

## Unternehmensüberwachung

Die Grundlagen betriebswirtschaftlicher Kontrolle, Prüfung und Aufsicht

von  
Prof. Dr. Carl-Christian Freidank

1. Auflage

Unternehmensüberwachung – Freidank

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Buchführung und Bilanzierung – Kostenrechnung und Controlling –  
Rechnungswesen und Controlling

Verlag Franz Vahlen München 2012

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

ISBN 978 3 8006 3710 2

## Stichwortverzeichnis

### A

- Abfindungsbericht 368
- Abfindungswerte 365, 369
- Abhängigkeitsbericht
  - Aufgaben 319, 346–347
  - Aufstellung 347
  - Einzelfallprüfungen 348
  - Inhalt 319
  - Nachteilsausgleich 319, 322, 347
  - Prüfung 319, 323, 347–349, 383
  - Prüfungsbericht 348–349
  - Schadensersatzansprüche 382
  - Sonderprüfung nach § 315 AktG 349, 382–384
  - Systemprüfung 348
  - Vermerk 348
  - Zwischenprüfung 348
- Absatzgenossenschaften 184
- Abschlussprüfer (AP)
  - Aufgaben 248, 314, 319–320, 322, 325–327, 332, 347
  - Auskunftsrechte 268–269, 336, 374, 376
  - Befangenheit 253
  - Bereicherungs- oder Schädigungsabsicht 265
  - Berichterstattung 255, 260–264, 272
  - Berichtspflicht 265, 343–344, 346
  - Berufshaftpflichtversicherung 267, 346
  - Einzelabschluss 253
  - Ersatzprüfer 264
  - Freiheits- und Geldstrafen 265, 346
  - Geheimhaltungspflicht 265, 346
  - Haftung 264, 346
  - Honorar 183, 254, 300, 341
  - Konzernabschlussprüfer 318–319
  - Kündigung 253
  - ordnungswidriges Verhalten 265–266
  - Prüfungsauftrag und -vertrag 253–254
  - Prüfungsgesellschaften 250, 333
  - Prüfungsverbände 150, 184–186
  - Redepflicht 260, 314
  - vereidigter Buchprüfer (vBP) 149, 152, 250
  - Vorlagepflichten 255, 336
  - Wahl und Bestellung 251–253, 333
  - Wegfall 253
  - Wirtschaftsprüfer (WP) 250, 333
- Abschlussprüferaufsicht 30, 163–164
- Abspaltung 390
- Abstimmungsprüfung 130, 337
- Abweichungen
  - Analyse 90–91
  - Arten 91–92, 96, 103–104, 111, 130–131, 212, 216
  - Auswertung 49
  - Auswertungsabweichungen 92, 219
  - behebbar 218
  - Beschaffungs-Preisabweichungen 96–98, 102, 111
  - Beschäftigungsabweichungen 96–101, 103, 109
  - echte Beschäftigungsabweichungen 97–98, 101
  - Einflussgrößen 49, 110, 111–114
  - Gesamtabweichung 96, 110–111, 114
  - höheren Grades 92, 109–115
  - Intensitätsabweichungen 97, 100
  - Interdependenzen 109
  - intervallfixer Kosten 98
  - Ist-Soll 110–112
  - kontrollbedürftige 49
  - Mengenabweichungen 102, 106, 111
  - Messung 128, 130
  - Mischabweichungen 111–114
  - Planungsabweichungen 91–92, 218
  - Preisabweichungen 110–113
  - Qualitätsabweichungen 97

- Realisierungsabweichungen 91–92, 216
- Restabweichungen 100, 115
- Rezeptabweichungen 100
- Soll-Ist 12, 96, 108, 130, 145, 212, 281
- steuerrechtliche 295
- systematische 49, 92–93
- unbehebbar 218
- Ursachen 92, 212, 214
- Verbrauchsabweichungen 96–98, 100, 101, 103–107, 110–114
- Verfahrensabweichungen 97, 100
- Wertabweichungen 106
- zufallsbedingte 49, 92–93
- Abweichungsanalyse
  - Begriff 5, 90
  - im Rahmen der Prüfung 212, 216, 281–282
  - kumulative, differenzierte 109–114
  - kumulative, einfache 109–114
  - Methoden 110, 132–133
- Abwickler 363
- Abwicklungsbilanz 363–365
- Abwicklungsprüfung
  - Handelsregisterlöschung 365
  - Konsequenzen bei Prüfungsmängeln 364
  - Objekte 364
  - Prüferbestellung 364
  - Registerprüfung 365
  - Subjekte 364
  - Vermerk 364
  - Ziele 363
- Accounting Gap 31–32
- Activity-Based-Management 82
- Advisory Services 179
- Akkreditierung 155
- Aktivierungsgebote 377
- allgemeine Sonderprüfungen (SP)
  - BaFin 375
  - Beschwerdeentscheidung 371
  - Erläuterungsbericht 374
  - Ersatzansprüche 371, 374
  - Objekte 372–373
  - Prüferbestellung 370–371
  - Prüferhaftung 372
  - Publizitätsregelungen 374–375
  - Schlussklärung 375
  - Sonderprüfungsvertrag 372
  - Subjekte 371–372
  - Ziele 370–371
- Angemessenheit der Barabfindung 365
- Angemessenheit des Umtauschverhältnisses 387
- Anlage zur Bilanz 248
- Anlagenintensität 286
- Anlagewagnis 66
- Anlassprüfung 26, 194
- anlassunabhängige Sonderuntersuchungen 163, 173
- Anlegerschutz 408
- Anrechenbarkeit von Studienleistungen 156–157
- Anreiz-(Incentive-)Systeme 41
- Anreizmaßstäbe 88
- Antragsgründe, sonstige 253
- Arbeitskreise des IDW 166
- Arbeitspapiere 142, 212, 218, 316–317, 337, 407
- assoziiertes Unternehmen 320, 336
- Assurance 171, 179
- asymmetrische Informationsverteilung 9, 134, 136
- Audit Command Language (ACL) 283
- Audit Committee 25, 62
- Audit Risk 144, 289
- Aufbauprüfung 316
- Aufdeckung krimineller Handlungen 373
- Aufdeckungsprüfungen 138–139
- Aufsicht
  - Abgrenzung 16
  - Abschlussprüferaufsicht 30
  - Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK) 164
  - Bankenaufsicht 21, 191–192
  - Begriff 14–16
  - Behörden 185–186, 230–231, 234
  - Berufsaufsicht 27, 163–164, 173
  - Bundesbank 193–194
  - Fachaufsicht 191

- Grundsätze ordnungsmäßiger Unternehmensaufsicht (GoUA) 32
  - Rechtsaufsicht 191
  - Staatsaufsicht 163, 225
  - Struktur 27
  - System 42
  - Versicherungsaufsicht 27
  - Wertpapieraufsicht 27
  - Zulassungsstelle 229–230
  - Aufsichtsrat (AR)
    - Abgrenzung 16, 24–25
    - Aufgaben 16, 29, 62–64, 209, 312, 314, 350–351, 406, 408
    - Berichterstattung 255–256, 262, 348–349, 351
    - Bezüge 300, 341, 411
    - Bilanzsitzung 272, 351
    - Billigung des Jahresabschlusses 255, 257–259
    - Billigung des Konzernabschlusses 351
    - Ersatzansprüche 371, 409
    - Erteilung des Prüfungsauftrags 251, 333, 343
    - Feststellung des Jahresabschlusses 257–259
    - Financial Expert 351
    - Genossenschaften 184
    - Haftung 409
    - Informations- und Auskunftspflichten 376
    - Prüfungsausschuss 23, 25, 36, 63, 121, 209, 272, 351
    - Qualifikation 350–351
    - Stellungnahme zum Prüfungsergebnis des Abschlussprüfers (AP) 255, 262, 348–349, 351
    - Tantiemen 293
    - Vergütungsprüfung 408–411
    - Vorlage des Prüfungsberichts 262, 351
  - Aufspaltung 390
  - Auftraggeberhaftung 264
  - Aufwands- und Ertragskonsolidierung 326
  - Ausfallrisiko 308
  - Ausgleichsbericht 368
  - Ausgleichswerte 368–369
  - Ausgliederung 390–391
  - Ausschlussgründe bei Prüfung und Beratung 237
  - Ausschüttungszwang 381
  - Außenprüfung
    - Ablauf 198–199
    - Arten 195
    - Begriff 195, 352
    - Mitwirkungspflichten 200, 352
    - Umwandlungssteuergesetz 384
    - Ziele 196
  - außerbuchhalterischer Bereiche 248–249, 267–270
  - Auswertungsfehler 91, 216, 219
- ## B
- BaFin
    - Aufgaben 21, 27, 186, 191
    - Bankenaufsicht 27, 192–194
    - Berichterstattung 193–194
    - Sonderprüfungen 194
  - Balance Sheet-Auditing 172, 277, 299, 377
  - Balanced Scorecard 91
  - Bankenaufsicht 27, 192–194
  - Barabfindung 365
  - Barabfindungsprüfungen 366
  - Bargründung 357
  - Behavioral Accounting and Auditing 132
  - Beherrschungsrecht 320–321
  - Beherrschungsvertrag 268, 319, 322, 368
  - Belegprüfung 129, 337
  - Benchmarking 85
  - Bereicherungsabsicht 265
  - Berichtssegment 305–307
  - berufsqualifizierende Masterstudiengänge 153–156
  - Bescheinigung des Verbandes 190
  - Beschwerdeentscheidung 371
  - Besichtigungsanalyse 73
  - Besitzstandswahrung 251
  - Besitzsteuern 195
  - Besorgnis der Befangenheit 251, 253, 333
  - Beständewagnis 66

