

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis.....	XX
Abbildungsverzeichnis.....	XXIII
Problemstellung und Gang der Untersuchung	1
I Grundlagen der Abschlussprüfung.....	3
1 Theoretische Ansätze.....	3
2 Risikoorientierter Prüfungsansatz.....	19
3 Erweiterungen des risikoorientierten Prüfungsansatzes	25
4 Einflussfaktoren der Abschlussprüfung.....	30
5 Nutzen von Abschlussprüfungen.....	34
6 Struktur der Abschlussprüfung.....	38
7 Prüfungsnormen.....	57
8 Beurteilung der Struktur	60
9 Bezugsrahmen	62
II Kapitel: Geschäftsrisikoorientierter Prüfungsansatz	64
1 Rahmenbedingungen und Grundgedanke einer geschäftsrisiko- orientierten Prüfung.....	64
2 Auftragsannahme.....	81
3 Prüfungsplanung	81
4 Prüfungsdurchführung	94
5 Dokumentation und Berichterstattung.....	171
III Strukturvorgaben im Rahmen einer geschäftsrisikoorientierten Prüfung.....	175
1 Strukturvorgaben im Rahmen der Prüfungsplanung	175
2 Strukturvorgaben im Rahmen der Prüfungsdurchführung	206
Thesenförmige Zusammenfassung.....	304
Literaturverzeichnis.....	309
Stichwortverzeichnis.....	372

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	XX
Abbildungsverzeichnis.....	XXIII

Problemstellung und Gang der Untersuchung	1
I Grundlagen der Abschlussprüfung.....	3
1 Theoretische Ansätze.....	3
1.1 Institutionenökonomie	3
1.1.1 Einführung und Abgrenzung	3
1.1.2 Principal-Agency-Theorie	3
1.1.3 Transaktionskostenansatz	5
1.2 Neo-Institutionalismus.....	7
1.3 Ressourcenbasierter Ansatz.....	11
1.4 Messtheoretischer Ansatz.....	15
1.5 Informationsverarbeitungsansatz.....	17
2 Risikoorientierter Prüfungsansatz.....	19
2.1 Prüfungsrisiko.....	19
2.2 Aufbau des Risikomodells.....	20
2.3 Risikomodellorientierte Prüfungsmethoden	21
2.3.1 Risikoanalyse.....	21
2.3.2 Systemprüfung.....	22
2.3.3 Analytische Prüfungen	22
2.3.4 Einzelfallprüfungen	23
2.4 Kritik am Risikomodell	24
3 Erweiterungen des risikoorientierten Prüfungsansatzes	25
3.1 Notwendigkeit der Erweiterung einer risikoorientierten Abschlussprüfung...25	
3.1.1 Praktische Erklärungsansätze	25
3.1.2 Institutionalismus als Erklärungsansatz.....	25
3.2 Ansatzpunkte der Erweiterung	29
4 Einflussfaktoren der Abschlussprüfung.....	30
4.1 Einführung und Abgrenzung	30
4.2 Umweltsicherheit.....	30
4.3 Mandantenrisiko	31

4.4	Größe und Komplexität des zu prüfenden Unternehmens.....	32
5	Nutzen von Abschlussprüfungen.....	34
5.1	Einführung und Abgrenzung	34
5.2	Beschaffenheit des Prüfungsgegenstandes	35
5.3	Nutzen einer Prüfung im eigentlichen Sinne.....	36
5.3.1	Fehleraufdeckungskraft	36
5.3.2	Fehlerprophylaxe.....	36
5.3.3	Prognoseeignung	36
5.3.4	Kosten.....	37
5.4	Entscheidungsverhalten	37
6	Struktur der Abschlussprüfung.....	38
6.1	Kontroverse: "structure vs. judgement".....	38
6.2	Institutionalismus als Erklärungsansatz.....	40
6.3	Begriffsabgrenzung: Prüfungstechnik, Prüfungsmethode, Prüfungs- handlung	44
6.3.1	Prüfungstechnik.....	44
6.3.1.1	Manuelle Prüfungstechniken	45
6.3.1.2	IT-gestützte Prüfungstechniken.....	46
6.3.1.2.1	Definition und Abgrenzung	46
6.3.1.2.2	Prüfungstechniken zur Systemprüfung	47
6.3.1.2.3	Prüfungstechniken zu aussagebezogenen Prüfungshandlungen	49
6.3.1.2.4	Kommunikationssysteme.....	51
6.3.1.2.5	Informationsbeschaffung	51
6.3.2	Prüfungsmethode.....	52
6.3.3	Prüfungshandlung.....	52
6.4	Merkmale eines strukturierten Prüfungsvorgehens	53
6.4.1	Definition und Abgrenzung	53
6.4.2	Strukturaufbau	54
6.4.3	Vorgabe einzelner Strukturelemente	55
6.4.4	Integration innerhalb des Prozesses.....	55
6.4.5	Qualifikation der Abschlussprüfer.....	56
7	Prüfungsnormen.....	57
7.1	Definition und Abgrenzung von Prüfungsnormen	57

