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 Personenhandelsgesellschaften 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**		**#HB0025**
2.1	Geschätzte Werte in der Rechnungslegung		#HB0027
2.1.1	Beispiele für geschätzte Werte in der Rechnungslegung		#HB0028
2.1.2	Geschätzte Werte in der Rechnungslegung		#HB0029
2.1.3	„MAD“ – Der Kern der Prüfung von geschätzten Werten		#HB0030
2.2	Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung und damit zusammenhängender Tätigkeiten		#HB0031
2.2.1	Verständnisgewinnung ISA [DE] 315 (Revised 2019) vs. ISA [DE] 540 (Revised)		#HB0032
2.2.2	Risikobeurteilung nach ISA [DE] 315 (Revised 2019) oder ISA [DE] 540 (Revised)		#HB0033

Stand: 14.08.2026

©

Folie-Nr.

TOP 2:	**Prüfung geschätzter Werte; Forts.**		**#HB0025**
	2.2.3	Wechselwirkungen ISA [DE] 540 (Revised) und ISA [DE] 240	#HB0034
2.3		Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0035
	2.3.1	Ermittlung von Schätzwerten: Verhältnis der Risikofaktoren	#HB0036
	2.3.2	Spektrum inhärenter Risiken bei Schätzwerten	#HB0037
2.4		Reaktionen auf die beurteilten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	#HB0038
	2.4.1	Funktionsprüfungen	#HB0039
	2.4.2	Drei Prüfansätze für geschätzte Werte	#HB0040
	2.4.3	Auswahl Punktschätzung und Angaben zur Schätzunsicherheit	#HB0041
2.5		Dokumentation	#HB0042
TOP 3:	**Prüfung der Vorräte**		**#HB0045**
3.1		Rechtliche Grundlagen	#HB0047
	3.1.1	Untergliederung der Bilanzposition Vorräte sowie Ausweis Gewinn- und Verlustrechnung	#HB0048
	3.1.2	Unfertige und fertige Erzeugnisse – GuV-Ausweis	#HB0049
	3.1.3	Hinweise zur Fehlervermeidung	#HB0049
	3.1.4	Geleistete Anzahlungen – Auswahlrecht Bilanz	#HB0049
	3.1.5	Besonderheit „Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen“ (Gestaltungsmöglichkeiten beachten)	#HB0050
	3.1.6	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Beck, 11. Aufl., Tz. 90 ff. zu § 266 HGB)	#HB0051
	3.1.7	„Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen“ (Beck, 11. Aufl., Tz. 93 ff. zu § 266 HGB)	#HB0052
	3.1.8	„Fertige Erzeugnisse und Waren“ (Beck, 11. Aufl., Tz. 104 ff. zu § 266 HGB)	#HB0053
3.2		Fachliche Verlautbarungen	#HB0054
3.3		Bestandsnachweis (Inventur)	#HB0056
	3.3.1	Inventurmethoden (HFA 1/1990)	#HB0057
	3.3.2	Sonderformen der Inventur	#HB0058

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 3: Prüfung der Vorräte; Forts. **#HB0045**

	3.3.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur: IDW PS 301	#HB0059
	3.3.4	Inventurplanung	#HB0061
	3.3.5	Prüfung der Inventur	#HB0062
3.4	Beurteilung des IKS		#HB0069
	3.4.1	Risikoorientierter Prüfungsansatz	#HB0070
	3.4.2	Definition „Konsignationsware“	#HB0070
	3.4.3	Organisatorische Fragestellungen zur Inventuraufnahme	#HB0071
3.5	Prüfung Mengengerüst		#HB0072
	3.5.1	Zielsetzung	#HB0073
	3.5.2	Beachtung von Regelungen im Zusammenhang mit der Überwachung bei Anwesenheit des Prüfers, sog. Inventurbeobachtung während der Aufnahme	#HB0073
	3.5.3	Besonderheiten permanente Inventur	#HB0074
3.6	Cut-Off-Prüfung		#HB0075
	3.6.1	Zentrale Aufgabenstellung: Prüfung des Gefahrenübergangs	#HB0076
	3.6.2	Besondere Prüfungshandlungen	#HB0076
	3.6.3	Fall 1: Umsatzerlöse zu hoch	#HB0077
	3.6.4	Fall 2: Umsatzerlöse zu niedrig	#HB0077
	3.6.5	Fall 3: Materialaufwand zu hoch	#HB0077
	3.6.6	Fall 4: Materialaufwand zu niedrig	#HB0077
3.7	Bewertung		#HB0078
	3.7.1	Bewertungsregeln überprüfen	#HB0079
	3.7.2	Sicherstellung des Niederstwertprinzips	#HB0079
	3.7.3	Auswirkungen auf die Gewinn- und Verlustrechnung	#HB0082
	3.7.4	Auswirkungen auf den Anhang	#HB0082
3.8	Praxisfälle		#HB0083

Stand: 14.08.2026

©

Folie-Nr.

