

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XV

I. Beruf und Berufsrecht des Wirtschaftsprüfers	1
1. Berufsbild und Aufgaben des Wirtschaftsprüfers	3
1.1 Historische Entwicklung des Berufsstands	3
1.2 Berufsbild des Wirtschaftsprüfers	7
1.3 Aufgaben des Wirtschaftsprüfers	8
1.3.1 Prüfungstätigkeit	9
1.3.2 Steuerberatung	9
1.3.3 Wirtschafts- und Unternehmensberatung	10
1.3.4 Gutachter- bzw. Sachverständigentätigkeit	10
1.3.5 Treuhandtätigkeit	10
1.3.6 Rechtsberatungs- bzw. -besorgungsbefugnis	10
2. Der Weg zum Wirtschaftsprüfer	11
2.1 Anforderungen an die Vorbildung und berufliche Laufbahn	11
2.2 Zulassung zum Berufsexamen	13
2.3 Berufsexamen	14
2.4 Anrechnungen	15
2.5 Bestellung zum Wirtschaftsprüfer	15
3. Organisationen des Berufsstands	16
3.1 Wirtschaftsprüferkammer	16
3.2 Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland	19
3.3 Internationale Organisationen	22
4. Berufspflichten des Wirtschaftsprüfers	24
4.1 Allgemeine Berufspflichten	25
4.1.1 Unabhängigkeit	25
4.1.2 Gewissenhaftigkeit	27
4.1.3 Verschwiegenheit	28
4.1.4 Eigenverantwortlichkeit	29
4.1.5 Berufswürdiges Verhalten	30
4.2 Besondere Berufspflichten	31
4.2.1 Durchführung von Prüfungen und Erstellung von Gutachten	33
4.2.2 Berufliche Zusammenarbeit	41
4.2.3 Kundmachung und Werbung	41
5. Qualitätssicherung	42
5.1 Rechtliche Grundlagen	42
5.2 Mindestanforderungen an die Qualitätssicherung (VO 1/2006)	43
5.2.1 Zielsetzung und Inhalt des Qualitätssicherungssystems	43
5.2.2 Qualitätssicherung bei der Praxisorganisation	45

5.2.3 Qualitätssicherung bei der Auftragsabwicklung	49
5.2.4 Nachprüfung der Maßnahmen zur Qualitätssicherung (Nachschau)	56
6. Qualitätskontrolle	62
6.1 System der Qualitätskontrolle	62
6.2 Ablauf der Qualitätskontrolle	65
Kontrollfragen	73
Übungsaufgaben	74
II. Grundlagen der Abschlussprüfung nach HGB	77
<hr/>	
1. Prüfungssubjekte (§ 316 HGB)	79
1.1 Allgemeine Bestimmungen	79
1.2 Kapitalgesellschaften	82
1.3 Personengesellschaften gem. § 264a HGB	84
1.4 Sonstige	85
1.4.1 Kreditinstitute	85
1.4.2 Versicherungen	86
1.4.3 Genossenschaften	87
1.4.4 Öffentliche Unternehmen	88
2. Prüfungsobjekte	89
2.1 Funktionen der Abschlussprüfung	89
2.2 Gegenstand und Umfang der Abschlussprüfung	90
2.2.1 Allgemeine Bestimmungen	90
2.2.2 Buchführung	91
2.2.3 Jahresabschluss	93
2.2.4 Lagebericht	97
2.2.5 Weitergehende Prüfungsgegenstände	98
3. Auswahl, Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers	99
3.1 Auswahl und Bestellung des Abschlussprüfers	99
3.2 Ausschlussgründe als Abschlussprüfer	100
3.2.1 Allgemeine Ausschlussgründe als Abschlussprüfer	100
3.2.2 Besondere Ausschlussgründe gem. § 319a HGB	105
3.3 Beauftragung des Abschlussprüfers	108
3.4 Abberufung des Abschlussprüfers	110
3.4.1 Abberufung durch das Unternehmen	111
3.4.2 Kündigung durch den Abschlussprüfer	112
4. Pflichten der gesetzlichen Vertreter im Rahmen der Abschlussprüfung	113
4.1 Allgemeine Bestimmungen	113
4.2 Vorlagepflicht der gesetzlichen Vertreter	113
4.3 Einsichts- und Auskunftsrechte des Abschlussprüfers	114
4.4 Vollständigkeitserklärung	115
5. Pflichten des Abschlussprüfers im Rahmen der Abschlussprüfung	117
5.1 Allgemeine Pflichten des Abschlussprüfers	117
5.2 Haftung des Abschlussprüfers	119
5.2.1 Allgemeine Haftungsregelungen	119
5.2.2 Haftung des Abschlussprüfers gegenüber Dritten	123

