

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Abkürzungsverzeichnis | 17 |
| Einleitung | 27 |
| Ziel und Gang der Untersuchung | 31 |
| Erster Teil: Historische Entwicklung der Abschlussprüfung | 35 |
| § 1: Recht der Abschlussprüfung in der Insolvenz in Deutschland | 35 |
| A. Historische Entwicklung der handelsrechtlichen Rechnungslegung und Prüfung in der Insolvenz | 35 |
| B. Aktuelle Diskussion der handelsrechtlichen Rechnungslegungspflicht in der Insolvenz | 44 |
| § 2: Rechts der Abschlussprüfung und der Insolvenz in den USA | 48 |
| § 3: Ergebnis | 61 |
| Zweiter Teil: Prüfungspflicht in der Insolvenz | 63 |
| § 1: Analyse der Funktionen der Abschlussprüfung in der Insolvenz | 64 |
| A. Informationsfunktion | 64 |
| I. Informationsfunktion in der solventen Gesellschaft | 65 |
| 1. Information der Geschäftsleitung | 66 |
| 2. Information des Aufsichtsorgans | 70 |
| 3. Information der Anteilseigner | 74 |
| 4. Information sonstiger Adressaten | 74 |
| a) Gruppe externer Prüfungsadressaten | 75 |
| b) Kapitalmarktinformation | 77 |
| 5. Ergebnis | 78 |
| II. Veränderung der Informationsfunktion in der Insolvenz | 79 |

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Regelverfahren | 80 |
| a) | Governance in dem Regelinsolvenzverfahren | 80 |
| b) | Konsequenzen der Regelinsolvenz für die Informationsfunktion der Abschlussprüfung | 88 |
| aa) | Leitungsinformationsfunktion | 88 |
| bb) | Überwachungsinformationsfunktion | 89 |
| cc) | Ausschüttungsinformationsfunktion | 90 |
| dd) | Externe Information | 90 |
| ee) | Wegfall der Informationsfunktion | 92 |
| c) | Ergebnis | 93 |
| 2. | Eigenverwaltungsverfahren | 94 |
| a) | Governance in der Eigenverwaltung | 94 |
| b) | Auswirkungen auf die Informationsfunktion | 99 |
| aa) | Leitungsinformationsfunktion | 100 |
| bb) | Überwachungsinformationsfunktion | 100 |
| cc) | Ausschüttungsinformationsfunktion | 101 |
| dd) | Externe Information | 102 |
| c) | Ergebnis | 102 |
| 3. | Insolvenzplanverfahren | 103 |
| a) | Governance nach rechtskräftiger Bestätigung des Insolvenzplans | 103 |
| b) | Auswirkungen auf die Informationsfunktion der Abschlussprüfung | 106 |
| c) | Ergebnis | 108 |
| 4. | Ergebnis | 108 |
| B. | Die Kontrollfunktion | 109 |
| I. | Die Kontrollfunktion in der solventen Gesellschaft | 109 |
| II. | Die Kontrollfunktion in der Insolvenz | 112 |
| III. | Ergebnis | 117 |
| C. | Warnfunktion | 117 |
| I. | Die Warnfunktion in der solventen Gesellschaft | 117 |
| 1. | Genese der Warnfunktion | 118 |
| 2. | Adressaten der Warnfunktion | 122 |
| 3. | Ergebnis | 125 |
| II. | In der Insolvenz | 125 |
| 1. | Liquidation | 125 |
| 2. | Betriebsfortführung | 127 |
| 3. | Ergebnis | 128 |
| D. | Unterstützung-, Nachweis-, Präventiv-, und Beglaubigungsfunktion | 128 |