7.2	Fachtechnische Prüfungsnormen und deren Bindungswirkung	58
7.3	Struktur von Prüfungsnormen	59
8	Beurteilung der Struktur	60
9	Bezugsrahmen	62
II	Kapitel: Geschäftsrisikoorientierter Prüfungsansatz	64
1	Rahmenbedingungen und Grundgedanke einer geschäftsrisikoorientierten Prüfung	64
1.1	Zielgrößen im Prüfungsprozess	64
1.2	Geschäftsrisiko	65
1.2.1	Definition	65
1.2.2	Zusammenhang zwischen Geschäftsrisiko und Prüfungsrisiko	66
1.2.3	Erweiterung des Risikomodells	67
1.2.3.1	Einführung und Abgrenzung	67
1.2.3.2	Error	68
1.2.3.3	Fraud	68
1.2.3.4	Going concern	69
1.2.3.5	Modell	70
1.2.3.6	Kritische Würdigung	74
1.3	Materiality	74
1.4	Aufbau und Idee einer geschäftsrisikoorientierten Prüfung	75
1.5	Prozess und Struktur einer geschäftsrisikoorientierten Prüfung	78
2	Auftragsannahme	81
3	Prüfungsplanung	81
3.1	Einführung und Abgrenzung	81
3.2	Auftragsspezifische Planung	82
3.2.1	Entwicklung einer Prüfungsstrategie	82
3.2.2	Erstellung eines Prüfungsprogramms	85
3.2.2.1	Sachliche Planung	85
3.2.2.2	Personalplanung	88
3.2.2.3	Zeitliche Planung	88
3.2.2.4	Übergreifende Prüfungstechniken	90
3.2.3	Besonderheiten der Erstprüfung	92
3.3	Planung der Gesamtheit aller Aufträge	92
3.3.1	Inhalt und Umfang der Planung der Gesamtheit aller Aufträge	92

3.3.2	Prüfungstechniken im Rahmen der Planung der Gesamtheit aller Aufträge	93
4	Prüfungsdurchführung	94
4.1	Urteilsbildungsprozess	94
4.1.1	Einführung und Abgrenzung	94
4.1.2	Ablaufmodell des Urteilsbildungsprozesses	95
4.1.3	Urteilsbildungsprozess unter Berücksichtigung der "bridging-Problemematik"	98
4.2	Prüfung der Unternehmensziele	101
4.2.1	Definition	101
4.2.2	Zielsystem und Funktionen von Unternehmenszielen	101
4.2.3	Ziel und Vorgehen der Prüfung	102
4.2.4	Analyse der Unternehmensziele	103
4.2.4.1	Identifizierung der Unternehmensziele und Informationsbeschaffung	103
4.2.4.2	Auswertung	103
4.2.4.2.1	Konsistenz der Zielvorgaben	103
4.2.4.2.2	Prüfung der Zielfunktionen	104
4.2.4.2.3	Balanced scorecard	106
4.2.4.3	Urteilsbildung	108
4.2.4.4	Identifizierung und Analyse der Kontrollmaßnahmen	109
4.2.4.4.1	Einführung und Abgrenzung	109
4.2.4.4.2	Bedeutung des Managements	109
4.2.4.4.3	Bedeutung der Aufsichtsorgane	110
4.2.4.4.4	Risikomanagement und Risikofrüherkennungssystem	111
4.2.4.5	Durchführung weitergehender Prüfungshandlungen	112
4.3	Prüfung der Unternehmensstrategie	114
4.3.1	Definition	114
4.3.2	Ziel und Vorgehen der Prüfung	115
4.3.3	Analyse der Unternehmensstrategie	116
4.3.3.1	Identifizierung der Unternehmensstrategien	116
4.3.3.1.1	Gesamtunternehmensstrategie	116
4.3.3.1.2	Geschäftsbereichsstrategie	117
4.3.3.1.3	Funktionalstrategie	119

