

Wirtschaftliches Prüfungswesen

von

Prof. Dr. Gerrit Brösel, Christoph Freichel, Martin Toll, Prof. Dr. Robert Buchner

3., vollständig überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München 2015

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4909 9

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Stichwortverzeichnis

A

- Abfindungszahlungen 233
- Abgabetermin 354
- Abgrenzungsprüfung 197
- Abhängigkeit 46, 84, 174, 222, 350
- Abhängigkeitsbericht 8, 218, 288, 442, 450, 454, 457
- Abhängigkeitserklärung 223
- Abhängigkeitsgründe 86
- Abkühlphase 89, 95
- Ablaufdiagramme 263, 306, 364, 386
- Ablauforganisation 181, 366
- abnormes Verhalten 19
- Absatz 172, 377
- abschließende Durchsicht 151
- Abschluss 428, 451
- Abschlussdurchsicht 52
- Abschlussebene 255
- Abschlussprüferaufsichtsgesetz 56
- Abschlussprüferrichtlinie 10, 119
- Abschlussprüfung 124, 277, 368
- Abschlussstichtag 411, 414, 416
 - Vorgänge nach dem 440
- Abstimmungen 396
- Abteilungen 179
- Abteilung „Sonderuntersuchungen“ 158
- Abtretung 496
- Abwahl des Abschlussprüfers 90
- Abweichungen 435
 - von Prüfungsstandards 409
- Abweichungsanalysen 445
- Abweichungsbericht 301
- Abwerbeverbote 113
- Abwickler 485, 488
- Additionssatz 504, 508
- Ad-hoc-Berichterstattung 382
- Administratorrechte 369
- Adressatenkreis 406
- Adressenausfallrisiken 214
- adverse selection 16
- AfA 468
- AG 15, 169, 170, 236, 278, 379, 498
- Agent 16
- Aggregation 392
- Akademikerprinzip 37
- akademische Grade 112
- Akten 104, 178
- Akteure 15
- Aktienaufsichtsamt 98
- Aktionäre 15
- Akzessorietät 469, 493, 494, 497
- allgemeine Auftragsbedingungen 181, 279, 410
- Allokation der Prüfer 307
- Allokationsproblem 401
- Alpha-Fehler 341, 567
- Alternativurteile 400
- Amtsgericht 497
- analytische Prüfungshandlungen 249, 270, 284, 292, 386, 387, 391, 416, 423, 430, 431, 442, 455
- Anderkonten 102
- Änderung der Eigentumsverhältnisse 233
- Anerkennung als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft 43
- Anerkennung von Einzelpersonen 36
- Anerkennungsvoraussetzungen 166
- Anfangszeiten 353
- angekündigte Prüfungen 259
- Angemessenheit 233
 - der Barabfindung 234
 - der Konditionen 451
- Angestelltenverhältnis 4, 27, 99
- Angewandte Betriebswirtschaftslehre/Volkswirtschaftslehre 38
- Anhang 197, 391
- Anhangangabe 96, 97, 448
- Anlagen 209
- Anlagenbuch 372
- anlassbezogene Ermittlungen 52
- anlassunabhängige Sonderuntersuchungen 52, 144, 157
- Annahmegrenze 573, 575
- Annahmen 345, 348, 438, 441, 445, 446, 448
- Annahmestichprobe 335, 575
- Annahme von Aufträgen 149
- Annexberatung 8
- Anpassungsfähigkeit 125
- Anpassungsmaßnahmen 175, 176, 177
- Anregungsphase 464
- Anreizsysteme 19
- Ansatz
 - entscheidungsorientierter 12
 - kybernetischer 14
 - messtheoretischer 14
 - regelungstheoretischer 14
 - spieltheoretischer 15
 - verantwortungsorientierter 21
 - verhaltensorientierter 14
- Anstalt des öffentlichen Rechts 205, 229
- Anstellungsverträge 27
- Anteilswert, Schätzen des 555
- Antizipation der Prüfungsschwerpunkte 343
- Antragsprüfung 236
- Anwenderdokumentation 374
- Anwendungsgebiete 363
- Anzeigen 112
- Anzeigepflicht 105, 215, 218
- APAK 50, 51, 56, 58, 134, 157
- a-posteriori-Wahrscheinlichkeitsverteilung 512
- Approximationsbedingungen 322
- Approximationsfehler 321
- a-priori-Informationen 332, 335, 336
- a-priori-Vermutung 335
- a-priori-Verteilung 333, 512
- a-priori-Wahrscheinlichkeiten 336
- a-priori-Wissen 336, 337
- Arbeitgeber 187
- Arbeitnehmer 187
- Arbeitsabläufe 181
- Arbeitsanweisungen 282
- Arbeitsgemeinschaft 27, 164
 - für das wirtschaftliche Prüfungswesen 49
- Arbeitskreise 60
- Arbeitsleid 16
- Arbeitspapiere 101, 148, 157, 279, 282, 419, 425, 432, 443, 450

- Abschluss und Aufbewahrung 409
 - Änderungen 409
 - Archivierung der 151
 - Ergänzungen 409
 - Funktionen 408
 - laufende 407
 - permanente 407
 - Arbeitsprozesse 181
 - Arbeitssteilung 161
 - Arbitriumwert 234, 477
 - Arbitriumwertermittlung 237
 - Archiv 178, 182, 186
 - Archivierung 152
 - arithmetisches Mittel 323, 523
 - Art der Prüfung 260
 - Associate 188
 - asymmetrische Informationsverteilung 16, 387
 - Aufbauorganisation 179, 366
 - Aufbauprüfung 271, 298, 361, 385, 416, 444, 452
 - Aufbau- und Ablauforganisation 210
 - Aufbewahrungsfrist 370
 - Aufbewahrungszeitraum 409
 - Aufdeckungsprüfung 194, 239
 - Aufdeckungsrisiko 255
 - Aufgabe der Prüfung 293
 - Auflageschulden 486
 - aufnehmender Rechtsträger 236
 - Aufseher 16
 - Aufsicht, berufsstandunabhängige 57
 - Aufsichtsamt über das Wirtschaftsprüfungswesen 98
 - Aufsichtsorgan 419, 431
 - Aufsichtspflicht 36
 - Aufsichtsprüfungen 33
 - Aufsichtsrat 15, 182, 206, 216, 223, 231, 278, 300, 387, 404, 429, 430, 441, 456
 - Aufsichtsratsbeschlüsse und -protokolle 417
 - Aufsichtsrecht 36
 - Aufstellung 413
 - Aufstellungszeitpunkt 411
 - Aufteilung des Gesamtstichprobenumfangs 327
 - Aufträge, Planung mehrerer 344
 - Auftraggeber 16, 131, 163
 - Auftragnehmer 16
 - Auftragsablehnung 101, 279
 - Auftragsabwicklung 149
 - Auftragsannahme 101, 124, 149, 155, 277, 279, 391, 422, 451
 - Auftragsbeendigung 149
 - Auftragsbestätigung 181
 - Auftragsbestätigungsschreiben 279, 418
 - Auftragsdurchführung 27, 101, 156
 - Auftrags erledigung, fristgerechte 307
 - Auftragsfortführung 149
 - Auftragungsgemeinschaft 27, 163
 - Auftragsplanung 155
 - Auftragssteuerung 275
 - Auftragsstruktur 178
 - Auftragsumfang 178
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung 202
 - AuRC 72
 - Ausbildung 145, 149, 188, 345
 - Ausbildungszentren 165
 - Ausgabekontrollen 367
 - Auskunftsvertrag 139
 - Auskunftsverweigerungsrecht 105
 - Auslagen 489
 - Auslastung 109
 - Auslegungsspielräume 184
 - Auslieferung 414
 - Ausmaß der Prüfungshandlungen 286
 - Ausnahmegenehmigung 146, 278
 - Ausnahmetatbestände 419
 - Ausreißer 524
 - aussagebezogene Prüfung 444
 - aussagebezogene Prüfungshandlungen 249, 251, 258, 270, 273, 362, 365, 368, 375, 379, 396, 416, 446, 448, 455
 - Aussageebene 255
 - Aussagekraft 398
 - Aussagesicherheit 564
 - Ausschluss aus dem Beruf 135
 - Ausschlussstatbestände 86, 88, 89, 158, 279, 280
 - Ausschüsse der Europäischen Kommission 50, 72
 - Außen- und Innenorganisation 209
 - Ausstrahlungswirkung 379
 - Auswahl 256
 - bewusste 256, 311, 313, 394
 - detektivische 256
 - geschichtete 324
 - gezielte 311
 - Klumpen- 324
 - Mehrphasen- 324
 - mehrstufige 324
 - periodische 314
 - quasi zufällige 314
 - schematische 314
 - Zufalls- 256, 311, 314, 324
 - Auswahlamt 96
 - Auswahl der Abschlussprüfer 96
 - Auswahlereinheit 324
 - Auswahlkriterium 338, 434
 - Auswahlprüfung 245, 310, 312, 437
 - Auswahlsatz 315
 - Auswahlstufen 324
 - Auswahltechnik, größenproportionale 328, 331
 - Auswahl typischer Geschäftsvorfälle 313, 338
 - Auswahlverfahren 283, 312, 394
 - Anwendungsvoraussetzungen für 311
 - nichtstatistische 394
 - Planung der 310
 - statistische 394
 - Auswahlwahrscheinlichkeit, wertproportionale 328
 - Ausweis 284
 - Ausweisprüfung 197, 202
 - Ausweitung von Prüfungshandlungen 393
 - Auszifferung 377
 - Authentizität 369
 - Autorisierung 369
 - autoritäre Methode 119
 - Autorität 84
- B**
- Back-up-Verfahren 369
 - BaFin 212, 213, 214, 216, 217, 228
 - Bandbreite 294, 296, 357, 449
 - Bandenwerbungen 112
 - Bankauszüge 417
 - Bankbestätigungen 432, 435, 455
 - Bankenaufsicht 33
 - Barabfindung 233
 - Barnier 9
 - Basismerkmale 337
 - Baugesetzbuch 485
 - Bauten 209
 - Bayessches Theorem 336, 512
 - Bayesscher Rückschluss 333
 - Bearbeitungsdauer 352
 - Bearbeitungszeiten 356
 - Beauftragung 288
 - Bedingungen, fremdübliche 450
 - Bedürfnisbefriedigung 21
 - Bedürfnispyramide 21
 - Befangenheit 181
 - Befehlswege 27
 - befohlene Liquidatoren 489
 - Beförderungswesen 188
 - Befragung 258, 261, 264, 305, 364, 373, 378, 385, 386, 396, 417, 429, 454

