

ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

		Folie-Nr.
TOP 1:	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation	#2
1.1	Ausgewählte vorangestellte Fragestellungen	#4
1.2	Gesetzliche Grundlagen als Rahmenvorgabe für die Abschlussprüfung	#6
1.2.1	Jahresabschlussprüfung – Gesetzliche Normen	#7
1.2.2	EU-Vorgaben für die Abschlussprüfung	#12
1.2.3	Spezielle Gesetze für Berufsangehörige	#13
1.3	Facharbeit des IDW als fachliche Vorgabe für die Durchführung der Abschlussprüfung	#14
1.4	Ziele, Gegenstand und allgemeine Grundsätze von Abschlussprüfungen	#25
1.4.1	Allgemeines	#26
1.4.2	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung	#27
1.4.3	Die neu kodifizierte kritische Grundhaltung als Grundsatz für die Durchführung von Abschlussprüfungen	#31
1.4.4	Art und Umfang der Prüfungshandlungen	#37
1.5	Berufliche Grundsätze – Allgemeine Berufspflichten	#39
1.5.1	Übersicht allgemeine Berufsgrundsätze (allgemeine Berufspflichten; nicht nur für Abschlussprüfung zu beachten!)	#40
1.5.2	Ausgewählte allgemeine Berufsgrundsätze	#41
1.6	Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze	#46
1.7	Organisation des Berufsstands	#48
1.7.1	Aufgaben der WPK (Auswahl)	#49
1.7.2	Berufsaufsicht	#50
1.7.3	Qualitätskontrolle	#50
1.7.4	Exkurs: Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	#51
1.8	Im Umbruch: Internationale und nationale Facharbeit der Wirtschaftsprüfung	#52
1.9	Neuerungen durch die Einführung der ISA [DE]	#54
1.9.1	Diskussionsstand Anwendbarkeit ISA in Deutschland	#55
1.9.2	GoA: Verschiebung des Erstanwendungszeitpunktes	#56
1.9.3	Angleichungsprozess der nationalen Standards an die internationalen Standards	#57
1.9.4	Integrationsmodell: Vom ISA zum ISA [DE]	#59

Stand: 29.09.2023

		Folie-Nr.
TOP 1:	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation; Forts.	#2
	1.9.5 Modifizierung der ISA um Carve-outs bzw. Add-ons	#60
	1.9.6 GoA 2023: Welche Verlautbarungen wurden wie modifiziert?	#61
	1.9.7 Prüfungsrelevante Standards für gesetzliche Abschlussprüfungen	#62
TOP 2:	Dokumentationen/Arbeitspapiere	#65
2.1	Ablauf einer Abschlussprüfung	#67
2.2	Arbeitspapiere – ISA [DE] 230	#69
2.2.1	Begriffe bzw. Definitionen	#70
2.2.2	Ziel und Zweck der Arbeitspapiere	#74
2.2.3	Form, Inhalt und Umfang der Arbeitspapiere	#77
2.2.4	Abschluss der Auftragsdokumentation	#87
2.2.5	Vertraulichkeit und Aufbewahrung	#88
2.2.6	Zusammenfassung	#90
2.3	60-Tage-bei Arbeitspapieren zur Abschlussprüfung	#91
2.3.1	Abgabe Prüfungsbericht: Dokumentation unvollständig	#92
2.3.2	Normative Vorgaben für den Berufsstand	#93
2.3.3	60-Tage-Regel als Karenzzeit	#95
2.3.4	Was darf innerhalb des 60 Tageszeitraums dokumentiert werden?	#95
2.3.5	Folgende mögliche Fallkonstellationen sind denkbar	#96
2.3.6	Zulässige dokumentationstechnische Maßnahmen	#101
2.4	Neuerungen durch die Einführung der ISA [DE]	#102
2.4.1	Anforderungen an eine Prüfungsdokumentation nach ISA [DE] 230	#103
2.4.2	Dokumentation der Einhaltung der GoA	#104
2.4.3	Dokumentation der durchgeführten Prüfungshandlungen	#105
2.4.4	Zusammenstellung der endgültigen Prüfungsakte	#106
TOP 3:	Das postenbezogene Interne Kontrollsystem – Prüfung der Grundlagen des postenbezogenen IKS	#109
3.1	Das Prüfungsrisiko bei der Abschlussprüfung	#111
3.2	Überblick rechnunglegungsrelevante Teilprozesse	#113

Stand: 29.09.2023

Folie-Nr.

