

Heidelberger Schriften
zum Wirtschaftsrecht und Europarecht

102

Astrid Gundel

Die Qualität der Abschlussprüfung

Ihr gewährleistendes Regelwerk und die
Qualitätskontrolle durch den Aufsichtsrat



Nomos

Heidelberger Schriften
zum Wirtschaftsrecht und Europarecht

Herausgegeben von

Prof. Dr. Stefan J. Geibel, Maître en droit

Prof. Dr. Christian Heinze, LL.M.

Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Peter Hommelhoff

Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Peter-Christian Müller-Graff

Prof. Dr. Dirk A. Verse, M.Jur. (Oxford)

Band 102

Astrid Gundel

Die Qualität der Abschlussprüfung

Ihr gewährleistendes Regelwerk und die
Qualitätskontrolle durch den Aufsichtsrat



Nomos



Onlineversion
Nomos eLibrary

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Zugl.: Heidelberg, Univ., Diss., 2021

ISBN 978-3-8487-8152-2 (Print)

ISBN 978-3-7489-2581-1 (ePDF)

1. Auflage 2021

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2021. Gesamtverantwortung für Druck und Herstellung bei der Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten. Gedruckt auf alterungsbeständigem Papier.

Danksagung

Die vorliegende Arbeit entstand während meiner Tätigkeit als Senior Managerin im Audit Committee Institute e.V. Sie wurde an der Juristischen Fakultät der Universität Heidelberg im Wintersemester 2020/2021 als Dissertation angenommen und zum Druck freigegeben.

An erster Stelle möchte ich mich ganz besonders bei meinem Doktorvater Herrn Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Peter Hommelhoff für die hervorragende Betreuung der Dissertation bedanken. Herzlich bedanken möchte ich mich außerdem bei Herrn Prof. Dr. Dirk A. Verse, M. Jur. (Oxford), der die Erstellung des Zweitgutachtens übernommen hat, und bei Herrn Prof. Dr. Christoph A. Kern, LL.M. (Harvard) für den Prüfungsvorsitz der Disputation.

Ein großer Dank geht außerdem an meinen Arbeitgeber, die KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, für die finanzielle Förderung der Dissertation, an meinen Vorgesetzten, Prof. Dr. Kai C. Andrejewski, für das Ermöglichen der Dissertation und an meine Arbeitskollegen im Audit Committee Institute e.V. – insbesondere die Frankfurter Kollegen Christina Gasser, Christian Tobias Pfaff und Maria Solbrig – für die Übernahme von Arbeiten während meiner promotionsbedingten Abwesenheit.

Frankfurt am Main, im Februar 2021

Astrid Gundel

Inhaltsübersicht

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Inhaltsverzeichnis | 11 |
| Abkürzungsverzeichnis | 23 |
| A. Einleitung | 35 |
| I. Problemaufriss und Ziel der Untersuchung | 35 |
| II. Gang der Untersuchung | 37 |
| III. Eingrenzung des Untersuchungsgegenstands | 39 |
| IV. Begrifflichkeiten | 39 |
| B. Die Rolle der Abschlussprüfung in der Corporate Governance | 41 |
| I. Der Begriff der Corporate Corporate Governance – interne und externe Kontrollmechanismen | 41 |
| II. Die Rolle der Abschlussprüfung in der Corporate Governance | 43 |
| C. Rechtsgeschichtliche Entwicklung und Regelungsquellen der gesetzlichen Qualitätsanforderungen und Qualitätssicherungsmechanismen | 55 |
| I. Die gesetzlichen Qualitätsanforderungen und Qualitätssicherungsmechanismen in ihrer rechtsgeschichtlichen Entwicklung | 55 |
| II. Die relevanten Regelungsquellen und ihre Interpretation | 75 |
| D. Die gesetzlichen Qualitätsanforderungen zur Gewährleistung der Urteilsfreiheit, der Urteilsfähigkeit, der sachgerechten Urteilsbildung und des öffentlichen Ansehens des Abschlussprüfers | 112 |
| I. Gesetzliche Anforderungen zur Gewährleistung der Urteilsfreiheit | 113 |
| II. Gesetzliche Anforderungen zur Gewährleistung der Urteilsfähigkeit | 137 |

