

<b>1 Einführung</b> .....	1
1.1 Risikoorientierter Prüfungsansatz .....	4
1.1.1 Begriff Prüfen .....	4
1.1.2 Prüfungsrisiko .....	7
1.1.3 Grundsatz der Wesentlichkeit .....	8
1.1.4 Grundsatz hinreichender Urteilssicherheit .....	9
1.1.5 Grundsatz der Wirtschaftlichkeit .....	10
1.2 Aussagen der Rechnungslegung .....	10
1.3 Vorstellung des Fallbeispiels .....	11
1.3.1 Merkmale des Unternehmens .....	11
1.3.2 Umfeldbezogene Faktoren .....	13
1.3.3 Jahresabschluss .....	14
1.4 Zusammenfassung .....	16
1.5 Wiederholungsfragen .....	17
1.6 Aufgaben .....	17
1.7 Lösungshinweise .....	17
<b>2 Mandatsmanagement und Risikobeurteilung</b> .....	19
2.1 Auftrags- und Mandatsmanagement .....	20
2.2 Informationsbeschaffung und Feststellung von Risiken wesentlicher falscher Darstellungen .....	24
2.2.1 Verständnis über das Unternehmen und dessen Umfeld sowie Einschätzung von Risiken .....	24
2.2.2 Beurteilung der Annahme der Unternehmensfortführung („going concern“) .....	32
2.2.3 Besonderes Risiko „Fraud“ .....	35
2.2.4 Einschätzung der inhärenten Risiken (auf Aussageebene) .....	39
2.2.5 Verständnis über das interne Kontrollsyste und Einschätzung von Kontrollrisiken .....	40
2.3 Vorläufige Festlegung von Wesentlichkeitsgrenzen .....	46
2.4 Beurteilung festgestellter Risiken .....	50
2.5 Zusammenfassung .....	53
2.6 Wiederholungsfragen .....	54
2.7 Aufgaben .....	54
2.8 Lösungshinweise .....	55

<b>3 Reaktionen auf beurteilte Risiken</b> .....	59
3.1 Entwicklung von Prüfungsstrategie und Prüfungsprogramm .....	60
3.2 Funktionsprüfungen .....	62
3.2.1 Zweck von Funktionsprüfungen .....	62
3.2.2 Art, Umfang und zeitliche Einteilung von Funktionsprüfungen .....	66
3.2.3 Beurteilung von festgestellten Kontrollabweichungen und Dokumentation .....	68
3.3 Aussagebezogene Prüfungshandlungen .....	69
3.3.1 Aussagebezogene analytische Prüfungshandlungen .....	69
3.3.2 Einzelfallprüfungshandlungen .....	72
3.4 Prüfungsdurchführung am Beispiel des Prüffelds Verkauf .....	87
3.5 Zusammenfassung .....	93
3.6 Wiederholungsfragen .....	94
3.7 Aufgaben .....	94
3.8 Lösungshinweise .....	96
<b>4 Prüfung des Lageberichts</b> .....	103
4.1 Der Lagebericht als Prüfungsgegenstand .....	103
4.1.1 Inhalte des Lageberichts .....	103
4.1.2 Abgrenzung des Prüfungsgegenstands .....	104
4.1.3 Prüfungsurteile und Prüfungsumfang .....	105
4.2 Feststellung und Beurteilung von Risiken wesentlicher falscher Darstellungen .....	106
4.2.1 Feststellung von Risiken falscher Darstellungen .....	106
4.2.2 Beurteilung von Risiken falscher Darstellungen .....	107
4.3 Reaktionen auf beurteilte Risiken .....	110
4.4 Fallbeispiel .....	111
4.4.1 Erweiterung des Fallbeispiels .....	111
4.4.2 Aspekte des Prüfungsvorgehens .....	114
4.5 Berücksichtigung von Krisen in Lagebericht und Jahresabschluss .....	117
4.6 Zusammenfassung .....	118
4.7 Wiederholungsfragen .....	119
4.8 Aufgaben .....	119
4.9 Lösungshinweise .....	120
<b>5 Abschließende Beurteilung und Berichterstattung</b> .....	123
5.1 Abschließende Prüfungshandlungen .....	124
5.1.1 Abschließende Abstimmungsarbeiten und analytische Durchsicht sowie Aktualisierung getroffener Einschätzungen .....	124
5.1.2 Klärung der kritischen Sachverhalte .....	126
5.1.3 Identifikation und Beurteilung der Auswirkungen von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag .....	126

5.1.4	Lesen und Würdigen von mit dem geprüften Abschluß veröffentlichten sonstigen Informationen . . . . .	127
5.1.5	Zusammenstellung nicht korrigierter Prüfungsdifferenzen und Auswirkungen auf das Prüfungsurteil . . . . .	128
5.1.6	Einholung der Vollständigkeitserklärung sowie des unterschriebenen Abschlusses . . . . .	130
5.1.7	Abschließender Review und Durchsicht aller Prüffelder . . . . .	131
5.2	Berichterstattung . . . . .	131
5.2.1	Einleitung . . . . .	131
5.2.2	Bestätigungsvermerk . . . . .	131
5.2.3	Prüfungsbericht . . . . .	146
5.2.4	Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen . . . . .	151
5.3	Zusammenfassung . . . . .	153
5.4	Wiederholungsfragen . . . . .	153
5.5	Aufgaben . . . . .	154
5.6	Lösungshinweise . . . . .	155
<b>Literatur</b>	.....	159
<b>Stichwortverzeichnis</b>	.....	163