

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Symbolverzeichnis	XXXI
1 Entwicklungen in Theorie und Praxis des wirtschaftlichen Prüfungswesens	1
1.1 Praxis des wirtschaftlichen Prüfungswesens	1
1.2 Theorien im Hinblick auf das wirtschaftliche Prüfungswesen ...	12
2 Formen der Berufsausübung im wirtschaftlichen Prüfungswesen ...	25
2.1 Berufsausübung und Beschränkungen	25
2.2 Berufsausübung in erwerbswirtschaftlichen Unternehmen	26
2.3 Berufsausübung in Prüfungsverbänden und Prüfungsbehörden .	28
3 Anerkennung von Einzelpersonen sowie Gesellschaften in den Berufsständen des wirtschaftlichen Prüfungswesens	35
3.1 Überblick	35
3.2 Anerkennung von Einzelpersonen	36
3.3 Anerkennung als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	43
4 Standes- und Fachorganisationen im wirtschaftlichen Prüfungswesen	49
4.1 Überblick	49
4.2 Organisationen auf nationaler Ebene	51
4.3 Organisation auf internationaler Ebene	69
5 Allgemeine Berufsgrundsätze im wirtschaftlichen Prüfungswesen ..	79
5.1 Überblick	79
5.2 Grundsätze der Unabhängigkeit und Unbefangenheit	81
5.3 Grundsatz der Eigenverantwortlichkeit	98
5.4 Grundsatz der Unparteilichkeit	100
5.5 Grundsatz der Sorgfalt	101
5.6 Grundsatz der Verschwiegenheit	103
5.7 Grundsatz des berufswürdigen Verhaltens	105

6 Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	117
6.1 Charakteristika der Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	117
6.2 Gewinnung der Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	118
6.3 Inhalt der Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	120
6.4 Rechtsnatur der Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	125
7 Verantwortlichkeiten im wirtschaftlichen Prüfungswesen	131
7.1 Überblick	131
7.2 Berufsrechtliche Aspekte	132
7.3 Strafrechtliche Aspekte	136
7.4 Ordnungswidrigkeitenrechtliche Aspekte	136
7.5 Zivilrechtliche Aspekte	137
8 Qualitätssicherung und -kontrolle	143
8.1 Überblick	143
8.2 (Interne) Qualitätssicherung gemäß VO 1/2006	146
8.3 Prüfung des Qualitätssicherungssystems (Peer Review)	153
8.4 Anlassunabhängige Sonderuntersuchungen	157
9 Grundlegende Entscheidungsprobleme der erwerbswirtschaftlichen Prüfungsunternehmung	161
9.1 Unternehmensform	161
9.2 Standortwahl	170
9.3 Unternehmensgröße	173
9.4 Aufbau- und Ablauforganisation	177
9.5 Fachliche Willensbildung und Durchsetzung von Fachnormen...	184
10 Prüfungsarten	191
10.1 Systematisierung von Prüfungen	191
10.2 Bedeutende gesetzliche Prüfungen	194
10.3 Bedeutende freiwillige Prüfungen	238
11 Prozess der Prüfung	247
11.1 Überblick	247
11.2 Auftragsannahme und Prüfungsplanung	277
11.3 Prüfungsdurchführung	361
11.4 Urteilsbildung, Kommunikation und Dokumentation	400

12 Einzelaspekte ausgewählter Prüfungsobjekte	411
12.1 Prüfung der Ereignisse nach dem Abschlusstichtag	411
12.2 Going-Concern-Prüfung	419
12.3 Fraud-Prüfung im Rahmen der Abschlussprüfung	426
12.4 Berücksichtigung von Bestätigungen im Rahmen von Prüfungen	432
12.5 Prüfung des Lageberichtes	436
12.6 Prüfung von prognostizierten Werten	443
12.7 Prüfung der Beziehungen zu nahe stehenden Personen	450
13 Sachverständigentätigkeiten	459
13.1 Überblick	459
13.2 Beratertätigkeiten	463
13.3 Gutachtertätigkeiten	470
14 Treuhandtätigkeiten	479
14.1 Überblick	479
14.2 Testamentsvollstrecker	486
14.3 Nachlasspfleger und Nachlassverwalter	487
14.4 Liquidator bzw. Abwickler	488
14.5 Insolvenzverwalter	491
14.6 Vergleichsverwalter	492
14.7 Sicherungstreuhänder	492
14.8 Notvertreter und Schiedsrichter	498
15 Ausgewählte mathematisch-statistische Zusammenhänge	501
15.1 Statistische Grundlagen	501
15.2 Anwendungsfälle	552
Literaturverzeichnis	581
Autoren des Buches	607
Stichwortverzeichnis	609

