

---

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	VI
Inhalt:	
Einleitender Teil	
Rahmenbedingungen der externen Rechnungslegungsprüfung.....	1
<hr/>	
1. Kapitel	
Beziehungen zwischen externen Prüfern und geprüfter Unternehmung.....	3
<hr/>	
A. Gesetzliche Rechnungslegungsprüfungen der Kapitalgesellschaft .....	3
I. Die gesetzlichen Grundlagen .....	3
II. Aufgaben und Zielsetzung .....	7
B. Die Rechte und Pflichten des externen Rechnungslegungsprüfers .....	9
I. Prüferauswahl, Prüferbestellung und Widerruf der Bestellung .....	9
II. Auftragsannahme, Auftragsrückgabe und Kündigung .....	13
III. Einsichts- und Auskunftsrechte des Rechnungslegungsprüfers .....	15
IV. Berichtspflichten des Rechnungslegungsprüfers .....	20
a. Der Prüfungsbericht (§ 321 HGB) .....	21
1. Form und Inhalt des Prüfungsberichts der Einzelabschlußprüfung .....	21
(a) Bedeutung und Aufgabe des Prüfungsberichts .....	21

b.	Prüfung der Grundstücke, grundstücksgleichen Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken .....	220
c.	Prüfung der technischen Anlagen und Maschinen .....	225
d.	Prüfung der Betriebs- und Geschäftsausstattung und anderer Anlagen .....	227
e.	Prüfung der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	228
IV.	Die Prüfung der Finanzanlagen .....	229
a.	Vorbemerkungen .....	229
b.	Prüfung der Anteilsrechte .....	231
c.	Prüfung der Kapitalforderungen .....	236
V.	Die Prüfung der Vorräte .....	240
a.	Vorbemerkungen .....	240
b.	Die Prüfung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....	242
c.	Die Prüfung der unfertigen Erzeugnisse, unfertigen Leistungen, fertigen Erzeugnisse und Waren .....	246
VI.	Die Prüfung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände .....	248
a.	Vorbemerkungen .....	248
b.	Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	249
c.	Prüfung der Forderungen gegen verbundene Unternehmen .....	255
VII.	Die Prüfung der Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	256
a.	Vorbemerkungen .....	256
b.	Die Prüfung der Einzelposten der Position Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	257
VIII.	Die Prüfung der flüssigen Mittel .....	261
IX.	Die Prüfung der aktiven RAP .....	266
X.	Die Prüfung des Eigenkapitals .....	268
a.	Vorbemerkungen .....	268
b.	Gezeichnetes Kapital und ausstehende Einlagen .....	270

c.	Die Prüfung der Rücklagen .....	277
XI.	Die Prüfung der Sonderposten mit Rücklageanteil .....	281
XII.	Die Prüfung der Rückstellungen .....	284
XIII.	Die Prüfung der Verbindlichkeiten .....	290
XIV.	Die Prüfung der passiven RAP .....	299
XV.	Die Prüfung der Haftungsverhältnisse (Eventualverbindlichkeiten) .....	300
C.	Die Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung (GVR) ...	303
D.	Die Prüfung des Anhangs .....	310
E.	Die Prüfung des Lageberichts .....	318
I.	Die Darstellung des Geschäftsverlaufs und der Lage der Gesellschaft .....	319
II.	Die sonstigen Angaben nach § 289, 2 HGB .....	321
a.	Angaben über Vorgänge im neuen Geschäftsjahr .....	321
b.	Angaben über die voraussichtliche Entwicklung .....	322
c.	Angaben über den Bereich Forschung und Entwicklung .....	323

## Zweiter Hauptteil

Die besondere Rechnungslegungsprüfung der abhängigen Kapitalgesellschaft .....	325
--	-----

## 1. Kapitel

Die Rechenschaftslegungsnormen des Abhängigkeitsberichts .....	327
--	-----

A.	Zweck und Aufstellungspflicht des Abhängigkeitsberichts .....	327
B.	Inhalt des Abhängigkeitsberichts .....	328
I.	Einzelangaben zu den berichtspflichtigen Geschäftsvorgängen .....	328
II.	Angaben zum Nachteilsausgleich .....	329
III.	Schlußerklärung des Vorstands .....	330
C.	Grundsätze zur Aufstellung des Abhängigkeitsberichts ....	331

