

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur fünften Auflage	V
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXV

Kapitel I:

Ökonomische Probleme des Prüfungswesens und ihre Lösungsansätze 1

1 Information als Kernelement funktionierender Märkte	1
1.1 Überblick	1
1.2 Publizitätspflichtige Informationen	2
1.2.1 Jahrespublizität	3
1.2.1.1 Internationale Normen	3
1.2.1.2 Nationale Normen	4
1.2.2 Unterjährige Publizität	7
1.2.3 Ereignisbezogene Publizität	9
1.3 Informationen im Steuerungssystem eines Unternehmens	10
1.3.1 Überblick	10
1.3.2 Entscheidungsinstitutionen	12
1.3.2.1 Eigen- und Fremdkapitalgeber	12
1.3.2.2 Vorstand	14
1.3.2.3 Verwaltungsrat (geschäftsführende Direktoren)	15
1.3.3 Prüfungsinstitutionen	15
1.3.3.1 Wirtschaftsprüfung	16
1.3.3.2 Steuerliche Außenprüfung	20
1.3.3.3 Rechnungshöfe	21
1.3.3.4 Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht	23
1.3.3.5 Prüfstelle für Rechnungslegung	25
1.3.3.6 Interne Revision	26
1.3.3.7 Aufsichtsrat	28
1.3.3.7.1 Beschlussfassendes Gesamtgremium	28
1.3.3.7.2 Prüfungsausschuss	30
1.3.3.8 Verwaltungsrat (nicht geschäftsführende Direktoren)	32
1.4 Prüfungsmarkt	33
1.4.1 Leistungen des Prüfungsmarktes	33
1.4.2 Nachfrage auf dem Prüfungsmarkt	34
1.4.3 Angebot auf dem Prüfungsmarkt	35
1.4.4 Struktur des Prüfungsmarktes	37

2	Asymmetrische Informationen als Motivation von Wirtschaftsprüferleistungen	48
2.1	Agency-theoretischer Ansatz	48
2.1.1	Gegenstand und Begriffsabgrenzungen	48
2.1.2	Allgemeine Merkmale	49
2.1.3	Vereinfachte formale Darstellung	50
2.1.4	Anwendung im Kontext der Wirtschaftsprüfung	52
2.1.4.1	Begründung der Rechnungslegung durch das Management	52
2.1.4.2	Begründung der Prüfung von Rechnungslegungs- informationen durch Wirtschaftsprüfer	52
2.2	Transaktionskostenansatz	54
2.2.1	Allgemeine Merkmale	54
2.2.2	Anwendung im Kontext der Wirtschaftsprüfung: Begründung der Existenz eines Berufsstandes der Wirtschaftsprüfer	56
2.3	Begründung der Pflichtmäßigkeit von Abschlussprüfungen	57
3	Prüfungstheorie und Prüfungsforschung	61
3.1	Prüfungstheorie	61
3.2	Prüfungstheoretische Ansätze	61
3.3	Prüfungsforschung	64
4	Zugang zum Beruf des Wirtschaftsprüfers	75
4.1	Anerkennung von Einzelpersonen	75
4.1.1	Prüfung	75
4.1.1.1	Zulassungsverfahren	75
4.1.1.2	Fachliche Zulassungsvoraussetzungen	75
4.1.1.3	Prüfungsverfahren	77
4.1.1.4	Verkürzte Prüfung	79
4.1.2	Bestellung	81
4.2	Anerkennung von Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	83
5	Berufsständische Organisationen	86
5.1	Begriffsabgrenzung und Systematisierung	86
5.2	Nationale Ebenen	86
5.2.1	Deutschland	86
5.2.1.1	Wirtschaftsprüferkammer	87
5.2.1.2	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.	89
5.2.2	Vereinigte Staaten von Amerika	91
5.3	Europäische Ebene	92
5.3.1	Fédération des Experts Comptables Européens	92
5.3.2	European Federation of Accountants and Auditors for SMEs	93
5.3.3	Ausschüsse der Europäischen Kommission	94
5.4	Internationale Ebene	94
5.4.1	Vorbemerkungen	94