| | | |
|------|--|-----|
| E. | Zwischenergebnis: Auswirkungen der veränderten Prüfungsfunktionen auf die Abschlussprüfung | 132 |
| § 2: | Dispens von der Prüfungspflicht in der Insolvenz | 134 |
| A. | Anwendungsbereich der Befreiungsvorschriften | 134 |
| I. | Analoge Anwendung der §§ 270 Abs. 3 AktG, 71 Abs. 3 GmbHG in der Insolvenz | 135 |
| II. | Anwendung auf Zeiträume vor Insolvenzeröffnung | 138 |
| B. | Überschaubare Verhältnisse i.S.d. §§ 270 AktG, 71 GmbHG | 140 |
| I. | Ansätze in Literatur und Rechtsprechung | 140 |
| II. | Diskussion und eigener Ansatz | 142 |
| III. | Ergebnis | 147 |
| C. | Rechtsfolge und Verfahren | 148 |
| I. | Zuständigkeit | 148 |
| II. | Gerichtliches Befreiungsverfahren | 149 |
| III. | Beschwerdeverfahren | 150 |
| D. | Ergebnis | 152 |
| § 3: | Rechtsvergleichung: Pflicht zu der Abschlussprüfung in der Insolvenz | 152 |
| A. | Abschlussprüfung während der Insolvenz in den USA | 153 |
| I. | Funktionen der Abschlussprüfung in der solventen Gesellschaft | 154 |
| II. | Insolvenzbedingte Änderungen der Prüfungsfunktionen | 159 |
| 1. | Liquidierendes Insolvenzverfahren nach Chapter 7 | 159 |
| 2. | Insolvenzplanverfahren nach Chapter 11 | 162 |
| a) | Ablauf des Insolvenzplanverfahrens | 162 |
| b) | Governance in dem Insolvenzplanverfahren | 170 |
| c) | Konsequenzen der Insolvenz für die Funktionen der Abschlussprüfung | 175 |
| III. | Beendigung der Abschlussprüfungspflicht durch Deregistrierung | 179 |
| 1. | Deregistrierung auf Betreiben des Unternehmens (<i>issuer</i>) | 179 |
| 2. | Deregistrierung von Amts wegen | 180 |
| IV. | Befreiung von der Rechnungslegungs- und Prüfungspflicht in den USA | 181 |
| 1. | Voraussetzungen der Befreiung, SEC Release No. 9660, SLB 2 | 183 |
| a) | Burden of Compliance | 189 |
| b) | Nature and Extent of Trading | 190 |
| c) | Currency of Disclosure | 195 |
| 2. | Konsequenzen der Befreiung | 196 |

| | |
|--|---------|
| 3. Zwischenergebnis | 198 |
| V. Fortsetzung der Abschlussprüfung in der Insolvenz, Integrated Disclosure | 198 |
| B. Vergleich und relevante Unterschiede der Abschlussprüfung in der Insolvenz | 201 |
| Dritter Teil: Stellung des Abschlussprüfers | 205 |
| § 1: Stellung des Abschlussprüfers in dem solventen Unternehmen | 206 |
| A. Unabhängigkeit | 206 |
| B. Stellung innerhalb der solventen Gesellschaft | 207 |
| I. Organstellung | 208 |
| II. Aufsichtsrat und Abschlussprüfer | 210 |
| III. Prüfungsausschuss und Abschlussprüfer | 213 |
| IV. Vorstand und Abschlussprüfer | 215 |
| V. Ergebnis | 218 |
| C. Stellung gegenüber externen Adressaten der Prüfung | 218 |
| § 2: Der Abschlussprüfer in der Insolvenz | 219 |
| A. Unabhängigkeit | 219 |
| B. Stellung gegenüber Verfahrensbeteiligten in dem Insolvenzverfahren | 222 |
| I. Regelverfahren | 222 |
| II. Eigenverwaltungsverfahren | 225 |
| III. Insolvenzplanverfahren mit angeordneter Planüberwachung | 226 |
| C. Stellung gegenüber gesellschaftsexternen Adressaten | 227 |
| § 3: Ergebnis | 228 |
| Vierter Teil: Ablauf der Abschlussprüfung in der Insolvenz | 229 |
| § 1: Begründung und Beendigung der Stellung als gesetzlicher Abschlussprüfer | 229 |
| A. Prüferbestellung in der Insolvenz | 230 |
| I. Definition des Bestellungsbegriffs | 230 |
| II. Ablauf der Bestellung in der Insolvenz | 235 |

