

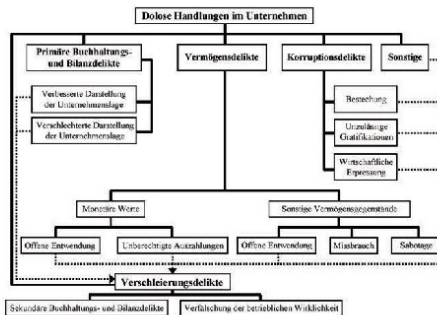


Christian Hamann (Autor)

Die Aufdeckung doloser Handlung im Unternehmen und die anschließende Berichterstattung durch den Wirtschaftsprüfer im Rahmen der gesetzlichen Jahresabschlussprüfung

Christian Hamann

*„Die Aufdeckung doloser Handlungen
im Unternehmen und die anschließende
Berichterstattung durch den Wirtschaftsprüfer im
Rahmen der gesetzlichen Jahresabschlussprüfung“*



Cuvillier Verlag Göttingen

<https://cuvillier.de/de/shop/publications/3374>

Copyright:

Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen, Germany

Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: info@cuvillier.de, Website: <https://cuvillier.de>

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	I
Abkürzungsverzeichnis.....	VIII
Abbildungsverzeichnis.....	XV
Tabellenverzeichnis.....	XVIII
1 Einleitung.....	1
1.1 Problemrelevanz.....	1
1.1.1 Aktualität des Themas.....	1
1.1.2 Problem der Erwartungslücke.....	2
1.2 Stand der Forschung.....	5
1.3 Ziele der Dissertation.....	6
1.4 Forschungsmethodik.....	8
1.5 Aufbau der Dissertation.....	11
2 Begriffsabgrenzung, Systematisierung und Wesentlichkeit dolosser Handlungen im Unternehmen.....	14
2.1 Begriffsabgrenzung.....	14
2.2 Systematisierung dolosser Handlungen im Unternehmen.....	25
2.2.1 Vorüberlegungen.....	25
2.2.2 Buchhaltungs- und Bilanzdelikte.....	26
2.2.2.1 Definition.....	26
2.2.2.2 Relevanz von Buchhaltungs- und Bilanzdelikten für den Abschlussprüfer.....	27
2.2.2.3 Methoden der Begehung von Buchhaltungs- und Bilanzdelikten.....	27
2.2.3 Vermögensdelikte.....	29
2.2.3.1 Definition.....	29
2.2.3.2 Relevanz von Vermögensdelikten für den Abschlussprüfer.....	29
2.2.3.3 Methoden der Begehung von Vermögensdelikten.....	30
2.2.4 Korruption.....	34
2.2.4.1 Definition.....	34
2.2.4.2 Relevanz von Korruptionsdelikten für den Abschlussprüfer.....	34
2.2.4.3 Methoden der Begehung von Korruptionsdelikten.....	34

