

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Symbolverzeichnis	XXIII
Abbildungsverzeichnis	XXV
Tabellenverzeichnis	XXVII
I. Problemstellung und Gang der Untersuchungen	1
II. Grundlagen des wirtschaftlichen Prüfungswesens	9
1. Theorie und Praxis der Abschlussprüfung	9
1.1 Entwicklung der Abschlussprüfung	9
1.2 Theorien im Hinblick auf Abschlussprüfung	10
1.2.1 Überblick	10
1.2.2 Entscheidungsorientierter Ansatz	11
1.2.3 Kybernetischer Ansatz	12
1.2.4 Messtheoretischer Ansatz	13
1.3 Pflicht, Gegenstand und Umfang der Prüfung	15
1.3.1 Prüfungspflicht	15
1.3.2 Prüfungsgegenstand	16
1.3.3 Prüfungsumfang	18
1.3.3.1 Überblick	18
1.3.3.2 Objektspezifischer Umfang	19
1.3.3.3 Subjektspezifischer Umfang	22
1.3.3.4 Aussagespezifischer Umfang	24
1.3.3.4.1 Überblick	24
1.3.3.4.2 Handelsrechtliche Abschlussprüfungen	26
1.3.3.4.3 Prüferische Durchsicht von Abschlüssen	33
1.3.3.4.4 Vereinbarte Prüfungshandlungen	35
1.3.3.4.5 Analytische Prüfungshandlungen auf Konzernebene	37
1.3.3.4.6 Würdigung der Ergebnisse	38
1.4 Prüfungsziele	39
1.4.1 Überblick	39
1.4.2 Objektspezifische Ziele	40
1.4.3 Subjektspezifische Ziele	41
1.4.4 Aussagespezifische Ziele	41
1.4.5 Aufsichtsspezifische Ziele	43

1.5	Prüfungsgrundsätze	45
1.5.1	Begriff	45
1.5.2	Genese der Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	47
1.5.3	Quellen der Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	49
1.5.3.1	Überblick	49
1.5.3.2	Rechtsnormen	52
1.5.3.3	Berufsständische Normen und Verlautbarungen	54
1.5.3.3.1	Normen und Verlautbarungen der WPK	54
1.5.3.3.1.1	Berufssatzung	54
1.5.3.3.1.2	Stellungnahmen	56
1.5.3.3.1.3	Sonstige Verlautbarungen der WPK	57
1.5.3.3.2	Normen und Verlautbarungen internationaler Berufsverbände	57
1.5.3.3.3	Normen und Verlautbarungen nationaler Berufsverbände	59
1.5.3.4	Fachschrifttum	62
2.	Skalierung und Skalierungskriterien	64
2.1	Skalierung	64
2.1.1	Definition	64
2.1.2	Gesetzliche und berufsständische Skalierungsnormen	67
2.1.2.1	International	67
2.1.2.1.1	Überblick	67
2.1.2.1.2	Nicht-Anwendbarkeit in Gänze	68
2.1.2.1.3	Nicht-Anwendbarkeit von bestimmten Detailregelungen	69
2.1.2.1.4	Allgemein gehaltene Anforderungen	70
2.1.2.1.5	Besondere Überlegungen zu kleineren Einheiten	71
2.1.2.2	National	72
2.2	Skalierungskriterien	74
2.2.1	Genese	74
2.2.2	Skalierungskriterien auf Mandantenebene	74
2.2.2.1	Überblick	74
2.2.2.2	Größe	77
2.2.2.3	Komplexität	80
2.2.2.3.1	Überblick	80
2.2.2.3.2	Überschaubare Eigentümerstruktur	83
2.2.2.3.3	Weniger komplexe Binnenorganisation mit wenigen Geschäftsbereichen	84
2.2.2.4	Risiko	87
2.2.2.4.1	Überblick	87
2.2.2.4.2	Gravierende Unvollkommenheit des Kapitalmarktes	88
2.2.2.4.3	Abhängigkeiten	90
2.2.2.4.4	Besondere Rechnungslegungsaspekte	91
2.2.2.5	KMU als Musterfall der Skalierung?	93

