

Überblick: Die „neuen GoA“ für NON-PIE-Gesellschaften – Das Ergebnis der Kombination von ISA [DE] und ausgewählten IDW PS

| Quelle 1<br>IAASB Verlautbarungen | → | Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung, kurz GoA<br>Verlautbarungen zur Prüfung von Abschlüssen für Berichtszeiträume, die am oder nach dem 15.12.2022 beginnen, i. d. R. GJ 2023 | ← | Quelle 2<br>IDW – Verlautbarungen |
|-----------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------|
|                                   |   | ISA [DE]                                                                                                                                                                               |   |                                   |
| ISA 200                           |   | ISA [DE] 200 „Übergeordnete Ziele des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den International Standards on Auditing“                                |   | IDW PS 200                        |
| ISA 210                           |   | ISA [DE] 210 „Vereinbarung der Auftragsbedingungen für Prüfungsaufträge“                                                                                                               |   | IDW PS 220                        |
| ISA 230                           |   | ISA [DE] 230 „Prüfungsdokumentation“                                                                                                                                                   |   | IDW PS 460 n.F.                   |
| ISA 240                           |   | ISA [DE] 240 „Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers bei dolosen Handlungen“                                                                                                        |   | IDW PS 210                        |
| ISA 250 (Revised)                 |   | ISA [DE] 250 (Revised) „Berücksichtigung von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften bei einer Abschlussprüfung“                                                                       |   | IDW PS 210                        |
| ISA 300                           |   | ISA [DE] 300 „Planung einer Abschlussprüfung“                                                                                                                                          |   | IDW PS 240                        |
| ISA 315 (Revised 2019)            |   | ISA [DE] 315 (Revised 2019) „Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem Verständnis von der Einheit und ihrem Umfeld“                     |   | IDW PS 261 n.F.                   |
| ISA 320                           |   | ISA [DE] 320 „Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung“                                                                                                  |   | IDW PS 250 n.F.                   |
| ISA 330                           |   | ISA [DE] 330 „Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken“                                                                                                                  |   | IDW PS 261 n.F.                   |
| ISA 402                           |   | ISA [DE] 402 „Überlegungen bei der Abschlussprüfung von Einheiten, die Dienstleister in Anspruch nehmen“                                                                               |   | IDW PS 331 n.F.                   |
| ISA 450                           |   | ISA [DE] 450 „Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen“                                                                                     |   | IDW PS 250 n.F.                   |
| ISA 500                           |   | ISA [DE] 500 „Prüfungsnachweise“                                                                                                                                                       |   | IDW PS 300 n.F.                   |
| ISA 501                           |   | ISA [DE] 501 „Prüfungsnachweise – Besondere Überlegungen zu ausgewählten Sachverhalten“                                                                                                |   | IDW PS 300 n.F.                   |
| ISA 505                           |   | ISA [DE] 505 „Externe Bestätigungen“                                                                                                                                                   |   | IDW PS 302 n.F.                   |
| ISA 510                           | → | ISA [DE] 510 „Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsaufträgen“                                                                                                                         |   | IDW PS 205                        |
| ISA 520                           |   | ISA [DE] 520 „Analytische Prüfungshandlungen“                                                                                                                                          |   | IDW PS 312                        |
| ISA 530                           |   | ISA [DE] 530 „Stichprobenprüfungen“                                                                                                                                                    |   | IDW PS 310                        |
| ISA 540 (Revised)                 |   | ISA [DE] 540 (Revised) „Prüfung geschätzter Werte in der Rechnungslegung und der damit zusammenhängenden Abschlussangaben“                                                             |   | IDW PS 314 n.F.                   |
| ISA 550                           |   | ISA [DE] 550 „Nahestehende Personen“                                                                                                                                                   |   | IDW PS 255                        |
| ISA 560                           |   | ISA [DE] 560 „Nachträgliche Ereignisse“                                                                                                                                                |   | IDW PS 203 n.F.                   |
| ISA 580                           |   | ISA [DE] 580 „Schriftliche Erklärungen“                                                                                                                                                |   | IDW PS 303 n.F.                   |
| ISA 600                           |   | ISA [DE] 600 (Revised) „Besondere Überlegungen zu Konzernabschlussprüfungen (einschließlich der Tätigkeit von Teilbereichsprüfern)“                                                    |   | IDW PS 320 n.F.                   |
| ISA 610 (Revised 2013)            |   | ISA [DE] 610 (Revised 2013) „Nutzung der Tätigkeit von internen Revisoren“                                                                                                             |   | IDW PS 321                        |
| ISA 620                           |   | ISA [DE] 620 „Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers“                                                                                                       |   | IDW PS 322 n.F.                   |
| ISA 710                           |   | ISA [DE] 710 „Vergleichsinformationen – Vergleichsangaben und Vergleichsabschlüsse“                                                                                                    |   | IDW PS 318                        |
| ISA 720 (Revised)                 |   | ISA [DE] 720 (Revised) „Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit sonstigen Informationen“                                                                         |   | IDW PS 202                        |
|                                   |   | Für die Prüfung des Abschlusses relevante IDW PS                                                                                                                                       |   |                                   |
|                                   |   | IDW PS 201 n.F. (09.2022) „Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze für die Abschlussprüfung“                                                                                          |   | IDW PS 201                        |
|                                   |   | IDW PS 202 n.F. (08.2023) „Pflichten des Prüfers bei Aufnahme eines von ihm geprüften Abschlusses in einen Prospekt“                                                                   |   |                                   |
|                                   |   | IDW PS 208 (08.2021) „Zur Durchführung von Gemeinschaftsprüfungen (Joint Audit)“                                                                                                       |   | IDW PS 208                        |
| ISA 570 (Revised)                 |   | IDW PS 270 n.F. (10.2021) „Die Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit im Rahmen der Abschlussprüfung“                                                                   |   | IDW PS 270 n.F.                   |
|                                   |   | IDW PS 340 (01.2022) „Die Prüfung des Risikofrüherkennungssystems nach § 317 Abs. 4 HGB“                                                                                               |   | IDW PS 340                        |
|                                   |   | IDW PS 345 (02.2023) „Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Abschlussprüfung“                                                                                  |   | IDW PS 345                        |
| ISA 700 (Revised)                 |   | IDW PS 400 n.F. (10.2021) „Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Bestätigungsvermerks“                                                                                     |   | IDW PS 400 n.F.                   |
| ISA 701                           |   | IDW PS 401 n.F. (10.2021) „Mitteilung besonders wichtiger Prüfungssachverhalte im Bestätigungsvermerk“                                                                                 |   | IDW PS 401 n.F.                   |
| ISA 705 (Revised)                 |   | IDW PS 405 n.F. (10.2021) „Modifizierungen des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk“                                                                                                 |   | IDW PS 405 n.F.                   |
| ISA 706 (Revised)                 |   | IDW PS 406 n.F. (10.2021) „Hinweise im Bestätigungsvermerk“                                                                                                                            | ← | IDW PS 406 n.F.                   |
|                                   |   | IDW PS 410 (06.2022) „Prüfung der für Zwecke der Offenlegung erstellten elektronischen Wiedergaben von Abschlüssen und Lageberichten nach § 317 Abs. 3a HGB“                           |   | IDW PS 410                        |
| ISA 810 (Revised)                 |   | IDW PS 450 n.F. (10.2021) „Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten“                                                                                                |   | IDW PS 450                        |
| ISA 260 (Revised)                 |   | IDW PS 470 n.F. (10.2021) „Grundsätze für die Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen“                                                                              |   | IDW PS 470                        |
| ISA 265                           |   | IDW PS 475 „Mitteilung von Mängeln im internen Kontrollsystem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management“                                                          |   | IDW PS 475                        |
|                                   |   | Für die Prüfung des Lageberichts relevante IDW PS                                                                                                                                      |   |                                   |
|                                   |   | IDW PS 350 n.F. (10.2021) „Prüfung des Lageberichts im Rahmen der Abschlussprüfung“                                                                                                    | ← | IDW PS 350                        |
|                                   |   | IDW PS 351 (11.2023) „Die formelle Prüfung der Angaben zur Frauenquote als Bestandteil der Erklärung zur Unternehmensführung“                                                          |   |                                   |
|                                   |   | Anforderungen an Wirtschaftsprüferpraxis                                                                                                                                               |   |                                   |
| ISQM1                             |   | IDW QMS 1 (09.2022) „Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis“                                                                                           |   | IDW QS 1                          |
| ISQM2                             | → | IDW QMS 2 (09.2022) „Durchführung und Dokumentation einer auftragsbegleitenden Qualitätssicherung“                                                                                     | ← |                                   |
| ISA 220 (Revised)                 |   | ISA [DE] 220 (Revised) „Qualitätssicherung bei der Auftragsabwicklung“                                                                                                                 |   |                                   |
|                                   |   | IDW GoA KMU                                                                                                                                                                            |   |                                   |
|                                   |   | IDW PS KMU 1 (09.2022) „Anwendung und Vorbemerkungen“                                                                                                                                  |   | IDW PS KMU 1                      |
|                                   |   | IDW PS KMU 2 (09.2022) „Übergreifende Anforderungen an eine Abschlussprüfung“                                                                                                          |   | IDW PS KMU 2                      |
|                                   |   | IDW PS KMU 3 (09.2022) „Auftragsannahme bei einer und vorbereitende Tätigkeiten für eine Abschlussprüfung“                                                                             |   | IDW PS KMU 3                      |
|                                   |   | IDW PS KMU 4 (09.2022) „Risikoidentifizierung und -beurteilung“                                                                                                                        |   | IDW PS KMU 4                      |
|                                   |   | IDW PS KMU 5 (09.2022) „Reaktionen auf beurteilte Risiken“                                                                                                                             | ← | IDW PS KMU 5                      |
|                                   |   | IDW PS KMU 6 (09.2022) „Abschließende Prüfungshandlungen, Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen und Erlangung schriftlicher Erklärungen“                          |   | IDW PS KMU 6                      |
|                                   |   | IDW PS KMU 7 (09.2022) „Prüfungsurteil, Berichterstattung und Archivierung im Rahmen der Abschlussprüfung“                                                                             |   | IDW PS KMU 7                      |
|                                   |   | IDW PS KMU 8 (09.2022) „Prüfung des Lageberichts bei kleineren, weniger komplexen Unternehmen“                                                                                         |   | IDW PS KMU 8                      |
|                                   |   | IDW PS KMU 9 (09.2022) „Ergänzende Anforderungen für besondere Fälle“                                                                                                                  |   | IDW PS KMU 9                      |
| ISA for LCE                       |   | IDW PS KMU 10 (03.2025) „Ergänzende Anforderungen für Konzernabschlussprüfungen“                                                                                                       |   | IDW PS KMU 10                     |

Detaillierte Darstellung der zehn wichtigsten Unterschiede der ISA [DE] (neue GoA) gegenüber den bisherigen IDW-Prüfungsstandards (Auswahl)

| ISA-Bezeichnung |                                                                                     | Unterschiede zu bisherigen IDW PS                                                                                                                                                                                           | Erläuterungen / Hinweise / Beispiele                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Bisheriger Standard                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                   |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1               | ISA [DE] 200                                                                        | Übergeordnete Ziele des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den International Standards on Auditing                                                                                    | Gesonderte Prüfung der Buchhaltung <b>entfällt</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"><li>Feststellung der Ordnungsmäßigkeit ist dennoch <b>nicht gesondert zu prüfen</b>, sondern wird <b>aus der Gesamtheit aller Beobachtungen und Ergebnisse</b> der Abschlussprüfung nach den GoA zum Jahresabschluss insgesamt <b>abgeleitet</b>.</li><li><b>Dokumentationserfordernisse</b> <b>nur</b>, wenn Buchführung von den Gesetzesvorgaben <b>abweicht</b>.<sup>1</sup></li></ul>                                                                                                                                                                                                                                  | IDW PS 200 und IDW PS 201         |
| 2               | ISA [DE] 210                                                                        | Vereinbarung der Auftragsbedingungen für Prüfungsaufträge                                                                                                                                                                   | Anpassung an <b>neue Begrifflichkeiten</b> der ISA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | IDW PS 220                        |
| 3               | ISA [DE] 230                                                                        | Prüfungsdokumentation                                                                                                                                                                                                       | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | IDW PS 460 n.F.                   |
| 4               | ISA [DE] 240                                                                        | Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers bei dolosen Handlungen                                                                                                                                                            | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Unrichtigkeiten</b> (§ 317 Abs. 1 Satz 3 HGB) = <b>Irrtümer</b> (ISA) = unbeabsichtigt begangene Handlungen<br><b>Verstöße</b> (§ 317 Abs. 1 Satz 3 HGB) = <b>dolose Handlungen</b> (ISA) = absichtlich begangene Handlungen)<br><b>Klarstellung:</b> <ul style="list-style-type: none"><li><b>Kündigung</b> Prüfungsauftrag <b>nur aus wichtigem Grund</b> mit entsprechenden Folgepflichten nach § 318 Abs. 6 Satz 1 HGB)<sup>2</sup></li><li>Aufgrund <b>Verschwiegenheitspflicht</b>: <b>Keine Weitergabe von Kenntnissen</b> über dolose Handlungen gegenüber Dritten (z.B. einzelne Gesellschafter, Gläubiger, Staatsanwälte)<sup>3</sup></li></ul> | IDW PS 210                        |
| 5               | ISA [DE] 250 (Revised)                                                              | Berücksichtigung von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften bei einer Abschlussprüfung“                                                                                                                                    | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Klarstellung:</b><br>Bei <b>schwerwiegenden Verstöße</b> gegen Gesetze und andere Rechtsvorschriften, die sich nicht unmittelbar auf den Abschluss auswirken, besteht in Deutschland <b>Redepflicht</b> im Prüfungsbericht nach § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB) <sup>4</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | IDW PS 210                        |
| 6               | ISA [DE] 300                                                                        | Planung einer Abschlussprüfung                                                                                                                                                                                              | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Klarstellung:</b><br>Besonderheiten bei <b>Erstprüfungen</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Maßnahmen nach ISA [DE] 220 (Revised) bei <b>Auftragsannahme</b></li><li>Ggf. <b>Kommunikation mit bisherigem Abschlussprüfer</b> (vgl. auch § 42 BS WP/vBP)<sup>5</sup>, Dokumentationspflichten</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | IDW PS 240                        |
| 7               | ISA [DE] 315 (Revised 2019)                                                         | Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem Verständnis von der Einheit und ihrem Umfeld<br> | <ul style="list-style-type: none"><li><b>Einführung inhärenter Risikofaktoren</b> und das Konzept „<b>Spektrum der inhärenten Risiken</b>“</li><li><b>Getrennte Beurteilung</b> von inhärentem Risiko und Kontrollrisiko</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Risikofaktoren:</b> <sup>6</sup> <ul style="list-style-type: none"><li><b>Komplexität</b></li><li><b>Subjektivität</b></li><li><b>Veränderung</b></li><li><b>Unsicherheit</b></li><li><b>Anfälligkeit für falsche Darstellungen aufgrund einseitiger</b> Ausrichtung Management oder anderer <b>Risiko-faktoren für dolose Handlungen</b></li><li><b>Andere Risikofaktoren</b> (z.B. quantitative oder qualitative Bedeutung von Geschäftsvorfällen/Kontensalden etc.)</li></ul> Risikofaktoren sind anzuwenden bei Verständnisklärung über Unternehmen/Beurteilung von Risiken/Identifizierung bedeutsamer Risiken                                       | IDW PS 230<br><br>IDW PS 261 n.F. |
| 8               |  | Neudefinition Begriff „ <b>bedeutsame Risiken</b> “                                                                                                                                                                         | <b>Neudefinition „bedeutsames Risiko“:</b> <sup>7</sup><br>Risiko wesentlicher falscher Darstellungen, „für das – aufgrund des Ausmaßes, in dem sich die <b>inhärenten Risiko-faktoren</b> auf die Kombination aus der <b>Wahrscheinlichkeit</b> des Eintritts einer falschen Darstellung und dem <b>Ausmaß</b> der potentiellen falschen Darstellung, sofern diese eintritt, auswirken – die Beurteilung des inhärenten Risikos <b>nahe am oberen Ende des Spektrums des inhärenten Risikos</b> liegt“ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                   |



Wichtige Neuerung

<sup>1</sup> F&A zu ISA [DE]: Zur Einführung der ISA [DE] und Einzelfragen bei der Anwendung ausgewählter ISA [DE] Abschnitt 4.1.2  
<sup>2</sup> ISA [DE] 240 Tz. D.39.1 und 2.  
<sup>3</sup> ISA [DE] 240 Tz. D.44.1.  
<sup>4</sup> ISA [DE] 250 (Revised) Tz. D.1.1  
<sup>5</sup> ISA [DE] 250 (Revised) Tz. 13 und Tz. A22 – D.A22.1.  
<sup>6</sup> ISA [DE] 315 (Revised 2019) Tz. A7f.  
<sup>7</sup> ISA [DE] 315 (Revised 2019) Tz. 12 (i); Bedeutsame Risiken können auch vorliegen, wenn aufgrund anderer Standards Risiken als bedeutsam einzustufen sind.

| ISA-Bezeichnung |                                                                                   | Unterschiede zu bisherigen IDW PS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Erläuterungen / Hinweise / Beispiele                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Bisheriger Standard |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 9               |  | <b>Klarstellung, wie Verständnisgewinnung von Kontrollen</b> auf Unternehmensebene erlangt werden kann.<br><b>Nur bei IKS-Komponente „Kontrollaktivitäten“:</b><br>Verständnis von Aufbau und Implementierung notwendig (Tz. 45)<br>Klarstellung, welche Kontrollen sind relevant (Tz. 4.9.)<br>welche Würdigung bei anderen 4 Komponenten des IKS notwendig sind | „Kontrollaktivität“ <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Beurteilung</b>, ob jeweilige Kontrolle <b>wirksam ausgestaltet und implementiert</b> ist</li></ul> „Übrige Komponenten IKS“ <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Würdigung „Angemessenheit“</b> ohne explizit Ausgestaltung und Implementierung zu beurteilen (skalierbares Vorgehen möglich);<br/><b>Beispiel:</b> bei wenig komplexen Unternehmen ist Einstellung, Verhaltensweisen des Managements von Bedeutung für Kontrollumfeld, oder Diskussion mit Eigentümer bezüglich Risikobeurteilungsprozess<sup>8</sup></li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |
| 10              |  | <b>Neue Risikokategorie: IT-Risiken explizit zu identifizieren</b> (Integration von IT-Risiken (IT-Systemen und IT-Prozessen) in regulären Prüfungsprozess!)                                                                                                                                                                                                      | Die <b>bisherige EDV-Systemprüfung</b> nach IDW PS 330 <b>geht unter</b> und wird in die Vorgehensweise des ISA [DE] 315 (Revised 2019) <b>integriert</b> sein: <b>Neu</b> wird sein, dass nicht mehr über die General Controls die IT-Systeme isoliert, sondern <b>ausgehend von den Geschäftsprozessen</b> geprüft werden. Vorrangig werden die <b>inhärenten Risiken</b> für wesentliche falsche Darstellungen im Abschluss identifiziert und dann beurteilt, ob diese Risiken mit <b>IT-Prozessen</b> zusammenhängen und ob ihnen mit <b>IT-Kontrollen</b> begegnet wird. Diese IT-Kontrollen sind dann einer detaillierteren IT-Prüfung zu unterziehen (inkl. Prüfung der Datenintegrität, Berechtigungskonzepte etc.)<br><b>Beispiele:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Im IT-System hinterlegte automatisierte Kontierungen, Bewertungsschemata - Kontrollen können nicht erkennen, wenn diese zu wesentlichen falschen Darstellungen führen (<b>falsche Verarbeitung</b>)</li><li>• Kontrollen können nicht verhindern, dass veraltete, manipulierte Daten oder Reports verwendet werden (<b>falsche Datenbasis</b>)</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |
| 11              |                                                                                   | <b>Dokumentationspflicht</b> für Risiken, bei denen <b>aussagebezogene Prüfungshandlungen allein nicht ausreichend</b> sind <sup>10</sup><br>(z. B. Massentransaktionen)                                                                                                                                                                                          | <b>Beispiel</b><br><b>Wesentliche Menge</b> routinemäßige Geschäftsvorfälle („Massendaten“) wird <b>ausschließlich elektronisch</b> gelöst und verarbeitet (z.B. in ERP-Systemen) – Dokumentation der Vorgänge nur elektronisch verfügbar – ausreichende und angemessene Prüfungsnachweise nur über Beurteilung der Wirksamkeit von Kontrollfunktionen<br><b>Kennzeichnung in den Arbeitspapieren</b> notwendig, aber <b>keine inhaltliche Änderung</b> bei der Abgrenzung derartiger Risiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |
| 12              |  | Einführung <b>Stand-Back-Test</b> (Ziel: vollständige Risikoerfassung) <sup>11</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                              | Sofern es nach <b>Art/Größe wesentliche Bilanzpositionen oder Abschlussangaben</b> gibt, die im Rahmen der Abschlussprüfung <b>bislang nicht als bedeutsam</b> eingestuft wurden, muss der Abschlussprüfer bei der Finalisierung der Risikobeurteilung <b>nochmal überprüfen</b> , dass <b>tatsächlich</b> keine inhärenten Risiken übersehen wurden. ( <b>Dokumentation!</b> ) <sup>12</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |
| 13              | ISA [DE] 320                                                                      | Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Bezüglich Grundkonzeption und Anforderungen <b>kein Unterschied</b> ;<br><b>aber: Präzisierung</b> Überlegungen zu <b>Bezugsgrößen und Prozentsätzen</b> (umfangreiche Anwendungshinweise)<br><b>Wesentlichkeit für den Anhang</b> ist zukünftig in <b>ISA [DE] 450</b> geregelt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | IDW PS 250 n.F.     |
| 14              | ISA [DE] 330                                                                      | Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Keine</b> grundlegenden Auswirkungen, da IDW PS 261 n.F. bereits Anforderungen von ISA 330 umgesetzt hat; aber <b>Konkretisierung der Anforderungen</b> bezüglich aussagebezogenen Prüfungshandlungen, wie <ul style="list-style-type: none"><li>• Würdigung, ob Verfahren der externen Bestätigung durchzuführen sind (Tz. 19)</li><li>• Prozess der Abschlussbuchungen (z.B. Analyse wesentlicher Journalbuchungen) (Tz. 20)</li><li>• Spezielle Ausrichtung der Prüfungshandlungen auf bedeutsamen Risiken (Tz. 21)</li><li>• Bei unterjährig durchgeführten Prüfungshandlungen – Abdeckung des verbleibenden Zeitraums (Tz. 22)</li></ul> <b>Hinweis:</b><br>Die Konkretisierung der Anforderungen entspricht <b>off der bereits gängigen Praxis</b> ; aber dennoch zur Sicherstellung deren vollständiger Berücksichtigung im Alltag nochmal zu prüfen. <sup>14</sup><br>Einholung von <b>Bankbestätigungen</b> liegt im <b>Ermessen</b> des Abschlussprüfers; sie liefern jedoch oftmals <b>gute Prüfungsnachweise</b> , z.B. für Beurteilung von Art/Umfang von Geschäftsbeziehungen mit Banken (vgl. D.A50.1)<br><b>Beispiel</b> zu Tz. 21:<br><b>Sofern bedeutsames Risiko</b> aufgrund von <b>dolosen Handlungen</b> identifiziert wurde, können Prüfungsnachweise in Form von externen Bestätigungen einen <b>hohen Verlässlichkeitsgrad</b> erlangen (z.B. bei Fälschung von Kontoauszügen, Kreditzusagen, Bürgschaftsangaben) | IDW PS 261 n.F.     |
| 15              | ISA [DE] 402                                                                      | Überlegungen bei der Abschlussprüfung von Einheiten, die Dienstleister in Anspruch nehmen                                                                                                                                                                                                                                                                         | Besonderheiten bei der Nutzung <b>konzerninterner Shared Service Center-Funktionen</b> (z.B. betriebliche Debitoren-/Kreditorenbuchhaltung, Personaladministration werden durch eine eigenständige Konzerngesellschaft zentral für die ganze Gruppe durchgeführt).<br>In diesem Fall können ggf. die Prüfungsergebnisse des Abschlussprüfers für diese zentrale Geschäftsbesorgerin bei Einhaltung der Vorgaben dieses ISA für die eigene Abschlussprüfung verwendet werden. <sup>15</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | IDW PS 331 n.F.     |

<sup>8</sup> ISA [DE] 315 (Revised 2019) Tz. 21 (b) (i)-(iii), 22 (b), 24 (c), 25 (c).  
<sup>9</sup> F&A zu ISA [DE] 315 (Revised 2019): Zur Risikoidentifizierung und -beurteilung nach ISA [DE] 315 (Revised 2019) Abschn. 4.12.  
<sup>10</sup> ISA [DE] 315 (Revised 2019) Tz. 38 (d)  
<sup>11</sup> ISA [DE] 315 (Revised 2019) Tz. 36.  
<sup>12</sup> F&A zu ISA [DE] 315 (Revised 2019): Zur Risikoidentifizierung und -beurteilung nach ISA [DE] 315 (Revised 2019) Abschn. 5.22.  
<sup>13</sup> ISA [DE] 320 Tz. A4.  
<sup>14</sup> F&A zu ISA [DE]: Zur Einführung der ISA [DE] und Einzelfragen bei der Anwendung ausgewählter ISA [DE] Abschnitt 4.3.1.

