



Prüfungswesen

Lernziele, Gliederungsübersicht, Literatur

- **Analysieren** der **Charakteristika** des **Berufsstands** des Wirtschaftsprüfers.
- **Ableiten** und **Beurteilen** der **Corporate Governance** in der deutschen (Publi- kums)Aktiengesellschaft und ihrer Elemente unter besonderer Berücksichtigung des Ab- schlussprüfers.
- **Einordnen** des **Abschlussprüfers** in die **doppelstufige Principal-Agent-Theorie** und **Ablei- ten** einer **Typisierung** von den Abschlussprüfer betreffenden **Principal-Agent-Konflikten**.
- Entwickeln eines **systematischen Verständnisses** für die **normativen Rahmenbedingungen** der **Abschlussprüfung** und der dabei involvierten Parteien.
- **Ableiten** und **Analysieren** des **Prozesses** der **Abschlussprüfung** (Prüfungsplanung, Prüfungs- durchführung, Urteilsbildung, Berichterstattung) vor dem Hintergrund des Ziels und der Aus- richtung der Abschlussprüfung, des risikoorientierten Prüfungsansatzes und dem Grundsatz der Wesentlichkeit.

- **Entwickeln und Begründen** von **Lösungsansätzen** für **praktische Problemstellungen** im Rahmen von **Workshops** in Form von Fallstudien und Rollenspielen zu ausgewählten Aspekten der Abschlussprüfung (u.a. zu den Bereichen Risikoidentifikation im Rahmen der Prüfungsplanung, Systemprüfung, IT-General Controls, Anwendung des risikoorientierten Prüfungsansatzes auf ausgewählte Prüffelder/Geschäftsprozesse).
- **Anwenden und Evaluieren** von **praxisrelevanten IT-Tools** zur **Analyse** von **Massendaten** im Rahmen von **Workshops**.

Erster Teil: Berufsstand des Wirtschaftsprüfers

- I. Grundlegendes
 - A. Historische Entwicklung
 - B. Normenquellen und -kategorien
 - C. Berufsbild
 - D. Aufgaben
- II. Berufszugang
- III. Standesorganisation
 - A. Wirtschaftsprüferkammer (WPK)
 - B. Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)
 - C. Internationale Organisationen
- IV. Berufspflichten
 - A. Allgemeine Berufspflichten
 - B. Besondere Berufspflichten
- V. Qualitätssicherung und -kontrolle

Zweiter Teil: Grundlagen der Abschlussprüfung

- I. Abschlussprüfer als Element der Corporate Governance
 - A. Systematisierung der Corporate Governance
 - B. Interne Corporate Governance
 - C. Externe Corporate Governance
- II. Abschlussprüfer als Gegenstand der doppelstufigen Principal-Agent-Theorie
- III. Prüfungssubjekte
- IV. Prüfungsobjekte
 - A. Grundlegendes
 - B. Gegenstand und Umfang der Abschlussprüfung

- V. Wahl, Bestellung und Beauftragung des Abschlussprüfers
 - A. Wahl und Bestellung des Abschlussprüfers
 - B. Ausschlussgründe als Abschlussprüfer
 - 1. Grundlegendes
 - 2. Allgemeine Ausschlussgründe
 - 3. Besondere Ausschlussgründe
 - C. Beauftragung des Abschlussprüfers
- VI. Pflichten der gesetzlichen Vertreter im Rahmen der Abschlussprüfung
- VII. Pflichten des Abschlussprüfers im Rahmen der Abschlussprüfung
 - A. Allgemeine Pflichten
 - B. Haftung
 - C. Pflichten bei freiwilligen Prüfungen
- VIII. Abschlussprüfung, -billigung und -feststellung