- von Führungskräften 429
- Beglaubigungsprüfung 191, 199
- begrenzte Rationalität 393
- Begründungen, sachlogische 446
- Begutachtungen 461
- Begutachtungsaufgaben 3
- Beherrschender Einfluss 228
- Beherrschungsvertrag 233, 288
- Beirat 55, 278
- Beisitzer 135
- Belastung der Prüfer, gleichmäßige 347
- Belege, elektronische 371
- Belegfunktion 371
- Belegprüfung 261
- Belehrungen 132
- Beobachtung 258, 261, 264, 306, 316, 342, 364, 373, 378, 395
- Bequemlichkeit 313
- Beratung 83, 238, 461, 463, 464, 465
 - alternativerweiternde 465
 - betriebswirtschaftliche 465
 - entscheidungsmitwirkende 464
 - entscheidungsvorbereitende 464
 - exekutive 464
 - confirmative 464
 - Rechts- 469
 - Steuer- 467
- Beratungsaufgaben 3
- Beratungskosten 416
- Beratungsorgan 21
- Beratungstätigkeiten 95
- Beratungsverbot 95
- Berichterstattung 124, 422
 - ergänzende 406
 - mündliche 402
 - schriftliche 404
- Berichtigung von identifizierten Fehlern 365
- Berichtigungen 417
- Berichtsabfassung 407
- Berichtskritik 151, 179, 181, 258, 391, 407
- Berichtspflicht 206, 208, 211, 279
- Bernoulli 518, 534, 535, 542
- berufliche Niederlassung 43, 99
- Berufsauffassung 137
- Berufsaufsicht 51, 52, 97, 132
- Berufsaufsichtsverfahren 410
- Berufsausschluss 135
- Berufsausübung 25
 - in erwerbswirtschaftlichen Unternehmen 26
 - in Prüfungsverbänden und Prüfungsbehörden 28
 - institutionelle 25, 27
 - persönliche 25
- Berufsbezeichnung 42, 112
- Berufseid 6, 41, 80, 103, 459
- berufsethisches Verhalten 21
- Berufsfehler 184
- Berufsgebot 233
- berufsgerichtliches Verfahren 53
- Berufsgerichtsbarkeit 132, 134
- Berufsgrundsätze 476
 - Grundsatz der Eigenverantwortlichkeit 98
 - Grundsatz der Sorgfalt 101
 - Grundsatz der Unparteilichkeit 100
 - Grundsatz der Verschwiegenheit 103
 - Grundsatz des berufswürdigen Verhaltens 105
 - Grundsätze der Unabhängigkeit und Unbefangtheit 81
- Berufshaftpflichtversicherung 42, 45
- Berufsnachwuchs 115
- Berufsorganisationen 114
- Berufspflichten 42, 46, 80, 117, 121, 144, 475
- Berufspflichtverletzung 52, 134, 159
- Berufsrecht 35, 132, 187
- Berufsregister 45, 51, 114
- Berufssatzung 54, 80, 120
- Berufssiegel 121
- Berufsstand 1, 4, 49, 79
- berufsübliche Sorgfalt 427
- Berufsverbände 123, 124
- Berufsverbot 135
- Berufsvertreter 118
- berufswürdiges Verhalten 36, 148
- Berufung 134
- Beschaffung von Waren 376
- Bescheinigung 140, 221
 - Teilnahme an der Qualitätskontrolle 278
- Beschwerden 145, 149
- Besitzkonstitut 494
- Besorgnis der Befangtheit 82, 91, 158, 344, 462, 472
 - Eigeninteressen 92
 - Interessenvertretung 93
 - persönliche Vertrautheit 93
 - Schutzmaßnahmen 93
 - Selbstprüfung 92
- Besprechungen 306
- Besselscher Korrekturfaktor 533
- Bestand 284
- Bestandsprüfung 197
- Bestandsverzeichnis 485
- Bestätigung 258
- Bestätigungen 395, 417
 - Einwendungen gegen das Anfordern 433
 - externe 395
 - Rücklauf 435
 - Versand 435
 - von Rechtsanwälten 432
 - von Steuerberatern 432
- Bestätigungsvermerk 13, 47, 136, 137, 140, 151, 168, 178, 187, 198, 199, 204, 212, 218, 220, 221, 223, 226, 232, 293, 297, 365, 387, 401, 404, 406, 409, 412, 414, 416, 422, 432, 443, 449, 456
 - Datum 416, 417
 - eingeschränkter 200, 401
 - ergänzter 419
 - erweiterter 402, 423
 - Mindestinhalt 404
 - uneingeschränkter 199, 401, 423
 - versagter 200
 - Widerruf 419
- Bestechlichkeit 110
- Bestechung 110
- Bestellung 41, 43, 196, 212, 216, 222, 224, 227, 229, 239, 244, 288
 - Erlöschen 43
 - mehrjährige 94
 - Rücknahme 43
 - Widerruf 43
- bestער Schätzwert 527
- Besteuerung 172
- Beta-Fehler 341, 567
- Beteiligungen 82
- Beteiligungscontroller 456
- Betreuungsfunktion 209
- Betreuungsprüfung 32
- betriebliches Rechnungswesen 459
- Betriebsblindheit 95, 182
- Betriebsbuchführung 196
- Betriebsführung 459
- Betriebsprüfungen 467
- betriebswirtschaftliche Auswertungen 416
- betriebswirtschaftliche Beratung 7, 465
- Betriebswirtschaftslehre, entartete 19
- Betrug 138
- Beurlaubung 53

- Beurteilung 387, 440
 – der Going-Concern-Prämisse 424
 – erlangter Prüfungsnachweise 397
 – -objekt 460
 – -prozess 273
 – von Mitarbeitern 149
 – von Zusammenhängen 389
 Bevollmächtigter 483
 Beweismittel 472
 Bewerbungsunterlagen 188
 Bewertung 284, 382, 434
 Bewertungsmethoden, kapitalmarkttheoretische 446
 Bewertungsobjekt 461
 Bewertungsprüfung 197
 Bewertungsvorschriften 421
 Bewirtung 111
 bewusste Auswahl 256, 313, 338, 340, 363
 Bezahlung der Abschlussprüfer 97
 Bezeichnungen 112
 Beziehungen zu nahe stehenden Personen und Unternehmen 450
 BGB-Gesellschaft 27, 165, 498
 Bibliothek 179
 Big Data 274
 Bilanz 197, 391
 Bilanzfälschung 272
 Bilanzkommentar 186
 Bilanzpolitik 184, 392
 Bilanzskandale 19
 Bilanzsumme 294
 BilMoG 11
 binäre Programme 355
 Binomialverteilung 510, 534, 535, 537, 556, 572, 577
 Binomialverteilung 537
 Blankoabtretungsanzeigen 496
 BMWi 51
 Branche 174, 291
 Branchenspezialisierung 174
 Branchentrends 241
 Branchenvergleich 386, 389, 390
 Branchenverzeichnisse 112
 Briefbogen 163
 Briefform 365
 Bücherrevisoren 5
 Buchführung 196, 274, 368, 428, 451
 Buchführungspflichten 105
 Buchführungsunterlagen 303
 Buchführungsverfahren, IT-gestützte 366
 Buchhypothek 497
 Buchneuerscheinungen 103
 Buchprüfungsgesellschaften 35
 Buchstabenauswahl 314
 Buchungskreise 389
 Buchungsperioden 370
 Buchwert 327, 337, 339
 Bundesamt für Justiz 137
 Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht 26
 Bundesanzeiger 223
 Bundesaufsichtsamt für Versicherungswesen 217
 Bundesgerichtshof 135
 Bundeskartellamt 109
 Bundesrechnungshof 33
 Bundestag 107
 Bürgschaft 455, 493
 Bürogemeinschaft 27, 163
 BWA 416
- C**
 Cashflow 242, 446
 CAV Sampling 316, 329
 Certified Internal Auditor 3
 Certified Public Accountant 11
 Chancen 442
 Chancenbericht 442
 Chancen und Risiken 436, 437
 Chancen- und Risikobericht 384, 436, 442
 Checklisten 306, 364
 Chi-Quadrat-Verteilung 533
 chronologischer Ablauf 268
 CIA 3
 Clarity-Project 123
 Cluster 327
 Combined Attributes Variables Sampling 316, 329, 558
 Compliance Advisory Panel 76
 Compliance Auditing 2
 Compliance-Richtlinien 429
 Consultative Advisory Groups 75
 Cooling-off-Frist 89, 95
 Corporate Governance 466
 CPA 112
 Critical Path Method 351
 cut-off-Verfahren 338
- D**
 Dalenius/Hodges-Methode 326
 Darlehensverhältnisse 417
 Daten 446
 – geschätzte 417
 – relevante 282
 – vergangenheitsbezogene 437
 – vorläufige 417
 Datenaustausch 275
 Datenbank 367
 Datenmaterial 392
 Datensicherheit 370
 Datierung 412, 414
 Datum des Bestätigungsvermerks 416, 417
 Datum, neues 418
 Datumsauswahlverfahren 314
 Dauerakte 282, 336, 407
 DCF-Verfahren 446
 Debitorenbuch 372
 Deduktion 119
 Definitionsansatz der Prüfungsqualität 18
 delegierte Rechtsakte 119, 123
 deliktische Dritthaftung 140
 Deliktprüfung 243
 de Moivre-Laplacesche Näherungsformel 543
 de Moivre-Laplace-Transformation 320
 Dependenz 14
 Depotbankprüfung 228
 Depotprüfung 33
 Designprüfung 271, 297, 304, 361, 375, 378, 384
 detektivische Auswahl 313, 338
 Deutsche Bundesbank 212, 213, 214, 228
 Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung 26
 Deutscher Buchprüferverband e. V. 62
 Deutsches Institut für Interne Revision 3
 Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee 26
 dichotome Variable 502
 Dichtefunktion 520, 522, 546
 Dienstleistung 13, 178, 251
 Dienstvertrag 108, 500
 Differenzschätzung 336
 DIN 264
 diskontinuierliche Merkmale 503
 diskontinuierliche Prüfung 259
 diskrete Merkmale 503
 Diskretion 499
 Dispersionsmaße 528
 Dokumentation 124, 165, 258, 275, 306, 385, 419, 425, 432, 443, 450, 457
 – -anforderungen 297
 – der Auftragsabwicklung 151
 – der Maßnahmen 383
 – Funktionen 408
 Dokumente 288, 305

- Dollar Unit Sampling 314, 324, 328, 394, 558
dolose Handlungen 2, 302, 398, 426
doloses Dreieck 428
dolose Tatbestände 239
Dominanzaspekt 235
Doppelagent 17
Doppeldatum 419
Doppelerfassung 370
Doppeltreuhand 483
Doppik 389
double standards 267
Dreifaltigkeit der Prüfungsqualität 18
Dringlichkeit 343
Dritthaftung aus unerlaubter Handlung 140
Drittchadensliquidation 139
drohende Zahlungsunfähigkeit 491
DRS 20 437
Dual-Purpose Tests 376
Due Process 60
Durchschnitt 510, 523
Durchschnittsfehlermethode 560, 565
Durchsicht 374, 386
– von Unterlagen 364, 373
DUS 324, 328, 338, 558
- E**
EDV-Systeme 250, 252
effektive Steuern 467
Effizienz 95, 338
EGAOB 72
ehrbarer Kaufmann 19
Eidesformel 41, 100
Eigenbetrieb 229, 232
Eigeninteressen 92, 484
Eigenkapital 294
Eigenkapitalspiegel 203
Eigenkapitalveränderungsrechnung 198
eigennütziges Verhalten 19
Eigentum 284
Eigentümer 15
Eigentümergrundschuld 497
Eigentümerstruktur 289
Eigentümvorbehalt 494
Eigenverantwortlichkeit 27, 46, 98, 106, 148
Eignungsprüfung 4, 40, 57
Eignungstests 188
Eilbedürftigkeit 382
einfacher Hypothesentest 566
einfache Zufallsauswahl 316
Einfachregressionen 390
Eingabekontrollen 367
Eingangsrechnungen 417
Einhaltung von Terminen 342
Einkommenserzielung 26
Einsichtnahme 258, 306, 342, 395
Einsichtsrecht 279
Einstellung der Geschäftstätigkeit, Beschluss über die 420
Einstellung des Verfahrens 135
Einstellung von Mitarbeitern 145, 188
Eintrittswahrscheinlichkeit 285, 382
Einzelauftrag, Planung eines 344
Einzelereignis 505
Einzelfallprüfungen 249, 251, 263, 391, 394, 395, 416, 423, 455
Einzelfallprüfungshandlungen 386
Einzelkaufmann 205
Einzelpraxis 27, 162
Einzelurteile 14, 400
Elementarereignis 505
Empfängerkreis 405
empirische Häufigkeiten 515
empirische Methoden 15
Endorsement 69
Endurteil 273, 403
Engagementprüfung 214
Engpassfaktor 350
entartete Betriebswirtschaftslehre 19
Entdeckungsrisiko 156, 254, 255, 365, 379
Entdeckungsstichprobe 335
Enteignung 233
Enterprise-Resource-Planning-System 373, 374
Entgelt 108
Entlastung der Gesellschaftsorgane 405
Entlohnungssysteme 19
Entnahmeintervalle, variable 331
Entscheidung 188, 463
Entscheidungsfeld 463
Entscheidungsfindung 186, 231
Entscheidungsprozess 464
Entscheidungsregeln 282, 336
Entscheidungssubjekt 461
Entscheidungsträger 464
Entscheidungsverhalten 293
Entscheidungswertermittlung 237
entscheidungsorientierter Ansatz 12
Entwürfe von Prüfungsstandards 127
Erbenhaftung 488
Erblasser 486
Erbschaftsteuer 487
Ereignisraum 505
Ereignisse 414, 505
– abhängige 511, 515
– beliebige 508
– nach dem Abschlussstichtag 448
– unabhängige 509, 515
– unvereinbare 515
– unverträgliche 504, 507
– vereinbare 515
– wertaufhellende 415, 421
– wertbeeinflussende 415
– wertbegründende 415, 421
Erfahrungen 395, 397
Erfolgsbeteiligung 16
Erfolgshonorar 108, 148
ergänzter Bestätigungsvermerk 419
Ergänzungsprüfung 39
Ergebniskontrollen 304
ergebnisorientierte Prüfung 249
Ergebnisverwendung 413
Erhebungseinheit 324
Erhebungsfehler 574
Erkenntnisobjekt 12, 13
Erkenntnisse des Prüfers 392
Erklärung zur Unternehmensführung 198, 437
Erklärungen, schriftliche 449
Erklärungsgutachten 460, 471
Erklärungsmodelle 19
Erläuterungspflicht 215
Ermächtigung 483
Ermessen 119, 404, 409
– pflichtgemäßes 119, 294
Ermessensspielräume 119
Ermittlungsgutachten 460, 471
ERP-Systeme 373, 374
erstbeste Lösung 19
Erstprüfungen 279, 282, 285, 305, 342, 350
Erwartungen 292, 387, 388
Erwartungshaltung 251
Erwartungslücke 402, 422
erwartungstreuer Schätzer 553
Erwartungswert 323, 526
Erweiterung des Prüfungsauftrags 229
erwerbswirtschaftliche Unternehmen 26
EU-Kommission 9, 60, 119, 123, 462
EU-Reform der Abschlussprüfung 10
EU-Richtlinie 10
EU-Verordnung 10, 462
Europäische Kommission 72

Europäische Wirtschaftliche
Interessenvereinigung 165
Evaluationsbögen 188
Eventualverbindlichkeiten
417
Examen 38
expectation gap 402
Exponentialfunktion 522
Exponentialverteilung 331
externe Rechnungslegung
gegenüber der Öffentlich-
keit 217
externe Revision 1
externe Risikoberichterstat-
tung 382
externer Produktionsfaktor
13
externer Sachverständiger
448
Extrapolation 390
Extremwerte 524

