

DIE WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN

HERAUSGEBER: PROF. DR. DR. h. c. DR. h. c. E. GUTENBERG, KÖLN

Bisher sind folgende Lieferungen erschienen:

1. Lieferung: Prof. Dr. Dr. h. c. Dr. h. c. E. Gutenberg, Univ. Köln, „Einführung in die Betriebswirtschaftslehre“ (212 S.)
2. u. 3. Lieferung: Prof. Dr. Heinen, Univ. München, „Handelsbilanzen“, 5. Auflage (374 S.)
4. Lieferung: Prof. Dr. W. Kilger, Univ. Saarbrücken, „Produktions- und Kostentheorie“ (131 S.) — Prof. Dr. E. Thieß, FU Berlin, „Kurz- und mittelfristige Finanzierung“ (96 S.)
5. Lieferung: Prof. Dr. E. Grochla, Univ. Köln, „Materialwirtschaft“ (118 S.)
6. Lieferung: Prof. Dr. E. Sundhoff, Univ. Göttingen, „Absatzorganisation“ (100 S.)
7. Lieferung: Prof. Dr. H. Böhrs, TH Hannover, „Arbeitsleistung und Arbeitsentlohnung“ (119 S.) — Prof. Dr. H. Schumann, „Handelsrecht“, I. Teil (154 S.)
8. Lieferung: Prof. Dr. Buddeberg, „Betriebslehre des Binnenhandels“ (202 S.)
9. Lieferung: Prof. Dr. Schumann, „Einführung in die Rechtswissenschaft“ (126 S.)
10. Lieferung: Prof. Dr. M. Gürtler, Univ. Basel, „Betriebswirtschaftliche Probleme des Versicherungswesens“ (210 S.)
11. u. 12. Lieferung: Prof. Dr. K. F. Hagenmüller, Univ. Frankfurt, „Bankbetrieb und Bankpolitik“ (312 S.)
13. Lieferung: Prof. Dr. R. Dahrendorf, Ph. D., Univ. Konstanz, „Sozialstruktur des Betriebes“ (96 S.)
14. Lieferung: Prof. Dr. K. Chr. Behrens, FU Berlin, „Marktforschung“, 2. Auflage (199 S.)
15. Lieferung: Prof. Dr. L. L. Illetschko, Hochschule für Welthandel, Wien, „Betriebswirtschaftliche Probleme der Verkehrswirtschaft“ (119 S.)
16. Lieferung: Prof. Dr. G. Reddewig / Dr. H.-A. Dubberke, „Einkaufsorganisation und Einkaufsplanung“ (184 S.)
17. Lieferung: Prof. Dr. E. Aufermann, vorm. Univ. Saarbrücken, „Grundzüge Betriebswirtschaftlicher Steuerlehre“ (212 S.), vergriffen.
18. Lieferung: Prof. Dr. H. Möller, Univ. München, „Internationale Wirtschaftsorganisationen“ (171 S.)
19. Lieferung: Prof. Dr. K. F. Bussmann, TH München, „Betreuung und Prüfung der Unternehmungen“ (232 S.)
20. Lieferung: Prof. Dr. O. Hintner, Univ. München, „Wertpapierbörsen“ (142 S.)
21. Lieferung: Prof. Dr. K. W. Hennig, TH Hannover, „Betriebswirtschaftslehre der industriellen Erzeugung“, 5. Auflage (158 S.)
22. Lieferung: Prof. Dr. H. Lipfert, Univ. Hamburg, „Nationaler und internationaler Zahlungsverkehr“, 2. Auflage (202 S.)
23. Lieferung: Prof. Dr. H. Sauermann, Univ. Frankfurt a. M., „Einführung in die Volkswirtschaftslehre“ (220 S.)
24. Lieferung: Prof. Dr. K.-H. Below, WH Mannheim, „Bürgerliches Recht / Allgemeiner Teil“ (136 S.)
25. Lieferung: Prof. Dr. P. Braeß, Univ. Köln, „Versicherung und Risiko“ (151 S.)
26. Lieferung: Prof. Dr. O. Graf, vorm. Univ. Münster, „Arbeitsphysiologie“ (96 S.)
27. u. 28. Lieferung: Prof. Dr. H. Giersch, Univ. Saarbrücken, „Allgemeine Wirtschaftspolitik“ (356 S.)
29. Lieferung: Prof. Dr. H. O. de Boor / Dr. G. Erkel, „Zivilprozeßrecht“ (212 S.)
30. Lieferung: Prof. Dr. G. Schmolders, Univ. Köln, „Geschichte der Volkswirtschaftslehre“ (148 S.)