| ISA-Bezeichnung |                              | Unterschiede zu bisherigen IDW PS                                                             | Erläuterungen / Hinweise / Beispiele                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Bisheriger Standard                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                  |
|-----------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 16              | ISA [DE] 450                 | Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen           | <b>Klarstellung</b> Reaktionen auf festgestellte Fehler; Praktische Anwendungshinweise, insbesondere zur <ul style="list-style-type: none"><li>Würdigung von Ausweisfehlern (Tz. A20)</li><li>Umstände, dass auch falsche Darstellungen unterhalb der Wesentlichkeitsgrenze wesentlich sein können (Tz. A21)</li></ul> <b>Wesentlichkeit für den Anhang</b> ist nun in diesem Standard enthalten. <sup>16</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Beispiel:</b> Bei der Würdigung eines fehlerhaften Ausweises sind auch <b>qualitative Aspekte</b> zu berücksichtigen (z.B. Auswirkung auf Bilanzkennzahlen, die Einfluss auf Verpflichtungen aus Kreditverträgen haben) oder ihr <b>Einfluss auf den Abschluss als Ganzes</b> (Falsche Darstellung ist im Vergleich zum betroffenen Bilanzposten nicht wesentlich) <sup>17</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | IDW PS 250 n.F.                                  |
| 17              | ISA [DE] 500<br>ISA [DE] 501 | Prüfungsnachweise<br>Prüfungsnachweise - Besondere Überlegungen zu ausgewählten Sachverhalten |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>ISA [DE] 501</b> betrifft <b>Besonderheiten</b> zur Erlangung von Prüfungsnachweisen bei <ul style="list-style-type: none"><li>Vorräten</li><li>Rechtsstreitigkeiten</li><li>Segmentberichterstattung</li></ul> Einholung einer <b>Rechtsanwaltsbestätigung</b> wird als <b>Befragung</b> eines externen Rechtsberaters angesehen <b>nicht</b> als <b>Bestätigung Dritter</b> . <sup>18</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | IDW PS 300 n.F.<br>IDW PS 301<br>IDW PS 302 n.F. |
| 18              | ISA [DE] 505                 | Externe Bestätigungen" <div>6</div>                                                           | <ul style="list-style-type: none"><li><b>Bankbestätigungen nicht</b> mehr <b>zwingend</b></li><li><b>Würdigung</b> im Rahmen pflichtgemäßen <b>Ermessens</b></li><li><b>Inhalt</b> der anzufordernden Bestätigung <b>nicht vorge-schrieben</b></li></ul> <b>Beispiel</b> für Überlegungen: <ul style="list-style-type: none"><li>Erfahrung aus <b>Vorjahresprüfung</b>, dass Bankbestätigungen keinen nennenswerten Erkenntnisgewinn bringen oder dass sie gute Prüfungsnachweise sind</li><li>Gibt es <b>Hinweise auf dolose Handlungen</b> (Bankbestätigung dann sinnvoll)</li><li><b>Kategorisierung</b> der Bankverbindungen (laufender Zahlungsverkehr/Hausbank/Banken mit Sonderenga-gement)</li><li>Einsatz von <b>Onlinebanking</b> (Ausdruck Kontonachweise im Beisein des Prüfers)<sup>19</sup></li></ul> Anwendungshinweise zum <b>möglichen Inhalt</b> von Bestätigungsanfragen:<br><b>Informationen</b> , die <b>üblicherweise abgefragt</b> werden (z.B. bestehende Konten, Kontenstand, Kreditlinien, Si-cherheiten, außerhalb der Bilanz erfolgte Sicherungsgeschäfte etc.) <sup>20</sup> | IDW PS 302 n.F.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                  |
| 19              | ISA [DE] 510                 | Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsauf-tragen <div>7</div>                                 | <b>Einsichtnahme</b> in <b>Vorjahres-Prüfungsbericht</b> allein <b>nicht</b> mehr <b>ausreichend</b> ; <b>ergänzende</b> Prüfungshandlungen notwendig <ul style="list-style-type: none"><li><b>Würdigung, welche Prüfungshandlungen</b> in wel-chem Umfang durchzuführen sind (Tz. 6 (c):<ul style="list-style-type: none"><li><b>Durchsicht der Arbeitspapiere</b> des bisherigen Abschlussprüfers</li><li>Beurteilung, <b>ob aktuelle Prüfungsnachweise auch relevant</b> für EB-Werte sind</li><li>Durchführung <b>spezieller Prüfungshandlungen</b> für EB-Werte</li></ul></li><li><b>Verpflichtung</b> zur <b>Erörterung mit bisherigen Prüfer</b> über dessen Prüfung<sup>21</sup></li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Prüfungsbericht</b> des Vorjahres <b>kann</b> (ggf. für einzelne) für Eröffnungsbilanzwerte <b>selbst Prüfungsnachweise</b> lie-fern, ob <ul style="list-style-type: none"><li>EB-Werte falsche Darstellungen mit wesentlicher Auswirkung auf den laufenden Berichtszeitraum enthalten</li></ul> Dies ist <b>abhängig</b> von der <b>Ausführlichkeit der Berichterstattung</b> über die Prüfungshandlungen und deren Er-gebnisse. <sup>22</sup><br><b>Mögliches Vorgehen in Praxis:</b> <ol style="list-style-type: none"><li>Lesen Vorjahres-Prüfungsbericht</li><li>Erläuterungen des Vorjahresprüfers</li><li>Nutzung Prüfungsnachweise des laufenden Berichtszeitraums zu Rückschlüsse für EB-Werte</li><li><b>Auf dieser Grundlage:</b> Würdigung, ob und ggf. welche weiteren Prüfungshandlungen nach Tz. 6c) für wel-che EB-Wert durchgeführt werden sollen (<b>evtl.</b> aber <b>keine zusätzlichen</b> notwendig)</li></ol> <b>➔</b> 1.-3.: Können <b>ausreichend/geeignete Prüfungsnachweise</b> für EB-Werte sein (Skalierung der Prüfung)! <sup>23</sup> | IDW PS 205                                       |
| 20              | ISA [DE] 520                 | Analytische Prüfungshandlungen                                                                | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Der Standard behandelt <b>aussagebezogene</b> analytische Prüfungshandlungen.<br>Analytische Prüfungshandlungen im Rahmen der vorgelagerten <b>Risikobeurteilung</b> werden im <b>ISA [DE] 315 (Revised 2019)</b> behandelt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | IDW PS 312                                       |
| 21              | ISA [DE] 530                 | Stichprobenprüfungen                                                                          | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | IDW PS 310                                       |

<sup>15</sup> Vgl. ISA [DE] 402 D.5.1 und D.A0.1 und 2  
<sup>16</sup> Vgl. ISA [DE] 450 Tz. D.11.1 und Tz. D.A.23.1.  
<sup>17</sup> Vgl. ISA [DE] 450 Tz. A10.  
<sup>18</sup> Vgl. ISA [DE] 401 Tz. A22.  
<sup>19</sup> F&A zu ISA [DE]: Zur Einführung der ISA [DE] und Einzelfragen bei der Anwendung ausgewählter ISA [DE] Abschnitt 4.4.1  
<sup>20</sup> ISA [DE] 505 Tz. D.A1.1.  
<sup>21</sup> ISA [DE] 300 Tz. 13 b)  
<sup>22</sup> ISA [DE] 510 Tz. D.A7.1  
<sup>23</sup> ISA [DE] 510 Tz. A6 bis D.A7.3.

| ISA-Bezeichnung |                        | Unterschiede zu bisherigen IDW PS                                                                                       | Erläuterungen / Hinweise / Beispiele                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Bisheriger Standard                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |
|-----------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 22              | ISA [DE] 540 (Revised) | <div>Prüfung geschätzter Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängender Abschlussangaben</div> <div>8 🔍</div> | <ul style="list-style-type: none"><li>Umfassenderes <b>Verständnis von der Einheit und ihrem Umfeld einschließlich ihres IKS</b>, sofern <b>für geschätzte Werte relevant</b> (angelehnt an ISA [DE] 315 (Revised 2019) – Sachverhalte <b>speziell</b> zum Verständnis von Schätzwerten, z.B.<ul style="list-style-type: none"><li>Informationssystem bzgl. Schätzwerte (Tz. 13h)</li><li>Relevante Kontrollaktivitäten (Tz. 13i)</li><li>Vorjahreserfahrungen mit Schätzwerten (Tz. 13j)).</li></ul></li><li>Pflicht zur Berücksichtigung <b>Risikofaktoren (Schätzunsicherheit, Komplexität, Subjektivität, andere Risikofaktoren)</b> zur Beurteilung des inhärenten Risikos und Einordnung in das <b>Spektrum inhärenter Risiken</b></li><li>Gesonderte Beurteilung des „<b>Dreiklangs</b>“ der Schätz-Elemente (<b>Annahmen, Methoden, Daten</b>), jeweils unter Würdigung der Risikofaktoren</li><li><b>Getrennte</b> Beurteilung inhärenter und Kontroll-Risiken</li><li><b>Verständnisgewinnung vom IKS</b> oft ausreichend;</li><li><b>Aufbauprüfung</b> nur bei bedeutsamen Risiken zwingend oder nach Ermessen des Prüfers notwendig;</li><li><b>Funktionsprüfung</b> nur, wenn sich Prüfer auf die Wirksamkeit der Kontrollen verlassen will oder aussagebezogene Prüfungshandlungen alleine nicht ausreichend sind (Skalierung der Prüfung!).</li><li>Höhere Anforderungen an <b>Dokumentation</b></li></ul> | Bsp. <b>keine pauschale und Gesamtwürdigung einer Bewertungsmethode</b> (z.B. DCF-Methode), sondern <b>gesonderte</b> Beurteilung, ob die <b>Methode</b> zulässig und angemessen, die relevanten <b>Annahmen</b> sachgerecht getroffen und ausgeübt wurden und ob die für die Bewertung zugrunde gelegten <b>Daten</b> ausreichend und vollständig ausgewählt wurden.; jeweils unter Einschätzung des <b>Einflusses der Risikofaktoren</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | IDW PS 314 n.F. |
| 23              | ISA [DE] 550           | Nahestehende Personen                                                                                                   | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Die Anforderungen zur <b>Berichterstattung</b> von Prüfungshemmnissen oder nicht ordnungsgemäßen Angaben sind zukünftig <b>ausschließlich in IDW PS 450 n.F.</b> (10.2021) geregelt.<br>Bezüglich der Prüfung des <b>Abhängigkeitsbericht</b> wird auch weiterhin auf <b>IDW HFA 3/1991</b> verwiesen. <sup>24</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IDW PS 255      |
| 24              | ISA [DE] 560           | Nachträgliche Ereignisse                                                                                                | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Die Notwendigkeit zur Durchführung einer <b>Nachtragsprüfung</b> nach § 316 Abs. 3 Satz 1 HGB, sofern der Abschluss/Lagebericht <b>nach Vorlage des Prüfberichts geändert</b> wird, bleibt auch <b>weiterhin</b> bestehen. <sup>25</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | IDW PS 203 n.F. |
| 25              | ISA [DE] 580           | Schriftliche Erklärungen                                                                                                | <b>Explizite Übernahme der Gesamtverantwortung</b> für Abschluss als Ganzes durch Geschäftsführung ( <b>Angepasste Vollständigkeitserklärung</b> ; zu unterzeichnen von den Mitgliedern des Managements wie bisher)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Hinweis:</b> Nach <b>IDW PS 303 n.F. Tz. 12</b> war die Übernahme der Gesamtverantwortung möglich, indem die gesetzlichen Vertreter den <b>Abschluss unterschrieben</b> haben.<br>Nach der Neuregelung ist <b>nun eine explizite Aussage</b> notwendig zur Übernahme der Gesamtverantwortung.<br><b>Praxistipp:</b><br>Der Prüfer sollte dennoch einen unterschriebenen Abschluss/Lagebericht vom Mandant anfordern, damit klar ist, auf welchen Abschluss sich die Vollständigkeitserklärung (und Prüfung) bezieht. <sup>26</sup><br>Verpflichtung Management, zusammen mit der Vollständigkeitserklärung zu erklären, dass die in der <b>Liste nicht gebuchter Prüfungsdifferenzen</b> zusammen keine wesentlichen Auswirkungen auf Abschluss und Lagebericht haben, ist nunmehr <b>in ISA [DE] 450</b> geregelt. | IDW PS 303 n.F. |
| 26              | ISA [DE] 600           | Besondere Überlegungen zu Konzernabschlussprüfungen (Einschließlich der Tätigkeit von Teilbereichsprüfern)              | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Anlage 1</b> des Standards enthält <b>Formulierungsbeispiel</b> für <b>eingeschränktes Prüfungsurteil</b> aufgrund fehlender Möglichkeit, ausreichende Prüfungsnachweise bezüglich Equity-Beteiligung zu erlangen mit Verweis auf Formulierungen analog ISA [DE] 700 (Revised) und ISA [DE] 705 (Revised) ist <b>nach deutschen GoA nicht anwendbar</b> ; daher Formulierungsbeispiel <b>speziell für Deutschland in Anlage D.1.</b> unter Bezugnahme auf IDW PS 400 n.F. und IDW PS 405 n.F. (10.2021)                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | IDW PS 320 n.F. |
| 27              | ISA [DE] 610           | Nutzung der Tätigkeit von internen Revisoren                                                                            | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Klarstellung</b> , dass in <b>Deutschland</b> der Einsatz interner Revisoren für das Prüfungsteam <b>zur direkten Unterstützung</b> des Abschlussprüfers nach § 319 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 i.V.m. Nr. 2 HGB <b>nicht zulässig</b> ist. <sup>27</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IDW PS 321      |
| 28              | ISA [DE] 620           | Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers                                                       | Keine materiellen Änderungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Klarstellung, dass bei <b>PIE-Prüfungen</b> (§ 319a Abs. 1 Satz 1 HGB) vom externen Sachverständigen eine <b>schriftliche Unabhängigkeitserklärung einzuholen</b> ist (Artikel 11 Abs. 2 Buchs.c) der EU-Abschlussprüferverordnung Nr. 537/2014)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | IDW PS 322 n.F. |

<sup>24</sup> ISA [DE] 550 Tz. D.29.1.

<sup>25</sup> ISA [DE] 550 Tz. D.15.1

<sup>26</sup> F&A zu ISA [DE]: Zur Einführung der ISA [DE] und Einzelfragen bei der Anwendung ausgewählter ISA [DE] Abschnitt 4.6.3

<sup>27</sup> ISA [DE] 610 (Revised 2013) Tz. D.35.1.

| ISA-Bezeichnung |                        | Unterschiede zu bisherigen IDW PS                                                                                                                                                                                   | Erläuterungen / Hinweise / Beispiele                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Bisheriger Standard                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |
|-----------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 29              | ISA [DE] 710           | Vergleichsinformationen – Vergleichsangaben und Vergleichsabschlüsse<br><div>9 </div>                                              | <b>Auswirkungen</b> in Sonderfällen auf den <b>BSV</b> : <ul style="list-style-type: none"><li>Im <b>BSV</b> Hinweis, dass nur Bezugnahme auf Darstellungen des <b>laufenden Geschäftsjahres</b></li><li><b>Erstprüfung: Hinweis</b> im BSV möglich, dass <b>Vorjahresabschluss von anderem Abschlussprüfer geprüft</b> wurde ggf. incl. Zitat des Inhalts und Datums dessen Prüfungsurteils</li><li>Sofern Vorjahresabschluss <b>ungeprüft: Hinweis</b> im BSV notwendig, dass Vergleichsangaben ungeprüft sind</li><li>Sofern <b>Vorjahres-Prüfungsurteil modifiziert</b> war: <b>Hinweis</b> im BSV, sofern maßgebliche Sachverhalt auch in aktueller Periode nicht gelöst ist</li></ul> | Bei Abschlussposten oder ergänzenden Angaben werden oft entsprechende <b>Vorjahresbeträge</b> mit angegeben (auf freiwilliger oder gesetzlicher Basis), um die betragsmäßige Entwicklung besser einschätzen zu können. Der Prüfer hat festzustellen, ob Vergleichsinformationen enthalten sind und ob diese zutreffend dargestellt sind.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | IDW PS 318                 |
| 30              | ISA [DE] 720 (Revised) | Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit sonstigen Informationen                                                                                                                               | <b>Gesonderter Abschnitt</b> im BSV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Sonstige Informationen</b> = Informationen, die zusammen mit dem Abschluss herausgegeben sind, selbst jedoch keiner inhaltlichen Prüfungspflicht unterliegen (z.B. nicht inhaltlich geprüfte Angaben im Lagebericht, nicht inhaltlich geprüfte Angaben in Geschäftsberichten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | IDW PS 202                 |
| 31              | IDW PS 475 n.F.        | Mitteilung von Mängeln im internen Kontrollsystem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management<br><div>10 </div> | <ul style="list-style-type: none"><li>Angaben des IDW PS im Rahmen der ISA-Einführung</li><li><b>Konkretisierung</b> der Anforderungen zur Mitteilung von Mängeln des IKS an Aufsichtsorgane<ul style="list-style-type: none"><li>Beispiele für <b>bedeutsame Mängel im IKS</b> (Tz. A5 ff)</li><li><b>Art und Detaillierungsgrad</b> der Mitteilung (Tz. A9 – A 15)</li></ul></li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Hinweis:</b><br>Da im Rahmen der neuen GoA jedem eigenständigen ISA <b>ein eigenständiger Prüfungsstandard gegenüberstehen</b> soll, wurden die Vorschriften zur Mitteilung von Mängeln in einen neuen, eigenständigen IDW Prüfungsstandard übertragen. <sup>28</sup><br><b>Beispiele</b> für bedeutsame Mängel: <sup>29</sup> <ul style="list-style-type: none"><li>Geschäftsvorfälle mit finanzieller Beteiligung des Managements wurden nicht angemessen überwacht</li><li>Feststellung, dass dolose Handlungen vorliegen, die vom IKS nicht verhindert wurden.</li><li>Keine Kontrollen vorhanden, die auf identifizierte Risiken reagieren sollten</li><li>Hinweise, dass Management nicht in der Lage ist, die Abschlusserstellung zu überwachen</li></ul> | IDW PS 261.n.F., Tz. 89-93 |

<sup>28</sup> F&A zu ISA [DE]: Zur Einführung der ISA [DE] und Einzelfragen bei der Anwendung ausgewählter ISA [DE] Abschnitt 4.7.1

<sup>29</sup> IDW PS 475 n.F. Tz. A7

# Überblick: Kritische Grundhaltung bei der Abschlussprüfung insbesondere bei Unternehmen in der Krise (Phasen 1-5)

## A. Rechtliche Grundlagen

Am 17.06.2016 ist das Abschlussprüferaufsichtreformgesetz (APAreG) in Kraft getreten und damit einhergehend wurden die **Berufspflichten** des Abschlussprüfers **gesetzlich erweitert**:

### § 43 Abs. 4 WPO n.F. (seit 01.07.2021 – FISG):

„Berufsangehörige haben während der gesamten Prüfung eine **kritische Grundhaltung** zu wahren. Dazu gehört es, Angaben zu hinterfragen, auf Gegebenheiten zu **achten**, die auf eine **falsche Darstellung** hindeuten könnten, und die Prüfungsnachweise **kritisch zu beurteilen**.“

„Ihre **kritische Grundhaltung** haben Berufsangehörige insbesondere bei der Beurteilung der Schätzungen des Unternehmens in Bezug auf Zeitwertangaben, Wertminderungen von Vermögensgegenständen, Rückstellungen und künftige Cashflows, die für die Beurteilung der Fähigkeit des Unternehmens zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit von Bedeutung sind, beizubehalten.“

NEU ab 01.07.2021  
„FISG“

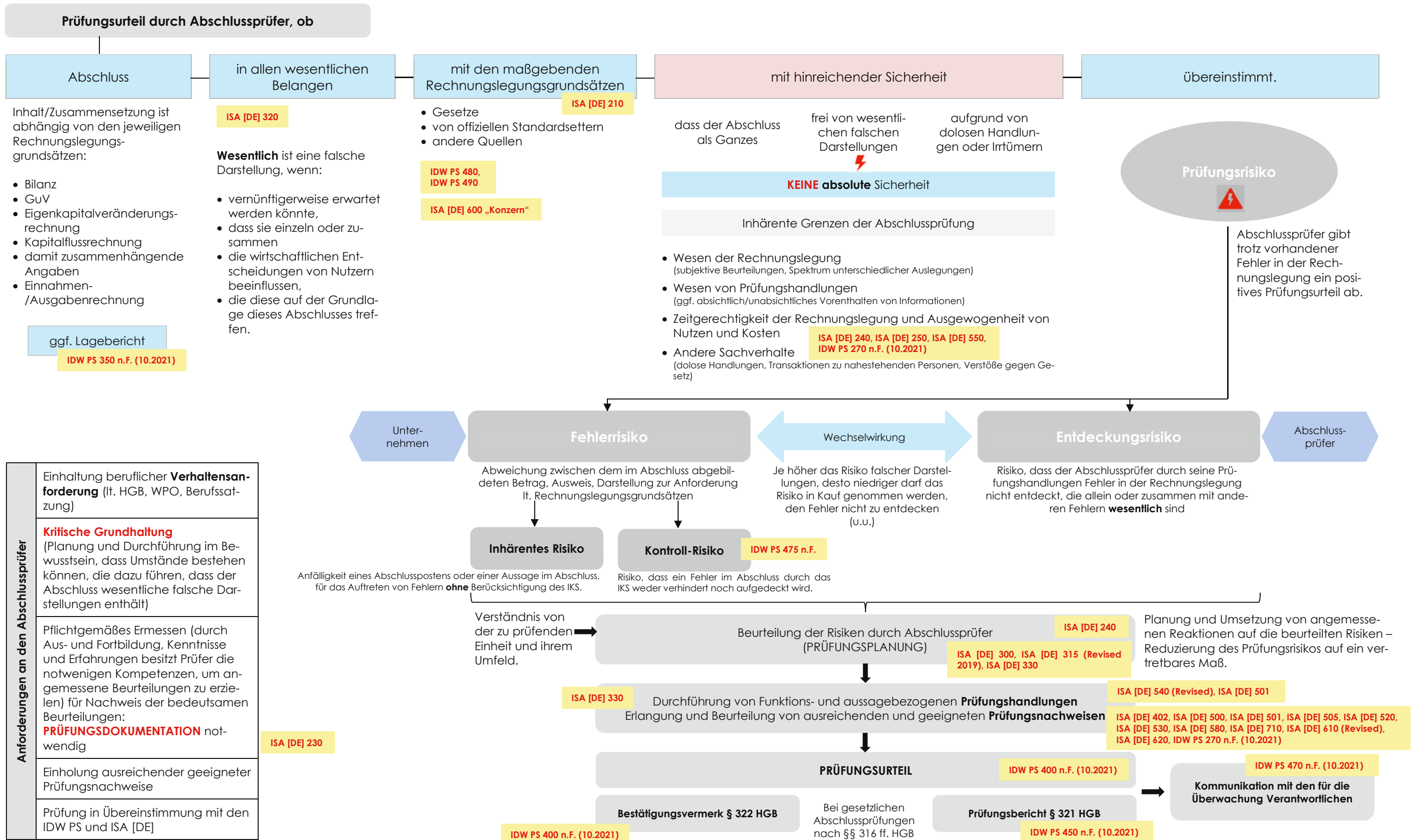
### § 37 BS WP/vBP:

- WP/vBP haben **Prüfungen** mit einer **kritischen Grundhaltung** zu **planen** und **durchzuführen**
- Glaubwürdigkeit, Angemessenheit und Verlässlichkeit der erlangten **Prüfungsnachweise** sind während der gesamten Prüfung **kritisch zu hinterfragen**
- WP/vBP müssen **ungeachtet ihrer bisherigen Erfahrungen** mit der Aufrichtigkeit und der Integrität des Managements des geprüften Unternehmens **davon ausgehen**, dass Umstände wie
  - Fehler**
  - Täuschungen**,
  - Vermögensschädigungen** oder
  - sonstige Gesetzesverstöße****existieren können**, aufgrund derer der Prüfungsgegenstand **wesentliche falsche Aussagen** enthält.

## B. To Do's in den jeweiligen Phasen der Auftragsabwicklung

| Phase 1: Auftragsannahme                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Phase 2: Auftragsplanung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Phase 3: Auftragsdurchführung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Phase 4: Auftragsdokumentation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Phase 5: Qualitätssicherung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Vorherige <b>Risikoanalyse</b> im Hinblick auf                             <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Mandantenrisiko</b></li> <li><b>Auftragsrisiko</b> notwendig!</li> </ul> </li> <li><b>Kostenplanung</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Keine Vereinbarung von Pauschalhonoraren</li> <li>Honoraranpassung bei tatsächlichem Mehraufwand vereinbaren</li> </ul> </li> <li><b>Jahresabschlussprüfung</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>§ 317 Abs. 1 S. 3 HGB: tatsächliches Bild der VFE-Lage (§ 264 Abs. 2 HGB)</li> </ul> </li> <li><b>Abgrenzung Unterschlagungsprüfung:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>besonderes Misstrauen</li> <li>soll gezielte Vermögensschädigungen aufdecken</li> <li>Geschäftsvorfälle häufig vollständig zu prüfen</li> <li>„detektivische Beurteilung“ der Unterlagen notwendig</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Bereits während Prüfungsplanung ist ein <b>Verständnis von Persönlichkeit und Zuverlässigkeit der gesetzlichen Vertreter und Mitarbeiter</b> zu erlangen</li> <li>Bestehende <b>Anreize und Motive</b> für Manipulationen sind frühzeitig zu identifizieren</li> <li>Gelegenheiten <b>Anreize</b> zu nutzen sowie das <b>IKS, bezogen auf diese Anreize sind zu identifizieren</b></li> <li><b>Besonders wichtig bei:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Erstprüfungen</li> <li>Transaktionen mit Nahestehenden Pers./Untern.</li> <li>einseitige Ermessensausübung</li> <li>dominierendes Management</li> <li>Management, das den Aufgaben des Abschlussprüfers ablehnend gegenübersteht</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>ISA [DE] 200 verstärkt</b> Anforderungen an <b>kritische Grundhaltung</b></li> <li>Bei der Auftragsdurchführung sind Schlussfolgerungen zu Sachverhalten erst dann abschließend vorzunehmen, wenn die <b>vorgelegten Nachweise inhaltlich und formal angemessen und ausreichend sind</b></li> <li>Bei Anzeichen von <b>vorliegenden dolosen Handlungen</b> ist ggf. eine <b>Anpassung der Prüfungshandlungen erforderlich</b></li> <li><b>Besonders wichtig bei:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Schätzung Zeitwertangaben</li> <li>Beurteilung Wertminderungsbedarf von Vermögenswerten</li> <li>Beurteilung Ansatz und Bewertung von Rückstellungen</li> <li>Erwartete Cashflows für Beurteilung Going-Concern</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Dokumentation hat <b>gem. ISA [DE] 500</b> zu erfolgen</li> <li><b>Kritische Grundhaltung</b> ist hier nicht gesondert erwähnt</li> <li>Informationen, die <b>widersprüchlich zur eigenen Beurteilung</b> von bedeutsamen Sachverhalten sind, <b>sind gesondert zu dokumentieren</b></li> <li><b>Beispielhafte Dokumentationen der kritischen Grundhaltung:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Prüfungshandlungen</b> sind im Hinblick auf Aussagen und/oder Annahmen der Geschäftsführung zu <b>plausibilisieren</b> und/oder zu <b>bestätigen</b></li> <li><b>Prüfungshandlungen</b> sind insbesondere zu/bei <b>ungewöhnlichen</b> oder nicht erwarteten Geschäftsvorfällen zu dokumentieren</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Die <b>Normierung</b> der <b>kritischen Grundhaltung als Berufspflicht</b> des WP nach § 43 Abs. 4 WPO dient der <b>Erhaltung einer hohen Prüfungsqualität</b></li> <li>Die <b>Ausgestaltung der kritischen Grundhaltung</b> ist <b>kanzleiintern für das/im Qualitätssicherungssystem</b> zu regeln</li> <li>Im Rahmen der Praxisnachschau/Qualitätskontrolle werden die Regelungen auf <b>Angemessenheit und Wirksamkeit beurteilt</b></li> </ul> |
| <b>Fazit:</b><br>Die Kodifizierung der kritischen Grundhaltung bei einer Prüfung als Berufspflicht des Wirtschaftsprüfers ist lediglich <b>eine gesetzliche Klarstellung der bereits seit Jahren bestehenden Sorgfaltspflicht</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Stand: 01.10.2025



|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Anforderungen an den Abschlussprüfer | Einhaltung beruflicher <b>Verhaltensanforderung</b> (lt. HGB, WPO, Berufssatzung)                                                                                                                                                                           |
|                                      | <b>Kritische Grundhaltung</b><br>(Planung und Durchführung im Bewusstsein, dass Umstände bestehen können, die dazu führen, dass der Abschluss wesentliche falsche Darstellungen enthält)                                                                    |
|                                      | Pflichtgemäßes Ermessen (durch Aus- und Fortbildung, Kenntnisse und Erfahrungen besitzt Prüfer die notwendigen Kompetenzen, um angemessene Beurteilungen zu erzielen) für Nachweis der bedeutsamen Beurteilungen:<br><b>PRÜFUNGSdokUMENTATION</b> notwendig |
|                                      | Einholung ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise                                                                                                                                                                                                        |
|                                      | Prüfung in Übereinstimmung mit den IDW PS und ISA [DE]                                                                                                                                                                                                      |

ISA [DE] 230

IDW PS 400 n.F. (10.2021)

IDW PS 400 n.F. (10.2021)

IDW PS 450 n.F. (10.2021)

IDW PS 470 n.F. (10.2021)

ISA [DE] 402, ISA [DE] 500, ISA [DE] 501, ISA [DE] 505, ISA [DE] 520, ISA [DE] 530, ISA [DE] 580, ISA [DE] 710, ISA [DE] 610 (Revised), ISA [DE] 620, IDW PS 270 n.F. (10.2021)

Planung und Umsetzung von angemessenen Reaktionen auf die beurteilten Risiken – Reduzierung des Prüfungsrisikos auf ein vertretbares Maß.

