

SCHÄFFER

POESCHEL

2.2	Begründung der Existenz eines Berufsstands der Wirtschaftsprüfer.....	38
2.3	Begründung der Pflichtmäßigkeit von Abschlussprüfungen	42
3	Theoretische Aspekte des Prüfungsprozesses	45
3.1	Einführung: Probleme der Theorienbildung und prüfungstheoretische Ansätze.....	45
3.2	Ausgewählte prüfungstheoretische Ansätze	47
3.2.1	Messtheoretischer Ansatz	47
3.2.2	Informationsverarbeitungsansatz	50
4	Zugang zum Beruf des Wirtschaftsprüfers	55
4.1	Anerkennung von Einzelpersonen.....	55
4.1.1	Prüfung	55
4.1.1.1	Zulassungsverfahren	55
4.1.1.2	Fachliche Zulassungsvoraussetzungen	55
4.1.1.3	Prüfungsverfahren.....	56
4.1.1.4	Verkürzte Prüfung.....	58
4.1.2	Bestellung	60
4.2	Anerkennung von Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	61
5	Berufsständische Organisationen	64
5.1	Begriffsabgrenzung und Systematisierung	64
5.2	Nationale Ebenen	64
5.2.1	Deutschland	64
5.2.1.1	Wirtschaftsprüferkammer	65
5.2.1.2	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.	67
5.2.1.3	Prüfstelle für Rechnungslegung.....	69
5.2.2	Vereinigte Staaten.....	69
5.3	Europäische Ebene	71
5.3.1	Fédération des Experts Comptables Européens	71
5.3.2	Ausschüsse der Europäischen Kommission.....	72
5.4	Internationale Ebene.....	73
5.4.1	Vorbemerkungen	73
5.4.2	International Federation of Accountants.....	73
6	Prüfungsnormen	80
6.1	Begriffsabgrenzungen und Normenfunktionen	80
6.2	Beziehungsgeflecht zwischen Prüfungs- und Rechnungslegungsnormen.....	81
6.3	Prüfungsordnung	85
6.3.1	Quellen und Kategorien	85
6.3.2	Bindungswirkung.....	97
6.3.3	Zur Stellung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung	103
6.4	Entwicklungsrahmen von Normen	105
6.4.1	Prozess	105
6.4.2	Bezugsrahmen.....	107

6.5	Normenarten	111
6.5.1	Überblick und Systematisierung	111
6.5.2	Detailbetrachtung der einzelnen Normenarten	113
6.5.2.1	Fachtechnische Normen	113
6.5.2.2	Ethische Normen	124
6.5.2.2.1	Begriffsabgrenzungen, Überblick und Systematisierungskonzept	124
6.5.2.2.2	Fundamentale Prinzipien	127
6.5.2.2.3	Bezugsrahmen	129
6.5.2.2.4	Anwendungsbeispiele des Bezugsrahmens	133
6.5.2.2.5	Kritische Würdigung	145
6.5.2.3	Ausbildungsnormen	146
6.5.2.4	Qualitätsnormen	148
6.5.2.5	Durchsetzungsnormen	148
7	Grundsatz der Unabhängigkeit	156
7.1	Begriff und Gefährdung der Unabhängigkeit	156
7.2	Theoretische Erklärungsansätze für Unabhängigkeitsgefährdungen	157
7.2.1	Quasi-Rentenansatz von DeAngelo	157
7.2.2	Agency-theoretischer Ansatz von Antle	159
7.3	Normen zur Sicherung der Unabhängigkeit	159
7.4	Vorschläge zur Stärkung der Unabhängigkeit	165
7.4.1	Trennung von Prüfung und Beratung	165
7.4.1.1	Theoretische Begründung	165
7.4.1.2	Normativer Rahmen	166
7.4.1.3	Analyse der Vor- und Nachteile	168
7.4.1.4	Empirische Forschungsergebnisse	170
7.4.2	Externe Pflichtrotation	171
7.4.3	Einrichtung von Prüfungsausschüssen	175
8	Konsequenzen bei Normverstößen	186
8.1	Zivilrechtliche Haftung	186
8.1.1	Auftraggeberhaftung	186
8.1.2	Dritthaftung	190
8.1.2.1	Deliktische Haftung	190
8.1.2.2	Vertragliche und vertragsähnliche Anspruchsgrundlagen	191
8.2	Berufsrechtliche Ahndung	194
8.2.1	Disziplinaraufsicht	194
8.2.2	Berufsgerichtsbarkeit	199
8.2.2.1	Organisation der Berufsgerichtsbarkeit	199
8.2.2.2	Berufsgerichtliche Maßnahmen	200
8.3	Strafrechtliche Inanspruchnahme	203
8.3.1	Verletzung der Berichtspflicht	204
8.3.2	Verletzung der Geheimhaltungspflicht	205

