

**INHALTSVERZEICHNIS**

1	ZIELE UND KONZEPTE DER ABSCHLUSSPRÜFUNG .....	1
2	PRÜFUNGSRSIKOMODELL .....	4
2.1	BEGRIFF UND KOMponentEN DES PRÜFUNGSRSIKOS .....	4
2.2	FEHLERRISIKO .....	4
2.3	ENTDECKUNGSRSIKO .....	6
3	RISIKOORIENTIERTE ABSCHLUSSPRÜFUNG .....	7
3.1	ÜBERBLICK .....	7
3.2	DURCHFÜHRUNG VON PRÜFUNGSHANDLUNGEN ZUR FESTSTELLUNG VON FEHLERRISIKEN .....	10
3.2.1	<i>Allgemeines</i> .....	10
3.2.2	<i>Unternehmensumfeld</i> .....	12
3.2.3	<i>Merkmale des Unternehmens</i> .....	12
3.2.4	<i>Ziele, Strategien und Geschäftsrisiken</i> .....	13
3.2.5	<i>Erfolgskennzahlen und Erfolgsmessung</i> .....	14
3.2.6	<i>Internes Kontrollsystem</i> .....	14
3.3	BEURTEILUNG DER FESTGESTELLTEN FEHLERRISIKEN .....	16
3.4	PRÜFUNGSHANDLUNGEN ALS REAKTION AUF DIE BEURTEILTEN RISIKEN .....	17
3.4.1	<i>Überblick</i> .....	17
3.4.2	<i>Funktionsprüfungen des internen Kontrollsystems</i> .....	18
3.4.3	<i>Aussagebezogene Prüfungshandlungen</i> .....	20
	a) <i>Allgemeines</i> .....	20
	b) <i>Analytische Prüfungshandlungen</i> .....	21
	c) <i>Einzelfallprüfungen</i> .....	22
3.4.4	<i>Abschließende Prüfungshandlungen</i> .....	25
3.5	DOKUMENTATION .....	26
3.6	QUALITÄTSSICHERUNG .....	27
4	FACHLICHE REGELN FÜR AUFTRAGSANNAHME UND AUFTRAGSABWICKLUNG .....	30
4.1	AUFTRAGSANNAHME .....	30
4.1.1	<i>Beurteilung der mit dem Auftraggeber und dem Auftrag verbundenen Risiken</i> .....	30
4.1.2	<i>Einhaltung der Berufspflichten</i> .....	31
4.1.3	<i>Besonderheiten bei Gemeinschaftsprüfungen (Joint Audits)</i> .....	31
4.1.4	<i>Prüfungsauftrag</i> .....	32
4.2	PRÜFUNGSPLANUNG .....	33
4.2.1	<i>Grundsätze</i> .....	33
4.2.2	<i>Wesentlichkeit</i> .....	35
4.3	PRÜFUNGSNACHWEISE .....	37
4.3.1	<i>Prüfungstechnik</i> .....	37
4.3.1.1	<i>Systemprüfungen und aussagebezogene Prüfungshandlungen</i> ...	37
4.3.1.2	<i>Analytische Prüfungshandlungen</i> .....	38
4.3.1.3	<i>Stichprobengestützte Prüfungshandlungen</i> .....	39
4.3.1.4	<i>Bestätigungen Dritter</i> .....	41
4.3.1.5	<i>Erklärungen der Unternehmensleitung</i> .....	43
4.3.1.6	<i>Schätzwerte</i> .....	44
4.3.1.7	<i>Verwertung von Arbeiten Dritter</i> .....	46
	a) <i>Andere Prüfer</i> .....	46
	b) <i>Interne Revision</i> .....	47
	c) <i>Sachverständige</i> .....	49

4.3.2	Prüffeldübergreifende Anforderungen.....	51
4.3.2.1	Unregelmäßigkeiten .....	51
	a) Unrichtigkeiten in der Rechnungslegung und Verstöße gegen rechnungslegungsbezogene gesetzliche Vorschriften .....	52
	b) Sonstige Gesetzesverstöße .....	55
4.3.2.2	Beziehungen zu nahestehenden Personen .....	56
4.3.2.3	Going Concern .....	58
4.3.2.4	IT-gestützte Rechnungslegungssysteme .....	60
4.3.2.5	Outsourcing .....	65
4.3.2.6	Electronic Commerce .....	66
4.3.3	Prüfungsnachweise zu einzelnen Prüffeldern .....	69
4.3.3.1	Lagebericht .....	69
4.3.3.2	Risikofrüherkennungssystem .....	72
4.3.3.3	Vergleichsangaben .....	73
4.3.3.4	Vorratsvermögen .....	74
4.3.3.5	Zeitwerte .....	75
4.3.3.6	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag .....	76
4.3.3.7	Erstprüfungen und Prüfungen von Eröffnungsbilanzwerten .....	78
4.3.3.8	Entsprechenserklärung zum Deutschen Corporate Governance Kodex .....	79
4.3.3.9	Rechtsstreitigkeiten .....	79
4.3.3.10	Langfristige Finanzanlagen .....	80
4.3.3.11	Derivative Finanzinstrumente .....	80
4.3.3.12	Segmentinformationen .....	80
4.3.3.13	Sonstige Informationen .....	81
4.4	DOKUMENTATION UND BERICHTERSTATTUNG .....	82
4.4.1	Dokumentation .....	82
4.4.2	Berichterstattung .....	84
	a) Bestätigungsvermerk .....	84
	b) Prüfungsbericht .....	86
	c) Mündliche Berichterstattung .....	87
5	QUALITÄTSSICHERUNG .....	89
5.1	RISIKO UND QUALITÄT IN DER WIRTSCHAFTSPRÜFUNG .....	89
5.2	VERMEIDUNG DES EINTRITTS VON RISIKEN DURCH PROAKTIVES QUALITÄTS- UND RISIKOMANAGEMENT .....	91
5.2.1	Allgemeines .....	91
5.2.2	Praxiskultur und Verantwortung der Praxisleitung .....	92
5.2.3	Regelungen und Hilfsmittel zur Qualitätssicherung .....	93
	a) Überblick .....	93
	b) Regelungsbereiche und wichtige Aspekte des internen Qualitätssicherungssystems .....	94
	c) Überwachung und Verbesserung des Qualitätssicherungssystems .....	97
5.2.4	Qualitätssicherung bei Hinweisen auf mögliche Berufspflichtverletzungen .....	98
	CHECKLISTE PRÜFUNGSSTANDARDS ZUR ABSCHLUSSPRÜFUNG .....	100
	VERZEICHNIS DER IDW PRÜFUNGSSTANDARDS ZUR ABSCHLUSSPRÜFUNG .....	124
	ABBILDUNGSVERZEICHNIS .....	126
	LITERATURHINWEISE .....	127
	STICHWORTVERZEICHNIS .....	128