

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	17
I. Hintergrund der Untersuchung	17
II. Zielsetzung der Arbeit	21
III. Eingrenzung des Untersuchungsgegenstands	22
IV. Gang der Untersuchung	24

Kapitel 1

Die Wirtschaftsprüfer in Deutschland	26
A. Die Entstehung des Berufsstands „Wirtschaftsprüfer“	26
B. Tätigkeitsbereiche	29
I. Die Prüfungstätigkeit als Kerngeschäft	29
II. Befugnisaufgaben	33
C. Funktion	35

Kapitel 2

Voraussetzungen der Haftung	38
A. Haftung gegenüber der geprüften Gesellschaft	38
I. Gesetzliche Abschlussprüfung	39
1. Pflichten und Pflichtverletzung	40
a) Verpflichteter Personenkreis	41
b) Konkretisierung unbestimmter Rechtsbegriffe	42
aa) Die Berufssatzung (BS WP/vBP)	42
bb) IDW Prüfungsstandards	43
cc) Die International Standards on Auditing	44
dd) Zwischenfazit	46
c) Pflichten im Einzelnen	47
aa) Gewissenhaftigkeit und Sorgfalt	47
bb) Unparteilichkeit	49
cc) Verschwiegenheit	50

dd) Verwertungsverbot	51
2. Verschulden	52
3. Schaden	54
4. Kausalität	54
5. Beweislast	56
6. Ersatzpflichtige Personen	57
II. Gesetzlich nicht vorgeschriebene Prüfungen	58
 B. Haftung gegenüber Dritten	60
I. § 323 Abs. 1 S. 3 HGB	60
II. Deliktsrecht	61
III. Vertragliche Ansprüche	65
IV. Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte	67
1. Dogmatische Grundlage	68
2. Voraussetzungen des Vertrags mit Schutzwirkung für Dritte	68
a) Leistungsnähe	69
b) Einbeziehungsinteresse	70
c) Erkennbarkeit und Zumutbarkeit	71
d) Schutzbedürfnis	71
3. Stand der Rechtsprechung	71
a) BGH, Urteil vom 02.04.1998 (III ZR 245/96)	72
b) BGH, Urteil vom 15.12.2005 (III ZR 424/04)	73
c) BGH, Urteil vom 06.04.2006 (III ZR 256/04)	73
d) BGH, Beschluss vom 30.10.2008 (III ZR 307/07)	75
e) BGH, Urteil vom 24.04.2014 (III ZR 156/13)	76
f) Zusammenfassung der Rechtsprechung des BGH	77
4. Kritik	78
V. § 311 Abs. 3 BGB	81
1. Gesetzgeberische Intention	82
2. Anspruchsvoraussetzungen	82
3. Anwendbarkeit auf die Dritthaftung von Wirtschaftsprüfern	85
a) Gesetzliche Abschlussprüfungen	88
b) Sonstige betriebswirtschaftliche Prüfungen	91
c) Zusammenfassung	91
VI. Stellungnahme	92

Kapitel 3

Möglichkeiten der Haftungsbegrenzung	95
A. Gesetzliche Haftungsbegrenzung	95
I. Inhalt der Vorschrift	95
II. Anwendbarkeit auf sonstige Pflichtprüfungen	99
1. Meinungsstand	100
2. Auslegung	101
3. Analoge Anwendung von § 323 Abs. 2 HGB	107
a) Regelungslücke	108
b) Planwidrigkeit der Regelungslücke	108
c) Vergleichbarkeit der Interessenlagen	110
4. Fazit	113
III. Anwendbarkeit auf Fälle der Dritthaftung	114
1. Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte	114
a) Meinungsspektrum	115
b) Stellungnahme	116
aa) § 323 Abs. 2 HGB	117
bb) § 323 Abs. 2 HGB analog	117
cc) § 334 BGB analog	119
2. Ansprüche aus Auskunftsvertrag oder § 311 Abs. 3 BGB	121
3. Ansprüche aus Deliktsrecht	122
4. Fazit	122
B. Vertragliche Haftungsbegrenzung	123
I. Individualvertragliche Haftungsbegrenzung	124
a) Vereinbarung im Einzelfall	125
b) Besonderheiten im unternehmerischen Rechtsverkehr	127
c) Fazit	128
II. Haftungsbegrenzung durch vorformulierte Vertragsbedingungen	129
1. Einbeziehung in den Vertrag	130
2. Versicherungsschutz	130
3. Fazit	132
III. Persönliche Haftungsbegrenzung bei Personengesellschaften	132
C. Die Allgemeinen Auftragsbedingungen des IDW	134
I. Bedeutung in der Praxis	134
1. AAB mit Stand 1. Januar 2002	135
a) Regelungsgehalt von Nr. 9 AAB 2002	135
b) Kritik an den AAB 2002	136
2. AAB mit Stand 1. Januar 2017	137

