

Prüfung des Lageberichts

einschließlich Konzernlagebericht
nach deutschem und internationalem Recht

Von

Prof. Dr. Friedrich Wilhelm Selchert

Dipl.-Kfm. Martin Erhardt

Dipl.-Kffr. Annette Fuhr

Dipl.-Kfm. Markus Greinert

ERICH SCHMIDT VERLAG

Die Deutsche Bibliothek – CIP-Einheitsaufnahme
Prüfung des Lageberichts : einschließlich Konzernlagebericht nach
deutschem und internationalem Recht / Friedrich Wilhelm Selchert -
Bielefeld : Erich Schmidt, 2000
ISBN 3-503-05709-9

ISBN 3 503 05709 9

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Bielefeld 2000
www.erich-schmidt-verlag.de

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek
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

Herstellung: Druckerei Hubert & Co, Göttingen

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XIII |
| 1 Anlass und Ziel der Untersuchung | 1 |
| 2 Anforderungen und Gegenstand der Prüfung des Lageberichts | 5 |
| 21 Prüfungsanforderungen | 5 |
| 21.1 Gesetzliche Normierung | 5 |
| 21.11 Normierung der Aufstellung des Lageberichts | 5 |
| 21.12 Normierung der Prüfung des Lageberichts | 16 |
| 21.2 Weitergehende Anforderungen | 27 |
| 21.21 Informationszweck des Lageberichts als allgemeine Anforderung | 27 |
| 21.22 Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung des Lageberichts | 33 |
| 21.23 Rechnungslegungs- und Prüfungsstandard des HFA als berufsständische Anforderung | 42 |
| 21.23.1 Rechnungslegungsstandard: Aufstellung des Lageberichts | 42 |
| 21.23.2 Prüfungsstandard: Prüfung des Lageberichts | 45 |
| 22 Prüfungsgegenstand | 48 |
| 22.1 Als Lagebericht vorgelegter Bericht | 48 |
| 22.2 Lagebericht im Rahmen eines vorgelegten Geschäftsberichts | 52 |
| 3 Ablauf der Prüfung des Lageberichts | 57 |
| 31 Planung der Prüfung des Lageberichts | 57 |
| 31.1 Eigenständigkeit und Einbindung der Planung der Lageberichtsprüfung | 57 |
| 31.2 Risikoanalyse als Planungsvoraussetzung | 60 |
| 31.3 Gegenstände der Planung der Lageberichtsprüfung | 64 |
| 31.31 Abhängigkeit der Planung der Prüfungsgegenstände von der Gestaltung des Lageberichts | 64 |
| 31.32 Planung der Prüffelder und der Reihenfolge ihrer Bearbeitung | 65 |
| 31.33 Planung der Prüfungsmethoden | 75 |
| 31.33.1 Prüfungsmethoden nach dem risikoorientierten Prüfungsansatz | 76 |
| 31.33.2 Prüfungsmethoden im Hinblick auf die Abstimmtechnik | 79 |

