

ÜBERSICHT Hauptband

		Folie-Nr.
TOP 1:	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation	#HB0002
1.1	Ausgewählte vorangestellte Fragestellungen	#HB0004
1.2	Gesetzliche Grundlagen als Rahmenvorgabe für die Abschlussprüfung	#HB0006
1.2.1	Jahresabschlussprüfung – Gesetzliche Normen	#HB0007
1.2.2	EU-Vorgaben für die Abschlussprüfung	#HB0012
1.2.3	Spezielle Gesetze für Berufsangehörige	#HB0013
1.3	Facharbeit des IDW als fachliche Vorgabe für die Durchführung der Abschlussprüfung	#HB0015
1.3.1	Allgemeine Vorgaben	#HB0016
1.3.2	Typen von Verlautbarungen des IDW e.V.	#HB0017
1.3.3	Einteilung der IDW PS in Nummernblöcke	#HB0020
1.3.4	Charakteristische Merkmale der ISA – Nummernsystem der ISA	#HB0021
1.3.5	Vereinheitlichung des Aufbaus von IDW PS und ISA [DS]	#HB0023
1.3.6	Integrationsmodell: Methodische Überführung der ISA in der ISA [DE] durch das IDW	#HB0024
1.3.7	Modifizierung der ISA um Carve-outs bzw. Add-ons	#HB0025
1.3.8	GoA 2024: Welche Verlautbarungen bilden die neuen GoA?	#HB0026
1.3.9	Prüfungsrelevante Standards für gesetzliche Abschlussprüfungen	#HB0027
1.3.10	Einteilung der Verlautbarungen zur Abschlussprüfung entsprechend dem Work-Flow	#HB0028
1.4	Ziele, Gegenstand und allgemeine Grundsätze von Abschlussprüfungen	#HB0030
1.4.1	Allgemeines	#HB0031
1.4.2	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung	#HB0032
1.4.3	Die neu kodifizierte kritische Grundhaltung als Grundsatz für die Durchführung von Abschlussprüfungen	#HB0036
1.4.4	Art und Umfang der Prüfungshandlungen	#HB0042
1.5	Berufliche Grundsätze – Allgemeine Berufspflichten	#HB0044

Stand: 01.10.2025

		Folie-Nr.
TOP 1:	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation; Forts.	#HB0002
1.5.1	Übersicht allgemeine Berufsgrundsätze (allgemeine Berufspflichten; nicht nur für Abschlussprüfung zu beachten!)	#HB0045
1.5.2	Ausgewählte allgemeine Berufsgrundsätze	#HB0046
1.6	Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze	#HB0051
1.7	Organisation des Berufsstands (Wirtschaftsprüferkammer)	#HB0053
1.7.1	Aufgaben der WPK (Auswahl)	#HB0054
1.7.2	Die Berufsaufsicht in Deutschland – Übersicht	#HB0056
1.7.3	Qualitätskontrolle	#HB0057
1.7.4	Exkurs: Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	#HB0058
1.8	Im Umbruch: Internationale und nationale Facharbeit der Wirtschaftsprüfung	#HB0059
TOP 2:	Dokumentationen/Arbeitspapiere	#HB0063
2.1	Ablauf einer Abschlussprüfung	#HB0066
2.2	Arbeitspapiere – ISA [DE] 230	#HB0068
2.2.1	Begriffe bzw. Definitionen	#HB0069
2.2.2	Vorangestelltes Eckdatenblatt zu den Anforderungen an Arbeitspapiere	#HB0071
2.2.3	§ 51c WPO: „Auftragsdatei“ – Pflicht bei Abschlussprüfungen nach § 316 HGB	#HB0072
2.2.4	§ 51b WPO: Handakte bzw. § 58 BS WP/vBP: Prüfungsakte	#HB0073
2.2.5	Ziel und Zweck der Arbeitspapiere	#HB0074
2.2.6	Form, Inhalt und Umfang der Arbeitspapiere	#HB0077
2.2.7	Praxisbeispiel zum Dokumentationsumfang	#HB0085
2.2.8	Dokumentation der durchgeführten Prüfungshandlungen	#HB0086
2.2.9	Dauerarbeitspapiere vs. Jahresarbeitspapiere	#HB0087
2.2.10	Abschluss der Auftragsdokumentation	#HB0089
2.2.11	Vertraulichkeit und Aufbewahrung	#HB0090

