

Stichwortverzeichnis

Das nachfolgende Stichwortverzeichnis soll dem Leser helfen,

- sich erneut auf die *Wegweiserfunktion* dieses Handbuches zu besinnen,
- jederzeit eventuell *vernachlässigte Themen* der prozessorientierten Jahresabschlussprüfung entdecken und dann sofort auf diese zugreifen zu können,
- *Anregungen* für „Gespräche“ mit Teammitgliedern zu gewinnen, ggf. auch Ideen für mündliche oder schriftliche „Prüfungen“ zu sammeln, ¹⁾
- sich regelmäßig der Bedeutung von *Kenntnissen* über die Geschäftstätigkeit und das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des zu prüfenden Unternehmens – insbesondere im Hinblick auf die schwierige Beurteilung von Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung - bewusst zu werden,
- dabei die enorme *Vernetzung* zu erkennen, durch die sich „individuell“ Jahresabschluss und Lagebericht auszeichnen und durch die deren „Verbindung“ wesentlich gekennzeichnet ist,
- auch an dieser Stelle das so wichtige *Zusammenspiel* von Prüfungsziel und Prüfungstechnik bestätigt zu bekommen und
- auf die *Eigenart* von Begriffen zu achten, durch deren Ausnutzung Kommunikation nicht nur gefördert, sondern auch empfindlich gestört werden kann.

Bestimmte *Begriffe* beziehen sich sowohl auf das zu prüfende *Unternehmen* (Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit!) als auch auf den Abschlussprüfer bzw. auf die *Abschlussprüfung*. Soweit erforderlich, wird deshalb zur Kennzeichnung des Sachverhalts an den jeweiligen Begriff entweder ein U. (für Unternehmung) oder ein APr (für Abschlussprüfer bzw. Abschlussprüfung) angehängt.

Fundstellen für die *IDW Prüfungsstandards* sind im Anschluss an das folgende Verzeichnis aufgeführt.

Die *Reihenfolge* von Stichworten zu den einzelnen Bilanzposten richtet sich jeweils im Anschluss an „allgemeine Verweise“ nach der dieses Handbuch prägenden Struktur der *Prüfungsziele*: **V**ollständigkeit, **E**igentum, **B**estand, **B**ewertung, **A**usweis und **G**enauigkeit (VEBBAG-Formel). Das gilt sinngemäß auch für Anhang und Lagebericht.

¹⁾ Hier könnte z.B. eine Frage lauten: Was fällt Ihnen zu den Begriffen „China“, „Projektmanagement“ oder „Wachstum“ ein? Skizzieren Sie den möglichen Einfluss der verschiedenen Aspekte auf Jahresabschluss und Lagebericht!

- Abbau**
- der Vorräte 528
- Abfindungen**
- Trennung von Geschäftsfeldern 839
- Abgabetermin**
- Prüfungsbericht 293
- Abgang**
- aus der Handelsbilanz 564
- im SAV 396
- Abgrenzung (Zeit/Sache)**
- Rechenschaftsgrundsatz 459
- Abgrenzungsprüfung**
- Forderungen L+L 475
- Vorräte 413
- Abhängigkeit (von)**
- Großkunden 113, 199, 973, 976
- IT 114
- Lieferanten 126, 985, 994
- Personelle A. 857
- Abkoppelung des Marktes**
- Exportabhängigkeit Asiens 943
- Ablauf**
- analysen 883
- organisation (Anlagengeschäft) 1074
- Ablenkungsmanöver**
- Maßnahmen zur Ergebnisgestaltung 550
- Abnabelungsprozess**
- Geschäftsfeld 27, 956, 970/971
- Abnahmemengen**
- Zugeständnis gegenüber Kunden 528
- Abnahmeprotokoll**
- Auftragsabrechnung 1075, 1083
- Bestätigung der Funktionsfähigkeit 461
- Fertigstellung eines Bauwerks 9
- Prüfung von Geschäftsvorfällen 834, 1077
- Spezifikum eines Systemgeschäftes 1130
- Voraussetzung für Umsatz- u. Gewinnrealisation 157
- Abnahmevertrag**
- langfristiger A. 572
- Abnehmer**
- siehe „Five Forces-Analyse“
- Abrechnung(s)**
- Anlagengeschäft 1075
- nach Aufmaß 1084
- fehler 1060
- management 868, 886
- reife 484
- ABS**
- Asset Backed Securities 200, 904
- Absatz**
- finanzierung 874
- markt (s.u.)
- politisches Instrumentarium 804
- preise (s.u.)
- prognosen 379, 868
- Soll/Ist-Vergleich 167
- steigerung 162
- strategie 1092
- weg 796
- zahlen 1044
- zielmarken 793
- Absatzmarkt**
- Übergang auf den A. 460
- Unternehmensdaten 837, 849
- Absatzpreise**
- Erhöhung 1092
- Abschlagszahlungen**
- Anforderung von A. 971, 1079
- Anlagengeschäft 1075
- Bau-Wirtschaft 1079 f
- Stage payments 406, 489
- Abschlussadressaten**
- wirtschaftliche Entscheidungen 274, 1132
- Abschlussaussagen**
- Bestätigung oder Einwendung 255
- Einstellung zu den A. 238
- Erklärung (Behauptung) 138, 392 ff, 442 ff, 484 ff,
- und Prüfungsziele 160
- Stützung von A. durch Kontrollen 137, 855
- VEBBAG- Struktur 67, 137, 852, 1120
- Abschlussebene**
- Abschlussebene und Aussageebene 246, 1131
- Plattform für Risikoanalysen 1120
- Risiken auf A.- und Aussageebene 35
- Abschlussprüfer**
- Aufklärungsarbeit 60, 301, 385, 728
- Auftragsannahme 595
- Aufsicht 644
- Ausbildungsfunktion 17
- Auskunftsrecht 252
- Beauftragung 1105
- Begleitung des Mandanten 59, 291
- Bekenntnis 658
- Berichtspflicht 653
- Berufung 782
- Besinnung auf das Pr-Risiko 154
- Datensammlung 212, 596
- Denken in Wertkategorien 73
- Diplomatie 159, 276, 414, 448
- Durchsetzungsvermögen 24, 151
- Eigenverantwortlichkeit 11
- Einbindung 807
- Einwendungen 674
- Erfahrung 189, 240, 595, 1114
- Erkenntnisrahmen 342
- Erklärungen (Hierarchie) 176
- Ermessen 152, 262
- Ethik 12
- Erwartungshaltung 86, 168, 301, 305, 375
- Existenzgefährdung 47
- Fehler 30
- Fehlverhalten 632
- Financial Reporting Environment 613
- Gedächtnisstützen (siehe „Formeln“)

- Gesprächspartner 61, 73, 162, 216, 378, 514, 656
- Haftung 19, 261
- Hartnäckigkeit 50, 87, 90, 151
- Honorar(druck) 271, 378, 591
- Human Resources 631
- IKS und RMS des APr 172, 611
- Informationsbeschaffungskapazität 599
- Informationslücke 414
- Informationspflichten 145
- Informationssymmetrie 385
- Kapazität 202, 356
- Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan 152, 209
- Konfrontation APr/Management 693
- Kritische Grundhaltung (s.u.)
- Lange Wege 260
- Leistungsfähigkeit (Grenzen) 592
- Machtverhältnisse 150
- Mandatsverlust 205
- Pflichtverletzung 262
- Problembewusstsein (s.u.)
- professionelles Auftreten 220
- Prüfungsauftrag 659
- Rahmenbedingungen 642 ff
- Rationalisierungsverlust 22, 170
- Regressforderungen an den A. 48, 100
- Richtlinie 208, 1107 f
- Schwierige Arbeitsbedingungen 240
- Sicherheit 63
- Skepsis (s.u.)
- Spannungsverhältnis zwischen APr und Management 592
- Strategische Aspekte 158
- Systemdenken 724
- Überraschung 168, 173, 379
- Überzeugungskraft 3, 141
- Urteilsvermögen 128, 189
- Verdachtsmomente 169
- Verlegenheit 267
- Versäumnisse 60
- Vollständigkeitsproblem 384
- Vorbereitung 343
- Wahl des A. 659, 1107
- Wesentlichkeitsaussage 275
- Zeitplanung 159, 269, 319, 384, 557
- Zielsystem und Handlungsalternativen 238
- Zukunftsperspektiven 647 f
- Abschlussprüfung (risikoorientierte)
- Anforderungsprofil 30
- Arbeitsrahmen 388, 438, 479, 516
- Auftragsbedingungen 677
- Ausweitung 274, 286, 420, 938
- Beruf 634
- Beschleunigung 633
- Brennpunkte 769
- Denkmodell 383
- Dienstleistung 378
- Drei-Phasen-Konzept 22, 48, 51, 289, 728, 956
- Dynamischer Anpassungsprozess 292
- Elemente 47
- Erkenntnismöglichkeiten 724, 743
- Eröffnungszug 61
- Fehlverhalten 632 ff
- Fragezeichen (zu vermeidende) 140
- Freiwillige A. 1116
- Gang und Ergebnis 252
- Komplexität 53
- Konfliktpotential 552
- Konzept 232
- Leitfäden 315
- Möglichkeit/Notwendigkeit der Abschlussänderung 587
- molekulare Verbindungen 746
- nutzenstiftende Merkmale 614
- OKAVANGO- Phänomen 65
- Ordnungsmäßigkeit (Zweifel) 646
- Ordnungschema 388, 438, 479, 516
- Präzision 728
- Projekt 385
- Protokollierung 152, 395
- Prüfungsstandards 1104 ff
- Querverbindungen 428, 500, 502, 907
- Reichweite 199
- Rückfragen zur A. 278
- Schwierigkeiten und Kosten 202, 268, 535, 546, 599
- Social Mission 634
- Start (s.u.)
- Überwachung 278
- Wegstrecke 268, 342
- Wert 581
- Verknüpfung der Arbeitspapiere 383, 941
- Vollständigkeit 657
- Widerstände 8, 270, 379, 449
- Zeitaufwand 649
- Abschlussrelevanz
- Identifizierung abschlussrelevanter Themen 590
- JA-bezogene Tätigkeiten 664 ff
- Abschlussrichtlinien
- Existenz und Kontrolle der Einhaltung 392, 443, 485
- limitierende Bedingungen 553
- Abschlussstichtag
- Angaben zum A. 576, 577
- Ereignisse nach dem A. 586, 689, 1105
- Abschlusssthemen
- Kategorisierung 153
- Abschottung
- von Informationen 552
- Abschreibungen
- Sachanlagen 16, 370
- Vorräte 332, 445 f, 588
- Forderungen 332
- außerplanmäßige A. 561
- Abschreibung(s)
- bedarf 370, 427, 462, 801, 804, 806
- beginn 34

- Abspaltung
 - von Forschungsschwerpunkten 594
- Absprachen
 - wettbewerbsbeeinflussende A. 151
 - siehe auch „Kartellstrafe“ 993
- Absicherung
 - natürliche (Kurs-A.) 1027
- Abstimmfehler
 - Allgemeines 153
 - Problematik des Umsatzkostenverfahrens 856
- Abteilungen
 - Gespräche auf A.-Ebene 216
 - konzertierte Aktion von A. (BilPol) 318, 549
- Abweichung(s)
 - analyse (s.u.)
 - von GoB-Elementen 320
 - von Einkaufsregelungen 857
- Abweichungsanalyse
 - Inventurdifferenzen 885, 891
 - Kennziffern 898
 - Margenverlauf 168
 - Ordnungsmäßigkeitsprüfung 16
- Abwicklung
 - von Großaufträgen 871
- Abwicklungsstufen
 - Verkaufsprozess WELOS 854, 902
- Ad hoc-Berichterstattung
 - Risikobericht 120, 205
- Adjustment
 - Ergebnis-Korrektur 275
- Adressaten
 - von Bestätigungsvermerk bzw. Prüfungsbericht 3, 1120
- Adressenausfallrisiko
 - Risikostruktur 462
 - Prüfung 1105
- Akkreditiv
 - Auslandsgeschäft 787
- Akquisition(s)
 - Aufträge 871
 - erfolg 1052
 - Integrationsprobleme 974
 - Konzentrationsprozess 814
 - objekt 818
 - politik 946
 - Rechtfertigung 27
 - siehe auch „Integration“
- Aktenvermerke
 - Psychologische Aspekte 607
 - Stil und Struktur 608
 - strategische Aspekte (Risikomanagement) 611
- AktG
 - § 90 207
 - § 91 (s.u.)
 - § 100 1107
 - § 107 208
 - § 111 206, 653, 958
 - § 124 1107
- § 161 562
- § 171 206, 604, 656, 1107, 1109
- AktG (§ 91)
 - § 91 Abs. 1 656
 - § 91 Abs. 2 117, 121, 189, 210, 602, 665, 673, 1023
- Aktivitätsstrukturen
 - und abschlussrelevante Tätigkeiten 157, 867 ff
- Aktivseite
 - Posten der A. 368
- Alleinvertriebsrecht
 - Umfang als Schwellenwert 199
- Alliance Contracts
 - Neues Vertragsmodell für die Bau-Wirtschaft 740
- Allianzen
 - Checkliste zur Behandlung von A. 845
 - Motive 842
 - Produktpolitik 804
 - Typen 103, 820
 - Unternehmensdaten 837
 - Vertrieb 77, 791
- Altlasten
 - bei Projekten 860
- Analyse
 - Geschäftstätigkeit 48, 84, 1120
 - Kontrolltätigkeit 64, 133, 1120
- Analyseschwächen
 - fehlendes Risikobewusstsein 857
- Analysen
 - buchhalterisch/strategisch 377, 507
- Analysten
 - Meinungsvielfalt der A. 917
 - Verhalten 209
- Analytical Procedures
 - IFAC-Definition 1134
- Analytische Prüfungshandlungen
 - siehe „Prüfungshandlungen“
- Andienungsrecht
 - Kooperationsvertrag 112, 975
- Anfälligkeit
 - siehe „Fehleranfälligkeit“
- Angaben der Geschäftsleitung
 - blindes Vertrauen auf A. 9, 254
 - siehe auch „Hoffnung“
- Angebots
 - bündelung 956
 - erweiterung 842
 - preis (s.u.)
 - phase (Qualität des IKS) 1074
 - struktur des Lieferanten 503
- Angebotspreis
 - Kalkulation (Bau-Wirtschaft) 1078
- Angemessenheit
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 1120
 - Herstellungskosten 422
 - siehe insbesondere „Prüfungsnachweise“
- Anhang
 - Prüfung 558 ff
 - Angaben zur Bilanz 560

- Angaben zur G+V 561
- Angaben zu Bewertungseinheiten 577
- Angaben zu derivative Finanzinstrumenten 575
- Angaben zu den F&E-Kosten 579
- Doppelangaben Anhang/Lagebericht 568
- Element der Einheit 330
- Fehler im A. 856
- Leitlinien 320
- Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte 563 ff
- Risiko der Inanspruchnahme 574
- Sonstige finanzielle Verpflichtungen 571 f
- Sonstige Rückstellungen 573 f
- Überbau der Arbeitspapiere 380, 433, 467, 509
- Vernetzung 576
- Vorlage 560
- Wechselwirkungen 559
- Wertniveau der Vorräte 461
- Ankeraktionär
 - Absicherung einer Kooperation 844
 - Suche nach einem A. 334
- Anlagen
 - geschäft (s.u.)
 - management (Fallstudien) 376, 899
 - register 379
 - stillstand 975
- Anlagen im Bau
 - Anfälligkeit der Bilanzposition 34, 370
- Anlagengeschäft
 - Anlagengeschäft / Liefergeschäft 310/311, 461, 582
 - Commercial Contract Manager 870
 - Eigenarten 739
 - IKS im industriellen A. 1074
 - Leistungsspektrum 935
 - Zeitpunkt der Umsatz- und Gewinnrealisation 186
- Anlagenmanagement
 - Ergebnisbeitrag 549
- Anlagevermögen
 - Angaben im Anhang 561
 - Bewertung 370 f
 - Gewinn und Verlust aus dem Abgang 331
 - IKS 375
 - Inhalt 368 f
 - Kapitalflussrechnung 331
 - Prägung 373
 - Struktur 369
 - Zwecksetzung 369
- Anlaufverluste
 - in Expansionsfeldern 695, 976
- Anlegerverhalten
 - Siehe „Studien“
- Anleitung
 - des Prüfungsteams 11
 - siehe auch „Pr-Team“ und „Pr-Assistenten“
- Annual Budgeting Cycle
 - Controlling Professionals 872
- Anreizsystem
 - siehe „Gehaltspolitik“
- Ansatzstetigkeit
 - Neuregelung des BilMoG 368
- Anschaffungskosten
 - Legaldefinition des § 255 HGB 371
 - preisprinzip (als Rechenschaftsgrundsatz) 459
 - Prinzip der Höchstgrenze 370
 - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 444
- Anschlussfinanzierung
 - nach der Rezession 533
- Anstoßwirkung
 - Messtheoretischer Ansatzes (Prüfungstheorie) 16
- Antizipation
 - siehe „Bewertungseinheit“
- Anzahlungen
 - Auswirkung erhaltener A. 332
 - erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen 332, 517
 - Geleistete A. 332, 389, 405, 406, 525
 - Passivierung erhaltener A. 406, 967
 - Verrechnung erhaltener A. 834
- Antikorruptionsbeauftragter
 - Behinderung der Arbeit des A. 859
- APAK
 - Abschlussprüferaufsichtskommission 644
- Appellationsfunktion
 - siehe „Prüfungstechnik“
- Appearance
 - Independence in A. 1134
- Application
 - siehe „ISA-Struktur“
- Appropriateness
 - Audit Evidence 1134
- Arbeits
 - ausschluss (s.u.)
 - bedingungen (s.u.)
 - ergebnisse (s.u.)
 - fehler 274, 417, 420
 - marktpolitik 838
 - papiere (s.u.)
 - produktivität 1045
 - recht 837
 - überlastung 837, 849
 - zeit (s.u.)
- Arbeitsausschluss
 - Prüfungsverbot für die Innenrevision 857
- Arbeitsbedingungen
 - Critical Audit Objectives 240
 - Unerwartete A. (Behandlung von Komplexität) 38
- Arbeitsergebnisse
 - Übernahme von A. Dritter 10
- Arbeitspapiere (allgemein)
 - Definition 278
 - Aktenvermerke 607 ff
 - Aufbewahrungs- und Herausgabepflicht 1108
 - Aufbewahrungsfrist 279
 - Bedeutung 277
 - Bekenntnis zum Pr-Ziel 286
 - Beweisnot 1109
 - Dauerakte 85, 314

- Dokumentation (s.u.)
- Durchsicht (Sonderuntersuchung) 645
- Ermessensentscheidung 152, 611
- Fokussierung 292
- Form und Inhalt 278
- Grundsatzfragen 152, 611
- Handakten 1108
- Klarheit und Übersichtlichkeit 283, 607
- Kontrollblatt 939
- Kriterien f.d. Qualität 174, 288, 933
- Laufende A. 280
- Logik 184
- Pflichtdokumente 131
- Prüfungsnachweise als wesentliche Bestandteile 242
- Prüfprogramm f.d. Prüffeld 939
- PS und BilMoG 1105, 1108
- Prüfzeichen 281
- Prüfungsziel 244, 286, 611
- Qualitätsnachweis 287
- Qualitätskriterien 288 f, 933 ff
- Referenzierung 273, 280
- Reihenfolge 282
- Review 237, 286, 938
- Sachliche Dimension 288
- Seitenaufbau 280
- Sicherungs- und Schutzfunktion 294
- Speicherfunktion 278, 653, 660
- Transparenz 252
- Überbau (s.u.)
- Überlegungen 611
- Umfang 237
- Umlauffrequenz 291
- Unangreifbarkeit 611
- Verknüpfung (s.u.)
- Vermerk in den A. 227, 607
- Zeitliche Dimension 290
- Zweck 278
- s. auch „Pflichtdokumente“
- s. auch „Unternehmensdaten“
- Arbeitspapiere (Dauerakte)
- Aktualisierung 109
- Inhalt 85, 279, 845
- Know how aus Systemprüfungen 191
- Projektakten (Anlagen- und Baugeschäft) 1019
- Rückgriff auf frühere Prüfungen 544
- Vorbereitung der Prüfung 411
- Arbeitspapiere (Verknüpfung)
- Definition 1132
- Kontroll-Dokumente 941
- Pflichtdokumente 289, 383
- Qualitätsmerkmal der ArbPap 314, 938
- Übernahme von Pr-Zielen in das Pr-Programm 184, 241, 380, 433, 467, 509
- Arbeitspapiere (Überbau)
- Allgemeines Schema 294
- Forderungen 467
- Sachanlagen 380
- Verbindlichkeiten 509
- Vorräte 433
- Arbeitszeit
- Konten 528, 1045
- verkürzung 829, 1060
- Arbitrage
- aufsichtsrechtliche A. 567
- Architektur
- serviceorientierte A. (IT) 115
- Area Sales Manager
- Anforderungsprofil 868, 886
- Artikulationszwang
- siehe „Prüfungsziele“
- Assertion
- Behauptung (Problematik) 692
- Assertion Level
- Financial statement and assertion level 707
- Asset Backed Securities
- Verbriefungsprodukte 200, 904
- Asset Backed Securities Corporation
- Zweckgesellschaft 568
- Assurance
- Level of A. 4, 649
- Reasonable A. 265, 742
- Attitude
- Haltungsformen 719
- Audit
- Restating the value 581
- Audit Documentation
- IFAC-Definition 1134
- Planung, Durchführung und Ergebnis der Pr 14
- Audit Evidence
- IFAC-Definition 1134
- Beweismaterial 311
- critical assessment of a.e. 706
- Matrix (s.u.)
- Nachtragsforderungen 1080
- „persuasive rather than conclusive“ 621, 716, 742
- siehe auch „Prüfungsnachweise“
- Audit Evidence Matrix
- Weg der gewonnenen Erkenntnisse 284
- Auditing
- Strategic Systems 172
- Audit Objective
- In-Frage-Stellung einer Abschlusssaussage 238
- siehe auch „Critical Audit Objectives“
- Audit Risk
- IFAC-Definition 1134
- Analyse des Geschäftsmodells 794, 797, 800, 802
- siehe auch „Prüfungsrisiko“
- Auditor
- independent A. 658
- ISA (200) 1119
- Aufbauprüfung
- IKS im SAV 375
- Vorstufe der Funktionsprüfung 1120
- Aufbereitung
- von Unterlagen zur Prüfung 381, 448

- Aufbewahrungspflicht
 - siehe „Arbeitspapiere“
- Aufdeckende Kontrolle
 - Definition 1120
 - Rolle im IKS 180
 - Verkaufsprozess WELOS 903
- Auffächerung
 - des generellen Prüfungsziels 67
 - der Geschäftsrisiken 118
- Aufklärungsarbeit (APr)
 - Analyse der Geschäftstätigkeit 60
 - Buchhalterisches Gelände 301
 - Fokussierung 311
 - Reichweite 61, 199
 - Verbindendes Prinzip der A. 22
 - Aufklärungsmängel U.)
 - unzureichende Kontrollen bei Bahnprojekten 857
- Auflagen
 - Einhaltung öffentlicher A. 376
 - Kartellbehörden 957
- Aufmerksamkeit
 - Beobachtung des prüfer. Umfelds (RADARR) 83
- Aufnahme
 - körperliche Aufnahme 392, 407
- Aufsichtsorgan
 - Kommunikation mit A. (s.u.)
- Aufschwung
 - Perspektiven des erwarteten A. 532 ff
- Aufsichtsrat(s)
 - Auswahl 546
 - Berichterstattung an den A. (s.u.)
 - Bilanzsitzung 655 1107, 1109, 1116
 - Einbindung des A. 845, 1058
 - Einholung von Erklärungen 1110
 - Kommunikation mit dem AR (s.u.)
 - Kreditausschuss des A. 860
 - Rechtfertigungsdruck der U-Leitung 1125
 - Rollenverständnis des A. 206, 822, 957
 - Strategiekontrolle 656
 - Unternehmensdaten 837
 - Verantwortung 204
 - Zustimmungsvorbehalt des A. 992, 1113
- Aufsichtsratsmandate
 - Siehe „Studien“
- Auftrag (APr)
 - Basis der Prüfungsarbeit (RADARR) 83
- Auftrags
 - abrechnung 834, 1082
 - abwicklung (s.u.)
 - annahme (s.u.)
 - beendigung (APr) 11
 - begleitung 870
 - bestand (s.u.)
 - daten (s.u.)
 - eingang 455
 - durchführung (Bauwirtschaft) 1076
 - eingang 1092
 - erfassung 1046
 - fertigung 976, 1012 (s.u.)
 - gröÙe 1046
 - kalkulation (Anlagengeschäft) 738, 1075
 - kosten 484, 488
 - management (s.u.)
 - planung (APr) 11
 - schub 112, 976
 - spitzen 958
 - summe (Veränderungen) 1074, 1078
 - vergabe 977
- Auftragsabwicklung (U.)
 - Auftragsmanagement 157
 - Ertragsdruck der Kunden 976
 - Vertrieb (Autohaus) 136
- Auftragsabwicklung (APr)
 - VO 1/2006 11
 - Überwachung 733
 - siehe auch „Qualitätskontrolle“
- Auftragsannahme
 - Abschlussprüfung 8, 11, 595
 - Industrielles Anlagengeschäft 1074
- Auftragsbedingungen
 - Anlage zum Pr-Bericht 677
- Auftragsbestand
 - Abdeckung der Vorräte 415
 - Entwicklung 1046
 - Komponenten 860
 - Korrekturen (Fortschreibung) 1081
 - Unternehmensdaten 837
- Auftragsdaten
 - Anlagengeschäft 1074
 - Bau-Wirtschaft 1078
- Auftragsfertigung
 - Erhöhung der A. 537
- Auftragsmanagement
 - Struktur und Verbindungen 157, 159, 868, 886
 - siehe auch „Revenue Management“
- Auftragsvorbereitung
 - Aufgaben für das Pr-Team 314
- Aufwand und Ertrag
 - Berücksichtigung von A.+E. 320
 - falsche Behandlung 627
 - Transformation in Ausgaben und Einnahmen 583
 - Verrechnungsverbot 368
 - zahlungsunwirksamer A.+E. 331
- Aufwendungen
 - außerordentliche A. 544
- Augenscheinnahme
 - Instrument der Prüfungstechnik und Teil des Kürzels „VA BENE“ 217
 - Besichtigung 261, 304, 418
 - Maßnahmenkatalog 932
 - Substantive Procedures 1120
- Ausbildung (im U.)
 - Element des Geschäftsmodells 803
- Ausbildungsfunktion
 - Qualitätsgrade einer Abschlussprüfung 17
 - siehe auch „Pr-Assistenten“ und „Pr-Team“

- Ausbreitungsbedingungen
- Liquiditätskrise im Sub Prime-Segment 904
- Ausbuchung
- aus dem Debitorenkontokorrent 456
- Buchungssystematik 460
- Ausfallrisiko
- Bonitätsbedingtes A. 358
- Wirkstoff-Entwicklung 977
- Ausgründung
- Carve out-Projekte 1048
- Auskünfte
- erhaltene A. 482
- Auskunftsrecht (APr)
- Ausnutzung für Planung und Durchführung der APr 252
- Auslagerungen (Produktion)
- Funktionskomplexität 1020
- Risiken 112, 994, 998
- Auslagerung (RW)
- Prüfung bei teilw. ausgel. Rechnungslegung 1105
- Auslandsgeschäft
- Allgemeines 582, 598
- Anlagengeschäft (industrielles) 739
- Bezüge 419
- Bewertungseinheiten 353
- Devisen (s.u.)
- Export (s.u.)
- Fallstudie 225
- Geschäftsvorfälle 58
- IKS 977
- Kreditrisiko (s.u.)
- Länderberichte (s.u.)
- Länderrisiko 996
- Local Content-Problematik 112, 739
- Organisches Wachstum 789, 791, 792, 802
- Prüfungsschwerpunkte 230
- Rechtsunsicherheit 1015
- Risikoanalysen 249
- Risikobewusstsein 977
- Risikomanagement 540
- Spezielles Exportgeschäft 816
- Studien (s.u.)
- Umfang 199
- Umsatzstruktur 494, 559
- Ungenügende Ausnutzung von Chancen 669
- Unternehmensdaten 837
- Versicherung 466
- Wachstum 91
- Weltmarkt 78
- Werkvertrag (s.u.)
- Auslands
- bezüge 825
- fertigung 786, 800, 802
- gesellschaften (Überwachung) 869, 1092
- markt 598
- potential 820
- Auslastung
- der Anlagen 379, 797
- Verbesserung der A. durch Kooperation 842
- des Vertriebs 792
- Auslieferung(s)
- Auftragsabwicklung 456
- Auftragsmanagement 868
- nachverfolgung 874
- Außerbilanzielles Geschäft
- siehe „Geschäft“
- Außerordentliche Posten
- Erträge und Aufwendungen 562
- Ausreichende Prüfungsnachweise
- siehe „Prüfungsnachweise“
- Aussage(n)
- Differenzierung 1120
- Management 67, 160
- bezogene Prüfungshandlungen 1120
- fähigkeit (Prüfungsnachweise) 1121
- ebene (s.u.)
- Linguistik 693
- Rechnungslegung 851, 853
- Aussageebene
- Risiken auf Abschluss- u. Aussageebene 35, 1120
- Ausschreibungen
- Rolle im Objektgeschäft 790
- siehe auch „Funktionalausschreibungen“
- Ausschüttungen
- an Gesellschafter 528
- Ausschüttungssatz
- Orientierung am Nettoergebnis 1063
- Ausschüttungssperre
- Aktivierung selbstgeschaffener IVG 323, 347
- Ausstiegsstrategie
- Investoren 91, 1056
- Außenläger
- Bestandsführung der A. 879
- Auswahl
- gezielte Auswahl (Prüfungsnachweise) 381
- Kriterien 473
- Ausweis
- Aussage zum JA und Element der Prüfungsziele „VEBBAG“ 67, 137 f
- Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4
- Koordinatensystem 239
- Korrektur 275
- Mangelhafte Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit 186
- molekulare Verbindungen in der APr 746
- siehe die einzelnen Abschlusspositionen
- Auto
- banken 793
- handel 788
- meile 793
- Automotive Performance
- Siehe „Studien“
- Autozulieferer
- Siehe „Studien“

- Bafin**
 - Anspruch auf Vorlage der ArbPap des WP 287
- Balanced Scorecard**
 - nicht erfüllte Erwartungen 1046
- Bankbestätigung**
 - Geschlossenes Kontrollsystem 181
 - Pflicht zur Einholung 262
- Bankenkreis**
 - Erweiterung des B. 537
- Bankkredit**
 - Aufnahme eines B. 332
- Bank-Kunde-Beziehung**
 - Bilanzorientierte Finanzberatung 197
 - Veränderter Geschäftsumfang 537
 - siehe auch „Basel II“
- Basel**
 - Kennzeichen von Basel II und Basel III 163
 - Orientierung 596
- Bau- und Bauträgersgeschäft**
 - Komplexität 740
 - Prüfung 1076 ff
- Bau-Aufträge**
 - Risiken bei der Abwicklung 1078
- Baukastenprinzip**
 - Organisation der Produktion 1046, 1049
- Baustelle(n)**
 - führungsgespräche als Teil des IKS 1078
- Bauunternehmung**
 - Bedeutung von Geschäftsvorfällen 834
 - Prüfung von B. 1076 ff
- Bauträger-Unternehmung**
 - Notarieller Vertrag als Pr-Nachweis 40
 - Risiken einer B. 1086
- Bauwirtschaft**
 - Siehe „Studien“ und „Branchenthemen“
- Bauzeit**
 - Anlagengeschäft 1074
 - Bau-Wirtschaft 1079
- Beauftragung**
 - des APr 1105
- Bedarfswandel**
 - Zeitökonomie und Frischeprinzip 79
- Bedrohung der U.**
 - Aspekte 110 ff
 - Konzentrationsprozess 814
 - Liquiditätsengpass 527
 - siehe auch „Five Forces-Analyse“ und „Jahresabschluss“
- Befangenheit**
 - Besorgnis der B. des Abschlussprüfers 7
 - Berichterstattung an das Aufsichtsorgan 1109
- Befrachtung**
 - Leistungsspektrum im Mischkonzern 788
- Befragung**
 - Instrument der Prüfungstechnik und Teil des Kürzels „VA BENE“ 217
 - Abteilungsebene 216
 - Gestalt und Wirkungskraft 152, 710
- Experten 342, 470, 565
 - Inventurbeobachtung 416
 - Maßnahmenkatalog 932
 - Sackgasse 184
 - Substantive Procedures 1121
 - siehe auch „Gespräche“ und „Konsultation“
- Beginn (APr)**
 - siehe „Start“
- Begleitung**
 - des Mandanten 59, 291
- Begriffe**
 - Erläuterung wesentlicher B. 1120 ff
- Behauptungen**
 - über den Jahresabschluss 67
 - siehe „Management“
- Beibehaltungsverbot**
 - Bewertungsregel 370, 462
- Beiräte**
 - Positiver Einfluss 1047
 - Siehe auch „Studien“
- Bekanntheitsgrad**
 - Kennziffer der Marktposition 789
- Bekleidungsketten**
 - als Komponente der Vertriebsstrategie 787
- Beleg**
 - Würdigung von B. 398, 447, 491, 524, 638
- Belegfluss**
 - Geschäftsprozess „Verkauf“ 161
- Belegprüfung**
 - Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit 319, 398, 447, 491, 524
- Belegschaftsabbau**
 - Unternehmensdaten 803
- Bemessungsgrundlage**
 - Pauschalwertberichtigung 486
- Beobachtung**
 - Instrument der Prüfungstechnik und Teil des Kürzels „VA BENE“ 217
 - Fertigungsendkontrolle 242
 - Inventur 411, 415
 - Maßnahmenkatalog 932
 - Substantive Procedures 1121
- Beobachtungsfehler**
 - Planungsdefizite bei Betriebsverlagerung 857
- Berater**
 - Bindung 113, 979
 - Wechsel externer B. 837
- Beratungskompetenz**
 - Verstärkung 538
- Beratungsprojekte**
 - Finance Transformation 876
- Berechtigungsvergabe**
 - Untersuchung von IT-Kontrollen 362
- Bereichsergebnis**
 - Entwicklung und Stand 1047
- Berichterstattung (APr)**
 - Grundsätze ordnungsmäßiger B. 1105
 - Grundsätze für die mündliche B. an den

- Aufsichtsrat 1109
- Pflichten 145, 154
- Vorbereitung 612
- Vorzeitige Beendigung der Prüfung 1107
- siehe insbesondere auch „Prüfungsbericht“
- Berichterstattung (U.)
- Einflüsse auf die B. des U. 837, 848
- Fokussierung 581
- kreative B. 544
- Stand der Restrukturierung 591
- Umfeld 1131
- Berichtskritik
- Aufgaben und Eignung 678
- Beruf
- im Sinne der Berufung 634, 782
- Berufsaufsicht
- Unterstützung der B. (ArbPap) 278
- WPK 644
- Berufsrecht
- von WP/vBP 5, 642
- sieh auch „Berufssatzung“
- Berufspflichten
- Allgemeine B. des APr 6, 1121
- Eigenverantwortlichkeit als „prima inter pares“ 12
- Berufssatzung (WP/vBP)
- Geplante Ethik-Präambel 644
- §§ 20 ff 1107
- §§ 21 - 24 278, 1108
- § 24b 597
- § 24d 678
- § 37 61
- Berufsstand
- Entwicklung und Lage 1, 642 ff
- Beruf und Familie
- Siehe „Studien“
- Berufswürdiges Verhalten
- Berufspflicht des APr 10
- Molekulare Verbindungen in der APr 746
- Beschäftigungssicherung(s)
- Fonds 543
- Rolle der Kurzarbeit 1060
- Beschaffung
- siehe „Geschäftsprozess“ (Einkauf)
- Beschuldigungen
- Angriff auf die Produktqualität 112, 594, 979
- Beschwerdemanagement
- Element des Geschäftsmodells 614, 793
- Siehe „Studien“
- Besprechungsprotokoll (APr)
- Arbeitspapiere 226, 395, 444, 488, 521, 923
- siehe auch „Protokoll“
- Besserungsabreden
- Vorteil eines Geschäftes 568
- Bestätigung(en)
- Instrument der Prüfungstechnik und Teil des Kürzels „VA BENE“ 217
- Arbeiten auf Abteilungsebene 216
- Dritter 472, 1105
- Maßnahmenkatalog 932
- Saldenbestätigung (s.u.)
- Substantive Procedures 1121
- Unzureichende B. 268
- Bestätigungsvermerk
- allgemein 14, 176, 1120, 1121, 1132
- Form und Erkenntniswert des Urteils 675
- Ausrichtung von Tätigkeiten auf den B. 21
- Bedeutung 189
- Bekenntnis zum Pr-Ziel 287
- Beurteilung des Pr-Ergebnisses 70
- Botschaftsfunktion 665
- Datum (Nähe zum) 586
- Einschränkung 70, 217, 272, 988/989
- Elemente eines Urteils 674
- Ereignisse nach dem Datum 587
- Erteilung 1105
- Gesamtaussage und - urteil 686, 1123
- Gestaltung 649
- Grundlage 67
- Hindernisse 25
- nomen actionis 676
- Ordnung der Pr-Handlungen 21
- Pr-Ziele und Pr-Technik 23
- Risikofrüherkennungssystem 210
- Stütze des B. 22
- Verantwortliche Beurteilung 139
- Versagung 10
- Uneingeschränkter B. (s.u.)
- Urteil (Charakteristika) 70
- Wegweiser zum B. 24
- Bestätigungsvermerk (uneingeschränkt)
- Aussagekraft 70, 675
- Fallstudien 228, 261
- Regelung des § 322 Abs. 3 HGB 10
- Bestand
- Aussage zum JA und Element der Prüfungsziele (VEBBAG) 67, 137 f
- Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4
- Fallstudien 225, 264
- Koordinatensystem 239
- Mangelhafte Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit 186
- molekulare Verbindungen in der APr 746
- siehe auch „Prüfungsziele“
- Bestand(s)
- Controlling 871
- Führung (Außenläger) 880
- Gefährdung 662, 674
- Bestechung
- Compliance System 962
- Exkulpation des APr 980
- Scheindokumente 28
- siehe auch „Korruption“
- Bestellverhalten
- zyklische Schwankungen 1184

- Bestellvolumen
 - Entwicklung des B. 1047
- Bestimmtheit
 - Ausdruck der Eigenverantwortung 258, 385, 709
 - Formen der B. 693
 - Grundsatz der Gesprächsführung 228, 1121
- Best Practice Hypothesen
 - CFO-Panel 961
- Beteiligung(s)
 - controlling (s.u.)
 - Element des Geschäftsmodells 796
 - Erwerb/Veräußerung 332, 537, 837, 838, 849
 - politik 1056
 - portefeuille 788
 - quote 528
 - Übernahme (Verpflichtung zur) 572
- Beteiligungscontrolling
 - Anforderungsprofil 869, 883, 886, 890
 - Analyse der kritischen Erfolgsfaktoren 981
 - Restrukturierung 77
- Betrachtungsweise
 - realistische B. im Lagebericht 588
 - strategische B. 613
 - siehe im Wesentlichen „prozessorientierte B.“
- Betreibermodelle
 - Financial Engineering 875
 - Risiken 113, 981
- Betriebsabrechnungsbogen
 - Ermittlung der Herstellungskosten 426
- Betriebsbereitschaft
 - Vermögensgegenstände 371, 421
- Betriebsergebnis
 - laut Ebitda 831
 - rechnungen 342
- Betriebsstoffe
 - Teil der Vorräte 402
- Betriebsübergang
 - Risiko der Inanspruchnahme für Verbindlichkeiten 565
- Betrüger
 - Einfluss großer B. 633
- Betrug
 - Anfälligkeit des Einkaufs 982
 - Fälle 146, 148
 - Geschäftsführer 262, 620 f
 - Informationsdefizite 863, 1028
 - Risikobewusstsein des APr 163
- Beurteilung(en)
 - PS- gesteuerte Aufgabe des APr 686, 1121
 - von Menschen 729, 851
 - des Prüfungsergebnisses 580
 - von Risiken auf Unternehmens- u. Prozessebene 248, 1032
- Bevölkerungs
 - struktur 54, 818
- Beweisnot
 - siehe „Arbeitspapiere“
- Bewertung
 - Aussage zum JA und Element der Prüfungsziele (VEBBAG) 67, 137 f
 - Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4, 420
 - Einzel-B. 320
 - Fortführung der U-Tätigkeit 320
 - Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit 186, 415
 - Koordinatensystem 239
 - Maßstäbe 371
 - Methoden (s.u.)
 - Modelle (Korrelationen in B.) 148
 - molekulare Verbindungen in der APr 746
 - Prinzip der verlustfreien B. 1082, 1085, 1086
 - Richtlinien 1085
 - Stetigkeit 122, 368
 - siehe auch die einzelnen Bilanzpositionen
- Bewertungseinheit(en)
 - Angaben zu B. 577
 - Arbeitsbedingungen unter dem BilMoG 321 ff
 - Antizipative B. 354 ff, 578
 - Berichterstattung (APr) 355
 - Designation 350, 575
 - Konzept 349 ff
 - Resistenzeffekt 350, 575
 - Voraussetzungen und bilanzielle Darstellung 353 ff
- Bewertungsfragen
 - Eckpfeiler 461
- Bewertungsgrundlagen
 - Änderungen in den B. 671
- Bewertungsvereinfachungsverfahren
 - Vorräte 423, 560
- Bewertungsmethoden
 - Definition 671
 - Beibehaltungspflicht 320
 - Branchenübliche B. 935
 - Finanzinstrumente 576
- Bewusstsein
 - Kategorien der ArbPap 294
- Beziehungen
 - Störungen in zwischenmenschlichen B. 224
- Bezugsquellen
 - Komponente des Geschäftsmodells 803
- BGB
 - § 433 368
 - § 613a 565
 - § 631 406
 - § 873 371
 - § 929 368
- Bias
 - Management Bias 1135
- Bilanz
 - allgemein 47, 60, 294, 380, 433, 467, 509
 - analyse 614
 - ausweis 369 f, 389, 438, 479, 517, 834
 - ausschuss 837
 - kosmetik 962
 - manipulation (s.u.)

