

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis.....	XVII
Tabellenverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXI
1. Harmonisierung der Rechnungslegung und der Abschlußprüfung	1
2. Entwicklungs- und Verbreitungsstand der IAS-Rechnungslegung.....	5
3. Notwendigkeit der Prüfung von IAS-Abschlüssen	25
4. Veränderte Prüfungsanforderungen durch die IAS-Rechnungslegung.....	39
5. International Standards on Auditing als Instrument der Harmoni- sierung der Prüfungsgrundsätze	53
6. Organisation und Ablauf der Prüfung von IAS-Abschlüssen	187
7. Prüfungsergebnis der Prüfung von IAS-Abschlüssen.....	283
8. Zusammenfassung der Ergebnisse und des Handlungsbedarfs	297
Literaturverzeichnis	301

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XVII
Tabellenverzeichnis.....	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
1. Harmonisierung der Rechnungslegung und der Abschlußprüfung	1
1.1 Thema und Zielsetzung der Arbeit	1
1.2 Gang der Untersuchung	3
2. Entwicklungs- und Verbreitungsstand der IAS-Rechnungslegung.....	5
2.1 Gründung, Entwicklung und Ziele des IASC	5
2.2 Möglichkeiten der Aufstellung von IAS-Abschlüssen in Deutschland.....	11
2.2.1 Dualer Konzernabschluß nach HGB unter Berücksichtigung der IAS	15
2.2.2 Freiwilliger, zweiter Konzernabschluß nach IAS	18
2.2.3 Befreiender Konzernabschluß nach IAS	20
2.3 Verbreitung der IAS-Rechnungslegung in Deutschland	24
3. Notwendigkeit der Prüfung von IAS-Abschlüssen	25
3.1 Zielsetzung und Funktionen der externen Rechnungslegung.....	25
3.2 Prüfung der externen Rechnungslegung.....	28
3.2.1 Zielsetzung und Funktionen der Prüfung.....	28
3.2.2 Motive und Bedeutung der Prüfung für den Abschlußadressaten	31
3.3 Rechtliche und marktliche Erfordernisse zur Prüfung von IAS- Abschlüssen	33
3.3.1 Duale und parallele Abschlüsse	33
3.3.2 Befreiende Konzernabschlüsse	35
3.3.3 Nationale und internationale Börsenzulassung	35
3.4 Fazit	36
4. Veränderte Prüfungsanforderungen durch die IAS-Rechnungslegung.....	39
4.1 Probleme bisheriger Prüfungen von IAS-Abschlüssen	39

4.2 Prüfungsgrundsätze.....	41
4.2.1 Bedarf an Prüfungsgrundsätzen.....	41
4.2.2 Internationalisierung der Prüfungsgrundsätze.....	42
4.3 Prüfungsorganisation und Prüfungsablauf.....	45
4.3.1 Rechnungslegungsumstellung von HGB zu IAS	45
4.3.2 Veränderte Anforderungen im Prüfungsablauf.....	46
4.4 Prüfungsergebnis.....	48
4.4.1 Ziele und Formen der Feststellung des Prüfungsergebnisses.....	48
4.4.2 Neuausrichtung der Feststellung des Prüfungsergebnisses	49
4.5 Fazit.....	50
5. International Standards on Auditing als Instrument der Harmoni-	
sierung der Prüfungsgrundsätze.....	53
5.1 Gründung, Zielsetzung und Organisation der IFAC.....	53
5.2 International Standards on Auditing ISA.....	58
5.2.1 Zielsetzung und Stellung der ISA.....	58
5.2.2 Entwicklungsprozeß der ISA.....	59
5.2.3 Aufbau der ISA.....	60
5.3 Kompatibilität der deutschen Prüfungsgrundsätze mit den ISA und	
Anpassungsbedarf.....	61
5.3.1 Ziele des Vergleichs	61
5.3.2 Grundlagen und Vorgehensweise des Vergleichs	63
5.3.3 Vergleich der einzelnen ISA zu den FG.....	68
5.3.3.1 Introductory Matters.....	68
5.3.3.1.1 ISA 100 - Preface to ISAs and RSs	68
5.3.3.1.2 ISA 110 - Glossary of Terms.....	72
5.3.3.1.3 ISA 120 - Framework of ISAs.....	73
5.3.3.2 Responsibilities	76
5.3.3.2.1 ISA 200 - Objective and General Principles	
Governing an Audit of Financial Statements.....	76
5.3.3.2.2 ISA 210 - Terms of Audit Engagements	79
5.3.3.2.3 ISA 220 - Quality Control of Audit Work.....	82
5.3.3.2.4 ISA 230 - Documentation	85