5.4.2 International Federation of Accountants	95
6 Prüfungsnormen	101
6.1 Begriffsabgrenzungen und Normenfunktionen	101
6.2 Beziehungsgeflecht zwischen Prüfungs- und Rechnungslegungsnormen.	102
6.3 Prüfungsordnung	105
6.3.1 Quellen und Kategorien	105
6.3.2 Bindungswirkung	118
6.3.3 Zur Stellung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung ...	124
6.4 Entwicklungsrahmen von Normen	126
6.4.1 Prozess	126
6.4.2 Bezugsrahmen	127
6.5 Normenarten	131
6.5.1 Überblick und Systematisierung	131
6.5.2 Detailbetrachtung der einzelnen Normenarten	133
6.5.2.1 Fachtechnische Normen	133
6.5.2.2 Ethische Normen	143
6.5.2.2.1 Begriffsabgrenzungen, Überblick und Systematisierungskonzept	143
6.5.2.2.2 Fundamentale Prinzipien	146
6.5.2.2.3 Bezugsrahmen	147
6.5.2.2.4 Anwendungsbeispiele des Bezugsrahmens	151
6.5.2.2.5 Kritische Würdigung	163
6.5.2.3 Ausbildungsnormen	164
6.5.2.4 Qualitätsnormen	166
6.5.2.5 Durchsetzungsnormen	167
7 Grundsatz der Unabhängigkeit	173
7.1 Begriff und Gefährdung der Unabhängigkeit	173
7.2 Theoretische Erklärungsansätze für Unabhängigkeitsgefährdungen	174
7.2.1 Quasi-Rentenansatz von DeAngelo	174
7.2.2 Agency-theoretischer Ansatz von Antle	176
7.3 Normen zur Sicherung der Unabhängigkeit	176
7.4 Vorschläge zur Stärkung der Unabhängigkeit	184
7.4.1 Trennung von Prüfung und Beratung	185
7.4.1.1 Theoretische Begründung	185
7.4.1.2 Normativer Rahmen	186
7.4.1.3 Analyse der Vor- und Nachteile	187
7.4.1.4 Empirische Forschungsergebnisse	190
7.4.2 Externe Pflichtrotation	191
7.4.3 Gemeinschaftsprüfungen	194
7.4.4 Einrichtung von Prüfungsausschüssen	197

8	Konsequenzen bei Normverstößen	205
8.1	Zivilrechtliche Haftung	205
8.1.1	Auftraggeberhaftung	205
8.1.2	Dritthaftung	209
8.1.2.1	Deliktische Haftung	209
8.1.2.2	Vertragliche und vertragsähnliche Anspruchsgrundlagen	210
8.2	Berufsrechtliche Ahndung	213
8.2.1	Disziplinaraufsicht	213
8.2.2	Berufgerichtsbarkeit	219
8.2.2.1	Organisation der Berufgerichtsbarkeit	219
8.2.2.2	Berufsgerichtliche Maßnahmen	220
8.3	Strafrechtliche Inanspruchnahme	222
8.3.1	Verletzung der Berichtspflicht	222
8.3.2	Verletzung der Geheimhaltungspflicht	224
8.4	Ordnungsrechtliche Konsequenzen	225

Kapitel II:

