

Stichwortverzeichnis

A

Abhängigkeitsbericht 32
Abschluss
 für spezielle Zwecke 34
Abschlussprüferrichtlinie 258
Abschlussprüferverordnung
 258
Abschlussprüfung 29
 freiwillige Prüfung 32
 Gegenstand 184
 Gesetzmäßigkeitsprüfung
 49
 Planung 69–70
 Zweck 58
Abweichungsquote 139
Accounting Gap 48–49
Agreed-upon Procedure 228,
 235
Angabe
 lageberichtsremde 150, 163
 lageberichtstypische 150
Anlagevermögen 108
Anwendungskontrolle 126
APAS 46, 259
APV-Ansatz 244
Assertion 88
Assurance-Leistung 33
Attributstichprobe 129, 139
Audit Quality Indicator (AQI)
 287
Auftragsart 228
Auftragserteilung
 Auftragsbestätigungsschrei-
 ben 68
 Ausschreibungsprozess 66
 Konzernabschlussprüfung
 194
 Wahl des Abschlussprüfers
 65
Auftragsrisiko 70
Aufwands- und Ertragskonso-
 lidierung 207
Aussagekategorie 88
Auswahl
 bewusste 134

B

BaFin 260
Bankbestätigung 103
Barwert 239
Barwertkalkül
 Ertragswertverfahren
 247
Basiszins 248
Befangenheit 37
Befragung 99
Belegnummernlückenanalyse
 107
Beobachtung 100
Berichterstattung
 nichtfinanzielle 211–213
Bestätigung 102
 Bankbestätigung 103
 externe 102
 negative 102
 Rechtsanwaltsbestätigung
 103
 Saldenbestätigung 102
Bestätigungsvermerk 159,
 161
 Bestandteile 160
 eingeschränkter 170
 ergänzender Hinweis
 172
Bestellung des Abschlussprü-
 fers 65
Betafaktor 249
Bewertungsgrundlage 189
Bewertungsgutachten
 Inhalt 253
Bilanzzeit 149, 163
Bilanzmanipulation 51, 115
Bilanzrichtlinie 258
Blacklist 39
Bruttokapitalisierung 250

C

Chancenbericht
 Prüfung 154
Compliance-Management-
 System 34, 117

Corporate Social Responsi-
 bility (CSR) 211
Corporate Sustainability Re-
 porting Directive (CSRD)
 214
CSR-Bericht 52

D

Datenpunkt 215
Deutscher Corporate Gover-
 nance Kodex 53
Discounted-Cash-Flow-
 Verfahren 244
DRSC 261
Durchsicht
 prüferische 233
Duty of Care Letter 180

E

Einsichtnahme 101
Enforcement-Verfahren 260
Entdeckungsrisiko 61
Entsprechenserklärung 53,
 163
Erklärung
 nichtfinanzielle 52, 149,
 163
 schriftliche 104
 Vollständigkeitserklärung
 105
 zur Unternehmensführung
 52, 149, 163
Ermessen
 pflichtgemäßes 63
Ertragswertverfahren 244
Erwartungslücke 47
EU-Abschlussprüfer-
 verordnung 31
European Financial Reporting
 Advisory Group (EFRAG)
 215
European Sustainability Re-
 porting Standards (ESRS)
 215–216
EU-Taxonomie 217–218

F

Factual Finding 236
 Fee Cap 39
 Fehlerrisiko 124
 Finanzinstrument 273
 Fixkostendegression 245
 Forderungen 109
 Formeltestat 161
 Fraud 116
 Fraud Triangle 117
 Full Scope 203, 228, 231, 233
 Unterschied zu Review
 Scope 234
 Funktionsprüfung 121

G

Gegenkontenanalyse 106
 Geschäfts- oder Firmenwert
 283
 Geschäftsrisiko 82
 Gewinn-und-Verlust-
 Rechnung 90
 Gewissenhaftigkeit 36
 Global Reporting Initiative
 (GRI) 213
 Going-concern-Prämisse
 172
 Group Audit Instruction
 208
 Grundhaltung
 kritische 63

H

Haftungsvereinbarung 180
 Handlung
 dolose 116–117
 Hockey-Stick-Planung 243
 Hold Harmless Letter 180

I

IAASB 262
 IDW 167, 185, 260–261
 IFAC 261
 IFRS-Verordnung 258
 Inaugenscheinnahme 101
 Inventurbeobachtung 101
 Iron-Curtain-Methode 113
 Irrtum 116
 Ist-Objekt 228, 235
 IT-Kontrolle 131

J

Jahresabschluss 30, 184
 Journal Entry Testing 105,
 118

K

Kapitalisierungszinssatz 247
 Kapitalkonsolidierung 206
 Kapitalwert 239
 Key Audit Matter 119,
 175–176, 271
 KI (Künstliche Intelligenz)
 50, 52, 62, 82, 96, 101, 105,
 135, 143, 152
 Konfidenzniveau 61
 Kontrolle 126
 Anwendungskontrolle 126
 IT-Kontrolle 130
 konzernweite 198
 korrigierende 127
 Management Control 126
 manuelle 126
 vorbeugende 127
 Kontrollrisiko 60, 61, 86,
 121
 Kontrolltest 128
 Konzernabschlussprüfung
 194
 Auftragserteilung 194–195
 Bestellung 195
 Konsolidierung 199, 204
 konzernweite Kontrollen
 198
 Prüfungsrisiko 196
 Strategie 197
 Teilbereichsprüfer 199
 Wesentlichkeit 201
 Wesentlichkeitsgrenzen
 200