- politik (s.u.)
- position (s.u.)
- sitzung des Aufsichtsrats 1107, 1109
- struktur 832
- strukturübersicht 673
- Bilanzierung(s)
 - branchenspezifische B.-methoden 848
 - richtlinien 873
 - und Bewertungswahlrechte (s.u.)
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
 - allgemein 671, 1120, 1121
 - Financial Reporting Environment 108
- Bilanzierungs- u. Bewertungswahlrechte
 - Beispiele 1108
- Bilanzierungsvorschriften
 - Besondere B. (Bau-Industrie) 1122
 - Kodifizierung von GoB-Elementen 320
- Bilanzkennzahlen
 - siehe „Basel II“ und „Covenants“
- Bilanzmanipulation
 - Definition 555
 - Ablenkungsmanöver 550
 - Ansatzpunkte 33, 100, 317
 - Charakteristik 28
 - Entschlüsselung 552
 - Ergebnisdruck und Tarnung 27, 546
 - Fallstudie 551
 - Mosaikphänomen 553
 - Problematik 317, 318
 - Rahmenbedingungen 251
 - Umfeld 5
 - siehe auch „Täuschung“
- Bilanzpolitik
 - Definition 548
 - Anhaltspunkte für B. 154, 420, 935
 - behauptendes System 271, 551
 - Charakteristik 398, 447, 490, 524
 - Mosaikphänomen 553
 - Netzwerk 304
 - nicht genehmigte Nachträge 1083
 - Problematik 317, 318, 934
 - Prüfungsbericht 671
 - Richtwerte und Erfolgsmeldungen 672
 - Szenerie 548
 - Überraschungseffekte 69, 185
 - Umfang 159, 549
 - Unschuldsbeteuerung 693
 - Verführung 337, 395, 444, 487, 521
 - Zweck 551
- Bilanzposition
 - Anfälligkeit 31 ff, 307
 - Entstehungsgeschichte 134, 139
 - Sox-Zertifizierung 967
 - Zugang zur B. (s.u.)
- Bilanzposition (Zugang zur)
 - Bedeutung der Geschäftsprozesse 386, 448, 793, 796, 798, 800
 - Bedeutung der Geschäftsrisiken 853
- Bedeutung der Geschäftsvorfälle 851
- Problematik der Komplexität 988, 1023
- Bedeutung der unternehmerischen Kontrollen 894
- Bilanzposten
 - Mitzugehörigkeit und Zusammenfassung 560
- Bilanzrechtsreformgesetz
 - § 289 HGB 29, 580
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)
 - allgemein 321, 333
 - wichtige handelsrechtliche Änderungen 1088
 - Dichtegrad bilanzwirksamer Informationen 325
 - IDW PS (Entwurf zur Änderung) 1105
 - Komplexität 321
 - Prüfungsnachweise 326
 - Übergangsregelungen 321
 - Zeitraumbetrachtung 322
- Bilanzrelationen
 - Verbesserung von B. 567
- Bilanzrelationsklausel
 - Finanzierungsmodelle 1043
 - siehe auch „Covenants“
- Bilanzunwirksamkeit
 - besonderer Geschäfte (§ 285 Nr. 3 HGB) 564
- Bilanzvermerke
 - Angabe von Haftungsverhältnissen 572
- Billig
 - bier 791
 - importe 112, 798, 800
- Black Boxes
 - Intransparente Bereiche im IKS 147
- Blasenbildung
 - Immobilienbereich 1047
- Blockbuster
 - Forschungsgengpässe in der Pharmaindustrie 1047
- Bonität
 - siehe „Basel II“
- Bonus
 - Bedeutung von Zahlungskonditionen 448
 - systeme (Gehaltspolitik) 538
- Bonuspläne
 - gewinnabhängige B. 837
- Bonussysteme
 - fehlende Beachtung von Risikofaktoren 204
- Book-to-Bill-Ratio
 - Geschäftsentwicklung 1048
- Branche(n)
 - allgemein 37, 86
 - Daten 850, 928
 - entwicklung 50
 - experten 339, 797, 820 ff
 - konjunktur (s.u.)
 - krise 843
 - Märkte und Länder 73, 75, 248 ff, 1032 ff
 - rating 534
 - risiken 837
 - strukturen 810
 - Strukturmerkmale 55

- themen (s.u.)
- wissen 212, 818
- Branchenkonjunktur
- besondere Aspekte der B. 850, 928
- Branchenthemen
- siehe auch „Handelsregister“ und „Marktstrukturen“
- Agrartechnik 880
- Aluminium 872, 1093, 1096
- Altreifenverwertung 1032
- Anhänger 1032
- Anlagenbau 845, 870
- Arzneimittel 1032
- Aufzüge 944
- Außenwerbung 1032
- Autoaufrüstung 1032
- Autohaus 793, 846, 851, 853, 853, 1026
- Automobilindustrie 843, 844, 845, 846, 859, 942, 945, 952, 953, 993, 995, 1016, 1017, 1018, 1021, 1044, 1045, 1046, 1061, 1065
- Autozulieferer 75, 821, 843, 857, 858, 869, 875, 885, 907, 973, 974, 985, 990, 991, 1009, 1033, 1047, 1055, 1072, 1095
- Bahnindustrie 948, 968, 973, 1056
- Baumarkt 845
- Bauwirtschaft 75, 174, 842, 856, 859, 907, 977, 981, 988, 1012, 1016, 1020, 1060, 1076, 1078, 1085, 1086, 1100
- Bestattungsunternehmen 1033
- Biogas 1033
- Biotechnologie 845, 1029, 1054
- Brauerei 374 f, 791, 796, 810, 842, 845, 942
- Brillenhersteller 1033
- Brotbäckerei (Öko) 1039
- Buchverlage 949, 951
- Büro-Immobilien 1065
- Champagner 1034
- Chemie 845, 1045, 1098
- Chips (siehe Halbleiter)
- Computerindustrie 843, 858, 946, 1008, 1026, 1095
- Containerschiffe 1034
- Delikatessen 1034
- Dichtungstechnik 1013
- Discounter 990
- Druckergeräte 949
- Druckmaschinen 873, 944
- Einzelhandel 845, 858, 950, 1058
- Eisenerz 1025
- Elektronik 859, 980, 1008, 1016
- Elektrotechnik 843, 862, 1094, 1095
- Energie 845, 983
- Erntemaschinen 1034
- Fahrradreifen 1034
- Feinkost 1035
- Fernsehgeräte 966, 1026
- Fertighausbau 1035
- Fleisch- u. Wurstwaren 76
- Funketiketten 1035
- Gebäck 76, 1009, 1066
- Getränke 77, 845, 907, 1011
- Halbleiter 787, 844, 946, 970, 974, 994, 1008, 1068, 1092
- Handschuhe 1035
- Haushaltsgeräte 76, 907, 974, 1073
- Heizung 77, 845, 907, 1021
- Heizgeräte 845, 968, 972, 1009
- Hemden 1036
- Holzverarbeitung 1036
- Hotelgewerbe 1036
- Immobilien 596/597, 1047, 1061
- Informationstechnologie 946
- Ingenieurdienstleistungen 1036
- Kaffeerösterei 983
- Kakao-Markt 195, 984, 1016
- Kameramarkt 949, 990
- Keramikindustrie 944
- Klavierbau 1036
- Kleidung 951, 994
- Knopfproduktion 1037
- Körperpflegeprodukte 1037
- Kraftwerksbau 871
- Kohlenstofffaser 844
- Kuchen 1037
- Küchen 1037
- Landmaschinen 1026
- Landwirtschaft 1037
- Lasergeräte (Augen) 1038
- Lebensmittel 77, 878, 907
- Lebkuchen 1038
- Leiharbeit 1038
- Luftfahrt(industrie) 843, 846, 861, 949, 1043, 1055
- Maschinenbau 78, 907, 944, 994, 1057, 1058
- Medien 1060
- Medizintechnik 1018, 1069
- Metallbau 842
- Metall-Märkte 994, 1064
- Mineralwasser 942
- Mobilfunk 953, 954, 990, 998/999, 1012, 1049
- Modeschmuck 1038
- Möbelfabrikation 790, 798, 868
- Molkeireimarkt 954
- Motoren 845
- Musik 999
- Musikverlag 1039
- Nahrungs- u. Genussmittel 872
- Navigationssysteme 953, 1072
- Öl- u. Gasgewinnung 881
- Optik 1055
- Outdoor-Bekleidung 1039
- Personalvermittlung 857
- Pharma 845, 856, 869, 876, 882, 942, 943, 967, 975, 986, 999, 1000, 1001, 1004, 1013, 1018, 1025, 1026, 1029, 1045, 1047, 1062, 1064
- Pumpentechnik 877

- Reinigungsmittel 1039
- Roboter 844
- Schienenfahrzeuge 968
- Schokolade 194 ff, 951
- Schuhe(handel) 789, 800, 969
- Silberbestecke 1040
- Software 845, 857, 952, 953, 970, 999, 1000, 1044, 1061, 1098
- Solartechnik 946
- Spedition 78, 907
- Spezialbau 788
- Spielwaren 845, 944, 1002, 1072
- Sportartikel 843, 845, 951, 1017, 1062, 1093
- Stahlhandel 788
- Stahlindustrie 944, 950, 1040
- Straßenbaumaschinen 868
- Süßwaren 907, 1040, 1092
- Tabak 1040
- Taschen 1041
- Telekommunikation 598, 954, 1001
- Textil (Mode) 79, 786, 803, 810, 907, 997, 1007, 1028, 1062, 1071
- Tiefkühlkost 1041
- Tierpark 1041
- Tourismus 950
- Transportverpackung 1041
- Transportsysteme 857, 859, 1058
- Unterhaltungselektronik 79, 907, 999, 1000, 1008
- Werkzeugmaschinen 843, 946
- Zeitungsmarkt 955, 999, 1041
- Zucker 1001
- Branchentypische Querverbindungen
- Quellen des Risikobewusstseins 907
- Bruttomarge
- Ertragsdruck 1048
- Leistungskennziffer 166, 167
- Buchführung
- Anforderungen an die B. 4, 695
- Fehler 668
- Buchhaltung
- Debitoren-Kontokorrent 181
- Haupt- und Neben-B. 161, 667
- buchhalterische Zwänge 63
- Buchung(en)
- Früh-B. 153
- Funktionstrennung 181
- Koppelung 95, 186, 303, 474, 488
- Luft-B. 147
- Maßstab 956
- Nachbuchungsbedarf 274, 275
- Untersuchung manueller und maschineller B. 362
- siehe auch „Buchungssystematik“
- Buchungsperioden
- Analyse von B. 362
- Buchungsstoff
- geschäftsprozessabhängige Kontrollen 362
- Buchungssystematik
- Geschäftsprozesse 98, 492, 1113
- Soll & Haben 956
- Umsatzkorrektur 474
- Verkaufsprozess WELOS 854 f
- Wertberichtigungen (Forderungen) 465
- Budgetbindung
- des Managements 157, 848
- Budgetdruck
- des Managements 108, 185, 228, 318, 552, 582
- und Kennziffern 1044
- Budgetierung(s)
- Annual Budgeting Cycle (U.) 872
- Richtschnur (APr) 154
- Schutz vor Budget-Überschreitungen (APr) 309
- systeme (s.u.)
- Vertrieb 868
- Budgetierungssysteme (U.)
- auf den Führungsebenen 837, 849
- Budgetklausel
- Pr-Arbeit ohne B. 203
- Bürgschaft(en)
- Sicherheit (Bau-Wirtschaft) 1079
- Bundesbank
- Einfluss der B. auf Preisentwicklungen 1019
- Business
- Cases im F&E-Bereich 869
- Development 869, 886
- Intelligence Lösungen (IT) 115, 170
- Measurement Process 126, 128, 169
- Model (Optimierung) 585
- Risks (s.u.)
- Understanding (s.u.)
- Business Risks
- IFAC-Definition 1134
- Business Understanding
- Definition 49
- Allgemeines 40, 1122
- Leitfunktion des B. (s.u.)
- Segmente 85
- Siehe auch „Knowledge“
- Business Understanding (Leitfunktion)
- Definition 1125
- Aufbereitung von Unterlagen 381
- Eigenart von Geschäftsvorfällen und Ausprägung von Geschäftsrisiken 71, 935
- Logik der Prüfungshandlungen 175, 299, 318, 471
- Vertrautheit mit dem Geschäftsmodell 804
- Wegbeschreibung 131
- Bußgeld(er)
- Gewicht 112
- Problematik ausreichender Rückstellung 865, 1013
- siehe auch „Kartellverfahren“
- Buyer (Lead)
- Anforderungsprofil 870, 887

- CAAD**
 - IT-gestütztes Verfahren bei der APr 361, 448, 450, 493
- CAD**
 - Einsatz eines CAD-Systems 337
- Campaigning**
 - Verständnis für die Mediengesellschaft 979
- Capability Maturity Model**
 - Prozessanalysen und Ermittlung von Reifegraden 958
- CAPA-System**
 - Qualitätssicherung im Pharma-Bereich 882
- Carry Trades**
 - Kapitalaufnahme und Verlagerung 1027
- Carve Out-Projekte**
 - Verkauf von U-Teilen 1048
- Cash flow-Rechnung**
 - Nachweis der finanziellen Entwicklung 269, 622
- Cash Management**
 - Aufgabenbereich“ (Treasurer) 884
 - Skonto-Erträge 504
- Category Management**
 - Komponente des Geschäftsmodells 800, 801
- CEAVOP**
 - Auffächerung des generellen Pr-Ziels 67
- CFO-Performance**
 - Siehe „Studien“
- CFO-Panel**
 - Neue Anforderungen an den Finanzvorstand 961
- Chance(n)**
 - Definition 675
 - Ausnutzung von Ch. 843
 - im Ausland 820
 - management (Vernachlässigung) 593
 - Orientierung des Unternehmers 215
 - i.Zus.hg. mit dem Wandel 813
 - durch Hochtechnologie 825
- Chancen u. Risiken**
 - Beurteilung von Ch.u.R. 154, 173, 375, 592 ff, 674, 726, 728
 - Einstellungen von Unternehmern 123, 669
 - Typen von Innovationen 990
 - siehe auch „künftige Entwicklung“
- Change Projekte**
 - Post Merger Integration 881
- Checkliste(n)**
 - Problematik standardisierter Ch. in der APr 189, 531
 - unternehmensspezifische Ch. 213, 214
- Chief Operating Officer**
 - Anforderungsprofil 870, 887
- China**
 - Bankensektor als Problem 996
 - Chinaausschuss des BDI 978
 - Entwicklungskompetenzen 985
 - Exportmarkt 598, 817, 984
 - Führen in Ch. 824
 - Handelsware aus Ch. 826
- Investitionsstandort 978
 - Länderbericht 916
 - Metall-Märkte 994
 - Patentschutz 1004
 - Rechtsunsicherheit 1014
 - Technologietransfer 1010
 - Wachstumsgeschwindigkeit 1072
 - Wachstumsverlagerung 832
 - Wertschöpfungskette 1072
 - Zuverlässigkeit von Lieferungen aus Ch. 805
- Clarity Projekt (IAASB)**
 - Anpassungen der IDW PS 1110
 - Aspekte und Bedeutung 57, 214, 328
 - Vor- und Nachteile der ISA-Strukturierung 709
- Close Reading**
 - Verständnis von Texten 693
- Cloud-Computing**
 - Zur Behandlung von IT-Dienstleistungen im JA 404
- Co-Branding**
 - Branchenübergreifendes Marketing 843
- Code**
 - siehe „genetischer Code“ einer Bilanzposition
- Code of Conduct**
 - Regeln für das Verhalten von Produzenten 790
- CDO**
 - Collateralized Debt Obligation 200, 569, 904
- Comfort Letter**
 - Grundsätze für die Erteilung 1105
- Commercial Contract Manager**
 - Anforderungsprofil 870, 887
- Commercial Manager**
 - Anforderungsprofil 871, 887
- Common English**
 - Verlust an Tiefe 717
- Communicating Deficiencies**
 - in internal control 145
 - ISA 265 1119
- Community Building**
 - Bedeutung von Werbepattformen 947
- Compliance**
 - Abteilung 862
 - Management 115, 740, 952, 962
 - Prüfungen 883
 - Risiken 983
 - siehe auch „Bestechung“
- Conclusions**
 - siehe „Audit Documentation“
- Confidence**
 - Degree of C. 4
- Contract Claim Manager**
 - Anforderungsprofil 871, 887
- Controller**
 - Anforderungsprofil 871, 887
- Controlling**
 - Bestands-C. 157
 - Beteiligungs-C. (s.o.)
 - Credit-C. (s.u.)

- F&E-Bereich 876, 888
- Group-C. 157
- Kennziffern 822, 1043
- Metal and Risks 872, 887
- Professionals 872 887
- Projekt-C. 157
- Control Risk
 - IFAC-Definition 1135
- Corporate
 - Accounting 873, 888
 - Governance (s.u.)
 - (social) Responsibility 193, 822, 970
- Corporate Governance
 - Analysen 342
 - Codex (Auswirkungen auf die JA-Prüfung) 1105
 - Einbindung des Aufsichtsrats 822
 - and Financial Crisis 581
 - Officer (Anforderungsprofil) 873, 888
 - Forderung erhöhter Transparenz 378
- Covenants
 - Bilanzrelationsklauseln 1043
 - Verschärfte Kreditbedingungen 822, 1094
- Creative Accounting
 - Entwicklung einer U-Krise 97
- Credibility
 - of information 4
- Credit Controlling
 - Autohaus 853
 - Bank-Politik 162
 - Entwicklung der Insolvenzen 122
 - Kapazitätsdefizite im C. 859, 996
 - Kredit-Limit 998
 - Lücken 43, 860
 - Projektsteuerung 1012
 - Restrisiko 1123
 - Software-Anpassung 114
- Credit Default Swaps
 - Form der Kreditversicherung 568
- Credit Risk Management
 - Anforderungsprofil 157, 873, 887
- Critical Assessment
 - Element des „Professional Skepticism“ 270, 706
- Critical Audit Objectives
 - Entscheidende Prüfungsziele 240, 693
 - Festlegung 317
- Culpa in Contrahendo
 - Haftung auf das Vertrauensinteresse 260
- Customer
 - Care 821
 - management 874, 888
 - Order Center 880
 - Relationship Management 794
 - Satisfaction Index 867
- Dachmarke(n)
 - als Komponenten des Geschäftsmodells 800, 803
 - kampagne 804
- Darlehen
 - Komponente eines Geschäftsmodells 796
- Datenbeschaffung
 - externe Informationsquellen des APr 818
- Daten
 - analysen (s.u.)
 - basis 1122
 - beschaffung 212
 - erfassung (s.u.)
 - historie (IT) 115
 - management (U.)
 - sammlung 212
 - sicherheit (U.) 983
 - verknüpfung (IT) 170
 - siehe auch „Unternehmensdaten“
- Datenanalysen (APr)
 - CAAD-Einsatz 361
 - Kontrollaspekte 362
 - Dokumentation 365
 - Durchführung 364
 - Grenzen 363
- Datenerfassung (APr)
 - Abschlussrelevante D. 85, 836 f
- Datenmanagement (U.)
 - Fachwissen im IT-Bereich 115
 - Einsatz von Spezialsoftware 361
 - Umgang mit Kennzahlen 840
 - Wirkebenen 755
- Datensammlung (APr)
 - branchenübergreifende D. 214, 1032 ff
 - Wirtschaftsdatei 212
- Datensicherheit
 - Untersuchung von IT-Kontrollen 362
- Datenverarbeitung
 - siehe „Informationstechnologie“
- Dauerakte
 - siehe „Arbeitspapiere“
- Dauerschuldverhältnisse
 - i.Z.m. § 285 Nr. 3 HGB 565
- Debitoren
 - kreditorische D. 476
- Debitorenprozesse
 - Abhängigkeit von Großkunden 959
- Debt- Equity-Swap
 - Komplexe Refinanzierungsbedingungen 1100
- Debtors Days
 - Erfolgsfaktor für das Cash Management 1122
- Deckungsbeiträge
 - Commercial Contract Manager 870
- Deckungskapazität
 - Kontrollstellen 22, 159,
 - Spezifikum der Inventur 409
- Deficiency in internal Control
 - IFAC-Definition 1134
 - Significant Deficiency 1135

- Degressionseffekte
 - Economy of Scales (Produktionschargen) 1049
- Delegation
 - Grenzen der D. 253
- Demographische Entwicklung
 - Altersversorgung 1005, 1045
 - Büro-Immobilien 1066
 - Getränkemarkt 792, 796
 - Schuheinzelhandel 801
 - Spielzeug-Markt 1072
 - Wohnungsmarkt 832
- Demontagekosten
 - Trennung von Geschäftsfeldern 839
- Derivate
 - Merkmale 356
- Designation
 - Treffpunkt von Vertriebs- und Finanzpolitik 457
 - siehe „Bewertungseinheit“
- Design-Test
 - Analyse der Kontrollstellen (vorl.) 155
 - Geregelte Ordnung von Pr-Handlungen 22, 409
 - Nicht-Routine-Aktionen 502
 - Sachanlagen 378
 - Zwei Stufen-Regelung 178, 253
- Detection Risk
 - IFAC-Definition 1134
- Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)
 - Allgemeines 646
 - Aufdeckung von Fehlern 274, 583, 640
 - Veröffentlichung von Fehlern 646
 - Risikoberichte der U. 1094
- Devisen
 - markt 942
 - termingeschäfte 358, 1017, 1027
 - siehe auch „Bewertungseinheit“
- Dezentralisierung
 - U-Organisation 1093
- Dichtegrad
 - bilanzwirksamer Informationen 325
- Dienstleistung (APr)
 - Ausstrahlung der strategischen Analyse 131, 353, 378, 734
 - Aufdeckung von Schwachstellen 1111
 - Einheitliche Arbeit des Pr-Teams 81
 - Solidität des Testats 65, 702
 - Wertkategorien 73
- Dienstleistung(s)
 - Bedarf an D. 947
 - externe D. 1052
 - geschäft (s.u.)
 - kosten 847
 - marketing 402
 - Performance Contracting 1005
 - Segmentierung 589
 - Unternehmen (s.u.)
- Dienstleistungsgeschäft (U.)
 - Ausbau 868
 - Hinwendung zum profitablen D. 403, 814
 - Komplexität 29
 - Leistungsstruktur 402
 - Planbarkeit der Einnahmen 1101
 - Realisierung von Synergien 959
 - Stabilitätsfunktion 540
 - Strategie-Analyse 582
 - Unternehmensdaten 849
- Dienstleistungsunternehmen
 - Prüfung des IKS 1105
- Dimension (zeitliche D. der APr)
 - Aufbereitung von Unterlagen 381, 448, 641
 - Auslandsgeschäft (Entwicklung) 977
 - Beurteilung der Fortführung der U-Tätigkeit 1114
 - Informationsstand des APr 297, 324, 557, 672
 - Komplexität von Pr-Handlungen 696, 987
 - Permanente Aufgabe 290
 - Verfallzeit von Informationen, 22, 833
- Diplomatie
 - Beseitigung von Hindernissen 159, 448
 - Identifikation der Pr-Ziele 90
 - Präsentation der Prüfungsfeststellungen 276
- Direktvertrieb
 - Kennzeichen der Absatzpolitik 792
- Dispositionsschwäche
 - Fehleinschätzung in der PersPol 856
- Distributions
 - logistik 157, 874, 887
 - prozesse (Steuerung) 879
- Diversifizierung
 - Abbau von Anfälligkeiten 969
 - Komponente des Geschäftsmodells 803
 - Angabe des Leistungsspektrums 935
 - Risikoreduktion durch D. 585
- Diversitätsskala
 - Qualifikation von Abweichungen 17
- Dogma
 - als behauptendes System 271, 551
- Dokument(e)
 - siehe „Pflichtdokumente“ und „Einsichtnahme“
- Dokumentation (ArbPap)
 - Auftragsabwicklung 11
 - Gesprächsprotokolle 152, 980
 - Herleitung des persönlichen Urteils 341
 - Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan 1116
 - Prüfungsergebnisse 234, 251
 - Prüfungsnachweise und D. 252
 - Rückstellungsanträge 1084
 - sachgerechte D. 277, 646
 - Schwachstellen 279, 316
 - Unabhängigkeit 1108
 - festgestellte oder vermutete Verstöße 1110
 - Wesentlichkeitsgrenzen 1112
 - Zeitaufwand für die D. 316
- Dominanz
 - von Personen 837, 849
- Doppelangaben
 - Anhang/Lagebericht 568

- Dosenpfand**
 - Modelltheoretischer Aspekt 796
DPR
 - siehe „Deutsche Prüfstelle“
Dritte
 - Bestätigungen Dritter 684, 1105
 - Studienergebnisse Dritter 726
DRS
 - Rolle einzelner Standards 330, 333, 334
DV-Schwächen
 - mangelnde Sicherheit bei Systemen 857
DV-Systeme
 - Alter 37
 - Eigenentwicklung vs. angepasste Standardsoftware 171
Due Diligence-Prüfung
 - Begleitung von D. 883
 - Markenbindung 965
 - Organisation des Kaufprozesses 960
 - Pflicht zur D. 989
Dumping
 - Problematik asiatischer Importe 112, 984
Durchbuchungsmethode
 - Behandlung der Bewertungseinheit 360
Durchdringung
 - Qualität der Prüfungsnachweise (RADARR) 83
Durchlaufzeit(en)
 - Bedeutung der Kennziffer 271
 - Bewertung der Erzeugnisse 426
 - Direct Manufacturing Research 843
 - Key Performance Indicators 1043
 - Logistik 805
 - Probeläufe 33
 - Reduktion 528
Durchsetzungsvermögen
 - sachgerechter Einsatz von Prüfungszielen 24
Durchschnittsbewertung
 - Vorräte 423
Durchsicht
 - prüferische D. von Abschlüssen 1105
DV-Programme
 - Aufgabenbeschreibung der D. 937

Earnings before ...
 - Gewinn vor Sondereffekten 831, 1049
Ebitda
 - allgemein 1049, 1067
 - Siehe „Studien“
Economy of Scales
 - Vorteile von Kooperationen 1049
Eigen
 - fertigung 79, 803, 804
 - finanzierung 792
 - kapital (s.u.)
 - marken 789, 800, 801
 - tum (s.u.)
 - tümerstruktur 836, 848
 - verantwortlichkeit des Apr (s.u.)

Eigene Geschäfte
 - Läden im Einzelhandel 787
Eigenkapital
 - Ausstattung mit E. (intern. Vergleich) 1094
 - Benchmark 1050
 - Einschätzung der E-Quote 787, 788, 790
 - spiegel 333
 - Unternehmensdaten 837
 - Veränderung des E. 1049
 - zuführung 331
Eigenleistungen
 - Aktivierung im SAV 376, 500
Eigentum
 - Aussage zum JA und Element der Prüfungsziele (VEBBAG) 67, 137 f
 - Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4
 - gesetzgeberische Differenzierung 368
 - Koordinatensystem 239
 - Mangelhafte Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit 186
 - molekulare Verbindungen in der APR 746
 - rechtliches/wirtschaftliches E. 563
 - siehe auch „Prüfungsziele“
Eigenverantwortlichkeit (APr)
 - Berufspflicht 10
 - Dimensionen 10
 - Einbindung des Apr 807
 - Entscheidung für Pr-Handlungen 45
 - Gewichtung der Pr-Ziele 24, 253
 - Gewichtung von Prüfungsdifferenzen 275
 - Gradmesser 739
 - IDW PS 683
 - Komplexität der Gesetzgebung 914
 - Komplexität von Modellrechnungen 971
 - Molekulare Verbindungen in der APR 746
 - „prima inter pares“ 12
 - Risiken auf U.- + Prozess-Ebene 1032
 - Stellenwert 217, 327, 585, 599
 - Tribunal der E. 733
Eindeutigkeit
 - der Gegenleistung 460
Eindruck
 - der persönliche E. 851
Einflussfaktoren
 - Dominanz wirtschaftlicher E. 725
Einfrierungsmethode
 - Behandlung der Bewertungseinheit 360
Eingang
 - in die Handelsbilanz 563
 - Zugänge im SAV 395
Eingangs
 - kontrolle 872
 - rechnungen 398, 524, 863
Eingriff(e)
 - manuelle E. in den JA 37
Einheitstheorie
 - Komponenten der Berichterstattung 330, 583

- Einkauf(s)
 - erlebnis 800, 801, 846
 - zentren 823
 - siehe im Wesentlichen „Geschäftsprozess“
- Einkommens
 - klasse 789
 - struktur 818
- Einmaleffekte
 - siehe „Sondereffekte“
- Einschätzungen
 - von Personen 851
- Einsichtnahme
 - Instrument der Prüfungstechnik und Teil des Kürzels „VA BENE“ 217
 - Erwerb von Kenntnissen über die Geschäftstätigkeit 398, 447, 491, 524
 - Fallstudie „Alpha One“ 264
 - Fallstudie „BRATO“ 378
 - Fallstudie „Immo“ 259
 - Fallstudie „Pharma“ 268
 - Fallstudie „WAKON“ 229
 - Felder der E. 932
 - Ausdruck der Gewissenhaftigkeit 638, 670, 729
 - im Koordinatensystem 239
 - Kreditverträge 440
 - Originalfassung von Dokumenten 638
 - Rolle (dominierende) 24, 253, 637
 - Substantive Procedures 1122
 - Unordnung ohne E. 184
 - Unzureichende E. 268
 - Vielfalt 242, 355, 360, 420, 530, 565, 577
- Einsparpotentiale
 - Erschließung von E. 885, 1051
- Einstellungsstop
 - Personalplanung in der Krise 829
- Eintrittsbarrieren
 - Bedrohung durch neue Konkurrenten 948, 955
 - Behauptung des Managements 253
- Eintrittswahrscheinlichkeit
 - von Geschäftsrisiken 125, 200, 202, 733, 1122
 - Herstellung und Nutzung eines IVG 339
 - von Transaktionen 354, 578
- Einzahlungen/Auszahlungen
 - Elemente der Kapitalflussrechnung 331
- Einzelbewertung
 - Grundsatz der E. 320
 - Vorräte 423
- Einzelfall
 - bezogener Prüfungsansatz 649
 - Umstände des E. 269
- Einzelfallprüfung(en)
 - allgemein 299, 1120, 1122
 - Aussagekraft der Pr-Nachweise 305
 - Bestätigungen aus externen Quellen 472
 - Mustermandanten 307
 - Prüfungstechnik und Postenauswahl 306
 - Verstärkte E. 154
- Einzelposten (JA)
 - Größe und Struktur 37, 282 f
- Einzelurteile
 - verbundene E. des APr 17
- Einzelwertberichtigung
 - Auflösung 465
- Emerging Markets
 - Beschaffung aus E. 984
 - Siehe auch „Studien“
- Endabrechnung
 - Auftragsabwicklung 870
- Energie-Effizienz
 - Maßnahmen zur E. 528
- Energieversorgung(s)
 - allgemein (PS 230) 838
 - Unternehmen (Prüfung) 1105
- Enforcement-Verfahren
 - DPR 646
 - Vorlage der Arbeitspapiere 287
 - Wesentlichkeit von Fehlern im JA 188
- Enquiry
 - Bandbreite und Problematik 710
- Entdeckungsrisiko
 - Definition 42, 1122
 - Allgemeines 47, 150
 - Aufklärung 43
 - Beispiele 43, 695, 843
 - Bestechung 980
 - Kalkulationsfehler 1010
 - Komponente des Pr-Risikos 31
 - mathematische Formel 43
 - Prüfung bei angespannter Ertragslage 395, 444, 487, 521
 - Scheu vor kontrollierenden Fragen 147
 - Schutz vor dem E. 703
- Enterprise Risk Committee
 - Zentraler Überblick über die Risikostruktur 1094
- Entflechtung
 - Carve out-Projekte 1048
- Entlastungseffekt
 - bei der Ausübung von Wahlrechten 324
- Entlohnungssysteme(n)
 - Bedeutung von E. 837, 849, 976
- Entity (economic)
 - Das Unternehmen als Einheit 836, 848
 - s.u. „Das Unternehmen“
- Entity's risk assessment process
 - IFAC- Definition 1134
- Entscheidungen
 - Entwicklung unternehmerischer E. 334
- Entscheidungserhebliche(r) Sachverhalt(e)
 - Orientierung in der APr 56, 658, 1130
 - Gewinnschwelle 1056
 - Unrichtigkeiten und Verstöße 1111
- Entscheidungsrelevanz
 - von Informationen 3

- Entschlüsselung
 - Interpretation von „Sondereffekten“ 543
 - Überwindung der Komplexität 591
 - Umgang mit Kennziffern 1043 ff
- Entstehungsgeschichte
 - siehe „Bilanzposition“
- Entwicklung
 - Legaldefinition des § 255 HGB 346
- Entwicklungskosten
 - Aktivierung von E. 823, 1051
- Environment
 - Understanding the E. 74
 - wirtschaftliches Milieu 507
- Environmental Affairs
 - Anforderungsprofil 874, 888
- Entwicklung
 - Abgrenzung zur Forschung 346
- Entwicklungs
 - kompetenz 113, 985
 - kosten (s.u.)
 - zeit(en) s.u.
- Entwicklungskosten
 - Aktivierung 336 ff, 1108
- Entwicklungszeit(en)
 - Planungssicherheit 943
 - Risiko kurzer E. 985
 - vs. Vermarktungszeit 744
 - Rolle im Wettbewerb 1050
- Erdbeben
 - Eintrittswahrscheinlichkeit eines Risikos 985
- Ereignisse
 - im neuen Geschäftsjahr 586, 1084, 1105
 - wertaufhellende/wertbegründende E. 586
- Erfahrung
 - des APr 41, 240, 1114
 - Erkenntnisse aus der Systemprüfung 191
 - Geschäftsführung 837, 844
 - Projektmanagement 860
- Erfassungsfehler
 - Bilanzkorrekturen wg. falscher Aufwendungen 857
 - siehe auch „Datenanalysen“
- Erfolgs
 - beitrag 460
 - beteiligung 1044
 - faktoren 786, 941, 1122
 - prämie 846
 - quellenanalyse 673
 - zwang 966
- Erfüllungsbetrag
 - Ansatz von Verbindlichkeiten 498
- Ergebnis
 - analysen 875
 - außerordentliches E. 839
 - ausgleich 960
 - beitrag 373
 - belastungen (unerwartete) 546
 - bereinigung 831
 - druck u. Tarnung 27
 - effekte 673, 823
 - entwicklung 583
 - erwartungen 859
 - gewöhnlicher Geschäftstätigkeit 380, 433, 544
 - gestaltung 549, 669
 - komponenten 583
 - korrektur 275, 284
 - korridor 1095
 - und Kostenziele 885
 - orientierte Pr-Handlungen 275, 721
 - politik 737
 - von Projekten 834
 - rechnung (s.u.)
 - simulation 157
 - verantwortung (s.u.)
 - verbesserung (s.u.)
- Ergebnisrechnung
 - Abschreibungen als wesentlicher Bestandteil 377
 - Bedeutung einer zuverlässigen E. 582, 794
- Ergebnisverantwortung
 - Auslandsgesellschaften 1093
 - Geschäftsfelder 788
 - Ländergruppen-Management 878, 889
- Ergebnisverbesserung
 - kurzfr. Maßnahmen zur E. 549
 - Strategie und Risiko 118
- Erhaltene Anzahlungen
 - siehe „Anzahlungen“
- Erkenntnisrahmen
 - zur Gewinnung eines Pr-Urteils 341 f
- Erkenntnisgewinne
 - Kategorisierung von Abschlusssthemen 153
- Erklärungen (APr)
 - Prüfungsfeststellungen 176
 - Erklärungen (ges. Vertr.)
 - gegenüber dem APr 1105
 - Bestätigung/Entkräftung 494
 - siehe auch „Behauptungen“
- Erläuterungen
 - und Behauptungen 253
 - des Prüfungskonzeptes 232
- Erkennen(s)
 - des APr 24, 68, 152, 262, 1123
 - spielräume 671
 - unternehmerisches E. 16, 590
- Ermittlungen
 - strafrechtliche E. 662
- Eröffnungsbilanzwerte
 - § 252 HGB 320
 - siehe „Erstprüfung“
- Error
 - IFAC-Definition 1134
- Ersatzteilgeschäft
 - Komponente des Geschäftsmodells 794
- Ersatzprodukte
 - siehe „Five-Forces-Analyse“

Erstprüfung

- Aufarbeitung der Vergangenheit 177
- Beurteilung komplexer Sachverhalte 596
- CAAD-Einsatz 364
- Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten 1105

Ertrags

- entstehung 460
- kraft (s.u.)
- lage (s.u.)
- potential (Beeinträchtigung) 118
- orientierung 823
- qualität 403, 960
- vergleich 831

Ertragskraft

- laut Ebitda 831
- siehe auch „Wertschöpfungsprozess“

Ertragslage

- Sicherung der E. 842
- Prüfung nach Maßgabe der E. 317

Erwartungen

- Phänomen überschwänglicher E. 661
- Warten auf den Absatztag 461

Erwartungshaltung

- Bedeutung von Kenntnissen über die Geschäftstätigkeit 86, 305
- Erreichbarkeit von U-Zielen 807
- Mental Model of the Client 793, 796, 798, 800, 803
- Plausibilitätsprüfung 301
- Umgang mit Kennziffern 168

Erwartungslücke

- Spektrum und Problematik 640

Erwerbsoptionen

- Element der Wachstumsstrategie 985

Erweiterung

- Berichterstattung über die E. der Abschlussprüfung 1105

Ethik

- Ethik und Moral 12, 629, 631
- Maßstab für den Apr 12, 322, 631

Europäische Kommission

- Grünbuch 201, 208, 378, 648
- Kartellverfahren 943, 982, 993, 1023
- Markteinfluss der E. 799, 942, 957, 1010
- Negativliste 1002
- Umweltpolitik 1022
- siehe auch „Bußgelder“

Events, Transactions and Practices

- Bedeutung von Nicht-Routine-Aktionen 502
- Zeitfaktor und Erfahrung 595

Evidence

- Gathering and Evaluating 265

Existenzgefährdung

- durch wesentliche Fehlaussagen 47
- Ratings als Frühindikatoren 1066

Exklusivgeschäfte

- als Vertriebsmodell 1095

Expansions

- felder 960, 976
- finanzierung 789
- risiken 867
- strategie 861, 969
- tempo 1052

