

WPH Edition

Assurance

Vertrauensleistungen außerhalb der Abschlussprüfung zu IKS, Umwandlungen, CSR-Reporting u.a.

bearbeitet von

WP StB CVA Dipl.-Kfm. Klaus Bertram
WP StB Dipl.-Kfm. Daniel Döpfner
WP StB Dipl.-Ök. Andreas Dörschell
Dr. Martin Fröhlich
WP Katja Hampe
WP StB Dipl.-Kfm. Roger Hönig
WP StB RA Friedrich Graf von Kanitz
WP StB Dipl.-Kfm. Harald Kayser
WP StB Dipl.-Ök. Steffen Kindler
WP StB Dipl.-Betriebsw. Rainer Kroy
WP CPA Dipl.-Kfm. Jens C. Laue
WP StB Prof. Dr. Klaus-Peter Naumann
WP StB Prof. Dr. Peter Oser
WP StB Dipl.-Kfm. Martin Pföhler
WP StB Dr. Dirk Rabenhorst
WP StB Ingmar Rega
WP StB Dipl.-Betriebsw. (BA) Olaf Riedel
WP StB Dipl.-Kffr. Melanie Sack
WP StB Dipl.-Betriebsw. Christoph B. Schenk
WP StB Dr. Stefan Schmidt
WP StB Dipl.-Kfm. Ellen Simon-Heckroth
WP StB Dipl.-Kfm. Marc Stauder
WP StB Dipl.-Kfm. Folker Trepte
WP StB CISA CMA Dr. Jonas Tritschler

herausgegeben vom
Institut der Wirtschaftsprüfer
in Deutschland e.V.



IDW VERLAG GMBH

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
A. Assurance Services: Einordnung und Bedeutung für den Berufsstand	1
1. Einleitung	2
2. Einordnung von Assurance-Leistungen in das Leistungsangebot des Wirtschaftsprüfers	4
B. Neue Assurance-Leistungen für Wirtschaftsprüfer	17
1. Einleitung	19
2. Mögliche Quellen für die Ableitung von Assurance Services	21
3. Beispielhafte Darstellung neuer Services	26
4. Herausforderungen durch neue Assurance-Leistungen	29
5. Chancen für den Berufsstand	38
6. Künftige Trends und Services	39
C. Reichweite der Prüfungspflichten von Aufsichtsrat, Abschlussprüfer und DPR	41
1. Einleitung	42
2. Überblick über ausgewählte Elemente der externen Berichterstattung . .	43
3. Konzeptionelle Grundlagen zu den Prüfungspflichten von Aufsichtsrat, Abschlussprüfer und DPR.	47
4. Gegenüberstellung der gesetzlichen Prüfungspflichten.	48
5. Zusammenfassung und Ausblick	55
D. Grundlagen für die Durchführung von Assurance-Aufträgen und ISAE 3000 (Rev.)	57
1. Einschlägige Regelungen für Assurance-Aufträge.	59
2. Erforderliche Merkmale von Assurance-Aufträgen	62
3. Abgrenzung zwischen Assurance- und verschiedenen Arten sonstiger Aufträge	68
4. Varianten von Assurance-Aufträgen nach ISAE 3000 (Rev.)	72
5. Durchführung eines Assurance-Auftrags	77
6. Berichterstattung	87
7. Arbeitspapiere	94
8. Weitere Entwicklungen	94
E. Prüfung von Abschlüssen, die nach Rechnungslegungsgrundsätzen für einen speziellen Zweck aufgestellt wurden, und Prüfung von Finanzaufstellungen oder deren Bestandteilen	97
1. Einleitung	99
2. Wesentliche Begriffe.	100
3. Besonderheiten der Prüfung.	117
4. Ausblick	147

F.	Umwandlungen – Bilanzierung und Prüfung	151
1.	Grundlagen der Rechnungslegung in Umwandlungsfällen	156
2.	Rechnungslegung bei Verschmelzungen	161
3.	Rechnungslegung bei Spaltungen	204
4.	Rechnungslegung beim Formwechsel	218
5.	Rechnungslegung bei Umstrukturierungen nach IFRS	242
6.	Formwechsel in eine SE sowie Rechnungslegung bei grenzüberschreitender Verschmelzung und Sitzverlegung	244
7.	Verschmelzungsprüfung	249
8.	Prüfung des Formwechsels	298
G.	Die betriebswirtschaftliche Prüfung von zukunftsorientierten Finanz- informationen	301
1.	Einleitung	303
2.	Grundlagen	306
3.	Durchführung der Prüfung zukunftsorientierter Finanzinformationen	326
4.	Berichterstattung über die Prüfung zukunftsorientierter Finanzinformationen	333
H.	Zuwendungen und deren Prüfung	341
1.	Einleitung	342
2.	Definitionen Zuwendungen/Zuschüsse	343
3.	Prüfungen im Rahmen der Gewährung von öffentlichen Zuschüssen	345
J.	Nichtfinanzielle Berichterstattung und deren Prüfung	359
1.	Einleitung	360
2.	Berichterstattung	365
3.	Aktionsplan: Finanzierung nachhaltigen Wachstums	416
4.	Durchführung präferischer Maßnahmen	420
K.	Gesellschaftsrechtliche Sonderprüfungen	437
1.	Einleitung	438
2.	Allgemeine Sonderprüfung (§§ 142-146 AktG)	439
3.	Gründungsprüfung (§ 33 AktG)	450
4.	Prüfung von Sacheinlagen bei Kapitalerhöhungen	509
5.	Sonderprüfung zur Prüfung der geschäftlichen Beziehungen der Gesellschaft zu herrschenden oder einem mit ihm verbundenen Unternehmen (§ 315 AktG)	512
6.	Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung (§ 258 AktG)	514
L.	Corporate Governance Systeme und deren Prüfung	525
1.	Einleitung	528
2.	Corporate Governance Systeme	535
3.	Prüfung von Corporate Governance Systemen	570
4.	Exkurs: Zertifizierung von Corporate Governance Systemen	623
5.	Abschließende Würdigung	627