Fortsetzung auf der 3. Umschlagseite

**Bussmann,
Die Prüfung
der Unternehmungen**

*Die erste Auflage dieses Werkes erschien innerhalb des
Liefer- und Sammelwerkes DIE WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN*

Herausgeber: Prof. Dr. Dres. h. c. E. Gutenberg

*unter dem Titel „Betreuung und Prüfung der Unternehmungen“
als 19. Lieferung, Reihe A (Betriebswirtschaftslehre), Beitrag Nr. 44*

DIE WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN
HERAUSGEBER: PROFESSOR DR. DR. h. c. E. GUTENBERG, KÖLN

DR. KARL F. BUSSMANN

o. Professor der Betriebswirtschaftslehre
an der Technischen Universität München

Die Prüfung der Unternehmungen

Zweite, vollständig neu bearbeitete Auflage



BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHER VERLAG DR. TH. GABLER
WIESBADEN

ISBN 978-3-663-02055-4

ISBN 978-3-663-02054-7 (eBook)

DOI 10.1007/978-3-663-02054-7

Copyright by Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th. Gabler GmbH, Wiesbaden 1972

Vorwort zur zweiten Auflage

Schon aus der ersten Auflage war ersichtlich, daß, ungeachtet der grundsätzlichen Ausführungen, die Prüfung der Unternehmungen — und zwar die betriebswirtschaftlich-finanzwirtschaftliche Prüfung — den Hauptteil ausmacht, wenn man sich mit dem Komplex von Prüfung, Begutachtung, Beratung und Betreuung befaßt. Dieser Tatsache habe ich Rechnung getragen. Der Titel heißt jetzt: „Prüfung der Unternehmungen“. Ich habe mich hierbei auf das notwendige Maß eingestellt; auch habe ich der elektronischen Datenverarbeitung hinreichenden Raum zukommen lassen, wenn diese, was ja regelmäßig der Fall ist, für die Bewältigung finanzwirtschaftlicher Vorgänge in Anspruch genommen wird.

Auch bei der zweiten Auflage habe ich mich bemüht, streng beim Thema zu bleiben, wie ich diese Absicht bereits im Vorwort der ersten Auflage deutlich zum Ausdruck brachte. Man findet also auch jetzt nicht irgendwelche Fragmente über Extrakte der Organisationslehre, des Steuerrechts und sonstiger betriebswirtschaftlich erheblicher Dinge.

Meinen Mitarbeitern, den Herren Dr. Jörg Bottler, Dr. Peter Horvath und Dr. Herbert Kargl habe ich für ihre Hilfe herzlich zu danken.

KARL F. BUSSMANN

Inhaltsverzeichnis

Seite

Erstes Kapitel

Klärung und Abgrenzung der Begriffe Prüfung, Begutachtung, Beratung und Betreuung . . .	15
--	----

Zweites Kapitel

Das Berufsrecht des externen Prüfers

A. Einleitende Ausführungen	21
B. Das Berufsrecht des Wirtschaftsprüfers	22
I. Allgemeine und gesetzliche Grunlagen	22
II. Voraussetzung für die Berufsausübung	23
III. Grundsätze der Berufsausübung	25
IV. Berufsaufsicht und -überwachung	27

Drittes Kapitel

Die Prüfung

A. Allgemeingültiges über Grundlagen, Prüfer und Gegenstand	29
I. Grundlagen der Prüfung	29
II. Prüfende Personen	29
III. Gegenstand der Prüfung	29
B. Das System der Prüfungen	31
I. Abgrenzung der Begriffe „Kontrolle“ und „Prüfung“	31
II. Interne und externe Prüfungen sowie deren Mischformen	32
III. Externe Prüfungen und ihre Objekte	37
C. Die Prüfungsdurchführung	43
I. Buchprüfungstechnik	43
1. Vorbereitende Maßnahmen	43
2. Studium der Organisation des Rechnungswesens	44
3. Die Prüfungsplanung	44
4. Prüfungsmethoden	46
5. Prüfungshandlungen	48
6. Die Prüfung der Kontenbewegungen	49
7. Die Prüfung der Salden bzw. Bestände	52
II. Hilfsmittel bei der Prüfung	57
1. Die Arbeitsunterlagen	57