Export

- allgemein 798
- anteil (s.u.)
- kreditgarantien 996
- märkte (Wassertechnik) 816
- siehe auch „Auslandsgeschäft“

Exportanteil

- Kennzeichen des Wachstums 786, 789, 792, 799
- Kompensationsfaktor 1052
- Schwellenwert 199

Externer Prüfer

- Verwendung der Arbeit eines e.P. 1105

EZB

- Marktdaten 850

Fachabteilungen

- Meldewesen 118
- Wünsche bei IT-Lösungen 115/116

Facharbeit

- Qualität in der Apr 48, 643

Fachsprache

- Terminologie in den PS 681

Fälschungen

- von Dokumenten 620
- Schutz vor Produkt-F. 985
- siehe auch Kapitel IV.2. (u.a. S. 620)

Factoring

- Finanzierungsform 564

Faktorkombinationen

- Bewertung beschaffter L+L 460

Fakturierung

- Wesentlicher Teil der Auftragsabwicklung 456

Fall-Studien

- Ableitung von Prüfungsanforderungen 694 f
- Aktenvermerk 607
- Außerbilanzielles Geschäft 570
- Bestätigungsvermerk (Einschränkung) 272
- Bestätigungsvermerk (Versagung) 8
- Bilanzpolitik/Bilanzmanipulation 549
- Buchungssystematik (Geschäftsprozesse) 98
- Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung 594, 661
- Ereignisse im Geschäftsjahr 584
- Finanzinstrumente 602
- Forderungen L+L (Bestand) 225, 922
- Forderungen v.U. (Bewertung) 272
- Internes Kontrollsystem 146 ff
- Kostensenkung 591
- Lagebericht (Themen) 600
- Marktprognosen 596 f
- Rechnungslegungsbezogenes IKS und RMS 603
- Risikobericht 605

- Risiko der Inanspruchnahme 575
- Rücklaufkontrolle (Bankbestätigung) 261
- Rückstellungen (Vollständigkeit) 258
- Sachanlagen (Bestand: selbstgeschaffener IVG) 337
- Scheingenuigkeit von Pr-Nachweisen 263, 267, 268, 269
- sonstige Rückstellungen 573
- sonstige finanzielle Verpflichtungen 572
- Verbindlichkeiten L+L (VEBBAG-Struktur) 502/503, 510 ff
- Vorgänge nach Schluss des Geschäftsjahres 586
- Vorräte (Bewertung) 260, 415, 419, Falschbilanzierung
- als Komponente der Wirtschaftskriminalität 832
- Familienunternehmen
- Beiräte in F. 821
- Brauerei 791
- Insolvenzgründe bei F. 825
- Krisenmanagement in F. 823
- Schuh-Einzelhandel 789
- Farbskala
- im Autosortiment 793
- Fashion fill ins
- Vertriebspolitik im Modesegment 804
- Fassadengestaltung
- Element der Standortpolitik 800
- FDA
- siehe „Zulassung“
- Fehlanzeige
- Meldung an das Rechnungswesen 503
- Fehlaussage
- Definition 42
- Risiko der F. (s.u.)
- Torpedierung des JA 47
- Verhinderung 182
- wesentliche F. 1132
- Fehlaussage (Risiko der)
- Einschätzung des R. 44, 45, 183, 235, 260, 938, 1031, 1122
- Forderungen 69
- KoP-Doc „Bewertung“ 930, 940
- Kop-Doc „Vollständigkeit“ 931
- bei Bauunternehmen 1076
- Fehleinschätzung
- Bilanzkorrekturen wg. falscher Aufwendungen 858
- der Ertragskraft von erworbenen Sparten 858
- Fehler
- Abschlussprüfer 5, 30
- analyse 274, 417
- anfälligkeit (s.u.)
- Auftritt von F. 1123
- behandlung 187
- bewusstsein (s.u.)
- Erscheinungsformen 273
- Gründe für F. 188
- korrektur (s.u.)
- kultur 830
- kumulation 274
- quote 1052
- risiken (s.u.)
- suche (s.u.)
- typen 273
- Wesentlichkeit 647
- Fehleranfälligkeit
- Definition 1121
- von Bilanzpositionen 31
- einer komplexen Auftragsabwicklung 137
- Gefahr von Bilanzmanipulationen 1124
- Kennziffern 1043
- Unternehmens- u. Prozessebene 154
- Fehlerbewusstsein
- Gegenstand und Dokumentation 273 f
- Forderungen 454, 467
- Sachanlagen 367, 380
- Verbindlichkeiten 497, 509
- Vorräte 401, 433
- Fehlerkorrektur
- Auswirkungen auf den Pr-Bericht 663
- Fehlerrisiko
- Feststellung u. Beurteilung von F.153, 616, 1105
- Reduzierung durch Überwachung 18
- Teil des Prüfungsrisikos 31
- Unternehmens- u. Prozessebene 39, 248 f
- Fehlersuche
- im irreführenden System 548 ff
- Fehlinvestition(en)
- Gefahr von F. 1095
- Vertuschung 34
- Fehlkalkulation
- bei Bauprojekten 858
- Fehlmarkierungen
- Manipulation des Verfalldatums 858
- Fehlplanung
- bei der Produkteinführung 858, 859
- Fehlprognose
- Gewinnerwartung 859
- Fehltestat
- Problematik 676
- Risiko des F. 40
- Fehlverhalten
- unzuverlässiges Prüfungskonzept 632
- Fertige Erzeugnisse
- Teil der Vorräte 402
- Nähe zu den Forderungen 405
- Fertigstellungsmeldung
- bei Anlagen im Bau 34, 376
- Fertigung(s)
- auf Lager 799
- Auftrags-F. 976
- kapazität (Sicherung) 572
- konzept 961
- langfristige Fertigung 461
- prozess (kontrolle) 864
- tiefe 426, 790, 799

Festpreis

- Auftragsdaten 1074
- Problematik (Bau-Wirtschaft) 1079

Festwerte

- Bilanzierungswahlrecht 1108
- Vorräte 423

Filialnetz

- Ausdehnung 584
- Ausrichtung 91
- Modernisierung 789, 800

Finance Transformation

- Beratungsprojekte 876, 888

Financial

- Engineering 157, 875, 888
- Reporting (s.u.)
- Reporting Manager 875, 888
- Risks 823
- Services 874
- Statement Implications 89

Financial Reporting

- Environment (s.u.)
- fraudulent f.R. 1134
- Manager 875

Financial Reporting Environment

- Beeinflussung des Managements 693
- Ergebnisdruck 107, 150, 163, 284, 324, 634, 807
- External Influences 106
- Facetten 581
- Individualinteressen des Managements 582
- Integrationshemmnisse 991/992
- Projektverlauf 1011
- Quartalssteuerung 1014
- Standardprüfprogramme 293
- Unternehmensdaten 837, 848

Finanzblase

- Entwicklung von Schulden 1053
- siehe auch Anlage 32

Finanzdienstleistungsunternehmen

- Abschlussprüfung von F. 1105

Finanzierung(s)

- konzepte 157
- programme 793
- quellen 837, 849
- struktur 837, 849
- tätigkeit 331
- siehe auch „Geschäftsprozess“ (Finanzierung)

Finanzinstrumente

- Sicherungsinstrumente 350 f, 575
- Bedeutung 356, 457
- Risiken aus der Verwendung 601

Finanzkennzahlen

- siehe „Covenants“ und „Leistungsindikatoren“

Finanzkommunikation

- im Konjunkturverlauf 533

Finanzlage

- Wesen 565

Finanzmarkt

- allgemein 943
 - krise 200 ff, 566, 824, 905, 906
- Finanzmittelfonds
- im Rahmen der Kapitalflussrechnung 331
- Finanzplan
- gestaffelte Planungseinheiten 532
- Finanzsystem
- Entkoppelung des F. vom Wi-System 630
- Finanzverwaltung
- Auswirkung eines falschen Jahresabschlusses 13
- Finanzvorstand
- Anforderungen 961
 - siehe auch „CFO-Themen“
- Finanzwirtschaft
- Aktivitäten in der Rezession 528
 - Rahmenprozesse 97

Firmen

- konjunktur 786
- kultur 847

First Loss

- Tranchenbezogener Verlust 568

Five-Forces-Analyse

- Aufgabenspektrum 55, 726, 955
- Bedrohung durch Ersatzprodukte 954
- Bedrohung durch neue Konkurrenten 948
- Rivalität unter den bestehenden Unternehmen 951
- Verhandlungsstärke der Abnehmer 954, 974, 1008
- Verhandlungsstärke der Lieferanten 950, 1025/1026
- Rezession 539

Fixkosten

- Rückgang 584

Flächen

- bewirtschaftung 79, 803
- expansion 800, 801
- produktivität 801, 1053

Flexibilität(s)

- Fertigungskapazität 961
- risiko 830

Flops

- Risiko fehlender Marktakzeptanz 990
- Unternehmensdaten 1053

Fluktuation

- allgemein 1054
- Fachabteilung (Problematik) 40
- Führungsebene 837, 849, 986

Flüssige Mittel

- Bestand 149, 467

Fördermittel

- Ausnutzen von F. 837

Fördermaßnahmen

- Vertrauen auf den JA 13

Folgebewertung

- Im Titel des § 253 HGB 370

- Folgeprüfung(en)
- CAAD-Einsätze 364
- Vorbereitung von F. 278
- Forderungen L+L (allgemein)
- Definition 455
- Abschlussrichtlinien 484 f
- Absicherung der VEBBAG-Aussage 458
- Aging list 114
- Arbeitsrahmen 477 f
- Auftragsabwicklung 454, 455 ff
- Ausgangsrechnungen 491
- Bekenntnis zum Pr-Ziel 286
- Belegfluss 161
- Belegprüfung 491 f
- Bewertungseinheit 457, 495
- Bilanzpolitik 490, 549
- CAAD-Konzept 493, 494
- Cash flow 162, 331
- Datenhistorie (IT) 115
- Debitoren-Kontokorrent 161, 181, 485
- Design- und Funktionstest 69, 178, 182
- dv-maschinelle Verknüpfung 622
- Entdeckungsrisiko 483
- erhaltene Auskünfte 482
- Fokussierung 66, 69
- Gepräge-theorie 311
- Geschäftsprozess (Verkauf: s.u.)
- IKS-Themen 484 ff
- Inhalt 455
- KoDi-Doc 284
- Kontrollprozess 456
- Laufzeiten 486, 1054
- Leitgedanken b.d. Prüfung 903
- Liste der verbundenen Unternehmen 486, 490
- Mahnsperre 472, 489
- Prägung (genetische) 455
- Programmänderungen 489
- Projektgeschäft 492
- Protokoll 488
- Prüfung bei angespannter Ertragslage 487 ff
- Prüfung nach Prüfungszielen 483
- Prüfungsbericht 454
- Prüfungshandlungen (verbleibende) 458, 478
- Prüfungsprogramm 459, 468
- Prüfungsziele 284, 454, 458
- Prüfungsziele/Prüfungstechnik 478
- Restlaufzeiten 456
- Review 284
- Rücknahmeverpflichtung 489
- Saldenbestätigungen 472 ff
- Saldenliste (Strukturierung) 493
- Schrittfolge 480
- Sonderauswertungen 308, 490, 493
- Sonderkonditionen 492
- Start 478
- Stornierung 284
- strategische Einheiten 481
- Überbau der Arbeitspapiere 467
- Verkauf 528
- Verluste 166, 167
- Verweildauer 162, 166, 167, 478, 1122
- Währungskennziffern 456
- Wegweiser 454
- Wesentlichkeit 282, 470
- Widerstände 472
- Zahlungsziele 490
- Zession 484
- Zunahme der F. 331
- Zwischenprüfung 485, 487
- Forderungen L+L (Vollständigkeit)
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 484, 488
- abrechnungsreife L+L 695
- Buchung 166, 302
- Generalnorm des § 246 Abs. 1 HGB 368
- Sonderauswertungen 171
- Forderungen (Eigentum)
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 484, 488
- Forderungen L+L (Bestand)
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 484, 488 f
- Dienstleistungsgeschäft 312
- Einsichtnahme 461
- Fallstudie 225, 230, 283, 466
- IKS 164, 166
- Koordinaten: Bestand/Einsichtnahme 239
- Nähe von Vorräten zu den F. 405
- Prüfungsnachweise 461, 489
- Prüfungsprogramm 244, 468
- Prüfungsziel 458, 461, 469
- Prüfungsziel/Prüfungsstrategie 310
- Prüfungsziel/Prüfungstechnik 24, 177, 239, 481
- Realisationsprinzip 157, 186, 284, 459, 460, 488
- Sackgasse 482
- Scheingeschäft 461, 638
- Skepsis 271
- strategische Einheit (Bestand/Einsichtnahme) 481
- Teilabrechnungen 489, 1080
- Vorfakturierung 485
- Forderungen L+L (Bewertung)
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 485, 489
- Abschreibungen 16, 332
- Aging list 114, 468, 622
- Anfälligkeit 32, 33
- Forderungen im Auslandsgeschäft 254, 302, 464, 930
- beizulegender Wert 462
- Bewertungseinheit 325, 457
- Bonitätswerte der Kunden 165
- Credit-Controlling 43, 160, 181, 456, 485
- Einzelwertberichtigung 462
- Fallstudie TAIHAM 470
- Fallstudie WAKON 228, 230, 466, 930
- geschätzte Werte 463, 464
- Kontrollrisiko 464
- KoP-Doc/Taiham 940
- KoP-Doc/WAKON 930
- Kreditrisiko (s.u.)

- Kreditversicherung (s.u.)
- Länderdelkretere-Sätze 464
- Länderrisiko 122, 186, 462, 469, 470, 490, 940
- Nachträge 1083
- Niederstwertprinzip 462
- Pauschalwertberichtigung 463, 485
- Prüfungsnachweise 171, 254
- Prüfungsprogramm 468
- Prüfungsziel 458, 462, 469
- Pr-Ziele (branchentypische) 312
- Realisationsprinzip 459 ff
- Systemprüfung 464
- Unterschiedsbeträge 489
- Verluste (insolvenzbedingte) 584
- Währungsthemen 456, 485 f
- Wertberichtigungssätze (Staffelung) 463, 610
- Forderungen L+L (Ausweis)
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 486, 490
- Bilanz 455
- Angaben im Anhang 561
- Deckblatt (Zusammensetzung) 282, 283
- Konzernbeziehungen 186
- Nachbuchung 283
- Restlaufzeit 494, 559
- Strukturierung 284
- Forderungen (Genauigkeit)
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 487, 490
- Forderungsverkauf
- Cash flow-Entwicklung 672
- regressloser F. 568
- Forensik
- Schutz vor Wirtschaftskriminalität 149
- Formeln und Kürzel
- Vade mecum für den APR 3
- Aufgabe der Abschlussprüfung 3
- IKS 141
- Prüfungskonzept 232
- Prüfungsnachweis 254
- RADARR 83
- VA BENE 217
- VART 173
- VEBBAG 67
- Wirtschaftsprüfungsplanungsgesetz 291
- Forschung
- Legaldefinition des § 255 346
- Forschungs
- kosten 371, 1048
- phasen 1001
- verbund 844
- verlauf 876
- Forschung & Entwicklung
- Ausrichtung (Problematik) 197, 538
- Budgetpolitik 199, 961
- Controlling 876, 888, 986
- Erfolgsfaktor 824
- F&E-Kosten 579
- F&E-Projekte 843, 869
- Nebenwirkung (Medikament) 120
- Outsourcing 1048, 1099
- PEST-Analyse 948
- Phase (Trennungsproblematik) 337
- Planung und Finanzierung 876
- Quality Improvement Coordinator 882
- Reifegrad (Pharma) 1066
- Renditen als Risikoprämie für F&E 967
- Risiken 962
- Unternehmensdaten 837
- Unternehmenserfolg 1054
- Fortführung der U-Tätigkeit
- Angespannte Ertragslage 80, 530
- Beurteilung (PS 270) 1105, 1114
- Bewertung 320
- Fragen (APR)
- Auswahlkriterium 513
- Gezielte Disposition 151
- Fragenkataloge (siehe die „Bilanzpositionen“)
- Typologie 222
- Franchising
- Teil des Geschäftsmodells 814
- Unternehmensdaten 837
- Fraud
- IFAC-Definition 1134
- Characteristics 706
- Accounting F. 636
- Audit Objective 57
- Auditor's responsibilities relating to f. 706
- by management overriding controls 551
- Risk Factors 1134
- Top Management F. 640
- Fraudulent financial reporting
- IFAC-Definition 1134
- Freizeichnung
- i.S.d. Auftragsabwicklung 881
- Fremdbezug
- Ausdehnung zu Lasten der Eigenfertigung 559
- Fremdkapital
- Unternehmensdaten 837
- Fremdleistung
- vorübergehende Inanspruchnahme 504
- Fremdverantwortung
- bei Führungspersonen 10
- Fremdwährung(s)
- transaktionen 353 f, 495, 837
- Währungsumrechnung 1089
- Siehe auch „Bewertungseinheit“ und „Währung“
- Frühbuchungen
- Fehler b.d. Behandlung von Gutschriften 859
- Frühindikatoren
- Insolvenzzisiko 825, 991
- Metall-Märkte als F. 994, 1055
- Frühwarnliste
- Indikatoren für ein Insolvenzzisiko 542
- Frühwarnsystem(s)
- Branchenposition 1095
- Entwicklung eines F. 884
- Immobiliensektor 1047

- Indikatoren 119, 452
- Führung(s)
 - allgemein 836, 848
 - ebene 837, 849
 - gesellschaft 788
 - kräfte (s.u.)
 - kultur 824
- Führungskräfte
 - allgemein 824
 - Fluktuation 986
 - Mangel 986
- Funktionalausschreibungen
 - Bauwirtschaft 38, 1076
- Funktionskomplexität
 - bei Auslagerungen 1020
- Funktionstest
 - Bedeutung 155, 191, 237, 1123
 - Dokumentation 45
 - Ordnung (geregelt) von Pr-Handlungen 22
 - Sachanlagen 378
 - Vorräte 404, 419
 - Zwei Stufen-Regelung: Design- und Funktionstest 178, 409
- Funktionstrennung
 - Aufdeckung unzureichender F. 362
 - Vorratsinventur 410
- Fusion(s)
 - gefährdung 1018
 - planung 962
 - potenzial 1056
- Garantie(n)**
 - Unternehmensdaten 837, 849
 - vereinbarungen (Strenge) 739
 - Verkauf von Geschäftsfeldern 839
 - gegenüber Zweckgesellschaften 568
 - siehe auch „Haftungsfreistellung“
- Gebäude
 - management 404
 - siehe „Bauträger-Unternehmung“
- Gedächtnisstützen
 - siehe „Formeln“
- Gefährdung der U.
 - Five Forces-Analyse 726
 - siehe auch „Bedrohung“
- Gegenstand
 - Abschlussprüfung 4
 - Unternehmen 783, 784, 910 ff
 - Zweigniederlassung 785
- Gehalt(s)
 - entwicklung 829
 - politik 976
 - verzicht 528
- Geheimhaltung
 - siehe „Management“
- Geldpolitik
 - Gefahr der Fehlinvestition 1095
- Marktdaten 838
- Geldwäsche
 - Wirtschaftskriminalität 832
- Geldwertentwicklung
 - Marktdaten 838, 850
- Geleistete Anzahlungen
 - siehe „Anzahlungen“
- Gemeinkosten
 - Bestandteil der HK 371, 422
- Gemeinschaftsprüfung(en)
 - IDW PS (208) 1105
- Genauigkeit
 - Aussage zum JA und Element der Prüfungsziele (VEBBAG) 67, 137 f
 - Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4
 - Koordinatensystem 239
 - Mangelhafte Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit 186
 - molekulare Verbindungen in der APr 746
 - Streben nach G. 735
 - vergleichbare Risiken 578
 - siehe die einzelnen Abschlusspositionen
- General Economic Factors
 - Marktdaten 838
- General-Unternehmer
 - Zusammenarbeit mit G. 9
- Generalunternehmer
 - schaft 157, 875
 - im Rahmen des Systemgeschäfts 1130
 - vertrag 226, 922
- Genetischer Code (Bilanzposition)
 - allgemein 139, 455
 - siehe auch „prozessorientierte Betrachtungsweise“
- Geomarketing-Studien
 - Untersuchung von Verkaufsgebieten 795
- Geprägetheorie
 - Einflüsse auf den Jahresabschluss 134
 - Mosaiksteine 728
- Geregelte Ordnung
 - siehe „Prüfungshandlungen“
- Gerüchte
 - Ausdruck des inhärenten Risikos 790, 986
- Gesamtanlagen
 - effektivität 1065
 - Turn Key-Services 876, 889
- Gesamtaussage
 - Jahresabschluss 670
 - Bestätigungsvermerk 1123
 - siehe auch „Behauptungen“
- Gesamturteil
 - siehe „Bestätigungsvermerk“
- Gesamtwirtschaft
 - Rahmenbedingungen für das U. 50, 86, 465, 838, 850
- Geschäft(e)
 - Definition 563
 - Abschluss ungewöhnlicher oder komplexer G. 154

- Eigenarten von G. 41
- Genehmigung von G. (Kriterien) 191
- Komponenten 90
- Nicht in der Bilanz enthaltene G. 563 ff
- Risikofaktor 204
- Geschäftsbereiche
- Anpassungsmaßnahmen der G. 528
- Autonomie (Problematik der) 537
- Geschäftsberichte
- Verallgemeinernde Formulierungen in G. 598
- Geschäftsbewusstsein
- Richtschnur für die ArbPap 288
- Forderungen 454, 467
- Sachanlagen 367, 380
- Verbindlichkeiten 497, 509
- Vorräte 401, 433
- siehe „KoBu-Doc“
- Geschäftseinheiten
- Bündelung von G. 816
- Geschäftsentwicklung
- Äußerungen zur G. 1122
- siehe auch Kapitel III.9 (Seite 580 ff)
- Geschäftsergebnis
- Darstellung des Geschäftsverlaufs 335, 582
- Zuschnitt 581
- Geschäftsfeld(er)
- Abnabelung von G. (s.o.)
- Bericht über G. 788
- Dynamik und Spannungen 838
- Gliederung nach G. 448
- Katalog 838
- Geschäftsführung
- Format (Formulierung von Prozess-Zielen) 384
- Grundsatz ordnungsmäßiger G. 452
- „nach Angaben der GF“ 9, 341, 732/733, 736
- Organisation 848, 935
- Geschäftsführungsbefugnis
- Übernahme einer G. 838
- Geschäftsführungsebene
- als Informationsquelle 215
- Geschäftsjahr
- Ereignisse im neuen G. 585 f, 1084
- Geschäftsmodell(e)
- allgemein 813, 814, 981, 1056
- Änderung/Anpassung 346, 594, 824, 843, 1113
- Auftauchen eines neuen G. 120, 662
- Ausdehnung 567
- Auslotung 566, 1240
- Bestimmung 102, 533
- Beurteilung des G. 647 f
- Fragenkatalog 587
- Informationen (detaillierte) über das G. 606
- Innovationsverhalten 824
- Komplexität 783
- Lage und Ausrichtung 814
- Mental Model of the Client 794, 797, 799, 802
- Komplexität des G. 1024
- Komponenten von G. 793, 796, 798, 800, 803
- Mischkonzern 533, 788
- Paradigmenwechsel 103
- Prägung des U. 86, 103, 363
- dem G. zugrundeliegende Prämissen 581
- Prüfen „gegen“ das bestehende G. 649
- Ratings 1066
- Studium des G. 516
- Test eines neuen G. 78
- Typologie des Angebotes 815
- Umstellung 205
- Veränderungsdruck 824, 1024, 1092, 1100
- Vertriebsvertrag 1026
- Wandlungsfähigkeit 832
- Weiterentwicklung von G. 813, 815
- Zukunftsfähigkeit 596
- siehe auch „Five Forces-Analyse“
- Geschäfts- oder Firmenwert
- zeitlich begrenzt nutzbarer VG 368
- Geschäftsordnung
- für den Vorstand 1082
- Geschäftspolitik
- Mengenkomponeute der G. 793
- Geschäftsprozess(e) (allgemein)
- Ableitung von G-Modellen 793, 796, 798, 800, 803
- Anlagenmanagement (s.u.)
- Arten 96
- Ausrichtung u. Verlauf 161, 172
- Bezeichnung 935
- Bilanzmanipulation (Eignung für) 100
- Buchungssystematik 98
- Business Outsourcing 170
- CIO: Sicht auf weltweite G. 826
- Einkauf (s.u.)
- Erläuterung 1123
- Fehlerursachen und -behandlung 187,188
- Gegenstand 172, 380, 433, 467, 509
- Identifikation von G. 135, 867, 929
- Informationstechnologie 170
- IT-gestützte G. 363
- Kennzeichen 161
- Kern- u. Rahmenprozesse 91
- Key Performance Indicators 168, 1043
- Knowledge of Controls (s.u.)
- für die Kontrolle zuständiger G. 893, 929
- Lokalisierung 851, 853
- management 600, 825
- Produktion (s.u.)
- Prozess-Ziele (s.u.)
- Struktur (WELOS) 135
- Unterstützung der G. durch IT 863
- Verkauf (s.u.)
- Zwecke 91, 163
- Geschäftsprozess (Anlagenmanagement)
- Kontrolle (Schuheinzelhandel) 899
- Geschäftsprozess (Einkauf)
- Aufgabenstruktur 881, 882
- Einfluss auf den JA 887, 890

- Einkaufskontrakte 340, 424, 439
- Emerging Markets 822
- Engpass (Beschaffungsmarkt) 586, 662
- Erfolgsfaktoren 984
- Fremdbezug (Ausdehnung) 559
- Gremien und Rotation 864
- internationale Beschaffung 538, 825
- Kernpartnerbestimmung 88, 823, 979, 1050
- Key Performance Indicators 168
- Kontrollen 872, 894, 895
- Lieferantenkette (Produkt-Qualität) 1024
- Lieferantenüberwachung 880, 881
- Lieferantenunterstützung 1097
- Ressourcenverteilung 594
- Restrukturierung 1050
- Rezession 528, 538
- Supply Risks 830, 1020
- Unternehmensdaten 837, 849
- Wesentlichkeit 401
- Zuverlässigkeit 861, 985
- Geschäftsprozess (Finanzierung)
 - Cash flow 162
 - Engpass 113, 125
 - Expansion 95
 - Kapitalflussrechnung 331
 - Rahmenprozess 97
 - Rezession 528, 537
 - Verbindlichkeiten gegenüber Kredit-Inst. 245
 - F. „auf Vorrat“ 541
- Geschäftsprozess (Personal)
 - ab- oder umbau 426, 528, 534, 1021
 - Arbeitnehmer (beschäftigte) 560
 - aufwand 362, 559
 - bereich 849
 - bindung 829, 1056
 - Bonussysteme 204
 - disposition 869
 - engpass 860
 - Ergebnisbeitrag 549
 - Kontrolle (Design) 901
 - kosten 832
 - planung (i.d.Krise) 829
 - reduzierung 395, 444, 487, 521
 - Reifegrade (P-Management) 1023
 - Rezession 528
 - Transformationskosten 1021
 - wechsel 1006
 - wirtschaft 528
 - Zielvereinbarungen 1029
 - siehe auch „Vergütung“
- Geschäftsprozess (Produktion)
 - Abläufe 798, 861
 - Anlagenmanagement 367
 - Chargen-Analyse 263
 - Controlling 1065
 - Effizienz 792
 - Einfluss auf den JA 153
 - Engpässe 859
 - Ergebnisbeitrag 549
 - Kapazitäten 815, 1069
 - Knowledge of Controls-Dokument (Produktion) 897
 - Management 896
 - Mängel (Fehlerquoten) 199, 862
 - Materialversorgung (Deckungsrisiko) 196
 - Modell 864
 - Netzwerke 843
 - Planung 868
 - Plattformen 951
 - Preisrisiko 196
 - Produktionsstatistik 379
 - Programm 91
 - Prozess-Analyse 367
 - Qualitätsrisiko 196
 - Rezession 528, 537
 - Standorte 792
 - Stillstand 415
 - Unternehmensdaten 837
 - Verlagerung 537, 830, 1009
 - Verzögerungen 1009
 - Vorlaufzeiten 786
- Geschäftsprozess (Verkauf)
 - Abweichungsanalyse 168
 - Abwicklungsstufen 854, 902
 - Aktenvermerk 254, 609
 - Auftragsabwicklung 164, 454, 455
 - Ausrichtung und Verlauf 173, 230
 - Credit-Controlling 181
 - Daten 165
 - Design- und Funktionstest 178
 - Einfluss auf den JA 165, 166, 173
 - Ergebnisbeitrag 549
 - Fehler(behandlung) 187
 - geregelte Ordnung von Pr-Handlungen 184
 - Informationsbedarf 164
 - Informationstechnologie 171, 185
 - In-Gang-Setzung 455
 - Key Performance Indicators 168, 169
 - Knowledge of Controls-Dokument (s.u.)
 - Kreditversicherung (s.u.)
 - Leistungskennziffern 166, 167, 168
 - Liquiditätsprobleme bei Kunden 559
 - Prozessrisiko 246
 - Prüfungsergebnis (KoP-Doc) 940
 - Prüfungsprogramm 183/184
 - Prüfungsstrategie 183
 - Prüfungstechnik (Bedeutung der „Einsichtnahme“) 184, 637
 - Prüfungs-Ziele 172, 177, 183, 230
 - Rezession 528, 538
 - Risikobehandlung (VART) 173
 - Risiko- und Ertragsstrukturen 373
 - Stellenwert 173
 - Sonderkonditionen 165, 487
 - Subprozesse 237
 - Systemprüfung 177, 484 ff

- VEBBAG-Konzept 177, 182
- Verrichtungen 165
- Vertriebsnetz (Ausdehnung) 586
- Verzahnung zwischen Industrie- und Leasing-Geschäft 373
- vorbeugende und aufdeckende Kontrollen 180
- Werkvertrag 230, 484
- Wesentlichkeit 454
- Working Capital 165
- Ziele 162
- Zielkonflikte 373
- siehe auch „Auslandsgeschäft“
- Geschäftsrisiken
 - Definition 109, 1123
 - Arten (Autohaus) 125, 853, 892, 893
 - Arten (Brauerei) 941
 - Arten (Textil) 230
 - Ausstrahlung von G. 384
 - Einfluss auf den JA (s.u.)
 - Identifikation 48
 - Parkposition 126, 130
 - Umwidmung 215
- Geschäftsrisiken (Einfluss auf den JA)
 - Entscheidungsmatrix 126
 - Autohaus (WELOS) 853
 - Knowledge of Risks-Dokument 130
- Geschäftsstörungen
 - konjunkturbedingter Nachfragerückgang 987
- Geschäftstätigkeit
 - Analyse der G. (s.u.)
 - Ergebnis der gewöhnlichen G. 380, 544
 - Kenntnisse über die G. (s.u.)
 - Komplexität 29, 580
 - Mittelzufluss/-abfluss aus lfd. GT 331
 - PS 230 1105
 - siehe auch „Strategie-Analyse“
- Geschäftstätigkeit (Analyse)
 - Eintrittskarte für die Prozessanalyse 134
 - erste Phase der APR 48, 84, 581
 - Zwecke 93, 1122, 1123
- Geschäftstätigkeit (Kenntnisse über die)
 - Aktualisierung 216, 290, 317
 - Anfälligkeit von Bilanzposten 29
 - Arbeitsrahmen 21
 - Ausrichtung der Pr-Handlungen 313
 - Auswirkungen mangelhafter K. 186, 252
 - Bezugsrahmen (Ermessensausübung) 1123
 - Erwerb 160
 - Identifizierungsprozess 53
 - Impulswirkung 71, 84
 - Kennziffern 737
 - Knowledge of Business-Dokument 86, 92
 - Lagebericht 580
 - Mangelhafte Kenntnisse 186, 269, 289, 567, 632
 - Pflichtdokumente (Bedeutung) 933
 - PS 230 1105
 - Qualität der APR 39
 - Renaissance des IDW PS 230 327, 1241
 - Richtung der Prüfungshandlungen 973
 - Risikoanalysen 250
 - Überblick 52, 934
 - Umfang 329
 - Unternehmensdaten 837, 849
 - Wegweiser 128
 - siehe auch „Knowledge“
 - Geschäfts- und Firmenwert
 - entgeltlich erworbener G. 368
 - Geschäftsverlauf
 - Darstellung im Lagebericht 335, 580
 - Kontinuität im G. 541
 - Geschäftsvorfälle
 - Definition 93
 - Anhaltspunkte für G. 8, 910
 - Bedeutung 48, 52, 58, 94, 834
 - Einfluss auf den JA (s.u.)
 - Erscheinungsformen 582
 - in Geschäftsfeldern 838
 - Gruppen wesentlicher G. 94, 230, 374, 851, 929, 941
 - Heterogenität 384
 - Identifikation 48, 93, 95
 - Komplexität 37, 154
 - Leistungsaustausch 732
 - MoMa-Studie 62
 - nicht routinemäßig zu verarbeitende G. 154
 - Unternehmensdaten 837
 - siehe auch Anlagen 55 und 56
 - Geschäftsvorfälle (Einfluss JA/LB)
 - allgemein 95
 - KoBu-Doc II 100, 851
 - KoCo-Doc (Anlagenmanagement) 899
 - KoCo-Doc (Einkauf) 895
 - KoCo-Doc (Personal) 901
 - KoCo-Doc (Produktion) 897
 - Restrukturierung 1015
 - Vorschubwirkung auf Risiken 200
 - Wegweiserfunktion der Pflichtdokumente 929
 - Geschätzte Werte
 - in der Rechnungslegung 1124
 - Gesellschafter
 - allgemein 13, 837, 848, 910
 - ausländische G. (Geschäfte mit) 37
 - Auszahlungen an G. 331
 - darlehen 588, 791
 - Forderungen/Verbindlichkeiten gegenüber G. 561
 - passiver G. 113, 825
 - persönlich haftender G. 787
 - stiller G. 787, 846
 - Gesellschaftspolitik
 - bedrohliche Entwicklungen 662
 - Gesellschaftsvertrag
 - allgemein 4
 - Charakteristika des Unternehmens 786
 - Gesetzgebung und Rechtsprechung
 - Einfluss von G. 914
 - siehe auch „PEST-Analyse“

- Gesetzesverstöße
- sonstige G. als Art des „Verstoßes“ 615
- Schutz vor G. 962
- Gesetzgebungsverfahren
- Charakteristika 837
- Gesetzliche Vertreter
- Aufklärungs- und Nachweispflicht 666
- Erklärungen der g. V. gegenüber APr 482, 1105
- Verantwortung der g.V. 665
- Gesetzliche Vorschriften
- Rahmen für die APr 4, 914
- Gesetzmäßigkeiten
- komplexe Annahmen über G. 590
- Gespräche (APr)
- auf Abteilungsebene 216, 411
- auf Geschäftsführungsebene 215, 247
- Bedeutung 92, 205
- Bestimmtheit 228
- Beziehung zu einer Person 221, 231
- Einschätzung des Partners 228
- Empathie 224
- Fragen (s.u.)
- Gegenstand und Inhalt 218, 220, 226
- Grad der Enttäuschung bei Mitarbeitern (U) 116
- Konflikte 225
- Protokollierung 152, 221
- psychologische Aspekte 218, 225
- Stationen 219
- Die Stimme 219
- unerwarteter Verlauf 219
- mit Unternehmern (s.u.)
- Verhinderung von G. 159
- Vermittlung des Pr-Konzeptes 232
- Vorbereitung 220, 375
- Zugang zu einer Person 219
- Zuhören 227
- Gespräche (Fragen)
- geschlossene F. 223
- offene F. 222
- sondierende F. 223
- vielschichtige F. 224
- Fallstudien 225, 375
- Gespräche (mit Unternehmern)
- über Chancen u. Risiken 124
- Einschätzung des G-Partners 851
- Gesprächsführung
- allgemein 63, 218, 315, 421, 449
- Gesprächspartner
- der APr als G. 61, 73, 162, 215, 216, 820, 851
- Beziehung zum G. 1121
- Wege zum G. 909, 910
- Gesprächsprotokoll
- Element der hinreichenden Sicherheit 152
- GK-Zuschläge
- Einsatz von G. 822
- Gewährleistung(s)
- frist 279
- management 877, 889
- Prüfung von geschätzten Werten 987, 988
- risiken 1013
- rückstellungen 17
- Gewerbearbeit-Projektierung
- Gegenstand des U. 8
- Gewinn
- abschöpfung 995
- realisation (s.u.)
- schwelle 592, 1056
- überlebenskritische Bedeutung 736
- vergleich (Ebitda) 831
- Gewinnrealisation
- Prüfung von Geschäftsvorfällen 834, 935
- Vertragsgrundlagen 1083, 1087
- siehe auch „Realisationsprinzip“
- Gewinn- und Verlustrechnung
- Einbindung in die Arbeitspapiere 294, 380
- Kategoriale Spanne 544
- Gewissenhaftigkeit (APr)
- Berufspflicht 7, 1124
- Ablehnung eines Auftrages 595
- Durchhaltevermögen 720
- Konsequenz als Ausdruck der G. 261
- Molekulare Verbindungen in der APr 746
- Prüfungsbericht 657
- Stellenwert 12, 49, 169, 213, 362, 442
- siehe auch „Prüfungsnachweise“ (Scheingenauigkeit) und „das verwerfliche Prinzip Hoffnung“
- Gläubigerschutzfunktion
- Aufgabe des handelsrechtlichen Abschlusses 368
- GmbHG
- §§ 41, 52 656
- Globalisierung
- allgemein 196, 452
- in der Wirtschaftskrise (Büro-Immobilien) 1065
- GoB
- allgemein 4, 408, 420, 1124
- Ableitung der Rechenschaftsgrundsätze 459
- Bestätigungsvermerk 674
- Kodifizierung von GoB-Elementen 320
- Säulenfunktion 628
- Verletzung (bewusste) 551
- Going Concern
- branchentypische Querverbindungen 214
- Konzept (als Rechenschaftsgrundsatz) 459
- Governance
- IFAC- Definition 1134
- G-, Risk- and Compliance Management 952
- Grenzwert
- Aspekt der „Wesentlichkeit“ 1124
- Großaufträge
- Anpassung der Projektorganisation 1056
- siehe auch „Projektmanagement“
- Großinvestition
- Verschiebung von G. 528
- Großkunden
- Abhängigkeit von G. 113, 199, 973, 976

- Einbindung von G. (Wachstumsstrategie) 545
- Votierung von G. 157
- Großprojekte
- Abhängigkeit von G. 1100
- Einstufung als „kritisch“ 860
- Verluste bei G. 865
- Großreparatur
- Verpflichtung zur G. 572
- Grünbuch
- siehe „EU-Kommission“
- Grundbuch
- Bedeutung der Eintragungen 372
- Verwaltung des Grundstücke 376
- Grundgeschäfte
- absicherbare G. 350 f
- Beschreibung 601
- Grundhaltung
- siehe „kritische G.“ des APr
- Grundmietzeit
- siehe „Leasing“
- Grundsätze
- der Durchführung von Abschlussprüfungen 683, 687, 696 ff
- für die ordnungsmäßige Erteilung von Bestätigungsvermerken 1105
- ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen 1105
- ordnungsmäßiger Buchführung (siehe GoB)
- für die Kommunikation des Abschlussprüfers mit dem Aufsichtsorgan 1105
- der Planung von Abschlussprüfungen 1105
- risikoorientierter Abschlussprüfung 186, 289, 381, 1124
- Grundsatzfragen
- Behandlung in den Arbeitspapieren 152
- Bewertung von Bilanzposten 1124
- Grundstück(e)
- siehe „Bauträger-Unternehmung“
- Grundstücksrechte
- Verrechnungsverbot 368
- Gruppenbewertung
- Vorräte 423, 560
- Gruppenfreistellungsverordnung
- Kfz-Handel 793
- Gutachten
- Problematik von Boden-G. 38
- Habensalden
- im Debitorenkontokorrent 476
- Händler
- auftritt 793
- entlohnung 793
- kategorien 793, 1003
- Kundenbeziehungen 948
- verträge 793
- Haftung(s)
- abschirmung 567
- freistellung 988
- risiko (s.u.)
- verhältnisse 572
- Haftungsrisiko
- Abschlussprüfer 19, 261
- Financial Engineering 157
- Pharmaindustrie und Medizintechnik 988
- Haltedauer
- bei Beteiligungen 1056
- Handakten
- siehe „Arbeitspapiere“
- Handelsgesellschaft
- Spektrum einer H. 784
- Handelsgesetzbuch (HGB)
- § 238 352
- §§ 238-241a 1107
- § 239 254
- § 240 401, 407, 560, 668
- § 241 401, 407
- §§ 242-278 1107
- § 242 558
- § 243 352
- § 246 360, 368, 465, 563, 565, 579
- § 247 369
- § 248 Abs. 2 327, 336, 337, 344, 369
- § 249 359, 514, 573, 664
- § 251 327, 562, 574
- § 252 190, 320, 346, 352, 359, 368, 423, 451, 456, 671
- § 253 327, 346, 359, 367, 368, 370, 401, 421, 423, 454, 456, 462, 465, 497, 561
- § 254 320, 349, 356, 367, 401, 450, 454, 457, 495, 497, 578
- § 255 336, 337, 345, 346, 367, 370, 371, 401, 575, 576, 579
- § 256a 320, 359, 367, 454, 456, 497, 505
- § 264 274, 330, 333, 334, 420, 558, 583, 652, 670
- § 264d 601, 1107, 1108
- § 265 560
- § 266 333, 347, 367, 369, 401, 454, 455, 497, 498, 573, 579
- § 267 580
- § 268 Abs. 2 347, 561
- § 268 Abs. 5 561
- § 268 Abs. 7 327, 574
- § 268 Abs. 8 323, 336, 347, 348
- § 270 333
- § 272 333
- § 274 348
- § 275 347, 367, 544, 561, 857
- § 277 382, 562
- §§ 284-289 1107
- § 284 559
- § 285 (s.u.)
- § 289 (s.u.)
- § 297 324
- § 316 580, 652, 653, 665, 678, 1108
- § 317 (s.u.)

