

Wirtschaftsprüfung heute: Entwicklung oder Reform?

Ein Bochumer Symposium

Herausgegeben von

Prof. Dr. rer. pol. Walther Busse von Colbe und
Prof. Dr. iur. Marcus Lutter

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
<u>Gesamtbibliothek</u>	
<u>Betriebswirtschaftslehre</u>	
Inventar-Nr. :	35.557
Abstell-Nr. :	A 35/296
Sachgebiete:	6.2
	00292559

Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th. Gabler · Wiesbaden

Inhaltsverzeichnis

Zur Einführung	11
<i>Walther Busse von Colbe</i>	
Teil 1	
Erwartung und Wirklichkeit der aktienrechtlichen Pflichtprüfung	13
Leitung — <i>Walther Busse von Colbe</i>	
Referat — <i>Hans Joachim Mertens</i>	15
Einleitung	16
I. Die Erwartungen des Gesetzgebers an die Pflichtprüfung	16
1. Erwartungen des Gesetzgebers an Jahresabschluß und Geschäftsbericht	16
2. Erwartungen des Gesetzgebers an das Prüfungsverfahren und an den Wirtschaftsprüfer als Prüfungsinstanz	21
3. Das gesetzliche Leitbild des Wirtschaftsprüfers	24
II. Wirklichkeit der Pflichtprüfung	26
III. Notwendigkeit einer grundsätzlichen Reform?	26
Zusammenfassende Thesen	27
Stellungnahme — <i>Reinhard Goerdeler</i>	29
I. Die Thesenbereiche	29
1. Berufsständische Thesen	29
2. Fachliche Thesen	29
II. Erwiderung auf die Thesen von Prof. Mertens	30
Diskussion	37

Teil 2

Formaltestat oder materielle Prüfung	53
Leitung — <i>Wolfgang Mag</i>	
Referat — <i>Günter Sieben</i>	55
Einleitung	56
I. Funktionen der externen Prüfung	57
II. Formelle und materielle Prüfung in der gegenwärtigen Prüfungs- praxis	58
III. Schwachstellen des Prüfungswesens und Ansatzpunkte zu seiner Verbesserung	61
1. Konsequenter Anwendung bestehender Vorschriften	61
2. Präzisierung von Bilanzierungs- und Prüfungsnormen	61
3. Präzisierung von Prüfungsgrundsätzen	62
4. Erweiterung des Kreises der Prüfobjekte	63
5. Reorganisation anderer Bereiche des Prüfungswesens	66
Zusammenfassende Thesen	67
Korreferat — <i>Ruppert Siemon</i>	71
Stellungnahme — <i>Günter Klein</i>	77
Diskussion	81

Teil 3

Stellung und Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers	93
Leitung — <i>Herbert Wiedemann</i>	
Referat — <i>Joachim Schulze-Osterloh</i>	95
Einleitung	96
I. Die Stellung des Wirtschaftsprüfers	96
II. Die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers	100
1. Grundlagen	100
2. Vorkehrungen zur Sicherung der Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die sich unmittelbar aus dem Gesetz ergeben	103
3. Möglichkeiten, die Unabhängigkeit stärker zu sichern	103
a) Verstärkte Sicherung der Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers im Rahmen des geltenden Rechts	104
b) Gesetzgeberische Maßnahmen	108
III. Zusammenfassung	116
Zusammenfassende Thesen	117
Stellungnahme — <i>Wolfgang Kraus</i>	121
Diskussion	125

Teil 4

Die Aufgaben des Wirtschaftsprüfers: Möglichkeit der Entwicklung oder Notwendigkeit der Reform?	141
Podiumsgespräch	143
Leitung — <i>Marcus Lutter</i>	
Teilnehmer: <i>Marcus Bierich</i> — <i>Hans Havermann</i> — <i>Ulrich Leffson</i> — <i>Hans Luik</i> — <i>Peter Ulmer</i>	
Diskussion zum Podiumsgespräch	163

Teil 5

Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung und Prüfung	173
Leitung — <i>Walther Busse von Colbe</i>	
Referat — <i>Klaus von Wysocki</i>	175
I. Begriff der Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlußprüfung und Gang der Untersuchung	176
II. Verfahren zur Ermittlung der GoA:	176
1. Analogie zu den Verfahren der Ermittlung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	176
2. Die induktive Ermittlung der GoA	177
3. Die deduktive Ermittlung der GoA	177
4. Grenzen der Ermittlungsverfahren	178
III. Zur institutionellen Seite der Ermittlung von GoA	180
IV. Schlußbemerkungen	182
Zusammenfassende Thesen	182
Korreferat: Die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs und die Wirtschafts- prüfung — <i>Georg Döllerer</i>	185
I. Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuer- bilanz	186
II. Handelsrechtliche Entscheidungen des Bundesfinanzhofs	187
1. Geschäftswert	188
2. Immaterielle Anlagewerte	188
3. Rechnungsabgrenzungsposten	189
4. Rückstellungen	190
5. Herstellungskosten	190
III. Bedeutung einer handelsrechtlichen Entscheidung des Bundes- finanzhofs	191
Zusammenfassende Thesen	193
Stellungnahme — <i>Herbert Brönner</i>	195
Diskussion	199

Teil 6

Die Kontrolle der Kontrolleure	213
Leitung — <i>Marcus Lutter</i>	
Referat — <i>Volker Emmerich</i>	215
Einleitung	216
I. Die Aufsicht über die Wirtschaftsprüfer nach geltendem Recht	218
1. Die Kontrolle des Jahresabschlusses durch den Aufsichtsrat	218
2. Die Berufsaufsicht durch die Wirtschaftsprüferkammer	220
3. Die Berufgerichtsbarkeit	220
4. Die Prüfungspflicht der Registergerichte	221
5. Ergebnis	222
II. Reformvorschläge	223
1. Die Verschärfung der Haftung der Abschlußprüfer	223
2. Das Problem der Wahl der Wirtschaftsprüfer	227
3. Die Verflechtung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaften mit anderen Unternehmen	228
4. Die Publizität des Prüfungsberichtes	229
5. Das staatliche Aktienamt	230
III. Schluß	231
Zusammenfassende Thesen	231
Stellungnahme — <i>Wolfgang Budde</i>	233
Diskussion	239
Zusammenfassende Stellungnahme	249
<i>Hans Havermann</i>	
Schlußwort	253
<i>Marcus Lutter</i>	
Anhang	
Namens- und Anschriftenverzeichnis der Diskussionsleiter, Referenten, Korreferenten, Stellungnehmer und Diskussionsteilnehmer	255