

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
1 Annäherung an das Thema und Forschungsgegenstand	1
1.1 Relevanz von Accounting Fraud.....	1
1.2 Motivation und Zielsetzung der Arbeit.....	6
1.3 Gang der Untersuchung.....	8
1.3.1 Textliche Darstellung des Untersuchungsablaufs	8
1.3.2 Visualisierung des Konzepts	10
2 Terminologische Abgrenzungen und relevante Grundlagen	13
2.1 Vorbemerkungen	13
2.2 Begriff und Charakteristika von Accounting Fraud.....	13
2.2.1 Begriffsbestimmung und -abgrenzung.....	13
2.2.2 Würdigung des Wesentlichkeitsaspekts.....	24
2.2.3 Klassifizierung von Accounting Fraud	27
2.2.4 Gründe für Accounting Fraud	31
2.2.5 Accounting Fraud – Praxisbeispiele.....	49
2.2.5.1 Vorbemerkungen	49
2.2.5.2 Enron (2001).....	50
2.2.5.3 WorldCom (2002)	54
2.2.5.4 Ahold (2003)	58
2.2.5.5 Parmalat (2003)	59
2.2.5.6 FlowTex (2000).....	63
2.2.5.7 Comroad (2002)	66
2.2.5.8 Phenomedia (2002).....	68
2.2.6 Zwischenfazit	70
2.3 Sarbanes-Oxley Act of 2002	74
2.3.1 Zielsetzung und relevante Inhalte des Sarbanes-Oxley Act.....	74
2.3.2 Erweiterte Anforderungen an die Unternehmensleitung	82
2.3.2.1 Vorbemerkungen	82
2.3.2.2 Kontrollen und Verfahren zur Offenlegung.....	85
2.3.2.3 Management Assessment of Internal Controls	91
2.3.2.4 Einführung eines Ethikkodex für leitende Mitarbeiter des Finanz- und Rechnungswesens	94

2.3.3	Erweiterte Anforderungen an die Überwachungsorgane	95
2.3.3.1	Vorbemerkungen	95
2.3.3.2	Public Company Accounting Oversight Board	96
2.3.3.3	Externer Jahresabschlussprüfer – Aufgabenerweiterung und verstärkte Unabhängigkeitsanforderungen.....	100
2.3.3.3.1	Vorbemerkungen	100
2.3.3.3.2	Beurteilung der internen Kontrollen für die Finanzberichterstattung	101
2.3.3.3.3	Verstärkte Reglementierung der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	103
2.3.3.4	Audit Committee	107
2.3.3.5	Whistleblowing-System	111
2.3.4	Zwischenfazit	115
2.4	Verhältnis zwischen Bilanzpolitik und Fraud	115
2.4.1	Vorbemerkungen und rechtlicher Kontext.....	115
2.4.2	Bilanzpolitik – Eine Einführung	120
2.4.2.1	Vorbemerkungen	120
2.4.2.2	Begriffsdefinition und -abgrenzung	120
2.4.2.3	Formen von Bilanzpolitik.....	125
2.4.2.3.1	Systematisierung der bilanzpolitischen Instrumente	125
2.4.2.3.2	Sachverhaltsgestaltungen	127
2.4.2.3.3	Sachverhaltsabbildungen.....	129
2.4.3	Bilanzpolitik versus Accounting Fraud.....	135
2.5	Zwischenfazit	142
3	Das System der externen und internen Unternehmensüberwachung in Deutschland	145
3.1	Begriff und relevante Grundlagen der externen Jahresabschlussprüfung	145
3.1.1	Vorbemerkungen	145
3.1.2	Nationale und internationale berufsständische Verlautbarungen zur externen Jahresabschlussprüfung.....	146
3.1.3	Begriffsbestimmungen	152
3.1.4	Gegenstand, Umfang und Ziele der externen Jahresabschlussprüfung	157
3.1.5	Generelle Ausrichtung und grundsätzlicher Ablauf der externen Jahresabschlussprüfung	163
3.1.5.1	Vorbemerkungen	163
3.1.5.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung	163
3.1.5.3	Unbefangenheit, Unabhängigkeit und gewissenhafte Berufsausübung des Abschlussprüfers.....	166