- §§ 318-323 1107
- § 318 189, 659
- § 319 643
- § 320 252
- § 321 (s.u.)
- § 322 (s.u.)
- § 324 208, 1107
- § 340 562, 570
- § 342b 646
- HGB (§ 285: Sonstige Pflichtangaben)
 - § 285 Nr. 3 327, 373, 538, 563 ff
 - § 285 Nr. 3a 327, 571
 - § 285 Nr. 4 334
 - § 285 Nr. 12 573
 - § 285 Nr. 13 327, 368
 - § 285 Nr. 19 575
 - § 285 Nr. 21 284
 - § 285 Nr. 22 347
 - § 285 Nr. 23 327, 352, 360
 - § 285 Nr. 27 574
 - § 285 Nr. 28 347, 348
 - § 285 Nr. 29 347, 348
- HGB (§ 289: Lagebericht)
 - § 289 Abs. 1 S. 2: Komplexität der Geschäftstätigkeit 29, 59, 543
 - § 289 Abs. 1 S. 3: finanzielle Leistungsindikatoren 168, 170, 991, 1048
 - § 289 Abs. 1 S. 4: Annahmen zur Aussage über Chancen und Risiken 190, 253, 592, 1029
 - § 289 Abs. 2: Soll-Bestandteile 360, 568, 579, 601
 - § 289 Abs. 5: Beschreibung der Merkmale des IKS und RMS 1107, 1108
- HGB (§ 317: Art und Umfang der Prüfung)
 - § 317: allgemein 10, 70, 580, 663, 674, 726
 - § 317 Abs. 2: Beurteilung der Chancen u. Risiken 535, 538, 543, 592, 955, 1029
 - § 317 Abs. 4: RFE-Systems 117, 121, 189, 190, 199, 202, 673, 1023, 1107, 1109
- HGB (§ 321: Prüfungsbericht)
 - § 321 Abs. 1 S. 1: Art, Umfang und Ergebnis der Prüfung 546
 - § 321 Abs. 1 S. 2: Beurteilung der Lage 660
 - § 321 Abs. 1 S.3: Verstöße oder Gefährdungen 189, 204, 207, 333, 655, 662, 663
 - § 321 Abs. 2 S. 1: Buchführung und sonstige Unterlagen 667
 - § 321 Abs. 2 S. 6 Aufklärungen und Nachweise 666
 - § 321 Abs. 4: Ergebnis der Prüfung des RFE 190, 210, 211
 - § 321 Abs. 4a: Bestätigung der Unabhängigkeit 6, 658, 1108, 1109
- HGB (§ 322: Bestätigungsvermerk)
 - § 322: Neufassung durch das BilReG 124, 580, 674
 - § 322 Abs. 2 S. 1: Zweifelsfreie Beurteilung des Prüfungsergebnisses 70
- § 322 Abs. 2 S. 3: Hinweis auf fortbestandsgefährdende Risiken 211
- § 322 Abs. 3: uneingeschränkter Bestätigungsvermerk 312
- § 322 Abs. 4: Einschränkung oder Versagung 10, 287, 344, 514, 598, 668, 695, 720, 732, 989
- § 322 Abs. 5: Versagung bei Unmöglichkeit des Prüfungsurteils 10, 658
- § 322 Abs. 6 S. 2: Zutreffende Darstellung von Chancen und Risiken 124, 253, 1029, 1063
- Handelsregister
 - Eintragungen im H. 8, 783, 910
- Harbour-Report
 - Produktivitätsentwicklung (Kfz-Industrie) 1065
- Hartnäckigkeit
 - Bestimmtheit im Auftreten 151, 228
 - Suche nach Prüfungsnachweisen 50
 - Verständnis der U-Ziele 87, 90
- Haushalts
 - grundsätzegezesetz (HGrG) 189, 1105
 - politik 838, 850
- Hebelwirkung
 - des Preises auf den Gewinn 829
- Herausgabepflicht
 - siehe „Arbeitspapiere“
- Herstellung
 - Zeitraum der H. 371, 422
- Herstellungsaufwand
 - Abgrenzung zw. H. u. Erhaltungsaufwand 303, 376, 395, 500, 588, 801, 898
- Herstellungskosten
 - Legaldefinition des § 255 HGB 371
 - Aktivierung 1085
 - akkumulierte AK 460
 - Auslandsbezüge 199
 - Berechnung 122,
 - Einflussfaktoren 1047, 1049
 - Katalog aktivierter HK 425, 1082
- Hierarchie
 - ebene (Angemessenheit von Maßnahmen) 689
 - sprachlicher Inhalt 692
 - stufen und Kennziffern 1044
 - terminologische H. 176
- Hilfsstoffe
 - Teil der Vorräte 402
- Hindernisse
 - siehe „Pr-Aussagen“
- Hinreichende Sicherheit
 - Arbeitskapazität 203
 - Arbeitsplattform 184
 - Gesprächsprotokoll 152
 - Gewinnung 741 ff
 - Konsultationsmöglichkeit 61
 - Postulate in den IDW PS 742
 - Prüfungsaussagen 51, 214, 246, 258, 323, 335, 356, 725, 820, 1113
 - Prüfungs-Nachweise 258, 1130
 - Prüfungs-Technik 23

- Prüfungs-Urteil 14
- Sachverhaltsanalysen 956
- Hoch
- preispolitik 797
- technologie 825
- Hoffnung
- das verwerfliche „Prinzip Hoffnung“ 40, 169, 178, 253, 267, 298, 305, 319, 343, 409, 416, 430, 443, 515, 660, 717
- siehe auch „Prüfungsnachweise“ (Scheingenaugigkeit)
- Honorardruck
- Schwierige Arbeitsbedingungen des APr 271, 378, 591
- Humankapital
- Bedeutung der Mitarbeiterbindung 1056
- IAASB
- siehe „Clarity Projekt“
- Inaugenscheinnahme
- siehe „Augenscheinnahme“
- IDW
- allgemein 6, 11
- Auditing Standard Setter 691
- IDW PS
- Katalog der Prüfungsstandards 1104 ff
- Gliederung 682
- Einordnung in das Arbeitsspektrum des APr 696 ff
- Kommentare und Erläuterungen 711
- Verbindungen PS/ISA 914
- ISA-Transformation 691 ff, 717
- Abschirmungen 724
- Abstraktion 723
- Anpassungen als Folge des Clarity Projekts 694, 1110
- Anwendungskomfort 722
- aussagebezogenen Pr-Handlungen 720
- Bedeutung der Fachsprache 681
- BilMoG- induzierte Änderungen 1107
- Eigenverantwortlichkeit des APr 683
- Gültigkeit für KMU 691
- hinreichende Sicherheit 742
- Kriseneinsatz 545
- kritische Grundhaltung 718
- Pädagogik 721
- prägende Rolle 682 f
- Prüfungsanforderungen (Ableitung von) 694
- Prüfungsnachweise 721
- Prüfungsziel/Prüfungsstrategie 721
- Qualitätskontrolle 689
- Renaissance des PS 230 327, 1241
- Terminologische Spannungen 716 ff
- „Urteil“ und „beurteilen“ als Kernbegriffe 686 ff
- Verknüpfungen von PS 1113
- Zweck 703
- siehe auch das anschließende Register zu den PS
- IFRS
- IAS (38.57) 338
- IKS
- s.u. „Internes Kontrollsystem“
- Immaterielle Vermögensgegenstände (selbst geschaffene IVG des AV)
- Ansatz 336, 1108
- Ausweis 347
- Ausschüttungssperre 323, 347
- Berichterstattung (APr) 344
- Bewertung 345, 346
- Dokumentation 341
- Ergebnispolitik und Ergebniseffekt 324
- Komplexität 321
- Zeiraumbetrachtung 322,323
- Zugangszeitpunkt 345
- Immobilienwirtschaft
- RMS in der I. 825
- Imparitätsprinzip
- Definition 1124
- Element der GoB 320, 628
- Aussetzung 349, 457
- Logik 452
- Missachtung 273
- Prozess-Verbindungen 157
- Rechenschaftsgrundsatz 459
- Impulswirkung
- siehe „Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit“
- Inbetriebnahme
- Werks-Controlling 157
- Incentives
- als Komponente der Personalpolitik 848
- Inconsistency
- IFAC-Definition 1134
- Independence
- IFAC-Definition 1134
- In-Depth-Knowledge
- siehe „Knowledge“
- Industriespionage
- Element der Wirtschaftskriminalität 832, 865
- Indien
- s.u. „Länderberichte“
- Individualinteressen
- in der U-Organisation 537
- Industrie
- geschäft (s.u.)
- rohstoffe 994
- Industriegeschäft
- Verzahnung zwischen I. und Leasinggeschäft 373
- Industry
- Erfassung von Branchendaten 850, 928
- Information(en)
- Beziehungen zu I. 226
- Dritter (s.u.)
- Gestaltende Wiedergabe eines Sachverhalts 326
- Gewinnung von I. 51, 243, 259, 378
- Öffentlich zugängliche I. 217
- Substanz 326

- Überredende und überzeugende 22, 265
- Verfallzeit 22
- Verlässlichkeit u. Ordnungsmäßigkeit 3
- Versickern von I. 66
- Wesentlichkeit 274
- Zwingende I. als Basis 252
- Informationen Dritter
 - Problematik der Ausschließlichkeit 269
- Informations
 - bereitstellung 156
 - beschaffung 1124
 - blockade 859
 - bündelung (Stufen) 20
 - defizit (APr) 20
 - fluss (s.u.)
 - lücken 989
 - niederschlag im JA 156
 - pflicht (APr) 145, 1110
 - plattform 818
 - probleme 566
 - qualität 156
 - quellen (s.u.)
 - sammlung 92
 - symmetrie (Pr-Team) 385
 - system(e) (s.u.)
 - technologie (s.u.)
 - übertragung (Beschränkungen) 221
 - wege 989
- Informationsfluss
 - durchzuleitender I. 575
 - Eindämmung 150
- Informationsquellen
 - Datensammlung 212 ff
 - externe I. 217, 247, 818
 - Suche nach der richtigen I. 641
 - siehe auch „Studien“
- Informationstechnologie (IT)
 - Ausfall 120
 - Chief Information Officer (CIO) 826
 - Geschäftsprozess-Analyse 170
 - IT-Outsourcing 589
 - IT-gestützte Datenanalysen (s.u.)
 - IT-Implementierung 989
 - IT-Infrastruktur 404, 537
 - IT-Management 363, 878, 889, 989
 - IT-Projekte 992, 1056, 1060
 - IT-Risiken 826, 989
 - IT-Services 826
 - Mangelhafte Leistungsfähigkeit 863
 - Managed Application Hosting 1068
 - Notfallplanung 1003
 - Outsourcing 538, 1060
 - Projektbegleitende Prüfung bei Einsatz von I. 1105
 - Protokollierung des DV-Einsatzes 445
 - Risiken beim Einsatz 113
 - Serviceausfälle bei ausgelagerter IT 1068
 - Unternehmensbereiche 895, 897, 899, 901
 - Unternehmensdaten 837, 849
 - Unterstützung von Geschäftsprozessen 363, 489 f, 863
 - Vernachlässigung der I. 975
 - Zuverlässigkeit 376, 427
- IT-gestützte Datenanalysen (APr)
 - Grundsätzliches 361
 - Forderungen 494
 - Vorräte 449
- Informationssystem(e)
 - Datenmanagement 959
 - geographische I. 1019
 - Stellung im IKS 908
- Inhärentes Risiko
 - Definition 31
 - Ausgleichsforderung 39
 - Einflussfaktoren 37, 39
 - Fehlerwahrscheinlichkeit und Komplexität 8
 - Paket inhärenter R. 386
 - Produkt aus IR x KR 43
 - Rufschädigung 1021
 - Verborgtheit 41
- Inherent Risk
 - IFAC-Definition 31, 1135
- Innen
 - finanzierung 837
 - leben der U. 842
- Innovation(s)
 - Allgemeines 990
 - Erfolgchancen 1057
 - management 1004
 - Produktspektrum 1092
 - projekte 592
 - rate 342, 1057
 - schwerpunkte 824
 - strategie 824, 1099
 - tempo 88, 1024
 - typen 825
 - verhalten 824
- Insider
 - handel 832
 - kenntnisse (Verbot der I.) 7
- InsO
 - §§ 17, 18 532
 - §§ 18, 19 662
- Insolvenz
 - absicherung 567
 - gefahr 585
 - gründe 825, 992, 998
 - kultur 658, 963
 - prophylaxe 331
 - quote 464
 - risiko 825, 991, 998, 1097
 - Statistik über I. 1096
 - verfahren 532
 - Wertberichtigung von Forderungen 463
- Inspection
 - IFAC-Definition 1135

- Instandhaltung(s)
 - Dringlichkeit 28
 - Rhythmus 965, 975
 - Versäumnisse bei der I. 863, 865
- Institut der Wirtschaftsprüfer
 - siehe IDW
- Institute
 - siehe „Externe Informationsquellen“ 818
- Instrumente
 - siehe Pr-Technik
- Intangible Assets
 - Development Phase 338
- Integration
 - erworbener Unternehmen (s.u.)
 - von Geschäftsfeldern 838
 - Synergieeffekte 967
- Integration erworbener Unternehmen
 - Anforderungsprofil 881
 - Aspekte 991
 - Erfolgsfaktoren 958
 - Erfolgsmessung 594, 1052
 - Expansionsrisiken 974
 - Unternehmensdaten 837, 849
 - Untersuchung über die I. 825
- Interaktionen
 - komplexe soziale I. 566
- Intercompany Transfer Pricing
 - siehe "Supply Chain Controller"
- Internal Control
 - IFAC-Definition 1135
- Internationalisierung
 - der Geschäfte 786, 789, 791
 - durch Kooperation 842
- International Standards on Auditing (ISA)
 - ISA-Katalog 1119
 - Anwendbarkeit 693, 710, 1107
 - Bedeutung 328
 - ISA 100 (alt) 4
 - PS/ISA 1118
 - Struktur 57, 704 ff
 - Transformation 691
- Interne Revision
 - Aufgabe 121
 - Bestandteil der Kontrolle 837
 - Beurteilung und Erwartungen 150, 641 f
 - Kapazitätsmängel 147
 - und Abschlussprüfung 205, 1105, 1114, 1115
- Internes Kontrollsystem (IKS/U.)
 - Definition 140, 141
 - Anfälligkeit 143
 - Anlagengeschäfte (Industrie) 1074
 - Aufgaben 140, 141
 - Auslandsgeschäft 977
 - Außerkraftsetzung 186
 - Bau-Wirtschaft 1078
 - Behauptungen zum IKS 253
 - Betrug 1028
 - Design- und Funktionstest 66
 - Deficiency (significant) in internal Control 1134, 1135
 - Ermittlung von Leistungswerten 1085
 - Fehlerursachen 188
 - Hindernisse f.d. Entfaltung 150
 - Information und Kommunikation 1124
 - IKS und JA (s.u.)
 - IKS des Apr (s.u.)
 - Intransparenz (s.u.)
 - Klammerfunktion 603
 - Kontrollblockade 995
 - Lagebericht 582
 - Lücken im IKS 866
 - Machtverhältnisse 150
 - Maßnahmenkatalog innerhalb des IKS 908
 - Netzwerk 158
 - Projektmanagement 1012
 - Prüfung des IKS bei Dienstleistungs-U. 1105
 - Qualitätsverlust 158
 - Rechnungslegungsprozess 602 f, 1107, 1108, 1109
 - Schwachstellen im IKS 144, 251, 856
 - Sicherung der GoB 502
 - Steuerungsprozess 97
 - Tiefenwirkung (mangelhafte) 22
 - Überwachung (Korrekturwirkung) 18
 - Umwelt 1022
 - Unterbesetzung der Kontrollstellen 1023
 - Verbindlichkeiten L+I. 502 ff
 - Verkaufsprozess (Autohaus) 141
 - Wachstumsprozess des U. 975, 1023
 - siehe auch die einzelnen Abschlussposten
- Internes Kontrollsystem (APR)
 - Angabe der Geschäftsvorfälle in den U-Bereichen 936
 - Gewichtung der Geschäftsvorfälle und Geschäftsrisiken 172
 - Formulierung der Prüfungsziele 938
 - Orientierung an den IDW PS 687
 - Qualitätssicherung 6
 - Risikomanagement 703
- IKS und Jahresabschluss
 - allgemein 14
 - Basis der VEBBAG-Aussage 142
 - Herstellung u. Verkauf (BRATO) 896, 897
 - Kenntnisse über das IKS 273
 - Ladengeschäfte (DEICES) 898, 899
 - Personalpolitik (TAIHAM) 900, 901
 - Rohstoffeinkauf (WAKON) 894, 895
 - siehe auch die einzelnen Abschlusspositionen
- Internet
 - handel 947
 - Konsumverhalten 826
 - Markenfindung 826
 - Online-Recherche 828
 - Plattform 947, 993
 - Rat der Nutzer 826, 993
 - Verkauf über das Internet 846

- Intervallskala**
 - Umfang einer Abweichung 17
Interview
 - Aspekte für den APr 1125
 - Verlauf des I. 226
 - siehe auch „Gespräche“
Intransparenz
 - Markt für verbrieftete Anleihen 202, 904 ff
 - Umfeld des IKS 147, 148
Inventar
 - Staffelform 668
Inventur
 - beobachtung (s.u.)
 - differenzen 157
 - Fragen zur I. 222
 - liste (schweigsames Dokument) 432
 - permanente I. 181, 408
 - Prüfung der Vorrats-I. 1105
 - siehe insbesondere „Vorräte“
Inventurbeobachtung
 - allgemein 411
 - Baustellen 1083
Investitions
 - entscheidung 963
 - management (s.u.)
 - planung 375, 1059, 1096
 - programm 373
 - projekte 885
 - rückstau 113, 992
 - schwerpunkte 282, 791
 - stau als Insolvenzgrund 825
 - tätigkeit 331
Investitionsmanagement
 - Struktur 368 f
 - Prozess-Ziele 377
Investor(en)
 - allgemein 13
 - Ausstiegsstrategie 91, 1056
 - basis 567
Irrtum
 - Hindernisse für sichere Pr-Aussagen 25
ISA
 - s.o. „International Standards“
IT
 - siehe „Informationstechnologie“
IT-Environment
 - IFAC-Definition 1135
IT- gestützte Prüfung
 - Aspekte 361
 - siehe im Wesentlichen „Datenanalyse“ (APr)
IWF
 - Aktivitäten und Prognosen des I. 917, 919, 925, 942
 - Gläubigerposition 195
 - Wachstum in den Schwellenländern 196
Jahresabschluss
 - Aufbereitung und Ausrichtung 668
 - Aufstellungspflicht 330
 - Bedrohung 37, 46
 - Bereinigung 673
 - Brücke zum J. (s.u.)
 - Budgetorientierung 157
 - Einfluss auf den J. (s.u.)
 - Eingriff in den J. 20, 163, 549
 - Einstellung zum J. 852, 910
 - Erläuterungen 673
 - Feststellung 580, 653
 - Gesamtaussage 670
 - Informationsfunktion des J. 321, 569, 628, 957
 - IKS und JA (s.o.)
 - Konsequenzen eines falschen J. 13
 - Ordnungsmäßigkeit (Aussage zur) 667
 - Problemfelder 61
 - Prozessverbindungen 156
 - prüfung (siehe „Abschluss-Prüfung“)
 - richtlinien 317, 935
 - themen (s.u.)
 - Verantwortung für den J. 14, 724
Jahresabschluss (Brücke zum)
 - Ad hoc- Berichterstattung 120
 - gezielte Fragen 151
 - Kategorisierung von Abschluss-themen 153
 - Kommunikationsgewinne (Ausnutzung) 122
 - Projektsteuerung im industriellen Anlagengeschäft 1012
 - Prozess-Verbindungen 886
 - Risikoanalyse auf Unternehmens- und Prozess-Ebene 1042
 - Unternehmensbilder 73
Jahresabschluss (Einflüsse)
 - Ereignisse (späte) im neuen GJ 587
 - Geschäftsrisiken (s.u.)
 - Geschäftsvorfälle 851, 929, 1022
 - Identifikation und Begründung 127
 - Komponenten (Geschäftsmodell) 793, 796, 798, 800, 803
 - Kontrollen (s.u.)
 - Maßnahmen 672
 - Pflichtdokumente (s.u.)
 - Mustermantanten 302 f
 - Restrukturierung 1015
 - Significant Effects (ISA 310 a.F.) 129
 - Strategic Systems Auditing 50, 795
Jahresabschluss (Einfluss von Kontrollen)
 - Anlagenmanagement (DEICES) 899
 - Einkauf (WAKON) 895
 - Personaldisposition (TAIHAM) 901
 - Produktion (BRATO) 897
Jahresabschlüsse
 - Unterschiede zwischen J. 831
 - von Tochtergesellschaften 869
Jahresabschlussprüfung
 - siehe „Abschlussprüfung“

- fahresabschluss Themen
 - branchentypische J. 907
 - Kategorisierung von J. 153
 - siehe auch „Jahresabschluss“ (Brücke zum)
- fahresergebnis
 - Buchung von Prüfungsdifferenzen 933
 - Einfluss auf das J. 16, 273
 - propagiertes J. 634
 - Überbau der Arbeitspapiere 380, 433, 467, 509
- Joint Audit
 - Zur Durchführung von Gemeinschaftsprüfungen 1105
- Joint Venture
 - Gründung im Ausland 586
- Judgment (professional)
 - IFAC-Definition 1135
- Kalkulation(en)
 - Auftrags-K. (knappe) 738
 - Dokumentation 620
 - Komplexität 37
 - Labilität 451
- Kalkulationsfehler
 - Bauprojekte 859, 1078
- Kalkulationssicherheit
 - durch Kooperationen 842
- Kapazität(s)
 - abbau 797, 1096
 - anpassung 797
 - auslastung 944, 1058
 - defizite (s.u.)
 - drosselung 528
 - entlastung d. Kooper. 842
 - grenzen (s.u.)
 - kontrolle 157, 868
 - Planungshorizont 91
 - management 968
 - und Ressourcensteuerung 825
- Kapazitätsdefizite
 - Etablierung interner Prozesse 113
 - im Credit-Controlling 859
- Kapazitätsgrenzen
 - Auftragsschub 963, 976
 - IKS 964
 - Personalengpass 860
 - Wachstum 992
- Kapital
 - ausstattung 583
 - beteiligung (gegenseitige) 843
 - flussrechnung (s.u.)
 - intensität 844
 - kosten 1062
 - markt (s.u.)
 - verkehr 838
- Kapitalflussrechnung
 - Bedeutung und Muster 331
 - Datenanalyse 330
 - Leistungsindikatoren 583
- Kapitalmarkt
 - allgemein 837, 838
 - orientierte Kapitalgesellschaft 1107
- Kardinalskala
 - Maßgrößen (Soll/Ist-Vergleiche) 17
- Kartell
 - bildung (s.u.)
 - recht 1007
 - verfahren 982, 993
 - siehe auch „Preisabsprachen“
- Kartellbildung
 - Legalausnahme 151
 - Neigung zur K. 943
 - Tarnung 28, 151/152
- Kategorisierung
 - von Abschluss Themen 153
- Kauf
 - anreize 793
 - ergebnis 793
- Kaufmann
 - Bild des ehrbaren K. 630
- Kenntnisse
 - siehe „Geschäftstätigkeit“
 - siehe auch „Knowledge“
- Kennziffer(n)
 - Analyse 362
 - Anfälligkeit von K. 839
 - Aussagekraft 267, 735
 - Aufsichtsrat 957
 - Auslieferungen 793
 - Controlling 822, 826, 981
 - Ebitda 831
 - Einbindung 736
 - Einkauf 823, 984
 - Kreativität des Managements 107
 - Länder-K. 319
 - Leistungskennziffern (s.u.)
 - Marktstrukturen 812
 - Messung der Integration 838
 - K.-Paket 1043
 - Key Performance Indicators (s.u.)
 - Produktion 862
 - Projektbearbeitung 860
 - Qualitäts-K. 1043
 - Rezession 543, 583
 - Sachanlagen 382
 - Umbau des K.-Systems 1043
 - Umgang mit K. 734, 1043
 - Veränderung von K. 801
 - Vergleich 898
 - Verknüpfung 1043
 - Währungs-K. 319
 - Zahlengläubigkeit 270
 - Zielvereinbarungen 1029, 1044
- Kerngeschäft(e)
 - Allgemeines 1058
 - Besinnung auf das K. 935

- Kernkompetenz
- Konzentration auf K. 585
 - Wettbewerbsfähigkeit 158
- Kernprozesse
- IT als integraler Bestandteil der K. des U. 363
- Key
- Account Manager 878, 889
 - Performance Indicators 168, 169, 1043
- Klarheit
- Dokumentation in den Arbeitspapieren 702
 - Forderung nach K. 489
 - Informationen im Anhang zur Wahrung der K. 330
 - Prüfungsbericht 657
 - Rechenschaftsgrundsatz 459, 573 f, 597, 603
- Klimaschutz
- Rahmenbedingungen (U.) 993
- KMU
- Beachtung der IDW PS durch K. 691
- Knowledge
- Acquisition 50
 - Creation 795, 797, 799, 802, 806
 - In Depth-Knowledge 153, 155, 728
 - Obtaining and using 49, 74, 128
- Knowledge of Business (KoBu)
- Kriterien für die Qualität der Arbeitspapiere 934
 - Dokument: KoBu-Doc (allgemein) 86, 92, 155
 - Dokument: KoBu-Doc I „WAKON“ 926
 - Dokument: KoBu-Doc I „WELOS“ 848
 - Dokument: KoBu-Doc II „WAKON“ 929
 - Dokument: KoBu-Doc II „WELOS“ 851
 - Fehler bei der Bearbeitung 288
 - Korridoreffekt 51, 99, 131, 164, 243, 903
 - Leitfunktion des KoBu-Doc 279
 - Signalfunktion des KoBu-Doc 392 ff, 442 ff, 484 ff
 - Wirtschaftsprüfungsplanungsgesetz 291
- Knowledge of Controls (KoCo)
- Kriterien für die Qualität der Arbeitspapiere 936
 - Dokument: KoCo-Doc (allgemein) 161, 172, 241, 244
 - Dokument: „Anlagenmanagement“ (KoCo-Doc/DEICES) 899
 - Dokument „Einkauf“ (KoCo-Doc/WAKON) 895
 - Dokument „Personalpolitik“ (KoCo-Doc/TAIHAM) 901
 - Dokument „Produktion“ (KoCo-Doc/BRATO) 897
 - Dokument „Verkauf“ (KoCo-Doc/WELOS) 892
 - Fehler bei der Bearbeitung 289
 - Formulierung des Prüfungsziels 174
 - Korridoreffekt 175, 185, 903
- Knowledge of Differences (KoDi)
- Dokument: KoDi-Doc (allgemein) 273, 310
 - Dokument (KoDi-Doc: Immo/Alpha) „Rückstellungen“ 933
- Knowledge of Program (KoP)
- Kriterien für die Qualität der Arbeitspapiere 938
 - Dokument: KoP-Doc (allgemein) 184, 185
 - Dokument: „Forderungen/Bewertung“ (Kop-Doc/TAIHAM) 940
 - Dokument: „Forderungen/Bewertung“ (KoP-Doc/WAKON) 930
 - Dokument: „Rückstellungen/Vollständigkeit“ (KoP-Doc/Immo) 931
 - Fehler bei der Bearbeitung 289
 - Korridoreffekt 51, 903
- Knowledge of Risks (KoRi)
- Kriterien für die Qualität der Arbeitspapiere 935
 - Dokument: KoRi-Doc (allgemein) 130, 155, 935
 - Dokument: KoRi-Doc (WAKON) 929
 - Dokument: KoRi-Doc (WELOS) 853
 - Fehler bei der Bearbeitung 289
 - Korridoreffekt 51, 131
- Knowledge-Dokumente
- Verknüpfung der Arbeitspapiere 383, 941
- Kollektion(s)
- häufigkeit 78, 786
 - risiko 804, 994
 - Vermarktung 868
- Komitologieverfahren
- ISA-Anwendung 1107
- Kommission für Qualitätskontrolle
- siehe „Qualitätskontrolle“
- Kommunikation(s)
- mit dem Aufsichtsorgan (s.u.)
 - Beziehungsaspekte 221
 - gewinne 122
 - politik 986
 - richtung 151
 - schriftliche K. 610
 - unterdrückte K. 18
- Kommunikation (mit dem Aufsichtsorgan)
- APr/AR (s.u.)
 - Rückgriff auf Protokolle 395, 444, 488, 521
 - Vorstand/AR 207
- Kommunikation (APr/AR)
- Ausübung von Wahlrechten 327, 344
 - Fortführung des U. 1114
 - Geschäftsmodell 209
 - Grundsätze für die K. (PS 470) 1105, 1114, 1115
 - Informationsbedürfnis des AR 612
 - Initiative des APr 647 f
 - Pr-Konzept 152, 395, 543, 545, 554
 - Bericht über Schwachstellen 604
 - Verbesserung der Zusammenarbeit 378, 655
- Kompetenz(en)
- felder 825
 - Personal (RW) 37
 - soziale K. 479
 - spektrum 588
 - zentren (WPG) 212
 - Zusammenführung von K. 801
- Komplexität(s)
- Auseinandersetzung mit K. 241
 - Beherrschung d. Kooperation 843
 - Dimensionen 38

- Drosselung der K. 78
- Elemente 241
- Erweiterung der K. durch das BilMoG 321
- Geschäftstätigkeit 29, 205
- Grade der Komplexität (s.u.)
- Funktionskomplexität 589, 1020
- Länderkomplexität 589, 1020
- Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte 565
- Reduzierung 589
- Überwindung 590
- Komplexitätsgrade
- Signalisierung durch das Handelsregister 8, 910
- Produktion und extremes Wachstum 867
- Projektmanagement 1011
- Unternehmerische Betätigung 783
- Komponenten
- von Geschäftsmodellen 793, 796, 798, 800, 803
- Konditionen
- Aushandlung neuer K. 528, 786
- Kontrolle der Einhaltung 873
- Konflikt(e)
- Beachtung der Qualitätsanforderungen im K-Fall 83
- umgeleitete K. 225
- soziale K. im Prüfungsprozess 309
- Spieltheoretischer Ansatz 18
- Konjunktur
- Anfälligkeit 541, 827
- Bewusstsein 820
- Entwicklung 37, 527 ff
- Indikator 1096
- PEST-Analyse 944
- Risiko 994
- Schwankungen (PEST-Analyse) 54
- Unabhängigkeit 535, 963
- Unternehmensdaten 838, 850
- Zyklus 596, 972
- Konkurrenz
- allgemein 39, 600
- asiatische K. 798, 800
- entwicklung 154
- siehe auch „Five Forces-Analyse“
- Konsignationsware
- siehe „Vorräte“ (Inventurbeobachtung)
- Konsortialverbund
- Commercial Contracts 870
- Konsultation
- Definition 597
- fehlende K. 268, 621
- Notwendigkeit zur K. 61, 295, 326, 565, 578, 597, 733, 971, 1079, 1083
- Sanierungsfall 933
- VO 1/2006 11, 61, 217, 269, 340, 597, 658
- Konsum
- gewohnheiten 39, 792, 820
- verhalten 796, 822, 1101
- Kontamination
- Environmental Affairs 874, 1086
- Konten
- fiktive K. 623
- siehe auch „Buchung“
- Kontengeflecht
- Tarnung von Bestechungszahlungen 963
- Kontrahentenrisiko
- Neue Form des K. 537
- Komponente des Adressenausfallrisikos 462
- Kontroll(en)
- Definition 140
- Aktivitäten 1124, 1125
- Analyse unternehmer. K. 64, 133
- Art und Umfang 180, 937
- aufdeckende K. 44, 180, 504 ff, 1120
- bewusstsein (s.u.)
- blockade 995
- Knowledge of Controls-Dokument 174
- Deckungskapazität 159, 409
- dokumente (Gesamtschau) 941
- gefüge 384
- grundlegende K. 908
- IKS und JA (s.o.)
- kategorien (Autohaus) 854, 902
- Knowledge of Controls (s.o.)
- Lokalisierung untern. K. 851, 853
- mechanismus 935
- risiko (s.u.)
- Rücklauf-K. 262, 418
- spezielle K. 908
- sprachliche Voraussetzungen 505
- stellen (s.u.)
- systeme 181
- Termin-K. 157
- Testen von K. 177
- umfeld (s.u.)
- Umgehung der Kontrolle 866
- Verarbeitungskontrolle 418
- verständnis 161
- vorbeugende K. 44, 180, 376, 504, 903, 1132
- Zeit-K. 157
- Kontrollbewusstsein
- Definition 1125
- Forderungen 454, 467
- Sachanlagen 367, 380
- Verbindlichkeiten 497, 509
- Vorräte 401, 433
- Unternehmensdaten 837, 848
- Verkauf 162
- Kontrollblatt (ArbPap)
- Sicherung von Planung u. Review 939
- Kontrollen (Einfluss von)
- Einkauf (WAKON) 894
- Verkauf (WELOS) 892
- Kontrollrisiko
- Definition 41
- allgemein 36
- Forderungen 43
- Komponente des Pr-Risikos 31, 1125

- Missverständnis 41
- Produkt aus IR X KR 43
- Sachanlagen 43, 379
- Schwachstellen im IKS 42
- Vorräte 43
- Kontrollstellen
 - Aufgabenerfüllung 155/156
 - Auswahl 22, 155, 182
 - Brücke zum JA 867, 1122
 - Identifikation 48, 174, 250
 - Pfad zur K. 127
 - Selektion 159
 - Spektrum 155
 - unternehmerische K. 892 ff
 - siehe auch „IKS und JA“
- Kontrollumfeld
 - Komponente des IKS 1125
 - Maßnahmenkatalog im IKS 908
 - Unternehmensdaten 848
- Konzentration(s)
 - Branchentrend 796, 814
 - quote 1058
- Konzept
 - der risikoorientierten APr 232
- Konzern
 - absplaltung 827
 - beziehungen (Ausweis) 186
 - bezüge 445
 - bindung 995
 - package 935
 - zentrale (s.u.)
 - zugehörigkeit 837, 935
 - zwang (Gewinnabschöpfung) 113
- Konzernzentrale
 - Abschlussrichtlinien 485
 - Botschaft der K. zur Gesetzestreue 962
 - Einfluss auf die U-Ziele 108
- Kooperation(s)
 - abkommen (Abschluss) 584
 - Betreibermodelle 981
 - Business Development 869
 - Gegenstand des U. 785
 - Innovationspolitik 991
 - interne K. 528
 - Komponente des Geschäftsmodells 796, 803
 - Motive 842
 - Risikominimierung 75
 - tiefe 820
 - Unternehmensdaten 91, 837
 - vorverlagerte K. 537
 - Wettbewerb 964
- Koordinationsfehler
 - Fehlende Beziehung zwischen U- und Prozess-Zielen 162
- Kopierschutz
 - Abwehr von Produktpiraterie 1010
- Koppelungsgeschäfte
 - KfZ-Handel 793
- Korrekturwirkung
 - Überwachung 18
- Korridoreffekt
 - des Knowledge of Business 51, 164, 903
- Korruption
 - Vertuschung durch Scheingeschäfte 862
 - Wirtschaftskriminalität 832
 - siehe auch „Bestechung“ und „Schwarze Kassen“
- Kosten
 - arten (s.u.)
 - kalkulation (Bau-Auftrag) 1076
 - kontrolle 832, 859, 964
 - minderungen 371, 421
 - nachlaufende K. 1082
 - rechnung (s.u.)
 - senkung (s.u.)
 - struktur (s.u.)
 - überschreitung (IT-Restrukturierung) 114
 - zuordnung 872, 1082, 1086
- Kostenarten
 - allgemein 371, 422
 - rechnung 425
- Kosten- und Leistungsrechnung
 - Bau-Wirtschaft 122, 1078, 1081
- Kostenrechnung
 - Entscheidungshilfe 614
 - Geschäftsergebnis(se) 582
 - Group-Controlling 157
 - Nachteile traditioneller K. 995, 1043
 - Problematik fehlender K. 998
 - Systematik 425
- Kostensenkung
 - Bedeutung der K. 827
 - Einkauf (Umsatz/HK) 1070
 - Risiken der K. 995
- Kostenstellenrechnung
 - Ermittlung der Herstellungskosten 425
- Kostenträgerrechnung
 - Ermittlung der Herstellungskosten 425
- Kostenstruktur
 - unbestimmte K. 38
- Kredit
 - ablösung 528
 - bedingungen in der Krise 822
 - betrug 639
 - blase 917
 - derivate 350
 - Einräumung (Verpflichtung zur) 572
 - finanzierung 163
 - geschäft (Adressenausfallrisiken) 1105
 - gewährung 528
 - institut (s.u.)
 - klausel (siehe „Covenants“)
 - klausel „Loan to Value“ 1061
 - kontrolle (s.u.)
 - limit 998
 - linien 13, 91
 - risiko (s.u.)

