

Inhaltsverzeichnis

Erster Teil

Einleitung

§ 1 Einleitung	21
A. Einführung.....	21
B. Ziele der Arbeit.....	23
C. Eingrenzung des Themas und Begriffsbestimmung.....	24
D. Gang der Untersuchung.....	26
§ 2 Der Aufsichtsrat	27
A. Unternehmensorganisation und Aufgaben.....	27
B. Pflichtenzuwachs durch neue Aufgaben.....	30
§ 3 Ausschüsse des Aufsichtsrats	32
A. Organisationsfreiheit des Aufsichtsrats.....	32
B. Förderung der Ausschussbildung.....	33
C. Arten von Ausschüssen.....	33
I. Einteilung nach Beratungsgegenständen.....	33
II. Vorbereitende, überwachende und beschließende Ausschüsse.....	34
§ 4 Das angloamerikanische Audit Committee im Überblick	36
A. Bildung von Committees.....	36
B. Historische Entwicklung und Verbreitung des Audit Committee.....	37
C. Gründe zur Errichtung eines Audit Committee.....	42
D. Zweck und Aufgaben des Audit Committee.....	43
I. Klassische Aufgaben.....	43
II. Erweiterte Aufgabenstellung.....	45
1. Aufgaben mit Bezug zur Abschlussprüfung.....	46
2. Aufgaben in Bezug auf die interne Unternehmensüberwachung.....	47
3. Sonstige Aufgaben und Rechte.....	50
E. Organisation und Zusammensetzung des Audit Committee.....	51
I. Organisation, Rechte und Pflichten.....	51
II. Zusammensetzung, persönliche Voraussetzungen.....	52
§ 5 Historische Entwicklung, rechtliche Grundlagen, Begriffsabgrenzung . . .	54
A. Historische Entwicklung von Prüfungsausschüssen in Deutschland	54
I. Überblick.....	54
II. Vor Veröffentlichung des Deutschen Corporate Governance Kodex.....	56
III. Nach Veröffentlichung des Deutschen Corporate Governance Kodex.....	59
B. Corporate Governance Kodizes und Prüfungsausschuss.....	61

I.	Entwicklung.....	61
1.	Private Corporate Governance Initiativen.....	61
2.	Regierungskommission Corporate Governance.....	63
II.	Deutscher Corporate Governance Kodex.....	65
C.	Gründe.....	68
D.	Regelungen und Empfehlungen der Europäischen Union.....	71
E.	Unternehmenskodizes.....	74
F.	Prüfungsausschuss = Audit Committee?.....	74
§ 6	Aufsichtsrat und Abschlussprüfer.....	76

Zweiter Teil

Der Prüfungsausschuss im konzernfreien Unternehmen

§ 7	Auslegung des DCGK.....	79
A.	Auslegung Tz. 5.3.2 DCGK.....	81
I.	Fragen der Rechnungslegung.....	82
II.	Fragen des Risikomanagements und der Compliance.....	84
III.	Unabhängigkeit des Abschlussprüfers.....	85
IV.	Erteilung des Prüfungsauftrags an den Abschlussprüfer.....	87
V.	Bestimmung von Prüfungsschwerpunkten.....	87
VI.	Vereinbarung des Honorars mit dem Abschlussprüfer.....	88
B.	Übertragung der Aufgaben.....	88
§ 8	Aufgaben des Prüfungsausschusses nach dem DCGK.....	89
A.	Rechnungslegung.....	89
I.	Informationsordnung (§ 77 Abs. 2 Satz 1 AktG).....	89
1.	Grundlagen.....	89
2.	Einzelne Informationsgegenstände.....	91
II.	Laufende Prüfung der Rechnungslegung.....	93
1.	Beratung mit dem Vorstand.....	94
2.	Anforderung von Vorstandsberichten (§ 90 AktG).....	96
3.	Einsichts- und Prüfungsrecht (§111 Abs. 2 Satz 1 und 2 AktG).....	96
III.	Anspruch auf Vorlage des Jahresabschlusses, des Lageberichts und des Gewinnverwendungsvorschlags (§ 170 Abs. 1 und 2 AktG).....	99
IV.	Zuleitung des Prüfungsberichts zur Stellungnahme an den Vorstand.....	101
V.	Entgegennahme und Übermittlung des Prüfungsberichts (§ 170 Abs. 3 AktG und § 321 Abs. 5 Satz 2 1. Halbs. HGB).....	102
1.	Inhalt des Prüfungsberichts des Abschlussprüfers.....	102
2.	Entgegennahme und Übermittlung des Prüfungsberichts.....	103
3.	Recht und Pflicht auf Kenntnisnahme.....	105
4.	Management Letter.....	105
5.	Übermittlung nur an einen Ausschuss des Aufsichtsrats.....	107
a)	Zuständigkeit für den die Übermittlung beschränkenden Beschluss.....	108
b)	Zulässigkeit.....	109
c)	Auswirkung auf Prüfungsausschuss.....	110
d)	Eigener Vorschlag.....	111