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Die Bestellung in dem Regelinsolvenzverfahren | 235 |
| a) | Bestellung unter Geltung der Konkursordnung | 235 |
| b) | Zeitlicher Umfang der geänderten Kompetenzverteilung | 236 |
| c) | Der Antrag des Insolvenzverwalters | 237 |
| d) | Die gerichtliche Bestellung | 240 |
| e) | Annahme der Bestellung, Vergütung | 242 |
| 2. | Die Bestellung in der Eigenverwaltung | 244 |
| 3. | Ergebnis | 246 |
| III. | Vor Insolvenzeröffnung erfolgte Bestellungen | 246 |
| 1. | Anwendungsbereich des § 155 Abs. 3 S. 2 InsO | 247 |
| 2. | Rechtsfolge der Anwendbarkeit des § 155 Abs. 3 S. 2 InsO | 249 |
| 3. | Offene Bestellungen, die nicht unter § 155 Abs. 3 S. 2 InsO fallen | 250 |
| 4. | Ergebnis | 252 |
| B. | Ersetzung eines bestellten Abschlussprüfers in der Insolvenz | 252 |
| I. | Ersetzung in der solventen Gesellschaft | 253 |
| II. | Ersetzung in der Regelinsolvenz | 253 |
| 1. | Antragsrecht | 253 |
| 2. | Ersetzungsgrund | 257 |
| 3. | Antragsfrist | 263 |
| III. | Ersetzung in der Eigenverwaltung | 264 |
| IV. | Ergebnis | 265 |
| C. | Kündigung des Abschlussprüfers | 265 |
| D. | Rechtsvergleichende Betrachtung der Prüferbestellung, Ersetzung und Kündigung in den USA | 269 |
| I. | Bestellung des Abschlussprüfers außerhalb der Insolvenz | 269 |
| II. | Bestellungen des Prüfers in der Insolvenz | 270 |
| 1. | Formelle Anstellung (Sec. 327 Bankr. Code) | 271 |
| 2. | Unabhängigkeit nach Sec. 327 (a) Bankr. Code | 273 |
| 3. | Gerichtliche Bestellungsentscheidung | 275 |
| III. | Beendigung des Prüfungsmandates außerhalb der Insolvenz in den USA | 276 |
| 1. | Beendigung durch die Gesellschaft | 276 |
| 2. | Kündigung des Abschlussprüfers | 278 |
| IV. | Beendigung in der Insolvenz | 278 |
| V. | Systemvergleich, Reformvorschlag | 279 |
| E. | Ergebnis | 284 |

| | |
|--|-----|
| § 2: Prüfungsplanung und Durchführung | 285 |
| A. Ziel der Abschlussprüfung | 285 |
| B. Methodik | 286 |
| C. Grundsätze der Prüfung | 288 |
| D. Planung | 289 |
| E. Prüfungshandlungen | 290 |
| F. Prüfung des Unternehmensfortbestandes, going concern | |
| Prämisse und bestandsgefährdende Risiken | 295 |
| I. Die <i>going concern</i> -Prämisse als GoB | 296 |
| 1. Insolvenzbedingte Abkehr von der <i>going concern</i> -Prämisse | 296 |
| a) Insolvenz als rechtliche Gegebenheit | 297 |
| b) Insolvenz als tatsächliche Gegebenheit | 298 |
| 2. Prognosezeitraum | 300 |
| 3. Eintrittswahrscheinlichkeit | 300 |
| 4. Konsequenz aus dem Wegfall der <i>going concern</i> -Prämisse | 302 |
| II. Prüfung der <i>going concern</i> -Prämisse | 303 |
| 1. Prüfungsumfang | 303 |
| 2. Kritik an dem Prüfungsumfang, Erwartungslücke | 304 |
| III. Lageberichterstattung über bestandsgefährdende Risiken | 306 |
| IV. Prüfung bestandsgefährdender Risiken | 307 |
| V. Die <i>going concern</i> -Prämisse in der US Rechnungslegung und Prüfung | 309 |
| 1. Die <i>going concern</i> -Prämisse und Bestandsgefährdung in der Rechnungslegung, ASC 205-30-01 | 309 |
| 2. Die <i>going concern</i> -Prämisse in der Abschlussprüfung | 311 |
| 3. Systemvergleich | 312 |
| VI. Ergebnis | 313 |
| § 3: Prüfungsberichterstattung | 314 |
| A. Der Prüfungsbericht | 315 |
| I. Berichtsadressaten | 315 |
| 1. Berichtsadressaten außerhalb der Insolvenz | 315 |
| 2. Berichtsadressaten in der Insolvenz | 317 |

