

ÜBERSICHT Hauptband

	Folie-Nr.
TOP 1: Prüfung des Eigenkapitals	#HB0002
1.1 Erstprüfungen: Gezeichnetes Kapital / Kapitalanteile	#HB0004
1.1.1 Vorangehende Abstimmungstätigkeiten	#HB0005
1.1.2 Sonderfall AG	#HB0005
1.1.3 Wurden die „Leistungen“ ordentlich erbracht?	#HB0006
1.1.4 Wurden die Mindestbeträge eingehalten?	#HB0008
1.1.5 Prüfung von Sonderfällen bei Ausweis / Bewertung	#HB0009
1.1.6 Prüfung von Sonderfällen bei der Bewertung	#HB0009
1.2 Folgeprüfungen	#HB0010
1.2.1 Kapitalerhöhung / Kapitalherabsetzung	#HB0011
1.2.2 Eigene Anteile	#HB0013
1.2.3 Rücklagen	#HB0015
1.3 Besonderheiten beim Eigenkapital von Personenhandels- gesellschaften i. S. d. § 264a HGB	#HB0019
1.3.1 Prüfung der Kapitalkonten des Gesellschaftsvertrages	#HB0020
1.3.2 Prüfung weitere Regelungen des Gesellschaftsvertrages	#HB0020
1.3.3 Besonderheiten zum Ausweis der Kapitalanteile	#HB0021
1.3.4 Zusammenfassender Überblick von zu beachtenden Normen	#HB0022
TOP 2: Prüfung geschätzter Werte	#HB0027
2.1 Geschätzte Werte in der Rechnungslegung	#HB0029
2.1.1 Beispiele für geschätzte Werte in der Rechnungslegung	#HB0030
2.1.2 „MAD“ – Der Kern der Prüfung von geschätzten Werten	#HB0031
2.1.3 Geschätzte Werte in der Rechnungslegung	#HB0032
2.2 Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung und damit zusammenhängender Tätigkeiten	#HB0033
2.2.1 Verständniskennung ISA [DE] 315 (Revised 2019) vs. ISA [DE] 540 (Revised)	#HB0034
2.2.2 Risikobeurteilung nach ISA [DE] 315 (Revised 2019) oder ISA [DE] 540 (Revised)	#HB0035

Stand: 03.11.2025

TOP 2: Prüfung geschätzter Werte; Forts.**#HB0027**

2.2.3	Wechselwirkungen ISA [DE] 540 (Revised) und ISA [DE] 240	#HB0036
2.3	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0037
2.3.1	Ermittlung von Schätzwerten: Verhältnis der Risikofaktoren	#HB0038
2.3.2	Spektrum inhärenter Risiken bei Schätzwerten	#HB0039
2.4	Reaktionen auf die beurteilten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0040
2.4.1	Funktionsprüfungen	#HB0041
2.4.2	Drei Prüfansätze für geschätzte Werte	#HB0042
2.4.3	Auswahl Punktschätzung und Angaben zur Schätzunsicherheit	#HB0043
2.5	Dokumentation	#HB0044

TOP 3: Prüfung der Vorräte**#HB0049**

3.1	Rechtliche Grundlagen	#HB0051
3.1.1	Untergliederung der Bilanzposition Vorräte sowie Ausweis Gewinn- und Verlustrechnung	#HB0052
3.1.2	Unfertige und fertige Erzeugnisse – GuV-Ausweis	#HB0053
3.1.3	Hinweise zur Fehlervermeidung	#HB0053
3.1.4	Geleistete Anzahlungen – Auswahlrecht Bilanz	#HB0053
3.1.5	Besonderheit „Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen“ (Gestaltungsmöglichkeiten beachten)	#HB0054
3.1.6	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Beck, 11. Aufl., Tz. 90 ff. zu § 266 HGB)	#HB0055
3.1.7	„Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen“ (Beck, 11. Aufl., Tz. 93 ff. zu § 266 HGB)	#HB0056
3.1.8	„Fertige Erzeugnisse und Waren“ (Beck, 11. Aufl., Tz. 104 ff. zu § 266 HGB)	#HB0057
3.2	Fachliche Verlautbarungen	#HB0058
3.3	Bestandsnachweis (Inventur)	#HB0060
3.3.1	Inventurmethoden (HFA 1/1990)	#HB0061
3.3.2	Sonderformen der Inventur	#HB0062

Folie-Nr.

TOP 3: Prüfung der Vorräte; Forts.