VI.	Prüfung von Jahresabschluss, Lagebericht und Gewinnverwendungsvorschlag (§ 171 Abs. 1 Satz 1 AktG) und Feststellung des Jahresabschlusses (§ 172 AktG).....	112
1.	Gegenstand und Aufgabe.....	112
2.	Beteiligung des Prüfungsausschusses.....	117
a)	Allgemein.....	117
b)	Unregelmäßigkeiten.....	121
c)	Maßnahmen bei Bedenken.....	121
VII.	Teilnahme und Berichtspflicht des Abschlussprüfers (§ 171 Abs. 1 Satz 2 AktG).....	122
VIII.	Pflicht zur Berichterstattung an die Hauptversammlung (§ 171 Abs. 2 AktG).....	126
1.	Prüfung der Abschlussunterlagen.....	127
2.	Prüfung der Geschäftsführung.....	128
3.	Stellungnahme zum Ergebnis der Abschlussprüfung.....	131
4.	Beteiligung des Prüfungsausschusses.....	131
B.	Risiküberwachungssystem (§ 91 Abs. 2 AktG) und Compliance.....	134
I.	Befassung mit dem Bericht des Abschlussprüfers nach § 321 Abs. 4 HGB.....	138
II.	Überwachung des Risiküberwachungssystems nach § 91 Abs. 2 AktG.....	141
III.	Interne Revision.....	145
1.	Überwachung.....	147
2.	Zusammenarbeit und Auftragserteilung.....	148
a)	Zusammenarbeit.....	148
b)	Koordination Interne Revision und Abschlussprüfer.....	150
c)	Durchsetzung.....	151
aa)	Zusammenarbeit des Prüfungsausschusses mit der Internen Revision.....	151
bb)	Kontaktaufnahme des Leiters der Internen Revision zum Prüfungsausschuss.....	154
cc)	Berichte der Internen Revision.....	155
dd)	Teilnahme des Leiters der Internen Revision an Sitzungen des Prüfungsausschusses.....	157
d)	Erteilung von Aufträgen zur Prüfung.....	159
IV.	Internes Kontrollsystem.....	163
V.	Compliance.....	166
C.	Unabhängigkeit des Abschlussprüfers.....	168
I.	Unabhängigkeitserklärung.....	169
II.	Behandlung auftretender Ausschluss- und Befangenheitsgründe.....	171
D.	Prüfungsauftrag, Prüfungsschwerpunkte, Honorarvereinbarung.....	172
I.	Vorbereitung des Wahlvorschlags (§ 124 Abs. 3 Satz 1 AktG).....	172
1.	Vorschlag zur Beschlussfassung der Hauptversammlung.....	172
2.	Beteiligung des Prüfungsausschusses.....	173
II.	Erteilung des Prüfungsauftrags (§ 111 Abs. 2 Satz 3 AktG).....	176
1.	Erteilung des Prüfungsauftrags.....	176
2.	Beteiligung des Prüfungsausschusses.....	178
III.	Festlegung von Prüfungsschwerpunkten.....	181
IV.	Honorarvereinbarung.....	183
1.	Honorarvereinbarung bei Auftragserteilung.....	183
a)	Gesetzliche Abschlussprüfung.....	183