		Folie-Nr.
TOP 2:	Dokumentationen/Arbeitspapiere; Forts.	#HB0063
	2.2.12 Zusammenstellung der endgültigen Prüfungsakte	#HB0092
	2.2.13 Zusammenfassung	#HB0093
2.3	60-Tage-Regel bei Arbeitspapieren zur Abschlussprüfung	#HB0094
	2.3.1 Abgabe Prüfungsbericht: Dokumentation unvollständig	#HB0095
	2.3.2 Normative Vorgaben für den Berufsstand	#HB0096
	2.3.3 60-Tage-Regel als Karenzzeit	#HB0098
	2.3.4 Was darf innerhalb des 60-Tageszeitraums dokumentiert werden?	#HB0098
	2.3.5 Folgende mögliche Fallkonstellationen sind denkbar	#HB0099
	2.3.6 Zulässige dokumentationstechnische Maßnahmen	#HB0104
TOP 3:	Das postenbezogene interne Kontrollsystem – Prüfung der Grundlagen des postenbezogenen IKS	#HB0107
	3.1 Das Prüfungsrisiko bei der Abschlussprüfung	#HB0109
	3.2 Überblick rechnungslegungsrelevante Teilprozesse	#HB0111
	3.3 Relevanz des IKS für die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	#HB0113
	3.3.1 Aufbauprüfung (Identifizierung von Kontrollen)	#HB0114
	3.3.2 Funktionsprüfung (Test von Kontrollen)	#HB0115
	3.3.3 Definition bedeutsame Risiken	#HB0116
	3.4 Relevanter Teilprozess: Verkaufsprozess	#HB0117
	3.4.1 Überblick	#HB0118
	3.4.2 Teilprozesse Gewinnung Neukunde / Stammdatenpflege	#HB0119
	3.4.3 Teilprozesse Auftragsannahme / Warenausgang	#HB0120
	3.4.4 Teilprozesse Fakturierung / Zahlungseingang	#HB0121
	3.4.5 Teilprozesse Mahnwesen / Retouren / Reklamationen	#HB0122
	3.4.6 Teilprozesse Jahresabschlusserstellung	#HB0123
	3.5 Vorgehensweise	#HB0124

Stand: 01.10.2025

		Folie-Nr.
TOP 3:	Das postenbezogene interne Kontrollsystem – Prüfung der Grundlagen des postenbezogenen IKS; Forts.	#HB107
3.6	Fachliche Unterstützungsangebote und Arbeitshilfen	#HB0126
3.7	Praxisfall	#HB0128
TOP 4:	Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens	#HB0131
4.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz	#HB0133
4.1.1	Beispiel: Entstehung eines Geschäfts- oder Firmenwerts (GoF) „Asset-Deal“	#HB0134
4.1.2	Bewertung im Anlagevermögen – Ausgewählte Einzelfälle	#HB0135
4.1.3	Zurechnungskriterien in der Handelsbilanz	#HB0138
4.1.4	Folgebewertung im Anlagevermögen – Grundsätzliches	#HB0141
4.2	Analytische Prüfungshandlungen	#HB0144
4.3	Prüfungshandlungen – Immaterielle Vermögensgegenstände	#HB0146
4.3.1	Prüfung des Nachweises	#HB0147
4.3.2	Prüfung der Bewertung	#HB0148
4.3.3	Prüfung des Ausweises	#HB0149
4.4	Prüfungshandlungen – Sachanlagen	#HB0151
4.4.1	Prüfung des Nachweises	#HB0152
4.4.2	Prüfung der Bewertung	#HB0153
4.4.3	Prüfung des Ausweises	#HB0155
4.5	Prüfung des Anlagespiegels	#HB0156
4.5.1	Aufbau und Inhalt Anlagespiegel	#HB0157
4.5.2	Prüfungshandlungen Anlagespiegel	#HB0158
4.6	Prüfung des Anlagevermögens	#HB0159
TOP 5:	Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	#HB0165
5.1	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	#HB0167

