

Inhaltsübersicht

<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXIX
<i>Abbildungsverzeichnis</i>	XXXIII

Teil 1

Prüfungstheoretische Grundlagen	1
--	---

Teil 2

Pflicht zur Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften	11
--	----

Teil 3

Organe der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften

1 Zur Jahresabschlußprüfung zugelassene Prüfungsorgane	20
2 Berufsständische Anforderungen an die Tätigkeit der Prüfungsorgane	30
3 Haftung der Prüfungsorgane	46
4 Berufsorganisation, -aufsicht und -gerichtsbarkeit der Prüfungsorgane	56

Teil 4

Bestellung des Abschlußprüfers und deren Beendigung

1 Formen der Abschlußprüferbestellung	61
2 Wahl des Abschlußprüfers	62
3 Erteilung des Prüfungsauftrags an den Abschlußprüfer	66
4 Entscheidung über die Annahme des Prüfungsauftrags durch das gewählte Prüfungsorgan	68
5 Gerichtliche Bestellung des Abschlußprüfers	96
6 Beendigung der Bestellung zum Abschlußprüfer	99

Teil 5

Planung und Vorbereitung der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften

1 Planung der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften	101
11 Grundlagen der Prüfungsplanung	101
12 Ausrichtung der Prüfungsplanung auf prüfungsrelevante Risiken im besonderen	143
2 Vorbereitung der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften	183
21 Prüfungsvorbereitung durch das Prüfungsorgan	183
22 Prüfungsvorbereitung und Prüfungsunterstützung durch die zu prüfende Gesellschaft	196

Teil 6

Bearbeitung der Prüfgebiete und Prüfungsgegenstände sowie dabei auftretende Probleme der Jahresabschlußprüfung

Vorbemerkung:

Abgrenzung und Reihenfolge der Prüfgebiete und die Intensität der Prüfung.....	201
--	-----

Durchführung der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften - Bearbeitung der Prüfgebiete und Prüfungsgegenstände

A Prüfung der Unternehmensgrößenklasse, der internen Überwachung und des Rechnungswesens	
1 Prüfung der Unternehmensgrößenklasse.....	203
2 Prüfung der internen Überwachung.....	209
3 Prüfung des Systems und der Handhabung des Rechnungswesens	222
B Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen	281
C Prüfung der Finanzanlagen.....	344
D Prüfung der Vorräte sowie des Güter- und Leistungsverkehrs.....	386
E Prüfung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände	447
F Prüfung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	478
G Prüfung der Finanzmittel und des Zahlungsverkehrs.....	496
H Prüfung der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten.....	509
I Prüfung des Eigenkapitals und der übrigen mit dem Eigenkapital in Verbindung stehenden Posten.....	519
J Prüfung der Rückstellungen und der Vermerke über Haftungsverhältnisse.....	551
K Prüfung der Verbindlichkeiten	621
L Prüfung des Sonderpostens mit Rücklageanteil und der Besteuerungsfolgen im Jahresabschluß.....	662
M Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung	715
N Prüfung des Anhangs und des Lageberichts.....	751

Teil 7

Entwicklung des Prüfungsgesamtergebnisses und die Berichterstattung über die Prüfung

1	Mitteilungen über Prüfungsfeststellungen vor dem Prüfungsabschluß	799
2	Erstellung des Entwurfs für den Prüfungsbericht	802
3	Schlußbesprechung und Berichtskritik sowie ihre Bedeutung für die Berichterstattung	836
4	Ausfertigung und Übergabe des Prüfungsberichts.....	842
5	Ergänzende Berichterstattung - der Managementletter	843
 <i>Literaturverzeichnis</i>		845
 <i>Kommentare</i>		859
 <i>Stichwortverzeichnis</i>		861

Inhaltsverzeichnis

<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXIX
<i>Abbildungsverzeichnis</i>	XXXIII

Teil 1

Prüfungstheoretische Grundlagen	1
--	---

Teil 2

Pflicht zur Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften

1 Grundlegende Prüfungspflicht für den Jahresabschluß von Kapitalgesellschaften	11
2 Spezifische Prüfungspflicht für den Jahresabschluß von Kapitalgesellschaften besonderer Wirtschaftszweige	13
3 Analoge Prüfungspflicht für den Jahresabschluß von Nicht-Kapitalgesellschaften	15
4 Hilfsweise Prüfungspflicht für den Jahresabschluß von Kapitalgesellschaften und Nicht-Kapitalgesellschaften im Rahmen der Konzernabschlußprüfung	16
5 Konsequenzen eines Verstoßes gegen die Prüfungspflicht für den Jahresabschluß von Kapitalgesellschaften	17

