

# Inhaltsübersicht

Geleitwort .....	5
Vorwort zur 3. Auflage .....	7
Inhaltsübersicht .....	11
Bearbeiterverzeichnis .....	25
Verzeichnis der Fragen und Hinweise für die Praxis .....	29
Abkürzungsverzeichnis .....	31
<b>A Einführung .....</b>	<b>39</b>
<b>B Aufgaben des Prüfungsausschusses .....</b>	<b>43</b>
I Rechtliche Grundlagen .....	44
II Praktische Kernfragen der Aufgabenerfüllung eines Prüfungsausschusses .....	64
III Abgrenzung der Aufgaben und Verantwortlichkeiten von Aufsichtsrat, Prüfungsausschuss und Abschlussprüfer .....	67
<b>C Organisatorische Fragen des Prüfungsausschusses .....</b>	<b>73</b>
I Die Besetzung des Prüfungsausschusses .....	74
II Einarbeitung neuer Mitglieder .....	81
III Informationsversorgung .....	85
IV Geschäftsordnung .....	91
V Protokolle über die Sitzungen des Prüfungsausschusses .....	96
<b>D Die Tätigkeit des Prüfungsausschusses im Jahreslauf .....</b>	<b>99</b>
I Überblick .....	100
II Risikofaktoren für Verstöße in der Rechnungslegung und Auswirkungen auf die Tätigkeit des Prüfungsausschusses .....	106
III Überwachungsaufgaben .....	109
IV Vorbereitende Prüfung des Jahresabschlusses .....	175
V Nachhaltigkeit im Rahmen der Überwachung der Unternehmensführung und vorbereitende Prüfung der nichtfinanziellen Erklärung .....	193
VI Berichterstattung über die Tätigkeit .....	202
<b>E Wirksamkeit des Prüfungsausschusses .....</b>	<b>211</b>
I Merkmale eines wirksamen Prüfungsausschusses .....	212
II Potenzielle Probleme in der Organisation und Tätigkeit des Prüfungsausschusses .....	213
III Aus- und Fortbildung .....	218
IV Selbstbeurteilung des Prüfungsausschusses .....	223

<b>F</b>	<b>Ausgewählte Einzelfragen der Tätigkeit des Prüfungsausschusses</b> .....	227
I	Unternehmensstrategie und Unternehmensplanung .....	228
II	Unternehmenstransformationen und die Auswirkungen auf die Überwachungstätigkeit .....	245
III	Digitalisierung .....	251
IV	Grundlagen der Nachhaltigkeitsberichterstattung und deren dynamische Weiterentwicklung .....	256
V	Steuern .....	265
VI	Der Prüfungsausschuss und die Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung .....	272
VII	Überwachung im Konzern .....	279
VIII	Der Prüfungsausschuss bei Unternehmenskrisen .....	285
<b>G</b>	<b>Rechtsform- und branchenspezifische Besonderheiten des Prüfungsausschusses</b> .....	291
I	Besonderheiten bei der SE .....	292
II	Besonderheiten bei der mitbestimmten GmbH .....	295
III	Besonderheiten in Familienunternehmen .....	297
IV	Besonderheiten bei Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten .....	299
V	Besonderheiten bei Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds .....	315
VI	Besonderheiten bei Unternehmen der öffentlichen Hand .....	321
VII	Besonderheiten bei Immobilienunternehmen .....	330
<b>H</b>	<b>Erfahrungsberichte von Praktikern</b> .....	343
I	Das Audit Committee aus der Sicht von Warren Buffett .....	344
II	Der Prüfungsausschuss aus der Sicht von Sebastian Hakelmacher .....	346
III	Prüfungsausschuss und Prüfungsqualität .....	359
IV	Der Prüfungsausschuss aus Sicht eines Arbeitnehmervertreters .....	367
V	Der Prüfungsausschuss aus der Sicht der Deutschen Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) .....	399
VI	Der Prüfungsausschuss des Aufsichtsrates und die Abschlussprüfung aus der Sicht institutioneller Investoren .....	410
VII	Der Prüfungsausschuss des Aufsichtsrates und die Abschlussprüfung aus der Sicht eines Stimmrechtsberaters .....	418
<b>I</b>	<b>Die Wirksamkeit von Prüfungsausschüssen aus Sicht der empirischen Corporate-Governance-Forschung</b> .....	427
I	Wissenschaftliche Einordnung .....	428
II	Funktionen von Prüfungsausschüssen .....	429
III	Determinanten der Wirksamkeit von Prüfungsausschüssen .....	430
IV	Stand der Forschung .....	432
V	Zusammenfassung und kritische Würdigung .....	445
<b>J</b>	<b>Rechtliche Haftungsfragen und Gerichtsurteile</b> .....	449
I	Zivilrechtliche Haftung der Mitglieder des Prüfungsausschusses .....	450
II	Relevanz des Strafrechts für den Prüfungsausschuss .....	457
III	Wesentliche Gerichtsentscheidungen für den Aufsichtsrat und den Prüfungsausschuss .....	467

K	Der Prüfungsausschuss in ausgewählten Ländern .....	475
I	Besonderheiten bei Prüfungsausschüssen in Österreich .....	476
II	Besonderheiten bei Prüfungsausschüssen in der Schweiz .....	484
III	Audit Committees in the United States of America .....	494
IV	Audit Committees in Great Britain .....	524
V	Audit Committees in China .....	535
L	Fazit und Ausblick .....	559
Arbeitshilfen .....		561
Literaturverzeichnis .....		577
Rechtsprechungsverzeichnis .....		600
Autorenverzeichnis .....		601
Stichwortverzeichnis .....		609