

Peter Kartscher | Bruno Rossi | Daniel Suter

Wirtschaftsprüfung – interne und externe Revision

Systematischer Überblick für
Wirtschaftsprüfer, Verwaltungsrat und
Geschäftsleitung

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----------|
| Geleitwort | V |
| Vorwort | VII |
| Die Autoren | IX |
| Inhaltsübersicht | XI |
| Abbildungsverzeichnis | XXI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXVII |
| A. Einleitung | 1 |
| B. Wirtschaftsprüfung: Interne und externe Revision | 5 |
| I. Ziele, Grundlagen und regulatorisches Umfeld | 7 |
| 1. Ziele | 7 |
| 1.1 Ziele der internen Revision | 7 |
| 1.2 Ziele der externen Revision | 9 |
| 2. Grundlagen | 13 |
| 2.1 Grundlagen der internen Revision | 14 |
| 2.2 Grundlagen der externen Revision | 16 |
| 2.2.1 Ordentliche Revision in der Schweiz | 17 |
| 2.2.2 Eingeschränkte Revision in der Schweiz | 20 |
| 2.2.3 Revision nach den internationalen Prüfungsstandards | 22 |
| 3. Erwartungslücke | 29 |
| 4. Anforderungen an die Wirtschaftsprüfung | 31 |
| 4.1 Anforderungen an die interne Revision | 31 |
| 4.2 Anforderungen an die externe Revision | 33 |
| 4.3 Praktische Auswirkungen der Anforderungen an die externe Revision | 36 |
| 5. Beruf des Wirtschaftsprüfers | 37 |
| 5.1 Der zertifizierte interne Revisor | 37 |
| 5.2 Der eidgenössisch diplomierte Wirtschaftsprüfer | 38 |
| 6. Berufsorganisationen | 41 |
| 6.1 Berufsorganisationen der internen Revision | 41 |
| 6.2 Berufsorganisationen der externen Revision | 42 |
| 7. Regulatorisches Umfeld | 44 |
| 7.1 International Organisation of Securities Commissions IOSCO ... | 45 |
| 7.2 Monitoring Board MB | 47 |