Teil 3

Organe der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften

1 Zur Jahresabschlußprüfung zugelassene Prüfungsorgane	20
11 Gesetzliche Normierung der Jahresabschlußprüfer	20
12 Berufsrechtliche Anerkennung der als Jahresabschlußprüfer zugelassenen inländischen Prüfer und Prüfungsgesellschaften	23
12.1 Bestellung als Wirtschaftsprüfer und die Übernahme von Jahresabschlußprüfungen	23
12.2 Bestellung als vereidigter Buchprüfer und die Übernahme von Jahresabschlußprüfungen	26
12.3 Anerkennung als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und die Übernahme von Jahresabschlußprüfungen	26
12.4 Anerkennung von Buchprüfungsgesellschaften und die Übernahme von Jahresabschlußprüfungen	28

12.5 Beendigung der berufsrechtlichen Anerkennung inländischer Jahresabschlußprüfer	28
13 Möglichkeiten und Grenzen der Bestellung ausländischer Prüfungsorgane zu Jahresabschlußprüfern von Kapitalgesellschaften	29
2 Berufsständische Anforderungen an die Tätigkeit der Prüfungsorgane	30
21 Berufsgrundsätze als generelle Anforderungen an die Tätigkeit der Prüfungsorgane	30
22 Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlußprüfungen im besonderen	38
3 Haftung der Prüfungsorgane	46
31 Haftungsgläubiger, Haftungsgegenstand und Haftungsumfang	46
32 Haftungsrahmen	52
33 Haftungsbeschränkung	52
34 Haftung bei freiwilligen Prüfungen von Kapitalgesellschaften	54
4 Berufsorganisation, -aufsicht und -gerichtsbarkeit der Prüfungsorgane	56
41 Berufsorganisation und Berufsaufsicht	56
41.1 Inländische Berufsorganisation und -aufsicht	56
41.2 Internationale Berufsorganisation	59
42 Berufsgerichtsbarkeit	60

Teil 4

Bestellung des Abschlußprüfers und deren Beendigung

1 Formen der Abschlußprüferbestellung	61
2 Wahl des Abschlußprüfers	62
3 Erteilung des Prüfungsauftrags an den Abschlußprüfer	66
4 Entscheidung über die Annahme des Prüfungsauftrags durch das gewählte Prüfungsorgan	68
41 Ausschlußgründe für die Annahme des Prüfungsauftrags	68
41.1 Institutionelle und kapazitative Ausschlußgründe	68
41.2 Gesetzliche Ausschlußgründe	71
42 Entscheidung über die Auftragsannahme nach den Zielwirkungen des Prüfungsauftrags	78
42.1 Zielsetzung des Prüfungsorgans	78
42.2 Aus dem Prüfungsauftrag resultierende Zielwirkungen	82
42.21 Isolierte Abschätzung der Zielwirkungen des einzelnen Prüfungsauftrags zur Entscheidung über die Auftragsannahme	82
42.22 Abschätzung der Zielwirkungen bei Folgeaufträgen zur Entscheidung über die Auftragsannahme	87

42.23	Abschätzung der Zielwirkungen bei Zusatzaufträgen zur Entscheidung über die Auftragsannahme	89
42.24	Unternehmensstrategische Überlegungen bei der Entscheidung über die Auftragsannahme	91
42.25	Unsicherheit bei der Entscheidung über die Auftragsannahme und Möglichkeiten ihrer Minderung	92
5	Gerichtliche Bestellung des Abschlußprüfers	96
6	Beendigung der Bestellung zum Abschlußprüfer	99

Teil 5

Planung und Vorbereitung der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften

1	Planung der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften	101
11	Grundlagen der Prüfungsplanung	101
11.1	Aufgaben der Prüfungsplanung	101
11.2	Vorangegangene Jahresabschlußprüfungen als Informationsgrundlage der Prüfungsplanung	103
11.21	Informationen auf Grund vorangegangener durch das Prüfungsorgan selbst durchgeführter Jahresabschlußprüfungen	103
11.22	Informationen auf Grund vorangegangener Jahresabschlußprüfungen durch ein anderes Prüfungsorgan	105
11.3	Gegenstände und Umfang der Prüfungsplanung	107
11.31	Prüfungsstoff- und Prüfungsreihenfolgeplanung	107
11.32	Prüfungsmethodenplanung	112
11.32.1	Lückenlose und stichprobenweise Prüfung	113
11.32.2	Progressive und retrograde Prüfung	117
11.32.3	Direkte und indirekte Prüfung	117
11.33	Planung des Einsatzes von Prüfungspersonal und technischen Hilfsmitteln	119
11.33.1	Prüfereinsatzplanung	119
11.33.2	Planung des Einsatzes technischer Hilfsmittel	120
11.33.21	Einsatz von Prüfungshandbüchern und Checklisten	120
11.33.22	Einsatz von EDV	123
11.34	Prüfungszeitplanung	135
11.4	Einfluß nachfolgender Jahresabschlußprüfungen auf die Prüfungsplanung	140

12 Ausrichtung der Prüfungsplanung auf prüfungsrelevante Risiken im besonderen	143
12.1 Notwendigkeit der Berücksichtigung von Risiken im Rahmen der Jahresabschlußprüfung	143
12.2 Risikobegriff und Arten prüfungsrelevanter Risiken	146
12.3 Bestandteile, Einflußgrößen und Beurteilungsgrundlagen des Prüfungsrisikos sowie Probleme der Bestimmung der Wesentlichkeit von Fehlern im Jahresabschluß	148
12.31 Komponenten, Einflußgrößen und Grundlagen der Beurteilung des Prüfungsrisikos	148
12.31.1 Fehlerisiko	148
12.31.11 Inhärentes Risiko	148
12.31.12 Internes Kontrollrisiko	151
12.31.2 Entdeckungsrisiko.....	156
12.32 Zusammenhänge zwischen den Komponenten des Prüfungsrisikos	157
12.33 Einfluß der Wesentlichkeit von Fehlern im Jahresabschluß auf das akzeptierte Prüfungsrisiko.....	158
12.33.1 Bestimmungsgrößen der Wesentlichkeit von Jahresabschlußfehlern.....	159
12.33.2 Informationsinteressen der Jahresabschlußadressaten als Ausgangspunkt zur Bestimmung der Wesentlichkeit von Jahresabschlußfehlern.....	159
12.33.3 Formalisierte Bestimmung der Wesentlichkeit von Jahresabschlußfehlern und des akzeptierten Prüfungsrisikos	161
12.4 Einfluß des Prüfungsrisikos auf Gegenstände und Umfang der Prüfungsplanung.....	165
12.41 Auswirkungen der Risikoberücksichtigung auf die Prüfungsmethodenplanung	165
12.42 Auswirkungen der Risikoberücksichtigung auf die Prüfungsstoff- und Prüfungsreihenfolgeplanung.....	174
12.43 Auswirkungen der Risikoberücksichtigung auf die Planung des Einsatzes von Prüfungspersonal und technischen Hilfsmitteln	175
12.44 Auswirkungen der Risikoberücksichtigung auf die Prüfungszeitplanung	177
12.5 Unterstützung risikoorientierter Prüfungsplanung durch EDV-Einsatz	177
12.6 Würdigung der risikoorientierten Prüfungsplanung	180

2	Vorbereitung der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften.....	183
21	Prüfungsvorbereitung durch das Prüfungsorgan	183
21.1	Vorbereitung der prüfungsorganeigenen Prüfungsunterlagen	183
21.11	Vorbereitung der Arbeitspapiere	183
21.11.1	Begriff und Umfang der Arbeitspapiere	183
21.11.2	Inhalt und Vorbereitung der Dauerakte	184
21.11.3	Inhalt und Vorbereitung der laufenden Arbeitspapiere.....	187
21.12	Vorbereitung des Prüfungsberichts	190
21.2	Einholen prüfungsrelevanter Auskünfte und Nachweise	190
21.21	Einholen von Auskünften und Nachweisen der zu prüfenden Gesellschaft	190
21.22	Einholen von Auskünften und Nachweisen außerhalb der zu prüfenden Gesellschaft stehender Personen und Institutionen	192
21.22.1	Einholen von Saldenbestätigungen	192
21.22.2	Einholen sonstiger Bestätigungen	195
22	Prüfungsvorbereitung und Prüfungsunterstützung durch die zu prüfende Gesellschaft	196
22.1	Herstellung der Prüfungsbereitschaft durch die zu prüfende Gesellschaft	197
22.11	Sachliche Prüfungsbereitschaft der zu prüfenden Gesellschaft	197
22.12	Personelle Prüfungsbereitschaft der zu prüfenden Gesellschaft	198
22.2	Prüfungsunterstützung durch die zu prüfende Gesellschaft	199