ISA [DE] 240

ISA [DE] 300, ISA [DE] 315 (Revised 2019), ISA [DE] 330

ISA [DE] 330

Durchführung von Funktions- und aussagebezogenen **Prüfungshandlungen**

Erlangung und Beurteilung von ausreichenden und geeigneten **Prüfungsnachweisen**

ISA [DE] 540 (Revised), ISA [DE] 501

Verständnis von der zu prüfenden Einheit und ihrem Umfeld.

**Beurteilung der Risiken durch Abschlussprüfer (PRÜFUNGSPLANUNG)**

**Kontroll-Risiko**

Risiko, dass ein Fehler im Abschluss durch das IKS weder verhindert noch aufgedeckt wird.

Je höher das Risiko falscher Darstellungen, desto niedriger darf das Risiko in Kauf genommen werden, den Fehler nicht zu entdecken (u.u.)

Abweichung zwischen dem im Abschluss abgebildeten Betrag, Ausweis, Darstellung zur Anforderung lt. Rechnungslegungsgrundsätzen

**Inhärentes Risiko**

Anfälligkeit eines Abschlusspostens oder einer Aussage im Abschluss, für das Auftreten von Fehlern ohne Berücksichtigung des IKS.

**Abschlussprüfer**

**Entdeckungsrisiko**

Risiko, dass der Abschlussprüfer durch seine Prüfungshandlungen Fehler in der Rechnungslegung nicht entdeckt, die allein oder zusammen mit anderen Fehlern **wesentlich** sind

**Wechselwirkung**

**Fehlerrisiko**

**Unternehmen**

**Prüfungsrisiko**

Abschlussprüfer gibt trotz vorhandener Fehler in der Rechnungslegung ein positives Prüfungsurteil ab.

**KEINE absolute Sicherheit**

Inhärente Grenzen der Abschlussprüfung

- Wesen der Rechnungslegung (subjektive Beurteilungen, Spektrum unterschiedlicher Auslegungen)
- Wesen von Prüfungshandlungen (ggf. absichtlich/unabsichtliches Vorenthalten von Informationen)
- Zeitgerechtigkeit der Rechnungslegung und Ausgewogenheit von Nutzen und Kosten
- Andere Sachverhalte (dolose Handlungen, Transaktionen zu nahestehenden Personen, Verstöße gegen Gesetz)

ISA [DE] 240, ISA [DE] 250, ISA [DE] 550, IDW PS 270 n.F. (10.2021)

IDW PS 480, IDW PS 490

ISA [DE] 600 „Konzern“

- Wesentlich** ist eine falsche Darstellung, wenn:
- vernünftigerweise erwartet werden könnte,
  - dass sie einzeln oder zusammen
  - die wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen,
  - die diese auf der Grundlage dieses Abschlusses treffen.

Inhalt/Zusammensetzung ist abhängig von den jeweiligen Rechnungslegungsgrundsätzen:

- Bilanz
- GuV
- Eigenkapitalveränderungsrechnung
- Kapitalflussrechnung
- damit zusammenhängende Angaben
- Einnahmen-/Ausgabenrechnung

ggf. Lagebericht

IDW PS 350 n.F. (10.2021)

## Praxisfall: Erstellung von Arbeitspapieren

### Sachverhalt: Erstellung von Arbeitspapieren „Prüfungsassistent Müller“

„Prüfungsassistent Müller wurde von seinem Kollegen mit der Prüfung der Forderung gegen Gesellschafter Maier“ betraut.

Ein Blick in die Bilanz zum 31.12. einen Stand der Forderungen i. H. v. 15.149,52 €.

Um den Saldo zu überprüfen, fordert Hans Müller den Darlehensvertrag und die Kontenblätter des Geschäftsjahres sowie des Vorjahres beim zuständigen Sachbearbeiter an.

Nachdem er alle angeforderten Unterlagen erhalten hat, startet er mit seinen Prüfungshandlungen.

Die Prüfungshandlungen hält Assistent Müller in einem Arbeitspapier fest.

### Fragestellung

Hat Prüfungsassistent Hans Müller alle notwendigen Angaben in seine Arbeitspapiere aufgenommen?

#### 1. Prüfungsauftrag

**Mandant:** Muster GmbH

**Stichtag:** 31.12.02

#### 2. Prüffeld: Forderungen

Bilanzposition: Forderungen gegen Gesellschafter Maier – BuH #35xx

#### 3. Prüfungsziele:

1. Wurde der SB-Wert des Vorjahres korrekt vorgetragen (EB-Wert-Check)?
2. Wurden die Zinsen entsprechend des Darlehensvertrages ermittelt und gebucht?
3. Wurde der SB-Wert des GJ korrekt ermittelt?

#### 4. Unterlagen angefordert:

| Was?                 | bei Wem?       | Wann?    |
|----------------------|----------------|----------|
| Darlehensvertrag     | Frau Sorgfalt  | 20.01.03 |
| Kontoblätter GJ + VJ | Herr Gründlich | 20.01.03 |

**5. Auszug aus dem Darlehensvertrag (Ablage in der Dauerakte):**

... § 3 Zinsen

- (1) Das Darlehen ist taggenau mit 2,50 % jährlich zu verzinsen.
- (2) Die Zinsbeträge werden dem Darlehen jeweils zugeschlagen.

...

**6. Zinsberechnung und Fortschreibung des Buchhaltungskontos**

| Datum       | Saldo     | Zugang | Abgang | Anzahl Tage | Zinssatz | Zinsen |
|-------------|-----------|--------|--------|-------------|----------|--------|
| 01.01.02    | 14.780,02 | 0,00   | 0,00   | 360         | 2,50 %   |        |
| vor Zinsen  |           |        |        |             |          |        |
| 31.12.02    | 14.780,02 | 0,00   | 0,00   | 0           | 2,50 %   | 369,50 |
| Summe       |           | 0,00   | 0,00   | 360         |          | 369,50 |
| nach Zinsen |           |        |        |             |          |        |
| 31.12.02    | 15.149,52 |        |        |             |          |        |

**7. Ergebnis der Prüfungshandlungen**

|             |           |
|-------------|-----------|
| 01.01. GJ   | 14.780,02 |
| Zinsen GJ   | 369,50    |
| 31.12. GJ   | 15.149,52 |
| i.O. Müller |           |

## Lösungshinweise zu Praxisfall: Erstellung von Arbeitspapieren

### Sachverhalt: Erstellung von Arbeitspapieren „Prüfungsassistent Müller“

„Prüfungsassistent Müller wurde von seinem Kollegen mit der Prüfung der Forderung gegen Gesellschafter Maier“ betraut.

Ein Blick in die Bilanz zum 31.12. einen Stand der Forderungen i. H. v. 15.149,52 €.

Um den Saldo zu überprüfen, fordert Hans Müller den Darlehensvertrag und die Kontenblätter des Geschäftsjahres sowie des Vorjahres beim zuständigen Sachbearbeiter an.

Nachdem er alle angeforderten Unterlagen erhalten hat, startet er mit seinen Prüfungshandlungen.

Die Prüfungshandlungen hält Assistent Müller in einem Arbeitspapier fest.

### Fragestellung

Hat Prüfungsassistent Hans Müller alle notwendigen Angaben in seine Arbeitspapiere aufgenommen?

#### 1. Prüfungsauftrag

**Mandant:** Muster GmbH

**Stichtag:** 31.12.02

#### 2. Prüffeld: Forderungen

Bilanzposition: Forderungen gegen Gesellschafter Maier – BuH #35xx

#### 3. Prüfungsziele:

1. Wurde der SB-Wert des Vorjahres korrekt vorgetragen (EB-Wert-Check)?
2. Wurden die Zinsen entsprechend des Darlehensvertrages ermittelt und gebucht?
3. Wurde der SB-Wert des GJ korrekt ermittelt?

#### 4. Unterlagen angefordert:

| Was?                 | Bei wem?       | Wann?    |
|----------------------|----------------|----------|
| Darlehensvertrag     | Frau Sorgfalt  | 20.01.03 |
| Kontoblätter GJ + VJ | Herr Gründlich | 20.01.03 |

#### 5. Auszug aus dem Darlehensvertrag (Ablage in der Dauerakte): ...

## § 3 Zinsen

- (1) Das Darlehen ist taggenau mit 2,50 % jährlich zu verzinsen.
- (2) Die Zinsbeträge werden dem Darlehen jeweils zugeschlagen.

...

## 6. Zinsberechnung und Fortschreibung des Buchhaltungskontos

| Datum       | Saldo     | Zugang | Abgang | Anzahl Tage | Zinssatz | Zinsen |
|-------------|-----------|--------|--------|-------------|----------|--------|
| 01.01.02    | 14.780,02 | 0,00   | 0,00   | 360         | 2,50 %   |        |
| vor Zinsen  |           |        |        |             |          |        |
| 31.12.02    | 14.780,02 | 0,00   | 0,00   | 0           | 2,50 %   | 369,50 |
| Summe       |           | 0,00   | 0,00   | 360         |          | 369,50 |
| nach Zinsen |           |        |        |             |          |        |
| 31.12.02    | 15.149,52 |        |        |             |          |        |

## 7. Ergebnis der Prüfungshandlungen

|             |           |
|-------------|-----------|
| 01.01. GJ   | 14.780,02 |
| Zinsen GJ   | 369,50    |
| 31.12. GJ   | 15.149,52 |
| i.O. Müller |           |

## Lösungshinweise

**Prüfungsauftrag:****Mandant:** Muster GmbH**Stichtag:** 31.12.02**Prüfer:** Herr Müller (Assistent)**Erstellungsdatum des Arbeitspapiers:** 24.01.03**Prüffeld:** Forderungen**Bilanzposition:** Forderungen gegen Gesellschafter Maier – BuH #35xx**Prüfungsziele:**

1. Wurde der SB-Wert des Vorjahres korrekt vorgetragen (EB-Wert-Check)?
2. Wurden die Zinsen entsprechend des Darlehensvertrages ermittelt und gebucht?
3. Wurde der SB-Wert des GJ korrekt ermittelt?

**Unterlagen angefordert:**

| Was?                 | Bei wem?       | Wann?    |
|----------------------|----------------|----------|
| Darlehensvertrag     | Frau Sorgfalt  | 20.01.03 |
| Kontoblätter GJ + VJ | Herr Gründlich | 20.01.03 |

**Unterlagen erhalten:**

| Was?                 | Bei wem?       | Wann?    |
|----------------------|----------------|----------|
| Darlehensvertrag     | Frau Sorgfalt  | 20.01.03 |
| Kontoblätter GJ + VJ | Herr Gründlich | 20.01.03 |

Auszug aus dem Darlehensvertrag (Ablage in der Dauerakte) ...

§ 3 Zinsen

(1) Das Darlehen ist taggenau mit 2,50 % jährlich zu verzinsen.

(2) Die Zinsbeträge werden dem Darlehen jeweils zugeschlagen.

...

**Zinsberechnung und Fortschreibung des Buchhaltungskontos:**

| Datum       | Saldo     | Zugang | Abgang | Anzahl Tage | Zinssatz | Zinsen |
|-------------|-----------|--------|--------|-------------|----------|--------|
|             | €         | €      | €      |             |          | €      |
| 01.01.02    | 14.780,02 | 0,00   | 0,00   | 360         | 2,50%    |        |
| vor Zinsen  |           |        |        |             |          |        |
| 31.12.02    | 14.780,02 | 0,00   | 0,00   | 0           | 2,50%    | 369,50 |
|             |           |        |        |             |          |        |
| Summe       |           | 0,00   | 0,00   | 360         |          | 369,50 |
|             |           |        |        |             |          |        |
| nach Zinsen |           |        |        |             |          |        |
| 31.12.02    | 15.149,52 |        |        |             |          |        |

**Ergebnis der Prüfungshandlungen:**

|           | Berechnung<br>€ | Kontenblatt<br>€ | Saldo<br>€ |
|-----------|-----------------|------------------|------------|
| 01.01. GJ | 14.780,02       | 14.780,02        | 0,00       |
| Zinsen GJ | 369,50          | 369,50           | 0,00       |
| 31.12. GJ | 15.149,52       | 15.149,52        | 0,00       |

|                                                                                 | Prüfvermerk | Handzeichen | Datum    |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 1. Wurde der SB-Wert des Vorjahres korrekt vorgetragen (EB-Wert-Check)?         | i. O.       | Mü          | 24.01.03 |
| 2. Wurden die Zinsen entsprechend des Darlehensvertrages ermittelt und gebucht? | i. O.       | Mü          | 24.01.03 |
| 3. Wurde der SB-Wert des GJ korrekt ermittelt?                                  | i. O.       | Mü          | 24.01.03 |

## Praxisfall: Das postenbezogene IKS

### Sachverhalt: „Musterbau GmbH“

Sie sind als Prüfungsassistent bei der Jahresabschlussprüfung der mittelgroßen Musterbau GmbH eingeplant. Sie finden sich Montagmorgen um 8 Uhr pünktlich im Prüferzimmer ein und holen sich schon mal einen Kaffee. Der Prüfungsleiter Pfiffig lässt wieder einmal auf sich warten. Nichts Ungewöhnliches. Doch plötzlich klingelt das Telefon und Pfiffig ist dran. Sie verstehen kaum seine Stimme: Er muss sich krankmelden. Aber damit die Prüfung vorwärtsgeht, sollen Sie die Prüfung des IKS im Verkaufsprozess schon mal durchführen. Im Prüferhandbuch seien ja genügend Anleitungen dazu.

Voller Tatendrang gehen Sie zu verschiedenen Personen im Unternehmen und sammeln Informationen bezogen auf den **Verkaufsprozess**.



Sie erfahren vieles über die internen Abläufe. Ihre Informationen haben Sie in dem beigegeführten Arbeitspapier „Sachverhaltsbeschreibung Musterbau GmbH“ festgehalten. Den Arbeitspapieren des Vorjahres konnten Sie ein Muster für eine Risikokontrollmatrix entnehmen (Leerformular) und nun machen Sie sich an die Arbeit.

### Fragestellung – Teil 1:

1. Identifizieren Sie Risiken aus dem Verkaufsprozess (verwenden Sie als Hilfsmittel die beigegeführte Frageliste – Folgefolie)
2. Welche Abschlusspositionen sind durch Risiken betroffen?
3. Welche Aussagen in der Rechnungslegung sind bei einzelnen Abschlusspositionen betroffen?

### Fragestellung – Teil 2:

4. Welche Kontrolle könnte generell dem Risiko begegnen?
5. Gibt es im Unternehmen eine Kontrolle, die dem identifizierten Risiko begegnet?

### Fragestellung – Teil 3:

6. Welche Folgerungen haben Ihre Feststellungen auf die weiteren Prüfungshandlungen? Können Sie sich auf die Kontrolle verlassen oder müssen Sie aussagebezogene Prüfungshandlungen intensivieren?

**Mögliche, beispielhafte Fragestellungen für die IKS-Prüfung des Verkaufsprozesses:**

- Werden alle relevanten Debitoren-Stammdaten für eine zuverlässige Forderungsüberwachung hinterlegt, z. B. Adresse, Ansprechpartner, Bankverbindung, Zahlungskonditionen?
- Gibt es ein dokumentiertes Berechtigungskonzept zur Anlage bzw. Änderung von Debitoren-Stammsätzen?
- Werden Stammdatenänderungen protokolliert und nach dem Vier-Augen-Prinzip überwacht?
- Werden eingehende Aufträge vollständig erfasst (Durchnummerierte Belege, Auftragsingangsbuch)?
- Müssen Großaufträge grundsätzlich von der Geschäftsleitung genehmigt werden?
- Müssen Abweichungen vom Listenpreis und andere Sonderkonditionen genehmigt werden?
- Erfolgt eine Bonitäts- und Kreditlimitprüfung des potentiellen Auftraggebers und werden diese Prüfungen ausreichend dokumentiert?
- Erhält die Geschäftsleitung einen laufenden Überblick (wöchentlich, monatlich) über die Entwicklung des Auftragsbestandes?
- Besteht schriftliche Arbeitsanweisung für die Kontrolle des Warenausgangs? Ist sichergestellt, dass Warenausgänge nur bei Vorliegen eines entsprechenden Auftrags erfolgen?
- Vorgehensweise bei Löschung/Änderung von Aufträgen?
- Wie ist sichergestellt, dass für jede Leistung/jeden Warenausgang eine Rechnung gestellt wird?
- Erfolgt fortlaufende Überwachung von Großprojekten?
- Wie wird die termingerechte Erteilung von Abschlagszahlungen überwacht?
- Erfolgt ein Abgleich mit dem jeweiligen Leistungsstand der Projekte?
- Werden die Salden der Debitorenkonten regelmäßig abgestimmt? Erfolgt evtl. Abstimmung mit den Kunden hinsichtlich Unklarheiten?
- Verhinderung doppelter Verbuchung?
- Wie ist sichergestellt, dass die richtigen Mengen und Preise berechnet werden?
- Erfolgt regelmäßige Kommunikation über Zahlungsverhalten zwischen Fibu und Verkauf?
- Angemessene Funktionstrennung zwischen Verarbeitung Zahlungseingänge und Debitorenbuchhaltung?
- Systematisches Mahnverfahren säumiger Kunden? Gibt es eine Beschreibung / Ablauf Mahnwesen?
- Regelmäßige Information der Vertriebsabteilung und/oder Geschäftsführung mittels „OP-Listen nach Altersstruktur und Angabe der Mahnstufen“?
- Zeitpunkt und Zuständigkeit von Wertberichtigungen?
- Wer entscheidet über Anerkennung/Ablehnung von Reklamationen?

## Sachverhaltsbeschreibung: Musterbau GmbH

#PH0016

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I.</b>   | <b>Auftragsspektrum und Auftragsplanung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1           | Der <b>Kundenstamm</b> der Musterbau GmbH ist relativ stabil.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2           | Mit <b>Großkunden</b> werden durch den Geschäftsführer Liebig in Abstimmung mit seinen Bauleitern und Vertriebsmitarbeitern meist im Rahmen von Ausschreibungen die Konditionen für größere Bauprojekte fixiert.                                                                                                                                                                                          |
| 3           | Für die <b>kleineren Aufträge</b> wie die Lieferung der Baufertigteile oder dem Recycling von Bauschutt sind die Vertriebsmitarbeiter direkt zuständig. Da die Vertriebsmitarbeiter oft nicht die <b>Termine</b> der Großbaustellen kennen, kommt es manchmal zu personellen Engpässen. Aber irgendwie schaffen Sie es dann doch wieder, allen Kunden gerecht zu werden.                                  |
| <b>II.</b>  | <b>Stammdatenpflege</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 4           | Die Stammdatenpflege bei den Debitoren wird ausschließlich durch Herrn Kunze durchgeführt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5           | <b>Kontrollen</b> durch eine 2. Person notwendig sind seiner Meinung nach <b>nicht</b> notwendig, da Fehler aufgrund des bestehenden Vertrauensverhältnisses mit den langjährigen Kunden von diesen gleich gemeldet würden.                                                                                                                                                                               |
| 6           | Die eingehenden Aufträge, die ein Volumen von 5.000 EUR nicht überschreiten, bearbeitet Kunze selbständig.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 7           | <b>Sonderkonditionen</b> legt er nach eigenem Ermessen fest.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>III.</b> | <b>Kundenlimit</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 8           | Allerdings musste Kunze für jeden Debitor in den <b>Debitorenstammdaten</b> ein generelles <b>Kreditlimit von 10.000 EUR</b> hinterlegen. Solange diese ausstehenden Forderungen nicht bezahlt sind, dürfen nach Anweisung der Geschäftsleitung (Herrn Liebig) keine Aufträge mehr bearbeitet werden.                                                                                                     |
| <b>IV.</b>  | <b>Grabovsky</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 9           | Der <b>Kunde Grabovsky</b> ist schon seit vielen Jahren Kunde der Firma, ist aber seinen Zahlungsverpflichtungen in den letzten Monaten immer schleppender nachgekommen.                                                                                                                                                                                                                                  |
| 10          | Aktuell stehen noch Forderungen von über 10.000 EUR aus. Er kommt am Freitagmorgen zur Musterbau GmbH weil er weiß, dass da der Geschäftsführer außer Haus ist. Mit einer kleinen Pralinenschachtel wendet er sich vertrauensvoll an die Vertriebsmitarbeiterin Lieschen-Müller und bitten sie, einen Auftrag für die Lieferung von Betonfertigteilen im Wert von 2.000 EUR schnellstmöglich abzuwickeln. |
| 11          | Er würde das Material auch gleich mitnehmen, so dass gar keine Transportkosten mehr anfallen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 12          | Frau Lieschen-Müller muss – wie für alle Aufträge – den Auftrag in ihrem EDV-System erfassen. Sie setzt sich an den Rechner und gibt die Daten ein.                                                                                                                                                                                                                                                       |

Stand: 01.10.2025

3/2 Sachverhaltsbeschreibung: Musterbau GmbH

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13          | Aber sie kann den <b>Auftrag nicht abschließen</b> , weil ein Warnhinweis erscheint „Achtung: Kreditlimit überschritten“. Es ist ihr sehr peinlich. Aber sie kann – selbst wenn sie wollte – den Auftrag nicht anlegen und muss erst <b>Rücksprache</b> mit dem Geschäftsführer halten. |
| 14          | Der komme aber erst am Montag wieder. Wutschnaubend stapft Grabovsky davon.                                                                                                                                                                                                             |
| <b>V.</b>   | <b>Fertigungsstand rund um das Jahresende</b>                                                                                                                                                                                                                                           |
| 15          | Am 30.12. des Geschäftsjahres werden noch verschiedene Betonteile gefertigt.                                                                                                                                                                                                            |
| 16          | Da es kurz vor Jahresschluss ist und der Kunde drängelt, werden die Betonfertigteile direkt aus der Fertigungshalle auf den LKW des Kunden geladen, der sie unbedingt am selben Tag noch abholen wollte.                                                                                |
| 17          | Den <b>Lieferschein</b> lässt sich der Mitarbeiter Maier noch vom Kunden unterschreiben und legt ihn ins Fach seines Abteilungsleiters Kaiser.                                                                                                                                          |
| 18          | Da es hektisch zugeht, kommen noch viele andere Dokumente in das Fach und der Lieferschein gerät in Vergessenheit.                                                                                                                                                                      |
| 19          | Im <b>April des Folgejahres</b> findet der Abteilungsleiter den Lieferschein und gibt ihn zur Fakturierung in die Buchhaltung.                                                                                                                                                          |
| 20          | Puh, gerade noch mal gut gegangen. Er entschuldigt sich vielmals beim Rechnungswesenleiter Gründlich.                                                                                                                                                                                   |
| 21          | Das sei sonst gar nicht seine Art, so was zu vergessen. Üblicherweise werden die Lieferscheine umgehend an das Rechnungswesen weitergeleitet.                                                                                                                                           |
| 22          | Dort werden dann nach Erhalt des Lieferscheins die gelieferten Waren mit den Informationen aus der Auftragsdatei verglichen, abgestempelt und auf Basis der vereinbarten Konditionen zeitnah Ausgangsrechnungen erstellt.                                                               |
| 23          | Mit Erstellung der Ausgangsrechnung wird in der Buchhaltungssoftware dann automatisch eine <b>Umsatz- und Wareneinsatzverbuchung</b> vorgenommen.                                                                                                                                       |
| <b>VI.</b>  | <b>Großauftrag „Tannenwiesen“</b>                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 24          | Am gleichen Tag wird das große Bauprojekt „Tannenwiesen“ fertiggestellt. Der Geschäftsführer hat mit dem Ingenieur und den Auftraggebern einen Abnahmetermin.                                                                                                                           |
| 25          | Es wird ein <b>Abnahmeprotokoll</b> angefertigt, in dem bestätigt wird, dass das Bauvorhaben vertragsgemäß erstellt wurde und lediglich noch geringfügige Restarbeiten und/oder Mängelbeseitigungen durchzuführen sind.                                                                 |
| 26          | Das Protokoll wird Geschäftsführer Liebig später sofort seinem Buchhalter Liebig zur Archivierung und weiteren Verarbeitung geben. Gründlich macht immer, wenn er ein Abnahmeprotokoll erhält, ein Abgleich mit dem Angebot/Ausschreibung und prüft, ob alles seine Ordnung hat.        |
| 27          | Anschließend setzt er Herrn Liebig einen Termin in den Kalender zur Durchsprache und Abstimmung.                                                                                                                                                                                        |
| <b>VII.</b> | <b>Unterjährige Verfolgung des Auftragsfortschritts</b>                                                                                                                                                                                                                                 |
| 28          | Da er eh schon unterwegs ist, fährt Geschäftsführer Liebig noch zu seinen anderen <b>fünf angefangenen Baustellen</b> , um zu schauen, wie deren Fortschritt ist.                                                                                                                       |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 29           | Pi mal Daumen schätzt er deren <b>Fertigstellungsgrad in %</b> und macht sich Notizen dazu.                                                                                                                                                                                               |
| 30           | Er weiß ja, dass ihm sein Buchhalter Gründlich zum Jahresende auf die Füße treten wird, dass er eine Art Inventur für die Vorratsbewertung benötigt.                                                                                                                                      |
| 31           | Sorgenvoll setzt er sich ins Auto und macht sich auf den Rückweg. Seine Gedanken kreisen um die ständig steigenden Einkaufspreise für die zu verarbeitenden Rohstoffe. Hätte er nur nicht Festpreise für die Baustellen angeboten.                                                        |
| 32           | Ob er da noch einen Gewinn machen wird, kann er grad gar nicht abschätzen.                                                                                                                                                                                                                |
| 33           | Aber Gott sei Dank ist sein Buchhalter Gründlich so penibel: Er führt für jede einzelne Baustelle eine sauber dokumentierte Baustellenrechnung, abgeleitet aus der Finanzbuchhaltung, in der alle aufgelaufenen Kosten direkt zugerechnet und dem Angebotspreis gegenübergestellt werden. |
| 34           | Die wird er sich nach seiner Rückkehr ins Büro mal geben lassen und sie mit Gründlich detailliert durchsprechen. Das machen sie eh in regelmäßigen Abständen alle 2 Wochen.                                                                                                               |
| 35           | Wenn nur die Baustellenleiter auch so sorgfältig wären. Wenn die mit den Kunden Gespräche führen und zwischendurch Protokolle erstellen über Teilfortschritte der Baustellen, landen die oft in der Auftragsmappe aber nicht in der Buchhaltung.                                          |
| <b>VIII.</b> | <b>Offene Posten – Management</b>                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 36           | In <b>Vorbereitung der Abschlusserstellung</b> möchte sich Herr Gründlich die Offene-Posten-Liste der Debitoren anschauen und fällt fast vom Stuhl.                                                                                                                                       |
| 37           | Er hat schon seit mehr als 4 Monaten keine <b>OP-Liste</b> mehr in seinem Postfach, obwohl es mit der Buchhalterin vereinbart war, dass er diese mindestens 1x monatlich bekommt.                                                                                                         |
| 38           | Auch eine E-Mail an den Geschäftsführer Liebig, die er immer in cc bekommt, mit einer Liste der <b>Kunden, die das Zahlungsziel schon mehr als 4 Monate überschritten</b> hatten, ist entgegen der Anweisungen nicht mehr versandt worden.                                                |
| 39           | Was ist denn da los?                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 40           | Er springt auf und geht ein Stockwerk tiefer in die Buchhaltung. Kaum ist er dort, fällt es ihm wieder ein: Frau Schmidt, die langjährige, verlässliche Buchhalterin ist ja seit 4 Monaten in Elternzeit.                                                                                 |
| 41           | Seither ist die Auszubildende Jung mit der <b>Debitorenbuchhaltung</b> betraut. Oh je, da muss er wohl nochmal Überstunden einlegen.                                                                                                                                                      |