| | |
|---|-----|
| 31.33.3 Prüfungsmethoden im Hinblick auf die Richtung des Vorgehens | 84 |
| 31.34 Prüfeinsatz- und Prüfungszeitplanung | 86 |
| 32 Durchführung der Prüfung des Lageberichts | 90 |
| 32.1 Prüfung der Berichterstattung über den Geschäftsverlauf | 90 |
| 32.11 Überblick und Abgrenzung | 90 |
| 32.12 Prüfung der Berichterstattung über die Entwicklung des Umfelds des Unternehmens | 91 |
| 32.12.1 Gesamtwirtschaftliche Entwicklung | 91 |
| 32.12.2 Branchenentwicklung | 95 |
| 32.13 Prüfung der Berichterstattung über die Entwicklung des Unternehmens | 98 |
| 32.13.1 Umsatz- und Auftragsentwicklung | 98 |
| 32.13.2 Produktion | 105 |
| 32.13.3 Absatz | 111 |
| 32.13.4 Beschaffung | 117 |
| 32.13.5 Investition | 121 |
| 32.13.6 Finanzierung | 127 |
| 32.13.7 Personal- und Sozialbereich | 134 |
| 32.13.8 Umweltschutz | 137 |
| 32.13.9 Sonstige wichtige Vorgänge im Geschäftsjahr..... | 142 |
| 32.14 Gesamtbeurteilung der Berichterstattung über den Geschäftsverlauf | 145 |
| 32.2 Prüfung der Berichterstattung über die Lage | 148 |
| 32.21 Überblick und Abgrenzung | 148 |
| 32.22 Prüfung der Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage | 155 |
| 32.22.1 Prüfung der Darstellung der Vermögenslage | 155 |
| 32.22.2 Prüfung der Darstellung der Finanzlage | 166 |
| 32.22.3 Prüfung der Darstellung der Ertragslage | 177 |
| 32.23 Prüfung der Darstellung weiterer Aspekte der Lage | 183 |
| 32.24 Gesamtbeurteilung der Berichterstattung über die Lage | 186 |
| 32.3 Prüfung der Berichterstattung über Risiken der künftigen Entwicklung | 190 |
| 32.31 Prüfungsaufgabe | 190 |
| 32.32 Prüfung der Vollständigkeit der Berichterstattung über Risiken der künftigen Entwicklung | 192 |
| 32.32.1 Sachliche Abgrenzung der Risikoberichterstattung | 192 |
| 32.32.2 Zeitliche Abgrenzung der Risikoberichterstattung | 196 |

| | |
|--|-----|
| 32.32.3 Ausmaß der Risikoberichterstattung | 200 |
| 32.32.4 Gegenstand der Risikoberichterstattung | 205 |
| 32.32.5 Intensität der Risikoberichterstattung | 214 |
| 32.33 Prüfung der Richtigkeit und Klarheit der Bericht- erstattung über Risiken der künftigen Entwicklung | 218 |
| 32.4 Prüfung der Berichterstattung über Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahrs | 222 |
| 32.41 Prüfungsaufgabe | 222 |
| 32.42 Prüfung der Vollständigkeit der Nachtragsberichterstattung | 223 |
| 32.43 Prüfung der Richtigkeit der Nachtragsberichterstattung | 238 |
| 32.44 Gesamtbeurteilung der Nachtragsberichterstattung | 242 |
| 32.5 Prüfung der Berichterstattung über die voraussichtliche Entwicklung der Kapitalgesellschaft | 246 |
| 32.51 Prüfungsaufgabe | 246 |
| 32.52 Prüfung der Vollständigkeit der Prognosebericht- erstattung | 248 |
| 32.52.1 Gesetzliche Bestimmung des Berichtsminimums | 248 |
| 32.52.2 Weitere Bestimmung des Berichtsminimums | 258 |
| 32.53 Prüfung der Richtigkeit der Prognoseberichterstattung | 263 |
| 32.53.1 Ausprägung der Prüfung | 263 |
| 32.53.2 Prüfung planungsgestützter Prognosen | 264 |
| 32.53.3 Prüfung prognostischer Angaben auf der Grundlage spezifischer Ermittlungen und freier Schätzung | 269 |
| 32.54 Gesamtbeurteilung der Prognoseberichterstattung | 272 |
| 32.6 Prüfung der Berichterstattung über Forschung und Entwicklung | 275 |
| 32.61 Prüfungsaufgabe | 275 |
| 32.62 Prüfung der Vollständigkeit der Berichterstattung über Forschung und Entwicklung | 277 |
| 32.62.1 Gesetzliche Bestimmung des Berichts- minimums | 277 |
| 32.62.2 Weitere Bestimmung des Berichtsminimums | 283 |
| 32.63 Prüfung der Richtigkeit der Berichterstattung über Forschung und Entwicklung | 285 |
| 32.64 Gesamtbeurteilung der Berichterstattung über Forschung und Entwicklung | 293 |
| 32.7 Prüfung der Berichterstattung über bestehende Zweigniederlassungen | 298 |