Teil 6

Bearbeitung der Prüfgebiete und Prüfungsgegenstände sowie dabei auftretende Probleme der Jahresabschlußprüfung

Vorbemerkung: Abgrenzung und Reihenfolge der Prüfgebiete und die Intensität der Prüfung	201
--	------------

Durchführung der Jahresabschlußprüfung von Kapitalgesellschaften - Bearbeitung der Prüfgebiete und Prüfungsgegenstände

A Prüfung der Unternehmensgrößenklasse, der internen Überwachung und des Rechnungswesens

1	Prüfung der Unternehmensgrößenklasse.....	203
11	Prüfungsaufgabe	203
12	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation.....	203

2	Prüfung der internen Überwachung.....	209
21	Prüfung der internen Revision.....	209
21.1	Prüfungsaufgabe.....	209
21.2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation.....	210
22	Prüfung des internen Kontrollsystems	213
22.1	Prüfungsaufgabe.....	213
22.2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation.....	215
3	Prüfung des Systems und der Handhabung des Rechnungswesens	222
31	Prüfungsaufgabe.....	222
32	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation.....	224
32.1	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation bei der Prüfung der Finanz- oder Geschäftsbuchführung.....	224
32.11	Prüfung der Einhaltung allgemeiner Anforderungen an die Buchführung (Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung) ...	224
32.12	Prüfung der Einhaltung spezieller Anforderungen bei unterschiedlichen Buchführungsformen.....	233
32.12.1	Prüfung der Loseblattbuchführung als Durchschreibebuchführung und der Offene-Posten-Buchführung.....	233
32.12.2	Prüfung der Buchführung durch elektronische Datenverarbeitung.....	236
32.12.21	Formen der EDV-gestützten Buchführung.....	236
32.12.22	Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit von EDV-Buchführungen	240
32.12.22.1	Anforderungen an die Dokumentation der EDV-Buchführung	240
32.12.22.2	Anforderungen an die EDV-Organisation ..	241
32.12.22.3	Anforderungen an den Datenverarbeitungsprozeß.....	243
32.12.23	Prüfung von EDV-Buchführungen	245
32.12.23.1	EDV-Systemprüfung.....	247
32.12.23.11	Prüfung der Dokumentation der EDV-Buchführung	248
32.12.23.12	Prüfung der EDV-Organisation.....	252
32.12.23.13	Prüfung des Datenverarbeitungsprozesses.....	257
32.12.23.2	Prüfung des Verarbeitungsprogramms	263
32.2	Prüfung der übrigen Teile des Rechnungswesens	270
33	Besondere Prüfungsprobleme	273

B Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen

1	Prüfungsaufgabe	281
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	282
21	Prüfung des Ausweises der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen sowie der damit verbundenen Aufwendungen und Erträge	282
21.1	Ausweis in der Bilanz	282
21.11	Ausweis in der vertikalen Gliederung	282
21.11.1	Überblick und Grundfragen	282
21.11.2	Ausweis der immateriellen Vermögensgegenstände in den einzelnen Bilanzposten	284
21.11.3	Ausweis der Sachanlagen in den einzelnen Bilanzposten	286
21.12	Ausweis in der horizontalen Gliederung	288
21.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	291
22	Prüfung der Bilanzierung der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen	293
22.1	Inventarisierung	293
22.2	Erfassung der Bestände, der Zugänge und der Abgänge	296
23	Prüfung der Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen	303
23.1	Bewertung der Zugänge	304
23.11	Anschaffungskosten	304
23.12	Herstellungskosten	310
23.2	Bewertung der Abgänge	316
23.3	Abschreibungen	318
23.31	Planmäßige Abschreibungen	318
23.32	Außerplanmäßige Abschreibungen	324
23.4	Zuschreibungen	329
3	Besondere Prüfungsprobleme	331
31	Prüfung der Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	331
32	Prüfung der Behandlung stillgelegter Anlagen im Jahresabschluß	335
33	Prüfung von Festwertansätzen	337

