

Inhaltsübersicht

Geleitwort	5
Vorwort zur 3. Auflage	7
Inhaltsübersicht	11
Bearbeiterverzeichnis	25
Verzeichnis der Fragen und Hinweise für die Praxis	29
Abkürzungsverzeichnis	31
A Einführung	39
B Aufgaben des Prüfungsausschusses	43
I Rechtliche Grundlagen	44
II Praktische Kernfragen der Aufgabenerfüllung eines Prüfungsausschusses	64
III Abgrenzung der Aufgaben und Verantwortlichkeiten von Aufsichtsrat, Prüfungsausschuss und Abschlussprüfer	67
C Organisatorische Fragen des Prüfungsausschusses	73
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
D Die Tätigkeit des Prüfungsausschusses im Jahreslauf	99
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
E Wirksamkeit des Prüfungsausschusses	211
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

F	Ausgewählte Einzelfragen der Tätigkeit des Prüfungsausschusses	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
G	Rechtsform- und branchenspezifische Besonderheiten des Prüfungsausschusses	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
H	Erfahrungsberichte von Praktikern	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
I	Die Wirksamkeit von Prüfungsausschüssen aus Sicht der empirischen Corporate-Governance-Forschung	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
J	Rechtliche Haftungsfragen und Gerichtsurteile	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