	(b) Anforderungen an Inhalt und Aufbau des Prüfungsberichts .....	23
	(i) Der Grundsatz der Berichtswahrheit und Vollständigkeit .....	23
	(ii) Der Grundsatz der Sachlichkeit und Unparteilichkeit .....	30
	(iii) Der Grundsatz der Klarheit und der Berichtsteilung .....	30
	2. Form und Inhalt des Prüfungsberichts der Konzernabschlußprüfung .....	31
	b. Der Bestätigungsvermerk (§ 322 HGB) .....	33
	1. Der Bestätigungsvermerk der Einzelabschlußprüfung .....	34
	2. Der Bestätigungsvermerk der Konzernabschlußprüfung .....	36
V.	Verantwortlichkeit und Haftung des Rechnungslegungsprüfers .....	38
	a. Die Pflichten des Rechnungslegungsprüfers .....	38
	b. Die Haftung bei Pflichtverletzungen .....	41
VI.	Das Spruchstellenverfahren bei Meinungsverschiedenheiten .....	42

---

## 2. Kapitel

Die Normen der externen Rechnungslegungsprüfung .....	43
---	----

A. Die Normen der Rechnungslegung .....	43
I. Allgemeine Normen der Rechnungslegung .....	43
II. Spezielle Normen der Rechnungslegung .....	47
B. Die Normen ordnungsmäßiger Prüfungsdurchführung .....	47
I. Gesetzliche Normen .....	48
II. Berufsständische Normen .....	48
III. Prüfungsunternehmensinterne Normen .....	49

---

## 3. Kapitel

Die Organisation der externen Rechnungslegungsprüfung .....	50
---	----

A. Die Prüfungsplanung .....	50
------------------------------	----

---

## 2. Kapitel

### Die Prüfung des Abhängigkeitsberichts ..... 332

---

- A. Die Durchführung der Prüfung des Abhängigkeitsberichts ..... 332
  - I. Prüfungsgegenstand ..... 332
  - II. Prüfungsmethode ..... 333
- B. Das Ergebnis der Prüfung des Abhängigkeitsberichts ..... 334

## Dritter Hauptteil

### Die Rechnungslegungsprüfung des prüfungspflichtigen Konzerns ..... 335

---

## 1. Kapitel

### Die Rechnungslegungsnormen des prüfungspflichtigen Konzerns ..... 337

---

- A. Die handelsrechtliche Konzernrechnungslegungspflicht .... 338
  - I. Die grundsätzliche Aufstellungsverpflichtung ..... 338
  - II. Die Befreiungen von der Konzernrechnungslegungspflicht ..... 340
    - a. Die größen- und branchenabhängigen Befreiungen ..... 340
    - b. Die Befreiung von Stufenabschlüssen ..... 341
  - III. Allgemeine Aufstellungsgrundsätze ..... 344
  - IV. Die Organisation der Konzernrechnungslegung ..... 351
    - a. Die organisatorischen Voraussetzungen ..... 352
    - b. Die Konsolidierungstechnik ..... 352
    - c. Die Konzernbuchführung ..... 354
- B. Die Aufstellung des Konzernabschlusses ..... 355
  - I. Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises ..... 357

---

II.	Die Kapitalkonsolidierung .....	360
a.	Die Kapitalkonsolidierung nach der Erwerb- methode .....	362
1.	Die Vollkonsolidierung .....	362
(a)	Die Buchwertmethode (§ 301,1 S. 2 Nr. 1 HGB) .....	364
(b)	Die Neubewertungsmethode (§ 301,1 S. 2 Nr. 2 HGB) .....	368
(c)	Konsolidierungsbeispiele .....	370
2.	Die Quotenkonsolidierung .....	376
3.	Die Equity-Konsolidierung .....	378
(a)	Die Buchwertmethode .....	380
(b)	Die Kapitalanteilmethode .....	384
(c)	Konsolidierungsbeispiel .....	385
b.	Die Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusam- menführung .....	387
III.	Die Schuldenkonsolidierung .....	390
a.	Die Vollkonsolidierung .....	391
1.	Die Konsolidierung der Forderungen und Verbindlichkeiten .....	391
2.	Die Konsolidierung der Eventualverbind- lichkeiten .....	395
b.	Die partielle Konsolidierung .....	396
IV.	Die Zwischenerfolgskonsolidierung .....	396
a.	Die Zwischenerfolgseliminierung bei Vollkon- solidierung .....	399
1.	Die Bestimmung von Zwischenerfolgen	401
2.	Die Verrechnung der Zwischenerfolge .....	402
3.	Konsolidierungsbeispiele .....	404
b.	Die Zwischenerfolgseliminierung bei Quoten- konsolidierung .....	407
c.	Die Zwischenerfolgseliminierung bei Equity-Konsolidierung .....	408