8.4	Ordnungsrechtliche Konsequenzen	206
Kapitel II: Prüfungsprozess		213
1	Rahmenbedingungen	213
1.1	Zielgrößen im Prüfungsprozess	213
1.2	Prüfungsrisiko	214
1.2.1	Aufbau des Prüfungsrisikomodells	214
1.2.2	Modellkritik	218
1.2.3	Posterior-Risikomodelle	221
1.3	Materiality	223
1.3.1	Bedeutung des Grundsatzes der Materiality	223
1.3.2	Quantifizierung und Standardisierung des Grundsatzes der Materiality	224
1.3.2.1	Grundsätzliche Vorgehensweisen bei der Quantifizierung von Materiality-Grenzen	224
1.3.2.2	Materiality-Grenzwerte	226
1.3.3	Materiality-Allokation	231
2	Auftragsannahme und Prüfungsplanung	236
2.1	Auftragsannahme	236
2.1.1	Wahl des Abschlussprüfers	236
2.1.2	Erteilung des Prüfungsauftrags	237
2.1.3	Annahme oder Ablehnung des Prüfungsauftrags	237
2.1.4	Niederlegung des Mandats und Abberufung des Prüfers	240
2.2	Prüfungsplanung	241
2.2.1	Auftragsspezifische Planung	242
2.2.1.1	Risikoanalyse und Entwicklung einer Prüfungsstrategie	242
2.2.1.2	Erstellung eines Prüfungsprogramms	243
2.2.1.3	Besonderheiten der Planung einer Erstprüfung	247
2.2.2	Gesamtplanung aller Aufträge	248
3	Methoden zur Erlangung von Prüfungsnachweisen	252
3.1	Typologisierung	252
3.2	Risikomodellorientierte Prüfungsmethoden	256
3.2.1	Unternehmen und Umwelt	256
3.2.1.1	Makroökonomische Faktoren	256
3.2.1.2	Branchenspezifische Faktoren	257
3.2.1.3	Mandantenspezifische Faktoren	259
3.2.1.3.1	Wirtschaftliche Lage des Mandanten	259
3.2.1.3.2	Art des Unternehmens	261
3.2.1.3.3	Größe des Unternehmens	262
3.2.1.3.4	Integrität und Qualität des Managements	263
3.2.1.3.5	Qualität des Personals	264