#HB0049

3.3.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur: IDW PS 301	#HB0063
3.3.4	Inventurplanung	#HB0065
3.3.5	Prüfung der Inventur	#HB0066
3.4	Beurteilung des IKS	#HB0073
3.4.1	Risikoorientierter Prüfungsansatz	#HB0074
3.4.2	Definition „Konsignationsware“	#HB0074
3.4.3	Organisatorische Fragestellungen zur Inventuraufnahme	#HB0075
3.5	Prüfung Mengengerüst	#HB0076
3.5.1	Zielsetzung	#HB0077
3.5.2	Beachtung von Regelungen im Zusammenhang mit der Überwachung bei Anwesenheit des Prüfers, sog. Inventurbeobachtung während der Aufnahme	#HB0077
3.5.3	Besonderheiten permanente Inventur	#HB0078
3.6	Cut-Off-Prüfung	#HB0079
3.6.1	Zentrale Aufgabenstellung: Prüfung des Gefahrenübergangs	#HB0080
3.6.2	Besondere Prüfungshandlungen	#HB0080
3.6.3	Fall 1: Umsatzerlöse zu hoch	#HB0081
3.6.4	Fall 2: Umsatzerlöse zu niedrig	#HB0081
3.6.5	Fall 3: Materialaufwand zu hoch	#HB0081
3.6.6	Fall 4: Materialaufwand zu niedrig	#HB0081
3.7	Bewertung	#HB0082
3.7.1	Bewertungsregeln überprüfen	#HB0083
3.7.2	Sicherstellung des Niederstwertprinzips	#HB0083
3.7.3	Auswirkungen auf die Gewinn- und Verlustrechnung	#HB0086
3.7.4	Auswirkungen auf den Anhang	#HB0086
3.8	Praxisfälle	#HB0087

Stand: 03.11.2025

TOP 4 Prüfung des Finanzanlagevermögens sowie von Finanzinstrumenten im Jahresabschluss

#HB0091

TOP 4 Teil 1 Prüfung des Finanzanlagevermögens

#HB0092

4.1	Übersicht: Begriffsbestimmungen und -abgrenzung	#HB0094
4.1.1	Übersicht: „Finanzanlagen“	#HB0095
4.1.2	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Beteiligung“	#HB0096
4.1.3	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „verbundene Unternehmen“	#HB0097
4.1.4	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Ausleihungen“	#HB0098
4.1.5	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Wertpapiere des Anlagevermögens“	#HB0099
4.2	Ausgewählte Ausweisfragen des Prüfers	#HB0100
4.2.1	Ausweis im Anlagenspiegel	#HB0101
4.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	#HB0101
4.2.3	Sondervorschrift Personenhandelsgesellschaft	#HB0101
4.2.4	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	#HB0101
4.2.5	Beteiligungen	#HB0102
4.2.6	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	#HB0102
4.2.7	Wertpapiere des Anlagevermögens	#HB0102
4.2.8	Sonstige Ausleihungen	#HB0103
4.2.9	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	#HB0103
4.3	Überlegungen zur (Folge-)Bewertung Anlagevermögen	#HB0104
4.3.1	Bewertung zu Anschaffungskosten	#HB0105
4.3.2	Fall 1 zur Folgebewertung: „Niedrigerer beizulegender Wert“	#HB0106
4.3.3	Fall 2 zur Folgebewertung: „Voraussichtlich dauernde Wertminderung“	#HB0107
4.3.4	Fall 3 zur Folgebewertung: „Wertminderung“	#HB0108
4.4	Exkurs: Grundzüge Unternehmensbewertung	#HB0109
4.4.1	Verfahren / Vorgehensweise	#HB0110
4.4.2	Schema kapitalwertorientierte Verfahren	#HB0111

			Folie-Nr.
TOP 4	Teil 1	Prüfung des Finanzanlagevermögens; Forts.	#HB0092
	4.4.3	Prognose der Überschüsse	#HB0112
	4.4.4	Kapitalisierungszinssatz (IDW S1, Tz. 85 ff.)	#HB0113
	4.4.5	Exkurs: Beispiel zur Unternehmenswertermittlung nach DCF	#HB0114
	4.5	Gewinn- und Verlustrechnung	#HB0118
	4.6	Pflichtangaben im Anhang	#HB0121
	4.6.1	Einzelangaben	#HB0122
	4.6.2	Anlagenspiegel § 284 III HGB	#HB0122
	4.6.3	Anteilsliste § 285 Nr. 11 HGB (siehe auch §§ 285 Nr. 11a und Nr. 11b HGB)	#HB0123
	4.7	Sonderfall: Gewinnausschüttungen einer Kapitalgesellschaft	#HB0125
	4.8	Sonderfall: Gewinnanteil an einer Personengesellschaft	#HB0127
TOP 4	Teil 2	Prüfung der Finanzinstrumente	#HB0131
	4.9	Begriffsbestimmung Finanzinstrumente	#HB0133
	4.10	Bilanzierung von Optionsgeschäften	#HB0137
	4.10.1	Inhalte eines Optionsgeschäftes	#HB0138
	4.10.2	Bilanzierung beim Käufer der Option	#HB0140
	4.10.3	Bilanzierung beim Verkäufer der Option	#HB0142
	4.11	Bilanzierung von Swapgeschäften	#HB0143
	4.11.1	Inhalt des Geschäftes	#HB0144
	4.11.2	Bilanzierung bei Vertragsabschluss	#HB0145
	4.11.3	Bilanzierung in Zinszahlungsperiode	#HB0145
	4.11.4	Bilanzierung Folgebewertung	#HB0145
	4.12	Bilanzierung von Financial Futures	#HB0146
	4.12.1	Inhalt des Geschäftes	#HB0147
	4.12.2	Bilanzierung bei Vertragsabschluss	#HB0148
	4.12.3	Bilanzierung Folgebewertung	#HB0148
	4.12.4	Bilanzierung bei Vertragsende	#HB0148
	4.13	Bildung von Bewertungseinheiten	#HB0149
	4.13.1	Rechtsgrundlage – § 254 HGB	#HB0150