Prüfungsprozess	231
------------------------	------------

1	Rahmenbedingungen	231
1.1	Zielgrößen im Prüfungsprozess	231
1.2	Prüfungsrisiko	232
1.2.1	Aufbau des Prüfungsrisikomodells	232
1.2.2	Modellkritik	236
1.2.3	Posterior-Risikomodelle	239
1.3	Materiality	241
1.3.1	Bedeutung des Konzepts der materiality	241
1.3.2	Quantifizierung und Standardisierung des Konzepts der materiality	247
1.3.2.1	Grundsätzliche Vorgehensweisen bei der Quantifizierung von materiality-Grenzen auf Abschlussebene	247
1.3.2.2	Materiality-Grenzwerte	249
1.3.3	Materiality-Allokation	256
1.4	Ausgewählte, auf den Prüfungsprozess bezogene theoretische Ansätze	258
1.4.1	Messtheoretischer Ansatz	258
1.4.2	Informationsverarbeitungsansatz	260
2	Auftragsannahme und Prüfungsplanung	268
2.1	Auftragsannahme	268
2.1.1	Wahl des Abschlussprüfers	268
2.1.2	Erteilung des Prüfungsauftrags	269
2.1.3	Annahme oder Ablehnung des Prüfungsauftrags	270
2.1.4	Niederlegung des Mandats und Abberufung des Prüfers	272

2.2	Prüfungsplanung	274
2.2.1	Auftragsspezifische Planung	275
2.2.1.1	Risikoanalyse und Entwicklung einer Prüfungsstrategie	275
2.2.1.2	Erstellung eines Prüfungsprogramms	277
2.2.1.3	Besonderheiten der Planung einer Erstprüfung	281
2.2.2	Gesamtplanung aller Aufträge	282
3	Methoden zur Erlangung von Prüfungsnachweisen	286
3.1	Typologisierung	286
3.2	Risikomodellorientierte Prüfungsmethoden	290
3.2.1	Unternehmen und Umwelt	290
3.2.1.1	Makroökonomische Faktoren	290
3.2.1.2	Branchenspezifische Faktoren	291
3.2.1.3	Mandantenspezifische Faktoren	293
3.2.1.3.1	Wirtschaftliche Lage des Mandanten	293
3.2.1.3.2	Art des Unternehmens	295
3.2.1.3.3	Größe des Unternehmens	296
3.2.1.3.4	Integrität und Qualität des Managements	297
3.2.1.3.5	Qualität des Personals	299
3.2.1.3.6	Prüfungserfahrungen mit dem Mandanten	299
3.2.1.3.7	Sonstige mandantenspezifische Faktoren	300
3.2.1.4	Prüffeldspezifische Faktoren	300
3.2.1.4.1	Art und Verwertbarkeit der Vermögensposten	300
3.2.1.4.2	Komplexität der Berechnungen, Schätzungen, Ermessensspielräume	301
3.2.1.4.3	Art der Transaktionen	302
3.2.1.4.4	Bedeutung des Prüffeldes	303
3.2.2	Systemprüfung	303
3.2.2.1	Begriff, Ziele und Grundsätze des internen Kontrollsystems	304
3.2.2.2	Bedeutung der Prüfung des IKS	306
3.2.2.3	Vorgehensweise bei der Systemprüfung	308
3.2.2.3.1	Aufbauprüfung	308
3.2.2.3.1.1	Umfang der Aufbauprüfung	308
3.2.2.3.1.2	Systemerfassung	310
3.2.2.3.1.3	Vorläufige Systembeurteilung	313
3.2.2.3.2	Funktionsprüfung	314
3.2.2.3.3	Abschließende Systembeurteilung	315
3.2.2.3.4	Kommunikation von Schwachstellen mit dem Management und dem Aufsichtsorgan	318
3.2.2.4	Systemprüfung aus heuristischer Sicht	318
3.2.2.5	Prüfung des Risikomanagementsystems	321
3.2.2.5.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen	321
3.2.2.5.2	Prüfungsgegenstand	322
3.2.2.5.3	Prüfungsprozess	326