- Bestandsaufnahme 275, 290  
 bestandsgefährdende Risiken 64, 87–88  
 Bestandsgefährdung 315, 393, 397  
 Bestätigungen Dritter 291  
 Bestätigungsbericht 147, 262  
 Bestätigungsvermerk 29, 142, 145,  
 249–250, 254, 260, 313, 344–345, 348  
 Best-Practice-Unternehmen 85  
 Betreuungsprüfung 187  
 Betriebsabrechnung 107, 269  
 Betriebsblindheit 270  
 Betriebsergebnisanalyse 105, 108  
 Betriebsprüferarchiv 199  
 Betriebsprüfung 139, 195–203, 286, 352  
 Betriebsprüfungsordnung 195  
 Betriebsprüfungsstellen 197  
 Betrug 216, 373  
 beurkundender Notar 357  
 Beurteilungsspielraum 378  
 Beurteilungsstichprobe 281  
 Bewertungseinheit 302  
 Bewertungsmethodenstetigkeit 291  
 Bewertungsprüfung 291, 293  
 Bewertungsspielräume 80  
 bewusste Auswahl 278  
 Bilanzberichtigung 200  
 Bilanzdelikt 217, 260  
 Bilanzzeit 238, 342  
 Bilanzfälschung 216, 238, 373  
 Bilanzidentität 291  
 Bilanzierungsspielräume 80  
 Bilanzierungsverbote 290, 327  
 Bilanzierungswahlrechte 327  
 Bilanzkontinuität 389  
 Bilanzmanipulation 216  
 Bilanzpolitik 286  
 Bilanzprüfungen 388  
 bilanzrechtliche Überschuldung 395  
 Bilanzsitzung 272  
 Bilanzskandal 137, 318  
 Bilanzverschleierung 216, 238  
 Bilanzwahrheit 291  
 binäre Optimierung 215  
 Board of Directors 25  
 Boardsystem 24–25  
 Bologna-Prozess 153  
 Bonding 10  
 Bonitätsanalyse 30  
 Börsenaufsichtsbehörden 169–170  
 Börseneinführung 401  
 Brodhagen, Heinrich Christoph 121  
 Bücher, Karl 122  
 Buchführung  
 – Anforderungen 272–273  
 – Konzernbuchführung 329, 338  
 – Prüfung 272–275  
 – steuerrechtliche Regelungen 272–273  
 – Verfahren 273  
 Buchinventur 290  
 Buchprüfungsgesellschaft 173, 250  
 Bundesamt für Finanzen 195  
 Bundesfinanzakademie 198  
 Bundeszentralamt für Steuern 197  
 Bürogemeinschaft 173  
 Büsch, Johann Georg 120–121  
 Business Judgement Rule 409  
 Business Plan 395  
 Business Reporting 17, 124  
 Business Risk Auditing 213, 287  
 Business Segments 306  
 Business Value-Added Activities 82  
 Bußgeld 346  
 Bußgeldstelle 200  
 Bußgeldverfahren 200  
 Busy Season 159, 256
- ## C
- Cash Flow 304  
 Certified Internal Auditor (CIA) 160, 220  
 Certified Public Accountant (CPA) 148  
 Checklisten 74, 228, 270, 275, 316, 342,  
 358, 378, 403  
 CIA-Examen 221–223  
 Clarity-Projekt 170, 325, 353  
 Code of Ethics 222  
 Commercial DD 403  
 Committee of European Securities  
 Regulators (CESR) 27  
 Complianceprüfung  
 – Begriff 210, 233

- Berichterstattung 407
- Compliance Management System 406–407
- Objekte 406
- Prüfungsvergabe 405
- Subjekte 405
- Ziele 407
- Comply or Explain-Regelung 35
- Computerkriminalität 216
- Consulting 171, 179
- Control Activities 53
- Control Environment 53
- Control Processes 209
- Control Risk 289
- Control Structure 283
- Control-Ansatz 52
- Controlle 37
- Controller 56
- Controlling
  - Aufgaben 22, 47, 80, 86, 89–90
  - Begriff 21, 37, 52
  - Konzepte 54–55
  - Konzern 62, 349
  - Richtlinien 87
  - Risikocontrolling 59, 86
  - Segmentberichterstattung 306
- Corporate Governance
  - Begriff 15
  - Kodex 172
  - Reporting 17, 224
  - Statement 35, 332
  - System 17, 219, 224
  - Weiterentwicklung 237
  - Ziele 18
- COSO-Report 52
- Customer Value-Added Activities 82

## D

Darstellungsstetigkeit 292–293  
Data Room 401  
Data-Warehouse 87–88  
DATEV 185  
DD-Audit 400  
Deckungsbeitragsrechnungen 103–109

deliktische Haftung 264  
Depotprüfung 186, 193–194  
Detection Risk 289  
Deutsche Bundesbank 27, 193–194  
Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) e. V. 20, 26  
deutsche Prüfungsgrundsätze 234  
Deutsche Rechnungslegungsstandards (DRS) 330  
Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK) 34, 409–410  
Deutsches Institut für Interne Revision (DIR) e. V. 208, 220  
Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) 236, 330  
Devisenkassamittelkurs 328  
Devisentermingeschäfte 80  
Diebstahl 216, 373  
Dienstleistungsgenossenschaften 185  
Dienstleistungsunternehmen 126, 173, 181  
Diplom-Finanzwirt 198  
Discounted Cash Flow-Verfahren 366  
Diversifikationspolitik 67  
Dokumentenanalyse 74  
dolose Handlungen 210, 216, 287  
doppelte Buchführung 119, 273–274  
Dritthaftung 266  
drohende Zahlungsunfähigkeit 394  
dualistisches System 24, 209–210  
Due Diligence (DD) 171  
Due Diligence-Prüfung

- Arten 403
- Begriff 400
- Berichterstattung 403
- Checklisten 403
- Haftung 402
- Informationen 401
- Objekte 404
- Prüfungsvergabe 402
- Sanierungsprüfung 405
- Schlussbemerkung 403
- Subjekte 402
- Unternehmensbewertung 401
- Ziele 171, 400

- Durchschnittskurs 328

## E

- Ebeling, Christoph Daniel 120–121
- ehrbare Kaufleute 120
- Eigenbetrieb 202, 207
- Eigenkapitalausweis 248
- Eigenkapitaldifferenz aus Währungs-  
umrechnung 328
- Eigenkapitalquote 286
- Eigenkapitalspiegel 291, 305, 330
- eingetragene Genossenschaft 240–241,  
248, 334
- Eingliederungsprüfung
  - Bericht 369
  - Objekte 322, 370
  - Prüferbestellung 370
  - Subjekte 370
  - Unternehmensbewertung 369
  - Ziele 369
- Einheitstheorie 320
- Einkaufsgenossenschaften 184
- Einklangprüfung 310
- Einkommensteuer-Richtlinien 273
- Eintragungshindernis 357
- Einzelabschluss 253, 259, 264
- Einzelfallprüfung 139, 142, 227, 278, 280,  
290, 335
- Einzelpraxis 173
- Einzelrisiken 65
- Einzelurteile 129–130
- elektronischer Bundesanzeiger 35, 344
- Endorsement 172
- Enforcement
  - Ablaufstruktur 26
  - Abschlussprüfung 164
  - Begriff 17, 150
  - BilKoG 26, 237
  - Eingliederung 20
  - Prüfung 375, 380
  - sekundäres 26
  - System 20, 26, 150, 237
- Engpassplanung 99–100, 218
- Entdeckungsrisiko 146, 288–289
- entscheidungsorientierte Betriebswirt-  
schaftslehre 4
- Entsprechenserklärung 257, 341
- Entwicklungsausgaben 340
- Entwicklungswagnis 66
- Environmental DD 403–404
- Equity-Methode 320, 338
- Erfolgshonorar 183
- Erfolgskrise 393
- Erfolgsquellen 404
- Erfolgsrisiko 81, 315
- Erfolgsziel 43–44
- Erfüllungsgehilfe 264
- ergebnisabhängige Aufwendung 293
- Ergebnisverwendung 292–293, 306
- Erklärung zur Unternehmensführung 18,  
35, 239, 310
- Ermessensspielraum 80, 344
- Ernennungsausschuss 25
- Eröffnungsbilanz 363
- Errichtungsmangel 357
- Error 313–314
- Ersatzansprüche 370–371, 374
- Ersatzprüfer 266
- Erstkonsolidierung 340
- Ertragswertmethode 366
- Erwartungslücke 31, 172, 235
- Erwartungswert 74–75
- EU-Abschlussprüferrichtlinie 324
- EU-Änderungsrichtlinie 237–238
- europäische Aktiengesellschaft 25
- Eventualverbindlichkeit 292
- Existenzsicherung 43
- Exkulpationsbeweis 265
- Expectation Gap 31, 235
- Expertensystem 14, 133, 146
- externe Finanzkontrolle 204
- externe Qualitätskontrolle 30