Stand: 03.11.2025

			Folie-Nr.
TOP 4	Teil 2	Prüfung der Finanzinstrumente; Forts.	#HB0131
	4.13.2	Gesetzliche vorgesehene Bilanzierungswahlrechte	#HB0151
	4.13.3	Voraussetzung für die Bildung von Bewertungseinheiten nach IDW RS HFA 35	#HB0151
	4.14	Bilanzierung von Bewertungseinheiten	#HB0163
	4.14.1	Nach der Einfrierungsmethode (IDW RS HFA 35 Tz. 75)	#HB0164
	4.14.2	Nach der Durchbuchungsmethode (IDW RS HFA 35 Tz. 75)	#HB0164
	4.14.3	Ausweis der unwirksamen Beträge	#HB0164
	4.15	Anhangangaben und Lageberichterstattung	#HB0165
	4.15.1	Anhangangaben	#HB0166
	4.15.2	Lageberichterstattung	#HB0167
	4.16	Besondere Prüfungshandlungen zu den Finanzinstrumenten	#HB0168
	4.16.1	Prüfung des internen Kontrollsystems	#HB0169
	4.16.2	Durchführung von Funktionsprüfungen	#HB0169
	4.16.3	Aussagebezogene Prüfungshandlungen / Einzelprüfungen (Auswahl)	#HB0170
TOP 5:	Kommunikationspflichten des Wirtschaftsprüfers bei der Abschlussprüfung (IDW PS 470 n.F. (10.2021))		#HB0173
	5.1	Inhalte für die Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan	#HB0175
	5.1.1	Verantwortung des Abschlussprüfers	#HB0177
	5.1.2	Geplanter Umfang und zeitlicher Ablauf der Abschlussprüfung	#HB0178
	5.1.3	Bedeutsame Feststellungen aus der Abschlussprüfung	#HB0180
	5.1.4	Obligatorische Unabhängigkeit des Abschlussprüfers (nur PIE)	#HB0181
	5.2	Definition Aufsichtsorgan	#HB0182
	5.2.1	Aufsichtsorgane	#HB0183
	5.2.2	Festlegung der Personen / Organe, die Aufsichtsorgane i. S. d. IDW PS 470 n.F. (10.2021)	#HB0184
	5.2.3	Teilverantwortlichkeiten: Kommunikation mit Untergruppe des Aufsichtsorgans	#HB0187
	5.2.4	Sonderfall: Inhabergeführte Unternehmung	#HB0188

Stand: 03.11.2025

Folie-Nr.

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

#HB0173

5.3	Bestandteile der Kommunikationspflichten des WPs	#HB0189
5.4	Die Organisation der Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan	#HB0191
5.4.1	Zeitlicher Ablauf der Kommunikation	#HB0192
5.4.2	Festlegung des Kommunikationsprozesses mit dem Aufsichtsorgan	#HB0194
5.4.3	Beurteilung der Angemessenheit des Kommunikationsprozesses	#HB0195
5.5	Dokumentation	#HB0197

TOP 6: Prüfung latenter Steuern

#HB0201

6.1	Zielsetzung der Bilanzierung latenter Steuern	#HB0203
6.1.1	Vorbemerkungen	#HB0204
6.1.2	Beispiel zu Auswirkungen auf Vermögenslage	#HB0205
6.1.3	Beispiel zu Auswirkungen auf Ertragslage	#HB0209
6.1.4	Fazit: Die Berücksichtigung latenter Steuern im Jahresabschluss	#HB0214
6.2	Exkurs Steuerbilanz: Rechtliche Vorgaben zur steuerlichen Ergebnisermittlung	#HB0215
6.2.1	Steuerliche Gewinnermittlungsarten	#HB0216
6.2.2	Grundsatz (§ 5 Abs. 1 EStG)	#HB0216
6.2.3	Ausnahmen	#HB0216
6.2.4	Beispiele für steuerliche Sondervorschriften	#HB0217
6.3	Bilanzierungsvorschriften für latente Steuern (Einzelabschluss)	#HB0218
6.3.1	Überblick über die gesetzlichen Regelungen und Verlautbarungen der Standardsetter	#HB0219
6.3.2	Ansatz	#HB0220
6.3.3	Bewertung	#HB0227
6.3.4	Erfolgswirksame vs. erfolgsneutrale Erfassung	#HB0229
6.3.5	Ausweis	#HB0230
6.3.6	Ausschüttungssperre	#HB0232
6.3.7	Anhangangaben im Zusammenhang mit latenten Steuern	#HB0233