TOP 4 Prüfung des Finanzanlagevermögens sowie von Finanzinstrumenten im Jahresabschluss #HB0085

TOP 4 Teil 1 Prüfung des Finanzanlagevermögens #HB0086

4.1 Übersicht: Begriffsbestimmungen und -abgrenzung #HB0088

4.1.1 Übersicht: „Finanzanlagen“ #HB0089

4.1.2 Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Beteiligung“ #HB0090

4.1.3 Übersicht: Tatbestandsmerkmale „verbundene Unternehmen“ #HB0091

4.1.4 Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Ausleihungen“ #HB0092

4.1.5 Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Wertpapiere des Anlagevermögens“ #HB0093

4.2 Ausgewählte Ausweisfragen des Prüfers #HB0094

4.2.1 Ausweis im Anlagenspiegel #HB0095

4.2.2 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln #HB0095

4.2.3 Sondervorschrift Personenhandelsgesellschaft #HB0095

4.2.4 Ausleihungen an verbundene Unternehmen #HB0095

4.2.5 Beteiligungen #HB0096

4.2.6 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht #HB0096

4.2.7 Wertpapiere des Anlagevermögens #HB0096

4.2.8 Sonstige Ausleihungen #HB0097

4.2.9 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln #HB0097

4.3 Überlegungen zur (Folge-)Bewertung Anlagevermögen #HB0098

4.3.1 Bewertung zu Anschaffungskosten #HB0099

4.3.2 Fall 1 zur Folgebewertung: „Niedrigerer beizulegender Wert“ #HB0100

4.3.3 Fall 2 zur Folgebewertung: „Voraussichtlich dauernde Wertminderung“ #HB0101

4.3.4 Fall 3 zur Folgebewertung: „Wertminderung“ #HB0102

4.4 Exkurs: Grundzüge Unternehmensbewertung #HB0103

4.4.1 Verfahren / Vorgehensweise #HB0104

4.4.2 Schema kapitalwertorientierte Verfahren #HB0105

Stand: 14.08.2026

			Folie-Nr.
TOP 4	**Teil 1**	**Prüfung des Finanzanlagevermögens; Forts.**	**#HB0086**
	4.4.3	Prognose der Überschüsse	#HB0106
	4.4.4	Kapitalisierungszinssatz (IDW S1, Tz. 85 ff.)	#HB0107
	4.4.5	Exkurs: Beispiel zur Unternehmenswertermittlung nach DCF	#HB0108
4.5		Gewinn- und Verlustrechnung	#HB0112
4.6		Pflichtangaben im Anhang	#HB0115
	4.6.1	Einzelangaben	#HB0116
	4.6.2	Anlagenspiegel § 284 III HGB	#HB0116
	4.6.3	Anteilsliste § 285 Nr. 11 HGB (siehe auch §§ 285 Nr. 11a und Nr. 11b HGB)	#HB0117
4.7		Sonderfall: Gewinnausschüttungen einer Kapitalgesellschaft	#HB0119
4.8		Sonderfall: Gewinnanteil an einer Personengesellschaft	#HB0121
TOP 4	**Teil 2**	**Prüfung der Finanzinstrumente**	**#HB0124**
4.9		Begriffsbestimmung Finanzinstrumente	#HB0126
4.10		Bilanzierung von Optionsgeschäften	#HB0130
	4.10.1	Inhalte eines Optionsgeschäftes	#HB0131
	4.10.2	Bilanzierung beim Käufer der Option	#HB0133
	4.10.3	Bilanzierung beim Verkäufer der Option	#HB0135
4.11		Bilanzierung von Swapgeschäften	#HB0136
	4.11.1	Inhalt des Geschäftes	#HB0137
	4.11.2	Bilanzierung bei Vertragsabschluss	#HB0138
	4.11.3	Bilanzierung in Zinszahlungsperiode	#HB0138
	4.11.4	Bilanzierung Folgebewertung	#HB0138
4.12		Bilanzierung von Financial Futures	#HB0139
	4.12.1	Inhalt des Geschäftes	#HB0140
	4.12.2	Bilanzierung bei Vertragsabschluss	#HB0141
	4.12.3	Bilanzierung Folgebewertung	#HB0141
	4.12.4	Bilanzierung bei Vertragsende	#HB0141
4.13		Bildung von Bewertungseinheiten	#HB0142
	4.13.1	Rechtsgrundlage – § 254 HGB	#HB0143