b) Prüfungsschwerpunkte.....	186
2. Nachträgliche Honoraranpassung.....	186
V. Zusammenarbeit mit dem Abschlussprüfer.....	187
§ 9 Zusätzliche Aufgaben und Rechte des Prüfungsausschusses.....	189
A. Vertragliche Regelungen mit dem Abschlussprüfer.....	189
I. Zusammenarbeit mit der Deutschen Prüfungsstelle für Rechnungslegung (DPR).....	189
II. Entsprechenserklärung (§ 161 AktG).....	191
B. Weitergehendere Überwachung der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers.....	192
C. Zustimmungsvorbehalte und Erteilung der Zustimmung.....	196
I. Vorab-Genehmigungsverfahren (pre-approval) für Nichtprüfungsleistungen.....	199
II. Einstellung von ehemaligen Mitarbeitern des Abschlussprüfers.....	201
III. Rechnungslegungspolitik und außergewöhnliche Sachverhaltsgestaltungen.....	202
IV. Prüfungsplanung der Internen Revision.....	202
V. Ernennung und Entlassung des Leiters der Internen Revision.....	203
VI. Outsourcing/Ausgliederung der Internen Revision und der Compliance.....	203
D. Zwischenberichterstattung.....	204
I. Gegenstand.....	204
II. Beteiligung des Prüfungsausschusses.....	205
1. Keine prüferische Durchsicht.....	206
2. Prüferische Durchsicht.....	206
E. Enforcement.....	208
F. Beschwerden hinsichtlich Rechnungslegung und Prüfungswesen.....	210
I. Vor- und Nachteile einer Beschwerdestelle beim Prüfungs- ausschuss.....	210
II. Zulässigkeit.....	212
G. Beteiligung an der Auswahl des Finanzvorstands.....	214
H. Prüfung der Entsprechenserklärung (§ 161 AktG).....	214
§ 10 Anforderungen an die Mitglieder des Prüfungsausschusses.....	215
A. Mitglieder des Prüfungsausschusses.....	215
I. Persönliche Voraussetzungen.....	215
II. Qualifikation.....	216
III. Unabhängigkeit.....	218
1. Anforderungen nach Gesetz.....	218
2. Anforderungen nach dem DCGK.....	219
a) Geschäftliche Beziehung.....	220
b) Persönliche Beziehungen.....	221
3. Anforderungen nach der EU-Empfehlung und der EU-Abschlussprüferrichtlinie.....	222
4. Unabhängigkeit der Arbeitnehmervertreter.....	224
a) Arbeitnehmer als Arbeitnehmervertreter.....	224
b) Gewerkschaftsvertreter als Arbeitnehmervertreter.....	226
5. Maßnahmen.....	227
B. Anforderungen an den Vorsitzenden des Prüfungsausschusses oder einen „Financial Expert“.....	227
1. Besondere Kenntnisse und Erfahrungen nach dem DCGK.....	228

II. Nicht Aufsichtsratsvorsitzender oder ehemaliges Vorstandsmitglied.....	230
III. Umsetzung der EU-Abschlussprüferrichtlinie.....	234
C. Aus- und Weiterbildung.....	234
§ 11 Konstituierung und Zusammensetzung.....	235
A. Konstituierung.....	235
B. Größe.....	237
C. Personelle Zusammensetzung.....	237
D. Auswahl und Bestellung der Ausschussmitglieder.....	242
E. Vorsitz im Prüfungsausschuss.....	246
I. Allgemein.....	246
II. Gestaltungsspielraum der Satzung.....	248
1. Regelungen in Bezug auf den Aufsichtsratsvorsitzenden.....	248
a) Mitgliedschaft und Vorsitz in allen Ausschüssen.....	248
b) Kein Vorsitz im Prüfungsausschuss.....	249
aa) Vorüberlegungen.....	249
bb) Untersuchung.....	251
2. Regelungen in Bezug auf ehemalige Vorstandsmitglieder.....	254
F. Amtszeit und Rotation.....	256
G. Abberufung von Ausschussmitgliedern und Auflösung des Prüfungsausschusses.....	257
H. Vergütung.....	257
§ 12 Innere Ordnung.....	258
A. Regelungen für den Prüfungsausschuss.....	258
I. Satzung.....	259
II. Geschäftsordnung.....	259
1. Grundlagen.....	259
2. Einzelne Regelungspunkte.....	261
B. Vorsitz und Ausschussleitung.....	265
I. Aufgaben des Ausschussvorsitzenden.....	265
II. Zweitstimmrecht des Ausschussvorsitzenden.....	267
1. Zulässigkeit.....	267
2. Bedenken.....	267
3. Beschränkende Satzungsregelungen.....	268
C. Sitzungen.....	269
I. Sitzungsfrequenz.....	269
II. Einberufung von Ausschusssitzungen.....	271
III. Tagesordnung.....	272
IV. Vorbereitung.....	273
V. Teilnahme an Sitzungen.....	273
1. Ausschussmitglieder und Nichtausschussmitglieder.....	273
a) Ausschussmitglieder.....	273
b) Nichtausschussmitglieder.....	274
c) Stellungnahme.....	275
2. Vorstandsmitglieder.....	276
3. Sachverständige und Auskunftspersonen.....	277
4. Angestellte als Auskunftspersonen oder Sachverständige.....	278
a) Ladung.....	278
b) Erscheinens- und Redepflicht.....	281
5. Mitglieder der Deutschen Prüfstelle für Rechnungslegung.....	282

