

ÜBERSICHT Hauptband

		Folie-Nr.
TOP 1:	Prozess der Auftragsabwicklung	#HB0002
1.1	Der Ablauf einer Jahresabschlussprüfung (Exemplarischer Workflow)	#HB0004
1.1.1	Fachliche Grundlagen (Konzeptioneller Überblick)	#HB0005
1.1.2	Auftragsannahme	#HB0006
1.1.3	Informationsbeschaffung, vorläufige Kenntnisse über das IKS	#HB0008
1.1.4	Prüfungsplanung: Festlegung der Wesentlichkeiten und Beurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0013
1.1.5	Prüfungsdurchführung	#HB0018
1.1.6	Dokumentation / Ablage	#HB0021
1.1.7	Prüfungsfeststellungen / Prüfungsbericht / Bestätigungsvermerk	#HB0022
1.1.8	Abschließende Prüfungshandlungen	#HB0023
1.1.9	Berichterstattung	#HB0024
1.1.10	Nacharbeiten (ggf.)	#HB0027
1.1.11	Laufende Überwachung / Abschließende Durchsicht	#HB0027
1.2	Verantwortlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#HB0028
1.2.1	Verantwortlicher Prüfungspartner	#HB0029
1.2.2	Verantwortlicher Wirtschaftsprüfer	#HB0030
1.2.3	Prüfungsleiter	#HB0031
1.2.4	Berichtskritiker	#HB0032
1.2.5	Auftragsbegleitender Qualitätssicherer i. S. von IDW QMS 2 (ab 15.12.2023)	#HB0033
1.3	Zielsetzung: Neun zentrale Vorsätze für die künftige Auftragsabwicklung	#HB0034
1.4	Grundsätze für die Kommunikation mit dem/den für die Überwachung Verantwortlichen IDW PS 470 n.F. (10.2021) und IDW PS 475 Mitteilung von Mängeln im internen Kontrollsystem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management	#HB0047
1.4.1	Zielsetzung für die Kommunikation zwischen Aufsichtsorganen und Abschlussprüfer	#HB0048
1.4.2	Rechtsgrundlage	#HB0048

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 1: Prozess der Auftragsabwicklung; Forts.

#HB0002

1.4.3	Differenzierung zwischen Management und für die Überwachung Verantwortlicher	#HB0049
1.4.4	Wie stellt der Abschlussprüfer die für die Überwachung Verantwortlichen fest?	#HB0050
1.4.5	Kriterien für die Suche nach den für die Überwachung Verantwortlichen	#HB0051
1.4.6	Problem und Lösung zur Verschwiegenheit	#HB0052
1.4.7	Kommunikationsformen und -wege	#HB0053
1.4.8	Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit der Kommunikation	#HB0054
1.4.9	Dokumentationspflichten im Zusammenhang mit den für die Überwachung verantwortlichen Personen – IDW PS 470 n.F. (10.2021)	#HB0055

TOP 2: Die Bedeutung des Prozesses der Auftragsannahme

#HB0057

2.1	Bestellung des Abschlussprüfers (Wahl und Beauftragung)	#HB0059
2.1.1	Wie wird ein Wirtschaftsprüfer zum gesetzlichen Abschlussprüfer?	#HB0060
2.1.2	Rechtliche Vorgaben zum Prüfungsauftrag	#HB0061
2.2	Regelungsinhalte zum Prüfungsauftrag in einem Auftragschreiben, bzw. Auftragsbestätigungsschreiben	#HB0065
2.3	Inhalt des Auftragbestätigungsschreibens	#HB0067
2.3.1	Mindestinhalte (18 Punkte)	#HB0068
2.3.2	Mögliche ergänzende Auftragsinhalte (7 Punkte)	#HB0071
2.3.3	Zusätzliche Aspekte bei der Auftragsannahme	#HB0072
2.3.4	Sonderfall: Verspätete Beauftragung	#HB0074
2.3.5	Wer macht was bei der Auftragsannahme?	#HB0074
2.4	Besonderheiten bei Folgeprüfungen	#HB0075
2.5	Besonderheiten bei nachträglicher Modifizierung der Bedingungen des Auftrags	#HB0077
2.5.1	Eingeschränkte Anpassungsmöglichkeiten	#HB0078

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 2: Die Bedeutung des Prozesses der Auftragsannahme; Forts.