3.2.3	Analytische Prüfungshandlungen	329
3.2.3.1	Begriff.	329
3.2.3.2	Anwendungsgebiete bei der Jahresabschlussprüfung	331
3.2.3.3	Ein Ablaufmodell des Urteilsbildungsprozesses bei analytischen Prüfungshandlungen	333
3.2.3.4	Verfahren	336
3.2.3.4.1	Entwicklung des Erwartungswertes aus vergangenen Jahresabschlüssen	336
3.2.3.4.1.1	Vorjahresvergleich	336
3.2.3.4.1.2	Kennzahlenanalyse.	337
3.2.3.4.1.3	Trendanalyse	339
3.2.3.4.1.4	Regressionsanalyse.	340
3.2.3.4.1.5	Box-Jenkins-Zeitreihenanalyse	343
3.2.3.4.2	Entwicklung des Erwartungswertes aus sonstigen Daten	344
3.2.3.4.2.1	Benchmarking	344
3.2.3.4.2.2	Planzahlen des Mandanten.	345
3.2.3.4.2.3	Betriebliche Daten des Mandanten	345
3.2.3.5	Anwendungsprobleme	346
3.2.3.6	Fallstudie zur Anwendung analytischer Prüfungshandlungen	347
3.2.3.6.1	Aufgabenstellung	347
3.2.3.6.2	Lösungsvorschlag.	348
3.2.4	Einzelfallprüfungen	351
3.2.4.1	Charakterisierung	351
3.2.4.2	Auswahlverfahren	352
3.2.4.2.1	Vorbemerkungen	352
3.2.4.2.2	Bewusste Auswahlverfahren	353
3.2.4.2.3	Techniken und Verfahren der Zufallsauswahl.	354
3.2.4.2.4	Kritische Würdigung der Auswahlverfahren.	358
3.2.4.3	Erlangung des Prüfungsurteils (Auswertungsverfahren)	360
3.2.4.3.1	Schätzverfahren	360
3.2.4.3.2	Testverfahren	363
3.2.4.3.3	Monetary Unit Sampling.	365
3.3	Ausgestaltung des risikoorientierten Prüfungsansatzes	374
3.3.1	Geschäftsrisikoorientierte Prüfung	375
3.3.1.1	Kernidee und Begriffsabgrenzungen	375
3.3.1.2	Entwicklungen in der Normengebung	378
3.3.1.3	Typisierte Phasen des Prozessablaufs	379
3.3.1.3.1	Strategische Analyse	379
3.3.1.3.2	Prozessanalyse.	384
3.3.1.3.3	Verbleibende Prüfungshandlungen	387
3.3.1.4	Allgemeine Strukturvorgaben für einen geschäftsrisiko- orientierten Prüfungsansatz nach ISA 315 und ISA 330.	390
3.3.1.5	Eignung des BRA aus dem Blickwinkel von Theorie und Empirie sowie Entwicklungstendenzen.	394

3.3.2	Aussagespezifische Besonderheiten.	398
3.3.2.1	Tätigkeitskreisorientierte Prüfung	398
3.3.2.1.1	Kernidee und Abgrenzung der Tätigkeitskreise.	398
3.3.2.1.2	Prüfung eines Tätigkeitskreises	400
3.3.2.1.3	Beispiele	403
3.3.2.1.3.1	Prüfung des Tätigkeitskreises Beschaffung	403
3.3.2.1.3.2	Prüfung des Tätigkeitskreises Absatz.	407
3.3.2.2	Abschlusspostenorientierte Prüfung	410
3.3.2.2.1	Kernidee und Grundzüge einer abschlussposten-orientierten Prüfung	410
3.3.2.2.2	Darstellung am Beispiel der Prüfung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	412
3.3.2.2.3	Fallstudie zur Prüfung der Vorräte	416
3.3.2.2.3.1	Einführung	416
3.3.2.2.3.2	Aufgabenstellung	417
3.3.2.2.3.3	Vorläufige Risikobeurteilung	417
3.3.2.2.3.4	Vorschlag für eine Musterlösung	420
3.4	Ausgewählte Einzelprobleme	433
3.4.1	Prüfung der Vorratsinventur	433
3.4.2	Saldenbestätigungen	437
3.4.3	Prüfung von geschätzten Werten	440
3.4.3.1	Ebene der Rechnungslegung.	440
3.4.3.2	Ebene der Prüfung.	443
3.4.3.2.1	Anzuwendende Prüfungsnormen und allgemeine Vorgehensweise	443
3.4.3.2.2	Logische Struktur der Prüfung geschätzter Werte	445
3.4.3.2.3	Prüfungshandlungen anhand der Strukturvorgaben des geschäftsrisikoorientierten Prüfungsansatzes	449
3.4.3.2.4	Dokumentationserfordernisse	456
4	Fraud und going concern	463
4.1	Fraud-Prüfung	463
4.1.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen	463
4.1.2	Pflichten des Abschlussprüfers und der Unternehmensleitung	466
4.1.3	Aufdeckung von fraud	468
4.1.3.1	Theoretische Fundierung	468
4.1.3.2	Strukturvorgaben für den Prüfungsprozess	469
4.1.3.3	Berichterstattungs- und Kommunikationserfordernisse.	478
4.2	Going concern-Annahme	479
4.2.1	Ebene der Rechnungslegung.	479
4.2.2	Ebene der Prüfung.	482
4.2.2.1	Prüfungshandlungen zur Identifikation bestandsgefährdender Risiken sowie Einschätzung der gesetzlichen Vertreter	482
4.2.2.2	Weitere Prüfungshandlungen bei Unsicherheiten in Bezug auf die Unternehmensfortführung.	484