C Prüfung der Finanzanlagen

1 Prüfungsaufgabe	344
2 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	345
21 Prüfung des Ausweises der Finanzanlagen sowie der damit verbundenen Aufwendungen und Erträge	345
21.1 Ausweis in der Bilanz	345
21.11 Ausweis in der vertikalen Gliederung	345
21.12 Ausweis in der horizontalen Gliederung	357
21.2 Prüfung des Ausweises in der Gewinn- und Verlustrechnung	359
22 Prüfung der Bilanzierung der Finanzanlagen und der Erfassung der damit verbundenen Aufwendungen und Erträge	362
22.1 Bilanzierung der Finanzanlagen	362
22.11 Bilanzierung der Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Anlagewertpapiere	362
22.12 Bilanzierung der Ausleihungen	364
22.2 Erfassung der mit den Finanzanlagen verbundenen Aufwendungen und Erträge	365
23 Prüfung der Bewertung der Finanzanlagen	368
23.1 Bewertung der Zugänge	368
23.2 Bewertung der Abgänge	371
23.3 Abschreibungen	373
23.31 Abschreibungen auf Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Anlagewertpapiere	373
23.32 Abschreibungen auf Ausleihungen	377
23.4 Zuschreibungen	378
3 Besondere Prüfungsprobleme	379

D Prüfung der Vorräte sowie des Güter- und Leistungsverkehrs

1 Prüfungsaufgabe	386
2 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	387
21 Prüfung des Ausweises der Vorräte sowie des Güter- und Leistungsverkehrs	387
21.1 Ausweis in der Bilanz	387
21.2 Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	392
22 Prüfung der Bilanzierung der Vorräte sowie der Erfassung des Güter- und Leistungsverkehrs	400
22.1 Beständebilanzierung (Inventur)	400
22.11 Die Inventurgegenstände	400
22.12 Die Inventurmethode	402

22.13	Die Inventurdurchführung.....	409
22.14	Abstimmung der Inventurergebnisse mit der Buchführung.....	411
22.2	Prüfung der Erfassung des Güter- und Leistungsverkehrs	412
22.21	Beschaffung (Güter- und Leistungszugang) sowie Güter- und Leistungseinsatz	413
22.22	Absatz (Güter- und Leistungsabgang) sowie Erlösrealisierung	415
22.23	Innerbetrieblicher Güter- und Leistungsumschlag.....	417
22.3	Bilanzierung von Anzahlungen im besonderen	418
23	Prüfung der Bewertung der Vorräte sowie des Güter- und Leistungsverkehrs.....	418
23.1	Angewandte Bewertungsmaßstäbe	418
23.11	Angewandte Bewertungsmaßstäbe in der Bilanz	418
23.12	Angewandte Bewertungsmaßstäbe in der Gewinn- und Verlustrechnung	425
23.2	Bewertungsmethode.....	430
24	Prüfung der auf die Vorräte sowie den Güter- und Leistungsverkehr bezogenen Angaben im Anhang	437
3	Besondere Prüfungsprobleme.....	442

E Prüfung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände

1	Prüfungsaufgabe	447
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	448
21	Prüfung des Ausweises der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sowie der damit verbundenen Aufwendungen und Erträge.....	448
21.1	Prüfung des Ausweises in der Bilanz.....	448
21.2	Prüfung des Ausweises in der Gewinn- und Verlustrechnung	456
22	Prüfung der Bilanzierung der Forderungen und der Erfassung des Kontokorrentverkehrs	458
22.1	Prüfung der Bilanzierung der Forderungen	458
22.2	Prüfung der Erfassung des Kontokorrentverkehrs.....	461
23	Prüfung der Bilanzierung der sonstigen Vermögensgegenstände	464
24	Prüfung der Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände.....	467
25	Prüfung der Einhaltung des Wertaufholungsgebots	474
26	Prüfung der mit den Forderungen im Zusammenhang stehenden Aufwendungen und Erträge	476

F Prüfung der Wertpapiere des Umlaufvermögens

1 Prüfungsaufgabe	478
2 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	478
21 Prüfung des Ausweises der Wertpapiere des Umlaufvermögens	478
22 Prüfung der Bilanzierung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	483
22.1 Bilanzierung von Anteilen an verbundenen Unternehmen und der eigenen Anteile	483
22.2 Bilanzierung der sonstigen Wertpapiere	486
23 Prüfung der Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	489
24 Prüfung der mit den Wertpapieren des Umlaufvermögens im Zusammenhang stehenden Aufwendungen und Erträge	494

G Prüfung der Finanzmittel und des Zahlungsverkehrs

1 Prüfungsaufgabe	496
2 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	497
21 Prüfung des Ausweises der Finanzmittel	497
22 Prüfung der Bilanzierung der Finanzmittel	500
22.1 Prüfung der Schecks	500
22.2 Prüfung der Kasse	500
22.3 Prüfung der Guthaben	503
23 Prüfung der Bewertung der Finanzmittel	505