Inhaltsübersicht

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| III. Gesetzliche Anforderungen zur Gewährleistung der sachgerechten Urteilsbildung | 143 |
| IV. Gesetzliche Anforderungen zur Gewährleistung des öffentlichen Ansehens der Abschlussprüfer | 171 |
| E. Die gesetzlichen Qualitätsanforderungen an die Kommunikation des Abschlussprüfers | 177 |
| I. Gesetzliche Anforderungen an die Kommunikation des Abschlussprüfers mit dem Aufsichtsrat | 178 |
| II. Gesetzliche Anforderungen an die Kommunikation des Abschlussprüfers mit dem Vorstand | 201 |
| III. Gesetzliche Anforderungen an die Kommunikation des Abschlussprüfers gegenüber den Abschlussadressaten | 203 |
| IV. Mitteilungspflichten des Abschlussprüfers gegenüber Behörden | 215 |
| F. Zwischenfazit zu den gesetzlichen Qualitätsanforderungen | 220 |
| G. Die gesetzlichen Qualitätssicherungsmechanismen | 222 |
| I. Interne Qualitätssicherungsmechanismen | 224 |
| II. Externe präventive Qualitätssicherungsmechanismen | 232 |
| III. Externe repressive Qualitätssicherungsmechanismen | 250 |
| IV. Information Dritter über die Qualitätssicherungsmechanismen | 264 |
| V. Zwischenfazit zu den gesetzlichen Qualitätssicherungsmechanismen | 266 |
| H. Die Qualitätsprüfung im Aufsichtsrat | 268 |
| I. Initiativen von „Regulatoren“ zur Überwachung der Abschlussprüfung durch Audit Committees | 270 |
| II. Zuweisung der Überwachungsaufgabe an (qualifizierten) Prüfungsausschuss | 273 |
| III. Auswahl des Abschlussprüfers und Beauftragung durch den Aufsichtsrat | 281 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| IV. Überwachung während der Prüfungsdurchführung und Hilfestellungen durch den Abschlussprüfer | 296 |
| V. Externe Berichterstattung über Aufsichtsrat und Abschlussprüfung | 300 |
| VI. Gesetzliche Absicherung der Abschlussprüfungsüberwachung | 305 |
| VII. Eingrenzung des Überwachungsgegenstands und der Überwachungsintensität | 308 |
| VIII. Die Qualitätsüberwachung im Aufsichtsrat als Element der Corporate Governance | 329 |
| I. Fazit und Ausblick | 334 |
| I. Fazit | 334 |
| II. Ausblick | 341 |
| Literaturverzeichnis | 355 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Abkürzungsverzeichnis | 23 |
| A. Einleitung | 35 |
| I. Problemaufriss und Ziel der Untersuchung | 35 |
| II. Gang der Untersuchung | 37 |
| III. Eingrenzung des Untersuchungsgegenstands | 39 |
| IV. Begrifflichkeiten | 39 |
| B. Die Rolle der Abschlussprüfung in der Corporate Governance | 41 |
| I. Der Begriff der Corporate Corporate Governance – interne und externe Kontrollmechanismen | 41 |
| II. Die Rolle der Abschlussprüfung in der Corporate Governance | 43 |
| 1. Die gesetzlichen Funktionen der Abschlussprüfung | 43 |
| a) Die Kontroll- und Beglaubigungsfunktion | 45 |
| b) Die Informationsfunktion | 47 |
| aa) Gegenüber dem Aufsichtsrat | 47 |
| bb) Gegenüber den Abschlussadressaten | 47 |
| cc) Gegenüber Behörden | 48 |
| c) Die Unterstützungsfunktion | 49 |
| d) Die Präventivfunktion | 52 |
| e) Die Korrekturfunktion | 52 |
| 2. Zuordnung der Abschlussprüfung und ihrer Funktionen zu internen und externen Kontrollmechanismen | 53 |
| C. Rechtsgeschichtliche Entwicklung und Regelungsquellen der gesetzlichen Qualitätsanforderungen und Qualitätssicherungsmechanismen | 55 |
| I. Die gesetzlichen Qualitätsanforderungen und Qualitätssicherungsmechanismen in ihrer rechtsgeschichtlichen Entwicklung | 55 |
| 1. Weltwirtschaftskrise führt 1931 zur Einführung der Pflichtprüfung | 56 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2. | Die Entwicklungen bis zur 3. WPO-Novelle von 1995 | 58 |
| | a) Die Abschlussprüfung im Nationalsozialismus | 58 |
| | b) Die WPO von 1961 – einheitliche Regelungen für den Berufsstand und Selbstverwaltung durch die WPK | 59 |
| | c) Das AktG von 1965 – stärkere Ausrichtung der Abschlussprüfung auf die Aktionärsinteressen und Kodifizierung der Warnpflicht (Redepflicht) des Abschlussprüfers | 59 |
| | d) Das BiRiLiG von 1985 – Harmonisierung in der EG | 60 |
| | e) Die 3. WPO-Novelle von 1995 – Satzungsermächtigung für die WPK | 61 |
| 3. | Die Entwicklungen vom KonTraG von 1998 bis zum BilMoG von 2009 | 61 |
| | a) Das KonTraG von 1998 – Neuordnung des Verhältnisses Abschlussprüfer – Aufsichtsrat | 62 |
| | b) Das WPOÄG von 2001 – Peer Review für Abschlussprüfer | 63 |
| | c) Das TransPuG von 2002 – weitere Verbesserung des Prüfungsberichts angestrebt | 63 |
| | d) Anfang der 2000er Jahre – internationale und nationale Diskussionen um Qualität der Abschlussprüfung und folgende Initiativen | 64 |
| | e) Das BilReG von 2004 – Verschärfung der Unabhängigkeitsanforderungen | 65 |
| | f) Das BilKoG von 2004 – mittelbare Kontrolle der Abschlussprüfung | 66 |
| | g) Das APAG von 2005 – Etablierung der berufsstandsunabhängigen Abschlussprüferaufsichtskommission (AKAP) | 67 |
| | h) Das BARefG von 2007 – Einführung der anlassunabhängigen Sonderuntersuchungen durch die WPK | 67 |
| | i) Das BilMoG von 2009 – Ausbau der Unterstützungsfunktion und Institutionalisierung des Prüfungsausschusses | 68 |
| 4. | Die EU-Abschlussprüferreform von 2014/2016 – umfassende Neuerungen für Abschlussprüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und Verschärfung der Überwachungspflichten des Aufsichtsrats/Prüfungsausschusses | 69 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5. Aktuelle Entwicklungen | 73 |
| II. Die relevanten Regelungsquellen und ihre Interpretation | 75 |
| 1. Die Rechtsquellen der relevanten Rechtsvorschriften | 75 |
| a) WPO, HGB, AktG, EU-APVO, APAS-EG | 76 |
| b) Internationale Prüfungsstandards i.V.m. §§ 317 Abs. 5, 322 Abs. 1a HGB, Art. 9 EU-APVO | 80 |
| aa) Die Transformationsnormen §§ 317 Abs. 5, 322 Abs. 1a HGB | 80 |
| bb) Die Transformationsnorm Art. 9 EU-APVO | 83 |
| c) Verordnungen auf Grundlage von HGB und WPO | 83 |
| aa) Verordnungen auf Grundlage des HGB | 83 |
| bb) Verordnungen auf Grundlage der WPO | 84 |
| d) Satzungen der Wirtschaftsprüferkammer | 84 |
| aa) Berufssatzung | 85 |
| bb) Satzung für Qualitätskontrolle | 86 |
| 2. Die Interpretation der Rechtsnormen durch die Berufsaufsicht und die Berufsorganisationen | 86 |
| a) Vorbemerkung: Organisation der Berufsaufsicht | 87 |
| aa) Aufsicht durch die Wirtschaftsprüferkammer (WPK) | 88 |
| (1) Aufgaben der WPK | 89 |
| (2) Mitgliedschaft in der WPK | 90 |
| (3) Organisation der WPK | 90 |
| (4) Fach- und Rechtsaufsicht über die WPK | 92 |
| (a) Fachaufsicht durch die APAS | 92 |
| (b) Rechtsaufsicht durch das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie | 94 |
| bb) Aufsicht durch die Abschlussprüferaufsichtsstelle (APAS) | 95 |
| (1) Aufgaben der APAS | 95 |
| (2) Organisation der APAS | 96 |
| (3) Rechtsaufsicht über die APAS | 98 |
| b) Relevanz der Verlautbarungen der Berufsaufsicht | 98 |
| aa) Verlautbarungen der WPK | 99 |
| bb) Verlautbarungen der APAS | 101 |
| c) Vorbemerkung: Berufsorganisationen | 102 |
| aa) Das IDW | 103 |
| bb) Die IFAC | 104 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| d) Relevanz der Verlautbarungen der Berufsorganisationen | 106 |
| aa) Verlautbarungen des IDW | 106 |
| bb) Verlautbarungen der IFAC | 110 |
| D. Die gesetzlichen Qualitätsanforderungen zur Gewährleistung der Urteilsfreiheit, der Urteilsfähigkeit, der sachgerechten Urteilsbildung und des öffentlichen Ansehens des Abschlussprüfers | 112 |
| I. Gesetzliche Anforderungen zur Gewährleistung der Urteilsfreiheit | 113 |
| 1. Unabhängigkeit, Unbefangenheit und Unparteilichkeit | 115 |
| a) Allgemeine Anforderungen | 116 |
| aa) Unabhängigkeit, Unbefangenheit und Unparteilichkeit als Berufspflichten nach der WPO | 117 |
| (1) Unabhängigkeit als allgemeine Berufspflicht, § 43 Abs. 1 S. 1, 1. Var. WPO | 117 |
| (2) Unbefangenheit als besondere Berufspflicht, § 49, 2. Alt. WPO | 119 |
| (3) Unparteilichkeit als besondere Berufspflicht, § 43 Abs. 1 S. 2 WPO | 121 |
| bb) Unabhängigkeit, Unbefangenheit und Unparteilichkeit als Pflichten aus dem HGB | 121 |
| (1) Ausschlussgründe gem. § 319 Abs. 2, 3 HGB | 122 |
| (2) Pflicht zur unparteiischen Prüfung, § 323 Abs. 1 S. 1 HGB | 125 |
