

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort von Christian Strenger	V
Geleitwort von Alfred Wagenhofer	VII
Vorwort zur 2. Auflage.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
Abbildungsverzeichnis.....	XXIII
Tabellenverzeichnis.....	XXV
1 Entwicklung des Rechnungslegungs-Enforcements.....	1
1.1 Notwendigkeit eines Rechnungslegungs-Enforcements	1
1.2 Begriffliche Einordnung.....	2
1.3 Entwicklung des Enforcements in Europa	3
1.4 Entwicklung des deutschen Enforcement-Verfahrens	4
1.5 Entwicklung des österreichischen Enforcement-Verfahrens.....	6
2 Grundlagen des Rechnungslegungs-Enforcements.....	9
2.1 Grundsätzliche Zielsetzung des Enforcements	9
2.2 Harmonisierung des Enforcements in Europa	9
2.2.1 European Securities and Markets Authority (ESMA)	9
2.2.2 Europäische Enforcement-Regulierung.....	11
2.2.3 Stand des Enforcements in Europa	13
2.3 Typisierung von Enforcement-Systemen	14
2.3.1 Einstufige Enforcement-Systeme.....	14
2.3.2 Zweistufige Enforcement-Systeme.....	17
2.4 Empirische Befunde zu Enforcement-Systemen	19
2.4.1 Empirische Befunde zu einstufigen Enforcement-Systemen	19
2.4.2 Empirische Befunde zu zweistufigen Enforcement-Systemen ...	20
3 Das deutsche Enforcement-Verfahren	23
3.1 Schematische Darstellung des deutschen Enforcement-Verfahrens	23
3.2 Prüfungsinstitutionen.....	25
3.2.1 Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) e. V.	25

3.2.2	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin)	34
3.3	Fallbezogene Voranfrage (Pre-clearance).....	35
3.4	Ausgewählte Elemente der Enforcement-Prüfung	37
3.4.1	Prüfungsadressaten	37
3.4.2	Prüfungsanlässe	38
3.4.3	Prüfungsgegenstand.....	40
3.4.4	Prüfungsumfang	41
3.5	Informationspflichten im Enforcement-Verfahren	41
3.5.1	Mitwirkungs- und Auskunftspflichten	41
3.5.2	Berichtspflichten der Prüfstelle gegenüber der BaFin.....	43
3.6	Feststellung und Veröffentlichung eines Fehlers	44
3.6.1	Fehlerfeststellungsverfahren.....	44
3.6.2	Fehlerveröffentlichungsverfahren.....	48
3.7	Sanktionierung und Rechtsdurchsetzung	52
3.7.1	Sanktions- und Durchsetzungsbefugnisse.....	52
3.7.2	Rechtsprechung des OLG Frankfurt/M.	52
3.8	Auswirkung von Rechnungslegungsfehlern auf Folgeabschlüsse.....	61
4.	Das österreichische Enforcement-Verfahren.....	65
4.1	Schematische Darstellung des österreichischen Enforcement-Verfahrens	65
4.1.1	Verfahren ohne Bestehen konkreter Anhaltspunkte für Verstöße gegen Rechnungslegungsvorschriften	65
4.1.2	Verfahren bei Bestehen konkreter Anhaltspunkte für Verstöße gegen Rechnungslegungsvorschriften	66
4.2	Prüfungsinstitutionen.....	68
4.2.1	Österreichische Prüfstelle für Rechnungslegung (OePR) e. V. ...	68
4.2.2	Österreichische Finanzmarktaufsicht (FMA).....	75
4.3	Fallbezogene Voranfrage (Pre-clearance)	76
4.4	Ausgewählte Elemente der Enforcement-Prüfung	77
4.4.1	Prüfungsadressaten	77
4.4.2	Prüfungsanlässe	78
4.4.3	Prüfungsgegenstand.....	79
4.4.4	Prüfungsumfang	80
4.5	Informationspflichten im Enforcement-Verfahren	80
4.5.1	Mitwirkungs- und Auskunftspflichten	80
4.5.2	Berichtspflichten der Prüfstelle gegenüber der FMA.....	81
4.6	Feststellung und Veröffentlichung eines Fehlers	82
4.6.1	Fehlerfeststellungsverfahren	82

4.6.2	Fehlerveröffentlichungsverfahren	84
4.7	Sanktionierung und Rechtsdurchsetzung	86
4.7.1	Sanktions- und Durchsetzungsbefugnisse	86
4.7.2	Indikationswirkung der deutschen Rechtsprechung	86
4.7.3	Rechtsschutzinstanzen des österreichischen Enforcements	87
4.8	Auswirkungen von Rechnungslegungsfehlern auf Folgeabschlüsse.....	87
5.	Abgrenzung von Enforcement-Verfahren und Abschlussprüfung.....	91
5.1	Vorbemerkung.....	91
5.2	Vergleich von Enforcement-Verfahren und Abschluss- prüfung in Deutschland	92
5.2.1	Rahmenfaktoren.....	92
5.2.2	In der Prüferperson begründete Faktoren	105
5.2.3	Verfahrensprozessuale Aspekte	114
5.3	Vergleich zwischen Enforcement-Verfahren und Abschlussprüfung in Österreich.....	118
5.3.1	Indikationswirkung der Erkenntnisse aus dem DPR-Verfahren	118
5.3.2	Rechtliche Grundlagen für die Prüfungen in Österreich	119
6.	Typische Prüfungsfehler im Enforcement.....	123
6.1	Veröffentlichung von Prüfungsschwerpunkten.....	123
6.2	Unternehmenserwerbe und damit verbundene Kaufpreisallokationen (IFRS 3)	125
6.2.1	Kurzüberblick über die Regelungen	125
6.2.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	126
6.2.3	Praxistipps.....	137
	Weiterführende Literatur.....	138
6.3	Wertminderung von Vermögenswerten (IAS 36)	140
6.3.1	Kurzüberblick über die Regelungen	140
6.3.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	142
6.3.3	Praxistipps.....	146
	Weiterführende Literatur.....	147
6.4	Ansatz, Bewertung und Angabepflichten bei Finanzinstrumenten (IAS 39; IFRS 7)	148
6.4.1	Kurzüberblick über die Regelungen	148
6.4.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	150
6.4.3	Praxistipps.....	157
	Weiterführende Literatur.....	158

