

ÜBERSICHT Hauptband

		Folie-Nr.
TOP 1:	Prozess der Auftragsabwicklung	#HB0002
1.1	Der Ablauf einer Jahresabschlussprüfung (Exemplarischer Workflow)	#HB0004
1.1.1	Fachliche Grundlagen (Konzeptioneller Überblick)	#HB0005
1.1.2	Auftragsannahme	#HB0006
1.1.3	Informationsbeschaffung, vorläufige Kenntnisse über das IKS	#HB0008
1.1.4	Prüfungsplanung: Festlegung der Wesentlichkeiten und Beurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0013
1.1.5	Prüfungsdurchführung	#HB0018
1.1.6	Dokumentation / Ablage	#HB0021
1.1.7	Prüfungsfeststellungen / Prüfungsbericht / Bestätigungsvermerk	#HB0022
1.1.8	Abschließende Prüfungshandlungen	#HB0023
1.1.9	Berichterstattung	#HB0024
1.1.10	Nacharbeiten (ggf.)	#HB0027
1.1.11	Laufende Überwachung / Abschließende Durchsicht	#HB0027
1.2	Verantwortlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#HB0028
1.2.1	Verantwortlicher Prüfungspartner	#HB0029
1.2.2	Verantwortlicher Wirtschaftsprüfer	#HB0030
1.2.3	Prüfungsleiter	#HB0031
1.2.4	Berichtskritiker	#HB0032
1.2.5	Auftragsbegleitender Qualitätssicherer	#HB0033
1.3	Zielsetzung: Neun zentrale Vorsätze für die künftige Auftragsabwicklung	#HB0034
1.4	Grundsätze für die Kommunikation mit dem/den für die Überwachung Verantwortlichen IDW PS 470 n.F. (10.2021) und IDW PS 475 Mitteilung von Mängeln im internen Kontrollsystem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management	#HB0047
1.4.1	Zielsetzung für die Kommunikation zwischen Aufsichtsorganen und Abschlussprüfer	#HB0048
1.4.2	Rechtsgrundlage	#HB0048

Stand: 01.10.2025

Folie-Nr.**TOP 1: Prozess der Auftragsabwicklung; Forts.****#HB0002**

1.4.3	Differenzierung zwischen Management und für die Überwachung Verantwortlicher	#HB0049
1.4.4	Wie stellt der Abschlussprüfer die für die Überwachung Verantwortlichen fest?	#HB0050
1.4.5	Kriterien für die Suche nach den für die Überwachung Verantwortlichen	#HB0051
1.4.6	Problem und Lösung zur Verschwiegenheit	#HB0052
1.4.7	Kommunikationsformen und -wege	#HB0053
1.4.8	Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit der Kommunikation	#HB0054
1.4.9	Dokumentationspflichten im Zusammenhang mit den für die Überwachung verantwortlichen Personen – IDW PS 470 n.F. (10.2021)	#HB0055

TOP 2: Die Bedeutung des Prozesses der Auftragsannahme**#HB0060**

2.1	Bestellung des Abschlussprüfers (Wahl und Beauftragung)	#HB0061
2.1.1	Wie wird ein Wirtschaftsprüfer zum gesetzlichen Abschlussprüfer?	#HB0062
2.1.2	Rechtliche Vorgaben zum Prüfungsauftrag	#HB0063
2.2	Regelungsinhalte zum Prüfungsauftrag in einem Auftrags-schreiben, bzw. Auftragsbestätigungsschreiben	#HB0067
2.3	Inhalt des Prüfauftrags	#HB0069
2.3.1	Mindestinhalte (18 Punkte)	#HB0070
2.3.2	Mögliche ergänzende Auftragsinhalte (7 Punkte)	#HB0073
2.3.3	Zusätzliche Aspekte bei der Auftragsannahme	#HB0074
2.3.4	Sonderfall: Verspätete Beauftragung	#HB0076
2.3.5	Wer macht was bei der Auftragsannahme?	#HB0076
2.4	Besonderheiten bei Folgeprüfungen	#HB0077
2.5	Besonderheiten bei nachträglicher Modifizierung der Bedingungen des Auftrags	#HB0079
2.5.1	Eingeschränkte Anpassungsmöglichkeiten	#HB0080