H Prüfung der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten

1 Prüfungsaufgabe	509
2 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	509
21 Prüfung des Ausweises der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten	509
22 Prüfung der Bilanzierung der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten	510
23 Prüfung der Bewertung der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten	515

I Prüfung des Eigenkapitals und der übrigen mit dem Eigenkapital in Verbindung stehenden Posten

1 Prüfungsaufgabe	519
2 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	520
21 Prüfung des gezeichneten Kapitals	520
22 Prüfung der ausstehenden Einlagen auf das gezeichnete Kapital	531
23 Prüfung der Rücklagen	535
24 Prüfung der übrigen zum Eigenkapital gehörenden Bilanzposten und der Ergebnisverwendungsrechnung	545

J Prüfung der Rückstellungen und der Vermerke über Haftungsverhältnisse

1 Prüfungsaufgabe	551
2 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation im Rahmen der Rückstellungsprüfung	552
21 Prüfung des Ausweises der Rückstellungen	552
21.1 Prüfung des Ausweises in der Bilanz	552
21.2 Prüfung des Ausweises in der Gewinn- und Verlustrechnung	558
22 Prüfung der Bilanzierung der Rückstellungen	561
22.1 Prüfung der Bilanzierung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	561
22.2 Prüfung der Bilanzierung von Steuerrückstellungen	565
22.3 Prüfung der Bilanzierung der sonstigen Rückstellungen	566
22.31 Prüfung der Bilanzierung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	566
22.32 Prüfung der Bilanzierung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	576
22.33 Prüfung der Bilanzierung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung oder Abraumbeseitigung	583
22.34 Prüfung der Bilanzierung von Rückstellungen für freiwillige Gewährleistungen	588
22.35 Prüfung der Bilanzierung von sonstigen Aufwandsrückstellungen	590
23 Prüfung der Bewertung der Rückstellungen	593
23.1 Prüfung des Wertansatzes der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	593
23.2 Prüfung des Wertansatzes der Steuerrückstellungen	597
23.3 Prüfung des Wertansatzes der sonstigen Rückstellungen	598
23.31 Prüfung des Wertansatzes der Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	598

23.32	Prüfung des Wertansatzes der Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	602
23.33	Prüfung des Wertansatzes der Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung oder Abraumbeseitigung	606
23.34	Prüfung des Wertansatzes der Rückstellungen für freiwillige Gewährleistungen	608
23.35	Prüfung des Wertansatzes von sonstigen Aufwandsrückstellungen.....	609
24	Prüfung der rückstellungsbezogenen Angaben im Anhang.....	611
3	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation im Rahmen der Prüfung der Vermerke über Haftungsverhältnisse	614
31	Prüfung des Ausweises der Haftungsverhältnisse	614
32	Prüfung der Erfassung der Haftungsverhältnisse	617
33	Prüfung der Betragsangabe zu den Haftungsverhältnissen	619

K Prüfung der Verbindlichkeiten

1	Prüfungsaufgabe	621
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	622
21	Prüfung des Ausweises der Verbindlichkeiten sowie der verbindlichkeitsbedingten Korrekturposten und Erfolgskomponenten.....	622
21.1	Prüfung des Ausweises der Verbindlichkeiten	622
21.2	Prüfung des Ausweises verbindlichkeitsbedingter Korrekturposten und Erfolgskomponenten.....	630
21.21	Prüfung des Ausweises der Korrekturposten.....	630
21.22	Prüfung des Ausweises der Erfolgskomponenten	631
22	Prüfung der Bilanzierung der Verbindlichkeiten sowie der Erfassung verbindlichkeitsbedingter Korrekturposten und Erfolgskomponenten	633
22.1	Prüfung der Bilanzierung der Verbindlichkeiten	633
22.11	Zulässigkeit der Bilanzierung	633
22.12	Vollständigkeit der Bilanzierung	638
22.13	Verbindlichkeitsbedingte Pflichtangaben im Anhang.....	644
22.2	Prüfung der Erfassung verbindlichkeitsbedingter Korrekturposten und Erfolgskomponenten.....	650
22.21	Erfassung der Korrekturposten	650
22.22	Erfassung der verbindlichkeitsbedingten Erfolgskomponenten.....	650
23	Prüfung der Bewertung der Verbindlichkeiten sowie der verbindlichkeitsbedingten Korrekturposten und Erfolgskomponenten.....	652
23.1	Prüfung der Bewertung der Verbindlichkeiten	652
23.11	Bewertung der durch Zahlung zu erfüllenden Verbindlichkeiten.....	653

