

## PRÜFUNG JA + LB (FORTGESCHRITTENE)

## TOP 1 Prüfung des Eigenkapitals

- |                                                                                                  |                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.1</b> Erstprüfungen: Gezeichnetes Kapital / Kapitalanteile<br><br><b>1.2</b> Folgeprüfungen | <b>1.3</b> Besonderheiten beim Eigenkapital von Personenhandelsgesellschaften i. S. d. § 264a HGB |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|

## TOP 2 Prüfung geschätzter Werte

- |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.1</b> Geschätzte Werte in der Rechnungslegung<br><br><b>2.2</b> Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung und damit zusammenhängender Tätigkeiten<br><br><b>2.3</b> Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen | <b>2.4</b> Reaktionen auf die beurteilten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen<br><br><b>2.5</b> Dokumentation |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## TOP 3 Prüfung der Vorräte

- |                                                                                                                                                      |                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.1</b> Rechtliche Grundlagen<br><b>3.2</b> Fachliche Verlautbarungen<br><b>3.3</b> Bestandsnachweis (Inventur)<br><b>3.4</b> Beurteilung des IKS | <b>3.5</b> Prüfung Mengengerüst<br><b>3.6</b> Cut-Off-Prüfung<br><b>3.7</b> Bewertung<br><b>3.8</b> Praxisfälle |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## PRÜFUNG JA + LB (FORTGESCHRITTENE)

## TOP 4 Prüfung des Finanzanlagevermögens sowie von Finanzinstrumenten im Jahresabschluss

## Teil 1: Prüfung des Finanzanlagevermögens

- |            |                                                   |            |                                                            |
|------------|---------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------|
| <b>4.1</b> | Übersicht: Begriffsbestimmungen und -abgrenzung   | <b>4.5</b> | Gewinn- und Verlustrechnung                                |
| <b>4.2</b> | Ausgewählte Ausweisfragen des Prüfers             | <b>4.6</b> | Pflichtangaben im Anhang                                   |
| <b>4.3</b> | Überlegungen zur (Folge-)Bewertung Anlagevermögen | <b>4.7</b> | Sonderfall: Gewinnausschüttungen einer Kapitalgesellschaft |
| <b>4.4</b> | Exkurs: Grundzüge Unternehmensbewertung           | <b>4.8</b> | Sonderfall: Gewinnanteil an einer Personengesellschaft     |

## Teil 2: Prüfung der Finanzinstrumente

- |             |                                      |             |                                                        |
|-------------|--------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------|
| <b>4.9</b>  | Begriffsbestimmung Finanzinstrumente | <b>4.13</b> | Bildung von Bewertungseinheiten                        |
| <b>4.10</b> | Bilanzierung von Optionsgeschäften   | <b>4.14</b> | Bilanzierung von Bewertungseinheiten                   |
| <b>4.11</b> | Bilanzierung von Swapgeschäften      | <b>4.15</b> | Anhangangaben und Lageberichterstattung                |
| <b>4.12</b> | Bilanzierung von Financial Futures   | <b>4.16</b> | Besondere Prüfungshandlungen zu den Finanzinstrumenten |

## TOP 5 Kommunikationspflichten des Wirtschaftsprüfers bei der Abschlussprüfung (IDW PS 470 n.F. (10.2021))

- |            |                                                      |            |                                                           |
|------------|------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>5.1</b> | Inhalte für die Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan | <b>5.4</b> | Die Organisation der Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan |
| <b>5.2</b> | Definition Aufsichtsorgan                            | <b>5.5</b> | Dokumentation                                             |
| <b>5.3</b> | Bestandteile der Kommunikationspflichten des WPs     |            |                                                           |

## TOP 6 Prüfung latenter Steuern

- |            |                                                                              |            |                                                      |
|------------|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------|
| <b>6.1</b> | Zielsetzung der Bilanzierung latenter Steuern                                | <b>6.4</b> | Ausgewählte Einzelsachverhalte zu latenten Steuern   |
| <b>6.2</b> | Exkurs Steuerbilanz: Rechtliche Vorgaben zur steuerlichen Ergebnisermittlung | <b>6.5</b> | Besondere Prüfungshandlungen zu den latenten Steuern |
| <b>6.3</b> | Bilanzierungsvorschriften für latente Steuern (Einzelabschluss)              |            |                                                      |

## PRÜFUNG JA + LB (FORTGESCHRITTENE)

## TOP 7 Prüfung der Rückstellungen

- |                                                                                             |                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>7.1</b> Rechtliche Grundlagen<br><b>7.2</b> Sondersachverhalt:<br>Pensionsrückstellungen | <b>7.3</b> Prüftechnik: Prüffeld Rückstellungen |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|

## TOP 8 Ausgewählte berufsrechtliche Pflichten des Wirtschaftsprüfers mit Mandatsbezug

- |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>8.1</b> Definitionen, Ziele und Methoden<br>der Geldwäsche<br><b>8.2</b> Bekämpfung der Geldwäsche<br><b>8.3</b> Die Pflichten der WP-Praxis aus<br>dem GwG<br><b>8.4</b> Zielsetzung der Nachschau<br><b>8.5</b> Abgrenzung zur Qualitätskontrolle | <b>8.6</b> Abgrenzung zu anderen<br>QS-Maßnahmen<br><b>8.7</b> Rechtliche Grundlagen der Nachschau<br><b>8.8</b> Überblick: Das Nachschau-System<br>nach § 55b Abs. 3 WPO<br><b>8.9</b> Bedeutung der Nachschau bei der<br>Qualitätskontrolle<br><b>8.10</b> Häufige Fragestellungen / Feststellungen<br>bei der Nachschau |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## TOP 9 Going-Concern im Rahmen der Abschlussprüfung

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>9.1</b> Wesentliche Neuerungen<br><b>9.2</b> Grundlagen<br><b>9.3</b> Unternehmensfortführung –<br>Fortführungsprognose<br><b>9.4</b> Unternehmensfortführung –<br>Going-Concern<br><b>9.5</b> Eröffnungsgründe für ein<br>Insolvenzverfahren<br><b>9.6</b> Prüfungshandlungen<br><b>9.7</b> Mängel bei der Ermittlung der<br>vorläufigen Einschätzung | <b>9.8</b> Zusätzliche Prüfungshandlungen<br><b>9.9</b> Besondere Probleme bei der<br>Fortführungsprognose<br><b>9.10</b> Schlussfolgerungen des<br>Abschlussprüfers<br><b>9.11</b> Auswirkungen auf den<br>Bestätigungsvermerk<br><b>9.12</b> Berichterstattung im Prüfungsbericht<br><b>9.13</b> Kommunikation mit dem für die<br>Überwachung Verantwortlichen |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## TOP 10 Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n. F. (10.2021))

- |                                                                                                                      |                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>10.1</b> Der Wirtschaftsbericht<br><b>10.2</b> Chancen und Risikoberichterstattung<br><b>10.3</b> Prognosebericht | <b>10.4</b> Umgang mit lageberichtsfremden<br>Angaben<br><b>10.5</b> Mittlere bis große Gesellschaften |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|