

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 Prüfereinsatz- 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 Berichterstattung 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 Prognoseberichterstattung	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 Berichtsminimums	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