2.2.3	Skalierungskriterien auf Prüfebene	94
2.2.3.1	Überblick	94
2.2.3.2	Größe der Prüfungspraxis	96
2.2.3.3	Qualitätsgefährdende Risiken	99
III.	Verhältnismäßiges Prüfungsvorgehen	103
1.	Problemstellungen	103
1.1	Überblick	103
1.2	Risiko eines Falschurteils	103
1.3	Art des Auswählens von zu prüfenden Elementen bzw. Ressourceneinsatz bei skalierten Prüfungen	103
1.4	Qualität und Quantität der Prüfungsnachweise	104
2.	(Skalierte) Prüfung als Prozess	105
3.	Herausbildung des risikoorientierten Prüfungsansatzes	106
4.	Anforderungen an die skalierte Prüfung	112
4.1	Überblick	112
4.2	Prüfungsrisikomodell	114
4.3	Prüfungshandlungen zur Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken	119
4.3.1	Auftragsannahme	119
4.3.2	Prüfungsplanung	120
4.3.2.1	Überblick	120
4.3.2.2	Prüfungsprogrammplanung	122
4.3.2.2.1	Überblick	122
4.3.2.2.2	Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung	125
4.3.2.2.2.1	Gewinnung eines Verständnisses vom Unternehmen und von dessen Umfeld	125
4.3.2.2.2.2	Festlegung von Wesentlichkeitsgrenzen	126
4.3.2.2.2.3	Gewinnung eines Verständnisses über das IKS	133
4.3.2.2.2.3.1	Überblick	133
4.3.2.2.2.3.2	Begriff und Aufgaben des IKS	137
4.3.2.2.2.3.3	Komponenten des IKS	138
4.3.2.2.2.3.4	Designprüfung	142
4.3.2.2.2.3.5	Implementierungsprüfung	143
4.3.2.2.2.3.6	Festlegung von Auswirkungen auf die Prüfungsstrategie und Dokumentation	144
4.3.2.3	Personaleinsatzplanung	145
4.3.2.4	Prüfungszeitplanung	147

4.3.2.5	Simultane Personaleinsatz- und Prüfungszeitplanung	149
4.4	Prüfungshandlungen als Reaktion auf die beurteilten Fehlerrisiken	152
4.4.1	Überblick	152
4.4.2	Systemprüfungen	153
4.4.2.1	Funktionsprüfung des IKS	153
4.4.2.1.1	Prüfungszweck und -gegenstand	153
4.4.2.1.2	Umfang	154
4.4.2.1.3	Prüferisches Vorgehen	156
4.4.2.1.3.1	Prüfungsplanung	156
4.4.2.1.3.2	Prüfungsdurchführung	157
4.4.2.1.3.3	Beurteilung	159
4.4.2.2	IT-Systemprüfungen	160
4.4.2.2.1	Prüfungszweck und –gegenstand	160
4.4.2.2.2	Sicherheits- und Ordnungsmäßigkeitsanforderungen an die IT	162
4.4.2.2.3	Prüferisches Vorgehen	165
4.4.2.2.3.1	Prüfungsplanung	165
4.4.2.2.3.2	Prüfungsdurchführung	167
4.4.2.2.3.3	Beurteilung	169
4.4.3	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	169
4.4.3.1	Überblick	169
4.4.3.2	Analytische Prüfungshandlungen	170
4.4.3.2.1	Prüfungszweck	170
4.4.3.2.2	Umfang	170
4.4.3.2.3	Prüferisches Vorgehen	171
4.4.3.2.3.1	Prüfungsplanung	171
4.4.3.2.3.2	Prüfungsdurchführung	173
4.4.3.2.3.3	Beurteilung	174
4.4.3.3	Einzelfallprüfungen	176
4.4.3.3.1	Prüfungszweck	176
4.4.3.3.2	Umfang	177
4.4.3.3.2.1	Überblick	177
4.4.3.3.2.2	Modell zur Bestimmung des erforderlichen Sicherheitsgrades	179
4.4.3.3.2.3	Problematik der sachgerechten Auswahl	184
4.4.3.3.2.3.1	Überblick	184
4.4.3.3.2.3.2	Bewusste Auswahl	185
4.4.3.3.2.3.3	Zufallsauswahl	186
4.4.3.3.2.3.3.1	Überblick	186
4.4.3.3.2.3.3.2	Auswahlverfahren	187
4.4.3.3.2.3.3.3	Kosten der Auswahl	189