4.2.2.3	Berichterstattungspflichten in Bezug auf die going concern-Annahme	488
5	Erlangung von Prüfungsnachweisen beim IT-Einsatz	498
5.1	IT-Einsatz beim zu prüfenden Unternehmen	498
5.1.1	IT-gestützte Rechnungslegung	498
5.1.2	GoB im Rahmen des IT-Einsatzes	501
5.1.2.1	Darstellung der allgemeinen Anforderungen	501
5.1.2.2	Geschäftsfeldspezifische Anpassungserfordernisse der GoB am Beispiel von E-Commerce	503
5.1.3	IT-gestütztes Rechnungslegungssystem	505
5.2	Einsatz IT-gestützter Prüfungstechniken	510
5.2.1	Begriffsabgrenzungen	511
5.2.2	Prüfungsprozessorientierte Systematisierung IT-gestützter Prüfungstechniken	514
5.2.2.1	Auftragsannahme und Prüfungsplanung	515
5.2.2.2	Prüfungsdurchführung	517
5.2.2.2.1	Grundlegende Prüfungsansätze	517
5.2.2.2.2	IT-Systemprüfung	519
5.2.2.2.2.1	Grundlegende Prüfungsschritte und Prüfungshandlungen	519
5.2.2.2.2.2	Prüfungstechniken	523
5.2.2.2.3	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	530
5.2.2.3	Dokumentation und Berichterstattung	535
5.2.2.4	Prüfungsbegleitende IT-gestützte Maßnahmen	535
5.2.2.5	Mandantensoftwarespezifische und prüfungsgesellschaftsspezifische Prüfungstechniken	538
5.2.3	Funktionsweise IT-gestützter Prüfungstechniken am Beispiel des Einsatzes genereller Prüfsoftware	541
5.2.3.1	Auswertungsfunktionen im Überblick	541
5.2.3.2	Einsatz von Prüfsprachen zur Unterstützung der Aufdeckung von fraud	544
6	Urteilsbildung, Berichterstattung und Dokumentation	552
6.1	Urteilsbildungsprozess	552
6.1.1	Bildung von Urteilen über Einzelsachverhalte	552
6.1.2	Aggregation der Einzelurteile zu einem Gesamturteil	553
6.2	Ausgewählte Problemstellungen bei der Urteilsbildung	554
6.2.1	Berücksichtigung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	554
6.2.2	Berücksichtigung von Darstellungen des Managements bei der Urteilsbildung	556
6.2.3	Verwertung von Urteilen Dritter bei der Urteilsbildung	557
6.2.4	Durchführung von Gemeinschaftsprüfungen	558

