

## ÜBERSICHT Hauptband

|               |                                                                                                                                                                                                                                             | Folie-Nr.      |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>TOP 1:</b> | <b>Prozess der Auftragsabwicklung</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>#HB0002</b> |
| <b>1.1</b>    | Der Ablauf einer Jahresabschlussprüfung (Exemplarischer Workflow)                                                                                                                                                                           | #HB0004        |
| <b>1.1.1</b>  | Fachliche Grundlagen (Konzeptioneller Überblick)                                                                                                                                                                                            | #HB0005        |
| <b>1.1.2</b>  | Auftragsannahme                                                                                                                                                                                                                             | #HB0006        |
| <b>1.1.3</b>  | Informationsbeschaffung, vorläufige Kenntnisse über das IKS                                                                                                                                                                                 | #HB0008        |
| <b>1.1.4</b>  | Prüfungsplanung: Festlegung der Wesentlichkeiten und Beurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen                                                                                                                            | #HB0013        |
| <b>1.1.5</b>  | Prüfungsdurchführung                                                                                                                                                                                                                        | #HB0018        |
| <b>1.1.6</b>  | Dokumentation / Ablage                                                                                                                                                                                                                      | #HB0021        |
| <b>1.1.7</b>  | Prüfungsfeststellungen / Prüfungsbericht / Bestätigungsvermerk                                                                                                                                                                              | #HB0022        |
| <b>1.1.8</b>  | Abschließende Prüfungshandlungen                                                                                                                                                                                                            | #HB0023        |
| <b>1.1.9</b>  | Berichterstattung                                                                                                                                                                                                                           | #HB0024        |
| <b>1.1.10</b> | Nacharbeiten (ggf.)                                                                                                                                                                                                                         | #HB0027        |
| <b>1.1.11</b> | Laufende Überwachung / Abschließende Durchsicht                                                                                                                                                                                             | #HB0027        |
| <b>1.2</b>    | Verantwortlichkeiten bei der Abschlussprüfung                                                                                                                                                                                               | #HB0028        |
| <b>1.2.1</b>  | Verantwortlicher Prüfungspartner                                                                                                                                                                                                            | #HB0029        |
| <b>1.2.2</b>  | Verantwortlicher Wirtschaftsprüfer                                                                                                                                                                                                          | #HB0030        |
| <b>1.2.3</b>  | Prüfungsleiter                                                                                                                                                                                                                              | #HB0031        |
| <b>1.2.4</b>  | Berichtskritiker                                                                                                                                                                                                                            | #HB0032        |
| <b>1.2.5</b>  | Auftragsbegleitender Qualitätssicherer                                                                                                                                                                                                      | #HB0033        |
| <b>1.3</b>    | Zielsetzung: Neun zentrale Vorsätze für die künftige Auftragsabwicklung                                                                                                                                                                     | #HB0034        |
| <b>1.4</b>    | 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        |
| <b>1.4.1</b>  | Zielsetzung für die Kommunikation zwischen Aufsichtsorganen und Abschlussprüfer                                                                                                                                                             | #HB0048        |
| <b>1.4.2</b>  | Rechtsgrundlage                                                                                                                                                                                                                             | #HB0048        |

Stand: 01.10.2025

## Folie-Nr.

**TOP 1: Prozess der Auftragsabwicklung; Forts.**

#HB0002

|              |                                                                                                                           |         |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>1.4.3</b> | Differenzierung zwischen Management und für die Überwachung Verantwortlicher                                              | #HB0049 |
| <b>1.4.4</b> | Wie stellt der Abschlussprüfer die für die Überwachung Verantwortlichen fest?                                             | #HB0050 |
| <b>1.4.5</b> | Kriterien für die Suche nach den für die Überwachung Verantwortlichen                                                     | #HB0051 |
| <b>1.4.6</b> | Problem und Lösung zur Verschwiegenheit                                                                                   | #HB0052 |
| <b>1.4.7</b> | Kommunikationsformen und -wege                                                                                            | #HB0053 |
| <b>1.4.8</b> | Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit der Kommunikation                                                      | #HB0054 |
| <b>1.4.9</b> | 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**

#HB0060

|              |                                                                                                      |         |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>2.1</b>   | Bestellung des Abschlussprüfers (Wahl und Beauftragung)                                              | #HB0061 |
| <b>2.1.1</b> | Wie wird ein Wirtschaftsprüfer zum gesetzlichen Abschlussprüfer?                                     | #HB0062 |
| <b>2.1.2</b> | Rechtliche Vorgaben zum Prüfungsauftrag                                                              | #HB0063 |
| <b>2.2</b>   | Regelungsinhalte zum Prüfungsauftrag in einem Auftrags-schreiben, bzw. Auftragsbestätigungsschreiben | #HB0067 |
| <b>2.3</b>   | Inhalt des Prüfauftrags                                                                              | #HB0069 |
| <b>2.3.1</b> | Mindestinhalte (18 Punkte)                                                                           | #HB0070 |
| <b>2.3.2</b> | Mögliche ergänzende Auftragsinhalte (7 Punkte)                                                       | #HB0073 |
| <b>2.3.3</b> | Zusätzliche Aspekte bei der Auftragsannahme                                                          | #HB0074 |
| <b>2.3.4</b> | Sonderfall: Verspätete Beauftragung                                                                  | #HB0076 |
| <b>2.3.5</b> | Wer macht was bei der Auftragsannahme?                                                               | #HB0076 |
| <b>2.4</b>   | Besonderheiten bei Folgeprüfungen                                                                    | #HB0077 |
| <b>2.5</b>   | Besonderheiten bei nachträglicher Modifizierung der Bedingungen des Auftrags                         | #HB0079 |
| <b>2.5.1</b> | Eingeschränkte Anpassungsmöglichkeiten                                                               | #HB0080 |