F

Fachabteilungen 186
Facharbeit 59
Fachausschüsse 60
Fachgutachten 59, 244
fachliche Regelungen 101, 121
fachliche Voraussetzungen 36
Fachliteratur 127, 188
Fachnormen, Durchsetzung
einheitlicher 184
Fachorganisationen 49
Fachschrifttum 125
Fachspezialisierung 174
Fach-Wirtschaftsprüfer 462
Fachzeitschriften 103, 186
Fair Value 444
Fédération des Experts Com-
ptables Européens 50, 69
– Aufgaben 69
– Geschäftsführer 71
– Mitgliederversammlung 70
– organisatorischer Aufbau
70
– Präsident 71
– Vorstand 71
Fee Cutting 21
Fehlbetrag, Obergrenze 559
Fehler 426, 555
– absichtliche 426
– Auftreten zufälliger 314
– häufigkeitsverteilte 428
– systematische 271
– unbeabsichtigte 426
– zufallsbedingte 271
– zufallsverteilter 331
Fehler e 555
Fehler 1. Art 341, 567
– Risiko 568, 570
Fehler 2. Art 341, 567
– Risiko 570

Fehleranteil 332, 335
– unbekannter 332
– wünschenswerter 335
Fehleranteilsschätzung 558
fehleraufdeckende Auswahl
338
Fehleraufdeckung 15
Fehlerbetrag, maximaler 328
Fehlerbetragsschätzung 558
Fehlererwartung 268, 338, 343
Fehlerfeldteilung, summa-
rische 389
Fehlerfeststellungsprozess
266
Fehlerhypothesen 338
Fehlerintensitäten, obere 559
Fehlerklumpen 331
Fehlerlosigkeit 311
Fehlerquote 187
Fehlerreihungsmethode 561,
565
Fehlerrisiken 255, 284, 285,
289, 297, 340, 365, 391, 409,
455
– abschlussbezogene 255
– aussagebezogene 255
– bedeutsame 452
Fehlerwahrscheinlichkeit 177
Fehlurteil 281, 312
Fehlverhalten 131
Fernprüfung 259
Fernsehwerbung 112
Festlegung der Annahme-
grenzen 335
Festlegung einer Prüfungs-
strategie 306
Feststellung 404, 413
Feststellungsgutachten 460,
471
Feststellungssperre 405
Financial Auditing 2
Finanzbuchführung 196
finanzielle Interessen 82
finanzielle Motive 21
finanzielle Verhältnisse,
geordnete 106
Finanzinstrumente 442
Finanzkrise 9
finanz- und rechnungswesen-
bezogene Prüfung 2
Firewall 368
Firma 43, 112, 165
Firmenbezeichnung 7, 479
first best 19
Fischer-Winkelmann 14, 185
Five-Forces-Modell 291
Fixed Interval Sampling 330,
564
Flaschenhalsmodell 344, 348
Floodsche Zurechnungstech-
nik 346

Folgeprüfung 279, 282, 285,
335, 336, 349, 352, 358
Forderung, Existenz 434
Forderungsabtretung 495
Forderungsbewertung 214
Formalziel 12
formelle Prüfung 259
Formen der Berufsausübung
99
Forschung, betriebswirt-
schaftliche 103
Forschungs- und Entwick-
lungsbericht 436, 439
Fortbildung 102, 145, 149, 344
Fortbildungsmaßnahmen
102, 174
Fortbildungsveranstaltungen
179, 188
Fortführung der Unterneh-
menstätigkeit 419
FortSchreibungsformel 389
Fortschrittskontrolle 307
Forum of Firms 75
Fragebögen 263, 306, 364
Fragenkatalog 230
Fraternisierung 182
Fraud 426
Fraud-Prüfung 432
Fraud triangle 428
Freiberufler 4
Freiberuflichkeit 65
freie Berufsausübung 106
freier Beruf 4, 27, 105
Freiheit der Urteilsbildung 4
Freiheitsstrafe 136
Freispruch 135
freiwillige Prüfung 192, 238
Fremdinteressen 484
Frühwarnindikatoren 381,
386
Führungsaufgaben 2
führungskräftebezogene
Prüfung 2
Führungssysteme 19
Fundamentalanalyse 239
Fundamentalkritik 235
Fundamentalsätze der Wahr-
scheinlichkeit 504
Funktionen 303
Funktionsfähigkeit 209
– der Kontrollen 364
Funktionsprüfung 273, 298,
306, 343, 361, 375, 379, 384,
385, 444, 455
– prüferisches Vorgehen 362
– Umfang 363
Funktionstrennung 272, 300,
304, 365, 369, 445
Funktionsweise der Buchfüh-
rung 196
Fusion 236
F-Verteilung 533, 534, 556

G

- ganzheitlich anwendungsorientierter Ansatz 12
- Garantie 493
- Garantierklärungen 417
- Gatekeeper-Funktion 17
- Gebietskörperschaft 228, 230, 231
- geborene Liquidatoren 489
- Gebührenordnung 109
- Gebührenverlautbarungen 110
- Geburtstagsgeschenk 110
- Gefahr der Fehlerverschleierung 310
- Gefährdung der Urteilsfreiheit 82
- Gegebenheiten, rechtliche und tatsächliche 419
- Gegenhypothese 335, 341, 567, 568, 571
- Gegner 15
- Geheimnisoffenbarung und -verwertung 136
- Gehilfe 17, 22, 131, 138
- gekorene Liquidatoren 489
- Geldbuße 135, 136
- Geldeinheit 329
- Geldstrafe 136
- Geldwäsche 105
- Geldwäschegesetz 213, 218
- Gemeindeprüfungsamt 33
- Gemeindeverband 205
- Gemeinnützigkeit 31
- gemeinsame Interessen, Indikatoren für 87
- Gemeinschaftsprüfung 164
- Genauigkeit 284, 387, 391, 392
- Genauigkeitsgrad 339, 340
- Genehmigungen 304
- Genehmigungsprozesse 445
- generelle Kontrollen 375
- Generierung automatischer Buchungen 368
- Genossen 489
- Genossenschaft 208, 236, 498
- genossenschaftlicher Prüfungsverband 32, 208, 236
- Genossenschaftsprüfung 29, 208, 209, 239, 461
- Qualitätskontrolle 30
- Genossenschaftsregister 211
- Gepflogenheit 403
- Geratewohl 313
- Gericht 407
- zuständiges 278
- Gesamtdarstellung der Rechnungslegungsinstrumente 396
- Gesamtdauer der Prüfung 352
- Gesamtdauer eines Prüfungsauftrags 344
- Gesamteindruck 438
- Gesamteinnahmen 83, 86, 88
- Gesamtplanung aller Aufträge 149
- Gesamtrechtsnachfolge 487
- Gesamturteil 14, 297, 307, 401
- Gesamturteilsbildung 14
- Gesamtzeit, Verlängerung der 353
- Geschäfte, marktübliche 451
- Geschäftsanteile 486
- Geschäftsbriefbogen 112
- Geschäftsführung 230, 278, 412
- Geschäftsführungsbeschlüsse und -protokolle 417
- Geschäftsführungsprüfung 380
- Geschäftsgebaren 429
- Geschäftsherr 16
- Geschäftsjahr 278
- Geschäftsleitung 15, 441
- Geschäftsmodell des Unternehmens 13
- Geschäfts- oder Firmenwert 289
- Geschäftspolitik 336
- Geschäftsprozesse 250, 366
- Geschäftsrisiken 164, 289, 290
- rechnungslegungsrelevante 303
- geschäftsrisikoorientierter Prüfungsansatz 121, 250
- Geschäftstätigkeit, gewöhnliche 452
- Geschäftsvorfälle, bedeutende 417, 452
- Geschenke 108
- geschichtete Auswahl 325
- geschichtete Stichprobe 337
- geschlossenes System 507
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts 165
- Gesellschafter 216, 277, 489
- Gesellschafterliste 454
- Gesellschafterversammlung 288, 441
- Gesellschaftsvertrag 278, 288
- Gesetz der großen Zahlen 518
- Gesetzesverstöße 412, 426, 432
- gesetzliche Anforderungen 368
- Gesetzmäßigkeitsprüfung 234
- Gesetz über die Entschädigung von Zeugen und Sachverständigen 110
- Gewinnabführungsvertrag 233, 288
- Gewinnausschüttungen 405
- Gewinnerzielungsabsicht 26
- Gewinnstreben 111
- Gewinn vor Steuern 294
- Gewissenhaftigkeit 148
- Gläubigerschutz 491
- Gläubigerversammlung 491
- Glaubwürdigkeit 191, 473, 475
- Globalprüfungshandlungen 387
- Global- und Grundsatzberatung 466
- Glockenkurve 568
- GmbH 169, 236, 278, 379, 413, 498
- GoB 201, 261, 366, 369
- GoBS 366
- Going-Concern-Prämisse 419, 423
- Beurteilung der 423
- GoP 117, 262, 282, 294, 335, 407, 412, 423, 428
- Gradurteile 400
- Grenzwert 381, 517
- Grenzwertsatz 323, 542
- globaler 542
- lokaler 542
- zentraler 323, 544
- Grobplan 357
- Größe 173, 178
- Größenkriterien 205, 207
- Grünbuch 9, 94, 462
- Grundbuch 371, 488
- Gründer 480
- Gründerlohn 225
- Gründerzeit 224
- Grundgesamtheit 311, 341, 547
- Grundkapital 224
- Grundlagen, statistische 501
- Grundpfandrecht 496
- Grundrechte 106
- Grundsatz
- der Eigenverantwortlichkeit 98, 163, 178, 181, 184
- der Wesenhaftigkeit 101, 461
- der Hauptberuflichkeit 106
- der periodengerechten Gewinnermittlung 370
- der Sachkenntnis 102
- der Sachlichkeit 106
- der Siegelverwendung 103
- der Sorgfalt 101, 178
- der Unabhängigkeit 184
- der Unparteilichkeit 100
- der Verschwiegenheit 103, 178, 472
- der Verantwortlichkeit 292, 331
- der Wirtschaftlichkeit 259
- des berufswürdigen Verhaltens 105

- des Provisions- und Geschenkannahmeverbots sowie des Verbots von Erfolgshonoraren 108
- kollegialen Verhaltens 113
- Grundsätze 46
- der Lageberichterstattung 437, 438
- der Unabhängigkeit und Unbefangenheit 81, 178, 461
- der Wesentlichkeit 339
- ordnungsgemäßer Berufsausübung 117
- Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung 117, 120
- deskriptive Wirkung 125
- Gewinnung 118
- Inhalt 120
- präskriptive Wirkung 125
- Rechtsnatur 125
- Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme 366
- Grundschuld 497
- Grundsteuer 487
- Grundstücke 496
- Grundstückszubehör 495
- Gründung 170
- „faule“ 225
- Gründungsaufwand 169, 225
- Gründungsberatung 466
- Gründungsbericht 226
- Gründungsentschädigung 225
- Gründungsprüfer 224
- Gründungsprüfungsbericht 227
- Gutachten 100, 102
- Gutachtenarten 460
- Gutachten über Handlungsalternativen 460, 471
- Gutachtenverweigerung 472
- Gutachtenverweigerungsrecht 105
- Gutachter 233, 459
- Parteien- 473
- Schieds- 476
- unparteiische 233
- Gutachtertätigkeiten 470
- Gutschriften 417
- GuV 197
- GwG 431

H

- Haftpflichtversicherung 106
- Haftung 131, 137, 138, 488
- gegenüber dem Auftraggeber 137
- gegenüber Dritten 138
- persönliche 488

- haftungsbeschränkte Personennhandelsgesellschaften 412
- Haftungsbeschränkung 137, 139
- Haftungserweiterungen 137
- Haftungsrisiken 3, 106
- Haftungsverhältnisse 382, 455
- Handakten 407
- Handeln, pflichtwidriges 105
- Handelsbilanz I und II 201
- Handelsrecht 366
- Handelsregister 490
- Handelswaren 494
- Handlungsalternativen 463
- Handlungsanweisung 125
- Hardware 367
- Häufigkeiten, relative 516
- Häufigkeits- und Verteilungsfunktion 515
- Hauptberuflichkeit 106
- Hauptbuch 372
- Hauptfachausschuss 60
- Hauptniederlassung 170, 178
- Hauptprüfung 176, 181
- Hauptstichprobe 328
- Hauptversammlung 15, 278, 403
- Hauptversammlungsbeschlüsse und -protokolle 417
- Helfer des Richters 472
- Herkunft der Informationen 391
- Hermeneutik 118
- Herstellungskosten 196
- Heterogenität 13
- heterograde Fragestellung 323
- heterograde Theorie 316
- heuristische Planung 284
- heuristisches Verfahren 347, 355
- HGB 120, 261
- HGrG 210, 214, 228, 229, 239
- hidden actions, characteristics, informations, intentions 16
- hierarchische Zuständigkeiten 283
- Hindenburg, von 8
- hinreichende Sicherheit 362, 375, 394
- Hintereinanderschalten von Einzelstichproben 336
- Histogramm 520
- historische Entwicklung 4
- Hochrechnung 337
- Hochschulausbildung 37
- Hochschullehrer 26
- Höchstbetragshypothek 497

