

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abbildungsverzeichnis.....	XX
Tabellenverzeichnis.....	XXIII
Abkürzungsverzeichnis (mit erläuternden Hinweisen).....	XXV

Kapitel I: **Ökonomische Probleme des Prüfungswesens und ihre Lösungsansätze**

1 Information als Kernelement funktionierender Märkte.....	1
1.1 Informationen im Steuerungssystem eines Unternehmens.....	2
1.2 Prüfungsinstitutionen.....	4
1.2.1 Wirtschaftsprüfung.....	4
1.2.2 Steuerliche Außenprüfung.....	10
1.2.3 Rechnungshöfe.....	11
1.2.4 Interne Revision.....	12
1.2.5 Aufsichtsrat.....	14
1.3 Entscheidungsinstitutionen.....	15
1.3.1 Kapitalmärkte und Kreditgeber.....	15
1.3.2 Vorstand.....	17
2 Asymmetrische Information als Motivation von Wirtschaftsprüferleistungen.....	27
2.1 Agency-theoretischer Ansatz.....	27
2.1.1 Gegenstand und Begriffsabgrenzungen.....	27
2.1.2 Allgemeine Merkmale.....	28
2.1.3 Vereinfachte formale Darstellung.....	29
2.1.4 Anwendung im Kontext der Wirtschaftsprüfung.....	30
2.1.4.1 Begründung der Rechnungslegung durch das Management.....	31
2.1.4.2 Begründung der Prüfung von Rechnungslegungsinformationen durch Wirtschaftsprüfer.....	31
2.2 Begründung der Existenz eines Berufsstands der Wirtschaftsprüfer.....	32
2.3 Begründung der Pflichtmäßigkeit von Abschlussprüfungen.....	36

3	Theoretische Aspekte des Prüfungsprozesses	41
3.1	Einführung: Zu den Problemen der Theorienbildung.....	41
3.2	Betrachtung ausgewählter Ansätze	42
3.2.1	Messtheoretischer Ansatz	42
3.2.2	Informationsverarbeitungsansatz	45
4	Zugang zum Beruf des Wirtschaftsprüfers.....	50
4.1	Anerkennung von Einzelpersonen	50
4.1.1	Prüfung.....	50
4.1.1.1	Zulassungsverfahren	50
4.1.1.2	Zulassungsvoraussetzungen.....	50
4.1.1.2.1	Persönliche Zulassungsvoraussetzungen	50
4.1.1.2.2	Fachliche Zulassungsvoraussetzungen	51
4.1.1.3	Prüfungsverfahren.....	52
4.1.1.4	Erleichterte Prüfung.....	53
4.1.2	Bestellung.....	54
4.2	Anerkennung von Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	55
5	Berufsständische Organisationen	60
5.1	Begriffsabgrenzung.....	60
5.2	Nationale Ebenen	60
5.2.1	Deutschland.....	60
5.2.1.1	Wirtschaftsprüferkammer	60
5.2.1.2	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.....	62
5.2.2	Vereinigte Staaten	64
5.3	Supranationale Ebenen	65
5.3.1	Fédération des Experts Comptables Européens.....	65
5.3.2	International Federation of Accountants.....	66
5.3.3	Ausschuss für internationale Zusammenarbeit	72
5.3.4	International Forum on Accountancy Development.....	72
6	Prüfungsnormen.....	76
6.1	Begriffsabgrenzungen und Normenfunktionen	76
6.2	Beziehungsgeflecht zwischen Prüfungs- und Rechnungslegungsnormen.....	77

6.3	Prüfungsordnung.....	80
6.3.1	Quellen und Kategorien.....	80
6.3.2	Bindungswirkung.....	90
6.3.3	Zur Stellung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung.....	96
6.4	Entwicklungsrahmen von Normen	98
6.4.1	Prozess... ..	98
6.4.2	Bezugsrahmen.....	99
6.5	Normenarten	102
6.5.1	Überblick und Systematisierung	102
6.5.2	Detailbetrachtung der einzelnen Normenarten	104
6.5.2.1	Fachtechnische Normen	105
6.5.2.2	Ethische Normen	116
6.5.2.3	Ausbildungsnormen.....	134
6.5.2.4	Qualitätsnormen.....	137
6.5.2.5	Durchsetzungsnormen	137
7	Grundsatz der Unabhängigkeit.....	151
7.1	Begriff und Gefährdung der Unabhängigkeit	151
7.2	Theoretische Erklärungsansätze für Unabhängigkeitsgefährdungen.....	152
7.1.1	Quasi-Rentenansatz von DeAngelo	152
7.1.2	Agency-theoretischer Ansatz von Antle	153
7.3	Normen zur Sicherung der Unabhängigkeit	154
7.4	Vorschläge zur Stärkung der Unabhängigkeit.....	157
7.4.1	Trennung von Prüfung und Beratung	157
7.4.1.1	Theoretische Begründung.....	157
7.4.1.2	Normativer Rahmen	158
7.4.1.3	Analyse der Vor- und Nachteile	160
7.4.2	Externe Pflichtrotation	162
7.4.3	Einrichtung von Prüfungsausschüssen.....	165
8	Konsequenzen bei Normverstößen.....	180
8.1	Zivilrechtliche Haftung.....	180
8.1.1	Auftraggeberhaftung	180
8.1.2	Dritthaftung.....	183
8.1.2.1	Deliktische Haftung.....	183
8.1.2.2	Vertragliche und vertragsähnliche Anspruchsgrundlagen.....	184

