

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage	V
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXV

Kapitel I:

Ökonomische Probleme des Prüfungswesens und ihre Lösungsansätze 1

1 Information als Kernelement funktionierender Märkte	1
1.1 Überblick	1
1.2 Publizitätspflichtige Informationen.	2
1.2.1 Jahrespublizität	3
1.2.1.1 Internationale Normen.	3
1.2.1.2 Nationale Normen	4
1.2.2 Unterjährige Publizität	7
1.2.3 Ereignisbezogene Publizität	8
1.3 Informationen im Steuerungssystem eines Unternehmens	9
1.3.1 Überblick	9
1.3.2 Entscheidungsinstitutionen.	10
1.3.2.1 Eigen- und Fremdkapitalgeber	11
1.3.2.2 Vorstand	13
1.3.2.3 Verwaltungsrat (geschäftsführende Direktoren)	14
1.3.3 Prüfungsinstitutionen.	15
1.3.3.1 Wirtschaftsprüfung	15
1.3.3.2 Steuerliche Außenprüfung	20
1.3.3.3 Rechnungshöfe	21
1.3.3.4 Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht	23
1.3.3.5 Interne Revision	25
1.3.3.6 Aufsichtsrat.	27
1.3.3.6.1 Beschlussfassendes Gesamtgremium	27
1.3.3.6.2 Prüfungsausschuss	29
1.3.3.7 Verwaltungsrat (nicht geschäftsführende Direktoren)	31
2 Asymmetrische Information als Motivation von Wirtschaftsprüferleistungen	35
2.1 Agency-theoretischer Ansatz	35
2.1.1 Gegenstand und Begriffsabgrenzungen	35
2.1.2 Allgemeine Merkmale	36
2.1.3 Vereinfachte formale Darstellung	37
2.1.4 Anwendung im Kontext der Wirtschaftsprüfung	39
2.1.4.1 Begründung der Rechnungslegung durch das Management	39

2.1.4.2 Begründung der Prüfung von Rechnungslegungsinformationen durch Wirtschaftsprüfer	39
2.2 Begründung der Existenz eines Berufsstands der Wirtschaftsprüfer	41
2.3 Begründung der Pflichtmäßigkeit von Abschlussprüfungen	44
3 Theoretische Aspekte des Prüfungsprozesses	47
3.1 Einführung: Probleme der Theorienbildung und prüfungstheoretische Ansätze	47
3.2 Ausgewählte prüfungstheoretische Ansätze	49
3.2.1 Messtheoretischer Ansatz	49
3.2.2 Informationsverarbeitungsansatz	51
4 Zugang zum Beruf des Wirtschaftsprüfers	57
4.1 Anerkennung von Einzelpersonen	57
4.1.1 Prüfung	57
4.1.1.1 Zulassungsverfahren	57
4.1.1.2 Fachliche Zulassungsvoraussetzungen	57
4.1.1.3 Prüfungsverfahren	58
4.1.1.4 Verkürzte Prüfung	60
4.1.2 Bestellung	62
4.2 Anerkennung von Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	63
5 Berufsständische Organisationen	67
5.1 Begriffsabgrenzung und Systematisierung	67
5.2 Nationale Ebenen	67
5.2.1 Deutschland	67
5.2.1.1 Wirtschaftsprüferkammer	68
5.2.1.2 Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.	70
5.2.1.3 Prüfstelle für Rechnungslegung	71
5.2.2 Vereinigte Staaten	72
5.3 Europäische Ebene	74
5.3.1 Fédération des Experts Comptables Européens	74
5.3.2 Ausschüsse der Europäischen Kommission	75
5.4 Internationale Ebene	76
5.4.1 Vorbemerkungen	76
5.4.2 International Federation of Accountants	76
6 Prüfungsnormen	83
6.1 Begriffsabgrenzungen und Normenfunktionen	83
6.2 Beziehungsgeflecht zwischen Prüfungs- und Rechnungslegungsnormen	84
6.3 Prüfungsordnung	88
6.3.1 Quellen und Kategorien	88
6.3.2 Bindungswirkung	100