<b>2. Kapitel</b>	
<b>Die Prüfung der Rechnungslegung der prüfungspflichtigen Kapitalgesellschaft</b> .....	<b>93</b>
<b>A. Grundlegende Prüfungshandlungen</b> .....	<b>93</b>
<b>I. Die Prüfung der rechtlichen Verhältnisse</b> .....	<b>93</b>
<b>II. Die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse</b>	<b>95</b>
<b>a. Die Prüfung der Vermögens- und Finanzlage</b> ....	<b>96</b>
1. Strukturanalysen von Kapital und Vermögen .....	96
2. Finanzflußrechnungen .....	101
<b>b. Die Prüfung der Erfolgslage</b> .....	<b>113</b>
1. Die Erfolgsquellenanalyse .....	113
2. Die Erfolgsvorschaurechnung .....	117
<b>III. Die Prüfung des internen Kontrollsystems</b> .....	<b>119</b>
<b>IV. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung</b> .....	<b>124</b>
<b>a. Die Prüfung manueller und mechanischer Buchführungsverfahren</b> .....	<b>127</b>
<b>b. Die Prüfung EDV-gestützter Buchführungen</b> ...	<b>129</b>
1. Die EDV-Systemprüfung .....	132
2. Die Einzelfallprüfung .....	138
<b>V. Die Prüfung von Bestandsnachweisen</b> .....	<b>139</b>
<b>a. Die Prüfung der Inventurlisten und der Inventur</b> .....	<b>139</b>
<b>b. Die Prüfung von Saldenlisten und -bestätigungen</b> .....	<b>142</b>
<b>c. Die Prüfung von Anlageverzeichnissen</b> .....	<b>145</b>
<b>VI. Die Prüfung der Einhaltung allgemeiner Rechnungslegungsgrundsätze</b> .....	<b>146</b>
<b>a. Die Prüfung der allgemeinen Grundsätze der Gliederung und des Ausweises</b> .....	<b>146</b>
1. Die Prüfung der Gliederungsgrundsätze	146
2. Die Prüfung besonderer Gliederungsgrundsätze des Anlagegitters .....	150

3.	Die Prüfung des Ausweises der Steuerabgrenzung .....	158
b.	Die Prüfung der Einhaltung grundsätzlicher Bewertungsprinzipien .....	165
1.	Die Prüfung von Anschaffungskosten .....	165
(a)	Die Prüfung der Anschaffungskosten bei Einzelerfassung und Einzelbewertung .....	166
(b)	Die Prüfung der Anschaffungskosten bei zulässigen Abweichungen vom Grundsatz der Einzelerfassung und Einzelbewertung .....	172
2.	Die Prüfung von Herstellungskosten .....	184
3.	Die Prüfung der Abschreibungen auf das abnutzbare Anlagevermögen .....	189
(a)	Die Prüfung planmäßiger Abschreibungen .....	189
(i)	Zeitabhängige Abschreibungsverfahren .....	191
(ii)	Leistungsabhängige Abschreibung .....	199
(b)	Die Prüfung der außerplanmäßigen Abschreibungen .....	203
(c)	Die Prüfung der Beachtung des Wertaufholungsgebots .....	204
B.	Die Prüfung von Bilanzpositionen .....	208
I.	Die Prüfung der Eingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen .....	208
II.	Die Prüfung des immateriellen Anlagevermögens	211
a.	Vorbemerkungen .....	211
b.	Prüfung der Konzessionen, gewerblichen Schutzrechte und ähnlichen Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten .....	213
c.	Die Prüfung des Geschäfts- oder Firmenwerts	216
III.	Die Prüfung des Sachanlagevermögens .....	219
a.	Vorbemerkungen .....	219