Stand: 03.11.2025

		Folie-Nr.
TOP 6:	Prüfung latenter Steuern; Forts.	#HB0201
	6.3.8 Zusammenfassung	#HB0236
	6.3.9 Beispiele und Übungsfälle	#HB0237
6.4	Ausgewählte Einzelsachverhalte zu latenten Steuern	#HB0239
	6.4.1 Latente Steuern im Abschluss von Personengesellschaften (IDW RS HFA 7, Tz. 18-22)	#HB0240
	6.4.2 Latente Steuern bei Beteiligungen an Personengesellschaften (IDW RS HFA 18, Tz. 42-48)	#HB0241
	6.4.3 Latente Steuern bei steuerlichen Organschaften	#HB0242
	6.4.4 Anwendungswahlrecht für kleine Gesellschaften	#HB0243
6.5	Besondere Prüfungshandlungen zu den latenten Steuern	#HB0245
	6.5.1 Beispiel zur Wasserhahn-Sieb-Analogie	#HB0247
	6.5.2 Problem: Kontrollen funktionieren nicht oder werden umgangen?!?	#HB0248
	6.5.3 Prüfungshandlungen durch Prüferteam	#HB0249
	6.5.4 Überblick: Gegenstand der Prüfung	#HB0251
	6.5.5 Prüfungsgrundlagen Mitwirkungspflicht / Unterlagenbeschaffung beim Mandanten	#HB0252
	6.5.6 Prüfungshandlungen bei nicht aktiviertem Aktivsaldo	#HB0253
	6.5.7 Prüfungshandlungen bei aktiviertem Aktivsaldo oder passiviertem Passivsaldo	#HB0254
	6.5.8 Wesentlichkeitsbetrachtungen	#HB0255
TOP 7:	Prüfung der Rückstellungen	#HB0257
7.1	Rechtliche Grundlagen	#HB0259
	7.1.1 Ansatz und Ausweis von Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	#HB0260
	7.1.2 Handelsrechtlicher Ansatz – Übersicht	#HB0261
	7.1.3 Rückstellungsspiegel i. d. R. Ausgangspunkt für die Prüfung der Rückstellungen	#HB0262
	7.1.4 Grundsätze der Bewertung von Rückstellungen	#HB0263
	7.1.5 Besonderheiten bei langfristigen Rückstellungen	#HB0266
7.2	Sondersachverhalt: Pensionsrückstellungen	#HB0267
	7.2.1 Grundsatz zur Bewertung	#HB0268

Folie-Nr.

TOP 7: Prüfung der Rückstellungen; Forts.

#HB0257

7.2.2	Berechnungsmethoden	#HB0268
7.2.3	Ausweis im Jahresabschluss	#HB0271
7.2.4	Besonderheit Saldierungsgebot	#HB0272
7.2.5	Verhältnis zwischen Handels- und Steuerbilanz	#HB0273
7.3	Prüftechnik: Prüffeld Rückstellungen	#HB0274
7.3.1	Geschäftsmodell verstehen	#HB0275
7.3.2	Analyse der Vergangenheit (besonders bei Erstprüfung)	#HB0276
7.3.3	Bestätigung Dritter	#HB0276
7.3.4	Informationen/Hinweise aus anderen Prüffeldern / IKS	#HB0277
7.3.5	Zusammenfassende Hinweise für den Prüfungspraktiker	#HB0278

TOP 8: Ausgewählte berufsrechtliche Pflichten des Wirtschaftsprüfers mit Mandatsbezug

#HB0283

8.1	Definitionen, Ziele und Methoden der Geldwäsche	#HB0285
8.1.1	Geldwäsche	#HB0286
8.1.2	Ziele und Methoden der Geldwäsche	#HB0288
8.1.3	Vorgehen der Geldwäscher	#HB0289
8.1.4	Abgrenzung zur Terrorismusfinanzierung	#HB0291
8.2	Bekämpfung der Geldwäsche	#HB0292
8.2.1	Methoden zur Bekämpfung der Geldwäsche	#HB0293
8.2.2	Legitimations- und Identitätsprüfung (= Identprüfung)	#HB0295
8.3	Die Pflichten der WP-Praxis aus dem GwG	#HB0297
8.3.1	WP-Praxen und Geldwäscheprävention	#HB0298
8.3.2	Vereinfachter Überblick: Feststellungs-, Identifizierungs- und Überprüfungspflichten nach GwG	#HB0302
8.3.3	Prüferhilfen	#HB0303
8.3.4	Gesellschafterliste und mehrstufige Beteiligungsstrukturen	#HB0303
8.3.5	Praxisrelevante Änderungen im Geldwäschegesetz	#HB0305
8.4	Zielsetzung der Nachschau	#HB0313
8.5	Abgrenzung zur Qualitätskontrolle	#HB0315

Stand: 03.11.2025

TOP 8: Ausgewählte berufsrechtliche Pflichten des Wirtschaftsprüfers mit Mandatsbezug; Forts.