Stand: 01.10.2025

		Folie-Nr.
TOP 2:	Die Bedeutung des Prozesses der Auftragsannahme	#HB0060
2.5.2	Änderung der Auftragsbedingungen für einen Prüfungsauftrag	#HB0081
2.5.3	Pflichten des Abschlussprüfers bei Veränderung der Bedingungen	#HB0082
TOP 3:	Das neue Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#HB0085
3.1	Grundzüge des neuen Risikomodells nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#HB0087
3.1.1	Risikobewertungsverfahren bei der Abschlussprüfung	#HB0088
3.1.2	Neuerungen durch Überarbeitung ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#HB0089
3.1.3	ISA [DE] 315 (Revised 2019): Das Stufenmodell	#HB0090
3.1.4	Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0091
3.2	Prüfungsrisiko – Fachliche Grundlagen	#HB0092
3.2.1	Risikobeschreibung	#HB0093
3.2.2	Risikomodell	#HB0094
3.2.3	Prüfungsumfang	#HB0098
3.3	Bedeutung des ISA [DE] 315 (Revised 2019) für die Abschlussprüfung	#HB0099
3.3.1	Der Prüfungsprozess – Grobskizze	#HB0101
3.3.2	Verständnis vom Geschäftsmodell notwendig	#HB0102
3.3.3	Beispiele zu den Aspekten der Einheit und ihrem Umfeld	#HB0103
3.3.4	Verständnisgewinnung: Internes Kontrollsystem	#HB0104
3.3.5	Beispiele zu den IKS-Komponenten	#HB0105
3.3.6	Beispiel zu KMU: IKS bei weniger komplexen Einheiten	#HB0107
3.4	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0108
3.4.1	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0109
3.4.2	Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf „Abschlussebene“	#HB0110

Stand: 01.10.2025

		Folie-Nr.
TOP 3:	Das neue Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019); Forts.	#HB0085
	3.4.3 ISA [DE] 315 (Revised 2019): Kategorien von Aussagen	#HB0112
	3.4.4 Beispiele zu den Kategorien von Aussagen (zu Risiken auf "Aussageebene")	#HB0113
	3.4.5 Inhärente Risikofaktoren bei Risiken auf "Aussageebene"	#HB0114
	3.4.6 Spektrum inhärenter Risiken insbesondere in Bezug zu den Risiken auf "Aussageebene"	#HB0115
	3.4.7 ISA [DE] 315 (Revised 2019): Beurteilung des Kontrollrisikos	#HB0116
3.5	Einbeziehung der Anwendung von IT-Risiken nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#HB0117
	3.5.1 Risiken aus dem Einsatz von IT (Beispiel)	#HB0118
	3.5.2 IT-Umgebung einer Einheit	#HB0119
	3.5.3 Umgang des Abschlussprüfers mit IT-Risiken	#HB0120
	3.5.4 Prüfungsplanung und IT-Prüfung	#HB0121
	3.5.5 Würdigung von IT-Anwendungen (ausgewählte Darstellung)	#HB0122
3.6	Der große Praxisfall	#HB0123
	3.6.1. Die Halkit GmbH - Unternehmensstruktur	#HB0124

TOP 4:	Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel, insbesondere Prozessaufnahme)	#HB0129
4.1	Grundsätze der Prüfungsplanung bei der Abschlussprüfung (ISA [DE] 300)	#HB0131
	4.1.1 Welche „Planungen kennen wir im Lebensalltag“?	#HB0132
	4.1.2 Warum lohnt sich eine Planung?	#HB0133
	4.1.3 Besondere Bedeutung der Prüfungsplanung bei der Abschlussprüfung	#HB0134
	4.1.4 Zielsetzung der Prüfungsplanung	#HB0136
	4.1.5 Art und Umfang der Prüfungsplanung (ISA [DE] 300)	#HB0137

