

# Stichwortverzeichnis

## A

Abhängigkeitsbericht 32  
Abschluss  
  für spezielle Zwecke 34  
Abschlussprüferrichtlinie 234  
Abschlussprüferverordnung  
  234  
Abschlussprüfung 29  
  freiwillige Prüfung 32  
  Gegenstand 174  
  Gesetzmäßigkeitsprüfung  
    49  
  Planung 67–68  
  Zweck 56  
Abweichungsquote 133  
Accounting Gap 48–49  
Agreed-upon Procedure 204,  
  211  
Angabe  
  lageberichts Fremde 144, 155  
  lageberichtstypische 143  
Anlagevermögen 104  
Anwendungskontrolle 121  
APAS 46, 235  
APV-Ansatz 219  
Assertion 87  
Assurance-Leistung 33  
Attributstichprobe 124, 133  
Audit Quality Indicator (AQI)  
  263  
Auftragsart 204  
Auftragserteilung  
  Auftragsbestätigungsschreiben 66  
  Ausschreibungsprozess 64  
  Konzernabschlussprüfung  
    184  
  Wahl des Abschlussprüfers  
    63  
Auftragsrisiko 68  
Aufwands- und  
  Ertragskonsolidierung 199  
Aussagekategorie 87  
Auswahl  
  bewusste 128

## B

BaFin 236  
Bankbestätigung 99  
Barwert 215  
Barwertkalkül  
  Ertragswertverfahren  
    222  
Basiszins 223  
Befangenheit 37  
Befragung 95  
Belegnummernlückenanalyse  
  103  
Beobachtung 96  
Bestätigung 97  
  Bankbestätigung 99  
  externe 97  
  negative 98  
  Rechtsanwaltsbestätigung  
    99  
  Saldenbestätigung 98  
Bestätigungsvermerk 151,  
  153  
  Bestandteile 152  
  eingeschränkter 161–162  
  ergänzender Hinweis 164  
Bestellung des  
  Abschlussprüfers 63  
Betafaktor 224  
Bewertungsgrundlage  
  179  
Bewertungsgutachten  
  Inhalt 228  
Bilanzzeit 142, 155  
Bilanzmanipulation  
  51, 111  
Bilanzrichtlinie 234  
Blacklist 39  
Bruttokapitalisierung 225

## C

Chancenbericht  
  Prüfung 147  
Compliance-Management-  
  System 34, 113  
CSR-Bericht 51

## D

Deutscher Corporate Governance  
  Kodex 52  
Discounted-Cash-Flow-Verfahren  
  219  
DPR 236  
DRSC 238  
Durchsicht  
  prüferische 209  
Duty of Care Letter 170

## E

Einsichtnahme 97  
Enforcement-Verfahren 236  
Entdeckungsrisiko 59  
Entsprechenserklärung 52, 155  
Erklärung  
  nichtfinanzielle 51, 142, 155  
  schriftliche 100  
  Vollständigkeitserklärung  
    101  
  zur Unternehmensführung  
    51, 142, 155  
Ermessen  
  pflichtgemäßes 61  
Ertragswertverfahren 219  
Erwartungslücke 47  
EU-Abschlussprüferverordnung  
  31

## F

Factual Finding 212  
Fee Cap 39  
Fehlerrisiko 119  
Finanzinstrument 249  
Fixkostendegression 220  
Forderungen 105  
Formeltestat 153  
Fraud 112  
Fraud Triangle 113  
Full Scope 194–195, 204, 207,  
  209  
  Unterschied zu Review  
    Scope 210  
Funktionsprüfung 117

**G**

Gegenkontenanalyse 103  
 Geschäfts- oder Firmenwert  
 259  
 Geschäftsrisiko 80  
 Gewinn-und-Verlust-Rech-  
 nung 88  
 Gewissenhaftigkeit 36  
 Going-concern-Prämisse 163  
 Group Audit Instruction 200  
 Grundhaltung  
 kritische 61

**H**

Haftungsvereinbarung 170  
 Handlung  
 dolose 112–113  
 Hockey-Stick-Planung 218  
 Hold Harmless Letter 170

**I**

IAASB 238  
 IFAC 237  
 IFRS-Verordnung 234  
 Inaugenscheinnahme 97  
 Inventurbeobachtung 97  
 Iron-Curtain-Methode 109  
 Irrtum 112  
 Ist-Objekt 204, 211  
 IT-Kontrolle 126

**J**

Jahresabschluss 30, 174  
 Journal Entry Testing 101, 114

**K**

Kapitalisierungszinssatz 222  
 Kapitalkonsolidierung 198  
 Kapitalwert 215  
 Key Audit Matter 115, 167,  
 247  
 Konfidenzniveau 59  
 Kontrolle 121  
 Anwendungskontrolle 121  
 IT-Kontrolle 125  
 konzernweite 189  
 korrigierende 122  
 Management Control 121  
 manuelle 121  
 vorbeugende 122  
 Kontrollrisiko 58–59, 84, 117

Kontrolltest 123  
 Konzernabschlussprüfung  
 184  
 Auftragserteilung  
 184–185  
 Bestellung 185  
 Konsolidierung 189, 195  
 konzernweite Kontrollen  
 189  
 Prüfungsrisiko 186  
 Strategie 186  
 Teilbereichsprüfer 190  
 Wesentlichkeit 192–193  
 Wesentlichkeitsgrenzen  
 190–191

