

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| Abkürzungsverzeichnis .....  | XV |
| <b>A. Stellung und Aufgaben des Wirtschaftsprüfers</b> .....                                   | 1  |
| <b>B. Tätigwerden auf normativer Grundlage</b> .....   | 4  |
| I. Allgemeine Berufspflichten gem. der Wirtschaftsprüferordnung und<br>der Berufssatzung ..... | 4  |
| II. Weitere Rechtsquellen .....  | 6  |
| <b>C. Tätigwerden auf vertraglicher Grundlage</b> .....  | 9  |
| I. Rechtsnatur des zugrunde liegenden Vertrags .....   | 9  |
| II. Modalitäten des Vertragsschlusses .....  | 13 |
| III. Nebenabreden und Allgemeine Auftragsbedingungen .....                                     | 15 |
| <b>D. Anspruchsgrundlagen für eine Haftung des Wirtschaftsprüfers</b> .....                    | 16 |
| I. Vertragliche Ansprüche des Vertragspartners .....   | 16 |
| 1. Ausdrückliche vertragliche Vereinbarungen .....   | 16 |
| 2. Konkludenter Vertragsschluss sowie weitere Nebenpflichten .....                             | 17 |
| II. Vertragliche bzw. vertragsähnliche Ansprüche Dritter .....                                 | 18 |
| 1. Vertrag zugunsten Dritter .....   | 18 |
| 2. Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter .....   | 18 |
| III. Deliktische Ansprüche .....   | 20 |
| IV. Sonstige Anspruchsgrundlagen .....   | 21 |
| <b>E. Voraussetzungen für eine Haftung des Wirtschaftsprüfers</b> .....                        | 23 |
| I. Pflichtverletzung und Zurechnung Dritter .....  | 24 |
| 1. Pflichten .....   | 24 |
| 2. Pflichtverletzung und Sorgfaltsmaßstab .....  | 26 |
| 3. Zurechnung Dritter .....  | 28 |
| II. Kausalität und Zurechnungszusammenhang .....   | 29 |
| 1. Kausalitätserfordernisse .....  | 29 |
| 2. Anscheinsbeweis .....   | 31 |
| 3. Gesamtkausalität .....  | 32 |
| 4. Doppelkausalität .....  | 32 |
| 5. Unterbrechung des Kausalzusammenhangs .....   | 33 |

## Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| 6. Hypothetische Kausalität .....   | 34        |
| 7. Einwand rechtmäßigen Alternativverhaltens .....  | 35        |
| III. Schaden .....  | 35        |
| 1. Normativer Schadensbegriff .....   | 35        |
| 2. Differenzhypothese .....   | 36        |
| 3. Gesamtvermögensvergleich und Vorteilsausgleich .....   | 37        |
| 4. Beweiserleichterungen .....  | 38        |
| IV. Verschulden .....   | 39        |
| V. Mitverschulden .....   | 41        |
| VI. Sonstige Haftungsbeschränkungen .....   | 44        |
| 1. Vertragliche Haftungsbeschränkungen .....  | 44        |
| 2. Zusätzliche Haftungsbeschränkungen bei Pflichtprüfungen .....                                    | 46        |
| 3. Weitere Begrenzungen .....   | 47        |
| VII. Keine Verjährung .....   | 47        |
| 1. Regelverjährung .....  | 47        |
| 2. Anspruchsentstehung .....  | 48        |
| 3. Kenntnis .....   | 49        |
| 4. Höchstfristen .....  | 49        |
| 5. Fristenrelevante Maßnahmen .....   | 50        |
| 6. Keine Sekundärhaftung .....  | 50        |
| VIII. Gesamtschuld. ....  | 51        |
| IX. Prozessuale Aspekte .....   | 54        |
| 1. Beweislastregeln .....   | 54        |
| 2. Herausgabepflichten .....  | 56        |
| X. Pflicht zum Abschluss einer Berufshaftpflichtversicherung .....                                  | 59        |
| <b>F. Haftung des Wirtschaftsprüfers für Prüfungstätigkeiten .....</b>                              | <b>61</b> |
| I. Haftung des Wirtschaftsprüfers bei gesetzlich vorgeschriebenen<br>Jahresabschlussprüfungen ..... | 61        |
| 1. Einführung .....   | 61        |
| 2. Haftung des Abschlussprüfers gegenüber dem geprüften<br>Unternehmen .....                        | 62        |
| a) Haftung des Abschlussprüfers gem. § 323 Abs. 1 S. 3 HGB. ....                                    | 62        |
| aa) Sachlicher Anwendungsbereich des § 323 HGB .....  | 62        |
| bb) Persönlicher Anwendungsbereich des § 323 HGB .....  | 64        |
| (1) Anspruchsberechtigte .....  | 64        |
| (2) Ersatzpflichtige .....  | 65        |
| cc) Pflichtverletzung des Abschlussprüfers .....  | 66        |
| (1) Reichweite der erfassten Pflichten .....  | 66        |

