

DIE WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN  
HERAUSGEBER: PROFESSOR DR. DR. h. c. E. GUTENBERG, KÖLN

---

DR. KARL F. BUSSMANN

o. Professor der Betriebswirtschaftslehre  
an der Technischen Hochschule Darmstadt

*Betreuung und Prüfung  
der  
Unternehmungen*



BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHER VERLAG DR. TH. GABLER  
WIESBADEN

# Inhaltsverzeichnis

Seite

Zur Einführung . . . . .	13
--------------------------	----

## *Erstes Kapitel*

Das Wesen von Betreuung und Prüfung sowie dem, was dazwischen liegen kann . . . . .	15
--	----

## *Zweites Kapitel*

### Das Berufsrecht

A. Einleitende Ausführungen . . . . .	23
B. Das Berufsrecht in Deutschland . . . . .	24
I. Das Berufsrecht des Wirtschaftsprüfers . . . . .	24
1. Allgemeine und gesetzliche Grundlagen . . . . .	24
2. Voraussetzungen für die Berufsausübung . . . . .	27
3. Grundsätze der Berufsausübung . . . . .	29
4. Berufsaufsicht und -überwachung . . . . .	32
II. Das Berufsrecht des vereidigten Buchprüfers (Bücherrevisors) . . . . .	34
1. Allgemeine und gesetzliche Grundlagen . . . . .	34
2. Voraussetzungen für die Berufsausübung . . . . .	34
3. Grundsätze der Berufsausübung . . . . .	35
4. Berufsaufsicht und -überwachung . . . . .	36
III. Das Berufsrecht des Steuerberaters . . . . .	36
1. Allgemeine und gesetzliche Grundlagen . . . . .	36
2. Voraussetzungen für die Berufsausübung . . . . .	37
3. Grundsätze der Berufsausübung . . . . .	38
4. Berufsaufsicht und -überwachung . . . . .	39
IV. Das Berufsrecht des Helfers in Steuersachen . . . . .	40
1. Allgemeine und gesetzliche Grundlagen . . . . .	40
2. Voraussetzungen für die Berufsausübung . . . . .	41
3. Grundsätze der Berufsausübung . . . . .	42
4. Berufsaufsicht und -überwachung . . . . .	43
V. Die Neuordnung des Berufsrechts . . . . .	44
VI. Das Berufsrecht in Mitteldeutschland . . . . .	45
C. Das Berufsrecht in anderen Ländern . . . . .	46
I. Das Berufsrecht in Frankreich . . . . .	46
1. Grundlagen und Entwicklung . . . . .	46
2. Voraussetzungen für die Berufsausübung . . . . .	48
3. Grundsätze der Berufsausübung . . . . .	48
II. Das Berufsrecht in Großbritannien . . . . .	49
1. Allgemeines . . . . .	49
2. Voraussetzungen für die Berufsausübung . . . . .	50
3. Grundsätze der Berufsausübung . . . . .	53
III. Das Berufsrecht in den Vereinigten Staaten von Amerika . . . . .	54
1. Grundlagen und Entwicklung . . . . .	54
2. Voraussetzungen für die Berufsausübung . . . . .	55
3. Grundsätze der Berufsausübung . . . . .	57