| | | |
|------|--|----|
| | 7.3 Monitoring Group MG | 47 |
| | 7.4 International Forum of Independent Audit Regulators IFIAR | 48 |
| | 7.5 Eidgenössische Finanzmarktaufsicht FINMA | 48 |
| | 7.6 SIX Exchange Regulation SER | 52 |
| | 7.7 Eidgenössische Revisionsaufsichtsbehörde RAB | 55 |
| II. | Verantwortlichkeiten für die Wirtschaftsprüfung | 60 |
| | 1. Verantwortlichkeit Verwaltungsrat / Prüfungsausschuss | 60 |
| | 2. Verantwortlichkeit Geschäftsleitung | 64 |
| | 3. Verantwortlichkeit interne Revision | 66 |
| | 4. Verantwortlichkeit externe Revision | 69 |
| | 4.1 Ordentliche Revision | 69 |
| | 4.1.1 Jahres- und Konzernabschluss | 69 |
| | 4.1.2 Interne Kontrollen für die Finanzberichterstattung | 71 |
| | 4.2 Eingeschränkte Revision | 73 |
| III. | Ausgestaltung der Wirtschaftsprüfung bezüglich Prüfungsaufträge | 74 |
| | 1. Einleitung | 74 |
| | 2. Planung der Prüfung | 75 |
| | 2.1 Übersicht über die Phase Planung der Prüfung | 75 |
| | 2.2 Planung der internen Revision | 75 |
| | 2.3 Planung der externen Revision | 78 |
| | 2.3.1 Annahme, Weiterführung und Definition des Auftrags | 78 |
| | 2.3.2 Verständnis des Unternehmens und Analyse des internen Kontrollsystems | 79 |
| | 2.3.3 Festlegen der Wesentlichkeit | 82 |
| | 2.3.4 Prüfungsstrategie, -programm und -vorbereitung beim Kunden | 85 |
| | 2.3.5 Schweizerische Spezialfälle | 85 |
| | 3. Durchführung der Prüfung | 87 |
| | 3.1 Übersicht über die Phase Durchführung der Prüfung | 87 |
| | 3.2 Durchführung der Prüfung der internen Revision | 87 |
| | 3.3 Durchführung der Prüfung der externen Revision | 88 |
| | 3.3.1 Geschäftsprozesse und allgemeine Kontrollen der Informationstechnologie | 88 |
| | 3.3.2 Funktionsprüfungen automatischer und manueller Kontrollen | 89 |
| | 3.3.3 Aussagebezogene Prüfungen | 90 |
| | 3.3.4 Stichprobenauswahl | 93 |
| | 3.3.5 Prüfung von Schätzungen | 94 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 4. | Abschluss der Prüfung | 95 |
| 4.1 | Übersicht über die Phase Abschluss der Prüfung | 95 |
| 4.2 | Abschluss der Prüfung der internen Revision | 96 |
| 4.3 | Abschluss der Prüfung der externen Revision | 96 |
| 5. | Dokumentation der Prüfung | 100 |
| 6. | Berichterstattung über die Prüfung (schriftlich und mündlich) | 102 |
| 6.1 | Übersicht über die Phase Berichterstattung über die Prüfung ... | 102 |
| 6.2 | Berichterstattung der internen Revision und Überwachung des weiteren Vorgehens | 103 |
| 6.3 | Berichterstattung der externen Revision | 104 |
| 6.3.1 | Berichterstattung an den Verwaltungsrat | 104 |
| 6.3.2 | Berichterstattung an den Prüfungsausschuss | 105 |
| 6.3.3 | Berichterstattung an die Geschäftsleitung | 106 |
| 6.3.4 | Berichterstattung an die Generalversammlung | 107 |
| 7. | Zusammenarbeit interne / externe Revision | 108 |
| 8. | Fragen des Verwaltungsrats/Prüfungsausschusses an den Abschlussprüfer | 109 |
| C. | Besondere Prüfungen | 111 |
| I. | Spezialfälle der Abschlussprüfung | 113 |
| 1. | Prüfung der Konzernrechnung | 113 |
| 1.1 | Voraussetzungen | 114 |
| 1.1.1 | Unabhängigkeit | 114 |
| 1.1.2 | Objektivität | 114 |
| 1.1.3 | Kompetenz | 115 |
| 1.1.4 | Qualität | 115 |
| 1.2 | Schwerpunkte bei der Planung und Durchführung von Prüfungen der Konzernrechnung | 116 |
| 1.3 | Berichterstattung über die Prüfung von Konzernrechnungen | 117 |
| 2. | Prüferische Durchsicht | 118 |
| 2.1 | Allgemeine Grundsätze | 118 |
| 2.2 | Planung und Durchführung der prüferischen Durchsicht | 119 |
| 2.3 | Berichterstattung zur prüferischen Durchsicht | 120 |
| 3. | Eingeschränkte Revision | 121 |
| 3.1 | Grundsätze der eingeschränkten Revision | 122 |
| 3.2 | Planung und Durchführung der eingeschränkten Revision | 122 |
| 3.3 | Berichterstattung zur eingeschränkten Revision | 123 |