		Folie-Nr.
TOP 5:	Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen; Forts.	#HB0165
	5.1.1 Überblick	#HB168
	5.1.2 Saldenbestätigungen	#HB0172
	5.1.3 Cut-off-Prüfung	#HB0177
5.2	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#HB0178
	5.2.1 Saldierungsverbot und Angabe der Restlaufzeit	#HB0179
	5.2.2 Konkurrenz Ausweis Forderungen „verbundene Unternehmen“ – „Beteiligungen“	#HB0180
	5.2.3 Mitzugehörigkeitsvermerk	#HB0181
	5.2.4 Zeitpunkt der Aktivierung einer Forderung	#HB0182
	5.2.5 Wertberichtigung von Forderungen	#HB0183
	5.2.6 Sonderproblem Währungsumrechnung	#HB0185
5.3	Analytische Prüfungshandlungen – Forderungen	#HB0187
5.4	Einzelfallprüfungen	#HB0189
	5.4.1 Allgemeine Durchsicht der Konten	#HB0190
	5.4.2 Bonitätsprobleme des Geschäftspartners (Kunden)	#HB0191
	5.4.3 Prüfung des Nachweises	#HB0192
	5.4.4 Auswertung der Saldenbestätigungen (ausgewähltes Beispiel Kreditoren)	#HB0194
	5.4.5 Prüfung der Bewertung	#HB0195
	5.4.6 Prüfung des Ausweises	#HB0198
TOP 6:	Prüfung ausgewählter Finanzposten	#HB0201
TOP 6:	Teil 1: Wertpapiere des Umlaufvermögens	#HB0203
6.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen – häufige Prüfungsfeststellungen	#HB0205
	6.1.1 Einordnung der Bilanzposition	#HB0206
	6.1.2 GuV-Ausweis	#HB0207
6.2	Analytische Prüfungshandlungen	#HB0208
6.3	Einzelfallprüfungen	#HB0210

Stand: 01.10.2025

Folie-Nr.

TOP 6: Teil 1: Wertpapiere des Umlaufvermögens; Forts. #HB0203

6.3.1	Prüfung des Nachweises	#HB0211
6.3.2	Prüfung der Bewertung	#HB0212
6.3.3	Prüfung des Ausweises	#HB0213
6.3.4	Übergreifende Prüfungshandlungen	#HB0214

TOP 6: Teil 2: Liquide Mittel #HB0215

6.4	Postenbezogenes IKS	#HB0217
6.4.1	Kasse	#HB0218
6.4.2	Guthaben bei Kreditinstituten / Schecks	#HB0220
6.4.3	Prüfung der flüssigen Mittel	#HB0221
6.5	Analytische Prüfungshandlungen	#HB0222
6.6	Einzelfallprüfungen	#HB0224
6.6.1	Prüfung des Nachweises	#HB0225
6.6.2	Prüfung der Bewertung	#HB0227
6.6.3	Prüfung des Ausweises	#HB0227

TOP 6: Teil 3: Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten #HB0228

6.7	Postenbezogenes IKS	#HB0230
6.8	Analytische Prüfungshandlungen	#HB0232
6.9	Einzelfallprüfungen	#HB0234
6.9.1	Prüfung des Nachweises	#HB0235
6.9.2	Prüfung der Bewertung	#HB0236
6.9.3	Prüfung des Ausweises	#HB0237
6.10	Einholung von Bankbestätigungen	#HB0238
6.10.1	Anforderung von Bankbestätigungen	#HB0239