II. Rechtliche Bewertung	137
1. Maßstab inhaltlicher Kontrolle	137
a) Grundsätze	137
b) Funktion von § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO	139
c) Fazit	141
2. Haftungsbegrenzung bei gesetzlich vorgeschriebenen Leistungen (Nr. 9.1 AAB)	141
3. Begrenzung nach dem Verschuldensgrad (Nr. 9.2 AAB)	142
a) Änderungen im Vergleich zu Nr. 9.2 AAB 2002	142
b) Zulässigkeit eines formularmäßigen Haftungsausschlusses für grobe Fahrlässigkeit gem. § 54a Abs. 1 WPO	143
aa) Meinungsspektrum	143
bb) Auslegung	144
cc) Zwischenfazit	148
c) Wirksamkeit der Umsetzung der Haftungsbegrenzung für Fahrlässigkeit durch Nr. 9.2 AAB	148
aa) Sog. Kardinalpflichten	148
bb) Handeln von gesetzlichen Vertretern und Erfüllungsgehilfen	152
cc) Fazit	152
4. Haftung für außervertragliche Ansprüche (Nr. 9.2 AAB)	153
a) Regelungsgehalt von § 54a Abs. 1 WPO	153
b) Wirksamkeit der Ausgestaltung durch Nr. 9.2 AAB	155
aa) § 307 Abs. 2 Nr. 1 BGB	157
bb) § 307 BGB i.V.m. § 309 Nr. 7b BGB	158
c) Fazit	159
5. Fehlender Hinweis auf das Bestehen von Versicherungsschutz als Wirksamkeitsvoraussetzung	160
6. Serienschäden (Nr. 9.5 AAB)	161
a) Änderungen im Vergleich zu Nr. 9 AAB 2002	161
b) Regelungsgehalt von Nr. 9.5 AAB	162
c) Sonstige Ermächtigungsnormen	164
d) Inhaltskontrolle	165
e) Fazit	167
7. Ausschlussfrist (Nr. 9.6 AAB)	168
a) Änderungen im Vergleich zu Nr. 9 AAB 2002	168
b) Eröffnung der Inhaltskontrolle	168
c) Inhaltskontrolle	171
d) Fazit	174
8. Berichterstattung und mündliche Auskünfte (Nr. 5 AAB)	175
a) Änderungen im Vergleich zu Nr. 5 AAB 2002	175
b) Maßgeblichkeit schriftlicher Darstellungen (S. 1)	175

c) Unverbindlichkeit von Entwürfen (S. 2)	176
d) Unverbindlichkeit mündlicher Erklärungen und Auskünfte (S. 3 und 4)	177
aa) Erklärungen und Auskünfte im Rahmen des bestehenden Vertragsverhältnisses	178
bb) Außervertragliche Erklärungen und Auskünfte	179
e) Fazit	180
9. Geltung gegenüber Dritten	181
a) Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte	181
aa) Einbeziehung	181
bb) Maßstab inhaltlicher Kontrolle	183
cc) Geltungsbereich und Weitergabe beruflicher Äußerungen (Nr. 1.2 und 6.1 AAB)	185
(1) Änderungen im Vergleich zu den AAB 2002	185
(2) Wirksamkeit	185
dd) Einreden und Einwendungen (Nr. 9.3 AAB)	187
ee) Geltung des Höchstbetrags für alle Anspruchsteller (Nr. 9.4 AAB)	189
ff) Fazit	190
b) Haftung gem. § 311 Abs. 3 BGB	191
aa) Einbeziehung	191
bb) Geltung der AAB aufgrund wirksamer Einbeziehung in den Prüfungsauftrag	191
cc) Sonstige Möglichkeiten der Haftungsbegrenzung	192
(1) Rechtsgeschäftliche Lösung	192
(2) Haftungsbegrenzung als Bedingung der Vertrauenswerbung	193
(3) Haftungsbegrenzung durch § 241 Abs. 2 BGB	193
(4) Vertrauensbezogene Lösung	194
dd) Fazit	196

Kapitel 4

Der Mitverschuldenseinwand 198

A. Der Mitverschuldenseinwand gegenüber dem Vertragspartner	200
I. Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs	200
II. Meinungsstand in der Literatur	203
III. Rechtsvergleichender Seitenblick nach Österreich	206
1. Gesetzliche Ausgangslage	207
2. Rechtsprechung des OGH	210
3. Reaktionen in der Literatur	212
IV. Kritische Würdigung bisheriger Ansätze und eigener Lösungsansatz	213
1. Dogmatik des Mitverschuldenseinwands	214

2. Funktion von betriebswirtschaftlichen Prüfungen	215
3. Aufdeckung vorsätzlicher Manipulationen als Teil der betriebswirtschaftlichen Prüfung	219
a) Allgemeine Vorschriften	220
b) Spezielle Vorschriften zur gesetzlichen Abschlussprüfung	220
c) Sonstige Erwägungsgründe	222
d) Zwischenfazit	224
4. Stellungnahme	224
a) Mitverschuldenseinwand bei gesetzlichen Abschlussprüfungen	225
aa) Vorgelagerte Haftungsvoraussetzungen	225
(1) Pflichtverletzung	225
(2) Einwand rechtmäßigen Alternativverhaltens	226
(3) Zwischenfazit	227
bb) Eigener Lösungsansatz	227
b) Mitverschulden bei sonstigen betriebswirtschaftlichen Prüfungen	231
5. Fazit	232
 B. Der Mitverschuldenseinwand gegenüber Dritten	233
I. Eigenes Mitverschulden des Dritten	233
II. Mitverschulden der geprüften Gesellschaft	235
1. Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte	236
2. Originäre Anspruchsgrundlagen	239
3. Stellungnahme	239
III. Fazit	240
 <i>Kapitel 5</i>	
Schlussbetrachtung und Thesen	242
 Literaturverzeichnis	248
 Stichwortverzeichnis	264