

## 1 Bestimmung der Wesentlichkeit für den Abschluss als Ganzes

### 1.1 In den ISA genannte Prozentsätze<sup>1</sup>:

Bezugsgröße	Prozentsatz
Gewinn vor Steuern	5%
Umsatzerlöse	1%

### 1.2 Von der IFAC genannte Prozentsätze<sup>2</sup>:

Bezugsgröße	Prozentsatz (Bandbreite)
Gewinn der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	3% – 7%
Umsatzerlöse	1% – 3%
Gesamtaufwendungen	1% – 3%
Bilanzsumme	1% – 3%
Eigenkapital	3% – 5%

### 1.3 Von Prüfungsgesellschaften verwendete Prozentsätze (gemäß freiwilliger Auskünfte von 10 in Deutschland tätigen Prüfungsgesellschaften<sup>3</sup>):

Bezugsgröße	Prozentsatz (Bandbreite)
Gewinn vor Steuern	3% – 10%
Umsatzerlöse	0,5% – 3%
Bilanzsumme	0,25% – 4%

<sup>1</sup> Vgl. ISA 320.A7.

<sup>2</sup> Vgl. Small and Medium Practices Committee of the International Federation of Accountants: Guide to Using international Standards on Auditing in the Audits of Small and Medium-Sized Entities, Vol. II, 3. Aufl., S. 61.

<sup>3</sup> Vgl. F&A zu ISA 320 bzw. IDW PS 250 n.F. Abschn. 3.3.3.

## 2 Bestimmung der Toleranzwesentlichkeit

### 2.1 Quantitative Orientierungshilfen des IDW<sup>4</sup>:

<b>Bandbreiten von Prozentsätzen</b>	70% – 80% oder 70% – 90% oder 50% – 80% der Wesentlichkeit des Abschlusses als Ganzes
<b>Feste Werte in Abhängigkeit der Risikoeinstufung des zu prüfenden Unternehmens</b>	50% oder 75% der Wesentlichkeit des Abschlusses als Ganzes
<b>Obergrenzen oder Referenzwerte</b>	75% der Wesentlichkeit des Abschlusses als Ganzes

### 2.2 Qualitative Orientierungshilfen des IDW<sup>5</sup>:

Faktoren die auf ein höheres Aggregationsrisiko und damit einen niedrigeren Prozentsatz hinweisen:

Große Anzahl oder hohe Beträge der in Vorjahren festgestellten falschen Angaben
Mängel im IKS oder schwaches Kontrollumfeld
Hoher Grad an Schätzunsicherheiten in den Finanzinformationen des zu prüfenden Unternehmens
Höhe der in Vorjahren festgestellten, nicht korrigierten falschen Darstellungen, die im zu prüfenden Berichtszeitraum fortbestehen.

Stand: 01.10.2025

<sup>4</sup> Vgl. F&A zu ISA 320 bzw. IDW PS 250 n.F. Abschn. 4.4

<sup>5</sup> Vgl. F&A zu ISA 320 bzw. IDW PS 250 n.F. Abschn. 4.4