

ESV

Corporate Governance, Abschlussprüfung und Compliance

Neue Entwicklungen aus nationaler
und internationaler Sicht

Herausgegeben von

Prof. Dr. Carl-Christian Freidank
und Dr. Patrick Velte

Mit Beiträgen von

Thomas Blöink, Volker Endert, Prof. Dr. Marc Eulerich,
Prof. Dr. Christian Fink, Prof. Dr. Carl-Christian Freidank,
Sylvie Hambloch-Gesinn, Dr. Cornelia Inderst,
Prof. Dr. Patrick C. Leyens, Dr. Andreas Mammen,
Dr. Arno Probst, Dr. Remmer Sassen, Dr. Karl-Jakob Schmitz,
Karsten Sepetauz, Dr. Patrick Velte, Prof. Dr. Stefan C. Weber,
Daniela Weber-Rey, Prof. Dr. Martin K. Welge, Caroline Wüst

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/978 3 503 13642 1](http://ESV.info/9783503136421)

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 13642 1

eBook: ISBN 978 3 503 13643 8

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2012

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Druck und buchbinderische Verarbeitung: Hubert & Co, Göttingen

Vorwort der Herausgeber

Das sechzehn Einzelbeiträge umfassende Buch beschäftigt sich mit aktuellen nationalen und internationalen Fragestellungen, die sich auf zentrale Fachgebiete der Rechnungslegung, des Controllings, der Compliance, der Tätigkeit des Aufsichtsrats sowie der Abschlussprüfung und Due Diligence beziehen. Hierbei sei insbesondere auf die aktuellen Reformbestrebungen der EU-Kommission hingewiesen, die sich in drei Grünbüchern zur Corporate Governance und Abschlussprüfung in 2010 und 2011 niedergeschlagen haben und am 30.11.2011 durch zwei Regulierungsentwürfe zur Abschlussprüfung konkretisiert wurden. Zudem lassen sich vielfältige nationale Auslegungsfragen durch die Anwendung des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) und eine kontrovers geführte Diskussion zum Tätigkeits- und Anforderungsprofil im Aufsichtsrat (u.a. Gender Diversity) anführen.

Im Rahmen der 9. Hamburger Auditing Conference 2011 wurden u.a. die aus diesen Bereichen resultierenden Fragestellungen im Detail aufgezeigt und kommentiert, diskutiert und in großen Teilen gelöst. Das Werk, das in hohem Maße geeignet ist, aktuelle Informationen und Entscheidungshilfen für Wissenschaft und Praxis zu liefern, enthält ein Großteil der aktualisierten Vortragsthemen, wobei die verbalen Ausführungen um zusätzliche Informationen und weiterführende Literaturhinweise ergänzt worden sind. Zudem weist die Schrift sechs Beiträge aus dem Forschungsprogramm des Lehrstuhls für Revisions- und Treuhandwesen der Universität Hamburg auf, die aus Aktualitätsgründen zusätzlich aufgenommen wurden und die Tagungsinhalte sinnvoll ergänzen.

Die Herausgeber danken allen Beteiligten für ihre engagierte Mitarbeit. Zunächst gilt der Dank allen Referenten und Autoren, ohne deren Bereitschaft und Geduld das Projekt nicht hätte realisiert werden können. Ein besonderer Dank geht dabei an Herrn Fabian Ewald (B.Sc.) für die redaktionelle Unterstützung. Zudem sei den vielen Partnern und Förderern der 9. Hamburger Auditing Conference für ihre Hilfe gedankt, von der auch die vorliegende Schrift in hohem Maße profitiert hat. Last but not least gilt der Dank Herrn Dr. Joachim Schmidt, Frau Claudia Splittgerber und Frau Anja Ludwig vom Erich Schmidt Verlag in Berlin für die überaus harmonische Zusammenarbeit bei der Publikation des vorliegenden Tagungsbands.

Hamburg, im Februar 2012

*Carl-Christian Freidank
Patrick Velte*

Übersicht über die Veranstalter/Partner/Förderer der 9. Hamburger Auditing Conference am 28. und 29. September 2011 in Hamburg

Veranstalter

EUROFORUM - ein Geschäftsbereich der Informa Deutschland SE



Universität Hamburg
Institut für Wirtschaftsprüfung
und Steuerwesen



Partner

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Erich Schmidt Verlag



KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



PricewaterhouseCoopers AG



SUSAT & Partner OHG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Förderer

Linklaters LLP

Linklaters

Ernst & Young AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft,
Steuerberatungsgesellschaft

 **ERNST & YOUNG**
Quality In Everything We Do

Medienpartner

Praxis der Internationalen
Rechnungslegung



Unternehmensteuern und
Bilanzen



Die Wirtschaftsprüfung



Zeitschrift für Corporate
Governance



Zeitschrift Interne Revision



Inhaltsverzeichnis

Vorwort der Herausgeber	5
Inhaltsverzeichnis	9
Abkürzungsverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis für Zeitschriften und Zeitungen.....	19
Symbolverzeichnis	21

Erster Teil: Überblick

<i>Patrick Velte/Stefan C. Weber</i> Diskussionsinhalte der 9. Hamburger Auditing Conference vom 28./29.9.2011	25
--	----

Zweiter Teil: Rechnungslegung

<i>Thomas Blöink</i> Auswirkungen der europäischen Harmonisierung auf die handelsrechtliche Rechnungslegung und ihre Prüfung	39
<i>Christian Fink</i> Auswirkungen der Novellierungen durch das BilMoG auf die Bilanzpolitik.....	55
<i>Carl-Christian Freidank/Patrick Velte</i> Fortentwicklung des deutschen Maßgeblichkeitsprinzips bei der handels- und steuerrechtlichen Ermittlung der Herstellungskosten.....	77
<i>Stefan C. Weber/Patrick Velte</i> Zur Entscheidungsrelevanz und Verlässlichkeit des Corporate Governance Reportings nach § 289a HGB.....	113

Dritter Teil: Controlling und Compliance

Carl-Christian Freidank/Remmer Sassen

Regulierungstheoretischer Ansatz des Controllings: Notwendigkeit einer
Weiterentwicklung von Unternehmensführung und -überwachung 161

Caroline Wüst/Remmer Sassen

Anwendung betriebswirtschaftlicher Überwachungssysteme in Universitäten:
Eine Analyse am Beispiel der Universität Hamburg..... 191

Cornelia Inderst

Der Aufbau einer Compliance Abteilung..... 223

Vierter Teil: Aufsichtsrat

Daniela Weber-Rey

Erhöhte Frauenrepräsentanz und Qualitätssteigerung der Corporate
Governance..... 241

Martin K. Welge/Marc Eulerich

Eine Aufsichtsrats Scorecard zur Unterstützung guter Corporate Governance ... 255

Patrick C. Leyens

Informationsversorgung des Aufsichtsrats..... 277

Sylvie Hambloch-Gesinn

Aufsichtsratshaftung: Quo vadis? 293

Arno Probst

Die Zusammenarbeit zwischen Abschlussprüfer und Aufsichtsrat:
Best Practice Grundsätze für eine gute Corporate Governance 315

Fünfter Teil: Abschlussprüfung und Due Diligence*Karsten Sepetauz/Volker Endert*

Handelsrechtliche Bilanzierung und Prüfung von sonstigen Rückstellungen..... 331

Karl-Jakob Schmitz

Datenzugriff mit IDEA..... 375

Volker Endert/Andreas Mammen

Effizienzsteigerungspotenziale der Tax Due Diligence 401

Angaben zu den Autoren..... 433

Stichwortverzeichnis 439