

Grundzüge der Wirtschaftsprüfung

Eine Einführung in internationale
Rechnungsprüfungsstandards

von

Dr. Herbert Grünberger

oUs Verlag
Dr. Otto Schmidt
Köln

**LINDE
VERLAG**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Einleitung | 11 |
| 1. Moral im Wirtschaftsleben | 13 |
| 2. Prüfungsplanung | 19 |
| A. Auftragserteilung durch den Klienten..... | 19 |
| B. Kommunikation zwischen dem bestellten Abschlussprüfer und seinem Vorgänger..... | 20 |
| C. Planung und Überwachung..... | 21 |
| D. Prüfungsrisiko..... | 23 |
| E. Vorprüfung..... | 26 |
| F. Gesetzesverletzungen durch den Klienten..... | 29 |
| G. Prüfungsausschuss (<i>audit committee</i>)..... | 30 |
| H. Manipulierte Jahresabschlüsse..... | 30 |
| I. Betrugsaufdeckung..... | 33 |
| 3. Prüfungsstrategie | 39 |
| A. Strategie..... | 39 |
| B. Wesentlichkeit..... | 42 |
| C. Festlegung von Grenzen..... | 44 |
| D. Prüfungsrisiko..... | 45 |
| 4. Prüfungsnachweise und Prüfungshandlungen | 51 |
| A. Prüfungsnachweise..... | 51 |
| B. Betrachtung der internen Kontrolle..... | 53 |
| C. Vollständigkeitserklärung..... | 54 |
| D. Analytische Prüfungshandlungen..... | 55 |
| E. Die Rolle von Spezialisten..... | 57 |
| F. Der Anwalt des Unternehmens..... | 58 |
| G. Dokumentation (<i>Working Papers</i>)..... | 59 |
| H. Nahe stehende Personen..... | 61 |
| 5. Die interne Kontrolle aus der Sicht der Wirtschaftsprüfung . . . | 63 |
| A. Einleitung..... | 63 |
| B. Rechnungswesen..... | 64 |
| C. Merkmale eines funktionierenden Kontrollsystems..... | 65 |
| D. Die interne Kontrolle - eine Tätigkeitsübersicht..... | 66 |
| E. Zielsetzung der internen Kontrolle..... | 67 |
| F. Die Prüfung durch die interne Kontrolle anhand von Checklisten..... | 68 |
| G. Prüfung des internen Kontrollsystems durch den Wirtschaftsprüfer..... | 73 |

| | |
|--|-----|
| 6. Das Prüfprogramm | 83 |
| A. Substantielle Prüfungshandlungen | 83 |
| a) Bestätigungen | 83 |
| b) Beobachtung, Überwachung | 83 |
| c) Prüfungshandlung vom Detail zum Ganzen | 84 |
| d) Von der Bilanz ins Detail | 84 |
| e) Plausibilitätsanalyse | 84 |
| f) Hinterfragen | 84 |
| g) Nachrechnen | 85 |
| B. Zielgerichtete Prüfungshandlungen | 87 |
| a) Sachanlagevermögen | 87 |
| b) Finanzanlagevermögen | 89 |
| c) Vorräte | 90 |
| d) Kundenforderungen | 93 |
| e) Geldbestände | 95 |
| f) Eigenkapital (bei Kapitalgesellschaften) | 96 |
| g) Rückstellungen und Verbindlichkeiten | 96 |
| h) Personalverrechnung | 98 |
| i) Fraud Auditing | 98 |
| 7. Stichprobenverfahren | 105 |
| A. Überblick | 105 |
| B. Der Umgang mit dem Prüfungsrisiko | 107 |
| C. Vorteile der Stichprobenprüfung | 108 |
| D. Risiken des Stichprobenverfahrens | 110 |
| E. Überprüfung der internen Kontrolle anhand der Stichprobenmethode (<i>attribute sampling</i>) | 110 |
| F. Die Prüfungshandlungen des Wirtschaftsprüfers anhand der Stichprobenmethode | 116 |
| G. Klassische Methoden | 118 |
| H. Das PPS-Stichprobenverfahren | 119 |
| 8. Prüfung des EDV Systems | 125 |
| A. Datenverarbeitung | 125 |
| B. Einrichtung eines Computersystems | 125 |
| C. EDV-orientierte Prüfung | 126 |
| D. Electronic Data Interchange | 127 |
| E. Dokumentation | 128 |
| F. Funktionsteilung | 128 |
| G. Systemkontrolle | 129 |
| H. Hardware- und Softwarekontrolle | 129 |
| I. Verarbeitungskontrolle | 129 |

| | |
|---|------------|
| J. Dateneingabe..... | 130 |
| K. Dokumentation..... | 132 |
| L. Prüfungshandlungen..... | 133 |
| M. Prüfungssoftware..... | 134 |
| N. Online-Verarbeitung..... | 135 |
| O. Mikrocomputer..... | 136 |
| R. Datenbanksysteme..... | 136 |
| 9. Berichterstattung..... | 139 |
| A. Bestätigungsvermerk..... | 139 |
| B. Bewertungsstetigkeit..... | 140 |
| C. Die Arten des Bestätigungsvermerkes..... | 142 |
| D. Jahresabschluss mit Vergleichszahlen (<i>Comparative Financial Statements</i>)..... | 144 |
| E. Relevante Zeitpunkte..... | 145 |
| F. Unternehmensfortführung (<i>Going Concern</i>)..... | 146 |
| 10. Internationale Entwicklung..... | 149 |
| A. Die Zweckgesellschaft (<i>special purpose entity</i>)..... | 149 |
| B. Die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers..... | 151 |
| C. Hindernisse bei der Prüfungsdurchführung (<i>scope limitations</i>)..... | 153 |
| D. Unternehmensverfassung (<i>Corporate Governance</i>)..... | 154 |
| E. Die Reform der amerikanischen Wirtschaftsprüfung: Der Sarbanes-Oxley Act 2002..... | 158 |
| a) Das neue Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)..... | 158 |
| b) Maßnahmen zur Sicherung der Unabhängigkeit..... | 159 |
| c) Zuständigkeit der Börsenaufsicht für die Rechnungslegung (US-GAAP)..... | 160 |
| d) Gesellschaftsrechtliche Verbesserungen..... | 160 |
| 11. Die deutschen/österreichischen Rechtsvorschriften zur Prüfung des Jahresabschlusses..... | 167 |
| A. Deutsches Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG)..... | 167 |
| B. Die Internationalisierung der Abschlussprüfung in Deutschland und Österreich..... | 169 |
| C. Österreichisches Handelsgesetzbuch..... | 173 |
| 12. Zusammenfassung: Prüfung des Jahresabschlusses..... | 177 |
| A. Prüfungsstandards (Generally Accepted Auditing Standards) .. | 177 |
| B. Prüfungsstandard versus Qualitätskontrolle..... | 178 |

| | |
|--|-----|
| C. Prüfung der internen Kontrolle durch den Wirtschaftsprüfer ... | 180 |
| D. Festlegung der Prüfungshandlungen | 181 |
| E. Der Bestätigungsvermerk - ein Qualitätsurteil?..... | 185 |
| Anhang | 187 |
| AMERCO vs. PwC - eine Fallstudie..... | 187 |
| Code of Ethics der E.ON AG für Senior Financial Officers. | 203 |
| Gemeinsamer Bericht von Vorstand und Aufsichtsrat der E.ON AG zur Corporate Governance..... | 207 |
| Stichwortverzeichnis..... | 215 |