#HB0057

- | | | |
|--------------|--|---------|
| 2.5.2 | Änderung der Auftragsbedingungen für einen Prüfungsauftrag | #HB0079 |
| 2.5.3 | Pflichten des Abschlussprüfers bei Veränderung der Bedingungen | #HB0080 |

TOP 3: Das Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)

#HB0082

- | | | |
|--------------|--|---------|
| 3.1 | Grundzüge des Risikomodells nach ISA [DE] 315 (Revised 2019) | #HB0084 |
| 3.1.1 | Risikobewertungsverfahren bei der Abschlussprüfung | #HB0085 |
| 3.1.2 | Wesensmerkmale des ISA [DE] 315 (Revised 2019) | #HB0086 |
| 3.1.3 | ISA [DE] 315 (Revised 2019): Das Stufenmodell | #HB0087 |
| 3.1.4 | Risiken wesentlicher falscher Darstellungen | #HB0088 |
| 3.2 | Prüfungsrisiko – Fachliche Grundlagen | #HB0089 |
| 3.2.1 | Risikobeschreibung | #HB0090 |
| 3.2.2 | Risikomodell | #HB0091 |
| 3.2.3 | Prüfungsumfang | #HB0095 |
| 3.3 | Bedeutung des ISA [DE] 315 (Revised 2019) für die Abschlussprüfung | #HB0096 |
| 3.3.1 | Der Prüfungsprozess – Grobskizze | #HB0098 |
| 3.3.2 | Verständnis vom Geschäftsmodell notwendig | #HB0099 |
| 3.3.3 | Beispiele zu den Aspekten der Einheit und ihrem Umfeld | #HB0100 |
| 3.3.4 | Verständnisgewinnung: Internes Kontrollsystem | #HB0101 |
| 3.3.5 | Beispiele zu den IKS-Komponenten | #HB0102 |
| 3.3.6 | Beispiel zu KMU: IKS bei weniger komplexen Einheiten | #HB0104 |

Stand: 14.08.2026

		Folie-Nr.
TOP 3:	Das Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019); Forts.	#HB0082
3.4	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0105
3.4.1	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0106
3.4.2	Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf „Abschlussebene“	#HB0107
3.4.3	ISA [DE] 315 (Revised 2019): Kategorien von Aussagen	#HB0109
3.4.4	Beispiele zu den Kategorien von Aussagen (zu Risiken auf „Aussageebene“)	#HB0110
3.4.5	Inhärente Risikofaktoren bei Risiken auf „Aussageebene“	#HB0111
3.4.6	Spektrum inhärenter Risiken insbesondere in Bezug zu den Risiken auf „Aussageebene“	#HB0112
3.4.7	ISA [DE] 315 (Revised 2019): Beurteilung des Kontrollrisikos	#HB0113
3.5	Einbeziehung der Anwendung von IT-Risiken nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#HB0114
3.5.1	Risiken aus dem Einsatz von IT (Beispiel)	#HB0115
3.5.2	IT-Umgebung einer Einheit	#HB0116
3.5.3	Umgang des Abschlussprüfers mit IT-Risiken	#HB0117
3.5.4	Prüfungsplanung und IT-Prüfung	#HB0118
3.5.5	Würdigung von IT-Anwendungen (ausgewählte Darstellung)	#HB0119
3.6	Der große Praxisfall	#HB0120
3.6.1.	Die Halkit GmbH - Unternehmensstruktur	#HB0121

TOP 4:	Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel)	#HB0125
4.1	Grundsätze der Prüfungsplanung bei der Abschlussprüfung (ISA [DE] 300)	#HB0127
4.1.1	Welche „Planungen kennen wir im Lebensalltag“?	#HB0128
4.1.2	Warum lohnt sich eine Planung?	#HB0129
4.1.3	Besondere Bedeutung der Prüfungsplanung bei der Abschlussprüfung	#HB0130

