

Inhaltsverzeichnis

1. Begriffe und Grundlagen	1
1.1 Begriffliche Klarstellung und Abgrenzung	1
1.2 Prüfungstheoretische Grundlagen	3
2. Pflicht zur Jahresabschlussprüfung	7
2.1 Grundlegende Prüfungspflicht für den Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften und Kapitalgesellschaften & Co.	7
2.2 Spezifische, analoge und hilfsweise Prüfungspflichten	10
2.3 Konsequenzen eines Verstoßes gegen die Prüfungspflicht	11
3. Zur Jahresabschlussprüfung zugelassene Prüfungsorgane	12
3.1 Gesetzliche Normierung	12
3.2 Berufsrechtliche Anerkennung	14
3.3 Berufsständische Anforderungen	20
3.4 Berufsgrundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung	31
4. Haftung der Prüfungsorgane	32

Inhaltsverzeichnis

5. Berufsorganisation, -aufsicht und -gerichtsbarkeit	37
5.1 Berufsorganisation und -aufsicht	37
5.2 Berufsggerichtsbarkeit	40
6. Bestellung des Abschlussprüfers	41
6.1 Wahl des Abschlussprüfers.	41
6.2 Auftragserteilung	42
6.3 Gerichtliche Bestellung des Abschlussprüfers	44
6.4 Ausschlussgründe.	45
6.5 Überlegungen des Prüfers bezüglich der Auftragsannahme.	49
7. Planung und Vorbereitung der Jahresabschlussprüfung	51
7.1 Planung nach dem risikoorientierten Prüfungsansatz	56
7.1.1 Grundlagen des risikoorientierten Prüfungsansatzes	60
7.1.1.1 Bestimmung der Wesentlichkeitsgrenzen (ISA (DE) 320, IDW PS 250)	60
7.1.1.2 Bestimmung des Prüfungsrisikos (ISA (DE) 315, ISA (DE) 330, IDW PS 261)	64
7.1.2 Informationsgrundlagen der Prüfungsplanung	73
7.1.3 Aufgaben und Gegenstand der Prüfungsplanung	74
7.1.4 Umfang der Prüfungsplanung	81

Inhaltsverzeichnis

7.1.5 Einfluss des Prüfungsrisikos auf die Prüfungsplanung	85
7.1.5.1 Prüfung des Internen Kontrollsystems	88
7.1.5.2 Urteilssicherheit der Prüfungsmethoden	96
7.1.5.3 Sicherheitsbeiträge der Prüfungsmethoden unter Berücksichtigung der Prüfungs- kosten	98
7.1.5.4 Risikoorientierte Kombination der Prüfungsmethoden unter Berücksichtigung der Prüfungskosten	99
7.1.6 Zusammenfassung risikoorientierte Prüfungsplanung	100
7.2 Vorbereitung der Jahresabschlussprüfung	102
7.3 Geschäftsprozessorientierter Prüfungsansatz	108
7.4 Fraud-Prüfung (ISA (DE) 240; IDW PS 210)	110
8. Durchführung der Jahresabschlussprüfung von Kapitalgesellschaften	114
8.1 Prüfung der Fortführungsprämisse (going concern)	114
8.2 Prüfung der Unternehmensgrößenklasse	116
8.3 Prüfung des Risikofrüherkennungssystems (IDW PS 340)	118
8.4 Prüfung des Systems des Rechnungswesens	121
8.5 Ausgewählte Prüfgebiete und Prüfungsgegenstände in der Bilanz	123
8.5.1 Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	123

Inhaltsverzeichnis

8.5.2	Finanzanlagen	129
8.5.3	Vorratsvermögen	132
8.5.4	Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	136
8.5.5	Eigenkapital	139
8.5.6	Rückstellungen	141
8.6	Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung	147
8.7	Prüfung des Anhangs	148
8.8	Prüfung des Lageberichts	152
9.	Berichterstattung über die Jahresabschlussprüfung von Kapitalgesellschaften	155
9.1	Prüfungsbericht	155
9.2	Bestätigungsvermerk	158
10.	Digitalisierung der Wirtschaftsprüfung	161
10.1	Anforderungen und Herausforderungen	163
10.2	Veränderungen in der Prüfungsdurchführung	169
11.	Musterklausuren	173