	Seite
2. Formelle Hilfsmittel (Gliederungsvorschriften u. Formblätter)	58
3. Materieell erhebliche Hilfsmittel (Bewertungsvorschriften)	58
III. Prüfung bei automatisierter Datenverarbeitung (ADV)	61
1. Begriffsdefinition	61
2. Grundfragen der Prüfungstechnik unter Berücksichtigung der ADV	61
3. Die Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung bei ADV	63
4. Die Systemprüfung	72
a) Allgemeine Revisionsprobleme	72
b) Prüfung der Datenerfassung	72
c) Prüfung der Datenumwandlung sowie der Dateneingabe	74
d) Spezielle Prüfungsfragen zur ADV	76
5. Die Ergebnisprüfung	83
a) Prüfung bei vollständigem Datenausdruck	84
b) Prüfung bei unvollständigem Datenausdruck	84
6. Prüfung der Aufbewahrung von Büchern und Belegen	85
7. Prüfung der Datenverarbeitungszentrale	86
8. Auswirkung der ADV auf die Prüfung	89
a) Die interne Revisionstätigkeit als Prüfungsgrundlage für die externe Revision	91
b) Die Prüfung des Internen-Kontrollsystems	92
9. Revisionskatalog bei ADV	103
a) Beschreibung der Ausrüstung und Organisation	104
b) Allgemeine Ordnungsmäßigkeitsfragen	105
D. Die aktienrechtlichen periodischen Pflichtprüfungen	109
I. Entwicklung des Pflichtprüfungswesens	109
II. Die Jahresabschlußprüfung der AG	110
1. Aufgaben der Jahresabschlußprüfung	110
2. Wesen der Jahresabschlußprüfung	111
3. Inhalt der Jahresabschlußprüfung	112
4. Der Jahresabschlußprüfer, seine Rechte und Pflichten	116
5. Durchführung der Jahresabschlußprüfung	122
a) Die Prüfung der Buchführung	122
b) Die Prüfung der Bilanz und des Inventars	124
c) Die Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung	124
d) Die Prüfung des Geschäftsberichtes	125
III. Die Prüfung des Konzernabschlusses	128
1. Abgrenzung des Konzerns in der Gruppe der verbundenen Unternehmen	129
2. Die rechtlichen Grundlagen für die Notwendigkeit eines Konzernabschlusses	130
3. Das Wesen des Konzernabschlusses	132
4. Die Konzernabschlußprüfer, ihre Rechte und Pflichten	134
5. Die Durchführung der Konzernabschlußprüfung	136
a) Die Prüfung der Vollständigkeit der vorgelegten Abschlüsse von Konzernunternehmen	136

