

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis	XIX
1 Entwicklung eines deutschen Rechnungslegungs-Enforcements	1
1.1 Notwendigkeit eines Rechnungslegungs-Enforcements	1
1.2 Begriffliche Einordnung	2
1.3 Entwicklung des deutschen Enforcement-Verfahrens	3
2 Das deutsche Enforcement-System	7
2.1 Vorbemerkung	7
2.2 Prüfungsinstitutionen	8
2.2.1 DPR e. V.	8
2.2.2 BaFin	16
2.2.3 ESMA	18
2.2.4 Internationaler Vergleich	21
2.3 Das deutsche Enforcement-Verfahren	23
2.3.1 Vorbemerkung	23
2.3.2 Prüfungsadressaten	24
2.3.3 Prüfungsanlässe	25
2.3.4 Prüfungsgegenstand	27
2.3.5 Prüfungsumfang	28
2.3.6 Mitwirkungs- und Auskunftspflichten	28
2.3.7 Berichtspflichten der Prüfstelle gegenüber der BaFin	30
2.3.8 Übergang des Verfahrens auf die BaFin	31
2.3.9 Fehlerfeststellungsverfahren	32
2.3.10 Fehlerveröffentlichungsverfahren	36
2.3.11 Sanktions- und Durchsetzungsbefugnisse	39
2.3.12 Rechtsprechung des OLG Frankfurt/M.	40
2.3.13 Auswirkungen von Rechnungslegungsfehlern auf Folgeabschlüsse	48

2.3.14	Fallbezogene Voranfragen (Pre-Clearance)	49
2.4	Vergleich zwischen DPR-Verfahren und Abschlussprüfung.....	50
2.4.1	Vorbemerkungen	50
2.4.2	Rahmenfaktoren.....	51
2.4.3	Subjektive Verfahren	64
2.4.4	Verfahrensprozessuale Aspekte	73
3	Prüfungsfelder der DPR.....	79
3.1	Veröffentlichung von Prüfungsschwerpunkten.....	79
3.2	Unternehmenserwerbe und damit verbundene Kaufpreisallokationen (IFRS 3)	80
3.2.1	Kurzüberblick über die Regelungen	80
3.2.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	82
3.2.3	Praxistipps.....	93
	Weiterführende Literatur.....	95
3.3	Ansatz und Bewertung von Finanzinstrumenten und korrespondierende Angabepflichten (IAS 39; IFRS 7).....	96
3.3.1	Kurzüberblick über die Regelungen	96
3.3.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	98
3.3.3	Praxistipps.....	105
	Weiterführende Literatur.....	106
3.4	Segmentberichterstattung (IFRS 8)	107
3.4.1	Kurzüberblick über die Regelungen	107
3.4.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	109
3.4.3	Praxistipps.....	114
	Weiterführende Literatur.....	115
3.5	Wertminderung von Vermögenswerten (IAS 36)	116
3.5.1	Kurzüberblick über die Regelungen	116
3.5.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	118
3.5.3	Praxistipps.....	123
	Weiterführende Literatur.....	124
3.6	(Konzern-)Lagebericht einschließlich Chancen- und Risikoberichterstattung	125
3.6.1	Kurzüberblick über die Regelungen	125
3.6.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	126
3.6.3	Praxistipps.....	129
	Weiterführende Literatur.....	130

3.7	Abgrenzung von Eigenkapital zu Fremdkapital (IAS 32).....	131
3.7.1	Kurzüberblick über die Regelungen	131
3.7.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	132
3.7.3	Praxistipps.....	138
	Weiterführende Literatur.....	138
3.8	Werthaltigkeit von als Finanzinvestition gehaltenen und zum beizulegenden Zeitwert bilanzierten Immobilien (IAS 40).....	139
3.8.1	Kurzüberblick über die Regelungen	139
3.8.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	141
3.8.3	Praxistipps.....	144
	Weiterführende Literatur.....	145
3.9	Anhangangaben zu wesentlichen zukunftsbezogenen Annahmen und Schätzungsunsicherheiten	145
3.9.1	Kurzüberblick über die Regelungen	145
3.9.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	146
3.9.3	Praxistipps.....	149
	Weiterführende Literatur.....	149
3.10	Darstellung und Erläuterung wesentlicher finanzieller Risiken im Zusammenhang mit Financial Covenants.....	150
3.10.1	Kurzüberblick über die Regelungen	150
3.10.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	151
3.10.3	Praxistipps.....	153
	Weiterführende Literatur.....	154
4.	Erfahrungsbericht	157
4.1	Vorbemerkungen	157
4.2	Ausgangslage.....	157
4.2.1	Das Unternehmen	157
4.2.2	Früheres DPR-Verfahren und Konsequenzen.....	158
4.2.3	Meeting zur Vorbereitung auf eine mögliche DPR-Prüfung in 2010.....	160
4.3	Erhalt und Beantwortung des Einleitungsschreibens der Prüfung.....	164
4.4	Vorbereitung auf das erste Frageschreiben der DPR.....	167
4.4.1	Aufgriffsrisikoeinschätzung und Planung.....	167
4.4.2	Beschaffung und Strukturierung der Dokumentationen.....	169
4.4.3	Evaluierung, Kommentierung und Überarbeitung der Dokumentationen	172

4.5	Erste Fragerunde	174
4.5.1	Erhalt und Diskussion des ersten Frageschreibens der DPR	174
4.5.2	Projektmanagement	177
4.5.3	Bearbeitung	182
4.5.4	Finalisierung der Korrespondenz	185
4.6	Zweite Fragerunde	188
4.6.1	Erhalt und Diskussion des zweiten Frageschreibens der DPR	188
4.6.2	Projektmanagement	190
4.6.3	Bearbeitung	193
4.6.4	Finalisierung der Korrespondenz	195
4.7	Gesprächstermin bei der DPR	198
4.7.1	Einladung der DPR	198
4.7.2	Vorbereitung des Gesprächs	202
4.7.3	Gesprächsverlauf und Gesprächsergebnis bei der DPR	206
4.8	Schreiben der DPR über das Ergebnis der Prüfung	210
4.9	Anlagen	212
4.9.1	Personenverzeichnis	212
4.9.2	Überblick über den zeitlichen Verfahrensablauf	213
5.	Handlungsempfehlungen	215
6	Anhang	221
6.1	Gesetzestexte zur Prüfstelle für Rechnungslegung (HGB)	221
6.2	Gesetzestexte zur Überwachung von Unternehmensabschlüssen, Veröffentlichung von Finanzberichten (WpHG)	224
6.3	Aufstellung bisheriger Fehlerveröffentlichungen im elektronischen Bundesanzeiger	228
	Literaturverzeichnis	269
	Verzeichnis der Gesetzesmaterialien	279
	Verzeichnis der Verlautbarungen des IDW und DRSC	283
	Verzeichnis der Rechtsprechung	285
	Autorenportraits	287