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Symbolverzeichnis	XXXI
1 Entwicklungen in Theorie und Praxis des wirtschaftlichen Prüfungswesens	1
1.1 Praxis des wirtschaftlichen Prüfungswesens	1
1.1.1 Überblick	1
1.1.2 Entwicklung und Aufgaben des internen Prüfungswesens ...	2
1.1.3 Entwicklung und Aufgaben des externen Prüfungswesens ...	4
1.2 Theorien im Hinblick auf das wirtschaftliche Prüfungswesen ...	12
2 Formen der Berufsausübung im wirtschaftlichen Prüfungswesen ...	25
2.1 Berufsausübung und Beschränkungen	25
2.2 Berufsausübung in erwerbswirtschaftlichen Unternehmen	26
2.3 Berufsausübung in Prüfungsverbänden und Prüfungsbehörden .	28
2.3.1 Überblick	28
2.3.2 Prüfungsverbände der Genossenschaften	29
2.3.3 Prüfungsverbände der Wohnungswirtschaft	31
2.3.4 Prüfungsstellen der Sparkassen- und Giroverbände	33
2.3.5 Überörtliche Prüfungseinrichtungen der öffentlichen Körperschaften	33
3 Anerkennung von Einzelpersonen sowie Gesellschaften in den Berufsständen des wirtschaftlichen Prüfungswesens	35
3.1 Überblick	35
3.2 Anerkennung von Einzelpersonen	36
3.2.1 Zulassungsverfahren	36
3.2.2 Prüfungsverfahren	37
3.2.2.1 Voll-WP-Examen	37
3.2.2.2 Vereinfachte und verkürzte WP-Examen	40
3.2.3 Bestellung	41
3.3 Anerkennung als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	43
3.3.1 Allgemeine Anerkennungsvoraussetzungen	43
3.3.2 Spezielle Anerkennungsvoraussetzungen	44
3.3.3 Vereinbarkeit der Rechtsformen der Kapitalgesellschaft mit den Berufspflichten	46

4	Standes- und Fachorganisationen im wirtschaftlichen Prüfungswesen	49
4.1	Überblick	49
4.2	Organisationen auf nationaler Ebene	51
4.2.1	Wirtschaftsprüferkammer (WPK)	51
4.2.1.1	Grundlegende Aspekte	51
4.2.1.2	Aufgaben der WPK	51
4.2.1.2.1	Ausübung der Berufsaufsicht	51
4.2.1.2.2	Interessenvertretung der Gesamtheit der Mitglieder	53
4.2.1.2.3	Mitwirkung bei der Berufsaus- und -fortbildung	53
4.2.1.2.4	Ausarbeitung von Grundsätzen für die Berufsausübung	54
4.2.1.2.5	Betreiben eines Systems der Qualitätskontrolle	54
4.2.1.3	Organisatorischer Aufbau der WPK	54
4.2.2	Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK)	56
4.2.2.1	Grundlegende Aspekte	56
4.2.2.2	Aufgaben der APAK	57
4.2.2.3	Organisatorischer Aufbau der APAK	58
4.2.3	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW)	58
4.2.3.1	Grundlegende Aspekte	58
4.2.3.2	Aufgaben des IDW	59
4.2.3.3	Organisatorischer Aufbau des IDW	62
4.2.4	wp.net e. V. – Verband für die mittelständische Wirtschaftsprüfung	65
4.2.4.1	Grundlegende Aspekte	65
4.2.4.2	Aufgaben von wp.net	65
4.2.4.3	Organisatorischer Aufbau von wp.net	66
4.3	Organisation auf internationaler Ebene	69
4.3.1	Fédération des Experts Comptables Européens (FEE)	69
4.3.1.1	Grundlegende Aspekte	69
4.3.1.2	Aufgaben der FEE	69
4.3.1.3	Organisatorischer Aufbau der FEE	70
4.3.2	Europäische Kommission und deren relevante Ausschüsse	72
4.3.3	International Federation of Accountants (IFAC)	72
4.3.3.1	Grundlegende Aspekte	72
4.3.3.2	Aufgaben der IFAC	73
4.3.3.3	Organisatorischer Aufbau der IFAC	73
5	Allgemeine Berufsgrundsätze im wirtschaftlichen Prüfungswesen	79
5.1	Überblick	79
5.2	Grundsätze der Unabhängigkeit und Unbefangenheit	81
5.2.1	Unabhängigkeit und Unbefangenheit – Bedeutung, Interpretation und Gründe für deren Gefährdung	81