| b) Besondere Anforderungen an Abschlussprüfungen in Unternehmen von öffentlichem Interesse | 125 |
| aa) Besondere Ausschlussgründe, § 319a HGB | 125 |
| bb) Verbot der Erbringung bestimmter Nichtprüfungsleistungen, Art. 5 Abs. 1 EU-APVO | 126 |
| cc) Pflicht, für zulässige Nichtprüfungsleistungen die Billigung des Prüfungsausschusses einzuholen, Art. 5 Abs. 4 EU-APVO | 128 |
| dd) Quantitative Begrenzung der Nichtprüfungsleistungen durch Honorarcap, Art. 4 Abs. 2 EU-APVO | 130 |
| ee) Verbot von Erfolgshonoraren, Art. 4 Abs. 1 EU-APVO | 131 |
| ff) Verhinderung der übermäßigen Abhängigkeit vom geprüften Unternehmen, Art. 4 Abs. 3 EU-APVO | 131 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| gg) Externe Rotation, Art. 17 Abs. 1 Untabs. 2 EU-APVO | 132 |
| hh) Interne Rotation, Art. 17 Abs. 7 EU-APVO | 134 |
| 2. Eigenverantwortlichkeit als allgemeine Berufspflicht, § 43 Abs. 1 S. 1, 4.Var. WPO | 135 |
| II. Gesetzliche Anforderungen zur Gewährleistung der Urteilsfähigkeit | 137 |
| 1. Erforderliche Mindestqualifikation für öffentliche Bestellung des Wirtschaftsprüfers durch die WPK | 138 |
| 2. Voraussetzungen für die Anerkennung von Wirtschaftsprüfungsgesellschaft durch die WPK | 139 |
| 3. Nur Wirtschaftsprüfer als Abschlussprüfer, § 319 Abs. 1 S. 1, 3 HGB | 141 |
| 4. Fortbildungspflicht als allgemeine Berufspflicht, § 43 Abs. 2 S. 4 WPO | 141 |
| 5. Einsatz eines geeigneten verantwortlichen Prüfungspartners und seine Beteiligung an der Abschlussprüfung als besondere Berufspflicht, § 43 Abs. 6 WPO | 142 |
| III. Gesetzliche Anforderungen zur Gewährleistung der sachgerechten Urteilsbildung | 143 |
| 1. Gewissenhaftigkeit | 146 |
| a) Gewissenhaftigkeit als allgemeine Berufspflicht, § 43 Abs. 1 S. 1, 2. Var. WPO | 146 |
| aa) Die Regelungen der Berufssatzung zur Organisation der Berufsausübung | 147 |
| bb) Die Regelungen der Berufssatzung zur Durchführung einzelner Aufträge | 148 |
| b) Pflicht zur gewissenhaften Prüfung, § 323 Abs. 1 S. 1 HGB | 149 |
| 2. Erforderlicher Zeit- und Mitteleinsatz bei der Abschlussprüfung als besondere Berufspflicht, § 43 Abs. 5 WPO | 150 |
| 3. Kritische Grundhaltung als besondere Berufspflicht, § 43 Abs. 4 WPO | 150 |
| 4. Information beim Wechsel des Abschlussprüfers | 154 |
| 5. Gegenstand der Abschlussprüfung | 155 |
| a) Jahresabschluss und Lagebericht | 156 |
| b) Konzernabschluss und Konzernlagebericht | 157 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| c) Risikofrüherkennungssystem | 157 |
| d) Erklärung zur Unternehmensführung | 158 |
| e) Nichtfinanzielle Berichterstattung | 158 |
| f) Vergütungsbericht | 159 |
| g) Zwischenfinanzberichterstattung | 160 |
| h) Bericht zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit, Zahlungsbericht | 160 |
| 6. Umfang und Grundsätze der Abschlussprüfung | 160 |
| a) Umfang und Grundsätze der Prüfung des (Konzern-)Jahresabschlusses | 162 |
| b) Umfang und Grundsätze der Prüfung des (Konzern-)Lageberichts | 165 |
| c) Umfang und Grundsätze der Prüfung des Risikofrüherkennungssystems | 167 |
| 7. Anforderungen an die Dokumentation | 167 |
| a) Führen von Handakten und einer Auftragsdatei als besondere Berufspflichten, §§ 51b, 51c WPO | 168 |
| b) Zusätzliche Anforderungen bei Abschlussprüfungen von Unternehmen von öffentlichem Interesse | 170 |
| IV. Gesetzliche Anforderungen zur Gewährleistung des öffentlichen Ansehens der Abschlussprüfer | 171 |
| 1. Berufseid, § 17 WPO | 172 |
| 2. Siegelführung als allgemeine Berufspflicht, § 48 WPO | 172 |
| 3. Berufswürdiges Verhalten und Verbot der Ausübung unvereinbarer Tätigkeiten als allgemeine Berufspflichten, § 43 Abs. 2 S. 1, 3 WPO | 173 |
| 4. Abschluss einer Berufshaftpflichtversicherung als allgemeine Berufspflicht und Mindesthaftkapital, §§ 28 Abs. 6, 54 WPO | 173 |
| 5. Verschwiegenheitspflicht | 174 |
| a) Verschwiegenheit als allgemeine Berufspflicht, § 43 Abs. 1 S. 1, 3. Var. WPO | 175 |
| b) Verschwiegenheitspflicht zugunsten des geprüften Unternehmens, § 323 Abs. 1 S. 1, Abs. 3 HGB | 176 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| E. Die gesetzlichen Qualitätsanforderungen an die Kommunikation des Abschlussprüfers | 177 |
| I. Gesetzliche Anforderungen an die Kommunikation des Abschlussprüfers mit dem Aufsichtsrat | 178 |
| 1. Prüfungsbericht | 181 |
| a) Vorlagepflicht gegenüber dem Aufsichtsrat | 184 |
| b) Grundsätze der Berichterstattung | 185 |
| c) Inhalt des Prüfungsberichts | 186 |
| aa) Allgemeine Anforderungen | 186 |
| (1) Vorwegbericht | 187 |
| (2) Hauptteil | 189 |
| (3) Erläuterung von Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung | 191 |
| (4) Unabhängigkeit | 192 |
| (5) Risikofrüherkennungssystem | 192 |
| bb) Zusätzlichen Anforderungen an den Prüfungsbericht bei Prüfungen von Unternehmen im öffentlichen Interesse | 193 |
| 2. Kommunikation in der Bilanzsitzung | 194 |
| 3. Kommunikation während der Prüfungsdurchführung | 196 |
| 4. Kommunikation im Auswahlprozess | 199 |
| a) Obliegenheiten im Auswahlprozess | 199 |
| b) Unabhängigkeitserklärung und Erörterung der Unabhängigkeit gem. Art. 6 Abs. 2 EU-APVO | 200 |
| II. Gesetzliche Anforderungen an die Kommunikation des Abschlussprüfers mit dem Vorstand | 201 |
| III. Gesetzliche Anforderungen an die Kommunikation des Abschlussprüfers gegenüber den Abschlussadressaten | 203 |
| 1. Bestätigungsvermerk | 205 |
| a) Allgemeine Anforderungen an den Inhalt des Bestätigungsvermerks | 208 |
| b) Zusätzliche Anforderungen an den Bestätigungsvermerk bei der Prüfung von Unternehmen von öffentlichem Interesse | 209 |
| 2. Transparenzbericht | 212 |
| IV. Mitteilungspflichten des Abschlussprüfers gegenüber Behörden | 215 |
| 1. Mitteilungspflicht gem. Art. 7 Untabs. 1, 2 EU-APVO | 216 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Mitteilungspflicht gem. 12 Abs. 1 EU-APVO | 218 |
| F. Zwischenfazit zu den gesetzlichen Qualitätsanforderungen | 220 |
| G. Die gesetzlichen Qualitätssicherungsmechanismen | 222 |
| I. Interne Qualitätssicherungsmechanismen | 224 |
| 1. Internes Qualitätssicherungssystem, § 55b WPO | 225 |
| a) Regelungen des Qualitätssicherungssystems bei Abschlussprüfungen, § 55b Abs. 2 WPO | 227 |
| b) Überwachung der Anwendung der Regelungen des Qualitätssicherungssystems bei Abschlussprüfungen, § 55b Abs. 3 WPO | 228 |
| 2. Auftragsbezogene Qualitätskontrolle | 230 |
| 3. Anforderungen an die auftragsbegleitende Qualitätssicherung als Teil der auftragsbezogenen Qualitätskontrolle bei PIE-Prüfungen, Art. 8 EU-APVO | 231 |
| II. Externe präventive Qualitätssicherungsmechanismen | 232 |
| 1. Präventive Qualitätssicherungsverfahren | 233 |
| a) Externe Qualitätskontrolle, § 57a WPO (Peer Review) | 234 |
| aa) Turnus der Qualitätskontrolle | 237 |
| bb) Prüfer für Qualitätskontrolle | 238 |
| cc) Prüfungsgegenstand, -umfang und -ansatz | 240 |
| dd) Qualitätskontrollbericht | 241 |
| ee) Auswertung des Qualitätskontrollberichts durch die Kommission für Qualitätskontrolle | 243 |
| b) Inspektionen, Art. 26 EU-APVO, § 62b WPO | 244 |
| aa) Turnus der Inspektionen | 245 |
| bb) Inspektoren | 245 |
| cc) Prüfungsgegenstand, -umfang und -ansatz | 246 |
| dd) Inspektionsbericht und Maßnahmen der APAS | 247 |
| ee) Berücksichtigung der Inspektionsberichte durch den Aufsichtsrat im Auswahlverfahren | 249 |
| 2. Sonstige präventive Berufsaufsicht | 249 |
| III. Externe repressive Qualitätssicherungsmechanismen | 250 |
| 1. Repressive Berufsaufsicht | 250 |
| a) Ermittlungen durch die WPK bzw. APAS | 253 |
| b) Entscheidung über berufsaufsichtsrechtliche Maßnahmen | 253 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Mittelbare Überwachung der „Arbeitsergebnisse“ des Abschlussprüfers im Enforcement-Verfahren | 254 |
| 3. Straf- und ordnungswidrigkeitenrechtliche Sanktionierungen bei Verstößen | 256 |
| 4. Gerichtliche Ersetzung des Abschlussprüfers, § 318 Abs. 3 HGB | 257 |
| 5. Anfechtungs- und Nichtigkeitsklagen gegen den Beststellungsbeschluss der Hauptversammlung, §§ 241 ff. AktG | 260 |
| 6. Nichtigkeit des Jahresabschlusses, § 256 Abs. 1 Nr. 2, 3 AktG | 261 |
| 7. Deliktsrechtliche Haftung des Abschlussprüfers | 262 |
