

Inhaltsverzeichnis

<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXIII
Aufgabenstellung und Lösungsweg.....	1
Teil 1	
Determinanten des Prozesses der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften	
1 Rahmenbedingungen der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften	9
11 Generelle Determinanten (aus dem Zusammenhang zwischen Jahresabschlußprüfungen der Kapitalgesellschaften).....	9
11.1 Prüfungsinteressen und -ziele in bezug auf Jahresabschlußprüfungen.....	9
11.2 Anforderungen an den Jahresabschlußprüfer.....	11
11.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung, Berichterstattung und Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlußprüfungen	16
12 Spezielle Determinanten (aus dem Zusammenhang zwischen Jahresabschlußprüfungen einer Kapitalgesellschaft)	20
12.1 Aus dem Zusammenhang mit vorangegangenen Jahresabschlußprüfungen resultierende Bestimmungsfaktoren	20
12.11 Determinanten auf Grund vorangegangener durch das Prüfungsorgan selbst durchgeführter Jahresabschlußprüfungen.....	20
12.11.1 Informationen über die zu prüfende Gesellschaft	20
12.11.2 Informationen über vorangegangene Jahresabschlußprüfungen	22
12.12 Determinanten auf Grund vorangegangener Jahresabschlußprüfungen durch ein anderes Prüfungsorgan	25
12.2 Aus dem Zusammenhang mit nachfolgenden Jahresabschlußprüfungen resultierende Bestimmungsfaktoren	27
12.21 Absicherung möglicher Folgeaufträge.....	28
12.22 Übertragung von Prüfungshandlungen und Prüfungsaussagen	30
2 Durch Auftragnehmer, Auftraggeber und Auftragsgegenstand bedingte Determinanten der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften	31
21 Durch das Prüfungsorgan und die Prüfer bedingte Bestimmungsfaktoren.....	31
	IX

21.1	Art und Größe des Prüfungsorgans	31
21.2	Qualifikation und Zahl der Prüfer	35
21.3	Organisation des Verhältnisses der Prüfer zueinander und zum Prüfungsorgan	38
21.4	Zielsetzung des Prüfungsorgans und der Prüfer	41
21.5	Aufgabenprogramm von Prüfungsorgan und Prüfern	44
22	Durch den Auftraggeber bedingte Bestimmungsfaktoren	46
22.1	Auftragserteilung	47
22.2	Prüfungsbereitschaft und Prüfungsunterstützung	51
22.3	Prüfungszwischen- und Prüfungsschlußbesprechung	54
22.4	Prüfungsspezifische Zielsetzungen des Auftraggebers	55
23	Durch die zu prüfende Gesellschaft und die Prüfungsnormen be- dingte Bestimmungsfaktoren der Prüfung	56
23.1	Durch die zu prüfende Gesellschaft bedingte Bestimmungsfak- toren der Prüfung	56
23.11	Größe der zu prüfenden Gesellschaft	56
23.12	Rechtsform der zu prüfenden Gesellschaft	60
23.13	Organisation der zu prüfenden Gesellschaft	61
23.14	Wirtschaftliche Situation der zu prüfenden Gesellschaft	63
23.15	Leistungsprogramm der zu prüfenden Gesellschaft	68
23.16	Art der Datenerfassung und -verarbeitung der zu prü- fenden Gesellschaft	75
23.2	Durch die Prüfungsnormen bedingte Bestimmungsfaktoren der Prüfung	78
3	Durch die Prüfungsphasen bedingte Bestimmungsfaktoren der Prüfung	82
31	Prüfungsplanung	82
31.1	Prüfungsstoff- und Prüfungsreihenfolgeplanung	83
31.2	Prüfungsmethodenplanung	86
31.21	Lückenlose und stichprobenweise Prüfung	87
31.22	Progressive und retrograde Prüfung	89
31.23	Direkte und indirekte Prüfung	89
31.24	Konventionelle und EDV-gestützte Prüfung	90
31.24.1	Erfordernis des Einsatzes von EDV im Rahmen von Jahresabschlußprüfungen	90
31.24.2	Möglichkeiten und Grenzen des EDV-Einsatzes	91
31.24.3	Für Prüfungszwecke einsetzbare Software	92
31.24.31	Einsatz von System- und Anwendungs- Software	92
31.24.32	Einsatz von Prüf-Software	93
31.25	Durchführung des Einsatzes der EDV zu Prüfungszwecken	96
31.3	Prüfungszeit- und Prüferinsatzplanung	97
32	Prüfungshandlungen und Prüfungsergebnisse	99
33	Prüfungsüberwachung	100

