

AUDfit®			Ablage:
Prüfung: Jahresabschluss und Lagebericht	Jahr:	HZ	Seite:
Mandant:	Titel: Berichtskritik		User-ID:
		Anwendung:	Pflicht
		Stand:	
		Version:	
		Datum Bearbeitung	

Formelle und materielle Berichtskritik 09/2023

1. Eckdaten zum Auftrag

- Auftrag gem. § 318 HGB (gesetzlich verpflichtend)
- Auftrag von BaFin beauftragt
- Auftrag analog § 318 HGB (freiwillige Beauftragung)
- Anderer Auftrag mit Siegföhrung
- Auftrag ohne Siegel; Beschreibung: _____

2. Eckdaten zum Auftragsteam

Verantwortlicher Prüfungspartner _____

Berichtskritiker _____

- Die Berichtskritik wird von einer nicht wesentlich mit dem Auftrag befassten persönlich und fachlich geeigneten Person durchgeführt (Gebot der Prozessunabhängigkeit).
- Die Voraussetzungen für ein zulässiges Unterlassen der Berichtskritik liegen vor. Von einer Berichtskritik soll abgesehen werden.

3. Teil A: Formelle Berichtskritik

(Durchführung auch durch eine andere Person des Auftragsteams möglich)

	ausgeführt	entfällt	Kommentar
3.1 Nachrechnen der Zahlenangaben (Prozentsätze, Addition, Subtraktion, Quer etc. erfolgt)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.2 Seitenzahlen überprüft?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.3 Summe Aktiva, Passiva, Erläuterungen mit Bilanz und GuV verglichen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.4 Wurde der Berichtsbegleitbogen ordnungsgemäß / vollständig bearbeitet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.5 Rechtschreibung , Zeichensetzung, Grammatik sowie Verständlichkeit des Inhalts überprüft?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.6 Sind Davon-Vermerke (auch Vorjahr) angegeben?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Stand: 29.09.2023

	ausgeführt	entfällt	Kommentar
3.7 Jahresergebnis Bilanz und GuV verglichen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.8 Vorzeichen bei Zwischenergebnissen der GuV richtig?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.9 Bezeichnungen Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss zutreffend gewählt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.10 Übereinstimmung von Inhaltsverzeichnis und Anlagenverzeichnis (Text und Seitenzahlen etc. mit Bericht prüfen)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.11 Sind sämtliche Prüffelddeckblätter " Zusammenfassende Prüfungsfeststellungen " abgelegt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

4. Teil C: Materielle Berichtskritik

(Grundlage für nachfolgende Aufstellung – ohne Anspruch auf Vollständigkeit: Auszüge aus dem IDW PS 450 n.F. (10.2021) sowie Schwerpunkte der WPK-Abschlussdurchsicht 2023)

	ja	nein	n/a	Kommentar
I. PRÜFUNGSauftrag				
4.1 Wurde klargestellt, dass der Prüfungsbericht an das geprüfte Unternehmen gerichtet ist? (Tz. 21)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.2 Wurde in den Prüfungsberichten die ausdrückliche Bestätigung aufgenommen, wonach der Abschlussprüfer die anzuwendenden Vorschriften zur Unabhängigkeit vollständig beachtet hat? (§ 321 Abs. 4a HGB) (Tz. 23a)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
II. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN				
II.1. Lage des Unternehmens				
Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter				
4.3 Wurde auf die Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit und auf die Beurteilung der zukünftigen Unternehmensentwicklung eingegangen? (Tz. 28)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.4 Wurden Risiken der Gesellschaft ausreichend dargestellt (Vorwegberichterstattung, Lagebericht)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.5 Wurde über den Tatbestand der Überschuldung sachgerecht im Prüfungsbericht berichtet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.6 Wurde über eine Durchbrechung des Going-Concern-Grundsatzes ausreichend berichtet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Entwicklungsbeeinträchtigende oder bestandsgefährdende Tatsachen				
4.7 Enthält der Prüfungsbericht Angaben zu entwicklungsbeeinträchtigenden oder bestandsgefährdenden Tatsachen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.8 Sind entsprechende Angaben auch im Lagebericht enthalten und stimmen diese mit den Angaben in der Vorwegberichterstattung überein ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Stand: 29.09.2023

ja nein n/a Kommentar

4.9 Falls **keine angemessene Darstellung im Lagebericht** bzw. im Jahresabschluss erfolgt ist: Ist eine **Modifizierung des Bestätigungsvermerks** notwendig? (Tz. 38)