| | | |
|------|--|-----|
| a) | Berichtsadressaten in der Regelinsolvenz | 317 |
| b) | Berichtsadressaten in der Eigenverwaltung | 323 |
| c) | Berichtsadressaten während der Planüberwachung | 325 |
| d) | Ergebnis | 325 |
| II. | Berichtsinhalt | 326 |
| 1. | Prüfungsauftrag | 326 |
| 2. | Vorwegbericht | 327 |
| a) | Berichterstattung über die Lagebeurteilung des Rechnungslegenden (§ 321 Abs. 1 S. 2 HGB) | 327 |
| b) | Berichterstattung über bestandsgefährdende Risiken (§ 321 Abs. 1 S. 3 HGB) | 329 |
| c) | Bericht über Unrichtigkeiten und Verstöße (§ 321 Abs. 1 S. 3 HGB) | 330 |
| 3. | Hauptteil des Prüfungsberichts (§ 321 Abs. 2 HGB) | 332 |
| a) | Feststellung der Gesetzmäßigkeit der Rechnungslegung (§ 321 Abs. 2 S. 1, 2 HGB) | 332 |
| b) | True and Fair View (§ 321 Abs. 2 S. 3, 4 HGB) | 333 |
| c) | Kooperation der Rechnungslegenden (§ 321 Abs. 2 S. 6 HGB) | 334 |
| 4. | Bericht über den Prüfungsumfang (§ 321 Abs. 3 HGB) | 335 |
| 5. | Besondere Anforderungen für Unternehmen von öffentlichem Interesse | 336 |
| 6. | Ergebnis | 337 |
| III. | Erweiterung des Adressatenkreises in der Insolvenz (§ 321a HGB) | 337 |
| 1. | Entstehungsgeschichte und ratio | 338 |
| 2. | Der Tatbestand des § 321a HGB im Einzelnen | 339 |
| a) | Insolvenzeröffnung oder Abweisung mangels Masse | 339 |
| b) | Prüfungspflichtige Gesellschaft | 340 |
| c) | Gläubiger oder Gesellschafter | 340 |
| d) | Berechtigtes Interesse | 342 |
| e) | Anspruchsgegner | 343 |
| 3. | Rechtsfolge des § 321a HGB | 344 |
| 4. | Widerspruchsrecht für Geschäftsgeheimnisse | 345 |
| 5. | Erläuterungsrecht des Abschlussprüfers | 347 |

| | |
|---|-----|
| 6. Würdigung des § 321a HGB | 349 |
| IV. Ergebnis | 351 |
| B. Prüfungsvermerk | 352 |
| I. Der Bestätigungs- oder Versagungsvermerk außerhalb der Insolvenz | 353 |
| II. Der Bestätigungs- oder Versagungsvermerk in der Insolvenz | 358 |
| C. Mündliche Berichterstattung des Abschlussprüfers | 359 |
| I. Berichterstattung in der solventen Gesellschaft | 359 |
| II. Mündliche Berichterstattung in der Insolvenz | 361 |
| D. Rechtsvergleichende Betrachtung der Prüferberichterstattung | 363 |
| I. Auditor's Report | 363 |
| II. Management Letter | 367 |
| III. Schriftlicher und mündlicher Bericht an das Audit Committee | 367 |
| IV. Berichterstattung in der Insolvenz | 368 |
| V. Systemvergleich | 371 |
| E. Ergebnis | 373 |
| | |
| Fünfter Teil: Europäisierung und Internationalisierung der Abschlussprüfung | 375 |
| | |
| § 1 International Standards on Auditing (ISA) | 375 |
| § 2 Europäisches Recht der Abschlussprüfung | 378 |
| | |
| Sechster Teil: Ergebniszusammenfassung | 385 |
| | |
| Literaturverzeichnis | 391 |