3.2.1.3.6	Prüfungserfahrungen mit dem Mandanten	265
3.2.1.3.7	Sonstige mandantenspezifische Faktoren.....	265
3.2.1.4	Prüffeldspezifische Faktoren.....	266
3.2.1.4.1	Art und Verwertbarkeit der Vermögensposten.....	266
3.2.1.4.2	Komplexität der Berechnungen, Schätzungen, Ermessensspielräume	267
3.2.1.4.3	Art der Transaktionen	268
3.2.1.4.4	Bedeutung des Prüffeldes.....	269
3.2.2	Systemprüfung	269
3.2.2.1	Begriff, Ziele und Grundsätze des internen Kontrollsystems.....	269
3.2.2.2	Bedeutung der Prüfung des IKS.....	271
3.2.2.3	Vorgehensweise bei der Systemprüfung	273
3.2.2.3.1	Aufbauprüfung	273
3.2.2.3.1.1	Umfang der Aufbauprüfung	273
3.2.2.3.1.2	Systemerfassung	275
3.2.2.3.2	Vorläufige Systembeurteilung.....	278
3.2.2.3.3	Funktionsprüfung	279
3.2.2.4	Systemprüfung aus heuristischer Sicht.....	283
3.2.2.5	Prüfung des Risikomanagementsystems	286
3.2.2.5.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen	286
3.2.2.5.2	Prüfungsgegenstand	287
3.2.2.5.3	Prüfungsprozess	291
3.2.3	Analytische Prüfungshandlungen.....	293
3.2.3.1	Begriff	293
3.2.3.2	Anwendungsgebiete bei der Jahresabschlussprüfung.....	295
3.2.3.3	Ein Ablaufmodell des Urteilsbildungsprozesses bei analytischen Prüfungshandlungen.....	297
3.2.3.4	Verfahren	300
3.2.3.4.1	Entwicklung des Erwartungswertes aus vergangenen Jahresabschlüssen.....	300
3.2.3.4.1.1	Vorjahresvergleich	300
3.2.3.4.1.2	Kennzahlenanalyse.....	300
3.2.3.4.1.3	Trendanalyse	303
3.2.3.4.1.4	Regressionsanalyse	305
3.2.3.4.1.5	Box-Jenkins-Zeitreihenanalyse	308
3.2.3.4.2	Entwicklung des Erwartungswertes aus sonstigen Daten.....	308
3.2.3.4.2.1	Benchmarking	308
3.2.3.4.2.2	Planzahlen des Mandanten	309
3.2.3.4.2.3	Betriebliche Daten des Mandanten.....	309
3.2.4	Einzelfallprüfungen.....	310
3.2.4.1	Charakterisierung	310
3.2.4.2	Auswahlverfahren	312

3.2.4.2.1	Vorbemerkungen	312
3.2.4.2.2	Bewusste Auswahlverfahren.....	313
3.2.4.2.3	Techniken und Verfahren der Zufallsauswahl	314
3.2.4.2.4	Kritische Würdigung der Auswahlverfahren	317
3.2.4.3	Ermittlung des Prüfungsurteils (Auswertungsverfahren).....	319
3.2.4.3.1	Schätzverfahren	319
3.2.4.3.2	Testverfahren	322
3.2.4.3.3	Dollar Unit Sampling.....	325
3.3	Ausgestaltung des risikoorientierten Prüfungsansatzes.....	334
3.3.1	Geschäftsrisikoorientierte Prüfung	335
3.3.1.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen.....	335
3.3.1.2	Entwicklungen in der Prüfungspraxis und Normengebung	335
3.3.1.3	Theoretische Fundierung und empirische Belege	338
3.3.1.4	Ausgestaltung	341
3.3.1.4.1	Kernidee.....	341
3.3.1.4.2	Typisierte Phasen des Prozessablaufs	342
3.3.1.4.2.1	Analyse der Unternehmensstrategie.....	342
3.3.1.4.2.2	Prozessanalyse	345
3.3.1.4.2.3	Verbleibende Prüfungshandlungen und Berichterstattung.....	349
3.3.2	Tätigkeitskreisorientierte Prüfung.....	352
3.3.2.1	Kernidee und Abgrenzung der Tätigkeitskreise.....	352
3.3.2.2	Prüfung eines Tätigkeitskreises	354
3.3.2.3	Beispiele	358
3.3.2.3.1	Prüfung des Tätigkeitskreises Beschaffung	358
3.3.2.3.2	Prüfung des Tätigkeitskreises Absatz	362
3.3.3	Abschlusspostenorientierte Prüfung	365
3.3.3.1	Kernidee und Grundzüge einer abschlusspostenorientierten Prüfung	365
3.3.3.2	Darstellung am Beispiel der Prüfung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.....	367
3.3.4	Fallstudie zur Prüfung der Vorräte.....	372
3.3.4.1	Einführung	372
3.3.4.2	Aufgabenstellung	372
3.3.4.3	Vorläufige Risikobeurteilung.....	373
3.3.4.4	Vorschlag für eine Musterlösung.....	376
3.3.4.4.1	Risikobeurteilungen auf Jahresabschlussebene und Aussagenebene sowie allgemeine Reaktionen.....	376
3.3.4.4.2	Skizze der Vorgehensweise	378
3.3.4.4.3	Erstellung eines Prüfungsprogramms	379
3.3.4.4.4	Festlegung der Wesentlichkeitsgrenze.....	380
3.3.4.4.5	Durchführung spezifischer aussagebezogener Prüfungshandlungen	380