6.3.3	Zur Stellung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung	106
6.4	Entwicklungsrahmen von Normen	108
6.4.1	Prozess	108
6.4.2	Bezugsrahmen.	110
6.5	Normenarten	114
6.5.1	Überblick und Systematisierung	114
6.5.2	Detailbetrachtung der einzelnen Normenarten.	115
6.5.2.1	Fachtechnische Normen	116
6.5.2.2	Ethische Normen.	125
6.5.2.2.1	Begriffsabgrenzungen, Überblick und Systematisierungskonzept	125
6.5.2.2.2	Fundamentale Prinzipien	128
6.5.2.2.3	Bezugsrahmen	130
6.5.2.2.4	Anwendungsbeispiele des Bezugsrahmens.	133
6.5.2.2.5	Kritische Würdigung.	144
6.5.2.3	Ausbildungsnormen.	145
6.5.2.4	Qualitätsnormen	147
6.5.2.5	Durchsetzungsnormen	147
7	Grundsatz der Unabhängigkeit	154
7.1	Begriff und Gefährdung der Unabhängigkeit	154
7.2	Theoretische Erklärungsansätze für Unabhängigkeitsgefährdungen	155
7.2.1	Quasi-Rentenansatz von <i>DeAngelo</i>	155
7.2.2	Agency-theoretischer Ansatz von <i>Antle</i>	157
7.3	Normen zur Sicherung der Unabhängigkeit	157
7.4	Vorschläge zur Stärkung der Unabhängigkeit	164
7.4.1	Trennung von Prüfung und Beratung	165
7.4.1.1	Theoretische Begründung.	165
7.4.1.2	Normativer Rahmen.	165
7.4.1.3	Analyse der Vor- und Nachteile	167
7.4.1.4	Empirische Forschungsergebnisse.	169
7.4.2	Externe Pflichtrotation	170
7.4.3	Einrichtung von Prüfungsausschüssen	174
8	Konsequenzen bei Normverstößen	183
8.1	Zivilrechtliche Haftung	183
8.1.1	Auftraggeberhaftung	183
8.1.2	Dritthaftung.	186
8.1.2.1	Deliktische Haftung	186
8.1.2.2	Vertragliche und vertragsähnliche Anspruchsgrundlagen	187
8.2	Berufsrechtliche Ahndung	190
8.2.1	Disziplinaraufsicht.	190
8.2.2	Berufsgerichtsbarkeit	196
8.2.2.1	Organisation der Berufsgerichtsbarkeit	196

8.2.2.2	Berufsgerichtliche Maßnahmen	197
8.3	Strafrechtliche Inanspruchnahme	199
8.3.1	Verletzung der Berichtspflicht	199
8.3.2	Verletzung der Geheimhaltungspflicht	201
8.4	Ordnungsrechtliche Konsequenzen	202

Kapitel II:

Prüfungsprozess	207
------------------------	-----

1 Rahmenbedingungen	207
----------------------------	-----

1.1	Zielgrößen im Prüfungsprozess	207
1.2	Prüfungsrisiko	208
1.2.1	Aufbau des Prüfungsrisikomodells	208
1.2.2	Modellkritik	212
1.2.3	Posterior-Risikomodelle	215
1.3	Materiality	217
1.3.1	Bedeutung des Konzepts der materiality	217
1.3.2	Quantifizierung und Standardisierung des Konzepts der materiality	219
1.3.2.1	Grundsätzliche Vorgehensweisen bei der Quantifizierung von materiality-Grenzen auf Abschlussebene	219
1.3.2.2	Materiality-Grenzwerte	220
1.3.3	Materiality-Allokation und -Aggregation	227

2 Auftragsannahme und Prüfungsplanung	232
--	-----

2.1	Auftragsannahme	232
2.1.1	Wahl des Abschlussprüfers	232
2.1.2	Erteilung des Prüfungsauftrags	233
2.1.3	Annahme oder Ablehnung des Prüfungsauftrags	233
2.1.4	Niederlegung des Mandats und Abberufung des Prüfers	236
2.2	Prüfungsplanung	238
2.2.1	Auftragsspezifische Planung	239
2.2.1.1	Risikoanalyse und Entwicklung einer Prüfungsstrategie	239
2.2.1.2	Erstellung eines Prüfungsprogramms	240
2.2.1.3	Besonderheiten der Planung einer Erstprüfung	244
2.2.2	Gesamtplanung aller Aufträge	245

3 Methoden zur Erlangung von Prüfungsnachweisen	250
--	-----

3.1	Typologisierung	250
3.2	Risikomodellorientierte Prüfungsmethoden	254
3.2.1	Unternehmen und Umwelt	254
3.2.1.1	Makroökonomische Faktoren	254
3.2.1.2	Branchenspezifische Faktoren	255
3.2.1.3	Mandantenspezifische Faktoren	257

