

Jahresabschlusskompetenz

Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen
einer Stakeholder-Value-orientierten
Corporate Governance

von

sDipl.-Kfm. Dr. Thomas Strieder

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort des Mitherausgebers	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung	2
1.2 Gang der Untersuchung	3
2 Grundlagen der Untersuchung	5
2.1 Begriffliche Grundlagen	5
2.1.1 Corporate Governance	5
2.1.2 Jahresabschlusskompetenz	8
2.1.2.1 Jahresabschluss	8
2.1.2.2 Kompetenz	10
2.1.3 Einzelaspekte der Jahresabschlusskompetenz	11
2.1.3.1 Aufstellungskompetenz	12
2.1.3.2 Prüfungskompetenz	13
2.1.3.3 Feststellungskompetenz	15
2.1.3.4 Ergebnisverwendungskompetenz	16
2.1.3.5 Bekanntmachungskompetenz	16
2.1.4 Stakeholder-Orientierung	17
2.2 Bestimmung der einzelnen Rechtsformen	21
2.2.1 Personengesellschaften	21
2.2.1.1 Kommanditgesellschaft	22
2.2.1.2 Merkmale der Beispielsgesellschaftsform	22
2.2.2 Kapitalgesellschaften	23
2.2.2.1 Gesellschaft mit beschränkter Haftung	24
2.2.2.2 Merkmale der Beispielgesellschaftsform	25
2.2.3 Genossenschaften	25
2.2.3.1 Grundsätzliches	26
2.2.3.2 Merkmale der Gesellschaftsform	26
2.3 Weitere Annahmen zur Untersuchung	27
2.3.1 Unternehmenszweck und Unternehmensgegenstand	27
2.3.2 Unternehmensgröße	29
2.3.3 Unternehmensstandort	29

2.3.4 Unternehmensverbindungen	30
2.3.5 Gesellschaftsvertragliche Regelungen	31
2.3.7 Gesetzliche Zulässigkeit	31
3 Zweck und Funktionen des Jahresabschlusses sowie Zielsetzungen der Stakeholder	33
3.1 Zweck und Funktionen des Jahresabschlusses	34
3.1.1 Zweck des Jahresabschlusses	35
3.1.2 Funktionen des Jahresabschlusses	36
3.1.2.1 Rechenschafts- und Informationsfunktion	36
3.1.2.2 Gewinnermittlungs- und Ausschüttungs-Bemessungsfunktion	37
3.1.2.3 Steuerbemessungsfunktion	38
3.2 Anspruchsgruppen und deren Interessen am Jahresabschluss	39
3.2.1 Gesellschafter und verbundene Unternehmen	40
3.2.1.1 Mehrheitsgesellschafter	40
3.2.1.2 Minderheitsgesellschafter	41
3.2.1.3 Verbundene Unternehmen	43
3.2.2 Management und Mitarbeiter	45
3.2.2.1 Management einschließlich Geschäftsführung	46
3.2.2.2 Operativ tätige Mitarbeiter	47
3.2.3 Fremdkapitalgeber	48
3.2.4 Geschäftspartner	48
3.2.4.1 Kunden	48
3.2.4.2 Lieferanten	49
3.2.5 Staat	50
3.2.6 Öffentlichkeit	50
3.2.7 Zusammenfassung	51
4 Ableitung von Kriterien für Gestaltungen der Jahresabschlusskompetenz als Teilbereich der Corporate Governance	52
4.1 Einflussfaktoren auf die Gestaltung der Corporate Governance	53
4.1.1 Rechtliche Restriktionen der gesellschaftsvertraglichen Disposition	53
4.1.1.1 Gesellschaftsrechtliche Einschränkungen	53
4.1.1.2 Mitbestimmungsrechtliche Restriktionen	54
4.1.1.3 Gesellschaftliche Treuepflicht	55
4.1.2 Ökonomischer Datenkranz	56
4.1.2.1 Agent und Anspruchsgruppen	56
4.1.2.2 Innenfinanzierungsinteresse der Gesellschaft im Konflikt mit den Ausschüttungswünschen der	

