

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	15
§ 1 Einführung	19
I. Allgemeines	19
II. Das Problem	21
III. Gang der Untersuchung	22
§ 2 Die Wirtschaftsprüfung	23
I. Überblick	23
II. Schutzzweck der Abschlussprüfung	24
1. Geschichtlicher Hintergrund	24
a) Die Weltwirtschaftskrise	25
b) Die Situation Deutschlands in der Krise	26
c) Missstände in der Wirtschaft	27
d) Erkenntnisse aus der Weltwirtschaftskrise	28
e) Entwicklung der Pflichtprüfung nach der Weltwirtschaftskrise ...	28
2. Systemzusammenhang	30
3. Stellung des Abschlussprüfers	30
4. Ergebnis	31
III. Funktionen der Abschlussprüfung	31
1. Kontrollfunktion	32
2. Informationsfunktion	33
3. Beglaubigungsfunktion	33
4. Präventionsfunktion	34
5. Sekundäre Funktionen	34
IV. Umfang der Prüfung	36
V. Der Bestätigungsvermerk	39
§ 3 Die Haftung des Wirtschaftsprüfers	41
I. Haftung gegenüber der Gesellschaft	41
1. Haftungssubjekte	41
2. Haftungsadressaten	42
3. Pflichtenkreis	42

a)	Allgemeines	42
aa)	Anwendbarkeit standesrechtlicher Normen	43
bb)	Internationale Prüfungsgrundsätze	44
b)	Prüfungspflichten im Einzelnen	44
aa)	Gewissenhafte Prüfung	44
bb)	Unparteiische Prüfung	45
cc)	Verschwiegenheitspflicht	46
dd)	Verwertungsverbot von Betriebs- und Geschäftsgesheimnissen	46
ee)	Weitere Pflichten	47
4.	Pflichtverletzung	48
a)	Enge Ansicht	48
b)	Weite Ansicht	48
c)	Stellungnahme	49
5.	Inhalt und Umfang der Haftung	49
a)	Allgemeines	49
b)	Haftungssummenbeschränkung	49
c)	Mitverschulden der Gesellschaft	50
d)	Ausschluss und Erweiterung der Haftung	51
e)	Verjährung	52
6.	Verhältnis des § 323 HGB zu anderen Haftungsgrundlagen	52
II.	Haftung gegenüber Dritten	53
1.	Gesetzliche Haftungsmöglichkeiten	54
a)	Haftung nach § 823 I BGB	54
b)	Haftung nach § 823 II BGB	54
aa)	§ 323 HGB	55
bb)	§ 18 KWG	55
cc)	§§ 2, 43, 48 WPO	55
dd)	Strafrechtliche Vorschriften	56
c)	Haftung nach § 826 BGB	56
aa)	Sittenwidrigkeit	57
bb)	Vorsatz	58
d)	Haftung nach sonstigen deliktischen Haftungsnormen	60
e)	Ergebnis	60
2.	Vertragliche Haftungsmöglichkeiten	60
a)	Auskunftsvertrag	61
aa)	Grundsatz	61
bb)	Problemfälle	63
	(1) Fallgestaltungen ohne „unmittelbare Fühlungnahme“	63
	(1.1) Vertragsschluss mit „dem, den es angeht“	63

(1.2) Stellvertretertheorie	64
(2) Hinzuziehen des Prüfers zu Vertragsverhandlungen	65
cc) Kritik der Literatur	65
dd) Stellungnahme	67
b) Garantieübernahme	70
aa) Darstellung	70
bb) Stellungnahme	71
c) Vertrag mit Schutzwirkung zu Gunsten Dritter	71
aa) Rechtsgrundlage	72
bb) Tatbestandsvoraussetzungen	73
cc) Rechtsfolgen	75
dd) Kritik der Literatur	76
ee) Stellungnahme	78
ff) Ergebnis	81
d) Drittschadensliquidation	81
aa) Entstehung	82
bb) Dogmatische Grundlagen	83
(1) Dogma des Gläubigerinteresses	83
(2) Unbillige Haftungsentlastung	85
cc) Tatbestandsvoraussetzungen	86
(1) Anerkannte Fallgruppen	86
(1.1) Obligatorische Gefahrentlastung	86
(1.2) Mittelbare Stellvertretung	87
(1.3) Obhut über fremde Sachen	87
(2) Zufällige Schadensverlagerung	88
(2.1) Enge Ansicht	89
(2.2) Einbeziehung originärer Drittschäden	90
(2.3) Vertrag mit Schadensliquidation zu Gunsten Dritter	91
(2.4) Rein kasuistische Lösung	92
(2.5) Stellungnahme	93
3. Haftungsmodelle der „dritten Spur“	97
a) Selbstbindung ohne Vertrag	97
b) Vertrauenshaftung	98
c) Berufshaftung	99
d) Stellungnahme	100
4. Zusammenfassung	102
5. Verzicht auf eine vertragliche Dritthaftung	103

§ 4 Die Testathaftung als Ausprägung des § 311 III BGB	111
I. Die Regelung des § 311 III BGB	111
1. Regelungsinhalt	111
2. Wertungen der Literatur	113
a) Qualifikation als Unterfall der <i>culpa in contrahendo</i>	113
b) Anerkannte Fälle der „Eigenhaftung Dritter“	114
c) Anwendung auf die Fälle der Expertenhaftung	115
aa) Ablehnende Theorien	115
bb) Zustimmende Theorien	116
3. Stellungnahme	118
a) Qualifikation als Haftung der <i>culpa in contrahendo</i>	118
b) Generelle Verneinung der Expertenhaftung	120
c) Kriterien nach Krebs	122
d) Kriterien nach Canaris	123
e) Kriterien nach Rosenboom und Wölber	124
f) Fazit	125
II. Eigener Lösungsvorschlag	125
1. Expertenhaftung nach § 311 III BGB	125
a) Vorüberlegungen	125
b) Inanspruchnahme von Vertrauen	126
c) Das Bezugsverhältnis	131
d) Erhebliche Beeinflussung	132
2. Anwendung des § 311 III BGB auf die Wirtschaftsprüferfälle	132
a) Anwendung auf die Pflichtprüfung	133
aa) Inanspruchnahme von Vertrauen	133
bb) Bezugsverhältnis	136
cc) Beeinflussung des Bezugsverhältnisses	137
dd) Ergebnis	137
b) Anwendung auf die freiwillige Prüfung	137
3. Rechtsfolgen	138
a) Allgemeines	138
b) Haftungssummenbeschränkung	139
c) Mitverschulden	140
aa) Mitverschulden der geprüften Gesellschaft	140
bb) Mitverschulden des Geschädigten	140
§ 5 Zusammenfassung	143
I. Haftung gegenüber der Gesellschaft	143
II. Dritthaftung	144
1. Deliktische Haftung	144

2. Auskunftsvertrag	144
3. Garantie	145
4. Vertrag mit Schutzwirkung zu Gunsten Dritter	145
5. Drittschadensliquidation	146
6. Haftungsmodelle der „dritten Spur“	146
7. Verzicht auf eine vertragliche Dritthaftung	146
8. Haftung nach § 311 III BGB	147
§ 6 Fazit und Ausblick	149
Literaturverzeichnis	151