Risiko-Kontroll-Matrix für die Musterbau GmbH im „Verkaufsprozess“

Stand: 01.10.2025

|     | Sachverhalt                                                                                                                                                                    | AUFGABE 1 | AUFGABE 2       | AUFGABE 3                                  |                          |                          |                          |                          | AUFGABE 4    |                    | AUFGABE 5              | AUFGABE 6                      |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------------|------------------------|--------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                | Risiko    | Abschlussposten | betroffene Aussagen in der Rechnungslegung |                          |                          |                          |                          | Kontrollziel | mögliche Kontrolle | bei der Musterbau GmbH | Folgen für die Prüfungsplanung |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | V/E                                        | B                        | A                        | R                        | P                        |              |                    |                        |                                |
| 1.  | Es werden zu viele Großaufträge angenommen; Keine bzw. nicht ausreichende Kapazitäten für die wirtschaftliche und technische, termingerechte Vertragserfüllung.                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
| 2.  | Genehmigung von Abweichungen von Listenpreisen und anderen Sonderkonditionen?                                                                                                  |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
| 3.  | Werden alle relevanten Stammdaten für Forderungsüberwachung hinterlegt (Adresse, Bankverbindung, Zahlungskonditionen)?                                                         |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
| 4.  | Gibt es Regelungen zur Bonitätsprüfung von Kunden?                                                                                                                             |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
| 5.  | Sicherstellung, dass Kunden nicht über Kreditlimit hinaus beliefert werden?                                                                                                    |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
| 6.  | Ist sichergestellt, dass Warenausgänge nur bei Vorliegen eines entsprechenden Auftrags bzw. Versandpapiers erfolgen (Abstimmung Auftrag / Lieferschein)?                       |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
| 7.  | Ist sichergestellt, dass für jede Leistung oder für jeden Warenausgang auch eine Rechnung erstellt wird?                                                                       |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
| 8.  | Angebotspreis wird pauschal ermittelt/Festpreis                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
| 9.  | Abschlagszahlungen werden zu spät angefordert (Überhang des Leistungswertes über die Anzahlungen wird zu hoch)                                                                 |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
| 10. | Werden die Salden der Debitorenkonten regelmäßig hinsichtlich der offenen Posten abgestimmt? Erfolgt evtl. Abstimmung mit dem Kunden bzw. werden etwaige Unklarheiten geklärt? |           |                 | <input type="checkbox"/>                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |

**LEGENDE**

|     |                            |
|-----|----------------------------|
| V/E | Vollständigkeit / Existenz |
| B   | Bewertung                  |
| A   | Ausweis                    |
| R   | Rechnerische Richtigkeit   |
| P   | Abgrenzung                 |

Lösungshinweise zu Praxisfall – Aufgaben 1-3: Das postenbezogene IKS: Risiko-Kontroll-Matrix für die Musterbau GmbH im „Verkaufsprozess“

|     | Sachverhalt                                                                                                                                                                                | AUFGABE 1                                                                                                                                                               | AUFGABE 2                                                 | AUFGABE 3                                  |                                     |                                     |                                     |                                     | AUFGABE 4    |                    | AUFGABE 5              | AUFGABE 6                      |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------------|------------------------|--------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                            | Risiko                                                                                                                                                                  | Abschlussposten                                           | betroffene Aussagen in der Rechnungslegung |                                     |                                     |                                     |                                     | Kontrollziel | mögliche Kontrolle | bei der Musterbau GmbH | Folgen für die Prüfungsplanung |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         |                                                           | V/E                                        | B                                   | A                                   | R                                   | P                                   |              |                    |                        |                                |
| 1.  | Es werden zu viele Großaufträge angenommen; Keine bzw. nicht ausreichende Kapazitäten für die wirtschaftliche und technische, termingerechte Vertragserfüllung. (I.)                       | Zusage unerfüllbarer Angebotskonditionen (wirtschaftlich, technisch, terminlich)                                                                                        | Vorräte (NWP)                                             | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Forderungen LuL (EWB)                                     | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Rückstellungen (Drohverlust, Garantie, Vertragsstrafen)   | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
| 2.  | Genehmigung von Abweichungen von Listenpreisen und anderen Sonderkonditionen? (II.)                                                                                                        | Keine, unvollständige, unkorrekte Abbildung von Rabatten, Boni, Nachlässen                                                                                              | Forderungen LuL                                           | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                              | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |              |                    |                        |                                |
| 3.  | Werden alle relevanten Stammdaten für Forderungsüberwachung hinterlegt (Adresse, Bankverbindung, Zahlungskonditionen)? (II.)                                                               | Unkorrekte, unvollständige Anlage/Änderung von Stammdaten (incl. Steuerschlüssel) / fiktive Debitoren                                                                   | Forderungen LuL                                           | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                              | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Sonstige Verbindl. (USt)                                  | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
| 4.  | Gibt es Regelungen zur Bonitätsprüfung von Kunden? (III.)                                                                                                                                  | Fehlende Zahlungsfähigkeit des Kunden (Forderungsausfälle/-verluste)                                                                                                    | Forderungen LuL (EWB/PWB)                                 | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
| 5.  | Sicherstellung, dass Kunden nicht über Kreditlimit hinaus beliefert werden? (IV.)                                                                                                          | Weitere Belieferung von Kunden, obwohl Kreditlimit überschritten und damit Risiko möglicher Zahlungsunfähigkeit des Kunden gestiegen ist (Forderungsausfälle/-verluste) | Forderungen LuL (EWB/PWB)                                 | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
| 6.  | Ist sichergestellt, dass Waren- ausgänge nur bei Vorliegen eines entsprechenden Auftrags bzw. Versandpapiers erfolgen (Abstimmung Auftrag/Lieferschein)? (V.)                              | Kein auftragsadäquater Waren- ausgang (Folge: hoher Reklamati- onsaufwand, nicht werthaltige Forderung usw.)<br>Fraud/Dolose Handlungen                                 | Forderungen LuL (EWB/PWB)                                 | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Vorratsvermögen                                           | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Rückstellungen (Garantien, u.a.)                          | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                              | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
| 7.  | Ist sichergestellt, dass für jede Leistung oder für jeden Waren- ausgang auch eine Rechnung erstellt wird? (V.)                                                                            | Keine Fakturierung von allen gelie- ferten Waren bzw. allen erbrach- ten Dienstleistungen                                                                               | Forderungen aus LuL                                       | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                              | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
| 8.  | Angebotspreis wird pauschal ermittelt/Festpreis (VI.)                                                                                                                                      | Kalkulationsfehler (Drohverluste) werden nicht rechtzeitig erkannt und hochgerechnet                                                                                    | Vorräte                                                   | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Sonstige Rückstellungen (Drohver- luste)                  | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
| 9.  | Abschlagszahlungen werden zu spät angefordert (Überhang des Leistungswertes über die Anzahl- ungen wird zu hoch) (VII.)                                                                    | Risiko, dass eine Verzögerung bei der Anforderung von Abschlags- zahlungen auf Leistungsstörungen beruhen                                                               | Vorräte (WB)                                              | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
|     |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                         | Sonstige Rückstellungen (Drohver- luste, Vertragsstrafen) | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |
| 10. | Werden die Salden der Debitorenkonten regelmäßig hinsicht- lich der offenen Posten abge- stimmt? Erfolgt evtl. Abstimmung mit dem Kunden bzw. werden etwaige Unklarheiten geklärt? (VIII.) | alte/ungeklärte Forderungen mit Risiko eines möglichen Forde- rungsausfalles (nicht werthaltige Forderungen z. B. wegen fehlender Zahlungsfähigkeit des Kunden)         | Forderungen aus LuL (EWB/PWB)                             | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |                    |                        |                                |

**LEGENDE**

|     |                            |
|-----|----------------------------|
| V/E | Vollständigkeit / Existenz |
| B   | Bewertung                  |
| A   | Ausweis                    |
| R   | Rechnerische Richtigkeit   |
| P   | Abgrenzung                 |

Stand: 01.10.2025

Lösungshinweise zu Praxisfall – Aufgaben 4+5: Das postenbezogene IKS: Risiko-Kontroll-Matrix für die Musterbau GmbH im „Verkaufsprozess“

|             |                                                                                                                                                                                           | AUFGABE 1                                                                                                                                                               | AUFGABE 2                                               | AUFGABE 3                                  |                                     |                                     |                                     |                                     | AUFGABE 4                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                          | AUFGABE 5                                                                                                                                                                               | AUFGABE 6                      |  |  |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--|--|
| Sachverhalt |                                                                                                                                                                                           | Risiko                                                                                                                                                                  | Abschlussposten                                         | betroffene Aussagen in der Rechnungslegung |                                     |                                     |                                     |                                     | Kontrollziel                                                                                                    | mögliche Kontrolle                                                                                                                                                                                                       | bei der Musterbau GmbH                                                                                                                                                                  | Folgen für die Prüfungsplanung |  |  |
|             |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         |                                                         | V/E                                        | B                                   | A                                   | R                                   | P                                   |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                |  |  |
| 1.          | Es <b>werden zu viele Großaufträge</b> angenommen; Keine bzw. nicht ausreichende <b>Kapazitäten</b> für die wirtschaftliche und technische, termingerechte Vertragserfüllung. <b>(I.)</b> | Zusage unerfüllbarer Angebotskonditionen (wirtschaftlich, technisch, terminlich)                                                                                        | Vorräte (NWP)                                           | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | Sicherstellen, dass ausreichende Kapazitäten verfügbar sind                                                     | IT-gestützte Auftragsgesamtplanung                                                                                                                                                                                       | Abstimmung mit Geschäftsführung und Baustellenleitern vor Annahme Auftrag bei Großprojekten; Durch isolierte Annahme kleinerer Projekte durch Vertriebsleiter evtl. Kapazitätsprobleme! |                                |  |  |
|             |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Forderungen LuL (EWB)                                   | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 | Einhaltung 4-Augenprinzip (Genehmigungsverfahren)                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                         |                                |  |  |
|             |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Rückstellungen (Drohverlust, Garantie, Vertragsstrafen) | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                |  |  |
| 2.          | <b>Genehmigung von Abweichungen</b> von Listenpreisen und anderen Sonderkonditionen? <b>(II.)</b>                                                                                         | Keine, unvollständige, unkorrekte Abbildung von Rabatten, Boni, Nachlässen                                                                                              | Forderungen LuL                                         | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | Vollständige und korrekte Gewährung und Abbildung von Nachlässen                                                | Gewährung nach IT-seitig hinterlegter, genehmigter Rabattliste                                                                                                                                                           | Kunze gewährt eigenständig Sonderkonditionen /Großaufträge durch Ausschreibung fixiert                                                                                                  |                                |  |  |
|             |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                            | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |                                                                                                                 | ab bestimmter Größenordnung 4-Augenprinzip                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                         |                                |  |  |
| 3.          | Werden alle relevanten <b>Stammdaten</b> für Forderungsüberwachung hinterlegt (Adresse, Bankverbindung, Zahlungskonditionen)? <b>(II.)</b>                                                | Unkorrekte, unvollständige Anlage/Änderung von Stammdaten (incl. Steuerschlüssel) / fiktive Debitoren                                                                   | Forderungen LuL                                         | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | Korrekte/Vollständige Anlage von Stammdaten /korrekte Änderungen/Keine Anlage für fiktive Debitoren             | Vorliegen Berechtigungskonzepts bzw. des Prozesses der Autorisierung / Regelmäßige Überprüfung der Zugriffsberechtigungen / Systemseitige Stammdatenänderungsprotokollierung mit regelmäßiger Durchsicht und Abzeichnung | keine Kontrolle, kein 4-Augenprinzip                                                                                                                                                    |                                |  |  |
|             |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                            | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                |  |  |
|             |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Sonstige Verbindl. (USt)                                | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                |  |  |
| 4.          | Gibt es <b>Regelungen</b> zur <b>Bonitätsprüfung</b> von Kunden? <b>(III.)</b>                                                                                                            | Fehlende Zahlungsfähigkeit des Kunden (Forderungsausfälle/-verluste)                                                                                                    | Forderungen LuL (EWB/PWB)                               | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit zur Vermeidung von Forderungsausfällen/-verlusten                          | Obligatorische Überprüfung der Bonität von Neukunden durch Anfrage z.B. bei creditreform (bereits bei Stammdatenpflege Pflichtfeld)                                                                                      | Kreditlimit in Stammdaten hinterlegt - automatisierte Kontrolle; aber keine individualisierte Bonitätsprüfung                                                                           |                                |  |  |
| 5.          | Sicherstellung, dass Kunden nicht über <b>Kreditlimit</b> hinaus beliefert werden? <b>(IV.)</b>                                                                                           | Weitere Belieferung von Kunden, obwohl Kreditlimit überschritten und damit Risiko möglicher Zahlungsunfähigkeit des Kunden gestiegen ist (Forderungsausfälle/-verluste) | Forderungen LuL (EWB/PWB)                               | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | Keine Belieferung von Kunden bei Überschreiten von Kreditlimits zur Vermeidung von Zahlungsausfällen/-verlusten | Systemseitige Auftrags- bzw. Liefersperren bei Überschreiten des Kreditlimits / Sicherstellung Weiterleitung Infos bei Überschreiten vom Kreditlimit an Verkaufsabteilung/Versand                                        | Keine Neuanlage von Auftrag möglich bei Überschreiten der 10.000 EUR                                                                                                                    |                                |  |  |
| 6.          | Ist sichergestellt, dass Waren- ausgänge nur bei Vorliegen eines entsprechenden Auftrags bzw. Versandpapiers erfolgen ( <b>Abstimmung Auftrag/Lieferschein</b> )? <b>(V.)</b>             | Kein auftragsadäquater Waren- ausgang (Folge: hoher Reklamationsaufwand, nicht werthaltige Forderung usw.)<br>Fraud/Dolose Handlungen                                   | Forderungen LuL (EWB/PWB)                               | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | Sicherstellung eines auftragsadäquaten Warenausgangs; Vermeidung von Fraud/Dolosen Handlungen                   | Systemseitiger Abgleich Warenausgang (z. B. bei Erstellung Lieferscheinen) mit Auftragsdaten                                                                                                                             | Kein IT-gestützter Abgleich; aber im Regelfall manueller Abgleich von Lieferschein und Auftragsdaten                                                                                    |                                |  |  |
|             |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Vorratsvermögen                                         | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 | Manueller Abgleich Lieferschein/Warenausgang mit vorliegenden Auftragsunterlagen                                                                                                                                         | Abstimmung Geschäftsleitung / RW-Leiter mit Auftrag - 4-Augen-Prinzip                                                                                                                   |                                |  |  |
|             |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Rückstellungen (Garantien, u.a.)                        | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 | Warenausgang nur bei Existenz von Lieferscheinen                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                         |                                |  |  |
|             |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                            | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                |  |  |
| 7.          | Ist sichergestellt, dass für jede Leistung oder für jeden Waren- ausgang auch eine <b>Rechnung</b> erstellt wird? <b>(V.)</b>                                                             | Keine Fakturierung von allen gelieferten Waren bzw. allen erbrachten Dienstleistungen                                                                                   | Forderungen aus LuL                                     | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | Sicherstellen einer zeitnahen und vollständigen Fakturierung aller gelieferten Waren bzw. erbrachten Leistungen | systemseitige Verknüpfung Lieferschein(-erstellung) und Rechnungserstellung                                                                                                                                              | Bei Kleinaufträgen nur manuelle Verknüpfung; Lieferschein muss in Buha gebracht werden                                                                                                  |                                |  |  |
|             |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                            | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 | Manueller Abgleich Lieferscheine und Rechnungen (IT-gestützt)                                                                                                                                                            | Bei Großaufträgen: Sicherstellung aufgrund geringer Anzahl - Abnahmeprotokoll - Abgleich mit Ausschreibung/Angebot                                                                      |                                |  |  |

Stand: 01.10.2025

|     | Sachverhalt                                                                                                                                                                            | AUFGABE 1                                                                                                                                                     | AUFGABE 2                                               | AUFGABE 3                                  |                                     |                          |                                     |                          | AUFGABE 4                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                        | AUFGABE 5                                                                                                                         | AUFGABE 6                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                        | Risiko                                                                                                                                                        | Abschlussposten                                         | betroffene Aussagen in der Rechnungslegung |                                     |                          |                                     |                          | Kontrollziel                                                                                                               | mögliche Kontrolle                                                                                                                                                                                     | bei der Musterbau GmbH                                                                                                            | Folgen für die Prüfungsplanung |
|     |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                               |                                                         | V/E                                        | B                                   | A                        | R                                   | P                        |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                   |                                |
| 8.  | Angebotspreis wird pauschal ermittelt/Festpreis (VI.)                                                                                                                                  | Kalkulationsfehler (Drohverluste) werden nicht rechtzeitig erkannt und hochgerechnet                                                                          | Vorräte                                                 | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Sicherstellen, dass ein Überschreiten des Angebotspreises frühzeitig erkannt wird                                          | Regelmäßige Baustellengepräche zwischen Geschäftsführung, Bauleitung incl. Protokoll                                                                                                                   | Detaillierte Baustellenrechnung durch Gründlich – Kostenentwicklung kann nachverfolgt werden/Überschießende Kosten werden erkannt |                                |
|     |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                               | Sonstige Rückstellungen (Drohverluste)                  | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                                                                                                                            | Detaillierte Kostenrechnung je Baustelle                                                                                                                                                               |                                                                                                                                   |                                |
| 9.  | Abschlagszahlungen werden zu spät angefordert (Überhang des Leistungswertes über die Anzahlungen wird zu hoch) (VII.)                                                                  | Risiko, dass eine Verzögerung bei der Anforderung von Abschlagszahlungen auf Leistungsstörungen beruhen                                                       | Vorräte (WB)                                            | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Fortlaufende Abstimmung Baufortschritt mit Zahlungsplan lt. Vertrag                                                        | Regelmäßige manuelle Abstimmung mit Baustellenabrechnung und Protokollen                                                                                                                               | Protokolle über Teilfortschritte werden nicht in das Rechnungswesen gegeben – keine Überprüfung möglich                           |                                |
|     |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                               | Sonstige Rückstellungen (Drohverluste, Vertragsstrafen) | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                   |                                |
| 10. | Werden die Salden der Debitorenkonten regelmäßig hinsichtlich der offenen Posten abgestimmt? Erfolgt evtl. Abstimmung mit dem Kunden bzw. werden etwaige Unklarheiten geklärt? (VIII.) | alte/ungeklärte Forderungen mit Risiko eines möglichen Forderungsausfalles (nicht werthaltige Forderungen z. B. wegen fehlender Zahlungsfähigkeit des Kunden) | Forderungen aus LuL (EWB/PWB)                           | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Vermeidung von ungeklärten/alten Forderungsbeständen und damit Risiko der fehlenden Werthaltigkeit bzw. Forderungsausfalls | Regelmäßige Auswertung von Altersstrukturlisten von Debitoren / periodische Durchführung von Saldenbestätigungsaktionen/regelmäßiges Reporting an GF über überfällige Forderungsbzw. Debitorenbestände | unerfahrene Buchhalterin / keinen Überblick mehr über Debitoren                                                                   |                                |

LEGENDE (Spalte „Aufgabe 3“)

|     |                            |
|-----|----------------------------|
| V/E | Vollständigkeit / Existenz |
| B   | Bewertung                  |
| A   | Ausweis                    |
| R   | Rechnerische Richtigkeit   |
| P   | Abgrenzung                 |

Lösungshinweise zu Praxisfall – Aufgabe 6: Das postenbezogene IKS: Risiko-Kontroll-Matrix für die Musterbau GmbH im „Verkaufsprozess“

|    | Sachverhalt                                                                                                                                                                               | AUFGABE 1                                                                                                                                                               | AUFGABE 2                                               | AUFGABE 3                                  |                                     |                                     |                                     |                                     | AUFGABE 4                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                          | AUFGABE 5                                                                                                                                                                               | AUFGABE 6                                                                                                     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                           | Risiko                                                                                                                                                                  | Abschlussposten                                         | betroffene Aussagen in der Rechnungslegung |                                     |                                     |                                     |                                     | Kontrollziel                                                                                                    | mögliche Kontrolle                                                                                                                                                                                                       | bei der Musterbau GmbH                                                                                                                                                                  | Folgen für die Prüfungsplanung                                                                                |
|    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         |                                                         | V/E                                        | B                                   | A                                   | R                                   | P                                   |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                               |
| 1. | Es <b>werden zu viele Großaufträge</b> angenommen; Keine bzw. nicht ausreichende <b>Kapazitäten</b> für die wirtschaftliche und technische, termingerechte Vertragserfüllung. <b>(I.)</b> | Zusage unerfüllbarer Angebotskonditionen (wirtschaftlich, technisch, terminlich)                                                                                        | Vorräte (NWP)                                           | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | Sicherstellen, dass ausreichende Kapazitäten verfügbar sind                                                     | IT-gestützte Auftragsgesamtplanung                                                                                                                                                                                       | Abstimmung mit Geschäftsführung und Baustellenleitern vor Annahme Auftrag bei Großprojekten; Durch isolierte Annahme kleinerer Projekte durch Vertriebsleiter evtl. Kapazitätsprobleme! | Funktionsprüfung IKS                                                                                          |
|    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Forderungen LuL (EWB)                                   | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 | Einhaltung 4-Augenprinzip (Genehmigungsverfahren)                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                               |
|    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Rückstellungen (Drohverlust, Garantie, Vertragsstrafen) | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                               |
| 2. | <b>Genehmigung von Abweichungen</b> von Listenpreisen und anderen Sonderkonditionen? <b>(II.)</b>                                                                                         | Keine, unvollständige, unkorrekte Abbildung von Rabatten, Boni, Nachlässen                                                                                              | Forderungen LuL                                         | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | Vollständige und korrekte Gewährung und Abbildung von Nachlässen                                                | Gewährung nach IT-seitig hinterlegter, genehmigter Rabattliste                                                                                                                                                           | Kunze gewährt eigenständig Sonderkonditionen /Großaufträge durch Ausschreibung fixiert                                                                                                  | Kein Verlass auf IKS möglich → Aussagebezogene Prüfungshandlungen                                             |
|    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                            | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> |                                                                                                                 | ab bestimmter Größenordnung 4-Augenprinzip                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                               |
| 3. | Werden alle relevanten <b>Stammdaten</b> für Forderungsüberwachung hinterlegt (Adresse, Bankverbindung, Zahlungskonditionen)? <b>(II.)</b>                                                | Unkorrekte, unvollständige Anlage/Änderung von Stammdaten (incl. Steuerschlüssel) / fiktive Debitoren                                                                   | Forderungen LuL                                         | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | Korrekte/Vollständige Anlage von Stammdaten /korrekte Änderungen/Keine Anlage für fiktive Debitoren             | Vorliegen Berechtigungskonzepts bzw. des Prozesses der Autorisierung / Regelmäßige Überprüfung der Zugriffsberechtigungen / Systemseitige Stammdatenänderungsprotokollierung mit regelmäßiger Durchsicht und Abzeichnung | keine Kontrolle, kein 4-Augenprinzip                                                                                                                                                    | Kein Verlass auf IKS möglich → Aussagebezogene Prüfungshandlungen                                             |
|    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                            | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                               |
|    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Sonstige Verbindl. (USt)                                | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                               |
| 4. | Gibt es <b>Regelungen zur Bonitätsprüfung</b> von Kunden? <b>(III.)</b>                                                                                                                   | Fehlende Zahlungsfähigkeit des Kunden (Forderungsausfälle/-verluste)                                                                                                    | Forderungen LuL (EWB/PWB)                               | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit zur Vermeidung von Forderungsausfällen/-verlusten                          | Obligatorische Überprüfung der Bonität von Neukunden durch Anfrage z. B. bei creditreform (bereits bei Stammdatenpflege Pflichtfeld)                                                                                     | Kreditlimit in Stammdaten hinterlegt - automatisierte Kontrolle; aber keine individualisierte Bonitätsprüfung                                                                           | Wirksamkeit IKS prüfen ergänzend aussagebezogene Prüfungshandlung hinsichtlich Werthaltigkeit                 |
| 5. | Sicherstellung, dass Kunden nicht über <b>Kreditlimit</b> hinaus beliefert werden? <b>(IV.)</b>                                                                                           | Weitere Belieferung von Kunden, obwohl Kreditlimit überschritten und damit Risiko möglicher Zahlungsunfähigkeit des Kunden gestiegen ist (Forderungsausfälle/-verluste) | Forderungen LuL (EWB/PWB)                               | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | Keine Belieferung von Kunden bei Überschreiten von Kreditlimits zur Vermeidung von Zahlungsausfällen/-verlusten | Systemseitige Auftrags- bzw. Liefer sperren bei Überschreiten des Kreditlimits / Sicherstellung Weiterleitung Infos bei Überschreiten vom Kreditlimit an Verkaufsabteilung/Versand                                       | Keine Neuanlage von Auftrag möglich bei Überschreiten der 10.000 EUR                                                                                                                    | Funktionsprüfung IKS                                                                                          |
| 6. | Ist sichergestellt, dass Warenausgänge nur bei Vorliegen eines entsprechenden Auftrags bzw. Versandpapiers erfolgen ( <b>Abstimmung Auftrag/Lieferschein</b> )? <b>(V.)</b>               | Kein auftragsadäquater Warenausgang (Folge: hoher Reklamationsaufwand, nicht werthaltige Forderung usw.)<br>Fraud/Dolose Handlungen                                     | Forderungen LuL (EWB/PWB)                               | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | Sicherstellung eines auftragsadäquaten Warenausgangs; Vermeidung von Fraud/Dolosen Handlungen                   | Systemseitiger Abgleich Warenausgang (z. B. bei Erstellung Lieferscheinen) mit Auftragsdaten                                                                                                                             | Kein IT-gestützter Abgleich; aber im Regelfall manueller Abgleich von Lieferschein und Auftragsdaten                                                                                    | Funktionsprüfung IKS                                                                                          |
|    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Vorratsvermögen                                         | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 | Manueller Abgleich Lieferschein/Warenausgang mit vorliegenden Auftragsunterlagen                                                                                                                                         | Abstimmung Geschäftsleitung / RW-Leiter mit Auftrag - 4-Augen-Prinzip                                                                                                                   |                                                                                                               |
|    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Rückstellungen (Garantien, u.a.)                        | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 | Warenausgang nur bei Existenz von Lieferscheinen                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                               |
|    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                            | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                               |
| 7. | Ist sichergestellt, dass für jede Leistung oder für jeden Warenausgang auch eine <b>Rechnung</b> erstellt wird? <b>(V.)</b>                                                               | Keine Fakturierung von allen gelieferten Waren bzw. allen erbrachten Dienstleistungen                                                                                   | Forderungen aus LuL                                     | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | Sicherstellen einer zeitnahen und vollständigen Fakturierung aller gelieferten Waren bzw. erbrachten Leistungen | systemseitige Verknüpfung Lieferschein(-erstellung) und Rechnungserstellung                                                                                                                                              | Bei Kleinaufträgen nur manuelle Verknüpfung; Lieferschein muss in Buha gebracht werden                                                                                                  | <b>Für Großaufträge:</b> Funktionsprüfung IKS<br><b>Für Kleinaufträge:</b> Aussagebezogene Prüfungshandlungen |
|    |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         | Umsatzerlöse                                            | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/>            |                                                                                                                 | Manueller Abgleich Lieferscheine und Rechnungen (IT-gestützt)                                                                                                                                                            | Bei Großaufträgen: Sicherstellung aufgrund geringer Anzahl - Abnahmeprotokoll - Abgleich mit Ausschreibung/Angebot                                                                      |                                                                                                               |