- höchstrichterliche Entscheidungen 103
- homograde Theorie 316, 317
- Honorar 20, 108
- Erfolgs- 108
- Gebührenordnung 109
- Gebührenverlautbarungen 110
- leistungsbezogenes 108
- Pauschal- 109
- Wert- 109
- Zeit- 108
- hypergeometrische Verteilung 318, 537, 543
- Hypothek 497
- Hypothesentest 335
- einfacher 566

I

- IAASB 73, 75, 123
- Identifikation von Fehlern 365
- IDW PH 59, 127
- IDW PS 59, 121
- IDW RH 59
- IDW RS 59
- IDW RS FAIT 1 367, 368
- IDW S 59
- IDW S 1 235, 237, 477
- IFRS 453
- IKS 210, 250, 255, 270, 272, 273, 282, 297, 299, 308, 310, 336, 340, 342, 343, 361, 368, 372, 379, 385, 398, 427, 428, 430, 444, 452, 456
- Bericht 436
- Funktionsprüfung 362
- inhärente Grenzen des 301
- Komponenten 302
- Mängel im 365
- Schwächen im 432
- unwirksames 365
- Wirksamkeit 250
- Imagewerbung 112
- Immaterialität 13
- Implementierungsprüfung 272, 297, 361, 375, 378, 384, 385
- Improvisation 178
- Inaugenscheinnahme 258, 395
- indirekte Prüfungen 30, 387
- Individualität 13
- individuelle Ziele 15
- Induktion 118
- Industrie- und Handelskammer 224, 470
- Inferenz 394
- Informationen 282, 365
- wertende 438
- zukunftsorientierte 437
- Informationsabstufung 439

- Informationsasymmetrien 16, 387
 - Informationsaustauschverhältnis, wechselseitiges 22
 - Informationsbeschaffung 357
 - Informationsfunktion 191, 406
 - Informationsgehalt 310
 - Informationsgewinnung 315, 336
 - Informationsproblem 345
 - Informationsquellen, Qualität der 341
 - Informationsrecht 279
 - Informationssystem, rechnungslegungsbezogenes 302
 - Informationstechnologien 445
 - Informationswege 27
 - Ingenieur 108
 - inhärente IT-Risiken 366
 - inhärente Risiken 254, 298, 428, 451
 - hinsichtlich nahe stehender Personen 451
 - in Liquidation 489
 - Input-Output-Relationen 266
 - Insolvenzantrag 381, 420
 - insolvenzrechtliche Vergütungsverordnung 110
 - Insolvenzverfahren 420, 491
 - Insolvenzverwalter 485, 491
 - Instanzen 179
 - Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. 50, 58, 445
 - Arbeitsgruppen 61
 - Arbeitskreise 61
 - Aufgaben 59
 - Ausbildungsprogramme 62
 - außerordentliche Mitglieder 62
 - Die Wirtschaftsprüfung 61
 - Ehrenmitglieder 62
 - Ehrenrat 64
 - Facharbeit 59
 - Fachausschüsse 60
 - Fachveranstaltungen 61
 - Fortbildungsprogramme 62
 - freiwillige Mitgliedschaft 58
 - Hauptfachausschuss 60
 - IDW Fachnachrichten 61
 - korporative Mitgliedschaft 62
 - Landesgruppen 61, 63
 - ordentliche Mitglieder 62
 - organisatorischer Aufbau 62
 - Qualitätsgemeinschaft 59
 - Selbstverpflichtung 59
 - Sozialfunktion 59
 - Verlautbarungen 59, 61
 - Verwaltungsrat 63
 - Vorstand 64
 - Wirtschaftsprüfertag 63
 - institutionelle Niederlassung 99
 - Institutionsprüfung 194, 238
 - Instruktionsfunktion 464
 - Integrativität 13
 - intensitätsmäßige Anpassung 177
 - Interaktion 13
 - Interdependenzen 14, 284
 - Interessen 16, 461
 - Interessenausgleich 234
 - Interessengegensätze, fehlende 452
 - Interessenkonflikte 16, 106
 - Interessenvertretung 93
 - interessierte Öffentlichkeit 405
 - International Education Standards 73
 - International Federation of Accountants 50, 72
 - Aufgaben 73
 - Aufsicht 76
 - Ausschüsse 75
 - Geschäftsführer 75
 - Gremien 75
 - Mitgliederversammlung 73
 - Nominierungsausschuss 75
 - organisatorischer Aufbau 73
 - Präsidium 75
 - Regulatoren 76
 - Vorstand 73
 - Internationalisierung der Rechnungslegung 11
 - Internationalisierung der Wirtschaftsprüfung 11
 - interne Kontrollen, Ausschaltung und Umgehung 428
 - interne Nachschau 391
 - interne Rechnungslegung gegenüber dem Aufsichtsrat 218
 - interne Revision 1, 3, 214, 244, 248, 300, 304, 374, 383, 386, 430
 - interne Richtlinien 261
 - interne Risikoberichterstattung 382
 - internes Kontrollsystem 250. *siehe* IKS
 - internes Rechnungswesen 211
 - internes Überwachungssystem 199
 - Internet 275
 - intervall-skaliert 504
 - Interviews 263
 - Inventur 259, 390, 574
 - Inventurprüfung 226
 - irreführende Werbung 111
 - Irrtümer 398
 - ISA 11, 60, 73, 121, 122, 123, 124, 252, 362, 394
 - Istobjekt, -ermittlungsprozess 260
 - Istwert 337
 - ausgewiesener 444
 - Istzustand 260, 261
 - IT-Anwendungen 367, 374
 - IT-Aufbauprüfung 373
 - IT-Bereich 300
 - IT-Designprüfung 373
 - IT-Einsatz 252, 274
 - IT-Fehlerrisiken 366, 379
 - Begrenzung der 374
 - IT-Funktionsprüfungen 374
 - IT-Geschäftsprozessaufnahme 375
 - IT-gestützte Geschäftsprozesse 367, 374
 - Prüfung der 374
 - IT-gestützte Prüfungshandlungen 364
 - IT-Handbücher 372
 - IT-Implementierungsprüfung 373
 - IT-Infrastruktur 367, 373
 - IT-Kontrollrisiken 366, 379
 - IT-Kontrollsystem 367
 - IT-Ordnungsmäßigkeitsanforderungen 369
 - IT-Organisation 367, 373
 - IT-Systeme 250, 274, 304
 - Prüfungsgegenstand 366
 - Prüfungszweck 366
 - Prüfung von 366, 372
 - IT-Umfeld 367, 373
- J**
- Jahresabschluss 406, 418, 436
 - Erläuterungen des 221
 - Jahresabschlusserstellung 337
 - Jahresabschlussprüfung 238, 321, 335, 336, 350, 461
 - auf Stichprobenbasis 317
 - Jahresrechnung 220
 - Joint Audit 164
 - Joint-Risikomodell 254, 365, 379
 - Journalfunktion 371

K

Kalenderdaten 354
 Kalkulationsprüfung 238
 Kapazität 101, 461
 Kapaldienst 239
 Kapitalerhöhungen 405
 Kapitalflussrechnung 198, 203, 242
 Kapitalgesellschaft 46, 168, 490
 – werbende 490
 Kapitalgesellschaften 412
 Kapitalkonsolidierung 202
 Kapitalmarktorientierung 88
 Kapitalmarkt, vollständiger und vollkommener 446
 Kapitalzuführungen 417
 Karenzenschädigung 114
 Kassenrevision 2
 Kaufmann 19, 205, 219
 – ehrbarer 19
 kaufmännische Erwägungen 452
 kaufmännische Tätigkeit 107
 Kaufvertrag, bindender 444
 kausales Prüfungsvorgehen 395, 408
 Kenntnis ungeprüfter Buchwerte 393
 Kennzahlenanalysen 389
 KGaA 236, 278, 498
 Klarheit 406, 438
 Klassenbreite 521
 Klasseneinteilung 521
 Klassenhäufigkeit, absolute und relative 525
 Klassen-Häufigkeitsfunktion 521
 Klumpenauswahl 327, 338
 KMU 302, 303
 Koalitionsbildung, Gefahr einer 17
 kollegiales Verhalten 148
 kollusives Verhalten 428
 Kombination von bewusster Auswahl und Zufallsauswahl 363
 Kommission für Qualitätskontrolle 56, 154, 159
 kommunale Prüfungsämter 229
 Kommunen 228
 Kommunikation 273, 304, 365, 402, 456
 Kommunikationsprozess 382
 Kompetenz 179, 445
 Kompetenzbündelung 272
 Kompetenzregelung 180
 Konditionen
 – angemessene 452
 – marktübliche 450
 Konfidenzintervall 332, 340

Konfidenzintervallschätzung 553
 Konfidenzschluss 333, 336
 Konfliktlösung 151, 235
 Konfliktsituationen, dominierte 233
 Konkurrentenanalyse 291
 Konsequenzen 405
 Konsolidierung 200, 201
 Konten 303
 Kontenbewegungen, aktuelle 441
 Kontenfunktion 371
 Kontenstände 435
 Kontierung 377
 kontinuierliche Merkmale 503
 kontinuierliche Prüfung 259
 Kontoauszüge 377
 Kontoformel 389
 KonTraG 405
 Kontrollaktivitäten 304
 Kontrolle 248, 300
 – anwendungsbezogene 375
 – außer Kraft gesetzte 427
 – des Abschlussprüfers 435
 – maschinelle 366
 Kontrollfunktion 191
 Kontrollphase 465
 Kontrollrechnungen, summarische 389
 Kontrollrisiken 254, 255, 365
 – hohe 365, 452
 – niedrige 365
 Kontrolltests 374
 Kontrollumfeld 302
 Konvergenzbegriff, stochastischer 517
 Konvertierung des Altdatenbestands 370
 Konzentrationsprinzip 313, 331
 Konzernabschluss 206, 216, 218, 288
 Konzernabschlussprüfer 200
 Konzernabschluss von Kreditinstituten 214
 Konzernanhang 203
 Konzernbuchführung 201
 Konzernlagebericht 204, 206, 451
 Konzernrechnungslegung 200
 Konzernrevision 4
 Kooperation 164
 kooperative Geschäftsführung 240
 Koordination 358
 Koordinationsfunktion 464
 Kopien 342
 Körperschaft 205, 229
 Korrekturbuchungen 416

Korrekturfaktor 334
 Korrekturmöglichkeiten 446
 Kosten 315, 326, 344, 354
 Kostenmatrix 345
 Kostenminimierung 347, 359
 Kosten-Nutzen-Analyse 164, 291
 kostenoptimale Aufteilung 327
 kostenorientierte Betrachtungsweise 171
 Kostenplanung 354
 Kostenprüfung 238
 Kostenrechnung 196, 211
 Kostenvorteile 342, 499
 Kovarianzen 550
 Kreditanstalt für Wiederaufbau 212
 Kreditfunktion 481
 Kreditgefährdung 138
 Kreditinstitute 205, 212, 227
 Kreditlinien 435
 Kreditorenbuch 372
 Kreditsicherung 435, 492, 496
 Kreditüberwachungsprüfung 242
 Kreditvergabe 239, 242
 Kreditwürdigkeit 241
 kritische Grundhaltung 427
 kritischer Pfad 352
 – Verlauf des 354
 kritische Tätigkeiten 353, 354
 Kundenabhängigkeit 83
 Kündigung 280
 – des Prüfungsauftrags 90, 121
 Kündigungsgründe 91, 280
 KWG 212
 kybernetischer Ansatz 14

L

Lagebericht 197, 382, 384, 391, 406, 415, 418, 428, 436, 451
 Lagebeurteilung, vorläufige 437
 Lage des Unternehmens 436
 Lagerhalter 432
 Lagrange-Ansatz 326
 Landesaufsicht 215
 Landesgruppen 63
 Landesrechnungshof 33
 Landesrecht 215
 Landesstiftungsaufsichtsbehörde 219
 Landgericht 134, 234, 236
 Landtag 107
 latente Steuern 467
 lebende Sprache 371
 Leerkapazität 461
 Leerkosten 174
 Leerzeiten 183
 Leffson 18, 127

