

# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Begriffe und Grundlagen</b>	<b>1</b>
1.1 Begriffliche Klarstellung und Abgrenzung .....	1
1.2 Prüfungstheoretische Grundlagen .....	3
<b>2. Pflicht zur Jahresabschlussprüfung</b>	<b>7</b>
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
<b>3. Zur Jahresabschlussprüfung zugelassene Prüfungsorgane</b>	<b>12</b>
3.1 Gesetzliche Normierung.....	12
3.2 Berufsrechtliche Anerkennung.....	14
3.3 Berufsständische Anforderungen .....	20
3.4 Berufsgrundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung.....	31
<b>4. Haftung der Prüfungsorgane</b>	<b>32</b>

## Inhaltsverzeichnis

<b>5. Berufsorganisation, -aufsicht und -gerichtsbarkeit</b>	<b>37</b>
5.1 Berufsorganisation und -aufsicht . . . . .	37
5.2 Berufsgerichtsbarkeit . . . . .	40
<b>6. Bestellung des Abschlussprüfers</b>	<b>41</b>
6.1 Wahl des Abschlussprüfers . . . . .	41
6.2 Auftragerteilung . . . . .	42
6.3 Gerichtliche Bestellung des Abschlussprüfers . . . . .	44
6.4 Ausschlussgründe . . . . .	45
6.5 Überlegungen des Prüfers bezüglich der Auftragsannahme . . . . .	49
<b>7. Planung und Vorbereitung der Jahresabschlussprüfung</b>	<b>51</b>
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 Prüfungskosten . . . . .	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
<b>8. Durchführung der Jahresabschlussprüfung von Kapitalgesellschaften</b>	<b>114</b>
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
<b>9. Berichterstattung über die Jahresabschlussprüfung von Kapitalgesellschaften</b>	<b>155</b>
9.1 Prüfungsbericht .....	155
9.2 Bestätigungsvermerk .....	158
<b>10. Digitalisierung der Wirtschaftsprüfung</b>	<b>161</b>
10.1 Anforderungen und Herausforderungen .....	163
10.2 Veränderungen in der Prüfungsdurchführung .....	169
<b>11. Musterklausuren</b>	<b>173</b>