		Folie-Nr.
TOP 4:	Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel, insbesondere Prozessaufnahme); Forts.	#HB0129
4.2	Ziele und Grundsätze der Durchführung von Abschlussprüfungen (ISA [DE] 200)	#HB0138
4.2.1	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung (ISA [DE] 200, Tz. 11 ff.) (ISA [DE] 200, Tz. 11 ff.)	#HB0139
4.2.2	Grundsätze für die Durchführung von Abschlussprüfungen	#HB0141
4.3	Bestimmung der Wesentlichkeitsgrenzen (ISA [DE] 320)	#HB0143
4.3.1	Grundprinzip: Wesentlichkeit und Prüfungsrisiko	#HB0144
4.3.2	Bestimmung der Wesentlichkeitsgrenzen	#HB0145
4.3.3	Wahl der Bezugsgrößen	#HB0148
4.3.4	Qualitative Faktoren	#HB0149
4.3.5	Wesentlichkeit	#HB0150
4.3.6	Zusammenfassender Überblick: Die vier verschiedenen Wesentlichkeitsgrenzen	#HB0151
4.3.7	Wesentlichkeit	#HB0152
4.3.8	Beurteilung falscher Darstellungen	#HB0153
4.3.9	Zusammenstellung falscher Darstellungen	#HB0154
4.3.10	Wesentlichkeit Anhang nach ISA [DE] 450	#HB0155
4.4	Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken (ISA [DE] 330)	#HB0156
4.4.1	Verknüpfung ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330	#HB0157
4.4.2	Entwicklung einer Prüfungsstrategie	#HB0158
4.4.3	Zeitliche Einteilung von Prüfungshandlungen	#HB0159
4.4.4	Mittelbare Kontrolle – Beispiel	#HB0160
4.4.5	Dual-Purpose-Test – Beispiel	#HB0161
4.4.6	Funktionsprüfungen	#HB0162
4.4.7	Funktionsprüfungen in Vorjahren	#HB0163
4.4.8	Externe Bestätigungen	#HB0164
4.4.9	Aussagebezogene Prüfungshandlungen – Beispiel	#HB0165

Stand: 01.10.2025

Folie-Nr.

TOP 4: Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel, insbesondere Prozessaufnahme); Forts. #HB0129

4.5	Beurteilung der während einer Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen (ISA [DE] 450)	#HB0166
4.5.1	Einordnung des IDW [DE] 450	#HB0167
4.5.2	Kumulierung identifizierter falscher Darstellungen	#HB0168
4.5.3	Modifikationen der Prüfungsstrategie / des Prüfungsprogramms (dynamische Prüfungsplanung)	#HB0169
4.5.4	Beurteilung Wesentlichkeit von Anhangangaben	#HB0170
4.5.5	Kommunikation der festgestellten falschen Darstellungen	#HB0171

TOP 5: Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS #HB0175

5.1	Überblick: Bedeutung des IKS für die Abschlussprüfung	#HB0177
5.1.1	Die neun Meilensteine der Abschlussprüfung	#HB0178
5.1.2	Der risikoorientierte Prüfungsansatz (WP-Handbuch 2023, Tz. L.16)	#HB0179
5.2	Definition des IKS	#HB0181
5.2.1	Regelungsbereiche des IKS	#HB0183
5.3	Vorab-Verständnisgewinnung über das IKS unter besonderer Berücksichtigung der IT	#HB0186
5.3.1	Vorangestellte Fragestellung: Warum ist die IKS-IT-Prüfung bei Anwendung der neuen GoA so bedeutend?	#HB0187
5.3.2	Trend: Buchungen, größere Datenmengen	#HB0188
5.3.3	Prüfungsurteil zum Jahresabschluss des Unternehmens: Vom Abschlussprüfer geforderter Output	#HB0189
5.3.4	Exkurs: Fachliche Verankerung der IT-Prüfung in ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#HB0194
5.3.5	Grundlegende Überlegung des Abschlussprüfers: Unternehmensspezifische Kontrollsysteme beugen Fehlern in der Rechnungslegung und im Abschluss vor	#HB0195
5.4	Verständnisgewinnung des IT-Einsatzes (!) im Rahmen des Geschäftsmodells	#HB0198