## F

- Fachaufsicht 191
- Fachausschuss 166
- Fachgutachten 324
- Fachhochschule für Finanzen 198
- Fachkenntnisbescheinigung 229
- faktisches Konzernverhältnis 347
- Fallitenbuchhalter 122

Falschbuchung 275  
Fälschung 210  
Fast Close 257  
Feedforward-System 8  
Fehler,  $\alpha/\beta$  288  
Fehlerfortpflanzungseffekt 130  
Fehlerrisiko 284  
Fehlverhalten 91  
Fertigungswagnis 66  
Financial Accounting 18, 124  
Financial Advisory Services 175  
Financial Auditing 209  
Financial DD 402  
Financial Expert 351  
Financial Reporting Review Panel 150  
Finanzdienstleistungsunternehmen  
208  
Financial DD 403  
Finanzinstrument 309  
Finanzmarktkrise 137, 151, 171  
Finanzmarktstabilisierungsgesetz 396  
Finanzmittelfonds 304  
Finanzplan 394  
Finanzstatus 394  
Finanzziel 44  
Flow Charts 270  
Follow Up 211, 219  
Formalziel 4, 184  
formelle Prüfungen 139  
Formwechselprüfung 392  
Forschungs- und Entwicklungsbericht  
309  
Fortbestandsprognose 395, 397  
Fortbildung 178, 256  
Fortführungsprognose 393, 397  
Fragebogen 270, 280  
Fraud 313–314  
Free Cash Flow 43  
Freiheitsstrafe 346  
Fremdversicherungen 79  
Frühwarnsystem 8, 21–22  
Führungs-Informationssysteme 56  
Funktionsprüfung 280, 337  
Funktionstrennung 270  
Fusionen 67

## G

Gatekeeper-Funktion 137  
Gebietskörperschaft 205  
Gebührenordnung 183  
Gefährdung der Kapitalaufbringung  
388  
Geheimhaltungspflicht 265  
Gehilfenfunktion 137  
Geldbuße 163–164  
Geldstrafe 346  
Gemeinschaftsunternehmen 320, 336  
genehmigtes Kapital 268  
Generally Accepted Auditing Standards  
(GAAS) 167  
Genossenschaftsgründung 186  
Genossenschaftsregister 189  
Genossenschaftsverschmelzungen 186  
Geographic Segments 306  
geographischer Markt 306  
gerichtliches Nachverfahren 381  
Gesamtrisikolage 87, 288  
gesamtschuldnerische Haftung 266  
Gesamturteil 130, 145–146  
Geschäftsfeld 306  
Geschäftsführungsprüfung 138, 186–187,  
189, 193, 206, 208, 231, 241, 373  
Geschäftsgeheimnisse 375  
geschlossene Saldenbestätigung 291  
Gesellschaftsmittel 361  
Gesetz zur Angemessenheit der Vor-  
standsvergütung 408  
gesetzliche Rücklage 268  
Gewährleistungsrisiko 80, 269  
Gewährleistungswagnis 66  
Gewerbeertrag 296  
Gewerbesteuer 195, 293, 296  
Gewerbeverlust 296  
Gewinnabführungsvertrag 268, 322, 368  
Gewinnrücklagen 305, 361  
Gewinnverwendungswahlrecht 80  
Gewinnvortrag 306  
Giroverbände 165  
Globalprüfung 278  
Going-Concern-Prinzip 291, 315  
Governance Processes 209

- Grenzplankostenrechnung 103–109
  - große Kapitalgesellschaft 241
  - Größenkriterien 196, 241, 321
  - Großunternehmen 241
  - Grünbuch zur Abschlussprüfung 151, 171–172, 353
  - Grundbuch 273–274
  - Grundkapital 291
  - Grundsatz der Vollständigkeit 289
  - Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) 32, 169, 278
  - Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) 32, 249
  - Grundsätze ordnungsmäßiger Unternehmensaufsicht (GoUA) 32
  - Grundsätze ordnungsmäßiger Unternehmenskontrolle (GoK) 32
  - Grundsätze ordnungsmäßiger Unternehmensüberwachung (GoÜ) 32, 58
  - Grundsätze zur Unternehmensbewertung 387
  - Grundsätzen zur ordnungsgemäßen Berichterstattung 374
  - Gründungsprüfung
    - Angemessenheitsprüfung 358
    - Bargründung 357
    - Berichterstattung 359
    - Checklisten 358
    - externe 355–356
    - Handelsregistereintragung 360
    - interne 355
    - Konsequenzen bei unterlassener Prüfung 357
    - Nachgründung 356
    - Objekte 358
    - Planung 358
    - Prozesse 359
    - Prüferbestellung 161, 357
    - Prüferhaftung 360
    - Sachgründung 356
    - Sachübernahmen 358
    - Schlussbemerkung 359
    - Spaltungsprüfung 392
    - Standards 358
    - Subjekte 356
    - Verschmelzungsprüfung 388
  - Ziele 355
  - Gültigkeitserklärung 226
- ## H
- Haftpflichtrisiken 67
  - Haftpflichtversicherung 163
  - Haftpflichtversicherungszweige 79
  - Haftungsmasse 360
  - Haftungsrisiko 177, 267, 404, 407, 439
  - Haftungsverhältnisse 292, 301
  - Halbjahresfinanzberichterstattung 238
  - Handelsbilanz I bis III 325–326, 337
  - Hauptabschlussübersicht 279
  - Hauptbuch 272–274
  - Hauptfachausschuss 166
  - Hauptprüfung 255, 277
  - Hauptversammlung (HV)
    - Änderung des Jahresabschlusses 259
    - Aufgaben 24, 30, 133, 251, 255
    - Auskunftsverweigerung 375
    - Beschluss bei Mehrheitseingliederung 369
    - Beschluss über Aufsichtsratsvergütung 410
    - Beschluss über Kapitalerhöhung 361
    - Billigung der Schlussrechnung bei Abwicklung 365
    - Einberufungsfrist 256
    - Einwirkungsmöglichkeiten 30
    - Entscheidung über Ertrag aus Sonderprüfung 381
    - Feststellung des Jahresabschlusses 259, 364
    - Nichtigkeit des Hauptversammlungsbeschlusses 362
    - Protokoll 291
    - Übertragungsbeschluss bei Abfindung von Minderheitsaktionären 365
    - Wahl des Abschlussprüfers 251, 361
    - Zustimmung zu einem Unternehmensvertrag 368
  - Haushaltsgrundsätzegegesetz 204
  - Hebesatz 296
  - Hedge-Accounting 302

hermeneutische Methode 32–33, 377  
Heuristikenbank 133  
Hidden Action 10  
Hidden Characteristics 10  
Hidden Transfer 11  
homogene Massenerscheinung 281