| | | |
|------|---|-----|
| II. | Prüfung der Vorsorgeeinrichtung | 124 |
| 1. | Vorsorgeeinrichtung – Übersicht | 124 |
| 2. | Vorsorgeeinrichtung und externe Revision | 127 |
| 2.1 | Aufgaben der externen Revision | 127 |
| 2.2 | Prüfungsgegenstände der Revisionsstelle | 129 |
| 2.3 | Berichterstattung der Revisionsstelle | 131 |
| III. | Prüfungen aufgrund spezifischer Ereignisse | 133 |
| 1. | Gründungsprüfung | 133 |
| 1.1 | Prüfungsgegenstand Gründungsbericht | 134 |
| 1.2 | Berichterstattung bei der Gründungsprüfung | 134 |
| 2. | Kapitalerhöhungsprüfung | 136 |
| 2.1 | Prüfungsgegenstand Kapitalerhöhungsbericht | 137 |
| 2.2 | Berichterstattung bei der Kapitalerhöhungsprüfung | 137 |
| 3. | Kapitalherabsetzungsprüfung | 140 |
| 3.1 | Prüfungsgegenstand Deckung der Forderungen der Gläubiger .. | 141 |
| 3.2 | Berichterstattung bei der Kapitalherabsetzungsprüfung | 141 |
| 4. | Liquidationsprüfung | 143 |
| 5. | Überschuldungsprüfung | 144 |
| 6. | Fusionsprüfung | 146 |
| 6.1 | Fusion | 147 |
| 6.2 | Spaltung | 149 |
| 6.3 | Umwandlung | 150 |
| 7. | Sonderprüfung | 150 |
| 8. | Compliance-Prüfungen | 152 |
| 9. | Prüfung operationeller Abläufe | 154 |
| 10. | Sorgfaltspflicht- oder Due-Diligence-Prüfung | 156 |
| 11. | Forensische Prüfung | 159 |
| 12. | Comfort Letter | 162 |
| D. | Ausgewählte Fälle | 167 |
| I. | Mandatsannahme | 169 |
| 1. | Mandatsannahme und interne Revision | 169 |
| 2. | Mandatsannahme und externe Revision | 169 |
| 3. | Wahlannahmeerklärung | 171 |
| 4. | Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss | 172 |

