

## **Inhaltsübersicht**

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XI
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XV
Literaturverzeichnis . . . . .	XIX

### **Einleitung**

A. Berufsrechtliche Dokumentationspflicht . . . . .	1
B. Begriff und Funktion der Arbeitspapiere . . . . .	2
C. Form und Inhalt der Arbeitspapiere . . . . .	4
D. Ziel der Untersuchung . . . . .	5
E. Gang der Untersuchung . . . . .	5

### **Erstes Kapitel:**

#### **Anordnung der Urkundenvorlegung gemäß §§ 420 ff. ZPO**

A. Einleitung . . . . .	7
B. Materiellrechtlicher Herausgabeanspruch . . . . .	9
C. Prozessrechtliche Folgen . . . . .	54

### **Zweites Kapitel:**

#### **Anordnung der Urkundenvorlegung gemäß §§ 142, 144 ZPO**

A. § 142 ZPO . . . . .	55
B. § 144 ZPO . . . . .	56
C. Auslegung und Anwendung . . . . .	57
D. Ausblick . . . . .	63

**Drittes Kapitel:  
Allgemeine prozessuale Vorlegungspflichten**

A. Prozessuale Mitwirkungs- und Förderungspflichten . . . . .	65
B. Prozessuale Aufklärungspflichten . . . . .	65
<b>Fazit</b> . . . . .	69

**Anhang: Gesetzestexte**

A. Bürgerliches Gesetzbuch – BGB (Auszug) . . . . .	71
B. Bundesrechtsanwaltsordnung – BRAO (Auszug) . . . . .	75
C. Handelsgesetzbuch – HGB (Auszug) . . . . .	76
D. Steuerberatungsgesetz – StBerG (Auszug) . . . . .	83
E. Wirtschaftsprüferordnung – WPO (Auszug) . . . . .	85
F. Zivilprozessordnung – ZPO (Auszug) . . . . .	87
Stichwortverzeichnis . . . . .	97

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Inhaltsübersicht . . . . .	IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XV
Literaturverzeichnis . . . . .	XIX

## Einleitung

A. Berufsrechtliche Dokumentationspflicht . . . . .	1
B. Begriff und Funktion der Arbeitspapiere . . . . .	2
C. Form und Inhalt der Arbeitspapiere . . . . .	4
D. Ziel der Untersuchung . . . . .	5
E. Gang der Untersuchung . . . . .	5

## Erstes Kapitel:

### Anordnung der Urkundenvorlegung gemäß §§ 420 ff. ZPO

<b>A. Einleitung</b> . . . . .	7
I. § 422 ZPO . . . . .	7
II. Vorlage an das Prozessgericht . . . . .	7
<b>B. Materiellrechtlicher Herausgabeanspruch</b> . . . . .	9
I. Begriff des Bürgerlichen Rechts . . . . .	9
1. Enge Auslegung . . . . .	9
2. Weite Auslegung . . . . .	10
II. Vertragliche Herausgabe- oder Vorlegungspflicht . . . . .	11
1. Rechtsnatur des Prüfungsauftrags . . . . .	11
2. Hauptleistungspflichten . . . . .	12
a) Ausdrückliche Vereinbarung . . . . .	13
aa) Berufsrechtliche Wertungen . . . . .	14
bb) Folgen . . . . .	16
b) Vereinbarung durch schlüssiges oder konkludentes Verhalten . . . . .	16
3. Nebenpflichten . . . . .	17
a) Leistungssichernde Nebenpflichten . . . . .	19