3.3.4.4.6	Zusammenfassung (nicht) wesentlicher Fehler und Berichterstattung	389
3.4	Ausgewählte Einzelprobleme	390
3.4.1	Prüfung der Vorratsinventur.....	390
3.4.2	Saldenbestätigungen.....	394
3.4.3	Prüfung von geschätzten Werten und beizulegenden Zeitwerten	396
3.4.3.1	Ebene der Rechnungslegung	396
3.4.3.2	Ebene der Prüfung.....	399
3.4.3.2.1	Anzuwendende Prüfungsnormen und allgemeine Vorgehensweise	399
3.4.3.2.2	Prüfungshandlungen am Beispiel der Beurteilung geschätzter beizulegender Zeitwerte	402
4	Fraud und going concern	419
4.1	Fraud-Prüfung.....	419
4.1.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen	419
4.1.2	Pflichten des Abschlussprüfers und der Unternehmensleitung	423
4.1.3	Aufdeckung von fraud.....	424
4.1.3.1	Theoretische Fundierung.....	424
4.1.3.2	Prüfungsprozess	426
4.2	Going concern-Annahme.....	433
4.2.1	Ebene der Rechnungslegung	433
4.2.2	Ebene der Prüfung.....	435
5	Erlangung von Prüfungsnachweisen bei IT-Einsatz	447
5.1	IT-Einsatz des zu prüfenden Unternehmens	447
5.1.1	IT-gestützte Rechnungslegung.....	447
5.1.2	GoB im Rahmen des IT-Einsatzes	451
5.2	Einsatz IT-gestützter Prüfungstechniken	457
5.2.1	Begriffsabgrenzungen	457
5.2.2	Notwendigkeit des Einsatzes.....	460
5.2.3	Fachliche Kompetenz des Abschlussprüfers	462
5.2.4	Prüfungsprozessorientierte Systematisierung IT-gestützter Prüfungstechniken	463
5.2.4.1	Auftragsannahme und Prüfungsplanung	463
5.2.4.2	Prüfungsdurchführung.....	464
5.2.4.2.1	Checklisten.....	465
5.2.4.2.2	Systemprüfung	465
5.2.4.2.3	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	473
5.2.4.3	Prüfungsbegleitung und -berichterstattung.....	478
5.2.4.4	Mandantensoftwarespezifische und prüfungsgesellschafts- spezifische Prüfungstechniken	481