|  |     |
|--|-----|
| (2) Pflichtenumfang im Vorfeld der Annahme eines Prüfauftrags .....                                    | 67  |
| (3) Pflichtenumfang bei Durchführung der Jahresabschlussprüfung .....                                  | 69  |
| (4) Gewissenhaftigkeit und Eigenverantwortlichkeit .....   | 71  |
| (5) Unparteilichkeit und Unabhängigkeit .....  | 73  |
| (6) Verschwiegenheitspflicht .....   | 77  |
| (7) Verwertungsverbot .....  | 80  |
| (8) Grundsatz der Wesentlichkeit .....   | 81  |
| (9) Redepflicht .....  | 82  |
| (10) Pflichten im Zusammenhang mit der Erteilung des Bestätigungsvermerks .....                        | 86  |
| (11) Weitere Prüfungspflichten .....   | 90  |
| dd) Kausalität .....   | 94  |
| ee) Verschulden .....  | 95  |
| ff) Schaden .....  | 96  |
| gg) Mitverschulden der geprüften Gesellschaft .....  | 98  |
| (1) Vorsatz beim geprüften Unternehmen und Fahrlässigkeit beim Abschlussprüfer .....                   | 99  |
| (2) Fahrlässigkeit beim geprüften Unternehmen und Vorsatz beim Abschlussprüfer .....                   | 100 |
| (3) Vorsatz auf beiden Seiten .....  | 100 |
| (4) Fahrlässigkeit auf beiden Seiten .....   | 100 |
| hh) Haftungsobergrenze .....   | 101 |
| ii) Keine weiteren vertraglichen Haftungsausschlüsse .....   | 102 |
| jj) Gesamtschuldnerische Haftung und Gesamtschuldnerausgleich .....                                    | 103 |
| kk) Verjährung .....   | 104 |
| b) Haftung des Abschlussprüfers gegenüber dem geprüften Unternehmen aus sonstigen Haftungsnormen ..... | 104 |
| aa) Haftung aus Vertrag .....  | 104 |
| bb) Deliktische Haftung .....  | 105 |
| 3. Haftung des Abschlussprüfers gegenüber Dritten .....  | 105 |
| a) Interessenlage .....  | 105 |
| b) Haftung gem. § 323 Abs. 1 S. 3 HGB (analog) .....   | 106 |
| c) Haftung aus Auskunftsvertrag .....  | 107 |
| d) Haftung aus Haftungseinstands-, Haftungsübernahme- oder Garantievertrag .....                       | 110 |
| e) Haftung aus Vertrag zugunsten Dritter .....   | 111 |
| f) Prospekthaftung .....   | 111 |
| g) Haftung gem. § 311 Abs. 3 i. V.m. §§ 280 Abs. 1, 241 Abs. 2 BGB .....                               | 113 |