#HB0283

- | | | |
|---------------|---|---------|
| 8.6 | Abgrenzung zu anderen QS-Maßnahmen | #HB0317 |
| 8.6.1 | Regelfall Berichtskritik | #HB0319 |
| 8.6.2 | Auftragsbegleitende Qualitätssicherung | #HB0320 |
| 8.6.3 | Nachschau | #HB0324 |
| 8.7 | Rechtliche Grundlagen der Nachschau | #HB0325 |
| 8.7.1 | Einleitung der Auftragsarten | #HB0328 |
| 8.8 | Überblick: Das Nachschausystem nach § 55b Abs. 3 WPO | #HB0330 |
| 8.8.1 | Unterscheidung nach der Nachschaufrequenz | #HB0331 |
| 8.8.2 | Anpassungspflicht aufgrund von Nachschauergebnissen | #HB0332 |
| 8.9 | Bedeutung der Nachschau bei der Qualitätskontrolle | #HB0333 |
| 8.9.1 | § 21 SaQK: Prüfung der Nachschau | #HB0334 |
| 8.9.2 | Hinweise zur praktischen Umsetzung | #HB0334 |
| 8.10 | Häufige Fragestellungen / Feststellungen bei der Nachschau | #HB0337 |
| 8.10.1 | Fachliche Feststellungen an der anlassbezogenen Berufsaufsicht, die die Prüfungstätigkeit betreffen | #HB0338 |
| 8.10.2 | Anpassungspflicht aufgrund von Nachschauergebnissen | #HB0339 |

TOP 9: Going-Concern im Rahmen der Abschlussprüfung

#HB0345

- | | | |
|--------------|---|---------|
| 9.1 | Wesentliche Neuerungen | #HB0347 |
| 9.1.1 | Anpassungen an den ISA [DE] 570 (Revised) | #HB0348 |
| 9.1.2 | Angaben in Anhang und Lagebericht | #HB0351 |
| 9.2 | Grundlagen | #HB0352 |
| 9.2.1 | Fortführungsannahme | #HB0353 |
| 9.2.2 | Verantwortung der gesetzlichen Vertreter – Gesetzliche Grundlagen | #HB0354 |
| 9.2.3 | Anforderungen an die gesetzlichen Vertreter | #HB0355 |
| 9.2.4 | Verantwortung des Abschlussprüfers im Allgemeinen | #HB0356 |
| 9.2.5 | Besondere Verantwortung des Abschlussprüfers bei Bestandsgefährdung | #HB0357 |

Folie-Nr.

TOP 9: Going-Concern im Rahmen der Abschlussprüfung; Forts.

#HB0345

	9.2.6	Grenzen der Abschlussprüfung	#HB0357
9.3		Unternehmensfortführung – Fortführungsprognose	#HB0358
	9.3.1	Der Fortführungsprognose entgegenstehende rechtliche Gegebenheiten	#HB0359
	9.3.2	Der Fortführungsprognose entgegenstehende tatsächliche Gegebenheiten	#HB0359
	9.3.3	Maßnahmen zur Abschwächung des Fortführungsrisikos	#HB0361
9.4		Unternehmensfortführung – Going-Concern	#HB0362
	9.4.1	Einbindung der Going-Concern-Beurteilung in die Prüfungsplanung	#HB0363
	9.4.2	Aufgabe der Fortführungsannahme	#HB0364
	9.4.3	Fall 1: Wesentliche Unsicherheit über die Unternehmensfortführung	#HB0364
	9.4.4	Fall 2: Keine wesentliche Unsicherheit, aber Risiken in Verbindung mit Ereignissen und Gegebenheiten	#HB0365
	9.4.5	Fall 3: Keine wesentliche Unsicherheit und keine Risiken mit Ereignissen und Gegebenheiten	#HB0365
9.5		Eröffnungsgründe für ein Insolvenzverfahren	#HB0366
	9.5.1	Planungsrechnungen im Rahmen von Restrukturierungsüberlegungen	#HB0369
	9.5.2	Zahlungsunfähigkeit § 17 InsO	#HB0372
	9.5.3	Zahlungseinstellung	#HB0377
9.6		Prüfungshandlungen	#HB0381
	9.6.1	Grundlage der Risikobeurteilung	#HB0382
	9.6.2	Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung	#HB0383
	9.6.3	Vorläufige Einschätzung der gesetzlichen Vertreter	#HB0384
	9.6.4	Beurteilung der Einschätzung durch die gesetzlichen Vertreter	#HB0385
	9.6.5	Inhaltliche Aspekte	#HB0385
	9.6.6	Zeitliche Aspekte	#HB0386
	9.6.7	Keine Fortführungsgarantie	#HB0387
	9.6.8	Drohende Insolvenz	#HB0387
9.7		Mängel bei der Ermittlung der vorläufigen Einschätzung	#HB0388