TOP 3: Das postenbezogene Interne Kontrollsystem – Prüfung der Grundlagen des postenbezogenen IKS; Forts.		#109
3.3	Relevanz des IKS für die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	#115
3.3.1	Aufbauprüfung (Identifizierung von Kontrollen)	#116
3.3.2	Funktionsprüfung (Test von Kontrollen)	#117
3.3.3	Definition bedeutsame Risiken	#118
3.4	Relevanter Teilprozess: Verkaufsprozess	#119
3.4.1	Überblick	#120
3.4.2	Teilprozesse Gewinnung Neukunde / Stammdatenpflege	#121
3.4.3	Teilprozesse Auftragsannahme / Warenausgang	#122
3.4.4	Teilprozesse Fakturierung / Zahlungseingang	#123
3.4.5	Teilprozesse Mahnwesen / Retouren / Reklamationen	#124
3.4.6	Teilprozesse Jahresabschlusserstellung	#125
3.5	Vorgehensweise	#126
3.6	Hilfsmittel	#128
3.7	Praxisfall	#130
TOP 4: Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens		#133
4.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz	#135
4.1.1	Beispiel: Entstehung eines Geschäfts- oder Firmenwerts (GoF) „Asset-Deal“	#136
4.1.2	Bewertung im Anlagevermögen – Ausgewählte Einzelfälle	#137
4.1.3	Zurechnungskriterien in der Handelsbilanz	#140
4.1.4	Folgebewertung im Anlagevermögen – Grundsätzliches	#143
4.2	Analytische Prüfungshandlungen	#146
4.3	Prüfungshandlungen – Immaterielle Vermögensgegenstände	#148
4.3.1	Prüfung des Nachweises	#149
4.3.2	Prüfung der Bewertung	#150
4.3.3	Prüfung des Ausweises	#151
4.4	Prüfungshandlungen – Sachanlagen	#153
4.4.1	Prüfung des Nachweises	#154
4.4.2	Prüfung der Bewertung	#155
4.4.3	Prüfung des Ausweises	#157

Stand: 29.09.2023

		Folie-Nr.
TOP 4:	Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens; Forts.	#133
4.5	Prüfung des Anlagespiegels	#158
4.5.1	Aufbau und Inhalt Anlagespiegel	#159
4.5.2	Prüfungshandlungen Anlagespiegel	#160
4.6	Prüfung des Anlagevermögens	#161
TOP 5:	Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	#167
5.1	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	#169
5.1.1	Überblick	#170
5.1.2	Saldenbestätigungen	#174
5.1.3	Cut-off-Prüfung	#179
5.2	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#180
5.2.1	Saldierungsverbot und Angabe der Restlaufzeit	#181
5.2.2	Konkurrenz Ausweis Forderungen „verbundene Unternehmen“ – „Beteiligungen“	#182
5.2.3	Mitzugehörigkeitsvermerk	#183
5.2.4	Zeitpunkt der Aktivierung einer Forderung	#184
5.2.5	Wertberichtigung von Forderungen	#185
5.2.6	Sonderproblem Währungsumrechnung	#187
5.3	Analytische Prüfungshandlungen – Forderungen	#189
5.4	Einzelfallprüfungen	#191
5.4.1	Allgemeine Durchsicht der Konten	#192
5.4.2	Bonitätsprobleme des Geschäftspartners (Kunden)	#193
5.4.3	Prüfung des Nachweises	#194
5.4.4	Auswertung der Saldenbestätigungen (ausgewähltes Beispiel Kreditoren)	#196
5.4.5	Prüfung der Bewertung	#197
5.4.6	Prüfung des Ausweises	#200
TOP 6:	Prüfung ausgewählter Finanzposten	#203
TOP 6:	Teil 1: Wertpapiere des Umlaufvermögens	#205
6.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen – häufige Prüfungsfeststellungen	#207