- Legal File 407
Lehre und Forschung 19
Lehr- und Vortragsveranstaltungen 26
Leistungsbeziehung 83
Leistungsindikatoren 290
– finanzielle 440
Leistungsprogramm 172, 173
leitende Angestellte 453
Leitungsbefugnis 180
Lesbarkeit 370
Letztentscheidungskompetenz 134
Lieferanten- und Kundenbeziehungen 289
Limesdefinition der Wahrscheinlichkeit 517
lineare Regressionschätzung 336
lineares Zuordnungsproblem 345
Liquidation 489
Liquidationsrechnungsgang 490
Liquidator 488
Liquiditätsengpässe 420
Liquiditätsprüfung 239
Ljapunoff 544
logischer Zusammenhang 266
Lohnbuchführung 372
Loitlsberger 12, 248, 262, 267
lokaler Grenzwertsatz von de Moivre/Laplace 542
Lokalisationsparameter 523
Low-Balling-Effekt 20
Loyalitätsverpflichtung 475
lückenlose Prüfung 310
Luftbuchungen 268
- M**
Management Auditing 2
Managementberatung 466
Management-Fraud 366
Management Letter 182, 198, 365, 406, 456
Manager 188
Mandanten, Abwerbung von 113
Mandantennamen 113
Mandantenpflege 182
Mandantenprospekt 113
Mandantenschutzklauseln 114
Mandantenspezialisierung 174
Mandatsannahme 282
Mandatsannahmekriterien 279
Mandatsnachfolger und -vorgänger 122
Manipulationen 19
manuelle Kontrollen 376
MaRisk 214
Maslowsche Bedürfnispyramide 21
Massendatenauswertungsprogramme 274
Massenerscheinungen, hinreichend große bzw. homogene 311
Massengeschäftsvorfälle 374
Massenrisiken 286
Masse, statistische 501
Maßnahmen, gesetzeswidrige 105
Materiality. *siehe* Wesentlichkeit
materielle Prüfung 259
mathematische Erwartung 526
mathematisch-statistische Verfahren, anerkannte 574
maximaler Fehlerbetrag, Bestimmung des 558
Maximalfehlermethode 560, 565
Mehrfachregressionen 390
Mehrjahrespläne 364
mehrjährige Beauftragung 342
mehrjährige Prüfungspläne 342
Mehrphasenauswahl 328
mehrstufige Auswahl 324
Meinungsäußerungen, fachliche 178
Meinungsfreiheit 106
Meinungsverschiedenheiten 125, 151
Menschenbild 19
menschliche Unzulänglichkeiten 251
Mentorensystem 188
Merkmal der parteienbezogenen Angemessenheit 477
Merkmal der Rationalität des Handelns 477
Merkmale
– diskontinuierliche 503
– diskrete 503
– kontinuierliche 503
– qualitative 503
– quantitative 502
– stetige 503
– unstetige 503
messtheoretischer Ansatz 14
Methode des kritischen Pfades 351
Methoden, empirische 15
Metrapotentialmethode 351
metrische Skalen 503
Millotsches Verfahren 320
Minderheitsaktionäre 221
Mindeststichprobenumfang 557
Mindestversicherungssumme 106
Mitarbeiter 101, 113, 144, 148
– Abwerbung von 113
– Auswahl der 101, 188, 343
– Beurteilung der 101
– erfahrung 430
Mitarbeiterentwicklung 149
Mittel, arithmetisches 523
mittelständischer Wirtschaftsprüfer 65
Mittelverwendungsprüfer 238
Mittelwert, Schätzen des 552
Mitwirkungspflichten 133
Mobiliarkredit 493
Modell der fünf Wettbewerbskräfte 291
Modellkritik 257
Monetary Unit Sampling 558
Monitoring 383
Monitoring Group 76
Monitoringinstrument 17
moralisches Risiko 16
Moratorium 492
Motivation 428
Motive, finanzielle 21
Multiplikationssatz 504, 509, 511, 514
mündliche Erklärungen 342
mündliche Prüfung 38
Muster, systematisches 331
Mutterunternehmen 380
- N**
Nachfragerückgang 174
Nachfrageschwankungen 461
Nachfragespitzen, saisonale 177
Nachfrageveränderungen 175
Nachgründung 224
Nachlassgericht 486, 487
Nachlassgläubiger 486
Nachlassinsolvenz 488
Nachlasspfleger 487
Nachlassverwalter 485, 487, 488
Nachrechnen 258, 395
Nachschau 145, 146, 152, 153, 179, 187
– Dokumentation der 153
Nachtragsbericht 415, 436, 440
Nachtragsprüfung 418, 419
Nachvollziehbarkeit 369, 387
Nachweisfunktion 406
Nachweisprüfung 197
nahe stehende Personen und Unternehmen 289, 450

- Nebenbedingungen 344, 346, 348, 356
 Nebenbücher 372
 Nebenkosten, standortbedingte 172
 Nebenleistung 469
 Nebentätigkeit 26
 Negativauslese 16
 Negativerklärung 440
 Negativklausel 493
 Netzplan 354, 355
 Netzplantechnik 350
 Netzseite 112
 Netzwerk 87
 Netzwerkkontrollen 367
 neue Informationsökonomik 15
 Neyman-Aufteilung 327
 Nichtaufgriffsgrenzen 292
 Nichtigkeit des Jahresabschlusses 85
 Nichtkörperlichkeit 13
 Nichtlagerbarkeit 13
 Nichtvorbehaltsprüfung 192
 Niederlassung 99, 162, 170, 435
 nominal-skaliert 504
 Normalverteilung 320, 322, 334, 522, 542, 545
 – Eigenschaften 545
 – Mittelwert 546
 – Varianz 546
 Notar 81, 108, 225, 432
 Notenberechnung im WP-Examen 39
 Notfallvorsorge 369
 Notvertreter 498
 Nullhypothese 335, 341, 567, 568, 571
- O**
 Oberlandesgericht 134
 objektive Wahrscheinlichkeiten 512
 Objektivierung 163
 Objektivität 81, 94, 100, 106
 Offenbarungspflicht 104
 Offenlegung 412, 413
 Offenlegungspflichten 288, 426
 öffentliche Unternehmen 228
 Öffentlichkeit, interessierte 405
 Operational Auditing 2
 Operations Research 256, 345
 opportunistisches Verhalten 16
 optimale Aufteilung 327
 Optimierungsaufgabe 348
 ordinal-skaliert 504
 Ordnungsfunktion 79
 Ordnungsgemäßheit 270, 272, 368
 Ordnungsmäßigkeit 213, 225, 230
 Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung 230
 Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation 214
 Ordnungsmäßigkeitsprüfung 2, 196, 201, 216
 Ordnungsprüfung 194, 238
 Ordnungswidrigkeit 85, 136, 158
 Organigramme 373
 Organisationshandbücher 305
 Organisationsprüfung 2, 238
 organisatorische Sicherungsmaßnahmen 300, 367
 organisatorische Vorkehrungen 444
 Original 342
 Österreich 479
- P**
 Parteiengutachter 473
 Parteilichkeit 224
 Partnerschaft 46
 Partnerschaftsgesellschaft 165, 168, 170
 Passwortschutz 369
 Patronatserklärung 240
 Pauschalhonorar 109
 PCAOB 134
 Peer Review 144, 153
 Periodenabgrenzung 416
 Personaleinsatzplanung 281, 283, 343, 348
 Personaleinsatz- und Prüfungszeitplanung, simultane 354, 355, 356
 Personalplanung 343, 349, 356
 Personalsicherheiten 493
 Personal- und Zeitplanung, simultane 344
 Personalunion 16
 personelle Gegebenheiten 310
 personelle Verflechtungen 82
 Personen des öffentlichen Vertrauens 81
 Personenhandelsgesellschaft 205, 236, 278
 persönliche Beziehungen 83
 persönliche Dienstleistung 181
 persönliche Integrität 114
 persönliche Motive 452
 persönliche Vertrautheit 93
 persönliche Voraussetzungen 36, 42
 PERT 352
 PEST-Analyse 291
 Pfandbriefgesetz 485
 Pfandhalter 494
 Pfandrecht 493
 Pflichtabschlussprüfung 170
 pflichtgemäßes Ermessen 14, 128, 293, 362, 389, 408
 Pflichtprüfung 192, 278, 410
 Pflichttrotation 94
 Pflichtverletzung 131, 137, 412
 Phänomen der Stichprobendegression 334
 Phänomene 15
 Phase 328
 physische Kontrollen 304
 pilot sample 335
 Plan, detaillierter 357
 Planung 177
 – rollierende 465
 – simultane 357
 – stufenweise 357
 Planungsprozess 441
 Planungsrechnung 211, 417
 Planungssystem 242, 445
 Plausibilität 441, 447
 Plausibilitätsbeurteilungen 249, 374, 387, 391, 416
 Plausibilitätskontrollen 375
 Poisson-Verteilung 320, 321, 540
 – Eigenschaften 541
 – Mittelwert 542
 – Varianz 542
 Polizeifunktionen 2
 Polynomialverteilung 533
 Porter 291
 postorientierte Prüfung 308
 Posteriori-Risikomodelle 254
 praktische Erfahrung 37
 Prämissen 345, 347, 446, 448
 Präsentation 365
 Präventivwirkung 192, 243, 427
 Praxisorganisation 152
 Praxisschilder 112
 Prinzipal-Agenten-Theorie 15
 Prinzip der Wesentlichkeit 339
 Prinzip der zweifachen Mitteilung 528
 Prioritätsregelverfahren 355
 Privatgericht 499
 Privatgutachten 473
 Probezeit 188
 Professional Accountancy Organization Development Committee 76
 Professional Accountants in Business Committee 76
 Prognose 352, 438, 441
 Prognosebericht 436, 441

- Prognosegutachten 460, 471
Prognosen, Prüfung von 441
Prognoseunsicherheit 449
Prognosezeitraum 441
Projekte 350
Promotion 176
prophylaktische Wirkung 343
proportionale Aufteilung 327
Prospektbeurteilung und Haftung 139
Protective Auditing 2
Protokolle 288
Provisionen 108
Provisionsannahmeverbot 110
Provisionszahlung 148
Prozentsätze 294
Prozessabhängigkeit 247
Prozessanalyse 248
Prozessbeschreibungen 305, 373
prozessintegrierte Kontrollen 367
prozessintegrierte Maßnahmen 383
prozessorientierte Prüfung 308
prozessunabhängige Maßnahmen 383
Prüfbarkeit 370
PrüfBV 215
Prüfer
– des Konzernabschlusses 89, 277
– fiktiver 347
– für Qualitätskontrolle 144, 154
– realer 347
– unerfahrener 345
Prüferausschluss 85
Prüferkapazitäten 349
Prüferisiko 164
Prüferstunden 344
Prüferteams 95
Prüfervorschlag 96
Prüferwechsel 92, 94
Prüferzuordnung 349
prüferische Durchsicht, abschließende 391
prüferisches Instrumentarium 286
Prüfer-Prüffeldkombinationen 349, 355, 356
Prüffelder 14, 268, 283, 307, 345, 346, 350, 354, 374, 400, 409, 558
– Bildung von 307
– korrespondierende 336
– kritische 289, 391
Prüffeldgruppen 308
Prüffeld-Prüfer-Zuordnung 346
prüffeldspezifische Erfahrung 393
Prüfung 32, 33, 194, 217, 248, 258, 262, 413
– direkte 249
– erstellungsbegleitende 413
– formelle 268
– freiwillige 178, 238
– gemeinnützigkeitsrechtliche 32
– gesetzlich vorgesehene 195
– höherer Ordnung 262
– indirekte 249
– materielle 268
– niederer Ordnung 262
– progressive 267
– retrograde 267, 268
– risikoorientierte 250
– unvermutete 33
– von IT-Systemen 366
– von Versicherungsunternehmen 217
– vor Ort 259
Prüfung der Angemessenheit von Abfindungszahlungen 233
Prüfung der Bilanz 197
Prüfung der Buchführung 196
Prüfung der einbezogenen Einzelabschlüsse 201
Prüfung der Einrichtungen 209
Prüfung der Ertrags- und Finanzlage 241
Prüfung der Geschäftsführung 210, 214
Prüfung der Geschäftsführungsinstrumente 210
Prüfung der Geschäftsführungsorganisation 210
Prüfung der Geschäftsführungstätigkeit 210
Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung 197
Prüfung der Gründung 224
Prüfung der Konsolidierungsvorgänge 202
Prüfung der Konzernkapitalflussrechnung 203
Prüfung der Konzernrechnungslegung nach § 316 Abs. 2 HGB 200
Prüfung der Liquidationsrechnungslegung 490
Prüfung der öffentlichen Unternehmen 228
Prüfung der Rechnungslegung 195, 211
Prüfung der Rechnungslegung von Genossenschaften nach § 53 GenG und § 14 PublG 208
Prüfung der Rechnungslegung von Konzernen bestimmter Größe nach § 14 PublG 206
Prüfung der Rechnungslegung von Kreditinstituten nach § 340k HGB 212
Prüfung der Rechnungslegung von Stiftungen 218
Prüfung der Rechnungslegung von Unternehmen bestimmter Größe nach § 6 PublG 204
Prüfung der Rechnungslegung von Versicherungsunternehmen nach § 341k HGB 215
Prüfung der Rechtsgrundlagen 288
Prüfung der Segmentberichterstattung 203
Prüfung der Summenbilanz 202
Prüfung der Vermögenslage 209, 241
Prüfung des Abhängigkeitsberichtes 221
Prüfung des Anhangs 197
Prüfung des Depotgeschäfts von Kreditinstituten 227
Prüfung des Eigenkapitalspiegels 203
Prüfung des Einzelabschlusses 204
Prüfung des konsolidierten Abschlusses 202
Prüfung des Konsolidierungskreises 201
Prüfung des Konzernanhangs 203
Prüfung des Konzernlageberichtes 203
Prüfung des Lageberichtes 197, 204
Prüfungsablaufplan, kostenminimaler 355
Prüfungsaktivitäten, Reihenfolge von 309
Prüfungsamt 97
Prüfungsansatz 250, 286
– geschäftsrisikoorientierter 292
Prüfungsanweisungen 101, 178, 282, 287
Prüfungsassistenten 180, 182, 187, 357
Prüfungsauftrag 342, 348
Prüfungsaufwand 13

