

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort .....	V
Vorwort .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>A Einführung .....</b>	<b>1</b>
<b>B Rechtliche Rahmenbedingungen .....</b>	<b>3</b>
I Der Prüfungsausschuss im Systemgefüge des Gesellschafts- und Kapitalmarktrechts ....	3
1 Historische Entwicklung im angelsächsischen Rechtsraum .....	3
2 Historische Entwicklung im deutschen Rechtsraum .....	4
II Der Prüfungsausschuss nach dem DCGK .....	7
III Der Prüfungsausschuss nach BilMoG .....	8
1 Kodifizierung .....	8
2 Keine Pflicht zur Implementierung .....	8
3 Aufgaben .....	10
a Überwachung des Rechnungslegungsprozesses .....	10
b Überwachung der Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems, Risikomanagements und der Internen Revision .....	10
c Überwachung der Abschlussprüfung .....	11
d Recht des Prüfungsausschusses zur direkten Befragung leitender Angestellter? ...	11
4 Mindestanforderungen an die Mitglieder .....	12
a Unabhängiger Finanzexperte .....	12
b Arbeitnehmervertreter im Prüfungsausschuss .....	16
5 Zusammenarbeit mit dem Plenum des Aufsichtsrats .....	16
IV Haftung und Verschwiegenheit .....	18
1 Haftungsvoraussetzungen .....	19
a Pflichtverletzung .....	19
aa Sorgfaltspflichten .....	19
ab Sorgfaltsmäßigstab .....	20
ac Ermessensspielräume .....	21
b Verschulden, Kausalität und Schaden .....	22
2 Beweislast .....	23
3 Haftungsausschluss und Verzicht .....	23
<b>C Abgrenzung der Aufgaben und Verantwortlichkeiten von Aufsichtsrat, Prüfungsausschuss und Abschlussprüfer .....</b>	<b>25</b>
I Gegenüberstellung der Aufgaben von Aufsichtsrat und Prüfungsausschuss .....	25
II Gegenüberstellung der Aufgaben von Prüfungsausschuss und Abschlussprüfer .....	27
<b>D Tätigkeit des Prüfungsausschusses im Jahreslauf .....</b>	<b>31</b>
I Überblick .....	31

1	Arbeitsweise und Zeitbedarf .....	31
a	Sitzungsanzahl und Sitzungsdauer .....	31
b	Agenda, Sitzungsunterlagen und Vorbereitung.....	32
c	Vorsitzender des Prüfungsausschusses.....	33
d	Sitzungsteilnehmer .....	33
e	Sitzungsprotokoll.....	33
2	Muster einer Terminübersicht für das Gesamtjahr.....	34
II	Überwachungsaufgaben .....	37
1	Überwachung der internen Kontrollsysteme des Unternehmens.....	37
a	Einordnung der Überwachungspflichten des Prüfungsausschusses.....	37
b	Überwachung des Rechnungslegungsprozesses sowie der Wirksamkeit des Internen Kontrollsysteems.....	40
c	Überwachung der Wirksamkeit des Risikomanagementsystems.....	46
d	Überwachung der Wirksamkeit des Internen Revisionssystems .....	50
e	Überwachung der Wirksamkeit des »Compliance«-Systems .....	53
2	Durchsicht von Quartalsabschlüssen und Halbjahresfinanzberichten sowie von Pressemeldungen bei börsennotierten Unternehmen .....	59
3	Überwachung der Abschlussprüfung.....	61
a	Vorbereitung der Auswahl des Abschlussprüfers und Vorschlag.....	61
b	Prüfungsauftrag .....	63
c	Überwachung der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers .....	64
d	Überwachung der zusätzlichen Leistungen des Abschlussprüfers .....	65
e	Vorgabe und Abstimmung von Prüfungsschwerpunkten .....	67
f	Kommunikation mit dem Abschlussprüfer .....	68
g	Beurteilung der Qualität der Abschlussprüfung .....	69
aa	Maßstäbe für die Qualität der Abschlussprüfung .....	69
ab	Überprüfung der Qualität durch den Prüfungsausschuss .....	69
ac	Qualitätssteigernde Maßnahmen.....	70
h	Würdigung der Ergebnisse der Abschlussprüfung .....	70
4	Vorbereitende Prüfung des Jahresabschlusses .....	72
a	Prüfungsumfang und -organisation .....	72
b	Sichtung der Unterlagen und Fokussierung.....	73
c	Verwertung des Prüfungsberichts .....	74
d	Kommunikation mit dem Vorstand .....	80
e	Einbeziehung des Abschlussprüfers .....	81
aa	Prüfungsschwerpunkte .....	81
ab	Berichterstattung des Abschlussprüfers .....	82
f	Bildung eines Gesamтурteils .....	83
III	Berichterstattung über die Tätigkeit .....	84
1	In der Bilanzsitzung des Aufsichtsrats .....	84
a	Die Berichterstattung an das Plenum .....	84
b	Besonderheiten der Berichterstattung in der Bilanzsitzung des Aufsichtsrats .....	84
2	In der externen Berichterstattung des Prüfungsausschusses .....	86
a	Die Berichterstattung des Aufsichtsrats an die Hauptversammlung .....	86
b	Beiträge des Prüfungsausschusses .....	87
aa	Bericht über die Arbeit des Prüfungsausschusses im Geschäftsjahr .....	87
ab	Bericht über das Ergebnis der Jahres- und Konzernabschlussprüfung sowie des Gewinnverwendungsvorschlags .....	88
ac	Stellungnahme zum Ergebnis der Prüfung des Jahres- und ggf. Konzernabschlusses durch den Abschlussprüfer .....	88