Stand: 01.10.2025

|               |                                                                                 | Folie-Nr.      |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>TOP 2:</b> | <b>Die Bedeutung des Prozesses der Auftragsannahme</b>                          | <b>#HB0060</b> |
| <b>2.5.2</b>  | Änderung der Auftragsbedingungen für einen Prüfungsauftrag                      | #HB0081        |
| <b>2.5.3</b>  | Pflichten des Abschlussprüfers bei Veränderung der Bedingungen                  | #HB0082        |
| <b>TOP 3:</b> | <b>Das neue Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)</b>                   | <b>#HB0085</b> |
| <b>3.1</b>    | Grundzüge des neuen Risikomodells nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)              | #HB0087        |
| <b>3.1.1</b>  | Risikobewertungsverfahren bei der Abschlussprüfung                              | #HB0088        |
| <b>3.1.2</b>  | Neuerungen durch Überarbeitung ISA [DE] 315 (Revised 2019)                      | #HB0089        |
| <b>3.1.3</b>  | ISA [DE] 315 (Revised 2019): Das Stufenmodell                                   | #HB0090        |
| <b>3.1.4</b>  | Risiken wesentlicher falscher Darstellungen                                     | #HB0091        |
| <b>3.2</b>    | Prüfungsrisiko – Fachliche Grundlagen                                           | #HB0092        |
| <b>3.2.1</b>  | Risikobeschreibung                                                              | #HB0093        |
| <b>3.2.2</b>  | Risikomodell                                                                    | #HB0094        |
| <b>3.2.3</b>  | Prüfungsumfang                                                                  | #HB0098        |
| <b>3.3</b>    | Bedeutung des ISA [DE] 315 (Revised 2019) für die Abschlussprüfung              | #HB0099        |
| <b>3.3.1</b>  | Der Prüfungsprozess – Grobskizze                                                | #HB0101        |
| <b>3.3.2</b>  | Verständnis vom Geschäftsmodell notwendig                                       | #HB0102        |
| <b>3.3.3</b>  | Beispiele zu den Aspekten der Einheit und ihrem Umfeld                          | #HB0103        |
| <b>3.3.4</b>  | Verständnisgewinnung: Internes Kontrollsystem                                   | #HB0104        |
| <b>3.3.5</b>  | Beispiele zu den IKS-Komponenten                                                | #HB0105        |
| <b>3.3.6</b>  | Beispiel zu KMU: IKS bei weniger komplexen Einheiten                            | #HB0107        |
| <b>3.4</b>    | Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen | #HB0108        |
| <b>3.4.1</b>  | Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen | #HB0109        |
| <b>3.4.2</b>  | Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf „Abschlussebene“                | #HB0110        |

Stand: 01.10.2025

|               |                                                                                                  | Folie-Nr.      |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>TOP 3:</b> | <b>Das neue Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019); Forts.</b>                            | <b>#HB0085</b> |
|               | <b>3.4.3</b> ISA [DE] 315 (Revised 2019): Kategorien von Aussagen                                | #HB0112        |
|               | <b>3.4.4</b> Beispiele zu den Kategorien von Aussagen (zu Risiken auf "Aussageebene")            | #HB0113        |
|               | <b>3.4.5</b> Inhärente Risikofaktoren bei Risiken auf "Aussageebene"                             | #HB0114        |
|               | <b>3.4.6</b> Spektrum inhärenter Risiken insbesondere in Bezug zu den Risiken auf "Aussageebene" | #HB0115        |
|               | <b>3.4.7</b> ISA [DE] 315 (Revised 2019): Beurteilung des Kontrollrisikos                        | #HB0116        |
| <b>3.5</b>    | Einbeziehung der Anwendung von IT-Risiken nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)                       | #HB0117        |
|               | <b>3.5.1</b> Risiken aus dem Einsatz von IT (Beispiel)                                           | #HB0118        |
|               | <b>3.5.2</b> IT-Umgebung einer Einheit                                                           | #HB0119        |
|               | <b>3.5.3</b> Umgang des Abschlussprüfers mit IT-Risiken                                          | #HB0120        |
|               | <b>3.5.4</b> Prüfungsplanung und IT-Prüfung                                                      | #HB0121        |
|               | <b>3.5.5</b> Würdigung von IT-Anwendungen (ausgewählte Darstellung)                              | #HB0122        |
| <b>3.6</b>    | Der große Praxisfall                                                                             | #HB0123        |
|               | <b>3.6.1.</b> Die Halkit GmbH - Unternehmensstruktur                                             | #HB0124        |

|               |                                                                                           |                |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>TOP 4:</b> | <b>Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel, insbesondere Prozessaufnahme)</b> | <b>#HB0129</b> |
| <b>4.1</b>    | Grundsätze der Prüfungsplanung bei der Abschlussprüfung (ISA [DE] 300)                    | #HB0131        |
|               | <b>4.1.1</b> Welche „Planungen kennen wir im Lebensalltag“?                               | #HB0132        |
|               | <b>4.1.2</b> Warum lohnt sich eine Planung?                                               | #HB0133        |
|               | <b>4.1.3</b> Besondere Bedeutung der Prüfungsplanung bei der Abschlussprüfung             | #HB0134        |
|               | <b>4.1.4</b> Zielsetzung der Prüfungsplanung                                              | #HB0136        |
|               | <b>4.1.5</b> Art und Umfang der Prüfungsplanung (ISA [DE] 300)                            | #HB0137        |