Stand: 03.11.2025

		Folie-Nr.
TOP 9:	Going-Concern im Rahmen der Abschlussprüfung; Forts.	#HB0345
9.7.1	Grundsatz	#HB0389
9.7.2	Ausnahme 1: Besonderheiten bei der Prüfung von KMU	#HB0390
9.7.3	Ausnahme 2: Angemessenheit der Annahme der Unternehmensfortführung trotz fehlender Einschätzung des gesetzlichen Vertreters	#HB0391
9.8	Zusätzliche Prüfungshandlungen	#HB0392
9.8.1	Grundsatz	#HB0393
9.8.2	Weitere Prüfungshandlungen bei der Unterstützung durch Dritte	#HB0396
9.9	Besondere Probleme bei der Fortführungsprognose	#HB0398
9.10	Schlussfolgerungen des Abschlussprüfers	#HB0400
9.10.1	Schlussfolgerungen zur Fortführungsannahme	#HB0401
9.10.2	Fall 1: Schlussfolgerungen zur Angemessenheit von Angaben im Abschluss und im Lagebericht bei wesentlicher Unsicherheit	#HB0402
9.10.3	Fall 2: Schlussfolgerungen zur Angemessenheit von Angaben im Abschluss und im Lagebericht bei Ereignissen oder Gegebenheiten und keiner wesentlichen Unsicherheit	#HB0404
9.10.4	Praxishinweis	#HB0404
9.11	Auswirkungen auf den Bestätigungsvermerk	#HB0405
9.11.1	Angabepflichten im Bestätigungsvermerk	#HB0406
9.11.2	Zusammenfassung: Denkbare Konstellationen	#HB0407
9.11.3	Fall 1: „Erfreulich-GmbH“	#HB0407
9.11.4	Fall 2: „Unsicherheit – wir stehen dazu - GmbH“	#HB0408
9.11.5	Fall 3: Wir wissen es, schweigen aber lieber - GmbH“	#HB0409
9.11.6	Fall 4: „Ende bekannt – Ende benannt - GmbH	#HB0409
9.11.7	Fall 5: „Ende bekannt – Ende verschwiegen - GmbH	#HB0410
9.11.8	Fall 6: „Wir lügen uns selbst an - GmbH“	#HB0410
9.12	Berichterstattung im Prüfungsbericht	#HB0411
9.13	Kommunikation mit dem für die Überwachung Verantwortlichen	#HB0413

Folie-Nr.

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

#HB0419

10.1	Überlegungen bei Beginn der Prüfung	#HB0421
10.1.1	Grundlegende vorangestellte Fragestellungen	#HB0422
10.1.2	Gesonderter Teil des Reporting	#HB0423
10.1.3	Inhaltliche Zielsetzungen	#HB0423
10.1.4	Besonderer Stellenwert bei der Prüfung	#HB0424
10.1.5	Dreiteilung des Lageberichts	#HB0424
10.1.6	Berichtsteil Nr. 1: Bericht zum Geschäftsverlauf und zur Lage (Wirtschaftsbericht)	#HB0425
10.1.7	Berichtsteile Nr. 2: Risiko- und Chancenbericht	#HB0425
10.1.8	Berichtsteil Nr. 3: Prognoseberichterstattung	#HB0426
10.1.9	Keine Erleichterungen bei der Offenlegung	#HB0426
10.2	„Quasi-obligatorischer“ Einsatz einer Prüferhilfe	#HB0427
10.3	Ergänzende Vorgaben zum Inhalt des Lageberichts	#HB0429
10.3.1	Normative Anforderungen an den Lagebericht aus §§ 289, 315 HGB sowie aus DRS	#HB0430
10.3.2	Ergänzende Vorgaben zum Inhalt des Lageberichts aus den DRS	#HB0432
10.3.3	Weitere normative Vorgaben zur Prüfung des Lageberichts	#HB0432
10.4	Schrittweise Vorgehensweise bei der Prüfung des Lageberichts	#HB0433
10.4.1	Die Planung der Lageberichtsprüfung	#HB0435
10.4.2	Überlegungen zur Wesentlichkeit	#HB0442
10.4.3	Risiko wesentlich falscher Angaben	#HB0443
10.4.4	Rahmen auf die festgestellten Risiken	#HB0445
10.4.5	Prüfungsdurchführung (Vorgehensweise / Prüfungstechnik)	#HB0449
10.4.6	Umgang mit den festgestellten falschen Angaben	#HB0471
10.4.7	Dokumentationsanforderungen	#HB0472
10.4.8	Prüfungsurteil	#HB0473
10.5	Die besondere Bedeutung der Leistungsindikatoren	#HB0474
10.5.1	Finanzielle und Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren nach DRS 20	#HB0477

Stand: 03.11.2025

	Folie-Nr.
TOP 10: Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n. F. (10.2021)); Forts.	#HB0419
10.5.2 Finanzielle Leistungsindikatoren	#HB0478
10.5.3 Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren	#HB0479
10.5.4 Die Auswahl der Leistungsindikatoren	#HB0480
10.6 Praxisbezogenes bei der Prüfung des Lageberichts	#HB0484
10.7 Zusammenfassung	#HB0488

