Inhaltsverzeichnis

Vorwort 3

Kap 1 Rechtsgrundlagen der „Bilanzpolizei“

1.1 Internationale Grundlagen 7
1.2 Österreichische Umsetzung 9
1.2.1 Rechnungslegungs-Kontrollgesetz 2012 . 9
1.2.2 Rollenverteilung zwischen FMA und Prüfstelle 9
1.2.2.1 Prüfungsergebnis 10
1.2.2.2 Anzeigepflicht der FMA 11
1.2.2.3 Informationspflichten der FMA 13
1.2.2.4 Informationspflichten der Prüfstelle 14
1.2.3 Österreichische Prüfstelle für Rechnungslegung – ÖPR 14
1.2.3.1 Vereinsstrukturen 14
1.2.3.2 Prüfstellenstruktur 15
1.2.4 Mitwirkungspflicht der Unternehmen und seiner Abschlussprüfer 17
1.3 Prüftätigkeit nach dem RL-KG 2012 19
1.3.1 Betroffene Unternehmen 19
1.3.2 Prüfungsgegenstand 20
1.3.3 Bestätigungsvermerk vs. Prüfung nach dem RL-KG 2012 21
1.3.4 Ablauf einer Prüfung 22
1.4 Fazit 24

Kap 2 Erfahrungen aus Deutschland: Schwierige Themen bei der Anwendung der IFRS

2.1 Einleitung 25
2.2 Wichtige Prüfbereiche 26
2.2.1 Anhang und Lagebericht 26
2.2.2 Beizulegende Zeitwerte 30
2.2.3 Unternehmenserwerbe und -verkäufe ... 32
2.2.4 Wertminderungen von Vermögenswerten 34

© dbv-Verlag, Graz

2.2.5 Finanzinstrumente – Ein weiteres Dauerthema 35
2.2.6 Bilanzierung von Leasingverhältnissen . 36
2.2.7 Aktive latente Steuern 36
2.2.8 Ertragsrealisierung 37
2.2.9 Segmentberichterstattung 38
2.2.10 Weitere Problembereiche 39
2.3 Schwer durchsetzbare Vorschriften 40
2.4 Verlautbarungen der Europäischen Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA) 42
2.5 Fazit 42

Kap 3 Gut vorbereitet auf das Enforcement-verfahren

3.1 Einleitung 44
3.2 Erfahrungen aus Deutschland 45
3.2.1 Unterschiede zur Abschlussprüfung 45
3.2.2 Zeitlicher Ablauf der Prüfung 46
3.2.3 Verfahrensablauf 46
3.2.4 Umfassende Dokumentationserfordernisse 48
3.3 Ablauf einer Fragerunde 49
3.4 Das Antwortschreiben 51
3.5 Organisatorische Herausforderungen ... 52
3.5.1 Projektmanagement 53
3.5.2 Der Faktor Zeit 55
3.5.3 Ressourcenknappheit 56
3.5.4 Fachliche Expertise 57
3.5.5 Dokumentation 58
3.5.6 Betriebsblindheit 59
3.5.7 Einbeziehung Dritter 60
3.6 Vor dem Verfahren 61
3.6.1 Öffentlich verfügbare Informationen im Fokus 62
3.6.2 Bestandsaufnahme interner Dokumente 63
3.6.3 Organisatorische Aspekte 64
3.7 Während der Prüfung 64
3.8 Nach der Prüfung 65
3.9 Fazit 66

© dbv-Verlag, Graz