Dritter Teil: Prozess der Abschlussprüfung

- I. Überblick
- II. Rahmenbedingungen
 - A. Ziel der Abschlussprüfung
 - B. Ausrichtung der Abschlussprüfung
 - 1. Abgrenzung zur Unterschlagungsprüfung
 - 2. Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten
 - C. Risikoorientierter Prüfungsansatz
 - 1. Grundstruktur
 - 2. Komponenten des Prüfungsrisikos
 - a. Inhärentes Risiko
 - b. Kontrollrisiko
 - c. Entdeckungsrisiko
 - 3. Abschlussposten- versus transaktionskreisorientierte Ausgestaltung
 - D. Grundsatz der Wesentlichkeit

- III. Prüfungsplanung
 - A. Grundlegendes
 - B. Auftragspezifische Planung
 - 1. Überblick
 - 2. Entwicklung einer Prüfungsstrategie
 - 3. Erstellung eines Prüfungsprogramms
 - C. Gesamtplanung aller Aufträge
- IV. Prüfungsdurchführung
 - A. Grundlegendes
 - B. Prüfungsnachweise
 - C. Prüfungshandlungen
 - 1. Systematisierung
 - 2. Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung
 - a. Ziel und Begriff
 - b. Arten
 - c. Risikobeurteilung mittels IT-gestützter Datenanalyse

3. Systemprüfung
 - a. Begriff, Ziele und Grundsätze des Internen Kontrollsystems
 - b. Bedeutung der Prüfung des Internen Kontrollsystems
 - c. Vorgehensweise bei der Systemprüfung
 - c.a Überblick
 - c.b Aufbauprüfung
 - c.b.a Umfang der Aufbauprüfung
 - c.b.b Vorläufige Systembeurteilung
 - c.c Funktionsprüfung
 - c.d Abschließende Systembeurteilung
 - d. Systemprüfung mittels IT-gestützter Datenanalyse

- 4. Aussagebezogene Prüfungshandlungen
 - a. Analytische Prüfungshandlungen
 - a.a Ziel und Begriff
 - a.b Komponenten
 - a.b.a Überblick
 - a.b.b Prognose
 - a.b.c Vergleich
 - a.b.d Beurteilung
 - a.c Arten
 - a.c.a Überblick
 - a.c.b Trendanalysen
 - a.c.c Kennzahlenanalysen
 - a.c.d Plausibilitätsprüfungen
 - a.d Umfang
 - a.e Anwendungsbereiche und Verlässlichkeit
 - a.f Analytische Prüfungshandlungen mittels IT-gestützter Datenanalyse

- b. Einzelfallprüfungen

- b.a Ziel und Begriff

- b.b Arten

- b.c Umfang

- b.d Einzelfallprüfungen mittels IT-gestützter Datenanalyse

- 5. Effizienz von Prüfungshandlungen

- V. Urteilsbildung

- A. Bildung von Urteilen über Einzelsachverhalte

- B. Aggregation der Einzelurteile zu einem Gesamturteil

- VI. Berichterstattung

- A. Bestätigungsvermerk

- 1. Überblick

- 2. Erteilung

- 3. Inhalt und Bestandteile

- 4. Formen des Prüfungsurteils
- 5. Konsequenzen eines eingeschränkten oder versagten Bestätigungsvermerks
- B. Prüfungsbericht
- C. Weitere Berichterstattungsinstrumente

Vierter Teil: Praxisworkshops zu ausgewählten Aspekten der Abschlussprüfung

Primärliteratur:

Brösel, G. et al.: Wirtschaftliches Prüfungswesen. Der Einstieg in die Wirtschaftsprüfung, 3. Aufl., München 2015.

Freidank, C.-Chr.: Unternehmensüberwachung. Die Grundlagen betriebswirtschaftlicher Kontrolle, Prüfung und Aufsicht, München 2012.

Freidank, C.-C.: Erfolgreiche Führung und Überwachung von Unternehmen. Konzepte und praktische Anwendungen von Corporate Governance und Reporting, Wiesbaden 2019.

Freidank, C.-Chr./Velte, P./Weber, S. C., The Auditor as an Element of in- and external Corporate Governance. Theoretical Findings in the German Two Tier System, in: Corporate Ownership & Control, Vol. 7 (2009), S. 168-172.