## Inhaltsverzeichnis

|  |            |
|--|------------|
| h) Haftung aus Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter . . . . .                                     | 115        |
| aa) Anwendbarkeit des Vertrags mit Schutzwirkung zugunsten<br>Dritter auf Pflichtprüfungsfälle . . . . . | 115        |
| bb) Einzelfälle . . . . .  | 118        |
| (1) Gegenläufige Interessen von Auftraggeber und Dritten   | 118        |
| (2) Einbeziehung von Banken bzw. Hausbanken der<br>geprüften Gesellschaft . . . . .                      | 119        |
| (3) Bedeutung des Jahresabschlusses für<br>Finanzierungsmaßnahmen allgemein . . . . .                    | 120        |
| (4) Aufnahme des Bestätigungsvermerks im Prospekt<br>sowie Verwendung bei Beteiligungserwerben . . . . . | 120        |
| (5) Beauftragung des Wirtschaftsprüfers durch eine<br>staatliche Behörde. . . . .                        | 121        |
| cc) Mitverschulden. . . . .  | 121        |
| dd) Haftungsbegrenzung . . . . .   | 122        |
| i) Haftung aus unerlaubter Handlung gem. §§ 823 ff. BGB . . . . .  | 122        |
| aa) § 823 Abs. 1 BGB . . . . .   | 122        |
| bb) § 823 Abs. 2 BGB . . . . .   | 123        |
| cc) § 826 BGB. . . . .   | 125        |
| (1) Sittenwidriges Verhalten des Abschlussprüfers . . . . .  | 125        |
| (2) Vorsätzliches Handeln des Abschlussprüfers . . . . .   | 127        |
| dd) § 824 BGB. . . . .   | 128        |
| ee) § 831 BGB. . . . .   | 128        |
| ff) § 839a BGB. . . . .  | 129        |
| II. Haftung des Wirtschaftsprüfers bei sonstigen gesetzlich<br>vorgeschriebenen Prüfungen. . . . .       | 129        |
| III. Haftung des Wirtschaftsprüfers bei freiwilligen Prüfungen. . . . .                                  | 131        |
| <b>G. Haftung des Wirtschaftsprüfers für kapitalmarktbezogene<br/>Tätigkeiten . . . . .</b>              | <b>133</b> |
| I. Haftung des Treuhänders . . . . .   | 133        |
| 1. Treuhandvertrag . . . . .   | 134        |
| 2. Treuhandtätigkeit als Rechtsdienstleistung . . . . .  | 136        |
| 3. Anspruchsgrundlagen zugunsten Auftraggeber und Anleger. . . . .                                       | 139        |
| a) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter . . . . .   | 139        |
| aa) Leistungsnähe des Anlegers . . . . .   | 140        |
| bb) Einbeziehungsinteresse der Anlagegesellschaft . . . . .  | 140        |
| cc) Erkennbarkeit der geschützten Personen . . . . .   | 140        |
| dd) Schutzwürdigkeit der Anleger . . . . .   | 141        |
| b) Prospekthaftung im engeren Sinne . . . . .  | 141        |
| c) Prospekthaftung im weiteren Sinne. . . . .  | 142        |

|   |     |
|---|-----|
| d) § 826 BGB .....  | 143 |
| 4. Pflichten des Treuhänders .....                                      | 144 |
| a) Pflichten des Treuhänders allgemein .....                            | 144 |
| b) Pflichten des Treuhandkommanditisten .....                           | 145 |
| aa) Grundpflichten .....  | 145 |
| bb) Besondere Aufklärungs-, Hinweis- und<br>Informationspflichten ..... | 149 |
| (1) Personenbezogene Hinweispflichten .....                             | 149 |
| (2) Prospektbezogene Hinweispflichten .....                             | 151 |
| (3) Anlagekonzeptbezogene Hinweispflichten .....                        | 154 |
| (4) Vergütungsbezogene Hinweispflichten .....                           | 155 |
| (5) Aufklärungspflicht über mögliche<br>Kommanditistenhaftung .....     | 156 |
| cc) Aufzeichnungs- und Auskunftspflichten .....                         | 156 |
| dd) Übertragung der Treuhänderstellung auf Dritte .....                 | 158 |
| c) Pflichten des Sicherheitentreuhänders .....                          | 159 |
| 5. Kausalität und Beweislast .....                                      | 160 |
| 6. Verschulden .....  | 161 |
| 7. Schaden .....  | 162 |
| a) Zeichnungsschaden .....  | 163 |
| b) Nichterfüllungsschaden .....   | 165 |
| 8. Haftungsfreizeichnung in AGB .....                                   | 166 |
| II. Haftung des Mittelverwendungskontrolleurs .....                     | 168 |
| 1. Mittelverwendungskontrollvertrag .....                               | 169 |
| 2. Anspruchsgrundlagen zugunsten der Anleger .....                      | 169 |
| a) Vertrag zugunsten Dritter .....                                      | 169 |
| b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter .....                    | 171 |
| c) Prospekthaftung im engeren Sinne .....                               | 172 |
| d) Prospekthaftung im weiteren Sinne .....                              | 172 |
| e) Sekundärhaftung .....  | 173 |
| f) Deliktshaftung .....   | 174 |
| aa) § 823 Abs. 2 BGB i.V.m. Schutzgesetz .....                          | 174 |
| bb) § 826 BGB .....   | 175 |
| 3. Pflichten des Mittelverwendungskontrolleurs .....                    | 175 |
| a) Grundpflichten .....   | 176 |
| b) Besondere Prüfungs-, Kontroll- und Hinweispflichten .....            | 177 |
| aa) Personenbezogene Aufklärungspflichten .....                         | 178 |
| bb) Prospektbezogene Aufklärungspflichten .....                         | 178 |
| cc) Anlagekonzeptbezogene Aufklärungspflichten .....                    | 180 |
| c) Weitere Auskunfts- und Rechenschaftspflichten .....                  | 183 |
| 4. Schaden .....  | 184 |