3.2.1.3.1	Wirtschaftliche Lage des Mandanten	257
3.2.1.3.2	Art des Unternehmens	259
3.2.1.3.3	Größe des Unternehmens	260
3.2.1.3.4	Integrität und Qualität des Managements.	261
3.2.1.3.5	Qualität des Personals.	262
3.2.1.3.6	Prüfungserfahrungen mit dem Mandanten.	263
3.2.1.3.7	Sonstige mandantenspezifische Faktoren	263
3.2.1.4	Prüffeldspezifische Faktoren	264
3.2.1.4.1	Art und Verwertbarkeit der Vermögensposten	264
3.2.1.4.2	Komplexität der Berechnungen, Schätzungen, Ermessensspielräume	265
3.2.1.4.3	Art der Transaktionen.	265
3.2.1.4.4	Bedeutung des Prüffeldes	266
3.2.2	Systemprüfung	267
3.2.2.1	Begriff, Ziele und Grundsätze des internen Kontrollsystems . . .	267
3.2.2.2	Bedeutung der Prüfung des IKS	269
3.2.2.3	Vorgehensweise bei der Systemprüfung.	271
3.2.2.3.1	Aufbauprüfung.	271
3.2.2.3.1.1	Umfang der Aufbauprüfung	271
3.2.2.3.1.2	Systemerfassung.	273
3.2.2.3.1.3	Vorläufige Systembeurteilung	276
3.2.2.3.2	Funktionsprüfung.	277
3.2.2.3.3	Abschließende Systembeurteilung	278
3.2.2.4	Systemprüfung aus heuristischer Sicht	281
3.2.2.5	Prüfung des Risikomanagementsystems	284
3.2.2.5.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen.	284
3.2.2.5.2	Prüfungsgegenstand	285
3.2.2.5.3	Prüfungsprozess.	288
3.2.3	Analytische Prüfungshandlungen	291
3.2.3.1	Begriff.	291
3.2.3.2	Anwendungsgebiete bei der Jahresabschlussprüfung	292
3.2.3.3	Ein Ablaufmodell des Urteilsbildungsprozesses bei analytischen Prüfungshandlungen.	295
3.2.3.4	Verfahren	297
3.2.3.4.1	Entwicklung des Erwartungswertes aus vergangenen Jahresabschlüssen	298
3.2.3.4.1.1	Vorjahresvergleich	298
3.2.3.4.1.2	Kennzahlenanalyse.	298
3.2.3.4.1.3	Trendanalyse	300
3.2.3.4.1.4	Regressionsanalyse.	302
3.2.3.4.1.5	Box-Jenkins-Zeitreihenanalyse	305
3.2.3.4.2	Entwicklung des Erwartungswertes aus sonstigen Daten	305
3.2.3.4.2.1	Benchmarking	305
3.2.3.4.2.2	Planzahlen des Mandanten.	306

3.2.3.4.2.3	Betriebliche Daten des Mandanten	306
3.2.3.5	Anwendungsprobleme	307
3.2.3.6	Fallstudie zur Anwendung analytischer Prüfungshandlungen . . .	308
3.2.3.6.1	Aufgabenstellung	308
3.2.3.6.2	Lösungsvorschlag	309
3.2.4	Einzelfallprüfungen	312
3.2.4.1	Charakterisierung	312
3.2.4.2	Auswahlverfahren	313
3.2.4.2.1	Vorbemerkungen	313
3.2.4.2.2	Bewusste Auswahlverfahren	314
3.2.4.2.3	Techniken und Verfahren der Zufallsauswahl	315
3.2.4.2.4	Kritische Würdigung der Auswahlverfahren	319
3.2.4.3	Ermittlung des Prüfungsurteils (Auswertungsverfahren).	321
3.2.4.3.1	Schätzverfahren	321
3.2.4.3.2	Testverfahren	324
3.2.4.3.3	Monetary Unit Sampling	326
3.3	Ausgestaltung des risikoorientierten Prüfungsansatzes	335
3.3.1	Geschäftsrisikoorientierte Prüfung	336
3.3.1.1	Kernidee und Begriffsabgrenzungen	336
3.3.1.2	Entwicklungen in der Normengebung	338
3.3.1.3	Typisierte Phasen des Prozessablaufs	340
3.3.1.3.1	Strategische Analyse	341
3.3.1.3.2	Prozessanalyse	345
3.3.1.3.3	Verbleibende Prüfungshandlungen	348
3.3.1.4	Allgemeine Strukturvorgaben für einen geschäftsrisiko- orientierten Prüfungsansatz nach ISA 315 und ISA 330.	351
3.3.1.5	Eignung des BRA aus dem Blickwinkel von Theorie und Empirie sowie Entwicklungstendenzen.	355
3.3.2	Aussagespezifische Besonderheiten.	359
3.3.2.1	Tätigkeitskreisorientierte Prüfung	359
3.3.2.1.1	Kernidee und Abgrenzung der Tätigkeitskreise.	359
3.3.2.1.2	Prüfung eines Tätigkeitskreises	361
3.3.2.1.3	Beispiele	364
3.3.2.1.3.1	Prüfung des Tätigkeitskreises Beschaffung.	364
3.3.2.1.3.2	Prüfung des Tätigkeitskreises Absatz.	367
3.3.2.2	Abschlusspostenorientierte Prüfung	370
3.3.2.2.1	Kernidee und Grundzüge einer abschlussposten- orientierten Prüfung	370
3.3.2.2.2	Darstellung am Beispiel der Prüfung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen . . .	372
3.3.2.2.3	Fallstudie zur Prüfung der Vorräte	376
3.3.2.2.3.1	Einführung	376
3.3.2.2.3.2	Aufgabenstellung	377
3.3.2.2.3.3	Vorläufige Risikobeurteilung	377
3.3.2.2.3.4	Vorschlag für eine Musterlösung	380