| IV. Information Dritter über die Qualitätssicherungsmechanismen | 264 |
| V. Zwischenfazit zu den gesetzlichen Qualitätssicherungsmechanismen | 266 |
| H. Die Qualitätsprüfung im Aufsichtsrat | 268 |
| I. Initiativen von „Regulatoren“ zur Überwachung der Abschlussprüfung durch Audit Committees | 270 |
| 1. Initiativen von Aufsichtsbehörden zur Qualitätsüberwachung durch Audit Committees | 271 |
| 2. Initiativen aus dem Berufsstand zur Präzisierung der Qualität der Abschlussprüfung | 272 |
| II. Zuweisung der Überwachungsaufgabe an (qualifizierten) Prüfungsausschuss | 273 |
| 1. Finanzexperte | 276 |
| a) Qualifikation | 276 |
| b) Unabhängigkeit | 278 |
| c) Besondere Interessenbindung des Finanzexperten? | 278 |
| d) Publizität | 279 |
| 2. Sektorvertraulichkeit | 279 |
| III. Auswahl des Abschlussprüfers und Beauftragung durch den Aufsichtsrat | 281 |
| 1. Allgemeine Anforderungen | 282 |
| a) Auswahl und Wahlvorschlag an die Hauptversammlung | 282 |
| b) Auftragserteilung | 285 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Besondere Anforderungen in Unternehmen von öffentlichem Interesse | 288 |
| a) Gesetzlich normiertes Auswahlverfahren, Art. 16 Abs. 3 EU-APVO und Überwachung der Unabhängigkeit gem. Art. 6 Abs. 2 EU-APVO | 288 |
| b) Empfehlung des Prüfungsausschusses, Art. 16 Abs. 2 EU-APVO, § 124 Abs. 3 S. 2 AktG | 292 |
| c) Vorschlag des Aufsichtsrats an die Hauptversammlung, Art. 16 Abs. 5 EU-APVO | 293 |
| 3. Zwischenfazit | 295 |
| IV. Überwachung während der Prüfungsdurchführung und Hilfestellungen durch den Abschlussprüfer | 296 |
| 1. Überwachung während der Prüfungsdurchführung | 296 |
| 2. Hilfestellungen durch den Abschlussprüfer | 298 |
| V. Externe Berichterstattung über Aufsichtsrat und Abschlussprüfung | 300 |
| 1. Berichterstattung des Aufsichtsrats über die Abschlussprüfungsüberwachung an die Hauptversammlung | 301 |
| 2. Berichterstattung über die Abschlussprüfung in der Erklärung zur Unternehmensführung | 303 |
| VI. Gesetzliche Absicherung der Abschlussprüfungsüberwachung | 305 |
| 1. Sanktionsinstrumente des Aufsichtsrats gegenüber dem Abschlussprüfer | 305 |
| 2. Sanktionierung des Aufsichtsrats bei einer mangelhaften Überwachung | 307 |
| VII. Eingrenzung des Überwachungsgegenstands und der Überwachungsintensität | 308 |
| 1. Ansätze in der Literatur | 309 |
| 2. Eigener Ansatz | 310 |
| a) Eingrenzung von Überwachungsgegenstand und Überwachungsintensität über die Funktionen der Abschlussprüfung | 312 |
| b) Eingrenzung von Überwachungsgegenstand und Überwachungsintensität nach dem Sinn und Zweck der Überwachungsaufgabe im System der Qualitätssicherungsmechanismen | 315 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| c) Eingrenzung von Überwachungsgegenstand und Überwachungsintensität aufgrund der Eigenverantwortlichkeit des Abschlussprüfers und der Besonderheiten des Aufsichtsratsmandats | 323 |
| VIII. Die Qualitätsüberwachung im Aufsichtsrat als Element der Corporate Governance | 329 |
| 1. Wesentliche Erkenntnisse zum Überwachungsgegenstand und der Überwachungsintensität | 329 |
| 2. Einordnung der Qualitätsüberwachung durch den Aufsichtsrat in die Corporate Governance | 332 |
| a) Die Abschlussprüfungsüberwachung als externer Kontrollmechanismus in Bezug auf den Abschlussprüfer | 332 |
| b) Die Überwachung der Abschlussprüfung als „Verstärker“ externer und interner Kontrollmechanismen in Bezug auf das Unternehmen | 333 |
| I. Fazit und Ausblick | 334 |
| I. Fazit | 334 |
| II. Ausblick | 341 |
| 1. Qualifikation im Bereich der Abschlussprüfung | 342 |
| 2. Ausführlichere Berichterstattung an die Hauptversammlung | 344 |
| 3. Neue Unabhängigkeitsanforderungen an den Aufsichtsrat? | 346 |
| 4. Das Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz (FISG) | 348 |
| a) Geplante Verschärfungen der Anforderungen an die Unabhängigkeit und Haftung des Abschlussprüfers sowie Erhöhung der ordnungswidrigkeiten- und strafrechtlichen Verantwortung | 348 |
| aa) Verschärfung der Unabhängigkeitsanforderungen | 349 |
| (1) Ausweitung des Verbots der Erbringung von Nichtprüfungsleistungen | 349 |
| (2) Verschärfung der Vorgaben zur Rotation des Abschlussprüfers | 349 |
| bb) Verschärfung der Abschlussprüferhaftung und Erhöhung der ordnungswidrigkeiten- und strafrechtlichen Verantwortung des Abschlussprüfers | 350 |
| (1) Verschärfung der Abschlussprüferhaftung | 350 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| (2) Erweiterung der straf- und ordnungswidrigkeitenrechtlichen Sanktionierung bei Verstößen | 350 |
| b) Umfassende Reform des Enforcement-Verfahrens | 351 |
| c) Stärkung der Corporate Governance | 352 |
| aa) Zwingende Einrichtung eines Prüfungsausschusses und Besetzung mit mindestens zwei Finanzexperten | 353 |
| bb) Erweitertes Auskunftsrecht des Prüfungsausschussvorsitzenden | 353 |
| cc) Erhöhung des Bußgeldrahmens bei Verstößen gegen die EU-Abschlussprüferverordnung | 354 |
| dd) Klarstellung: Abschlussprüfungsüberwachung durch Aufsichtsrat umfasst Qualität | 354 |
| Literaturverzeichnis | 355 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. WPO-Novelle | Drittes Gesetz zur Änderung der Wirtschaftsprüferordnung vom 15.07.1994, BGBl. I, S. 1569 |
| 4. EG-Richtlinie | Vierte Richtlinie 78/660/EWG des Rates vom 25.07.1978 aufgrund von Artikel 54 Absatz 3 Buchstabe g) des Vertrages über den Jahresabschluß von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen (78/660/EWG), EGABl. L 222, S. 11 |
| 8. EG-Richtlinie | Achte Richtlinie des Rates vom 10.04.1984 aufgrund von Artikel 54 Absatz 3 Buchstabe g) des Vertrages über die Zulassung der mit der Pflichtprüfung der Rechnungslegungsunterlagen beauftragten Personen (84/253/EWG), EGABl. L 126, S. 20 |
| a.A. | andere Ansicht |
| a.F. | alte Fassung |
| Abänderungsrichtlinie | Richtlinie 2006/46/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 14.06.2006 zur Änderung der Richtlinien des Rates 78/660/EWG über den Jahresabschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen, 83/349/EWG über den konsolidierten Abschluss, 86/635/EWG über den Jahresabschluss und den konsolidierten Abschluss von Banken und anderen Finanzinstituten und 91/674/EWG über den Jahresabschluss und den konsolidierten Abschluss von Versicherungsunternehmen, EUABl. L 224, S. 1 |
| Abs. | Absatz |
| ACI | Audit Committee Institute e.V. |
| AG | Aktiengesellschaft bzw. Die Aktiengesellschaft (Zeitschrift) bzw. Amtsgericht |
| AktG | Aktiengesetz |
| AktG 1965 | Aktiengesetz vom 06.09.1965, BGBl. I, S. 1089 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Alt. | Alternative |
| Anh. | Anhang |
| APAG | Gesetz zur Fortentwicklung der Berufsaufsicht über Abschlussprüfer in der Wirtschaftsprüferordnung (Abschlussprüferaufsichtsgesetz – APAG) vom 27.12.2004, BGBl. I, S. 3846 |
| APAK | Abschlussprüferaufsichtskommission |
| APAReG | Gesetz zur Umsetzung der aufsichts- und berufsrechtlichen Regelungen der Richtlinie 2014/56/EU sowie zur Ausführung der entsprechenden Vorgaben der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 im Hinblick auf die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse (Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz – APAReG) vom 31.03.2016, BGBl. I, S. 518 |
| APAS | Abschlussprüferaufsichtsstelle beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle |
| APAS-EG | Gesetz zur Einrichtung einer Abschlussprüferaufsichtsstelle beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle |
| AReG | Gesetz zur Umsetzung der prüfungsbezogenen Regelungen der Richtlinie 2014/56/EU sowie zur Ausführung der entsprechenden Vorgaben der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 im Hinblick auf die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse (Abschlussprüfungsreformgesetz – AReG) vom 10.05.2015, BGBl. I, S. 1142 |
| Art. | Artikel |
| ARUG II | Gesetz zur Umsetzung der zweiten Aktionärsrechterichtlinie (ARUG II) vom 12.12.2019, BGBl. I, S. 2637 |
| BAFA | Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle |
| BaFin | Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht |
| BAnz | Bundesanzeiger |