4.3.3.2	Auswertung.....	119
4.3.3.2.1	Einführung und Abgrenzung.....	119
4.3.3.2.2	SWOT-Analyse.....	119
4.3.3.2.3	Erfahrungskurve.....	120
4.3.3.2.4	Produktlebenszyklus	121
4.3.3.2.5	Portfolio-Techniken	123
4.3.3.2.6	PIMS-Studie.....	127
4.3.3.3	Urteilsbildung.....	129
4.3.3.4	Identifizierung und Analyse der Kontrollmaßnahmen	130
4.3.3.4.1	Einführung und Abgrenzung.....	130
4.3.3.4.2	Anforderungen an ein strategisches Kontrollsystem	130
4.3.3.4.3	Strategische Kontrolle.....	131
4.3.3.4.4	Leistungsindikatoren zur Durchführung der Kontrolle.....	133
4.3.3.5	Durchführung weitergehender Prüfungshandlungen.....	133
4.4	Prüfung der externen Umwelt.....	134
4.4.1	Definition.....	134
4.4.2	Ziel und Vorgehen der Prüfung.....	134
4.4.3	Analyse der externen Umwelt	135
4.4.3.1	Informationsbeschaffung.....	135
4.4.3.2	Analyse der allgemeinen Umwelt	136
4.4.3.3	Analyse der Branche.....	137
4.4.3.3.1	Branchenstrukturanalyse.....	137
4.4.3.3.2	Strategische Gruppenanalyse.....	140
4.4.3.3.3	Konkurrentenanalyse	143
4.4.3.4	Urteilsbildung.....	144
4.4.3.5	Identifizierung und Prüfung der Kontrollmaßnahmen	145
4.4.3.6	Durchführung weitergehender Prüfungshandlungen.....	146
4.5	Prüfung der internen Umwelt.....	147
4.5.1	Definition.....	147
4.5.2	Ziel und Vorgehen der Prüfung.....	147
4.5.3	Analyse der Geschäftsprozesse	148
4.5.3.1	Identifizierung der wesentlichen Geschäftsprozesse sowie Informationsbeschaffung.....	148
4.5.3.2	Wertkette	149

4.5.3.3	Cognitive Mapping.....	150
4.5.3.4	Messung und Überwachung des kritischen Erfolges.....	152
4.5.3.4.1	Beurteilung des Performance-Systems des Mandanten.....	152
4.5.3.4.2	Prüfung mittels Erfolgsfaktoren.....	153
4.5.3.5	Auswertung.....	154
4.5.3.5.1	Einführung und Abgrenzung.....	154
4.5.3.5.2	Kennzahlenvergleiche.....	154
4.5.3.5.3	Soll-/Ist-Vergleich.....	155
4.5.3.5.4	Benchmarking.....	155
4.5.3.5.5	Scoring-Modelle	156
4.5.3.6	Urteilsbildung	157
4.5.4	Beurteilung der Ressourcenbasis.....	158
4.5.4.1	Einführung und Abgrenzung	158
4.5.4.2	Urteilsbildung	158
4.5.4.3	Berücksichtigung der Erweiterungen zum ressourcenbasierten Ansatz	162
4.5.5	Internes Kontrollsystem.....	163
4.5.5.1	Allgemeine Betrachtung des Internen Kontrollsystems	163
4.5.5.1.1	Einführung und Abgrenzung.....	163
4.5.5.1.2	Definition Internes Kontrollsystem.....	164
4.5.5.1.3	Regelungsbereiche des Internen Kontrollsystems	165
4.5.5.1.4	Aufbau und Aufbauprüfung des IKS	165
4.5.5.1.5	Funktionsprüfung des IKS	167
4.5.5.2	Spezifische Betrachtung im Rahmen der Prüfung der Internen Umwelt	167
4.5.6	Durchführung weitergehender Prüfungshandlungen.....	168
4.6	Abschließende Prüfungshandlungen	169
4.7	Prüfung des Lageberichtes.....	170
5	Dokumentation und Berichterstattung.....	171
5.1	Dokumentation	171
5.2	Bestätigungsvermerk	172
5.3	Prüfungsbericht.....	173
5.4	Schlussbesprechung und management letter	174