2.2.5	Sonstige dolose Handlungen im Unternehmen	36
2.2.5.1	Definition.....	36
2.2.5.2	Relevanz sonstiger doloser Handlungen im Unternehmen für den Abschlussprüfer	36
2.2.5.3	Methoden der Begehung von sonstigen dolosen Handlungen im Unternehmen	37
2.2.6	Verschleierungsdelikte	37
2.2.6.1	Definition.....	37
2.2.6.2	Relevanz von Verschleierungsdelikten für den Abschlussprüfer.....	37
2.2.6.3	Methoden der Begehung von Verschleierungsdelikten.....	38
2.3	Wesentlichkeit doloser Handlungen im Unternehmen	39
2.3.1	Einführende Überlegungen.....	39
2.3.2	Zur Frage der generellen Wesentlichkeit	41
2.3.3	Qualitative Aspekte der Wesentlichkeit	43
2.3.4	Quantitative Aspekte der Wesentlichkeit	45
2.3.5	Zusammenfassung des Bisherigen	50
2.3.6	Ergebnisse der eigenen empirischen Erhebung.....	51
3	Entwicklung einer Konzeption zur Berücksichtigung doloser Handlungen im Unternehmen im Rahmen der Abschlussprüfung.....	54
3.1	Einführende Überlegungen.....	54
3.2	Voraussetzungen und Risikofaktoren für das Auftreten doloser Handlungen im Unternehmen.....	54
3.2.1	Ausgewählte Risikofaktoren für die Existenz primärer Buchhaltungs- und Bilanzdelikte.....	56
3.2.2	Ausgewählte Risikofaktoren für die Existenz von Vermögensdelikten.....	58
3.2.3	Ausgewählte Risikofaktoren für die Existenz von Korruptionsdelikten.....	59
3.2.4	Ausgewählte Risikofaktoren für das Auftreten sonstiger doloser Handlungen im Unternehmen.....	60
3.3	Methoden zur Abschätzung des Risikos der Existenz doloser Handlungen im Unternehmen.....	61
3.3.1	Abschätzung des Risikos mithilfe grundlegender Prüfungshandlungen.....	61
3.3.2	Abschätzung des Risikos mithilfe von Checklisten	62
3.3.3	Abschätzung des Risikos mithilfe analytischer Prüfungsmethoden.....	65
3.3.4	Abschätzung des Risikos mithilfe von Prognosemodellen zur Früherkennung von Unternehmenskrisen.....	74
3.3.5	Abschätzung des Risikos mithilfe von Expertensystemen.....	75
3.3.6	Zusammenfassung des Bisherigen	77
3.3.7	Ergebnisse der eigenen empirischen Erhebung und Vergleich mit bereits veröffentlichten Studien	78

3.4 Systemprüfungen als Methode zur Konkretisierung von Prüfungsschwerpunkten im Hinblick auf dolose Handlungen im Unternehmen	82
3.4.1 Prüfung des Internen Überwachungssystems	82
3.4.1.1 Zweck und Bestandteile eines Internen Überwachungssystems	82
3.4.1.2 Bedeutung des Internen Überwachungssystems im Hinblick auf die Existenz doloser Handlungen im Unternehmen	84
3.4.1.3 Anforderungen an ein Internes Überwachungssystem im Hinblick auf die Verhinderung und Aufdeckung doloser Handlungen im Unternehmen.....	87
3.4.1.3.1 Kontrollumfeld.....	87
3.4.1.3.2 Risikomanagement.....	90
3.4.1.3.3 Kontrollmaßnahmen und -mechanismen	91
3.4.1.3.4 Information und Kommunikation	94
3.4.1.3.5 Überprüfung.....	95
3.4.1.4 Besonderheiten bei der Durchführung einer Prüfung des Internen Überwachungssystems im Hinblick auf dolose Handlungen im Unternehmen.....	95
3.4.1.5 Ergebnisse der eigenen empirischen Erhebung	100
3.4.2 Prüfung des EDV-Systems	101
3.4.2.1 Bedeutung der EDV im Hinblick auf die Existenz doloser Handlungen im Unternehmen.....	101
3.4.2.2 Anforderungen an die EDV im Hinblick auf die Verhinderung und Aufdeckung doloser Handlungen im Unternehmen	102
3.4.2.3 Besonderheiten bei der Durchführung einer Prüfung der EDV im Hinblick auf dolose Handlungen im Unternehmen.....	107
3.4.2.4 Zusammenfassung des Bisherigen.....	108
3.4.2.5 Ergebnisse der eigenen empirischen Erhebung	109
3.5 Festlegung des notwendigen Prüfungsumfangs und der Auswahlverfahren zur Aufdeckung doloser Handlungen im Unternehmen	110
3.5.1 Festlegung des Prüfungsumfangs	110
3.5.2 Eignung unterschiedlicher Auswahlverfahren für die Aufdeckung doloser Handlungen im Unternehmen	116
3.5.2.1 Zufallsauswahlen	116
3.5.2.2 Bewusste Auswahlen.....	118
3.5.3 Ergebnisse der eigenen empirischen Erhebung	120
3.6 Eignung unterschiedlicher Prüfungsmethoden für die Aufdeckung doloser Handlungen im Unternehmen im Rahmen der Abschlussprüfung	123
3.6.1 Typische Prüfungsmethoden einer Jahresabschlussprüfung	123
3.6.1.1 Aufnahme des Kassenbestandes	123
3.6.1.2 Versendung von Bankbestätigungen	123
3.6.1.3 Versendung von Saldenbestätigungen.....	124