- vergabeentscheidung (Bank) 596
- versicherung (s.u.)
- verträge 884
- zusage 528
- Kreditinstitut
- Reaktion auf einen falschen JA 13
- siehe auch „Basel“
- Kreditkontrolle
- siehe „Credit-Controlling“
- Kreditrisiko
- allgemeines K. 463
- Anfälligkeit der Forderungen 32, 157, 998, 1094
- Bau-Wirtschaft 1079, 1080
- Behandlung des K. 173
- Brauerei-Wirtschaft 797
- Exportgeschäft 186, 230, 600, 1052
- Großkunden 157, 959
- Indikator für das K. 836
- individuelles K. 462
- Insolvenzquote 464
- Kreditversicherung (s.u.)
- Kundenevaluierung 464, 1032 ff
- Rezession 1096
- system 157
- Täuschung 1029
- Unternehmens- und Prozessebene 246, 463 f
- siehe auch „Credit Risk-Management“
- Kreditversicherung
- Eigenart von Versicherungsgeschäften 465
- Einsichtnahme in den K-Vertrag 1123
- irrtümliche Einschätzung der K. 26
- Länderrisiko 464, 817
- Limitreduzierung 528, 1097
- Selbstbehalt als Restrisiko 216, 996, 1123
- Rolle des Kreditversicherers 173
- im Wachstumsprozess 787
- Krise(n)
- barometer 1097
- bewältigungskonzepte 542, 830
- bewusstsein 801
- diagnose 614
- management 827
- Preisgestaltung i.d.K. 829
- Krisenentwicklung
- Finanzkrise (Sub Prime-Segment) 904
- Krisenintervention
- Insolvenzkultur 963
- Krisenpolitik
- siehe „Rezession“
- Krisensitzung
- „erwartete“ Ergebnisbeiträge 549
- Krisenursachen
- in Familienunternehmen 823
- Wirtschafts- und Finanzkrise 906
- Kritische Grundhaltung (APr)
- Planung und Durchführung der APr 46
- Dehnbarkeit 209
- Einschätzung von Persönlichkeiten 852
- Filterfunktion 1125
- Impulse für die k.G. 616, 640, 731, 814, 907
- Meinungsvielfalt von Analysten 917
- Rechnen mit dem Ungewöhnlichen 28, 143
- sprachliche Hierarchie 692, 718, 720
- Verfolgung von Pr-Zielen 240
- siehe auch „Skepsis“
- Kritische Prüfungsziele
- siehe „Prüfungsziele“
- Kritiker
- Eignung des Berichtskritikers 679
- Kronzeuge
- siehe „Kartellverfahren“
- Künftige Entwicklung
- Chancen u. Risiken 592 ff, 973, 990, 1032 ff
- Kürzel
- siehe „Formel“
- Kunden
- befragung 1029
- begleitung (Ausland) 91
- bestand 1059
- bindung 199, 792
- beurteilung 793
- datenverwaltung 157, 878
- Export-K. (Siehe „Umfeld“)
- evaluierung 464
- gewinnung 868
- gruppe 491, 538
- information 874
- klassen 813
- kreis 91
- nähe 830
- orientierung 794, 868
- profitabilität 1059, 1064, 1099
- reklamation 826, 1043
- struktur 797
- urteil 827
- wünsche 861
- zielgruppe 805
- zufriedenheit (s.u.)
- Kundenzufriedenheit(s)
- Benchmark 794
- Fehlinterpretation der Kennzahl 867
- Schwellenwert 199
- studien (Bestätigung durch K.) 600
- Unzulänglichkeiten von Aussagen über K. 964, 1059
- Ziel im Geschäftsprozess „Verkauf“ 162
- Kurssicherungsgeschäfte
- Konsequenz aus Zahlungskonditionen 447
- siehe auch „Bewertungseinheit“
- Kurzarbeit
- Aufnahme 528
- Auswirkungen auf die Lohnstückkosten 1060
- KWG
- §§ 29, 30 651, 906

Labyrinth

- Fehlersuche im irreführenden System 548 ff

Laden

- bestückung 803, 804
- design 801
- dichte 1060
- geschäfte 800, 801, 803, 804
- hüter 794

Länder

- berichte (s.u.)
- gruppenmanager 878, 889
- komplexität 1020
- rating 470
- risiko (s.u.)
- spezifika 868, 875
- zuordnung (Umsätze) 16

Länderbericht(e)

- Allgemeines 220, 817
- Brasilien 835
- China 916
- Dubai 924
- Indien 915
- Tschechische Republik 920
- Türkei 918

Länderrisiko

- Komponente des Adressenausfallrisikos 462
- Exportquote 1052
- Spektrum 996
- Umfeld von Kunden im Ausland 817
- Verkauf 254, 940

Lagebericht

- Bestätigungsvermerk 599, 674
- Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung 535, 592 ff
- im „Einklang“ mit dem LB 583
- Erkenntnisse aus der Prüfung der KFR 333
- Gegenstand der JA-Prüfung 4
- Geschäftsverlauf (s.u.)
- Komplexität (Auseinandersetzung mit) 589 ff
- Konsultation 597 f
- Prognosebericht 647
- Prüfung des Lageberichts (PS 350) 599, 1105, 1108
- Prüfungsbericht 599, 669
- Prüfungsnachweise 582, 584
- Prüfungsteam (Rolle) 588
- Rechnungslegungsbezogenes IKS und RMS 602 ff
- Risikoabwehr und Erläuterungen 601 ff
- Risikoansprache 599
- Risikobericht 604 ff
- Rückkoppelungseffekte 585

Lagebericht (Geschäftsverlauf)

- Einflussfaktoren 584
- Ergebnisfelder 581 f
- Finanzielle Leistungsindikatoren 583
- Insolvenzgefahr 585
- Mustermantanten 302 f, 584
- Rezession 585

- Vorgänge nach Schluss des Gj. 585 f

Lagermanagement

- zuständiger Geschäftsprozess 402

Latente Steuern

- aktive 1108, passive 348

Laufzeiten

- Outsourcing (IT-Projekte) 1060

Lead Schedule

- Deckblatt (Forderungen L+L) 282

Lean Production

- Anforderungsprofil 879, 885, 889

Leasing

- Arten und Bedeutung 372

- geschäft 373, 528

- nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte 564

- Vorteile und Risiken 564

Lebenszyklus

- von Produkten 157

Leerkosten

- Aktivierung 415

- Eliminierung 422

Leerstand

- allgemein 199

- Gewerbliche Immobilien 1060

Leihgeschäft

- allgemein 91

- Notlösung der Vertriebspolitik 965

Leistung

- abrechnungsreife L. 484

- ordnungsgemäße Erbringung 834

Leistung(s)

- abrechnung 157, 868, 869, 870

- beschreibung (Bau) 997

- bewertung 157, 868

- erfassung 868

- ertrag 460

- kennziffern (s.u.)

- Kosten- und L.-Rechnung 1078

- orientierung 793

- Performance Contracting 1005

- spektrum des U. 935

- störungen 1080

- verzeichnis (Bau) 1078

- volumen (Bauwirtschaft) 1060, 1079

- werte 1082

- siehe auch „Geschäftsprozess“ (Verkauf)

Leistungsindikatoren

- § 289 HGB 168, 583

Leistungskennziffern

- Anlagenmanagement 899

- Einkauf 895

- Personalbereich 901

- Produktion 897

- Prozess-Ziele 936

- Quantifizierung der U-Entwicklung 1006

- Rechtfertigungsdruck 1125

- Unternehmens- und Prozess-Ebene 1125

- Verkauf 167, 1122

- Leistungsverzeichnis
 - Bauwirtschaft 38, 1078 ff
- Leistungswerte
 - gewissenhafte Beurteilung von L. 169
- Leitfäden (Konzeption)
 - Kontrollblatt 315
 - Planungsgrundlagen 315
 - Prüfung nach Maßgabe der Ertragslage 317
 - Schrittfolge: Die 4-Kapitel-These 318
 - Prüfungshandlungen nach Pr-Zielen 318
 - Prüfung bei angespannter Ertragslage 318
 - Prüfung von Eingangs- und Ausgangsrechnungen 319
 - Kriterien für die Strukturierung von Salden- und Inventurlisten 319
 - Fragen zum Anhang 320
- Leitfunktion
 - siehe „Business Understanding“
- Leitlinien
 - Entwicklung u. Überwachung (Corporate Governance) 873
- Leitsätze
 - Zielvorgaben als Grundsatz der Personalpolitik 827
- Leitung
 - allgemein 837, 848
 - einheitliche L. 935
 - Unerfahrenheit 865
- Lernen
 - Prozesse im U. 540, 969
 - Problematik des evolutionären L. 867
 - Terminologie 681
- Lernkurven
 - Kalkulation von Großaufträgen 38
- Lernwirkung
 - der Überwachung 18
- Level
 - Financial Statement and Assertion Level 57, 1135
 - of Assurance 742
- Leveraged Buyouts
 - Problematik von Finanzierungskomponenten 997
- Lieferanten
 - allgemein 13
 - risiken 540
 - siehe auch „Five Forces-Analyse“ und „Geschäftsprozess“ (Einkauf)
- Lieferantenrechnung
 - Verständnis für und Interpretation von Daten 424
- Liefer
 - engpass 997
 - geschäft (s.u.)
 - kette 1097
 - rhythmus 804, 805, 997
 - termine (Einhaltung) 186
 - treue 803, 874, 1060
 - verzögerung 120, 447, 570, 861
 - zeit 165, 166, 167, 868, 997
- Liefergeschäft
 - Komponente des U-Gegenstandes 582
 - Schwerpunktverlagerung vom L.- zum Anlagengeschäft 639
- Lieferungen
 - behauptete L. 638
- Limitkorrekturen
 - siehe „Kreditversicherung“
- Liquidität(s)
 - allgemein 165, 565
 - entzug 662
 - garantie 151
 - globale Erfassung 537
 - Leistungsindikator 583
 - management (s.u.)
 - engpass 32, 998
 - sicherung 332, 527
 - zusage 201
- Liquiditätsmanagement
 - Anforderungsprofil (Treasurer) 884
 - Enterprise Risk Committee 1094
 - Infrastruktur 1097
 - in der Rezession 527 ff
 - Schwachstellenanalyse 830
 - Unterschätzung 827
 - Vorsorge 969
- Lizenz(en)
 - Gegenstand des U. 785
 - Komponente des Geschäftsmodells 800, 803, 805
 - partner 791
 - Unternehmensdaten 837
- Loan to Value
 - Immobiliensektor 1061
- Local Content
 - Anlagengeschäft 1074
 - Auslandsfertigung 1061
- Local Units
 - Kostenzuordnung zu L. 872
- Logistik
 - Anforderungskatalog 879, 889
 - Auftragszentrum 869, 886
 - Typologie des Angebotes 815
 - Versorgungsstrategie 805, 874
- Lohn- und Gehalt(s)
 - niveau 837
- Lohnauftrag
 - Chancen und Risiken 91
- London Metal Exchange (LME)
 - Preisentwicklung von Industriemetallen 1064
- Lost Order- Analysen
 - Customer Management 874
- Luftransport
 - Komplexität des Geschäftsmodells 783
- Luxusgüter
 - Konjunkturanfälligkeit der L. 827

Machtverhältnisse

- Spannung Management/APr 150
- Mahnsperre
 - vom Vertrieb angeordnete M. 472
- Makler- und Bauträgerverordnung
 - Zur Prüfung Gewerbetreibender 1105
- M&A-Aktivitäten
 - Begleitung von M. 873
 - Probleme in den USA 1022
- Mahnverfahren
 - Überwachung der Forderungen 456
- Managed Application Hosting
 - Softwareanwendungen 340
- Management
 - Asset-M. 404
 - Auftrags-M. 157
 - Aussagen (Behauptungen) zum JA 67, 122, 137, 253
 - Ausweichmanöver 710
 - Auswirkungen eines falschen JA 13
 - Beschaffungs-M. (siehe Geschäftsprozess „Einkauf“)
 - Beschwerde-M. (s.o.)
 - Beurteilungsspielräume 154
 - Bias 550, 1135
 - Budgetdruck 108, 150
 - Credit Risk-M. 157
 - Eingriff in den JA 165
 - Entscheidungen (unternehmenskritische) 114
 - Ergebnissimulation 158
 - Facility-M. 174
 - Fehler 144, 619, 825
 - Forderungs-M. 1097
 - Gebäude- u. Anlagen-M. 135, 404
 - Geheimhaltungspolitik 28, 152, 370, 550
 - Geschäftsprozess-M. 600, 825
 - Gewährleistungsmanagement 157, 159
 - Holding 788
 - informationssystem 135, 604, 837, 849
 - Integrität und Kompetenz 154, 554
 - Investitions-M. 368 f
 - Investition und Finanzierung 135
 - kapazität 969
 - Key Account-M. 157
 - kompetenz 163
 - Konfrontation M./APr 693
 - Krisen-M. 1102
 - Ländergruppen-M. 157
 - Lagermanagement 402
 - Lernbedarf 540
 - letter (s.u.)
 - Liquiditäts-M. (s.o.)
 - Machtfülle 158
 - methoden 96
 - Personal-M. 135
 - Planung- u. Steuerung (Mängel) 830
 - Planungssicherheit 589
 - Portfolio-M. 585

- Preis-M. 157
- Projekt-M. 157
- Prozess (s.u.)
- Raffinesse 395, 444, 448, 458, 488
- Sicherheits-M. 147
- Sonderaktionen 167
- Spannungsverhältnis zwischen M. und APr 592
- Täuschungsmanöver 548 f, 554
- Überraschungen 116
- Überredungskünste 266, 716
- Unerfahrenheit 155
- Verfehlung von Zielen 671
- Verstöße (Möglichkeit) 20, 391, 482
- Verzögerungstaktiken 28
- Währungsmanagement 486
- Ziele 20
- Zukunftsperspektiven 1102
- Management Letter
 - Prüfungsfeststellungen als Basis 176
 - Erkenntnisse aus der IKS-Prüfung 895, 897, 899, 901
 - Stellung 703
 - systematische Sammlung der Prüfungsergebnisse 939
- Management-Prozess
 - Bestandteile 97, 101, 135
 - Einsatz von Informationstechnologie 105
 - Koordinationsfehler 162
 - Qualität 104
 - Steuerung und Überwachung 104
 - Ziele und Strategien 102, 373
- Manager
 - Beziehungs-M. 829
 - Risikobewusstsein 831
- Mandanteninteresse
 - Denken in Wertkategorien 73
- Mandatsverlust
 - Schutz vor M. 295
 - Trennung vom APr 205
- Manipulation
 - Definition 555
 - siehe insbesondere „Bilanzmanipulation“
- Marge(n)
 - entwicklung 1061
 - erhöhung 162
 - Komponente des Geschäftsmodells 793
 - operative Marge 89
 - politik 815
 - prognose 1098
 - struktur 591
 - verluste 662, 998
 - ziele 545
- Marke(n)
 - bewusstsein 798
 - bindung 965, 986, 1026
 - führung 825
 - gläubigkeit 998
 - identität 804

- inszenierung 800
- kommunikation 861
- loyalität (abnehmende) 586
- pflege 786, 843
- philosophie 76
- politik (s.u.)
- portfolio 846
- Preisposition der M. 1022
- rechte 800
- transfer 998
- Markenpolitik
 - Element des Geschäftsmodells 789, 792, 801, 803
 - in der Rezession 1098
- Market Intelligence
 - Anforderungsprofil 880, 889
- Marketing
 - aktionen 868
 - kosten 1061
 - strategie 837, 849
- Markt
 - anteil(e)
 - anteilsdenken 88, 998
 - analysen 379, 880, 965
 - beobachtung 884
 - bereinigung 199, 999
 - daten (s.u.)
 - durchdringung 1062
 - einbruch 999
 - einföhrung 975, 999, 1026
 - eintritt(sbarriere) 789, 793, 837, 948
 - entwicklung (s.u.)
 - erreichung 1062
 - erschließung 830
 - föhrerschaft 797, 802
 - Konsolidierungsdruck 797
 - lage 792, 842, 934
 - manipulation 1016
 - öffnung 1001
 - position 593
 - preis 421, 426
 - prognosen 797, 880
 - Rangliste der Hersteller 792
 - struktur (s.u.)
 - studien 789
 - teilnehmer 810, 949 f
 - trends 849
 - unübliche Geschäfte 864, 1090
 - veränderungen 48, 662
 - verfassung 813, 837
 - volumen 815, 816
 - widerstände 948
 - zugang 815, 843
- Marktanteil
 - Rückgang 586
 - Schwellenwerte 199, 1069
 - Unternehmensdaten 838
- Marktdaten
 - Erfassung von M. 836, 848
- Marktentwicklung(en)
 - allgemein 813, 947, 1001
 - Einfluss auf JA u. LB 814
 - Untersuchungen zu M. 820
- Marktstruktur
 - allgemein 794, 796, 803, 805
 - Bauwirtschaft 810
 - Bekleidung 810
 - Biotechnologie 810
 - Brauereien 810
 - Chemie 811
 - Fördertechnik 811
 - Geschäftsmodelle 610
 - Logistik 811
 - Luftfahrt 861
 - Maschinenbau 811
 - Medizintechnik 812
 - Mobilfunk 812
 - Nutzfahrzeuge 812
 - Pharma 812
 - Reisevertrieb 812
 - Software 813
 - Sportartikel 813
 - Stahl 813
 - Wassertechnik 816
- Maschinen
 - disposition 868
 - verfügbarkeit 826, 1043
- Maßnahmenbündel
 - Bil-Pol/Bil-Man 28, 317, 549 ff
- Massenmarkt
 - Heterogene Vertriebsachsen 76
- Material
 - aufwand 40, 433, 559, 1076
 - aufwandsquote 435
 - disposition 869, 870
 - effizienzagentur 1063
 - fluss 880
 - kosten 1063
 - wirtschaft (s.u.)
- Materiality
 - Concept of M. 314
 - Evaluation of Misstatements 550
 - Rechenschaftsgrundsatz 459
 - siehe „Wesentlichkeit“ und „Performance M.“
- Materialwirtschaft
 - Ergebnisbeitrag 549
 - Lagerfortschreibung 418
 - Supply Chain Management 880, 889
 - Unternehmerische Kontrollen 894, 895
 - siehe auch „Rezession“
- Medien
 - Berichterstattung 13
 - soziale Medien 826
- Medikamentenentwicklung
 - Risiken bei der M. 1001
- Meilensteine
 - Stage Payments 406

- Meinung
 - siehe „Urteil“
 Meinungsverschiedenheiten
 - Auftragsabwicklung (APr) 11
 Meldewesen
 - Spezialfassung (Risikoreporting) 120
 Memory Box
 - Teil des IKS des APr 172
 Mengen
 - verluste 797
 - risiko 427, 830
 Merkmale
 - unternehmensspezifische M. 50
 Messe
 - besuche 791
 Messtheorie
 - Auswirkungen von Fehlern 274
 - prüfungstheoretischer Ansatz 15
 Mezzanine
 - Finanzierungsform 534
 - Rolle der Covenants 1043
 Micro-Hedging
 - Bildung von Bewertungseinheiten 350, 578
 Mietgarantie
 - Auswirkungen von Leerständen 1060
 - Bestandteil der Vertriebspolitik 1001
 Mietvertrag
 - langfristiger M. 572
 Milestones
 - Abschlagszahlungen im Anlagengeschäft 1075
 Mind
 - Independence of Mind 1134
 Mineralische Rohstoffe
 - Leistungsspektrum 788
 Mischkonzept
 - Form des Risikofrüherkennungssystems 191
 Mischkonzern
 - Darstellung eines M. 787
 Missmanagement
 - bei Großprojekten 860
 Misstatement(s)
 - Fehlaussage 32
 - IFAC-Definition 1135
 - Kategorien 273
 - material M. 550, 552
 - Risk of material M. 57, 1135
 Mitarbeiter (APr)
 - Beurteilung 81, 588
 - Überblick über die Tätigkeit 10
 Mitarbeiter (U.)
 - allgemein 13
 - bindung 1056
 - entwicklung 11
 - Kommunikationswege 91
 - Zielvereinbarungen 162
 Mittelbindung
 - kapitalintensiver Anlagenbau 113, 199
 Mittelstand(s)
 - Allianzen im M. 842
 - markt 815
 Mittelzufluss/-abfluss
 - Geschäftsentwicklung 787
 - Tätigkeitsspektrum 331
 Mode
 - aspekte (Begradigung) 528
 - geschäft (Todsünden im Textilhandel) 827
 - Messe 803
 - risiko 805, 814, 1002
 - Trend 786, 803, 805
 Modell
 - Partnerschafts-M. (Bau) 842
 - politik 798
 - zyklen 793, 1017
 Modelle
 - mathematisch-statistische M. 270
 - makroökonomische M. 566, 906
 - siehe auch „Geschäftsmodell“
 Monopolkommission
 - Unternehmensverflechtungen 1071
 Moral
 - Mangelnde M. 629
 Moratorium
 - Zahlungsaufschub 463
 Mosaikphänomen
 - der Bilanzpolitik/Bilanzmanipulation 553
 Motivation
 - Rolle des Vorgesetzten 829
 - Siehe auch „Pr-Assistenten“ und „Pr-Team“
 Motivationszentrum
 - für Maßnahmen der „Ergebnisgestaltung“ 548
 Nachahmung
 - von Produkten (Reaktionszeit) 1066
 Nacharbeit
 - Thema des Datenmanagements 1063
 Nachbuchungen
 - Arten 275
 - Auswirkungen 273, 275
 - buchhalterische Zwänge 63
 - Entwicklung einer Bilanzposition 283
 Nachfolger
 - siehe „Vorstandswechsel“
 Nachfolgeplanung
 - Entwicklungsfehler 827
 - Risiken der künftigen U-Entwicklung 1002
 - siehe auch „Familienunternehmen“
 Nachtrags
 - forderungen 977
 - vereinbarungen 9
 Nachfrageveränderungen
 - Feststellung von Fehlerrisiken 154
 - siehe auch „PEST“- und „Five-Forces-Analysen“
 Nachfrageschwäche
 - konjunkturbedingte N. 39, 42, 43, 804
 - Unternehmensdaten 837

- Vorlaufzeit (Einstellung auf die N.) 1102
- Nachfragezyklus
- Anlehnung an den Konjunkturzyklus 340
- Nachhaltigkeit
- Durchsicht von Berichten im Bereich N. 1105
- in der Wertschöpfungskette 789, 1015
- Nachlässe
- Preispolitik 794
- Nachrechnen
- Instrument der Prüfungstechnik und Teil des Kürzels „VA BENE“ 217
- Einsatz 242
- Maßnahmenkatalog 932
- Substantive Procedures 1125
- Nachrüstung
- von Produkten 1002
- Nachschau
- Aspekt der VO 1/2006 - 11
- Nachträge
- Anlagengeschäft 1076
- nicht genehmigte N. 1080
- Umsatzabrechnung (Baugeschäft) 834
- Verhandlungen über N. 842, 1077
- Wertberichtigungen auf N. 859
- Nachweise
- fehlende Nachweise im IKS 145
- siehe hauptsächlich „Prüfungsnachweise“
- Nahe stehende Personen
- allgemein 790
- Beziehungen zu n.P. 284, 1090, 1105
- Naturalrabatt
- Alternative zur Preisreduzierung 528
- Nebenabreden
- i.Z.m. abgeschlossenen Geschäften 563
- Nebenkosten
- zu den AK 371, 421
- Needs
- Abschlussprüfung als Dienstleistung 65
- Negativliste
- der EU 1002
- Netto
- ergebnis 1063
- verschuldung 528, 1063, 1094
- Netztauglichkeit
- Risikofrüherkennungssystem 193
- Netzwerksicherheit
- interne Gefahren 115, 827
- Neueinführung(en)
- Typen von Informationen 990
- Neutralität
- von Annahmen 263
- Nicht notwendiges Vermögen
- Betriebsteile (Verkauf) 528
- Nicht-Routine-Aktionen
- Design-Test 502
- Sachanlagen 377
- Niederlassungsfreiheit
- KfZ-Handel 1003
- Niederstwertprinzip
- Variante des Imparitätsprinzips 1126
- Aushebelung 448
- Forderungen 462
- gemildertes N. beim AnlVerm 1108
- Vorräte 421, 1082
- Niedrigerer beizulegender Wert
- Folgebewertung 421, 426, 427
- Nießbrauch
- Vorteil eines Geschäftes 568
- Nischen
- anbieter 814
- strategie 828
- Normalbeschäftigung
- Ermittlung von Herstellungskosten 422
- Notarieller Vertrag
- Finanzanlagen 530
- Grundstücke 39, 381, 530
- Notfallplanung
- Sicherung der Verfügbarkeit (IT) 114, 826
- Nutzungsdauer
- Annahme einer N. 368
- Vermögensgegenstände des AV 370
- Objektgeschäft**
- Komponente des Geschäftsmodells 790, 798, 1003
- Prüfung „WAKON“ 930
- Risikostruktur 39-43
- Objective(s)
- Fassung von Prüfungszielen 65
- siehe „ISA-Struktur“
- Observation
- IFAC-Definition 1135
- Obsoleszenz-Risiko
- Supply Risks 830
- Ökonomik
- Behandlung evolvierender Systeme 589
- Öffentlichkeit
- Verdeutlichung der PS-Aufgaben 683 ff
- Offenlegung
- siehe „Basel II“
- Offshore Units
- Beschaffungslogistik 881
- Offshoring-Risiko
- Supply Risk 830
- Okavango-Phänomen
- Versickern von Informationen 65, 155, 161, 1126
- Online-Recherchen
- Neuer Informationsbedarf 828
- Operationen
- fiktive O. 866
- Operatives Geschäft
- der U.-Bereiche 788
- Opinion (unmodified)
- IFAC-Definition 1135
- Optimierungsprozess
- Auswahl von Kontrollstellen 22, 159

- Optionsgeschäfte
 - derivative Finanzinstrumente 350
- Order
 - größten 1098
 - zyklus 805
- Ordinalskala
 - Richtung einer Abweichung 17
- Ordnung
 - geregelte O. von Pr-Handlungen 21
 - siehe insbesondere „strategische Einheiten“
- Ordnungsfunktion
 - Prüfungsbericht 658
- Ordnungsmäßigkeitsprüfung
 - Art, Umfang und Richtung von Abweichungen 16
- Ordnungsschema
 - Arbeitsrahmen für die Prüfung von Bilanzposten 388, 438, 478, 516
- Organisation(s)
 - bereichsübergreifende O. 956
 - hybride O. 843
 - mängel 972
 - Neustrukturierung 538, 829
 - Struktur 837
- Originalfassung
 - siehe „Prüfungsnachweise“
- Output
 - Key Performance Indicator 1043
- Outsourcing
 - einseitiges O. 828
 - Einsparungen 1051
 - F & E 1099
 - Handeln als Kostenführer 828
 - Kosten 1003, 1064
 - Serviceausfälle bei ausgelagerter IT 1068
 - Überwachung 121
 - Unternehmensdaten 837
- Overengineering
 - negativer Einfluss auf die Attraktivität des Produktes 1004, 1012
- Overriding
 - controls by management 551
- Pädagogik**
 - hierarchisches Denken des APR 246
 - siehe auch „Pr-Assistenten“ und „Pr-Team“
- Parameter
 - objektivierte Faktoren 671
- Partnerschaft(s)
 - Absicherung der P. durch U.-Beteiligung 844
 - mit dem Handel 787
 - modell (s.u.)
 - siehe auch „Kooperation“
- Partnerschaftsmodell
 - Chancen für die Bauwirtschaft 174, 821, 828
- Passive Gesellschafter
 - siehe „Investitionsstau“
- Passivseite
 - Posten der P. 368
- Patent
 - ablauf 199, 974
 - portfolio (s.u.)
 - schutz (s.u.)
 - verletzung 151
- Patentschutz
 - im Ausland 1004
 - Umsatzanteil patentgeschützter Produkte 267, 1006, 1064
- Patentportfolio
 - potentieller Erfolgsfaktor 828
 - Unternehmensdaten 837
- Pensions
 - geschäft (s.u.)
 - Pläne (hohe Risiken in Deutschland) 828, 1005
 - vermögen 528
 - verpflichtungen (Deckungsgrad) 1048
- Pensionsgeschäft
 - unechtes P. 570
- Performance
 - Contracting 1005
 - Materiality 1111
 - Prognosen 968
- Periodenabgrenzung
 - Kontext der Realisation 460
- Periodenfremde Posten
 - Erträge und Aufwendungen 562
- Persönlich haftender Gesellschafter
 - Funktion des Gesprächspartners 787
- Personal
 - siehe „Geschäftsprozess“ (Personal)
- Persuasive
 - Eigenschaft eines Pr-Nachweises 266, 267, 716
- PEST-Analyse(n)
 - Aufgabe 55
 - Blickpunkte in P. 725, 942
 - Rezession 539
 - Struktur 54
- Pfandrechte
 - durch Pf. gesicherte Verbindlichkeiten 561
- Pflichtangaben
 - im Anhang 560 ff, 572
- Pflichtdokumente
 - Fehler bei der Bearbeitung 288
 - Katalog: siehe „Knowledge“
 - Leitfunktion 160, 243, 934
 - Überblick 242
 - Wegweiserfunktion 131, 226
 - Wegweiserfunktion KoBu-Doc I (WAKON) 926
 - Wegweiserfunktion KoBu-Doc II (WAKON) 929
 - Wegweiserfunktion KoRi-Doc (WAKON) 929
 - Verknüpfung 289/290
 - Zusammenspiel KoBu/KoCo 164, 170/171, 175
- Pflichtverletzung (APR)
 - fehlende Rücklaufkontrolle 262
- Pharmaforschung
 - Risiken in der P. 1006

Phasen

- Logik in der APr 51, 71

Planung(s)

- Abschlussprüfung 151, 1105
- fehler 861, 1000, 1006
- horizont 807
- memorandum (APr) 1015
- rechnungen 122, 875
- sicherheit 159, 943

Plattformstrategie

- Auswirkungen auf Rückrufaktionen 1018
- Ermittlung von Abschreibungen auf Vorräte 430

Plausibilitätsprüfung(en)

- als analytische Prüfungshandlung 1120
- im Anhang 856
- bei den Mustermandanten 302

Politik

- Definition 555
- Gefahr politischer Einflüsse als inhärentes Risiko 39, 42, 43

Portfolio

- Veränderung im P. der Beteiligungen 335, 528
- Management 585

Positionierung

- Vertriebswege 814

Positivbefund

- siehe „Bestätigungsvermerk“

Postenauswahl

- im Rahmen der risikoorientierten Prüfung 307

Post Merger Integration

- Anforderungsprofil 881, 889

PPP- Projekte

- Risiken im Rahmen von „public / private partnerships“ 174

Prägung

- der Sachanlagen 373
- der Vorräte 406
- der Forderungen 455
- der Verbindlichkeiten 499
- von Unternehmen 851

Präsentation (U.)

- Komponente des Geschäftsmodells 798, 799

Präsentation (APr)

- Varianten und Aspekte 230
- Vermittlung des Prüfungskonzeptes 232

Präventivwirkung

- der Überwachung 18

Praktiker

- siehe „Gespräche“

Preis(e)

- absprachen 1007, 1013
- abweichungsanalysen 884
- änderungsrisiken 358
- druck 837
- eingangsstufe 791
- elastizität 1099
- erhöhung 966, 1092
- gestaltung 829

- gleitklauseln 1074

- indikatoren 1064

- kämpfe 797

- lage 786

- Leistungsverhältnis 793, 804

- management 157, 829

- nachlässe 528, 1078

- niveau 789

- politik (s.u.)

- prozesse (Überwachung) 614

- risiko 427, 814, 1007

- sensibilität 789, 800, 804

- Sonder-P. 165

- verfall 966

- wettbewerb (s.u.)

Preispolitik

- aggressive P. 1048

- Komponente des Geschäftsmodells 796

- Einstellung auf dynamische Vertriebsformen 1022

- Hebelwirkung des Preises 543, 1099

- Preispositionierung 88

- Preistransparenz 1064

- Rabattniveau 88

- Unternehmensdaten 837, 849

- Verdrängungswettbewerbs 1024

Preiswettbewerb

- Bewertung 122

- Entkoppelung vom P. 592

- Komponente des Geschäftsmodells 796, 797, 798, 799, 803

- Pharmamarkt 942

- Rationalisierungsdruck 340

- Umsatzrendite 600

Premium

- marken 791

- segment 829, 1092

Price Management

- Sales Administration 883

Primärverpflichteter

- Bonität des P. 574

Privatisierungsdruck

- Konsequenzen eines verfehlten P. 863

Private Public Partnerships

- Betreibermodelle in der Bauindustrie 960

- siehe auch oben „PPP-Projekte“

Problembewusstsein

- des APr (s.u.)

- im Unternehmen 1126

Problembewusstsein des APr

- Einfluss unternehmerischer Kontrollen 894, 896, 898, 900

- Geschäftsmodelle 649

- Geschäftsrisiken 853

- Geschäftsvorfälle 834

- Eintragungen im Handelsregister 910

- Irrtum 25

- Komplexitätsgrade 783

- Schwachstellen im IKS 856
- Procurement (Head)
 - Anforderungsprofil 881, 890
- Produkt(e)
 - Austesten 91
 - bereitstellung 869
 - und Dienstleistungen 90
 - eigenschaften 794
 - einföhrung 528, 1025
 - entwicklung 157, 814, 878
 - ergebnisrechnungen 869
 - Ersatz-P. (s.o.)
 - gestaltung 885
 - gruppen 448
 - imitation 799
 - komplexe P. 59
 - lebenszyklus 837, 1009
 - nachschub 967
 - offensive 791
 - palette 790, 796, 797, 842
 - piraterie 832, 1010
 - plattformen 816
 - portfolio 870
 - präsentation 794
 - qualität 33, 1065
 - Ruf der P. 837
 - strategie 794
 - zyklen 1008, 1009
- Produktion
 - siehe „Geschäftsprozess“ (Produktion)
- Produktionsfaktoren
 - Bündel von P. 460
- Produktivität(s)
 - entwicklung (s.u.)
 - fortschritt 1045
 - Führungsmängel 830
 - Komponente des Geschäftsmodells 594
 - rückgang 801
 - steigerung 1065
 - übersichten 869
- ProduktivitätSENTWICKLUNG
 - ungewisse P. 38
- Professionalität
 - gezielte Fragen 151
 - Gesprächsföhrung 218
 - solide Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit 220
 - Vermittlung des Prüfungskonzeptes 232
- Professional judgment
 - IFAC-Definition 1135
- Professional skepticism
 - IFAC-Definition 1135
- Profitpotentiale
 - Mängel in der Ertragsorientierung 1027
- Prognose(n)
 - Abrechnungsmanagement 868, 886
 - Auftragsmanagement 868, 886
 - Bericht 647
 - Beteiligungs-Controlling 869, 886
 - rechnungen (s.u.)
 - zeitraum 590, 1114
- Prognoserechnungen
 - Verwendung von P. 837, 849
- Programmänderungen
 - Untersuchung der IT-Kontrollen 362
- Programmbewusstsein
 - Forderungen 454, 467
 - Sachanlagen 367, 380
 - Verbindlichkeiten 497, 509
 - Vorräte 401, 433
- Projekt (APr)
 - APr als Projekt 51, 124
 - begleitende Prüfung bei Einsatz von IT 1105
 - planung 315
 - siehe auch „Prüfungsplanung“
- Projektgeschäft
 - Risikoanalysen 738
- Projekt (-Management) (U.)
 - Abbruch 1011, 1087
 - Abrechnung 834
 - Auftrag (Strukturierung) 590
 - Brücke zum Jahresabschluss 1012
 - Checkliste 40, 1086 ff
 - Commercial Contract Manager 870
 - Controlling 738, 871
 - Engineering Team (internationales) 590
 - Fertigungs- und Montagelinien 590
 - Finanzierung 875, 883
 - Fortschritt 1011
 - Führungs- und Managementteam 740
 - Großprojekte 584, 586, 988
 - Innovations-P. 592
 - IT-Bereich 114
 - Kalkulation, Kontrolle, Abrechnung 9, 869, 876
 - Kapazität 342
 - Koordination 879
 - Kosten (Verfolgung) 590
 - Leitung 881, 890, 1074
 - Make or buy-Entscheidungen 590
 - Organisation 959, 1075
 - personalpolitisches P. 1021
 - Phasen 821, 842, 1011, 1012
 - Produktentwicklung 1011
 - Prozesskomplexität (Herausforderung durch) 590
 - Risiko 199
 - sozial-karitatives P. 789
 - Total Productive Management 967
 - Unternehmensdaten 837, 848
 - unzureichendes P. 859, 860, 865, 867
 - Verlustgeschäft 588
 - Zukunftsperspektiven 532
- Prospektivitätsklausel
 - Prüfung des Risikofrüherkennungssystems 190
- Pro rata temporis-Regel
 - Arbeitsfehler bei der Anwendung 16
- Protokoll
 - Abnahme-P. 461, 1083

- Durchsprache sensibler Themen 152, 980
- Experte 259
- Soll-Ist-Abweichung 1078
- Verwaltungsrat 262
- Vorstands- und Aufsichtsrats-P. 215, 381, 546, 1082
- Prozess-Analyse
 - Definition 64
 - Design- und Funktionstest 178, 182
 - Forderungen 454
 - Kennzeichen 135, 174
 - Kontrollen (Arten) 179
 - Kontrollen (Testen) 177, 867
 - Lagebericht 582
 - Ordnung von Pr-Handlungen 22
 - Phase der Apr 84
 - Sachanlagen 367
 - Sox-Zertifizierung 967
 - Strategische Kriterien 377
 - Struktur 127
 - Verbindlichkeiten 497
 - Vertrieb (Autohaus) 136
 - Vorräte 401
 - Zwei-Stufen-Theorie 178
 - siehe auch "Capability Maturity Model"
- Prozess-Ebene
 - allgemein 935
 - Durchsichtigkeit der Prozesse 147
 - Risiken auf P. (s.u.: U/Prozess-E.)
 - Ziele auf P. 1125
 - siehe auch „Unternehmens- und Prozessebene“
- Prozessorientierte Betrachtungsweise
 - Gewinnung von Kenntnissen über die Geschäftstätigkeit 92, 641
 - Identifikation und Analyse der Kontrollen 1126
 - Maßnahmen zur Ergebnisgestaltung 550
 - Verknüpfung der Arbeitspapiere 384, 941
 - Vorteile 99
 - Wegweiser 367, 401, 454, 497
 - Zugang zu den Abschlussposten 158
- Prozess-Orientierung (Prüfungsziele)
 - Einkaufsprozess 895
 - Personalmanagement 901
 - Produktion 897
 - Verkauf 892
- Prozess-Risiko
 - Gerichtsverfahren 1013
 - siehe auch „Risiken auf Prozess-Ebene“ und „Geschäftsprozesse“
- Prozess-Steuerung
 - im Abrechnungsmanagement 868
- Prozessverbindungen
 - Brücke zwischen Kontrollstellen und Jahresabschluss 157, 886 ff
- Prozess-Ziel(e)
 - Definition 162
 - Anfälligkeit 33
 - Auslandsgeschäft 230
 - Ausstrahlung der U-Ziele 162
 - Beschreibung (ArbPap) 936
 - Budgetdruck 185
 - Einkauf (WAKON) 175, 895
 - Immobilien (DEICES) 175
 - Personalpolitik (TAIHAM) 175, 901
 - Produktion (BRATO) 175, 897
 - Prozess-Erfolg 935
 - Rolle 384
 - Verkauf (WELOS) 162, 892, 903
 - Verknüpfung der ArbPap 941
 - Vogelperspektive (BRATO) 941
 - Ziel-Hierarchie 162
 - Ziel-Kaskadierung 246
 - siehe auch „Unternehmensziele“
- Prüferhaftung
 - Problematik zunehmender Haftungsfälle 19
- Prüffeld
 - Anfälligkeit eines P. für Fehler 1124
 - siehe auch „Unternehmens- u. Prozess-Ebene“
- Prüffeldspezifische Risiken
 - Katalog 75
 - Risiken auf Prozess-Ebene 174f, 937, 1126
 - Einkauf (WAKON) 894, 895
 - Herstellung (BRATO) 896, 897
 - Personalpolitik (TAIHAM) 900, 901
 - Verkauf (WELOS) 892
 - Verwechslung mit Kontroll-Risiken 1126
- Prüfer
 - für Qualitätskontrolle 643
- Prüfung
 - Definition 1
 - Abschluss der P. 689
 - Charakteristika 15
 - § 319 a HGB-P. 644
 - Wesen 2
 - Zweck 3
 - siehe insbesondere „Abschlussprüfung“
- Prüfungsanforderungen
 - Ableitung von P. 694
 - Katalog der IDW PS 1104 ff
 - vertragliche Vereinbarungen 1107
- Prüfungsansatz
 - risikoorientierter P. 21 f, 684
- Prüfungsassistenten
 - Anforderungen 81, 83, 177, 314, 316, 502, 672, 734
 - Aufmerksamkeit 105
 - Ausrichtung durch Pr-Ziele 386 f, 426
 - Aufbereitung von Zahlen (Prüfungsbericht) 653
 - Betreuung 241, 640
 - Erziehung 233, 552
 - Kenntnisstand 215
 - Lernen 681
 - Orientierung an den PS 72
 - Ordnungsschemata 388, 438, 479, 517
 - Pädagogik (siehe Pr-Team)
 - Prüfungsnachweise 256