Stand: 01.10.2025

|     | Sachverhalt                                                                                                                                                                            | AUFGABE 1                                                                                                                                                     | AUFGABE 2                                               | AUFGABE 3                                  |                                     |                          |                                     |                          | AUFGABE 4                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                          | AUFGABE 5                                                                                                                         | AUFGABE 6                          |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                        | Risiko                                                                                                                                                        | Abschlussposten                                         | betroffene Aussagen in der Rechnungslegung |                                     |                          |                                     |                          | Kontrollziel                                                                                                               | mögliche Kontrolle                                                                                                                                                                                       | bei der Musterbau GmbH                                                                                                            | Folgen für die Prüfungsplanung     |
|     |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                               |                                                         | V/E                                        | B                                   | A                        | R                                   | P                        |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                   |                                    |
| 8.  | Angebotspreis wird pauschal ermittelt/Festpreis (VI.)                                                                                                                                  | Kalkulationsfehler (Drohverluste) werden nicht rechtzeitig erkannt und hochgerechnet                                                                          | Vorräte                                                 | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Sicherstellen, dass ein Überschreiten des Angebotspreises frühzeitig erkannt wird                                          | Regelmäßige Baustellengespräche zwischen Geschäftsführung, Bauleitung incl. Protokoll                                                                                                                    | Detaillierte Baustellenrechnung durch Gründlich – Kostenentwicklung kann nachverfolgt werden/Überschießende Kosten werden erkannt | Funktionsprüfung IKS               |
|     |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                               | Sonstige Rückstellungen (Drohverluste)                  | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                                                                                                                            | Detaillierte Kostenrechnung je Baustelle                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                   |                                    |
| 9.  | Abschlagszahlungen werden zu spät angefordert (Überhang des Leistungswertes über die Anzahlungen wird zu hoch) (VII.)                                                                  | Risiko, dass eine Verzögerung bei der Anforderung von Abschlagszahlungen auf Leistungsstörungen beruhen                                                       | Vorräte (WB)                                            | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Fortlaufende Abstimmung Baufortschritt mit Zahlungsplan lt. Vertrag                                                        | Regelmäßige manuelle Abstimmung mit Baustellenabrechnung und Protokollen                                                                                                                                 | Protokolle über Teilfortschritte werde nicht in das Rechnungswesen gegeben – keine Überprüfung möglich                            | Aussagebezogene Prüfungshandlungen |
|     |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                               | Sonstige Rückstellungen (Drohverluste, Vertragsstrafen) | <input checked="" type="checkbox"/>        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                   |                                    |
| 10. | Werden die Salden der Debitorenkonten regelmäßig hinsichtlich der offenen Posten abgestimmt? Erfolgt evtl. Abstimmung mit dem Kunden bzw. werden etwaige Unklarheiten geklärt? (VIII.) | Alte/ungeklärte Forderungen mit Risiko eines möglichen Forderungsausfalles (nicht werthaltige Forderungen z. B. wegen fehlender Zahlungsfähigkeit des Kunden) | Forderungen aus LuL (EWB/PWB)                           | <input type="checkbox"/>                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Vermeidung von ungeklärten/alten Forderungsbeständen und damit Risiko der fehlenden Werthaltigkeit bzw. Forderungsausfalls | Regelmäßige Auswertung von Altersstrukturlisten von Debitoren / periodische Durchführung von Saldenbestätigungsaktionen/regelmäßiges Reporting an GF über überfällige Forderungs- bzw. Debitorenbestände | unerfahrene Buchhalterin / keinen Überblick mehr über Debitoren                                                                   | Aussagebezogene Prüfungshandlungen |

LEGENDE (Spalte „Aufgabe 3“)

|     |                            |
|-----|----------------------------|
| V/E | Vollständigkeit / Existenz |
| B   | Bewertung                  |
| A   | Ausweis                    |
| R   | Rechnerische Richtigkeit   |
| P   | Abgrenzung                 |

|                                  |                       |                           |                          |                                   |  |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--|
| WP/vBP-Praxis:                   |                       |                           |                          | Index/Ablageort:                  |  |
| Prüfung:<br><br><b>JA und LB</b> | Stichtag:             | Hr. Prüfer:               | ggf. Hr. Prüfungsleiter: | ggf. Hr. Verantwortlicher WP/vBP: |  |
|                                  |                       | Datum:                    | Datum:                   | Datum:                            |  |
| Mandant (Name):                  | ggf. Mandantennummer: | <b>Sachanlagevermögen</b> |                          |                                   |  |

## Checkliste – Regelprüfungshandlungen

Bearbeitung  
beendet? ☐

| Nr.       | Fragen                                                                                                                                                                                     | Prüfer: <input type="text"/> | entf. | ja | nein | Weitergehende<br>Antworten /<br>Bemerkungen |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------|----|------|---------------------------------------------|
| <b>1.</b> | <b>Prüfung des Nachweises</b>                                                                                                                                                              |                              |       |    |      |                                             |
| 1.1       | Wird der Bilanzwert durch die <b>Sachkonten</b> belegt?                                                                                                                                    |                              |       |    |      |                                             |
| 1.2       | Stimmt der Wert der <b>Anlagekartei</b> mit dem Bilanzwert überein?                                                                                                                        |                              |       |    |      |                                             |
| 1.3       | Wurde durch Einsichtnahme in die Vertragsunterlagen geprüft, ob der Rechtserwerb der <b>Zugänge</b> im Berichtsjahr erfolgte und damit die Aktivierung im Berichtsjahr korrekt ist?        |                              |       |    |      |                                             |
| <b>2.</b> | <b>Prüfung der Bewertung</b>                                                                                                                                                               |                              |       |    |      |                                             |
| 2.1       | Basieren die Anschaffungskosten bei <b>Veräußerungen</b> zwischen <b>verbundenen Unternehmen</b> auf angemessenen Verkaufspreisen?                                                         |                              |       |    |      |                                             |
| 2.2       | Sind die Anschaffungskosten bei <b>Fremdwährungszahlung</b> mit dem zutreffenden Umrechnungskurs ermittelt worden?                                                                         |                              |       |    |      |                                             |
| 2.3       | Wird bei <b>Kauf auf Rentenbasis</b> der Barwert der künftigen Zahlungen als Anschaffungskosten angesetzt?                                                                                 |                              |       |    |      |                                             |
| 2.4       | Sind die <b>Bemessungsgrundlagen</b> und die Nutzungsdauer für die Ermittlung der Abschreibung korrekt?                                                                                    |                              |       |    |      |                                             |
| 2.5       | Wurden bei der Ermittlung der Herstellungskosten eines selbst-geschaffenen immateriellen Vermögensgegenstands die Vorgaben des § 255 Abs. 2a HGB beachtet?                                 |                              |       |    |      |                                             |
| 2.6       | Wurde darauf geachtet, dass für <b>nach dem 31.12.20xx aktivierte bzw. erworbene immaterielle Vermögensgegenstände</b> , deren Nutzungsdauer nicht verlässlich geschätzt werden kann, gem. |                              |       |    |      |                                             |

Stand: 01.10.2025

| Nr.       | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                             | Prüfer: <input type="text"/> | entf. | ja | nein | Weitergehende<br>Antworten /<br>Bemerkungen |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------|----|------|---------------------------------------------|
|           | § 253 Abs. 3 HGB eine typisierte Nutzungsdauer von 10 Jahren zugrunde zu legen ist?                                                                                                                                                                                |                              |       |    |      |                                             |
| <b>3.</b> | <b>Prüfung des Ausweises</b>                                                                                                                                                                                                                                       |                              |       |    |      |                                             |
| 3.1       | Wurden die <b>Abschreibungen</b> und <b>Zuschreibungen</b> mit den in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesenen Werten abgestimmt?                                                                                                                             |                              |       |    |      |                                             |
| 3.2       | Ist geplant, dass die angeschafften Vermögensgegenstände dem Betrieb auf Dauer dienen sollen?                                                                                                                                                                      |                              |       |    |      |                                             |
| <b>4.</b> | <b>Prüfungsfeststellung</b>                                                                                                                                                                                                                                        |                              |       |    |      |                                             |
| 4.1       | Gelangten Sie als Prüfer dieses Bilanzpostens zur Feststellung, dass sich aus den vorgenannten Prüfungshandlungen <b>keine wesentlichen Beanstandungen</b> ergaben und insoweit <b>Übereinstimmung</b> mit den <b>handelsrechtlichen Vorschriften</b> gegeben ist? |                              |       |    |      |                                             |

|                                  |                       |                           |                          |                                   |  |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--|
| WP/vBP-Praxis:                   |                       |                           |                          | Index/Ablageort:                  |  |
| Prüfung:<br><br><b>JA und LB</b> | Stichtag:             | Hr. Prüfer:               | ggf. Hr. Prüfungsleiter: | ggf. Hr. Verantwortlicher WP/vBP: |  |
|                                  |                       | Datum:                    | Datum:                   | Datum:                            |  |
| Mandant (Name):                  | ggf. Mandantennummer: | <b>Sachanlagevermögen</b> |                          |                                   |  |

## Checkliste – Schwerpunkt Bilanzierungsprüfungen

Bearbeitung  
beendet? ☐

| Nr. | Fragen | Prüfer: <input type="text"/> | entf. | ja | nein | Weitergehende<br>Antworten /<br>Bemerkungen |
|-----|--------|------------------------------|-------|----|------|---------------------------------------------|
|-----|--------|------------------------------|-------|----|------|---------------------------------------------|

|     |                                                                                                                                                                                |  |  |  |                  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|------------------|
| 1.  | <b>Prüfung des Nachweises</b>                                                                                                                                                  |  |  |  |                  |
|     | Le e r f e l d                                                                                                                                                                 |  |  |  |                  |
| 2.  | <b>Prüfung der Bewertung</b>                                                                                                                                                   |  |  |  |                  |
| 2.1 | Wurden erhaltene <b>Investitionszulagen</b> und <b>-zuschüsse</b> im Jahresabschluss richtig berücksichtigt?                                                                   |  |  |  |                  |
| 2.2 | Wurde der <b>Anlagespiegel</b> und die <b>Anlagenkartei</b> mit den Konten der Finanzbuchhaltung abgestimmt und rechnerisch überprüft?                                         |  |  |  |                  |
| 2.3 | Wurden selbst geschaffene Vermögensgegenstände des Anlagevermögens als Aktivposten in die Bilanz aufgenommen?                                                                  |  |  |  | § 248 Abs. 2 HGB |
| 2.4 | Wurde beachtet, dass selbst geschaffene Marken, Drucktitel, Verlagsrechte, Kundenlisten oder vergleichbare Posten nicht in die Bilanz mit aufgenommen werden dürfen?           |  |  |  | § 248 Abs. 2 HGB |
| 2.5 | Wurde ein entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert nach den Vorschriften des HGB angesetzt?                                                                           |  |  |  | § 246 Abs. 1 HGB |
| 3.  | <b>Prüfung der Bewertung</b>                                                                                                                                                   |  |  |  |                  |
| 3.1 | Wurden <b>Anschaffungsnebenkosten</b> korrekt behandelt?                                                                                                                       |  |  |  |                  |
| 3.2 | Werden die immateriellen Vermögensgegenstände nach zulässigen <b>Abschreibungsmethoden</b> abgeschrieben?                                                                      |  |  |  |                  |
| 3.3 | Werden alle aktivierten immateriellen Vermögensgegenstände noch genutzt?                                                                                                       |  |  |  |                  |
| 3.4 | Wurden <b>Zuschreibungen</b> vorgenommen, sofern die Gründe für früher vorgenommene Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert am Abschlussstichtag entfallen sind? |  |  |  |                  |

Stand: 01.10.2025

| Nr.       | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                                         | Prüfer: <input type="text"/> | entf. | ja | nein | Weitergehende<br>Antworten /<br>Bemerkungen |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------|----|------|---------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b>Prüfung der Bewertung; Forts.</b>                                                                                                                                                                                                                                           |                              |       |    |      |                                             |
| 3.5       | Wurden im Fall einer notwendigen <b>Zuschreibung</b> die zulässigen Höchstgrenzen (Zeitwert bzw. maximal Anschaffungs- und Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen) beachtet?                                                                               |                              |       |    |      |                                             |
| 3.6       | Wurde der Zeitwert der immateriellen Vermögensgegenstände im Fall der <b>Einbringung</b> korrekt ermittelt?                                                                                                                                                                    |                              |       |    |      |                                             |
| 3.7       | Wurde beachtet, dass keine Forschungskosten aktiviert werden dürfen?                                                                                                                                                                                                           |                              |       |    |      | § 255 Abs. 2a HGB                           |
| 3.8       | Wurden Entwicklungskosten aktiviert?                                                                                                                                                                                                                                           |                              |       |    |      | § 255 Abs. 2a HGB                           |
| 3.9       | Können die internen und die aktivierungsfähigen Forschungs- und Entwicklungskosten verlässlich voneinander unterschieden werden?                                                                                                                                               |                              |       |    |      | § 255 Abs. 2a HGB                           |
| 3.10      | Wurde beachtet, dass der niedrigere Wertansatz eines entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwertes beizubehalten ist?                                                                                                                                                    |                              |       |    |      | § 253 Abs. 5 S. 2 HGB                       |
| 3.11      | Wurde beachtet, dass bei voraussichtlich dauernder Wertminderung eine außerplanmäßige Abschreibung vorzunehmen ist?                                                                                                                                                            |                              |       |    |      | § 253 Abs. 3 HGB                            |
| 3.12      | Wurde darauf geachtet, dass für <b>nach dem 31.12.2015 aktivierte bzw. erworbene immaterielle Vermögensgegenstände</b> , deren Nutzungsdauer nicht verlässlich geschätzt werden kann, gem. § 253 Abs. 3 HGB eine typisierte Nutzungsdauer von 10 Jahren zugrunde zu legen ist? |                              |       |    |      | § 253 Abs. 3 HGB                            |
| <b>4.</b> | <b>Prüfung des Ausweises</b>                                                                                                                                                                                                                                                   |                              |       |    |      |                                             |
| 4.1       | Wird ein <b>Anlagespiegel</b> entsprechend den gesetzlichen Vorschriften (10-spaltig) erstellt?                                                                                                                                                                                |                              |       |    |      |                                             |
| 4.2       | Werden die <b>Abschreibungen</b> des Berichtsjahres gesondert im Anlagespiegel ausgewiesen?                                                                                                                                                                                    |                              |       |    |      |                                             |
| 4.3       | Werden die <b>Abschreibungen</b> in der Gewinn- und Verlustrechnung korrekt ausgewiesen?                                                                                                                                                                                       |                              |       |    |      |                                             |
| 4.4       | Werden die <b>Zuschreibungen</b> unter den sonstigen betrieblichen Erträgen ausgewiesen?                                                                                                                                                                                       |                              |       |    |      |                                             |
| 4.5       | Wurden die <b>Umgliederungen</b> in das Umlaufvermögen oder vom Umlaufvermögen als Abgänge bzw. Zugänge im Anlagespiegel ausgewiesen?                                                                                                                                          |                              |       |    |      |                                             |

| Nr.       | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                             | Prüfer: <input type="text"/> | entf. | ja | nein | Weitergehende<br>Antworten /<br>Bemerkungen |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------|----|------|---------------------------------------------|
| 4.6       | Wurde die Ausschüttungssperre gem. § 268 Abs. 8 HGB in Bezug auf die Aktivierung selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens beachtet?                                                                                              |                              |       |    |      | § 268 Abs. 8 HGB                            |
| 4.7       | Wurde der Gesamtbetrag der Forschungs- und Entwicklungskosten des GJ sowie der davon auf selbst geschaffene immateriellen VGG des Anlagevermögens entfallende Betrag im Anhang, aufgegliedert nach Forschungs- und Entwicklungskosten, angegeben?                  |                              |       |    |      | § 285 Nr. 22 HGB                            |
| 4.8       | Wurde der Gesamtbetrag der Beträge nach § 268 (8) HGB, aufgegliedert mit dem Betrag Aktivierung selbst geschaffener immaterieller VGG des Anlagevermögens angegeben?                                                                                               |                              |       |    |      | § 285 Nr. 28 HGB                            |
| 4.9       | Wurden die Gründe, welche die Annahme einer Nutzungsdauer eines entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwertes von mehr als fünf Jahren rechtfertigen, im Anhang angegeben?                                                                                   |                              |       |    |      | § 285 Nr. 13 HGB                            |
| <b>5.</b> | <b>Prüfungsfeststellung</b>                                                                                                                                                                                                                                        |                              |       |    |      |                                             |
| 5.1       | Gelangten Sie als Prüfer dieses Bilanzpostens zur Feststellung, dass sich aus den vorgenannten Prüfungshandlungen <b>keine wesentlichen Beanstandungen</b> ergaben und insoweit <b>Übereinstimmung</b> mit den <b>handelsrechtlichen Vorschriften</b> gegeben ist? |                              |       |    |      |                                             |

ENTWICKLUNG DES ANLAGEVERMÖGENS  
DER MUSTER GMBH, STUTTGART

| Posten des Anlagevermögens                                                                                           |                                  |                  |                    |                |                           |               |                   |                |                 |                 |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|--------------------|----------------|---------------------------|---------------|-------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                                      | Anschaffungs-/Herstellungskosten |                  |                    |                | Kumulierte Abschreibungen |               |                   |                | Buchwerte       |                 |                 |
|                                                                                                                      | 1.1.02<br>EUR                    | Zugänge*1<br>EUR | Umbuchungen<br>EUR | Abgänge<br>EUR | 31.12.02<br>EUR           | 1.1.02<br>EUR | Zugänge *2<br>EUR | Abgänge<br>EUR | 31.12.02<br>EUR | 31.12.02<br>EUR | 31.12.01<br>EUR |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                 |                                  |                  |                    |                |                           |               |                   |                |                 |                 |                 |
| 1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 917.528,26                       | 216.459,66       | 0,00               | 0,00           | 1.133.987,92              | 795.686,96    | 63.012,96         | 0,00           | 858.699,92      | 275.288,00      | 121.841,30      |
| 2. Geschäfts- oder Firmenwert                                                                                        | 0,00                             | 0,00             | 0,00               | 0,00           | 0,00                      | 0,00          | 0,00              | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 3. Geleistete Anzahlungen                                                                                            | 0,00                             | 0,00             | 0,00               | 0,00           | 0,00                      | 0,00          | 0,00              | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
|                                                                                                                      | 917.528,26                       | 216.459,66       | 0,00               | 0,00           | 1.133.987,92              | 795.686,96    | 63.012,96         | 0,00           | 858.699,92      | 275.288,00      | 121.841,30      |
| II. Sachanlagen                                                                                                      |                                  |                  |                    |                |                           |               |                   |                |                 |                 |                 |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken              | 14.286.378,54                    | 128.161,00       | 0,00               | 10.379,01      | 14.404.160,53             | 9.773.600,54  | 274.674,44        | 4.540,45       | 10.043.734,53   | 4.360.426,00    | 4.512.778,00    |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen                                                                                  | 10.308.030,55                    | 1.183.396,14     | 0,00               | 463.710,63     | 11.027.716,06             | 9.056.555,55  | 431.352,13        | 461.857,62     | 9.026.050,06    | 2.001.666,00    | 1.251.475,00    |
| 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                | 12.352.935,75                    | 1.729.218,29     | 6.250,00           | 787.067,78     | 13.301.336,26             | 11.052.113,83 | 800.231,72        | 778.158,38     | 11.074.187,17   | 2.227.149,09    | 1.300.821,92    |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                                                         | 6.250,00                         | 169.710,47       | -6.250,00          | 0,00           | 169.710,47                | 0,00          | 0,00              | 0,00           | 0,00            | 169.710,47      | 6.250,00        |
|                                                                                                                      | 36.953.594,84                    | 3.210.485,90     | 0,00               | 1.261.157,42   | 38.902.923,32             | 29.882.269,92 | 1.506.258,29      | 1.244.556,45   | 30.143.971,76   | 8.758.951,56    | 7.071.324,92    |
| III. Finanzanlagen                                                                                                   |                                  |                  |                    |                |                           |               |                   |                |                 |                 |                 |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                | 2.919.186,48                     | 0,00             | 0,00               | 0,00           | 2.919.186,48              | 1.592.700,03  | 0,00              | 0,00           | 1.592.700,03    | 1.326.486,45    | 1.326.486,45    |
| 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen                                                                            | 0,00                             | 0,00             | 0,00               | 0,00           | 0,00                      | 0,00          | 0,00              | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 3. Beteiligungen                                                                                                     | 956.020,94                       | 0,00             | 0,00               | 895.020,94     | 61.000,00                 | 20,94         | 0,00              | 20,94          | 0,00            | 61.000,00       | 956.000,00      |
| 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                         | 0,00                             | 0,00             | 0,00               | 0,00           | 0,00                      | 0,00          | 0,00              | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 5. Wertpapiere des Anlagevermögens                                                                                   | 0,00                             | 0,00             | 0,00               | 0,00           | 0,00                      | 0,00          | 0,00              | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 6. sonstige Ausleihungen                                                                                             | 0,00                             | 0,00             | 0,00               | 0,00           | 0,00                      | 0,00          | 0,00              | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
|                                                                                                                      | 3.875.207,42                     | 0,00             | 0,00               | 895.020,94     | 2.980.186,48              | 1.592.720,97  | 0,00              | 20,94          | 1.592.700,03    | 1.387.486,45    | 2.282.486,45    |
|                                                                                                                      | 41.746.330,52                    | 3.426.945,56     | 0,00               | 2.156.178,36   | 43.017.097,72             | 32.270.677,85 | 1.569.271,25      | 1.244.577,39   | 32.595.371,71   | 10.421.726,01   | 9.475.652,67    |

\*1 Sofern in den Herstellungskosten Fremdkapitalzinsen einbezogen wurden, ist nach § 284 Abs. 3 S. 4 HGB für jeden Posten der aktivierte Betrag der Zinsen anzugeben.

\*2 Sofern im Geschäftsjahr Zuschreibungen erfolgt sind, sind diese gesondert für jeden Posten anzugeben.

Stand: 01.10.2025

|                                  |                      |             |                          |                                   |  |
|----------------------------------|----------------------|-------------|--------------------------|-----------------------------------|--|
| P/vBP-Praxis:                    |                      |             |                          | Index/Ablageort:                  |  |
| <b>AUDFIT®</b>                   |                      |             |                          |                                   |  |
| Prüfung:<br><br><b>JA und LB</b> | Stichtag:            | Hz. Prüfer: | ggf. Hz. Prüfungsleiter: | ggf. Hz. Verantwortlicher WP/vBP: |  |
|                                  |                      | Datum:      | Datum:                   | Datum:                            |  |
| Mandant (Name):                  | ggf. Mandantenummer: |             |                          |                                   |  |

### Forderungen: Checkliste Saldenbestätigung

| Nr. | Fragen | entf. | ja | nein | Weitergehende<br>Antworten/<br>Bemerkungen |
|-----|--------|-------|----|------|--------------------------------------------|
|-----|--------|-------|----|------|--------------------------------------------|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |  |  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| 1.  | Vorbereitung der Saldenbestätigungsaktionen (Stichprobenauswahl)                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |
| 1.1 | Welchen <b>Stichtag</b> für die Bestätigungen haben Sie festgelegt?                                                                                                                                                                                                               |  |  |  |  |
| 1.2 | Bei einem vom Bilanzstichtag <b>abweichenden Bestätigungszeitpunkt</b> : Ist anhand der Buchhaltung und des internen Kontrollsystems eine Fortschreibung der Forderungen zum Bilanzstichtag möglich?                                                                              |  |  |  |  |
| 1.3 | <b>Anzahl</b> und <b>Auswahl</b> der zu bestätigenden Salden: <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Auswahlkriterien</b> für die Stichprobe?</li> <li><b>Stichprobenumfang</b>: in TEUR _____ in % _____</li> <li><b>Grundgesamtheit</b>: in TEUR _____ in % _____</li> </ul> |  |  |  |  |
| 1.4 | Wurden in die Stichprobenauswahl auch ausgeglichene Konten ( <b>Nullsalden</b> ) einbezogen?                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |
| 1.5 | Im begründeten Ausnahmefall (Dokumentationspflicht): Liegen schriftliche <b>Stellungnahmen</b> der zu prüfenden Gesellschaft vor, wenn die <b>Bestätigung</b> einzelner Salden ausdrücklich <b>nicht gewünscht</b> wird?                                                          |  |  |  |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |  |  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| 2.  | Durchführung der Saldenbestätigungsaktion (Versendung, Rücklauf)                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |
| 2.1 | Fand die Versendung der Saldenbestätigungen durch den Prüfer statt, oder hat er die <b>Versendung</b> zumindest <b>beaufsichtigt</b> ? (In von dieser Vorschrift abweichenden begründeten Ausnahmefällen besteht Dokumentationspflicht) |  |  |  |  |
| 2.2 | Sind eventuelle <b>Abweichungen</b> nach Kriterien gruppiert worden (bspw. zeitliche Überschneidungen, Abrechnungsbeleg nicht erhalten / anerkannt)?                                                                                    |  |  |  |  |
| 2.3 | Wurden <b>Zweitenanforderungen</b> veranlasst, wenn innerhalb einer angemessenen Frist kein Rücklauf von dem Geschäftspartner erfolgte?                                                                                                 |  |  |  |  |

| Nr. | Fragen                                                                                                                                                                                                                                           | entf. | ja | nein | Weitergehende<br>Antworten/<br>Bemerkungen |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|------|--------------------------------------------|
| 2.4 | Sind für Sie als Prüfer sämtliche Abweichungen zwischen Personenkonto und Saldenbestätigung aus einer schriftlich dokumentierten <b>Überleitungsrechnung</b> des Mandanten <b>erklärbar</b> ?                                                    |       |    |      |                                            |
| 2.5 | Haben Sie die <b>Überleitungsrechnungen</b> des Mandanten auf ihre rechnerische <b>Richtigkeit</b> hin überprüft?                                                                                                                                |       |    |      |                                            |
| 2.6 | Bei <b>zeitlich voneinander abweichendem Bestätigungszeitpunkt und Bilanzstichtag</b> :<br><ul style="list-style-type: none"> <li>Liegt eine ordnungsgemäße nachprüfbare <b>wertmäßige Fortschreibung</b> bis zum Bilanzstichtag vor?</li> </ul> |       |    |      |                                            |
| 3.  | Ergebnis der Bestätigungsaktion                                                                                                                                                                                                                  |       |    |      |                                            |
|     | Die <b>Auswertung</b> der Saldenbestätigungsaktion erfolgt im Rahmen der Bearbeitung der Arbeitspapiere im <b>Fach IIIa. 16.1.</b>                                                                                                               |       |    |      |                                            |

### Saldenbestätigung zum

Sehr geehrte Damen und Herren,

wir bitten Sie, für Zwecke der Prüfung unseres Jahresabschlusses unmittelbar unserem Abschlussprüfer

Lösle GmbH  
WPG  
Lichtentaler Straße 92  
76530 Baden-Baden

den Stand Ihres Kontos in Höhe von

EUR

zum 31. Dezember 200X zu unseren Gunsten zu bestätigen. Dieses Schreiben ist keine Zahlungsaufforderung oder Mahnung und stellt auch kein Schuldanerkenntnis dar, sondern dient lediglich Abstimmungszwecken. Ein Kontoauszug ist beigelegt.

Bitte beachten Sie den angegebenen Stichtag. Rechnungen von uns und Zahlungen an uns, die nach dem 31. Dezember 20XX liegen, sind nicht zu berücksichtigen.

Antworten Sie bitte auch dann, wenn der o. g. Saldo sich in Übereinstimmung mit Ihren Unterlagen befindet. Falls Abweichungen bestehen, bitten wir um Angabe weiterer Einzelheiten.

Ein frankierter Rückumschlag ist beigelegt.

Mit freundlichen Grüßen

Stand: 01.10.2025

**Rückantwort**

(NICHT ABTRENNEN!)