		Folie-Nr.
TOP 4:	Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel); Forts.	#HB0125
	4.1.4 Zielsetzung der Prüfungsplanung	#HB0132
	4.1.5 Art und Umfang der Prüfungsplanung (ISA [DE] 300)	#HB0133
4.2	Ziele und Grundsätze der Durchführung von Abschlussprüfungen (ISA [DE] 200)	#HB0134
	4.2.1 Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung (ISA [DE] 200, Tz. 11 ff.)	#HB0135
	4.2.2 Grundsätze für die Durchführung von Abschlussprüfungen	#HB0137
4.3	Bestimmung der Wesentlichkeitsgrenzen (ISA [DE] 320)	#HB0139
	4.3.1 Grundprinzip: Wesentlichkeit und Prüfungsrisiko	#HB0140
	4.3.2 Bestimmung der Wesentlichkeitsgrenzen	#HB0141
	4.3.3 Wahl der Bezugsgrößen	#HB0144
	4.3.4 Qualitative Faktoren	#HB0145
	4.3.5 Wesentlichkeit	#HB0146
	4.3.6 Zusammenfassender Überblick: Die vier verschiedenen Wesentlichkeitsgrenzen	#HB0147
	4.3.7 Wesentlichkeit	#HB0148
	4.3.8 Beurteilung falscher Darstellungen	#HB0149
	4.3.9 Zusammenstellung falscher Darstellungen	#HB0150
	4.3.10 Wesentlichkeit Anhang nach ISA [DE] 450	#HB0151
4.4	Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken (ISA [DE] 330)	#HB0152
	4.4.1 Verknüpfung ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330	#HB0153
	4.4.2 Entwicklung einer Prüfungsstrategie	#HB0154
	4.4.3 Zeitliche Einteilung von Prüfungshandlungen	#HB0155
	4.4.4 Mittelbare Kontrolle – Beispiel	#HB0156
	4.4.5 Dual-Purpose-Test – Beispiel	#HB0157
	4.4.6 Funktionsprüfungen	#HB0158
	4.4.7 Funktionsprüfungen in Vorjahren	#HB0159
	4.4.8 Externe Bestätigungen	#HB0160
	4.4.9 Aussagebezogene Prüfungshandlungen – Beispiel	#HB0161

Stand: 14.08.2026

		Folie-Nr.
TOP 4:	Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel); Forts.	#HB0125
4.5	Beurteilung der während einer Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen (ISA [DE] 450)	#HB0162
4.5.1	Einordnung des IDW [DE] 450	#HB0163
4.5.2	Kumulierung identifizierter falscher Darstellungen	#HB0164
4.5.3	Modifikationen der Prüfungsstrategie / des Prüfungsprogramms (dynamische Prüfungsplanung)	#HB0165
4.5.4	Beurteilung Wesentlichkeit von Anhangangaben	#HB0166
4.5.5	Kommunikation der festgestellten falschen Darstellungen	#HB0167
TOP 5:	Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS	#HB0171
5.1	Überblick: Bedeutung des IKS für die Abschlussprüfung	#HB0173
5.1.1	Die neun Meilensteine der Abschlussprüfung	#HB0174
5.1.2	Der risikoorientierte Prüfungsansatz (WP-Handbuch 2023, Tz. L.16)	#HB0175
5.2	Definition des IKS	#HB0177
5.2.1	Regelungsbereiche des IKS	#HB0179
5.3	Vorab-Verständnisgewinnung über das IKS unter besonderer Berücksichtigung der IT	#HB0182
5.3.1	Vorangestellte Fragestellung: Warum ist die IKS-IT-Prüfung bei Anwendung der neuen GoA so bedeutend?	#HB0183
5.3.2	Trend: Buchungen, größere Datenmengen	#HB0184
5.3.3	Prüfungsurteil zum Jahresabschluss des Unternehmens: Vom Abschlussprüfer geforderter Output	#HB0185
5.3.4	Exkurs: Fachliche Verankerung der IT-Prüfung in ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#HB0190
5.3.5	Grundlegende Überlegung des Abschlussprüfers: Unternehmensspezifische Kontrollsysteme beugen Fehlern in der Rechnungslegung und im Abschluss vor	#HB0191
5.4	Verständnisgewinnung des IT-Einsatzes (!) im Rahmen des Geschäftsmodells	#HB0194

