



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, Prüfungsdurchführung, 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/Publicationen/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.