23.12	Bewertung der durch Sach- oder Dienstleistungen zu erfüllenden Verbindlichkeiten.....	657
23.2	Prüfung der Bewertung der verbindlichkeitsbedingten Korrekturposten und Erfolgskomponenten	658
23.3	Prüfung der Bewertung der sonstigen finanziellen Verpflichtungen ...	660
 L Prüfung des Sonderpostens mit Rücklageanteil und der Besteuerungsfolgen im Jahresabschluß		
1	Prüfungsaufgabe	662
2	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation im Rahmen der Prüfung des Sonderpostens mit Rücklageanteil	664
21	Prüfung des Ausweises des Sonderpostens mit Rücklageanteil und der mit ihm verbundenen Aufwendungen und Erträge	664
22	Prüfung der Bilanzierung des Sonderpostens mit Rücklageanteil und der Erfassung der mit diesem Posten verbundenen Aufwendungen und Erträge	668
22.1	Allgemeine Fragen der Bilanzierungsprüfung	668
22.2	Spezielle Fragen der Bilanzierungsprüfung bei ausgewählten Sonderposten mit Rücklageanteil.....	670
22.21	Prüfung der Bilanzierung einer Rücklage bzw. einer steuerlich bedingten Mehrabschreibung bei Ersatzbeschaffung gemäß R 35 EStR 1993	670
22.22	Prüfung der Bilanzierung einer Rücklage und einer steuerlich bedingten Mehrabschreibung bei Reinvestition gemäß § 6b EStG	673
22.23	Prüfung der Bilanzierung eines Sonderpostens mit Rücklageanteil für Zuschüsse gemäß R 34 EStR 1993	675
22.24	Prüfung der Bilanzierung eines steuerlich bedingten Importwarenabschlags gemäß § 80 EStDV	676
23	Prüfung der Bewertung des Sonderpostens mit Rücklageanteil	677
24	Prüfung der Angabepflichten zum Sonderposten mit Rücklageanteil und der mit ihm verbundenen Aufwendungen und Erträge	679
3	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation im Rahmen der Prüfung der Besteuerungsfolgen im Jahresabschluß	682
31	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation bei Vorliegen einer Einheitsbilanz.....	683
31.1	Prüfung des Ausweises der Besteuerungsfolgen.....	683
31.2	Prüfung der Erfassung der Steueraufwendungen und der besteuierungsbedingten Bilanzierung	689

31.3 Prüfung der Berechnung der Steueraufwendungen und der Bewertung der steuerungsbedingten Ansprüche und Verpflichtungen.....	691
31.31 Die Bewertungsprüfung der Steuern im allgemeinen	691
31.32 Die Bewertungsprüfung bei ausgewählten Steuerarten	692
31.32.1 Prüfung der Berechnung der Aufwendungen und der Bewertung der Rückstellungen für die Körperschaftsteuer	692
31.32.2 Prüfung der Berechnung der Aufwendungen und der Bewertung der Rückstellungen für die Gewerbesteuer	698
31.32.3 Prüfung der Berechnung der Aufwendungen und der Bewertung der Rückstellungen für die Vermögensteuer	703
31.4 Prüfung der im Zusammenhang mit den Besteuerungsfolgen notwendigen Angaben im Anhang.....	705
32 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation bei Auseinanderfallen von Handelsbilanz und Steuerbilanz	707
32.1 Prüfung des Ausweises der Steuerabgrenzung	707
32.2 Prüfung der Bilanzierung der Steuerabgrenzung	709
32.3 Prüfung der Bewertung der Steuerabgrenzung.....	712

M Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung

1 Prüfungsaufgabe	715
2 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation	716
21 Prüfung der Form der Gewinn- und Verlustrechnung.....	716
22 Prüfung des Inhalts der einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	718
22.1 Prüfung der Posten nach § 275 Abs. 2 (Gesamtkostenverfahren)	718
22.2 Prüfung der Posten nach § 275 Abs. 3 (Umsatzkostenverfahren)	746

N Prüfung des Anhangs und des Lageberichts

1 Prüfung des Anhangs	751
11 Prüfungsaufgabe.....	751
12 Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation.....	752
12.1 Struktur des Anhangs	752
12.2 Prüfung der Pflichtangaben des Anhangs	756
12.21 Pflichtangaben gemäß § 284	756