ÜBERSICHT Anlagen

		Seite
PRAXISHILFEN		
2/1	Übersicht zur Beurteilung der Vertretbarkeit geschätzter Werte im Abschluss	#PH0001
2/2	Prüfung geschätzter Werte im risikoorientierten Prüfungsansatz	#PH0002
2/3	Prüfung geschätzter Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängender Angaben (ISA [DE] 540 (Revised))	#PH0003
2/4	Fallbeispiel mit Lösungshinweisen zur Beurteilung einer Punktschätzung: Stofftex GmbH	#PH0004
2/5	Fallbeispiel mit Lösungshinweisen zur Prüfung geschätzter Werte nach ISA [DE] 540 (Revised)	#PH0006
3/1	Praxisfall 1: Vorräte: Buchung Bestandsveränderung	#PH0017
3/2	Praxisfall 2: Mandant-Prüfer-Dialog zum Prüffeld Vorräte: „Möbel-Fall“	#PH0018
3/3	Lösungshinweise zu Praxisfall 1: Vorräte: Buchung Bestandsveränderung	#PH0023
3/4	Lösungshinweise zu Praxisfall 2: Mandant-Prüfer-Dialog zum Prüffeld Vorräte: „Möbel-Fall“	#PH0026
4/1	Praxisfall 1: Bilanzielle Behandlung von Bewertungseinheiten nach § 254 HGB in Anlehnung an IDW RS HFA 35, Tz. 65	#PH0034
4/2	Lösungshinweise zu Praxisfall 1: Bilanzielle Behandlung von Bewertungseinheiten nach § 254 HGB in Anlehnung an IDW RS HFA 35, Tz. 65	#PH0035
5/1	Meilensteine für die Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan im Abschlussprüfungsprozess	#PH0037
5/2	Aufzeichnung der Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan gemäß IDW PS 470 n.F.	#PH0038
5/3	Fragebogen zur Dokumentation: Kommunikation mit Aufsichtsorganen	#PH0042
5/4	Dokumentationspflichten im Zusammenhang mit den für die Überwachung verantwortlichen Personen – IDW PS 470 n.F. (10.2021)	#PH0046
5/5	Übersicht Kommunikation Aufsichtsorgan: Inhalt, Form, Dokumentation	#PH0052
5/6	Zusammenstellung und Beurteilung der festgestellten Prüfungsdifferenzen	#PH0053
5/7	Leitfaden zur Erstellung eines Management Letters (ML)	#PH0055
5/8	Beispielfall „Chaos-GmbH“ Kommunikation mit gesetzlichen Vertretern	#PH0056
5/9	Leitfaden zur mündlichen Berichterstattung des Abschlussprüfers über die Jahres- (und Konzern-) -abschlussprüfung 20xx im Aufsichtsgremium	#PH0060

Stand: 03.11.2025

PRAXISHILFEN, FORTS.

7/1	Verzeichnis der Sonstigen Rückstellungen (Kurzversion)	#PH0063
7/2	Verzeichnis der Sonstigen Rückstellungen (Langversion)	#PH0067
7/3	Praxisfall 1: Quahog Anlagenbau AG	#PH0078
7/4	Praxisfall 2: Schlaumeier GmbH	#PH0079
7/5	Praxisfall 3: Stan Smith GmbH & Co. KG	#PH0080
7/6	Praxisfall 4: Bruchbude OHG	#PH0081
7/7	Praxisfall 5: New Business GmbH	#PH0082
7/8	Praxisfall 6: Prüferdialog zu Rückstellungen	#PH0083
7/9	Lösungshinweise zu Praxisfall 1: Quahog Anlagenbau AG	#PH0086
7/10	Lösungshinweise zu Praxisfall 2: Schlaumeier GmbH	#PH0088
7/11	Lösungshinweise zu Praxisfall 3: Stan Smith GmbH & Co. KG	#PH0089
7/12	Lösungshinweise zu Praxisfall 4: Bruchbude OHG	#PH0090
7/13	Lösungshinweise zu Praxisfall 5: New Business GmbH	#PH0091
7/14	Lösungshinweise zu Praxisfall 6: Prüferdialog zu Rückstellungen	#PH0092
8/1	Übersicht: Nachschau-system gemäß § 55b Abs. 3 WPO – Basis IDW QMS 1 (09.2022)	#PH0098
8/2	Praxisbeispiel: Nachsaurichtlinie 20XX nach § 55b Abs. 3 WPO	#PH0099
8/3	„Erweiterte“ Auftragsdatei u. a. für Zwecke des § 51c WPO	#PH0103
8/4	Abschlussprüfung HGB Jährliche/zyklische Nachschau (Funktionsprüfung) – Langversion	#PH0104
8/5	Praxisbeispiel: Jährlicher Nachschaubericht an die Praxisleitung	#PH0123
8/6	GWG-Tafel: Vorgaben und Pflichten in der WP-Praxis zur Geldwäsche-prävention	#PH0124
8/7	Kurzdarstellung: Pflichten für WP/vBP-Praxen nach dem Geldwäschegesetz (Stand: 24.03.2020, in Kraft getreten am 01.01.2020)	#PH0125
8/8	Erhebungsbogen zu den Feststellungen nach dem Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz – GwG) – natürliche Person	#PH0137
8/9	Erhebungsbogen zu den Feststellungen nach dem Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz – GwG) – juristische Person/Personengesellschaft	#PH0141

Seite

PRAXISHILFEN, FORTS.