## I

IAS-Anwendungsverordnung 236  
IAS-Verordnung 322  
IFRS-Abschluss I und II 327  
IFRS-Übernahme-Verordnung 236  
Impairment-Test 340  
induktive Methode 32  
Informationsrecht 211, 374, 376  
inhärentes Risiko 144, 287  
Inside Directors 25  
insolvenzbezogene Prüfungsaufträge  
394  
Insolvenzgrund 393–394  
Insolvenzplan 392  
Insolvenzprognose 22  
insolvenzrechtliche Überschuldung 395  
Insolvenzrisiko 315  
Insolvenzverfahren 260, 262, 344  
Insolvenzverwalter 394  
Institut der Wirtschaftsprüfer in  
Deutschland e. V. (IDW)  
– Aufgaben 165  
– Ausschüsse und Arbeitskreise 166  
– Publikationen 165  
– Prüfungsstandards 324  
– Standesvertretung 150  
– Verlautbarungen 242  
Institute of Internal Auditors (IIA) 221  
Institutionsprüfungen 138–139  
Integrität des Managements 285  
Interactive Data Extraction and Analysis  
(IDEA) 283  
Interessentheorie 320  
Interimsmanagement 397  
Internal Auditing 208  
Internal Auditor 222  
Internal Consulting 209  
Internal Control 37, 52  
Internal Control Components 53  
Internal Control System 53, 270, 338  
Internal Control-Beurteilung 282  
Internal-Control-Ansatz 36  
International Accounting Standards  
Board (IASB) 324  
International Auditing and Assurance  
Standards Board (IAASB) 33  
International Auditing Practices  
Committee (IAPC) 167  
International Federation of Accountants  
(IFAC) 167, 235, 324  
International Financial Reporting  
Standards (IFRS) 235, 323  
International Organization of Securities  
and Exchange Commission (IOSCO)  
169  
International Professional Practices  
Framework (IPPF) 221  
International Standards on Auditing  
(ISAs) 33, 167–169, 235, 324  
interne Nachschau 142  
interne Prüfungsinstanzen 28  
Interne Revision (IR)  
– Aufgaben 77, 80, 86, 171, 210, 227, 349  
– Begriff 22, 208, 222  
– Berichterstattung 208, 211–212, 227  
– Berufsexamen 222–223  
– Berufsverbände 208, 219, 221  
– Berufszugang 160  
– Eingliederung 20, 62, 349  
– Entwicklung 121, 209  
– Informationsrechte 211  
– Konzern 349–350  
– Leistungsmessung 219, 224  
– Organisation 210, 217, 222  
– Outsourcing 84, 171, 208  
– Prozesse 211–212  
– Prüfung 209, 316  
– Qualitätssicherung 219  
– Standards 211, 220, 222  
– Zusammenarbeit 172, 220, 350  
Internes Kontrollsystem (IKS)  
– Aufgaben 51, 313  
– Begriff 51–52

- Berichterstattung 239
  - Eingliederung 20
  - ökologisches 228
  - Prüfung 36, 144, 211, 214, 218, 249, 270, 315
  - rechnungslegungsbezogenes 272, 332, 335, 337
  - Ziele 52
  - internes Qualitätssicherungssystem 30
  - Internes Überwachungssystem (IÜS) 19
  - Internetseite 35
  - Inventar 275, 290, 377
  - Inventur 275, 290
  - Investor Relations 41, 43, 171
  - Environmental Auditing 180
  - Istkosten 102
  - Istkostenrechnung 96
- J**
- Jahresabschlussprüfung
    - Abschreibungen 269
    - Achte EG-Richtlinie 235
    - Anhang 293, 300, 307
    - Arbeitspapiere 142, 212, 218, 317, 337, 407
    - außerbuchhalterische Bereiche 248, 267
    - Ausweisprüfung 292, 408
    - Berichterstattung 249, 272
    - Besonderheiten bei Personenunternehmen 248
    - Bestätigungen Dritter 291
    - Bestätigungsvermerk 29, 142, 145, 249, 254, 260, 313, 344, 348
    - Bilanzen 290
    - Buchführung 272
    - Chancen und Risiken 306–311
    - Checklisten 270, 275, 300, 316
    - Eigenkapitalspiegel 293, 307, 332
    - Einzelfallprüfung 139, 142, 227, 268, 280, 290, 335
    - ergebnisabhängige Aufwendungen 293
    - Ergebnisverwendung 292–293, 306
    - Flowcharts 270
    - Gesetzmäßigkeit 260, 335
    - Gewinn- und Verlustrechnung 293
    - Größenkriterien 241
    - Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) 32, 169, 278
    - Haftungsverhältnisse 292, 301
    - Hauptprüfung 255, 277
    - Herstellungskosten 269
    - Internes Kontrollsystem (IKS) 270
    - Inventar 275, 290, 377
    - Inventur 275, 290
    - Kapitalflussrechnung 291, 303–304
    - Kostenrechnung 248, 267, 269
    - Mengenprüfung 290
    - Nachtragsprüfung 257
    - Nichtigkeit 251, 259
    - Objekte 188, 243, 276
    - Offenlegungsprüfung 408
    - Ordnungsmäßigkeitsprüfung 138–139, 172, 335, 337
    - Prozesse 138, 143
    - Prüfungsbericht 142, 213, 228, 249, 259, 272, 408
    - prüfungspflichtige Unternehmen 239, 276
    - Prüfungsstandards 150, 243, 247
    - Risiko 288, 303
    - Risikomanagementsystem (RMS) 23, 315, 406
    - Saldenbestätigung 291
    - Satzungsmäßigkeitsprüfung 249, 260, 335
    - Segmentberichterstattung 291, 303, 306–307
    - Sonderrechnungen 291, 303
    - Statistik 267, 269
    - Stichproben 26, 132, 278, 281, 305
    - Subjekte 173, 250
    - Systemprüfung 52, 132, 139, 144, 227, 278, 290, 303
    - Umfang 188, 243
    - Unrichtigkeiten und Verstöße 250, 313, 334, 336
    - Vergütungen des Geschäftsführungs- und Aufsichtsorgans 407

- Vollständigkeitserklärung 268, 374
- Vorprüfung 255, 316
- Zeitraum 255, 335
- Ziele 249, 311
- Zwischenprüfung 270, 316
- Jahresfehlbetrag 306
- Jahresrechnungsprüfung 207
- Joint Audits 172, 353
- Just-In-Time 69, 83

## K

- Kaizen 84
- kalkulatorische Wagnisse 65
- Kameralistik 205
- Kapitalerhöhung 268, 360
- Kapitalertragsteuerprüfung 195
- Kapitalflussrechnung 291, 303, 330
- Kapitalgesellschaft 234, 240
- Kapitalgesellschaften & Co. 235
- kapitalistische Personenhandelsgesellschaft 149, 242, 248, 320
- Kapitalkonsolidierung 326, 329
- Kapitalkosten 43
- kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft 239
- kapitalmarktorientiertes Mutterunternehmen 322
- Kapitalmarktorientierung 276
- Kapitalrücklage 305, 361
- Kapitalschutzprüfung 388
- Kapitaltransaktion 305
- Kennzahlensysteme 91
- Key-Performance-Indikator 286
- kleine Kapitalgesellschaft 241
- Koalitionsbildung 11
- Kollusion 311
- Komitologieverfahren 170, 236, 325
- Kommission für Qualitätskontrolle 31
- Kompetenzlücken 74
- Konkursdelikt 229
- Kontenplan 275
- Kontokorrentbuch 273–274
- Kontrolle
  - Abgrenzung 16

- Ablauf 49
- Aufbau 49, 90, 115
- Aufgaben 49
- Auslastungskontrolle 98
- Begriff 14, 16, 47, 90
- Charakteristika 50
- ergebnisorientierte 47, 91, 278
- Ex-ante 47
- Ex-post 47
- externe Finanzkontrolle 204
- finanzwirtschaftliche 91
- generelle 46
- Grundsätze ordnungsmäßiger Unternehmenskontrolle (GoK) 32
- Kontrollrisiko 288
- Nutzen 92
- operative 46, 87
- Prozesse 51, 88, 141
- Rechnungen 50, 53, 90–92, 108, 115, 144, 278
- Risiko 144, 288
- Risikokontrollen 60, 88
- strategische 37, 46, 87
- Struktur 283, 285
- Theorie 92, 132
- Träger 50
- Umfeld 53, 144, 233, 283, 285
- Kontrollfunktion des Controlling 47
- Kontrollmaterial 199
- Kontrollmitteilungen 196
- Kontrollrisiko 144, 288
- Konvergenz 353
- Konzentration 67, 177
- Konzern
  - abhängige Unternehmen 319, 322, 346
  - Abschluss 276, 320, 322, 326, 328
  - assoziierte Unternehmen 320, 336
  - Aufsichtsrat 350
  - Außenprüfung 352
  - Begriff 319, 322
  - Bilanzen 321, 323
  - Buchführung 318, 329
  - Corporate Governance Statement 332
  - faktisches Konzernverhältnis 347
  - Gemeinschaftsunternehmen 320, 336