6. Protokollführer.....	282
VI. Sitzungsleitung.....	282
VII. Beschlussfassung im Prüfungsausschuss.....	283
1. Beschlussfähigkeit.....	284
2. Beschlussfassung.....	285
3. Zweitstimmrecht.....	288
VIII. Sitzungsprotokoll.....	288
IX. Einsicht in die Unterlagen des Ausschusses.....	289
D. Vertretung des Prüfungsausschusses.....	290
E. Bildung von Unterausschüssen.....	290
F. Beauftragung einzelner Ausschussmitglieder.....	291
G. Einschaltung Externer Berater.....	291
H. Geschäftsstelle.....	292
I. Geheimhaltungspflichten.....	294
I. Grundlagen.....	294
II. Informationsweitergabe.....	297
J. Berichtspflichten.....	299
§13Haftung.....	300
A. Haftung der Aufsichtsratsmitglieder.....	302
B. Haftung der Ausschussmitglieder.....	304
I. Haftung unter dem Gesichtspunkt des Übernahmeverschuldens.....	304
II. Haftung bei der Aufgabenerledigung.....	304
III. Haftung des Ausschussvorsitzenden („Financial Expert“).....	306

Dritter Teil

Der Prüfungsausschuss im Konzern

§ 14Der Aufsichtsrat im Aktienkonzern.....	309
A. Aufgaben des Aufsichtsrats des herrschenden Unternehmens im Konzern.....	310
B. Aufgaben des Aufsichtsrats des abhängigen Unternehmens im Konzern.....	312
§ 15Der Prüfungsausschuss des herrschenden Unternehmens.....	314
A. Informationsordnung (§ 77 Abs. 2 Satz 1 AktG).....	315
B. Aufgaben mit Bezug zur Rechnungslegung.....	316
I. Laufende Prüfung der Rechnungslegung.....	316
1. Beratung mit dem Vorstand und Anforderung von Vorstandsberichten (§ 90 AktG).....	316
2. Konzernrichtlinie.....	318
3. Einsichts- und Prüfungsrecht (§111 Abs. 2 Satz 1 und 2 AktG).....	319
II. Prüfungsbericht des Konzernabschlussprüfers (§ 321 HGB).....	321
III. Prüfung von Konzernabschluss, Konzernlagebericht (§171 Abs. 1 Satz 1 AktG) und Billigung des Konzernabschlusses (§ 171 Abs. 2 AktG).....	321
1. Gegenstand und Aufgabe.....	322
2. Beteiligung des Prüfungsausschusses.....	324
3. Pflicht zur Berichterstattung an die Hauptversammlung (§ 171 Abs. 2 AktG).....	326