3.4	Ausgewählte Einzelprobleme	393
3.4.1	Prüfung der Vorratsinventur	393
3.4.2	Saldenbestätigungen	397
3.4.3	Prüfung von geschätzten Werten	399
3.4.3.1	Ebene der Rechnungslegung.	399
3.4.3.2	Ebene der Prüfung.	402
3.4.3.2.1	Anzuwendende Prüfungsnormen und allgemeine Vorgehensweise	402
3.4.3.2.2	Logische Struktur der Prüfung geschätzter Werte	403
3.4.3.2.3	Prüfungshandlungen anhand der Struktur- vorgaben des geschäftsrisikoorientierten Prüfungsansatzes	408
3.4.3.2.4	Dokumentationserfordernisse	414
4	Fraud und going concern	424
4.1	Fraud-Prüfung.	424
4.1.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen	424
4.1.2	Pflichten des Abschlussprüfers und der Unternehmensleitung	427
4.1.3	Aufdeckung von fraud	429
4.1.3.1	Theoretische Fundierung	429
4.1.3.2	Strukturvorgaben für den Prüfungsprozess	431
4.1.3.3	Berichterstattungs- und Kommunikationserfordernisse.	439
4.2	Going concern-Annahme.	440
4.2.1	Ebene der Rechnungslegung.	440
4.2.2	Ebene der Prüfung.	443
4.2.2.1	Prüfungshandlungen zur Identifikation bestands- gefährdender Risiken sowie Einschätzung der gesetzlichen Vertreter	443
4.2.2.2	Weitere Prüfungshandlungen bei Unsicherheiten in Bezug auf die Unternehmensfortführung.	445
4.2.2.3	Berichterstattungspflichten in Bezug auf die going-concern Annahme	449
5	Erlangung von Prüfungsnachweisen beim IT-Einsatz	457
5.1	IT-Einsatz beim zu prüfenden Unternehmen	457
5.1.1	IT-gestützte Rechnungslegung.	457
5.1.2	GoB im Rahmen des IT-Einsatzes	460
5.1.2.1	Darstellung der allgemeinen Anforderungen	460
5.1.2.2	Geschäftsfeldspezifische Anpassungserfordernisse der GoB am Beispiel von E-Commerce	462
5.1.3	IT-gestütztes Rechnungslegungssystem	463
5.2	Einsatz IT-gestützter Prüfungstechniken	468
5.2.1	Begriffsabgrenzungen.	468