- Gesamtergebnisrechnung 323
- Gewinn- und Verlustrechnung 320, 329
- Größenkriterien 321
- herrschender Einfluss 320
- herrschendes Unternehmen 268, 319, 346
- Interne Revision (IR) 349–350
- Konsolidierung 326, 329, 337–339
- Lage 343
- Lagebericht 320, 324, 331
- Liquiditätslage 329
- Mutterunternehmen 319
- Organschaft 352
- Prüfungspflicht 324
- Richtlinie 83/349/EWG 322
- Richtlinien 337
- Risikomanagementsystem 332
- Stabstelle 349
- Teilkonzernabschluss 336
- Tochterunternehmen 320
- Verrechnungspreise 352
- Weltabschlussprinzip 327
- Zwischenabschluss 327, 337
- Konzernabschlussprüfung
  - Achte EG-Richtlinie 235, 324
  - Anhang 308, 323, 341
  - Bestätigungsvermerk 332, 344–345
  - Buchführung 329, 338
  - Checklisten 342
  - Einzelabschlüsse 318, 325, 336
  - Einzelfallprüfung 335
  - Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) 32, 115, 335
  - Handelsbilanzen I bis III 325–326, 337
  - Internes Kontrollsystem (IKS) 338
  - Konsolidierung 338
  - Konsolidierungskreis 329, 338
  - Konsolidierungsmaßnahmen 329
  - Konsolidierungssoftware 340
  - konzernspezifische Einwendungsgründe 345
  - latente Steuern 340–341
  - Nachtragsprüfung 344
  - Objekte 276, 319, 325, 329, 332
  - Prozesse 333
  - Prüfungsbericht 343
  - prüfungspflichtige Unternehmen 276, 319, 329
  - Risikomanagementsystem (RMS) 23, 332, 406
  - Subjekte 173, 319
  - Standards 167, 243, 324, 334
  - Systemprüfung 335, 338
  - Teilbereichsprüfer 337
  - Umfang 334
  - Versagungsvermerk 348
  - Ziele 318
- Konzernlageberichtsprüfung
  - Chancen und Risiken 342
  - Einklangprüfung 342
  - Einzellageberichte 342
  - freiwillige Angaben 331
  - Risikomanagementbericht 343
  - Prognose 331
- körperschaftlich organisiertes Unternehmen 239
- Körperschaftsteuer 293, 296
- Korruption 210, 216
- Kosteneinflussgrößen 95, 114–115
- Kostenführerschaft 85
- Kostenmanagement
  - Abwehrmaßnahmen 67, 72
  - Begriff 81
  - Fixkosten 81
  - Gemeinkosten 81
  - in Prüfungsunternehmen 181
  - Konstruktion 81
  - Methoden 67, 79, 80, 81, 89
- Kostenprüfung 249
- Kostenrechnung 248, 267, 269
- Kostenrechnungssysteme
  - Deckungsbeitragsrechnungen 103–109
  - Grenzkostenrechnung 103
  - Grenzplankostenrechnung 103–109
  - Istkostenrechnung 96
  - Plankostenrechnung 95–103
  - Prüfung 250, 269, 271, 282
  - Teilkostenrechnungen 103–109
- Kostenrisiko 70, 73
- Kostenträgerrechnung 269

Kreditgenossenschaft 184  
Kreditinstitut 208, 241, 248, 250, 317, 320  
Kreditinstituts-Rechnungslegungsver-  
ordnung 191  
Kreditprüfung 249  
kritische Grundhaltung 334  
kumulative Abweichungsanalyse  
109–114  
Kundmachung 162  
Kybernetik 6, 127

## L

Lageberichtsprüfung  
– Berichterstattung 311  
– Chancen und Risiken 249, 269, 308, 393  
– Checklisten 312  
– Einklangprüfung 310  
– Management Commentary 310  
– Pflichtangaben 308  
– Prognose 249, 269, 310  
– Risikomanagementbericht 309, 311  
– Risikomanagementsystem (RMS)  
272, 316  
– Sollangaben 308  
– Standards 310  
– Vergütungssystem 408  
Lagerisiko 70  
latente Steuern 340–341  
Lean Auditing 143, 277  
Lean Management 83  
Lebensdauer von Produktionsanlagen  
269  
Leerkosten 99  
Legal Advice 179  
leichtfertige Steuerverkürzung 196  
Leistungsbeurteilung 88  
Leistungsindikator 309  
Leistungsziel 44  
Liquidation 395  
Liquidationswert 291, 366, 396  
Liquiditätskrise 393  
Liquiditätslage 330  
Liquiditätslücke 394  
Liquiditätsprüfung 196

Liquiditätsquelle 404  
Liquiditätsrisiko 308  
Logistik-Controlling 68  
Logistikkette 68  
Lohnsteueraußenprüfung 195  
Loitlsberger, Erich 126  
Low Balling-Strategie 135

## M

Mahlberg, Walter 123  
makroökonomisches Umfeld 286  
Management Approach 306, 330  
Management Auditing 208, 233  
Management Commentary 310, 324  
Management Fraud 373  
Management Reporting 18  
Managementinformationssystem 87, 90,  
211  
Managementletter 181  
managerkontrollierte Unternehmen 3  
Mandantenpflege 181  
Mandantenrisiko 179  
marktbezogenes Risiko 71  
Marktwert des Fremdkapitals 43  
Master-Thesis 156  
Materiality 145  
materielle Prüfung 139  
mathematisch-statistische Stichprobe  
281  
Mehr- und Wenigerrechnung 200–203  
mehrdimensionales Risikosystem 67  
Mehrheitseingliederung 369  
messtheoretischer Ansatz 128  
Minderheitenschutz 346, 365, 370, 373  
Mitgliederliste 189  
mittelgroße Kapitalgesellschaft 241  
mittelgroße Personenhandelsgesellschaft  
149  
Mitwirkungspflichten 200, 352  
modifizierte Stichtagskursmethode 328  
Modular Sourcing 83  
Monitoring 10, 53  
Moral Hazard 10  
Mutterunternehmen 319

## N

nachhaltige Unternehmensentwicklung 408  
 Nachhaltigkeitsberichterstattung 332, 405  
 Nachteiligkeitsbewertung 383  
 Nachteilsausgleich 322  
 Nachteilszufügung 369  
 Nachtragsbericht 309  
 Nachtragsprüfung 257  
 Nebenbuch 273  
 Netzplantechnik 180  
 Netzwerk 237  
 Neue Institutionsökonomie 18  
 New York Stock Exchange (NYSE) 323  
 Nichtigkeitsklage wegen Unterbewertung 376  
 nichtkapitalistische Körperschaft 240  
 Niederlassungsfreiheit 170  
 Nominating and Compensation Committee 25  
 Non Value-Added Activities 82  
 notarielle Prüfung 357  
 notleidendes Unternehmen 397  
 Nutzkosten 99

## O

Oberziele 34, 41, 43–44  
 offene Saldenbestätigung 291  
 Offenlegung 239, 408  
 öffentliche Unternehmen 203  
 Öko-Audit 267  
 ökologische Berichterstattung 225  
 ökologische Kosten 404  
 ökologisches Risiko 226  
 Operation Research 215  
 Operational Auditing 209  
 operative Risiken 66  
 Opportunitätskosten 93  
 optimale Kapitalstruktur 43  
 Ordnungsmäßigkeitsprüfung 138–139, 172, 272, 335, 337, 354

Organbestimmungsrecht 321  
 Organe 165  
 Organisationsanalyse 74  
 Organisationsplan 271  
 Organmitglieder 301  
 originärer Geschäfts- und Firmenwert 396  
 Outside Directors 25  
 Outsourcing 83–84, 171, 208

## P

Pacioli, Luca 119  
 Partialurteil 131  
 Passivierungsverbot 377  
 Pauschalgebühr 183  
 Pauschalwertberichtigung 249, 269  
 Peer Review 30, 142, 219  
 Pensionsrückstellung 268  
 Performance Audit 233  
 Performance Gap 31  
 Performance Measurement 43  
 periodengerechte Erfolgsvermittlung 293  
 Personaleinsatzplanung 213, 277  
 Personalkosten 181  
 personenbezogenes Risiko 67  
 Personenversicherungszweige 79  
 persönliche Bereicherungen 68  
 pflichtwidrige Handlung 162  
 Plankosten 96, 101–102  
 Plankostenrechnung 95–103  
 planmäßige Abschreibung 269  
 Planung
 

- Analyse 404
- Anpassung 5
- Arten 48, 286
- Begriff 5, 46
- Engpaßplanung 99–100, 218
- Fehler 91, 101, 216, 218
- Kapazitätsplanung 99–100, 218
- Komplexität 215
- Korrekturen 5, 46
- operative 46, 48, 286
- Organisationspläne 271