Stand: 14.08.2026

		Folie-Nr.
TOP 5:	Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS; Forts.	#HB0171
5.5	Mindestumfang des Verständnisses vom IKS (Pflicht)	#HB0196
5.5.1	Die fünf Komponenten des IKS	#HB0197
5.5.2	Was nutzt dem Abschlussprüfer die Verständniskommunikation der IKS-Komponenten?	#HB0199
5.5.3	Zusammenwirken Verständnis IKS Komponenten – Risikobeurteilung	#HB0200
5.5.4	Was bedeutet es konkret „ein Verständnis zu erlangen“?	#HB0201
5.6	Umfang der Verständniskommunikation mit Bezug auf die einzelnen Komponenten	#HB0202
5.6.1	Unterschiedliche Intensität bei der Prüfung der fünf Komponenten	#HB0203
5.6.2	Internes Kontrollsystem	#HB0205
5.7	Die Komponenten des IKS	#HB0206
5.7.1	Verständniskommunikation „Kontrollumfeld“	#HB0209
5.7.2	Verständniskommunikation „Risikobeurteilungsprozess“	#HB0210
5.7.3	Komponente Nr. 3: Prozess zur Überwachung des IKS des Unternehmens	#HB0212
5.7.4	Komponente Nr. 4: Informationssystem und Kommunikation beim Unternehmen	#HB0215
5.7.5	„Verständniskommunikation über die Kontrollaktivitäten“ beim Unternehmen	#HB0228
5.8	Prozessbezogene Aufbauprüfung	#HB0242
5.8.1	Reichweite der prozessbezogenen Aufbauprüfung	#HB0243
5.8.2	Die drei zentralen Fragestellungen	#HB0244
5.8.3	Vorgehensweise im Regelfall	#HB0245
5.8.4	Welche übergreifenden Basisfragen beschreiben die IKS-Prüfung?	#HB0246
5.8.5	Welche Prüfungshandlungen kommen zur Anwendung?	#HB0247
5.8.6	Schrittweise Vorgehensweise bei der IKS-Prüfung	#HB0248
5.8.7	Anforderung an die Dokumentation – Abhängig von Komplexität des IKS und Bedeutsamkeit der Risiken	#HB0249
5.8.8	Beurteilung der Prüfungsergebnisse	#HB0249

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 5: Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS; Forts.

#HB0171

5.9	Prozessbezogene Funktionsprüfungen	#HB0250
5.9.1	Zielsetzung der Funktionsprüfungen	#HB0251
5.9.2	Prüfungshandlungen im Rahmen der Funktionsprüfung	#HB0251
5.9.3	Schrittweise Vorgehensweise bei der Funktionsprüfung	#HB0252

TOP 6: Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU

#HB0259

6.1	Verankerung der Skalierung einer Abschlussprüfung im Berufsrecht	#HB0261
6.2	Begriffsbestimmung kleine und mittelgroße Unternehmen (= KMU)	#HB0264
6.3	Prüfungsplanung – Besonderheiten bei KMU	#HB0267
6.3.1	Besonderheiten bei der Wahl und Beauftragung	#HB0268
6.3.2	Besonderheiten bei der Prüfungsplanung	#HB0269
6.4	Aufbau und Funktionsweise der neuen GOA KMU (IDW PS KMU 1-9)	#HB0270
6.4.1	Zeitliche Anwendungsbereiche	#HB0271
6.4.2	Übersicht über die IDW PS KMU 1-9	#HB0272
6.4.3	Funktionsweise der IDW PS KMU	#HB0273
6.4.4	Skalierung der Verlautbarungen zur Prüfung nach Praxisgröße	#HB0274
6.4.5	GoA und die IDW PS KMU	#HB0275
6.4.6	Prozessorientierte Darstellung (Abbild des Meilensteinkonzeptes)	#HB0276
6.5	Typisierung eines KMU's nach IDW PS KMU (09.2022)	#HB0277
6.5.1	IDW PS KMU 1: Anwendungsbereich – mögliche Szenarien bei der Typisierung eines KMU	#HB0278
6.6	Gliederung und Inhalte (IDW PS KMU 1-9 (09.2022))	#HB0279
6.6.1	IDW PS KMU 1 „Anwendung und Vorbemerkung“ – Gliederung	#HB0281
6.6.2	IDW PS KMU 1: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0282

Stand: 14.08.2026

		Folie-Nr.
TOP 6:	Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU; Forts.	#HB0259
6.6.3	IDW PS KMU 2 „Übergreifende Anforderungen an eine Abschlussprüfung“ – Gliederung	#HB0283
6.6.4	IDW PS KMU 2: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0284
6.6.5	IDW PS KMU 3 „Auftragsannahme bei einer und vorbereitende Tätigkeiten für eine Abschlussprüfung“ – Gliederung	#HB0285
6.6.6	IDW PS KMU 3: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0285
6.6.7	IDW PS KMU 4 „Risikoidentifizierung und -beurteilung“ – Gliederung	#HB0286
6.6.8	IDW PS KMU 4: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0287
6.6.9	IDW PS KMU 5 „Reaktionen auf beurteilte Risiken“ – Gliederung	#HB0288
6.6.10	IDW PS KMU 5: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0288
6.6.11	IDW PS KMU 6 „Abschließende Prüfungshandlungen, Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen und Erlangung schriftlicher Erklärungen“ – Gliederung	#HB0289
6.6.12	IDW PS KMU 6: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0289
6.6.13	IDW PS KMU 7 „Prüfungsurteil, Berichterstattung und Archivierung im Rahmen der Abschlussprüfung“ – Gliederung	#HB0290
6.6.14	IDW PS KMU 7: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0291
6.6.15	IDW PS KMU 8 „Prüfung des Lageberichts bei kleineren, weniger komplexen Unternehmen“ – Gliederung	#HB0293
6.6.16	IDW PS KMU 8: Schrittweise Vorgehensweise bei der Prüfung des Lageberichts	#HB0294
6.6.17	Prüfung des Lageberichts nach IDW PS KMU 8	#HB0295
6.6.18	IDW PS KMU 8: Hauptunterschiede zu den ISAs	#HB0296
6.7	Faktische Ausweitung des Anwendungsbereichs der IDW PS KMU – Standards (IDW PS KMU 9)	#HB0297
6.7.1	Inhalt des IDW PS KMU 9	#HB0298
6.7.2	Planung und Risikobeurteilung bei Erstprüfungen (IDW PS KMU 9)	#HB0299