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 4	**Teil 2**	**Prüfung der Finanzinstrumente; Forts.**	**#HB0124**
	4.13.2	Gesetzliche vorgesehene Bilanzierungswahlrechte	#HB0144
	4.13.3	Voraussetzung für die Bildung von Bewertungseinheiten nach IDW RS HFA 35	#HB0144
4.14		Bilanzierung von Bewertungseinheiten	#HB0156
	4.14.1	Nach der Einfrierungsmethode (IDW RS HFA 35 Tz. 75)	#HB0157
	4.14.2	Nach der Durchbuchungsmethode (IDW RS HFA 35 Tz. 75)	#HB0157
	4.14.3	Ausweis der unwirksamen Beträge	#HB0157
4.15		Anhangangaben und Lageberichterstattung	#HB0158
	4.15.1	Anhangangaben	#HB0159
	4.15.2	Lageberichterstattung	#HB0160
4.16		Besondere Prüfungshandlungen zu den Finanzinstrumenten	#HB0161
	4.16.1	Prüfung des internen Kontrollsystems	#HB0162
	4.16.2	Durchführung von Funktionsprüfungen	#HB0162
	4.16.3	Aussagebezogene Prüfungshandlungen / Einzelprüfungen (Auswahl)	#HB0163
TOP 5:		**Kommunikationspflichten des Wirtschaftsprüfers bei der Abschlussprüfung (IDW PS 470 n.F. (10.2021))**	**#HB0165**
5.1		Inhalte für die Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan	#HB0167
	5.1.1	Verantwortung des Abschlussprüfers	#HB0169
	5.1.2	Geplanter Umfang und zeitlicher Ablauf der Abschlussprüfung	#HB0170
	5.1.3	Bedeutsame Feststellungen aus der Abschlussprüfung	#HB0172
	5.1.4	Obligatorische Unabhängigkeit des Abschlussprüfers (nur PIE)	#HB0173
5.2		Definition Aufsichtsorgan	#HB0174
	5.2.1	Aufsichtsorgane	#HB0175
	5.2.2	Festlegung der Personen / Organe, die Aufsichtsorgane i. S. d. IDW PS 470 n.F. (10.2021)	#HB0176
	5.2.3	Teilverantwortlichkeiten: Kommunikation mit Untergruppe des Aufsichtsorgans	#HB0179
	5.2.4	Sonderfall: Inhabergeführte Unternehmung	#HB0180

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 5: Kommunikationspflichten des Wirtschaftsprüfers bei der Abschlussprüfung (IDW PS 470 n.F. (10.2021)); Forts. **#HB0165**

5.3 Bestandteile der Kommunikationspflichten des WPs #HB0181

5.4 Die Organisation der Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan #HB0183

5.4.1 Zeitlicher Ablauf der Kommunikation #HB0184

5.4.2 Festlegung des Kommunikationsprozesses mit dem Aufsichtsorgan #HB0186

5.4.3 Beurteilung der Angemessenheit des Kommunikationsprozesses #HB0187

5.5 Dokumentation #HB0189

TOP 6: Prüfung latenter Steuern **#HB0193**

6.1 Zielsetzung der Bilanzierung latenter Steuern #HB0195

6.1.1 Vorbemerkungen #HB0196

6.1.2 Beispiel zu Auswirkungen auf Vermögenslage #HB0197

6.1.3 Beispiel zu Auswirkungen auf Ertragslage #HB0201

6.1.4 Fazit: Die Berücksichtigung latenter Steuern im Jahresabschluss #HB0206

6.2 Exkurs Steuerbilanz: Rechtliche Vorgaben zur steuerlichen Ergebnisermittlung #HB0207

6.2.1 Steuerliche Gewinnermittlungsarten #HB0208

6.2.2 Grundsatz (§ 5 Abs. 1 EStG) #HB0208

6.2.3 Ausnahmen #HB0208

6.2.4 Beispiele für steuerliche Sondervorschriften #HB0209

6.3 Bilanzierungsvorschriften für latente Steuern (Einzelabschluss) #HB0210

6.3.1 Überblick über die gesetzlichen Regelungen und Verlautbarungen der Standardsetter #HB0211