3.1.5.4	Aufbau und Ablauf einer externen Jahresabschlussprüfung.....	169
3.1.5.4.1	Vorbemerkungen.....	169
3.1.5.4.2	Prüfungsplanung.....	169
3.1.5.4.3	Prüfungsvorbereitung	173
3.1.5.4.3.1	Prüfungsstrategie und Prüfprogramm	173
3.1.5.4.3.2	Risikoorientierte Abschlussprüfung.....	174
3.1.5.4.4	Prüfungsdurchführung.....	179
3.1.5.4.4.1	Vollprüfung versus Auswahlprüfung.....	179
3.1.5.4.4.2	Prüfungshandlungen.....	180
3.1.5.4.4.3	Dokumentation der Prüfung in den Arbeitspapieren	184
3.1.5.4.5	Berichterstattung	186
3.1.5.4.5.1	Berichterstattung im Prüfungsbericht	186
3.1.5.4.5.2	Berichterstattung im Bestätigungsvermerk	189
3.1.5.4.5.3	Mitteilungspflichten des Abschlussprüfers bei aufgedeckten oder vermuteten Unregelmäßigkeiten	192
3.1.6	Zwischenfazit	195
3.1.7	Auswirkungen des Sarbanes-Oxley Act auf die externe Jahresabschlussprüfung	196
3.2	Begriff und relevante Grundlagen der Internen Revision.....	198
3.2.1	Vorbemerkungen	198
3.2.2	Nationale und internationale Regelungen und Verlautbarungen zur Internen Revision	200
3.2.3	Begriffsbestimmung und -abgrenzung	202
3.2.4	Gegenstand, Umfang und Ziele der Internen Revision.....	205
3.2.5	Generelle Ausrichtung und grundsätzlicher Ablauf der Arbeit der Internen Revision	211
3.2.5.1	Vorbemerkungen	211
3.2.5.2	Prüfungsgrundsätze und Verhaltensnormen	212
3.2.5.3	Aufbau und Ablauf der Arbeit der Internen Revision.....	215
3.2.5.3.1	Vorbemerkungen	215
3.2.5.3.2	Prüfungsplanung.....	215
3.2.5.3.3	Prüfungsvorbereitung	218
3.2.5.3.3.1	Prüfungsankündigung	218
3.2.5.3.3.2	Prüfprogramm	220
3.2.5.3.4	Prüfungsdurchführung	221
3.2.5.3.4.1	Prüfungshandlungen	221
3.2.5.3.4.2	Dokumentation der Prüfung in den Arbeitspapieren	224
3.2.5.3.5	Berichterstattung	227
3.2.5.3.5.1	Vorbemerkungen	227
3.2.5.3.5.2	Berichterstattung im Prüfungsbericht	228