II.2. Falsche Darstellungen und sonstige Verstöße

4.10 Wurde über (**unbeabsichtigte Unrichtigkeiten** (falsche Darstellungen aufgrund von **Irrtümern**) oder (**beabsichtigte Verstöße** gegen gesetzliche Vorschriften (falsche Darstellungen aufgrund von **do-losten Handlungen**) berichtet? (Tz. 42)

4.11 Sind daraus ggf. **Konsequenzen** für den **Bestätigungsvermerk** erläutert worden? (Tz. 43)

1. Falsche Darstellungen

4.12 Wurden falsche Darstellungen im Jahresabschluss/Lagebericht **im Verlauf der Prüfung behoben**?

4.13 (Nur) wenn behobene falsche Darstellungen aber **für die Überwachungsfunktion der Aufsichtsgremien** von Bedeutung sind (z.B. Hinweis auf bedeutenden Mangel im IKS), ist **Berichterstattung** notwendig. (Tz. 47)

2. Sonstige Verstöße

4.14 Wurden im Rahmen der Prüfung **Verletzungen der Aufstellungs- und Offenlegungspflichten** (z. B. Vorjahresabschluss nicht offengelegt) bekannt, muss hierüber nach § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB berichtet werden. (Tz. 50)

4.15 Wurden **bedeutsame Mängel im nicht-rechnungslegungsbezogenen IKS** festgestellt, ist darüber zu berichten. (Tz. 50)

III. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

4.16 Ist die **Beschreibung des Prüfungsumfangs** so ausführlich, dass sie dem **Aufsichtsorgan** ermöglicht, daraus Schlussfolgerungen für die eigene Überwachungsaufgabe zu ziehen: Darstellung der **Grundzüge des jeweiligen Prüfungsvorgehens** notwendig? (Tz. 56)

4.17 Werden Ausführungen zu den (ggf. in Absprache mit Aufsichtsorgan) festgelegten **Prüfungsschwerpunkten** vorgenommen?

4.18 Werden Ausführungen zum **rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystem** und deren **Folgerungen für die Planung der aussagebezogenen Prüfungshandlungen** gemacht? (z. B. wenn im Unternehmen nur einfache Organisationsstrukturen vorliegen und aufgrund Eigentümersteuerung keine prüfbaren Kontrollen bestehen – wurde alternative Prüfungsplanung (nur analytische Prüfungshandlungen oder Einzelfallprüfungen) beschrieben?)

Stand: 29.09.2023

	ja	nein	n/a	Kommentar
4.19	Wird die Prüfung des Lageberichts inkl. prognostischer Angaben erläutert?			
4.20	Wenn der Vorjahresabschluss nicht geprüft/festgestellt/mit modifiziertem Bestätigungsvermerk versehen ist: werden die Auswirkungen daraus auf die Prüfungsdurchführung dargestellt?			
4.21	Sind Ausführungen über die Nutzung der Tätigkeit von Sachverständigen des Managements enthalten?			
4.22	Sind bezüglich der Einholung externer Bestätigungen die Vorgehensweise und Auswahlkriterien beschrieben?			
4.23	Werden Besonderheiten bei der Prüfung des Inventars beschrieben (z.B. alternative Prüfungshandlungen, sofern eine Teilnahme an der Inventur nicht möglich war)?			
4.24	Darstellung der Nutzung/Einschätzung von für die Beurteilung wesentlicher Untersuchungen Dritter (z. B. Teilbereichsprüfer, Sachverständige des Abschlussprüfers)			
4.25	Ist die Angabe enthalten, ob die gesetzlichen Vertreter die verlangten Aufklärungen und Nachweise (§ 320 HGB) erbracht haben? (§ 321 Abs. 2 Satz 6 HGB) (Tz. 59)			
4.26	Ist der Hinweis auf die Einholung der Vollständigkeitserklärung enthalten?			