6.3.2 Ansatz #HB0212

6.3.3 Bewertung #HB0219

6.3.4 Erfolgswirksame vs. erfolgsneutrale Erfassung #HB0221

6.3.5 Ausweis #HB0222

6.3.6 Ausschüttungssperre #HB0224

6.3.7 Anhangangaben im Zusammenhang mit latenten Steuern #HB0225

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 6: Prüfung latenter Steuern; Forts. **#HB0193**

	6.3.8	Zusammenfassung	#HB0228
	6.3.9	Beispiele und Übungsfälle	#HB0229
6.4		Ausgewählte Einzelsachverhalte zu latenten Steuern	#HB0231
	6.4.1	Latente Steuern im Abschluss von Personengesellschaften (IDW RS HFA 7, Tz. 18-22)	#HB0232
	6.4.2	Latente Steuern bei Beteiligungen an Personengesellschaften (IDW RS HFA 18, Tz. 42-48)	#HB0233
	6.4.3	Latente Steuern bei steuerlichen Organschaften	#HB0234
	6.4.4	Anwendungswahlrecht für kleine Gesellschaften	#HB0235
6.5		Besondere Prüfungshandlungen zu den latenten Steuern	#HB0237
	6.5.1	Beispiel zur Wasserhahn-Sieb-Analogie	#HB0239
	6.5.2	Problem: Kontrollen funktionieren nicht oder werden umgangen?!?	#HB0240
	6.5.3	Prüfungshandlungen durch Prüferteam	#HB0241
	6.5.4	Überblick: Gegenstand der Prüfung	#HB0243
	6.5.5	Prüfungsgrundlagen → Mitwirkungspflicht / Unterlagenbeschaffung beim Mandanten	#HB0244
	6.5.6	Prüfungshandlungen bei nicht aktiviertem Aktivsaldo	#HB0245
	6.5.7	Prüfungshandlungen bei aktiviertem Aktivsaldo oder passiviertem Passivsaldo	#HB0246
	6.5.8	Wesentlichkeitsbetrachtungen	#HB0247

TOP 7: Prüfung der Rückstellungen **#HB0249**

7.1		Rechtliche Grundlagen	#HB0251
	7.1.1	Ansatz und Ausweis von Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	#HB0252
	7.1.2	Handelsrechtlicher Ansatz – Übersicht	#HB0253
	7.1.3	Rückstellungsspiegel i. d. R. Ausgangspunkt für die Prüfung der Rückstellungen	#HB0254
	7.1.4	Grundsätze der Bewertung von Rückstellungen	#HB0255
	7.1.5	Besonderheiten bei langfristigen Rückstellungen	#HB0258
7.2		Sondersachverhalt: Pensionsrückstellungen	#HB0259
	7.2.1	Grundsatz zur Bewertung	#HB0260

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 7: Prüfung der Rückstellungen; Forts. **#HB0249**

	7.2.2	Berechnungsmethoden	#HB0260
	7.2.3	Ausweis im Jahresabschluss	#HB0263
	7.2.4	Besonderheit Saldierungsgebot	#HB0264
	7.2.5	Verhältnis zwischen Handels- und Steuerbilanz	#HB0265
7.3		Prüftechnik: Prüffeld Rückstellungen	#HB0266
	7.3.1	Geschäftsmodell verstehen	#HB0267
	7.3.2	Analyse der Vergangenheit (besonders bei Erstprüfung)	#HB0268
	7.3.3	Bestätigung Dritter	#HB0268
	7.3.4	Informationen / Hinweise aus anderen Prüffeldern / IKS	#HB0269
	7.3.5	Zusammenfassende Hinweise für den Prüfungspraktiker	#HB0270

TOP 8: Ausgewählte berufsrechtliche Pflichten des Wirtschaftsprüfers mit Mandatsbezug **#HB0273**