Teil 2

Bearbeitung der Prüfgebiete und Prüfungsgegenstände sowie dabei auftretende Probleme der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften

Vorbemerkung: Die Bedeutung der Determinanten des Prozesses der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften für die Abgrenzung und Bearbeitung der Prüfgebiete

Abschnitt A	Prüfung der Unternehmensgrößenklasse, der internen Überwachung und des Rechnungswesens	106
1	Prüfung der Unternehmensgrößenklasse	108
11	Prüfungsaufgabe	108
12	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	109
2	Prüfung der internen Überwachung	114
21	Prüfung der internen Revision	114
21.1	Prüfungsaufgabe	114
21.2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	115
22	Prüfung der internen Kontrollen (des Kontrollsystems)	117
22.1	Prüfungsaufgabe	117
22.2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	118
3	Prüfung des Systems und der Handhabung des Rechnungswesens	124
31	Prüfungsaufgabe	124
32	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	126
32.1	Prüfung der Finanz- oder Geschäftsbuchführung	126
32.11	Prüfung der Einhaltung allgemeiner Anforderungen an die Buchführung (Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung)	126
32.12	Prüfung der Einhaltung spezieller Anforderungen bei unterschiedlichen Buchführungsformen	135
32.12.1	Loseblattbuchführung als Durchschreibebuchführung und Offene-Posten-Buchführung	135
32.12.2	Buchführung durch elektronische Datenverarbeitung	137
32.12.21	Formen der EDV-gestützten Buchführung	137
32.12.22	Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit von EDV-Buchführungen	140
32.12.23	Prüfung von EDV-Buchführungen	142
32.12.23.1	Systemprüfung	143
32.12.23.11	Prüfung der Funktionstrennung	144

32.12.23.12	Prüfung der EDV-Dokumentation	146
32.12.23.13	Prüfung der Datenerfassung, -eingabe, -verarbeitung und -ausgabe	148
32.12.23.2	Prüfung des Verarbeitungsprogramms	151
32.13	Prüfung der Organisation der Buchführung	155
32.2	Prüfung der übrigen Teile des Rechnungswesens	156
33	Besondere Prüfungsprobleme	158
Abschnitt B	Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen	165
1	Prüfungsaufgabe	165
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	166
21	Prüfung des Ausweises der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen sowie der damit verbundenen Aufwendungen und Erträge	166
21.1	Ausweis in der Bilanz	166
21.11	Ausweis in der vertikalen Gliederung	166
21.11.1	Überblick und Grundfragen	166
21.11.2	Ausweis der immateriellen Vermögensgegen- stände in den einzelnen Bilanzpositionen	168
21.11.3	Ausweis der Sachanlagen in den einzelnen Bilanzpositionen	169
21.12	Ausweis in der horizontalen Gliederung	171
21.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	173
22	Prüfung der Bilanzierung der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen	176
22.1	Inventarisierung	176
22.2	Erfassung der Bestände, der Zugänge und der Abgänge	178
23	Prüfung der Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen	184
23.1	Bewertung der Zugänge	185
23.11	Anschaffungskosten	185
23.12	Herstellungskosten	189
23.2	Bewertung der Abgänge	195
23.3	Abschreibungen	197
23.31	Planmäßige Abschreibungen	197
23.32	Außerplanmäßige Abschreibungen	203
23.4	Zuschreibungen	207
3	Besondere Prüfungsprobleme	209
31	Prüfung der Sonderposten des Anlagevermögens	209
32	Prüfung der Behandlung stillgelegter Anlagen im Jahresabschluß	214
33	Prüfung von Festwertansätzen	216

