

Holger Philipps

Finanzkrise, Managementpflichten und Wirtschaftsprüfung

Anforderungen an eine ordnungsgemäße
Geschäftsführung und deren Prüfung –
Darstellung in Checklisten



Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	9
Literaturverzeichnis	11
§ 1 Einführung	13
§ 2 Anforderungen an eine ordnungsmäßige Geschäftsführung	16
A. Anforderungen an die Geschäftsführungsorganisation	16
B. Anforderungen an das Geschäftsführungsinstrumentarium	20
I. Vorbemerkung	20
II. Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen	21
III. Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling	26
IV. Risikofrüherkennungssystem	32
V. Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate	36
VI. Interne Revision	42
C. Anforderungen an die Geschäftsführungstätigkeit	47
I. Vorbemerkung	47
II. Normenkonformität der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen	47
III. Durchführung von Investitionen	52
IV. Vergaberegelungen	56
V. Berichterstattung an das Überwachungsorgan	58
D. Zu beachtende Aspekte in Bezug auf die Vermögens- und Finanzlage	65
I. Vorbemerkung	65
II. Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven	65
III. Finanzierung	68
IV. Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung	71
E. Zu beachtende Aspekte in Bezug auf die Ertragslage	73
I. Vorbemerkung	73
II. Rentabilität/Wirtschaftlichkeit	73
III. Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen	77
IV. Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage	78
§ 3 Anforderungen an die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung	80
A. Vorbemerkungen	80
B. Anforderungen an die Prüfung der Geschäftsführungsorganisation	82
C. Anforderungen an die Prüfung des Geschäftsführungsinstrumentariums	91
D. Anforderungen an die Prüfung der Geschäftsführungstätigkeit	143
E. Anforderungen an die Prüfung der Vermögens- und Finanzlage	177

	F. Anforderungen an die Prüfung der Ertragslage	194
§ 4	Zusammenfassung und Fazit	210
	Anlagen	212
	Stichwortverzeichnis	219