| | | |
|------|---|-----|
| II. | Verständnis des Unternehmens/Risikoeinschätzung | 172 |
| | 1. Verständnis des Unternehmens/Risikoeinschätzung – interne Revision | 172 |
| | 2. Verständnis des Unternehmens/Risikoeinschätzung – externe Revision | 173 |
| | 3. Berichterstattung der Revisionsstelle zur Risikoeinschätzung | 177 |
| | 4. Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss | 177 |
| III. | Festlegen der Wesentlichkeit | 178 |
| | 1. Wesentlichkeit – Übersicht | 178 |
| | 2. Feststellung der Wesentlichkeit | 180 |
| | 3. Wesentlichkeit – Pflicht des externen Prüfers | 181 |
| | 4. Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss | 184 |
| IV. | Prüfungsnachweise | 185 |
| | 1. Prüfungsnachweise und interne Revision | 185 |
| | 2. Prüfungsnachweise und externe Revision | 185 |
| | 3. Funktionsprüfungen | 186 |
| | 4. Aussagebezogene Prüfungen | 189 |
| | 4.1 Analytische Prüfungshandlungen | 189 |
| | 4.2 Einzelfallprüfungen | 192 |
| | 5. Prüfungshandlungen | 194 |
| | 6. Prüfungsstrategie | 196 |
| | 7. Berichterstattung | 199 |
| | 8. Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss | 201 |
| V. | Prüfung von Einschätzungen und Annahmen der Geschäftsleitung | 202 |
| | 1. Einschätzungen und Annahmen der Geschäftsleitung – Übersicht | 202 |
| | 2. Einschätzungen und Annahmen der Geschäftsleitung – externe Revision | 203 |
| | 3. Berichterstattung des externen Prüfers bezüglich Einschätzungen und Annahmen der Geschäftsleitung | 206 |
| | 4. Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss | 207 |
| VI. | Dolose Handlungen | 208 |
| | 1. Dolose Handlungen – Übersicht | 208 |
| | 2. Dolose Handlungen und interne Revision | 208 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 3. | Dolose Handlungen und externe Revision | 209 |
| 3.1 | Ziele und Aufgaben der externen Revision bei dolosen Handlungen | 209 |
| 3.2 | Prüfungshandlungen zur Beurteilung der Risiken doloser Handlungen | 210 |
| 3.2.1 | Befragungen der Unternehmensleitung und weiterer Mitarbeitender | 210 |
| 3.2.2 | Beurteilung der Risikofaktoren | 211 |
| 3.2.3 | Analytische Prüfungshandlungen | 213 |
| 3.3 | Prüfungshandlungen als Reaktion auf die Risikobeurteilung doloser Handlungen | 213 |
| 3.4 | Berichterstattung bezüglich doloser Handlungen | 215 |
| 4. | Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss | 215 |
| VII. | Einbindung von Sachverständigen | 216 |
| 1. | Einbindung von Sachverständigen – Übersicht | 216 |
| 2. | Einbindung von Sachverständigen – externe Revision | 217 |
| 3. | Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss | 218 |
| VIII. | Ereignisse nach dem Bilanzstichtag | 218 |
| 1. | Ereignisse nach dem Bilanzstichtag – Übersicht | 218 |
| 2. | Ereignisse nach Abschlussstichtag und vor Datum des Prüfungsurteils | 219 |
| 3. | Ereignisse nach dem Datum des Prüfungsurteils und vor Herausgabe des Abschlusses durch den Verwaltungsrat | 220 |
| 4. | Ereignisse nach Herausgabe des Abschlusses und vor Genehmigung durch die Generalversammlung. | 221 |
| 5. | Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss | 221 |
| IX. | Fortführungsfähigkeit und -wille | 221 |
| 1. | Fortführungsfähigkeit und -wille – Übersicht | 221 |
| 2. | Fortführungsfähigkeit und -wille – externe Revision | 222 |
| 3. | Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss | 223 |
| X. | Einfluss von Dienstleistungsorganisationen | 224 |
| 1. | Übersicht | 224 |
| 2. | Dienstleistungsorganisationen und interne Revision | 225 |
| 3. | Dienstleistungsorganisationen und externe Revision | 225 |
| 4. | Berichterstattung | 229 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 5. | Themen zur Besprechung mit dem Verwaltungsrat/Prüfungsausschuss | 230 |
| E. | Herausforderungen der Wirtschaftsprüfung und deren Chancen | 231 |
| I. | Übersicht | 233 |
| II. | Regulatorische Entwicklungen bezüglich der Abschlussprüfung | 234 |
| 1. | Regulatorische Entwicklungen in der Europäischen Union | 234 |
| 1.1 | Vorschläge der EU-Kommission | 235 |
| 1.2 | Kritik an den Vorschlägen der EU-Kommission | 239 |
| 1.3 | Ausblick | 241 |
| 2. | Regulatorische Entwicklungen in Grossbritannien (UK) | 241 |
| 2.1 | Aktivitäten des Financial Reporting Council FRC | 242 |
| 2.2 | Aktivitäten der Competition Commission CC | 243 |
| 3. | Regulatorische Entwicklungen in den Vereinigten Staaten von Amerika | 243 |
| 3.1 | Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und Prüfungsausschuss | 244 |
| 3.2 | Externe Rotationspflicht | 245 |
| 4. | Regulatorische Entwicklungen in der Schweiz | 246 |
| III. | Erweiterungen der Berichterstattung des Abschlussprüfers | 247 |
| 1. | Übersicht | 247 |
| 2. | Vorschläge der EU-Kommission | 247 |
| 3. | Initiative des IAASB | 248 |
| 4. | Initiative des PCAOB | 249 |
| IV. | Neue Anforderungen | 251 |
| 1. | Übersicht | 251 |
| 2. | Nachhaltigkeitsberichterstattung | 251 |
| 2.1 | Definition | 251 |
| 2.2 | Anforderungen an die Nachhaltigkeitsberichterstattung | 252 |
| 2.3 | Prüfung der Nachhaltigkeitsberichterstattung | 254 |
| 3. | Integrierte Berichterstattung | 256 |
| 3.1 | Definition | 256 |
| 3.2 | Anforderungen an die integrierte Berichterstattung | 257 |
| | Literaturverzeichnis | 261 |