- Planungssystem 5, 96, 269
- Prognosesicherheit 311
- Prüfung 249, 267, 269, 277, 316, 404
- Prüfungsplanung 126, 141–142, 216, 270, 316, 335
- simultane 214
- strategische 46, 48, 286
- sukzessive 216
- Zielplanung 46, 48, 216
- Plausibilitätsprüfung 144, 199, 227, 269, 311, 403
- Portfoliotechnik 75
- praktisch-normative Wissenschaft 3
- Präventivschutz 386, 391
- Präventivwirkung 376, 382
- Preisänderungsrisiko 308
- Preisobergrenzen 83
- Preisprüfung 249
- Preisuntergrenzen 72
- Principal-Agent-Theorie 9, 224
- Privatvermögen 290
- Produktivgenossenschaften 185
- Profit Center 306
- Prognoseerstellungsbericht 398
- Prognoseprüfung 310–311, 342, 373, 401
- Prognosesicherheit 311
- Programmfunktionsprüfung 283
- Programmidentitätsprüfung 283
- Prospektprüfung
  - Bescheinigung 400
  - Herausgeber 399
  - Objekte 399
  - Prospektgutachten 400
  - Prüfungstechnik 399
  - Subjekte 179, 267, 399
  - Ziele 399
- Prozessmanagement 141
- Prozessrisiko 291
- Prüfer für Qualitätskontrolle 30
- Prüferallokation 214
- Prüferaufsicht 172
- Prüferbilanz 200
- prüferische Durchsicht 193, 238
- Prüfermarkt 172
- Prüferrotation 237, 353
- Prüferwechsel 135
- Prüffelder 146, 213, 277, 293, 300, 319, 336, 358
- Prüfliste 74
- Prüfsoftware 14, 352
- Prüfung
  - Abgrenzung 16
  - analytische 278–279
  - aperiodische 139
  - Arten 138–139, 161, 193, 335, 337, 354
  - Aufbau 316
  - Auftrag 137
  - Begriff 11–12, 14, 16, 124
  - Berichterstattung 29, 190, 198, 200, 259
  - Boardsystem 24–25
  - Dokumentation 141, 317
  - Dualsystem 24–25, 209–210
  - Durchführung 141, 198, 206, 211, 216, 334
  - Effizienz 197, 283
  - Entwicklung 119, 148
  - Ergebnis 137, 146, 174, 259
  - ergebnisorientierte 270, 278, 281
  - externe 234
  - freiwillige 171, 179, 239, 242
  - Funktionen 14, 125, 127
  - Gebührenordnung 183
  - Konflikte 161
  - Kontrolle 141, 219
  - Modelle 127, 140
  - Nachschau 142, 211–212, 219
  - periodische 139, 234, 354
  - Programme 14, 146, 174, 212, 277, 335, 352
  - Qualität 135, 143, 289
  - Schätzungen 311
  - Wesentlichkeit 213, 282, 284, 307, 377
- Prüfung ohne Legitimation 251
- Prüfungs- und Consultingaufgabe 210
- Prüfungsanordnung 198
- Prüfungsansatz
  - geschäftsrisikoorientierter 213, 287, 335, 407
  - risikoorientierter 199, 227, 232, 283
  - traditioneller 282
- Prüfungsassistent 264

- Prüfungsauftraggeber-Risiko 288  
Prüfungsaussage 278  
Prüfungsbericht 142, 213, 228, 249, 259,  
272, 336, 348, 366, 408  
Prüfungsberichtsverordnung 192  
Prüfungsfeststellung 278  
Prüfungsgesellschaft 173, 266, 356  
Prüfungsgrundsätze 32, 126, 169, 199,  
229, 234, 335  
Prüfungshandlungen 137, 213, 276, 278,  
317, 337  
Prüfungshemmnis 336, 345  
Prüfungshinweis 243  
Prüfungshonorierung 254  
Prüfungskette 130  
Prüfungskosten 133, 213, 249, 281, 289  
Prüfungskritik 142, 198  
Prüfungsmandat 134–135  
Prüfungsmerkmal 129  
Prüfungsmethode 126, 132, 143–144, 232,  
277–278  
Prüfungsnachweis 278, 338  
prüfungsnaher Beratung 161  
Prüfungsobjekt 12, 193, 213  
Prüfungsorgan 12, 138  
Prüfungspflicht 242  
Prüfungsplanung 126, 141–142, 216, 270,  
316, 335  
Prüfungsprozess 127, 138, 141–143, 145,  
211–212  
Prüfungsqualität 135, 143  
Prüfungsrecht 184  
Prüfungsreihenfolge 199, 213, 277  
Prüfungsrisiko 144, 213, 287, 289  
Prüfungsschlussitzung 190  
Prüfungsschwerpunkte 137, 199, 206,  
231, 273, 351  
Prüfungsstandards 150, 243  
Prüfungsstelle 151, 163, 191–192,  
196–197, 334  
Prüfungsstrategie 139, 231–232, 284,  
335  
Prüfungssystem 127  
Prüfungstechnik 199–200, 227, 268, 277  
Prüfungstheorie 125–127, 135, 137, 147,  
224  
Prüfungsturnus 197  
Prüfungsumfang 188–189  
Prüfungsunternehmen  
– Abschlussprüfer (AP) 250  
– Anerkennung 174  
– Aufbau- und Ablauforganisation  
179–180  
– Berufsaufsicht 173  
– Beschäftigungsschwankungen 181  
– Buchprüfungsgesellschaften 173  
– Corporate Governance Kodex 172  
– Dienstleistungsbetriebe 126, 173,  
181  
– Erkenntnisobjekt 126  
– Funktionen 173  
– Gewerbesteuer 174  
– Haftung 264  
– Joint Audits 172  
– Konzentration 177  
– Mandantenpflege 181  
– Nachwuchskräfte 178  
– Personalkosten 181  
– Rechtsformen 173, 175, 178  
– Reputationsverlust 266  
– Sonderprüfer 357  
– Vorbehaltsaufgaben 250, 319, 347,  
357, 363, 367, 369–370, 372, 376, 386,  
391, 393  
Prüfungsurteil 13, 29, 140–141, 211–212  
Prüfungsverband  
– Abschlussprüfer (AP) 188, 250  
– Aufgaben 185–187  
– Aufsicht 185  
– Haftung 186  
– Organisation 165, 185  
– Qualitätskontrolle 186  
– Rechtsform 185  
– Verfolgungsrecht 187  
– Verschmelzungsprüfer 386  
Prüfungsvertrag 254  
Prüfungszeichen 119  
Prüfungszeit 143, 213, 254  
Prüfungszeitplan 277  
Prüfungszeitraum 197, 255  
Prüfungsziel 143, 187

## Q

Qualitätskontrollbericht 31  
Qualitätskontrolle 141, 163, 173, 186, 191,  
250  
Qualitätssicherung 141, 219  
Quasi-Renten-Ansätze 134  
Quotenkonsolidierung 320, 338

## R

Rationalitätssicherungsansatz 54–56  
Realisationsfehler 91, 216  
rechnerische Prüfung 337  
Rechnungshof  
– Aufgaben 203–204  
– Berichterstattung 207  
– Organisation 204  
– Prüfungsablauf 206  
– Prüfungsmaßstäbe 205  
– Prüfungsobjekte 204–205  
Rechnungslegungspolitik 260, 379  
Rechnungsprüfungssämter 207–208  
Rechnungswesen 28, 47, 87, 119, 124, 189,  
205, 271  
Rechtsaufsicht 191  
Rechtsbeziehungen 248, 267  
rechtsfähige Stiftung 239  
Rechtsprüfung 172  
Redepflicht 137, 190, 193, 250, 408  
Reengineering 83  
Referenzrahmen 155–156  
Regelkreismodell 8, 127  
Regelkreistheorie 224  
Regelung 5, 192  
Regiebetrieb 203, 207  
Registergericht 365  
Registersperre 367  
regulatorisches Umfeld 286  
Reihenfolgebedingung 213, 277  
Reihenfolgeplanung 180  
Reinvermögen 275  
Rentabilitätskennzahl 279  
Rentabilitätsprüfung 249

Reporting Gap 31  
Reputationsverlust 266  
Responsibility Accounting 49  
Revisionskontrolle 219  
Revisionsprogramm 212  
Revisionsprogrammplanung 213  
Revisionssschwerpunkt 137  
Revisionsstandard 211, 220  
Revisionszeitplanung 213  
Risikoanalyse und -bewertung 59, 74,  
287  
Risikoarten 60–61, 65–72, 283–290, 308,  
315  
Risikoausgleichsstrategien 23  
Risikoauslagerung 84  
Risikobegriff 60  
Risikobereitschaft 71  
Risikoberichterstattung 309, 331, 393  
Risikobeurteilung 287  
Risikobewältigungssystem 315  
Risikocontrolling 59, 86  
Risikoeinschätzung 287, 289  
Risikofelder 60–61  
Risikofrüherkennungssystem 315  
Risikoidentifikation 59  
Risikokontrolle 60, 88  
Risikokosten 72  
Risikolage 64  
Risikomanagement-System (RMS)  
– Begriff 21, 58, 248  
– Berichterstattung 18, 24, 239, 272,  
315  
– Compliance Management System  
406  
– Insolvenzrisiko 315  
– Lageberichtsprüfung 311, 317  
– Methoden 308  
– Prozess 59, 88–89  
– Prüfung 206, 220, 267, 269, 315  
– Richtlinien 73  
– Struktur 22, 59, 87–88, 208, 315–316  
Risikomodell 287  
Risikopolitik 60, 72, 77, 88  
Risikopotenzial 404  
Risikoprofil 75–76  
Risikoreporting 59, 86–87

Risikosteuerung 59, 74, 76–77, 87  
 Risikosteuerungssystem 315  
 Risikostrategie 72, 86  
 Risikoüberwachungssystem 315  
 Risk and Return Approach 330  
 Risk Assessment 53  
 Risk Management 60, 209  
 Risk Map 77–78  
 Roh-Erfolgsaufschlagsatz 279  
 Routineprüfungen 195  
 Rücklagenspiegel 305  
 Rüge 164

