Praxisbeispiele zur Anwendung des IDW PS KMU 9 Beispiel 2: Anwendbarkeit der IDW PS KMU bei dem Werbemittelhersteller OWL GmbH

1.1 Sachverhalt

Wirtschaftsprüfer Erfolgreich bekommt die weitere Anfrage, eine Jahresabschlussprüfung für einen Jahresabschluss zum 31.12.02 zu prüfen.

Die gesamte **Buchhaltung wird im Unternehmen erstellt.**

Auch dieses Mal handelt es sich um ein **mittelgroßes Unternehmen**, das seit über 20 Jahren am Markt existiert.

- Das Unternehmen hat durch eine bereits **seit fünf Jahren andauernde Verlustphase** einen **Großteil des Eigenkapitals verloren**.
- Auf WP-Erfolgreichs Rückfrage sagt der Geschäftsführer der GmbH, dass auch die **finanzielle Lage zurzeit angespannt** ist und die Banken weitere Darlehen nur unter engen Voraussetzungen, insbesondere einer positiven Fortbestehensprognose, gewähren wollen.

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

Nach seinen bisherigen Kenntnissen über die OWL GmbH erfüllt sie bis auf zwei Punkte die in Tz. 21 und 22 genannten 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. (r)** – aufgrund der **Krisensituation** ist (aufgrund der Kriterien von Erfolgreich hierzu) eine **auftragsbegleitende Qualitätskontrolle durchzuführen**

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 möglich ist.

Dazu muss WP Erfolgreich allerdings weitere Planungen und Prüfungshandlungen durchführen.

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

Die Anforderungen für das erste Kriterium sind in IDW PS KMU 9 genannt worden und WP Erfolgreich käme – wäre dies das einzige nichterfüllte Kriterium – wohl relativ schnell zu dem Ergebnis gekommen, dass er die IDW PS KMU anwenden kann.

1.5 Ergebnis

Die **Auswirkungen durch die kritische Unternehmenssituation** ist aber so **umfassend**, dass er hier entscheiden wird, den **Auftrag nicht anzunehmen**.

Eine Absage auf diese Anfrage wird er schon deswegen erteilen, weil die IDW PS KMU für ihn in diesem Fall nicht anwendbar sind und er somit gezwungen wäre, die **vollständigen neuen GoA / ISA [DE]** anzuwenden.

Stand: 14.08.2026