Gewehr, M./Moser, T.: Zur künftigen Anwendung der ISA in Deutschland, in: WPg, 71. Jg. (2018), S. 193-197.

Graumann, M.: Wirtschaftliches Prüfungswesen, 5. Aufl., Herne/Berlin 2017.

IDW (Hrsg.): IDW Praxishandbuch zur Qualitätssicherung 2017/2018. 11. Aufl., Düsseldorf 2017a.

IDW: IDW Visuell: IDW PS 450 n.F.: IDW Prüfungsstandard: Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (Stand: 15.09.2017), in: WPg, 70. Jg. (2017b), S. 83-88.

IDW (Hrsg.): EU-Regulierung der Abschlussprüfung. IDW Positionspapier zu Inhalten und Zweifelsfragen der EU-Verordnung und der Abschlussprüferrichtlinie Stand: 23.05.2018), Düsseldorf 2018.

IDW (Hrsg.): EU-Regulierung der Abschlussprüfung. IDW Positionspapier zu Nichtprüfungsleistungen des Abschlussprüfers (Stand: 31.01.2020), Düsseldorf 2020a.

IDW (Hrsg.): GoA visuell. Strukturierte grafische Darstellung aller vom IDW herausgegebenen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung, Düsseldorf 2020b.

Kelm, D./Schneiß, U./Schmitz-Kerkendell, A.: Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz, in: WPg, 69. Jg. (2016), S. 60-67.

Marten, K.-U./Quick, R./Ruhnke, K.: Wirtschaftsprüfung. Grundlagen des betriebswirtschaftlichen Prüfungswesens nach nationalen und internationalen Normen, 5. Aufl., Stuttgart 2015.

Marten, K.-U./Quick, R./Ruhnke, K.: Wirtschaftsprüfung. Grundlagen des betriebswirtschaftlichen Prüfungswesens nach nationalen und internationalen Normen, 6. Aufl., Stuttgart 2020.

Philipps, H.: Neuerungen beim Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss und Lagebericht bei Non-PIE (IDW EPS 400 n.F.), in: WP Praxis, 6. Jg. (2017a), S. 84-92.

Philipps, H.: Besonders wichtige Prüfungssachverhalte im Bestätigungsvermerk (IDW EPS 401 n.F.), in: WP Praxis, 6. Jg. (2017b), S. 70-75.

Shirk, U./Kuhn, S.: Neuerungen der Berichterstattung im Bestätigungsvermerk (IDW PS 400er-Reihe). Der uneingeschränkte Bestätigungsvermerk bei Nicht-PIE, in: WPg, 71. Jg. (2018a), S. 63-72.

Shirk, U./Kuhn, S.: Neuerungen der Berichterstattung im Bestätigungsvermerk (IDW PS 400er-Reihe). Besonderheiten bei der Prüfung von PIE, Modifizierung von Prüfungsurteilen, Hinweise im Bestätigungsvermerk, in: WPg, 71. Jg. (2018b), S. 329-339.

Velte, P./Weber, S. C.: Corporate Governance in Publikumsgesellschaften, in: WISU, 40. Jg. (2011a), S. 1087-1090.

Velte, P./Weber, S. C.: Agency-theoretische Betrachtungen zur Gehilfen- und Gatekeeper-Funktion des Abschlussprüfers sowie potentielle Zielkonflikte, in: BFuP, 63. Jg. (2011b), S. 223-239.

Velte, P./Weber, S. C./Stiglbauer, M.: Reform der Abschlussprüfung. Konsequenzen für den deutschen Wirtschaftsprüfer, 2. Aufl., Herne/Berlin 2014.

Weber, S. C.: Externes Corporate Governance Reporting börsennotierter Publikumsgesellschaften. Konzeptionelle Vorschläge zur Weiterentwicklung der extern orientierten Berichterstattung, Wiesbaden 2011.