5.2.5	Funktionsweise IT-gestützter Prüfungstechniken am Beispiel des Einsatzes genereller Prüfsoftware.....	484
6	Urteilsbildung, Berichterstattung und Dokumentation.....	496
6.1	Urteilsbildungsprozess	496
6.1.1	Bildung von Urteilen über Einzelsachverhalte	496
6.1.2	Aggregation der Einzelurteile zu einem Gesamturteil	497
6.2	Ausgewählte Problemstellungen bei der Urteilsbildung	498
6.2.1	Berücksichtigung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	498
6.2.2	Berücksichtigung von Darstellungen des Managements bei der Urteilsbildung	500
6.2.3	Verwendung von Urteilen Dritter bei der Urteilsbildung	500
6.2.4	Durchführung von Gemeinschaftsprüfungen.....	503
6.2.5	Besonderheiten bei der Abschlussprüfung von Unternehmen, die ihre Rechnungslegung teilweise auf Dienstleistungsorganisationen ausgelagert haben.....	505
6.3	Urteilsmitteilung und Berichterstattung	506
6.3.1	Bestätigungsvermerk	506
6.3.1.1	Erteilung	507
6.3.1.2	Inhalt und Bestandteile	507
6.3.1.3	Formen des Prüfungsurteils	509
6.3.1.4	Konsequenzen eines eingeschränkten oder versagten Bestätigungsvermerks.....	517
6.3.2	Prüfungsbericht.....	519
6.3.3	Weitere Berichterstattungsinstrumente	523
6.4	Dokumentation	525
7	Qualitätssicherung und Qualitätskontrolle	529
7.1	Interne Qualitätssicherung.....	530
7.1.1	Begriffsabgrenzungen und Überblick	530
7.1.2	Kennzeichen zentraler Normen.....	531
7.1.2.1	Anforderungen der VO 1/2006	531
7.1.2.2	Anforderungen von ISQC 1 und ISA 220.....	532
7.1.3	Regelungsbereiche	532
7.1.3.1	Regelungen zur allgemeinen Praxisorganisation	533
7.1.3.2	Regelungen zur Auftragsabwicklung.....	535
7.1.3.3	Regelungen zur internen Nachschau.....	540
7.2	Externe Qualitätskontrolle.....	541
7.2.1	Begriffsabgrenzungen und Überblick	541
7.2.2	Quality Assurance Review Program der IFAC.....	542
7.2.3	Europarechtliche Anforderungen an die externe Qualitätskontrolle	545
7.2.4	Externe Qualitätskontrolle in Deutschland	546

7.2.4.1	Zielsetzung	546
7.2.4.2	Normierung und Anwendungsbereich.....	547
7.2.4.3	Durchführung	548
7.2.4.4	Organisation und Überwachung.....	551
8	Prüfung spezifischer Rechnungslegungsbestandteile	557
8.1	Segmentberichterstattung.....	557
8.1.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	557
8.1.2	Prüfungsgegenstand	558
8.1.3	Prüfungsdurchführung.....	559
8.1.4	Berichterstattung	563
8.2	Kapitalflussrechnung	563
8.2.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	563
8.2.2	Prüfungsgegenstand	564
8.2.3	Prüfungsdurchführung.....	566
8.2.4	Berichterstattung	569
8.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	570
8.3.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	570
8.3.2	Prüfungsgegenstand	571
8.3.3	Prüfungsdurchführung.....	572
8.3.4	Dokumentation und Berichterstattung.....	574
8.4	Beziehungen zu nahe stehenden Personen.....	574
8.4.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	574
8.4.2	Prüfungsgegenstand	575
8.4.3	Prüfungsdurchführung.....	577
8.5	Prüfung der Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Abschlussprüfung.....	579
8.5.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	579
8.5.2	Prüfungsgegenstand	580
8.5.3	Prüfungsdurchführung.....	581
8.6	Lagebericht	585
8.6.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	585
8.6.2	Prüfungsgegenstand	587
8.6.2.1	Geschäft und Strategie	587
8.6.2.2	Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.....	588
8.6.2.3	Nachtragsbericht und andere Bestandteile	588
8.6.2.4	Berichterstattung über Chancen und Risiken	589
8.6.2.5	Prognosebericht.....	590
8.6.2.6	Besonderheiten des Konzernlageberichts.....	591
8.6.3	Prüfungsdurchführung.....	591
8.6.3.1	Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	591
8.6.3.2	Prüfung des Berichts über Geschäft und Strategie	592