5.3	Pflichten des Abschlussprüfers bei freiwilligen Prüfungen	125
6.	Meinungsverschiedenheiten zwischen Gesellschaft und Abschlussprüfer	126
	Kontrollfragen	129
	Übungsaufgaben	130
III.	Prüfungsstrategie und Prüfungsplanung	133
1.	Ziel der Abschlussprüfung	135
2.	Ausrichtung der Abschlussprüfung	142
2.1	Abgrenzung von Abschluss- und Unterschlagungsprüfung	142
2.2	Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten und Verstößen	145
3.	Der risikoorientierte Prüfungsansatz	151
3.1	Grundstruktur und Definitionen	151
3.2	Die Teilrisiken des Prüfungsrisikos und ihre Beurteilung	154
4.	Die Prüfung des Internen Kontrollsystems	166
4.1	Begriff und Bedeutung des Internen Kontrollsystems	166
4.2	Elemente des Internen Kontrollsystems	169
4.2.1	Organisatorische Sicherungsmaßnahmen	169
4.2.2	Kontrollen	170
4.2.3	Prüfungen (Interne Revision)	172
4.3	Prozessschritte des Internen Kontrollsystems	173
4.3.1	Kontrollumfeld	173
4.3.2	Risikobeurteilungen	174
4.3.3	Kontrollaktivitäten	176
4.3.4	Informations- und Kommunikationssystem	177
4.3.5	Überwachungsaktivitäten	178
5.	Prüfungshandlungen und Prüfungsnachweise im Rahmen der Abschlussprüfung	178
5.1	Begriff und Bestimmung von Wesentlichkeitsgrenzen	178
5.2	Prüfungshandlungen und Prüfungsnachweise	180
5.3	Abfolge der Prüfungshandlungen	183
5.3.1	Aufbauprüfungen	183
5.3.2	Funktionsprüfungen	188
5.3.3	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	190
5.4	Verwendung der Arbeiten Dritter als Prüfungsnachweise	197
5.4.1	Verwendung der Arbeit eines anderen externen Prüfers	197
5.4.2	Verwendung der Arbeit der Internen Revision	198
5.4.3	Verwertung der Arbeit von Sachverständigen	199
5.5	Zusammenfassung	201
6.	Grundsätze der Planung von Abschlussprüfungen	203
6.1	Allgemeines Planungskonzept	203
6.2	Umsetzung des Konzepts in die Prüfungspraxis	207
7.	Prüfungsplanung in Sondersituationen	214
7.1	Prüfung zusätzlicher Informationen zum Jahresabschluss	214
7.2	Prüfung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	217
7.3	Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen	221

Kontrollfragen	224
Übungsaufgaben	226
IV. Prüfung der Buchführung und der Inventur	229
1. Prüfung der Buchführung	230
1.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung in einer IT-gestützten Umgebung	230
1.2 Risikoanalyse der IT-gestützten Buchführung	232
1.3 Aufbau- und Funktionsprüfung der IT-gestützten Buchführung	235
1.4 Aussagebezogene Prüfungshandlungen	242
1.4.1 Ableitung der Prüfungsnormen aus den GoBS	242
1.4.2 Typologie der Prüfungshandlungen	249
2. Prüfung der Inventur	255
2.1 Grundlegende Prüfungsplanung	255
2.2 Risikoanalyse	257
2.3 Aussagebezogene Prüfungshandlungen	259
2.4 Prüfungshandlungen bei besonderen Inventurverfahren	263
2.4.1 Vor- oder nachverlegte sowie permanente Inventur	263
2.4.2 Stichprobeninventur	264
2.4.3 Einlagerungsinventur	268
2.4.4 Systemgestützte Werkstattinventur	269
2.4.5 Fest- oder Gruppenbewertung	270
Kontrollfragen	273
Übungsaufgaben	274
V. Prüfung des Jahresabschlusses	277
1. Prüfung des immateriellen und Sachanlagevermögens	281
1.1 Risikoanalyse	281
1.2 Nachweis	285
1.3 Ansatz	287
1.3.1 Allgemeine Vorschriften	287
1.3.2 Besonderheiten beim Vorliegen von Leasingverträgen	288
1.3.3 Besonderheiten beim Ansatz immaterieller Vermögensgegenstände	290
1.4 Ausweis	291
1.4.1 Allgemeine Vorschriften	291
1.4.2 Ausweis der immateriellen Vermögensgegenstände	292
1.4.3 Ausweis des Sachanlagevermögens	294
1.4.4 Spezialfragen des Ansatzes und Ausweises von Gebäuden	296
1.5 Bewertung	297
1.5.1 Zugangsbewertung	297
1.5.2 Folgebewertung	300
1.6 Ausbuchung	307
1.7 Anhangangaben	308