|               |                                                                                                   | Folie-Nr.      |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>TOP 4:</b> | <b>Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel, insbesondere Prozessaufnahme); Forts.</b> | <b>#HB0129</b> |
| <b>4.2</b>    | Ziele und Grundsätze der Durchführung von Abschlussprüfungen (ISA [DE] 200)                       | #HB0138        |
| <b>4.2.1</b>  | Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung (ISA [DE] 200, Tz. 11 ff.) (ISA [DE] 200, Tz. 11 ff.)   | #HB0139        |
| <b>4.2.2</b>  | Grundsätze für die Durchführung von Abschlussprüfungen                                            | #HB0141        |
| <b>4.3</b>    | Bestimmung der Wesentlichkeitsgrenzen (ISA [DE] 320)                                              | #HB0143        |
| <b>4.3.1</b>  | Grundprinzip: Wesentlichkeit und Prüfungsrisiko                                                   | #HB0144        |
| <b>4.3.2</b>  | Bestimmung der Wesentlichkeitsgrenzen                                                             | #HB0145        |
| <b>4.3.3</b>  | Wahl der Bezugsgrößen                                                                             | #HB0148        |
| <b>4.3.4</b>  | Qualitative Faktoren                                                                              | #HB0149        |
| <b>4.3.5</b>  | Wesentlichkeit                                                                                    | #HB0150        |
| <b>4.3.6</b>  | Zusammenfassender Überblick: Die vier verschiedenen Wesentlichkeitsgrenzen                        | #HB0151        |
| <b>4.3.7</b>  | Wesentlichkeit                                                                                    | #HB0152        |
| <b>4.3.8</b>  | Beurteilung falscher Darstellungen                                                                | #HB0153        |
| <b>4.3.9</b>  | Zusammenstellung falscher Darstellungen                                                           | #HB0154        |
| <b>4.3.10</b> | Wesentlichkeit Anhang nach ISA [DE] 450                                                           | #HB0155        |
| <b>4.4</b>    | Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken (ISA [DE] 330)                             | #HB0156        |
| <b>4.4.1</b>  | Verknüpfung ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330                                          | #HB0157        |
| <b>4.4.2</b>  | Entwicklung einer Prüfungsstrategie                                                               | #HB0158        |
| <b>4.4.3</b>  | Zeitliche Einteilung von Prüfungshandlungen                                                       | #HB0159        |
| <b>4.4.4</b>  | Mittelbare Kontrolle – Beispiel                                                                   | #HB0160        |
| <b>4.4.5</b>  | Dual-Purpose-Test – Beispiel                                                                      | #HB0161        |
| <b>4.4.6</b>  | Funktionsprüfungen                                                                                | #HB0162        |
| <b>4.4.7</b>  | Funktionsprüfungen in Vorjahren                                                                   | #HB0163        |
| <b>4.4.8</b>  | Externe Bestätigungen                                                                             | #HB0164        |
| <b>4.4.9</b>  | Aussagebezogene Prüfungshandlungen – Beispiel                                                     | #HB0165        |

Stand: 01.10.2025

## Folie-Nr.

**TOP 4: Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel, insbesondere Prozessaufnahme); Forts. #HB0129**

|              |                                                                                                      |         |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>4.5</b>   | Beurteilung der während einer Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen (ISA [DE] 450) | #HB0166 |
| <b>4.5.1</b> | Einordnung des IDW [DE] 450                                                                          | #HB0167 |
| <b>4.5.2</b> | Kumulierung identifizierter falscher Darstellungen                                                   | #HB0168 |
| <b>4.5.3</b> | Modifikationen der Prüfungsstrategie / des Prüfungsprogramms (dynamische Prüfungsplanung)            | #HB0169 |
| <b>4.5.4</b> | Beurteilung Wesentlichkeit von Anhangangaben                                                         | #HB0170 |
| <b>4.5.5</b> | Kommunikation der festgestellten falschen Darstellungen                                              | #HB0171 |

**TOP 5: Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS #HB0175**

|              |                                                                                                                                                  |         |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>5.1</b>   | Überblick: Bedeutung des IKS für die Abschlussprüfung                                                                                            | #HB0177 |
| <b>5.1.1</b> | Die neun Meilensteine der Abschlussprüfung                                                                                                       | #HB0178 |
| <b>5.1.2</b> | Der risikoorientierte Prüfungsansatz (WP-Handbuch 2023, Tz. L.16)                                                                                | #HB0179 |
| <b>5.2</b>   | Definition des IKS                                                                                                                               | #HB0181 |
| <b>5.2.1</b> | Regelungsbereiche des IKS                                                                                                                        | #HB0183 |
| <b>5.3</b>   | Vorab-Verständnisgewinnung über das IKS unter besonderer Berücksichtigung der IT                                                                 | #HB0186 |
| <b>5.3.1</b> | Vorangestellte Fragestellung: Warum ist die IKS-IT-Prüfung bei Anwendung der neuen GoA so bedeutend?                                             | #HB0187 |
| <b>5.3.2</b> | Trend: Buchungen, größere Datenmengen                                                                                                            | #HB0188 |
| <b>5.3.3</b> | Prüfungsurteil zum Jahresabschluss des Unternehmens: Vom Abschlussprüfer geforderter Output                                                      | #HB0189 |
| <b>5.3.4</b> | Exkurs: Fachliche Verankerung der IT-Prüfung in ISA [DE] 315 (Revised 2019)                                                                      | #HB0194 |
| <b>5.3.5</b> | Grundlegende Überlegung des Abschlussprüfers: Unternehmensspezifische Kontrollsysteme beugen Fehlern in der Rechnungslegung und im Abschluss vor | #HB0195 |
| <b>5.4</b>   | Verständnisgewinnung des IT-Einsatzes (!) im Rahmen des Geschäftsmodells                                                                         | #HB0198 |