8.1		Definitionen, Ziele und Methoden der Geldwäsche	#HB0275
	8.1.1	Geldwäsche	#HB0276
	8.1.2	Ziele und Methoden der Geldwäsche	#HB0278
	8.1.3	Vorgehen der Geldwäscher	#HB0279
	8.1.4	Abgrenzung zur Terrorismusfinanzierung	#HB0281
8.2		Bekämpfung der Geldwäsche	#HB0282
	8.2.1	Methoden zur Bekämpfung der Geldwäsche	#HB0283
	8.2.2	Legitimations- und Identitätsprüfung (= Identprüfung)	#HB0285
8.3		Die Pflichten der WP-Praxis aus dem GwG	#HB0287
	8.3.1	WP-Praxen und Geldwäscheprävention	#HB0288
	8.3.2	Vereinfachter Überblick: Feststellungs-, Identifizierungs- und Überprüfungspflichten nach GwG	#HB0292
	8.3.3	Prüferhilfen	#HB0293
	8.3.4	Gesellschafterliste und mehrstufige Beteiligungsstrukturen	#HB0293
	8.3.5	Praxisrelevante Änderungen im Geldwäschegesetz	#HB0295
8.4		Zielsetzung der Nachschau	#HB0303
8.5		Abgrenzung zur Qualitätskontrolle	#HB0305

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 8: Ausgewählte berufsrechtliche Pflichten des Wirtschaftsprüfers mit Mandatsbezug; Forts. #HB0273

8.6 Abgrenzung zu anderen QS-Maßnahmen #HB0307

8.6.1 Regelfall Berichtskritik #HB0309

8.6.2 Auftragsbegleitende Qualitätssicherung #HB0310

8.6.3 Nachschau #HB0314

8.7 Rechtliche Grundlagen der Nachschau #HB0315

8.7.1 Einleitung der Auftragstypen #HB0318

8.8 Überblick: Das Nachschausystem nach § 55b Abs. 3 WPO #HB0320

8.8.1 Unterscheidung nach der Nachschaufrequenz #HB0321

8.8.2 Anpassungspflicht aufgrund von Nachschauergebnissen #HB0322

8.9 Bedeutung der Nachschau bei der Qualitätskontrolle #HB0323

8.9.1 § 21 SaQK: Prüfung der Nachschau #HB0324

8.9.2 Hinweise zur praktischen Umsetzung #HB0324

8.10 Häufige Fragestellungen / Feststellungen bei der Nachschau #HB0327

8.10.1 Fachliche Feststellungen an der anlassbezogenen Berufsaufsicht, die die Prüfungstätigkeit betreffen #HB0328

8.10.2 Anpassungspflicht aufgrund von Nachschauergebnissen #HB0329

TOP 9: Going-Concern im Rahmen der Abschlussprüfung #HB0333

9.1 Wesentliche Neuerungen #HB0335

9.1.1 Anpassungen an den ISA [DE] 570 (Revised) #HB0336

9.1.2 Angaben in Anhang und Lagebericht #HB0339

9.2 Grundlagen #HB0340

9.2.1 Fortführungsannahme #HB0341

9.2.2 Verantwortung der gesetzlichen Vertreter – Gesetzliche Grundlagen #HB0342

9.2.3 Anforderungen an die gesetzlichen Vertreter #HB0343

9.2.4 Verantwortung des Abschlussprüfers im Allgemeinen #HB0344

9.2.5 Besondere Verantwortung des Abschlussprüfers bei Bestandsgefährdung #HB0345

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 9: Going-Concern im Rahmen der Abschlussprüfung; Forts. #HB0333

	9.2.6	Grenzen der Abschlussprüfung	#HB0345
9.3		Unternehmensfortführung – Fortführungsprognose	#HB0346
	9.3.1	Der Fortführungsprognose entgegenstehende rechtliche Gegebenheiten	#HB0347
	9.3.2	Der Fortführungsprognose entgegenstehende tatsächliche Gegebenheiten	#HB0347
	9.3.3	Maßnahmen zur Abschwächung des Fortführungsrisikos	#HB0349
9.4		Unternehmensfortführung – Going-Concern	#HB0350
	9.4.1	Einbindung der Going-Concern-Beurteilung in die Prüfungsplanung	#HB0351
	9.4.2	Aufgabe der Fortführungsannahme	#HB0352
	9.4.3	Fall 1: Wesentliche Unsicherheit über die Unternehmensfortführung	#HB0352
	9.4.4	Fall 2: Keine wesentliche Unsicherheit, aber Risiken in Verbindung mit Ereignissen und Gegebenheiten	#HB0353
	9.4.5	Fall 3: Keine wesentliche Unsicherheit und keine Risiken mit Ereignissen und Gegebenheiten	#HB0353
9.5		Eröffnungsgründe für ein Insolvenzverfahren	#HB0354
	9.5.1	Planungsrechnungen im Rahmen von Restrukturierungsüberlegungen	#HB0357
	9.5.2	Zahlungsunfähigkeit § 17 InsO	#HB0360
	9.5.3	Zahlungseinstellung	#HB0365
9.6		Prüfungshandlungen	#HB0369
	9.6.1	Grundlage der Risikobeurteilung	#HB0370
	9.6.2	Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung	#HB0371
	9.6.3	Vorläufige Einschätzung der gesetzlichen Vertreter	#HB0372
	9.6.4	Beurteilung der Einschätzung durch die gesetzlichen Vertreter	#HB0373
	9.6.5	Inhaltliche Aspekte	#HB0373
	9.6.6	Zeitliche Aspekte	#HB0374
	9.6.7	Keine Fortführungsgarantie	#HB0375
	9.6.8	Drohende Insolvenz	#HB0375
9.7		Mängel bei der Ermittlung der vorläufigen Einschätzung	#HB0376