Stand: 01.10.2025

		Folie-Nr.
TOP 5:	Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS; Forts.	#HB0175
5.5	Mindestumfang des Verständnisses vom IKS (Pflicht)	#HB0200
5.5.1	Die fünf Komponenten des IKS	#HB0201
5.5.2	Was nutzt dem Abschlussprüfer die Verständniskommunikation der IKS-Komponenten?	#HB0203
5.5.3	Zusammenwirken Verständnis IKS Komponenten – Risikobeurteilung	#HB0204
5.5.4	Was bedeutet es konkret „ein Verständnis zu erlangen“?	#HB0205
5.6	Umfang der Verständniskommunikation mit Bezug auf die einzelnen Komponenten	#HB0206
5.6.1	Unterschiedliche Intensität bei der Prüfung der fünf Komponenten	#HB0207
5.6.2	Internes Kontrollsystem	#HB0209
5.7	Die Komponenten des IKS	#HB0210
5.7.1	Verständniskommunikation „Kontrollumfeld“	#HB0213
5.7.2	Verständniskommunikation „Risikobeurteilungsprozess“	#HB0214
5.7.3	Komponente Nr. 3: Prozess zur Überwachung des IKS des Unternehmens	#HB0216
5.7.4	Komponente Nr. 4: Informationssystem und Kommunikation beim Unternehmen	#HB0219
5.7.5	„Verständniskommunikation über die Kontrollaktivitäten“ beim Unternehmen	#HB0232
5.8	Prozessbezogene Aufbauprüfung	#HB0246
5.8.1	Reichweite der prozessbezogenen Aufbauprüfung	#HB0247
5.8.2	Die drei zentralen Fragestellungen	#HB0248
5.8.3	Vorgehensweise im Regelfall	#HB0249
5.8.4	Welche übergreifenden Basisfragen beschreiben die IKS-Prüfung?	#HB0250
5.8.5	Welche Prüfungshandlungen kommen zur Anwendung?	#HB0251
5.8.6	Schrittweise Vorgehensweise bei der IKS-Prüfung	#HB0252
5.8.7	Anforderung an die Dokumentation – Abhängig von Komplexität des IKS und Bedeutsamkeit der Risiken	#HB0253
5.8.8	Beurteilung der Prüfungsergebnisse	#HB0253

Stand: 01.10.2025

		Folie-Nr.
TOP 5:	Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS; Forts.	#HB0175
5.9	Prozessbezogene Funktionsprüfungen	#HB0254
5.9.1	Zielsetzung der Funktionsprüfungen	#HB0255
5.9.2	Prüfungshandlungen im Rahmen der Funktionsprüfung	#HB0255
5.9.3	Schrittweise Vorgehensweise bei der Funktionsprüfung	#HB0256
TOP 6:	Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU	#HB0265
6.1	Verankerung der Skalierung einer Abschlussprüfung im Berufsrecht	#HB0267
6.2	Begriffsbestimmung kleine und mittelgroße Unternehmen (= KMU)	#HB0270
6.3	Prüfungsplanung – Besonderheiten bei KMU	#HB0273
6.3.1	Besonderheiten bei der Wahl und Beauftragung	#HB0274
6.3.2	Besonderheiten bei der Prüfungsplanung	#HB0275
6.4	Aufbau und Funktionsweise der neuen GOA KMU (IDW PS KMU 1-9)	#HB0276
6.4.1	Zeitliche Anwendungsbereiche	#HB0277
6.4.2	Übersicht über die IDW PS KMU 1-9	#HB0278
6.4.3	Funktionsweise der IDW PS KMU	#HB0279
6.4.4	Skalierung der Verlautbarungen zur Prüfung nach Praxisgröße	#HB0280
6.4.5	GoA und die IDW PS KMU	#HB0281
6.4.6	Prozessorientierte Darstellung (Abbild des Meilensteinkonzeptes)	#HB0282
6.5	Typisierung eines KMU's nach IDW PS KMU (09.2022)	#HB0283
6.5.1	IDW PS KMU 1: Anwendungsbereich – mögliche Szenarien bei der Typisierung eines KMU	#HB0284
6.6	Gliederung und Inhalte (IDW PS KMU 1-9 (09.2022))	#HB0285
6.6.1	IDW PS KMU 1 „Anwendung und Vorbemerkung“ – Gliederung	#HB0287
6.6.2	IDW PS KMU 1: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0288

