

Kontrollstelle im liechtensteinischen Gesellschaftsrecht

Einschließlich der 8. EG-Richtlinie und einer
rechtsvergleichenden Darstellung der Abschlußprüfer in
Österreich und der Revisionsstelle in der Schweiz

Dissertation zur Erlangung des akademischen Grades eines
Doktors der Rechtswissenschaften an der
Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Leopold-Franzens-
Universität, Innsbruck

Eingereicht von: Mag. Paul Meier

Dorfplatz 1, 6065 Thaur, Österreich bzw

Eschnerstr. 149, 9487 Bcndcm, Fürstentum Liechtenstein

Eingereicht bei: Univ.- Prof. Dr. Karl Kohlegger

INHALTSVERZEICHNIS

Seite

Inhaltsverzeichnis	I
Abkürzungsverzeichnis	IX
I Einleitung	1
II Das Personen- und Gesellschaftsrecht	2
1 Allgemeines.....	2
2 Die Gesellschaftsrechtsreform.....	4
21 Allgemeines.....	4
22 Die wichtigsten Neuerungen.....	5
221 Verstärkte interne und externe Kontrolle der Tätigkeit von Gesellschaften 6.....	5
222 Erhöhte Qualifikation und Sorgfaltspflicht des "lichtcastcinischen" Verwaltungsrates.....	5
23 Weitere Neuerungen.....	6
3 Systematik des PGR.....	7
III Darstellung des geltenden Rechts	9
IV Herkunft	10
1 Im allgemeinen.....	10
2 Im einzelnen.....	12
3 Vorschriften über die Kontrollstelle zum jeweiligen Gesellschaftstyp des PGR.....	22

V	Organisation einer juristischen Person.....	29
1	Allgemeines.....	29
2	Rechtsstellung der Organe.....	30
21	Das oberste Organ.....	30
22	Die Verwaltung.....	32
23	Der Aufsichtsrat.....	35
24	Weitere Organe nach Art 200 PGR.....	35
25	Beistand, Liquidatoren, Repräsentanz.....	36
251	Der Beistand.....	36
252	Die Liquidatoren.....	36
253	Der Repräsentant.....	37
VI	Funktion der Kontrollstelle.....	38
1	Allgemeines.....	38
2	An der Revision Interessierte.....	39
21	Die Gesellschafter.....	39
22	Die Verwaltung.....	41
23	Die Gläubiger.....	41
24	Die Allgemeinheit und Volkswirtschaft.....	42
VII	Die zu prüfenden Gesellschaften.....	43
VIII	Kontrollstelle.....	47
1	Die im PGR vorgesehenen Kontrollstellen.....	47
11	Die obligatorische Kontrollstelle.....	47
111	Nach Art 192 Abs 6 PGR.....	47
112	Nach den Vorschriften bei bestimmten Gesellschaften.....	47
113	Aufgrund Verordnung.....	48
12	Die besondere Kontrollstelle.....	48
13	Die gebundene Kontrollstelle.....	49
2	Das Organ.....	49
3	Anzahl der Organträger.....	50
4	Organisation der Kontrollstelle.....	51
5	Sachverständige und Kommissäre nach Art 198 Abs 2 PGR.....	52

IX	Die Revisoren	53
1	Bestellung.....	53
11	Allgemeines	53
12	Aktivlegitimierte	54
121	Das oberste Organ	54
122	Das an Stelle des obersten Organs handelnde Organ	54
123	Dritte (Die gebundene Kontrollstelle)	54
124	Gericht im Rechtsfürsorgeverfahren	56
125	Die Verwaltung	57
13	Eintragung ins Öffentlichkeitsregister	58
2	Der Revisor als Person	59
21	Natürliche oder juristische Person	59
22	Laicn als Revisoren-uneigentliche Ausübung der Revisionstätigkeit	60
23	Geschäftsmäßige Ausübung der Revisionstätigkeit	62
3	Unabhängigkeit der Kontrollstelle	64
31	Allgemeines	64
32	Inkompatibilitätsvorschriften des PGR	65
321	Verbot der Selbstprüfung nach Art 192 Abs 1 PGR	65
3211	Verwaltung	65
3212	Angestellte der Verwaltung	66
33	Das Konkurrenzverbot nach Art 183 PGR	68
34	Der Begriff der Unabhängigkeit im PGR	6K
35	Mögliche Formen eines Abhängigkeitsverhältnisses	70
351	Abhängigkeit des Einzelprüfers	70
352	Abhängigkeit der als Kontrollstelle besell(en)71 Personengesellschaften	71
353	Abhängigkeit der als Kontrollstelle bestellten juristischen Person	71
36	Wirkungen und Folgen einer abhängigen Kontrollstelle	72
4	Ersatzmitglieder der Kontrollstelle	73
5	Rechtsverhältnis	75
6	Amtsdauer	77