## Drittes Kapitel

## Die Prüfung

A. Allgemeingültiges über Grundlagen, Prüfer und Gegenstand . . . . .	59
I. Grundlagen der Prüfung . . . . .	59
II. Prüfende Personen . . . . .	59
III. Gegenstand der Prüfung . . . . .	60
B. System der Prüfungen . . . . .	62
I. Interne und externe Prüfungen . . . . .	62
II. Gesetzlich vorgeschriebene bzw. mögliche Prüfungen bzw. deren Objekte . . . . .	63
1. Prüfungen auf Grund privatrechtlicher Vereinbarung . . . . .	63
2. Prüfungen auf Grund eines Verwaltungsaktes . . . . .	65
III. Freiwillige Prüfungen . . . . .	66
1. Auf dem Rechnungswesen fußend . . . . .	66
2. Auf der Gesamtorganisation fußend . . . . .	66
IV. Die Prüfungskategorien . . . . .	67
C. Spezielles über Prüfungen . . . . .	68
I. Buchprüfungstechnik . . . . .	68
1. Vorbereitende Maßnahmen . . . . .	68
2. Studium der Organisation des Rechnungswesens . . . . .	69
3. Allgemeine Prüfungstechniken . . . . .	69
4. Prüfung der Kontenbewegungen . . . . .	70
5. Prüfung der Bestände bzw. Salden . . . . .	73
II. Hilfsmittel bei der Prüfung . . . . .	79
1. Arbeitsunterlagen . . . . .	79
2. Formelle Hilfsmittel (Gliederungsvorschriften und Formblätter) . . . . .	79
3. Materiell erhebliche Hilfsmittel (Bewertungsvorschriften) . . . . .	80
III. Die Jahresabschlußprüfung . . . . .	83
1. Pflichtprüfungen, die über den Umfang der aktienrechtlichen Abschlußprüfung hinausgehen . . . . .	83
2. Entwicklung des Pflichtprüfungswesens . . . . .	84
3. Zweck und Umfang der Jahresabschlußprüfung unter besonderer Berücksichtigung des Aktienrechts . . . . .	84
a) Aufgaben der Abschlußprüfung . . . . .	84
b) Wesen der Abschlußprüfung . . . . .	85
c) Inhalt der Abschlußprüfung . . . . .	86
4. Der Abschlußprüfer, seine Rechte und Pflichten . . . . .	88
5. Die Durchführung der Abschlußprüfung . . . . .	94
a) Die Prüfung der Buchführung . . . . .	94
b) Die Prüfung des Jahresabschlusses . . . . .	96
c) Die Prüfung des Geschäftsberichtes . . . . .	97
IV. Darstellung der wichtigsten Bestimmungen über Pflichtprüfungen der Länder Frankreich, Großbritannien und USA . . . . .	100
1. Das Pflichtprüfungswesen in Frankreich . . . . .	100
2. Das Pflichtprüfungswesen in Großbritannien . . . . .	103
3. Das Pflichtprüfungswesen in den Vereinigten Staaten von Amerika . . . . .	108

	Seite
V. Sonderprüfungen . . . . .	114
1. Die Gründungsprüfung bei der Aktiengesellschaft . . . . .	114
a) Zweck der Gründungsprüfung . . . . .	114
b) Rechtliche Grundlagen . . . . .	114
c) Bestellung der Gründungsprüfer . . . . .	115
d) Durchführung der Gründungsprüfung . . . . .	115
e) Bericht über die Gründungsprüfung . . . . .	118
2. Die Sonderprüfung gem. § 118 AktG . . . . .	119
a) Allgemeines — Zweck der Prüfung — Bestellung der Prüfer . . . . .	119
b) Auswahl der Sonderprüfer . . . . .	120
c) Durchführung der Sonderprüfung und Prüfungsbericht . . . . .	120
3. Die Prüfung von Sonderbilanzen der Aktiengesellschaft . . . . .	121
a) Prüfung der Abwicklungsbilanz . . . . .	121
b) Prüfung der Fusionsbilanz . . . . .	124
c) Prüfung der Umwandlungsbilanz . . . . .	126
4. Die Depotprüfung . . . . .	128
5. Die Sonderprüfung gemäß § 716 BGB, §§ 118, 166 u. 338 HGB . . . . .	128
VI. Die Unterschlagungsprüfung . . . . .	128
VII. Die Buch- und Betriebsprüfung gemäß Abgabenordnung . . . . .	130
1. Wesen, Notwendigkeit und Bedeutung der Buch- und Betriebsprüfung . . . . .	130
2. Die steuerlichen Wirkungen einer Buch- und Betriebsprüfung . . . . .	133
a) Verjährungsunterbrechung . . . . .	133
b) Berichtigungsveranlagung . . . . .	133
3. Die Rechtssicherheit der Prüfung . . . . .	134
a) Pflichten des Steuerpflichtigen . . . . .	134
b) Über das Verhalten des Prüfers . . . . .	135
c) Über den Rechtsschutz des Steuerpflichtigen . . . . .	135
4. Der Prüfungsverlauf . . . . .	136
a) Vorbereitung der Prüfung . . . . .	136
b) Ordnungsmäßigkeit der Buchführung . . . . .	137
c) Schlußbesprechung und Prüfungsbericht . . . . .	138
d) Rechtsmittelverzicht . . . . .	139
e) Selbstanzeige und Prüfung . . . . .	139
VIII. Die Prüfung der Kostenrechnung und die Preisprüfung . . . . .	140
1. Das Wesen der Kostenrechnungsprüfung . . . . .	140
2. Die behördliche Kostenrechnungsprüfung (Preisprüfung) . . . . .	140
3. Prüfungsverfahren . . . . .	141
4. Prüfungsbericht . . . . .	142
IX. Die Organisationsprüfung . . . . .	142
X. Schlußbesprechung, Bestätigungsvermerk und Prüfungsbericht . . . . .	143
1. Die Schlußbesprechung . . . . .	143
2. Der Bestätigungsvermerk . . . . .	144
3. Der Prüfungsbericht . . . . .	148

