

# **Inhaltsübersicht**

|  |        |
|--|--------|
| Geleitwort des Herausgebers .....                          | V      |
| Vorwort .....  | VII    |
| Inhaltsverzeichnis .....                                   | XIII   |
| Abkürzungsverzeichnis .....                                | XXVII  |
| Abkürzungsverzeichnis für Zeitungen und Zeitschriften..... | XXXVII |
| Symbolverzeichnis .....                                    | XLI    |
| Abbildungsverzeichnis .....                                | XLIII  |
| Tabellenverzeichnis .....                                  | XLV    |

## **Einleitender Teil: Problemstellung, Zielsetzung sowie Gang der Untersuchung ..... 1**

|  |   |
|--|---|
| I. Problemstellung und Zielsetzung ..... | 3 |
| II. Gang der Untersuchung.....           | 9 |

## **Erster Hauptteil: Konzeptionelle Grundlagen des Prüfungsberichts ..... 13**

|   |    |
|---|----|
| I. Grundlegendes .....  | 15 |
| A. Genese des Prüfungsberichts von Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten..... | 15 |
| B. Konnotation des Prüfungsberichts.....  | 34 |
| C. Wesentliche Reformbestrebungen im Umfeld deutscher Prüfungskonventionen .....    | 42 |

|      |   |     |
|------|---|-----|
| D.   | Restümee.....   | 65  |
| II.  | Prüfungsbericht im Fokus der verhaltensorientierten betriebswirtschaftlichen Prüfungslehre.....                 | 67  |
| A.   | Charakterisierung der verhaltensorientierten betriebswirtschaftlichen Prüfungslehre.....                        | 67  |
| B.   | Ebene der Handlung im Modell der Verhaltenstheorie.....   | 76  |
| C.   | Verhaltenstheoretische Interpretation der Effekte des Prüfungsberichts .....                                    | 79  |
| D.   | Konklusion .....  | 85  |
| III. | Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung für Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute in Deutschland ..... | 87  |
| A.   | Begriffsabgrenzung.....   | 87  |
| B.   | Bankspezifische Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (bGoB).....  | 108 |
| C.   | Bankspezifische Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (bGoA).....   | 116 |
| IV.  | Zwischenergebnis .....  | 125 |

## **Zweiter Hauptteil: Einzelabschlussprüfungsbericht ..... 129**

|    |  |     |
|----|--|-----|
| I. | Bestandteile des Prüfungsberichts .....          | 131 |
| A. | Allgemeiner Teil des Prüfungsberichts .....      | 131 |
| B. | Besonderer Teil des Prüfungsberichts .....       | 237 |
| C. | Sonstige Bestandteile des Prüfungsberichts ..... | 335 |

|      |   |     |
|------|---|-----|
| II.  | Prüfungsrichtlinien für die wesentlichen institutsspezifischen Besonderheiten aufgrund TransPuG, DCGK, Viertem FinanzMG sowie Basel II zur Durchführung einer ordnungsgemäßen Abschlussprüfung von Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten..... | 337 |
| A.   | TransPuG und dessen Auswirkungen auf die Prüfungsberichterstattung eines Institutes .....   | 337 |
| B.   | Konsequenzen des DCGK für Abschlussprüfer und Prüfungsbericht von Instituten .....  | 339 |
| C.   | Wandel in der Jahresabschlussprüfungsberichterstattung von Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten bedingt durch das Vierte FinanzMG.....   | 340 |
| D.   | Wirkungen von Basel II auf die Eigenkapitalanforderungen von Instituten .....   | 343 |
| III. | Zwischenergebnis .....  | 345 |

## **Dritter Hauptteil: Konzernabschlussprüfungsbericht..... 349**

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| I.  | Grundlegende Normenkonventionen .....  | 351 |
| A.  | HGB-Konzernabschluss .....   | 351 |
| B.  | Internationaler Konzernabschluss .....   | 358 |
| C.  | Konklusion .....   | 373 |
| II. | Konzernspezifische Prüfungsberichtspflichten.....  | 375 |
| A.  | Konzernabschluss nach HGB .....  | 375 |
| B.  | Konzernabschluss nach International Accounting Standards (IAS) bzw. International Financial Reporting Standard (IFRS)..... | 405 |

|  |  |            |
|--|--|------------|
| III.   | Prüfungsrichtlinien für die wesentlichen institutsspezifischen Besonderheiten nach nationalen und internationalen Prüfungskonventionen zur Erstellung eines Konzernabschlussprüfungsberichts von Instituten..... | 483        |
| A.   | Nationale Charakteristika des Konzernabschluss- prüfungsberichts von Instituten .....  | 483        |
| B.   | Herausragende internationale Attribute eines nach IAS/IFRS erstellten Konzernabschlussprüfungs- berichts von Instituten.....   | 486        |
| <b>Abschließender Teil: Zusammenfassung der Ergebnisse sowie Ausblick.....</b> |  | <b>489</b> |
| I.   | Zusammenfassung der Ergebnisse .....   | 491        |
| II.  | Ausblick .....   | 503        |
|  | Literaturverzeichnis.....  | XLIX       |
|  | Urteile .....  | CCXLI      |
|  | Gesetze, Verordnungen, Richtlinien sowie deren Entwürfe, Erläuterungen und Begründungen .....  | CCXLIII    |