Stand: 01.10.2025

|               |                                                                                                   | Folie-Nr.      |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>TOP 5:</b> | <b>Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS; Forts.</b>                                            | <b>#HB0175</b> |
| <b>5.5</b>    | Mindestumfang des Verständnisses vom IKS (Pflicht)                                                | #HB0200        |
| <b>5.5.1</b>  | Die fünf Komponenten des IKS                                                                      | #HB0201        |
| <b>5.5.2</b>  | Was nutzt dem Abschlussprüfer die Verständniskommunikation der IKS-Komponenten?                   | #HB0203        |
| <b>5.5.3</b>  | Zusammenwirken Verständnis IKS Komponenten – Risikobeurteilung                                    | #HB0204        |
| <b>5.5.4</b>  | Was bedeutet es konkret „ein Verständnis zu erlangen“?                                            | #HB0205        |
| <b>5.6</b>    | Umfang der Verständniskommunikation mit Bezug auf die einzelnen Komponenten                       | #HB0206        |
| <b>5.6.1</b>  | Unterschiedliche Intensität bei der Prüfung der fünf Komponenten                                  | #HB0207        |
| <b>5.6.2</b>  | Internes Kontrollsystem                                                                           | #HB0209        |
| <b>5.7</b>    | Die Komponenten des IKS                                                                           | #HB0210        |
| <b>5.7.1</b>  | Verständniskommunikation „Kontrollumfeld“                                                         | #HB0213        |
| <b>5.7.2</b>  | Verständniskommunikation „Risikobeurteilungsprozess“                                              | #HB0214        |
| <b>5.7.3</b>  | Komponente Nr. 3: Prozess zur Überwachung des IKS des Unternehmens                                | #HB0216        |
| <b>5.7.4</b>  | Komponente Nr. 4: Informationssystem und Kommunikation beim Unternehmen                           | #HB0219        |
| <b>5.7.5</b>  | „Verständniskommunikation über die Kontrollaktivitäten“ beim Unternehmen                          | #HB0232        |
| <b>5.8</b>    | Prozessbezogene Aufbauprüfung                                                                     | #HB0246        |
| <b>5.8.1</b>  | Reichweite der prozessbezogenen Aufbauprüfung                                                     | #HB0247        |
| <b>5.8.2</b>  | Die drei zentralen Fragestellungen                                                                | #HB0248        |
| <b>5.8.3</b>  | Vorgehensweise im Regelfall                                                                       | #HB0249        |
| <b>5.8.4</b>  | Welche übergreifenden Basisfragen beschreiben die IKS-Prüfung?                                    | #HB0250        |
| <b>5.8.5</b>  | Welche Prüfungshandlungen kommen zur Anwendung?                                                   | #HB0251        |
| <b>5.8.6</b>  | Schrittweise Vorgehensweise bei der IKS-Prüfung                                                   | #HB0252        |
| <b>5.8.7</b>  | Anforderung an die Dokumentation – Abhängig von Komplexität des IKS und Bedeutsamkeit der Risiken | #HB0253        |
| <b>5.8.8</b>  | Beurteilung der Prüfungsergebnisse                                                                | #HB0253        |

Stand: 01.10.2025

|               |                                                                                    | <b>Folie-Nr.</b> |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>TOP 5:</b> | <b>Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS; Forts.</b>                             | <b>#HB0175</b>   |
| <b>5.9</b>    | Prozessbezogene Funktionsprüfungen                                                 | #HB0254          |
| <b>5.9.1</b>  | Zielsetzung der Funktionsprüfungen                                                 | #HB0255          |
| <b>5.9.2</b>  | Prüfungshandlungen im Rahmen der Funktionsprüfung                                  | #HB0255          |
| <b>5.9.3</b>  | Schrittweise Vorgehensweise bei der Funktionsprüfung                               | #HB0256          |
| <b>TOP 6:</b> | <b>Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU</b>                           | <b>#HB0265</b>   |
| <b>6.1</b>    | Verankerung der Skalierung einer Abschlussprüfung im Berufsrecht                   | #HB0267          |
| <b>6.2</b>    | Begriffsbestimmung kleine und mittelgroße Unternehmen (= KMU)                      | #HB0270          |
| <b>6.3</b>    | Prüfungsplanung – Besonderheiten bei KMU                                           | #HB0273          |
| <b>6.3.1</b>  | Besonderheiten bei der Wahl und Beauftragung                                       | #HB0274          |
| <b>6.3.2</b>  | Besonderheiten bei der Prüfungsplanung                                             | #HB0275          |
| <b>6.4</b>    | Aufbau und Funktionsweise der neuen GOA KMU (IDW PS KMU 1-9)                       | #HB0276          |
| <b>6.4.1</b>  | Zeitliche Anwendungsbereiche                                                       | #HB0277          |
| <b>6.4.2</b>  | Übersicht über die IDW PS KMU 1-9                                                  | #HB0278          |
| <b>6.4.3</b>  | Funktionsweise der IDW PS KMU                                                      | #HB0279          |
| <b>6.4.4</b>  | Skalierung der Verlautbarungen zur Prüfung nach Praxisgröße                        | #HB0280          |
| <b>6.4.5</b>  | GoA und die IDW PS KMU                                                             | #HB0281          |
| <b>6.4.6</b>  | Prozessorientierte Darstellung (Abbild des Meilensteinkonzeptes)                   | #HB0282          |
| <b>6.5</b>    | Typisierung eines KMU's nach IDW PS KMU (09.2022)                                  | #HB0283          |
| <b>6.5.1</b>  | IDW PS KMU 1: Anwendungsbereich – mögliche Szenarien bei der Typisierung eines KMU | #HB0284          |
| <b>6.6</b>    | Gliederung und Inhalte (IDW PS KMU 1-9 (09.2022))                                  | #HB0285          |
| <b>6.6.1</b>  | IDW PS KMU 1 „Anwendung und Vorbemerkung“ – Gliederung                             | #HB0287          |
| <b>6.6.2</b>  | IDW PS KMU 1: Hauptunterschiede zu den ISAs                                        | #HB0288          |

