

Inhaltsübersicht

Geleitwort	5
Vorwort zur 4. Auflage	7
Bearbeiterverzeichnis	25
Verzeichnis der Fragen und Hinweise für die Praxis	29
Abkürzungsverzeichnis	31
A Einführung	43
B Aufgaben des Prüfungsausschusses	49
I Rechtliche Grundlagen	50
II Praktische Kernfragen der Aufgabenerfüllung eines Prüfungsausschusses	80
III Abgrenzung der Aufgaben und Verantwortlichkeiten von Aufsichtsrat, Prüfungsausschuss und Abschlussprüfer	83
C Organisatorische Fragen des Prüfungsausschusses	91
I Die Besetzung des Prüfungsausschusses	92
II Einarbeitung neuer Mitglieder	100
III Informationsversorgung	105
IV Geschäftsordnung	113
V Protokolle über die Sitzungen des Prüfungsausschusses	118
D Die Tätigkeit des Prüfungsausschusses im Jahreslauf	121
I Überblick	122
II Risikofaktoren für Verstöße in der Rechnungslegung und Auswirkungen auf die Tätigkeit des Prüfungsausschusses	132
III Überwachungsaufgaben	138
IV Prüfung des Jahresabschlusses	223
V Nachhaltigkeit im Rahmen der Überwachung der Unternehmensführung und vorbereitende Prüfung der nichtfinanziellen Erklärung	244
VI Berichterstattung über die Tätigkeit	256
E Wirksamkeit des Prüfungsausschusses	267
I Merkmale eines wirksamen Prüfungsausschusses	268
II Potenzielle Probleme bei Organisation und Tätigkeit des Prüfungsausschusses	270
III Aus- und Fortbildung	275
IV Selbstbeurteilung des Prüfungsausschusses	280

F	Ausgewählte Einzelfragen der Tätigkeit des Prüfungsausschusses	285
I	Unternehmensstrategie und Unternehmensplanung	286
II	Unternehmenstransformationen und die Auswirkungen auf die Überwachungstätigkeit	306
III	Digitalisierung	314
IV	Grundlagen der Nachhaltigkeitsberichterstattung und deren dynamische Weiterentwicklung	325
V	Steuern	346
VI	Der Prüfungsausschuss und das Enforcement-Verfahren zur Rechnungslegung	357
VII	Überwachung im Konzern	366
VIII	Der Prüfungsausschuss bei Unternehmenskrisen	372
IX	Der Prüfungsausschuss bei einem Börsengang	384
G	Rechtsform- und branchenspezifische Besonderheiten des Prüfungsausschusses	409
I	Besonderheiten bei der SE	410
II	Besonderheiten bei der mitbestimmten GmbH	413
III	Besonderheiten in Familienunternehmen	416
IV	Besonderheiten bei Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten	418
V	Besonderheiten bei Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds	438
VI	Besonderheiten bei Unternehmen der öffentlichen Hand	446
VII	Besonderheiten bei Immobilienunternehmen	456
H	Erfahrungsberichte von Praktikern	469
I	Das Audit Committee aus der Sicht von Warren Buffett	470
II	Der Prüfungsausschuss aus der Sicht von Sebastian Hakelmacher	473
III	Die Bedeutung des Prüfungsausschusses für die Qualität der Abschlussprüfung aus der Sicht der Abschlussprüferaufsichtsstelle	488
IV	Der zweite Financial Expert	500
V	Prüfungsausschuss und Nachhaltigkeitsberichterstattung – ein Interview	505
VI	Der Prüfungsausschuss aus der Sicht eines Arbeitnehmervertreters	513
VII	Der Prüfungsausschuss des Aufsichtsrates und die Abschlussprüfung aus der Sicht institutioneller Investoren	526
VIII	Der Prüfungsausschuss des Aufsichtsrates und die Abschlussprüfung aus der Sicht eines Stimmrechtsberaters	535
I	Die Wirksamkeit von Prüfungsausschüssen aus Sicht der empirischen Corporate-Governance-Forschung	545
I	Wissenschaftliche Einordnung	546
II	Funktionen von Prüfungsausschüssen	547
III	Determinanten der Wirksamkeit von Prüfungsausschüssen	548
IV	Stand der Forschung	550
V	Zusammenfassung und kritische Würdigung	567

J	Rechtliche Haftungsfragen und Gerichtsurteile	571
I	Zivilrechtliche Haftung der Mitglieder des Prüfungsausschusses	572
II	Relevanz des Strafrechts für den Prüfungsausschuss	582
III	Wesentliche Gerichtsentscheidungen für den Aufsichtsrat und den Prüfungsausschuss	592
K	Der Prüfungsausschuss in ausgewählten Ländern	603
I	Besonderheiten bei Prüfungsausschüssen in Österreich	604
II	Besonderheiten bei Prüfungsausschüssen in der Schweiz	612
III	Audit Committees in the United States of America	622
IV	Audit Committees in Great Britain	655
L	Fazit und Ausblick	667
	Arbeitshilfen	671
	Literaturverzeichnis	689
	Rechtsprechungsverzeichnis	724
	Autorenverzeichnis	725
	Stichwortverzeichnis	735