3.6.1.4	Versendung von Transaktionsbestätigungen.....	125
3.6.1.5	Inventurbeobachtung	125
3.6.1.6	Cut off Test.....	128
3.6.1.7	Prüfung von Buchungen nach dem Bilanzstichtag.....	128
3.6.1.8	Einsichtnahme in Schriftwechsel, in Sitzungsprotokolle sowie in Verträge und unternehmensinterne Richtlinien.....	129
3.6.2	Durchführung spezieller Analysen mithilfe computergestützter Prüfprogramme.....	130
3.6.3	Prüfung der Angemessenheit der Preise von Waren bzw. Leistungen.....	135
3.6.4	Befragung der Unternehmensleitung sowie von Mitarbeitern	136
3.6.5	Einholen von Informationen über Geschäftspartner und Mitarbeiter der Unternehmung sowie über Mitglieder der Unternehmensleitung	138
3.6.6	Authentizitätsprüfung	139
3.6.7	Beobachtung von Mitarbeitern	139
3.6.8	Ergebnisse der eigenen empirischen Erhebung und Vergleich mit bereits veröffentlichten Studien	139
3.7	Zusammenfassende Darstellung und Fazit	151
3.7.1	Zusammenfassende Darstellung.....	151
3.7.2	Fazit hinsichtlich einer angemessenen Verantwortung des Abschluss- prüfers für die Berücksichtigung doloser Handlungen im Unternehmen.....	157
4	Entwicklung einer Konzeption zur Berichterstattung des Abschluss- prüfers über aufgedeckte dolose Handlungen im Unternehmen	160
4.1	Ordnungsmäßiger Ausweis aufgedeckter doloser Handlungen im Unternehmen im Jahresabschluss.....	160
4.1.1	Buchhaltungs- und Bilanzdelikte	162
4.1.2	Vermögensdelikte.....	162
4.1.3	Korruption	165
4.1.4	Sonstige dolose Handlungen im Unternehmen	166
4.2	Die Verschwiegenheitspflicht als grundsätzliches Problem der Berichterstattung über dolose Handlungen im Unternehmen.....	168
4.3	Eignung unterschiedlicher Berichtsformen zur Information einzelner Interessengruppen hinsichtlich doloser Handlungen im Unternehmen.....	170
4.3.1	Prüfungsbericht.....	170
4.3.2	Management Letter.....	178
4.3.3	Mündliche Berichterstattung	179
4.3.4	Bestätigungsvermerk	181
4.3.5	Auskunft während der Gesellschafterversammlung.....	183
4.3.6	Kündigung eines bereits angenommenen Prüfungsauftrages.....	186

4.3.7	Unterrichtung der Staatsanwaltschaft	187
4.3.8	Ergebnisse der eigenen empirischen Erhebung und Vergleich mit bereits veröffentlichten Studien.....	189
4.3.9	Zusammenfassende Darstellung	199
5	Regelungen und Auffassungen zur Beachtung doloser Handlungen im Unternehmen durch den Abschlussprüfer in Deutschland und den USA....	205
5.1	Kritische Darstellung der Regelungen und Auffassungen in Deutschland	205
5.1.1	Geschichtlicher Überblick	205
5.1.2	Gesetzliche Vorschriften und berufsständische Auffassungen.....	208
5.1.2.1	Prüferwahl und Prüfungsauftrag.....	209
5.1.2.2	Zweck der Jahresabschlussprüfung	211
5.1.2.3	Planung und Durchführung der Prüfung.....	220
5.1.2.4	Berichterstattung.....	226
5.1.2.4.1	Berichterstattung im Prüfungsbericht	227
5.1.2.4.2	Mündliche Vorabberichterstattung	231
5.1.2.4.3	Berichterstattung im Bestätigungsvermerk.....	232
5.1.2.4.4	Auskunft während der Gesellschafterversammlung	234
5.1.2.4.5	Kündigung eines angenommenen Prüfungsauftrages.....	234
5.1.2.4.6	Berichterstattung gegenüber externen Dritten	236
5.1.3	Auffassung der Gerichte - Eine Darstellung relevanter Gerichtsurteile.....	238
5.1.4	Auffassung der Praxis - Ergebnisse der eigenen empirischen Erhebung	243
5.2	Kritische Darstellung der Regelungen und Auffassungen in den USA	245
5.2.1	Geschichtlicher Überblick	245
5.2.2	Gesetzliche und berufsständische Vorschriften.....	250
5.2.2.1	Prüferwahl und Prüfungsauftrag.....	251
5.2.2.2	Zweck der Jahresabschlussprüfung	252
5.2.2.3	Planung und Durchführung der Prüfung.....	255
5.2.2.4	Berichterstattung.....	263
5.2.2.4.1	Unternehmensinterne Berichterstattung	263
5.2.2.4.2	Berichterstattung im auditor's report.....	264
5.2.2.4.3	Auskunft während der Gesellschafterversammlung	265
5.2.2.4.4	Kündigung eines angenommenen Prüfungsauftrages.....	265
5.2.2.4.5	Berichterstattung gegenüber externen Dritten	266
5.2.3	Auffassung der Gerichte - Eine Darstellung relevanter Gerichtsurteile.....	268
5.2.4	Auffassung der Praxis - Ergebnisse der eigenen empirischen Erhebung und Vergleich mit bereits veröffentlichten Studien.....	275