8.2	Berufsrechtliche Ahndung	187
8.2.1	Disziplinaraufsicht durch die Wirtschaftsprüferkammer.....	187
8.2.2	Berufsgerichtsbarkeit	188
8.2.2.1	Organisation der Berufsgerichtsbarkeit.....	188
8.2.2.2	Maßnahmen der Berufsgerichtsbarkeit.....	190
8.3	Strafrechtliche Inanspruchnahme	192
8.3.1	Verletzung der Berichtspflicht.....	192
8.3.2	Verletzung der Geheimhaltungspflicht.....	194
8.4	Ordnungsrechtliche Konsequenzen	195

Kapitel II: Prüfungsprozess

1	Rahmenbedingungen	202
1.1	Zielgrößen im Prüfungsprozess	202
1.2	Prüfungsrisiko	203
1.2.1	Aufbau des Prüfungsrisikomodells	203
1.2.2	Modellkritik	207
1.2.3	Posterior-Risikomodelle	210
1.3	Materiality	212
1.3.1	Bedeutung des Grundsatzes der Materiality	212
1.3.2	Quantifizierung und Standardisierung des Grundsatzes der Materiality	213
1.3.2.1	Grundsätzliche Vorgehensweisen bei der Quantifizierung von Materiality-Grenzen.....	213
1.3.2.2	Materiality-Grenzwerte	215
1.3.3	Materiality-Allokation	220
2	Auftragsannahme und Prüfungsplanung	224
2.1	Auftragsannahme	224
2.1.1	Wahl des Abschlussprüfers.....	224
2.1.2	Erteilung des Prüfungsauftrags	224
2.1.3	Annahme oder Ablehnung des Prüfungsauftrags	224
2.1.4	Niederlegung des Mandats und Abberufung des Prüfers	226
2.2	Prüfungsplanung	228
2.2.1	Auftragsspezifische Planung.....	228
2.2.1.1	Entwicklung einer Prüfungsstrategie.....	228
2.2.1.2	Erstellung eines Prüfungsprogramms	230

2.2.1.3	Besonderheiten der Planung einer Erstprüfung	233
2.2.2	Gesamtplanung aller Aufträge	234
3	Methoden zur Erlangung von Prüfungsnachweisen	238
3.1	Typologisierung	238
3.2	Risikomodellorientierte Prüfungsmethoden	242
3.2.1	Unternehmen und Umwelt	242
3.2.1.1	Makroökonomische Faktoren	243
3.2.1.2	Branchenspezifische Faktoren	243
3.2.1.3	Mandantenspezifische Faktoren	245
3.2.1.3.1	Wirtschaftliche Lage des Mandanten	245
3.2.1.3.2	Art des Unternehmens	248
3.2.1.3.3	Größe des Unternehmens	249
3.2.1.3.4	Integrität und Qualität des Managements	249
3.2.1.3.5	Qualität des Personals	251
3.2.1.3.6	Prüfungserfahrungen mit dem Mandanten	251
3.2.1.3.7	Sonstige mandantenspezifische Faktoren	252
3.2.1.4	Prüffeldspezifische Faktoren	252
3.2.1.4.1	Art und Verwertbarkeit des Vermögensgegenstands	252
3.2.1.4.2	Komplexität der Berechnungen, Schätzungen, Ermessensspielräume	254
3.2.1.4.3	Art der Transaktionen	254
3.2.1.4.4	Bedeutung des Prüffeldes	255
3.2.2	Systemprüfung	256
3.2.2.1	Begriff, Ziele und Grundsätze des internen Kontrollsystems	256
3.2.2.2	Bedeutung der Prüfung des IKS	259
3.2.2.3	Vorgehensweise bei der Systemprüfung	261
3.2.2.3.1	Aufbauprüfung	261
3.2.2.3.1.1	Umfang der Aufbauprüfung	261
3.2.2.3.1.2	Systemerfassung und vorläufige Systembeurteilung	263
3.2.2.3.2	Funktionsprüfung	266
3.2.2.4	Systemprüfung aus heuristischer Sicht	270
3.2.3	Analytische Prüfungen	273
3.2.3.1	Begriff	273
3.2.3.2	Anwendungsgebiete bei der Jahresabschlussprüfung	275
3.2.3.3	Ein Ablaufmodell des Urteilsbildungsprozesses bei analytischen Prüfungshandlungen	276

