

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

	Seite
Drittes Kapitel:	
Allgemeine prozessuale Vorlegungspflichten	
A. Prozessuale Mitwirkungs- und Förderungspflichten	65
B. Prozessuale Aufklärungspflichten	65
Fazit	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

A. Einleitung	7
I. § 422 ZPO	7
II. Vorlage an das Prozessgericht	7
B. Materiellrechtlicher Herausgabeanspruch	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

Inhaltsverzeichnis

	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) Vertrauenschutz	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
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
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
D. Ausblick	63

Drittes Kapitel:
Allgemeine prozessuale Vorlegungspflichten

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

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Fazit	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