Abbildungsverzeichnis

| | | |
|---------------|--|----|
| Abbildung 1: | Funktionsträger der Corporate Governance. | 12 |
| Abbildung 2: | Aufgaben interne Revision, Auszug aus dem Jahresbericht 2011 der Gruppe Vaudoise Versicherungen, S. 38. | 14 |
| Abbildung 3: | Schematische Darstellung der Internationalen Standards für die berufliche Praxis der internen Revision. | 15 |
| Abbildung 4: | Bericht der Revisionsstelle zur ordentlichen Revision, Auszug aus dem Geschäftsbericht 2011 der Novartis, S. 293. | 20 |
| Abbildung 5: | Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision, Auszug aus dem Geschäftsbericht 2011 der Stiftung Praktischer Umweltschutz Schweiz PUSCH, S. 7. | 21 |
| Abbildung 6: | Übersicht Prüfungsgegenstand und -umfang nach den internationalen Prüfungsstandards. | 23 |
| Abbildung 7: | Prüferische Durchsicht, Auszug aus dem Halbjahresbericht 2012 der Roche, S. 75. | 24 |
| Abbildung 8: | Bericht zur Überprüfung der Nachhaltigkeitsberichterstattung, Auszug aus dem Geschäftsbericht 2011 der Roche, S. 150–151. | 26 |
| Abbildung 9: | Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung und zu den internen Kontrollen für die Finanzberichterstattung der Novartis-Gruppe, Auszug aus dem Geschäftsbericht 2011 der Novartis, S. 272–273. | 29 |
| Abbildung 10: | Zulassung zur Prüfung als Certified Internal Auditor. | 38 |
| Abbildung 11: | Zulassung zur Prüfung als eidgenössisch diplomierter Wirtschaftsprüfer. | 39 |
| Abbildung 12: | Übersicht über die Ausbildung zum eidg. dipl. Wirtschaftsprüfer. | 40 |
| Abbildung 13: | Inhalt der eidgenössischen Prüfung zum eidg. dipl. Wirtschaftsprüfer. | 41 |
| Abbildung 14: | Einbettung der Schweizer Regulierung im internationalen Umfeld. | 45 |
| Abbildung 15: | Schematischer Überblick über die regulatorischen Organe der Schweizer Börse. | 52 |
| Abbildung 16: | Ablaufschema Selektion/Durchsicht/Vorabklärung/Untersuchung/Einigung/Sanktion der SIX Exchange Regulation. | 54 |