IV. Teilnahme und Berichtspflicht des Konzernabschlussprüfers (§ 171 Abs. 1 Satz 2 AktG).....	326
C. Aufgaben mit Bezug zum Risikoüberwachungssystem und zur Compliance.....	327
I. Überwachung des Risikoüberwachungssystems nach § 91 Abs. 2 AktG.....	327
II. Interne Revision.....	329
1. Konzernrevision.....	330
2. Einzelne Interne Revisionen.....	333
III. Compliance.....	334
D. Aufgaben mit Bezug zur Unabhängigkeit des Abschlussprüfers.....	335
I. Unabhängigkeitserklärung (7.2.1 DCGK).....	335
II. Behandlung auftretender Ausschluss- und Befangenheitsgründe.....	337
E. Erteilung des Prüfungsauftrags.....	337
I. Vorbereitung des Wahlvorschlages (§ 124 Abs. 3 Satz 1 AktG).....	338
II. Erteilung des Prüfungsauftrags (§ 111 Abs. 2 Satz 3 AktG).....	341
III. Festlegung von Prüfungsschwerpunkten.....	341
F. Über den DCGK hinausgehende Aufgaben und Rechte des Prüfungsausschusses.....	342
I. Weitergehendere Überwachung der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers.....	342
II. Zustimmungsvorbehalte.....	343
1. Vorab-Genehmigungsverfahren für Nichtprüfungsleistungen.....	344
2. Einstellung von ehemaligen Mitarbeitern des Abschlussprüfers.....	344
3. Konzernweite Prüfungsplanung der Internen Revision.....	345
4. Einsetzung und Entfernung von Leitern der Internen Revisionen in Konzernunternehmen.....	345
G. Innere Ordnung.....	346
I. Persönliche Voraussetzungen der Aufsichtsrats- und Ausschussmitglieder.....	346
II. Unabhängigkeit.....	346
III. Vorsitz im Prüfungsausschuss.....	347
§ 16 Der Prüfungsausschuss des abhängigen Unternehmens.....	347
A. Informationsordnung (§ 77 Abs. 2 Satz 1 AktG).....	348
B. Aufgaben mit Bezug zur Rechnungslegung.....	348
I. Laufende Prüfung der Rechnungslegung.....	348
1. Beratung mit dem Vorstand.....	348
2. Konzernrichtlinie.....	349
II. Prüfung des Abhängigkeitsberichts (§ 314 AktG).....	350
1. Übermittlung des Berichts zum Abhängigkeitsbericht (§ 313 Abs. 2 Satz 3 AktG).....	350
2. Prüfung des Abhängigkeitsberichts (§ 314 AktG).....	351
3. Pflicht zur Berichterstattung an die Hauptversammlung (§ 314 Abs. 2 AktG).....	351
C. Aufgaben mit Bezug zum Risikomanagement.....	353
I. Überwachung des Risikoüberwachungssystems nach § 91 Abs. 2 AktG.....	353
II. Interne Revision.....	354
1. Interne Revision der Tochtergesellschaft.....	354

2.	Fehlen einer Internen Revision der Tochtergesellschaft	355
D.	Aufgaben mit Bezug zur Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	356
I.	Unabhängigkeitserklärung (7.2.1 DCGK).....	356
II.	Behandlung auftretender Ausschluss- und Befangenheitsgründe.	357
E.	Erteilung des Prüfungsauftrags.....	357
F.	Zustimmungsvorbehalte.....	358
I.	Angestellte anderer Konzerngesellschaften.....	359
II.	Weitere Zustimmungsvorbehalte.....	359
1.	Vorab-Genehmigungsverfahren für Nichtprüfungsleistungen. . . .	359
2.	Rechnungslegungspolitik und außergewöhnliche Sachverhaltsgestaltungen.....	359
G.	Innere Ordnung.....	360
I.	Persönliche Voraussetzungen der Aufsichtsrats- und Ausschussmitglieder.....	360
II.	Unabhängigkeit der Ausschussmitglieder und Vorsitz im Prüfungsausschuss.....	361
1.	Vorstandsmitglieder und leitende Angestellte des herrschenden Unternehmens im Aufsichtsrat des abhängigen Unternehmens... ..	361
2.	Aufsichtsratsmitglied des herrschenden Unternehmens im Aufsichtsrat des abhängigen Unternehmens.....	364
§ 17	Zusammenarbeit der Prüfungsausschüsse innerhalb eines Konzerns	364
A.	Gemeinsame Sitzungen.....	365
I.	Zulässigkeit.....	365
II.	Verschwiegenheit.....	367
III.	Verfahren.....	368
IV.	Geeignete Bereiche für eine Aufgabenkoordination.....	369
B.	Gemeinsame Beschlussfassung.....	370
C.	Berichterstattung (Reporting).....	370

Vierter Teil

Ausblick und Zusammenfassung

§ 18	Ausblick- EU-Abschlussprüferrichtlinie und BHMöG	371
A.	EU-Abschlussprüferrichtlinie.....	371
I.	Anwendungsbereich.....	371
II.	Aufgaben.....	373
1.	Überwachung des Rechnungslegungsprozesses.....	373
2.	Internes Kontrollsystem, Risikomanagementsystem.....	374
3.	Abschlussprüfung.....	375
4.	Unabhängigkeit.....	375
5.	Vorbereitung des Wahlvorschlags.....	376
III.	Zusammensetzung.....	377
B.	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz - BilMoG.....	378
I.	Überblick.....	378
II.	Einrichtung Prüfungsausschuss.....	379
III.	Aufgaben.....	379
IV.	Zusammensetzung.....	380
1.	Unabhängigkeit.....	381
2.	Sachverstand.....	381
3.	Nichtbeachtung der Anforderungen an die Zusammensetzung....	382

C. Auswirkungen.....	383
§ 19 Zusammenfassung/Thesen.....	384
Literaturverzeichnis.....	394
Sachverzeichnis.....	418