

# Die Prüfung des Jahresabschlusses

Handbuch für Studium und Praxis

*ausgearbeitet von der  
Kommission für Buchprüfung  
der U.E.C.*

*Dritte, neubearbeitete Auflage*

# Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung . . . . .	19
10	Die Aufgaben des Prüfers . . . . .	19
11	Ziel der Abschlußprüfung . . . . .	19
12	Mindestinhalt der Abschlußprüfung . . . . .	20
13	Üblicher Inhalt und äußere Form der Berichterstattung . . . . .	22
130	Bestätigungsberichte . . . . .	23
130.0	Prüfungsvermerk oder Bestätigungsvermerk auf Bilanz und Erfolgsrechnung . . . . .	23
130.1	Besonderer Bestätigungsbericht . . . . .	23
131	Erläuterungsberichte . . . . .	23
2	Die Prüfungsmethoden . . . . .	25
20	Die interne Kontrolle als Grundlage der Bestimmung der Prüfungs- handlungen (Procedural Audit) . . . . .	26
200	Die Gestaltung des internen Kontrollsystems . . . . .	27
200.0	Die Grundsätze allgemeiner Organisation . . . . .	27
200.1	Die Organisation im Rechnungswesen . . . . .	29
201	Die Prüfung des internen Kontrollsystems . . . . .	31
201.0	Analyse des vorhandenen Systems . . . . .	31
201.1	Feststellung der tatsächlichen Wirksamkeit des Systems . . . . .	33
201.2	Die laufende Überwachung des internen Kontroll- systems . . . . .	34
201.3	Die Beurteilung der Prüfungsarbeit der Innenrevisions- stellen . . . . .	35
202	Die Bedeutung der internen Kontrolle für die Abschlußprüfung . . . . .	35
21	Die direkten Prüfungsmethoden (Vouching Audit) . . . . .	36
210	Darstellung der direkten Prüfungsmethoden . . . . .	37
211	Direkte Prüfung durch Stichproben . . . . .	37
22	Die indirekten Prüfungsmethoden (Overall Review) . . . . .	40
220	Summarische Kontrollrechnungen . . . . .	41
221	Vergleich der Abschlußzahlen . . . . .	41
221.0	Zeitlicher Vergleich . . . . .	42
221.1	Soll-/Ist-Vergleich (Budgets, Standards) . . . . .	42
		13

## Inhaltsverzeichnis

221.2	Zwischenbetrieblicher Vergleich . . . . .	43
221.3	Beurteilung der Wahrscheinlichkeit der wirtschaftlichen Zusammenhänge . . . . .	43
3	Die Bedeutung der außerbuchhalterischen Gebiete für die Prüfung . . . . .	45
30	Die Rechtsgrundlagen und Rechtsbeziehungen des Unternehmens . . . . .	45
300	Statuten, Gesellschaftsverträge und Organbeschlüsse . . . . .	46
301	Verträge mit Dritten . . . . .	46
302	Einhaltung öffentlich-rechtlicher Verpflichtungen (Steuerrecht, Strafrecht u.a.m.) . . . . .	48
303	Registereintragungen . . . . .	48
304	Folgerungen des Prüfers bei Verletzung oder Nichtbeachtung rechtlicher Bestimmungen . . . . .	49
31	Die außerbuchhalterischen Teile des Rechnungswesens (Betriebsabrechnung und Statistik) . . . . .	50
32	Die Stellungnahme zum Geschäftsbericht . . . . .	52
4	Die Prüfung der Erfolgsrechnung, Bilanz und Buchführung . . . . .	53
40	Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit . . . . .	54
400	Die Grundsätze der Ordnungsmäßigkeit . . . . .	54
400.0	Aufbau der Buchführung . . . . .	55
400.1	Verarbeitung der Buchungstatbestände . . . . .	55
400.2	Nachprüfbarkeit der Buchhaltung . . . . .	56
400.3	Besondere Regeln . . . . .	57
401	Die Durchführung der Prüfung . . . . .	57
X 402	Besondere Probleme bei der Verwendung von Lochkarten und Computern . . . . .	58
402.0	Allgemeines . . . . .	58
402.1	Lochkarten . . . . .	59
X 402.2	Computer . . . . .	59
41	Die Prüfung der rechnerischen Richtigkeit . . . . .	61
42	Die Prüfung der materiellen Richtigkeit . . . . .	63
420	Allgemeines . . . . .	63
420.0	Vorhandensein und Vollständigkeit . . . . .	63
420.1	Gliederungsvorschriften . . . . .	65
420.2	Bewertung . . . . .	66
420.3	Verkehr . . . . .	68
421	Die Prüfungshandlungen . . . . .	69
422	Die Prüfung der Aktiven und Passiven . . . . .	70
422.0	Bestandsprüfungen . . . . .	70
422.1	Bewertungsprüfungen . . . . .	76
422.2	Gliederungsprüfungen . . . . .	85
422.3	Verkehrsprüfungen (Ordnungsprüfungen) . . . . .	88