#### *Viertes Kapitel*

#### Die Begutachtung

A. Die Grundlagen der Begutachtung . . . . .	155
--	-----

	Seite
I. Prüfung . . . . .	155
II. Betriebsanalytik . . . . .	155
1. Wesen der Betriebsanalytik . . . . .	155
2. Kennzahlen . . . . .	157
a) Finanzwirtschaftliche Kennzahlen . . . . .	157
b) Kosten- und Erlöskennzahlen . . . . .	159
c) Vermögens- und Kapitalumschläge . . . . .	162
III. Betriebsvergleich . . . . .	162
B. Der Gutachter . . . . .	163
C. Das Gutachten . . . . .	164
I. Das Gutachten in allgemeiner Sicht . . . . .	164
II. Das Kreditwürdigkeitsgutachten . . . . .	165

### *Fünftes Kapitel*

#### Die Beratung

A. Das Wesen der Beratung . . . . .	169
B. Die Grundlagen der Beratung . . . . .	170
C. Der Berater . . . . .	170
D. Der Beratungsgegenstand . . . . .	171
I. Funktionalbereiche . . . . .	171
II. Unternehmensorganisation . . . . .	171
III. Beratung auf komplexen Gebieten . . . . .	171

### *Sechstes Kapitel*

#### Die Betreuung

A. Die betriebswirtschaftliche Betreuung . . . . .	173
B. Die treuhänderische Verwaltung . . . . .	173

### Anhang

#### Schemata für Jahresbilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen

(Es sind jeweils die Formblätter für die Bilanzen und die Gewinn- und  
Verlustrechnungen abgedruckt)

a) Aktiengesellschaften . . . . .	177
b) Genossenschaften . . . . .	182
c) Kreditinstitute . . . . .	184
Formblatt 1 für Kreditinstitute in der Rechtsform der Aktiengesellschaft, der Kommanditgesellschaft auf Aktien und der Gesellschaft mit beschränkter Haftung . . . . .	184
Formblatt 2 für Kreditinstitute in der Rechtsform der eingetragenen Genossenschaft sowie für Zentralkassen in der Rechtsform der Aktiengesellschaft . . . . .	187
Formblatt 3 für Kreditinstitute in der Rechtsform der Einzelfirma, der offenen Handelsgesellschaft und der Kommanditgesellschaft . . . . .	190

	Seite
d) Sparkassen . . . . .	194
Formblatt 4 für Sparkassen . . . . .	194
e) Hypothekenbanken und Schiffspfandbriefbanken . . . . .	198
Formblatt für die Jahresbilanz der Hypothekenbanken . . . . .	198
Formblatt für die Jahresbilanz der Schiffspfandbriefbanken . . . . .	201
f) Versicherungsunternehmen/Lebensversicherung . . . . .	205
g) Bausparkassen . . . . .	210
h) Gemeinnützige Wohnungsunternehmen in der Rechtsform der AG und GmbH . . . . .	214
i) Gemeinnützige Wohnungsunternehmen in der Rechtsform der Genossenschaft . . . . .	217
k) Wirtschaftsbetriebe der öffentlichen Hand (hier: Eigenbetriebe der Gemeinden) . . . . .	221
<i>Literaturverzeichnis</i> . . . . .	227
<i>Sachregister</i> . . . . .	229