3.2.5.3.5.3	Spezielle Berichterstattung an übergeordnete Hierarchieebenen	230
3.2.5.3.6	Statusüberprüfung und Nachprüfung	232
3.2.5.3.6.1	Vorbemerkungen	232
3.2.5.3.6.2	Statusüberprüfung	232
3.2.5.3.6.3	Nachprüfung	234
3.2.6	Zwischenfazit	236
3.2.7	Auswirkungen des Sarbanes-Oxley Act auf die Interne Revision	237
3.3	Corporate Governance im Unternehmen	238
3.3.1	Vorbemerkungen	238
3.3.2	Begriffsbestimmung und -abgrenzung	240
3.3.2.1	Corporate Governance	240
3.3.2.2	Deutscher Corporate Governance Kodex	247
3.3.3	Maßnahmen zur Sicherstellung einer guten Corporate Governance im Unternehmen	250
3.3.3.1	Vorbemerkungen	250
3.3.3.2	Führungsaufgabe des Vorstands	251
3.3.3.2.1	Regelungen des Aktiengesetzes	251
3.3.3.2.2	Regelungen des Deutschen Corporate Governance Kodex	261
3.3.3.2.3	Exkurs: Compliance in Deutschland	264
3.3.3.2.4	Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses und Lageberichts und Bilanzeid	271
3.3.3.3	Überwachungsaufgabe des Aufsichtsrats	274
3.3.3.3.1	Regelungen des Aktiengesetzes	274
3.3.3.3.2	Regelungen des Deutschen Corporate Governance Kodex	283
3.3.3.4	Regelungen des Deutschen Corporate Governance Kodex zur Zusammenarbeit zwischen Vorstand und Aufsichtsrat	292
3.3.4	Einordnung der bestehenden Gefahr von Accounting Fraud in den Anforderungsrahmen einer guten Corporate Governance im Unternehmen	295
3.3.5	Auswirkungen des Sarbanes-Oxley Act auf die Corporate Governance im Unternehmen	307
3.4	Risiko und Risikomanagement im Unternehmen vor dem Hintergrund der Gefahr von Accounting Fraud	309
3.5	Bestehende Wechselwirkungen und Abhängigkeiten zwischen externer Jahresabschlussprüfung, Interne Revision und Corporate Governance	317
3.5.1	Vorbemerkungen	317

3.5.2	Beziehung zwischen externer Jahresabschlussprüfung und Interner Revision	318
3.5.3	Beziehung zwischen externer Jahresabschlussprüfung und Corporate Governance.....	323
3.5.4	Beziehung zwischen Interner Revision und Corporate Governance.....	328
3.5.5	Gesamtbetrachtung des Beziehungsgeflechts	333
3.6	Zwischenfazit zum System der externen und internen Unternehmensüberwachung in Deutschland.....	334
4	Beeinflussung der externen Jahresabschlussprüfung und der Internen Revision durch die Gefahr von Accounting Fraud.....	337
4.1	Vorbemerkungen	337
4.2	Einfluss des unternehmensinternen Risikomanagements auf die Arbeit der externen und internen Prüfer.....	338
4.3	Veränderte Aufgabenwahrnehmung durch den externen Jahresabschlussprüfer vor dem Hintergrund der Gefahr von Accounting Fraud	340
4.3.1	Vorbemerkungen	340
4.3.2	Der Prüfungsstandard des IDW – IDW PS 210 n.F.....	341
4.3.3	Weitere Änderungen bei der externen Jahresabschlussprüfung	347
4.4	Veränderte Aufgabenwahrnehmung durch die Interne Revision vor dem Hintergrund der Gefahr von Accounting Fraud	357
4.5	Veränderte Kooperationsformen zwischen den externen Jahresabschlussprüfern und der Internen Revision	366
4.6	Einfluss auf zukünftige Aufträge der Prüfer	369
4.7	Kommunikation über Accounting Fraud	372
4.8	Zwischenfazit	375
5	Beeinflussung der Corporate Governance im Unternehmen durch die Gefahr von Accounting Fraud.....	377
5.1	Vorbemerkungen	377
5.2	Präventive Maßnahmen zur Vermeidung von Accounting Fraud	377
5.2.1	Möglichkeiten aus Sicht der Unternehmensleitung	377
5.2.2	Möglichkeiten aus Sicht des Aufsichtsorgans	383
5.3	Reaktive Maßnahmen im Umgang mit Accounting Fraud	389
5.3.1	Möglichkeiten aus Sicht der Unternehmensleitung	389
5.3.2	Möglichkeiten aus Sicht des Aufsichtsorgans	391

5.4	Möglichkeiten zur Kooperation der Corporate Governance- Elemente untereinander	393
5.5	Zwischenfazit	394
6	Synopse: Accounting Fraud im Spannungsfeld von Revision und Corporate Governance	397
7	Fazit und Ergebniszusammenfassung	401
	Literatur- und Quellenverzeichnis	411
	Stichwortverzeichnis	499