5.2.2	Normen zur Sicherung der Unabhängigkeit und Unbefangenheit	84
5.2.2.1	Überblick	84
5.2.2.2	Normen zur Sicherung der Unabhängigkeit	84
5.2.2.2.1	Grundlagen	84
5.2.2.2.2	Ausschluss von Prüfern nach §319 Abs.3 HGB	86
5.2.2.2.3	Ausschluss von Prüfungsgesellschaften nach §319 Abs.4 HGB	88
5.2.2.2.4	Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse	88
5.2.2.3	Normen zur Sicherung der Unbefangenheit	90
5.2.3	Vorschläge zur Stärkung der Unabhängigkeit und Unbefangenheit	94
5.3	Grundsatz der Eigenverantwortlichkeit	98
5.4	Grundsatz der Unparteilichkeit	100
5.5	Grundsatz der Sorgfalt	101
5.5.1	Grundlagen	101
5.5.2	Grundsatz der Gewissenhaftigkeit	101
5.5.3	Grundsatz der Sachkenntnis	102
5.5.4	Grundsatz der Siegelverwendung	103
5.6	Grundsatz der Verschwiegenheit	103
5.7	Grundsatz des berufswürdigen Verhaltens	105
5.7.1	Grundlagen	105
5.7.2	Grundsatz der Sachlichkeit	106
5.7.3	Grundsatz der Hauptberuflichkeit	106
5.7.4	Grundsätze des Provisions- und Geschenkannahmeverbots sowie des Verbots von Erfolgshonoraren	108
5.7.5	Schranken der Werbung	111
5.7.6	Grundsatz kollegialen Verhaltens	113
6	Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	117
6.1	Charakteristika der Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	117
6.2	Gewinnung der Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	118
6.3	Inhalt der Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	120
6.3.1	Rechtsnormen	120
6.3.2	Konkretisierung durch die WPK	120
6.3.2.1	Berufssatzung der WPK	120
6.3.2.2	Stellungnahmen und sonstige Verlautbarungen der WPK	122
6.3.3	Konkretisierung durch internationale Berufsverbände	123
6.3.4	Konkretisierung durch nationale Berufsverbände	124
6.3.5	Konkretisierung durch die Fachliteratur	125
6.4	Rechtsnatur der Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung	125