3.2.3.4	Verfahren	278
3.2.3.4.1	Entwicklung des Erwartungswertes aus vergangenen Jahresabschlüssen	279
3.2.3.4.1.1	Vorjahresvergleich	279
3.2.3.4.1.2	Kennzahlenanalyse	279
3.2.3.4.1.3	Trendanalyse.....	282
3.2.3.4.1.4	Regressionsanalyse.....	284
3.2.3.4.1.5	Box-Jenkins-Zeitreihenanalyse	287
3.2.3.4.2	Entwicklung des Erwartungswertes aus sonstigen Daten	287
3.2.3.4.2.1	Branchenwerte (Benchmarking).....	287
3.2.3.4.2.2	Planzahlen des Mandanten	288
3.2.3.4.2.3	Betriebliche Daten des Mandanten.....	288
3.2.4	Einzelfallprüfungen.....	289
3.2.4.1	Charakterisierung.....	289
3.2.4.2	Auswahlverfahren.....	290
3.2.4.2.1	Vorbemerkungen.....	290
3.2.4.2.2	Bewusste Auswahlverfahren.....	291
3.2.4.2.3	Techniken und Verfahren der Zufallsauswahl	292
3.2.4.2.4	Kritische Würdigung der Auswahlverfahren	295
3.2.4.3	Ermittlung des Prüfungsurteils (Auswertungsverfahren).....	298
3.2.4.3.1	Schätzverfahren.....	298
3.2.4.3.2	Testverfahren.....	301
3.2.4.3.3	Dollar Unit Sampling	304
3.3	Ausgestaltung des risikoorientierten Prüfungsansatzes	314
3.3.1	Geschäftsrisikoorientierte Prüfung	314
3.3.1.1	Entwicklungen in der Prüfungspraxis und Vorbemerkungen	314
3.3.1.2	Geschäftsrisiko und Prüfungsrisiko.....	315
3.3.1.3	Kernidee.....	318
3.3.1.4	Entwicklungen in der Normengebung.....	319
3.3.1.5	Ausgestaltung	320
3.3.1.5.1	Allgemeine Erfordernisse.....	320
3.3.1.5.2	Erlangung von Prüfungsnachweisen	321
3.3.1.5.3	Phasen des Prüfungsablaufs	322
3.3.1.5.3.1	Analyse der Strategie.....	322
3.3.1.5.3.2	Prozessanalyse	324
3.3.1.5.3.3	Verbleibende Prüfungshandlungen und Berichterstattung.....	328
3.3.2	Tätigkeitskreisorientierte Prüfung	330
3.3.2.1	Kernidee und Abgrenzung der Tätigkeitskreise	330