IV. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung
IV.1. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

4.27	Sind Feststellungen enthalten zur Ordnungsmäßigkeit (Entsprechung mit Gesetz; ergänzende Vorschriften; Gesellschaftsvertrag; Satzung) zu: <ul style="list-style-type: none"> • Rechnungswesen • Jahresabschluss • Lagebericht 			
4.28	Wurde über Beanstandungen berichtet, die zwar nicht zu Modifizierung des Bestätigungsvermerks geführt haben, aber für die Überwachung der Geschäftsführung und des Unternehmens bedeutend sind? (§ 321 Abs. 2 Satz 2 HGB)			
4.29	Wurde im Anhang die Berichterstattung entsprechend § 286 HGB oder § 160 Abs. 2 AktG eingeschränkt: Ist die Angabe im Bericht enthalten, ob die Schutzklausel zu Recht in Anspruch genommen wurde?			

1. Finanzanlagen

4.30	Wurden auf Finanzanlagen Abschreibungen aufgrund voraussichtlicher dauerhafter Wertminderung bewertet?			
------	---	--	--	--

Stand: 29.09.2023

ja nein n/a Kommentar

- 4.31 **Enthält Anhang/Prüfungsbericht Angaben**
- zu den bei Finanzanlagen angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
 - zu begründeten Abweichungen hiervon
 - gesonderte Darstellung deren Auswirkung auf die VFE-Lage?
-
- 4.32 **Wurden Finanzinstrumente des Finanzanlagevermögens, über ihrem beizulegenden Wert ausgewiesen (keine Vornahmen einer außerplanmäßigen Abschreibung gemäß § 253 Abs. 3 Satz 6 HGB):**
- Enthält Anhang/Prüfungsbericht Angaben zum**
- Buchwert
 - Beizulegenden Wert der einzelnen Vermögensgegenstände/Gruppierungen
 - Gründe für das Unterlassen der Abschreibung
 - Anhaltspunkte, dass Wertminderung voraussichtlich nicht von Dauer ist?
-

2. Gewinn- und Verlustrechnung

- 4.33 Entspricht die **Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung** den Anforderungen der §§ 275, 277 HGB (i. V. m. § 298 Abs. 1 HGB)?
-
- 4.34 Erfolgte der Ausweis von **Davon-Vermerken** zu **Abzinsungs-/Aufzinsungseffekten** zutreffend?
-
- 4.35 Erfolgte der Ausweis von **Davon-Vermerken** zu **Fremdwährungsumrechnungseffekten**, insbesondere Ausweis realisierter Gewinne und Verluste zutreffend?
(DRS 25 Tz. 36; WPK Magazin 3/2020, Seite 40)
-

3. Verbindlichkeitspiegel

- 4.36 Sind die Vermerke zum Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit **bis zu einem Jahr, von mehr als einem Jahr und von mehr als fünf Jahren** bei jedem gesondert ausgewiesenen Posten zutreffend?
-
- 4.37 Ist der Gesamtbetrag und die Aufgliederung **der durch Pfandrechte oder ähnliche Rechte gesicherten Verbindlichkeiten**, unter Angabe von **Art und Form der Sicherheiten**, zutreffend?
-

4. Altersversorgungsverpflichtungen (§§ 285 Nr. 24 und 25; 314 Abs. 1 Nr. 16 und 17 HGB)

- 4.38 Sind die **Angaben zum Ansatz** von **Pensionsrückstellungen**, wie
- Angewandtes versicherungsmathematisches Berechnungsverfahren
 - Zinssatz
 - Lohn-, Gehalts- und Rentendynamik
 - Biometrische Annahmen zutreffend?
-

Stand: 29.09.2023

	ja	nein	n/a	Kommentar
4.39 Sind Angaben zu Verrechnungen von Vermögensgegenständen und Schulden sowie Aufwendungen und Erträgen zutreffend nach § 246 Abs. 2 Satz 2 HGB?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.40 Wurde ein Unterschiedsbetrag nach § 253 Abs. 6 Satz 2 HGB (i.V.m. § 298 Abs. 1 HGB) ermittelt und im Anhang angegeben?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