	Seite
b) Schutzpflichten . . . . .	20
aa) Aufklärungs-, Obhuts- und Mitwirkungspflichten . . . . .	20
bb) Auskunftspflichten . . . . .	21
(a) Allgemeines Auskunftsrecht . . . . .	21
(b) Einsicht in Unterlagen . . . . .	22
(c) Normenkonkurrenz . . . . .	24
cc) Berufsrechtliche Dokumentationspflichten . . . . .	24
(a) Externe Dokumentationszwecke . . . . .	25
(b) Interne Dokumentationszwecke . . . . .	26
(c) Beweissicherungspflicht . . . . .	27
dd) Allgemeines Persönlichkeitsrecht . . . . .	28
(a) Vergleich mit Arzthaftpflichtfällen . . . . .	28
(b) Keine vergleichbare Lage . . . . .	30
(aa) Informationsrechte . . . . .	30
(bb) Berichts-, Rede- und Warnpflichten . . . . .	31
(cc) Persönliche Aspekte . . . . .	32
(dd) Externalisierung zu Lasten des Prüfers . . . . .	33
(ee) Informationsgefälle . . . . .	34
(c) Ermessensreduzierung auf Null? . . . . .	34
(d) Zwischenergebnis . . . . .	36
ee) Auswirkungen auf prüfungsvertragsfremde Dritte . . . . .	36
ff) Rechtsgeschäftsähnliches Schuldverhältnis . . . . .	37
(a) Entstehung . . . . .	37
(b) Vertrauensschutz . . . . .	38
gg) „Öffentliche Funktion“ des Abschlussprüfers . . . . .	39
(a) Die (auch) gesellschaftsübergreifende Funktion der Abschlussprüfung . . . . .	40
(aa) Instrument der Kontrolle und Transparenz . . . . .	40
(bb) Entstehungsgeschichte . . . . .	41
(cc) Sicht der Gerichte . . . . .	41
(b) Folgerungen . . . . .	41
4. Ergebnis: Keine rechtsgeschäft(sähn)liche Herausgabe- oder Vorlegungspflicht . . . . .	43
 III. Gesetzliche Herausgabe- oder Vorlegungspflichten . . . . .	44
1. Wirtschaftsprüferordnung . . . . .	44
a) § 51 b Abs. 4 WPO . . . . .	44
b) § 62 Satz 2 WPO . . . . .	44
c) Ergebnis . . . . .	46
2. Bürgerliches Gesetzbuch . . . . .	46
a) Überblick . . . . .	47
b) §§ 675 Abs. 1, 667 BGB . . . . .	48

	Seite
c) § 810 BGB . . . . .	49
aa) § 810, 1. Fall BGB . . . . .	49
bb) § 810, 2. Fall BGB . . . . .	50
cc) § 810, 3. Fall BGB . . . . .	50
dd) Ergebnis . . . . .	52
3. Handelsgesetzbuch . . . . .	52
4. Aktiengesetz . . . . .	53
<b>C. Prozessrechtliche Folgen . . . . .</b>	<b>54</b>

**Zweites Kapitel:**

**Anordnung der Urkundenvorlegung gemäß §§ 142, 144 ZPO**

<b>A. § 142 ZPO . . . . .</b>	<b>55</b>
<b>B. § 144 ZPO . . . . .</b>	<b>56</b>
<b>C. Auslegung und Anwendung . . . . .</b>	<b>57</b>
I. Grenzen . . . . .	57
1. Substantiierungspflicht . . . . .	58
2. Keine „Discovery“ . . . . .	59
II. Folgerungen . . . . .	60
1. Vollständigkeit und Substantiiertheit . . . . .	60
2. Ermessensreduzierung auf Null . . . . .	60
a) Regelungszweck . . . . .	60
b) Wahrheitsfindung . . . . .	61
c) Kein Beweis entscheidungserheblicher Tatsachen . . . . .	62
3. Schlüsse des Gerichts . . . . .	62
<b>D. Ausblick . . . . .</b>	<b>63</b>

**Drittes Kapitel:**

**Allgemeine prozessuale Vorlegungspflichten**

<b>A. Prozessuale Mitwirkungs- und Förderungspflichten . . . . .</b>	<b>65</b>
<b>B. Prozessuale Aufklärungspflichten . . . . .</b>	<b>65</b>
I. Die Lehre von der Aufklärungspflicht im Zivilprozess . . . . .	65
II. Die herrschende Meinung . . . . .	66
<b>III. ZPO-Reform . . . . .</b>	<b>66</b>

	Seite
<b>Fazit</b> .....	69

**Anhang: Gesetzestexte**

A. Bürgerliches Gesetzbuch – BGB (Auszug) .....	71
B. Bundesrechtsanwaltsordnung – BRAO (Auszug) .....	75
C. Handelsgesetzbuch – HGB (Auszug) .....	76
D. Steuerberatungsgesetz – StBerG (Auszug) .....	83
E. Wirtschaftsprüferordnung – WPO (Auszug) .....	85
F. Zivilprozessordnung – ZPO (Auszug) .....	87
Stichwortverzeichnis .....	97