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 9: Going-Concern im Rahmen der Abschlussprüfung; Forts. **#HB0333**

	9.7.1	Grundsatz	#HB0377
	9.7.2	Ausnahme 1: Besonderheiten bei der Prüfung von KMU	#HB0378
	9.7.3	Ausnahme 2: Angemessenheit der Annahme der Unternehmensfortführung trotz fehlender Einschätzung des gesetzlichen Vertreters	#HB0379
9.8	Zusätzliche Prüfungshandlungen		#HB0380
	9.8.1	Grundsatz	#HB0381
	9.8.2	Weitere Prüfungshandlungen bei der Unterstützung durch Dritte	#HB0384
9.9	Besondere Probleme bei der Fortführungsprognose		#HB0386
9.10	Schlussfolgerungen des Abschlussprüfers		#HB0388
	9.10.1	Schlussfolgerungen zur Fortführungsannahme	#HB0389
	9.10.2	Fall 1: Schlussfolgerungen zur Angemessenheit von Angaben im Abschluss und im Lagebericht bei wesentlicher Unsicherheit	#HB0390
	9.10.3	Fall 2: Schlussfolgerungen zur Angemessenheit von Angaben im Abschluss und im Lagebericht bei Ereignissen oder Gegebenheiten und keiner wesentlichen Unsicherheit	#HB0392
	9.10.4	Praxishinweis	#HB0392
9.11	Auswirkungen auf den Bestätigungsvermerk		#HB0393
	9.11.1	Angabepflichten im Bestätigungsvermerk	#HB0394
	9.11.2	Zusammenfassung: Denkbare Konstellationen	#HB0395
	9.11.3	Fall 1: „Erfreulich-GmbH“	#HB0395
	9.11.4	Fall 2: „Unsicherheit – wir stehen dazu - GmbH“	#HB0396
	9.11.5	Fall 3: Wir wissen es, schweigen aber lieber - GmbH“	#HB0397
	9.11.6	Fall 4: „Ende bekannt – Ende benannt - GmbH	#HB0397
	9.11.7	Fall 5: „Ende bekannt – Ende verschwiegen - GmbH	#HB0398
	9.11.8	Fall 6: „Wir lügen uns selbst an - GmbH“	#HB0398
9.12	Berichterstattung im Prüfungsbericht		#HB0399
9.13	Kommunikation mit dem für die Überwachung Verantwortlichen		#HB0401

Stand: 14.08.2026

Folie-Nr.

TOP 10: Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n. F. (10.2021)) #HB0405

10.1 Der Wirtschaftsbericht #HB0408

10.1.1 Bedeutung #HB0408

10.1.2 Allgemeine Grundsätze zur Lageberichtaufstellung #HB0412

10.1.3 Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen #HB0416

10.1.4 Darstellungen zur Lage der Gesellschaft #HB0418

10.1.5 10.1.5 Analyse der VFE-Lage #HB0419

10.1.6 Leistungsindikatoren #HB0428

10.2 Chancen und Risikoberichterstattung #HB0439

10.2.1 Einordnung in den Lagebericht #HB0440

10.2.2 Der Chancen- und Risikobericht #HB0446

10.2.3 Angabepflichtige Chancen und Risiken #HB0453

10.2.4 Typische Mängel in der Risiko- und Chancenberichterstattung in der Praxis #HB0459

10.3 Prognosebericht #HB0463

10.3.1 Anforderungen an den Prognosebericht #HB0464

10.3.2 Umfang und Ausführlichkeit der Prognoseberichterstattung #HB0466

10.3.3 Beschaffung und Gewinnung prognostischer Angaben #HB0472

10.3.4 Gewinnung prognostischer Informationen #HB0474

10.3.5 Risikoidentifikation und -beurteilung #HB0475

10.3.6 Prüfung des Planungsprozesses #HB0479

10.3.7 Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Prognoseberichts #HB0485