## S

sachbezogene Risiken 67  
 Sachgründung 356  
 sachliche Planung 335  
 Sachübernahmen 358  
 sachverhaltsgestaltende Maßnahmen  
 344  
 Sachversicherungszweig 79  
 Sachverständigentätigkeit 161  
 Sachziele 4, 188  
 Saldenbestätigung 291  
 Sanierungsprüfung  
 – Arten 393  
 – Begriff 393  
 – Bilanzen 398  
 – Beratungsaufgabe 397  
 – Bescheinigung 398  
 – Chance 398–399  
 – Due Diligence-Prüfung 405  
 – Fortbestandsprognose 395, 397  
 – Fortführungsprognose 394–398  
 – Gutachteraufgabe 397–399  
 – Konzept 393, 397  
 – Prognoseerstellungsbericht 398  
 – Sanierungsmehrwert 398  
 – Subjekte 393  
 – Überschuldungsprüfung 138,  
 395–397  
 – Zahlungsunfähigkeitsprüfung 394  
 – Ziele 393–394  
 Sarbanes-Oxley-Act 170  
 Satzungsmaßigkeitsprüfung 249, 260,  
 335, 354  
 Schadensersatzansprüche 382  
 Schädigungsabsicht 265  
 Schlussbemerkung 359, 403  
 Schlussbesprechung 198  
 Schlusserklärung 375, 384, 387  
 Schlusslagebericht 368  
 Schlussrechnung 368  
 Schmalenbach, Eugen 122–123  
 Schmidt, Fritz 123  
 Schmiergeld 210, 216  
 Schuldenkonsolidierung 326, 329  
 Schutzgesetz 265  
 Schutzrechtspolitik 71  
 Schwachstellenanalyse 280  
 schwebendes Geschäft 302  
 Screening 10  
 Securities and Exchange Commission  
 (SEC) 26, 169, 323  
 Segmentberichterstattung 291, 303,  
 306–307, 330  
 Segmentbildung 307  
 Segmentinformation 306  
 sekundäres Enforcementsystem 26  
 Selbstanzeige 164  
 Selbstversicherung 79  
 Self-Auditing 219  
 Sensitivitätsanalyse 400  
 Shareholders' Meeting 25  
 Shareholder-Value-Konzept 17, 41  
 Sicherheitsziele 60, 72  
 Sicherungseinrichtung 194  
 Signalling 10  
 Simplex-Tableau 215  
 Simultaneous Engineering 83  
 simultanes Gleichungssystem 294, 297  
 Simultanplanung 214  
 sittenwidrige Schädigung 265  
 Situationsprüfung 138–139  
 Sollangabe 308  
 Sollaufwendungen 299  
 Sollerträge 299  
 Soll-Ist-Vergleich 4, 49, 96, 103, 110, 124,  
 130–132, 141–142, 279, 281–282  
 Sollkosten 97–98, 100–104, 108, 111

- Soll-Wird-Betrachtung 47
- Sonderprüfung (SP) nach § 258 AktG
  - BaFin 380
  - Beurteilungsspielraum 378
  - Ckecklisten 378
  - Feststellung 380
  - Nachverfahren 381
  - Objekte 376
  - Prüferbestellung 375
  - Prüferhaftung 376
  - Prüfungsbericht 378
  - Prüfungstechnik 377, 379
  - Publizitätsregelungen 380
  - Subjekte 376
  - Ziele 375–376
- Sonderprüfung (SP) nach § 315 AktG
  - Objekte 383
  - Prüfungsbericht 384
  - Prüfungstechnik 383
  - Schlusserklärung 384
  - Subjekte 382
  - Ziele 382
- Sonderprüfungen (SP)
  - Begriff 354
  - Subjekte 354
  - Systematisierung 355
  - Unterschiede zu periodischen Vorbehaltsprüfungen 354
- Sonderprüfungen (SP) bei Kapitalerhöhungen
  - Gesellschaftsmittel 361
  - Handelsregistereintragung 362
  - Kapitalerhöhungssonderbilanz 361
  - Konsequenzen bei unterlassener Prüfung 362
  - Objekte 361
  - Prüferbestellung 361
  - Prüferhaftung 363
  - Prüfungsbericht 362
  - Sacheinlagen 360
  - Spaltungsprüfung 392
  - Subjekte 363
  - Unterschiede zur Gründungsprüfung 363
  - Vermerk 362
  - Verschmelzungsprüfung 388
- Ziel 360
- sonstige finanzielle Verpflichtungen 300
- Sorgfältigkeitsprüfung 403
- Sozialziele 4
- Sozietät 173
- Spaltungsprüfung
  - Gründungsprüfung 392
  - Objekte 389
  - Plan 391
  - Schlussbilanz 392
  - Sonderprüfungen (SP) bei Kapitalerhöhungen 391
  - Spaltungsarten 390
  - Subjekte 391
  - Ziele 390
- Sparkassenverband 165
- Sparsamkeit 205
- spieltheoretischer Ansatz 133
- Spruchverfahren 367
- Squeeze Out-Prüfung
  - Erklärung 366
  - Handelsregistereintragung 367
  - Konsequenzen bei Prüfungsmängeln 367
  - Objekt 365
  - Prüferbestellung 366
  - Prüferhaftung 367
  - Prüfung durch Landgericht 367
  - Prüfungsbericht 366
  - Registerprüfung 367
  - Subjekte 367
  - Unternehmensbewertung 366
  - Ziel 365, 367
- staatlicher Prüfer 354
- Staatsaufsicht 163
- Stabsstelle 210
- Stakeholder 137
- Stakeholderkrise 393
- Standardisierungen des IDW 243
- Standesorganisation 163
- Standesvertretung 150
- Statements on Auditing Standards (SAS) 167
- Steuerberatung 161
- Steuerbilanzerfolg 296
- Steuerhinterziehung 196

Steuerkreismodell 8  
 steuerliche Organschaft 286  
 Steuermesszahl 296  
 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 299  
 Steuerordnungswidrigkeit 197  
 Steuerstraftat 197  
 Steuerung 5, 48  
 Steuerungsansatz 55  
 Stewardship-Theorie 136, 224  
 Stichprobenprüfung 26, 132, 278, 281, 305, 335  
 Stichprobenumfang 288  
 Stichtagsmethode 328  
 stille Reserven und Lasten 396  
 Straf- und Bußgeldstelle 200  
 Strafverfahren 200  
 Strategieausschuss 36  
 Strategiekrise 393  
 strategische Risiken 66  
 strategische Zielplanung 48  
 Stück-Deckungsbeitrag 105  
 Substanzerhaltungsrechnung 332  
 Summenabschluss 326, 328  
 Supervisor 10  
 SWOT-Analyse 404  
 Syllogismus 130  
 Systemprüfung 52, 132, 139, 144, 227, 278, 290, 303, 335, 338, 407

## T

Tabellenkalkulationsprogramm 294  
 Tantieme 293, 297  
 Target Costing 83  
 Tätigkeitszyklen 284  
 Täuschung 313  
 Tax and Legal DD 403–404  
 Tax Service 179  
 technologisches Risiko 71  
 Teilkostenrechnungen 103–109  
 The American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) 167  
 Thesaurierungsentscheidung 381  
 Top Management Fraud 217

Transaction Flow Auditing 284  
 Transformationsprüfung 280  
 Transportrisiko 69  
 treuhänderischer Verwalter 161  
 Treuhandwesen 124

## U

Überleitungsrechnung 323  
 Übernahmebericht 309, 365  
 Überschuldung 394  
 Überschuldungsprüfung 138, 395–397  
 Übertragungsbeschluss 367  
 Übertragungsprüfung 337  
 Überwachung  
 – Begriff 4, 37  
 – Funktionen 3, 10, 15  
 – Grundsätze ordnungsgemäßer Unternehmensüberwachung (GoÜ) 33–34, 58  
 – Prozesse 5–9, 36–38  
 – Systeme 3, 6–8, 20, 27–28, 37–38, 224  
 – Träger 235  
 – überwachungstheoretischer Ansatz 36  
 – Ziele 44, 211  
 Umfeldrisiko 315  
 Umrechnungsmethode 328  
 Umsatzsteuersonderprüfung 195  
 Umwandlungsarten 385, 388, 390  
 umwandlungsbedingte Barabfindungsprüfung 391  
 umwandlungsbedingte Planprüfung 391  
 umwandlungsbedingte Vertragsprüfung 391  
 umwandlungsveranlasste Bilanzprüfung 391  
 umwandlungsveranlasste Kapitalschutzprüfung 391  
 Umweltauditgesetz 225  
 Umweltbetriebsprüfung 161, 225, 227, 231  
 Umweltdelikt 229  
 Umwelterklärung 226, 228, 231  
 Umweltgefährdung 66