Stand: 14.08.2026

		Folie-Nr.
TOP 6:	Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU; Forts.	#HB0259
	6.7.3 Prüfungshandlungen im Rahmen der Abschlussprüfung bei Erstprüfungen (IDW PS KMU 9)	#HB0299
	6.7.4 Prüfungsschlussfolgerungen und Prüfungsurteil bei Erstprüfungen (IDW PS KMU 9)	#HB0300
6.8	Internes Kontrollsystem – Besonderheiten bei KMU's	#HB0301
	6.8.1 Gewinnung eines Verständnisses vom Mandanten und seinem Umfeld (IDW PH 9.100.1, Tz. 18, 19)	#HB0302
	6.8.2 Das interne Kontrollsystem – Ausprägung bei KMU (WP-Handbuch 2019)	#HB0303
	6.8.3 Das interne Kontrollsystem – Berücksichtigung im Rahmen der Abschlussprüfung	#HB0304
	6.8.4 Das interne Kontrollsystem – Fazit	#HB0305
6.9	IT-Systemprüfung – Besonderheiten bei KMU	#HB0306
	6.9.1 Nicht komplexe Systeme	#HB0307
	6.9.2 Komplexe Systeme	#HB0307
6.10	Aussagebezogene Prüfungshandlungen – Besonderheiten bei KMU	#HB0308
TOP 7:	Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen (ISA [DE] 510)	#HB0313
7.1	Allgemeine Anforderungen	#HB0315
	7.1.1 Begriff / Definition	#HB0316
	7.1.2 Besondere Anforderungen an die Prüfung	#HB0318
	7.1.3 Die besonderen Pflichten des Abschlussprüfers	#HB0319
7.2	Besondere Überlegungen des Prüfers	#HB0320
	7.2.1 Besondere ergänzende Prüfungshandlungen	#HB0321
	7.2.2 Prüferische Qualität des Vorjahresabschlusses	#HB0322
	7.2.3 Fall 1: Geprüfter Vorjahresabschluss	#HB0323
	7.2.4 Sondersituation zu Fall 1: Keine ausreichende prüferische Sicherheit, obwohl Vorjahresabschluss geprüft	#HB0323
	7.2.5 Feststellung von Fehlern in der Eröffnungsbilanz	#HB0324

Folie-Nr.

TOP 7: Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen (ISA [DE] 510); Forts. #HB0313

7.2.6	Fall 2: Ungeprüfter Vorjahresabschluss	#HB0325
7.2.7	Fall 3: Erstmalige Aufstellung des Jahres- und Konzernabschlusses	#HB0326
7.3	Berichtserstattung und Bestätigungsvermerk	#HB0327
7.3.1	Regelfall	#HB0328
7.3.2	Sonderfall 1: Weiterführende Angaben zum Vorjahresabschluss im Bestätigungsvermerk	#HB0328
7.3.3	Sonderfall 2: Vorjahresabschluss nicht geprüft, obwohl prüfungspflichtig	#HB0330
7.3.4	Prüfungshandlungen	#HB0330
7.3.5	Ergänzende Angaben im Prüfungsbericht	#HB0331

TOP 8: Beziehungen zu nahestehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung #HB0333