10.4 Umgang mit lageberichtsfremden Angaben #HB0486

10.5 Mittelgroße Gesellschaften #HB0493

Stand: 14.08.2026

ÜBERSICHT Anlagen

		Seite
PRAXISHILFEN		
1/1	Transparenzregisterauszug XXX GmbH	#PH0001
1/2	Handelsregister B – GmbH	#PH0002
1/3	Liste der Gesellschafter – GmbH	#PH0003
1/4	Handelsregister A – GmbH & Co. KG	#PH0004
1/5	Handelsregister A – OHG	#PH0005
1/6	Protokoll der Gesellschafterversammlung (Gewinnverwendungsbeschluss)	#PH0006
2/1	Übersicht zur Beurteilung der Vertretbarkeit geschätzter Werte im Abschluss	#PH0008
2/2	Prüfung geschätzter Werte im risikoorientierten Prüfungsansatz	#PH0009
2/3	Prüfung geschätzter Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängender Angaben (ISA [DE] 540 (Revised))	#PH0010
2/4	Fallbeispiel mit Lösungshinweisen zur Beurteilung einer Punktschätzung: Stoftex GmbH	#PH0011
2/5	Fallbeispiel mit Lösungshinweisen zur Prüfung geschätzter Werte nach ISA [DE] 540 (Revised)	#PH0013
3/1	Praxisfall 1: Vorräte: Buchung Bestandsveränderung	#PH0024
3/2	Praxisfall 2: Mandant-Prüfer-Dialog zum Prüffeld Vorräte: „Möbel-Fall“	#PH0025
3/3	Lösungshinweise zu Praxisfall 1: Vorräte: Buchung Bestandsveränderung	#PH0030
3/4	Lösungshinweise zu Praxisfall 2: Mandant-Prüfer-Dialog zum Prüffeld Vorräte: „Möbel-Fall“	#PH0033
4/1	Praxisfall 1: Bilanzielle Behandlung von Bewertungseinheiten nach § 254 HGB in Anlehnung an IDW RS HFA 35, Tz. 65	#PH0041
4/2	Lösungshinweise zu Praxisfall 1: Bilanzielle Behandlung von Bewertungseinheiten nach § 254 HGB in Anlehnung an IDW RS HFA 35, Tz. 65	#PH0042
5/1	Meilensteine für die Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan im Abschlussprüfungsprozess	#PH0044
5/2	Aufzeichnung der Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan gemäß IDW PS 470 n.F.	#PH0045
5/3	Fragebogen zur Dokumentation: Kommunikation mit Aufsichtsorganen	#PH0049
5/4	Dokumentationspflichten im Zusammenhang mit den für die Überwachung verantwortlichen Personen – IDW PS 470 n.F. (10.2021)	#PH0053