Stand: 01.10.2025

		Folie-Nr.
TOP 6:	Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU; Forts.	#HB0265
6.6.3	IDW PS KMU 2 „Übergreifende Anforderungen an eine Abschlussprüfung“ – Gliederung	#HB0289
6.6.4	IDW PS KMU 2: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0290
6.6.5	IDW PS KMU 3 „Auftragsannahme bei einer und vorbereitende Tätigkeiten für eine Abschlussprüfung“ – Gliederung	#HB0291
6.6.6	IDW PS KMU 3: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0291
6.6.7	IDW PS KMU 4 „Risikoidentifizierung und -beurteilung“ – Gliederung	#HB0292
6.6.8	IDW PS KMU 4: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0293
6.6.9	IDW PS KMU 5 „Reaktionen auf beurteilte Risiken“ – Gliederung	#HB0294
6.6.10	IDW PS KMU 5: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0294
6.6.11	IDW PS KMU 6 „Abschließende Prüfungshandlungen, Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen und Erlangung schriftlicher Erklärungen“ – Gliederung	#HB0295
6.6.12	IDW PS KMU 6: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0295
6.6.13	IDW PS KMU 7 „Prüfungsurteil, Berichterstattung und Archivierung im Rahmen der Abschlussprüfung“ – Gliederung	#HB0296
6.6.14	IDW PS KMU 7: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0297
6.6.15	IDW PS KMU 8 „Prüfung des Lageberichts bei kleineren, weniger komplexen Unternehmen“ – Gliederung	#HB0299
6.6.16	IDW PS KMU 8: Schrittweise Vorgehensweise bei der Prüfung des Lageberichts	#HB0300
6.6.17	Prüfung des Lageberichts nach IDW PS KMU 8	#HB0301
6.6.18	IDW PS KMU 8: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0302
6.7	Faktische Ausweitung des Anwendungsbereichs der IDW PS KMU – Standards (IDW PS KMU 9)	#HB0303
6.7.1	Inhalt des IDW PS KMU 9	#HB0304
6.7.2	Planung und Risikobeurteilung bei Erstprüfungen (IDW PS KMU 9)	#HB0305

Stand: 01.10.2025

		Folie-Nr.
TOP 6:	Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU; Forts.	#HB0265
	6.7.3 Prüfungshandlungen im Rahmen der Abschlussprüfung bei Erstprüfungen (IDW PS KMU 9)	#HB0305
	6.7.4 Prüfungsschlussfolgerungen und Prüfungsurteil bei Erstprüfungen (IDW PS KMU 9)	#HB0306
6.8	Internes Kontrollsystem – Besonderheiten bei KMU's	#HB0307
	6.8.1 Gewinnung eines Verständnisses vom Mandanten und seinem Umfeld (IDW PH 9.100.1, Tz. 18, 19)	#HB0308
	6.8.2 Das interne Kontrollsystem – Ausprägung bei KMU (WP-Handbuch 2019)	#HB0309
	6.8.3 Das interne Kontrollsystem – Berücksichtigung im Rahmen der Abschlussprüfung	#HB0310
	6.8.4 Das interne Kontrollsystem – Fazit	#HB0311
6.9	IT-Systemprüfung – Besonderheiten bei KMU	#HB0312
	6.9.1 Nicht komplexe Systeme	#HB0313
	6.9.2 Komplexe Systeme	#HB0313
6.10	Aussagebezogene Prüfungshandlungen – Besonderheiten bei KMU	#HB0314
TOP 7:	Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen (ISA [DE] 510)	#HB0319
7.1	Allgemeine Anforderungen	#HB0321
	7.1.1 Begriff / Definition	#HB0322
	7.1.2 Besondere Anforderungen an die Prüfung	#HB0324
	7.1.3 Die besonderen Pflichten des Abschlussprüfers	#HB0325
7.2	Besondere Überlegungen des Prüfers	#HB0326
	7.2.1 Besondere ergänzende Prüfungshandlungen	#HB0327
	7.2.2 Prüferische Qualität des Vorjahresabschlusses	#HB0328
	7.2.3 Fall 1: Geprüfter Vorjahresabschluss	#HB0329
	7.2.4 Sondersituation zu Fall 1: Keine ausreichende prüferische Sicherheit, obwohl Vorjahresabschluss geprüft	#HB0329
	7.2.5 Feststellung von Fehlern in der Eröffnungsbilanz	#HB0330

Folie-Nr.

TOP 7: Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen (ISA [DE] 510); Forts.

#HB0319

7.2.6	Fall 2: Ungeprüfter Vorjahresabschluss	#HB0331
7.2.7	Fall 3: Erstmalige Aufstellung des Jahres- und Konzernabschlusses	#HB0332
7.3	Berichtserstattung und Bestätigungsvermerk	#HB0333
7.3.1	Regelfall	#HB0334
7.3.2	Sonderfall 1: Weiterführende Angaben zum Vorjahresabschluss im Bestätigungsvermerk	#HB0334
7.3.3	Sonderfall 2: Vorjahresabschluss nicht geprüft, obwohl prüfungspflichtig	#HB0336
7.3.4	Prüfungshandlungen	#HB0336
7.3.5	Ergänzende Angaben im Prüfungsbericht	#HB0337

TOP 8: Beziehungen zu nahestehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung

#HB0340

8.1	Nahestehende Personen	#HB0342
8.1.1	Zentrale Frage: Warum spielen die nahestehenden Personen bei der Abschlussprüfung eine besondere Rolle?	#HB0343
8.1.2	Definitionen / Begriffsbestimmungen	#HB0344
8.2	Verantwortung der gesetzlichen Vertreter	#HB0346
8.2.1	Besondere Anforderungen an das IKS	#HB0347
8.3	Verantwortung des Abschlussprüfers	#HB0348
8.3.1	Besonderer prüferischer Fokus	#HB0349
8.3.2	Praxisbeispiele	#HB0350
8.3.3	Weiterführende Prüfungshandlungen	#HB0351
8.4	Besonderheiten bei der Planung und Durchführung der Abschlussprüfung	#HB0352
8.4.1	Vorgehensweise	#HB0353
8.4.2	Feststellung von Beziehungen zu nahestehenden Personen	#HB0354
8.4.3	Ausgewählte Indizien für nicht festgestellte Beziehungen zu nahestehenden Personen	#HB0357

Stand: 01.10.2025

Folie-Nr.

TOP 8: Beziehungen zu nahestehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung; Forts. #HB0340

8.4.4	Besondere Prüfungshandlungen zur Feststellung von Anhaltspunkten	#HB0358
8.4.5	Prüfung der festgestellten Geschäftsvorfälle mit nahestehenden Personen	#HB0358
8.4.6	Besondere ergänzende Prüfungshandlungen bei bedeutsamen Geschäftsvorfällen	#HB0361
8.4.7	Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan	#HB0362
8.4.8	Erklärungen der gesetzlichen Vertreter gegenüber dem Abschlussprüfer	#HB0362
8.4.9	Auswirkungen auf die Prüfung des Lageberichts	#HB0363
8.4.10	Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk	#HB0363

TOP 9: Einsatz von Dienstleistern durch das geprüfte Unternehmen #HB0367

9.1	Auslagerung von betrieblichen Funktionen	#HB0369
9.1.1	Überblick: Facharbeit ISA [DE] 402	#HB0370
9.1.2	Überblick: Wer prüft was?	#HB0371
9.1.3	Arten der Auslagerungen	#HB0372
9.1.4	Exkurs: Mindestbestandteile eines Vertrages mit einem Auftragsdatenverarbeiter	#HB0374
9.2	Ziele / Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers	#HB0375
9.3	Anforderungen nach ISA [DE] 402	#HB0377
9.3.1	Anforderungen an die Abschlussprüfung nach ISA [DE] 402	#HB0378
9.3.2	Gewinnung eines Verständnisses über die ausgelagerten Dienstleistungen	#HB0379
9.3.3	Gewinnung eines Verständnisses der Auswirkungen auf das rechnungslegungsbezogene IKS	#HB0381
9.3.4	Reaktion des Abschlussprüfers auf die beurteilten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0384
9.3.5	Sonderfall: Umgang eines Subdienstleisters mit Dienstleistern	#HB0385

Stand: 01.10.2025

Folie-Nr.**TOP 9: Einsatz von Dienstleistern durch das geprüfte Unternehmen; Forts.****#HB0367**

9.3.6	Sonderfall: Feststellung von Mängeln beim Dienstleister	#HB0385
9.3.7	Sonderfall: Erteilung des Vermerks durch den Abschlussprüfer	#HB0386
9.3.8	Ausblick: Zunehmende Auslagerung durch Digitalisierung	#HB0388

TOP 10: Brennpunkthemen bei der Prüfung des Anhangs**#HB0393**

10.1	Vorüberlegungen zur Anhangprüfung	#HB0395
10.1.1	Bedeutung des Anhangs	#HB0397
10.1.2	Aufgaben des Anhangs	#HB0397
10.1.3	Form des Anhangs	#HB0398
10.1.4	Inhalt des Anhangs	#HB0399
10.2	Abschließende Hinweise zur Prüfung des Anhangs	#HB0400
10.2.1	Drei Fragestellungen für die Prüfung des Anhangs	#HB0401
10.2.2	Vorgehensweise bei der Prüfung	#HB0402
10.2.3	Auswirkung fehlender oder fehlerhafter Anhangangaben auf den Bestätigungsvermerk	#HB0405
10.2.4	„Quasi-obligatorischer“ Einsatz einer Prüferhilfe	#HB0409
10.2.5	Mögliche Fallstricke / Fehlerquellen bei der Prüfung des Anhangs	#HB0410

Stand: 01.10.2025