5. Angaben zu Sicherungsgeschäften (§§ 285 Nr. 19 und 23, 314 Abs. 1 Nr. 11 und 15 HGB)

4.41 Sind im Anhang/Prüfungsbericht Angaben hinsichtlich der nicht zum beizulegenden Zeitwert bilanzierten derivativen Finanzinstrumente enthalten und zutreffend zu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Art und Umfang				
4.42 • Zum beizulegenden Zeitwert	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.43 • um ggf. vorhandenen Buchwert sowie zum Bilanzposten, in welchem der Buchwert enthalten ist	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.44 Gründe, warum beizulegender Zeitwert nicht bestimmt werden kann	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.45 Sind im Anhang/Prüfungsbericht Angaben enthalten und zutreffend zu den gemäß § 254 gebildeten Bewertungseinheiten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Betrag des abgesicherten Grundgeschäfts				
4.46 Zu den Arten von Bewertungseinheiten (Mikro-, Makro- oder Portfolio-Hedge)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.47 Zur Höhe der damit abgesicherten Risiken	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.48 Warum – in welchem Umfang – für welchen Zeitraum sich die gegenläufigen Wertänderungen zukünftig gegenläufig ausgleichen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

6. Haftungsverhältnisse (§ 251 HGB i. V. m. § 268 Abs. 7 HGB, §§ 285 Nr. 27, 314 Abs. 1 Nr. 19 HGB)

4.49 Sind im Anhang enthalten, Angaben zum				
• Gesamtbetrag der Haftungsverhältnisse i. S. d § 251 HGB	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.50 • Gesonderte Angabe Verpflichtungen betreffend Altersversorgung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.51 • Gesonderte Angabe von Verpflichtungen gegenüber verbundenen oder assoziierten Unternehmen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.52 Begründung der Einschätzung des Risikos der Inanspruchnahme?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

7. Risiko- und Prognoseberichterstattung im Lagebericht (§ 289 HGB)

4.53 Sind im Lagebericht Ausführungen enthalten zu				
• Wesentliche Einzelrisiken und ggf. über bestandsgefährdende Risiken (auch bzgl. Auswirkungen Ukrainekrieg)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Stand: 29.09.2023

	ja	nein	n/a	Kommentar
4.54 Umfang der Prognoseberichterstattung zu den bedeutsamsten finanziellen Leistungsindikatoren inkl. Prognosegenauigkeit (§ 289 Abs. 1 Satz 4 HGB)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.55 Unter Berücksichtigung der ggf. reduzierten Anforderungen im Zusammenhang mit dem Ukraine-krieg oder bei Unternehmen mit geringem Umfang u/o geringer Komplexität der Geschäftstätigkeit (vgl. WPK Magazin 3/2022 S. 38)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.56 Vergleich Prognosen der Vorperiode mit tatsächlich eingetretener Geschäftsentwicklung im Konzern-Lagebericht (DRS 20 Tz. 57)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

8. Konzernkapitalflussrechnung (§ 297 Abs. 1 S. 1 HGB, DRS 21 i.d.F. DRÄS 13)

4.57 Ist die Zusammensetzung des Finanzmittelfonds in der Kapitalflussrechnung einschließlich einer rechnerischen Überleitung auf Posten der Konzernbilanz zutreffend angegeben?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.58 Wurden die jederzeit fälligen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sowie anderen kurzfristigen Kreditaufnahmen, die zur Disposition der liquiden Mittel gehören, in den Finanzmittelfonds einbezogen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.59 Ist die Berücksichtigung von Zinsaufwendungen und -erträgen sowie Ertragssteuerzahlungen in der Kapitalflussrechnung zutreffend?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.60 Sind die Darstellungen zur Zusammensetzung und zur Entwicklung des Konzerneigenkapitals in Abhängigkeit von der Rechtsform des Mutterunternehmens zutreffend?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.61 Ist der Ausweis im Konzerneigenkapitalspiegel mit den Posten der Konzernbilanz und der Konzerngewinn- und Verlustrechnung abstimmbare ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