Firma / Stempel:

(Auftraggeber / Auftragnehmer  
des bestätigenden Unternehmens)

Der Saldo ist

☐ richtig☐ nicht richtig und wie folgt zu ändern: \_\_\_\_\_

Firma:

(Aussteller der Bestätigung)

\_\_\_\_\_  
Unterschrift(en)\_\_\_\_\_  
Datum

Stand: 01.10.2025

### Erinnerung Saldenbestätigung zum

Sehr geehrte Damen und Herren,

sicherlich haben Sie übersehen, dass unsere Anfrage vom ..... zur Saldenbestätigung zum ..... in Ihrem Haus bislang unbearbeitet geblieben ist.

Da unsere Forderung gegenüber Ihrer Gesellschaft zum 31. Dezember 200X nicht unbeachtlich war, möchten wir Sie nunmehr nochmals freundlichst bitten, den Stand Ihres Kontos in Höhe von

EUR

zum 31. Dezember 200X zu unseren Gunsten zu bestätigen.

Bitte senden Sie dieses Bestätigungsschreiben für Zwecke der Jahresabschlussprüfung unmittelbar an unseren Abschlussprüfer

Lösle GmbH  
WPG  
Lichtentaler Straße 92  
76530 Baden-Baden

Dieses Schreiben ist keine Zahlungsaufforderung oder Mahnung und stellt auch kein Schuldanerkennnis dar, sondern dient lediglich Abstimmungszwecken. Ein Kontoauszug ist beigelegt.

Bitte beachten Sie den angegebenen Stichtag. Rechnungen von uns und Zahlungen an uns, die nach dem 31. Dezember 20XX liegen, sind nicht zu berücksichtigen.

Antworten Sie bitte auch dann, wenn der o. g. Saldo sich in Übereinstimmung mit Ihren Unterlagen befindet. Falls Abweichungen bestehen, bitten wir um Angabe weiterer Einzelheiten.

Ein frankierter Rückumschlag ist beigelegt.

Mit freundlichen Grüßen

Stand: 01.10.2025

**Rückantwort**

(NICHT ABTRENNEN!)

Der Saldo ist

☐ richtig☐ nicht richtig und wie folgt zu ändern: \_\_\_\_\_

Firma:

\_\_\_\_\_  
Unterschrift(en)\_\_\_\_\_  
Datum

## Forderungen: Debitor Saldenbestätigung 2 (Erhaltene Anzahlungen)

#PH0037

### Saldenbestätigung zum

Sehr geehrte Damen und Herren,

wir bitten Sie, für Zwecke der Prüfung unseres Jahresabschlusses unserem Abschlussprüfer

Lösle GmbH  
WPG  
Lichtentaler Straße 92  
76530 Baden-Baden

auf dem beigefügten Formular den Betrag der von Ihnen erhaltenen Anzahlungen zu bestätigen.

Bitte verwenden Sie den adressierten Freiumschlag.

Wir danken Ihnen für Ihre Unterstützung.

Mit freundlichen Grüßen

Stand: 01.10.2025

## I. Präambel

Die Geschäftsleitung der ABC GmbH hat uns beauftragt, einen kurzen Regelkatalog zu entwerfen, aus dem eine sachgerechte Bewertung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zu entnehmen ist.

## II. Bewertungsrichtlinie

### 1. Noch nicht fällige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, die zum Bilanzstichtag ausgewiesen werden und noch nicht fällig sind, werden mit ihrem Nennbetrag, nach Berücksichtigung der Pauschalwertberichtigung, ausgewiesen.

### 2. Wertüberichtigende Forderungen

Forderungen, deren Fälligkeitsdatum überschritten sind, sind im Jahresabschluss einzelwertüberichtigend. Dies sollte nach folgenden Regeln erfolgen:

- a) Bemessungsgrundlage der Wertberichtigung ist die Forderung, soweit sie nicht durch einen Kreditversicherer abgedeckt ist.
- b) Vorabprüfung von bewertungserheblichen Ausnahmetatbeständen:
  - Insolvenzantrag für Schuldner wurde bereits gestellt → Abwertung um 80 % auf 20 %
  - Insolvenz mangels Masse abgelehnt → Abwertung um 100 % auf 0 %
  - Bescheid über unfruchtbare Pfändung bzw. erfolglose Geltendmachung des Gläubigertitels erhalten → Abwertung um 100 % auf 0 %
- c) Regelbewertung für übrige fällige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Falls keiner der o. a. Sondertatbestände vorliegen sollte, erfolgt die Bewertung nach den folgenden Stufen. Der Bewertungsabschlag richtet sich nach dem Zeitraum zwischen Entstehung der Forderung einerseits und Zeitpunkt der Erstellung andererseits (nicht Bilanzstichtag), wie dies in der nachfolgenden Tabelle dargestellt ist.

- Keine Bewegung in den letzten 12 Monaten: Abwertung um 20 % auf 80 %
- Keine Bewegung in den letzten 24 Monaten: Abwertung um 50 % auf 50 %
- Keine Bewegung in den letzten 36 Monaten: Abwertung um 75 % auf 25 %
- Keine Bewegung in den letzten 48 Monaten: Abwertung um 100 % auf 0 %

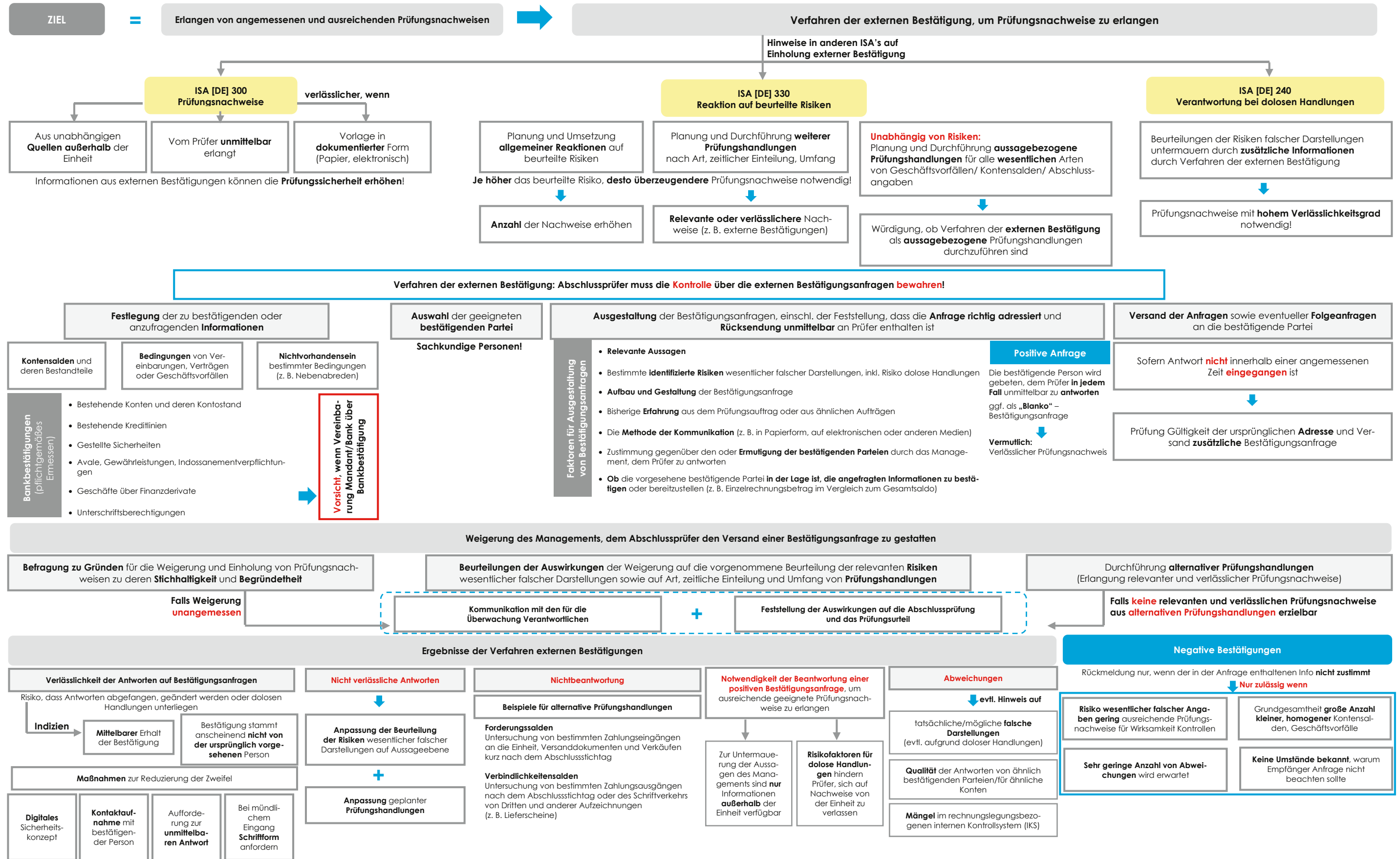
Wir weisen darauf hin, dass es sich bei den oben dargestellten Abwertungsstufen um Richtwerte handeln sollte, so dass entsprechend der Beurteilung des Einzelfalls auch Abwertungen zwischen den Stufen vorgenommen werden können.

---

Ort, Datum

Stand: 01.10.2025

# Short-View – ISA [DE] 505 „Externe Bestätigungen“



Stand: 01.10.2025

## Praxisfall 1: Mietvorauszahlung Fertigungshalle

### Sachverhalt:

Die Musterbau GmbH hat im laufenden Geschäftsjahr einen neuen Mietvertrag für eine zusätzliche Fertigungshalle für die Betonfertigteile abgeschlossen.

Der Mietvertrag läuft ab dem 01.04.01 und die GmbH zahlt 12 Monate im Voraus.

Die Monatsmiete beträgt 20.000 €.

Gebucht wurde die Zahlungen vorerst komplett auf das Mietaufwandskonto. Rechnungswesenleiter Gründlich wusste aber, dass die Mietaufwendungen für das kommende Jahr abzugrenzen sind.

Deshalb stornierte er die entsprechenden Aufwendungen und buchte eine Sonstige Forderung ein.

Schließlich hat er eine Forderung gegen den Vermieter auf Überlassung der Räumlichkeiten

### Fragestellung

Sind die Beurteilungen zutreffend?

Bitte überprüfen Sie, ob es etwas zu ändern gibt?

Stand: 01.10.2025

## Praxisfall 2: Mieteinnahmen für Schalungsmaterial

### Sachverhalt:

Die Musterbau GmbH hat einem befreundeten Bauunternehmen Strahl in einer Notlage ausgeholfen und diesem Schalungsmaterial über einen längeren Zeitraum überlassen.

Geschäftsführer Liebig hat mit Stahl vereinbart, dass er die monatliche Miete für das Schalungsmaterial immer für 4 Monate überweist, und zwar jeweils im vierten (nachschießig).

Die monatliche Miete (30.000 €) wird pünktlich überwiesen und geht für die Monate November und Dezember 01 im Februar 02 ein.

Buchhalter Gründlich verbucht die Mieteinnahmen in 02 mit Zahlungseingang.

### Fragestellung

Sind die Beurteilungen zutreffend?

Bitte überprüfen Sie, ob es etwas zu ändern gibt?

Stand: 01.10.2025

## Praxisfall 3: Bonuszahlung nach Bilanzstichtag

### Sachverhalt:

Geschäftsführer Liebig hat mit seinem Baustoffhändler einen guten Vertrag abgeschlossen:

Wenn er vom Baustoffhändler mindestens eine Abnahmemenge von 500.000 € im Jahr erreicht, erhält die Musterbau GmbH einen jährlichen Bonus in Höhe von 5 % des abgenommenen Netto-Warenwertes.

Da die endgültige Abnahmemenge immer erst Anfang März des Folgejahres feststeht, wird der Bonus auch dann erst berechnet.

Laut Vereinbarung steht der Musterbau GmbH der Bonus jeweils zum 31.12. zu.

Ein Blick ins Kreditorenkonto zeigt Liebig, dass er für 01 den Mindestumsatz locker geschafft hat. Vielmehr liegt sein Umsatz bei 600.000 €.

Liebig freut sich, dass er im kommenden Jahr einen guten Ertrag verbuchen kann.

Aufgrund der Bonusabrechnung in 02 findet dieser Vorgang keinen Eingang in den Abschluss 01.

### Fragestellung

Sind die Beurteilungen zutreffend?

Bitte überprüfen Sie, ob es etwas zu ändern gibt?

Stand: 01.10.2025

## Lösungshinweise zu Praxisfall 1: Mietvorauszahlung Fertigungshalle

### Sachverhalt:

Die Musterbau GmbH hat im laufenden Geschäftsjahr einen neuen Mietvertrag für eine zusätzliche Fertigungshalle für die Betonfertigteile abgeschlossen.

Der Mietvertrag läuft ab dem 01.04.01 und die GmbH zahlt 12 Monate im Voraus.

Die Monatsmiete beträgt 20.000 €.

Gebucht wurde die Zahlungen vorerst komplett auf das Mietaufwandskonto. Rechnungswesenleiter Gründlich wusste aber, dass die Mietaufwendungen für das kommende Jahr abzugrenzen sind.

Deshalb stornierte er die entsprechenden Aufwendungen und buchte eine Sonstige Forderung ein.

Schließlich hat er eine Forderung gegen den Vermieter auf Überlassung der Räumlichkeiten

### Fragestellung

Sind die Beurteilungen zutreffend?

Bitte überprüfen Sie, ob es etwas zu ändern gibt?

### Lösungshinweis

Miete 01.01.02 - 31.03.02 = 3 x 20.000 € = 60.000 €

Abgrenzung ist korrekt, d. h. Mietaufwendungen sind richtig in der GuV enthalten.

Aber der Ausweis ist fehlerhaft:

- Bei einer sonstigen Forderung sind mehrere Voraussetzungen notwendig: Die Zahlung muss aufgrund eines Vertrages oder gesetzlichen Bestimmung vorliegen. Die Musterbau GmbH ist aufgrund des abgeschlossenen Mietvertrages verpflichtet, die Miete für 12 Monate vor auszuzahlen.
- Die Musterbau GmbH müsste eine Zahlung für eine selbst erbrachte Leistung erhalten. Dies ist hier nicht der Fall. Vielmehr zahlt die Musterbau

GmbH für eine eingekaufte Leistung (Überlassung der Halle). Damit liegt ein transitorischer Posten vor und die Mietzahlungen für das Jahr 02 sind unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen.

**Ausweisfehler:** Umgliederung notwendig von Sonstige Forderungen zu aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 60.000 €.

**Umbuchung:** ARAP an Sonstige Vermögensgegenstände 60.000 €.

### Sachverhalt:

Die Musterbau GmbH hat einem befreundeten Bauunternehmen Strahl in einer Notlage ausgeholfen und diesem Schalungsmaterial über einen längeren Zeitraum überlassen.

Geschäftsführer Liebig hat mit Stahl vereinbart, dass er die monatliche Miete für das Schalungsmaterial immer für 4 Monate überweist, und zwar jeweils im vierten (nachschießig).

Die monatliche Miete (30.000 €) wird pünktlich überwiesen und geht für die Monate November und Dezember 01 im Februar 02 ein.

Buchhalter Gründlich verbucht die Mieteinnahmen in 02 mit Zahlungseingang.

### Fragestellung

Sind die Beurteilungen zutreffend?

Bitte überprüfen Sie, ob es etwas zu ändern gibt?

### Lösungshinweis

Die Verbuchung der gesamten 4-Monatsmieten als Ertrag in 02 ist nicht korrekt. Die November- und Dezembermiete von 2 x 30.000 € gehören wirtschaftlich in das Jahr 01 und sind dort als Forderung gegen die Bauunternehmung Strahl auszuweisen.

Notwendige Umbuchung:

Zum 31.12.01: Forderungen LuL an Mieteinnahmen 60.000 €.

## Lösungshinweise zu Praxisfall 3: Bonuszahlung nach Bilanzstichtag

#PH0046

### Sachverhalt:

Geschäftsführer Liebig hat mit seinem Baustoffhändler einen guten Vertrag abgeschlossen:

Wenn er vom Baustoffhändler mindestens eine Abnahmemenge von 500.000 € im Jahr erreicht, erhält die Musterbau GmbH einen jährlichen Bonus in Höhe von 5 % des abgenommenen Netto-Warenwertes.

Da die endgültige Abnahmemenge immer erst Anfang März des Folgejahres feststeht, wird der Bonus auch dann erst berechnet.

Laut Vereinbarung steht der Musterbau GmbH der Bonus jeweils zum 31.12. zu.

Ein Blick ins Kreditorenkonto zeigt Liebig, dass er für 01 den Mindestumsatz locker geschafft hat. Vielmehr liegt sein Umsatz bei 600.000 €.

Liebig freut sich, dass er im kommenden Jahr einen guten Ertrag verbuchen kann.

Aufgrund der Bonusabrechnung in 02 findet dieser Vorgang keinen Eingang in den Abschluss 01.

### Fragestellung

Sind die Beurteilungen zutreffend?

Bitte überprüfen Sie, ob es etwas zu ändern gibt?

### Lösungshinweis

Da für Liebig schon sicher feststeht, dass er die vertraglichen Mindestanforderungen für die Erzielung des Bonus erreicht hat, gehört der Ertrag wirtschaftlich in das Jahr 01. Er muss diesen in Höhe von  $600.000 \text{ €} \times 5 \% = 30.000 \text{ €}$  als sonstige Forderung verbuchen.

Notwendig Umbuchung:

Sonstige Vermögensgegenstände an Sonstige betriebliche Erträge 30.000 €.

Stand: 01.10.2025

|                                  |                       |                                                  |                          |                                   |  |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--|
| WP/vBP-Praxis:                   |                       |                                                  |                          | Index/Ablageort:                  |  |
| Prüfung:<br><br><b>JA und LB</b> | Stichtag:             | Hr. Prüfer:                                      | ggf. Hr. Prüfungsleiter: | ggf. Hr. Verantwortlicher WP/vBP: |  |
|                                  |                       | Datum:                                           | Datum:                   | Datum:                            |  |
| Mandant (Name):                  | ggf. Mandantennummer: | Prüffeld:<br><b>Kreditoren Saldenbestätigung</b> |                          |                                   |  |

## Kreditoren – Durchführungsprotokoll – Saldenbestätigungsaktion

Bearbeitung beendet? ☐

| Nr. | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | entf. | Ja | Nein | Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität | Bemerkungen<br><input checked="" type="checkbox"/> Ja, s. letzte Seite |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | <b>Vorbereitung der Saldenbestätigungsaktion (Stichprobenauswahl)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.1 | Welchen <b>Stichtag</b> für die Bestätigungen haben Sie festgelegt (Bilanzstichtag / abweichender Stichtag)?                                                                                                                                                                                                                                                                |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.2 | Sonderfall: Bei einem vom Bilanzstichtag <b>abweichenden Bestätigungszeitpunkt</b> :<br>Kann anhand der Buchhaltung und des internen Kontrollsystems eine <b>Fortschreibung</b> der Forderungen zum Bilanzstichtag vorgenommen werden?                                                                                                                                      |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.3 | <b>Umfang und Auswahl</b> der zu bestätigenden Salden:<br><ul style="list-style-type: none"> <li><b>Beschreibung der Auswahlkriterien</b> für die Stichprobe (bewusste Auswahl oder Stichprobenverfahren)?</li> <li><b>Stichprobenumfang</b>: in TEUR: _____<br/>in %: _____ der Grundgesamtheit</li> <li><b>Grundgesamtheit</b>: in TEUR: _____<br/>in %: _____</li> </ul> |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.4 | Wurden in die Stichprobenauswahl auch ausgeglichene Konten ( <b>Nullsalden</b> ) einbezogen?                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.5 | Sonderfall: Bestätigungsanfrage unerwünscht<br><br>Im begründeten Ausnahmefall (Dokumentationspflicht): Liegen <b>schriftliche Stellungnahmen</b> der zu prüfenden Gesellschaft vor, wenn die <b>Bestätigung</b> einzelner Salden ausdrücklich <b>nicht gewünscht</b> wird?                                                                                                 |       |    |      |                                           |                                                                        |

Stand: 01.10.2025

| Nr. Fragen                                                                                                                                                                                                                                      | entf. | Ja | Nein | Nicht<br>erforderlich<br>wg. Größe,<br>Komplexität | Bemerkungen<br><input checked="" type="checkbox"/> Ja, s. letzte<br>Seite |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>2. Durchführung der Saldenbestätigungsaktion<br/>(Versendung, Rücklauf)</b>                                                                                                                                                                  |       |    |      |                                                    |                                                                           |
| 2.1 Hat der Prüfer die Versendung der Saldenbestätigungen vorgenommen, oder hat er die <b>Versendung</b> zumindest <b>beaufsichtigt</b> ? (In von dieser Vorschrift abweichenden begründeten Ausnahmefällen besteht eine Dokumentationspflicht) |       |    |      |                                                    |                                                                           |
| 2.2 Wurden eventuelle <b>Abweichungen</b> nach Kriterien gruppiert (bspw. zeitliche Überschneidungen, Abrechnungsbeleg nicht erhalten / anerkannt)?                                                                                             |       |    |      |                                                    |                                                                           |
| 2.3 Sind <b>Zweitanzforderungen</b> vorgenommen worden in den Fällen, in denen innerhalb einer angemessenen Frist kein Rücklauf vom Geschäftspartner erfolgt ist?                                                                               |       |    |      |                                                    |                                                                           |
| 2.4 Sind für Sie als Prüfer sämtliche Abweichungen zwischen Personenkonto und Saldenbestätigung aus einer schriftlich dokumentierten <b>Überleitungsrechnung</b> des Mandanten <b>erklärbar</b> ?                                               |       |    |      |                                                    |                                                                           |
| 2.5 Haben Sie die <b>Überleitungsrechnungen</b> des Mandanten auf ihre rechnerische <b>Richtigkeit</b> hin überprüft?                                                                                                                           |       |    |      |                                                    |                                                                           |
| 2.6 Bei <b>zeitlich voneinander abweichendem Bestätigungszeitpunkt</b> und <b>Bilanzstichtag</b> :<br>• Liegt eine ordnungsgemäße nachprüfbare <b>wertmäßige Fortschreibung</b> bis zum Bilanzstichtag vor?                                     |       |    |      |                                                    |                                                                           |
| <b>3. Ergebnis der Bestätigungsaktion</b>                                                                                                                                                                                                       |       |    |      |                                                    |                                                                           |
| Die Auswertung der Saldenbestätigungsaktion ist so zu dokumentieren, dass Sie von einem fremden Dritten nachvollzogen werden kann!                                                                                                              |       |    |      |                                                    |                                                                           |

| Bemerkungen zu ausgewählten Fragen |  |
|------------------------------------|--|
|                                    |  |
|                                    |  |
|                                    |  |

## Kreditor – Anschreiben Saldenbestätigung – geschlossene Methode mit Antwortschreiben

#PH0049

**Saldenbestätigung zum \_\_\_\_\_**

Sehr geehrte Damen und Herren,

wir bitten Sie, für Zwecke der Prüfung unseres Jahresabschlusses unmittelbar unserem Abschlussprüfer

Lösle GmbH  
WPG  
Lichtentaler Straße 92  
76530 Baden-Baden

den Stand des bei Ihnen für uns geführten Kontos von

Euro \_\_\_\_\_

zum \_\_\_\_\_ zu Ihren Gunsten zu bestätigen. Ein Kontoauszug ist beigelegt.

Antworten Sie bitte auch dann, wenn der o. g. Saldo sich in Übereinstimmung mit Ihren Unterlagen befindet. Falls Abweichungen bestehen, bitten wir um Angabe weiterer Einzelheiten.

Ein an unseren Abschlussprüfer adressierter und frankierter Rückumschlag ist beigelegt.

Mit freundlichen Grüßen

Stand: 01.10.2025

8/2 Kreditor – Anschreiben Saldenbestätigung – geschlossene Methode mit Antwortschreiben

Rückantwort

(NICHT ABTRENNEN!)

Firma / Stempel:

(Auftraggeber / Auftragnehmer  
des bestätigenden Unternehmens)

Der Saldo ist

- ☐ richtig
- ☐ nicht richtig und wie folgt zu ändern:

Firma:

(Aussteller der Bestätigung)

Unterschrift(en)

Datum

Stand: 01.10.2025

## Kreditor – Anschreiben Saldenbestätigung – geleistete Anzahlungen – offene Textfassung mit Antwortschreiben

#PH0051

Saldenbestätigung zum \_\_\_\_\_

Sehr geehrte Damen und Herren,

wir bitten Sie, für Zwecke der Prüfung unseres Jahresabschlusses unserem Abschlussprüfer

Lösle GmbH  
WPG  
Lichtentaler Straße 92  
76530 Baden-Baden

auf dem beigefügten Formular den Betrag unserer **geleisteten Anzahlungen** an Sie zu bestätigen.

Bitte verwenden Sie den adressierten Freiumschlag.

Wir danken Ihnen für Ihre Unterstützung.

Mit freundlichen Grüßen

Stand: 01.10.2025

**Saldenbestätigung zum**

Wir bestätigen Ihnen hiermit, dass der Betrag der **geleisteten Anzahlungen**

der Firma .....

an uns in Höhe von

EUR .....

zum Stichtag .....

mit unseren Büchern übereinstimmt und richtig ist, mit folgenden Ausnahmen:

Datum

Firmenstempel und Unterschrift

Stand: 01.10.2025

## Ausgewählte Praxisfälle zum Themenbereich 8: Verbindlichkeiten / Anzahlungen / Sonstige Verbindlichkeiten / Rechnungsabgrenzungsposten

#PH0053

### Sachverhalt:

Das Unternehmen hat in 02 diverse Zahlungen erhalten:

#### 1. Zahlung

Am 15. Dezember 02 ging ein Betrag von EUR 1.200 von einem Untermieter für den Mietzeitraum 1. Dezember 02 bis 31. März 03 ein.

#### 2. Zahlung

Der Kunde Mayer hatte am 1. Oktober 02 eine Maschine für EUR 20.000 plus Umsatzsteuer bestellt.

Die Lieferzeit beträgt drei Monate. Es war vereinbart worden, dass er einen Monat nach Bestellung einen Betrag von EUR 11.900 überweist. Der Kunde hatte pünktlich bezahlt. Die gesamte Zahlung wurde in 02 als Umsatzerlös verbucht.

#### 3. Zahlung

Das Unternehmen hat vom Autohaus Abels am 1. Oktober 02 einen Betrag von EUR 1.000 überwiesen bekommen, weil es dem Autohaus gestattet hat, **fünf Jahre** lang ein großes Hinweisschild auf das Autohaus an seiner Grundstücksumzäunung anzubringen.

### Fragestellung

Prüfen Sie, ob die Buchungen korrekt erfasst wurden oder ob Umbuchungen vorzunehmen sind und notieren Sie ggf. die jeweiligen Buchungssätze.

Stand: 01.10.2025

8/4 Ausgewählte Praxisfälle zum Themenbereich 8: Verbindlichkeiten / Anzahlungen /  
Sonstige Verbindlichkeiten / Rechnungsabgrenzungsposten

## Lösungshinweise zu ausgewählten Praxisfällen zum Themenbereich 8: Verbindlichkeiten / Anzahlungen / Sonstige Verbindlichkeiten / Rechnungsabgrenzungsposten

### Sachverhalt:

Das Unternehmen hat in 02 diverse Zahlungen erhalten:

#### 1. Zahlung

Am 15. Dezember 02 ging ein Betrag von EUR 1.200 von einem Untermieter für den Mietzeitraum 1. Dezember 02 bis 31. März 03 ein.

#### 2. Zahlung

Der Kunde Mayer hatte am 1. Oktober 02 eine Maschine für EUR 20.000 plus Umsatzsteuer bestellt. Die Lieferzeit beträgt drei Monate. Es war vereinbart worden, dass er einen Monat nach Bestellung einen Betrag von EUR 11.900 überweist. Der Kunde hatte pünktlich bezahlt. Die gesamte Zahlung wurde in 2023 als Umsatzerlöse verbucht.