III Strukturvorgaben im Rahmen einer geschäftsrisikoorientierten Prüfung.....	175
1 Strukturvorgaben im Rahmen der Prüfungsplanung	175
1.1 Strukturvorgaben der Prüfungsnormen	175
1.1.1 Strukturaufbau	175
1.1.2 Einzelne Strukturelemente.....	175
1.1.2.1 Prüfungsstrategie	175
1.1.2.2 Prüfungsprogramm	177
1.1.3 Weitere ausgewählte Strukturvorgaben.....	178
1.1.4 Integration innerhalb des Prüfungsprozesses	178
1.1.5 Mitarbeiterqualifikation.....	179
1.1.6 Zwischenergebnis	180
1.2 Umweltunsicherheit.....	180
1.2.1 Auswirkungen der Umweltunsicherheit auf die Prüfungsplanung.....	180
1.2.2 Anforderungen aus den Prüfungsnormen	181
1.2.3 Vorschlag zur Strukturausgestaltung.....	182
1.2.3.1 Einzelne Strukturelemente.....	182
1.2.3.1.1 Prüfungsstrategie.....	182
1.2.3.1.2 Prüfungsprogramm	183
1.2.3.2 Integration innerhalb des Prüfungsprozesses	185
1.2.3.3 Mitarbeiterqualifikation.....	185
1.2.3.4 Zwischenergebnis	188
1.3 Mandantenrisiko	190
1.3.1 Auswirkungen des Mandantenrisikos auf die Prüfungsplanung	190
1.3.2 Anforderungen aus den Prüfungsnormen.....	191
1.3.3 Vorschlag zur Strukturausgestaltung.....	192
1.3.3.1 Einzelne Strukturelemente.....	192
1.3.3.1.1 Prüfungsstrategie.....	192
1.3.3.1.2 Prüfungsprogramm	193
1.3.3.2 Integration innerhalb des Prüfungsprozesses	195
1.3.3.3 Mitarbeiterqualifikation.....	195
1.3.3.4 Zwischenergebnis	196
1.4 Größe des zu prüfenden Unternehmens.....	198
1.4.1 Auswirkungen der Größe des Unternehmens auf die Prüfungsplanung.....	198

1.4.2	Anforderungen aus den Prüfungsnormen	199
1.4.3	Vorschlag zur Strukturausgestaltung.....	201
1.4.3.1	Einzelne Strukturelemente.....	201
1.4.3.1.1	Prüfungsstrategie.....	201
1.4.3.1.2	Prüfungsprogramm	201
1.4.3.2	Integration innerhalb des Prüfungsprozesses	203
1.4.3.3	Mitarbeiterqualifikation.....	203
1.4.3.4	Zwischenergebnis	205
2	Strukturvorgaben im Rahmen der Prüfungsdurchführung	206
2.1	Allgemeine Strukturbetrachtung der Prüfungsnormen.....	206
2.1.1	Strukturaufbau	206
2.1.2	Einzelne Strukturelemente.....	209
2.1.2.1	Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung	210
2.1.2.2	Erzielung von Kenntnissen über das Unternehmen und seine Umwelt	211
2.1.2.2.1	Einführung und Abgrenzung.....	211
2.1.2.2.2	Strukturvorgaben für die Erlangung von Kenntnissen über das Unternehmen und seine Umwelt	211
2.1.2.2.3	Strukturvorgaben zum Internen Kontrollsystem.....	214
2.1.2.2.4	Prüfungstechniken zur Erlangung von Kenntnissen über das Unternehmen und seine Umwelt	217
2.1.2.3	Risikobeurteilungen auf Jahresabschlussebene und Aussagenebene	222
2.1.2.4	Allgemeine Reaktion	223
2.1.2.5	Prüfungshandlungen auf der Aussagenebene.....	223
2.1.2.5.1	Einführung und Abgrenzung.....	223
2.1.2.5.2	Weitergehende Prüfungshandlungen	223
2.1.2.5.3	Durchführung von Kontrolltests	224
2.1.2.5.4	Durchführung aussagebezogener Prüfungshandlungen	226
2.1.2.6	Auswertung der Prüfungsnachweise	226
2.1.2.7	Kommunikation mit dem Management und dem Aufsichtsorgan.....	227
2.1.2.8	Dokumentation	227
2.1.2.9	Zwischenergebnis	227

