

INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seite</u>
Abkürzungsverzeichnis	VIII
1 <u>Einführung</u>	
1.1 Problemstellung und Untersuchungsinteresse	1
1.2 Ablauf der Untersuchung	5
2 <u>Grundlagen der Jahresabschlußprüfung</u>	
2.1 Funktionen der Jahresabschlußprüfung	9
2.2 Gegenstand und Normen der Jahresabschlußprüfung	
2.2.1 Prüfungsgegenstand	11
2.2.2 Prüfungsnormen	13
2.3 Die Entwicklung der Jahresabschlußprüfung zur verstärkt zukunftsorientierten Prüfung	14
3 <u>Gesetzliche Prüfungs- und Berichtspflichten als Anlaß für die Auseinandersetzung des Abschlußprüfers mit der wirtschaftlichen Lage</u>	
3.1 Begriffsbestimmung "Wirtschaftliche Lage"	18

3.2 Prüfungs- und Berichtspflichten de lege lata	
3.2.1 Vorbemerkungen	27
3.2.2 Die Prüfungspflicht des Lageberichts	34
3.2.3 Die Prüfungspflicht der Einhaltung der Generalnorm	39
3.2.4 Die Prüfungspflicht zur Anwendung der Going-Concern-Prämisse bei der Bewertung	44
3.2.5 Die besonderen Berichtspflichten im Prüfungsbericht	50
3.2.6 Die Prüfungspflicht von Jahresab- schlußpositionen	55
3.2.7 Die Prüfungspflicht des Internen Kontrollsystems	61
3.3 Exkurs: Die Beschäftigung des Certified Public Accountant mit der wirtschaftlichen Lage im Rahmen der US-amerikanischen Abschlußprüfung	64
4 <u>Ausgestaltung der betriebswirtschaftlichen Unternehmensanalyse im Hinblick auf die Auseinandersetzung des Abschlußprüfers mit der wirtschaftlichen Lage</u>	
4.1 Begriffsbestimmung "Betriebswirtschaftliche Unternehmensanalyse"	68
4.2 Zweckbezogene Ausgestaltung der betriebs- wirtschaftlichen Unternehmensanalyse	73

III

4.3 Die Kennzahlen- und Kennzahlensystemana- lyse als Verfahren konventioneller Art	
4.3.1 Grundsätzliches	82
4.3.2 Ausrichtung auf die Zielgrößen Liquidität und Erfolg	88
4.4 Verfahren der Strategischen Planung als noch nicht etablierte Methoden	
4.4.1 Die Portfolio-Analyse	100
4.4.2 Das Produkt-Lebenszyklus-Modell	113
4.4.3 Die Branchenstrukturanalyse	120
5 <u>Das Produkt-Lebenszyklus-Modell und die Branchenstrukturanalyse als Hilfsmittel der Prüfungsplanung und -ausführung</u>	
5.1 Erfordernis des Einsatzes der Analyseein- strumente im Vorfeld der Prüfungsausführung	131
5.2 Das Produkt-Lebenszyklus-Modell und die Branchenstrukturanalyse als Hilfsmittel der Prüfungsplanung	
5.2.1 Prüfungsprogrammplanung	
5.2.1.1 Ausgangsbasis	133
5.2.1.2 Bestimmung der Prüfungsfelder	134
5.2.1.3 Reihenfolgeplanung	139
5.2.1.4 Planung der Art der Prüfungshand- lungen und des Prüfungsumfangs	142

IV

5.2.1.5 Bestimmung von Prüfungsschwerpunkten	148
5.2.2 Personalplanung	149
5.2.3 Terminplanung	151
5.2.4 Ergebnis	152
5.3 Das Produkt-Lebenszyklus-Modell und die Branchenstrukturanalyse als Hilfsmittel der Prüfungsausführung	
5.3.1 Der Prüfungsprozeß als Betrachtungsgrundlage	153
5.3.2 Der Ist-Objekt-Ermittlungsprozeß	154
5.3.3 Der Soll-Objekt-Ermittlungsprozeß	
5.3.3.1 Soll-Objekt-Ermittlung der Bilanzansätze	
5.3.3.1.1 Aktivposten	155
5.3.3.1.2 Passivposten	157
5.3.3.2 Soll-Objekt-Ermittlung der Wertansätze	
5.3.3.2.1 Aktivposten	
5.3.3.2.1.1 Anlagevermögen	168
5.3.3.2.1.2 Umlaufvermögen	175
5.3.3.2.2 Passivposten	187

5.3.3.3 Soll-Objekt-Ermittlung des Anhangs	189
5.3.3.4 Soll-Objekt-Ermittlung des Lageberichts	193
5.3.4 Der Vergleichsprozess	197
5.3.5 Der Beurteilungsprozess	198
5.3.6 Der Prozess der Prüfungsdokumentation und -mitteilung	200
5.3.7 Ergebnis	209
5.4 Abschließende Beurteilung	
5.4.1 Prüfungsspezifische Vorteile	
5.4.1.1 Unternehmensrealitätsbezogene Soll-Objekt-Ermittlung	210
5.4.1.2 Multiplikative Wirkungen für Soll-Objekt-Ableitungen	212
5.4.1.3 Flexible Einsetzbarkeit	213
5.4.1.4 Erhöhung der Urteilsqualität	215
5.4.2 Anwendungsgrenzen	
5.4.2.1 Verfahrensspezifische Mängel	
5.4.2.1.1 Verfahrensbezogene Restriktionen	217
5.4.2.1.2 Abhilfe durch Marktanalyse	222

5.4.2.2 Probleme bei der Umsetzung in die Praxis	225
5.4.2.3 Wirtschaftlichkeitsüberlegungen	235
5.4.3 Rückwirkungen auf die Quality Control von Wirtschaftsprüfungsunternehmen	238
5.4.4 Rückwirkungen auf die Aus- bzw. Fortbildung von Prüfern und Organisation von Wirtschaftsprüfungspraxen	243
6 <u>Betriebswirtschaftliche Aufwertung der Abschlußprüfung aus Sicht des Managements</u>	
6.1 Schnittmenge von Aussagen	249
6.2 Berichterstattung über die Ergebnisse der betriebswirtschaftlichen Unternehmensanalyse	252
6.3 Handlungsempfehlungen als zusätzlicher (kostenloser) Service	256
6.4 Die Jahresabschlußprüfung als Akquisitionsinstrument zur Erschließung selbständiger Beratungskontrakte	263

VII

7 Betriebswirtschaftliche Aufwertung der Abschlußprüfung aus Sicht des Aufsichtsrats

- | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.1 Bedeutung der betriebswirtschaftlichen Unternehmensanalyse für die Erfüllung gesetzlicher Prüfungs- und Überwachungs-pflichten | 269 |
| 7.2 Ausweitung der betriebswirtschaftlichen Unternehmensanalyse im Sinne einer er-weiterten Abschlußprüfung | 275 |

8 Schlußbetrachtung

- | | |
|-----------------------------------|-----|
| 8.1 Thesenförmige Zusammenfassung | 286 |
| 8.2 Thesenförmiger Ausblick | 291 |

Abbildungsverzeichnis XVI

Literaturverzeichnis XVIII