## Inhaltsverzeichnis

|   |     |
|---|-----|
| a) Zeichnungsschaden . . . . .  | 184 |
| b) Nichterfüllungsschaden . . . . .   | 185 |
| 5. Besonderheiten in der Insolvenz . . . . .                                      | 186 |
| 6. Haftungsbeschränkungen durch AGB . . . . .                                     | 187 |
| III. Haftung für Prospektbeurteilungen . . . . .                                  | 188 |
| 1. Rechtsnatur des Prospektprüfungsvertrags . . . . .                             | 189 |
| 2. Anspruchsgrundlagen zugunsten des Auftraggebers . . . . .                      | 190 |
| 3. Anspruchsgrundlagen zugunsten der Anleger . . . . .                            | 190 |
| a) § 280 BGB i.V.m. Auskunftsvertrag . . . . .                                    | 190 |
| b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter . . . . .                          | 191 |
| aa) Leistungsnähe des Dritten . . . . .   | 191 |
| bb) Gläubigerinteresse am Schutz des Anlegers . . . . .                           | 193 |
| cc) Erkennbarkeit der Drittbezogenheit . . . . .                                  | 193 |
| dd) Schutzbedürftigkeit des Dritten . . . . .                                     | 194 |
| c) Prospekthaftung im engeren Sinne . . . . .                                     | 195 |
| d) Deliktshaftung . . . . .   | 196 |
| 4. Pflichtenkreis des Prospektprüfers . . . . .                                   | 196 |
| a) Kardinalpflichten . . . . .  | 196 |
| b) Prospektbeurteilung nach IDW S 4 . . . . .                                     | 197 |
| c) Exkurs: Neuer Entwurf IDW ES 4 . . . . .                                       | 200 |
| 5. Kausalität . . . . .   | 200 |
| 6. Schaden . . . . .  | 201 |
| 7. Haftungsbegrenzung . . . . .   | 202 |
| IV. Haftung für Prüfstestate zu Gewinnprognosen in Wertpapierprospekten . . . . . | 202 |
| V. Haftung für die Erstellung eines Comfort Letter . . . . .                      | 203 |
| 1. Gegenstand der Tätigkeit . . . . .   | 203 |
| 2. Anspruchsgrundlagen zugunsten des Emittenten . . . . .                         | 205 |
| a) Ansprüche aus §§ 634 ff. BGB . . . . .   | 205 |
| b) § 823 Abs. 2 BGB i.V.m. Schutzgesetz sowie § 826 BGB . . . . .                 | 206 |
| 3. Anspruchsgrundlagen zugunsten der Emissionsbank . . . . .                      | 206 |
| a) § 280 BGB i.V.m. Auskunftsvertrag . . . . .                                    | 206 |
| b) Vertrag zugunsten Dritter . . . . .  | 207 |
| c) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter . . . . .                          | 207 |
| 4. Anspruchsgrundlagen zugunsten der Anleger . . . . .                            | 208 |
| a) § 280 BGB i.V.m. Auskunftsvertrag . . . . .                                    | 208 |
| b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter . . . . .                          | 209 |
| c) Deliktsrechtliche Haftung . . . . .  | 209 |
| 5. Verschulden und Haftungsbegrenzung . . . . .                                   | 209 |
| VI. Prospekthaftung . . . . .   | 210 |
| 1. Prospekthaftung im engeren Sinne . . . . .                                     | 210 |

