

Grundzüge der Wirtschaftsprüfung

Eine Einführung in internationale
Rechnungsprüfungsstandards

von

Dr. Herbert Grünberger

2. Auflage

o|s Verlag
Dr. Otto Schmidt
Köln

Linde

Inhaltsverzeichnis

An Stelle eines Vorwortes	5
Abkürzungsverzeichnis	11
1. Moral im Wirtschaftsleben	13
2. Prüfungsplanung	19
2.1. Auftragserteilung durch den Klienten (ISA 210)	19
2.2. Kommunikation zwischen dem bestellten Abschlussprüfer und seinem Vorgänger (ISA 510).....	20
2.3. Planung und Überwachung.....	21
2.4. Vorprüfung	22
2.5. Der beschleunigte Jahresabschluss	22
2.6. Gesetzesverletzungen durch den Klienten (ISA 250).....	25
2.7. Prüfungsausschuss	25
2.8. Manipulierte Jahresabschlüsse (ISA 240)	26
2.9. Betrugsaufdeckung	28
2.10. Grenzen und Warnsignale	32
2.11. Fraud.....	34
3. Prüfungsstrategie	39
3.1. Strategie	39
3.2. Der Sicherheitsgrad	40
3.3. Wesentlichkeit (ISA 320).....	41
3.4. Festlegung von Grenzen	42
3.5. Prüfungsrisiko (ISA 400)	43
3.6. Von Big Eight zu Big Four – ein Blick zurück	46
4. Prüfungsnachweise und Prüfungshandlungen	49
4.1. Prüfungsnachweise (ISA 500).....	49
4.2. Betrachtung der internen Kontrolle (ISA 610).....	54
4.3. Vollständigkeitserklärung.....	57
4.4. Die Rolle von Spezialisten (ISA 620)	58
4.5. Der Anwalt des Unternehmens	59
4.6. Dokumentation (ISA 230)	60
4.7. Nahe stehende Personen (ISA 550).....	62
5. Die interne Kontrolle aus der Sicht der Wirtschaftsprüfung (ISA 400 bis 499)	65
5.1. Einleitung	65
5.2. Rechnungswesen	66
5.3. Merkmale eines funktionierenden internen Kontrollsystems (ISA 400).....	67
5.4. Zielsetzung der internen Kontrolle.....	68
5.5. Die Prüfung durch die interne Kontrolle anhand von Checklisten	69

5.6.	Prüfung des internen Kontrollsystems durch den Wirtschaftsprüfer	73
6.	Das Prüfprogramm	83
6.1.	Analytische Prüfungshandlungen (ISA 520)	83
6.2.	Substantielle Prüfungshandlungen	84
6.3.	Zielgerichtete Prüfungshandlungen	88
6.3.1.	Sachanlagevermögen	88
6.3.2.	Finanzanlagevermögen	90
6.3.3.	Vorräte	91
6.3.4.	Kundenforderungen	93
6.3.5.	Geldbestände	95
6.3.6.	Eigenkapital	96
6.3.7.	Rückstellungen und Verbindlichkeiten	96
6.3.8.	Personalverrechnung	98
6.3.9.	Fraud Auditing	98
6.4.	Aufdeckung von Betrug mit Hilfe der EDV (ISA 401)	101
7.	Stichprobenverfahren (ISA 530)	105
7.1.	Überblick	105
7.2.	Der Umgang mit dem Prüfungsrisiko (ISA 315)	106
7.3.	Vorteile der Stichprobenprüfung	108
7.4.	Risiken des Stichprobenverfahrens	109
7.5.	Überprüfung der internen Kontrolle anhand der Stichproben- methode	109
7.6.	Die Prüfungshandlungen des Wirtschaftsprüfers anhand der Stichprobenmethode	114
7.7.	Klassische Methoden	116
7.8.	Das PPS-Stichprobenverfahren	117
8.	Prüfung des EDV-Systems (ISA 401)	121
9.	Berichterstattung	133
9.1.	Bestätigungsvermerk (ISA 700)	133
9.2.	Geschäftsbericht versus Prüfungsbericht	134
9.3.	Grundsatz der Unternehmensfortführung (ISA 570)	135
9.4.	Bewertungsstetigkeit nach IDW RS HFA 38	135
9.5.	Zum Lenzing-Bestätigungsvermerk	136
9.6.	Relevante Zeitpunkte (ISA 560)	139
9.7.	Zum BMW-Bestätigungsvermerk	141
9.8.	Der Bestätigungsvermerk – ein Qualitätsurteil?	145
10.	Internationale Entwicklung	147
10.1.	Wiederherstellung des Vertrauens in geprüfte Jahresab- schlüsse	147
10.2.	Von GAAS über PCAOB zu ISA	149

10.3. Über die ISA (International Standards on Auditing).....	156
10.4. Über die IDW-Prüfungsstandards	163
11. Die deutschen/österreichischen Rechtsvorschriften zur Prüfung des Jahresabschlusses	169
11.1. Deutsches Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich	169
11.2. Der deutsche Corporate Governance Codex	170
11.3. Deutsches Handelsgesetzbuch	171
11.4. Deutsches Aktiengesetz	175
11.5. Deutsches Transparenz- und Publizitätsgesetz	176
11.6. Deutsches Bilanzrechtsreformgesetz	177
11.7. Deutsches Vorstandvergütungs-Offenlegungsgesetz	177
11.8. Deutsches Gesetz zur Unternehmensintegrität und Moderni- sierung des Anfechtungsrechtes	177
11.9. Deutsches Bilanzkontrollgesetz (BilKoG)	177
11.10. Österreichisches Unternehmensgesetzbuch	178
11.11. Österreichisches Aktiengesetz	182
11.12. Österreichisches Antikorruptionsgesetz im Vergleich mit dem Britischen Bribery Act.....	188
Anhang: AMERCO vs. PwC – eine Fallstudie	191
Über den Autor	207
Stichwortverzeichnis	209