#### 3. Zahlung

Das Unternehmen hat vom Autohaus Abels am 1. Oktober 02 einen Betrag von EUR 1.000 überwiesen bekommen, weil es dem Autohaus gestattet hat, **fünf Jahre** lang ein großes Hinweisschild auf das Autohaus an seiner Grundstücksumzäunung anzubringen.

### Fragestellung

Prüfen Sie, ob die Buchungen korrekt erfasst wurden oder ob Umbuchungen vorzunehmen sind und notieren Sie ggf. die jeweiligen Buchungssätze.

### Lösungshinweise

Es sind folgende Buchung vorzunehmen:

#### 1. Zahlung

Die monatliche Miete beträgt EUR 300. Die Zahlung ist vor dem 31. Dezember 02 eingegangen und betraf auch den Zeitraum 1. Januar 03 bis 31. März 03 mit EUR 900. Damit war dies eine Einnahme im alten Jahr, die einen bestimmten Zeitraum nach dem Abschlussstichtag betrifft. Dieser Betrag ist durch einen passiven Rechnungsabgrenzungsposten abzugrenzen.

Buchung:

|                 | EUR    |        |
|-----------------|--------|--------|
|                 | S      | H      |
| Mietertrag      | 900,00 |        |
| an Passiver RAP |        | 900,00 |

**2. Zahlung**

Die Überweisung des Kunden in Höhe von EUR 11.900 ist eine Anzahlung auf die bestellte Maschine. Die Zahlung durfte nicht erfolgswirksam vereinnahmt werden, sondern war als erhaltene Anzahlung zu verbuchen. Die Umsatzsteuer in Höhe von EUR 1.900 hätte auf dem Umsatzsteuerkonto erfasst werden müssen.

Buchung:

|                       | EUR       |           |
|-----------------------|-----------|-----------|
|                       | S         | H         |
| Umsatzerlöse          | 11.900,00 |           |
| Erhaltene Anzahlungen |           | 10.000,00 |
| Umsatzsteuer          |           | 1.900,00  |

**3. Zahlung**

Soweit die Einnahme Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag ist, ist sie auf die Jahre der Duldung des Hinweisschildes zu verteilen. Die Duldungsdauer beträgt 60 Monate, davon liegen 57 Monate nach dem Bilanzstichtag. Damit sind 95 % der Einnahme durch Bildung eines passiven Abgrenzungspostens abzugrenzen.

Buchung:

|                                | EUR    |        |
|--------------------------------|--------|--------|
|                                | S      | H      |
| Sonstiger betrieblicher Ertrag | 950,00 |        |
| an Passiver RAP                |        | 950,00 |

Stand: 01.10.2025

|          |  |                                                    |       |                    |
|----------|--|----------------------------------------------------|-------|--------------------|
|          |  | <b>AUDFIT®</b>                                     |       | Ablage:            |
|          |  | Prüfung:<br><b>Jahresabschluss und Lagebericht</b> | Jahr: | HZ                 |
| Mandant: |  | Titel:<br><b>Berichtskritik</b>                    |       | User-ID:           |
|          |  |                                                    |       | Anwendung: Pflicht |
|          |  |                                                    |       | Stand:             |
|          |  |                                                    |       | Version:           |
|          |  |                                                    |       | Datum Bearbeitung  |

## Formelle und materielle Berichtskritik

### 1. Eckdaten zum Auftrag

- ☐ Auftrag gem. § 318 HGB (gesetzlich verpflichtend)
- ☐ Auftrag von BaFin beauftragt
- ☐ Auftrag analog § 318 HGB (freiwillige Beauftragung)
- ☐ Anderer Auftrag mit Siegelführung
- ☐ Auftrag ohne Siegel; Beschreibung: \_\_\_\_\_

### 2. Eckdaten zum Auftrags-team

Verantwortlicher Prüfungspartner \_\_\_\_\_

Berichtskritiker \_\_\_\_\_

- ☐ Die Berichtskritik wird von einer nicht wesentlich mit dem Auftrag befassten persönlich und fachlich geeigneten Person durchgeführt (Gebot der Prozessunabhängigkeit).
- ☐ Die Voraussetzungen für ein zulässiges Unterlassen der Berichtskritik liegen vor. Von einer Berichtskritik soll abgesehen werden.

### 3. Teil A: Formelle Berichtskritik

(Durchführung auch durch eine andere Person des Auftrags-teams möglich)

|     |                                                                                                  | ausgeführt               | entfällt                 | Kommentar |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 3.1 | <b>Nachrechnen</b> der Zahlenangaben (Prozentsätze, Addition, Subtraktion, Quer etc. erfolgt)    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 3.2 | <b>Seitenzahlen</b> überprüft?                                                                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 3.3 | <b>Summe</b> Aktiva, Passiva, Erläuterungen mit Bilanz und GuV verglichen?                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 3.4 | Wurde der <b>Berichtsbegleitbogen ordnungsgemäß</b> / vollständig bearbeitet?                    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 3.5 | <b>Rechtschreibung</b> , Zeichensetzung, Grammatik sowie Verständlichkeit des Inhalts überprüft? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 3.6 | Sind <b>Davon-Vermerke</b> (auch Vorjahr) angegeben?                                             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |

|      |                                                                                                                       | ausgeführt               | entfällt                 | Kommentar |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 3.7  | <b>Jahresergebnis</b> Bilanz und GuV verglichen?                                                                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 3.8  | Vorzeichen bei <b>Zwischenergebnissen</b> der GuV richtig?                                                            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 3.9  | <b>Bezeichnungen</b> Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss zutreffend gewählt?                                          | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 3.10 | Übereinstimmung von <b>Inhaltsverzeichnis</b> und Anlagenverzeichnis (Text und Seitenzahlen etc. mit Bericht prüfen)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 3.11 | Sind sämtliche Prüffelddeckblätter " <b>Zusammenfassende Prüfungsfeststellungen</b> " abgelegt?                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |

#### 4. Teil C: Materielle Berichtskritik

(Grundlage für nachfolgende Aufstellung – ohne Anspruch auf Vollständigkeit: Auszüge aus dem IDW PS 450 n.F. (10.2021) sowie Schwerpunkte der WPK-Abschlussdurchsicht 2023)

|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                               | ja                       | nein                     | n/a                      | Kommentar |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| <b>I. PRÜFUNGSauftrag</b>                                               |                                                                                                                                                                                                                               |                          |                          |                          |           |
| 4.1                                                                     | Wurde klargestellt, dass der Prüfungsbericht an das geprüfte Unternehmen gerichtet ist? (Tz. 21)                                                                                                                              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.2                                                                     | Wurde in den Prüfungsberichten die <b>ausdrückliche Bestätigung</b> aufgenommen, wonach der Abschlussprüfer die anzuwendenden <b>Vorschriften zur Unabhängigkeit vollständig beachtet hat</b> ? (§ 321 Abs. 4a HGB) (Tz. 23a) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>II. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN</b>                                |                                                                                                                                                                                                                               |                          |                          |                          |           |
| <b>II.1. Lage des Unternehmens</b>                                      |                                                                                                                                                                                                                               |                          |                          |                          |           |
| <b>Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter</b>     |                                                                                                                                                                                                                               |                          |                          |                          |           |
| 4.3                                                                     | Wurde auf die Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit und auf die Beurteilung der zukünftigen Unternehmensentwicklung eingegangen? (Tz. 28)                                                                         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.4.                                                                    | Wurden <b>Risiken der</b> Gesellschaft ausreichend dargestellt ( <b>Vorwegberichterstattung, Lagebericht</b> )?                                                                                                               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.5                                                                     | Wurde über den Tatbestand der <b>Überschuldung</b> sachgerecht im Prüfungsbericht berichtet?                                                                                                                                  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.6                                                                     | Wurde über eine Durchbrechung des <b>Going-Concern-Grundsatzes</b> ausreichend berichtet?                                                                                                                                     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>Entwicklungsbeeinträchtigende oder bestandsgefährdende Tatsachen</b> |                                                                                                                                                                                                                               |                          |                          |                          |           |
| 4.7                                                                     | Enthält der Prüfungsbericht Angaben zu <b>entwicklungsbeeinträchtigenden</b> oder <b>bestandsgefährdenden</b> Tatsachen?                                                                                                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.8                                                                     | Sind entsprechende Angaben auch im <b>Lagebericht</b> enthalten und <b>stimmen</b> diese mit den Angaben in der Vorwegberichterstattung <b>überein</b> ?                                                                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |

Stand: 01.10.2025

- 4.9 Falls **keine angemessene Darstellung im Lagebericht** bzw. im Jahresabschluss erfolgt ist: Ist eine **Modifizierung des Bestätigungsvermerks** notwendig? (Tz. 38)

☐ ☐ ☐

## II.2. Falsche Darstellungen und sonstige Verstöße

- 4.10 Wurde über (**unbeabsichtigte**) **Unrichtigkeiten** (falsche Darstellungen aufgrund von **Irrtümern**) oder (**beabsichtigte**) **Verstöße** gegen gesetzliche Vorschriften (falsche Darstellungen aufgrund von **do-losen Handlungen**) berichtet? (Tz. 42)
- 4.11 Sind daraus ggf. **Konsequenzen** für den **Bestätigungsvermerk** erläutert worden? (Tz. 43)

☐ ☐ ☐
☐ ☐ ☐

### 1. Falsche Darstellungen

- 4.12 Wurden falsche Darstellungen im Jahresabschluss/Lagebericht **im Verlauf der Prüfung behoben**?
- 4.13 (Nur) wenn behobene falsche Darstellungen aber **für die Überwachungsfunktion der Aufsichtsgremien** von Bedeutung sind (z.B. Hinweis auf bedeutenden Mangel im IKS), ist **Berichterstattung** notwendig. (Tz. 47)

☐ ☐ ☐
☐ ☐ ☐

### 2. Sonstige Verstöße

- 4.14 Wurden im Rahmen der Prüfung **Verletzungen der Aufstellungs- und Offenlegungspflichten** (z. B. Vorjahresabschluss nicht offengelegt) bekannt, muss hierüber nach § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB berichtet werden. (Tz. 50)
- 4.15 Wurden **bedeutsame Mängel im nicht-rechnungslegungsbezogenen IKS** festgestellt, ist darüber zu berichten. (Tz. 50)

☐ ☐ ☐
☐ ☐ ☐

## III. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

- 4.16 Ist die **Beschreibung des Prüfungsumfangs** so ausführlich, dass sie dem **Aufsichtsorgan** ermöglicht, daraus Schlussfolgerungen für die eigene Überwachungsaufgabe zu ziehen: Darstellung der **Grundzüge des jeweiligen Prüfungsvorgehens** notwendig? (Tz. 56)
- 4.17 Werden Ausführungen zu den (ggf. in Absprache mit Aufsichtsorgan) festgelegten **Prüfungsschwerpunkten** vorgenommen?
- 4.18 Werden Ausführungen zum **rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystem** und deren **Folgerungen für die Planung der aussagebezogenen Prüfungshandlungen** gemacht?  
(z. B. wenn im Unternehmen nur einfache Organisationsstrukturen vorliegen und aufgrund Eigentümersteuerung keine prüfbareren Kontrollen bestehen – wurde alternative Prüfungsplanung (nur analytische Prüfungshandlungen oder Einzelfallprüfungen) beschrieben?))

☐ ☐ ☐
☐ ☐ ☐
☐ ☐ ☐

|      |                                                                                                                                                                                            | ja                       | nein                     | n/a                      | Kommentar |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 4.19 | Wird die Prüfung des <b>Lageberichts</b> inkl. prognostischer Angaben erläutert?                                                                                                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.20 | Wenn der <b>Vorjahresabschluss</b> nicht geprüft/festgestellt/mit modifiziertem Bestätigungsvermerk versehen ist: werden die Auswirkungen daraus auf die Prüfungsdurchführung dargestellt? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.21 | Sind Ausführungen über die Nutzung der Tätigkeit von <b>Sachverständigen des Managements</b> enthalten?                                                                                    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.22 | Sind bezüglich der Einholung <b>externer Bestätigungen</b> die Vorgehensweise und Auswahlkriterien beschrieben?                                                                            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.23 | Werden <b>Besonderheiten bei der Prüfung des Inventars</b> beschrieben (z.B. alternative Prüfungshandlungen, sofern eine Teilnahme an der Inventur nicht möglich war)?                     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.24 | Darstellung der Nutzung/Einschätzung von für die <b>Beurteilung wesentlicher Untersuchungen Dritter</b> (z. B. Teilbereichsprüfer, Sachverständige des Abschlussprüfers)                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.25 | Ist die Angabe enthalten, ob die gesetzlichen Vertreter die <b>verlangten Aufklärungen und Nachweise (§ 320 HGB) erbracht</b> haben? (§ 321 Abs. 2 Satz 6 HGB) (Tz. 59)                    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.26 | Ist der Hinweis auf die <b>Einholung der Vollständigkeitserklärung</b> enthalten?                                                                                                          | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |

#### IV. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

##### IV.1. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

- 4.27 Sind Feststellungen enthalten zur **Ordnungsmäßigkeit (Entsprechung mit Gesetz; ergänzende Vorschriften; Gesellschaftsvertrag; Satzung)** zu:
- Rechnungswesen
  - Jahresabschluss
  - Lagebericht
- 4.28 Wurde über **Beanstandungen** berichtet, die zwar nicht zu Modifizierung des Bestätigungsvermerks geführt haben, aber **für die Überwachung der Geschäftsführung und des Unternehmens bedeutend** sind? (§ 321 Abs. 2 Satz 2 HGB)
- 4.29 Wurde im **Anhang** die Berichterstattung entsprechend § 286 HGB oder § 160 Abs. 2 AktG eingeschränkt: Ist die Angabe im Bericht enthalten, ob die **Schutzklausel** zu Recht in Anspruch genommen wurde?

##### 1. Finanzanlagen

- 4.30 **Wurden auf Finanzanlagen Abschreibungen aufgrund voraussichtlicher dauerhafter Wertminderung bewertet?**

|                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ja                       | nein                     | n/a                      | Kommentar |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 4.31                                                                                            | <b>Enthält Anhang/Prüfungsbericht Angaben</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zu den bei Finanzanlagen angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,</li> <li>• zu begründeten Abweichungen hiervon</li> <li>• gesonderte Darstellung deren Auswirkung auf die VFE-Lage?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.32                                                                                            | <b>Wurden Finanzinstrumente des Finanzanlagevermögens, über ihrem beizulegenden Wert ausgewiesen (keine Vornahmen einer außerplanmäßigen Abschreibung gemäß § 253 Abs. 3 Satz 6 HGB):</b><br><b>Enthält Anhang/Prüfungsbericht Angaben zum</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Buchwert</li> <li>• Beizulegenden Wert der einzelnen Vermögensgegenstände/Gruppierungen</li> <li>• Gründe für das Unterlassen der Abschreibung</li> <li>• Anhaltspunkte, dass Wertminderung voraussichtlich nicht von Dauer ist?</li> </ul> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>2. Gewinn- und Verlustrechnung</b>                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                          |                          |                          |           |
| 4.33                                                                                            | Entspricht die <b>Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung</b> den Anforderungen der §§ 275, 277 HGB (i. V. m. § 298 Abs. 1 HGB)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.34                                                                                            | Erfolgte der Ausweis von <b>Davon-Vermerken</b> zu <b>Abzinsungs-/Aufzinsungseffekten</b> zutreffend?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.35                                                                                            | Erfolgte der Ausweis von <b>Davon-Vermerken</b> zu <b>Fremdwährungsumrechnungseffekten</b> , insbesondere Ausweis realisierter Gewinne und Verluste zutreffend?<br>(DRS 25 Tz. 36; WPK Magazin 3/2020, Seite 40)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>3. Verbindlichkeitspiegel</b>                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                          |                          |                          |           |
| 4.36                                                                                            | Sind die Vermerke zum Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit <b>bis zu einem Jahr, von mehr als einem Jahr und von mehr als fünf Jahren</b> bei jedem gesondert ausgewiesenen Posten zutreffend?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.37                                                                                            | Ist der Gesamtbetrag und die Aufgliederung <b>der durch Pfandrechte oder ähnliche Rechte gesicherten Verbindlichkeiten</b> , unter Angabe von <b>Art und Form der Sicherheiten</b> , zutreffend?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>4. Altersversorgungsverpflichtungen (§§ 285 Nr. 24 und 25; 314 Abs. 1 Nr. 16 und 17 HGB)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                          |                          |                          |           |
| 4.38                                                                                            | Sind die <b>Angaben zum Ansatz</b> von <b>Pensionsrückstellungen</b> , wie <ul style="list-style-type: none"> <li>• Angewandtes versicherungsmathematisches Berechnungsverfahren</li> <li>• Zinssatz</li> <li>• Lohn-, Gehalts- und Rentendynamik</li> <li>• Biometrische Annahmen zutreffend?</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |

|      |                                                                                                                                                      | ja                       | nein                     | n/a                      | Kommentar |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 4.39 | Sind Angaben zu <b>Verrechnungen von Vermögensgegenständen und Schulden sowie Aufwendungen und Erträgen</b> zutreffend nach § 246 Abs. 2 Satz 2 HGB? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.40 | Wurde ein <b>Unterschiedsbetrag</b> nach § 253 Abs. 6 Satz 2 HGB (i.V.m. § 298 Abs. 1 HGB) ermittelt und im Anhang angegeben?                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |

#### 5. Angaben zu Sicherungsgeschäften (§§ 285 Nr. 19 und 23, 314 Abs. 1 Nr. 11 und 15 HGB)

|      |                                                                                                                                                                        |                          |                          |                          |  |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 4.41 | Sind im Anhang/Prüfungsbericht <b>Angaben hinsichtlich der nicht zum beizulegenden Zeitwert bilanzierten derivativen Finanzinstrumente enthalten und zutreffend zu</b> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
|      | • Art und Umfang                                                                                                                                                       |                          |                          |                          |  |
| 4.42 | • Zum beizulegenden Zeitwert                                                                                                                                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4.43 | • um ggf. vorhandenen Buchwert sowie zum Bilanzposten, in welchem der Buchwert enthalten ist                                                                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4.44 | Gründe, warum beizulegender Zeitwert nicht bestimmt werden kann                                                                                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4.45 | Sind im Anhang/Prüfungsbericht Angaben enthalten und zutreffend zu den <b>gemäß § 254 gebildeten Bewertungseinheiten</b>                                               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
|      | • Betrag des abgesicherten Grundgeschäfts                                                                                                                              |                          |                          |                          |  |
| 4.46 | Zu den Arten von Bewertungseinheiten (Mikro-, Makro- oder Portfolio-Hedge)                                                                                             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4.47 | Zur Höhe der damit abgesicherten Risiken                                                                                                                               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4.48 | Warum – in welchem Umfang – für welchen Zeitraum sich die gegenläufigen Wertänderungen zukünftig gegenläufig ausgleichen?                                              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |

#### 6. Haftungsverhältnisse (§ 251 HGB i. V. m. § 268 Abs. 7 HGB, §§ 285 Nr. 27, 314 Abs. 1 Nr. 19 HGB)

|      |                                                                                             |                          |                          |                          |  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 4.49 | Sind im Anhang enthalten, Angaben zum                                                       |                          |                          |                          |  |
|      | • <b>Gesamtbetrag</b> der Haftungsverhältnisse i. S. d. § 251 HGB                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4.50 | • Gesonderte Angabe Verpflichtungen betreffend Altersversorgung                             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4.51 | • Gesonderte Angabe von Verpflichtungen gegenüber verbundenen oder assoziierten Unternehmen | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| 4.52 | <b>Begründung der Einschätzung des Risikos</b> der Inanspruchnahme?                         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |

#### 7. Risiko- und Prognoseberichterstattung im Lagebericht (§ 289 HGB)

|      |                                                                                                                             |                          |                          |                          |  |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| 4.53 | Sind im <b>Lagebericht</b> Ausführungen enthalten zu                                                                        |                          |                          |                          |  |
|      | • Wesentliche <b>Einzelrisiken</b> und ggf. über bestandsgefährdende Risiken (auch bzgl. Auswirkungen <b>Ukrainekrieg</b> ) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |

|                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                           | ja                       | nein                     | n/a                      | Kommentar |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 4.54                                                                                 | Umfang der <b>Prognoseberichterstattung</b> zu den bedeutsamsten <b>finanziellen Leistungsindikatoren</b> inkl. Prognosegenauigkeit (§ 289 Abs. 1 Satz 4 HGB)                                                                             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.55                                                                                 | Unter Berücksichtigung der ggf. <b>reduzierten Anforderungen</b> im Zusammenhang mit <b>dem Ukraine-krieg oder bei Unternehmen mit geringem Umfang u/o geringer Komplexität der Geschäftstätigkeit</b> (vgl. WPK Magazin 3/2022 S. 38)    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.56                                                                                 | <b>Vergleich Prognosen der Vorperiode</b> mit tatsächlich eingetretener Geschäftsentwicklung im Konzern-Lagebericht (DRS 20 Tz. 57)                                                                                                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>8. Konzernkapitalflussrechnung (§ 297 Abs. 1 S. 1 HGB, DRS 21 i.d.F. DRÄS 13)</b> |                                                                                                                                                                                                                                           |                          |                          |                          |           |
| 4.57                                                                                 | Ist die <b>Zusammensetzung des Finanzmittelfonds</b> in der Kapitalflussrechnung einschließlich einer rechnerischen Überleitung auf Posten der Konzernbilanz zutreffend angegeben?                                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.58                                                                                 | <b>Wurden die jederzeit fälligen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sowie anderen kurzfristigen Kreditaufnahmen, die zur Disposition der liquiden Mittel gehören, in den Finanzmittelfonds einbezogen?</b>                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.59                                                                                 | Ist die Berücksichtigung von <b>Zinsaufwendungen</b> und -erträgen sowie <b>Ertragssteuerzahlungen</b> in der Kapitalflussrechnung zutreffend?                                                                                            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.60                                                                                 | Sind die Darstellungen zur Zusammensetzung und zur <b>Entwicklung des Konzerneigenkapitals</b> in Abhängigkeit von der Rechtsform des Mutterunternehmens zutreffend?                                                                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.61                                                                                 | Ist der Ausweis im <b>Konzerneigenkapitalspiegel</b> mit den Posten der Konzernbilanz und der Konzerngewinn- und Verlustrechnung <b>abstimmbar</b> ?                                                                                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>IV.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses</b>                                      |                                                                                                                                                                                                                                           |                          |                          |                          |           |
| <b>1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses</b>                     |                                                                                                                                                                                                                                           |                          |                          |                          |           |
| 4.62                                                                                 | Sind Ausführungen dazu enthalten, ob der <b>Jahresabschluss</b> insgesamt ein den <b>tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der VFE-Lage vermittelt</b> (§ 264 Abs. 2 Satz 1 HGB)?                                               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>2. Bewertungsgrundlagen</b>                                                       |                                                                                                                                                                                                                                           |                          |                          |                          |           |
| 4.63                                                                                 | Wurden die wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte dargestellt?                                                                                                                                                              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.64                                                                                 | Nennung der ausgeübten <b>Wahlrechte</b> bei <b>welchen Bilanzposten/Sachverhalten</b> ?                                                                                                                                                  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.65                                                                                 | Nennung der <b>wertbestimmenden Parameter</b> (z. B. Wechselkurse, Steuer- und Zinssätze, Laufzeiten) und der <b>wertbestimmenden Annahmen</b> der gesetzlichen Vertreter (z. B. Nutzungsdauern, Gehaltsentwicklung, künftige Auslastung) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |

|                                                  |                                                                                                                                                                                                               | ja                       | nein                     | n/a                      | Kommentar |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 4.66                                             | Wurde der <b>Einfluss</b> der wesentlichen Bewertungsgrundlagen <b>auf die Gesamtaussage dargestellt</b> ? (Auch wenn Erläuterungen im Anhang enthalten sind) (Tz. 86)                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>3. Änderungen in den Bewertungsgrundlagen</b> |                                                                                                                                                                                                               |                          |                          |                          |           |
| 4.67                                             | Wurde auf <b>wesentliche Änderungen</b> der gewählten Bewertungsgrundlagen, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden als auch Änderungen der wertbestimmenden Faktoren <b>im Anhang</b> eingegangen?             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.68                                             | Müsste zur <b>Klarstellung</b> derer Auswirkungen eine entsprechende <b>Angabe im Prüfungsbericht</b> erfolgen? (ggf. Verweis auf Anhang) (Tz. 89 i. V. m. Tz 87)                                             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.69                                             | Wurden <b>zahlenmäßige Angaben</b> zu den Auswirkungen der Änderungen gemacht? (Tz. 92)                                                                                                                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.70                                             | Wurden ggf. <b>zukünftige Umkehreffekte</b> dargestellt (Ergebnisverlagerung auf künftige Perioden)? (Tz. 92)                                                                                                 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.71                                             | Haben diese Änderungen der Bewertungsgrundlagen <b>zusammen mit sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen einen wesentlichen Einfluss auf die Gesamtaussage</b> , ist darauf im Prüfungsbericht einzugehen? (Tz. 91) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>4. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen</b>      |                                                                                                                                                                                                               |                          |                          |                          |           |
| 4.72                                             | Wurde über <b>Sachverhaltsgestaltungen</b> berichtet, die <b>wesentlichen Einfluss</b> auf die Darstellung der VFE-Lage haben? (Nennung der einzelnen Maßnahmen)                                              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.73                                             | Wurden <b>zahlenmäßige Angaben</b> zu den Auswirkungen der Änderungen gemacht? (Tz. 92)                                                                                                                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.74                                             | Wurden ggf. <b>zukünftige Umkehreffekte</b> dargestellt (Ergebnisverlagerung auf künftige Perioden)? (Tz. 92)                                                                                                 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>5. Aufgliederungen und Erläuterungen</b>      |                                                                                                                                                                                                               |                          |                          |                          |           |
| 4.75                                             | Wurden <b>nur solche Abschlussposten</b> näher aufgliedert und erläutert, soweit dies <b>zum Verständnis der Gesamtaussage</b> des Jahresabschlusses notwendig ist? (Tz. 97)                                  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.76                                             | Werden die Aufgliederungen und Erläuterungen in einem <b>eigenständigen Abschnitt</b> des Prüfungsberichts vorgenommen? (Tz. 102)                                                                             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>V. Bestätigungsvermerk</b>                    |                                                                                                                                                                                                               |                          |                          |                          |           |
| 4.77                                             | Ist der Bestätigungsvermerk als <b>gesonderte Anlage</b> zum Prüfungsbericht aufgeführt?                                                                                                                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ja                       | nein                     | n/a                      | Kommentar |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| 4.78                                            | Wird der Bestätigungsvermerk <b>im Prüfungsbericht</b> unter Angabe <ul style="list-style-type: none"> <li>• des Ortes der Niederlassung,</li> <li>• des Tages der Unterzeichnung und</li> <li>• der Namen der Unterzeichnenden aufgenommen</li> </ul> <b>(keine</b> gesonderte Unterzeichnung notwendig)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.79                                            | Wurde der Rahmenstandard zur Bildung eines <b>Prüfungsurteils und zur Erteilung eines Bestätigungsvermerks</b> (§ 322 Abs. 1, Abs. 2 Satz 1 und 2, Abs. 3 Satz 1, Abs. 6 HGB) eingehalten <b>(IDW PS 400 n. F. (10.2021))</b> ?                                                                            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.80                                            | Wurde der Rahmenstandard zu den Regelungen in Fällen von <b>Modifizierungen des Prüfungsurteils</b> im Bestätigungsvermerk (§ 322 Abs. 4 und 5 HGB) <b>(IDW PS 405 n.F. (10.2021))</b> beachtet?                                                                                                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.81                                            | Wurde der Rahmenstandard zu <b>Hinweisen zur Hervorhebung eines Sachverhalts</b> nach § 322 Abs. 3 Satz 2 HGB <b>(IDW PS 406)</b> beachtet?                                                                                                                                                                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.82                                            | Wurde der Rahmenstandard zu <b>Hinweisen auf bestandsgefährdende Risiken</b> nach § 322 Abs. 2 Satz 3 HGB <b>(IDW PS 270 n. F. (10.2021))</b> zutreffend angewendet?                                                                                                                                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>VI. Anlagen zum Prüfungsbericht</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |                          |                          |           |
| 4.83                                            | Sind als Anlagen beigelegt: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jahresabschluss</li> <li>• Lagebericht</li> <li>• Anlage mit Bestätigungsvermerk</li> <li>• Auftragsbedingungen?</li> </ul>                                                                                                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>VII. Unterzeichnung des Prüfungsberichts</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |                          |                          |           |
| 4.84                                            | Wurde der Prüfungsbericht vom beauftragten WP unterzeichnet unter Angabe von <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ort (der Niederlassung)</li> <li>• Datum</li> <li>• Namen der Unterzeichnenden?</li> </ul>                                                                                           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.85                                            | Wurde der Prüfungsbericht <b>gesiegelt</b> ? (§ 48 Abs. 1 Satz 1 WPO?)                                                                                                                                                                                                                                     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.86                                            | Wurde der Prüfungsbericht von denselben Personen unterzeichnet, die auch den Bestätigungsvermerk unterschrieben haben?                                                                                                                                                                                     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| <b>Ergänzende Prüfungsinformationen</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |                          |                          |           |
| 4.87                                            | Liegt die Checkliste der <b>korrigierten Fehler</b> vor?                                                                                                                                                                                                                                                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.88                                            | Liegt die Checkliste „ <b>nicht gebuchte Prüfungsdifferenzen</b> “ vor?                                                                                                                                                                                                                                    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |
| 4.89                                            | Liegt die <b>Vollständigkeitserklärung</b> vor?                                                                                                                                                                                                                                                            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |           |