8.1	Nahestehende Personen	#HB0335
8.1.1	Zentrale Frage: Warum spielen die nahestehenden Personen bei der Abschlussprüfung eine besondere Rolle?	#HB0336
8.1.2	Definitionen / Begriffsbestimmungen	#HB0337
8.2	Verantwortung der gesetzlichen Vertreter	#HB0339
8.2.1	Besondere Anforderungen an das IKS	#HB0340
8.3	Verantwortung des Abschlussprüfers	#HB0341
8.3.1	Besonderer prüferischer Fokus	#HB0342
8.3.2	Praxisbeispiele	#HB0343
8.3.3	Weiterführende Prüfungshandlungen	#HB0344
8.4	Besonderheiten bei der Planung und Durchführung der Abschlussprüfung	#HB0345
8.4.1	Vorgehensweise	#HB0346
8.4.2	Feststellung von Beziehungen zu nahestehenden Personen	#HB0347
8.4.3	Ausgewählte Indizien für nicht festgestellte Beziehungen zu nahestehenden Personen	#HB0350

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 8: Beziehungen zu nahestehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung; Forts.

#HB0333

8.4.4	Besondere Prüfungshandlungen zur Feststellung von Anhaltspunkten	#HB0351
8.4.5	Prüfung der festgestellten Geschäftsvorfälle mit nahestehenden Personen	#HB0351
8.4.6	Besondere ergänzende Prüfungshandlungen bei bedeutsamen Geschäftsvorfällen	#HB0354
8.4.7	Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan	#HB0355
8.4.8	Erklärungen der gesetzlichen Vertreter gegenüber dem Abschlussprüfer	#HB0355
8.4.9	Auswirkungen auf die Prüfung des Lageberichts	#HB0356
8.4.10	Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk	#HB0356

TOP 9: Einsatz von Dienstleistern durch das geprüfte Unternehmen

#HB0359

9.1	Auslagerung von betrieblichen Funktionen	#HB0361
9.1.1	Überblick: Facharbeit ISA [DE] 402	#HB0362
9.1.2	Überblick: Wer prüft was?	#HB0363
9.1.3	Arten der Auslagerungen	#HB0364
9.1.4	Exkurs: Mindestbestandteile eines Vertrages mit einem Auftragsdatenverarbeiter	#HB0366
9.2	Ziele / Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers	#HB0367
9.3	Anforderungen nach ISA [DE] 402	#HB0369
9.3.1	Anforderungen an die Abschlussprüfung nach ISA [DE] 402	#HB0370
9.3.2	Gewinnung eines Verständnisses über die ausgelagerten Dienstleistungen	#HB0371
9.3.3	Gewinnung eines Verständnisses der Auswirkungen auf das rechnungslegungsbezogene IKS	#HB0373
9.3.4	Reaktion des Abschlussprüfers auf die beurteilten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0376
9.3.5	Sonderfall: Umgang eines Subdienstleisters mit Dienstleistern	#HB0377

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 9: Einsatz von Dienstleistern durch das geprüfte Unternehmen; Forts. #HB0359

9.3.6	Sonderfall: Feststellung von Mängeln beim Dienstleister	#HB0377
9.3.7	Sonderfall: Erteilung des Vermerks durch den Abschlussprüfer	#HB0378
9.3.8	Ausblick: Zunehmende Auslagerung durch Digitalisierung	#HB0380

TOP 10: Brennpunkthemen bei der Prüfung des Anhangs #HB0383

10.1	Vorüberlegungen zur Anhangprüfung	#HB0386
10.1.1	Bedeutung des Anhangs	#HB0387
10.1.2	Aufgaben des Anhangs	#HB0387
10.1.3	Form des Anhangs	#HB0388
10.1.4	Inhalt des Anhangs	#HB0389
10.2	Abschließende Hinweise zur Prüfung des Anhangs	#HB0390
10.2.1	Drei Fragestellungen für die Prüfung des Anhangs	#HB0391
10.2.2	Vorgehensweise bei der Prüfung	#HB0392
10.2.3	Auswirkung fehlender oder fehlerhafter Anhangangaben auf dem Bestätigungsvermerk	#HB0395
10.2.4	„Quasi-obligatorischer“ Einsatz einer Prüferhilfe	#HB0399
10.2.5	Mögliche Fallstricke / Fehlerquellen bei der Prüfung des Anhangs	#HB0400