2.	Prüfung des Finanzanlagevermögens	310
2.1	Risikoanalyse	310
2.2	Nachweis	312
2.3	Ansatz	314
2.4	Ausweis	315
2.5	Bewertung	318
	2.5.1 Zugangsbewertung	318
	2.5.2 Folgebewertung	319
2.6	Ausbuchung	321
2.7	Anhangangaben	321
3.	Prüfung der Vorräte	322
3.1	Risikoanalyse	323
3.2	Nachweis und Ansatz	325
3.3	Ausweis	327
3.4	Bewertung	329
	3.4.1 Zugangsbewertung	329
	3.4.2 Folgebewertung	339
3.5	Anhangangaben	343
4.	Prüfung der Forderungen	344
4.1	Risikoanalyse	344
4.2	Nachweis	347
4.3	Ansatz	351
4.4	Ausweis	353
4.5	Bewertung	355
4.6	Ausbuchung	360
4.7	Anhangangaben	360
5.	Prüfung der Wertpapiere des Umlaufvermögens und der liquiden Mittel	361
5.1	Risikoanalyse	361
5.2	Nachweis	364
5.3	Ansatz	365
5.4	Ausweis	366
5.5	Bewertung	369
5.6	Anhangangaben	372
6.	Prüfung des Eigenkapitals und des Sonderpostens mit Rücklageanteil	373
6.1	Risikoanalyse	373
6.2	Nachweis	375
6.3	Prüfung des gezeichneten Kapitals	377
	6.3.1 Kapitalbestand	377
	6.3.2 Kapitalveränderungen	380
6.4	Prüfung der Kapitalrücklage	385
6.5	Prüfung der Gewinnrücklagen	386
6.6	Prüfung des Jahresergebnisses und des Ergebnisvortrags	388
6.7	Prüfung des Sonderpostens mit Rücklageanteil	389

7.	Prüfung der Rückstellungen	393
7.1	Risikoanalyse	393
7.2	Nachweis	396
7.3	Ansatz	399
7.4	Ausweis	401
	7.4.1 Allgemeine Grundsätze	401
	7.4.2 Pensionsrückstellungen	402
	7.4.3 Steuerrückstellungen	403
	7.4.4 Sonstige Rückstellungen	404
7.5	Bewertung	408
	7.5.1 Allgemeine Grundsätze	408
	7.5.2 Pensionsrückstellungen	409
	7.5.3 Steuerrückstellungen	410
	7.5.4 Sonstige Rückstellungen	411
7.6	Ausbuchung	412
7.7	Anhangangaben	413
8.	Prüfung der Verbindlichkeiten	414
8.1	Risikoanalyse	414
8.2	Nachweis	417
8.3	Ansatz	419
8.4	Ausweis	422
8.5	Bewertung	424
8.6	Ausbuchung	426
8.7	Anhangangaben	427
9.	Prüfung der Rechnungsabgrenzungsposten (einschließlich Abgrenzungsposten für aktive latente Steuer)	429
9.1	Überblick und Risikoanalyse	429
9.2	Nachweis und Ansatz	431
9.3	Ausweis	435
9.4	Bewertung	436
9.5	Ausbuchung	436
9.6	Anhangangaben	437
9.7	Abgrenzungsposten für aktive latente Steuern	437
	Kontrollfragen	439
	Übungsaufgaben	441

VI.	Nicht-jahresabschlussbezogene Prüfungsobjekte	445
1.	Prüfung des Lageberichts	447
1.1	Rechtliche Grundlagen und Aufgaben des Lageberichts	447
1.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	449
1.3	Darstellung des Geschäftsverlaufs und der Lage	452
	1.3.1 Geschäftsverlauf	452
	1.3.2 Lage	454
	1.3.3 Prüfungshandlungen	458