- Rolle 39, 52, 80, 255
- Schulung 250
- Sorgfalt 269
- Tagesarbeit und Herausforderungen 319
- Teamarbeit 80
- Überforderung 48
- Unterstützung des Pr-Leiters 212, 291
- Vorbereitung auf Gespräche im U. 218
- Wegweiser 72
- Wissensförderung (Fazit-Charts) 290
- siehe auch „Prüfungsteam“
- Prüfungsauftrag
 - Erteilung 659
 - Ausschlussgründe 1107
 - vorzeitige Beendigung 1107
- Prüfungsaussagen
 - Hindernisse 25, 159
 - Pendant zu den Abschlusssausagen des Managements 1126
 - Sicherheit für P. 820
- Prüfungsausschuss
 - Aufgaben 208
 - Einrichtung 1107
 - Qualität 546
 - unzureichende Information des P. 859
- Prüfungsbericht
 - Adressat 653, 655
 - Anlagen 677
 - Auslieferung (Ereignisse nach) 588
 - Ausrichtung 653
 - Berichtskritik 678
 - Bestätigungsvermerk 674
 - Erstellung 278, 367, 401, 454, 497
 - flankierende Bedingungen 673
 - Funktionen 655 ff
 - gefährliche Entwicklungen 333
 - Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung 664
 - Gewichtung 283, 344, 355
 - Gliederung 659
 - Grenzregie 660
 - Grundsätze 657 f
 - Klarheit 658, 660
 - Komponenten 659 ff
 - Lage des Unternehmens 813
 - Prägung (Aspekte) 153
 - Problemorientierung 656, 671
 - Quellen für den P. 895, 897, 899, 901, 939
 - Rechnungslegung 667 ff
 - Risikofrüherkennungssystem 210, 211, 673
 - sonstige Berichtsteile 676
 - Teilberichte 655, 665
 - Terminierung 293
 - Transparenz 378
 - Unparteilichkeit 658, 661
 - Unterschiedsbeträge 672
 - Unterzeichnung 676
 - Vorbereitung der Berichterstattung 612 f
 - Vorweg-Bericht 580, 660
- Zahlen zum JA 652
- Prüfungsdifferenz(en)
 - Definition 272
 - Allgemeines 302 f, 1126
 - Analyse 17, 155, 274, 304, 309, 367, 401
 - Besprechung von P. 276
 - Bewertung von Vorräten 261, 420
 - Charakter 293
 - Erfassung 273, 552
 - Fehleranalyse 274
 - Kommentierung (U.) 144, 620
 - Korrekturbedarf 1111
 - Kumulation 274
 - Nichtaufgriffsgrenze 1112
 - nicht gebuchte P. 275
 - Umfang und Signifikanz früherer P. 37
 - Vollständigkeit von Rückstellungen 931, 933
 - Wesentlichkeit 274, 310
 - siehe auch „Fehler“
- Prüfungsergebnis(se)
 - Beurteilung von P. 240, 674
 - Darlegung 285
 - Gewährleistungsrückstellungen 931, 940
 - Knowledge of Program-Dokument 940
 - Prüffeld 939
 - Prüfungsurteil 1126
 - siehe auch „Bestätigungsvermerk“
- Prüfungsfelder
 - geregelte Ordnung von Pr-Handlungen 21
 - Risikoanalysen auf Unternehmens- u. Prozessebene 246, 1032, 1129
 - Verknüpfung der P. 383, 941
- Prüfungsfeststellungen
 - Definition 176
 - Allgemeines 26, 1126
 - Belegprüfung 319
 - Fallstudie (WAKON) 227
 - Formulierung und Sammlung 188
 - Lokalisierung 172, 895, 897, 899, 901
 - Schlussbesprechung 276
 - Sicherheit 1131
 - Unbefangenheit 1131
- Prüfungsgrundsätze
 - allgemein 1127
 - IDW PS 201 1105
- Prüfungshandlungen
 - Ableitung 175
 - alternative P. 475
 - analytische P. (s.u.)
 - Art, Umfang und Ergebnis 184, 309
 - aussagebezogene P. 45, 720, 1120
 - Ausweitung 274, 286, 420, 938
 - Dienstleistungsaspekt bei P. 353, 378, 734
 - Dokumentation 309
 - ergebnisorientierte P. 275, 1120
 - unzulässige Ersatz-P. 262
 - geeignete P. 1126
 - geregelte Ordnung von P. 21

- Grundlage 159
- Hintergründe 381
- Impulse zur Ausrichtung von P. 48, 728, 956
- Konsequenz von P. 261
- Logik 243
- Maßnahmenkatalog „Prüfungstechnik“ 932
- materielle P. (Bedeutung) 234, 635 ff
- Ordnung (geregelt) 21, 259, 554
- Postenauswahl 307
- Präzision 1131
- und Prüfungsergebnis 285
- Prüfungsprogramm 285, 1127
- Prüfungsziele 1126
- Reihenfolge 381
- restliche (verbleibende) P. (s.u.)
- Richtung 956
- Rivalität zwischen P. 371
- Schwierigkeiten und Kosten 202, 268, 535, 546, 736
- Stoßrichtung 300
- Vertiefung 938
- Vogelperspektive 385
- Weichenstellung 807, 934
- siehe insbesondere aber die einzelnen Abschlussposten
- Prüfungshandlungen (analytische)
- Begriff und Beispiele 301
- Eignung 305, 435, 476
- IDW PS 522 1105
- Wesentliche Kennzeichen 304
- Prüfungshandlungen (verbleibende)
- Abschließendes Beweismaterial 311
- Auffangfunktion 502
- Aufgabe 22
- Ausrichtung auf den Funktionstest 237
- Forderungen 454
- Identifikation bilanzpolitischer Maßnahmen 185
- Programmbewusstsein 367
- Puffer-Funktion 557
- Qualität der Prüfungsnachweise 253
- Sachanlagen 367, 377
- Schwierigkeiten und Kosten 268, 535, 546, 557, 599
- Sonderaktionen 297, 557
- Stellenwert 297
- Substantive Procedures 299
- Themenkatalog für die Mustermantanten 298
- Verbindlichkeiten 497
- Vorräte 401, 419
- Zeitreserven 69
- Prüfungshemmnis
- Definition 1127
- fehlende Sicherheit (Bsp.) 1007
- Mangel an wesentlichen Pr-Nachweisen 310
- Widerstände 270
- siehe auch „Machtverhältnisse“
- Prüfungskonzept (APr)
- Definition 232
- Denkmodell 383
- Elemente eines IKS 936, 938
- gestalthafter Charakter 344
- Logik 938
- Prüfungsphasen 1130
- risikoorientiertes P. 43, 938, 1132
- strategische Präzision 399, 449, 493, 525
- unzuverlässiges P. 632 f
- Vermittlung 232
- siehe auch „Abschlussprüfung“ (risikoorientierte)
- Prüfungslehre
- siehe „Prüfungstheorie“
- Prüfungsmethoden
- Transparenz 649
- Prüfungsnachweis(e)
- Definition 254
- Absicherung mündlicher Informationen 5, 1127
- Anreicherung durch Konsultation 340
- ausreichende u. angemessene P. (s.u.)
- Aussagefähigkeit 1121
- Basis für das Pr-Urteil 252, 392 ff, 442 ff, 484 ff, 519 ff
- Beschaffung 159
- Datenbasis (Quellen) 1122
- Dokumentation 278
- entscheidender P. 40, 240
- Erlangung von P. (Bau-Wirtschaft) 1077, 1079
- Problematik gefilterter P. 227
- Gewinnung 214
- Grenzwerte 1124
- hierarchische Abdeckung 980
- IDW PS (300) 1106
- Informationsbeschaffung 1124
- Katalog 259
- Kontrolleffizienz 149
- Originalfassung 24
- „persuasive rather than conclusive“ 265
- phasenumspannende P. 252
- Protokoll 259
- Prüfungsergebnis 1126
- Prüfungsfeststellungen 1126
- Prüfungshemmnis 1127
- Prüfungsprogramm 1127
- Prüfungsziele und Prüfungsnachweise 240, 1128
- Qualität (persuasive) 717
- Relevanz 1129
- Scheingenauigkeit (s.u.)
- Skepsis 270
- Stütze für die Qualität der P. 818
- Überzeugungskraft 1130, 1131
- unzureichende P. 268
- Veränderung des Geschäftsmodells 103
- Verlässlichkeit 1132
- Vielschichtigkeit 379
- Weigerung 472
- Wesentlichkeit 255

- Würdigung 1130
- zwingende P. 380, 717
- Prüfungsnachweise
 - (ausreichende und angemessene)
 - Definitionen 255, 256
 - Angemessenheit (Bedeutung) 178, 358, 409, 559, 931
 - Aspekte 260, 312, 388, 438, 973 ff
 - Beweismaterial (abschließendes) 311
 - Beurteilung von Haftungsrisiken 988
 - Beurteilung eines Kartellverfahrens 1007
 - Fallstudie „Alpha One“ 264
 - Fallstudie „Immo“, 258, 260
 - Fallstudie „WAKON“ 255
 - IKS-Prüfung (Einkauf WAKON) 894
 - Konsequenz des Prüfungsziels 68
 - Lagebericht 584
 - Logischer Zusammenhang 255
 - Sachdienlicher Einsatz der Prüfungstechnik 257, 259
 - Vorräte 430, 442
- Prüfungsnachweise (Scheingenaugigkeit)
 - Abschreibungsliste 431
 - Fallstudien 263, 267, 268, 269, 416
 - Irrtum 27
 - Kenntnis der Geschäftstätigkeit 431, 999, 900
 - Länderrisiko 940
 - Lagebericht 584
 - Problematik 262
 - Prüfungsdifferenzen (Analyse) 155
 - Pr-Handlungen (analytische) 305 f, 435
 - Rechnung 255
 - Restrukturierungserfolge (erwartete) 1016
 - Standardprüfprogramme 293, 442
 - Überzeugungskraft 1131
- Prüfungspfad
 - Ausleuchtung 51, 185, 299, 1127
 - Bestimmung durch die Kenntnisse über die GeschTätigkeit 160
 - Verhaltenstheorie 20
- Prüfungsphasen
 - Systematik der P. 44, 1130
- Prüfungsplanung
 - Anhang (Vorlage) 560
 - Anteil (zunehmender) der P. 613
 - Arbeitspapiere 278
 - Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten 1111
 - Auslotung des Geschäftsmodells 566
 - Auswahl der Kontrollen 180
 - Bereicherung 291
 - Beschaffung von Pr-Nachweisen 380
 - Elastizität 89, 170
 - Erkennung von Pr-Zielen 241
 - Facharbeit (Qualität) 48
 - Gespräche 92
 - Gewicht 60
 - Grundbuchauszüge 372
 - Individuelle Zeitplanung 315 f, 938
 - Informationsfluss 575
 - Kontrollblatt 939
 - langfristige P. 177
 - Leitfunktion des Business Understanding 51, 243, 731
 - Mängel 371, 381
 - Problemfelder 160
 - Projekt 315
 - Sonderauswertungen 308, 448, 490, 493
 - Vorräte 428
 - Zeitreserven 185, 188, 268, 557
 - Zuspitzung 113
- Prüfungspolitik
 - im spieltheoretischen Ansatz 19
- Prüfungsprogramm(e)
 - Definition 1127
 - Angemessenheit 94, 739
 - Anzahl 237
 - Aufbau 184
 - Facharbeit 48
 - Fächerfunktion (Pr-Ziele) 722
 - Genehmigung 939
 - Inspiration 383
 - Kenntnisse 938
 - Reglement (s.u.)
 - Stabilität 23
 - Standard-P. 293, 317, 411
 - TAIHAM 468
 - Übernahme der Prüfungs-Ziele 380, 433, 467, 938
 - WAKON 235
 - WELOS 184
 - zielspezifisches P. 285
 - siehe auch: „Knowledge of Program“
 - siehe auch: „Prüfungshandlungen“
- Prüfungsprogramm (Reglement)
 - Aufgaben 236
 - Inhalt 285
 - Reifeprozess 234
- Prüfungsprozess
 - Konflikt-handhabungsprozess 276
 - soziale Konflikte in P. 309
- Prüfungsrelevante Daten
 - Plausibilitätsprüfung 1127
- Prüfungsrisiko
 - Definition 30
 - Bedeutung 5
 - Beherrschung des P. 47, 531
 - Besinnung auf das P. 154
 - Denkweise 93
 - Einschätzung 640
 - Falscher Start der AP 764
 - Komponenten 31
 - Kenntnismängel 72, 316, 910, 914, 988
 - Mathematik (ER=IRxKR) 43
 - Minimierung 128, 154
 - Regressforderungen 48, 100
 - Phasenverletzung 51
 - Zunahme 186, 738

- Prüfungsschwerpunkte
 - Aktualisierung der P. 793, 796, 798, 800, 803
 - durch rechtzeitige Strukturierung 374
- Prüfungsstandards
 - Definition 682
 - Berufsauffassung des IDW 1128
 - siehe im Speziellen „IDW PS“ oder „ISA“
- Prüfungsstrategie
 - Prüfungsziel und P. 310
 - risikoorientierte P. 31, 160
 - strategic systems auditing 50
 - Verfolgung der Prüfungsziele 1128
- Prüfungsteam
 - Abstimmung mit dem Pr-Leiter 224, 286, 310, 411, 612
 - Aktenvermerk 607 ff
 - Anforderungen 314
 - Anleitung 11
 - Ansprüche 191
 - Pr-Assistenten (s.o.)
 - Aufgabenspektrum (RADARR) 83
 - Auftragsvorbereitung 314
 - Ausnutzung von Schwächen 28, 633
 - Begleitung des Mandanten 291
 - Besprechung 124, 317, 386
 - Diskussion und Gedankenaustausch 133, 385, 388, 438, 447, 479, 491, 609, 653
 - Einsatz (Möglichkeiten) 48, 596
 - Einschüchterung 191, 633
 - Erfahrung 731
 - Fortbildung (interne F-Grundsätze) 643
 - gemeinsame Ziele 479
 - Informationsaufgabe des APr 290, 385
 - IT-Mitarbeiter 364
 - Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit (s.o.)
 - Kommunikation mit dem U. 290
 - Kompetenz 588
 - Leitfäden 315
 - organischer Aufbau 48
 - Pädagogik (s.u.)
 - Pr-Anweisungen (strukturierte) 316
 - Pr-Pfade (individuelle) 386
 - Pr-Standards 682
 - Schwerpunktthemen 86, 317
 - Schutz vor Angriffen 633
 - Sorgfalt 269, 279
 - Spielregeln (Lagebericht) 588
 - Stärke 398
 - Standortbewusstsein 297
 - Vorstellung 231
 - wechselnde Anforderungen 75
 - Wir-Gefühl 233
 - Wirtschaftspresse 217
 - Zeitgefühl 318
 - Zielvorstellung 387, 437, 478, 516
 - Zuständigkeiten 290
 - siehe auch „Teamarbeit“
- Prüfungsteam (Pädagogik)
 - Ableitung von Prüfungsanforderungen 694
 - Einstimmung 176
 - Erläuterung der Qualitätsgrade einer APr 17
 - Inventurbeobachtung 412
 - Pädagogische Lücken (PS/ISA) 710, 721
 - Rüstzeug 233
 - Schulungen zur Risikoanalyse 250
 - Wissensförderung 290
- Prüfungstechnik
 - Definition 21
 - Appellationsfunktion 23
 - Ausschöpfung (Fall-Beispiele) 258, 637
 - Auswahl der Instrumente 317
 - Bandbreite 252
 - Einsichtnahme 378
 - Inhalt der Pr-Handlungen 973
 - Kombination von Instrumenten 559
 - Maßnahmenkatalog 931
 - molekulare Verbindungen in der APr 746
 - Nachweis der Effektivität 390, 440, 481
 - Prüfungsziel/Prüfungstechnik 387, 437, 478, 516, 530, 539, 637
 - Qualifikation 390, 440, 481
 - strategische Einheiten (s.u.)
 - Suche nach Pr-Nachweisen 1128
 - Systematik (VA BENE-Struktur) 217, 306
 - Zeitachse 323
 - siehe dazu auch die einzelnen VA BENE-Instrumente
- Prüfungstheorie
 - Messtheoretischer Ansatz 15
 - Regelungstheoretischer Ansatz 17, 126
 - Spieltheoretischer Ansatz 18, 152
 - Verhaltensorientierter Ansatz 20, 144
 - vergleichende Betrachtung 20
- Prüfungsurteil
 - Bestätigungsvermerk als Gesamturteil 176, 1128
 - Eigenverantwortlichkeit 10, 937
 - bei komplexem Sachverhalt 982
 - Pr-Nachweise als Basis 1120
 - Steuerungsmechanismus 20
 - zwingende Informationen 252
- Prüfungsvorbereitung
 - Diskussion im Pr-Team 63
 - siehe auch „Prüfungsplanung“
- Prüfungszeit
 - Grundsatz der Knappheit 24
 - siehe auch „Budgetierung“
- Prüfungszeitpunkt
 - Nachweis des Erkenntnisstandes 309
- Prüfungsziel(e)
 - Definition 68
 - Angabe 938
 - Arbeitspapiere 934
 - Artikulationszwang 174
 - Auffächerung des generellen P. 67
 - Ausrichtung 152

- Ausweis (s.u.)
- Begründung f.d. Wahl (s.u.)
- Bekenntnis zum P. 286
- Bestand (s.u.)
- Bestandteil des Pr-Programms 235
- Bewertung (s.u.)
- entscheidende und schwerwiegende P. 240
- Dokumentation 241
- Eigentum (s.u.)
- Entwicklung der P. 172, 252
- Erreichung 244, 252, 254, 285, 367, 938
- Exaktheit 288, 935
- Fassung und Gewicht 238, 239
- flankierende Bedingungen 673
- Formulierung 133, 174, 183, 238, 244
- Genauigkeit (s.u.)
- Gewichtung 159, 284
- Gleichgewicht 386
- Hierarchie 23, 24, 695, 732
- Hintergrund 290
- Identifikation und Übernahme (ArbPap) 294
- Impulse 244, 319
- Inhalt der Pr-Handlungen 973
- Konturen 130
- kritisches P. 240, 1128
- molekulare Verbindungen in der APr 746
- Prozessorientierung (s.o.)
- Pr-Konzept 21, 232
- Prüfungsprogramm 235
- und Prüfungsstrategie 310, 721, 732
- Prüfungsziele/Prüfungstechnik 23, 387, 437, 478, 516, 530, 539, 637
- Rückgriff auf P. 1129
- Setzen der richtigen P. 793
- spezifisches P. (VEBBAG-Struktur: s.u.)
- strategische Einheiten (s.u.)
- Struktur 894
- Überbau der Arbeitspapiere 380, 433, 467, 509
- Übernahme 184, 380, 433, 467
- Umfeld der Berichterstattung des U. 1131
- VEBBAG-Struktur (s.u.)
- Verbund 274
- Vollständigkeit (s.u.)
- Voraussetzungen 48, 55
- wesentliches P. 241
- Zielsystem und Handlungsalternativen 238
- Zusammenfassung 244
- Prüfungsziel (Begründung)
- Ehrgeizige Pläne des Managements 177
- Ergebnis des Funktionstests 938
- Fokussierung auf Abschlusssausage 239, 260, 930, 940
- Komplexität des Sachverhalts 38
- Prüfungsziel „Vollständigkeit“
- Inhalt 138
- Anhang 560 ff
- Forderungen 484, 488
- Rückstellungen (Immo) 931
- Sachanlagen 392, 397
- Vorräte 409, 442
- Forderungen 484
- Verbindlichkeiten 503, 519
- Prüfungsziel „Eigentum“
- Inhalt 138
- Sachanlagen 393, 397
- Vorräte 409, 442
- Forderungen 484, 488
- Verbindlichkeiten 504, 519
- Prüfungsziel „Bestand“
- Inhalt 138
- Anhang 563 ff
- dominierende Rolle 637 f
- flankierende Bedingung 673
- flüssige Mittel 149
- Forderungen 24, 239, 244, 484, 488
- Korridoreffekt 903
- Rückstellungen (Alpha) 933
- Sachanlagen 393, 397
- Scheingeschäfte 638
- Verführungskraft 639
- Vorräte 409, 443
- Verbindlichkeiten 504, 519
- Prüfungsziel „Bewertung“
- Inhalt 138
- flankierende Bedingung 673
- Forderungen 485, 489, 930
- Sachanlagen 378 f, 393, 397
- Vorräte 409, 443 f
- Verbindlichkeiten 505, 520
- Prüfungsziel „Ausweis“
- Inhalt 138
- Anhang 571 ff
- Forderungen 486, 490
- Sachanlagen 394, 398
- Vorräte 409, 443
- Verbindlichkeiten 506, 520
- Prüfungsziel „Genauigkeit“
- Inhalt 138
- Anhang 577 ff
- Forderungen 487,490
- Sachanlagen 394, 398
- Vorräte 409, 444
- Verbindlichkeiten 506, 520
- PS
- siehe „IDW PS“ oder „ISA“
- Psychologie
- Rolle des „Geprüften“ 276
- Verhältnis „Schreiber/Leser“ 607 ff
- siehe insbesondere „Gesprächsführung“
- Publikation
- von Fehlern in der Rechnungslegung 274
- Purchasing
- Anforderungsprofil 882, 890
- Put Option
- im Rahmen eines unechten Pensionsgeschäfts 570

Qualitäts

- kontrolle (s.u.)
- management (Mängel) 867
- sicherung (s.u.)
- standards 1013
- verbesserung 882
- Qualitätskontrolle (U.)
- allgemein 882, 890
- vorbeugende Q. 968
- Qualitätskontrolle (WP-Praxis)
- allgemein 252, 277, 435
- Anforderungen 689 f
- Beachtung der IDW PS 682
- Kommission für Q. 643, 645
- Kontrollbericht 234, 643
- Gegenstand des PS (140) 1106
- Qualitätssicherung (WP-Praxis)
- Anforderungen an die Q. (WP-Praxis) 11
- auftragsbegleitende Q. 644
- auftragsbezogene Q. 678
- Maßnahmen zur Q. 278
- system 234, 643
- Quality Improvement Coordinator
- Anforderungsprofil 882, 890
- Quartalssteuerung
- Problematik der Q. 1014
- Quellsubstanz
- siehe „Bilanzpolitik“ (Charakteristik)
- Quersubventionierung
- Entwicklung von Geschäftsfeldern 169, 838, 971, 1014
- Ergebnisanalyse 1045
- Konsequenzen des Preisverfalls 966
- bei Tochtergesellschaften 862
- Verzerrung von Ergebnissen 153
- Querverbindungen
- branchentypische Q. 214, 907
- firmeninterne Q. 428
- Questioning Mind
- Element des „Professional Skepticism“ 270, 1135
- Notwendigkeit zur Konsultation 598
- Rabatt(e)**
- allgemein 793, 803
- politik 849, 1022
- staffeln 1050
- wettbewerb 850
- RADARR**
- Aufgabenspektrum für das Pr-Team 83
- Rahmen**
- bedingungen (s.u.)
- prozess 97
- prüfungstheoretischer R. 15
- verträge (s.u.)
- Rahmenbedingungen**
- besondere rechtliche R. 838
- Empfänglichkeit für sich verändernde R. 724
- gesamtwirtschaftliche R. 50, 86, 465, 838, 850

- Rahmenprozess**
- Autohaus 97, 135
- Rahmenverträge**
- Anpassung im Einkauf 528
- Key Account Management 878
- Randsparten**
- Verkauf von R. 528
- Rat**
- als interner und externer Sachverhalt (RADARR) 83
- siehe auch „Konsultation“
- Rating**
- Bonitätsbewertung 202, 1014
- Branchenrating 534
- Geschäftsmodelle 1066
- herabstufungen 533
- note 148
- verfahren 163
- Rationalisierungsverlust**
- bei Outsourcing 170
- Verfallzeit von Informationen 22
- Reaktion(en)**
- des APR auf die beurteilten Fehlerrisiken 1105
- Reaktionszeiten**
- Modetrend 805
- Nachahmung 1066
- Realisationsprinzip**
- Definition 460
- Ableitung der Rechenschaftsgrundsätze 459
- Aussetzung 349, 457
- Autohaus (KfZ-Verkauf) 138
- Bauwirtschaft 1080
- Durchbrechung (bei langfr. Fertigung) 461
- entscheidungserheblicher Sachverhalt 1130
- Geschäftsentwicklung 1047
- Gewinnrealisation (§ 252 HGB) 320
- Kapazitätsgrenze 963
- Plädoyer 321
- Rechenschaftsgrundsatz 459
- Rolle 321
- Schwellenwerte 960, 1045
- Systemgeschäft 1021
- Umsatz/Absatz 971
- Verletzung (s.u.)
- Werkvertrag 1012
- Realisationsprinzip (Verletzung)**
- allgemein 5, 474, 639, 663
- Anfälligkeit einer Bilanzposition 35, 404
- Betrug 5
- Fallstudie WAKON 227
- Irrtum 26
- mangelhafte Kenntnisse der Geschäftstätigkeit 186, 406
- Realitätsnähe**
- Erwartungen der U-Leitung 599
- Reasonable Assurance**
- Niveau des prüferischen Urteils 649, 742

- Rechenschaft
 - willkürfreie R. 461
- Rechenschaftsgrundsätze
 - Ableitung der R. 459
- Rechenwerk
 - Dickicht eines R. 549, 554
- Rechnungen
 - Bagatell-R. im IKS 504
 - Prüfung von Belegen 398, 420, 447, 491, 525
- Rechnungsabgrenzungsposten
 - Aufklärungsarbeit des APR 60
- Rechnungslegung(s)
 - ausgelagerte R. (Prüfung bei a.R.) 1105
 - Aussagen zur R. 851, 853
 - Aussagewert der R. 214
 - bezogenes IKS und RMS 602 ff
 - Gesamtaussage 274
 - grundsätze 1105
 - IT als integraler Bestandteil 363
 - besondere R.-pflichten 837
 - Ordnungsmäßigkeit 667
 - politik (s.u.)
 - prozess (s.u.)
 - relevante Daten 685
 - standards (DSR) 330
 - Vorschriften 4
- Rechnungslegungspolitik
 - Spieltheorie 18
- Rechnungslegungsprozess
 - Bericht über Schwächen 1107, 1109
 - Beschreibung der Merkmale (Lagebericht) 1108
- Rechnungswesen
 - Ausstrahlung auf das R. 122
 - geschwächte Funktion des R. 395, 444, 487, 521
 - Probleme (Bau-Wirtschaft) 1078
- Rechtfertigungsdruck
 - siehe „Leistungskennziffern“
- Rechtmäßigkeitsprüfung(en)
 - Problematik von R. 16
- Rechnungswesen
 - Aufgabe 156
- Rechts
 - abteilung 1015
 - form 786
 - unsicherheit 1014
 - verstöße 153
- Reclassification
 - Ausweis-Korrektur 275
- Re-Design-to-Cost
 - Value Engineering 885
- Refinanzierung
 - im Rahmen komplexer Beteiligungsverhältnisse 1100
- Re-Forecasts
 - Annual Budgeting 872
- Regelungstheorie
 - prüfungstheoretischer Ansatz 17
 - Entscheidungsmatrix 126
- Regelverstoß
 - Plagiat im Verlagswesen 862
 - siehe auch „Bilanzmanipulation“
- Regenerationsbedarf
 - Standortüberwachung 802
- Regierung
 - Auswirkungen eines falschen JA auf Fördermaßnahmen 13
 - siehe auch PEST-Analysen
- Reglement
 - Bedeutung der Pr-Planung (RADARR) 83
- Regressfälle
 - Sicherung von Pr-Nachweisen in R. 278
- Regressforderung(en)
 - an den APR 48, 100
 - als Folge von Lieferverzögerungen 861
- Reichweite
 - Online-Werbung 1066
 - Risikofrüherkennungssystem 192, 197, 202
 - Unternehmensdaten 91
- Reifegrad
 - in der Pharma-Forschung 1066
- Reifeprozess
 - im Business Understanding 49
- Reklamation(en)
 - Leistungskennziffer im Vertrieb 166, 167
 - Prüfung und Beurteilung von R. 157, 877
- Relevanz
 - von Annahmen 263
 - Qualität der Prüfungsnachweise 256, 1129
 - geschäftlicher Risiken 853
- Rendite
 - abstand (U-Bereiche) 1047
 - Wartezeiten 91
 - ziele 87
- Rentabilität
 - Berichterstattung über Kennziffern 1066
 - Steuerungsgrößen 373
 - Unternehmens- und Branchendaten 837
- Reorganisation
 - von Geschäftsfeldern 1100
- Reporting
 - Environment 163, 935, 1125
 - fraudulent R. 710
 - Guidelines 875
 - Tools 876
- Representations (written)
 - IFAC-Definition 1135
 - Erklärung zu nicht gebuchten Pr-Differenzen 275
- Reputation(s)
 - des APR 12
 - der Geschäftsführung 837
 - risiken 981
 - schaden 1015
 - des Unternehmens 570
- Requirements
 - siehe „ISA-Struktur“

Reserven

- Auflösung von R. 662

Ressourcenallokation

- Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit 88

Restrisiken (im JA)

- nach Vorsorgemaßnahmen 838, 1123

- Forderungen 454

- Sachanlagen 367

- Verbindlichkeiten 497

- Vorräte 401

Restrukturierung(en)

- Allgemeines 658

- Chief Operating Officer 870

- Geschäftsbereiche 1047

- Einfluss auf den JA 447

- Erfolgsquote bei R. 830

- Häufigkeit 970

- Komponente des Geschäftsmodells 803

- Sektoren 91

- Typologie 1015

- Unternehmenstransaktionen 944

- Verknüpfung von R-Programmen 591

Retrograde Bewertung

- Vorräte 423, 427

Revenue Recognition

- bei Sonderkonditionen 489

Revenue Management

- Behandlung von Aufträgen 830, 968

Review

- der Arbeitspapiere 938

- der Forderungen L+L 284

Rezession

- Aspekte 27, 602, 626, 853

- Absatzpreise 1092

- Anpassung 1092

- Auftragsingang 1093

- Auslandsgesellschaften 1093

- Bestandsniveau 1093

- Bestandsrisiken 1093

- Beurteilung langfristiger Maßnahmen 536

- Covenants 1094

- Eigenkapital 1094

- Enterprise Risk Committee 1094

- Ergebniskorridor 1095

- Exklusivgeschäfte 1095

- Früherkennung 1095

- Geldpolitik 1095

- Insolvenzen 1096

- Investitionsklemme 1096

- Kapazitätsabbau 1096

- Kreditrisiko 1096

- Kreditversicherung 1097

- Krisenbarometer 1097

- Kriseneinsatz der IDW PS 545

- Lieferkette 1097

- Liquiditätssicherung 528, 1097

- Margen 1098

- Markenpolitik 1098

- Maßstäbe (veränderte) 545

- neues Finanzressort 541

- Ordergrößen 1098

- Outsourcing 1099

- Perspektiven des erwarteten Aufschwungs 532

- Preispolitik 1099

- Prüfungsfragen (Wirtschafts- und Finanzkrise) 1103

- Prüfungsziele/Prüfungstechnik 530, 547

- Refinanzierung 1100

- Reorganisation 1100

- Risikoprofil 1100

- Sondereffekte 543

- Stornierungen 1101

- Tiefgang 1101

- Untervermietung 1101

- Vorlaufzeit 1102

- Zukunftsperspektiven 1102

Richtigkeit

- Rechenschaftsgrundsatz 459

Richtlinienänderung

- Einfluss auf die Rechnungslegung 935

Richtlinienkompetenz

- im Bereich der Buchhaltung 873

Richtung

- der Prüfungsarbeit (RADARR) 83

Risiken

- Prozess-Ebene (s.u.)

- Sensibilität für R. 973 ff

- Tragweite 43

- Unternehmensebene 248 f, 1032

Risiken auf Prozess-Ebene

- allgemein 174, 937, 1129

- Branchenthemen 248 f, 941, 1032

- Einkauf 894, 895

- Niveaunterschied (Konzern) 1129

- Personal 900, 901

- Produktion 896, 897

- Verkauf 892

Risiko

- Definition 109, 1129

- analyse (s.u.)

- analyse u. -bewertung 119, 190

- Ausfall-R. 601

- ausschuss (s.u.)

- Bedeutung 125

- behandlung (VART) 173

- bereitschaft 601

- bericht (s.u.)

- beurteilung (s.u.)

- bewertung 200

- bewusstsein (s.u.)

- diversifikation 567

- einschätzung 274

- Eintrittswahrscheinlichkeit 200

- Entdeckungs- R. 31, 1122

- faktoren (s.u.)

- der Fehlansage 930, 931

- Fehler-R. 31
- folge (s.u.)
- früherkennung (s.u.)
- historische Betrachtung 109
- identifikation 118, 190
- inhärentes R. 31, 946, 1021, 1124
- katalog 731 ff, 973ff
- klassen 568
- kommunikation 120, 190, 205
- Kontroll-R. 31
- kultur 120
- Lieferanten-R. 540
- Liquiditäts-R. 601
- management (s.u.)
- Mengen-R. 427
- orientierung (s.u.)
- Preis 427
- Preisänderungs-R. 358, 601
- profil (s.u.)
- Prozess-Ebene 175, 248, 1032
- Prüfungs-R. 31
- rendite 87
- Rohstoffpreis-R. 540
- Restrisiko 216, 367
- Sensibilität für R. 973 ff
- Substanz und Facetten 730
- streuung (s.u.)
- technisches R. 427
- teilung (s.u.)
- tragfähigkeit 201, 270
- Transfer-R. 157
- überwachung 121, 190
- Verhaltens-R. 202, 904
- Vermarktungsrisiko 741
- vorgeschaltetes R. 118
- Wechselkurs-R. 540
- Wertänderungs-R. 358
- Zahlungsstromschwankungen 358, 601
- Zins-R. 358
- zugedekte R. 551
- siehe auch „Geschäftsrisiko“
- Risikoanalyse(n)
 - Einschätzung von Risiken 119, 216
 - Projektfinanzierung 883, 890
 - auf Unternehmens- u. Prozessebene 246, 353, 1032, 1129
- Risikoausschuss
 - Qualität und Unabhängigkeit 546
 - Unterlassene Information des R. 153
- Risikobericht
 - zentraler R. 120, 605, 1108
- Risikobeurteilung(en)
 - allgemein 1129
 - Element des IKS 1124
- Risikobewusstsein
 - APr 130, 289, 730
 - Forderungen 454, 467
 - Geschäftsführung 837, 908
 - Investoren und Rating Agenturen 823
 - Quellen 907
 - Sachanlagen 367, 380
 - Verbindlichkeiten 497, 509
 - Vorräte 401, 433
 - Risikofaktoren
 - Identifikation und Analyse 160, 248 f, 1031 ff
 - Risikofolge
 - Kredit-R. / Prozess-R. / Kontroll-R. 246
 - Risikofrüherkennung(s)
 - allgemein 874
 - PEST- u. Five Forces-Analyse 56
 - system (s.u.)
 - Risikofrüherkennungssystem
 - Definition i.S.d. § 91 Abs. 2 AktG 117
 - Anpassung von R. 814
 - Ausstrahlung auf das Rechnungswesen 122
 - Bedrohungsperspektiven 110, 726
 - Elemente 117, 190
 - Früh(warn)indikatoren 119, 991
 - Grenzen 116
 - Markteintritt 966
 - Marktentwicklung 964
 - ordnungsmäßige Geschäftsführung 452
 - Prüfung des R. (s.u.)
 - Spektrum 1021
 - Verfahrensdokumentation 117, 191, 206
 - siehe auch „Risikomanagement“
 - Risikofrüherkennungssystem (Prüfung)
 - Anlässe 189
 - Berichterstattung (APr) 210, 211
 - Beschaffung von Detailinformationen 191
 - Gegenstand, Art, Umfang, Ziele 190
 - Planung und Durchführung 191
 - Prüfungsbericht 654
 - PS (302) 1106
 - Reichweite 192
 - Risikobewertung 200
 - Risikoidentifikation 199
 - Risikokommunikation 205
 - Sensibilität 192
 - Überwachung 205
 - Risikomanagement(system)
 - Aktionsprogramme 110
 - Berichte des R. 215
 - Beschaffung 1020, 1021
 - Beschreibung der rechnungslegungsbez. Teile 602, 1107
 - Betreibermodelle 981
 - Betrug 982
 - CFO 961, 990/991
 - Compliance 983
 - Designation 457
 - Diversifizierung 969
 - Entscheidungsbasis 825
 - Frühindikatoren 452, 991
 - Großprojekte 988
 - Immobilienwirtschaft 1018

- Informationswege 989
- Kalkulation 451
- Kreditinstitute 1106
- Lieferanten-Kontrolle 805
- operative Kette 457
- Personalpolitik 986, 1005
- Pflichtenheft 614
- Projekt- und Vertragsgestaltung 871
- Risk Committee 989/990
- Schwächen (Bericht über Schw. durch den APR) 1107
- Softwareanwendung 340
- Umwelt 1022
- Unterentwicklung 730
- Verbriefungspraxis 906
- Wachstumsprozesse 1027
- Ziele 601
- siehe auch „Geschäftsprozess“
- Risikoorientierung (APR)
 - allgemein 49
 - Grundsätze risikoorientierter APR 780
 - Sensibilität für Risiken 729 ff, 769 ff
- Risikoprofil
 - Baugeschäft 1100
 - Gruppenbildung bei Abschreibungen 203
 - Unternehmenszweck und R. 250
- Risikostreuung
 - Abbau von Anfälligkeiten 969
- Risikoteilung
 - durch Kooperation 843
- Risikoverdichtung
 - Five Forces-Analyse 726
- Risk
 - Significant Risk 1135
- Risk Assessment
 - Process 1134
 - Procedures 1135
- Risk Manager (structured)
 - Anforderungsprofil 883
- Rivalität
 - zwischen Pr-Handlungen 371
 - siehe auch „Five Forces-Analyse“
- RoCe / RoE
 - Entwicklung 1066 f
 - Steuerungsgrößen 373, 545
- Rohertrag
 - Einflussfaktoren auf den R. 165
- Rohstoff(e)
 - basis (Sicherung) 844
 - ersatz 1016
 - märkte (spezielle: s.u.)
 - preise 540, 1067
 - spekulation 340, 1016
 - verknappung 1007, 1017
 - Vorräte 402
- Rohstoffmärkte
 - allgemein 451
 - Industriemetalle 353, 1009, 1064
- Kakao 195
- Rück
 - fragen zur Prüfung 278
 - führung (ausgelagerter Fertigung) 534
 - kaufgarantien 969
 - laufkontrolle (s.u.)
 - lieferungen 803
 - rufaktion (s.u.)
 - Rücklaufkontrolle
 - Aufnahmebelege (Inventur) 418
 - Pflicht zur R. von Bankbestätigungen d.d. APR 262
 - Rücklieferungsrecht
 - im Verkaufsprozess 468, 521
 - Rückrufaktion
 - Allgemeine Problematik 1017
 - Aufwand 522
 - Automobilssektor (s.u.)
 - Elektronik 864
 - Lebensmittelsektor 862
 - Marktposition 112
 - Serviceleistungen 484
 - Spielwaren 147, 1024
 - Rückrufaktion (Auto)
 - Antiwerbung in Verbraucherberichten 1028
 - Auswirkung auf den KfZ-Handel 424, 793
 - Fallstudie zum Prüfungsnachweis 263
 - Fehlerquote 1052
 - Produktqualität 1065
 - Statistik 1067
 - Rückstellungen (allgemein)
 - Anträge 1082, 1084
 - Entwicklung der R. 1013, 1081, 1082
 - Haftpflicht 26
 - Historie 115
 - korrespondierende R. 481
 - Verbrauch 574
 - Zeitpunkt der Bilanzierung 664
 - Zunahme/Abnahme 331
 - Rückstellungen (Katalog)
 - Altzusagen (Altersversorgung) 1108
 - drohende Verluste 1048, 1079, 1081
 - fehlender Aufwand 525, 1087
 - Gewährleistung 16, 17, 157, 259, 292, 931, 1082, 1084
 - Risikokommunikation 122
 - Vertragsverletzung 1079
 - Verzugsstrafe 186
 - Rückstellungen (Vollständigkeit)
 - allgemein 40, 519, 521, 695
 - Gewährleistung 258, 259
 - KoP-Doc/Immo 931
 - Vertragsstrafe 302, 415
 - siehe auch „Bauträger-Unternehmung“
 - Rückstellungen (Bestand)
 - Produkthaftpflicht 264
 - Rückstellungen (Bewertung)
 - Komplexität (Pharmaindustrie) 695