**L**

Lagebericht 30, 139, 174  
 lageberichts fremde  
 Angaben 144  
 lageberichtstypische  
 Angaben 143  
 Prüfung 140  
 Leistungsindikator 146  
 Liquidationswert 227  
 Liquide Mittel 106

**M**

Management Control 121  
 Management Override of  
 Controls 57  
 Marktrisikoprämie 223  
 Maßnahme  
 sachverhaltsgestaltende  
 179  
 Multiplikatoransatz 227

**N**

Nachrechnen 100  
 Nachtragsprüfung 166  
 Nachvollziehen 100  
 Nettokapitalisierung  
 222, 225  
 Nichtaufgriffsgrenze 77, 108,  
 191  
 Normalverteilung 131  
 Normentsprechung 177

**O**

Öffentlichkeit  
 interessierte 151, 238

**P**

Pensionsrückstellungen 251  
 Person  
 nahestehende 116  
 Pfad  
 kritischer 85, 119  
 PIE 31  
 Planungsplausibilisierung 219  
 Plausibilität 217  
 externe 218  
 formelle 217  
 interne 218  
 materielle 218  
 rechnerische 217  
 Poisson-Verteilung 132  
 Pre-Approval 40  
 Professional Judgement 60  
 Professional Scepticism 60  
 Prognosebericht  
 Prüfung 147  
 Projektmanagement 72  
 Prüferische Durchsicht 209  
 Prüfungsansatz  
 prozessorientierter 140  
 risikoorientierter 55–56,  
 208  
 Prüfungsauftrag 171  
 Erweiterungen 32, 174  
 Prüfungsdokumentation 62  
 Checkliste 62  
 Prüfungshandlung  
 analytische 92  
 Hierarchie 104  
 Prüfungshemmnis 148  
 Prüfungsnachweis 91, 107  
 Prüfungspflicht 31  
 Prüfungsprogramm 72, 175  
 Konzernprüfungspro-  
 gramm 187  
 Prüfungsrisiko 56, 59  
 Konzernabschlussprüfung  
 186  
 Prüfungsstrategie 70, 175  
 Konzernprüfungsstrategie  
 186  
 Prüfungsteam 241  
 Prüfungsurteil 153  
 modifiziertes 161  
 Negativaussage 210  
 Positivaussage 209  
 Public Interest Entity (PIE)  
 31

**Q**

Qualitätskontrolle 45, 240

**R**

Rechtsanwaltsbestätigung 99

Redepflicht

Abschlussprüfer 169

Release Letter 170

Rente

ewige 221

Review Scope 34, 195, 204,  
209

Unterschied zu Full Scope  
210

Risiko

bedeutsames 81, 188

bei Beziehungen zu na-  
hestehenden Personen  
116

Entdeckungsrisiko 59

Geschäftsrisiko 80

inhärentes 58, 81, 83

Kontrollrisiko 84

Prüfungsrisiko 59, 250

wesentlicher falscher

Darstellungen 57

Risikobericht

Prüfung 147

Risikofrüherkennungssystem  
32

Risikozuschlagsmethode  
222

Rollover-Methode 109

Rückstellungen 106

**S**

Sachverständiger 37, 95

Saldenbestätigung 98

Schätzunsicherheit 115

Schiedsgutachter 216

Schuldenkonsolidierung 198

Segmentberichterstattung  
254

Selbstprüfungsverbot 38

Sicherheit

begrenzte 209–210

hinreichende 56, 158, 208–209

Sicherungsgeschäft 249

Site Visit 190

Skaleneffekt 220

Specific Scope 194–195

Standardabweichung 131

Stellungnahme

fachliche 212

Steuerberatung 35

Stichprobe

Attributstichprobe 133

wertbezogene 134

Zufallsauswahl 131

Stichprobenprüfung 128–129

nichtstatistische 129

statistische 129–130

Stichprobenrisiko 130

Stichprobenumfang 123, 132

Summenbilanz 197

Synergie

echte 221

unechte 220

Synergieeffekt 220

**T**

Teilbereichsprüfer 190

Teilbereichswesentlichkeit

191, 193

Testatsexemplar 172

Toleranzwesentlichkeit 76

Tone of the Top 84, 264

Treuhänder 37

Turnaround-Effekt 109

**U**

Umsatzerlöse 105

Umsatzrealisierung 115, 257

Unabhängigkeit 37, 68

Selbstprüfungsverbot 38

Unabhängigkeitserklärung 240

Unsicherheit

wesentliche 164

Unternehmensbewertung

216–217

Unternehmenskultur 84

Unternehmensplanung 217

Unternehmenswert 226

objektivierter 216–217

subjektiver 217

Untersuchungsgegenstand  
204

Untersuchungshandlung  
vereinbarte 211

**V**

Verbindlichkeiten 106

Vergütungsbericht 142

Versagungsvermerk 161, 163

Verschwiegenheit 36

Vollerhebung 127

Vollständigkeitserklärung  
101

Vorbehaltsaufgabe 29

Vorratsvermögen 105

Vorwegbericht 172

**W**

WACC-Ansatz 219, 225

Wesentlichkeit

Konzernabschlussprüfung

190–193

Toleranzwesentlichkeit 76

Wirtschaftsprüferkammer  
234

WP-Examen

Module 43

Zulassung 42

Wurzeltheorie 218

**Z**

Zufallsauswahl 131

Zufallszahl 131

Zukunftserfolgswert 215, 217

Zwischenergebniselimi-  
nierung 198