Stand: 14.08.2026

		Seite
PRAXISHILFEN; FORTS.		
5/5	Übersicht Kommunikation Aufsichtsorgan: Inhalt, Form, Dokumentation	#PH0059
5/6	Zusammenstellung und Beurteilung der festgestellten Prüfungsdifferenzen	#PH0060
5/7	Leitfaden zur Erstellung eines Management Letters (ML)	#PH0062
5/8	Beispielfall „Chaos-GmbH“ Kommunikation mit gesetzlichen Vertretern	#PH0063
5/9	Leitfaden zur mündlichen Berichterstattung des Abschlussprüfers über die Jahres- (und Konzern-) -abschlussprüfung 20xx im Aufsichtsgremium	#PH0068
7/1	Verzeichnis der Sonstigen Rückstellungen (Kurzversion)	#PH0071
7/2	Verzeichnis der Sonstigen Rückstellungen (Langversion)	#PH0075
7/3	Praxisfall 1: Quahog Anlagenbau AG	#PH0085
7/4	Praxisfall 2: Schlaumeier GmbH	#PH0086
7/5	Praxisfall 3: Stan Smith GmbH & Co. KG	#PH0087
7/6	Praxisfall 4: Bruchbude OHG	#PH0088
7/7	Praxisfall 5: New Business GmbH	#PH0089
7/8	Praxisfall 6: Prüferdialog zu Rückstellungen	#PH0090
7/9	Lösungshinweise zu Praxisfall 1: Quahog Anlagenbau AG	#PH0093
7/10	Lösungshinweise zu Praxisfall 2: Schlaumeier GmbH	#PH0095
7/11	Lösungshinweise zu Praxisfall 3: Stan Smith GmbH & Co. KG	#PH0096
7/12	Lösungshinweise zu Praxisfall 4: Bruchbude OHG	#PH0097
7/13	Lösungshinweise zu Praxisfall 5: New Business GmbH	#PH0098
7/14	Lösungshinweise zu Praxisfall 6: Prüferdialog zu Rückstellungen	#PH0099
8/1	Übersicht: Nachschausystem gemäß § 55b Abs. 3 WPO – Basis IDW QMS 1 (09.2022)	#PH0106
8/2	Praxisbeispiel: Nachschaurichtlinie 20XX nach § 55b Abs. 3 WPO	#PH0107
8/3	„Erweiterte“ Auftragsdatei u. a. für Zwecke des § 51c WPO	#PH0111
8/4	Abschlussprüfung HGB Jährliche/zyklische Nachschau (Funktionsprüfung) - Langversion	#PH0112
8/5	Praxisbeispiel: Jährlicher Nachschaubericht an die Praxisleitung	#PH0131
8/6	GWG-Tafel: Vorgaben und Pflichten in der WP-Praxis zur Geldwäscheprävention	#PH0132

Stand: 14.08.2026

		Seite
PRAXISHILFEN, FORTS.		
8/7	Kurzdarstellung: Pflichten für WP/vBP-Praxen nach dem Geldwäschegesetz (Stand: 24.03.2020, in Kraft getreten am 01.01.2020) –	#PH0133
8/8	Erhebungsbogen zu den Feststellungen nach dem Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz – GwG) – natürliche Person –	#PH0145
8/9	Erhebungsbogen zu den Feststellungen nach dem Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz – GwG) – juristische Person/Personengesellschaft –	#PH0149
8/10	Erhebungsbogen zu den Feststellungen nach dem Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz – GwG) – verstärkte Sorgfaltspflichten –	#PH0155
9/1	Überblick: Unternehmen in wirtschaftlicher Schieflage	#PH0158
9/2	Aufrechterhaltung der Fortführungsannahme	#PH0159
9/3	Vereinfachtes Prüfschema Zahlungsunfähigkeit (§ 17 InsO) bezogen auf einen Beurteilungszeitpunkt	#PH0160
9/4	Notwendigkeit der Planungsrechnung als Krisenindikator Zahlungsunfähigkeit – Flowchart zur Entscheidungsfindung	#PH0161
9/5	Prüfung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	#PH0162
9/6	Überschuldungsstatus: Welche Aktiv- und Passivposten sind in der Überschuldungsbilanz anzusetzen?	#PH0168
9/7	Musterschreiben lt. Belehrungsschreiben mit Hinweis auf StaRUG	#PH0170
10/1	Übersicht Themenschwerpunkte Abschlussdurchsicht durch die WPK im Vierjahresvergleich (2023 – 2026)	#PH0173
10/2	Dreiteilung des Lageberichts: Wesentliche Aspekte bei der Prüfung der einzelnen Berichtsteile	#PH0174
10/3	Gut- und Schlecht-Beispiele für Formulierungen im Risikobericht	#PH0175
10/4	Überblick: Die Prüfung des Lageberichts nach IDW PS 350 n. F. – „one pager“	#PH0176
10/5	Praxisfall zur Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n. F.)	#PH0177
10/6	Lösungshinweise zu Praxisfall zur Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n. F.)	#PH 0183

Stand: 14.08.2026

ÜBERSICHT Anlagen

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

Stand: 14.08.2026

ÜBERSICHT Anlagen

		Seite
FACHLICHE BEITRÄGE		
1	Barleistung einer Kapitalerhöhung	#FB0001
3	Die Durchführung und Prüfung der Inventur im Rahmen einer Abschlussprüfung	#FB0007
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	#FB0046
9	Krisenwarnpflichten für WP's und StB's nach § 102 StaRUG	#FB0068
10	Formfreie Planung der Lageberichtsprüfung	#FB0082

Stand: 14.08.2026

ÜBERSICHT Anlagen

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

Stand: 14.08.2026