7	Verantwortlichkeiten im wirtschaftlichen Prüfungswesen	131
7.1	Überblick	131
7.2	Berufsrechtliche Aspekte	132
7.2.1	Berufsaufsicht	132
7.2.2	Berufserichtbarkeit	134
7.3	Strafrechtliche Aspekte	136
7.4	Ordnungswidrigkeitenrechtliche Aspekte	136
7.5	Zivilrechtliche Aspekte	137
7.5.1	Haftung gegenüber dem Auftraggeber	137
7.5.2	Haftung gegenüber Dritten	138
8	Qualitätssicherung und -kontrolle	143
8.1	Überblick	143
8.2	(Interne) Qualitätssicherung gemäß VO 1/2006	146
8.2.1	Bedeutung und Aufbau der VO 1/2006	146
8.2.2	Allgemeine Praxisorganisation	147
8.2.3	Auftragsabwicklung	149
8.2.4	Nachschau	152
8.3	Prüfung des Qualitätssicherungssystems (Peer Review)	153
8.4	Anlassunabhängige Sonderuntersuchungen	157
9	Grundlegende Entscheidungsprobleme der erwerbswirtschaftlichen Prüfungsunternehmung	161
9.1	Unternehmensform	161
9.1.1	Grundlegende Aspekte	161
9.1.2	Einzelpraxis	162
9.1.3	Prüfer- und Personengemeinschaften	163
9.1.3.1	Überblick	163
9.1.3.2	Bürogemeinschaft	163
9.1.3.3	Auftragsgemeinschaft	163
9.1.3.4	Arbeitsgemeinschaft (Kooperation)	164
9.1.3.5	Sozietät	165
9.1.4	Prüfungsgesellschaften	167
9.2	Standortwahl	170
9.3	Unternehmensgröße	173
9.3.1	Grundlegende Aspekte	173
9.3.2	Unternehmensgröße und Leistungsprogramm	173
9.3.3	Unternehmensgröße und Anpassung an Nachfrageveränderungen	175
9.4	Aufbau- und Ablauforganisation	177
9.4.1	Grundlegende Aspekte	177
9.4.2	Aufbauorganisation	179
9.4.3	Ablauforganisation	181

9.5 Fachliche Willensbildung und Durchsetzung von Fachnormen...	184
9.5.1 Grundlegende Aspekte	184
9.5.2 (Kollektive) Willensbildung in Fachfragen	185
9.5.3 Durchsetzung von Fachnormen	187
10 Prüfungsarten	191
10.1 Systematisierung von Prüfungen	191
10.2 Bedeutende gesetzliche Prüfungen	194
10.2.1 Grundlegende Aspekte	194
10.2.2 Prüfung der Rechnungslegung	195
10.2.2.1 Rechnungslegungsprüfung nach §316 Abs.1 HGB...	195
10.2.2.1.1 Prüfungspflicht	195
10.2.2.1.2 Bestellung des Prüfers	196
10.2.2.1.3 Gegenstand und Umfang der Prüfung ...	196
10.2.2.1.4 Berichtspflichten	198
10.2.2.2 Prüfung der Konzernrechnungslegung nach §316 Abs.2 HGB	200
10.2.2.2.1 Prüfungspflicht	200
10.2.2.2.2 Bestellung des Prüfers	200
10.2.2.2.3 Gegenstand und Umfang der Prüfung ...	201
10.2.2.2.4 Berichtspflichten	204
10.2.2.3 Prüfung der Rechnungslegung von Unternehmen bestimmter Größe nach §6 PublG	204
10.2.2.3.1 Prüfungspflicht	204
10.2.2.3.2 Bestellung des Prüfers	205
10.2.2.3.3 Gegenstand und Umfang der Prüfung sowie Berichtspflichten	206
10.2.2.4 Prüfung der Rechnungslegung von Konzernen be- stimmter Größe nach §14 PublG	206
10.2.2.4.1 Prüfungspflicht	206
10.2.2.4.2 Bestellung des Prüfers	207
10.2.2.4.3 Gegenstand und Umfang der Prüfung sowie Berichtspflichten	207
10.2.2.5 Prüfung der Rechnungslegung von Genossen- schaften nach §53 GenG und §14 PublG	208
10.2.2.5.1 Prüfungspflicht	208
10.2.2.5.2 Bestellung des Prüfers	208
10.2.2.5.3 Gegenstand und Umfang der Prüfung ...	209
10.2.2.5.4 Berichtspflichten	211
10.2.2.6 Prüfung der Rechnungslegung von Kreditinstituten nach §340k HGB	212
10.2.2.6.1 Prüfungspflicht	212
10.2.2.6.2 Bestellung des Prüfers	212
10.2.2.6.3 Gegenstand und Umfang der Prüfung ...	213
10.2.2.6.4 Berichtspflichten	214
10.2.2.7 Prüfung der Rechnungslegung von Versicherungs- unternehmen nach §341k HGB	215