- Regressforderungen von Kunden 292
- Rückzahlungsrisiko
- siehe "Zuwendungsbescheid"
- Rüstzeiten
- Verwendung von Kennziffern 826
- Ruf
- der Ruf eines Prüfers 224
- Sachanlagen (allgemeines)**
- Abgänge 376
- Abgrenzung Herstellungs- und Erhaltungsaufwand 303
- Anlageninventur 376, 396 ff
- Arbeitsrahmen 388 f
- Auflagen 376
- Aufklärungsarbeit 60
- Bekenntnis zum Pr-Ziel 286
- Belegprüfung 398 f
- Bilanzpolitik 395, 398
- Beschaffung von Unterlagen 381
- Bewertungsrichtlinien 389
- Branchenthemen 312
- Denkmodell 383
- Design- und Funktionstest 378
- Dokumentation und Berichterstattung 373
- DV-Systeme 376
- Eigenleistungen 376
- Eingangsrechnungen 398
- Einsichtnahme 387
- erhaltene Auskünfte 482
- Fallstudien 62, 303
- Geschäftsvorfälle (BRATO) 374
- Grundbuch 372
- Grundvermögen 375
- Herstellungs- und Erhaltungsaufwand 395
- IKS (Aufbauprüfung) 375
- IKS-Themen 392 ff
- Instandhaltungen 376, 415
- Investitionsmanagement 376 f
- Kennziffern (analytische Pr.) 382
- Kooperationen 376
- Nicht-Routine-Aktionen 377
- Prägung 373
- Protokoll 395
- Prozessanalyse 377
- Prüfung bei angespannter Ertragslage (s.u.)
- Prüfung nach Prüfungszielen 392
- Prüfungsbericht 282, 367
- Prüfungshandlungen (Hintergründe) 381
- Prüfungsnachweise 381
- Prüfungspfad 391
- Prüfungsteam (Anforderungen) 382
- Prüfungsziele und Prüfungstechnik 387
- Rentabilität 376
- Schrittfolge 389
- Sonderauswertungen 308
- Start 386
- strategische Einheiten 390
- Struktur 370
- Trennung von Geschäftsfeldern 381, 839
- Überbau der Arbeitspapiere 380
- Verbleibende Pr-Handlungen 377, 386
- Verknüpfung der Prüffelder 383, 941
- Verpachtungen 376
- Vogelperspektive 385
- vorbeugende Kontrollen 376
- Wegweiser 367
- Wesentlichkeit 282, 378
- Zugang zur Bilanz-Position 386
- Zuschüsse 376
- Sachanlagen (Vollständigkeit)**
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 392, 397
- Ergebnis von Transaktionen 382
- Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4
- Generalnorm des § 246 Abs. 1 HGB 368
- Ladeneröffnungen 307
- im Rahmen von Umbaumaßnahmen 304
- Sachanlagen (Eigentum)**
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 393, 397
- Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4
- Sicherheiten 376, 561
- Verwaltung der Grundstücke 376
- Zurechenbarkeit 368
- Sachanlagen (Bestand)**
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 393, 397
- Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4
- Inventur 376, 393
- Wirksamkeit eines Beschlusses 382
- Sachanlagen (Bewertung)**
- Zugangs- und Folgebewertung 370, 382
- Anschaffungs- und Herstellungskosten 371
- Bewertungsmaßstäbe 371
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 393, 397
- Anfälligkeit 33, 391, 428
- Arbeitspapiere (Überbau) 380
- Bewertungsmaßstäbe 371
- Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4
- inhärente Risiken 43, 377, 386
- Kontrollrisiko 379
- Projekt (Laufzeit/Störungen) 399
- Prüfung (allgemein) 378 f, 391
- Sackgasse 391
- Strategie des Managements 415
- Verlass auf planmäßige Abschreibungen 377
- zwingende Prüfungsnachweise 380
- Sachanlagen (Ausweis)**
- Bilanz 369, 380, 389
- G+V 380, 382, 394
- Anhang 561
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 394, 398
- Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4
- Erträge und Aufwendungen 382
- Zweckbindung 369
- Sachanlagen (Genauigkeit)**
- Prüfungshandlungen (spezifisch) 394, 398
- Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften 4

- Sachanlagen
 - (Prüfung bei angespannter Ertragslage)
 - Zugänge, Abschreibungen 395
 - Abgänge, Sonstiges 396
- Sachbearbeiter
 - Enttäuschte S. 116, 171
 - fachliche Kompetenz 154
- Sachdienlichkeit
 - von Prüfungsnachweisen 256
- Sachenrecht
 - Vorschriften zu den Sachanlagen 371
- Sachkunde
 - Voraussetzung f.d. Auftragsannahme 7, 595
- Sachverhalt(s)
 - Bedeutung für die APr 56
 - gestaltende Maßnahmen 672
 - Unmöglichkeit der Klärung 674
 - siehe auch „entscheidungserhebliche S.“
- Sachverständige
 - Verwertung der Arbeit von S. 1106
- Saisonschwankungen
 - Unternehmensdaten 837
- Sackgasse (bei Pr-Handlungen)
 - Sachanlagen 391
 - Forderungen 482
 - Vorräte 441
- Saldenbestätigungsaktion
(Beispiel: Forderungen L+L)
 - Arten von Anfragen 473
 - Qualifikation 475
 - Rücklaufliste (s.u.)
 - Zweck 472
- Saldenbestätigung (Rücklaufliste)
 - Aufbau und Analyse 474
 - Notwendigkeit der konsequenten Bearbeitung 261/262
- Saldenliste
 - Abstimmungen 399, 447, 491, 524
- Sale and lease back
 - im Auslandsgeschäft 537
- Sales
 - Administration 157, 883, 890
 - Order Processing 157, 883
- Sarbanes-Oxley-Act
 - Kontrolleffektivität 641
- Schadenrückstellung
 - Prüfung der S. in Versicherungs-U. 1106
- Schadensersatzansprüche
 - gegen den APr 5
 - gegen das U. 594
- Schadenshöhe
 - Konkretisierung eines Risikos 200
- Schätzungen
 - Prüfung geschätzter Werte 987, 1130
 - Rolle von Sch. 37
 - Unsicherheit bei Sch. 590
- Schätzwerte
 - Entstehung 156
- Prüfung von geschätzten Werten 1106, 1130
- Schein
 - dokumente als Ablenkungsmanöver 28, 862
 - firma 147, 149
 - genauigkeit (Siehe Pr-Nachweise)
 - geschäfte 5, 100, 146, 461, 627, 638, 862
 - verträge 962
- Scheingenauigkeit
 - von Zahlen 270
 - von „Prüfungsnachweisen“ (s.o.)
- Schichtbetrieb
 - Einfluss eines S. 91
 - Reduktion 528
- Schiefelage
 - Verschleierung der S. 554, 862
- Schlüsselpositionen
 - auf den Führungsebenen 837, 849
- Schluss
 - besprechung 152, 276, 677
 - folgerungen 152, 176, 611
- Schlussrechnung
 - Auftragsabwicklung 834
- Schneeballsystem
 - Betrug: 620, 622
- Schreiber/Leser
 - Psychologische Aspekte 607
- Schriftstück
 - siehe „Aktenvermerk“
- Schrumpfungsbranche
 - Unternehmensdaten 837
- Schulden
 - Abbau 89, 331
 - Bedienung der S. 528
 - Umwandlung 528
- Schulungsmaterial
 - Anlagen 53-60
 - siehe auch „Wirtschaftspressse“
- Schutzvorschriften
 - f.d. Berichtsadressaten 837
- Schutztechnologie
 - Abwehr von Raubkopien 859
- Schwachstellen
 - analyse 830
 - Bericht über S. im IKS 1107, 1109
 - Deficiency in internal control 1134
 - im Liquiditätsmanagement 827
 - IKS (s.o.)
- Schwarze Kassen
 - Problematik „externer“ Bankkonten 261, 862
 - siehe auch „Bestechung“ und „Korruption“
- Schwellenwert(e)
 - Definition 120
 - Arten 199
 - Aufgabe 198
 - Frühwarnindikatoren 119
 - Zuspitzung 111
- Schwellenländer
 - Erfolgchancen 196

- Indikatoren f.d. wirtschaftliche Entwicklung 1068
- Segmentberichterstattung
 - Aufgabe und Struktur 334
 - siehe auch „Spartenergebnisrechnung“
- Sensibilität
 - für Risiken 973 ff
- Separationskonzept
 - Form des Risikofrüherkennungssystems 191
- Seriosität
 - siehe „Vertrauenswürdigkeit“
- Service
 - ausfälle (ausgelagerte IT) 1068
 - geschäft 528, 534, 541, 1068
 - Komponente des Geschäftsmodells 793
 - leistungen 484
 - orientierte Architekturen 959
- Shareholder Value-Denken
 - gemeinsamer Nenner eines integrierten Rechnungswesens 1067
- Shop in the shop
 - Komponente des Geschäftsmodells 803
- Sicherheit
 - scheinbare S. im IKS 148
 - durch gute Pr-Vorbereitung 63, 133
 - siehe auch „hinreichende Sicherheit“
- Sicherheiten
 - Anlagengeschäft 1075
 - Art und Form 561
 - Bau-Wirtschaft 1079
 - Meldewesen 376
- Sicherheitsmängel
 - Vertuschung von S. 1058
- Sicherheitswirkung
 - der Überwachung 18
- Sicherungsabsicht
 - siehe „Bewertungseinheit“
- Sicherungsbeziehung
 - Nachweis 359
- Sicherungsgeschäfte
 - Unternehmensdaten 837
 - Erwähnung antizipativer S. 601
- Sicherungsinstrumente
 - siehe „Bewertungseinheit“
- Sicherungsmaßnahmen
 - organisatorische S. 1130
- Sicherungsziele
 - Darstellung der S. 601
- Significant Client Business Risks
 - Analyse des Geschäftsmodells 795, 798, 800, 802, 806
- Significant deficiency in internal control
 - IFAC-Definition 1135
- Significant risk
 - IFAC-Definition 1135
- Simulation
 - Geschäftsvorfälle 799
 - Umsatz- und Ergebnis-S. 871
- Skaleneffekte
 - durch gemeinsamen Einkauf 844
 - im Rahmen von F&E 815
- Skalenterminologie
 - Analyse von Pr-Differenzen 17
- Skepticism (professional)
 - IFAC-Definition 1134
 - Abbau von S. 634
 - Einstellung zu mangelnder Moral 630
 - Notwendigkeit zur Konsultation 598
 - Verbesserungsbedarf 649
- Skepsis (APr)
 - Einstellung 259, 270, 271, 300, 319, 378, 507, 719
 - Berufung auf unbekannte Quellen 818
 - Eindruck (persönlicher) 105, 852, 931
 - Erwartungen des Kapitalmarktes 72
 - Fallstudie 272
 - Mangelnde Moral 629
 - Professional Skepticism 270, 1130
 - Qualität des IKS 145, 341
 - Restrukturierungsmaßnahmen (Erfolg) 1016
 - sprachliche Hierarchie 692, 719
 - Überraschungsmomente 169, 910
 - Unternehmensziele 53, 228
 - Vehikel für S. 169
 - Voraussetzung 319
 - Zeitachse 323
 - siehe auch „kritische Grundhaltung“
- Skontoverlust
 - Problematik langer Bearbeitungszeiten 863
- Social
 - Commerce 948
 - Responsibility 969
 - siehe auch „PEST-Analyse“
- Software
 - anwendungen 340
 - bescheinigung 1106
 - Eigenentwicklung vs. angepasste Standard-S. 171
 - geschäft 106
 - Herkunft und Implementierung 37, 114
 - Komfortabilität 970
 - Vertrieb (Kennzahlen) 1068
- Soll-Ist-Vergleiche
 - Problematik von S. 16
- Soll-Salden
 - Kreditoren-Kontokorrent 498
- Sonderaktionen
 - verbleibende Pr-Handlungen als S. 297
- Sonderaufwand
 - Folge des Länderrisikos 996
 - Halbleitergeschäft 1068
 - siehe auch „Sondereffekte“
- Sonderauswertungen
 - Gegenstand der Pr-Planung 308, 448, 490, 493
- Sondereffekte
 - Eigenarten des Geschäftsverlaufs 970
 - Bereinigung (s.u.)

- Sondereffekte (Bereinigung)
 - Bereinigung von Ebitda-Kennziffern 543, 1049
 - Erwartungsdruck 107
 - Tarnung von Bilanzmanipulation 28
 - Transparenzmängel 1043
- Sonderpreise
 - Behandlung (Vertrieb/Buchhaltung) 487
- Sonderuntersuchungen
 - § 62 b WPO 644 f
- Sorgfalt
 - Nachholverbot 662
- Sortiment(s)
 - Spezial-S. 804
 - straffung 528, 803
 - struktur 199, 798, 805
 - und Markenauftritt 797
- Sox
 - Manager 883, 890
 - Zertifizierung 967
- Sozial
 - leistungen 789
 - politik 838
- Sparkurs
 - bei Instandhaltungsmaßnahmen 863, 864
- Sparprogramm
 - als Teil der U-Strategie 88, 335, 527 f, 584, 591
- Spartenergebnisrechnung
 - Einkaufserfolge 1051
 - Margenentwicklung 966
 - Subventionen 971
 - Quersubventionierung 1014
 - Umgang mit Kennziffern 1043
- Spartenverbund
 - Integrationsstärke 538
- Special Purpose Vehicle
 - Zweckgesellschaft 568
- Speicherfunktion
 - der Arbeitspapiere 278, 653, 660
- Spekulations
 - anfälligkeit 984
 - blase 1019, 1047
- Spezialwissen
 - Relation „Spezialwissen/Grundwissen“ 596
- Spieltheorie
 - prüfungstheoretischer Ansatz 18
 - Machtverhältnisse 152
- Sprachbarrieren
 - aussagebezogene Pr-Handlungen 720
 - kritische Grundhaltung 718
 - Prüfungsnachweise 716
- Sprache
 - Aktenvermerke 607
 - Geist einer S. 692
 - Geheimnisse 266
 - linguistische Verbindungen 240
 - Nischenbildung 49
 - Spannungsfelder 716 ff
- Sprachschatz
 - Verknüpfung von Elementen 692
- Stage Payments
 - im Anlagengeschäft 406, 489, 1080
- Stakeholder
 - Rolle der St. 12, 37
- Stammbelegschaft
 - Bedeutung der St. 533
- Stammdaten
 - Anlage und Kontrolle 376
 - Aktualisierung 362
- Standard-Prüfprogramme
 - Problematik von S. 293, 317
- Standards
 - fachliche St. in der Rechnungslegung 154
- Standard-Software
 - Risiko des Informationsverlustes 970
- Standort
 - analysen 9, 793, 898, 1018, 1060
 - bedingungen 126, 282, 1018
 - Betriebs-St. 846
 - sicherung 572
 - strategie 589, 831, 1019
- Start (APr)
 - Grundkenntnisse der Geschäftstätigkeit 133
 - Information des Pr-Teams 290
 - übereilter St. einer APr 98, 387, 437, 478, 516
- Start up
 - unternehmensinternes St. 592
- Stellenbesetzung
 - falsche St. im U. 276
- Stellungnahme
 - Distanz zum Unternehmen 658
- Stetigkeit
 - Rechenschaftsprinzip 459
- Steuerpolitik
 - Marktdaten 838
- Steuerung(s)
 - daten 362
 - prozess 96, 97
 - zentrale St. 797
- Stiftung
 - als Gesellschafter 788
- Stillhalteposition
 - Andienungsrecht des Vermieters 565
 - Transaktion eines Geschäftsfeldes 970
- Stilllegung
 - Unternehmensdaten 837
- Stiller Gesellschafter
 - internes Beteiligungsverhältnis 787
- Strategie
 - analyse (s.u.)
 - entscheidungen (falsche) 830
 - Geschäftsfelder 838
 - und Marktentwicklung 884, 890
 - Nischen-St. 828
 - siehe auch „Unternehmensstrategie“

- Strategieanalyse
 - Phase 1 in der APr. 52, 84
 - Forderungen 454
 - Korridoreffekt 51
 - Lagebericht 582
 - Ordnung von Pr-Handlungen 21
 - Phasenverbindung 867
 - Sachanlagen 367
 - Vorräte 401
 - Verbindlichkeiten 497
- Strategie- und Planungs memorandum
 - Aktualisierung 215
- Strategische Einheiten (Pr-Ziele/Pr-Technik)
 - Grundlagen 23
 - Bewährungsprobe 326
 - ganzheitliche Betrachtungsweise 530
 - Ergebnisgestaltung 673
 - Koordinatensystem 239
 - Machtverhältnisse 152
 - Sachanlagen 387
 - Forderungen 478, 638
 - Suche nach einer sachgerechten Kombination 251, 694
 - Unregelmäßigkeiten 1110
 - Verbindlichkeiten 516
 - Vorräte 437
- Structure-Conduct-Performance
 - Paradigma 55
- Structured Risk Manager
 - Anforderungsprofil 883
- Strukturkrise
 - branchentypische St. 536
- Studien
 - Allianzen 820
 - Anlegerverhalten 820
 - Aufsichtsratsmandate 820
 - Ausländische Märkte 820
 - Automotive Performance 821
 - Autozulieferer 821
 - Bauwirtschaft 821
 - Beiräte 821
 - Beruf und Familie 821
 - Beschwerdemanagement 821
 - CFO-Performance 821
 - Controlling 822
 - Corporate Governance 822
 - Corporate Responsibility 822
 - Covenants 822
 - Ebitda 822
 - Einkauf 823
 - Einkaufszentren 823
 - Emerging Markets 822
 - Ergebnispolitik 823
 - Ertragsorientierung 823
 - Familienunternehmen 823
 - Financial Risks 823
 - Finanzmarktkrise 824
 - Forschung & Entwicklung 824
 - Führungskraft 824
 - Führungskultur 824
 - Future Traveller Tribes 727
 - Geomarketing- St. 794
 - Geschäftsmodelle 824
 - Geschäftsprozessmanagement 825
 - Hochtechnologie 825
 - Immobilienwirtschaft 825
 - Innovation 825
 - innovative Markenführung 825
 - Insolvenzgründe 825
 - Insolvenzrisiko 825
 - Integration 825
 - internationale Beschaffung 825
 - Internet 826
 - IT (CIO-Sicht) 826
 - IT-Risiken 826
 - IT-Services 826
 - Kennziffern 826
 - Konzernabspaltung 827
 - Krisenmanagement 827
 - Kundenurteil 827
 - Leitsätze 827
 - Liquiditätsmanagement 827
 - Luxusgüter 827
 - Nachfolgeplanung 827
 - Netzwerksicherheit 827
 - Nischen-Strategie 828
 - Online-Recherchen 828
 - Outsourcing 828
 - Patentportfolio 828
 - Partnerschaftsmodelle 828
 - Pensionspläne 828
 - Personalbindung 829
 - Personalplanung (Krise) 829
 - Personalpolitik 829
 - Preisgestaltung 829
 - Preismanagement 829
 - Premiumsegment (Auto) 829
 - Produktionsverlagerung 830
 - Produktivität 830
 - Restrukturierung 830
 - Revenue Management 830
 - Rezessions-Marketing 830
 - Schwachstellenanalyse 830
 - Supply Risks 830
 - Tourismus 830
 - Übernahme von Unternehmen 831
 - Vergleichbarkeit (Gewinne) 831
 - Verlagerungen 831
 - Wachstumschancen 831
 - Wachstumsgrenzen 831
 - Weltrisikobericht 832
 - Wertsteigerung 832
 - Wirtschaftskriminalität 832
 - Wirtschaftslage 832
 - Wohnungsmarkt 596 f
 - Zukunftsfaktoren 832

- Stückkosten
 - Vorteile des Baukastenprinzips 1046
- Subprime
 - Markt für Hypothekenkredite 200, 566, 904 ff
- Subordination
 - Siehe „Mezzanine-Kapital“
- Subsequent Events Review
 - siehe „Ereignisse“
- Subprozess
 - Komponente eines Geschäftsprozesses 97
- Substantive analytical Procedures
 - siehe „Substantive Procedure“
- Substantive Procedure(s)
 - IFAC-Definition 1135
 - Inhalt und Bedeutung 299, 692, 720, 735
 - Einsatz der Prüfungstechnik 1120, 1121, 1122, 1124, 1125, 1132
- Subunternehmer
 - Abgrenzung von SU-Leistungen 492, 1081
 - Auftragsvergabe 1076, 1078
 - Ausfall 120
 - Auswahl 740
 - Bearbeitung industrieller Anlagengeschäfte 1074
 - Kosten 35
 - nachlaufende Kosten 1084
 - Strategische Einstellung zu S. 199, 1020
 - Überwachung von S. 614, 738, 859, 871
 - Vergabelisten 151, 159, 1079
- Subvention(s)
 - politik 838
 - siehe auch „Quersubventionierung“
- Sufficiency
 - Audit Evidence 1135
- Supply
 - Chain Management 837, 880, 982, 1050, 1060
 - Chain Controller 884, 890
 - Risks 830, 1020, 1021
- Susceptibility
 - to Misstatement 31, 1123, 1124
 - linguistische Struktur 32
- Suspendierung
 - der Revisionstätigkeit 636
- Swap
 - Arten 358
- Synergien
 - aus Übernahmen 958, 967
- Synthetische Transaction
 - Verbriefungsvariante 568
- System
 - bezüge 1021
 - einstellung 362
 - fehler 274, 417, 420, 474
 - geschäft (s.u.)
 - lösungen 869
 - prüfung (s.u.)
 - unterstützung 872
- Systemgeschäft
 - Abnahmeprotokoll 461
 - Angebotsbündelung 54, 59, 957, 1021
 - Baugruppen 1026
 - Commercial Contract Manager 870
 - Eigenarten 1130
 - Komplexität 29, 589
 - Leistungsspektrum 935
 - Strategie-Analyse 582
 - Systemlösungen 971
 - Unternehmensdaten 837
- Systemprüfung
 - Gegenstand berufsständischer Verlautbarungen 143
 - Ergebnis 484 ff
 - Interaktionen zwischen S. und Einzelfallprüfung 19
 - Länderdelkrederesätze 464
 - Prüfung der für die VEBBAG-Aussage maßgebenden Kontrollen 177
 - Reichweitenverfahren 429
 - Risikofrüherkennungssystem 190
 - Problematik unterlassener S. 476
 - Wirtschaftlichkeit 178, 476
- Tätigkeitsbereiche
 - Aufteilung der Umsätze nach T. 335
 - Bedeutung von Geschäftsvorfällen 834
- Täuschung
 - Art des „Verstoßes“ 615
 - CAAD-Einsatz als Bollwerk gegen T. 450
 - Eingriff in den JA 163
 - Hebelwirkung des „Bestandes“ 639
 - psychologisches Bollwerk gegen T. 735
 - Tarnung 27 f, 146
- Target Costing
 - Value Engineering 885
- Tarifverträge
 - Marktdaten 837
- Tarnfirmen
 - als Vehikel für Bestechungen 862
- Tarnung
 - Ergebnisdruck und T. 27 f, 550
- Teamarbeit
 - Diskussion 63
 - operativer Charakter 60
 - Voraussetzungen für effektive T. 80, 1131
 - siehe auch „Pr-Team“
- Teammitglieder
 - Rolle der T. i.d. AP. 12, 83, 588
- Technisches Risiko
 - Abschreibungen auf Vorräte 427
- Technologie
 - PEST-Analyse 54, 948
 - Führerschaft 877
 - Komplexität 859
 - Transfer 978
- Teil-Abrechnung
 - Anlagengeschäft 967, 1075
 - Bau-Wirtschaft 1080

- Televielfalt
 - Komponente des Geschäftsmodells 798
- Teilgewinn-Realisierung
- Zerlegung eines Hauptauftrages 834, 1080
- Termin
 - geschäfte 356, 357, 803, 1009, 1016
 - kontrolle 874
 - sicherheit 842
 - treue 342, 826, 1043
 - überwachung 882
- Terminologie
 - begriffliche Hierarchie (Erklärungen/APr) 176
 - Erscheinungsformen in den PS 681 ff
 - Spannungsfelder (Übersetzungen) 716
- Test of Controls
 - IFAC-Definition 1135
- Test of Details
 - siehe „Substantive Procedures“
- Themenhändler
 - im Kfz-Bereich 793
- Those charged with governance
 - IFAC-Definition 1135
- Tiefenschärfe
 - Risikomanagementsystem 193
- Tiefenwirkung
 - unzureichende Verbesserungsmaßnahmen 22
- Tierschutzverbände
 - Einfluss der T. 1021
- Top-Management
 - Fraud 640
 - unausgewogene Zusammensetzung des T. 867
- Total Shareholder Return
 - längerfristige Wertsteigerung 832
- Tourismus
 - Reisetypen und Anforderungen 830
- Transaction(s)
 - Audit 98
 - Classes of T. 32, 57
 - Geschäftsvorfälle 58
 - Significant T. 93
 - V/B/G-Aussage 139
 - zum Ende des Geschäftsjahres 271, 377
- Transaction Pricing
 - Reduktion von Nachlässen 794
- Transaktionen
 - Ziel und Strategien 585
- Transferprobleme
 - siehe „Länderrisiko“
- Transformation
 - Aufwand/Ertrag in Ausgaben/Einnahmen 583
- Transformationskosten
 - im Personalbereich bei Übernahmen 1021
- Transparenz
 - verweigerte T. bei der APr 8, 449
- Transparenzbericht
 - § 55c WPO 643
- Transportkosten
 - Trennung von Geschäftsfeldern 839
- Treasurer
 - Anforderungsprofil 884, 891
- Trendanalysen
 - Komponente eines CAAD-Systems 362
- Trendscouts
 - in der Modebranche 786
- True Sale Transaction
 - Verbriefungsvariante 568
- Turn Key-Services
 - Anforderungsprofil (Anlagengeschäft) 876, 889
- Überbau (ArbPap)
 - Allgemeines Schema 294
 - Sachanlagen 380
 - Vorräte 433
 - Forderungen 467
- Übergabe
 - schlüsselfertig Ü. 739
- Überkapazitäten
 - Branchenentwicklung 788, 796
 - Gefahr von Ü. 950
 - Preisrisiken 34
 - Unternehmensdaten 837
- Überlebensfähigkeit
 - Branchenindividuelle Risiken 797, 821, 1099
- Übernahmen
 - siehe „Unternehmens-Ü.“
- Überraschungs- und Kontrasteffekte
 - Erwartungshaltung 168
 - In-Frage-Stellung von Pr-Ergebnissen 69
 - Prüfung des IKS 146
 - Unzureichende Begleitung des Mandanten 291
 - Verhaltenstheorie 20, 50
 - Vernachlässigung bestimmter Geschäftsprozesse 173
- Überredungskunst
 - des Mandanten 267, 718
- Überschuldung
 - § 19 InsO 662
- Übersetzung(en)
 - von Vertragstexten 1024/1025
 - Wiedergabe angelsächsischer Gedankenführung 691
- Überwachung(s)
 - Aufsichtsrat 957
 - IKS 1124
 - Lernwirkung der Ü. 18
 - maßnahmen 1130
 - prozesse 18
 - prozessabhängig/prozessunabhängig 121
 - struktur 1116
 - system 452, 1107
 - Unternehmensdaten 848
- Überzahlungen
 - prozessuale Schwachstellen 864
- Überzeugung(s)
 - des APr 10, 934
 - bildungsprozess 20

Überzeugungskraft

- in der Argumentation 3, 141
- Vermittlung des Prüfungskonzeptes 232
- siehe auch „Prüfungsnachweise“ und „Formeln“

UL

- unverrechnete Lieferungen u. Leistungen 406
- Umbuchung
 - Fertigstellungsmeldung als Anlass 34
- Umfang (APr)
 - der weite Weg zum Pr-Ziel 241
- Umfeld
 - des Unternehmens 54, 329, 807
 - rechtliches Umfeld des U. 914
 - Kenntnisse über das U. 836, 1106
- Umfeld von Exportkunden
 - siehe „Länderberichte“
- Umlaufvermögen
 - Definition (Negativabgrenzung) 369
 - Aufklärungsarbeit des APr 60
- Umrüstung
 - von Produkten 521
- Umsatz
 - akt 460
 - anteil 788, 1069, 1070
 - ausweis 638
 - Durchschnitts-U.- 1048
 - erlöse (Aufgliederung) 561
 - fiktiver U. 627, 638
 - und Gewinnrealisation 40, 157
 - Kennziffern 1069
 - kostenverfahren 561
 - legung (Zeitpunkt) 165, 186, 271, 834, 935, 1083, 1087
 - Nachträge (Baugeschäft) 834
 - orientierung 1070
 - peripherie 968
 - rendite (s.u.)
 - schwelle 969
 - simulation 157
 - stabilität 965
 - statistik 1045
 - steigerung 791
 - struktur 88, 790
 - Tätigkeitsbereiche 335, 561, 834
 - verlässlichkeit 1025
 - Verlagerung 491
 - wiederkehr 1071
- Umsatzrendite
 - Kosteneinfluss 1071
 - Marktanalysen 1070
 - Steigerung durch Kooperationen 842
 - Unternehmensbilder 162, 787, 791, 792, 794, 815
- Umschlaghäufigkeit
 - Vorräte 434
- Umwandlung
 - Historie des Unternehmens 787

Umstände des Einzelfalls

- Konsultation 269
- Umwelt
 - auflagen 538
 - politik 1022
 - schutz 799, 838
 - themen 874
- Umwidmung
 - von Geschäftsrisiken 215
- Unabhängigkeit (APr)
 - Berufspflicht 6, 12, 1031
 - Bestätigung im Prüfungsbericht 6, 658, 1108
 - Dokumentation in den ArbPap 278, 1108
 - Independence (mind/appearance) 1134
 - Independent Propositions 799
 - Molekulare Verbindungen in der APr 746
- Unabhängigkeit (U.)
 - als U.-Strategie 792
- Unbefangenheit
 - Berufspflicht des APr 7, 1131
- Uncertainty
 - IFAC-Definition 1135
- Understanding
 - Business U. (s.o.)
 - to obtain an understanding 49, 227
- Unfertige Erzeugnisse
 - Teil der Vorräte 402
- Unfertige Leistungen
 - Teil der Vorräte 402
 - VEBBAG-Struktur 402
- Unmodified opinion
 - IFAC-Definition 1135
- Unparteilichkeit (APr)
 - Berufspflicht 7, 1131
 - Stellenwert 12, 658
- Unrecorded Liabilities
 - Ungebuchte Verbindlichkeiten (Suche nach) 506 ff
 - Problematik 943
- Unregelmäßigkeiten
 - Definition 615, 663
 - Aufdeckung von U. (PS 210) 615, 963, 1106
 - Informationspflichten des APr 1110
- Unrichtigkeit(en)
 - Definition 615, 663
 - Bericht über U. 663
 - Plan für die Aufdeckung 1111
 - und Verstöße (Fälle in der Diskussion) 616 ff
 - wesentliche U. 856
- Unschärfebereiche
 - Feststellung bilanzpolitischer Maßnahmen 17
- Unterauslastung
 - betriebliche Kapazitäten 426
- Unterbesetzung(en)
 - Auswirkungen auf das IKS 395, 1023
- Unterlagen (JA)
 - ergänzende U. zum JA (Aufbereitung) 308

Unternehmen (Das)

- Aktivitätsstrukturen 867/868 ff
- Datensammlung 86, 836
- Konturen eines Autohauses 793, 846, 848, 851, 899
- Konturen einer Brauerei 791, 796, 897
- Konturen eines Möbelherstellers 790, 798, 895, 926
- Konturen eines Schuh-Einzelhandelsunternehmens 789, 800
- Konturen eines Textilunternehmens 786, 803, 901
- siehe auch „Handelsregister“ und „Geschäftsfelder“

Unternehmen(s)

- das Unternehmen (s.o.)
- anlagenintensive U. 376
- aufsicht 546
- Aufsichtsrat (s.o.)
- Bedrohung 110
- bereiche 27, 838 ff
- bilder 73, 81, 726, 786 ff
- Bonität 163
- daten (s.u.)
- ebene (s.u.)
- Eigenarten des U. 910
- Einheit 641
- entwicklung (s.u.)
- führung (s.u.)
- Gesamtschau des U. 386
- gröÙe 815
- hierarchie (dynastische) 631
- Innenleben 101
- kauf (siehe U-Übernahme)
- Key Performance Indicators 168, 1043
- Kommunikation Aufsichtsrat/Vorstand 207
- kultur 866
- leistung (Bewirkung) 460
- leitlinie 789
- Maßstäbe 168
- Nähe zum U. 416
- organisation (s.u.)
- philosophie 837
- politik 794
- position 838
- präsentation(en) 252, 868
- Stellenbeschreibungen 156
- Steuerungsgrößen 162
- strategie (s.u.)
- strukturen 838, 910
- transaktionen 205, 944
- übernahmen (s.u.)
- Veränderungsprozesse 198
- verflechtung 1071
- Vertrauen 201
- Zielbildung des U. 822
- ziele (s.u.)

Unternehmensdaten

- Erfassung (allgemein) 85
- Erfassung (Checkliste) 836, 848, 926
- Produkte und Dienstleistungen 90
- Reichweite 91
- Ziele und Strategien 87
- Unternehmensebene / Prozessebene
- Geschäftsleitung 935
- IKS- Prüfung 145
- Inhärente Risiken auf U. 74
- Kategoriale Trennung 215, 1129, 1131
- Prozess-Analyse 174
- Risikoanalysen auf U+P 248, 554, 582, 738, 1032
- Verbindungslinien: U-Risiko-Prozess-R. 384
- Vorfälle 367, 401, 454
- Zielbildung 63

Unternehmensentwicklung

- Kriterien 88
- Lieferung von Daten zur U. 821, 848
- Unternehmensführung
- Anforderung durch Komplexität 589
- Erklärung zur U. 217
- Steuerungsprozess 96
- Überraschung der U. 194
- Vorlagepflicht von Unterlagen 252

Unternehmenskrisen

- Muster 97

Unternehmensorganisation

- Aktivitätsstrukturen 868
- Allianzen und Kooperationen 842
- Datenerfassung 848
- Geschäftsfelder 838
- IKS-Katalog 908
- Unternehmensplanung
- Korrektur 90

Unternehmenstätigkeit

- siehe „Fortführung“

Unternehmensteile

- Herauslösung 89, 839

Unternehmensstrategie(n)

- Ausrichtung 206
- Beispiel DEICES 789, 790
- Einordnung eines Beschlusses 382
- Langfristigkeit 537
- Untersuchungen zur U. 821
- Verkauf von Konzernteilen 827
- Verknüpfung mit der Personal-Strategie 1006
- Wechsel 204
- Zweck 53

Unternehmensübernahme(n)

- Erfolgsanalyse von U. 831
- Formen u. Ziele 958
- Qualität der Geschäftsfelder 1073
- Informationslücken 989
- Kapazitätsbindung 1024
- Makro- und Mikroökonomie 944
- Transformationskosten (Personal) 1021
- Umsatzstabilität 965, 1025

- Umsetzungsfehler 112
- in den USA 866, 1022
- Wachstum (Ardex) 75
- Unternehmensziele
- Arten 87
- Bedeutung für den Apr 53, 85, 807
- Beispiel WELOS 846
- Budgetdruck 185
- drohende Abweichungen 757, 549
- Einbindung des Aufsichtsrats 957
- Formulierung (frühzeitige) 53
- Geschäftsfelder 838
- Hierarchie 53
- Kooperationen 845
- und Prozessziele 162, 903
- Quantifizierung über Kennziffern 1044
- Spektrum 809
- und U.-Strategien 89, 934, 1131
- Unternehmensdaten 837, 848
- Verfehlung 671
- Zuordnung 63
- siehe auch „Management-Prozess“
- Unternehmer
- Einstellung zu Chancen u. Risiken 123, 215
- Hang zum Ungewöhnlichen 571
- Typen 851 f
- Unterschiedsbeträge
- beim Bewertungsvergleich 560
- im Prüfungsbericht 672
- Unterschlagung
- Geschäftsführer 262
- Element der Wirtschaftskriminalität 832
- Motivation für U. 616
- Risiken auf Prozessebene 148 ff
- Untervermietung
- Problematik von Leerflächen 1101
- Unverrechnete Leistungen
- Anfälligkeit 35
- Teil der Vorräte 257, 402 ff
- Unternehmensdaten 849
- Urteil (APr)
- Bildung von Einzel-U. 17, 257
- Bildung des prüferischen U. 21, 55, 128, 234
- Form und Erkenntniswert 675
- Gesamturteil 580
- Sicherheit 649, 741 ff
- Urteilsvermögen 189
- siehe auch „Bestätigungsvermerk“ und „Beurteilung“
- Urteils- und Vertrauensbildung
- Gewinnung eines vertrauenswürdigen Urteils 2
- VA BENE
- Das Instrumentarium der Prüfungstechnik 217, 306, 735
- Maßnahmenkatalog 932
- Value at Risk
- Grundlage für eine quantitative Risikosteuerung 270
- Valuta-Posten
- Konsequenzen aus der Entwicklung 486
- VEBBAG / VA BENE
- Prüfung des Lageberichtes 587
- das Flügelschema 259, 264, 415, 420, 470
- Koordinaten: Bestand / Einsichtnahme 239
- Vade mecum
- siehe „Formeln“
- Value
- Engineering 885, 891
- Innovation 825
- VART
- Kürzel für Risikobehandlung 173, 465, 959
- VEBBAG
- Abschlusssausagen 137 f
- Auffächerung des generellen Pr-Ziels 67
- Kategorisierung von Abschluss-themen 153, 186
- Der VEBBAG-Komplex 238
- Das Konzept (Verkaufsprozess) 177
- Prüfungsziele für den Einkauf 894
- Prüfungsziele für den Verkauf 892
- Zusammenspiel VEBBAG und VA BENE 387, 931
- Veränderungs
- Bereitschaft des U. 813
- druck 346
- geschwindigkeit 158, 837, 904
- prozess 870
- Veräußerungs
- gewinn/-verlust 16, 331, 839
- Verantwortung(s)
- bewusstsein 678
- siehe hauptsächlich „Eigenverantwortlichkeit“
- Verarbeitungskontrolle
- Aufnahmebelege (Inventur) 418
- Verbindlichkeiten L+L (allgemein)
- Anfälligkeit 35
- Arbeitsrahmen 515 f
- Bekenntnis zum Pr-Ziel 286
- Belegprüfung 524 f
- Bilanzpolitik 524
- Eingangsrechnungen 524
- Erhaltene Auskünfte 503
- Fragen zum IKS 502 ff
- Inhalt 498
- Prägung 499
- Prüfung bei angespannter Ertragslage 521 f
- Prüfung nach Prüfungszielen 519
- Prüfungsziele/Prüfungstechnik 516
- Querverbindungen zu JA-Posten 500
- Schrittfolge 518
- Sonderauswertungen 308