IV

7	Beendigung der Revisionstätigkeit.....	79
71	Die Abberufung.....	79
711	Das oberste Organ.....	80
712	Drille.....	80
713	Das Gericht im Rechtsfürsorgeverfahren.....	81
72	Rücktritt.....	81
73	Beendigung durch Tod, Konkurs, Liquidation oder Fusion.....	82
731	Tod.....	82
732	Konkurs und Liquidation.....	83

X Rechnungslegung.....84

1	Ziele der Rechnungslegung.....	84
2	Rechnungslegungspflicht der Gesellschaften.....	86
3	Rechtsfolgen der Rechnungslegungspflicht.....	88
4	Rechnungslegungsnormen.....	89
5	Erfolgsrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung).....	93

XI Die Abschlußprüfung.....94

1	Begriff und Wesen der Abschlußprüfung.....	94
2	Gegenstand der Prüfung.....	95
3	Umfang der Revision.....	96
4	Abgrenzung des Prüfungsgebietes.....	97
41	Außerbuchhalterische Prüfungsgebiete.....	97
411	Die Rechnungsgrundlagen und Rechtsbeziehungen des Unternehmens.....	97
412	Prüfung der Geschäftsführung.....	98
413	Prüfung der wirtschaftlichen und finanziellen Lage.....	98
414	Prüfung des Geschäftsberichtes.....	99
42	Die buchhalterischen Prüfungsgebiete.....	99
5	Die formelle und materielle Prüfung.....	99
51	Allgemeines.....	99
52	Die formelle Prüfung.....	100
521	Begriffsbestimmung.....	100
522	Umfang der formellen Prüfung.....	101

	5221	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit.....	102
		Sprachliche Analyse.....	102
		Nach den geltenden Rechnungslegungs- vorschriften.....	103
		Konkrete formelle Anforderungen an die Rechnungslegung.....	103
		Im Gesetz ausdrücklich erwähnte Grundsätze....	104
		Grundsatz der Bilanzklarheit.....	104
		Grundsatz der Übersichtlichkeit.....	104
		Grundsatz der Wahrheit.....	105
		Grundsatz der Vollständigkeit.....	106
		"Allgemein anerkannte kaufmännische Grundsätze" (Art 1047 PGR) und "anerkannte kaufmännische Regeln (Art 1051 PGR).....	106
		Grundsatz der Stetigkeit (Kontinuität)..	107
		Aus dem Zweck der Rechnungslegung erwachsende Grundsätze.....	107
		Grundsatz der Widerspruchsfreiheit. . .	108
		Grundsatz der Vergleichbarkeit.....	108
		Grundsatz der Prüfbarkeit.....	108
	5222	Prüfung der Richtigkeit.....	108
53		Die materielle Prüfung.....	110
	531	Begriffsbestimmung.....	110
	532	Umfang der materiellen Prüfung.....	111
		5321 Prüfung der materiellen Ordnungsmäßigkeit. . .	111
		Grundsatz der Vorsicht.....	111
		Grundsatz der Wirtschaftlichkeit.....	111
		Grundsatz der Wesentlichkeit.....	112
		Grundsatz der Unternehmensfortführung.....	112
	5322	Prüfung der materiellen Richtigkeit.....	113
	5323	Prüfung der Zuverlässigkeit.....	113
	5324	Zutreffende Darstellung der Vermögenslage und des Geschäftsergebnisses.....	113
XII		Berichterstattung.....	114
	1	Allgemeines.....	114
	2	Adressat des Berichts.....	115
	3	Inhalt.....	115