1.4	Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung sowie der Chancen und Risiken	460
1.4.1	Voraussichtliche Entwicklung	460
1.4.2	Chancen und Risiken	460
1.4.3	Prüfungshandlungen	464
1.5	Sonstige Berichtsgegenstände	466
1.5.1	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Geschäftsjahrs	466
1.5.2	Forschung und Entwicklung	467
1.5.3	Zweigniederlassungen	468
1.5.4	Vergütungsbericht	468
1.5.5	Prüfungshandlungen	468
2.	Prüfung des Risikofrüherkennungssystems	469
2.1	Rechtliche Grundlagen und Aufgaben des Risikofrüherkennungssystems	469
2.2	Risikofrüherkennungssystem	470
2.2.1	Begriff	470
2.2.2	Komponenten	471
2.2.3	Regelkreis des Risikomanagementsystems	475
2.3	Erkenntnisziele der Prüfung	477
2.4	Prüfungsvorbereitung	478
2.4.1	Risikobewusstsein als Grundlage	478
2.4.2	Beurteilung der inhärenten Risiken	479
2.4.3	Prüfung des Internen Überwachungssystems	479
2.5	Aufbauprüfung	481
2.5.1	Risikoidentifikation	481
2.5.2	Risikobewertung und Risikoanalyse	482
2.5.3	Zuordnung von Verantwortlichkeiten und Aufgaben, Information und Kommunikation	484
2.5.4	Überwachung und Dokumentation	485
2.6	Funktionsprüfung und abschließendes Prüfungsurteil	487
3.	Prüfung der Geschäftsführung	488
3.1	Grundlagen	488
3.2	Prüfungsanlässe	489
3.2.1	Öffentliche Unternehmen	489
3.2.2	Genossenschaften	490
3.3	Prüfungsgegenstände	491
3.3.1	Prüfungsgegenstände nach § 53 HGrG	491
3.3.2	Zusätzliche Prüfungsgegenstände nach § 53 GenG	495
3.4	Prüfungshandlungen	497
3.4.1	Grundlagen	497
3.4.2	Wirtschaftliche Lage	498
3.4.3	Geschäftsführung	499
	Kontrollfragen	511
	Übungsaufgaben	512

VII. Berichterstattung und Dokumentation der Abschlussprüfung	515
1. Prüfungsbericht	517
1.1 Begriff und Aufgabe des Prüfungsberichts	517
1.2 Allgemeine Berichtsgrundsätze	519
1.3 Gliederung des Prüfungsberichts	520
1.3.1 Prüfungsauftrag	521
1.3.2 Vorwegbericht	521
1.3.3 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	525
1.3.4 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	527
1.3.5 Feststellungen zum Risikofrüherkennungssystem	531
1.3.6 Feststellungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrags	532
1.3.7 Sonstige Feststellungen	533
1.4 Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts	533
1.5 Sonderfragen der Berichterstattung	534
1.5.1 Nachtragsprüfung und Nachtragsbericht	534
1.5.2 Gemeinschaftsprüfung (Joint Audit)	535
1.5.3 Kündigung des Abschlussprüfers	535
1.5.4 Sachverhaltsfehler und Mängel	535
1.6 Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	536
2. Bestätigungsvermerk	537
2.1 Allgemeine Grundsätze der Erteilung von Bestätigungsvermerken	537
2.2 Rechtliche Wirkung des Bestätigungsvermerks	539
2.3 Inhalt und Bestandteile des Bestätigungsvermerks	541
2.3.1 Überschrift	541
2.3.2 Einleitender Abschnitt	541
2.3.3 Beschreibender Abschnitt	542
2.3.4 Beurteilung durch den Abschlussprüfer	543
2.3.5 Ergänzungen des Prüfungsurteils	548
2.3.6 Beurteilung des Prüfungsergebnisses	549
2.3.7 Hinweise auf Bestandsgefährdungen	550
2.4 Unterzeichnung des Bestätigungsvermerks	550
2.5 Sonderfälle bei der Erteilung von Bestätigungsvermerken	551
2.5.1 Bedingte Erteilung	551
2.5.2 Nachtragsprüfung	551
2.5.3 Widerruf	552
2.5.4 Rechtsfolgen bei Verstößen gegen § 322 HGB	552
3. Mündliche Berichterstattung des Abschlussprüfers an den Aufsichtsrat	553
4. Arbeitspapiere des Abschlussprüfers	555
Kontrollfragen	560
Literaturverzeichnis	563
Stichwortverzeichnis	575