**5. Teil D: Materielle Berichtskritik - weitere Kontrollen**

(Durchführung durch eine prozessunabhängige geeignete Person)

- |      |                                                                                                                                                                                                                             |                          |                          |                          |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 5.1  | Sind <b>nachträgliche Ergänzungen</b> und Änderungen des Mandanten im Bericht <b>berücksichtigt</b> ?                                                                                                                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.2. | Wurde im Prüfungsbericht berücksichtigt, dass über die <b>nicht ordnungsgemäße Offenlegung</b> (unterlassene, unvollständige oder fehlerhafte Veröffentlichung des Vorjahresabschlusses) <b>zwingend zu berichten ist</b> ? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.3. | Wurde darauf geachtet, <b>dass bei Weigerung zur Abgabe einer Vollständigkeitserklärung zwingend ein Versagungsvermerk zu erteilen ist</b> ?                                                                                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.4. | Wurden die für die Erstellung von Prüfungsberichten geltenden <b>fachlichen Regeln</b> , insbesondere die Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen, <b>eingehalten (Teil C)</b> ?                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.5. | Stehen die im Prüfungsbericht enthaltenen <b>Informationen mit denen im Jahresabschluss und Lagebericht in Einklang</b> und sind sie in sich <b>widerspruchsfrei</b> ?                                                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.6. | Lassen die Ausführungen zu den wesentlichen Prüfungshandlungen <b>keine Verstöße gegen Gesetz/relevante Prüfungsstandards</b> erkennen?                                                                                     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.7. | Wurden aus den im Bericht dargestellten Prüfungsfeststellungen die <b>zutreffenden Schlussfolgerungen/Beurteilungen abgeleitet</b> ?                                                                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5.8. | Lassen die Ausführungen zu den wesentlichen Prüfungshandlungen <b>keine Verstöße gegen Gesetz/relevante Prüfungsstandards</b> erkennen und ist demnach das <b>Prüfungsurteil nachvollziehbar abgeleitet</b> worden?         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

## 6. Feststellungen der Berichtskritik

|  | im Nachgang zur Berichtskritik zu beseitigen |                          | beseitigt |       |
|--|----------------------------------------------|--------------------------|-----------|-------|
|  | ja                                           | nein                     | am        | durch |
|  | <input type="checkbox"/>                     | <input type="checkbox"/> |           |       |
|  | <input type="checkbox"/>                     | <input type="checkbox"/> |           |       |
|  | <input type="checkbox"/>                     | <input type="checkbox"/> |           |       |
|  | <input type="checkbox"/>                     | <input type="checkbox"/> |           |       |
|  | <input type="checkbox"/>                     | <input type="checkbox"/> |           |       |

|  | im Nachgang zur Berichtskritik zu beseitigen |                          | beseitigt |       |
|--|----------------------------------------------|--------------------------|-----------|-------|
|  | ja                                           | nein                     | am        | durch |
|  | <input type="checkbox"/>                     | <input type="checkbox"/> |           |       |
|  | <input type="checkbox"/>                     | <input type="checkbox"/> |           |       |
|  | <input type="checkbox"/>                     | <input type="checkbox"/> |           |       |
|  | <input type="checkbox"/>                     | <input type="checkbox"/> |           |       |
|  | <input type="checkbox"/>                     | <input type="checkbox"/> |           |       |

## 7. Beurteilung

- |                                                                                | ja                       | nein                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a. Die Gesetze und fachlichen Regeln zur Berichterstattung wurden eingehalten? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b. Die Prüfungshandlungen und -feststellungen sind schlüssig?                  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

## 8. Kenntnisnahme

- |                                      | Datum / Kurzzeichen |
|--------------------------------------|---------------------|
| a. Verantwortlicher Berichtskritiker | <hr/>               |
| b. Prüfungsleiter                    | <hr/>               |
| c. Verantwortlicher Prüfungspartner  | <hr/>               |

## 9. Nacharbeiten abgeschlossen

Verantwortlicher Prüfungspartner 

---

# Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.03 und des Lageberichts 03 – Maschinenbau Informationsdienst GmbH

#PH0067

Maschinenbau Informationsdienst GmbH  
Musterstadt

Bericht über die Prüfung  
des Jahresabschlusses zum 31.12.03  
und des Lageberichts 03

Stand: 01.10.2025

**INHALTSVERZEICHNIS****A. Prüfungsauftrag****B. Grundsätzliche Feststellungen****C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

- I. Gegenstand der Prüfung
- II. Art und Umfang der Prüfung

**D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

- I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung
  - 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen
  - 2. Jahresabschluss
  - 3. Lagebericht
- II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses
  - 1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und sachverhaltsgestaltende Maßnahmen
  - 2. Zusammenfassende Feststellung zur Gesamtaussage

**E. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung****ANLAGENVERZEICHNIS**

|                                                                                            |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Jahresabschluss zum 31. Dezember 03                                                        | Anlage 1 |
| Lagebericht 03                                                                             | Anlage 2 |
| Rechtliche und steuerliche Verhältnisse                                                    | Anlage 3 |
| Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften | Anlage 4 |

TZ

1 **A. Prüfungsauftrag**

2 In der Gesellschafterversammlung am 14. Januar 03 der

3 Maschinenbau Informationsdienst GmbH, Musterstadt,  
(im Folgenden auch „die Gesellschaft“ genannt)4 wurden wir zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 03 gewählt. Aufgrund dieses  
Beschlusses hat uns die Geschäftsführung den Auftrag erteilt, den Jahresabschluss  
zum 31.12.03 unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht 03 gemäß  
§§ 316ff. HGB zu prüfen5 Wir haben den Auftrag mit Bestätigungsschreiben vom 30. Oktober 03 auf der Grund-  
lage der vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW) herausgegebe-  
nen Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer  
und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2024 übernom-  
men, die diesem Bericht als Anlage 4 beigelegt sind. Unsere Verantwortlichkeit - auch  
gegenüber Dritten - richtet sich nach den vorgenannten Auftragsbedingungen.6 Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die  
anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.7 Wir berichten über unsere Prüfung nach § 321 HGB und den vom Institut der Wirt-  
schaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW) festgestellten Grundsätzen ordnungsmäßiger  
Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450 n.F. (10.2021)). Unser Bericht ist  
an das geprüfte Unternehmen gerichtet.8 **B. Grundsätzliche Feststellungen**9 Gemäß § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB haben wir **zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Ver-  
treter** Stellung zu nehmen. Diese haben den Jahresabschluss und den Lagebericht in  
eigener Verantwortung aufgestellt.10 Die für die Beurteilung der Lage des Unternehmens aus unserer Sicht besonders be-  
deutsamen Annahmen und weitere Elemente der Prognoseberichterstattung des  
Jahresabschlusses und des Lageberichts der Gesellschaft heben wir wie folgt hervor:11 Die Geschäftsführung der Gesellschaft geht in ihrem Lagebericht zunächst auf fol-  
gende Inhalte ein:

- Umsatzentwicklung ...
- Branchenentwicklung ...
- Geschäftsmodell ...
- Fachinformationen ...
- Themenbereiche Verpackung, Textil, Pressenautomation ...
- Anzahl der Abonnenten ...
- Werbung neue Kunden ...

12 Sodann führt die Geschäftsleitung im Rahmen ihrer Hinweise auf Chancen und Risiken  
der künftigen Entwicklung aus:

- Wettbewerber ...
- Markt ...
- Digitalangebot ...
- Bemühungen um Nachhaltigkeit ...
- Cyberrisiken ...

13 Schließlich skizziert die Geschäftsführung die voraussichtliche Entwicklung der Gesell-  
schaft. Sie geht davon aus, dass auch künftig ein positives Betriebsergebnis erzielt  
werden könne. Eine ständige Marktbeobachtung und Weiterentwicklung des Digital-  
angebots sei aber weiterhin geboten.

Stand: 01.10.2025

TZ

14 **C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**15 **I. Gegenstand der Prüfung**

16 Die Gesellschaft ist in 01 erstmals eine mittelgroße Kapitalgesellschaft im Sinne von § 267 Abs. 2 HGB und damit **prüfungspflichtig** nach § 316 HGB. Die Gesellschaft wendet die für mittelgroße Kapitalgesellschaften geltenden allgemeinen deutschen Rechnungslegungsvorschriften sowie die Normen des GmbHG an.

17 Unsere Aufgabe als Abschlussprüfer ist es, diese Unterlagen unter Einbeziehung der Buchführung und die gemachten Angaben im Rahmen einer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

18 **Gegenstand unserer gesetzlichen Abschlussprüfung** waren die Buchführung, der aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang bestehende nach den handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellte Jahresabschluss zum 31.12.03 und der Lagebericht für das Geschäftsjahr 03.

19 Für die Rechnungslegung, die dazu eingerichteten internen Kontrollen und die uns gegenüber gemachten Angaben tragen die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft die Verantwortung.

20 ... Prüfung hat sich gemäß **§ 317 Abs. 4a HGB** nicht darauf erstreckt ...

21 **II. Art und Umfang der Prüfung**

22 Bei der Durchführung unserer Prüfung haben wir die Vorschriften der **§§ 316 ff. HGB und die in den Prüfungsstandards des IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung beachtet**. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Sinne der Rechnungslegungsvorschriften wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkennen konnten.

23 **Prüfungsstrategie**

24 Unsere Prüfung haben wir nach einem **risikoorientierten Prüfungsansatz** durchgeführt.

25 ... **Basis dieser Risikoeinschätzung** ...

26 **Prüfungsschwerpunkte und Prüfungsdurchführung**

27 Aus den bei der Prüfungsplanung getroffenen Feststellungen ergaben sich folgende Schwerpunkte bei der Prüfung des Jahresabschlusses:

- 28 • Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte (Erstprüfung)
- Prüfung der Forderungen
- Prüfung der latenten Steuern
- Prüfung der Abgrenzungen, insbesondere Passive Rechnungsabgrenzung
- Prüfung der realisierten Umsätze nach Handelsrecht.

29 Darüber hinaus haben sich die **Gesellschafter**, die auch für die Überwachung verantwortlich sind, für keine weiteren Prüfungsschwerpunkte ausgesprochen.

30 ... **Prüfungshandlungen zur Einholung von Prüfungsnachweisen** ...

31 ... System- und Funktionsprüfung haben wir in Stichproben das **rechnungswegungsbezogene interne Kontrollsystem**, sowie das IT-System als dessen Bestandteil, insbesondere die Buchungsmethodik im Zusammenhang mit der Fakturierung geprüft ...

32 ... **Analytische Prüfungshandlungen** ...

Stand: 01.10.2025

TZ

33 ... **Einzelfallprüfungen** ...34 ... **Eröffnungsbilanzwerte** ...

35 Es wurden **Bestätigungsschreiben** bei Kreditinstituten, Rechtsanwälten und Steuerberatern eingeholt und ausgewertet. Bei den Kunden und Lieferanten wurde die Auswahl der Saldenbestätigungen nach Schichtung, teilweise bewusst oder aber entsprechend einer statistischen Methode, ausgewählt.

36 ... von der ordnungsgemäßen Erfassung der Bestände ...

37 ... **Forderungen und Verbindlichkeiten** wurden durch Saldenbestätigungen nachgewiesen...38 ... Abgrenzung der **Umsatzerlöse** ...39 ... Nachweis der **übrigen Vermögens- und Schuldposten** ...40 .. Einholung von **Saldenbestätigungen** ...41 ... Prüfung **Eigenkapitals** ...42 ... Prüfung der **sonstigen Rückstellungen** ...43 ... Prüfung des **Lageberichts** ...44 Prüfung bedeutenden Geschäfte mit **nahestehenden Unternehmen und Personen** ...45 ... haben wir in unseren **Arbeitspapieren** festgehalten ...46 ... **Vollständigkeit** dieser Nachweise und Aufklärungen sowie der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts schriftlich ...

47 Unsere **Prüfung** haben wir im Zeitraum vom 28. Januar 02 bis 31. März 02 teils in den Räumen von Maschinenbau, teils in den Räumen der Muster Treuhand GmbH WPG und größtenteils in unseren Büroräumen in Baden-Baden durchgeführt und am 1. April 02 in unseren Geschäftsräumen beendet.

48 **D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**49 **I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**50 **1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

51 Die Bücher der Gesellschaft werden aufgrund eines Geschäftsbesorgungsvertrags von der Muster Treuhand GmbH WPG geführt. Diese Gesellschaft war auch mit der Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 01 beauftragt worden.

52 ... der **Prüfung des rechnungslegungsbezogenen IKS** ...

53 Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen der Gesellschaft entsprechen nach unseren Erkenntnissen im Berichtszeitraum deshalb den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen führten in allen wesentlichen Belangen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht.

TZ

54 Zudem ist nach unserer Beurteilung die **Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten** und IT-Systeme gewährleistet, so dass eine Verarbeitung entsprechend den GoB **gemäß § 238 HGB** gegeben ist.

55 Das **rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem** ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungstoffes zu gewährleisten.

## 56 **2. Jahresabschluss**

57 Die Gesellschaft erfüllt die Größenmerkmale ...

58 Im **Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung** sowie Anhang der Gesellschaft sind nach unserer Erkenntnis alle für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und aller größenabhängigen und rechtsformgebundenen Regelungen sowie die Normen des Gesellschaftsvertrags beachtet. Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet, und die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sind beachtet.

59 Der **Anhang** entspricht den gesetzlichen Anforderungen. Die Inanspruchnahme der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB bezüglich der Angabe der Gesamtbezüge der gesetzlichen Vertreter und der Aufsichtsräte im Anhang erfolgte zu Recht.

## 60 **3. Lagebericht**

61 Der **Lagebericht** der Gesellschaft steht mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang und vermittelt insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Unternehmens. Unsere Prüfung nach § 317 Abs. 2 Satz 2 HGB hat zu dem Ergebnis geführt, dass im Lagebericht die wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die erforderlichen Angaben nach § 289 Abs. 2 HGB sind vollständig und zutreffend enthalten.

62 Der Lagebericht entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften.

## 63 **II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

### 64 **Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

65 Die Gesellschaft hat im Anhang die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben. Bei unseren nachfolgenden Ausführungen gehen wir entsprechend § 321 Abs. 2 Satz 4 HGB daher insbesondere auf die **Sachverhalte ein, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage** sowie in ihrer Gesamtwirkung im Zusammenhang mit anderen Maßnahmen und Sachverhalten von wesentlicher Bedeutung sind.

Stand: 01.10.2025

TZ

66 **1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und sachverhaltsgestaltende Maßnahmen**67 Die **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden** werden unter der Annahme der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB) angewandt und sind an den handelsrechtlichen Bestimmungen ausgerichtet. Sie werden unverändert zum Vorjahr angewendet.68 **2. Zusammenfassende Feststellung zur Gesamtaussage**69 Nach dem Ergebnis unserer Prüfung vermittelt der Jahresabschluss insgesamt - d. h. als **Gesamtaussage des Jahresabschlusses**, wie sie sich aus einer Gesamtschau von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang ergibt - unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft.70 **E. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung**

71 Nach dem Ergebnis unserer Prüfung haben wir dem als Anlagen 1 bis 3 beigefügten Jahresabschluss zum 31. Dezember 03 sowie dem als Anlage 4 beigefügten Lagebericht 03 der Maschinenbau Informationsdienst GmbH den nachstehenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk mit Datum vom 1. April 04 erteilt:

TZ

72 **Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers**

73 An die Maschinenbau Informationsdienst GmbH:

74 **Prüfungsurteile:**

75 Wir haben den Jahresabschluss der Maschinenbau Informationsdienst GmbH bestehend aus der Bilanz zum 31.12.03 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.03 bis zum 31.12.03 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Maschinenbau Informationsdienst GmbH für das Geschäftsjahr vom 01.01.03 bis zum 31.12.03 geprüft.

76 Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- 77
- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31.12.03 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01.01.03 bis zum 31.12.03 und
  - vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

78 Gemäß § 322 Abs. 3 S. 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

79 **Grundlage für die Prüfungsurteile**

80 Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben.

81 Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

82 Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

83 **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht**

TZ

- 84 Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist.
- 85 Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.
- 86 Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.
- 87 **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts**
- 88 Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.
- 89 Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

TZ

- 90 Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus
- 91
- identifizieren und beurteilen wir die Risiken falscher Darstellungen im Jahresabschluss und Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass **eine** aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche **Darstellung** nicht aufgedeckt **wird**, ist höher als das Risiko, dass **eine** aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche **Darstellung** nicht aufgedeckt **wird**, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- 92
- **erlangen** wir ein Verständnis von **den** für die Abschlussprüfung relevanten internen **Kontrollen** und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den **Umständen** angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit **der internen Kontrollen** der Gesellschaft **bzw. dieser Vorkehrungen und Maßnahmen** abzugeben.
- 93
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- 94
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- 95
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses insgesamt sowie, ob der Jahresabschluss die zugrundeliegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.

Stand: 01.10.2025

TZ

- 96 • beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Unternehmens.
- 97 • führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungs-urteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ergebnisse wesentlich von den zukunftsbezogenen Angaben abweichen.
- 98 Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel in internen Kontrollen, die wir während unserer Prüfung feststellen.“
- 99 Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Maschinenbau Informationsdienst GmbH, Musterstadt, für das Geschäftsjahr vom 01.01.03 bis 31.12.03 und den Lagebericht für dieses Geschäftsjahr 03 erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021)).
- 100 Baden-Baden, den 1. April 04
- 101 **AUDfit Deutschland GmbH**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**
- 102 Bei Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichts in einer von der bestätigten Form abweichenden Form (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird; wir weisen insbesondere auf § 328 HGB hin.“

Stand: 01.10.2025

Jahresabschluss  
zum 31. Dezember 03  
der Maschinenbau Informationsdienst GmbH  
Musterstadt

Stand: 01.10.2025

Lagebericht  
der Maschinenbau Informationsdienst GmbH  
Musterstadt

Stand: 01.10.2025

Rechtliche und steuerliche Grundlagen  
der Maschinenbau Informationsdienst GmbH  
Musterstadt,  
zum 31. Dezember 03

Stand: 01.10.2025

## Rechtliche Verhältnisse

| <b>Firma</b>                          | Maschinenbau Informationsdienst GmbH                                                                                                                                                                                                                                |  |   |             |       |             |       |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|-------------|-------|-------------|-------|
| <b>Rechtsform</b>                     | GmbH                                                                                                                                                                                                                                                                |  |   |             |       |             |       |
| <b>Sitz</b>                           | Musterstadt                                                                                                                                                                                                                                                         |  |   |             |       |             |       |
| <b>Anschrift</b>                      | Musterstraße 1-2<br>12345 Musterstadt                                                                                                                                                                                                                               |  |   |             |       |             |       |
| <b>Gründung am</b>                    | 20.01.00                                                                                                                                                                                                                                                            |  |   |             |       |             |       |
| <b>Gesellschaftervertrag</b>          | 20.01.00                                                                                                                                                                                                                                                            |  |   |             |       |             |       |
| <b>Eintragung ins Handelsregister</b> | 30.01.00, Amtsgericht Musterstadt, HRB 12345                                                                                                                                                                                                                        |  |   |             |       |             |       |
| <b>Gegenstand des Unternehmens</b>    | Gegenstand des Unternehmens ist die Herausgabe von Informationen und anderen Publikationen mit Inhalten für die Verpackung, Textil, Pressenautomation. Weiterer Gegenstand des Unternehmens ist die Erbringung verwandter Dienstleistungen sowie die Marktforschung |  |   |             |       |             |       |
| <b>Geschäftsjahr</b>                  | 01.01. bis 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                   |  |   |             |       |             |       |
| <b>Stammkapital</b>                   | 50.000,00 Euro                                                                                                                                                                                                                                                      |  |   |             |       |             |       |
| <b>Gesellschafter</b>                 | <table><thead><tr><th></th><th>%</th></tr></thead><tbody><tr><td>Herr Müller</td><td>90,00</td></tr><tr><td>Frau Müller</td><td>10,00</td></tr></tbody></table>                                                                                                     |  | % | Herr Müller | 90,00 | Frau Müller | 10,00 |
|                                       | %                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |   |             |       |             |       |
| Herr Müller                           | 90,00                                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |             |       |             |       |
| Frau Müller                           | 10,00                                                                                                                                                                                                                                                               |  |   |             |       |             |       |
| <b>Geschäftsführung</b>               | Herr Schmidt                                                                                                                                                                                                                                                        |  |   |             |       |             |       |
| <b>Prokura</b>                        | Einzelprokura Frau Koch                                                                                                                                                                                                                                             |  |   |             |       |             |       |

Stand: 01.10.2025

TZ

1 **Beschlüsse der Gesellschafterversammlung**

- 2 • Versammlung vom 30.03.03
- 3 – Feststellung des Jahresergebnisses in Höhe von 501.379,89 Euro
- 4 – Ergebnisverwendung: Ergebnis wird als Gewinnvortrag gebucht
- 5 – Entlastung der Geschäftsführung
- 6 • Versammlung vom 04.08.03
- 7 – Beschluss über Gewinnausschüttung von 100.000 Euro
- 8 • Versammlung vom 14.01.04
- 9 – Wahl des Abschlussprüfers

10 **Jahresabschluss und Lagebericht**

- 11 Der Jahresabschluss – Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – nebst Anhang und Lagebericht ist von dem Geschäftsführer innerhalb der gesetzlichen Fristen aufzustellen, zu unterzeichnen und allen anderen Gesellschaftern mit den erforderlichen Erläuterungen in den Geschäftsräumen der Gesellschaft zur Einsicht vorzulegen.
- 12 Die Gesellschafter können die Aushändigung einer Abschrift verlangen.
- 13 Für die Buchführung und Bilanzierung sind die steuerlichen Vorschriften maßgebend, jedoch sind die zwingenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches und die allgemeinen Buchführungsgrundsätze zu beachten.
- 14 Die Gesellschafter haben innerhalb der gesetzlichen Frist Beschlüsse zur Feststellung des Jahresabschlusses und zur Ergebnisverwendung zu fassen.

15 **Offenlegung**

- 16 Der Jahresabschluss zum 31.12.02 wurde am 08.07.03 im elektronischen Bundesanzeiger veröffentlicht.

17 **Steuerliche Verhältnisse**

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| <b>Finanzamt</b>            | Musterstadt |
| <b>Steuernummer</b>         | 11111/11111 |
| <b>veranlagte Zeiträume</b> | bis 02      |
| <b>anhängige Verfahren</b>  | keine       |

- 18 Das Unternehmen unterliegt auf Grund seiner Tätigkeit der Körperschaft-, Gewerbe- und Umsatzsteuer.
- 19 Das Unternehmen unterliegt der Regelbesteuerung gemäß §§ 16-18 des UStG.

Stand: 01.10.2025

TZ

1 **Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

2 An die Mustergesellschaft GmbH

3 **Prüfungsurteile:**

4 Wir haben den Jahresabschluss der Mustergesellschaft GmbH bestehend aus der Bilanz zum 31.12.2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024 sowie den Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Mustergesellschaft GmbH für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024 geprüft.

5 Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- 6
- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31.12.2024 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024 und
  - vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

7 Gemäß § 322 Abs. 3 S. 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

8 **Grundlage für die Prüfungsurteile**

9 Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben.

10 Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

11 Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

12 **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht**

13 Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

**Bestätigungsvermerk  
bisher**

**Der Bestätigungsvermerk 2024 mit formalen  
Formulierungsanpassungen**

TZ

1 **Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

2 An die Mustergesellschaft GmbH

3 **Prüfungsurteile:**

4 Wir haben den Jahresabschluss der Mustergesellschaft GmbH bestehend aus der Bilanz zum 31.12.2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024 sowie den Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Mustergesellschaft GmbH für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024 geprüft.

5 Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- 6
- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31.12.2024 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024 und
  - vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

7 Gemäß § 322 Abs. 3 S. 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

8 **Grundlage für die Prüfungsurteile**

9 Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben.

10 Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

11 Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

12 **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht**

13 Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

**Bestätigungsvermerk  
künftig**

Bestätigungsvermerk  
bisher

TZ

- 14 Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.
- 15 Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.
- 16 **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts**
- 17 Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.
- 18 Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.
- 19 Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus
- 20 • identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche **Darstellungen** nicht aufgedeckt **werden**, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt **werden**, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- 21 • **gewinnen** wir ein Verständnis von **dem** für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen **Kontrollsystem** und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den **gegebenen** Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit **dieser Systeme** der Gesellschaft abzugeben.

Der Bestätigungsvermerk 2024 mit formalen  
FormulierungsanpassungenBestätigungsvermerk  
künftig

TZ

- 14 Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.
- 15 Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.
- 16 **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts**
- 17 Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.
- 18 Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.
- 19 Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus
- 20 • identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass **eine** aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche **1 Darstellung** nicht aufgedeckt **wird**, ist höher als das Risiko, dass **eine** aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche **Darstellung** nicht aufgedeckt **wird**, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- 21 • **erlangen** **4** wir ein Verständnis von **den** für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten **2 internen Kontrollen** und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den Umständen angemessen sind, **5** jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit **der internen Kontrollen** der Gesellschaft **bzw. dieser Vorkehrungen und 3 Maßnahmen** abzugeben.

Bestätigungsvermerk  
bisher

- TZ
- 22 • beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- 23 • ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- 24 • beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrundeliegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.
- 25 • beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Unternehmens.
- 26 • führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrundeliegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.
- 27 Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel **im internen Kontrollsystem**, die wir während unserer Prüfung feststellen.“
- 28 Baden-Baden, den XX.XX.2025
- 29 **Wirtschaftsprüfer**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

## Der Bestätigungsvermerk 2024 mit formalen Formulierungsanpassungen

Bestätigungsvermerk  
künftig

- TZ
- 22 • beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- 23 • ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- 24 • beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrundeliegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.
- 25 • beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Unternehmens.
- 26 • führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrundeliegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.
- 27 Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel **in internen Kontrollen**, die wir während unserer Prüfung feststellen.“
- 28 Baden-Baden, den XX.XX.2025
- 29 **Wirtschaftsprüfer**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**