Stand: 01.10.2025

|               |                                                                                                                                                                  | Folie-Nr.      |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>TOP 6:</b> | <b>Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU; Forts.</b>                                                                                                 | <b>#HB0265</b> |
| <b>6.6.3</b>  | IDW PS KMU 2 „Übergreifende Anforderungen an eine Abschlussprüfung“ – Gliederung                                                                                 | #HB0289        |
| <b>6.6.4</b>  | IDW PS KMU 2: Hauptunterschiede zu den ISAs                                                                                                                      | #HB0290        |
| <b>6.6.5</b>  | IDW PS KMU 3 „Auftragsannahme bei einer und vorbereitende Tätigkeiten für eine Abschlussprüfung“ – Gliederung                                                    | #HB0291        |
| <b>6.6.6</b>  | IDW PS KMU 3: Hauptunterschiede zu den ISAs                                                                                                                      | #HB0291        |
| <b>6.6.7</b>  | IDW PS KMU 4 „Risikoidentifizierung und -beurteilung“ – Gliederung                                                                                               | #HB0292        |
| <b>6.6.8</b>  | IDW PS KMU 4: Hauptunterschiede zu den ISAs                                                                                                                      | #HB0293        |
| <b>6.6.9</b>  | IDW PS KMU 5 „Reaktionen auf beurteilte Risiken“ – Gliederung                                                                                                    | #HB0294        |
| <b>6.6.10</b> | IDW PS KMU 5: Hauptunterschiede zu den ISAs                                                                                                                      | #HB0294        |
| <b>6.6.11</b> | IDW PS KMU 6 „Abschließende Prüfungshandlungen, Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen und Erlangung schriftlicher Erklärungen“ – Gliederung | #HB0295        |
| <b>6.6.12</b> | IDW PS KMU 6: Hauptunterschiede zu den ISAs                                                                                                                      | #HB0295        |
| <b>6.6.13</b> | IDW PS KMU 7 „Prüfungsurteil, Berichterstattung und Archivierung im Rahmen der Abschlussprüfung“ – Gliederung                                                    | #HB0296        |
| <b>6.6.14</b> | IDW PS KMU 7: Hauptunterschiede zu den ISAs                                                                                                                      | #HB0297        |
| <b>6.6.15</b> | IDW PS KMU 8 „Prüfung des Lageberichts bei kleineren, weniger komplexen Unternehmen“ – Gliederung                                                                | #HB0299        |
| <b>6.6.16</b> | IDW PS KMU 8: Schrittweise Vorgehensweise bei der Prüfung des Lageberichts                                                                                       | #HB0300        |
| <b>6.6.17</b> | Prüfung des Lageberichts nach IDW PS KMU 8                                                                                                                       | #HB0301        |
| <b>6.6.18</b> | IDW PS KMU 8: Hauptunterschiede zu den ISAs                                                                                                                      | #HB0302        |
| <b>6.7</b>    | Faktische Ausweitung des Anwendungsbereichs der IDW PS KMU – Standards (IDW PS KMU 9)                                                                            | #HB0303        |
| <b>6.7.1</b>  | Inhalt des IDW PS KMU 9                                                                                                                                          | #HB0304        |
| <b>6.7.2</b>  | Planung und Risikobeurteilung bei Erstprüfungen (IDW PS KMU 9)                                                                                                   | #HB0305        |

Stand: 01.10.2025

|               |                                                                                                                      | <b>Folie-Nr.</b> |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>TOP 6:</b> | <b>Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU; Forts.</b>                                                     | <b>#HB0265</b>   |
|               | <b>6.7.3</b> Prüfungshandlungen im Rahmen der Abschlussprüfung bei Erstprüfungen (IDW PS KMU 9)                      | #HB0305          |
|               | <b>6.7.4</b> Prüfungsschlussfolgerungen und Prüfungsurteil bei Erstprüfungen (IDW PS KMU 9)                          | #HB0306          |
| <b>6.8</b>    | Internes Kontrollsystem – Besonderheiten bei KMU's                                                                   | #HB0307          |
|               | <b>6.8.1</b> Gewinnung eines Verständnisses vom Mandanten und seinem Umfeld (IDW PH 9.100.1, Tz. 18, 19)             | #HB0308          |
|               | <b>6.8.2</b> Das interne Kontrollsystem – Ausprägung bei KMU (WP-Handbuch 2019)                                      | #HB0309          |
|               | <b>6.8.3</b> Das interne Kontrollsystem – Berücksichtigung im Rahmen der Abschlussprüfung                            | #HB0310          |
|               | <b>6.8.4</b> Das interne Kontrollsystem – Fazit                                                                      | #HB0311          |
| <b>6.9</b>    | IT-Systemprüfung – Besonderheiten bei KMU                                                                            | #HB0312          |
|               | <b>6.9.1</b> Nicht komplexe Systeme                                                                                  | #HB0313          |
|               | <b>6.9.2</b> Komplexe Systeme                                                                                        | #HB0313          |
| <b>6.10</b>   | Aussagebezogene Prüfungshandlungen – Besonderheiten bei KMU                                                          | #HB0314          |
| <b>TOP 7:</b> | <b>Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen (ISA [DE] 510)</b>                                 | <b>#HB0319</b>   |
| <b>7.1</b>    | Allgemeine Anforderungen                                                                                             | #HB0321          |
|               | <b>7.1.1</b> Begriff / Definition                                                                                    | #HB0322          |
|               | <b>7.1.2</b> Besondere Anforderungen an die Prüfung                                                                  | #HB0324          |
|               | <b>7.1.3</b> Die besonderen Pflichten des Abschlussprüfers                                                           | #HB0325          |
| <b>7.2</b>    | Besondere Überlegungen des Prüfers                                                                                   | #HB0326          |
|               | <b>7.2.1</b> Besondere ergänzende Prüfungshandlungen                                                                 | #HB0327          |
|               | <b>7.2.2</b> Prüferische Qualität des Vorjahresabschlusses                                                           | #HB0328          |
|               | <b>7.2.3</b> Fall 1: Geprüfter Vorjahresabschluss                                                                    | #HB0329          |
|               | <b>7.2.4</b> Sondersituation zu Fall 1: Keine ausreichende prüferische Sicherheit, obwohl Vorjahresabschluss geprüft | #HB0329          |
|               | <b>7.2.5</b> Feststellung von Fehlern in der Eröffnungsbilanz                                                        | #HB0330          |

## Folie-Nr.

**TOP 7: Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen (ISA [DE] 510); Forts. #HB0319**

|              |                                                                                    |         |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>7.2.6</b> | Fall 2: Ungeprüfter Vorjahresabschluss                                             | #HB0331 |
| <b>7.2.7</b> | Fall 3: Erstmalige Aufstellung des Jahres- und Konzernabschlusses                  | #HB0332 |
| <b>7.3</b>   | Berichtserstattung und Bestätigungsvermerk                                         | #HB0333 |
| <b>7.3.1</b> | Regelfall                                                                          | #HB0334 |
| <b>7.3.2</b> | Sonderfall 1: Weiterführende Angaben zum Vorjahresabschluss im Bestätigungsvermerk | #HB0334 |
| <b>7.3.3</b> | Sonderfall 2: Vorjahresabschluss nicht geprüft, obwohl prüfungspflichtig           | #HB0336 |
| <b>7.3.4</b> | Prüfungshandlungen                                                                 | #HB0336 |
| <b>7.3.5</b> | Ergänzende Angaben im Prüfungsbericht                                              | #HB0337 |