Prüfungsaussage 286, 362
 Prüfungsausschuss 10, 182, 278, 404
 Prüfungsbehörden 29, 33
 Prüfungsberechtigter 195, 238
 Prüfungsbereitschaft 310
 Prüfungsbericht 136, 181, 198, 204, 211, 214, 218, 221, 223, 228, 230, 232, 237, 243, 282, 288, 293, 305, 365, 386, 404, 406, 407, 412, 414, 431, 442, 450, 456
 – zusätzlicher 419
 Prüfungsdauer 354
 Prüfungsdokumentation 283, 407
 Prüfungsdurchführung 29, 121, 122, 391, 407
 – direkte 29, 30
 – indirekte 29, 30
 – ordnungsgemäße 428
 – skalierte 121, 122
 Prüfungsergebnis 227, 386
 – negatives 405
 Prüfungsergebnisse Dritter 374
 Prüfungsgebiet 38, 307
 Prüfungsgegenstände 196, 209, 307
 Prüfungsgesellschaft 27, 167
 prüfungsgesellschaftsspezifische Programme 274
 Prüfungsgutachten 236
 Prüfungshandbücher 186
 Prüfungshandlungen 258, 305, 306, 373, 374, 376, 385, 409, 416, 427, 432, 443, 454
 – alternative 435
 – analytische 387
 – aussagebezogene 340
 – IT-gestützte 274
 – manuelle 274
 – spezifische 431
 – zur Risikobeurteilung 284
 Prüfungshemmnis 425, 432, 433
 Prüfungsinstrumente 258
 Prüfungskette 268
 Prüfungskommission 37
 Prüfungskosten 95, 315
 Prüfungsleiter 188, 357, 358
 Prüfungsmethoden 258
 Prüfungsnachweise 257, 284, 292, 363, 378, 385, 397, 404, 409, 416, 423, 437
 – elektronische 275
 – geeignete und angemessene 432
 – von Dritten 452
 Prüfungsnormen 394
 Prüfungsobjekt 269, 283
 Prüfungsordnung 260

Prüfungspflicht 212, 215, 218, 221, 227, 228
 Prüfungsplanung 121, 145, 281, 292, 342, 384, 391, 392, 409, 416, 422, 451
 Prüfungsprogramm 156, 286, 287, 289
 Prüfungsprogrammplanung 281, 283, 284, 306, 344, 349
 Prüfungsqualität 18, 80, 359
 – Dreifaltigkeit der 18
 Prüfungsrecht 238
 Prüfungsrichtung 267
 Prüfungsrisiken 253, 292, 397, 437
 Prüfungsschwerpunkte 231, 237, 283, 292, 342, 349, 391, 437
 Prüfungssicherheit 250, 394
 – eingeschränkte 449
 – hinreichende 436
 – vergleichbare 433
 Prüfungsstandards 407
 Prüfungsstelle für das WP-Examen 36
 Prüfungsstellen der Sparkassen- und Giroverbände 33, 62, 212
 Prüfungsstoff 307
 Prüfungsstrategie 156, 266, 283, 286, 287, 289, 297, 409, 422, 431, 453
 – Festlegung einer 307
 Prüfungstätigkeiten 172
 Prüfungstätigkeiten der internen Revision 2
 Prüfungsteam 104, 121, 150, 181, 306, 358, 452, 454
 Prüfungstechniken 258, 292
 Prüfungsumfang 281, 283, 315, 334, 339, 340, 365, 395
 Prüfungsunterlagen 261
 Prüfungsunternehmen 174, 175
 – spezialisierte 174
 Prüfungsurteil 199, 242, 269, 312, 394, 397, 409, 449
 – verändertes 418
 – Zusicherung als negatives 242
 Prüfungsverband 26
 Prüfungsverbände der Genossenschaften 29, 62
 Prüfungsverbände der Wohnungswirtschaft 31
 Prüfungsverfahren 37
 Prüfungsvorgehen 437
 Prüfungswesen
 – externes 4
 – internes 2
 Prüfungszeit 281

Prüfungszeitplanung 281, 283, 344, 348
 Prüfungsziel 191, 266
 Prüfv 217
 Prüfverfahren 335
 PubLG 204
 Public Accountants 7
 Public Company Accounting Oversight Board 134
 Public Interest Oversight Board 76

Q
 Quadratwurzel 530
 Qualifikationen 310
 qualifizierte Gründung 226
 qualifizierte Mitarbeiter 282
 Qualifizierung 176
 Qualität 79
 Qualität der Prüfung, hinreichende 344
 qualitative Merkmale 503
 Qualitätskontrollbericht 156
 Qualitätskontrolle 30, 54, 104, 112, 143
 Qualitätsprüfungsrisiko 155
 Qualitätsrisiko 155
 Qualitätssicherung 121, 122, 143, 151
 – auftragsbegleitende 391
 – auftragsbezogene 121, 151
 Qualitätssicherungssystem 102, 122, 144, 153, 155
 – allgemeine Praxisorganisation 147
 – Auftragsabwicklung 149
 – Fortentwicklung des 153
 – Mindestanforderungen 144
 – Nachschau 152
 – Prozess der Prüfung 155
 – Prüfung des 153
 Qualitätsverbesserungen 84
 Quantifizierungsprüfung 191
 Quantile 554
 quantitative Anpassung 176
 quantitative Auswirkung 382
 quantitative Merkmale 502
 quantitative Richtgrößen 293
 Quantitätsurteile 400
 Quasi-Renten-Ansätze 20
 Quelle 352
 – unabhängige 391
 – unternehmensinterne 392
 Quersubventionierung 21
 Quotiententest, sequentieller 572

R
 Rangziffern 356
 Rationalitätskalküle 12
 Reaktionen, allgemeine und auf Aussageebene 286

- Realisationsphase 465
 Rechenschaftslegung 485
 Rechenzentrumsprüfungen 374
 Rechnung 182
 Rechnungshof 231
 Rechnungslegung 368
 Rechnungslegungsadressaten 293
 Rechnungslegungs-
 informationen 293
 Rechnungslegungs-
 informationssystem 89
 Rechnungslegungs-
 instrumente 17, 455
 Rechnungslegungsmethoden 289, 292
 Rechnungslegungsnormen 261
 Rechnungslegungspflicht 488
 Rechnungslegungsprüfung nach § 316 Abs. 1 HGB 195
 Rechnungswesen 366, 459
 rechtliche Rahmenbedingun-
 gen 172
 rechtliches Umfeld 284
 rechtliche Verhältnisse 240, 288
 Rechtsanwalt 108
 Rechtsanwaltsvergütungsge-
 setz 110
 Rechtsaufsicht 51
 Rechtsberatung 469
 Rechtsdienstleistungsgesetz 6, 8, 469
 Rechtsform 44, 165, 167, 178, 229, 340
 – zulässige 165, 167
 Rechtsformwahl 167
 Rechtsfortbildung 485
 Rechts- oder Steuerberatungs-
 leistungen 89
 Rechtsprechung 126, 261
 Rechts- und Beratungskosten 441
 Rechtsverbindlichkeit 146
 Redepflicht 198, 221, 288, 431
 Referentenprinzip 183
 Referenzierungen 408
 Reformvorschläge 10
 Regelkreismodell 14
 Regeln, statistische 340
 Regelungsausschuss Ab-
 schlussprüfung 72
 regelungstheoretischer An-
 satz 14
 Regionalspezialisierung 174
 Regionalverbände 31
 Registergericht 213, 226
 Register, öffentliches 497
 Regressfälle 127, 409
 Regressionsanalysen 390
 Reihenfolgebedingungen 283, 309, 344, 349, 350
 Reisekosten 183
 Rentabilitätsprüfung 239
 Rentenschulden 497
 Repetitoren 62
 Repräsentanz 312
 Repräsentativität 311, 313, 323
 reputative Wirkung 405
 Residenzpflicht 43, 99
 Revision 7, 247
 – externe 1
 – interne 1, 3
 Richtigkeit 370, 387, 447
 – mathematische 447
 Risiken 286, 379, 442
 – bedeutsame 286
 – bestandsgefährdende 379
 – kumulierende 381
 – Massen- 286
 – sonstige 286
 Risiken wesentlicher falscher
 Angaben 292
 Risikoanalyse 285, 286, 381
 Risikobericht 436, 442
 Risikobeurteilung 255, 258, 288, 303, 391, 409, 416
 Risiko eines Fehlrurteils 281
 Risikoeinschätzung 384
 Risikoerkennung 381
 Risikofeststellung 428
 Risikofrüherkennungssystem 198, 199, 213, 214, 231, 288, 379
 – zentrale Bestandteile 380
 Risikohandbuch 383, 385
 Risikoidentifikation 381
 Risikokommunikation 382
 Risikolage, zusammenfassen-
 de 442
 Risikomanagement 214
 Risikomanagementsystem 379
 Risikomodelle 254
 risikoorientierter Prüfungs-
 ansatz 250, 374, 396, 427, 428, 437, 444, 451
 Risikostrategien 383
 Rohgewinn 294
 Rotation 20, 94
 – externe 9
 – interne 95
 Routinetransaktionen 374
 Rückforderungsansprüche 451
 Rückgabe des Auftrags 349
 Rücksichtnahme auf Interes-
 sen 100
 Rückstellungen 196, 382, 417
 Rückverweisungsnotwendig-
 keit 310
 Rückweisungsgrenze 573, 575
 Rügerecht 132
 Rügeverfahren 132
 Rundschreiben 113
S
 Sacheinbringung 226
 Sacheinlagen 224
 Sachlichkeit 106
 sachverhaltsgestaltende Maß-
 nahmen 456
 Sachverständigenbeweis 472
 Sachverständigeneid 471
 Sachverständigengutachten 460
 Sachverständigentätigkeit 83, 172, 177, 459
 Sachverständiger 140, 386, 459, 470, 472
 – gerichtlich bestellter 472
 sachverständiger Dritter 366, 369
 Sachziel 12, 179
 Saison 337
 Saisonabhängigkeit 281, 461
 Saldenbestätigung 432, 433
 – Auswahl 434
 – negative Methode 433
 – positive Methode 433
 Saldierungsverbot 442
 Sarbanes-Oxley Act 134
 Satzung 288
 – für Qualitätskontrolle 154
 Satz von Ljapunoff 544
 Schaden 245
 Schadenersatz 106, 126, 137, 349, 419
 Schadenrückstellung 217
 Schätzintervall 332
 Schätzstichprobe 335, 336
 Schätzverfahren 257, 335, 340, 552, 574
 Schätzwert 532
 Scheinumsätze 417, 430
 Scheinvorgang 351, 352
 Schichten 337
 – Anzahl der 325
 – horizontale 325
 Schichtenabgrenzung 326
 Schichtungseffekt 325, 337
 Schichtungsmerkmal 325, 337
 Schiedsgericht 499
 Schiedsgutachtenvertrag 476
 Schiedsgutachterauftrag 476
 Schiedsrichter 499
 Schiedsrichtervertrag 500
 Schiedsspruch 500
 Schiedsvereinbarung 499
 Schiedswert 477
 Schlussbemerkung 227, 237
 Schlussbesprechung 198, 403
 Schluss, direkter statistischer 335