Inhaltsverzeichnis

-	5.1.1.3.1 Kommanditgesellschaft	83
••	5.1.1.3.2 Gesellschaft mit beschränkter Haftung	88
;	• 5.1.1.3.3 Genossenschaft	90
	5.1.1.3.3.1 Grundsätzliche gesetzliche Bestimmungen	90
	5.1.1.3.3.2 Diskussion in der Literatur	91
	5.1.1.3.3.3 Stellungnahme	93
	5.1.3 Fakultative Regelungen	97
	5.1.2.1 Allgemeines	97
	5.1.2.2 Besonderheiten bei den einzelnen Rechtsformen	98
	5.1.2.2.1 Kommanditgesellschaft	98
	5.1.2.2.2 Gesellschaft mit beschränkter Haftung	102
	5.1.2.2.3 Genossenschaft	107
5.2	Prüfungskompetenz	109
	5.2.1 Gesetzliche Bestimmungen	109
	5.2.1.1 Grundsätze	109
	5.2.1.2 Besonderheiten bei den einzelnen Rechtsformen	110
	5.2.1.2.1 Kommanditgesellschaft	110
	5.2.1.2.2 Gesellschaft mit beschränkter Haftung	112
	5.2.1.2.2.1 Rechtslage bei Gesellschaften ohne Aufsichtsrat	112
	5.2.1.2.2.2 Prüfungspflichten des fakultativen Aufsichtsrats oder des Organs nachdem Mitbestimmungsgesetz	115
	5.2.1.2.3 Genossenschaft	120
	5.2.2 Fakultative Regelungen	122
	5.2.2.1 Allgemeines	122
	5.2.2.2 Rechtsformabhängige Besonderheiten	123
	5.2.2.2.1 Kommanditgesellschaft	123
	5.2.2.2.2 Gesellschaft mit beschränkter Haftung	126
	5.2.2.2.3 Genossenschaft	131
5.3.	Feststellungskompetenz	132
	5.3.2 Gesetzliche Bestimmungen	132
	5.3.1.1 Grundsätze	132
<	5.3.1.2 Besonderheiten bei den einzelnen Rechtsformen	132
	5.3.1.2.1 Kommanditgesellschaft ...	132
	5.3.1.2.1.1 Diskussion in der Literatur	132
◀"	... 5.3.1.2.1.2 Jüngste Rechtsprechung zur	
•	Jahresabschlussfeststellungs-	
••	Zuständigkeit	135
:	5.3.1.2.2 Gesellschaft mit beschränkter Haftung	136

Inhaltsverzeichnis

6.2.1 Allgemeines	180
6.2.2 Besonderheiten und Bewertung	181
6.2.2.1 Gestaltungsvorschlag	181
6.2.2.2 Bewertung	185
6.2.2.2.1 Bewertung der Einzelaspekte	185
6.2.2.2.2 Zusammenfassender Überblick	187
6.3 Prüfungskompetenz	187
6.3.1 Allgemeines	187
6.3.2 Besonderheiten und Bewertung	188
6.3.2.1 Gestaltungsvorschlag	188
6.3.2.2 Bewertung	191
6.3.2.2.1 Bewertung der Einzelaspekte	191
6.3.2.2.2 Zusammenfassender Überblick	193
6.4 Feststellungskompetenz	193
6.4.1 Allgemeines	193
6.4.2 Besonderheiten und Bewertung	194
6.4.2.1 Gestaltungsvorschlag	194
6.4.2.2 Bewertung	197
6.4.2.2.1 Bewertung der Einzelaspekte	197
6.4.2.2.2 Zusammenfassender Überblick	199
6.5 Ergebnisverwendungskompetenz	199
6.5.1 Allgemeines	199
6.5.2 Besonderheiten und Bewertung	200
6.5.2.1 Gestaltungsvorschlag	200
6.5.2.2 Bewertung	201
6.5.2.2.1 Bewertung der Einzelaspekte	201
6.5.2.2.2 Zusammenfassender Überblick	203
6.6 Bekanntmachungskompetenz	203
•! • 6.6.1 Allgemeines	203
; ; 6.6.2 Besonderheiten und Bewertung	204
6.6.2.1 Gestaltungsvorschlag	204
6.6.2.2 Bewertung	206
6.6.2.2.1 Bewertung der Einzelaspekte	206
6.6.2.2.2 Zusammenfassender Überblick	207
7 Schlussbemerkung	208
Literaturverzeichnis " "	. 2 . 1 1
Stichwortverzeichnis •	245