3.3.2.2	Prüfung eines Tätigkeitskreises	332
3.3.2.3	Beispiele	336
3.3.2.3.1	Prüfung des Tätigkeitskreises Beschaffung	336
3.3.2.3.2	Prüfung des Tätigkeitskreises Absatz	340
3.3.3	Abschlusspostenorientierte Prüfung	342
3.3.3.1	Kernidee und Grundzüge einer abschlusspostenorientierten Prüfung	342
3.3.3.2	Darstellung am Beispiel der Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	344
3.4	Ausgewählte Einzelprobleme	349
3.4.1	Prüfung der Vorratsinventur	349
3.4.2	Saldenbestätigungen	351
3.4.3	Prüfung von beizulegenden Zeitwerten und von geschätzten Werten.....	353
3.4.3.1	Ebene der Rechnungslegung	353
3.4.3.2	Ebene der Prüfung	355
3.4.3.2.1	Anzuwendende Prüfungsnormen und allgemeine Vorgehensweise	355
3.4.3.2.2	Prüfungshandlungen am Beispiel der Beurteilung geschätzter beizulegender Zeitwerte	358
4	Fraud und going concern	380
4.1	Fraud-Prüfung	380
4.1.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen	380
4.1.2	Aufdeckung von fraud	383
4.2	Going concern-Annahme	387
4.2.1	Ebene der Rechnungslegung	387
4.2.2	Ebene der Prüfung	388
5	Urteilsbildung, Berichterstattung und Dokumentation.....	400
5.1	Urteilsbildungsprozess	400
5.1.1	Bildung von Urteilen über Einzelsachverhalte	400
5.1.2	Aggregation der Einzelurteile zu einem Gesamturteil.....	401
5.2	Ausgewählte Problemstellungen bei der Urteilsbildung	402
5.2.1	Berücksichtigung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	402
5.2.2	Berücksichtigung von Darstellungen des Managements bei der Urteilsbildung	404
5.2.3	Verwendung von Urteilen Dritter bei der Urteilsbildung	404
5.2.4	Durchführung von Gemeinschaftsprüfungen.....	408

5.2.5	Besonderheiten bei der Abschlussprüfung von Unternehmen, die ihre Rechnungslegung teilweise auf Dienstleistungsorganisationen ausgelagert haben	409
5.3	Urteilsmitteilung und Berichterstattung.....	410
5.3.1	Bestätigungsvermerk.....	410
5.3.1.1	Erteilung	410
5.3.1.2	Inhalt und Bestandteile	411
5.3.1.3	Formen des Prüfungsurteils	413
5.3.1.4	Konsequenzen eines eingeschränkten oder versagten Bestätigungsvermerks.....	419
5.3.2	Prüfungsbericht	420
5.3.3	Weitere Kommunikationsinstrumente	422
5.4	Dokumentation.....	424
6	Qualitätssicherung und Qualitätskontrolle	428
6.1	Normen zur internen Qualitätssicherung	428
6.1.1	Begriffsabgrenzungen und Überblick.....	428
6.1.2	Kennzeichen zentraler Normenarten	430
6.1.2.1	VO 1/1995	430
6.1.2.2	IPPS 1 und ISA 220.....	431
6.1.3	Regelungsbereiche	431
6.1.3.1	Auftragsunabhängige Grundsätze und Maßnahmen	431
6.1.3.2	Auftragsabhängige Grundsätze und Maßnahmen	435
6.1.3.3	Interne Nachschau	436
6.2	Normen zur externen Qualitätskontrolle.....	437
6.2.1	Begriffsabgrenzungen und Überblick.....	437
6.2.2	Quality Review Program der IFAC	438
6.2.3	Entwicklung einer externen Qualitätskontrolle in Deutschland	440
6.2.3.1	Zielsetzung.....	440
6.2.3.2	Normierung und Anwendungsbereich.....	440
6.2.3.3	Durchführung.....	441
6.2.3.4	Organisation und Überwachung	444
6.2.4	Auswirkungen des Sarbanes-Oxley Act auf deutsche Wirtschaftsprüferpraxen	446
7	Erlangung von Prüfungsnachweisen bei IT-Einsatz.....	452
7.1	IT-Umfeld des zu prüfenden Unternehmens	452

7.2	Einsatz IT-gestützter Prüfungstechniken	459
7.2.1	Begriffsabgrenzungen	459
7.2.2	Notwendigkeit des Einsatzes	461
7.2.3	Fachliche Kompetenz des Abschlussprüfers	463
7.2.4	Prüfungsprozessorientierte Systematisierung IT-gestützter Prüfungstechniken.....	464
7.2.4.1	Auftragsannahme und Prüfungsplanung	464
7.2.4.2	Prüfungsdurchführung.....	465
7.2.4.2.1	Checklisten	465
7.2.4.2.2	Systemprüfung	466
7.2.4.2.3	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	471
7.2.4.3	Prüfungsbegleitung und -berichterstattung.....	476
7.2.4.4	Mandantensoftwarespezifische und prüfungsgesellschaftsspezifische Prüfungstechniken.....	478
7.2.5	Funktionsweise IT-gestützter Prüfungstechniken am Beispiel des Einsatzes genereller Prüfsoftware.....	480
8	Sonderprobleme.....	496
8.1	Prüfung kleiner Unternehmen.....	496
8.2	Prüfung des Risikomanagementsystems.....	499
8.2.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen.....	499
8.2.2	Prüfungsgegenstand	501
8.2.3	Besonderheiten der Prüfung.....	504
8.3	Prüfung der Segmentberichterstattung, der Kapitalflussrechnung und des Eigenkapitalspiegels	506
8.3.1	Form, Inhalt und Prüfung der Segmentberichterstattung.....	508
8.3.2	Form, Inhalt und Prüfung der Kapitalflussrechnung	516
8.3.3	Form, Inhalt und Prüfung des Eigenkapitalspiegels	521
8.4	Prüfung der Beziehungen zu nahe stehenden Personen	525
8.4.1	Begriffserklärungen und Einordnung in den rechtlichen Rahmen	525
8.4.2	Planung und Durchführung der Prüfung von Beziehungen zu nahe stehenden Personen	527
8.5	Prüfung der Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Abschlussprüfung	529
8.5.1	Ebene des Kodex und der Rechnungslegung.....	529
8.5.2	Ebene der Prüfung.....	530
8.6	Prüfung des Lageberichts.....	534
8.6.1	Regelungen zu Aufstellung und Prüfung des Lageberichts.....	534