- Schlüsselrolle 17
 Schlusserklärung des Vorstandes 223
 Schlussfolgerungen 409
 Schlussrechnung 491
 Schlussziffernverfahren 314
 Schnittstellen 374
 Schranken der Werbung 111
 Schriftform 342
 schriftstellerische Tätigkeit 26, 108
 Schuldenkonsolidierung 202
 schuldrechtliches Rechtsgeschäft 278
 Schuldverhältnisse 140
 Schulung 188
 Schulungskurse 464
 Schulungsveranstaltungen 148
 Schutz des Rechtsuchenden 469
 Schutzfunktion 79, 184, 213, 481
 Schutz vor Prüferwechsel 94
 Schutz vor ungerechtfertigter Abwahl 90
 Schwanz 39
 schwebende Geschäfte 417
 Schwellenwerte 293
 Schwerpunktsetzung, turnusmäßige 342
 schwerwiegende Verstöße 288
 SEC 98, 134
 second best 19
 Segmentbericht 198, 203
 selbsterfüllende Prophezeiung 421
 Selbstprüfung 92
 Selbstprüfungsverbot 86, 89, 469
 Selbststudium 103
 Selbstvergewisserung 152
 Sensitivitätsanalyse 448
 Sequentialtestverfahren 335, 571, 572, 575
 Serverraum 367
 sicheres Ereignis 506
 Sicherheit
 – des Prüfungsurteils 250, 281
 – hinreichende 375, 394, 422
 – Konzept der hinreichenden 404
 Sicherheitsanforderungen 368
 Sicherheitsgrad 328, 339, 340
 Sicherungsabrede 496
 Sicherungsfunktion 481
 Sicherungshypothek 497
 Sicherungsinstrument 493
 Sicherungstreuhand 481
 Sicherungsübereignung 494
 Sicherungszession 495
 Sicherung von Akten 104
 Sicht der Unternehmensleitung 438
 Siegel 103
 Simplex-Algorithmus 346
 Simultanmodelle 284
 sittenwidriges Rechtsgeschäft 480
 Situationsprüfung 194, 239
 Sitzungsprotokolle 441
 skalierte Prüfungsdurchführung 121, 122
 Skalierung 122, 408
 Small and Medium Practices Committee 75
 Software 367
 Soll-Bandbreite, normenkonforme 444
 Soll-Ist-Vergleich 14, 268, 270, 272, 273, 300, 339, 384
 – unmittelbarer 394
 Sollobjekt 260, 261, 385
 – unternehmensspezifisches 271
 Sollobjektermittlung 261
 – direkte 263
 – indirekte 264
 Soll-Soll-Vergleich 271, 384
 Soll-System 305, 384
 Sollwert 337
 – konkreter 444
 Sollzustand 260
 Sonderinteressen 100
 Sonderprüfungen 33, 177
 Sonderprüfung nach § 315 AktG 223
 sonstige finanzielle Verpflichtungen 417
 sonstige Prüfungshandlungen 258
 sonstige Risiken 286
 Sorgfalt 101, 395, 437
 Sorgfaltspflicht 126
 soziale Bindungen 83
 soziales Umfeld 14
 Sozietät 27, 100, 165
 Sparkassen- und Giroverbände 33
 Sparsamkeit 230
 Spezialberatung 466
 Spezialisierung 27, 463
 Spezialisierungsformen 174
 Spezialisierungshinweise 112
 Spezialistenprinzip 183
 Spezialkenntnisse 161
 spezielle Anerkennungsvooraussetzungen, Anerkennung als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft 44
 Spiegelgerade 546
 spieltheoretischer Ansatz 15
 Spitzenverbände der Genossenschaftsorganisation 30
 Sponsoring 112
 Spruchverfahren 235
 Squeeze Out 233
 Stabsabteilungen 2
 Stabstelle 4, 186
 Stammdatenänderung 375, 378
 Standardabweichung 528, 529
 Standardanwendungen 274
 standardisierte Arbeitsanweisungen 283
 Standardisierung 553
 Standardnormalverteilung 544, 569
 Standardsoftware 367
 Stand der Kunst 446
 Standesorganisationen 49
 Standortwahl 170
 Statistik 323, 501
 statistische Einheiten und Massen 501
 StBerG 498
 Stellen 179
 Stellenbeschreibungen 305
 Stellungnahme 145, 242
 stetige Merkmale 503
 stetige Verteilung 545
 stetige Zufallsvariable 520
 Stetigkeit 387, 439, 446, 447
 Steuerausweichung 468
 Steuerberater 108
 Steuerberaterexamen 176
 Steuerberatervergütungsverordnung 110
 Steuerberatung 467
 Steuererklärung 454, 467
 Steuerermittlungs- und Steuerstrafverfahren 105
 Steuergestaltungsberatung 467
 Steuern, latente 432
 Steuerrecht 38
 Steuerrechtsdurchsetzungsberatung 467
 Steuerrisiken 451
 Steuerungsprogramm 275
 Steuerungssystem, internes 300
 Steuerverkürzung 105
 Steuervoranmeldung 467
 Stewardship-Theorie 21
 Stichprobe 312, 532
 – Auswertung einer 558
 Stichproben 394
 Stichprobenauswahl 363
 Stichprobendegression 334
 Stichprobenerhebung 323
 Stichprobeninventur 574
 Stichprobenrisiko 314

- Stichprobenrisikotheorie, heterograde und homograde 329
- Stichprobenumfang 313, 321, 325, 337, 339, 570
- Bestimmung des erforderlichen 561
- Stichprobenverfahren mit gebundener Hochrechnung 336
- Stichprobenverteilungen 547
- Stichtag 432
- Stiftung des bürgerlichen Rechts 205
- Stiftung des öffentlichen Rechts 205, 229
- Stiftungsbericht 219
- Stiftungsgesetze 219
- Stillhaltetreuhand 492
- stochastische Ereignisse 502
- Stornos 417
- Strafprozess 105
- strafrechtliche Aspekte 136
- Straftat 158
- Straftaten eines Mandanten 105
- Strategie 15
- Streitfall 81
- Streitigkeiten 53
- Streuung 528
- Strohmann 481, 483
- Studentsche t-Verteilung 533
- Stufenauswahl 324
- Stufengesetz der Prüfung 309, 349, 350, 355
- Stundung 492
- summarische Kontrollrechnungen 264, 389
- SWOT-Analyse 291
- Symmetrieeigenschaft 546
- systematische Auswahl 314
- mit Zufallsstart 330
- systematische Fehler 271
- systematische Verzerrungen 449
- Systembeschreibungen 372
- systembezogene Prüfung 2
- Systemdokumentation 366
- System, geschlossenes und vollständiges 507
- systemorientierte Prüfung 308
- systemorientierte Vorgehensweise 308
- Systemprüfung 223, 249, 251, 255, 258, 266, 270, 340, 361, 380, 384, 392, 416, 423
- Systemsoftware 367
- T**
- Tätigkeiten, kritische 353
- Tätigkeitsbericht 219
- Täuschungen 426, 428, 431
- Teamprinzip 182
- technologische Entwicklungen 289
- Teilaufgaben 181
- Teilbereiche 307, 391
- Teilnahmebescheinigung 145, 153
- Teilprozesse eines Prüfungsprozesses 259
- Teilurteile 297, 307
- Termin 282, 349
- Terminplanung 352
- Terminüberwachung 101, 181
- Testamentsvollstrecker 485, 486, 488
- Testat 401
- Testverfahren 257, 341, 566, 574
- Theorem von Bayes 333
- Theorien
- entscheidungsorientierter Ansatz 12
 - kybernetischer Ansatz 14
 - messtheoretischer Ansatz 14
 - regelungstheoretischer Ansatz 14
 - spieltheoretischer Ansatz 15
 - verantwortungsorientierter Ansatz 21
 - verhaltensorientierter Ansatz 14
- Titel 112
- Tochtergesellschaften 289
- Toleranz 292, 296, 381
- topologische Skalen 503
- Torwächterfunktion 17
- training on the job 188
- Transnational Auditors Committee 75
- Transparenzbericht 90
- Transportproblem 345
- Trendanalysen 390
- Treuhand 7, 483, 495
- Treuhand-Arbitrer 499
- Treuhandbuchführung 485
- Treuhandgesellschaften 7
- Treuhandhypothek 497
- Treuhandtätigkeit 8, 102, 170, 172, 177, 461, 479
- gesetzliche 491
- Treuhandverhältnis 139, 484, 485
- gesetzliches 485
 - rechtsgeschäftliches 484
- Treuhandwesen 7, 482
- Treuhandzwecke 480
- Tromben 327
- Trombenauswahl 324
- Trust Companies 7
- Trustees 7
- turnusmäßiger Wechsel 342
- U**
- Überbewertungen 328
- übergeordnete Kontrollen 364
- Überraschungsprüfung 243, 259
- Überschneidungen 349
- Überschuldung 381, 488, 491
- übertragender Rechtsträger 236
- Überwachung 2, 16, 27, 143, 151, 247
- personenbezogene 307
 - von Kontrollen 304
- Überwachungsmaßnahmen, prozessabhängige bzw. prozessintegrierte 300
- Überwachungsorgane 15, 170, 429
- Überwachungsprozess 385
- Überwachungssystem 2
- Einrichtung eines 383
 - internes 300
- Umfeld 289, 398
- Umfeldbedingungen 13
- Umgehung der Kontrollen 251
- Umgehungsfunktion 480
- Umsatzerlöse 294
- Umstrukturierungen 417
- Umtauschverhältnis 237
- Umweltauflagen 289
- Umweltrisiken 386
- umwelt- und sicherheitsrechtliche bzw. normenorientierte Prüfung 2
- Unabhängigkeit 28, 46, 82, 84, 98, 147, 198, 408, 461, 500
- Unabhängigkeitsbestätigung 155
- Unabhängigkeitserklärung 85
- Unbefangenheit 82, 90, 461
- Unbilligkeit 476
- unechte Zufallsauswahl 314
- uneingeschränkter Bestätigungsvermerk 418
- uneingeschränkte Zufallsauswahl 316
- Ungarn-Methode 346
- Universalsukzession 487
- unlautere Werbung 111
- unmoralisches Verhalten 17
- Unparteilichkeit 471, 475, 500
- Unregelmäßigkeiten 342, 426
- Unrichtigkeiten 426, 428, 431
- unselbstständige Tätigkeit 107
- Unsicherheit 357, 448

- erhebliche 424
 - unstetige Merkmale 503
 - Unterbewertungen 331
 - Unterlagen 306, 386
 - Unternehmen
 - kapitalmarktorientiert 88
 - von öffentlichem Interesse 88, 144, 153, 157, 462
 - Unternehmensberatung 463
 - Unternehmensbewertung 66, 118, 233, 237, 477
 - Unternehmenseigenschaft 207
 - Unternehmererfolg 290
 - Unternehmensform 27, 161
 - Unternehmensfortführung 384, 417, 423, 437
 - Zweifel an der 420
 - Unternehmensführung 340, 386, 449
 - Grundeinstellung der 385
 - Sicht der 429
 - Unternehmensgröße 173, 340
 - Unternehmensplanungen 389
 - Unternehmensrichtlinien 305
 - Unternehmensstrategien 290
 - Unternehmensstruktur 340
 - Unternehmensstrukturberatung 466
 - Unternehmensüberwachung 466
 - Unternehmensumfeld 289, 290
 - Unternehmensverfassung 19, 20, 466
 - Unternehmensverflechtungen 240
 - Unternehmensverwaltung 17
 - Unternehmensziele 289, 290
 - Unternehmenszusammenbrüche 426
 - Unterprüffelder 337
 - Unterschlagung 342, 429
 - Unterschlagungsprüfung 243, 244
 - Unterschrift 406
 - Unterschriftsberechtigungen 435
 - Unterstichprobe 328
 - Untersuchungseinheit 324
 - Untersuchungsmerkmal 337
 - Untersuchungsteam 158
 - Untreue 138
 - Unveränderlichkeit 370
 - unvereinbar 505
 - unverträglich 505
 - unvollkommene Information 356
 - Unwahrheit 106
 - Unwirtschaftlichkeit 313
 - Urkundenfälschung 138
 - Urnenmodell 316, 323, 505
 - bei heterograder Fragestellung 323
 - bei homograder Fragestellung 317
 - Ursachenanalyse 267
 - Urteil 134, 461
 - endgültiges 403
 - vertrauenswürdige 273
 - Urteilsadressaten 125
 - Urteilsbildung 3, 18, 80, 292, 397, 400
 - Urteilsbildungsprozess 292, 335
 - Urteilsfähigkeit 18, 80
 - Urteilsfreiheit 4, 18, 80, 82
 - Urteilsmitteilung 273, 402
 - Urteile der obersten Gerichte 103
 - Urteilsqualität 339
 - hinreichende 339
 - Quantifizierbarkeit der 312
 - Urteilsstichprobe 338
 - US-GAAS 124
- V**
- VAG 215
 - Variable 502
 - Varianz 323, 325, 337, 528
 - Rechenregeln 532
 - Variationskoeffizient 528, 529
 - Varying Interval Sampling 331
 - Venn-Diagramm 511
 - verantwortlicher Prüfungspartner 89
 - Verantwortlichkeit 131, 303, 427
 - Verantwortlichkeit und Aufgaben, Zuordnung von 383
 - Verantwortungsbereich 307
 - verantwortungsorientierter Ansatz 21
 - Verarbeitungseigentumsvorbehalt 495
 - Verarbeitungsergebnisse 364
 - Verarbeitungskontrollen 367
 - Verbeamtung 98
 - Verbergungsfunktion 481
 - Verbesserungspotenziale 407
 - Verbesserungsvorschläge 365, 386
 - Verbindlichkeit 369
 - verborgene Absichten, Handlungen, Informationen, Qualitäten 16
 - vereidigter Buchprüfer 5, 35, 459
 - Berufsbild 6
 - Berufsrecht 6
 - Verein 205, 219
 - Vereinfachungsfunktion 480
 - Verfahren 126
 - berufsgerichtliche 126
 - der fehleranteilmäßigen Prüfung 558
 - des Konfidenzschlusses 333
 - statistische 501
 - Verfahrensdokumentation 366, 371, 374
 - Verfahrensordnung für Sonderuntersuchungen 157
 - Verfügbarkeit 369, 370
 - Verfügungsdauer, beschränkte 348
 - Vergangenheitsdaten 241, 352, 356
 - Vergleich 209, 258, 492
 - außergerichtlicher 492
 - inner- und zwischenbetriebliche 209
 - Vergleichbarkeit 392
 - Vergleiche 389
 - Vergleichsobjekt 261
 - Vergleichsprozess 266
 - bei aussagebezogener Prüfung 266
 - bei direkter Sollobjektermittlung 266
 - bei indirekter Sollobjektermittlung 270
 - bei systemorientierter Prüfung 270
 - Vergleichsverwalter 492
 - Vergleichszustand 261
 - Vergütung 108, 488, 489, 499
 - angemessene 488, 489, 499
 - übliche 108
 - Vergütungsbericht 436
 - Vergütungsgrundlagen 90
 - Vergütungswesen 188
 - Verhalten 105, 113, 114
 - abnormes 19
 - berufsethisches 21
 - berufsschädigendes 19
 - ethisches 429
 - gegenüber Berufskollegen 113
 - gegenüber Berufsorganisationen 114
 - opportunistisches 16
 - unehrliches 19
 - unmoralisches 17
 - Verhaltensfehler 187
 - verhaltensorientierter Ansatz 14
 - Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 408
 - Verhältnisschätzung 336
 - verhältnis-skaliert 504
 - Verhütungsprüfung 191
 - Verjährung 133
 - Verkehrshypothek 497