L

Lagebericht 30, 145, 184
 lageberichtsremde
 Angaben 150–151
 lageberichtstypische
 Angaben 150
 Prüfung 146
 Leistungsindikator 153
 Liquidationswert 252
 Liquide Mittel 110

M

Management Control 126
 Management Override of
 Controls 59
 Marktrisikoprämie 248
 Maßnahme
 sachverhaltsgestaltende
 189
 Multiplikatoransatz 252

N

Nachhaltigkeitsberichterstat-
 tung 214–217, 221–225
 Prüfung 221–222, 224–225
 Nachrechnen 103
 Nachtragsprüfung 174
 Nachvollziehen 104
 Nettokapitalisierung 247,
 250
 Nichtaufgriffsgrenze 79, 112,
 200
 Normalverteilung 137
 Normentsprechung 187

O

Öffentlichkeit
 interessierte 159, 262

P

Pensionsrückstellungen 275
 Person
 nahestehende 120
 Pfad
 kritischer 87, 124
 PIE 31
 Planungsplausibilisierung 244
 Plausibilität 242
 externe 243
 formelle 242
 interne 242
 materielle 242–243
 rechnerische 242
 Poisson-Verteilung 138
 Pre-Approval 40
 Professional Judgement 62
 Professional Scepticism 62
 Prognosebericht
 Prüfung 154
 Projektmanagement 74
 Prüferische Durchsicht 233

Prüfung
 mit begrenzter Prüfungssicherheit 222
 mit hinreichender Prüfungssicherheit 222
 Prüfungsansatz
 prozessorientierter 147
 risikoorientierter 57–58, 232
 Prüfungsauftrag 181
 Erweiterungen 32, 184
 Prüfungsdokumentation 64
 Checkliste 64
 Prüfungshandlung
 analytische 96
 Hierarchie 108
 Prüfungshemmnis 155
 Prüfungsnachweis 95, 111
 Prüfungspflicht 31
 Prüfungsplanung 223
 Prüfungsprogramm 74, 185
 Konzernprüfungsprogramm 197
 Prüfungsrisiko 58, 61
 Konzernabschlussprüfung 196
 Prüfungsstrategie 72, 185
 Konzernprüfungsstrategie 197
 Prüfungsteam 265
 Prüfungsurteil 161
 modifiziertes 169
 Negativaussage 234
 Positivaussage 233
 Public Interest Entity (PIE) 31

Q

Qualitätskontrolle 45, 264

R

Rechtsanwaltsbestätigung 103
 Redepflicht
 Abschlussprüfer 179
 Release Letter 180
 Rente
 ewige 246
 Review Scope 34, 228, 233
 Unterschied zu Full Scope 234

Risiko
 bedeutsames 83–84
 bei Beziehungen zu nahestehenden Personen 120
 Entdeckungsrisiko 61
 Geschäftsrisiko 82
 inhärentes 60, 83, 85
 Kontrollrisiko 86
 Prüfungsrisiko 61, 274
 wesentlicher falscher Darstellungen 59
 Risikobericht
 Prüfung 154
 Risikofrüherkennungssystem 32
 Risikozuschlagsmethode 247
 Rollover-Methode 114
 Rückstellungen 110

S

Sachverständiger 37, 99
 Saldenbestätigung 102
 Schätzunsicherheit 119
 Schiedsgutachter 240
 Schuldenkonsolidierung 206
 Segmentberichterstattung 278
 Selbstprüfungsverbot 38
 Sicherheit
 begrenzte 233–234
 hinreichende 58, 166, 232–233
 Sicherungsgeschäft 273
 Skaleneffekt 245
 Specific Scope 203
 Standardabweichung 137
 Stellungnahme
 fachliche 236
 Steuerberatung 35
 Stichprobe
 Attributstichprobe 139
 wertbezogene 140
 Zufallsauswahl 137
 Stichprobenprüfung 134–135
 nichtstatistische 135–136
 statistische 135–136
 Stichprobenrisiko 136
 Stichprobenumfang 128, 138
 Summenbilanz 205

Synergie
 echte 245
 unechte 245
 Synergieeffekt 245

T

Taxonomiefähigkeit 218
 Taxonomiekonformität 218
 Teilbereichsprüfer 199
 Teilbereichswesentlichkeit 200
 Testatsexemplar 182
 Toleranzwesentlichkeit 78
 Tone of the Top 86, 288
 Treuhänder 37
 Turnaround-Effekt 114

U

Umsatzerlöse 109
 Umsatzrealisierung 119, 281
 Unabhängigkeit 37, 70
 Selbstprüfungsverbot 38
 Unabhängigkeitserklärung 264
 Unsicherheit
 wesentliche 173
 Unternehmensbewertung 240, 242
 Unternehmenskultur 86
 Unternehmensplanung 242
 Unternehmenswert 251
 objektivierter 240–241
 subjektiver 241
 Untersuchungsgegenstand 228
 Untersuchungshandlung vereinbarte 235

V

Verbindlichkeiten 110
 Vergütungsbericht 149
 Versagungsvermerk 169, 171
 Verschwiegenheit 36
 Vollerhebung 133
 Vollständigkeitserklärung 105
 Voluntary Standard for SMEs (VSME) 220
 Vorbehaltsaufgabe 29
 Vorratsvermögen 109
 Vorwegbericht 182

W

WACC-Ansatz 244, 250

Wesentlichkeit

Konzernabschlussprüfung
200–201

Toleranzwesentlichkeit 78

Wirtschaftsprüferkammer
258

WP-Examen

Module 43

Zulassung 42

Wurzeltheorie 243

Z

Zufallsauswahl 137

Zufallszahl 137

Zukunftserfolgswert 239, 242

Zwischenergebniseliminie-
rung 206