Abschnitt C	Prüfung der Finanzanlagen	222
1	Prüfungsaufgabe	222
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	223
21	Prüfung des Ausweises der Finanzanlagen sowie der damit verbundenen Aufwendungen und Erträge	223
21.1	Ausweis in der Bilanz	223
21.11	Ausweis in der vertikalen Gliederung	223
21.12	Ausweis in der horizontalen Gliederung	233
21.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung.....	234
22	Prüfung der Bilanzierung der Finanzanlagen und der Erfassung der damit verbundenen Aufwendungen und Erträge.....	237
22.1	Bilanzierung der Finanzanlagen	237
22.11	Bilanzierung der Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Anlagewertpapiere.....	237
22.12	Bilanzierung der Ausleihungen.....	240
22.2	Erfassung der mit den Finanzanlagen verbundenen Aufwendungen und Erträge.....	240
23	Prüfung der Bewertung der Finanzanlagen.....	243
23.1	Bewertung der Zugänge.....	243
23.2	Bewertung der Abgänge	247
23.3	Abschreibungen	249
23.31	Abschreibungen auf Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Anlagewertpapiere	249
23.32	Abschreibungen auf Ausleihungen.....	252
23.4	Zuschreibungen	253
3	Besondere Prüfungsprobleme	254
Abschnitt D	Prüfung der Vorräte sowie des Güter- und Leistungsverkehrs	257
1	Prüfungsaufgabe	257
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	258
21	Prüfung des Ausweises der Vorräte sowie des Güter- und Leistungsverkehrs.....	258
21.1	Ausweis in der Bilanz	258
21.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung.....	262
22	Prüfung der Bilanzierung der Vorräte sowie der Erfassung des Güter- und Leistungsverkehrs.....	267
22.1	Beständebilanzierung (Inventur)	267
21.11	Die Inventurgegenstände.....	268
22.12	Die Inventurmethode	269
22.13	Die Inventurdurchführung	275
22.14	Abstimmung der Inventurergebnisse mit der Buchführung.....	277

22.2	Erfassung des Güter- und Leistungsverkehrs	278
22.21	Vorbemerkung	278
22.22	Beschaffung (Güter- und Leistungszugang) sowie Güter- und Leistungseinsatz.....	279
22.23	Absatz (Güter- und Leistungsabgang) sowie Erlösrealisierung	281
22.24	Innerbetrieblicher Güter- und Leistungsumschlag	282
22.3	Bilanzierung von Anzahlungen im besonderen	283
23	Prüfung der Bewertung der Vorräte sowie des Güter- und Leistungsverkehrs.....	283
23.1	Angewandte Bewertungsmaßstäbe	283
23.11	Angewandte Bewertungsmaßstäbe in der Bilanz	283
23.12	Angewandte Bewertungsmaßstäbe in der Gewinn- und Verlustrechnung.....	289
23.2	Bewertungsmethode.....	292
24	Prüfung der auf die Vorräte sowie den Güter- und Leistungsverkehr bezogenen Angaben im Anhang.....	297
3	Besondere Prüfungsprobleme	303
 Abschnitt E Prüfung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände		305
1	Prüfungsaufgabe	305
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	306
21	Prüfung des Ausweises der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sowie der damit verbundenen Aufwendungen und Erträge	306
21.1	Ausweis in der Bilanz	306
21.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung.....	312
22	Prüfung der Bilanzierung der Forderungen und der Erfassung des Kontokorrentverkehrs	313
22.1	Bilanzierung der Forderungen.....	313
22.2	Erfassung des Kontokorrentverkehrs.....	317
23	Prüfung der Bilanzierung der sonstigen Vermögensgegenstände.....	320
24	Prüfung der Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände	322
25	Prüfung der Einhaltung des Wertaufholungsgebots.....	329
26	Prüfung der mit den Forderungen im Zusammenhang stehenden Aufwendungen und Erträge	330
 Abschnitt F Prüfung der Wertpapiere des Umlaufvermögens		331
1	Prüfungsaufgabe	331
2	Prüfung des Ausweises der Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	331
3	Prüfung der Bilanzierung der Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	336