## Inhaltsverzeichnis

423	Nicht bilanzierte Posten . . . . .	90
424	Die Prüfung der Aufwendungen und Erträge . . . . .	91
424.0	Aufwendungen . . . . .	91
424.1	Erträge . . . . .	93
424.2	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge . . . . .	94
425	Konsolidierte Bilanzen und Erfolgsrechnungen . . . . .	94
5	Prüfungsvorbereitung und Prüfungsablauf . . . . .	97
50	Prüfungsvorbereitung durch das Prüfungsorgan . . . . .	97
500	Zeitplanung . . . . .	97
501	Prüfereinsatz . . . . .	98
502	Sachliche Planung . . . . .	98
502.0	Dauerakte . . . . .	98
502.1	Vorjahresberichte . . . . .	101
502.2	Arbeitspapiere . . . . .	101
502.20	Wesen und Zweck . . . . .	101
502.21	Grundsätze für die Anlage . . . . .	102
502.22	Pflicht zur Aufbewahrung . . . . .	104
503	Prüfungsplan . . . . .	104
503.0	Begriff und Zeitpunkt der Erstellung . . . . .	104
503.1	Bildung von Prüffeldern und Prüffeldergruppen . . . . .	105
503.2	Bestimmung der Prüfungszeiten, der Prüfer und der Reihenfolge der Prüfungshandlungen . . . . .	108
51	Prüfungsvorbereitung durch den Auftraggeber . . . . .	110
510	Herstellung der Prüfungsbereitschaft . . . . .	110
510.0	Allgemeine Unterlagen . . . . .	110
510.1	Besondere Unterlagen zu den einzelnen Positionen des Jahresabschlusses . . . . .	111
52	Vor- und Zwischenprüfungen; permanente Abschlußprüfung . . . . .	114
520	Periodische Häufung der Abschlußtermine . . . . .	114
521	Permanente Abschlußprüfung . . . . .	115
521.0	Die permanente Prüfung als Methode der Abschlußprüfung . . . . .	115
521.1	Inhalt und Durchführung . . . . .	116
6	Berichterstattung . . . . .	119
60	Grundsätzliches, Berichtsarten . . . . .	119
61	Arbeitspapiere als Grundlage der Berichterstattung . . . . .	121
62	Bestätigungsbericht . . . . .	121
620	Form des Bestätigungsberichtes . . . . .	121
621	Inhalt des Bestätigungsberichtes . . . . .	122

## Inhaltsverzeichnis

63 Erläuterungsbericht . . . . .	123
630 Gründe für einen Erläuterungsbericht . . . . .	123
631 Der Inhalt des Erläuterungsberichtes . . . . .	124
631.0 Im allgemeinen . . . . .	124
631.1 Die Darstellung der wirtschaftlichen und finanziellen Lage des Unternehmens . . . . .	127
631.10 Die Berichtigung und Gliederung der Bilanz und Erfolgsrechnung . . . . .	127
631.11 Die Darstellung der wirtschaftlichen Lage mittels Vergleichen (Indices) . . . . .	127
631.12 Die Darstellung der zukünftigen wirtschaftlichen Lage . . . . .	129
631.13 Die Darstellung der Finanzierung und Liquidität . . . . .	129
631.14 Die Darstellung der zukünftigen wirtschaftlichen Lage . . . . .	131
632 Die Form und der Aufbau des Erläuterungsberichtes . . . . .	131
632.0 Im allgemeinen . . . . .	131
632.1 Wichtige Grundsätze . . . . .	132
632.2 Beispiele eines möglichen Aufbaus des Erläuterungsberichtes . . . . .	133
64 Berichte über Zwischenprüfungen . . . . .	135
65 Herausgabe von Prüfungsberichten . . . . .	136
650 Bestätigungsberichte . . . . .	136
651 Erläuterungsberichte . . . . .	136
Anhang	
I. Bestätigungsberichte . . . . .	139
Belgien . . . . .	139
Dänemark . . . . .	141
Deutschland . . . . .	143
Finnland . . . . .	145
Frankreich . . . . .	149
Großbritannien . . . . .	151
Italien . . . . .	153
Jugoslawien . . . . .	155
Niederlande . . . . .	157
Norwegen . . . . .	161
Österreich . . . . .	165
Portugal . . . . .	167
Schweden . . . . .	169
Schweiz . . . . .	171
Spanien . . . . .	175

## Inhaltsverzeichnis

II. Literaturverzeichnisse . . . . .	179
Belgien . . . . .	179
Dänemark . . . . .	179
Deutschland . . . . .	182
Finnland . . . . .	187
Frankreich . . . . .	188
Großbritannien . . . . .	189
Italien . . . . .	190
Jugoslawien . . . . .	191
Niederlande . . . . .	192
Norwegen . . . . .	192
Österreich . . . . .	194
Portugal . . . . .	195
Schweden . . . . .	196
Schweiz . . . . .	197
Spanien . . . . .	198