- VEBBAG-Struktur 245, 503 ff
- Überbau der Arbeitspapiere 509
- Unrecorded Liabilities 507, 510 ff
- verbleibende Pr-Handlungen 502
- Wegweiser 497
- Zunahme/Abnahme 331
- Verbindlichkeiten (Vollständigkeit)
 - Fragen zum IKS 503 f, 519
 - buchhalterische/strategische Analyse 507
 - Environment 507
 - Fallstudie (Suche nach ungebuchten V.) 510 ff
 - Plausibilitätsprüfungen 514
 - Prozess-Ebenen (s.u.)
 - Wesentlichkeit 513
- Verbindlichkeiten (Vollständigkeit) (Prozess-Ebenen)
 - Allgemeines 523
 - Einkauf 522
 - Investition und Finanzierung 522
 - Personalverwaltung 523
 - Vertrieb 521 f
- Verbindlichkeiten (Eigentum)
 - Fragen zum IKS 504
- Verbindlichkeiten (Bestand)
 - Fragen zum IKS 504, 519, 523
 - IKS (Einkauf WAKON) 894
 - präventive Kontrolle 504
- Verbindlichkeiten (Bewertung)
 - Fragen zum IKS 505, 520, 523
- Verbindlichkeiten (Ausweis)
 - Angaben im Anhang 561
 - Fragen zum IKS 506, 520, 523
 - Deckblatt (Struktur) 283 f
 - Bedeutung von Geschäftsvorfällen 834
- Verbindlichkeiten (Genauigkeit)
 - Fragen zum IKS 506, 520, 524
- Verbleibende Pr-Handlungen
 - siehe Pr-Handlungen
- Verbraucher
 - bericht 1028
 - schutz 1024
 - souveränität 199
 - verhalten (s.u.)
- Verbraucherverhalten
 - Abgrenzung 77
 - Kundenbindung 1025
 - Preisbewusstsein 126
 - Produktbewusstsein 814
 - Widerstand 112
 - Zeitökonomie 76, 79
- Verbrauchsfolgeverfahren
 - Einschränkung durch das BilMoG 423, 1089
 - Thematik der Bewertungswahlrechte 1108
- Verbriefung
 - Grundstrukturen 568
- Verdachtsmomente
 - auffällige Datenkonstellationen 169
- Vereinbarungen
 - später getroffene V. 563
- Verfallsdatum
 - siehe „Vorräte“ (Bewertung/Genauigkeit)
- Verfallzeit
 - von Informationen 22, 833, 968
- Verfügbarkeit
 - siehe „Notfallplanung“
- Verführungskraft
 - von Zahlen und Graphiken 639, 735
- Vergabe
 - gewinn oder -verlust (Bau-Wirtschaft) 1078, 1085
 - listen 151, 159, 1079
- Vergabeverfahren
 - Ausschluss aus V. 1016
- Vergleich(en)
 - Instrument der Prüfungstechnik und Teil des Kürzels „VA BENE“ 217
 - Bilanzwerte 389, 439, 480, 518
 - Effektivität von Risikofrüherkennungssystemen 189, 360
 - nach Maßgabe der Pr-Ziele 242, 574, 579
 - Maßnahmenkatalog 932
 - Prüfungsdifferenz durch V. 261
 - Substantive Procedures 1132
 - Typologie des V. 569
 - Vorjahreszahlen 330, 574, 584
- Vergleichbarkeit
 - Rechenschaftsgrundsatz 459
- Vergleichszahlen
 - Entwicklungen in der Geschäftsstruktur 90
 - Prüfung von V. über Vorjahre 1106
- Vergütung(s)
 - ansprüche (unerkannte) 38
 - erfolgsabhängige V.-systeme 837, 848, 1071
 - Leistungsanreize 538
 - variabler Teil der V. 829
- Verhaltens- und Einstellungsnormen
 - Mindestausstattung 629
- Verhaltenskodex
 - bei Zulieferern 970
- Verhaltensrisiken
 - Liquiditätskrise im Sub Prime-Segment 904
- Verhaltenstheorie
 - prüfungstheoretischer Ansatz 20, 144
 - Ablenkung 156
 - Vertrauen auf die Unerfahrenheit 144, 633
- Verhandlungen
 - Genauigkeit der Vertragstexte 1024
- Verhandlungsstärke
 - siehe „Five-Forces-Analyse“
- Verkauf(s)
 - gebiet 795
 - Kontrollen im V. 892
 - prozes (siehe „Geschäftsprozess“)
 - typen 787
- Verkäuferbindung
 - V. vs. Markenbindung 986

- Verknüpfung
 - der Arbeitspapiere 383, 941, 1132
 Verlässlichkeit
 - siehe „Prüfungsnachweise“
 Verlagerung(en)
 - Probleme bei V. 831
 - Hinwendung zum Dienstleistungsgeschäft 403
 - Komplexität von V. 1019
 Verlegenheit
 - „überredende“ Prüfungsnachweise 267, 716
 Verlustgeschäft
 - als Problem des Projektmanagements 1012
 Verlustrisiko
 - Unwägbarkeiten in der Auftragsabwicklung 38
 Vermarktungsabkommen
 - Entschädigung aufgrund eines V. 695
 Vermarktungsrisiko
 - Bauträgergesellschaft 741, 1086 ff
 Vermarktungsstopp
 - Komplexität der Haftungsrisiken 1025
 Vermarktungszeit
 - Entwicklungszeit vs. V. 540
 Vermerk
 - über ein Prüfungsergebnis 228
 Vermögensgegenstand
 - wesentliche Merkmale 336
 - Arten 455
 - Bewertung 370
 - zeitlich begrenzt nutzbarer V. 368
 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
 - Analyse von Einflussfaktoren 560, 836, 848
 - nachteilige Veränderungen 673
 - den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend 674
 Vermögensschädigung
 - Art des „Verstoßes“ 615
 Vermutungen
 - Schwachstelle in den Arbeitspapieren 725
 Vernetzung
 - des Anhangs 576
 - von Geschäftsvorfällen 583
 Veröffentlichung
 - von Bilanzverstößen 274, 647
 Verpachtung
 - Kontrolle verpachteter VG 376
 Verpflichtung
 - finanzielle V. (§ 285 Nr. 3a HGB) 570, 571
 Verrechnungspreise
 - Begünstigung von Geschäftsfeldern 838
 Versagungsvermerk
 - negative Gesamtaussage im Bestätigungsvermerk 10, 674
 Versandwesen
 - Anforderungskatalog der Distributionslogistik 874
 Verschmelzung
 - Unternehmensdaten 837
 Verschuldung
 - Kategorisierung von Abschlussthemen 153
 Verschwiegenheit (APr)
 - Berufspflicht 7, 12, 1132
 - Prüfungsbericht 657
 - Stellenwert 12
 Versehen
 - Tarnung der BilManipulation 28
 Versicherungsgeschäfte
 - Eigenart 465
 Versicherungsmaklerei
 - Heterogene Geschäftstätigkeit 788
 Versicherungsvertrag
 - wesentliche Bestimmungen 264, 465
 Versicherungsschutz
 - Umfang 264, 1023
 Versickern
 - von Informationen (Okavango-Phänomen) 65
 Versorgungswerke
 - mangelhaftes Risikobewusstsein der Träger 828
 - Unternehmensdaten 837
 Verständlichkeit
 - von Annahmen 263
 Verstöße
 - Definition 615, 663
 - Entlarvung von V. 552
 - Möglichkeit von V. 391, 482
 - gegen Rechnungslegungsvorschriften 318
 - Tarnung 28
 Vertikalisierung
 - der Geschäftstätigkeit 600, 789, 800, 802, 806
 Verträge
 - in fremder Sprache 639
 - Stornierungen durch Kunden 987
 Vertrag(s)
 - analysen 264, 399, 448, 492
 - bindung (Leasing) 564
 - formen (s.u.)
 - gestaltung 870, 871, 1077
 - inventur 298
 - laufzeit(en) 91, 950
 - Rahmen-V. 157
 - strafe 846, 860, 1079
 - typen (Bau-Wirtschaft) 1079
 Vertragsformen
 - in der Bauwirtschaft 842
 Vertrauen
 - dem APr gegenüber 7
 - Der persönliche Eindruck 852
 - Stellenwert des V. 12, 147
 - unerlaubte Delegation von V. 743
 Vertrauenswürdigkeit
 - der persönliche Eindruck 851
 - von Prüfungsnachweisen 256
 Vertretungsregelung
 - Laut Eintragung im Handelsregister 786
 Vertrieb(s)
 - kanäle 1025
 - kapazitäten 1025
 - kosten 371

- logistik 796
- management 892, 1095
- methoden 956
- politik 792
- prozess 874
- standorte 837, 849
- statistik 162
- umbau 972
- vertrag 794, 1026
- wege (s.u.)
- siehe auch „Geschäftsprozess“ (Verkauf)
- Vertriebswege
 - Komponente des Geschäftsmodells 796, 803, 806
 - Positionierung im Wettbewerb 814
 - Sicherung ausländischer V. 572
- Verwaltung(s)
 - Aufgabenkatalog im Investitionsmanagement 376
 - standorte 837
- Verzögerungen
 - bei der Markteinführung 1026
- Verzugsstrafe
 - Problem der Auftragsabwicklung 1046
 - Regelung im Projektgeschäft 1074
- Vier-Augen-Prinzip
 - IKS-Prüfung 962, 1074
 - Regelung im Projektgeschäft 738
 - Verletzung des V. 146, 865
- VO 1/2006
 - Struktur 11
 - Anforderungen des Auftrags 189
 - Auftragsannahme 595
 - Konfliktfall in der APr 83
 - Konsultation 61, 217, 269, 340, 597
 - Mitarbeiterbeurteilung 81
 - Strukturierte Prüfungsanweisungen 316
 - Qualitätssicherung 6
 - Selbstbindung der WPK 11
- Vogelperspektive
 - Information des Pr-Teams 385
 - PEST-Analyse 56
 - Verknüpfung von Kontrolldokumenten 384
- Volatilität
 - im Halbleitergeschäft 34, 787
- Vollkosten
 - produktionsbezogener V-Begriff 371
 - Vorräte 34, 1108
- Vollständigkeit
 - Aussage zum JA und Element der Prüfungsziele (VEBBAG) 137, 1132
 - Anhang 559, 565, 577
 - Annahmen 263
 - Ausübung von Wahlrechten 326
 - Buchführung 4
 - Komponenten von Geschäftsmodellen 793, 796, 798, 800, 803
 - molekulare Verbindungen in der APr 746
 - Rechenschaftsgrundsatz 459
 - Rückstellungen 186, 259
 - VEBBAG-Struktur 239
 - siehe insbesondere auch „Prüfungsziele“
 - Vollständigkeitserklärung
 - Vorlage 677
 - kein Ersatz für notwendige Pr-Handlungen 262
 - Vollständigkeitskontrolle
 - eigene Arbeit des APr 687
 - doppelte V. bei der Vorratsinventur 418
 - Vorbehaltsaufgabe
 - des Abschlussprüfers 6
 - für Partner und Manager einer PrGes 189
 - Vorbereitung (APr)
 - Aktualisierung der Dauerakte 109, 279
 - siehe hauptsächlich „Prüfungsplanung“
 - Vorbereitungs-mängel (U.)
 - bei der Übernahme von Unternehmen 866
 - Vorbestellungen
 - Komponente des Geschäftsmodells 600, 806
 - Umgang mit Kennziffern 1071
 - Vorbeugende Kontrolle
 - Definition 1132
 - Kontrollsystem 180
 - Verkaufsprozess 465, 903
 - Vorfälligkeitsentschädigungen
 - bei der Trennung von Geschäftsfeldern 522, 839
 - Vorfakturiering
 - Verletzung des Realisationsprinzips 485
 - Vorgabezeit
 - Bedeutung von Kennziffern 826
 - Vorjahr(e)
 - Prüfung von Vergleichszahlen 330, 574, 584, 1106
 - Vorjahreszahlen
 - Ausnahmeregelung 330
 - Vorlagepflicht
 - Nachweise durch die U-Leitung 252
 - Vorlaufzeiten
 - Aufbereitung ergänzender Unterlagen zum JA 308
 - Kollektionswechsel 786
 - Vorleistungen
 - Solidität von Lieferverträgen 1026
 - Vorprüfung
 - als Teil der JA-Prüfung 191
 - Vorsichtsprinzip
 - Rechenschaftsprinzip 459, 628
 - Vorräte (allgemeines)
 - Abgrenzung 446
 - Abschlussrichtlinien 484
 - Arbeitsrahmen 437 f
 - Augenscheinnahme 405
 - Auftragsbestand 415
 - Bekenntnis zum Pr-Ziel 286
 - Belegprüfung 447 (398)
 - Bestandsabbau 332
 - Bestandsverwaltung 427
 - Bewertungseinheiten 450
 - Bilanzpolitik 395, 447, 490
 - Buchungssystematik 439
 - Denkmodell 416

- Eingangsrechnungen 447
- Entdeckungsrisiko 405
- erhaltene Auskünfte 482
- Funktionstest 404
- Historie 115
- IKS-Themen 442 ff
- Inhalt 402
- Inventur (s.u.)
- IT-gestützte Datenanalysen 449
- Kennzahlen 434
- Konsultation 428
- Materialwirtschaft 427
- Näherung über den Geschäftsprozess 432
- Pflichtdokumente 432
- Prägung 406
- Produkt- und Kundenkomplexität 432
- Protokoll 444
- Prüfung bei angespannter Ertragslage 444
- Prüfung nach Prüfungszielen 442
- Prüfungsbericht 401
- Prüfungsnachweise 435
- Prüfungspfad 436, 441
- Prüfungsplanung 428, 429
- Prüfungsziele und Prüfungstechnik 406, 436, 437
- Qualifikation und Manipulation 405, 406
- Realisationsprinzip 446
- Reifegrad 9
- Rohstoffmärkte 451
- Sonderauswertungen 308, 448
- Schrittfolge 439
- Start 436
- Strategische Aspekte 424
- Strategische Einheiten 440
- Teilevielfalt 432
- Überbau der Arbeitspapiere 433
- Umsatz- und Gewinnrealisation 404
- VEBBAG-Struktur bei Dienstleistungen 404
- verhinderte Transparenz 449
- Verletzung des Realisationsprinzips 406, 413,
- Vertragstreue 414
- Warenwirtschaftssystem 489
- Wegweiser 401
- Wertsprung 460, 1113
- Wesentlichkeit 415
- Wirtschaftliche Nähe zu den Forderungen 405
- Zunahme/Abnahme 331
- siehe auch „Geschäftsprozess“ (Einkauf)
- Vorräte (Inventur)
 - Begriff und Arten 407
 - Amtshilfe 442
 - Brücke zum Jahresabschluss 418, 442
 - CAAD-Konzept 448
 - Fallstudie 415
 - Fragebogen 442
 - Inventurbeobachtung 411, 415, 442
 - Inventurläufe 445
 - Inventurliste (Strukturierung) 448
 - Inventurrichtlinien 410
 - Kollektionen 432
 - Konsignationslager 432
 - Prozess-Ziele (Die VEBBAG-Struktur) 409 (138)
 - Prüfungsdifferenzen 417
 - PS „Prüfung der Vorratsinventur“ 442, 1106
 - Strategie des Managements 415
 - Wesentlichkeit 415
 - Vorräte (Vollständigkeit)
 - Prüfungshandlungen (spezifisch) 442
 - Generalnorm des § 246 Abs. 1 HGB 368
 - Das Procedere der körperlichen Aufnahme 412
 - doppelte Vollständigkeitskontrolle 418, 442
 - fehlende Aktivierung 405
 - Vorräte (Eigentum)
 - Prüfungshandlungen (spezifisch) 442
 - Lagerung und Aufnahme 413
 - Sackgasse 441
 - Sicherungsübereignung 440
 - Vorräte (Bestand)
 - Prüfungshandlungen (spezifisch) 443
 - Abrechenbarkeit von Leistungen 404
 - Das Procedere der körperlichen Aufnahme 412, 416
 - Unverrechnete Lieferungen und Leistungen 35, 488/489
 - Vorräte (Bewertung)
 - Prüfungshandlungen (spezifisch) 443 ff
 - Zugangs- und Folgebewertung 421 (370)
 - Anschaffungs- und Herstellungskosten 421 f, 425
 - Bewertungsmaßstäbe 421
 - Abschreibungen (Wertberichtigungen) 426 ff
 - Anfälligkeit 34, 404
 - Altersstruktur 26, 43, 308, 413
 - Auftragsbestand 446
 - Auftragskosten 446
 - Bestandsniveau 1093
 - Bestandsrisiken 415
 - Betriebsabrechnungsbogen (BAB) 426
 - Bewertungsmaßstäbe 421
 - Bewertungsrichtlinien 439
 - Bewertungsverfahren 423
 - Bilanzpolitik 420, 549
 - Branchenthemen 312
 - Bruttowerte 429
 - CAAD-Konzept 439, 449
 - Empfänglichkeit 428
 - Entdeckungsrisiko 415
 - Fallstudien 261, 419, 695
 - Financial Reporting Environment 428
 - Gruppenbewertung 1108
 - Herkunft 307
 - Herstellungskosten 371, 425, 445
 - IKS 894
 - IT 114
 - Kollektionsrisiko 307
 - KoRi-Doc 307
 - Kostenrechnung 425
 - langfristige Fertigung 461

- Leerkosten (Eliminierung) 422
- Nachträge (nicht genehmigt) 1082
- Niederstwertprinzip 421, 439
- Niederstwerttest 427
- Plattformstrategie 430
- Prüfungsdifferenz 420
- Prüfungsnachweise 430 f
- Prüfungsplanung 428
- Prüfungsziel 428, 429
- Reichweitenverfahren 429 f
- Restrukturierung 447
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 444 f
- Start 437
- Systemprüfung 429, 430
- Themen der Mustermandanten 431 f
- Umwidmungen 445
- unfertige Bauten 1085
- unfertige und fertige Erzeugnisse 445
- ungewohnte Vorräte 695
- Unterschiedsbetrag 444, 445, 672
- unverrechnete L+L 446
- VA BENE-Elemente 429
- verbleibende Pr-Handlungen 424, 430
- Verfahren zur Ermittlung der AK 423
- Verfallsdatum 417
- Vermerk von Qualitätsminderungen 413
- verlustfreie Bewertung 340, 432
- Vollkosten u. Teilkosten 1108
- Warenrücknahme 489
- Wertniveau 425
- Wesentlichkeit 415, 420
- Vorräte (Ausweis)
 - Bilanz 401, 433, 438
 - G+V 428, 433
 - Anhang 433
 - Prüfungshandlungen (spezifisch) 443
 - Bedeutung des richtigen Ausweises 405
 - Strukturierung von Daten 284
 - Unverrechnete L+L 35, 227, 443
- Vorräte (Genauigkeit)
 - Prüfungshandlungen (spezifisch) 444
 - Fachkenntnis des Aufnahmepersonals 413
 - Verfallsdatum 417
- Vorratsintensität
 - Bedeutung der Kennzahl 435
- Vorsichtiger Kaufmann
 - Auftritt im Exportgeschäft 787
- Vorsichtsprinzip
 - HGB und GoB 320, 459
- Vorsorgemängel
 - Geschäftsfeldverkauf 866
- Vorstandswechsel
 - Prioritäten 966
- Wachstum(s)**
 - branche 837
 - chancen 831
 - Dimensionen 90
 - falle 867
 - Gesamtwirtschaft 634
 - geschwindigkeit 1072
 - grenzen 535, 831
 - Kapitalallokation 975
 - Korrespondierendes Prozess-Ziel 162
 - organisches W. 77, 585, 789
 - pläne (Labilität) 1026
 - potential (Überschätzung) 1101
 - profitables W. 791
 - prozess 972, 1023
 - risiken 118, 1026
 - sicherung 572
 - strategie 545, 991
 - tempo 1026
 - treiber 791
 - ziele (ehrgeizige) 738
- Währung(s)
 - kennziffern 456, 520
 - management 486
 - risiken 157, 358, 451, 1027
 - sicherung 1028
 - umrechnung 456
- Wahl
 - des Abschlussprüfers 659
 - Vorschlag zur Wahl des APR 1107
- Wahlrechte
 - Zuwachs an W. durch das BilMoG 335
- Wahrheit
 - Grundsatz der W. (Pr-Bericht) 657
- Waren
 - präsentation 789
 - termingeschäfte 350, 576
 - vorräte 405
 - wirtschaftssystem 801, 804
- Warnung
 - siehe „kritisches Prüfungsziel“
- Wartung(s)
 - intervalle 795, 867
 - Komponente des Geschäftsmodells 783
 - module 877
 - vertrag 165, 960
- Wash Trades
 - Scheingeschäfte 623
- Web
 - Kenntnisse des W. 197, 826
- Wechselkurs(e)
 - entwicklung 540, 789, 1028
 - Rahmenbedingungen 838
- Wege
 - lange Wege bis zum Pr-Ziel 260
 - Schwierigkeiten bei der Beschaffung von Pr-Nachweisen 268
- Wegweiser
 - Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit 51, 128, 131
 - Forderungen 454
 - Sachanlagen 367

- Verbindlichkeiten 497
- Vorräte 401
- Weihnachtsgeschäft
- Terminierung des W. 1072
- Welt
- marktführer 815
- risikobericht 1036
- Weltmarktführerschaft
- Problematik des Ziels der W. 867
- Werbung
- Reduktion des W-Aufwandes 528
- Werbebeschränkungen
- als Problem der U-Strategie 797
- Werkscontrolling
- Anforderungsprofil 157, 885, 891
- Werkstattgeschäft
- im KfZ-Handel 795
- Werkvertrag
- allgemein 667
- Auslandsgeschäft 230, 256, 319
- Rechtsgrundlage für Vorräte 406
- Verpflichtung aus W. 639
- Wert(e)
- aufhellende/begründende Ereignisse 586, 588
- geschätzte Werte 1124
- Wertänderungsrisiken
- siehe „Bewertungseinheiten“
- Wertberichtigung(en)
- siehe dazu die einzelnen Abschlussposten
- Wertbestimmung
- Faktoren und Annahmen 671
- Wertkategorien
- Einstellung gegenüber dem Mandanten 73
- Wertpapierdienstleistungen
- Prüfung des W-Geschäfts 1106
- Wertschöpfung(s)
- abnehmende W. 1072
- aktivitäten 805, 815
- Kennziffer 826, 1043
- kette 814, 816, 870, 1072
- prozess (s.u.)
- Wertschöpfungsprozess
- Teil des Managementprozesses 97, 135, 1132
- Vertrieb 136
- Wertsprung
- Auswirkung des Realisationsprinzips 460
- Wertsteigerung(s)
- chancen (Vorteil eines Geschäftes) 568
- von Unternehmen 832
- Wesentliche Fehlaussage
- Definition 42
- Wesentlichkeit (APr)
- Definition 56
- Analyse der Geschäftstätigkeit 134
- Anhang 559, 564
- Auftragsabrechnung (Bau-Wirtschaft) 1080
- Ausrichtung von Prüfungshandlungen 259, 264, 415, 420, 470, 564, 963
- Beurteilung der Pr-Erkenntnisse 176, 258
- Finanzielle Verpflichtungen (Gesamtbetrag) 573
- Forderungen L+L 282, 470
- Fragen zur W. 367, 401, 454
- Geschäftstätigkeit 56
- Gewichtung der Pr-Ziele 68, 259, 264
- Grenzwert(e) 1124
- Konzept 214, 575, 1113, 1132
- Performance materiality 1113
- Prüfungsbericht 658, 663
- Prüfungsdifferenzen 274
- PS (250) 1106, 1111
- Prüfungsziele 24
- Beschäftigung mit Risiken 246
- Sachanlagen 378
- Toleranzwesentlichkeit 1111
- Verbindlichkeiten L+L 513
- Veröffentlichung von Fehlern in der Rechnungslegung 647
- Vorräte 415
- Wettbewerber
- siehe „Five Forces-Analyse“
- Wettbewerb(s)
- beobachtung 873
- druck (ausl. Entwicklungskompetenz) 113
- Dynamik 96, 951
- Einschätzung des W. 791, 792
- fähigkeit (s.u.)
- Lage der Geschäftsfelder 838
- Initiatoren und Gegenstand 810, 814, 816
- und Jahresabschluss 55
- Kennzeichen 54, 945
- klausel 956
- kooperationen 943
- Textildialog 806
- unlauterer W. 1023
- Unternehmensdaten 837, 850
- Verdrängungs-W. 945, 946, 1024
- vorsprung 859
- Wettbewerbsfähigkeit
- Kernkompetenz 158
- Programm zur Steigerung 1043
- Widerstände
- Der schwierige Weg zum Pr-Nachweis 8, 270, 379, 449, 472
- Widerstandskraft
- der Unternehmen 833
- Wiederholungstäter
- siehe „Kartellverfahren“
- Wiederkaufsrate
- Marktstellung eines Produktes 1073
- Willkürfreiheit
- Festlegung des Realisationszeitpunktes 461
- Win Order-Analysen
- Customer Management 874
- Wirtschaftlichkeit
- Auswahl der Kontrollstellen 159
- Rolle der Funktionsprüfungen 178, 191

- Wirtschaftsdatei
 - des APR 212
 Wirtschafts- und Finanzkrise
 - Besondere Prüfungsfragen 546 f
 Wirtschaftskriminalität
 - Einstellung zur W. 982
 - Formen 832
 - Versagen der Kontrolle 1028
 Wirtschaftslage
 - Analyse der Deutschen Bundesbank 832
 - Unternehmensdaten 838
 Wirtschaftspresse
 - Externe Informationsquelle 217, 247, 786 ff
 - Schulungsmaterial 250
 Wirtschaftsprüfer
 - Aufgaben 1
 - IDW Prüfungsstandards 683 ff
 - siehe auch „Abschlussprüfer“
 Wirtschaftsprüferkammer (WPK)
 - Abschlussdurchsicht 645
 - Auswertung von Qualitätskontrollberichten 234
 - Berufssatzung der WPK 1107
 - Gemeinsame Stellungnahme von WPK und IDW 11
 - Sonderuntersuchungen 645
 Wirtschaftsprüferordnung (WPO)
 - §§ 43, 44, 49, 53 1107
 - § 51b 1108
 Wirtschaftsprüferpraxis
 - Qualitätskontrollen in der W. 643, 1106
 Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
 - Aufbau von branchenorientierten Kompetenzzentren 212
 Wirtschaftsprüfungsplanungsgesetz
 - Erinnerungen an Johannes Kepler 291
 Wirtschaftssystem
 - Entkoppelung des W. vom Finanzsystem 631
 Wissen(s)
 - allianzen 943
 - Erfahrungs-W. 597
 - grundlegendes und spezifisches W. 595
 - Herrschafts-W. 598
 - Konservierung 681
 - management 290
 Witterung
 - als Geschäftsrisiko 797, 1028
 Wohnungsmarkt
 - Annahmen zur demographischen Entwicklung 832
 WpHG
 - § 36 651
 - § 37q 646
 WPO
 - Struktur 642
 - § 2 690
 - § 8a 595
 - § 51 189, 278
- Written representations
 - IFAC-Definition 1135
 WTO
 - Forderung nach Marktöffnung 1001
 Zahlengläubigkeit
 - vermeintlich leicht interpretierbare Kennzahlen 270
Zahlenwerk
 - Reduktion von Komplexität 388, 549 ff
Zahlungs
 - aufschub 463
 - ausfälle 1073
 - bedingungen 837, 849
 - eingang 456
 - mittelstrom 333
 - modalitäten 165, 794, 1079
 - unfähigkeit (s.u.)
 - verkehr (Infrastruktur) 1097
 - verpflichtung (s.u.)
 - verzögerungen 1080
 - ziel 165, 528
Zahlungsstromänderungsrisiken
 - siehe „Bewertungseinheiten“
Zahlungsunfähigkeit
 - Definition 532
 - Beurteilung eingetretener oder drohender Z. 532, 662, 1106
 - Insolvenzkultur 963
 - Liquiditätsmanagement 827
Zahlungsverpflichtung
 - latente Z. 40
Zahlungsverzug
 - Kriterium für die WB auf Forderungen 463
Zeit
 - druck 293
 - erfassung 309
 - horizont (Liquidität) 830
 - kontrolle (Auftragsmanagement) 868
 - management (s.u.)
 - planung (s.u.)
 - punkt (Absatztag) 460
 - wert (s.u.)
Zeitliche Dimension (APr)
 - siehe „Dimension“
Zeitmanagement
 - Prüfung unwesentlicher Posten 477
 - Rationalisierung im Rahmen des 3-Stufen-Konzepts 613
Zeitnot und Irrtum
 - Widerstände auf dem Weg zu Pr-Aussagen 25
Zeitplanung (APr)
 - Ausweitung der Prüfung 188, 269
 - individuelle Z. 315
 - Vertrauen auf die interne Revision 150
 - Prüfungshindernisse 159
 - Zeitreserven 69, 269, 319

- Zeitraumbetrachtung
- zunehmende Bedeutung 322
- Zeitwert
- beizulegender Z. 371, 576
- Prüfung 1106
- Zentrale Dienste
- Unternehmensdaten 838
- Zentralisierung
- Grad der Z. in der Absatzpolitik 797
- Ziel(e)
- und Grundsätze einer AP 3, 49, 1105, 1132
- Arbeit des AP 1132
- Hierarchie (Pr-Ziele) 23, 390, 746
- Unternehmensziele (s.o.)
- Verknüpfung (s.u.)
- Ziele (Verknüpfung)
- Unternehmens-, Prozess- und Prüfungsziele 183
- Zins
- aufwand (Pr-Ziele) 245
- Fremdkapital-Z. 371, 422, 560
- niveau 838, 850
- politik 945
- risiken 358, 540
- Zugangsbewertung
- Im Titel des § 253 HGB 370
- Zugriff
- siehe „Bilanzposition“ (Zugang)
- Zugriffsberechtigungskonzept
- Anlagenverwaltung 376
- Kontrollaspekte bei Datenanalysen 362
- Zuhören
- personelle Bindungen 219
- wirksames Z. 227, 1133
- siehe auch „Interview-Technik“ 1125
- Zukunfts
- fähigkeit (Geschäftsmodell) 581
- faktoren 832
- felder 843
- scoring (Bank) 596
- Zulassung(s)
- hürden 814, 864, 1013
- Planung 861
- verfahren (Überwachung) 882
- Zuliefer(er)
- Ansprüche an Z. 969/970
- netz 114, 798, 864
- struktur 862
- unternehmen 790
- verfahren 837
- Zuordnung
- einzelne Z. von Aufwendungen 371, 421
- Zusammenarbeit
- zwischen U. 842, 845
- Zusammengefasste Posten
- in der Bilanz 560
- in der G+V 562
- Zusammenschluss
- Konzentration 797
- Zusammenschlüsse
- Gründe für Fehleinschätzungen 833, 1030
- Zusatzabkommen
- Lieferkonditionen und Auftragsabwicklung 622
- Zusatzinformationen
- Die Beurteilung zusätzlicher Informationen 1106
- Zuschlagskalkulation
- Problematik 995
- Zuschlagssätze
- Ermittlung der Herstellungskosten 425
- Zuspitzung
- Grad der Bedrohung der U-Entwicklung 113
- Zustimmungsvorbehalt (Aufsichtsrat)
- IT-Projekte 992, 1113
- Strategische Planung 957
- Zuverlässigkeit
- von Annahmen 263
- Zuwendungsbescheid
- Risiken bei staatlich geförderten Projekten 1030
- Zwänge
- buchhalterische Z. im Rahmen der AP 63
- Zweckgesellschaft
- Errichtung oder Nutzung 564, 566
- Verwaltung strukturierter Wertpapiere 200 ff
- Zweifel(s)
- an Abschlusssausagen 35, 260, 272, 1133
- fragen (Notwendigkeit zur Konsultation) 597
- Zwischen
- handelsstufen 792
- prüfung 191, 485, 487, 657, 672
- rechnung 923
- Zyklen
- im Geschäftsverlauf 972, 980
- bei Produkten 1017
- Verständnis für Z. 535

Stichwortverzeichnis und Fundstellen für ausgewählte Themen der IDW PS

Den einzelnen IDW Prüfungsstandards kommt im Rahmen der Arbeit des Abschlussprüfers eine unterschiedliche Bedeutung zu. Wir haben immer wieder darauf hingewiesen, dass der **PS 230** eine „Schlüsselfunktion“ besitzt, denn ohne solide Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des zu prüfenden Unternehmens wird dem Abschlussprüfer ein Zutritt zu den wesentlichen Kontrollstellen oder zu den Bereichen, in denen er sachgerechte Kontrollen erwarten darf, in der Kürze der zur Verfügung stehenden Zeit normalerweise nicht gelingen. Er wird dann auch nicht in der Lage sein, die vielschichtigen Anforderungen an seine *Berichterstattung* zu erfüllen.

Man darf sich nicht blenden lassen: Der PS 261 verdankt seine Bedeutung dem PS 230, denn wie sollte der Abschlussprüfer Fehlerrisiken erkennen und beurteilen, wenn er das *Geschäftsmodell* des Unternehmens nicht versteht? In Anbetracht bedeutender Regelungen, die durch das BilMoG in das Handelsrecht eingefügt wurden, haben wir deshalb ein neues Kapitel (III.1.5) in dieses Handbuch eingefügt und ihm ganz bewusst den Titel „Die Renaissance des IDW Prüfungsstandards 230“ verliehen.

Zur „prägenden Rolle“ von Richtlinien (S. 682), zur Bedeutung der „Eigenverantwortlichkeit“ (S. 683 ff), zu den Phänomenen „Urteil“ und „beurteilen“ (S. 686 ff), zur „Qualitätskontrolle“ (S. 689 f), zur „ISA-Transformation“ (S. 691 ff), zum „Clarity-Projekt“ des IAASB (S. 694 f) und zur „Einordnung von PS-Texten“ in das Arbeitsspektrum des Abschlussprüfers wird an den erwähnten Stellen ausführlich Stellung genommen.

Die in der folgenden Tabelle angegebenen Seiten beziehen sich auf das vorliegende Handbuch.

Nr. und Titel	Thema	Seite
140 Die Durchführung von Qualitätskontrollen in der Wirtschaftsprüferpraxis	Qualifikation der VO 1/2006 Angemessenheit des Qualitätssicherungssystems	11 690
200 Ziele und allgemeine Grundsätze der Durchführung von Abschlussprüfungen	Adressaten des Prüfungsberichtes Grenzen der Erkenntnis Gegenstand der JA-Prüfung Zu beachtende Gesetze Kritische Grundhaltung Festlegung von Prüfungshandlungen Qualität der Buchführung Hinreichende Sicherheit Verlässlichkeit von Informationen Generelles Ziel einer Abschlussprüfung	3, 1120 71, 262, 724 4 4 46, 344, 718 159, 613 362 51, 214, 1120 3, 139 3, 1132
201 Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze für die Abschlussprüfung	Hinweise auf das HGB und die ISA Prüfungsnormen und Prüfungsstandards	1107 1127
203 Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	Wertaufhellende / wertbegründende Ereignisse	586, 588
210 Zur Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten im Rahmen der Abschlussprüfung	Problem der Konkretisierung Unregelmäßigkeiten Verantwortung der gesetzlichen Vertreter Verletzung von Berichtspflichten des Vorstands	152 615, 663 724 207
220 Beauftragung des Abschlussprüfers	Vorzeitige Beendigung des Prüfungsauftrags Prüfungsausschuss und seine Empfehlung	1107 1107

Nr. und Titel	Thema	Seite
230 Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des zu prüfenden Unternehmens im Rahmen der Abschlussprüfung	Angemessenheit von Bil.- u. Bew.-methoden Relevante Aspekte Bedeutung der Kenntnisse Faktoren mit Einfluss auf den JA Ereignisse und Bedingungen Ermessensausübung des AP Suche nach wesentlichen Fehlaussagen Änderungen des Geschäftsmodells Gewinnung von K. als kontinuierlicher Prozess Gegenstand der Identifikation Bedarf an Informationen Zum Umgang mit Kennziffern Maßstäbe und Erkenntnisquellen Unternehmensspezifische Merkmale Information der Mitarbeiter Nutzung der Kenntnisse Würdigung von Prüfungsnachweisen Quellen der Information Aspekte in der Rezession Grundlage für die Risikobeurteilung Aussage zur Qualität der Risikofrüherkennung Umfang der Kenntnisse Umfeld der Bilanzierung Verständnis von dem Unternehmen	1120 86, 655 49, 84, 247, 342, 363 52 110 1123 56 1113 92 53, 134 61 545, 1043 50, 724 204, 581, 735 215, 385, 414 86, 687, 734 378 729, 1124 1057 129, 161, 378 199 85, 134, 328 106 129, 731
240 Grundsätze der Planung von Abschlussprüfungen	Erkennung von Problemfeldern Erstellung des Prüfungsprogramms Prüfungsstrategie	151 235 160, 310, 721
250 Wesentlichkeit im Rahmen der Abschlussprüfung	Bemessung Entscheidungserhebliche Sachverhalte Das Konzept der Wesentlichkeit	274 56, 246, 658, 1130 214, 1113
255 Beziehungen zu nahestehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung	Mögliche Auswirkungen auf die Rechnungslegung	284
261 Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und die Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken	Anfälligkeit der Rechnungslegung Aufbauprüfung Teilnahme an der Bilanzsitzung und Bericht Entdeckungsrisiko Fehlerrisiko Prüffeldspezifische Beurteilung von Fehlerrisiken Grenzen des IKS Informationspflicht über Schwächen des IKS Internes Kontrollsystem und seine Komponenten Aufgaben von Kontrollen Kontrollaktivitäten Kontrollrisiko Prozessintegrierte Kontrolle Orientierung der Prüfung Analyse der Komponenten des Prüfungsrisikos Erörterungen im Prüfungsteam Fehlerrisiken auf U-Ebene und Prozess-Ebene Verständnis vom Unternehmen	314 1120 1107 1122 1123 1126 188 145 142, 1124 179 1125 41 1130 97 31 314, 386, 1031 39, 145, 154, 554 329, 592
270 Die Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit im Rahmen der Abschlussprüfung	Anpassungsmaßnahmen in der Rezession Branchenverbindungen Grundlage der Bewertung von Abschlussposten	530, 545 214 190

Nr. und Titel	Thema	Seite
300 Prüfungsnachweise im Rahmen der Abschlussprüfung	Abschluss-Ebene und Aussage-Ebene Aggregation von Prüfungsfeststellungen Analytische Prüfungshandlungen Arten von Prüfungsnachweisen Ausreichend und angemessen Bedeutung von Funktionsprüfungen Funktionsprüfungen Prüfungsfeststellungen Sachdienlichkeit von Prüfungsnachweisen Schwierigkeiten und Kosten der Beschaffung Steuerungs- und Überwachungssystem Überzeugungskraft von Prüfungsnachweisen Zuverlässigkeit von Prüfungsnachweisen Beseitigung von Zweifeln	246 274 301 254 260 178, 191 476 176, 1126 256, 342 268, 557, 736 602 262, 344, 716, 1131 257, 1132 260, 272, 1133
301 Prüfung der Vorratsinventur	Bedeutung der Inventur Teilnahme des APr an der Inventur	442 409, 442
303 n.F. Erklärungen der gesetzlichen Vertreter gegenüber dem Abschlussprüfer	Schriftliche Erklärungen des Aufsichtsorgans Bestätigungen aus externen Quellen	1110 472
312 Analytische Prüfungshandlungen	Problematik analytischer Prüfungshandlungen Prüfungsrelevante Daten	306 1127
314 n.F. Die Prüfung von geschätzten Werten in der Rechnungslegung einschließlich von Zeitwerten	Notwendige Bestandteile der Rechnungslegung Beurteilung wesentlicher Annahmen Geschätzte Werte Organisatorische Vorkehrungen im Unternehmen Erfordernis von Spezialkenntnissen	1124 263, 532, 590 463, 464 429 340, 428
321 Interne Revision und Abschlussprüfung	Verwertbarkeit der Arbeiten der IR	1114
340 Die Prüfung des Risikofrüherkennungssystems nach § 317 Abs. 4 HGB	Eintrittswahrscheinlichkeit eines Risikos Definition des Risikos Unsicherheit künftiger Entwicklungen	1122 1022 123
350 Prüfung des Lageberichts	Einheitlicher Risikobericht Einschränkung des Bestätigungsvermerks Realitätsnahe Erwartungen	1108 599 599
400 Grundsätze für die ordnungsmäßige Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen	Bandbreite der Vermerke Ergebnis der Abschlussprüfung Das Gesamt-Urteil Hemmnis der Prüfung Negative Gesamtaussage im Vermerk Verantwortliche Beurteilung Verlässlichkeit von Prüfungsnachweisen	1007 14 686, 1123 310, 1127 10 139 1132
450 Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen	Ausübung von Bilanz- und Bewertungsmethoden Vorzeitige Beendigung des Prüfungsauftrages Beurteilung von Bonussystemen Berichtspflichtige Inhalte der Prüfung Bestätigung der Unabhängigkeit Gliederung des Prüfungsberichtes Teilbericht	1108 1107 204 154 1108 659 655
460 n.F. Arbeitspapiere des Abschlussprüfers	Führung der Arbeitspapiere Pflicht zur Herausgabe und Aufbewahrung Stand der Informationen Informationen zur Prüfungsplanung Prüfzeichen Bedeutsame Sachverhalte Dokumentation der Unabhängigkeit Die Unabhängigkeit gefährdende Umstände Zweck der Arbeitspapiere	278 1108 61 315 281 342, 611 1108 278 278

Nr. und Titel	Thema	Seite
470 Grundsätze für die Kommunikation des Abschlussprüfers mit dem Aufsichtsorgan	Allgemeine Grundsätze Bericht über die Ergebnisse der Prüfung Wesentliche Schwachstellen im IKS Bericht über zusätzliche Leistungen	1116 1109 145 1109
800 Beurteilung eingetretener oder drohender Zahlungsunfähigkeit bei Unternehmen	Drohende Zahlungsunfähigkeit	530, 532, 545
850 Projektbegleitende Prüfung bei Einsatz von Informationstechnologie	Kenntnis der Geschäftsprozesse	363