6 Gestaltungsempfehlungen zur Berücksichtigung doloser Handlungen im Unternehmen im Rahmen der Abschlussprüfung	278
6.1 Empfehlungen zum Ausmaß der Verantwortung des Abschlussprüfers hinsichtlich der Berücksichtigung doloser Handlungen im Unternehmen	278
6.1.1 Zuständigkeit des Abschlussprüfers	278
6.1.2 Wesentlichkeit doloser Handlungen im Unternehmen	279
6.1.3 Erkenntnismöglichkeiten der Abschlussprüfung in Bezug auf dolose Handlungen im Unternehmen	280
6.1.4 Fazit	281
6.2 Empfehlungen zur Berücksichtigung doloser Handlungen im Unternehmen bei der Planung und Durchführung der Abschlussprüfung	284
6.2.1 Annahme des Prüfungsauftrages	284
6.2.2 Notwendiges Misstrauen in der Abschlussprüfung	285
6.2.3 Personalplanung	286
6.2.4 Beurteilung des Risikos	286
6.2.5 Prüfung des Internen Überwachungssystems sowie des EDV-Systems	288
6.2.6 Bestimmung des Prüfungsumfanges	288
6.2.7 Durchführung der Prüfung	289
6.3 Empfehlungen zur Berichterstattung im Rahmen der Abschlussprüfung über dolose Handlungen im Unternehmen	291
6.3.1 Berichterstattung im Prüfungsbericht	291
6.3.2 Berichterstattung im Management Letter	292
6.3.3 Vorabberichterstattung	292
6.3.4 Berichterstattung im Bestätigungsvermerk	292
6.3.5 Berichterstattung gegenüber den Gesellschaftern	293
6.3.6 Kündigung des bereits angenommenen Prüfungsauftrages	294
6.3.7 Unterrichtung der Staatsanwaltschaft	294
6.3.8 Auskunft im Rahmen eines Zivil- oder Strafprozesses	295
6.4 Empfehlungen für notwendige Änderungen der Rahmenbedingungen	295
6.4.1 Ausbildung	295
6.4.2 Prüfungsgebühren	298
6.4.3 Unabhängigkeit	299
6.4.4 Wahl- und Bestellungszeitpunkt des Abschlussprüfers	301
6.4.5 Haftung	301
7 Schlussbetrachtung	304

Anhang.....	306
A. Fragebogen für die empirische Untersuchung in Deutschland	306
B. Fragebogen für die empirische Untersuchung in den USA	315
C. Statistische Tabellen zum Discovery-Sampling.....	323
Literaturverzeichnis	326
Rechtsquellenverzeichnis.....	362
Rechtsprechungsverzeichnis	365
Verzeichnis berufsständischer Fachgutachten, Stellungnahmen sowie Prüfungs- und Rechnungslegungsstandards.....	367