XIII

5.3.3.2.5	ISA 240 - Fraud and Error.....	87
5.3.3.2.6	ISA 250 - Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	92
5.3.3.3	Planning	95
5.3.3.3.1	ISA 300 - Planning.....	95
5.3.3.3.2	ISA 310 - Knowledge of the Business	97
5.3.3.3.3	ISA 320 - Audit Materiality	100
5.3.3.4	Internal Control.....	104
5.3.3.4.1	ISA 400 - Risk Assessments and Internal Control.....	104
5.3.3.4.2	ISA 401 - Auditing in a Computer Information System Environment	112
5.3.3.4.3	ISA 402 - Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organizations.....	115
5.3.3.5	Audit Evidence	116
5.3.3.5.1	ISA 500 - Audit Evidence	117
5.3.3.5.2	ISA 501 - Audit Evidence - Additional Considerations for Specific Items	122
5.3.3.5.3	ISA 510 - Initial Engagements - Opening Balances	126
5.3.3.5.4	ISA 520 - Analytical Procedures.....	128
5.3.3.5.5	ISA 530 - Audit Sampling.....	133
5.3.3.5.6	ISA 540 - Audit of Accounting Estimates	135
5.3.3.5.7	ISA 550 - Related Parties	138
5.3.3.5.8	ISA 560 - Subsequent Events.....	141
5.3.3.5.9	ISA 570 - Going Concern.....	144
5.3.3.5.10	ISA 580 - Management Representations.....	148
5.3.3.6	Using Work of Others.....	151
5.3.3.6.1	ISA 600 - Using the Work of Another Auditor....	151
5.3.3.6.2	ISA 610 - Considering the Work of Internal Auditing.....	154
5.3.3.6.3	ISA 620 - Using the Work of an Expert.....	158

XIV

5.3.3.7 Audit Conclusions and Reporting	160
5.3.3.7.1 ISA 700 - The Auditor's Report on Financial Statements.....	160
5.3.3.7.2 ISA 710 - Comparatives	166
5.3.3.7.3 ISA 720 - Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	170
5.3.4 Ergebnisse des Vergleichs.....	172
5.3.5 Aktuelle Entwicklungen der deutschen Verlautbarungen	179
5.3.5.1 Neuorientierung der Verlautbarungspraxis	179
5.3.5.2 IDW EPS 400 - Grundsätze für die ordnungsmäßige Er- teilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlußprüfungen ..	182
5.4 Fazit	184
6. Organisation und Ablauf der Prüfung von IAS-Abschlüssen	187
6.1 Wirkungsmäßiger Ablauf von Prüfungen	187
6.1.1 Prüfungsprozeß.....	187
6.1.2 Ansatzpunkte der Veränderung im Prüfungsprozeß.....	193
6.1.3 Einfluß veränderter Prüfungsgrundsätze	198
6.1.4 Konsequenzen für die Prüfung von IAS-Abschlüssen	199
6.2 Prüfungsauftrag.....	201
6.2.1 Annahmebeschränkungen.....	203
6.2.2 Annahmeinteresse und Vorkalkulation	205
6.2.3 Auftragsfestlegung	209
6.3 Prüfungsplanung	211
6.3.1 Vorplanung	213
6.3.2 Kenntnisse über Geschäftstätigkeit und Geschäftsfeld	216
6.3.3 Festlegung der Wesentlichkeit und des Prüfungsrisikos	217
6.3.4 Bestimmung des innewohnenden Risikos.....	219
6.3.5 Prüfung des internen Kontrollsystems und Bestimmung des Kontrollrisikos.....	220
6.3.6 Prüfungsplan und Prüfungsprogramm.....	222
6.4 Prüfungsdurchführung	229
6.4.1 Systematik der Prüfungsdurchführung	229

6.4.2 Systemorientierte Prüfungshandlungen	231
6.4.3 Materielle Prüfungshandlungen	233
6.4.4 Beispiele veränderter Prüfungshandlungen	236
6.4.4.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	236
6.4.4.1.1 Ansatz.....	236
6.4.4.1.2 Bewertung	238
6.4.4.1.3 Ausweis	241
6.4.4.1.4 Prüfung.....	242
6.4.4.2 Langfristige Fertigungsaufträge.....	250
6.4.4.2.1 Ansatz.....	250
6.4.4.2.2 Bewertung	252
6.4.4.2.3 Ausweis	253
6.4.4.2.4 Prüfung.....	254
6.4.4.3 Rückstellungen	262
6.4.4.3.1 Ansatz.....	262
6.4.4.3.2 Bewertung	266
6.4.4.3.3 Ausweis	268
6.4.4.3.4 Prüfung.....	269
6.4.4.4 Ergebnis der exemplarischen Auswertung	277
6.5 Prüfungsüberwachung	278
6.6 Fazit	282
7. Prüfungsergebnis der Prüfung von IAS-Abschlüssen.....	283
7.1 Das Prüfungsergebnis als Gesamturteil der Prüfung.....	283
7.2 Formen der Mitteilung des Prüfungsergebnisses.....	284
7.2.1 Mündliche Ergebnismitteilung und -besprechung	285
7.2.2 Prüfungsbericht.....	286
7.2.3 Bestätigungsvermerk und Bestätigungsbericht.....	287
7.3 Internationalisierung der Prüfungsergebnismitteilung	290
7.4 Fazit	295
8. Zusammenfassung der Ergebnisse und des Handlungsbedarfs	297
Literaturverzeichnis	301