Weber, S. C./Velte, P./Stock, M.: Wie wirkt sich die externe Pflichtrotation auf den deutschen Prüfungsmarkt aus? Kurz-, Mittel- und Langläufer im DAX, TecDAX, MDAX und SDAX, in: WPg, 69. Jg. (2016), S. 660-667.

Weis, H.: Abschlussprüfer-Regulierung in Deutschland, in: WPg, 69. Jg. (2016), S. 4-10.

WPK (Hrsg.): Hinweis zur skalierten Prüfungsdurchführung auf Grundlage der ISA; abrufbar unter: https://www.wpk.de/uploads/tx_templavoila/wpk_skalierte_pruefungsdurchfuehrung_hinweis_auf_grundlage_der_isa.pdf, (abgerufen am: 20.02.2020).

Vorlesungsrelevante Normierungen:

Wesentliche nationale Normierungen

- BS WP/vBP** Satzung der Wirtschaftsprüferkammer über die Rechte und Pflichten bei der Ausübung der Berufe des Wirtschaftsprüfers und des vereidigten Buchprüfers (Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer - BS WP/vBP i.d.F. vom 04. Dezember 2019).
- DCGK** BMJ (Hrsg.): Bekanntmachung des „Deutschen Corporate Governance Kodex“ (in der Fassung vom 16. Dezember 2019), veröffentlicht im elektronischen Bundesanzeiger am 20. März 2020, abrufbar unter: <http://www.ebundesanzeiger.de>.
- WiPrPrüfV** Prüfungsverordnung für Wirtschaftsprüfer nach §§ 14 und 1311 der Wirtschaftsprüferordnung (Wirtschaftsprüferprüfungsverordnung - WiPrPrüfV i.d.F. vom 6. Februar 2019).
- WPAnrV** Verordnung über die Voraussetzungen der Anerkennung von Studiengängen nach § 8a der Wirtschaftsprüferordnung und über die Anrechnung von Prüfungsleistungen aus Studiengängen nach § 13b der Wirtschaftsprüferordnung (Wirtschaftsprüfungsexamens-Anrechnungsverordnung - WPAnrV i.d.F. vom 28. April 2016).
- WPO** Gesetz über die Berufsordnung der Wirtschaftsprüfer (Wirtschaftsprüferordnung – WPO i.d.F. vom 20. November 2019).

EU-Abschlussprüferreform und damit zusammenhängende nationale Artikelgesetze

Richtlinie 2014/56/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG über Abschlussprüfungen von Jahresabschlüssen und konsolidierten Abschlüssen, in: Abl. Nr. L158 vom 27.05.2014, S. 196-226.

Verordnung (EU) Nr. 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und zur Aufhebung des Beschlusses 2005/909/EG der Kommission, in: Abl. Nr. L158 vom 27.05.2014, S. 77-112.

Gesetz zur Umsetzung der prüfungsbezogenen Regelungen der Richtlinie 2014/56/EU sowie zur Ausführung der entsprechenden Vorgaben der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 im Hinblick auf die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse (Abschlussprüfungsreformgesetz – AReG) vom 10.05.2016, BGBl. Teil I Nr. 23 vom 17.05.2016, S. 1142-1157.

Gesetz zur Umsetzung der aufsichts- und berufsrechtlichen Regelungen der Richtlinie 2014/56/EU sowie zur Ausführung der entsprechenden Vorgaben der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 im Hinblick auf die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse (Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz – APAREG) vom 31.03.2016, BGBl. Teil I Nr. 14 vom 05.04.2016, S. 518-554.

Empfohlene Textsammlungen

IDW (Hrsg.): IDW Prüfungsstandards (IDW PS), IDW Stellungnahmen zur Rechnungslegung (IDW RS), IDW Standards (IDW S) einschließlich der dazugehörigen Entwürfe, IDW Prüfungs- und IDW Rechnungslegungshinweise (IDW PH und IDW RH), Düsseldorf 2019 (Loseblattsammlung, Stand: 72. Ergänzungslieferung November 2019)

abrufbar über Online-Datenbank des IDW: https://zugang.idw-verlag.de/IDW_OPP/IDW_CSC/start.xav?xam-widget=signup-confirmation-widget&id=Stefan%20Weber&token-type=register-user&token=pPNVea4180Kz7dZ6MR1jm4gLxWbyvEAQO9Gr2nJX (Benutzername: Stefan Weber, Passwort: Sw230502!)