31 Bilanzierung von Anteilen an verbundenen Unternehmen und der eigenen Anteile	336
32 Bilanzierung der sonstigen Wertpapiere	339
4 Prüfung der Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	342
5 Prüfung der mit den Wertpapieren des Umlaufvermögens im Zusammenhang stehenden Aufwendungen und Erträge	347
Abschnitt G Prüfung der Finanzmittel	349
1 Prüfungsaufgabe	349
2 Prüfung des Ausweises der Finanzmittel	350
3 Prüfung der Bilanzierung der Finanzmittel	353
31 Prüfung der Schecks	353
32 Prüfung der Kasse	353
33 Prüfung der Guthaben	355
4 Prüfung der Bewertung der Finanzmittel	358
Abschnitt H Prüfung der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten	362
1 Prüfungsaufgabe	362
2 Prüfung des Ausweises der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten	362
3 Prüfung der Bilanzierung der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten	363
4 Prüfung der Bewertung der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten	367
Abschnitt I Prüfung des Eigenkapitals und der übrigen mit dem Eigenkapital in Verbindung stehenden Positionen	370
1 Prüfungsaufgabe	370
2 Prüfung des gezeichneten Kapitals	371
3 Prüfung der ausstehenden Einlagen auf das gezeichnete Kapital	379
4 Prüfung der Rücklagen	382
5 Prüfung der übrigen zum Eigenkapital gehörenden Bilanzpositionen und der Ergebnisverwendungsrechnung	391

Abschnitt J	Prüfung der Rückstellungen und der Vermerke über Haftungsverhältnisse	395
1	Prüfungsaufgabe	395
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation im Rahmen der Rückstellungsprüfung	396
21	Prüfung des Ausweises der Rückstellungen	396
21.1	Ausweis in der Bilanz	396
21.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	401
22	Prüfung der Bilanzierung der Rückstellungen	403
22.1	Bilanzierung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	403
22.2	Bilanzierung von Steuerrückstellungen	407
22.3	Bilanzierung der sonstigen Rückstellungen	407
22.31	Bilanzierung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	407
22.32	Bilanzierung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	413
22.33	Bilanzierung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung oder Abraumbeseitigung	414
22.34	Bilanzierung von Rückstellungen für freiwillige Gewährleistungen	418
22.35	Bilanzierung von sonstigen Aufwandsrückstellungen	419
23	Prüfung der Bewertung der Rückstellungen	421
23.1	Wertansatz der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	421
23.2	Wertansatz der Steuerrückstellungen	424
23.3	Wertansatz der sonstigen Rückstellungen	424
23.31	Wertansatz der Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	424
23.32	Wertansatz der Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	428
23.33	Wertansatz der Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung oder Abraumbeseitigung	430
23.34	Wertansatz der Rückstellungen für freiwillige Gewährleistungen	431
23.35	Wertansatz von sonstigen Aufwandsrückstellungen	432
24	Prüfung der rückstellungsbezogenen Angaben im Anhang	433
3	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation im Rahmen der Prüfung der Vermerke über Haftungsverhältnisse	435
31	Ausweis der Haftungsverhältnisse	435
32	Erfassung der Haftungsverhältnisse	439
33	Betragsangabe zu den Haftungsverhältnissen	440

Abschnitt K	Prüfung der Verbindlichkeiten	442
1	Prüfungsaufgabe	442
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	443
21	Prüfung des Ausweises der Verbindlichkeiten sowie der verbindlichkeitsbedingten Korrekturpositionen und Erfolgskomponenten	443
21.1	Prüfung des Ausweises der Verbindlichkeiten	443
21.2	Prüfung des Ausweises verbindlichkeitsbedingter Korrekturpositionen und Erfolgskomponenten	449
21.21	Ausweis der Korrekturpositionen	449
21.22	Ausweis der Erfolgskomponenten.....	450
22	Prüfung der Bilanzierung der Verbindlichkeiten sowie der Erfassung verbindlichkeitsbedingter Korrekturpositionen und Erfolgskomponenten.....	452
22.1	Prüfung der Bilanzierung der Verbindlichkeiten	452
22.11	Zulässigkeit der Bilanzierung.....	452
22.12	Vollständigkeit der Bilanzierung.....	457
22.13	Verbindlichkeitsbedingte Pflichtangaben im Anhang	460
22.2	Prüfung der Erfassung verbindlichkeitsbedingter Korrekturpositionen und Erfolgskomponenten	464
22.21	Erfassung der Korrekturpositionen	464
22.22	Erfassung der verbindlichkeitsbedingten Erfolgskomponenten.....	465
23	Prüfung der Bewertung der Verbindlichkeiten sowie der verbindlichkeitsbedingten Korrekturpositionen und Erfolgskomponenten ...	467
23.1	Prüfung der Bewertung der Verbindlichkeiten	467
23.11	Bewertung der durch Zahlung zu erfüllenden Verbindlichkeiten	467
23.12	Bewertung der durch Sach- oder Dienstleistungen zu erfüllenden Verbindlichkeiten	470
23.2	Prüfung der Bewertung der verbindlichkeitsbedingten Korrekturpositionen und Erfolgskomponenten	471
23.3	Prüfung der Bewertung der sonstigen finanziellen Verpflichtungen	473
Abschnitt L	Prüfung der Sonderposten mit Rücklageanteil und der Besteuerungsfolgen im Jahresabschluß	474
1	Prüfungsaufgabe	474
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation im Rahmen der Prüfung der Sonderposten mit Rücklageanteil.....	476
21	Prüfung des Ausweises der Sonderposten mit Rücklageanteil und der mit ihnen verbundenen Aufwendungen und Erträge	476