Umweltgutachter 225, 228, 230  
Umweltgutachterorganisation 230  
Umweltmanagementsystem 226,  
231–232  
Umweltpolitik 226, 232  
Umweltprogramm 226  
Umweltrisiko 291, 404  
umweltsensitives Geschäftsfeld 404  
Umweltziele 226  
unerlaubte Handlung 264, 346  
United States Generally Accepted  
Accounting Principles (US GAAP)  
235, 323  
Unparteilichkeit 162  
Unredlichkeit 373  
Unregelmäßigkeit 311  
Unterbeschäftigung 99  
Unterbrechungsrisiko 67  
Unterbrechungsversicherungszweig 79  
Unternehmensanalyse, ganzheitliche 400  
Unternehmensbewertung 161, 366,  
368–369  
Unternehmensformen 240  
Unternehmenskauf 400  
Unternehmenskrise 291, 393  
Unternehmensplanung 249  
Unternehmenspolitik 41, 60  
Unternehmensrisiko 67  
Unternehmenstransaktion 400  
Unternehmensziele 44, 227, 286  
Unternehmenszusammenschluss 67  
Unternehmungsverbindung 268  
Unterschlagung 210, 216, 311  
Unterschlagungsprüfung 138, 161, 281  
Unterziel 43–44  
Untreuehandlung 311  
unzulässige Unterbewertung 375  
Urkundenfälschung 216, 229  
Urteilsstichprobe 281

## V

Value at Risk 65  
Value Based Performance Measurement  
50

Value Engineering 82  
Value Reporting 19, 41, 63, 332  
Value-Based-Management 41  
Verarbeitungssicherheit 74  
Verbandsprüfer 192  
Verbandsprüfung 184  
verdeckte Einlage 296  
verdeckte Gewinnausschüttung 296  
vereidigter Buchprüfer (vBP) 149, 152,  
250  
Verfahrensprüfung 269  
Vergütungsausschuss 25, 36  
Vergütungsbericht 309  
Vergütungsmaßstäbe 88  
Vergütungsobergrenze 183  
Vergütungsprüfung  
– Berichterstattung 410  
– Objekte 407, 409  
– Prüfungsvergabe 405  
– Subjekte 405  
– Ziele 409  
Vergütungssystem 308, 331, 408  
verhaltensorientierter Ansatz 132  
Verkaufsprospekt 399  
Verkehrs-(Börsen-)wert 366  
Verkehrsteuer 195  
verkürzte Prüfung 152  
Verlustabzug 296  
Verlustgefahr 60  
Verlustrisiko 71, 74–75, 77, 79–80  
Verlustvortrag 306  
Vermögensschädigung 313  
Vermögensstatus 396  
Verprobungsmethoden 199  
Verprobungsprüfung 132  
Verrechnungspreise 96–98, 100–103  
Versagungsvermerk 344, 348  
Verschmelzungsprüfung  
– Gründungsprüfung 388  
– Konsequenzen bei Prüfungsmängeln  
389–390  
– Objekt 386, 389  
– Prüferbestellung 386  
– Prüfungsbericht 387, 390  
– Publizität 387  
– Registerprüfung 388

- Schlusserklärung 387
  - Sonderprüfungen (SP) bei Kapitalerhöhungen 388
  - Subjekte 386
  - Unternehmensbewertung 387
  - Vermerk 390
  - Ziele 386
  - Verschuldungsgrad 286
  - versicherbare Risiken 67
  - Versicherungsaufsicht 27
  - Versicherungsunternehmen 208, 241, 248, 250, 317, 320
  - Verteilungsplan 364
  - Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter 266
  - vertragliche Haftung 264, 266
  - vertragsähnliche Dritthaftung 346
  - Vertragsprüfer 322, 369
  - Vertragsprüfung 368–369
  - Vertriebswagnis 66
  - Veruntreuung 210, 216
  - Verweigerung des Testats 375
  - Vier-Augen-Prinzip 272
  - Vollkonsolidierung 338
  - Vollprüfung 139
  - Vollständigkeitserklärung 268, 374
  - Vorbehalt der Nachprüfung 196
  - Vorprüfung 255, 316
  - Vorstand (VSt)
    - Aufgaben 24, 29, 58, 255, 313, 319–320, 347, 355, 363, 367, 369, 375, 378, 406
    - Aufstellung des Jahresabschlusses 276
    - Berichterstattung 62–63
    - Bezüge 301, 342, 408–409
    - Bilanzzeit 238, 342
    - Ersatzansprüche 370
    - Feststellung des Jahresabschlusses 255
    - Informations- und Auskunftspflichten 376
    - Leitungskompetenz 209
    - Tantiemen 293
    - Vollständigkeitserklärung 268, 374
    - Weisungsbefugnis 28
- W**
- Wachstumskontrollprozess 52
  - Wahlrecht 344
  - Währungsdifferenz 328
  - Währungsumrechnung 301, 337
  - Walb, Ernst 123
  - Wareneinsatz 279
  - Web-Trust-Prüfung 267
  - Weighted Average Cost of Capital-Ansatz 43
  - Weltabschlussprinzip 327
  - Weltwirtschaftskrise 148
  - Wertanalyse 81–82
  - Wertgebühr 183
  - Wertpapieraufsicht 27
  - Wertschöpfungsrechnung 332
  - Wertsteigerungsmanagement 42
  - Werttreiber (Value Driver) 43
  - Wettbewerbsabsprache 210
  - Wirksamkeitsprüfung 280, 406
  - wirtschaftliches Umfeld 285
  - Wirtschaftlichkeitsprüfung 128, 207, 354
  - Wirtschaftsbericht 309
  - Wirtschaftsplan 205
  - Wirtschaftsprüfer (WP)
    - Abschlussprüfer (AP) 250
    - Ausbildungswege 158
    - Begutachter 150
    - Berater 150, 161, 171, 177, 181, 256, 393, 402
    - Berufsaufgaben 161
    - Berufsbild 170
    - Berufsethik 150
    - Berufshaftpflichtversicherung 267, 346
    - Berufsgrundsätze 162, 175, 179–180
    - Berufsregeln 150, 192, 335
    - Berufssatzung 151, 153
    - Berufssiegel 162
    - Berufsverbände 120, 148, 149–150
    - Berufsverbot 163
    - Berufszugang 151, 153
    - Bestellung 152, 186
    - Eigenverantwortlichkeit 162
    - Einwirkungsmöglichkeiten 29–30

- Entstehung 121
  - Examen 123, 152
  - Fortbildung 178, 256
  - Gewissenhaftigkeit 162
  - Haftung 162–163, 177, 264
  - Interessenvertreter 150
  - Konflikte 171
  - Kundmachung 162
  - Prüfermarkt 172, 175
  - Standesorganisation 163
  - Treuhänder 161
  - Umwelt-Auditing 230
  - Unabhängigkeit 135, 161–162, 171–172, 179–180, 183, 192, 333
  - Unparteilichkeit 162
  - Vorbehaltsaufgaben 250, 319, 347, 357, 363, 367, 369–370, 372, 376, 386, 391, 393
  - Wechsel 135
  - Zusammenarbeit 172, 220, 350
- Wirtschaftsprüferkammer (WPK)
- Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK) 164
  - Aufgaben 163, 235
  - Berufsaufsicht 30, 163, 172, 266
  - Berufsregister 165
  - Entstehung 149
  - Examensträger 151
  - Organe 165
  - Selbstverwaltung 150
  - Staatsaufsicht 163
  - Zwangsmitgliedschaft 165

## Z

- Zahlungsunfähigkeitsprüfung 394
- Zeitbezugsmethode 328

- Zeitgebühr 183
- zeitgebundenes Nutzungspotenzial 71
- Zerschlagungswerte 291
- Zielanpassung 5
- Zielantinomie 45
- Zielarten 4, 28, 44, 90
- Zielausprägungen 45
- Zielbewertung 45
- Zielerreichung 209
- Zielerreichungsgrad 44, 87–88, 90, 209, 227
- Zielfunktion 44, 215
- Zielgewichtung 45
- Zielgruppen 46
- Zielkonflikte 31, 45, 136
- Zielkonkurrenz 45
- Zielkorrektur 46
- Zielplan 216
- Zielsystem 4, 41, 72
- Zufallsauswahl 278
- Zugriff Unberechtigter 208
- Zukunftserfolgswert 366
- Zulieferer-Cost-Engineering 69, 83
- Zulieferfunktion 401
- Zwangsgeld 164
- Zweckgesellschaft 321
- Zweckmäßigkeitprüfung 315, 354
- Zweigniederlassungsbericht 309
- Zwischenabschluss 327, 337
- Zwischenbesprechung 30
- Zwischenerfolgseliminierung 326, 329
- Zwischenlagebericht 238
- Zwischenprüfung 270, 316, 348
- Zwischenziele 44

**beck-shop.de**