

# 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,<br>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 Sorgfaltsmaßstab .....   | 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,<br/>Prüfungsausschuss und Abschlussprüfer .....</b> | <b>25</b> |
| I Gegenüberstellung der Aufgaben von Aufsichtsrat<br>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<br>des Internen Kontrollsystems .....                               | 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<br>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 Gesamturteils .....   | 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<br>sowie des Gewinnverwendungsvorschlags .....                    | 88 |
| ac  | Stellungnahme zum Ergebnis der Prüfung des Jahres- und ggf.<br>Konzernabschlusses durch den Abschlussprüfer .....                   | 88 |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| ad       | Schlussenerklärung .....  | 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       | Problemgebiete für den Prüfungsausschuss .....  | 139        |
| X        | Besonderheiten bei der SE .....   | 142        |
| XI       | Besonderheiten bei der mitbestimmten GmbH .....   | 144        |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| <b>XII</b>  | Besonderheiten in Familienunternehmen .....   | 146        |
| <b>XIII</b> | Besonderheiten bei Banken und Versicherungen .....  | 148        |
| 1           | Ergänzende Vorschriften für Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute ....                 | 148        |
| 2           | Ergänzende Vorschriften für Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds .....                        | 151        |
| <b>XIV</b>  | Besonderheiten bei Unternehmen in öffentlicher Hand .....   | 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>   | Besonderheiten bei Prüfungsausschüssen in Österreich .....  | 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>  | Besonderheiten bei Prüfungsausschüssen in der Schweiz .....   | 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<br>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>   | <b>171</b> |

---

|  |         |
|--|---------|
| <b>Anhang</b> .....  | 173     |
| Anhang A Hilfestellung zur Prüfung des Jahres-/Konzernabschlusses. ....  | 175     |
| Anhang B Hilfestellung für das Gespräch mit dem Abschlussprüfer<br>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<br>bei Abschlussprüfungen .....                        | 188     |
| Anhang F Gesetze und Gesetzesmaterialien einschließlich DCGK – Deutschland .....   | 193     |
| <br>Literaturverzeichnis .....   | <br>249 |
| Stichwortverzeichnis .....   | 255     |