Schaubild zu nahestehenden Unternehmen und Personen i. S. d. ISA [DE] 550 – Überblick RS HFA 33 Anlage 1

03/2024

Beurteilung nach wirtschaftlichem – nicht rechtlichem – Gehalt der Beziehung

Natürliche Personen i. w. S.

Natürliche Personen i. e. S.

1

Nahe Familienangehörige
- Kinder / Ehegatte / Lebenspartner
- Kinder des Ehegatten / Lebenspartners
- Abhängige Angehörige

2

Auf die eines der folgenden Merkmale zutrifft:
1. Beherrschung des zu prüfenden Unternehmens
2. Beteiligung an gemeinschaftlicher Führung
3. Maßgeblicher Einfluss
4. Schlüsselposition in
   - Geschäftsführung
   - Aufsichtsorgan oder
   - Management

   (direkt / indirekt für Planung / Leitung / Überwachung verantwortlich)

3

Unternehmen

4

Zugehörigkeit zur selben Unternehmensgruppe
- Mutterunternehmen
- Tochterunternehmen
- Schwesterunternehmen

5
- Assoziierte Unternehmen gem. § 311 HGB
- Gemeinschaftsunternehmen gem. § 310 HGB

6
- Assoziierte Unternehmen gem. § 311 HGB
- Gemeinschaftsunternehmen gem. § 310 HGB

7

Beherrschung oder Leitung des Unternehmens durch eine nahestehende Person i. w. S.

8

Nahestehende Person i. w. S., die das zu prüfende Unternehmen beherrscht, hat maßgeblichen Einfluss auf das Unternehmen

9

Nahestehende Person i. w. S., die das zu prüfende Unternehmen beherrscht, hat Schlüsselposition im Management des Unternehmens inne

Stand: 15.03.2024

AUDfIT® praxisfortbildungen wirtschaftsprüfung www.audfit.de