ad	Schlusserklärung .....	89
ae	Weitere Bereiche der Mitwirkung des Prüfungsausschusses .....	89
<b>E</b>	<b>Erfahrungsberichte von Praktikern .....</b>	<b>91</b>
I	Das Audit Committee aus der Sicht von Warren Buffett .....	91
II	Die Rolle des Prüfungsausschusses aus der Sicht von Andrew Simon .....	93
III	Die Sicht des Prüfungsausschuss-Praktikers Dr. Eckart Sünner .....	96
<b>F</b>	<b>Sonderthemen .....</b>	<b>101</b>
I	Informationsversorgung .....	101
1	Information durch den Vorstand .....	102
2	Information durch unternehmensinterne Personen .....	102
3	Information durch den Abschlussprüfer .....	103
4	Information durch weitere unabhängige Dritte .....	104
5	Allgemeine Informationen .....	104
6	Art und Weise der Information und Kommunikation .....	104
II	Geschäftsordnung .....	106
III	Überwachung im Konzern .....	110
1	Prüfungsausschuss der Konzernobergesellschaft bzw. des herrschenden Unternehmens .....	110
2	Prüfungsausschuss des abhängigen Unternehmens bzw. der anderen Konzernunternehmen .....	111
IV	Andere potenzielle Felder der Überwachung .....	114
1	Unternehmensplanung .....	114
a	Unternehmensplanung als Instrument zur Überwachung von Bilanzierung und Lageberichterstattung .....	115
b	Bedeutung der Unternehmensplanung für die Festsetzung der Vorstandsbezüge .....	117
c	Unternehmensplanung als eigenständiger Überwachungsgegenstand .....	117
2	Steuern .....	118
3	Informations- und Kommunikationstechnologie .....	120
V	Der Prüfungsausschuss und die Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung .....	122
1	Hintergrundinformationen zu DPR-Verfahren .....	122
a	Betroffene Unternehmen und Prüfungsinstanzen .....	122
b	Prüfungsanlässe und Auswahlverfahren .....	123
c	Prüfungsablauf und Prüfungsschwerpunkte .....	123
2	Die Rolle des Prüfungsausschusses .....	125
a	Vor dem DPR-Verfahren .....	125
b	Während eines DPR-Verfahrens .....	126
c	Zum Abschluss eines DPR-Verfahrens .....	127
VI	Effizienzprüfung des Prüfungsausschusses .....	129
VII	Einarbeitung neuer Mitglieder .....	132
VIII	Fort- und Weiterbildung .....	135
IX	Problembereiche für den Prüfungsausschuss .....	139
X	Besonderheiten bei der SE .....	142
XI	Besonderheiten bei der mitbestimmten GmbH .....	144

<b>XII</b>	<b>Besonderheiten in Familienunternehmen</b>	146
<b>XIII</b>	<b>Besonderheiten bei Banken und Versicherungen</b>	148
1	Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute	148
2	Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds	151
<b>XIV</b>	<b>Besonderheiten bei Unternehmen in öffentlicher Hand</b>	154
1	Erweiterung der Abschlussprüfung	155
a	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung	155
aa	Fragen mit besonderem Bezug zur Überwachung des IKS	155
ab	Fragen zum Risikofrüherkennungssystem	156
ac	Wirtschaftsplanung	156
ad	Fragen zur Arbeit der Internen Revision	157
b	Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse	157
2	Rechnungsprüfung	158
<b>XV</b>	<b>Besonderheiten bei Prüfungsausschüssen in Österreich</b>	160
1	Verpflichtung zur Einrichtung	160
a	Gesetzlich	160
b	Befreiung	161
c	Freiwillig	161
2	Zusammensetzung des Prüfungsausschusses	161
a	Finanzexperte	161
b	Unabhängigkeit	162
3	Sitzungen	162
4	Aufgaben des Prüfungsausschusses	162
5	Berichtspflicht des Abschlussprüfers	163
6	Berichterstattung an den Aufsichtsrat	163
7	Haftung	164
8	Zusammenfassung	164
<b>XVI</b>	<b>Besonderheiten bei Prüfungsausschüssen in der Schweiz</b>	165
1	Einleitung	165
2	Prüfungsausschüsse in der Schweizerischen Praxis	166
3	»Code of Best Practice« (economiesuisse)	167
4	Die Richtlinie betreffend Information zur Corporate Governance der SIX Exchange Regulation	168
5	Berichterstattung durch die Revisionsstelle an den Prüfungsausschuss	169
6	Haftung	170
7	Zusammenfassung	170
<b>G</b>	<b>Fazit und Ausblick</b>	171

<b>Anhang</b> .....	173
Anhang A Hilfestellung zur Prüfung des Jahres-/Konzernabschlusses.....	175
Anhang B Hilfestellung für das Gespräch mit dem Abschlussprüfer zur Überwachung der Durchführung der Abschlussprüfung.....	181
Anhang C Hilfestellung für die Beurteilung des Abschlussprüfers.....	182
Anhang D Muster einer Geschäftsordnung.....	183
Anhang E Formulierungen für Bestätigungsvermerke und Versagungsvermerke bei Abschlussprüfungen .....	188
Anhang F Gesetze und Gesetzesmaterialien einschließlich DCGK – Deutschland.....	193
 <b>Literaturverzeichnis</b> .....	249
 <b>Stichwortverzeichnis</b> .....	255