2.1.3	Integration innerhalb des Prüfungsprozesses	228
2.1.4	Mitarbeiterqualifikation	229
2.1.5	Zwischenergebnis	230
2.1.5.1	Vergleich der Strukturvorgaben aus den ISA und IDW PS	230
2.1.5.2	Beurteilung der Strukturvorgaben aus geschäftsrisiko-orientierter Sicht	233
2.1.5.2.1	Einführung und Abgrenzung	233
2.1.5.2.2	Sammlung und Auswertung von Informationen	233
2.1.5.2.3	Urteilsbildung	235
2.2	Umweltunsicherheit	239
2.2.1	Auswirkungen der Umweltunsicherheit auf die Prüfung	239
2.2.1.1	Risikobeurteilung	239
2.2.1.2	Prüfung des IKS	241
2.2.1.3	Weitergehende Prüfungshandlungen	241
2.2.2	Anforderungen aus den Prüfungsnormen	242
2.2.3	Vorschlag zur Strukturausgestaltung	243
2.2.3.1	Einzelne Strukturelemente	243
2.2.3.1.1	Risikobeurteilung	243
2.2.3.1.2	Prüfung des IKS	244
2.2.3.1.3	Weitergehende Prüfungshandlungen	246
2.2.3.2	Integration innerhalb des Prüfungsprozesses	247
2.2.3.3	Mitarbeiterqualifikation	247
2.2.4	Zwischenergebnis	250
2.3	Mandantenrisiko	254
2.3.1	Auswirkungen des Mandantenrisikos auf die Prüfung	254
2.3.1.1	Risikobeurteilung	254
2.3.1.2	Prüfung des IKS	256
2.3.1.3	Weitergehende Prüfungshandlungen	257
2.3.2	Anforderungen aus den Prüfungsnormen	258
2.3.3	Vorschlag zur Strukturausgestaltung	258
2.3.3.1	Einzelne Strukturelemente	258
2.3.3.1.1	Risikobeurteilung	258
2.3.3.1.2	Prüfung des IKS	262
2.3.3.1.3	Weitergehende Prüfungshandlungen	262

2.3.3.1.3.1	Error.....	263
2.3.3.1.3.2	Fraud.....	265
2.3.3.2	Integration innerhalb des Prüfungsprozesses	268
2.3.3.3	Mitarbeiterqualifikation.....	268
2.3.4	Zwischenergebnis	270
2.4	Größe des zu prüfenden Unternehmens.....	272
2.4.1	Auswirkungen der Unternehmensgröße auf die Prüfung	272
2.4.1.1	Risikobeurteilung	272
2.4.1.2	Prüfung des IKS	273
2.4.1.3	Prüfung der IT-Systeme	275
2.4.1.4	Weitergehende Prüfungshandlungen.....	277
2.4.2	Anforderungen aus den Prüfungsnormen	278
2.4.2.1	Risikobeurteilung	278
2.4.2.2	Prüfung des IKS	280
2.4.2.3	Prüfung der IT-Systeme	282
2.4.2.4	Weitergehende Prüfungshandlungen.....	284
2.4.2.5	Zwischenergebnis	285
2.4.3	Vorschlag zur Strukturausgestaltung.....	287
2.4.3.1	Einzelne Strukturelemente.....	287
2.4.3.1.1	Risikobeurteilung.....	287
2.4.3.1.2	Prüfung des IKS.....	289
2.4.3.1.3	Prüfung der IT-Systeme.....	291
2.4.3.1.4	Weitergehende Prüfungshandlungen	294
2.4.3.2	Integration innerhalb des Prüfungsprozesses	295
2.4.3.3	Mitarbeiterqualifikation.....	296
2.4.3.3.1	Zusammensetzung des Prüfungsteams	296
2.4.3.3.2	Einsatz unerfahrener Prüfer	298
2.4.3.3.3	Einsatz von (IT-) Spezialisten.....	299
2.4.4	Zwischenergebnis	301
	Thesenförmige Zusammenfassung.....	304
	Literaturverzeichnis.....	309
	Stichwortverzeichnis.....	372