8.6.3.3	Prüfung der Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	593
8.6.3.4	Prüfung des Nachtragsberichts und anderer Berichte	594
8.6.3.5	Prüfung der Berichterstattung über Chancen und Risiken	596
8.6.3.6	Prüfung des Prognoseberichts	597
8.6.3.7	Besonderheiten bei der Prüfung des Konzernlageberichts	598
9	Prüfungsobjektspezifische Besonderheiten	604
9.1	Prüfung kleiner und mittelgroßer Unternehmen	604
9.1.1	Begriffsabgrenzung und anwendbare Prüfungsnormen	604
9.1.2	Besonderheiten der Prüfungsdurchführung	605
9.1.3	Weitere Dienstleistungsarten und besondere Anforderungen an den Prüfer	609
9.2	Prüfung von Konzernabschlüssen	610
9.2.1	Prüfungspflicht, Prüfungsberechtigte und Bestellung des Konzernabschlussprüfers	610
9.2.2	Prüfungsgegenstände im Einzelnen	611
9.2.3	Besonderheiten der Prüfungsdurchführung	615
9.3	Einflussnahme des Rechnungslegungssystems auf das Prüfungsobjekt	624
9.3.1	Prüfung von IFRS-Abschlüssen	624
9.3.1.1	Anwendungsbereich, Pflichtbestandteile und anzuwendende Prüfungsnormen	624
9.3.1.2	Einflussnahme des Rechnungslegungssystems auf den Prüfungsprozess und die Berichterstattung	626
9.3.2	Anmerkungen zur Prüfung von US-GAAP-Abschlüssen	628
	Kapitel III: Weitere Prüfungsdienstleistungen	633
1	Einordnung und Systematisierung	633
1.1	Ökonomische Motivation der Leistungsdiversifizierung	633
1.2	Abgrenzung des Leistungspotenzials	635
2	Gesetzliche Prüfungsleistungen	638
2.1	Überblick	638
2.2	Ausgewählte Leistungen	639
2.2.1	Gründungsprüfung	639
2.2.2	Prüfung von Versicherungsunternehmen	641
2.2.3	Prüfung von Kreditinstituten	646
2.2.4	Depotprüfung	650
2.2.5	Prüfung von Genossenschaften	652
2.2.6	Prüfung nach HGrG	655
2.2.7	Prüfung des Abhängigkeitsberichts	659
2.2.8	Prüfung von Stiftungen	660

2.2.9	Prüfung der Angemessenheit von Abfindungszahlungen im Rahmen eines (gesellschaftsrechtlichen) squeeze-out.....	663
2.2.10	Verschmelzungsprüfung.....	667
3	Freiwillige Prüfungsdienstleistungen.....	673
3.1	Prüfungsdienstleistungen im Wandel	673
3.2	Bezugsrahmen für die Leistungserbringung: Elemente und Beziehungsgeflecht	676
3.3	Ausgewählte Leistungen im Einzelnen.....	682
3.3.1	Freiwillige Prüfungsdienstleistungen mit eigenständiger Normierung	682
3.3.1.1	Prüfung unterjähriger Berichte.....	682
3.3.1.2	Prüfung umweltbezogener Sachverhalte	688
3.3.1.2.1	Eine Einführung unter Berücksichtigung der Darstellung von Umweltangaben in Jahresabschluss und Lagebericht.....	688
3.3.1.2.2	Umweltberichte	689
3.3.1.2.3	Nachhaltigkeitsberichte	691
3.3.1.3	Erteilung von comfort letters.....	696
3.3.1.4	Prüfung der Sicherheit von E-Commerce.....	701
3.3.1.5	Prüfung der Sicherheit von IT-Systemen	709
3.3.1.6	Kreditwürdigkeitsprüfung	711
3.3.2	Freiwillige Prüfungsdienstleistungen ohne eigenständige Normierung	720
3.3.2.1	Prüfung der Ad-hoc-Publizität	720
3.3.2.2	Prüfung von Wertentwicklungskennzahlen.....	724
3.3.2.3	Geschäftsführungsprüfung außerhalb des HGrG	728
3.3.2.4	Unterschlagungsprüfung	730
3.3.2.5	Prüfung von Sanierungskonzepten.....	734
3.3.2.6	Due diligence-Prüfung	737
	Stichwortverzeichnis	751