	Seite
b) Stichtagsfeststellung durch den Abschlußprüfer	138
c) Die Prüfung der Konzernbilanz	139
(1) Allgemeine Gliederungs- und Bewertungsvorschriften	139
(2) Die Kapitalkonsolidierung	142
(3) Die Schuldenkonsolidierung	146
(4) Die Konsolidierung konzerninterner Gewinne	148
d) Die Prüfung der Konzern-Gewinn- und -Verlustrechnung	149
e) Die Prüfung des Konzerngeschäftsberichtes	153
IV. Die Prüfung des Berichtes über Beziehungen zu verbundenen Unternehmen	157
1. Die Aufgaben des Abhängigkeitsberichtes	157
2. Abgrenzung der berichtspflichtigen Unternehmen	157
3. Der Inhalt des Abhängigkeitsberichtes	158
4. Qualitätsfeststellungen durch den Abschlußprüfer	159
5. Weiteres Prüfverfahren und eventuelle Sonderprüfung	162
E. Periodische Pflichtprüfungen außerhalb des Aktienrechts	163
I. Unternehmen bestimmter Größenordnung	163
II. Gesellschaften mit beschränkter Haftung	164
III. Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	165
IV. Gemeinnützige Wohnungsunternehmen	167
V. Kreditinstitute	167
VI. Versicherungsunternehmen und Bausparkassen	168
VII. Wirtschaftsbetriebe der öffentlichen Hand	168
VIII. Unternehmen, an denen Bund und Länder beteiligt sind	171
F. Fallweise stattfindende Pflichtprüfungen	172
I. Die Gründungsprüfung nach dem AktG	172
1. Die Aufgaben der Gründungsprüfung	172
2. Rechtsgrundlagen	172
3. Bestellung der Gründungsprüfer	173
4. Durchführung der Gründungsprüfung	174
5. Bericht über die Gründungsprüfung	176
II. Die Fusionsprüfung nach dem AktG	177
1. Begriff und Vorgang der Fusion	177
2. Die Fusionsbilanz und ihre Prüfung	178
III. Die Umwandlungsprüfung nach dem AktG	179
1. Vorgänge bei der Umwandlung und Umgründung	179
2. Formwechselnde Umwandlungen	179
3. Übertragende Umwandlungen	181
IV. Prüfung anlässlich einer Kapitalerhöhung aus Gesellschafts- mitteln nach dem AktG	181
G. Gesetzliche Eventualprüfungen	183
I. Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung nach dem AktG	183

	Seite
1. Grundgedanken der Institution der Sonderprüfung	183
2. Voraussetzung für die Bestellung von Sonderprüfungen	184
3. Antragstellung zur Vornahme von Sonderprüfungen	186
4. Bestellung der Sonderprüfer	187
5. Gegenstand und Umfang der Sonderprüfung	188
6. Auswirkung von festgestellten Unterbewertungen	190
II. Prüfung von Vorgängen bei der Gründung oder der Geschäftsführung (Sonderprüfung) nach dem AktG	191
1. Zweck und Gegenstand der Prüfung	191
2. Auswahl der Sonderprüfer	193
3. Durchführung der Sonderprüfung und Prüfungsbericht	193
III. Sonderprüfung gemäß § 716 BGB, §§ 118, 166 und 338 HGB	194
IV. Die Abwicklungsprüfung nach dem AktG	194
1. Vorgang und Ziele der Abwicklung	194
2. Besonderheiten der Abwicklungsbilanz	195
3. Rechtliche Grundlagen und Durchführung der Prüfung	196
V. Preisprüfung bei öffentlichen Aufträgen	197
1. Das Wesen der Kostenrechnungsprüfung	197
2. Die behördliche Kostenrechnungsprüfung (Preisprüfung)	198
3. Prüfungsverfahren und Prüfungsbericht	198
VI. Die steuerrechtlichen Prüfungen	199
1. Der steuerliche Außendienst	199
2. Die ordentliche Buch- und Betriebsprüfung	200
a) Die rechtlichen Grundlagen	200
b) Aufgaben und Umfang der Buch- und Betriebsprüfung	201
c) Die steuerlichen Wirkungen einer Buch- u. Betriebsprüfung	202
d) Die Rechtssicherheit der Buch- und Betriebsprüfung	203
e) Die Durchführung der Buch- und Betriebsprüfung	206
(1) Vorbereitung	206
(2) Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	207
(3) Schlußbesprechung und Prüfungsbericht	209
(4) Der Rechtsmittelverzicht	210
3. Die außerordentlichen Buch- und Betriebsprüfungen	211
a) Prüfungen im Rechtsbehelfsverfahren	211
b) Prüfungen im Beitreibungsverfahren	212
c) Prüfungen im Nachschau- und Steuerstrafverfahren	212
4. Die steuerlichen Sonderprüfungen	213
a) Die Richtsatzprüfung	214
b) Die Konzernprüfung	216
c) Die Kapitalverkehrsteuer- und Lohnsteuerprüfung	217
d) Liquiditätsprüfungen im Rahmen von Steuererlaß- und Steuerstundungsanträgen	218
H. Vertraglich vereinbarte und freiwillige Prüfungen	219
I. Allgemeines	219
II. Prüfungen im Rahmen von Kreditwürdigkeitsgutachten	220
1. Begriffe	220