IV.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses

1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

4.62 Sind Ausführungen dazu enthalten, ob der Jahresabschluss insgesamt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der VFE-Lage vermittelt (§ 264 Abs. 2 Satz 1 HGB)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

2. Bewertungsgrundlagen

4.63 Wurden die wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte dargestellt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.64 Nennung der ausgeübten Wahlrechte bei welchen Bilanzposten/Sachverhalten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.65 Nennung der wertbestimmenden Parameter (z. B. Wechselkurse, Steuer- und Zinssätze, Laufzeiten) und der wertbestimmenden Annahmen der gesetzlichen Vertreter (z. B. Nutzungsdauern, Gehaltsentwicklung, künftige Auslastung)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	ja	nein	n/a	Kommentar
4.66 Wurde der Einfluss der wesentlichen Bewertungsgrundlagen auf die Gesamtaussage dargestellt ? (Auch wenn Erläuterungen im Anhang enthalten sind) (Tz. 86)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

3. Änderungen in den Bewertungsgrundlagen

4.67 Wurde auf wesentliche Änderungen der gewählten Bewertungsgrundlagen, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden als auch Änderungen der wertbestimmenden Faktoren im Anhang eingegangen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.68 Müsste zur Klarstellung derer Auswirkungen eine entsprechende Angabe im Prüfungsbericht erfolgen? (ggf. Verweis auf Anhang) (Tz. 89 i. V. m. Tz 87)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.69 Wurden zahlenmäßige Angaben zu den Auswirkungen der Änderungen gemacht? (Tz. 92)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.70 Wurden ggf. zukünftige Umkehreffekte dargestellt (Ergebnisverlagerung auf künftige Perioden)? (Tz. 92)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.71 Haben diese Änderungen der Bewertungsgrundlagen zusammen mit sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen einen wesentlichen Einfluss auf die Gesamtaussage , ist darauf im Prüfungsbericht einzugehen? (Tz. 91)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

4. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen

4.72 Wurde über Sachverhaltsgestaltungen berichtet, die wesentlichen Einfluss auf die Darstellung der VFE-Lage haben? (Nennung der einzelnen Maßnahmen)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.73 Wurden zahlenmäßige Angaben zu den Auswirkungen der Änderungen gemacht? (Tz. 92)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.74 Wurden ggf. zukünftige Umkehreffekte dargestellt (Ergebnisverlagerung auf künftige Perioden)? (Tz. 92)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

5. Aufgliederungen und Erläuterungen

4.75 Wurden nur solche Abschlussposten näher aufgliedert und erläutert, soweit dies zum Verständnis der Gesamtaussage des Jahresabschlusses notwendig ist? (Tz. 97)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.76 Werden die Aufgliederungen und Erläuterungen in einem eigenständigen Abschnitt des Prüfungsberichts vorgenommen? (Tz. 102)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

V. Bestätigungsvermerk

4.77 Ist der Bestätigungsvermerk als gesonderte Anlage zum Prüfungsbericht aufgeführt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

Stand: 29.09.2023

	ja	nein	n/a	Kommentar
4.78 Wird der Bestätigungsvermerk im Prüfungsbericht unter Angabe <ul style="list-style-type: none"> • des Ortes der Niederlassung, • des Tages der Unterzeichnung und • der Namen der Unterzeichnenden aufgenommen (keine gesonderte Unterzeichnung notwendig)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.79 Wurde der Rahmenstandard zur Bildung eines Prüfungsurteils und zur Erteilung eines Bestätigungsvermerks (§ 322 Abs. 1, Abs. 2 Satz 1 und 2, Abs. 3 Satz 1, Abs. 6 HGB) eingehalten (IDW PS 400 n. F. (10.2021)) ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.80 Wurde der Rahmenstandard zu den Regelungen in Fällen von Modifizierungen des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk (§ 322 Abs. 4 und 5 HGB) (IDW PS 405 n.F. (10.2021)) beachtet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.81 Wurde der Rahmenstandard zu Hinweisen zur Hervorhebung eines Sachverhalts nach § 322 Abs. 3 Satz 2 HGB (IDW PS 406) beachtet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.82 Wurde der Rahmenstandard zu Hinweisen auf bestandsgefährdende Risiken nach § 322 Abs. 2 Satz 3 HGB (IDW PS 270 n. F. (10.2021)) zutreffend angewendet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