- Verlässlichkeit 125, 368, 391, 396, 398, 432, 438, 440, 445
– Faktoren 396
Verlautbarungen 59
– des IDW, Bindungscharakter 185
Verletzung
– der Berichtspflicht 136
– der Geheimhaltungspflicht 136
Vermieterpfandrecht 493
Vermittlungsfunktion 234, 477
Vermögensschäden 105, 426, 428, 431
Vermögensübersicht 220
Vermögensverfall 42
Vermögenswerte 443
Veröffentlichung des Jahresabschlusses 170
Verordnung über die Rechnungslegung der Kreditinstitute 213
Verpfändung 493
Verprobungen 266, 387
Verrechnungspreisdokumentationen 454
Versagung 419
Versagungsvermerk 199, 297, 401, 405, 406, 418, 443, 456
Verschleierung 427
Verschmelzung 233, 417
Verschmelzungsbericht 237
Verschmelzungsprüfer 236
Verschmelzungsprüfung 235
Verschuldung 83
Verschwiegenheit 46, 47, 103, 133, 148
– Auskunftsverweigerungsrecht 105
– Gutachtenverweigerungsrecht 105
– Prüfungsteam 104
– Zeugnisverweigerungsrecht 105
Verschwiegenheitspflicht 113, 122, 245, 279, 431, 435, 456
– Einschränkung der 410
Versicherungsarten 218
Versicherungsaufsichtsgesetz 485
Versicherungsfall 106
Versicherungsunternehmen 205, 215
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit 498
Versorgungswerke der Ärztekammern 33
Verständlichkeit 447
Verständnis
– des Unternehmens 398
– hinsichtlich des IKS 284
– vom Unternehmen 284, 288
– vom Unternehmensumfeld 288
Verstoß gegen die Berufspflichten 102
Verstöße 426, 428, 432, 433
– gegen gesetzliche Vorschriften 426
– von Führungskräften 429
Vertafelungen 318
Verteilung 318, 515
– gleichmäßige 522
– hypergeometrische 318, 533, 537
– Normal- 542
– Poisson- 540
Verteilungsfunktion 318, 319, 519, 520
– Eigenschaften 519
Verteilungshypothese 316, 317
Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter 138
Vertragsabschluss 16, 278
Vertrauen 103, 426
Vertrauensverhältnis 83
Vertrauenswürdigkeit 79, 170, 240, 273
– der Geschäftsführung 240
– eines Urteils 400
Vertraulichkeit 181, 368, 410
Vertreter, gesetzlicher 427
vertretungsberechtigtes Organ 278
Verurteilung 135
Verwaltungsakt 42
Verwandtschaft 83
Verweigerungsrecht 133
Verwertungsgesellschaften 205
verzerrte Stichproben 313
Verzerrung der Erwartungshaltung 393
Verzichtsmöglichkeit 236
Verzögerung einer Auftragsablehnung 138
Vetoprinzip 499
VFE-Lage 440
Vier-Augen-Prinzip 151, 179, 272
Virens Scanner 368
Visitenkarten 112
VO 1/2006 122, 146
Vogelsche Approximationsmethode 347
Vollerhebung 363
vollkommene Information 355
Vollkommenheitszustand 261
Vollmacht 483
Vollprüfung 245, 250, 310, 339, 394, 437
vollständiges System 507
Vollständigkeit 209, 284, 370, 387, 438, 440, 441
Vollständigigkeitserklärung 223, 289, 409, 441, 454
Voll-WP-Examen 37
Voraburteile 273, 403
Voraussetzungen 348
Vorbehaltspflicht 200, 205, 207, 220, 227, 229, 233, 240
Vorbehaltprüfung 8, 178, 192, 196, 223, 224
Vorbildung 36
Vorgänge von besonderer Bedeutung 440
Vorinformationen 334, 338
Vorjahresprüfungen 305, 392
Vorjahresvergleiche 389
Vorkenntnisse 335
Vorprüfung 176, 181, 310
Vorräte 432, 494
Vorschlag des Aufsichtsrats 278
Vorschlagsrecht des Aufsichtsrats 96
Vorstand 15, 56, 379
Vorstandsbeschlüsse und -protokolle 417
Vorstichprobe 335, 567
Vorteilsgewährung 110
Vortragstätigkeit 108
Vorwegberichterstattung 198, 442
Vorwürfe 149
- W**
Wahl des Abschlussprüfers 277
Wahrscheinlichkeiten 504
– binomiale 319
– hypergeometrische 319
– objektive 336
– subjektive 336
Wahrscheinlichkeitsfunktion 318, 319, 518
– Eigenschaften 518
– hypergeometrische 542
Wahrscheinlichkeitstheorie 314, 323
Watch-Dog-Function 191
Weisungsrecht 187
Weiterbildung 176, 188
Weitergabe an Dritte 419
Werbefreiheit 114
Werbekosten 417
Werbeverbote 111
Werbung 111, 174
Werkvertrag 108
Werkzeuge 275
Wert 343
– pagatorisch fundierter 444
– prognostizierter 443, 444

- Wertaufhellung 415
 Wertbeeinflussung bzw. -begründung 415
 Wertgebühr 109
 Werthaltigkeitsstest 443
 Werthonorar 109
 Wertpapiere 493
 Wesentlichkeit 292, 294, 305, 313, 343, 396, 439
 – Bezugsgrößen 294
 – qualitative 295
 – Quantifizierung 294
 – quantitative 295
 – spezifische 295
 Wesentlichkeitsgrenze 284, 388, 397, 564
 Wettbewerbsdruck 281
 Wettbewerbsverbote 114
 Wettbewerb um Mandate 111
 Widerruf 121, 280
 – eines Prüfungsauftrags 91
 Widerspruch gegen die Wahl des Abschlussprüfers 91
 Widerspruchsrecht 213
 Wiederwahl 94
 Willensbildung 27, 184
 – kollektive einheitliche 184
 Willensdurchsetzung 27
 WiPrPrüfV 36, 37
 Wirksamkeit 272, 274
 Wirksamkeit der Kontrollen 397
 Wirksamkeit des IKS 365
 – Beurteilung 363
 Wirkungszusammenhänge 438
 wirtschaftliche Betrachtungsweise 453
 wirtschaftliche Betriebsführung 459, 470
 wirtschaftliche Lage 340
 wirtschaftliches Abhängigkeitsverhältnis 82
 wirtschaftliche Schwierigkeiten 437
 wirtschaftliches Interesse 96
 Wirtschaftliches Prüfungswesen, Unternehmensbewertung und Berufsrecht 38
 wirtschaftliches Umfeld 284
 wirtschaftliche Verhältnisse 241
 Wirtschaftlichkeit 84, 230, 248, 274, 281, 338, 339, 357, 363, 395
 Wirtschaftsbericht 436, 439
 Wirtschaftsprüfer 7, 28, 35, 432, 459
 – Berufsbild 8
 – gesetzliche Grundlage 7
 – Steuerberatung 8
 – Treuhandtätigkeit 8
 Wirtschaftsprüferstag 62
 Wirtschaftsprüfungsexamens-Anrechnungsverordnung 41
 Wirtschaftsprüfungsgesellschaft 35
 – Anerkennung als 43
 – Beteiligungsverhältnisse 45
 – Gesellschafterliste 45
 – Haftung 46
 – Kapitalgesellschaft 46
 – Leitung 44
 – Offenlegung 45
 Wirtschaftsrecht 38
 Wirtschaftstreuhänder 479
 Wirtschaftszweig 340
 Wissensdatenbank 186
 Wissensmanagementsysteme 275
 Wohnungsunternehmen 32
 Work-Life-Balance 176
 World Congress of Accountants 72
 WP-Examen 37, 40, 53, 57, 176
 – Bewertung 38
 – Ergänzungsprüfung 39
 – erleichterte Zugänge 40
 – mündliches 38
 – Notenberechnung 39
 – schriftliches 38
 – Schwanz 39
 – vereinfachte 40
 – verkürztes 40
 – Voll- 37
 – Vortrag beim 38
 WPK 5, 36, 49, 51, 80, 97, 126, 154, 419, 431
 – Aufgaben 51
 – Aufsicht 51
 – Beirat 55
 – Berufsaufsicht 51
 – Berufsausbildung 53
 – Berufsf Fortbildung 53
 – freiwillige Mitglieder 54
 – Grundsätze für die Berufsausübung 54
 – Interessenvertretung 53
 – Kommission für Qualitätskontrolle 56
 – Mitglieder 133
 – Mitgliedschaft 42
 – organisatorischer Aufbau 54
 – Pflichtmitglieder 54
 – Qualitätskontrolle 54
 – Vorstand 56
 wp.net e. V. 50, 65, 124
 – Arbeitskreise 66
 – assoziierte Mitglieder 66
 – Aufgaben 65
 – berufspolitische Arbeit 65
 – Facharbeit 65
 – Fortbildung 66
 – freiwillige Mitgliedschaft 65
 – Landesgruppen 66
 – Mitgliederversammlung 67
 – ordentliche Mitglieder 66
 – organisatorischer Aufbau 66
 – Vorstand 67
 WPO 5, 35, 41, 120, 498
 Würfel 502, 510
 Würfelexperiment 505
 Wurzelstichprobe 268
 Wysocki, von 268
- Z**
 Zahlungsunfähigkeit 381, 491
 Zahlungsverrechnungskonto 377
 Zedent 496
 Zeichnungsregelungen 300
 Zeitablauf 386
 Zeitdisposition 307
 Zeitgebühr bzw. -honorar 108
 Zeitgerechtigkeit 370
 Zeithorizont 438
 zeitliche Anpassung 176
 zeitliche Dispositionen 283
 zeitliche Gegebenheiten 310
 zeitliche Reihenfolge 343
 Zeitnähe von Geschäftsvorfällen und Buchungen 370
 Zeitplanung 349, 356
 Zeitpunkt 440
 Zeitraum 357, 439
 – beachtlicher 418
 Zeitraumprüfung 227
 Zeitstabilitätsprämisse 446
 Zeit- und Kostenrestriktionen 339
 Zeitungsanzeigen 112
 Zeitvorteile 499
 Zeitwert 444
 Zentralarchiv 186
 zentraler Grenzwertsatz 323
 Zession 495
 Zessionar 496
 Zeugniserweigerungsrecht 105
 Ziehen mit Zurücklegen 316, 547, 551, 572
 Ziehen ohne Zurücklegen 317, 549, 552
 Zielerreichung 15
 Zielfunktion 344, 346, 348
 Zielsystem 463
 Zivilprozess 105
 zivilrechtliche Aspekte 137
 Zubehör 493
 zufällige Ereignisse 502

- Zufallsauswahl 256, 311, 314, 323, 328, 340, 363, 395
 - einfache 323
 - eingeschränkte 324
 - geschichtete 325
 - komplexe 323
 - mit größen- bzw. wertproportionaler Auswahlwahrscheinlichkeit 324
 - reine 316
 - uneingeschränkte 316
- Zufallsexperiment 316, 323, 502, 505
- Zufallsfehler 271
- Zufallsstart 314
- Zufallsstichprobe 338
 - Auswertung von 334
- Zufallsstichprobenverfahren 324
 - mehrstufiges 324
- Zufallsvariable 323, 502
 - diskrete 515, 521, 526, 530
 - stetige 520, 521, 527, 531
- Zufallszahl 330
- Zufallszahlentabellen 314
- Zugangsschutz 367
- Zugriffsberechtigungen 445
- Zugriffsbeschränkungen 300, 304
- Zugriffskontrollen 367
- Zukunft 241
- zukünftige Entwicklung 436
- Zukunftserfolge 236
- Zulassungsverfahren 36
- Zuordnungsmodell, lineares 346
- Zuordnungsverbote 348
- zusammengesetzte Ereignisse 505
- Zuschreibungsformel 389
- Zuverlässigkeit 341, 392, 447
 - von Prüfungsnachweisen 452
- Zuwendungen 110
- Zwangsreihenfolgen 309
- Zwangsverwalterverordnung 110
- Zweckgesellschaften 289
- Zweckmäßigkeit 209
 - der Geschäftsführung 210
 - des Rechnungswesens 211
- Zweckmäßigkeitsprüfung 2, 211
- Zweckmäßigkeitsüberlegungen 309
- Zweckverband 205
- Zweigniederlassung 52, 100, 162, 170, 172, 178, 439
- Zweigniederlassungsbericht 436, 439
- zweitbeste Lösung 19
- Zwischenabschlüsse 416
- Zwischenbericht 218
- Zwischenergebniseliminierung 202
- Zwischenprüfung 176, 181
- Zwischenurteile 403