| | | |
|---------------|--|----|
| Abbildung 17: | Überblick über die Zusammenarbeit der Regulatoren. | 55 |
| Abbildung 18: | Ablauf einer routinemässigen Überprüfung durch die RAB. | 59 |
| Abbildung 19: | Das Modell der drei Abwehrlinien. | 62 |
| Abbildung 20: | Zusammenarbeit mit der internen Revision, Auszug aus dem Corporate-Governance-Bericht 2011 der Roche Holding AG, S. 134–135. | 63 |
| Abbildung 21: | Spezialauftrag an Audit Committee und interne Revision, Auszug aus dem Corporate-Governance-Bericht 2011 der UBS, S. 237–238. | 63 |
| Abbildung 22: | Zusammenarbeit mit der externen Revision, Auszug aus dem Corporate-Governance-Bericht 2011 der Roche Holding AG, S. 136. | 64 |
| Abbildung 23: | Aufgabenteilung Verwaltungsrat und Konzernleitung, Auszug aus dem Corporate-Governance-Bericht 2011 der UBS, S. 238–239. | 65 |
| Abbildung 24: | Beschreibung der Funktion interne Revision, Auszug aus dem Corporate-Governance-Bericht 2011 der UBS, S. 247. | 67 |
| Abbildung 25: | Bericht der Novartis-Geschäftsleitung über die internen Kontrollen für die Finanzberichterstattung, Auszug aus dem Geschäftsbericht 2011 der Novartis, S. 271. | 71 |
| Abbildung 26: | Übersicht über typische Schritte in der Phase Planung der Prüfung. | 75 |
| Abbildung 27: | Darstellung der Chancen und Risiken eines Unternehmens. | 76 |
| Abbildung 28: | Schematische Darstellung des Prüfungsrisikos. | 83 |
| Abbildung 29: | Auswirkungen des akzeptierbaren Prüfungsrisikos auf den Umfang der Prüfungshandlungen. | 84 |
| Abbildung 30: | Übersicht über typische Schritte in der Phase Durchführung der Prüfung. | 87 |
| Abbildung 31: | Übersicht über den Aufbau der Geschäftsprozesse. | 88 |
| Abbildung 32: | Übersicht über die Reaktion des Abschlussprüfers auf die festgestellten Risiken wesentlicher falscher Darstellung. | 93 |
| Abbildung 33: | Übersicht über typische Schritte in der Phase Abschluss der Prüfung. | 95 |

| | | |
|---------------|---|-----|
| Abbildung 34: | Übersicht über die drei Zeiträume betreffend die Ereignisse nach dem Bilanzstichtag. | 98 |
| Abbildung 35: | Inhalt des umfassenden Berichts – Beispiel. | 104 |
| Abbildung 36: | Inhalt des Prüfungsplans – Beispiel. | 106 |
| Abbildung 37: | Aufbau des Management Letters – Beispiel. | 106 |
| Abbildung 38: | Text des uneingeschränkten Review-Berichts. | 121 |
| Abbildung 39: | Text der uneingeschränkten Zusicherung auf Basis der eingeschränkten Revision. | 124 |
| Abbildung 40: | Rechtsbeziehungen Schweizer Personalvorsorgeeinrichtungen. | 125 |
| Abbildung 41: | Die Verantwortung der Organe bei der Vorsorgeeinrichtung. | 126 |
| Abbildung 42: | Prüfungen der Revisionsstelle der Vorsorgeeinrichtung. | 129 |
| Abbildung 43: | Risikoeinschätzung bei der Prüfung der Loyalität. | 130 |
| Abbildung 44: | Bestätigungsbericht der Revisionsstelle an den Stiftungsrat. | 132 |
| Abbildung 45: | Uneingeschränkte Prüfungsbestätigung betreffend eine Gründung. | 135 |
| Abbildung 46: | Prüfungsbestätigung betreffend ordentliche Kapitalerhöhung. | 139 |
| Abbildung 47: | Prüfungsbestätigung betreffend bedingte Kapitalerhöhung. | 140 |
| Abbildung 48: | Comfort Letter: Möglicher Zeitablauf. | 165 |
| Abbildung 49: | Annahmeerklärungen – zwei Beispiele. | 171 |
| Abbildung 50: | Faktoren zum Gewinnen des Verständnisses eines Unternehmens. | 175 |
| Abbildung 51: | Risikobeurteilung und mögliche Prüfungsstrategie. | 176 |
| Abbildung 52: | Grundsätze ordnungsmässiger Buchführung. | 178 |
| Abbildung 53: | Grundsatz der Klarheit und Wesentlichkeit. | 179 |
| Abbildung 54: | Berechnungen der Wesentlichkeit in Abhängigkeit des Unternehmenszwecks – Beispiel. | 181 |
| Abbildung 55: | Anpassung der Wesentlichkeit aufgrund von Änderungen in den unterliegenden Annahmen und deren Einfluss auf die Prüfungshandlungen – Beispiel. | 182 |
| Abbildung 56: | Auszug aus dem Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung an die Generalversammlung. | 182 |