**TOP 8: Beziehungen zu nahestehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung #HB0340**

|              |                                                                                                         |         |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>8.1</b>   | Nahestehende Personen                                                                                   | #HB0342 |
| <b>8.1.1</b> | Zentrale Frage: Warum spielen die nahestehenden Personen bei der Abschlussprüfung eine besondere Rolle? | #HB0343 |
| <b>8.1.2</b> | Definitionen / Begriffsbestimmungen                                                                     | #HB0344 |
| <b>8.2</b>   | Verantwortung der gesetzlichen Vertreter                                                                | #HB0346 |
| <b>8.2.1</b> | Besondere Anforderungen an das IKS                                                                      | #HB0347 |
| <b>8.3</b>   | Verantwortung des Abschlussprüfers                                                                      | #HB0348 |
| <b>8.3.1</b> | Besonderer prüferischer Fokus                                                                           | #HB0349 |
| <b>8.3.2</b> | Praxisbeispiele                                                                                         | #HB0350 |
| <b>8.3.3</b> | Weiterführende Prüfungshandlungen                                                                       | #HB0351 |
| <b>8.4</b>   | Besonderheiten bei der Planung und Durchführung der Abschlussprüfung                                    | #HB0352 |
| <b>8.4.1</b> | Vorgehensweise                                                                                          | #HB0353 |
| <b>8.4.2</b> | Feststellung von Beziehungen zu nahestehenden Personen                                                  | #HB0354 |
| <b>8.4.3</b> | Ausgewählte Indizien für nicht festgestellte Beziehungen zu nahestehenden Personen                      | #HB0357 |

Stand: 01.10.2025

## Folie-Nr.

**TOP 8: Beziehungen zu nahestehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung; Forts. #HB0340**

|               |                                                                            |         |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>8.4.4</b>  | Besondere Prüfungshandlungen zur Feststellung von Anhaltspunkten           | #HB0358 |
| <b>8.4.5</b>  | Prüfung der festgestellten Geschäftsvorfälle mit nahestehenden Personen    | #HB0358 |
| <b>8.4.6</b>  | Besondere ergänzende Prüfungshandlungen bei bedeutsamen Geschäftsvorfällen | #HB0361 |
| <b>8.4.7</b>  | Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan                                       | #HB0362 |
| <b>8.4.8</b>  | Erklärungen der gesetzlichen Vertreter gegenüber dem Abschlussprüfer       | #HB0362 |
| <b>8.4.9</b>  | Auswirkungen auf die Prüfung des Lageberichts                              | #HB0363 |
| <b>8.4.10</b> | Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk                                    | #HB0363 |

**TOP 9: Einsatz von Dienstleistern durch das geprüfte Unternehmen #HB0367**

|              |                                                                                               |         |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>9.1</b>   | Auslagerung von betrieblichen Funktionen                                                      | #HB0369 |
| <b>9.1.1</b> | Überblick: Facharbeit ISA [DE] 402                                                            | #HB0370 |
| <b>9.1.2</b> | Überblick: Wer prüft was?                                                                     | #HB0371 |
| <b>9.1.3</b> | Arten der Auslagerungen                                                                       | #HB0372 |
| <b>9.1.4</b> | Exkurs: Mindestbestandteile eines Vertrages mit einem Auftragsdatenverarbeiter                | #HB0374 |
| <b>9.2</b>   | Ziele / Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers                                             | #HB0375 |
| <b>9.3</b>   | Anforderungen nach ISA [DE] 402                                                               | #HB0377 |
| <b>9.3.1</b> | Anforderungen an die Abschlussprüfung nach ISA [DE] 402                                       | #HB0378 |
| <b>9.3.2</b> | Gewinnung eines Verständnisses über die ausgelagerten Dienstleistungen                        | #HB0379 |
| <b>9.3.3</b> | Gewinnung eines Verständnisses der Auswirkungen auf das rechnungslegungsbezogene IKS          | #HB0381 |
| <b>9.3.4</b> | Reaktion des Abschlussprüfers auf die beurteilten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen | #HB0384 |
| <b>9.3.5</b> | Sonderfall: Umgang eines Subdienstleisters mit Dienstleistern                                 | #HB0385 |

Stand: 01.10.2025

## Folie-Nr.

**TOP 9: Einsatz von Dienstleistern durch das geprüfte Unternehmen; Forts. #HB0367**

|              |                                                              |         |
|--------------|--------------------------------------------------------------|---------|
| <b>9.3.6</b> | Sonderfall: Feststellung von Mängeln beim Dienstleister      | #HB0385 |
| <b>9.3.7</b> | Sonderfall: Erteilung des Vermerks durch den Abschlussprüfer | #HB0386 |
| <b>9.3.8</b> | Ausblick: Zunehmende Auslagerung durch Digitalisierung       | #HB0388 |

**TOP 10: Brennpunkthemen bei der Prüfung des Anhangs #HB0393**

|               |                                                                                  |         |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>10.1</b>   | Vorüberlegungen zur Anhangprüfung                                                | #HB0395 |
| <b>10.1.1</b> | Bedeutung des Anhangs                                                            | #HB0397 |
| <b>10.1.2</b> | Aufgaben des Anhangs                                                             | #HB0397 |
| <b>10.1.3</b> | Form des Anhangs                                                                 | #HB0398 |
| <b>10.1.4</b> | Inhalt des Anhangs                                                               | #HB0399 |
| <b>10.2</b>   | Abschließende Hinweise zur Prüfung des Anhangs                                   | #HB0400 |
| <b>10.2.1</b> | Drei Fragestellungen für die Prüfung des Anhangs                                 | #HB0401 |
| <b>10.2.2</b> | Vorgehensweise bei der Prüfung                                                   | #HB0402 |
| <b>10.2.3</b> | Auswirkung fehlender oder fehlerhafter Anhangangaben auf den Bestätigungsvermerk | #HB0405 |
| <b>10.2.4</b> | „Quasi-obligatorischer“ Einsatz einer Prüferhilfe                                | #HB0409 |
| <b>10.2.5</b> | Mögliche Fallstricke / Fehlerquellen bei der Prüfung des Anhangs                 | #HB0410 |

