

## **Bachelor Modul B 11:**

### **Wirtschaftliches Prüfungswesen**

#### **Lehrstoff (Übersicht)**

##### **I. Grundlagen des Prüfungswesens**

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

##### **II. Grundsätze der gesetzlichen Abschlussprüfung nach HGB**

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

##### **III. Zugang zum Beruf und Rahmenbedingungen der Berufsausübung**

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

##### **IV. Prüfungsstrategie und Prüfungsplanung**

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

## **V. Durchführung der gesetzlichen Abschlussprüfung**

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

## **VI. Berichterstattung und Dokumentation der Prüfung**

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

## Literaturhinweise

Textbuch zur Lehrveranstaltung ist

**Graumann, M:** Wirtschaftliches Prüfungswesen,  
NWB-Verlag, 2. Aufl., Herne/Berlin 2009

Bitte beachten Sie die **Neuaufgabe!**

**Link: Wirtschaftliches Prüfungswesen (Umschlag)**

### **Weitere empfohlene Lehrbücher:**

**Baetge, J.;** Kirsch, H.-J.; Thiele, S.: Bilanzen, 9. Aufl., Düsseldorf 2007;

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

**Coenenberg, A.G.:** Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse, 20. Aufl., Landsberg (Lech)  
2005;

**Ditges, J.;** Arendt, U.: Bilanzen, 12. Aufl., Ludwigshafen 2007;

**Ellrott, H.;** Förchle, G.; Hoyos, M.; Winkeljohann, N. (Hrsg.): Beck'scher Bilanz-Kommentar –  
Handels- und Steuerbilanz, 7. Aufl., München 2009;

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

**Institut der Wirtschaftsprüfer** (Hrsg.): IDW-Rechnungslegungsstandards (RS) und Prüfungs-  
standards (PS), Düsseldorf (Loseblattausgabe);

**Krommes, W.:** Handbuch Jahresabschlussprüfung, 2. Aufl., Wiesbaden 2008;

**Marten, K.-U./Quick, R./Ruhnke, K.:** Wirtschaftsprüfung, 3. Aufl., Stuttgart 2007;

**Niemann, W.:** Jahresabschlussprüfung, 3. Aufl., München 2008;

**Schmidt, S.:** Handbuch Risikoorientierte Abschlussprüfung: Fachliche Regeln für Auftragsab-  
wicklung und Qualitätssicherung, Düsseldorf 2008;

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

## Ablauf der Lehrveranstaltung

Donnerstags, 10.00 – 11.30 Uhr

Nr.	Datum	Lehrstoff
1	1.4.2010	Einführung, Berufsbild des Wirtschaftsprüfers
2	8.4.2010	Subjekte und Objekte der gesetzlichen Abschlussprüfung nach §§ 316 ff. HGB
3	15.4.2010	Prüfungsdurchführung und Prüfungsberichterstattung nach §§ 320 ff. HGB
4	22.4.2010	Zugang zum Beruf (WiPrPrüfV), Grundsätze der Wirtschaftsprüferordnung (WPO)
5	29.4.2010	Berufssatzung der WPK für Wirtschaftsprüfer
6	6.5.2010	Qualitätssicherung und Qualitätskontrolle der WP-Praxis
7	13.5.2010	Fällt aus (Christi Himmelfahrt)
8	<b>20.5.2010</b>	<b>Fällt aus (Halbsemesterprüfungen)</b>
9	27.5.2010, 8.15-9.45 Uhr	Fraud - Begriff, Erkennung, Vorbeugung Begriff und Bedeutung des risikoorientierten Prüfungsansatzes
10	27.5.2010	Planung und Durchführung von Abschlussprüfungen, Verfahren zur Gewinnung von Prüfungsnachweisen
11	3.6.2009	Fällt aus (Fronleichnam)
12	10.6.2010	Prüfung der Buchführung einschl. IT-Prüfung; Prüfung der Inventur
13	17.6.2010	Prüfung des immateriellen Anlagevermögens
14	24.6.2010	Prüfung des Sachanlagevermögens
15	1.7.2010	Prüfung der Vorräte
16	8.7.2010	Prüfung der Forderungen und Verbindlichkeiten
NN	NN	Prüfung der Rückstellungen

Prüfungszeitraum ab Mo., 12.7.2010.