8.6.2	Berichterstattung und Prüfung im Rahmen des Wirtschaftsberichts	535
8.6.3	Berichterstattung und Prüfung der Risiken der künftigen Entwicklung	538
8.6.4	Berichterstattung und Prüfung im Sinne des § 289 Abs. 2 HGB	540
8.6.4.1	Nachtragsbericht	540
8.6.4.2	Prognosebericht	541
8.6.4.3	Forschungs- und Entwicklungsbericht	544
8.6.4.4	Zweigniederlassungsbericht	545
8.6.5	Besonderheiten des Konzernlageberichts	546
8.7	Prüfungen auf Konzernebene	547
8.7.1	Prüfungspflicht, Prüfungsberechtigte und Bestellung des Konzernabschlussprüfers	547
8.7.2	Prüfungsgegenstände	548
8.7.3	Besonderheiten der Prüfungsdurchführung	551
8.8	Prüfung von IAS/IFRS- und US-GAAP-Abschlüssen	555
8.8.1	Grundlagen	555
8.8.2	Pflichtbestandteile von IAS- und US-GAAP-Abschlüssen	558
8.8.3	Anzuwendende Prüfungsnormensysteme	559
8.8.3.1	Anmerkungen zur Prüfung auf der Grundlage internationaler Prüfungsnormen	560
8.8.3.2	Anmerkungen zur Prüfung auf der Grundlage US- amerikanischer Prüfungsnormen	561

Kapitel III: Weitere Prüfungsdienstleistungen

1	Rahmenbedingungen	575
1.1	Ökonomische Motivation der Leistungsdiversifizierung	575
1.2	Vereinbarkeit von Prüfungs- und sonstigen Dienstleistungen	577
2	Leistungsprogramm	581
2.1	Überblick	581
2.2	Gesetzliche Prüfungsleistungen	583
2.2.1	Gründungsprüfung	584
2.2.2	Prüfung von Versicherungsunternehmen	586
2.2.3	Prüfung von Kreditinstituten	589
2.2.4	Depotprüfung	592
2.2.5	Prüfung von Genossenschaften	593
2.2.6	Prüfung nach HGrG	596

2.2.7	Prüfung des Abhängigkeitsberichts	600
2.2.8	Prüfung von Stiftungen	602
2.3	Freiwillige Prüfungsdienstleistungen	605
2.3.1	Prüfungsdienstleistungen im Wandel	605
2.3.2	Bezugsrahmen für die Leistungserbringung: Elemente und Beziehungsgflecht	608
2.3.3	Ausgewählte Leistungen im Einzelnen	613
2.3.3.1	Freiwillige Prüfungsdienstleistungen mit eigenständiger Normierung	614
2.3.3.1.1	Prüfung unterjähriger Berichte	614
2.3.3.1.2	Prüfung umweltbezogener Sachverhalte	619
2.3.3.1.3	Erteilung von comfort letters	622
2.3.3.1.4	Prüfung der Sicherheit von E-Business	627
2.3.3.1.5	Prüfung der Sicherheit von IT-Systemen	633
2.3.3.2	Freiwillige Prüfungsdienstleistungen ohne eigenständige Normierung	636
2.3.3.2.1	Prüfung der Ad-hoc-Publizität	636
2.3.3.2.2	Prüfung von Wertentwicklungskennzahlen	639
2.3.3.2.3	Geschäftsführungsprüfung außerhalb des HGrG	643
2.3.3.2.4	Unterschlagungsprüfung	646
2.3.3.2.5	Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten	649
	Stichwortverzeichnis	670