NWB (Hrsg.): Wichtige Wirtschaftsgesetze, 33. Aufl., Herne/Berlin 2020.

Wiley (Hrsg.): International Financial Reporting Standards (IFRS) 2020, 14. Aufl., Weinheim 2020.

Ergänzende Literatur:

Echinger, B./Weber, S. C.: Jahresabschlussprüfung, erweiterte, in: Freidank, C.-Chr./Lachnit, L./Tesch, J. (Hrsg.): Vahlens Großes Auditing Lexikon, München 2007, S. 742-743.

Freidank, C.-Chr./Lachnit, L./Tesch, J. (Hrsg.): Vahlens Großes Auditing Lexikon, München 2007.

Grottel, B. et al. (Hrsg.): Beck'scher Bilanz-Kommentar. Handels- und Steuerbilanz. §§ 238 bis 339, 342 bis 342e HGB, 12. Aufl., München 2020.

Hirschman, A. O.: Exit, Voice, and Loyalty, 6. Aufl., Cambridge et al. 1978.

IDW (Hrsg.): WP Handbuch. Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung, 16. Aufl., Düsseldorf 2019.

Liggio, C.D.: The Expectation Gap: The Accountant's Legal Waterloo, in: Journal of Contemporary Business, Vol. 3 (1974), S. 27-44.

Manne, H. G.: Mergers and the Market of Corporate Control, in: Journal of Political Economy, Vol. 73 (1965), S. 110-125.

Quick, R.: Berichterstattung über besonders wichtige Prüfungssachverhalte in den Bestätigungsvermerken der HDAX-Unternehmen, in: WPg, 72. Jg. (2019), S. 321-330.

Statista (Hrsg.): Anzahl der Wirtschaftsprüfer in Deutschland von 1961 bis 2020, abrufbar unter: <https://de.statista.com/statistik/daten/studie/153866/umfrage/anzahl-der-wirtschaftspruefer-in-deutschland-seit-1961/> (abgerufen am: 08.04.2020a).

Statista (Hrsg.): Anzahl der Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in Deutschland von 1961 bis 2020, abrufbar unter: <https://de.statista.com/statistik/daten/studie/36384/umfrage/anzahl-der-wirtschaftspruefungsgesellschaften-in-deutschland-seit-1961/> (abgerufen am: 08.04.2020b).

Tirole, J.: Hierarchies and Bureaucracies: On the Role of Collusion in Organizations, in: Journal of Law, Economics, & Organization, Vol. 2 (1986), S. 181-214.

Weber, S. C.: Unregelmäßigkeiten, in: Freidank, C.-Chr./Lachnit, L./Tesch, J. (Hrsg.), Vahlens Großes Auditing Lexikon, München 2007a, S. 1393-1395.

Weber, S. C.: Unregelmäßigkeiten, Konsequenzen aus, in: Freidank, C.-Chr./Lachnit, L./Tesch, J. (Hrsg.), Vahlens Großes Auditing Lexikon, München 2007b, S. 1397-1399.

Wiedmann, H.: Der risikoorientierte Prüfungsansatz, in: WPg, 46. Jg. (1993), S. 13-25.

WPK (Hrsg.): Die Wirtschaftsprüferkammer (Stand: Januar 2020), abrufbar unter: https://www.wpk.de/fileadmin/documents/Oeffentlichkeit/Publikationen/WPK-Broschuere_Die_Wirtschaftsprueferkammer.pdf (abgerufen am: 10.03.2020).

Wüstemann, J./Koch, C.: Wirtschaftsprüfung case by case. Lösungen nach HGB mit Hinweisen auf ISA und US-GAAS, 5. Aufl., Frankfurt am Main 2017.