Stand: 01.10.2025

## ÜBERSICHT Anlagen

|                                                                                                                                                                                                                               | Seite   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>PRAXISHILFEN</b>                                                                                                                                                                                                           |         |
| 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);<br>§ 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<br>Auftragsannahme                                                                                                                                        | #PH0034 |
| 3/1 Vereinfachte Darstellung – Risikokzept 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<br>ISA [DE] 315 (Revised 2019) in 10 Schritten – Schritte 1-10                                                                                    | #PH0038 |
| 3/4 Schema zur Identifizierung und Beurteilung des Risikos gemäß<br>ISA [DE] 315 (Revised 2019) in 10 Schritten – Schritte 1-10                                                                                               | #PH0039 |
| 3/5 Detailbetrachtung – „Das Spektrum der inhärenten Risiken“<br>[Schritt 6 von 10]                                                                                                                                           | #PH0040 |
| 3/6 Detaillierte Darstellung der zehn wichtigsten Unterschiede der ISA [DE]<br>(neue GoA) gegenüber den bisherigen IDW-Prüfungsstandards (Auswahl)                                                                            | #PH0041 |
| 3/7 Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“                                                                                                                                                       | #PH0046 |
| 3/8 Umfassende Verständnisk Gewinnung durch den Abschlussprüfer nach<br>ISA [DE] 315 (Revised 2019)                                                                                                                           | #PH0051 |
| 3/9 Modellhafte Darstellung der Komplexitätsbeurteilung der IT<br>[Wichtiger Bestandteil von Schritt 2]                                                                                                                       | #PH0059 |
| 3/10 Modellhafte Darstellung der Verständnisk Gewinnung über die<br>IT-Anwendungen [Wichtiger Bestandteil von Schritt 2]<br>Beispiel für generelle IT-Kontrollen (ITGC) als Reaktion auf Risiken aus dem<br>IT-Einsatz (RAIT) | #PH0061 |
| 3/11 Modellhafte Darstellung des Risikomodells nach neuen GoA (ISA [DE] 315<br>(Revised 2019)) – unverbindliches Praxisbeispiel                                                                                               | #PH0062 |

Stand: 01.10.2025

|                             |                                                                                                                                                        | Seite   |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>PRAXISHILFEN; FORTS.</b> |                                                                                                                                                        |         |
| 3/12                        | Short-View ISA [DE] 330: „Systematik von Prüfungshandlungen“                                                                                           | #PH0063 |
| 3/13                        | Short-View: Das Zusammenwirken von ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330                                                                        | #PH0064 |
| 3/14                        | Short-View ISA [DE] 450: „Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen“                                         | #PH0065 |
| 4/1                         | Short-View ISA [DE] 320: „Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung“                                                      | #PH0066 |
| 4/2                         | Zusammenhang der vier verschiedenen Wesentlichkeiten bei der Abschlussprüfung                                                                          | #PH0067 |
| 4/3                         | Begrifflichkeiten und Abgrenzungsmerkmale für die vier verschiedenen Wesentlichkeiten bei der Abschlussprüfung                                         | #PH0068 |
| 4/4                         | Festlegung der Wesentlichkeitsgrenzen gem. ISA [DE] 320 – Auftragsbezogene Abbildung des Konzepts der Wesentlichkeit                                   | #PH0070 |
| 4/5                         | Übersicht: Wesentlichkeitsgrenzen in der Praxis                                                                                                        | #PH0074 |
| 4/6                         | Short-View ISA [DE] 320: Vergleichender Überblick zu den Wesentlichkeitsgrenzen für den Abschluss (einschließlich Anhang) sowie Lagebericht            | #PH0076 |
| 4/7                         | Übersicht zur Beurteilung der Auswirkungen von Prüfungsfeststellungen im Jahresabschluss                                                               | #PH0077 |
| 4/8                         | Zusammenstellung und Beurteilung der festgestellten Prüfungsdifferenzen                                                                                | #PH0078 |
| 4/9                         | Erklärungen im Nachgang zur Abschlussprüfung zu nicht gebuchten Prüfungsdifferenzen                                                                    | #PH0079 |
| 5/1                         | Prüferische Vorgehensweise im Wandel der Zeit                                                                                                          | #PH0081 |
| 5/2                         | Zusammenwirken von IKS-Prüfung und IT-Prüfung                                                                                                          | #PH0082 |
| 5/3                         | Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Kontrollumfelds (Komponente Nr. 1)                       | #PH0083 |
| 5/4                         | Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Risikobeurteilungsprozesses (Komponente Nr. 2)           | #PH0086 |
| 5/5                         | Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung der IT-Überwachung IKS (Komponente Nr. 3)                       | #PH0089 |
| 5/6                         | Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Informationssystems und Kommunikation (Komponente Nr. 4) | #PH0091 |
| 5/7                         | Verständnisgewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung der IT-Kontrollaktivitäten (Komponente Nr. 5)                   | #PH0093 |