5.2.2	Prüfungsprozessorientierte Systematisierung IT-gestützter Prüfungstechniken	471
5.2.2.1	Auftragsannahme und Prüfungsplanung	472
5.2.2.2	Prüfungsdurchführung	474
5.2.2.2.1	Grundlegende Prüfungsansätze	474
5.2.2.2.2	IT-Systemprüfung	476
5.2.2.2.2.1	Grundlegende Prüfungsschritte und Prüfungshandlungen	476
5.2.2.2.2.2	Prüfungstechniken	481
5.2.2.2.3	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	487
5.2.2.3	Dokumentation und Berichterstattung	492
5.2.2.4	Prüfungsbegleitende IT-gestützte Maßnahmen	492
5.2.2.5	Mandantensoftwarespezifische und prüfungsgesellschaftsspezifische Prüfungstechniken	495
5.2.3	Funktionsweise IT-gestützter Prüfungstechniken am Beispiel des Einsatzes genereller Prüfsoftware	498
5.2.3.1	Auswertungsfunktion im Überblick	498
5.2.3.2	Einsatz von Prüfsprachen zur Unterstützung der Aufdeckung von fraud	501
6	Urteilsbildung, Berichterstattung und Dokumentation	509
6.1	Urteilsbildungsprozess	509
6.1.1	Bildung von Urteilen über Einzelsachverhalte	509
6.1.2	Aggregation der Einzelurteile zu einem Gesamturteil	510
6.2	Ausgewählte Problemstellungen bei der Urteilsbildung	511
6.2.1	Berücksichtigung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	511
6.2.2	Berücksichtigung von Darstellungen des Managements bei der Urteilsbildung	513
6.2.3	Verwertung von Urteilen Dritter bei der Urteilsbildung	514
6.2.4	Durchführung von Gemeinschaftsprüfungen	515
6.2.5	Besonderheiten bei der Abschlussprüfung von Unternehmen, die ihre Rechnungslegung teilweise auf Dienstleistungsorganisationen ausgelagert haben	518
6.3	Urteilsmitteilung und Berichterstattung	519
6.3.1	Bestätigungsvermerk	520
6.3.1.1	Erteilung	520
6.3.1.2	Inhalt und Bestandteile	521
6.3.1.3	Formen des Prüfungsurteils	523
6.3.1.4	Konsequenzen eines eingeschränkten oder versagten Bestätigungsvermerks	530
6.3.2	Prüfungsbericht	532
6.3.3	Weitere Berichterstattungsinstrumente	536
6.4	Dokumentation	538

7	Interne und externe Qualitätssicherung	541
7.1	Interne Qualitätssicherung	541
7.1.1	Begriffsabgrenzungen und Überblick	541
7.1.2	Kennzeichen zentraler Normen	543
7.1.2.1	Anforderungen der VO 1/2006	543
7.1.2.2	Anforderungen von ISQC 1 und ISA 220	544
7.1.3	Regelungsbereiche	544
7.1.3.1	Regelungen zur allgemeinen Praxisorganisation	544
7.1.3.2	Regelungen zur Auftragsabwicklung	547
7.1.3.3	Regelungen zur internen Nachschau	551
7.2	Externe Qualitätssicherung	553
7.2.1	Begriffsabgrenzungen und Überblick	553
7.2.2	Europarechtliche Anforderungen an die externe Qualitätssicherung gemäß der Abschlussprüferrichtlinie	554
7.2.3	Externe Qualitätskontrolle in Deutschland	556
7.2.3.1	Zielsetzung	556
7.2.3.2	Normierung und Anwendungsbereich	557
7.2.3.3	Durchführung	558
7.2.3.4	Organisation und Überwachung	561
7.2.4	Anlassunabhängige Sonderuntersuchungen in Deutschland	564
7.2.4.1	Zielsetzung	564
7.2.4.2	Normierung und Anwendungsbereich	565
7.2.4.3	Durchführung	565
7.2.4.4	Organisation und Überwachung	567
7.2.5	Aktuelle normative Entwicklungen	568
8	Prüfung spezifischer Rechnungslegungsbestandteile	572
8.1	Segmentberichterstattung	572
8.1.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	572
8.1.2	Prüfungsgegenstand	573
8.1.3	Prüfungsdurchführung	574
8.1.4	Berichterstattung	578
8.2	Kapitalflussrechnung	578
8.2.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	578
8.2.2	Prüfungsgegenstand	579
8.2.3	Prüfungsdurchführung	581
8.2.4	Berichterstattung	585
8.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung	585
8.3.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	585
8.3.2	Prüfungsgegenstand	587
8.3.3	Prüfungsdurchführung	587
8.3.4	Dokumentation und Berichterstattung	589
8.4	Beziehungen zu nahe stehenden Personen	590
8.4.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	590

