

Inhaltsverzeichnis

1 Handelsrechtliche Fortführungsannahme	2
1.1 Welche Grundsätze sind bei der handelsrechtlichen Fortführungsannahme zu beachten?	3
1.2 Wie lang ist der Prognosezeitraum und wann beginnt dieser?.....	3
1.3 Welche Berichtspflichten haben die gesetzlichen Vertreter, wenn bedeutsame Zweifel an der Fortführungsannahme bestehen?.....	4
1.4 Welche Auswirkungen können kurzfristige Finanzierungszusagen ohne vertragliche Laufzeit oder ausstehende Anschlussfinanzierungen auf die Going-Concern-Aannahme und den Hinweis auf eine wesentliche Unsicherheit haben? ...	5
1.5 Wie ist mit Finanzierungen, die am Ende bzw. kurz nach dem Prognosezeitraum auslaufen, umzugehen?.....	6
1.6 Wie ist mit Covenant-Verletzungen im Going Concern Zeitraum umzugehen?	6
1.7 Wie ist die Bestandsgefährdung von der nicht angemessenen Going-Concern-Aannahme abzugrenzen?	7
1.8 Was müssen die gesetzlichen Vertreter dem Abschlussprüfer vorlegen? Ist eine Unternehmensplanung zwingend erforderlich?.....	7
2 Insolvenzrechtliche Pflichten des gesetzlichen Vertreters.....	9
2.1 Wie kündigt sich eine Insolvenz an?.....	9
2.2 Wann müssen die gesetzlichen Vertreter einen Insolvenzantrag stellen?.....	9
2.3 Wie ist die Insolvenzreife gekennzeichnet?	10
2.4 Welche Bedeutung hat der Zeitpunkt des Eintritts der Liquiditätslücke?	12
2.5 Wie läuft ein Insolvenzverfahren ab?	13
3 Berücksichtigung des Insolvenzrechts und des StaRUG bei der handelsrechtlichen Fortführungsprognose	14
3.1 Ist bei Vorliegen von Insolvenzeröffnungsgründen immer von Going Concern abzuweichen?.....	14
3.2 Wie wirkt sich die Beurteilung der Insolvenzeröffnungsgründe auf den Prognosehorizont aus?.....	15

4	Abschlussprüfung	16
4.1	Welche Verantwortung hat der Abschlussprüfer im Zusammenhang mit der Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit?	16
4.2	Welche Pflichten hat der Abschlussprüfer im Zusammenhang mit einer möglichen Insolvenzantragspflicht?	16
4.3	Wie muss der Abschlussprüfer prüferisch vorgehen, wenn Ereignisse oder Gegebenheiten identifiziert wurden, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Unternehmens zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können?	17
4.4	Wann kommt ein Versagungsvermerk in Frage?	19
4.5	Welche Auswirkungen können sich in einer Sanierungssituation auf den Abschluss und Lagebericht sowie auf den Bestätigungsvermerk ergeben?	20
4.6	Wann kann eine Berichterstattung über den Stand der Prüfung in Frage kommen?	21
5	Welche Besonderheiten sind bei der Erstellung von Jahresabschlüssen zu beachten?.....	21