Stand: 01.10.2025

**PRAXISHILFEN; FORTS.**

|      |                                                                                                                                                                                                                                      |         |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 5/8  | Modellhafte Darstellung der Verständnisk Gewinnung über die IT-Anwendungen                                                                                                                                                           | #PH0095 |
| 5/9  | Prüfung IKS Reporting                                                                                                                                                                                                                | #PH0097 |
| 5/10 | Prüfung IKS Rechnungswesen                                                                                                                                                                                                           | #PH0101 |
| 5/11 | Prüfung IKS Auftragsabwicklung, Fakturierung                                                                                                                                                                                         | #PH0104 |
| 5/12 | Prüfung IKS Debitoren, Zahlungseingänge                                                                                                                                                                                              | #PH0106 |
| 5/13 | Prüfung IKS Einkauf, Wareneingang, Rechnungsprüfung                                                                                                                                                                                  | #PH0108 |
| 5/14 | Prüfung IKS Kreditoren, Zahlungsausgänge                                                                                                                                                                                             | #PH0110 |
| 5/15 | Prüfung IKS Investitionen und Anlagevermögen                                                                                                                                                                                         | #PH0112 |
| 5/16 | Prüfung IKS Personalwesen, Lohn- und Gehaltsabrechnung                                                                                                                                                                               | #PH0113 |
| 5/17 | Prüfung IKS Geldverkehr                                                                                                                                                                                                              | #PH0115 |
| 6/1  | Besondere Aufzeichnungspflichten bei KMU-Prüfungen                                                                                                                                                                                   | #PH0118 |
| 6/2  | GoA KMU (IDW PS KMU 1-9 (09.2022)) –<br>Das Auftragsbestätigungsschreiben nach IDW PS KMU abgeleitet aus den<br>Auftragsbestätigungsschreiben nach ISA [DE] 210<br>[Änderungsmodus mit Kommentaren zur Darstellung der Abweichungen] | #PH0122 |
| 6/3  | Quick Check: Auftragsbezogene Beurteilung – Anwendung der GoA nach<br>IDW PS KMU möglich?                                                                                                                                            | #PH0133 |
| 6/4  | Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 2<br>konkret zu beachten? – Übergreifende Anforderungen an eine<br>Abschlussprüfung                                                                                 | #PH0134 |
| 6/5  | Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 3<br>konkret zu beachten? – Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten                                                                                           | #PH0137 |
| 6/6  | Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach<br>IDW PS KMU 5 konkret zu beachten? – Reaktionen auf beurteilte Risiken                                                                                                       | #PH0142 |
| 6/7  | Praxisbeispiele zur Anwendung des IDW PS KMU 9 – Beispiel 1:<br>Anwendbarkeit der IDW PS KMU bei Bäckerei Münsterland GmbH                                                                                                           | #PH0146 |
| 6/8  | Praxisbeispiele zur Anwendung des IDW PS KMU 9 – Beispiel 2:<br>Anwendbarkeit der IDW PS KMU bei dem Werbemittelhersteller OWL GmbH                                                                                                  | #PH0147 |

Stand: 01.10.2025

|                                                                                                                     | Seite   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>PRAXISHILFEN; FORTS.</b>                                                                                         |         |
| 7/1 Regelung und Vorgaben zur Durchführung von Erstprüfungen                                                        | #PH0148 |
| 7/2 Ergänzende Prüfungshandlungen bei Erstprüfungen                                                                 | #PH0149 |
| 8/1 Übersicht nahestehende Personen                                                                                 | #PH0152 |
| 8/2 Schaubild zu nahestehenden Unternehmen und Personen i. S. d. IDW PS 255 – Überblick RS HFA 33 Anlage 1 (IAS 24) | #PH0153 |
| 8/3 Dokumentation zu nahestehenden Unternehmen / Personen                                                           | #PH0154 |
| 8/4 Nahestehende Personen – Individuelle Prüfungshandlungen                                                         | #PH0155 |
| 9 Prüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen                             | #PH0158 |
| 10/1 Wesentlichkeit bei Anhangangaben                                                                               | #PH0163 |
| 10/2 Prüfung der Ereignisse nach dem Abschlussstichtag                                                              | #PH0164 |

## ÜBERSICHT Anlagen

|                 |                                                                                                                                         | Seite   |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>HANDOUTS</b> |                                                                                                                                         |         |
| 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 2023 Benteler Automobiltechnik Eisenach GmbH, sowie Lagebericht                                                         | #HO0017 |
| 7               | Praxisfall „Baubetrieb“ EUROVIA Verkehrsbau Union GmbH, Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022             | #HO0038 |
| 8               | Überblick: Die „neuen GoA“ ab 15.12.2023 für NON-PIE-Gesellschaften – Das Ergebnis der Kombination von ISA [DE] und ausgewählten IDW PS | #HO0058 |
| 9               | §266 HGB – Gliederung der Bilanz                                                                                                        | #HO0059 |
| 10              | §275 HGB – Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung                                                                                   | #HO0061 |

Stand: 01.10.2025

## ÜBERSICHT Anlagen

Seite

### FACHLICHE BEITRÄGE

- |     |                                                                                                                    |         |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 9/1 | Die Abschlussprüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen – <b>AUSZUG</b> | #FB0001 |
| 9/2 | GoB bei Auslagerung von rechnungsrelevanten Dienstleistungen sowie Cloud Computing – IDW RS FAIT 5 – <b>AUSZUG</b> | #FB0002 |

Stand: 01.10.2025

## ÜBERSICHT Anlagen

|                                                                                 | Seite   |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>PRAXISFRAGEN</b>                                                             |         |
| 1 Prozess der Auftragsabwicklung                                                | #PF0002 |
| 2 Die Bedeutung des Prozesses der Auftragsannahme                               | #PF0003 |
| 3 Das neue Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)                        | #PF0004 |
| 4 Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel, insb. Prozessaufnahme)   | #PF0006 |
| 5 Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS                                       | #PF0007 |
| 6 Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU                             | #PF0008 |
| 7 Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen (ISA [DE] 510) | #PF0009 |
| 8 Beziehungen zu nahestehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung          | #PF0011 |
| 9 Einsatz von Dienstleistern durch das geprüfte Unternehmen                     | #PF0012 |
| 10 Brennpunktthemen bei der Prüfung des Anhangs                                 | #PF0014 |

|                                                                                 | Seite   |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>LÖSUNGSHINWEISE ZU PRAXISFRAGEN</b>                                          |         |
| 1 Prozess der Auftragsabwicklung                                                | #PF0016 |
| 2 Die Bedeutung des Prozesses der Auftragsannahme                               | #PF0018 |
| 3 Das neue Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)                        | #PF0020 |
| 4 Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel, insb. Prozessaufnahme)   | #PF0024 |
| 5 Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS                                       | #PF0026 |
| 6 Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU                             | #PF0029 |
| 7 Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen (ISA [DE] 510) | #PF0031 |
| 8 Beziehungen zu nahestehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung          | #PF0034 |
| 9 Einsatz von Dienstleistern durch das geprüfte Unternehmen                     | #PF0036 |
| 10 Brennpunktthemen bei der Prüfung des Anhangs                                 | #PF0039 |

Stand: 01.10.2025