	Seite
2. Prüfung von Buchführung und Abschluß	222
3. Prüfungen als Grundlage der Kreditüberwachung	225
III. Freiwillige Prüfungen auf dem Gebiet des Rechnungswesens	229
1. Prüfung der Jahresabschlüsse von Einzelfirmen und Personengesellschaften	229
2. Prüfung von Zwischenbilanzen	229
3. Prüfung der Kostenrechnung	230
a) Ziele der Kostenprüfung	230
b) Prüfung des Kostenumfangs	231
c) Prüfung des Kostennachweises	233
d) Prüfung der Kostengliederung	234
e) Prüfung der Mengenansätze	236
f) Prüfung der Wertansätze	237
4. Die Organisationsprüfung	238
5. Die Unterschlagungsprüfung	239
J. Schlußbesprechung, Bestätigungsvermerk und Prüfungsbericht	240
I. Die Schlußbesprechung	240
II. Der Bestätigungsvermerk	240
1. Der Vermerk bei der aktienrechtlichen Jahresabschlußprüfung	240
2. Der Vermerk anlässlich sonstiger Pflicht- oder Eventual- prüfungen	247
III. Der Prüfungsbericht	252
<i>Literaturverzeichnis</i>	261
<i>Sachregister</i>	265

Abkürzungsverzeichnis

a. a. O.	am angegebenen Ort
Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
ADLN	ADL-Nachrichten (Zeitschrift)
ADV	automatisierte Datenverarbeitung
AG	Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
AV	Anlagevermögen
BBP	Buch- und Betriebsprüfung
BDI	Bundesverband der Deutschen Industrie
BetrVG	Betriebsverfassungsgesetz
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGH	Bundesgerichtshof
BpO-St	Betriebsprüfungsordnung — Steuer
BStBl	Bundessteuerblatt
BTA	Bürotechnik + Automation (Zeitschrift)
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DM	Deutsche Mark
DVO	Durchführungsverordnung
EDP	Electronic Data Processing
EGAktG	Einführungsgesetz zum Aktiengesetz
EstG	Einkommensteuergesetz
EstR	Einkommensteuerrichtlinien
FAMA	Fachausschuß für moderne Abrechnungssysteme des Instituts der Wirtschaftsprüfer
FF	Fertigfabrikate
FL	Fertigungslohn
FM	Fertigungsmaterial
FGK	Fertigungsgemeinkosten
FGO	Finanzgerichtsordnung
FSK	Fertigungssonderkosten
GenG	Genossenschaftsgesetz
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GOB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HaBi	Handelsbilanz

HF	Halbfabrikate
HFA	Hauptfachausschuß
HGB	Handelsgesetzbuch
HGBÄG	Änderungsgesetz zum Handelsgesetzbuch
HV	Hauptversammlung
IdW	Institut der Wirtschaftsprüfer
IBMN	IBM-Nachrichten (Zeitschrift)
KAG	Gesetz über Kapitalanlagegesellschaften
KapErhG	Kapitalerhöhungsgesetz
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KVStDV	Kapitalverkehrsteuerdurchführungsverordnung
KWG	Gesetz über das Kreditwesen
LAG	Lastenausgleichsgesetz
LSP	Leitsätze für die Preisermittlung auf Grund von Selbstkosten bei Leistungen für öffentliche Auftraggeber
LStDV	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
MitbestG	Mitbestimmungsgesetz
MGK	Materialgemeinkosten
OPB	Offene-Posten-Buchführung
o. V.	ohne Verfasser
PERT	Program Evaluation and Review Technique
PubG	Publizitätsgesetz
RefE	Referentenentwurf
RM	Reichsmark
StBi	Steuerbilanz
StPO	Strafprozeßordnung
TZ	Textziffer
U. E. C.	Union Européenne des Experts Comptables Economiques et Financiers
UV	Umlaufvermögen
VAG	Versicherungsaufsichtsgesetz
VO	Verordnung
VPöA	Verordnung PR Nr. 30/53 über die Preise bei öffentlichen Aufträgen
VtrGK	Vertriebsgemeinkosten
VwGK	Verwaltungsgemeinkosten
WGG	Wohnungsgemeinnützigkeitsgesetz
WP	Wirtschaftsprüfer
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
WPO	Wirtschaftsprüferordnung