Praxisbeispiele zur Anwendung des IDW PS KMU 9 Beispiel 1: Anwendbarkeit der IDW PS KMU bei Bäckerei Münsterland GmbH

1.1 Sachverhalt

Der Wirtschaftsprüfer Erfolgreich ist angesprochen worden, die Bäckerei Münsterland GmbH ab dem Geschäftsjahr 02 (Geschäftsjahr = Kalenderjahr) zu prüfen.

Es handelt sich um **eine mittelgroße GmbH**, die, wie er den Veröffentlichungen der letzten Jahre entnehmen kann, seit Jahren **regelmäßig positive Ergebnisse** erwirtschaftet. Darüber hinaus wird die **Buchführung durch einen Steuerberater** erledigt.

WP Erfolgreich stellt sich die **Frage** im Rahmen der Auftragsannahme, ob er die **IDW PS KMU anwenden** kann, die er auch für seine übrigen fünf Mandate anwenden wird, **oder** ob er den Auftrag unter Berücksichtigung der **GoA** bearbeiten muss.

1.2 Kriterien zur Überprüfung, ob ein KMU i. S. der IDW EPS KMU vorliegt

Nach seinen bisherigen Kenntnissen über die Bäckerei Münsterland GmbH **erfüllt** diese mit Ausnahme von zwei Punkten die **in Tz. 21 und 22 genannten Kriterien**, bezeichnet auch als Typisierungs-Kriterien, des IDW PS KMU 1.

Nicht erfüllt sind allerdings die Punkte

- **Tz. 22 Buchst. (p)** – hier handelt es sich **nicht um eine Folgeprüfung**
- **Tz. 22 Buchst. (j)** – die **Buchhaltung** ist an einen Steuerberater **ausgelagert**

1.3 Öffnungsoption durch ergänzende Prüfungshandlungen (IDW PS KMU 2)

Allerdings wird in Tz. 22 aufgeführt, dass auch bei dem Nichtvorliegen einzelner Kriterien, die Anwendbarkeit der IDW PS KMU zulässig ist.

1.4 Normierte Öffnungsoptionen durch zusätzliche Anforderungen (IDW PS KMU 9)

Nach IDW PS KMU 9 muss WP Erfolgreich **allerdings weitere Planungen und Prüfungshandlungen durchführen**.

Bei den beiden **Ausnahmen** im Falle der Bäckerei Münsterland GmbH handelt es sich aber gerade um solche, die in der **Anlage 2 zu IDW PS KMU 9** genannt sind, und bei denen das IDW die zusätzlichen **Anforderungen** zur Prüfung unter Anwendung der IDW EPS KMU **konkretisiert** hat.

1.5 Ergebnis

Wenn WP Erfolgreich diese **zusätzlichen Anforderungen des IDW PS KMU 9 beachtet**, kann er auch die Prüfung der Bäckerei Münsterland GmbH skalieren und die **IDW PS KMU** anstelle der neuen GoA / ISA [DE] anwenden.

Stand: 14.08.2026

©