4.4.3.3.2.3.4	Kombination der Fehleranteils- und Fehlerbetragsschätzung	192
4.4.3.3.2.3.4.1	Überblick	192
4.4.3.3.2.3.4.2	POISSON-Verteilung	193
4.4.3.3.2.3.4.3	Dollar-Unit-Sampling	194
4.4.3.3.2.3.4.3.1	Überblick	194
4.4.3.3.2.3.4.3.2	Synthese der Modelle zur Bestimmung des erforderlichen Sicherheitsgrades und der Prüfungsumfangsbestimmung auf Basis des DUS	196
4.4.3.3.2.3.4.3.3	Auswertungsmethoden des DUS	196
4.4.3.3.2.3.4.3.4	Stichprobenumfangsbestimmung	205
4.4.3.3.2.3.4.4	Möglichkeiten der Berücksichtigung von Techniken der bewussten Auswahl innerhalb der Zufallsauswahl	207
4.4.3.3.2.3.4.5	Beurteilung des Modells zur Bestimmung des erforderlichen Sicherheitsgrades und der Prüfungsumfangsbestimmung auf Basis des DUS	208
4.4.3.3.3	Prüferisches Vorgehen	213
4.4.3.3.3.1	Prüfungsplanung	213
4.4.3.3.3.2	Prüfungsdurchführung	213
4.4.3.3.3.2.1	Überblick	213
4.4.3.3.3.2.2	Methodenspezifische Skalierungsaspekte	215
4.4.3.3.3.2.2.1	Überblick	215
4.4.3.3.3.2.2.2	Allgemeine Gliederungsgrundsätze	216
4.4.3.3.3.2.2.3	Prüffelder	217
4.4.3.3.3.2.2.3.1	Prüffelder der Bilanz	217
4.4.3.3.3.2.2.3.2	Prüffelder der Gewinn- und Verlustrechnung	230
4.4.3.3.3.2.2.3.3	Sonstige Prüffelder	242
4.4.3.3.3.3	Beurteilung	243
4.5	Beurteilung der Gesamtdarstellung und der erlangten Prüfungsnachweise	244
4.6	Urteilsbildung, Kommunikation und Dokumentation	246
4.6.1	Urteilsbildung	246
4.6.2	Kommunikation	247
4.6.3	Dokumentation	249
4.6.3.1	Überblick	249
4.6.3.2	Anforderungen an die Arbeitspapiere	250

4.6.3.3 Skalierungsaspekte	252
4.6.3.3.1 Überblick	252
4.6.3.3.2 Allgemeine Hinweise	253
4.6.3.3.2.1 Nachvollziehbarkeit	253
4.6.3.3.2.2 Fokussierung auf relevante Sachverhalte	254
4.6.3.3.2.3 Mündliche Erläuterungen	256
4.6.3.3.2.4 Keine Abzeichnungspflicht jedes einzelnen Arbeitspapiers	256
4.6.3.3.3 Spezifische Hinweise	256
4.6.3.3.3.1 Zusammenfassende Dokumente	256
4.6.3.3.3.2 Besonderheiten bei Ein-Personen-Prüfungen	257
4.6.3.3.3.3 Besonderheiten bei der Dokumentation des IKS	258
IV. Zusammenfassung	261
Literaturverzeichnis	275
Rechtsquellenverzeichnis	303
Verzeichnis der Rechtsprechung	307