|  |            |
|--|------------|
| 2. Prospekthaftung im weiteren Sinne .....   | 213        |
| <b>H. Haftung des Wirtschaftsprüfers für steuerberatende Tätigkeiten ....</b>                          | <b>214</b> |
| I. Hilfeleistung in Steuersachen .....   | 214        |
| II. Vereinbarkeit von steuerberatenden Tätigkeiten mit der<br>Abschlussprüfung .....                   | 215        |
| 1. Selbstprüfungsverbot .....  | 215        |
| 2. Kriterium der funktionalen Entscheidungszuständigkeit .....   | 216        |
| 3. Umfassende Unterstützungsleistungen .....   | 218        |
| III. Haftung gegenüber dem Auftraggeber .....  | 218        |
| 1. Haftung aus Vertrag .....   | 218        |
| a) Einordnung des zugrunde liegenden Vertrags .....  | 218        |
| aa) Rechtsnatur .....  | 218        |
| bb) Zustandekommen .....   | 220        |
| cc) Nichtigkeit des Vertrags .....   | 220        |
| b) Pflichtverletzung .....   | 221        |
| aa) Umfang der vertraglichen Pflichten im Allgemeinen .....  | 221        |
| (1) Umfassendes Dauermandat versus beschränkter<br>Auftrag .....                                       | 221        |
| (2) Darlegungs- und Beweislast .....   | 223        |
| bb) Beratungspflichten .....   | 223        |
| (1) Allgemeine Pflichtenanforderungen .....  | 223        |
| (2) Pflichten im Zusammenhang mit einer<br>Auskunftseinholung .....                                    | 224        |
| (3) Pflicht zur Überprüfung und Aufklärung des<br>Sachverhalts .....                                   | 225        |
| (4) Pflicht zur Klärung von zivilrechtlichen<br>Fragestellungen .....                                  | 225        |
| (5) Beratungspflichten in weiteren Fällen .....  | 226        |
| cc) Pflichten bei der Prüfung der Rechtslage .....   | 226        |
| (1) Pflicht zur Ausrichtung an höchstrichterlicher<br>Rechtsprechung .....                             | 226        |
| (2) Pflichten hinsichtlich der erforderlichen Gesetzes- und<br>Rechtskenntnisse .....                  | 226        |
| dd) Pflichten im Zusammenhang mit einer (möglichen)<br>Insolvenzreife des beratenen Unternehmens ..... | 227        |
| (1) Hinweispflicht bei Eintritt in konkrete Erörterungen ..  | 228        |
| (2) Pflichtenumfang bei Unterdeckung der Handelsbilanz   | 228        |
| (3) Pflichtenumfang bei weitergehenden Erklärungen<br>betreffend eine Überschuldung .....              | 230        |
| ee) Schutz- und Warnpflichten gegenüber dem Mandanten ....   | 231        |
| ff) Pflicht zur Beachtung von Weisungen .....  | 231        |

## Inhaltsverzeichnis

|   |            |
|---|------------|
| gg) Hinweispflichten in sonstigen Fällen .....  | 232        |
| hh) Darlegungs- und Beweislast .....  | 233        |
| c) Kausalität und Zurechnung .....  | 233        |
| d) Schaden .....  | 234        |
| e) Verschulden .....  | 236        |
| f) Mitverschulden .....   | 237        |
| g) Verjährung .....   | 238        |
| 2. Deliktische Haftung .....  | 239        |
| IV. Haftung gegenüber Dritten .....   | 239        |
| <b>I. Haftung des Wirtschaftsprüfers im Rahmen sonstiger Tätigkeiten ..</b>                                   | <b>241</b> |
| I. Haftung für sanierungs- und insolvenzberatende bzw. insolvenznahe<br>Tätigkeiten .....                     | 241        |
| 1. Besondere Risikosituation .....  | 241        |
| 2. Anspruchsgrundlagen .....  | 242        |
| a) Vertragliche Ansprüche der Gesellschaft bzw. des<br>Insolvenzverwalters .....                              | 242        |
| b) Vertragliche bzw. vertragsähnliche Ansprüche Dritter .....   | 243        |
| c) Deliktische Ansprüche der Gesellschaft bzw. Dritter .....  | 244        |
| 3. Pflichten und Tätigkeitsbereiche .....   | 245        |
| 4. Mitverschulden .....   | 248        |
| 5. Haftungsbegrenzungen und -vorsorge .....   | 248        |
| II. Haftung für allgemeine unternehmensberatende Tätigkeiten .....  | 249        |
| 1. Vertragsverhältnis .....   | 249        |
| 2. Pflichtenmaßstab und Haftung .....   | 250        |
| III. Haftung als gerichtlich bestellter Sachverständiger .....  | 253        |
| 1. Anwendungsbereich .....  | 253        |
| 2. Gerichtlicher Sachverständiger .....   | 254        |
| 3. Erstattung eines unrichtigen Gutachtens .....  | 256        |
| 4. Ursächlichkeit des Gutachtens im Hinblick auf die<br>schadensverursachende gerichtliche Entscheidung ..... | 257        |
| 5. Verschulden .....  | 258        |
| 6. Haftungsausschluss .....   | 259        |
| IV. Gleichzeitige Übernahme mehrerer Aufgaben und Funktionen durch<br>den Wirtschaftsprüfer .....             | 260        |
| Sachregister .....  | 263        |
| Autorenprofil .....   | 269        |