| | |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| BARefG | Gesetz zur Stärkung der Berufsaufsicht und zur Reform berufsrechtlicher Regelungen in der Wirtschaftsprüferordnung (Berufsaufsichtsreformgesetz – BARefG) vom 03.09.2007, BGBl. I, S. 2178 |
| BB | Betriebsberater (Zeitschrift) |
| BeBiKo | Beck'scher Bilanzkommentar |
| Beck'sches HdR | Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung |
| Berufssatzung | Satzung der Wirtschaftsprüferkammer über die Rechte und Pflichten bei der Ausübung der Berufe des Wirtschaftsprüfers und des vereidigten Buchprüfers (Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer – BS WP/vBP vom 21.06.2016 (BAnz AT 22.07.2016 B1) |
| BFuP | Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (Zeitschrift) |
| BGB | Bürgerliches Gesetzbuch |
| BGBL. | Bundesgesetzblatt |
| BGH | Bundesgerichtshof |
| BilKoG | Gesetz zur Kontrolle von Unternehmensabschlüssen (Bilanzkontrollgesetz – BilKoG) vom 15.12.2004, BGBl. I, S. 3408 |
| BilMoG | Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) vom 25.05.2009, BGBl. I, S. 1102 |
| BilReG | Gesetz zur Einführung internationaler Rechnungslegungsstandards und zur Sicherung der Qualität der Abschlussprüfung (Bilanzrechtsreformgesetz – BilReG) vom 04.12.2004, BGBl. I, S. 3166 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| BilRUG | Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26.06.2013 über den Jahresabschluss, den konsolidierten Abschluss und damit verbundene Berichte von Unternehmen bestimmter Rechtsformen und zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und zur Aufhebung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates (Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz – BilRUG) vom 17.07.2015, BGBl. I, S. 1245 |
| BiRiLiG | Gesetz zur Durchführung der Vierten Richtlinie des Rates der Europäischen Gemeinschaften zur Koordinierung des Gesellschaftsrechts (Bilanzrichtlinien-Gesetz – BiRiLiG) vom 19.12.1985, BGBl. I, S. 2355 |
| BörsO | Börsenordnung für die Frankfurter Wertpapierbörse |
| BT-Drucks. | Bundestagsdrucksache |
| BVerfG | Bundesverfassungsgericht |
| bzw. | beziehungsweise |
| CG | Corporate Governance |
| CRD IV-Umsetzungsgesetz | Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie 2013/36/EU über den Zugang zur Tätigkeit von Kreditinstituten und die Beaufsichtigung von Kreditinstituten und Wertpapierfirmen und zur Anpassung des Aufsichtsrechts an die Verordnung (EU) Nr. 575/2013 über die Aufsichtsanforderungen an Kreditinstitute und Wertpapierfirmen (CRD IV-Umsetzungsgesetz) vom 28.08.2013, BGBl. I, S. 3395 |
| CRR | Capital Requirements Regulation |
| CSR | Corporate Social Responsibility |
| CSR-Berichterstattung | Berichterstattung gem. §§ 289b ff. HGB |

