

Prüfungskommission für Wirtschaftsprüfer

Wirtschaftsprüfungsexamen gemäß §§ 5-14 a WPO

2. Aufsichtsarbeit aus dem Gebiet „Wirtschaftliches Prüfungswesen, Unternehmensbewertung und Berufsrecht“

2. Halbjahr 2013

Termin: 7. August 2013

Bearbeitungszeit: 5 Stunden

- Hilfsmittel:
1. Schönfelder, Deutsche Gesetze
- Textsammlung und Ergänzungsband -
 2. Wirtschaftsgesetze, 29., aktualisierte Auflage, 2013, IDW
Verlag GmbH
 3. Nicht programmierbarer Taschenrechner

Die Aufgabenstellung umfasst einschließlich dieses Vorblattes **4 Seiten**.

**Bitte geben Sie nach Ende der Bearbeitungszeit
auch die Aufgabenstellung ab!**

Bearbeitungshinweise:

Die Klausur besteht aus 4 Aufgaben aus den Bereichen

- | | |
|--|--------------------------|
| 1. Netzwerkunabhängigkeit in der Konzernabschlussprüfung | 60 Punkte |
| 2. Bilanzierung und Prüfung von Drohverlustrückstellungen nach HGB | 90 Punkte |
| 3. Ansatz- und Bewertungsfragen bei der Prüfung von Projektgeschäften bei Auftragsfertigung nach HGB | 85 Punkte |
| 4. Managementkontrollen im Rahmen der Prüfung des internen Kontrollsystems (IKS) | <u>65 Punkte</u> |
| | <u>300 Punkte</u> |

Alle Aufgaben sind zu bearbeiten.

Bei jeder Aufgabe sind die maximal erreichbaren Punkte angegeben; diese Punkte sollen zugleich einen Anhaltspunkt für die jeweils erforderliche Bearbeitungszeit darstellen. Es sind maximal 300 Punkte (300 Punkte = 300 Minuten Bearbeitungszeit) zu erreichen.

Gehen Sie nur auf die konkreten Fragestellungen ein und verzichten Sie auf allgemeine Darlegungen ohne Bezug zur jeweiligen Fragestellung!

Aufgabe 1: Netzwerkunabhängigkeit in der Konzernabschlussprüfung (60 Punkte)

1. Stellen Sie die gesetzliche Netzwerkdefinition in der Abschlussprüfung dar und diskutieren Sie die sich daraus ergebenden Kriterien für das Vorliegen eines Netzwerks. Stellen Sie anschließend die gesetzlichen Regelungen der Netzwerkunabhängigkeit dar. (25 Punkte)
2. Stellen Sie die Vorgehensweise bei der Konzernabschlussprüfung dar, wenn ein Netzwerk vorliegt. (25 Punkte)
3. Welche Konsequenzen ergeben sich aus der Verletzung der Regelungen zur Netzwerkunabhängigkeit? (10 Punkte)

Aufgabe 2: Bilanzierung und Prüfung von Drohverlustrückstellungen nach HGB (90 Punkte)

Hinweis: Gehen Sie nicht auf Bewertungseinheiten ein. Berücksichtigen Sie nur das Gesamtkostenverfahren.

1. Stellen Sie die Grundlagen der Bilanzierung von Drohverlustrückstellungen im Jahresabschluss dar. Gehen Sie dabei insbesondere auf Arten von schwebenden Geschäften sowie Ansatz, Bewertung, Ausweis und Erläuterungen im Anhang ein. Welche Auswirkungen ergeben sich auf latente Steuern? (70 Punkte)
2. Beschreiben Sie das Vorgehen bei der Prüfung von Drohverlustrückstellungen. (20 Punkte)

Aufgabe 3: Ansatz- und Bewertungsfragen bei der Prüfung von Projektgeschäften bei Auftragsfertigung nach HGB (85 Punkte)

Hinweis: Gehen Sie nicht auf die Sonderthemen langfristige Fertigung, selbsterstellte immaterielle Vermögensgegenstände und latente Steuern ein.

1. Stellen Sie die Besonderheiten der Auftragsfertigung sowie die Grundsätze der Bilanzierung bezüglich Ansatz und Bewertung dar. (45 Punkte)
2. Beschreiben Sie die wesentlichen internen Kontrollen im Verkaufsprozess bei Auftragsfertigung. Welche Prüffelder (= Jahresabschlussposten) und Aussagen der Rechnungslegung werden durch die jeweiligen Kontrollen adressiert? Gehen Sie davon aus, dass alle für den Auftrag relevanten Daten im IT-System vorhanden sein und weiterverarbeitet werden sollen. (25 Punkte)
3. Beschreiben Sie das grundsätzliche Vorgehen bei der Prüfung der internen Kontrollen und die Auswirkungen auf die weitere Prüfungsstrategie. (15 Punkte)

Aufgabe 4: Managementkontrollen im Rahmen der Prüfung des internen Kontrollsystems (IKS) (65 Punkte)

1. Stellen Sie in Grundzügen den Nutzen von internen Kontrollen für Unternehmen und Abschlussprüfer dar. (15 Punkte)
2. Arbeiten Sie die Besonderheiten bei Managementkontrollen heraus. (15 Punkte)
3. Beschreiben Sie das Vorgehen bei der Prüfung von Managementkontrollen am Beispiel einer monatlichen Durchsicht (und Abgleich mit dem Vorjahr und der Planung) einer nach

Produktgruppen gegliederten Umsatz- und Margenstatistik durch den Gesellschafter-Geschäftsführer eines Serienherstellers (mit relativ kleinen Umsätzen pro Stück). (30 Punkte)

4. Nennen Sie 5 weitere Managementkontrollen. (5 Punkte)