Stand: 01.10.2025

		Folie-Nr.
TOP 7:	Prüfung der sonstigen Vermögensgegenstände	#HB0243
7.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisbezug – häufige Prüfungsfeststellungen	#HB0245
7.1.1	Ausweis und Vermerkplichten	#HB0246
7.2	Analytische Prüfungshandlungen	#HB0247
7.3	Einzelfallprüfungen	#HB0249
7.3.1	Prüfung des Nachweises	#HB0250
7.3.2	Prüfung der Bewertung	#HB0251
7.3.3	Prüfung des Ausweises	#HB0252
7.4	Praxisfälle	#HB0253
TOP 8:	Prüfung ausgewählter weiterer Posten	#HB0257
TOP 8:	Teil 1: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	#HB0259
8.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#HB0261
8.1.1	Verbindlichkeiten – Abgrenzung zur Rückstellung	#HB0262
8.1.2	Restlaufzeiten Verbindlichkeiten – Verbindlichkeitspiegel	#HB0263
8.1.3	Einrede der Verjährung	#HB0265
8.2	Relevanter Teilprozess: Einkaufsprozess	#HB0266
8.2.1	Überblick	#HB0267
8.2.2	Teilprozess: Gewinnung neuer Lieferant / Stammdatenpflege	#HB0268
8.2.3	Teilprozess: Bestellanforderung / Wareneingang	#HB0269
8.2.4	Teilprozess: Rechnungsprüfung und Zahlungsausgang	#HB0270
8.2.5	Teilprozess: Jahresabschlusserstellung	#HB0271
8.3	Analytische Prüfungshandlungen	#HB0272
8.4	Einzelfallprüfungen	#HB0274
8.4.1	Prüfung des Nachweises	#HB0275

Stand: 01.10.2025

			Folie-Nr.
TOP 8:	Teil 1:	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen; Forts.	#HB0259
	8.4.2	Prüfung der Bewertung	#HB0278
	8.4.3	Prüfung des Ausweises	#HB0279
TOP 8:	Teil 2:	Erhaltene Anzahlungen	#HB0280
	8.5	Analytische Prüfungshandlungen	#HB0282
	8.6	Einzelfallprüfungen	#HB0284
	8.6.1	Prüfung des Nachweises	#HB0285
	8.6.2	Prüfung der Bewertung	#HB0286
	8.6.3	Prüfung des Ausweises	#HB0287
TOP 8:	Teil 3:	Prüfung der sonstigen Verbindlichkeiten	#HB0288
	8.7	Analytische Prüfungshandlungen	#HB0290
	8.8	Einzelfallprüfungen	#HB0292
	8.8.1	Prüfung des Nachweises	#HB0293
	8.8.2	Prüfung der Bewertung	#HB0294
	8.8.3	Prüfung des Ausweises	#HB0295
TOP 8:	Teil 4:	Prüfung des Rechnungsabgrenzungsposten	#HB0296
	8.9	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#HB0298
	8.9.1	Abgrenzung	#HB0299
	8.9.2	Prüfung passive Rechnungsabgrenzungsposten	#HB0301
	8.10	Analytische Prüfungshandlungen	#HB0303
	8.11	Einzelfallprüfungen	#HB0305
	8.11.1	Prüfung des Nachweises und Bewertung	#HB0306
	8.11.2	Prüfung des Ausweises	#HB0306

Stand: 01.10.2025

		Folie-Nr.
TOP 9:	Grundlagen und Bedeutung des Prüfungsberichts	#HB0309
9.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#HB0311
9.1.1	Gesetzesgrundlage	#HB0312
9.1.2	Berufsständische Prüfungsgrundsätze	#HB0312
9.2	Allgemeine Grundsätze für die Erstellung von Prüfungsberichten	#HB0313
9.2.1	Gewissenhaftigkeit bei der Berichtserstattung	#HB0314
9.2.2	Unparteilichkeit bei der Berichtserstattung	#HB0315
9.2.3	Klarheit bei der Berichtserstattung	#HB0315
9.3	Inhalte und Bestandteile des Prüfungsberichts	#HB0318
9.3.1	Gliederung des Prüfungsberichts gem. IDW PS 450 n.F. (10.2021), Tz. 12	#HB0319
9.3.2	Prüfungsauftrag	#HB0320
9.3.3	Grundsätzliche Feststellungen	#HB0321
9.3.4	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	#HB0335
9.3.5	Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung (IDW PS 450 n.F. (10.2021), Tz. 61 ff.)	#HB0340
9.4	Anlagen zum Prüfungsbericht	#HB0354
9.4.1	Verpflichtende Anlagen	#HB0355
9.4.2	Weitere Anlagen: Berufsständische Empfehlung	#HB0355
9.5	Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts	#HB0356
9.5.1	Unterzeichnung	#HB0357
9.5.2	Vorlegungspflichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021), Tz. 117)	#HB0358
9.5.3	Vorgehensweise in der Praxis	#HB0359
9.6	Besonderheiten	#HB0360
9.6.1	Prüfung eines Abschlusses nach IFRS (§ 324a Abs. 2 i. V. m. § 315e HGB)	#HB0361