M. Tax Compliance.	633
1. Einleitung	634
2. Begriffliche Grundlagen.	635
3. Rechtsgrundlagen zur Errichtung eines CMS.	638
4. Nutzen und Grenzen von Tax CMS	640
5. Ausgestaltung eines Tax CMS.	645
6. Prüfung des Tax CMS	660
N. Tätigkeit als Dienstleister für die Interne Revision von Unternehmen.	667
1. EinleitungVgl. zu Fragen der Internen Revision Bünis/Gossens, 1x1 der Internen Revision; Eulerich, Interne Revision.	668
2. Rahmenbedingungen	670
3. Grundlagen, Aufgaben und Umfeld einer Internen Revision.	672
4. Tätigkeit als Dienstleister für die Interne Revision von Unternehmen . . .	675
5. (Ausgelagerte) Interne Revision und Abschlussprüfung.	684
6. Interne Revision bei Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten	686
7. Ausblick	692
O. Prüfung des IKS von Dienstleistungsunternehmen	693
1. Einleitung	695
2. Grundlagen der Prüfung	696
3. Dienstleistungsunternehmen und deren Beschreibung des internen Kontrollsystems	699
4. Durchführung der Prüfung/Prüfungsmethodik	708
5. Berichterstattung	717
6. IDW PS 951 n.F. im Vergleich zu ISAE 3402	726
7. Hinweise auf aktuelle Entwicklungen und Ausblick.	726
P. Prüfung von Software.	729
1. Grundlagen	730
2. Durchführung von Softwareprüfungen.	733
3. Ausprägungen von Softwareprüfungen	742
4. Verwendung von Softwarebescheinigungen in der Abschlussprüfung . . .	745
Q. Projektbegleitende Prüfungen	747
1. Einleitung	748
2. Ziel und Gegenstand der projektbegleitenden Prüfung	750
3. Umfang und Ablauf der projektbegleitenden Prüfung.	759
4. Berichterstattung	767
5. Nutzung der Ergebnisse aus der projektbegleitenden Prüfung eines anderen Wirtschaftsprüfers	769

R.	IT-Prüfungen außerhalb der Abschlussprüfung	771
1.	Einleitung.	773
2.	IT-Prüfungen außerhalb der Abschlussprüfung	775
3.	Besonderheiten bezüglich der Prüfung der Grundsätze, Verfahren und Maßnahmen nach der EU-Datenschutz-Grundverordnung und dem Bundesdatenschutzgesetz.	797
4.	Besonderheiten bezüglich der Prüfung der von Betreibern Kritischer Infrastrukturen gemäß § 8a Abs. 1 BSIG umzusetzenden Maßnahmen . .	802
5.	Besonderheiten der Prüfung von Cloud-Diensten	806
S.	Aufträge zur Durchführung von vereinbarten Untersuchungshandlungen . .	811
1.	Einleitung.	812
2.	Kernpunkte der Überarbeitung des ISRS 4400	813
3.	Abgrenzung zu anderen Aufträgen	814
4.	Auftragsannahme	816
5.	Auftragsdurchführung	820
6.	Berichterstattung	824
7.	„Hybride“ Aufträge	827
8.	Exemplarische Anwendungsbereiche	828
9.	Exkurs: Vereinbarte Untersuchungshandlungen vs. festgelegte Prüfungshandlungen i.S.v. ISA [DE] 600	832
T.	MaBV-Prüfungen	837
1.	Einleitung.	838
2.	Grundlagen	840
3.	Auftragsannahme	843
4.	Planung und Durchführung der Prüfungshandlungen.	844
5.	Dokumentation.	853
6.	Berichterstattung über die Prüfung	853
7.	Prüfungsvermerk.	853
8.	Ausblick.	854
U.	Systeme zur Sicherstellung der Einhaltung der Anforderungen i.S.v. § 32 Abs. 1 S. 1 WpHG bzw. EMIR durch nichtfinanzielle Gegenparteien	857
1.	Einleitung.	859
2.	Einrichtung von EMIR-Systemen	861
3.	Prüfung von EMIR-Systemen	876
V.	Aufträge zur Erstellung von Abschlüssen	891
1.	Einleitung.	892
2.	Erstellung von Jahresabschlüssen	894
3.	Erstellung von Konzern- oder Zwischenabschlüssen	925
4.	Ergänzende Tätigkeiten	928
5.	International Standard on Related Services (ISRS) 4410 (Rev.)	930

W. Aufträge im Zusammenhang mit Prospektinformationen bei Verkaufsprospekten	933
1. Einleitung	934
2. Gegenstand und Maßstab der Beurteilung	935
3. Auftragsannahme	938
4. Gutachterliche Tätigkeiten zu Prospektinformationen	943
5. Haftungsfragen	956
X. Aufträge im Zusammenhang mit Finanzinformationen im Wertpapierprospekt.	961
1. Einleitung	963
2. Prospektrechtliche Grundlagen.	964
3. Historische Finanzinformationen	971
4. Pro-Forma-Finanzinformationen	976
5. Gewinnprognosen und Gewinnanschätzungen	985
6. Comfort Letter.	990
Abkürzungsverzeichnis	999
Literaturverzeichnis	1009
1. Kommentare und Standardliteratur	1010
2. Monographien und Beiträge in Sammelwerken	1013
3. Beiträge in Zeitschriften	1021
4. Zitierte IDW Verlautbarungen	1038
Stichwortverzeichnis.	1045