

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	9
1.1	Herausforderungen der (digitalen) Abschlussprüfung	9
1.2	Potenziale digitaler Lösungen	10
1.3	Leitfaden zur praktischen Umsetzung der digitalen Abschlussprüfung	13
2	Grundlagen der Prüfungsmethodik und Anknüpfungspunkte für die digitale Transformation	14
2.1	Prüfungsziele	14
2.2	Prüfungshandlungen	19
2.3	Standardprüfungshandlungen des Anlagevermögens	22
2.4	Kategorisierung der Standardprüfungshandlungen anhand ihrer Transformationsmöglichkeiten	26
3	Abschlussprüfung des Anlagevermögens – Anleitungen zur Transformation	29
3.1	Einführung in die Datenpunkte des Anlagevermögens	29
3.2	Aussagebezogene Prüfungshandlungen für die Prüfung des Anlagevermögens	30
3.2.1	Abstimmung Hauptbuch/Nebenbuch und Saldovortragsprüfung	30
3.2.2	Abstimmung des Anlagenspiegels	40
3.2.3	Zu-, Abgangs- und Umbuchungsprüfung inklusive Gewinne/ Verluste aus Anlagenabgängen	42
3.2.4	Prüfung der Aktivierungsfähigkeit ergebniswirksamer Aufwandspositionen	45
3.2.5	Abschreibungsgrad (analytische Prüfungshandlung)	49
3.2.6	Zusammensetzung des Anlagevermögens (analytische Prüfungshandlung)	51
3.2.7	Überprüfung der Werthaltigkeit von Beteiligungen	52
3.2.8	Ergänzende analytische Prüfungshandlungen	59
3.2.9	Ergänzende substantielle Prüfungshandlungen am Beispiel der Anlageninventur	62

4	Datenanalysen im Prüfungsprozess	65
4.1	Phase 1: Auftragsannahme und Prüfungsplanung	67
4.2	Phase 2: Risikobeurteilung (Vorprüfung)	71
4.2.1	Anpassungspotenzial durch den Einsatz von Datenanalysen	72
4.3	Phase 3: Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen (Hauptprüfung)	89
4.4	Phase 4: Berichterstattung, Dokumentation	90
5	Dokumentationserfordernisse der digitalen Abschlussprüfung	92
5.1	Information produced by the Entity (IPE)	92
5.2	Arbeitspapiere	94
6	Praxistipps zur erfolgreichen Umsetzung	97
6.1	Typische Probleme und praktische Lösungen	97
6.2	Top 7 Excel-Tipps	99
6.2.1	Tipp 1: S-Verweis	99
6.2.2	Tipp 2: Wenn	101
6.2.3	Tipp 3: Summewenn	102
6.2.4	Tipp 4: Pivot	103
6.2.5	Tipp 5: Mittelwerte	105
6.2.6	Tipp 6: Bedingte Formatierung	107
6.2.7	Tipp 7: Trennen von Daten	108
7	Zusammenfassung: Mehrwerte aus der digitalen Transformation	111
7.1	Abschlussprüfung	111
7.2	Geschäftsmodell	112
7.3	Ausblick	113
8	Literaturverzeichnis	114
8.1	Bücher, Kommentare, Sammelwerke	114
8.2	Zeitschriften	115
8.3	Internetquellen	117

8.4 Verlautbarungen berufsständischer Organisationen	118
8.5 Juristische Veröffentlichungen	121
Stichwortverzeichnis	122