10.2.2.7.1	Prüfungspflicht	215
10.2.2.7.2	Bestellung des Prüfers	216
10.2.2.7.3	Gegenstand und Umfang der Prüfung	216
10.2.2.7.4	Berichtspflichten	218
10.2.2.8	Prüfung der Rechnungslegung von Stiftungen	218
10.2.2.8.1	Prüfungspflicht	218
10.2.2.8.2	Bestellung des Prüfers	219
10.2.2.8.3	Gegenstand und Umfang der Prüfung	220
10.2.2.8.4	Berichtspflichten	221
10.2.3	Weitere bedeutende gesetzliche Prüfungen	221
10.2.3.1	Prüfung des Abhängigkeitsberichtes nach §313 AktG	221
10.2.3.1.1	Prüfungspflicht	221
10.2.3.1.2	Bestellung des Prüfers	222
10.2.3.1.3	Gegenstand und Umfang der Prüfung	222
10.2.3.1.4	Berichtspflichten	223
10.2.3.2	Prüfung der Gründung nach den §§33 ff. AktG	224
10.2.3.2.1	Prüfungspflicht	224
10.2.3.2.2	Bestellung des Prüfers	224
10.2.3.2.3	Gegenstand und Umfang der Prüfung	225
10.2.3.2.4	Berichtspflichten	226
10.2.3.3	Prüfung des Depotgeschäfts von Kreditinstituten ...	227
10.2.3.3.1	Prüfungspflicht	227
10.2.3.3.2	Bestellung des Prüfers	227
10.2.3.3.3	Gegenstand und Umfang der Prüfung	227
10.2.3.3.4	Berichtspflichten	228
10.2.3.4	Prüfung der öffentlichen Unternehmen nach §53 HGrG	228
10.2.3.4.1	Prüfungspflicht	228
10.2.3.4.2	Bestellung des Prüfers	229
10.2.3.4.3	Gegenstand und Umfang der Prüfung	230
10.2.3.4.4	Berichtspflichten	231
10.2.3.5	Prüfung der Angemessenheit von Abfindungs- zahlungen	233
10.2.3.5.1	Prüfungspflicht	233
10.2.3.5.2	Bestellung des Prüfers	234
10.2.3.5.3	Gegenstand und Umfang der Prüfung	234
10.2.3.5.4	Berichtspflichten	235
10.2.3.6	Verschmelzungsprüfungen	235
10.2.3.6.1	Prüfungspflicht	235
10.2.3.6.2	Bestellung des Prüfers	236
10.2.3.6.3	Gegenstand und Umfang der Prüfung	237
10.2.3.6.4	Berichtspflichten	237
10.3	Bedeutende freiwillige Prüfungen	238
10.3.1	Grundlegende Aspekte	238
10.3.2	Kreditwürdigkeitsprüfung	239
10.3.2.1	Gründe für die Prüfung	239
10.3.2.2	Bestellung des Prüfers	239
10.3.2.3	Gegenstand und Umfang der Prüfung	240

10.3.2.4	Berichtspflichten	242
10.3.3	Kreditüberwachungsprüfung	242
10.3.4	Unterschlagungsprüfung	243
10.3.4.1	Gründe für die Prüfung	243
10.3.4.2	Bestellung des Prüfers	244
10.3.4.3	Gegenstand und Umfang der Prüfung	244
10.3.4.4	Berichtspflichten	245
11	Prozess der Prüfung	247
11.1	Überblick	247
11.1.1	Prüfung als Prozess	247
11.1.2	Geschäftsrisikoorientierter Prüfungsansatz	250
11.1.2.1	Entstehung des geschäftsrisikoorientierten Prüfungsansatzes	250
11.1.2.2	Prüfungsrisikomodell	253
11.1.2.2.1	Modelldarstellung	253
11.1.2.2.2	Modellkritik	257
11.1.3	Systematische Gewinnung von Prüfungsurteilen	257
11.1.3.1	Überblick	257
11.1.3.2	Istobjektermittlungsprozess	260
11.1.3.3	Sollobjektermittlungsprozess	261
11.1.3.3.1	Überblick	261
11.1.3.3.2	Direkte Sollobjektermittlung	263
11.1.3.3.3	Indirekte Sollobjektermittlung	264
11.1.3.4	Vergleichsprozess	266
11.1.3.4.1	Vergleichsprozess bei einer aussagebezogenen Prüfung	266
11.1.3.4.2	Vergleichsprozess bei einer systemorientierten Prüfung	270
11.1.3.5	Beurteilungs- und Mitteilungsprozess	273
11.1.4	IT-Einsatz im Rahmen der Abschlussprüfung	274
11.1.4.1	Notwendigkeit	274
11.1.4.2	Ausmaß	275
11.2	Auftragsannahme und Prüfungsplanung	277
11.2.1	Auftragsannahme	277
11.2.1.1	Wahl des Abschlussprüfers	277
11.2.1.2	Vertragsabschluss über die Prüfungsdurchführung	278
11.2.1.3	Kündigung und Widerruf	280
11.2.2	Prüfungsplanung	281
11.2.2.1	Überblick	281
11.2.2.2	Prüfungsprogrammplanung	284
11.2.2.2.1	Grundlagen	284
11.2.2.2.2	Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung	288
11.2.2.2.3	Festlegung einer Prüfungsstrategie	307
11.2.2.3	Personaleinsatzplanung	343
11.2.2.3.1	Grundlagen	343
11.2.2.3.2	Vorgehen und Modelle	345