Stand: 14.08.2026

ÜBERSICHT Anlagen

	Seite
PRAXISHILFEN	
1/1 Checkliste Auftragsabwicklung – Fahrplan in 10 Stufen	#PH0001
1/2 Arbeitshilfe: Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung	#PH0002
1/3 Verantwortlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#PH0007
2/1 Auftragsannahmecheck Teil 1 (Bearbeitung vor Auftragsannahme); § 53 Nr. 2 BS WP/vBP	#PH0008
2/2 Auftragsannahmecheck Teil 2 (Bearbeitung nach Auftragsannahme)	#PH0016
2/3 Vorzubereitende Unterlagen für die Abschlussprüfung	#PH0020
2/4 Das Auftragsbestätigungsschreiben nach ISA [DE] 210	#PH0023
2/5 Vollständigkeitskontrolle des Auftragsbestätigungsschreibens	#PH0031
2/6 Arbeitsanweisung zur Aufgabenverteilung im Zusammenhang mit der Auftragsannahme	#PH0034
3/1 Vereinfachte Darstellung – Risikokonzept nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#PH0036
3/2 Zusammenwirken von IKS-Prüfung und IT-Prüfung	#PH0037
3/3 Übersicht: Schema zur Identifizierung und Beurteilung des Risikos gemäß ISA [DE] 315 (Revised 2019) in 10 Schritten – Schritte 1-10	#PH0038
3/4 Schema zur Identifizierung und Beurteilung des Risikos gemäß ISA [DE] 315 (Revised 2019) in 10 Schritten – Schritte 1-10	#PH0039
3/5 Masterpaper ISA [DE] 315 (Revised 2019) (Schritte 1 - 10) - Verstehen der Einheit ihres wirtschaftlichen Umfelds sowie Beurteilung der Risiken wesentli- cher falscher Angaben	#PH0040
3/6 Detailbetrachtung – „Das Spektrum der inhärenten Risiken“ [Schritt 6 von 10]	#PH0041
3/7 Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“	#PH0042
3/8 Umfassende Verständnisgewinnung durch den Abschlussprüfer nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#PH0047
3/9 Modellhafte Darstellung der Komplexitätsbeurteilung der IT [Wichtiger Bestandteil von Schritt 2]	#PH0055
3/10 Modellhafte Darstellung der Verständnisgewinnung über die IT-Anwendungen [Wichtiger Bestandteil von Schritt 2] Beispiel für generelle IT-Kontrollen (ITGC) als Reaktion auf Risiken aus dem IT-Einsatz (RAIT)	#PH0057
3/11 Modellhafte Darstellung des Risikomodells nach neuen GoA (ISA [DE] 315 (Revised 2019)) – unverbindliches Praxisbeispiel	#PH0058

Stand: 14.08.2026

PRAXISHILFEN; FORTS.

3/12	Short-View ISA [DE] 330: „Systematik von Prüfungshandlungen“	#PH0059
3/13	Short-View: Das Zusammenwirken von ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330	#PH0060
3/14	Short-View ISA [DE] 450: „Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen“	#PH0061
4/1	Short-View ISA [DE] 320: „Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung“	#PH0062
4/2	Zusammenhang der vier verschiedenen Wesentlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#PH0063
4/3	Begrifflichkeiten und Abgrenzungsmerkmale für die vier verschiedenen Wesentlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#PH0064
4/4	Festlegung der Wesentlichkeitsgrenzen gem. ISA [DE] 320 – Auftragsbezogene Abbildung des Konzepts der Wesentlichkeit	#PH0066
4/5	Übersicht: Wesentlichkeitsgrenzen in der Praxis	#PH0070
4/6	Short-View ISA [DE] 320: Vergleichender Überblick zu den Wesentlichkeitsgrenzen für den Abschluss (einschließlich Anhang) sowie Lagebericht	#PH0072
4/7	Übersicht zur Beurteilung der Auswirkungen von Prüfungsfeststellungen im Jahresabschluss	#PH0073
4/8	Zusammenstellung und Beurteilung der festgestellten Prüfungsdifferenzen	#PH0074
4/9	Erklärungen im Nachgang zur Abschlussprüfung zu nicht gebuchten Prüfungsdifferenzen	#PH0075
5/1	Prüferische Vorgehensweise im Wandel der Zeit	#PH0077
5/2	Zusammenwirken von IKS-Prüfung und IT-Prüfung	#PH0078
5/3	Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Kontrollumfelds (Komponente Nr. 1)	#PH0079
5/4	Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Risikobeurteilungsprozesses (Komponente Nr. 2)	#PH0082
5/5	Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung der IT-Überwachung IKS (Komponente Nr. 3)	#PH0085
5/6	Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Informationssystems und Kommunikation (Komponente Nr. 4)	#PH0087
5/7	Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung der IT-Kontrollaktivitäten (Komponente Nr. 5)	#PH0089

Stand: 14.08.2026

PRAXISHILFEN; FORTS.