8.4.2	Prüfungsgegenstand.	591
8.4.3	Prüfungsdurchführung.	593
8.4.4	Dokumentation und Berichterstattung.	596
8.5	Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Abschlussprüfung	596
8.5.1	Einführung und Begriffsabgrenzung	596
8.5.2	Prüfungsgegenstand.	597
8.5.3	Prüfungsdurchführung.	598
8.6	Lagebericht	602
8.6.1	Einführung und Begriffsabgrenzungen	602
8.6.2	Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	605
8.6.3	Berichterstattung über Chancen und Risiken	608
8.6.4	Prognosebericht.	610
8.6.5	Nachtragsbericht und weitere Angaben.	611
8.6.6	Besonderheiten des Konzernlageberichts.	612
8.6.7	Prüfung des Lageberichts	612
8.6.7.1	Prüfung des Berichts über Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	612
8.6.7.2	Prüfung der Berichterstattung über Chancen und Risiken.	614
8.6.7.3	Prüfung des Prognoseberichts.	615
8.6.7.4	Prüfung des Nachtragsberichts und der weiteren Angaben	616
8.6.7.5	Besonderheiten bei der Prüfung des Konzernlageberichts.	618
9	Prüfungsobjektspezifische Besonderheiten	623
9.1	Prüfung kleiner und mittelgroßer Unternehmen	623
9.1.1	Begriffsabgrenzung und anwendbare Prüfungsnormen.	623
9.1.2	Besonderheiten der Prüfungsdurchführung	624
9.1.3	Weitere Dienstleistungsarten und besondere Anforderungen an den Prüfer	628
9.2	Prüfung von Konzernabschlüssen	630
9.2.1	Prüfungspflicht, Prüfungsberechtigte und Bestellung des Konzernabschlussprüfers	630
9.2.2	Prüfungsgegenstände	631
9.2.3	Besonderheiten der Prüfungsdurchführung	635
9.3	Einflussnahme des Rechnungslegungssystems auf das Prüfungsobjekt	647
9.3.1	Prüfung von IFRS-Abschlüssen	647
9.3.1.1	Anwendungsbereich, Pflichtbestandteile und anzuwendende Prüfungsnormen	647
9.3.1.2	Einflussnahme des Rechnungslegungssystems auf den Prüfungsprozess und die Berichterstattung	649
9.3.2	Anmerkungen zur Prüfung von US-GAAP-Abschlüssen	652

Kapitel III:	
Weitere Prüfungsdienstleistungen	657
1 Einordnung und Systematisierung	657
1.1 Ökonomische Motivation der Leistungsdiversifizierung	657
1.2 Abgrenzung des Leistungsspektrums	658
2 Gesetzliche Prüfungsleistungen	663
2.1 Überblick	663
2.2 Ausgewählte Leistungen	664
2.2.1 Branchenspezifischen Prüfungsleistungen	664
2.2.1.1 Prüfung von Versicherungsunternehmen	664
2.2.1.2 Prüfung von Kreditinstituten	669
2.2.1.3 Depotprüfung	674
2.2.2 Rechtsformspezifische Prüfungsleistungen	676
2.2.2.1 Prüfung von Genossenschaften	676
2.2.2.2 Prüfung von Stiftungen	681
2.2.2.3 Prüfung nach HGrG	684
2.2.3 Sonderprüfungen	688
2.2.3.1 Gründungsprüfung	688
2.2.3.2 Prüfung des Abhängigkeitsberichts	692
2.2.3.3 Prüfung der Angemessenheit von Abfindungszahlungen im Rahmen eines (gesellschaftsrechtlichen) squeeze-out	694
2.2.3.4 Verschmelzungsprüfung	699
3 Freiwillige Prüfungsdienstleistungen	706
3.1 Einführung und Systematisierung aus normativer Sicht	706
3.2 Bezugsrahmen für die Leistungserbringung	709
3.2.1 Elemente, Arten und Beziehungsgeflecht	709
3.2.2 Allgemeine Darstellung des Ablaufs einer Prüfung	712
3.3 Ausgewählte Leistungen im Einzelnen	716
3.3.1 Freiwillige Prüfungsdienstleistungen mit eigenständiger Normierung	717
3.3.1.1 Prüfung unterjähriger Berichte	717
3.3.1.2 Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten	722
3.3.1.3 Erteilung von comfort letters	728
3.3.1.4 Prüfung der Sicherheit von E-Commerce	733
3.3.1.5 Prüfung der Sicherheit von IT-Systemen	741
3.3.2 Freiwillige Prüfungsdienstleistungen ohne eigenständige Normierung	743
3.3.2.1 Geschäftsführungsprüfung außerhalb des HGrG	743
3.3.2.2 Unterschlagungsprüfung	746
3.3.2.3 Kreditwürdigkeitsprüfung	750
3.3.2.4 Prüfung von Sanierungskonzepten	755
3.3.2.5 Due diligence-Prüfung	759
Stichwortverzeichnis	771