31	Übereinstimmung der Rechnungslegung mit der wahren wirtschaftlichen Lage des Unternehmens.....	116
32	Übereinstimmung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung mit den Büchern und dem Inventar.....	117
33	Annahme- oder Rückweisungsantrag der Rechnungslegung.....	117
34	Begutachtung der Gewinnverteilung.....	118
4	Prüfungsvermerk.....	119
XIII	Auskunftspflicht.....	120
XIV	Meldepflicht von Unregelmäßigkeiten und Verletzungen.....	124
XV	Befugnisse nach Art 194 PGR.....	127
1	Allgemeines.....	127
2	Vertretung der Gesellschaft.....	127
3	Recht zur Suspension von Verwaltungsmitgliedern.....	129
XVI	Einberufung des obersten Organs.....	132
1	Zuständigkeit zur Einberufung.....	132
2	Einberufung durch die Kontrollstelle.....	132
21	Allgemeines.....	132
22	Einberufungstatbestand nach Art 167 A1» 1 letzter Satz PGR.....	133
221	Allgemeines.....	133
222	Zweck der Einberufungsberechtigung nach Art 167 Abs 1 letzter Satz PGR.....	134
223	Einberufungstatbestand der "Gefahr im Verzüge".....	135
224	Kann-Bestimmung.....	136
23	Primäre Einberufungstatbestände.....	138
231	Einberufung nach Art 194 Abs 3 PGR.....	138
232	Einberufung nach Art 197 Abs 1 PGR.....	138
233	Einzelne Fälle der Einberufung des obersten Organs durch die Kontrollstelle nach den dargestellten Einberufungstatbeständen.....	140
2331	Einberufung durch die Gesellschafter.....	140
2332	Die durch die Statuten vorgeschriebene Einberufung.....	141
2333	Kapitalverlust.....	142

	2334	Überschuldung.....	144
	234	Durch die Statuten vorgeschriebene Einberufung.....	144
	235	Einberufungsrecht bei vorzeitiger Demission.....	145
24		Grenzen bzw erlaubter Ermessensspielraum des beschränkten Einberufungsrechts.....	146
25		Aktivlegitimation zur Ausübung des Einberufungsrechts.....	147
XVII		Schweigepflicht.....	148
XVIII		Haftung der Kontrollstelle.....	149
	1	Allgemeines.....	149
	2	Schaden.....	149
	21	Schadensbegriff.....	150
	22	Mittelbarer und unmittelbarer Schaden.....	150
	221	Unmittelbarer Schaden.....	150
	222	Mittelbarer Schaden.....	151
	3	Rechtswidrigkeit.....	152
	4	Kausalzusammenhang.....	153
	5	Verschulden.....	154
	6	Haftungsanspruch und Klageberechtigung.....	155
	7	Solidarität.....	156
	8	Die Entlastung.....	157
XIX		Die amtliche Revision.....	159
	1	Allgemeines.....	159
	2	Bestellung.....	159
	3	Aufgaben der amtlichen Revisoren.....	160
	4	Berichterstattung.....	161
	5	Auskunfts- und Einsichtspflicht.....	162
	6	Entlohnung, Kosten und Schadenersatz.....	162
	7	Verantwortlichkeit.....	163

VIII

XX	De lege ferenda.....	164
XXI	Die 8. EG-Richtlinie.....	168
1	Einleitung.....	168
2	Anwendungsbereich.....	169
3	Qualifikationserfordernisse.....	170
31	Natürliche Personen.....	170
32	Prüfungsgesellschaften.....	171
4	Berufliche Sorgfalt und Unabhängigkeit.....	172
5	Veröffentlichung.....	174
XXII	Rechtsvergleichende Darstellung der Abschlußprüfer in Österreich und der Revisionsstelle in der Schweiz.....	175
1	Allgemeines.....	175
2	Einleitend.....	176
3	Bestellung der Abschlußprüfer bzw der Revisionsstelle.....	177
4	Wirkungen der Wahl.....	179
41	Rechtsverhältnis.....	179
42	Amtsdauer.....	179
43	Abberufung und Demission.....	180
44	Eintragung ins Handelsregister.....	181
5	Voraussetzungen für die Wählbarkeit.....	181
51	Persönliche Anforderung.....	181
52	Fachliche Anforderungen.....	182
53	Inkompatibilitäten.....	182
6	Aufgaben.....	184
61	Prüfung der Rechnungslegung.....	184
62	Prüfungsbericht.....	185
63	Beslätigungsvermerk.....	187
64	Prüfung bei qualifizierter Gründung, Kapitalerhöhung und - herabsetzung, Aufwertung von Grundslücken oder Beteiligung und bei Kapitalverlust.....	188
65	Rede- bzw Anzeigepflicht der Prüfer.....	189

66	Einberufung der Generalversammlung	190
67	Weitere Pflichten	191
7	Auskunftsrecht	191
8	Verantwortlichkeit	192
Gesetzesmaterialien.....		193
Literaturverzeichnis.....		195