| | |
|---|------------|
| 33 Dokumentation und Ergebnis der Prüfung des Lageberichts | 303 |
| 33.1 Dokumentation der Prüfung des Lageberichts in den Arbeitspapieren | 303 |
| 33.2 Prüfungsergebnisse in der Schlussbesprechung und im Managementletter | 310 |
| 33.3 Prüfungsergebnisse im Prüfungsbericht | 312 |
| 33.31 Teilintegrierte Berichterstattung im Prüfungsbericht | 312 |
| 33.32 Berichterstattung im Vorwegabschnitt | 316 |
| 33.33 Feststellungen und Erläuterungen im Hauptabschnitt | 325 |
| 33.34 Berichterstattung über Gegenstand, Art und Umfang der Lageberichtsprüfung (Besonderer Abschnitt) | 330 |
| 33.4 Prüfungsergebnis im Bestätigungsvermerk | 333 |
| 33.41 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk | 333 |
| 33.42 Eingeschränkter Bestätigungsvermerk | 339 |
| 33.43 Versagung des Bestätigungsvermerks | 343 |
| 4 Besonderheiten der Prüfung des Konzernlageberichts | 345 |
| 41 Prüfungsaufgabe | 345 |
| 42 Durchführung der Prüfung des Konzernlageberichts | 352 |
| 42.1 Prüfung der Ausführungen im Konzernlagebericht | 352 |
| 42.11 Prüfung der Ausführungen nach § 315 HGB im Allgemeinen | 352 |
| 42.12 Prüfung der Ausführungen zur Konsolidierung im Besonderen | 360 |
| 42.12.1 Ausführungen zum Kreis der in die Berichterstattung einbezogenen Unternehmen | 360 |
| 42.12.2 Ausführungen zur Wahl und zum Wechsel der Konsolidierungsmethoden | 365 |
| 42.12.3 Ausführungen zur Änderung des Konsolidierungskreises | 369 |
| 42.12.4 Ausführungen zur Folgekonsolidierung | 373 |
| 42.12.5 Ausführungen zur Währungsumrechnung | 382 |
| 42.2 Gesamtbeurteilung des Konzernlageberichts | 384 |
| 43 Ergebnis der Prüfung des Konzernlageberichts | 386 |
| 44 Prüfung eines zusammengefassten Lageberichts des Konzerns und des Mutterunternehmens | 389 |

| | |
|---|------------|
| 5 Bedeutung international anerkannter Rechnungslegungsgrundsätze für die Prüfung des Konzernlageberichts | 395 |
| 51 Prüfungsaufgabe bei einem Konzernlagebericht nach international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen | 395 |
| 52 Durchführung der Prüfung eines Konzernlageberichts nach international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen | 396 |
| 52.1 Prüfung der Inanspruchnahme eines organisierten Markts i.S.d. § 2 Abs. 5 WpHG | 396 |
| 52.2 Prüfung der Anforderungen an den Konzernlagebericht | 401 |
| 52.21 Anwendung international anerkannter Rechnungslegungsgrundsätze | 401 |
| 52.22 Einklang mit der Richtlinie 83/349/EWG | 404 |
| 52.23 Aussagekraft der befreienden Unterlagen | 404 |
| 52.24 Prüfung der befreienden Unterlagen | 407 |
| 52.25 Prüfung der Bedingungen für die Befreiung | 413 |
| 52.26 Prüfung eines zusammengefassten Lageberichts des Konzerns und des Mutterunternehmens | 418 |
| 53 Einfluss international anerkannter Rechnungslegungsgrundsätze auf das Ergebnis der Prüfung des Konzernlageberichts | 421 |
| Literaturverzeichnis | 427 |
| Stichwortverzeichnis | 441 |