6.2.5 Besonderheiten bei der Abschlussprüfung von Unternehmen, die ihre Rechnungslegung teilweise auf Dienstleistungsorganisationen ausgelagert haben	559
6.3 Urteilsmitteilung und Berichterstattung	561
6.3.1 Bestätigungsvermerk	561
6.3.1.1 Erteilung	562
6.3.1.2 Inhalt und Bestandteile	562
6.3.1.3 Formen des Prüfungsurteils	565
6.3.1.4 Konsequenzen eines eingeschränkten oder versagten Bestätigungsvermerks	573
6.3.2 Prüfungsbericht	574
6.3.3 Weitere Berichterstattungsinstrumente	580
6.4 Dokumentation	582
7 Interne und externe Qualitätssicherung	586
7.1 Interne Qualitätssicherung	587
7.1.1 Begriffsabgrenzungen und Überblick	587
7.1.2 Kennzeichen zentraler Normen	588
7.1.2.1 Anforderungen der VO 1/2006	588
7.1.2.2 Anforderungen von ISQC 1 und ISA 220	589
7.1.3 Regelungsbereiche	589
7.1.3.1 Regelungen zur allgemeinen Praxisorganisation	590
7.1.3.2 Regelungen zur Auftragsabwicklung	593
7.1.3.3 Regelungen zur internen Nachschau	597
7.2 Externe Qualitätssicherung	599
7.2.1 Begriffsabgrenzungen und Überblick	599
7.2.2 Europarechtliche Anforderungen an die externe Qualitätssicherung	600
7.2.3 Externe Qualitätskontrolle in Deutschland	602
7.2.3.1 Zielsetzung	602
7.2.3.2 Normierung und Anwendungsbereich	603
7.2.3.3 Durchführung	604
7.2.3.4 Organisation und Überwachung	608
7.2.4 Anlassunabhängige Sonderuntersuchungen in Deutschland	610
7.2.4.1 Zielsetzung	611
7.2.4.2 Normierung und Anwendungsbereich	611
7.2.4.3 Organisation und Überwachung	612
7.2.4.4 Durchführung	614
7.2.4.5 Internationale Zusammenarbeit bei der Durchführung von Inspektionen	616
7.2.4.6 Durchführung von Inspektionen mit der US-amerikanischen Berufsaufsicht	616

8	Prüfung spezifischer Rechnungslegungsbestandteile	620
8.1	Segmentberichterstattung	620
8.1.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	620
8.1.2	Prüfungsgegenstand	621
8.1.3	Prüfungsdurchführung	622
8.1.4	Berichterstattung	626
8.2	Kapitalflussrechnung	627
8.2.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	627
8.2.2	Prüfungsgegenstand	628
8.2.3	Prüfungsdurchführung	629
8.2.4	Berichterstattung	633
8.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung	633
8.3.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	633
8.3.2	Prüfungsgegenstand	635
8.3.3	Prüfungsdurchführung	636
8.3.4	Dokumentation und Berichterstattung	638
8.4	Beziehungen zu nahe stehenden Personen	638
8.4.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	638
8.4.2	Prüfungsgegenstand	639
8.4.3	Prüfungsdurchführung	641
8.4.4	Dokumentation und Berichterstattung	645
8.5	Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Abschlussprüfung	645
8.5.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	645
8.5.2	Prüfungsgegenstand	646
8.5.3	Prüfungsdurchführung	648
8.6	Lagebericht	652
8.6.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen	652
8.6.2	Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	655
8.6.3	Berichterstattung über Chancen und Risiken	658
8.6.4	Prognosebericht	661
8.6.5	Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren	663
8.6.6	Nachtragsbericht und weitere Angaben	664
8.6.7	Besonderheiten des Konzernlageberichts	666
9	Prüfungsobjektspezifische Besonderheiten	671
9.1	Prüfung kleiner und mittelgroßer Unternehmen	671
9.1.1	Rechnungslegung, Begriffsabgrenzung und anwendbare Prüfungsnormen	671
9.1.2	Besonderheiten der Prüfungsdurchführung	673
9.1.3	Weitere Dienstleistungsarten und besondere Anforderungen an den Prüfer	677
9.2	Prüfung von Konzernabschlüssen	679