| | | |
|---------------|--|-----|
| Abbildung 57: | Festlegung der Wesentlichkeit im Konzern – Beispiel 1. | 183 |
| Abbildung 58: | Festlegung der Wesentlichkeit im Konzern – Beispiel 2. | 183 |
| Abbildung 59: | Kontrollkomponenten des IKS. | 187 |
| Abbildung 60: | Analytische Prüfungshandlungen je Phase der Abschlussprüfung. | 189 |
| Abbildung 61: | Grad der Verlässlichkeit analytischer Prüfungshandlungen. | 191 |
| Abbildung 62: | Die vier Schritte aussagebezogener analytischer Prüfungshandlungen. | 191 |
| Abbildung 63: | Einzelfallprüfungen, welche unabhängig von Risiko und Prüfungsstrategie zu erlangen sind. | 193 |
| Abbildung 64: | Prüfungsstrategie in Abhängigkeit des Prüfungsrisikos. | 197 |
| Abbildung 65: | Prüfungsprogramm zur Position Rückstellungen – Beispiel. | 197 |
| Abbildung 66: | Auswirkung des ungeprüften Betrags auf den gesamten Prüfungsnachweis. | 199 |
| Abbildung 67: | Auszug aus dem Bericht des Abschlussprüfers an die Generalversammlung. | 199 |
| Abbildung 68: | Berichterstattung an die Generalversammlung mit Einschränkung zur Existenz des IKS – Beispiel. | 200 |
| Abbildung 69: | Berichterstattung an die Generalversammlung mit Verneinung der Existenz des IKS – Beispiel. | 201 |
| Abbildung 70: | Ermessensspielräume bei Schätzungen – zwei Beispiele. | 204 |
| Abbildung 71: | Verantwortung des Verwaltungsrats und der Revisionsstelle – Auszüge aus dem Revisionsstellenbericht. | 206 |
| Abbildung 72: | Umfassender Bericht an den Verwaltungsrat – zwei Beispiele zu Schätzungen. | 207 |
| Abbildung 73: | Eingeschränktes Prüfungsurteil aufgrund falscher Bewertung – Beispiel. | 207 |
| Abbildung 74: | Die vier häufigsten Kategorien von Wirtschaftskriminalität. | 208 |
| Abbildung 75: | Voraussetzungen doloser Handlungen. | 211 |
| Abbildung 76: | Faktoren, welche das Risiko einer falschen Darstellung aufgrund doloser Handlungen erhöhen. | 212 |

| | | |
|---------------|---|-----|
| Abbildung 77: | Dolose Handlungen im Zusammenhang mit mangelnder Funktionentrennung – Beispiele. | 212 |
| Abbildung 78: | Überraschende Prüfungshandlungen – Beispiele. | 214 |
| Abbildung 79: | Verantwortung des Verwaltungsrats und der Revisionsstelle bei dolosen Handlungen. | 215 |
| Abbildung 80: | Übersicht über externe und interne Sachverständige. | 216 |
| Abbildung 81: | Verneinendes Prüfungsurteil bei wesentlichen falschen Darstellungen – Beispiel unterlassene Wertberichtigung von Forderungen. | 220 |
| Abbildung 82: | Hinweis auf eine wesentliche Unsicherheit zur Unternehmensfortführung – Beispiel. | 223 |
| Abbildung 83: | Entscheidungsbaum zur Bestimmung der Relevanz der Dienstleistungsorganisation für den Abschlussprüfer. | 226 |
| Abbildung 84: | Abschlussprüfung und Dienstleistungsorganisation. | 228 |
| Abbildung 85: | Bericht über die Zusicherung betreffend Ausgestaltung [und Wirksamkeit] der Kontrollen einer Dienstleistungsorganisation. | 230 |
| Abbildung 86: | Kernelemente integrierter Berichterstattung in ihrer Wechselwirkung. | 259 |