V.	Die Konsolidierung der Konzern-GVR .....	410
a.	Die Konzern-GVR bei Vollkonsolidierung .....	411
1.	Konsolidierungsvorgänge nach § 305,1 HGB .....	412
(a)	Konsolidierung von Innenumsatzerlösen gem. § 305,1 Nr. 1 .....	413
(b)	Konsolidierung anderer Erträge und Aufwendungen (§ 305,1 Nr. 2) .....	418
2.	Sonstige Konsolidierungsvorgänge .....	420
(a)	Die Konsolidierung von Ergebnisübernahmen im Konzern .....	420
(b)	Abschreibungen auf Beteiligungen an Konzernunternehmen .....	421
b.	Die Konzern-GVR bei Quotenkonsolidierung ...	424
c.	Die Konzern-GVR bei Equity-Konsolidierung...	425
VI.	Der Konzernanhang .....	425
C.	Der Konzernlagebericht .....	432
D.	Die Ausweisprobleme der Konzernrechnungslegung .....	436
I.	Der Ausweis in der Konzernbilanz und Konzern-GVR .....	438
II.	Der Ausweis im Konzernanhang und Konzernlagebericht .....	442
III.	Der Ausweis im Anlagegitter .....	443
E.	Besonderheiten der Konzernrechnungslegung .....	444
I.	Die Währungsumrechnung im Konzern .....	444
a.	Die Wahl der Umrechnungsmethode .....	445
1.	Die Umrechnung mit einheitlichem Stichtagskurs .....	445
2.	Die Umrechnung mit differenzierten Kursen .....	447
3.	Die kombinierte Anwendung einheitlicher und differenzierter Kurse .....	451
b.	Die Behandlung von Umrechnungsdifferenzen im Konzernabschluß .....	453

II.	Latente Steuern im konsolidierten Abschluß .....	460
a.	Die latenten Steuern bei Vollkonsolidierung	460
1.	Die Steuerabgrenzung nach § 274 i.V.m. § 298,1 HGB .....	461
2.	Die Steuerabgrenzung nach § 306 HGB	462
b.	Die latenten Steuern bei Quotenkonsolidierung	463
c.	Die latenten Steuern bei Equity-Bewertung	464

## 2. Kapitel

Die Prüfung der Konzernrechnungslegung .....	465
--	-----

A.	Gegenstand und Umfang der Konzernrechnungslegungsprüfung .....	465
B.	Grundlegende Prüfungshandlungen .....	467
I.	Die Prüfung der Konsolidierungsvoraussetzungen	467
a.	Die Prüfung der Aufstellungspflicht .....	467
b.	Die Prüfung des Konsolidierungskreises .....	471
II.	Die Prüfung der zu konsolidierenden Einzelabschlüsse .....	473
a.	Die Prüfungspflicht gem. § 317,2 S. 1 HGB	473
b.	Die befreienden Prüfungen gem. § 317,2 S. 1 u. 2 HGB .....	477
C.	Die Prüfung des konsolidierten Abschlusses .....	482
I.	Die Prüfung der Konzernbilanz .....	484
a.	Die Prüfung der Kapitalkonsolidierung .....	484
b.	Die Prüfung der Schuldenkonsolidierung .....	489
c.	Die Prüfung der Zwischenerfolgseliminierung	491
II.	Die Prüfung der Konzern-GVR .....	494
III.	Die Prüfung des Konzernanhangs .....	496
D.	Die Prüfung des Konzernlageberichts .....	498

Literaturverzeichnis .....	501
----------------------------	-----

Stichwortverzeichnis .....	515
----------------------------	-----

B. Die eigentliche Prüfungsdurchführung .....	58
C. Der Überwachungsprozeß und die Dokumentation der Prüfung .....	67
Erster Hauptteil	
Die Rechnungslegungsprüfung der prüfungspflichtigen Kapitalgesellschaft .....	71
<hr/>	
1. Kapitel	
Die Rechnungslegungsnormen der prüfungspflichtigen Kapitalgesellschaft .....	73
<hr/>	
A. Handelsrechtliche Buchführungsvorschriften .....	73
B. Die handelsrechtlichen Vorschriften über Inventur und Inventar .....	75
I. Die Inventurverfahren .....	76
II. Die Inventursysteme .....	78
a. Stichtagsinventur .....	78
b. Vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur .....	79
c. Permanente Inventur .....	80
III. Die Stichprobeninventur und weitere Inventurvereinfachungen .....	81
a. Stichprobeninventur .....	81
b. Festwertverfahren .....	81
c. Gruppenbewertung .....	82
C. Die handelsrechtlichen Vorschriften über Abschluß und Lagebericht .....	83
I. Vorschriften für alle Kaufleute .....	83
II. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften .....	88