6.5	(Konzern-)Lagebericht einschließlich Chancen- und Risikoberichterstattung	159
6.5.1	Kurzüberblick über die Regelungen	159
6.5.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	161
6.5.3	Praxistipps.....	166
	Weiterführende Literatur.....	166
6.6	Ansatz und Werthaltigkeit latenter Steuern	168
6.6.1	Kurzüberblick über die Regelungen	168
6.6.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	170
6.6.3	Praxistipps.....	174
	Weiterführende Literatur.....	174
6.7	Bilanzierung von Pensionsrückstellungen.....	176
6.7.1	Kurzüberblick über die Regelungen	176
6.7.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	178
6.7.3	Praxistipps.....	182
	Weiterführende Literatur.....	183
6.8	Konsolidierungskreis.....	185
6.8.1	Kurzüberblick über die Regelungen	185
6.8.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	186
6.8.3	Praxistipps.....	192
	Weiterführende Literatur.....	193
6.9	Anhangangaben zu wesentlichen zukunftsbezogenen Annahmen und Schätzungsunsicherheiten	195
6.9.1	Kurzüberblick über die Regelungen	195
6.9.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	196
6.9.3	Praxistipps.....	198
	Weiterführende Literatur.....	199
6.10	Segmentberichterstattung (IFRS 8).....	199
6.10.1	Kurzüberblick über die Regelungen	199
6.10.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	201
6.10.3	Praxistipps.....	206
	Weiterführende Literatur.....	207
6.11	Werthaltigkeit von Immobilien nach IAS 40.....	208
6.11.1	Kurzüberblick über die Regelungen	208
6.11.2	Anknüpfungspunkte einer Enforcement-Prüfung	210
6.11.3	Praxistipps.....	214
	Weiterführende Literatur.....	214
6.12	Weitere Prüfungsfelder im Überblick	215

7.	Erfahrungsbericht	219
7.1	Vorbemerkungen	219
7.2	Ausgangslage.....	219
7.2.1	Das Unternehmen	219
7.2.2	Früheres Enforcement-Verfahren und Konsequenzen.....	221
7.2.3	Meeting zur Vorbereitung auf eine mögliche Enforcement-Prüfung in 2013	222
7.3	Erhalt und Beantwortung des Einleitungsschreibens der Prüfung.....	226
7.4	Vorbereitung auf das erste Frageschreiben der DPR.....	229
7.4.1	Aufgriffsrisikoeinschätzung und Planung.....	229
7.4.2	Beschaffung und Strukturierung der Dokumentationen.....	231
7.4.3	Evaluierung, Kommentierung und Überarbeitung der Dokumentationen	233
7.5	Erste Fragerunde	236
7.5.1	Erhalt und Diskussion des ersten Frageschreibens der DPR	236
7.5.2	Projektmanagement.....	239
7.5.3	Bearbeitung	243
7.5.4	Finalisierung der Korrespondenz.....	246
7.6	Zweite Fragerunde.....	249
7.6.1	Erhalt und Diskussion des zweiten Frageschreibens der DPR ...	249
7.6.2	Projektmanagement.....	251
7.6.3	Bearbeitung	254
7.6.4	Finalisierung der Korrespondenz.....	256
7.7	Gesprächstermin bei der DPR.....	259
7.7.1	Einladung der DPR.....	259
7.7.2	Vorbereitung des Gesprächs	263
7.7.3	Gesprächsverlauf und Gesprächsergebnis bei der DPR	267
7.8	Schreiben der DPR über das Ergebnis der Prüfung.....	271
7.9	Anlagen	273
7.9.1	Personenverzeichnis	273
7.9.2	Überblick über den zeitlichen Verfahrensablauf.....	274
8.	Handlungsempfehlungen.....	275
9	Anhang	281
9.1	Gesetzestexte für das Enforcement in Deutschland.....	281
9.1.1	Gesetzestexte zur Prüfstelle für Rechnungslegung (HGB).....	281
9.1.2	Gesetzestexte zur Überwachung von Unternehmensabschlüssen, Veröffentlichung von Finanzberichten (WpHG)	284

9.2	Gesetzestexte für das Enforcement in Österreich.....	288
9.2.1	Gesetzestexte zur Österreichischen Prüfstelle für Rechnungslegung	288
9.2.2	Gesetzestexte zur Überwachung von Unternehmensabschlüssen	291
9.3	Aufstellung bisheriger Fehlerveröffentlichungen durch die DPR oder BaFin im elektronischen Bundesanzeiger	295
	Literaturverzeichnis	343
	Verzeichnis der Gesetzesmaterialien.....	369
	Verzeichnis der Verlautbarungen des IDW und DRSC.....	375
	Verzeichnis der Rechtsprechung.....	377
	Autorenportraits	379