9.2.1 Prüfungspflicht, Prüfungsberechtigte und Bestellung des Konzernabschlussprüfers	679
9.2.2 Prüfungsgegenstände	680
9.2.3 Besonderheiten der Prüfungsdurchführung	684
9.3 Einflussnahme des Rechnungslegungssystems auf das Prüfungsobjekt	697
9.3.1 Prüfung von IFRS-Abschlüssen	697
9.3.1.1 Anwendungsbereich, Pflichtbestandteile und anzuwendende Prüfungsnormen	697
9.3.1.2 Einflussnahme des Rechnungslegungssystems auf den Prüfungsprozess und die Berichterstattung	699
9.3.2 Anmerkungen zur Prüfung von US-GAAP-Abschlüssen	702
 Kapitel III:	
Weitere Prüfungsdienstleistungen	707
 1 Einordnung und Systematisierung	707
1.1 Ökonomische Motivation der Leistungsdiversifizierung	707
1.2 Abgrenzung des Leistungsspektrums	709
 2 Gesetzliche Prüfungsleistungen	713
2.1 Überblick	713
2.2 Ausgewählte Leistungen	714
2.2.1 Branchenspezifische Prüfungsleistungen	714
2.2.1.1 Prüfung von Versicherungsunternehmen	714
2.2.1.2 Prüfung von Kreditinstituten	720
2.2.1.3 Depotprüfung	726
2.2.2 Rechtsformspezifische Prüfungsleistungen	728
2.2.2.1 Prüfung von Genossenschaften	728
2.2.2.2 Prüfung von Stiftungen	733
2.2.2.3 Prüfung nach HGrG	736
2.2.3 Sonderprüfungen	740
2.2.3.1 Gründungsprüfung	740
2.2.3.2 Prüfung des Abhängigkeitsberichts	744
2.2.3.3 Prüfung der Angemessenheit von Abfindungszahlungen im Rahmen eines squeeze-out	747
2.2.3.4 Verschmelzungsprüfung	752
 3 Freiwillige Prüfungsdienstleistungen	759
3.1 Einführung und Systematisierung aus normativer Sicht	759
3.2 Bezugsrahmen für die Leistungserbringung	762
3.2.1 Merkmale, Arten und Beziehungsgeflecht	762
3.2.2 Allgemeine Darstellung des Ablaufs einer Prüfung	767

3.3	Ausgewählte Leistungen im Einzelnen	770
3.3.1	Freiwillige Prüfungsdienstleistungen mit eigenständiger Normierung . . .	771
3.3.1.1	Prüfung unterjähriger Berichte	771
3.3.1.2	Prüfung von Vereinen	776
3.3.1.3	Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten.	779
3.3.1.3.1	Einführung	779
3.3.1.3.2	Nachhaltigkeitsinformationen innerhalb der Jahresabschlusspublizität	779
3.3.1.3.3	Nachhaltigkeitsinformationen außerhalb der Jahresabschlusspublizität	780
3.3.1.4	Erteilung von comfort letter	787
3.3.1.5	Prüfung der Sicherheit von E-Commerce	791
3.3.1.6	Prüfung der Sicherheit von IT-Systemen	799
3.3.2	Freiwillige Prüfungsdienstleistungen ohne eigenständige Normierung. . .	801
3.3.2.1	Geschäftsführungsprüfung außerhalb des HGrG	801
3.3.2.2	Unterschlagungsprüfung	804
3.3.2.3	Kreditwürdigkeitsprüfung.	808
3.3.2.4	Prüfung von Sanierungskonzepten	814
3.3.2.5	Due diligence-Prüfung	817
	Stichwortverzeichnis	829