

Bachelor Modul B 11:

Wirtschaftliches Prüfungswesen

Lehrstoff (Übersicht)

I. Grundlagen des Prüfungswesens

1. Historische Entwicklung des Prüfungswesens
2. Gesetzliche Rahmenbedingungen des Prüfungswesens
3. Arten und Ziele von Prüfungen

II. Rahmenbedingungen der Berufsausübung

1. Zugangsvoraussetzungen zum Prüferberuf
2. Formen der Berufsausübung
3. Organisation der Selbstverwaltung des Berufsstands
4. Prüferische Berufsgrundsätze und Berufspflichten nach der Berufssatzung
5. Vereinbarkeit von Prüfung und nicht-prüferischen Betätigungen
6. Qualitätssicherung und Qualitätskontrolle im prüferischen Berufsstand

III. Grundsätze der gesetzlichen Abschlussprüfung nach HGB

1. Pflicht zur Durchführung der Abschlussprüfung
2. Gegenstand und Umfang der Prüfung
3. Auswahl, Bestellung und Abberufung der Abschlussprüfer
4. Allgemeine Durchführungsgrundsätze der Abschlussprüfung
5. Haftung des Abschlussprüfers

IV. Prüfungsstrategie und Prüfungsplanung

1. Ziele und Ausrichtung der Abschlussprüfung
2. Risikoorientierter Prüfungsansatz als Grundlage
3. Prüfung des Internen Kontrollsystems
4. Zeitliche, sachliche und personelle Prüfungsplanung
5. Gewinnung und Verwertung von Kenntnissen im Rahmen der Abschlussprüfung
6. Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfungshandlungen

V. Durchführung der gesetzlichen Abschlussprüfung

1. Prüfungsvorbereitende Handlungen
2. Prüfung der Bestände (Inventurbeobachtung)
3. Prüfung der Buchführung einschl. IT-System
4. Prüfung des Jahresabschlusses
 - 4.1. Prüfung des Anlagevermögens (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen, Finanzanlagen)
 - 4.2. Prüfung der Vorräte
 - 4.3. Prüfung des sonstigen Umlaufvermögens
 - 4.4. Prüfung des Eigenkapitals und des Sonderpostens
 - 4.5. Prüfung der Rückstellungen
 - 4.6. Prüfung der Verbindlichkeiten
 - 4.7. Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung
 - 4.8. Prüfung der Angaben im Anhang
5. Prüfung des Lageberichts
6. Prüfung des Risikomanagementsystems

VI. Berichterstattung und Dokumentation der Prüfung

1. Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Erteilung von Bestätigungsvermerken
3. Arbeitspapiere und Dauerakte

Literaturhinweise

Textbuch zur Lehrveranstaltung ist

Graumann, M: Wirtschaftliches Prüfungswesen,
NWB-Verlag, Herne/Berlin 2007

[Link: Wirtschaftliches Prüfungswesen \(Umschlag\)](#)

Weitere empfohlene Lehrbücher:

Baetge, J.; Kirsch, H.-J.; Thiele, S.: Bilanzen, 7. Aufl., Düsseldorf 2003;

Castan, E. et al. (Hrsg.): Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung, Loseblattwerk, München o.J.;

Coenenberg, A.G.: Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse, 18. Aufl., Landsberg (Lech) 2002;

Ditges, J.; Arendt, U.: Bilanzen, 11. Aufl., Ludwigshafen 2005;

Ellrott, H.; Förtschle, G.; Hoyos, M.; Winkeljohann, N. (Hrsg.): Beck'scher Bilanz-Kommentar – Handels- und Steuerbilanz, 6. Aufl., München 2006;

Förtschle, G.; Peemöller, V.H. (Hrsg.): Wirtschaftsprüfung und Interne Revision, Heidelberg 2004

Institut der Wirtschaftsprüfer (Hrsg.): WP-Handbuch, 2 Bände, IDW-Verlag, 13. Aufl., Düsseldorf 2006

Institut der Wirtschaftsprüfer (Hrsg.): IDW-Rechnungslegungsstandards (RS) und Prüfungsstandards (PS), IDW-Verlag, Düsseldorf (Loseblattausgabe)

Marten, K.-U./Quick, R./Ruhnke, K.: Wirtschaftsprüfung, Schäffer-Poeschel-Verlag, 2.Aufl., Stuttgart 2003

Niemann, W.: Jahresabschlussprüfung, Verlag Vahlen, 3. Aufl., München 2007

Penné, G./Schwed, F./Janßen, S.: Bilanzprüfung – Ausweis, Bilanzierung, Bewertung und Prüfung der Bilanzpositionen, Schäffer-Poeschel-Verlag, Stuttgart 2000

Wysocki, K. von/Schulze-Osterloh, J. (Hrsg.): Handbuch des Jahresabschlusses in Einzeldarstellungen, Köln (Loseblattausgabe)

Ablauf der Lehrveranstaltung

Nr.	Datum	Lehrstoff
1		Einführung
2		Grundlagen der gesetzlichen Abschlussprüfung nach §§ 316 ff. HGB
3		Berufsbild des Wirtschaftsprüfers, Zugang zum Beruf
4		Berufsständische Organisationen des Wirtschaftsprüfers, Grundsätze und Aufbau der Wirtschaftsprüferordnung (WPO)
5		Berufssatzung der WPK
6		System der Qualitätssicherung und Qualitätskontrolle der WP-Praxis
7		Begriff und Bedeutung des risikoorientierten Prüfungsansatzes
8		Planung und Durchführung von Abschlussprüfungen, Verfahren zur Gewinnung von Prüfungsnachweisen
9		Prüfung des Anlagevermögens
10		Prüfung der Vorräte
11		Prüfung des Eigenkapitals und der Sonderposten
12		Prüfung der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten
13		Prüfung nicht jahresabschlussbezogener Prüfungsobjekte (Lagebericht, Risikofrüherkennungssystem)
14		Prüfungsbericht, Bestätigungsvermerk