11.2.2.4	Prüfungszeitplanung	348
11.2.2.4.1	Grundlagen	348
11.2.2.4.2	Vorgehen bei der Netzplantechnik	350
11.2.2.5	Simultane Personaleinsatz- und Prüfungszeitplanung	354
11.2.2.5.1	Grundlagen	354
11.2.2.5.2	Simultane Personaleinsatz- und Prüfungs- zeitplanung bei vollkommener Information	355
11.2.2.5.3	Simultane Personaleinsatz- und Prüfungs- zeitplanung bei unvollkommener Infor- mation	356
11.3	Prüfungsdurchführung	361
11.3.1	Systemprüfungen	361
11.3.1.1	Funktionsprüfungen des IKS	361
11.3.1.1.1	Prüfungszweck und -gegenstand	361
11.3.1.1.2	Umfang von Funktionsprüfungen	363
11.3.1.1.3	Prüferisches Vorgehen	363
11.3.1.2	Prüfung von IT-Systemen	366
11.3.1.2.1	Prüfungszweck und -gegenstand	366
11.3.1.2.2	Sicherheits- und Ordnungsmäßigkeits	368
11.3.1.2.3	Prüferisches Vorgehen	372
11.3.1.3	Prüfung des Risikofrüherkennungssystems	379
11.3.1.3.1	Prüfungszweck	379
11.3.1.3.2	Prüfungsgegenstand	381
11.3.1.3.3	Prüferisches Vorgehen	384
11.3.2	Analytische Prüfungshandlungen	387
11.3.2.1	Prüfungszweck und Anwendungsvoraussetzungen	387
11.3.2.2	Umfang analytischer Prüfungshandlungen	388
11.3.2.3	Methoden analytischer Prüfungshandlungen	388
11.3.2.4	Anwendungsbereiche analytischer Prüfungshand- lungen	391
11.3.2.5	Verlässlichkeit und Genauigkeit	391
11.3.3	Einzelfallprüfungen	394
11.3.3.1	Prüfungszweck	394
11.3.3.2	Umfang von Einzelfallprüfungen	394
11.3.3.3	Methoden von Einzelfallprüfungen	395
11.3.3.4	Anwendungsbereiche von Einzelfallprüfungen	396
11.3.3.5	Verlässlichkeit und Genauigkeit	396
11.3.4	Beurteilung der Gesamtdarstellung und der erlangten Prüfungsnachweise	396
11.4	Urteilsbildung, Kommunikation und Dokumentation	400
11.4.1	Urteilsbildung	400
11.4.2	Kommunikation	402
11.4.2.1	Mündliche Berichterstattung	402
11.4.2.2	Schriftliche Berichterstattung	404
11.4.2.2.1	Bestätigungsvermerk	404
11.4.2.2.2	Prüfungsbericht	406

