



Matthias Schüppen

Abschluss- prüfung

Spezialkommentar zu den §§ 316–324a HGB
und Art. 4–7, 10–12, 16–18, 41 EU-APrVO



Berücksichtigt
das FISG

2. Auflage



IDW
IDW VERLAG GMBH



Nomos

**Prof. Dr. iur. Matthias Schüppen,
Diplom-Ökonom, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und
Steuerberater**

Abschluss- prüfung

**Spezialkommentar zu den §§ 316–324a HGB
und Art. 4–7, 10–12, 16–18, 41 EU-APrVO**

2. Auflage



Nomos

Das Institut der Wirtschaftsprüfer e.V. (IDW) beschäftigt sich in seinen Fachgremien kontinuierlich mit (neuen) Auslegungsfragen der EU-APrVO, der AP-RiLi und des FISG. Insbesondere sei auf die am 30.06.2021 veröffentlichte Neuauflage des IDW Positionspapiers „EU-Regulierung der Abschlussprüfung“ verwiesen.

2. Auflage, 2022

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2022. Gesamtverantwortung für Druck und Herstellung bei der Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten.

ISBN 978-3-8021-2572-0

IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf, in Gemeinschaft mit Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

Inhaltsübersicht

Vorwort und Gebrauchsanweisung	5
Verzeichnis der Abkürzungen und der abgekürzt zitierten Literatur	9

Handelsgesetzbuch

Drittes Buch Handelsbücher

Dritter Unterabschnitt Prüfung

Vor §§ 316–324a	25
A. Einleitung	26
B. Kommentierung von Art. 2 Nr. 13 APrRL und Art. 41 EU-APrVO	37
C. Übergangsvorschriften zum FISG; Art. 86 EGHGB	43
§ 316 Pflicht zur Prüfung	46
§ 316a Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse	59
§ 317 Gegenstand und Umfang der Prüfung	68
§ 318 Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers	91
Anhang zu § 318: Art. 16 und 17 EU-APrVO, § 43 WPO	111
A. Bestellung des Abschlussprüfers (Art. 16 EU-APrVO)	112
B. Laufzeit des Prüfungsmandats (Art. 17 EU-APrVO)	123
C. Verantwortlicher Prüfungspartner, Wechselbeschränkung und interne Rotation (§ 43 Abs. 3 und 6 WPO)	132
§ 319 Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe	137
Anhang zu § 319: Art. 4–6 EU-APrVO	159
A. Prüfungshonorare; Verbot der Erbringung von Nichtprüfungsleistungen (Art. 4 und 5 EU-APrVO)	161
B. Vorbereitung auf die Abschlussprüfung und Beurteilung der Gefährdungen für die Unabhängigkeit (Art. 6 EU-APrVO)	178

§ 319a	Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse [aufgehoben]	181
§ 319b	Netzwerk	184
§ 320	Vorlagepflicht. Auskunftspflicht	188
Anhang zu § 320: Art. 18 EU-APrVO		197
§ 321	Prüfungsbericht	199
Anhang zu § 321: Art. 11, Art. 7 und Art. 12 EU-APrVO		212
A.	Zusätzlicher Bericht an den Prüfungsausschuss (Art. 11 EU-APrVO)	213
B.	Unregelmäßigkeiten (Art. 7 EU-APrVO) und Bericht an die für die Beaufsichtigung zuständigen Behörden (Art. 12 EU-APrVO)	218
§ 321a	Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	224
§ 322	Bestätigungsvermerk	233
Anhang zu § 322: Art. 10 EU-APrVO		248
§ 323	Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers	255
§ 324	Prüfungsausschuss	274
§ 324a	Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a	292
Stichwortverzeichnis		295