8/10	Erhebungsbogen zu den Feststellungen nach dem Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz – GwG) – verstärkte Sorgfaltspflichten	#PH0147
8/11	Transparenzregisterauszug XXX GmbH	#PH0150
8/12	Handelsregister B – GmbH	#PH0151
8/13	Liste der Gesellschafter – GmbH	#PH0152
8/14	Handelsregister A – GmbH & Co. KG	#PH0153
8/15	Handelsregister A – OHG	#PH0154
9/1	Überblick: Unternehmen in wirtschaftlicher Schieflage (UWP 1/2024 bis UWP 3/2025)	#PH0155
9/2	Aufrechterhaltung der Fortführungsannahme	#PH0156
9/3	Angaben zur wesentlichen Unsicherheit bzw. Nichtfortführbarkeit	#PH0157
9/4	Vereinfachtes Prüfschema Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO) bezogen auf einen Beurteilungszeitpunkt	#PH0158
9/5	Notwendigkeit der Planungsrechnung als Krisenindikator Zahlungsunfähigkeit – Flowchart zur Entscheidungsfindung	#PH0159
9/6	Prüfung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	#PH0160
9/7	Überschuldungsstatus: Welche Aktiv- und Passivposten sind in der Überschuldungsbilanz anzusetzen?	#PH0166
9/8	Musterschreiben lt. Belehrungsschreiben mit Hinweis auf StaRUG	#PH0168
10/1	Übersicht Themenschwerpunkte Abschlussdurchsicht durch die WPK im Dreijahresvergleich (2023 – 2025)	#PH0171
10/2	Dreiteilung des Lageberichts: Wesentliche Aspekte bei der Prüfung der einzelnen Berichtsteile	#PH0172
10/3	Überblick: Die Prüfung des Lageberichts nach IDW PS 350 n. F. – „one pager“	#PH0173
10/4	Praxisfall zur Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n. F.)	#PH0174
10/5	Lösungshinweise zu Praxisfall zur Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n. F.)	#PH0180

Stand: 03.11.2025

ÜBERSICHT Anlagen

		Seite
RECHTSVORSCHRIFTEN		
8/1	Auszüge aus dem GwG zur Identifizierungspflicht	#RV0001
8/2	Nachschau 2023: Vorgaben aus WPO und BS WP/vBP – § 55b III WPO, §§ 49, 63 BS WP/vBP	#RV0006

Stand: 03.11.2025

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 2023 Benteler Automobiltechnik GmbH, sowie Lagebericht	#HO0017
7	Praxisfall „Baubetrieb“ EUROVIA Verkehrsbau Union GmbH, Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022	#HO0044
8	Überblick: Die „neuen GoA“ ab 15.12.2023 für NON-PIE-Gesellschaften – Das Ergebnis der Kombination von ISA [DE] und ausgewählten IDW PS	#HO0064
9	§266 HGB – Gliederung der Bilanz	#HO0065
10	§275 HGB – Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	#HO0067

Stand: 03.11.2025

ÜBERSICHT Anlagen

FACHLICHE BEITRÄGE

1	Barleistung einer Kapitalerhöhung	#FB0001
3	Die Durchführung und Prüfung der Inventur im Rahmen einer Abschlussprüfung	#FB0009
4	Umwidmung von Wertpapieren vom Umlauf- in das Anlagevermögen – Praxisfragen bei der Bilanzierung (IDW RH HFA 1.014)	#FB0033
7	Sonstige Rückstellungen im Lichte der aktuellen BFH-Rechtsprechung	#FB0048
9	Krisenwarnpflichten für WP's und StB's nach § 102 StaRUG	#FB0070
10	Formfreie Planung der Lageberichtsprüfung	#FB0086

Stand: 03.11.2025

ÜBERSICHT Anlagen

	Seite
PRAXISFRAGEN	
1 Prüfung des Eigenkapitals	#PF0002
2 Prüfung geschätzter Werte	#PF0003
3 Prüfung der Vorräte	#PF0004
4/1 Teil 1: Prüfung des Finanzanlagevermögens	#PF0005
4/2 Teil 2: Prüfung der Finanzinstrumente im Jahresabschluss	#PF0006
5 Kommunikationspflichten des Wirtschaftsprüfers bei der Abschlussprüfung (IDW PS 470 n.F. (10.2021))	#PF0008
6 Prüfung latenter Steuern	#PF0009
7 Prüfung der Rückstellungen	#PF0010
8 Ausgewählte berufsrechtliche Pflichten des WP mit Mandatsbezug; Nachschau (§ 55 Abs. 3 WPO); Verpflichtungen des WP aus dem Geldwäschegesetz (z. B. Transparenzregister)	#PF0011
9 Going-Concern im Rahmen der Abschlussprüfung	#PF0014
10 Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n. F. (10.2021))	#PF0016

	Seite
LÖSUNGSHINWEISE ZU PRAXISFRAGEN	
1 Prüfung des Eigenkapitals	#PF0018
2 Prüfung geschätzter Werte	#PF0020
3 Prüfung der Vorräte	#PF0022
4/1 Teil 1: Prüfung des Finanzanlagevermögens	#PF0025
4/2 Teil 2: Prüfung der Finanzinstrumente im Jahresabschluss	#PF0027
5 Kommunikationspflichten des Wirtschaftsprüfers bei der Abschlussprüfung (IDW PS 470 n.F. (10.2021))	#PF0030
6 Prüfung latenter Steuern	#PF0032
7 Prüfung der Rückstellungen	#PF0035
8 Ausgewählte berufsrechtliche Pflichten des WP mit Mandatsbezug; Nachschau (§ 55 Abs. 3 WPO); Verpflichtungen des WP aus dem Geldwäschegesetz (z. B. Transparenzregister)	#PF0037
9 Going-Concern im Rahmen der Abschlussprüfung	#PF0044
10 Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n. F. (10.2021))	#PF0048

Stand: 03.11.2025