VI. Anlagen zum Prüfungsbericht

4.83 Sind als Anlagen beigefügt: <ul style="list-style-type: none"> • Jahresabschluss • Lagebericht • Anlage mit Bestätigungsvermerk • Auftragsbedingungen? 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

VII. Unterzeichnung des Prüfungsberichts

4.84 Wurde der Prüfungsbericht vom beauftragten WP unterzeichnet unter Angabe von <ul style="list-style-type: none"> • Ort (der Niederlassung) • Datum • Namen der Unterzeichnenden? 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.85 Wurde der Prüfungsbericht gesiegelt ? (§ 48 Abs. 1 Satz 1 WPO?)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.86 Wurde der Prüfungsbericht von denselben Personen unterzeichnet, die auch den Bestätigungsvermerk unterschrieben haben?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Ergänzende Prüfungsinformationen

4.87 Liegt die Checkliste der korrigierten Fehler vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.88 Liegt die Checkliste „ nicht gebuchte Prüfungsdifferenzen “ vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.89 Liegt die Vollständigkeitserklärung vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

5. Teil D: Materielle Berichtskritik - weitere Kontrollen

(Durchführung durch eine prozessunabhängige geeignete Person)

- 5.1 Sind **nachträgliche Ergänzungen** und Änderungen des Mandanten im Bericht **berücksichtigt**?
- 5.2 Wurde im Prüfungsbericht berücksichtigt, dass über die **nicht ordnungsgemäße Offenlegung** (unterlassene, unvollständige oder fehlerhafte Veröffentlichung des Vorjahresabschlusses) **zwingend zu berichten ist**?
- 5.3 Wurde darauf geachtet, **dass bei Weigerung zur Abgabe einer Vollständigkeitserklärung zwingend ein Versagungsvermerk zu erteilen ist**?
- 5.4 Wurden die für die Erstellung von Prüfungsberichten geltenden **fachlichen Regeln**, insbesondere die Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen, **eingehalten (Teil C)**?
- 5.5 Stehen die im Prüfungsbericht enthaltenen **Informationen mit denen im Jahresabschluss und Lagebericht in Einklang** und sind sie in sich **widerspruchsfrei**?
- 5.6 Lassen die Ausführungen zu den wesentlichen Prüfungshandlungen **keine Verstöße gegen Gesetz/relevante Prüfungsstandards** erkennen?
- 5.7 Wurden aus den im Bericht dargestellten Prüfungsfeststellungen die **zutreffenden Schlussfolgerungen/Beurteilungen abgeleitet**?
- 5.8 Lassen die Ausführungen zu den wesentlichen Prüfungshandlungen **keine Verstöße gegen Gesetz/relevante Prüfungsstandards** erkennen und ist demnach das **Prüfungsurteil nachvollziehbar abgeleitet** worden?

Stand: 29.09.2023

6. Feststellungen der Berichtskritik

	im Nachgang zur Berichtskritik zu beseitigen		beseitigt	
	ja	nein	am	durch
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____	_____
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____	_____
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____	_____
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____	_____
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____	_____

	im Nachgang zur Berichtskritik zu beseitigen		beseitigt	
	ja	nein	am	durch
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____	_____
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____	_____
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____	_____
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____	_____
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	_____	_____

7. Beurteilung

- | | ja | nein |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a. Die Gesetze und fachlichen Regeln zur Berichterstattung wurden eingehalten? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b. Die Prüfungshandlungen und -feststellungen sind schlüssig? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

8. Kenntnisnahme

- | | Datum / Kurzzeichen |
|--------------------------------------|---------------------|
| a. Verantwortlicher Berichtskritiker | _____ |
| b. Prüfungsleiter | _____ |
| c. Verantwortlicher Prüfungspartner | _____ |

9. Nacharbeiten abgeschlossen

Verantwortlicher Prüfungspartner _____

Stand: 29.09.2023