22	Prüfung der Bilanzierung der Sonderposten mit Rücklageanteil und der Erfassung der mit diesen Posten verbundenen Aufwendungen und Erträge	481
22.1	Allgemeine Fragen der Bilanzierungsprüfung	481
22.2	Spezielle Fragen der Bilanzierungsprüfung bei ausgewählten Sonderposten mit Rücklageanteil.....	483
22.21	Bilanzierung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung gemäß Abschnitt 35 EStR 1984	483
22.22	Bilanzierung einer steuerlich bedingten Mehrabschreibung bei Ersatzbeschaffung gemäß Abschnitt 35 EStR 1984	485
22.23	Bilanzierung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung und Bilanzierung einer steuerlich bedingten Mehrabschreibung bei Ersatzbeschaffung gemäß § 6b EStG	486
22.24	Bilanzierung einer Rücklage bei Überführung bestimmter Vermögensgegenstände in Gesellschaften, Betriebe oder Betriebsstätten im Ausland gemäß § 1 AuslinVG	488
22.25	Bilanzierung einer Rücklage für Verluste ausländischer Tochtergesellschaften gemäß § 3 AuslinVG	489
22.26	Bilanzierung einer steuerlich bedingten Mehrabschreibung bei Anlagegütern im Zonenrandgebiet gemäß § 3 ZonRFG	490
22.27	Bilanzierung eines steuerlich bedingten Importwarenabschlags gemäß § 80 EStDV	491
23	Prüfung der Bewertung der Sonderposten mit Rücklageanteil	492
24	Prüfung der Angabepflichten zu den Sonderposten mit Rücklageanteil und der mit ihnen verbundenen Aufwendungen und Erträge	494
3	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation im Rahmen der Prüfung der Besteuerungsfolgen im Jahresabschluß	498
31	Prüfung einer Einheitsbilanz	498
31.1	Ausweis der Besteuerungsfolgen.....	498
31.2	Erfassung der Steueraufwendungen und besteuierungsbedingte Bilanzierung.....	504
31.3	Berechnung der Steueraufwendungen und Bewertung der besteuierungsbedingten Ansprüche und Verpflichtungen	506
31.31	Die Bewertungsprüfung der Steuern im allgemeinen.....	506
31.32	Die Bewertungsprüfung bei ausgewählten Steuerarten ...	507
31.32.1	Körperschaftsteuer	507
31.32.2	Gewerbesteuer	514
31.32.3	Vermögenssteuer	517
31.4	Im Zusammenhang mit den Besteuerungsfolgen notwendige Angaben im Anhang	519
32	Prüfung bei Auseinanderfallen von Handelsbilanz und Steuerbilanz.	521
32.1	Ausweis der Steuerabgrenzungen.....	522
32.2	Bilanzierung der Steuerabgrenzungen	523
32.3	Bewertung der Steuerabgrenzungen.....	527