11.4.2.2.3	Ergänzende Berichterstattung („Management Letter“)	406
11.4.3	Dokumentation	407
11.4.3.1	Überblick	407
11.4.3.2	Anforderungen an die Arbeitspapiere	408
11.4.3.3	Abschluss und Aufbewahrung der Arbeitspapiere	409
12	Einzelaspekte ausgewählter Prüfungsobjekte	411
12.1	Prüfung der Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	411
12.1.1	Überblick	411
12.1.2	Prüferisches Vorgehen	416
12.1.2.1	Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung	416
12.1.2.1.1	Ereignisse zwischen Abschlussstichtag und Bestätigungsvermerk	416
12.1.2.1.2	Ereignisse nach dem Datum des Bestätigungsvermerks	417
12.1.2.2	Urteilsbildung, Kommunikation und Dokumentation	418
12.2	Going-Concern-Prüfung	419
12.2.1	Überblick	419
12.2.2	Prüferisches Vorgehen	422
12.2.2.1	Prüfungshandlungen zur Beurteilung der Go- ing-Concern-Prämisse	422
12.2.2.2	Urteilsbildung, Kommunikation und Dokumentation	423
12.3	Fraud-Prüfung im Rahmen der Abschlussprüfung	426
12.3.1	Überblick	426
12.3.2	Prüferisches Vorgehen	428
12.3.2.1	Risikofeststellung und Risikobeurteilung	428
12.3.2.2	Allgemeine Reaktionen und Prüfungshandlungen	430
12.3.2.3	Urteilsbildung, Kommunikation und Dokumentation	431
12.4	Berücksichtigung von Bestätigungen im Rahmen von Prüfungen	432
12.4.1	Überblick	432
12.4.2	Prüferisches Vorgehen	433
12.4.2.1	Art und Umfang der Bestätigungsaktion	433
12.4.2.2	Auswertung der Bestätigungsaktion	435
12.5	Prüfung des Lageberichtes	436
12.5.1	Überblick	436
12.5.2	Prüferisches Vorgehen	437
12.5.2.1	Grundsätzliches Prüfungsvorgehen	437
12.5.2.2	Prüfung der Einhaltung der Grundsätze der Lagebe- richterstattung	438
12.5.2.3	Prüfung der einzelnen Lageberichtsbestandteile	439
12.5.2.3.1	Prüfung der Grundlagen des Unterneh- mens sowie des Wirtschaftsberichtes	439
12.5.2.3.2	Prüfung des Nachtragsberichtes	440
12.5.2.3.3	Prüfung des Prognose-, Chancen- und Risikoberichtes	441

12.5.2.3.4	Prüfung der übrigen Bestandteile des Lageberichtes	442
12.5.2.4	Urteilsbildung, Kommunikation und Dokumentation	442
12.6	Prüfung von prognostizierten Werten	443
12.6.1	Überblick	443
12.6.2	Prüferisches Vorgehen	444
12.6.2.1	Grundsätzliches Prüfungsvorgehen	444
12.6.2.2	Prüfungshandlungen zur Aufbau- und Funktionsprüfung	445
12.6.2.3	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	446
12.6.2.4	Urteilsbildung, Kommunikation und Dokumentation	449
12.7	Prüfung der Beziehungen zu nahe stehenden Personen	450
12.7.1	Überblick	450
12.7.2	Prüferisches Vorgehen	451
12.7.2.1	Auftragsannahme und Prüfungsplanung	451
12.7.2.2	Prüfungsdurchführung	453
12.7.2.2.1	Feststellung von Beziehungen zu nahe stehenden Personen	453
12.7.2.2.2	Feststellung der Geschäftsvorfälle mit nahe stehenden Personen	454
12.7.2.2.3	Analyse der Geschäftsvorfälle mit nahe stehenden Personen	454
12.7.2.3	Urteilsbildung, Kommunikation und Dokumentation	456
13	Sachverständigentätigkeiten	459
13.1	Überblick	459
13.2	Beratertätigkeiten	463
13.2.1	Beratertätigkeiten als Entscheidungshilfen	463
13.2.2	Beratung	465
13.2.2.1	Betriebswirtschaftliche Beratung	465
13.2.2.2	Steuerberatung	467
13.2.2.3	Rechtsberatung	469
13.3	Gutachtertätigkeiten	470
13.3.1	Grundlegende Aspekte	470
13.3.2	Gerichtlich bestellter Sachverständiger	472
13.3.3	Parteiengutachter	473
13.3.4	Schiedsgutachter	476
14	Treuhandtätigkeiten	479
14.1	Überblick	479
14.2	Testamentsvollstrecker	486
14.3	Nachlasspfleger und Nachlassverwalter	487
14.4	Liquidator bzw. Abwickler	488
14.5	Insolvenzverwalter	491