| | |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz | Gesetz zur Stärkung der nichtfinanziellen Berichterstattung der Unternehmen in ihren Lage- und Konzernlageberichten (CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz) vom 11.04.2017, BGBl. I, S. 802 |
| d.h. | das heißt |
| DB | Der Betrieb (Zeitschrift) |
| DCGK | Deutscher Corporate Governance Kodex |
| DPR | Deutschen Prüfstelle für Rechnungslegung DPR e.V. |
| DrittelbG | Gesetz über die Drittelbeteiligung der Arbeitnehmer im Aufsichtsrat (Drittelbeteiligungsgesetz - DrittelbG) |
| DStR | Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift) |
| e.V. | eingetragener Verein |
| EG | Europäische Gemeinschaft |
| EG-Konzernbilanzrichtlinie | Siebente Richtlinie des Rates vom 13.06.1983 aufgrund von Artikel 54 Absatz 3 Buchstabe g) des Vertrages über den konsolidierten Abschluß (83 /349/EWG), EGABl. L 193, S. 1 |
| EHGB | Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch |
| Entgelttransparenzgesetz | Gesetz zur Förderung der Entgelttransparenz zwischen Frauen und Männern (Entgelttransparenzgesetz - EntgTranspG) |
| ESMA | European Securities and Markets Authority |
| EU | Europäische Union |
| EUABl. | Amtsblatt der Europäischen Union |
| EU-Abschlussprüferrichtlinie | Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17.05.2006 über Abschlussprüfungen von Jahresabschlüssen und konsolidierten Abschlüssen, zur Änderung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates und zur Aufhebung der Richtlinie 84/253/EWG des Rates, EUABl. L 157, S. 87 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| EU-Abschlussprüferverordnung | Verordnung (EU) Nr. 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16.04.2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und zur Aufhebung des Beschlusses 2005/909/EG der Kommission, EUABl. L 158, S. 77 |
| EU-APRiLi | EU-Abschlussprüferrichtlinie (Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17.05.2006 über Abschlussprüfungen von Jahresabschlüssen und konsolidierten Abschlüssen, zur Änderung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates und zur Aufhebung der Richtlinie 84/253/EWG des Rates, EUABl. L 157, S. 87) |
| EU-APVO | Verordnung (EU) Nr. 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16.04.2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und zur Aufhebung des Beschlusses 2005/909/EG der Kommission, EUABl. L 158, S. 77 |
| EuGH | Europäischer Gerichtshof |
| EU-Kommission | Europäische Kommission |
| EU-Taxonomie-Verordnung | Verordnung (EU) 2020/852 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 18.06.2020 über die Einrichtung eines Rahmens zur Erleichterung nachhaltiger Investitionen und zur Änderung der Verordnung (EU) 2019/2088, EUABl. L 198, S. 13 |
| EWiR | Entscheidungen zum Wirtschaftsrecht (Zeitschrift) |
| f./ff. | und folgende |
| FamG | Gesetz über das Verfahren in Familiensachen und in den Angelegenheiten der freiwilligen Gerichtsbarkeit |
| FAZ | Frankfurter Allgemeine Zeitung |
| FISG | Gesetz zur Stärkung der Finanzmarktintegrität (Finanzmarktintegritätsgesetz – FISG) |
| Fn. | Fußnote |