12.21.1	Angaben und Begründungen zur Form der Darstellung von Jahresabschluß und Lagebericht	756
12.21.2	Angabe und Erläuterung nicht mit dem Vorjahr vergleichbarer Beträge einzelner Posten sowie Angabe und Erläuterung der Anpassung von Vorjahresbeträgen gemäß § 265 Abs. 2 Satz 2 und 3....	759
12.21.3	Angabepflichten bezüglich der Mitzugehörigkeit zu anderen Posten der Bilanz, wenn dies zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist (§ 265 Abs. 3 Satz 1) ...	762
12.21.4	Gesonderter Ausweis von in der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung aus Gründen der Klarheit zusammengefaßten Posten gemäß § 265 Abs. 7	764
12.21.5	Angabe der auf die Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gemäß § 284 Abs. 2 Nr. 1	766
12.21.6	Angabe und Begründung der Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie gesonderte Darstellung ihres Einflusses auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage gemäß § 284 Abs. 2 Nr. 3	771
12.21.7	Angabe der Grundlagen der Währungsumrechnung gemäß § 284 Abs. 2 Nr. 2	776
12.22	Bedingte Pflichtangaben gemäß § 264 Abs. 2.....	778
12.23	Sonstige Pflichtangaben gemäß § 285	782
12.23.1	Angabe der durchschnittlichen Zahl der Arbeitnehmer	782
12.23.2	Angaben über die Zusammensetzung der Organe, über die Organkredite und die Aufwendungen für Organe.....	783
12.24	Inanspruchnahme der allgemeinen Schutzklausel nach § 286 Abs. 1	789
12.3	Prüfung der freiwilligen Angaben im Anhang	790
2	Prüfung des Lageberichts.....	792
21	Prüfungsaufgabe.....	792
22	Prüfungshandlungen, Prüfungsfeststellungen und deren Dokumentation.....	792

Teil 7

Entwicklung des Prüfungsgesamtergebnisses und die Berichterstattung über die Prüfung

1	Mitteilungen über Prüfungsfeststellungen vor dem Prüfungsabschluß	799
2	Erstellung des Entwurfs für den Prüfungsbericht	802
21	Anforderungen an den Prüfungsbericht	802
21.1	Materielle Anforderungen an den Prüfungsbericht.....	802
21.11	Grundsätzliche materielle Anforderungen an den Prüfungsbericht	802
21.12	Spezielle materielle Anforderungen an den Prüfungsbericht...	806
21.12.1	Gesetzliche Mindestanforderungen an den Prüfungsbericht.....	806
21.12.11	Mindestanforderungen nach § 321 Abs. 1 Satz 2 bis 4.....	806
21.12.12	Mindestanforderungen an den Prüfungs- bericht nach § 321 Abs. 2	813
21.12.2	Erweiterte berufsstandsübliche Anforderungen an den Prüfungsbericht	817
21.12.21	Berichterstattung über Prüfungsauftrag und Auftragsdurchführung	818
21.12.22	Berichterstattung über die rechtlichen Verhältnisse der Gesellschaft und deren Veränderung.....	819
21.12.23	Berichterstattung über die wirtschaft- liche Lage (Vermögens-, Finanz- und Ertragslage) der Gesellschaft und deren Entwicklung	820
21.2	Formelle Anforderungen an den Prüfungsbericht.....	821
22	Formulierung des Berichtsentwurfs.....	823
23	Formulierung des Bestätigungsvermerks als Prüfungsgesamtergebnis.....	827
23.1	Grundsätze für die Formulierung des Bestätigungsvermerks	827
23.2	Bestätigungsvermerk ohne Zusätze.....	829
23.21	Erteilung des uneingeschränkten Bestätigungsvermerks	829
23.22	Erteilung des eingeschränkten Bestätigungsvermerks und Versagung des Bestätigungsvermerks	831
23.3	Bestätigungsvermerk mit Zusätzen (Hinweise und Ergänzungen).....	835
3	Schlußbesprechung und Berichtskritik sowie ihre Bedeutung für die Berichterstattung	836
31	Schlußbesprechung.....	836
32	Berichtskritik.....	838

4	Ausfertigung und Übergabe des Prüfungsberichts.....	842
5	Ergänzende Berichterstattung - der Managementletter	843
 <i>Literaturverzeichnis</i>		845
 <i>Kommentare</i>		859
 <i>Stichwortverzeichnis</i>		861