14.6 Vergleichsverwalter	492
14.7 Sicherungstreuhand	492
14.7.1 Treuhandtätigkeiten aus der Kreditsicherung durch Mobilien	492
14.7.1.1 Überblick	492
14.7.1.2 Verpfändung	493
14.7.1.3 Sicherungsübereignung	494
14.7.1.4 Sicherungszession	495
14.7.2 Treuhandtätigkeiten aus der Kreditsicherung durch Immobilien	496
14.8 Notvertreter und Schiedsrichter	498
14.8.1 Notvertreter	498
14.8.2 Schiedsrichter	499
15 Ausgewählte mathematisch-statistische Zusammenhänge	501
15.1 Statistische Grundlagen	501
15.1.1 Grundlegende Begriffe	501
15.1.1.1 Masse, Einheit, Merkmal und Merkmalsausprägung	501
15.1.1.2 Rechnen mit Wahrscheinlichkeiten	504
15.1.1.2.1 Additionstheorem für Wahrscheinlichkeiten	504
15.1.1.2.2 Multiplikationstheorem für Wahrscheinlichkeiten	509
15.1.1.3 Verteilungen	515
15.1.1.3.1 Häufigkeits- und Verteilungsfunktion einer diskreten Zufallsvariablen	515
15.1.1.3.2 Dichte- und Verteilungsfunktion einer stetigen Zufallsvariablen	520
15.1.1.4 Statistische Maßzahlen	523
15.1.1.4.1 Arithmetisches Mittel	523
15.1.1.4.2 Erwartungswert	526
15.1.1.4.3 Varianz und die daraus abgeleiteten Maßzahlen Standardabweichung und Variationskoeffizient	528
15.1.2 Spezielle theoretische Verteilungen	533
15.1.2.1 Binomialverteilung	534
15.1.2.1.1 Herleitung	534
15.1.2.1.2 Ausgewählte Eigenschaften der Binomialverteilung	535
15.1.2.2 Hypergeometrische Verteilung	537
15.1.2.2.1 Herleitung	537
15.1.2.2.2 Ausgewählte Eigenschaften der hypergeometrischen Verteilung	538
15.1.2.3 <i>Poisson</i> -Verteilung	540
15.1.2.3.1 Herleitung	540
15.1.2.3.2 Ausgewählte Eigenschaften der <i>Poisson</i> -Verteilung	541

15.1.2.4	Normalverteilung	542
15.1.2.4.1	Herleitung	542
15.1.2.4.2	Ausgewählte Eigenschaften der Normalverteilung	545
15.1.3	Bedeutende Stichprobenverteilungen	547
15.1.3.1	Verteilung des Stichprobenmittels	547
15.1.3.1.1	Ziehen mit Zurücklegen	547
15.1.3.1.2	Ziehen ohne Zurücklegen	549
15.1.3.2	Verteilung des Anteilswertes	551
15.1.3.2.1	Überblick	551
15.1.3.2.2	Ziehen mit Zurücklegen	551
15.1.3.2.3	Ziehen ohne Zurücklegen	552
15.2	Anwendungsfälle	552
15.2.1	Schätzverfahren	552
15.2.1.1	Schätzen des Mittelwertes	552
15.2.1.2	Schätzen des Anteilswertes	555
15.2.1.3	Kombination von Fehleranteils- und Fehlerbetragschätzung	558
15.2.2	Testverfahren	566
15.2.2.1	Einfacher Hypothesentest	566
15.2.2.2	Sequentialtestverfahren	571
15.2.2.2.1	Grundgedanken des Sequentialtests	571
15.2.2.2.2	Sequentielle Entscheidungsfindung	572
15.2.2.2.3	Anwendungsfall „Stichprobeninventur“ ..	574
15.2.2.2.4	Probleme bei der Anwendung des Sequentialtestverfahrens	577
	Literaturverzeichnis	581
	Autoren des Buches	607
	Stichwortverzeichnis	609