| | |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FoF | Forum of Firms |
| FS | Festschrift |
| GasNEV | Verordnung über die Entgelte für den Zugang zu Gasversorgungsnetzen (Gasnetzentgeltverordnung - GasNEV) |
| gem. | gemäß |
| GG | Grundgesetz |
| GoA | Grundsätze ordnungsgemäßer Abschlussprüfung |
| GVG | Gerichtsverfassungsgesetz |
| GWG | Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz - GwG) |
| Hd. | Handbuch |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| Hrsg. | Herausgeber |
| Hs. | Halbsatz |
| i.V.m. | in Verbindung mit |
| IAASB | International Auditing and Assurance Standards Board |
| IAESB | International Accounting Education Standards Board |
| IAIS | International Association of Insurance Supervisors |
| IAPN | International Auditing Practice Notes |
| IAS-Verordnung | Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19.07.2002 betreffend die Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards, EUABl. L 243, S. 1 |
| IDW | Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. |
| IDW PH | IDW Prüfungshinweis |
| IDW PS | IDW Prüfungsstandard |
| IDW QS 1 | IDW Qualitätssicherungsstandard: Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis |
| IDW RS | IDW Stellungnahmen zur Rechnungslegung |
| IDW S | IDW Standard |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IESBA | International Ethics Standards Board of Accountants |
| IFAC | International Federation of Accountants |
| IOSCO | International Organization of Securities Commissions |
| IRZ | Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung (Zeitschrift) |
| ISA | International Standards on Auditing |
| ISQC1 | International Standard on Quality Control 1 |
| IStR | Zeitschrift für europäische und internationale Steuer- und Wirtschaftsberatung |
| KGaA | Kommanditgesellschaft auf Aktien |
| KölnKo | Kölner Kommentar |
| KonTraG | Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) vom 27.04.1998, BGBl. I, S. 786 |
| KWG | Gesetz über das Kreditwesen (Kreditwesengesetz - KWG) |
| LG | Landgericht |
| lit. | litera |
| m.w.N. | mit weiteren Nachweisen |
| MitbestG | Gesetz über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer (Mitbestimmungsgesetz - MitbestG) |
| Modernisierungsrichtlinie | Richtlinie 2003/51/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 18.06.2003 zur Änderung der Richtlinien 78/660/EWG, 83/349/EWG, 86/635/EWG und 91/674/EWG über den Jahresabschluss und den konsolidierten Abschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen, von Banken und anderen Finanzinstituten sowie von Versicherungsunternehmen, EUABl. L 178, S. 16 |
| MüKo | Münchener Kommentar |
| NJW | Neue Juristische Wochenschrift (Zeitschrift) |
| NK | Nomos Kommentar |