Abschnitt M Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	530
1 Prüfungsaufgabe	530
2 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	531
21 Prüfung der Form der Gewinn- und Verlustrechnung.....	531
22 Prüfung des Inhalts der einzelnen Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung.....	533
22.1 Posten nach § 275 Abs. 2 (Gesamtkostenverfahren).....	533
22.2 Posten nach § 275 Abs. 3 (Umsatzkostenverfahren).....	557
Abschnitt N Prüfung des Anhangs und des Lageberichts.....	561
1 Prüfung des Anhangs	561
11 Prüfungsaufgabe.....	561
12 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation.....	562
12.1 Struktur des Anhangs	562
12.2 Angaben und Begründungen zur Form der Darstellung von Jahresabschluß und Lagebericht.....	565
12.3 Angabe der auf die Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungs- methoden gemäß § 284 Abs. 2 Nr. 1	569
12.4 Angabe und Begründung der Abweichungen von Bilanzie- rungs- und Bewertungsmethoden sowie gesonderte Darstellung ihres Einflusses auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage gemäß § 284 Abs. 2 Nr. 3	574
12.5 Bedingte Pflichtangaben gemäß § 264 Abs. 2	577
12.6 Angabe und Erläuterung nicht mit dem Vorjahr vergleichbarer Beträge einzelner Posten der Bilanz und Gewinn- und Verlust- rechnung sowie Angabe und Erläuterung der Anpassung von Vorjahresbeträgen gemäß § 265 Abs. 2 Satz 2 und 3	581
12.7 Angabepflicht bezüglich der Mitzugehörigkeit zu anderen Posten der Bilanz, wenn dies zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist (§ 265 Abs. 3 Satz 1).....	582
12.8 Gesonderter Ausweis von in der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung aus Gründen der Klarheit zusammengefaßten Posten gemäß § 265 Abs. 7.....	584
12.9 Angaben über die Zusammensetzung der Organe, über die Organkredite und die Aufwendungen für Organe	585
12.10 Angabe der durchschnittlichen Zahl der Arbeitnehmer	590
12.11 Inanspruchnahme der allgemeinen Schutzklausel nach § 286 Abs. 1	591

2 Prüfung des Lageberichts	592
21 Prüfungsaufgabe.....	592
22 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation.....	592

Teil 3

Entwicklung des Prüfungsgesamtergebnisses und die Bericht- erstattung über die Prüfung

1 Mitteilungen über Prüfungsfeststellungen vor dem Prüfungsabschluß	599
2 Erstellung des Entwurfs für den Prüfungsbericht	601
21 Anforderungen an den Prüfungsbericht	601
21.1 Materielle Anforderungen an den Prüfungsbericht.....	601
21.11 Grundsätzliche materielle Anforderungen an den Prüfungsbericht	601
21.12 Spezielle materielle Anforderungen an den Prüfungs- bericht	604
21.12.1 Gesetzliche Mindestanforderungen an den Prüfungsbericht	604
21.12.11 Mindestanforderungen nach § 321 Abs. 1 Satz 2 bis 4.....	604
21.12.12 Mindestanforderungen an den Prüfungs- bericht nach § 321 Abs. 2.....	610
21.12.2 Erweiterte berufsstandsübliche Anforderungen an den Prüfungsbericht	613
21.12.21 Berichterstattung über Prüfungsauftrag und Auftragsdurchführung.....	614
21.12.22 Berichterstattung über die rechtlichen Verhält- nisse der Gesellschaft und deren Veränderung.....	614
21.12.23 Berichterstattung über die wirtschaftliche Lage (Vermögens-, Finanz- und Ertragslage) der Gesellschaft und deren Entwicklung	615
21.2 Formelle Anforderungen an den Prüfungsbericht	616
22 Formulierung des Berichtsentwurfs	617
23 Formulierung des Bestätigungsvermerks als Prüfungsgesamtergebnis	620
23.1 Grundsätze für die Formulierung des Bestätigungsvermerks.....	620
23.2 Bestätigungsvermerk ohne Zusätze	622
23.21 Erteilung des uneingeschränkten Bestätigungsvermerks ..	622
23.22 Erteilung des eingeschränkten Bestätigungsvermerks und Versagung des Bestätigungsvermerks.....	624
23.3 Bestätigungsvermerk mit Zusätzen.....	627
3 Schlußbesprechung und Berichtskritik sowie ihre Bedeutung für die Berichterstattung	628
31 Schlußbesprechung	628
32 Berichtskritik	630

4 Ausfertigung und Übergabe des Prüfungsberichts.....	634
5 Ergänzende Berichterstattung — der Managementletter	635
<i>Literaturverzeichnis</i>	637
<i>Kommentare</i>	645
<i>Stichwortverzeichnis</i>	647