

Gisbert Grosses

Internationalisierung der Abschlussprüfung

Zur Kohärenz von International Accounting
Standards und International Standards
on Auditing

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Werner Schaffer

Deutscher Universitäts-Verlag

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-PrefacetoISAsandRSs.....	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 Regu- lations 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

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