| | |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Non-PIE | Unternehmen, das kein Unternehmen im öffentlichen Interesse gem. § 319a Abs. 1 S. 1 ist |
| Nr. | Nummer |
| NZG | Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht |
| OLG | Oberlandesgericht |
| PCAOB | Public Company Accounting Oversight Board |
| PIE | Public Interest Entity, Unternehmen von öffentlichem Interesse gem. § 319a Abs. 1 S. 1 HGB |
| PIOB | Public Interest Oversight Board |
| RefE | Referentenentwurf |
| RegE | Regierungsentwurf |
| Richtlinie 2014/56/EU | Richtlinie 2014/56/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16.04.2014 zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG über Abschlussprüfungen von Jahresabschlüssen und konsolidierten Abschlüssen, EUABL. L 158, S. 196 |
| RIW | Recht der internationalen Wirtschaft (Zeitschrift) |
| Rn. | Randnummer |
| S. | Satz (im Zusammenhang mit Gesetzesangaben) bzw. Seite |
| Sarbanes-Oxley Act | An Act to protect investors by improving the accuracy and reliability of corporate disclosures made pursuant to the securities laws, and for other purposes (Sarbanes-Oxley Act of 2002) vom 30.06.2002 (H.R. 3763) |
| Satzung des IDW | Satzung des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V., in der Fassung der auf dem 33. Wirtschaftsprüfertag am 14.11.2017 in Baden-Baden beschlossenen Satzungsänderung |
| Satzung für Qualitätskontrolle | Satzung für Qualitätskontrolle (§ 57c WPO) vom 21.06.2016, in Kraft getreten am 08.09.2016 (BAnz. AT 07.09.2016 B1) |
| SE | Societas Europaea, Europäische Gesellschaft |
| SEC | United States Securities and Exchange Commission |
| StGB | Strafgesetzbuch |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| StPO | Strafprozessordnung |
| StromNEV | Verordnung über die Entgelte für den Zugang zu Elektrizitätsversorgungsnetzen (Stromnetzentgeltverordnung - StromNEV) |
| StuB | Steuern und Bilanzen (Zeitschrift) |
| TransPuG | Gesetz zur weiteren Reform des Aktien- und Bilanzrechts, zu Transparenz und Publizität (Transparenz- und Publizitätsgesetz) vom 19.07.2002, BGBl. I, S. 2681 |
| Tz. | Teilziffer |
| u.a. | unter anderem |
| überarbeitete EU-Abschlussprüferrichtlinie | im Jahr 2014 durch die Richtlinie 2014/56/EU geänderte Fassung der EU-APRiLi |
| überarbeitete EU-APRiLi | im Jahr 2014 durch die Richtlinie 2014/56/EU geänderte Fassung der EU-APRiLi |
| VAG | Gesetz über die Beaufsichtigung der Versicherungsunternehmen (Versicherungsaufsichtsgesetz – VAG) |
| Var. | Variante |
| Verfahrensordnung der APAS | Verfahrensordnung der Abschlussprüferaufsichtsstelle beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle für die Durchführung der Inspektionen nach §§ 66a Abs. 6 Satz 1 Nr. 1, 62b WPO und der berufsrechtlichen Ermittlungen nach § 66a Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 und 3 WPO |
| VersR | Versicherungsrecht (Zeitschrift) |
| vgl. | vergleiche |
| VO 1/2006 | Gemeinsame Stellungnahme: Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis (VO 1/2006) des IDW und der WPK |
| Vol. | Volume |
| WiPrüfVO | Verordnung zur Geschäftsführung der Prüfungsstellen und der Beschwerdeausschüsse nach § 106c des Fünften Buches Sozialgesetzbuch (Wirtschaftlichkeitsprüfungs-Verordnung - WiPrüfVO) |
| WM | Wertpapier-Mitteilungen (Zeitschrift) |

| | |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| WPAnrV | Verordnung über die Voraussetzungen der Anerkennung von Studiengängen nach § 8a der Wirtschaftsprüferordnung und über die Anrechnung von Prüfungsleistungen aus Studiengängen nach § 13b der Wirtschaftsprüferordnung (WirtschaftsprüfungsexamensAnrechnungsverordnung - WPAnrV) |
| WPG | Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift) |
| WpHG | Gesetz über den Wertpapierhandel (Wertpapierhandelsgesetz - WpHG) |
| WPK | Wirtschaftsprüferkammer |
| WPK Mag. | WPK Magazin (Zeitschrift) |
| WPO | Gesetz über eine Berufsordnung der Wirtschaftsprüfer (Wirtschaftsprüferordnung) |
| WPO 1961 | Gesetz über eine Berufsordnung der Wirtschaftsprüfer (Wirtschaftsprüferordnung) vom 24.07.1961, BGBl. I 1961, S. 1049 |
| WPOÄG | Gesetz zur Änderung von Vorschriften über die Tätigkeiten der Wirtschaftsprüfer (Wirtschaftsprüferordnungs-Änderungsgesetz – WPOÄG) vom 19.12.2000, BGBl. I, S. 1769 |
| ZCG | Zeitschrift für Corporate Governance |
| ZfB | Zeitschrift für Betriebswirtschaft |
| ZGR | Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht |
| ZHR | Zeitschrift für das gesamte Handelsrecht und Wirtschaftsrecht |
| ZIP | Zeitschrift für Wirtschaftsrecht |
| zit. | zitiert |
| ZVglRWiss | Zeitschrift für Vergleichende Rechtswissenschaft |