5/8	Modellhafte Darstellung der Verständnisk Gewinnung über die IT-Anwendungen	#PH0091
5/9	Prüfung IKS Reporting	#PH0093
5/10	Prüfung IKS Rechnungswesen	#PH0097
5/11	Prüfung IKS Auftragsabwicklung, Fakturierung	#PH0100
5/12	Prüfung IKS Debitoren, Zahlungseingänge	#PH0102
5/13	Prüfung IKS Einkauf, Wareneingang, Rechnungsprüfung	#PH0104
5/14	Prüfung IKS Kreditoren, Zahlungsausgänge	#PH0106
5/15	Prüfung IKS Investitionen und Anlagevermögen	#PH0108
5/16	Prüfung IKS Personalwesen, Lohn- und Gehaltsabrechnung	#PH0109
5/17	Prüfung IKS Geldverkehr	#PH0111
6/1	Besondere Aufzeichnungspflichten bei KMU-Prüfungen	#PH0114
6/2	GoA KMU (IDW PS KMU 1-9 (09.2022)) – Das Auftragsbestätigungsschreiben nach IDW PS KMU abgeleitet aus den Auftragsbestätigungsschreiben nach ISA [DE] 210 [Änderungsmodus mit Kommentaren zur Darstellung der Abweichungen]	#PH0118
6/3	Quick Check: Auftragsbezogene Beurteilung – Anwendung der GoA nach IDW PS KMU möglich?	#PH0129
6/4	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 2 konkret zu beachten? – Übergreifende Anforderungen an eine Abschlussprüfung	#PH0130
6/5	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 3 konkret zu beachten? – Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	#PH0133
6/6	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 5 konkret zu beachten? – Reaktionen auf beurteilte Risiken	#PH0138
6/7	Praxisbeispiele zur Anwendung des IDW PS KMU 9 – Beispiel 1: Anwendbarkeit der IDW PS KMU bei Bäckerei Münsterland GmbH	#PH0142
6/8	Praxisbeispiele zur Anwendung des IDW PS KMU 9 – Beispiel 2: Anwendbarkeit der IDW PS KMU bei dem Werbemittelhersteller OWL GmbH	#PH0143

Stand: 14.08.2026

PRAXISHILFEN; FORTS.

7/1	Regelung und Vorgaben zur Durchführung von Erstprüfungen	#PH0144
7/2	Ergänzende Prüfungshandlungen bei Erstprüfungen	#PH0145
8/1	Übersicht nahestehende Personen	#PH0148
8/2	Schaubild zu nahestehenden Unternehmen und Personen i. S. d. IDW PS 255 – Überblick RS HFA 33 Anlage 1 (IAS 24)	#PH0149
8/3	Dokumentation zu nahestehenden Unternehmen / Personen	#PH0150
8/4	Nahestehende Personen – Individuelle Prüfungshandlungen	#PH0151
9	Prüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen	#PH0154
10/1	Wesentlichkeit bei Anhangangaben	#PH0159
10/2	Prüfung der Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	#PH0160

ÜBERSICHT Anlagen

Seite

FACHLICHE BEITRÄGE

- | | | |
|---|--|---------|
| 9 | GoB bei Auslagerung von rechnungsrelevanten Dienstleistungen sowie Cloud Computing – IDW RS FAIT 5 – AUSZUG | #FB0001 |
|---|--|---------|

Stand: 14.08.2026

ÜBERSICHT Anlagen

		Seite
HANDOUTS		
1	Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.02 bis zum 31.12.02 der MusterBau GmbH	#HO0001
2	Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 02 der MusterBau GmbH	#HO0002
3	Anhang für das Geschäftsjahr 02 der MusterBau GmbH	#HO0003
4	Anlagespiegel für das Geschäftsjahr vom 01.01.02 bis zum 31.12.02 der MusterBau GmbH	#HO0009
5	Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 01.01.02 bis zum 31.12.02 der MusterBau GmbH	#HO0010
6	Jahresabschluss 2024 Benteler Automobiltechnik GmbH, sowie Lagebericht	#HO0017
7	Praxisfall „Baubetrieb“ EUROVIA	#HO0056
8	Überblick: Die „neuen GoA“ für NON-PIE-Gesellschaften – Das Ergebnis der Kombination von ISA [DE] und ausgewählten IDW PS	#HO0076
9	§266 HGB Gliederung der Bilanz	#HO0077
10	§275 HGB Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	#HO0079

Stand: 14.08.2026