Stand: 01.10.2025

TOP 9: Grundlagen und Bedeutung des Prüfungsberichts; Forts.**#HB0309**

9.6.2	Sonderfall der Berichtserstattung 1: Nachtragsprüfung	#HB0362
9.6.3	Sonderfall der Berichtserstattung 2: Kündigung durch den Abschlussprüfer	#HB0364
9.7	Neuerungen durch die Einführung der ISA [DE]	#HB0366
9.7.1	Synopse zu Tz. 64 und 65 des IDW PS 450 n.F. (10.2021)	#HB0367
9.7.2	Synopse zu Tz. 104 bis 107 des IDW PS 450 n.F. (10.2021)	#HB0368

TOP 10: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen**#HB0372**

10.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#HB0374
10.1.1	Normative Vorgaben / Grundlagen	#HB0375
10.2	Ziel des Bestätigungsvermerks	#HB0376
10.2.1	Warum kommt dem Bestätigungsvermerk eine besondere Bedeutung zu?	#HB0377
10.2.2	Zielsetzung des Abschlussprüfers	#HB0378
10.2.3	Bildung eines Prüfungsurteils zum Abschluss	#HB0379
10.2.4	Exkurs: „Rechnungslegungsgrundsätze“ (vgl. IDW PS 201 n.F. (09.2022))	#HB0384
10.2.5	Bildung eines Prüfungsurteils zum Lagebericht	#HB0387
10.2.6	Bildung eines Prüfungsurteils zu sonstigen Prüfungsgegenständen	#HB0388
10.2.7	Varianten für Prüfungsurteile zum Abschluss (IDW PS 400 n.F., Tz. 23 ff.)	#HB0389
10.2.8	Varianten für Prüfungsurteile zum Lagebericht bzw. zu sonstigen Prüfungsgegenständen (IDW PS 400 n.F., Tz. 27 ff.)	#HB0391
10.3	Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerks	#HB0392
10.3.1	Überschrift	#HB0393

Folie-Nr.

TOP 10: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen; Forts.

#HB0372

10.3.2	Empfänger	#HB0393
10.3.3	Vermerk über die Prüfung des Abschlusses und ggf. des Lageberichtes	#HB0393
10.3.4	Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen	#HB0394
10.3.5	Name des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers	#HB0394
10.3.6	Ort der Niederlassung des Abschlussprüfers (IDW PS 400 n.F. (10.2021), Tz. 71)	#HB0394
10.3.7	Datum, Unterschrift und Erteilung des Bestätigungsvermerks (IDW PS 400 n.F. (10.2021), Tz. 72 ff.)	#HB0394
10.4	Modifizierung des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk (IDW PS 405 n.F. (10.2021))	#HB0408
10.4.1	Anlass und Arten der Modifizierung	#HB0409
10.4.2	Eingeschränktes Prüfungsurteil	#HB0410
10.4.3	Versagtes Prüfungsurteil	#HB0412
10.4.4	Erklärung der Nichtabgabe eines Prüfungsurteils	#HB0413
10.4.5	Auswirkung der Modifizierung auf den Bestätigungsvermerk	#HB0414
10.4.6	Hinweise im Bestätigungsvermerk (IDW PS 406 n.F. (10.2021))	#HB0416
10.5	Siegelverwendung	#HB0418
10.6	Sonderfälle	#HB0420
10.6.1	Erteilung des BV unter aufschiebender Bedingung	#HB0421
10.6.2	Neue Tatsachen nach Erteilung des BVs	#HB0422

Stand: 01.10.2025