Stand: 29.09.2023

			Folie-Nr.
TOP 6:	Teil 1:	Wertpapiere des Umlaufvermögens; Forts.	#205
	6.1.1	Einordnung der Bilanzposition	#208
	6.1.2	GuV-Ausweis	#209
	6.2	Analytische Prüfungshandlungen	#210
	6.3	Einzelfallprüfungen	#212
	6.3.1	Prüfung des Nachweises	#213
	6.3.2	Prüfung der Bewertung	#214
	6.3.3	Prüfung des Ausweises	#215
	6.3.4	Übergreifende Prüfungshandlungen	#216
TOP 6:	Teil 2:	Liquide Mittel	#217
	6.4	Postenbezogenes IKS	#219
	6.4.1	Kasse	#220
	6.4.2	Guthaben bei Kreditinstituten / Schecks	#222
	6.4.3	Prüfung der flüssigen Mittel	#223
	6.5	Analytische Prüfungshandlungen	#224
	6.6	Einzelfallprüfungen	#226
	6.6.1	Prüfung des Nachweises	#227
	6.6.2	Prüfung der Bewertung	#229
	6.6.3	Prüfung des Ausweises	#229
TOP 6:	Teil 3:	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	#230
	6.7	Postenbezogenes IKS	#232
	6.8	Analytische Prüfungshandlungen	#234
	6.9	Einzelfallprüfungen	#236
	6.9.1	Prüfung des Nachweises	#237
	6.9.2	Prüfung der Bewertung	#238
	6.9.3	Prüfung des Ausweises	#239
	6.10	Einholung von Bankbestätigungen	#240
	6.10.1	Anforderung von Bankbestätigungen	#241

Stand: 29.09.2023

		Folie-Nr.
TOP 7:	Prüfung der sonstigen Vermögensgegenstände	#243
7.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisbezug – häufige Prüfungsfeststellungen	#245
7.1.1	Ausweis und Vermerkplichten	#246
7.2	Analytische Prüfungshandlungen	#247
7.3	Einzelfallprüfungen	#249
7.3.1	Prüfung des Nachweises	#250
7.3.2	Prüfung der Bewertung	#251
7.3.3	Prüfung des Ausweises	#252
7.4	Praxisfälle	#253
TOP 8:	Prüfung ausgewählter weiterer Posten	#255
TOP 8:	Teil 1: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	#257
8.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#259
8.1.1	Verbindlichkeiten – Abgrenzung zur Rückstellung	#260
8.1.2	Restlaufzeiten Verbindlichkeiten – Verbindlichkeitspiegel	#261
8.1.3	Einrede der Verjährung	#263
8.2	Relevanter Teilprozess: Einkaufsprozess	#264
8.2.1	Überblick	#265
8.2.2	Teilprozess: Gewinnung neuer Lieferant / Stammdatenpflege	#266
8.2.3	Teilprozess: Bestellanforderung / Wareneingang	#267
8.2.4	Teilprozess: Rechnungsprüfung und Zahlungsausgang	#268
8.2.5	Teilprozess: Jahresabschlusserstellung	#269
8.3	Analytische Prüfungshandlungen	#270
8.4	Einzelfallprüfungen	#272
8.4.1	Prüfung des Nachweises	#273
8.4.2	Prüfung der Bewertung	#276
8.4.3	Prüfung des Ausweises	#277

Stand: 29.09.2023

			Folie-Nr.
TOP 8:	Teil 2:	Erhaltene Anzahlungen	#278
	8.5	Analytische Prüfungshandlungen	#280
	8.6	Einzelfallprüfungen	#282
	8.6.1	Prüfung des Nachweises	#283
	8.6.2	Prüfung der Bewertung	#284
	8.6.3	Prüfung des Ausweises	#285
TOP 8:	Teil 3:	Prüfung der sonstigen Verbindlichkeiten	#286
	8.7	Analytische Prüfungshandlungen	#288
	8.8	Einzelfallprüfungen	#290
	8.8.1	Prüfung des Nachweises	#291
	8.8.2	Prüfung der Bewertung	#292
	8.8.3	Prüfung des Ausweises	#293
TOP 8:	Teil 4:	Prüfung des Rechnungsabgrenzungsposten	#294
	8.9	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#296
	8.9.1	Abgrenzung	#297
	8.9.2	Prüfung passive Rechnungsabgrenzungsposten	#299
	8.10	Analytische Prüfungshandlungen	#301
	8.11	Einzelfallprüfungen	#303
	8.11.1	Prüfung des Nachweises und Bewertung	#304
	8.11.2	Prüfung des Ausweises	#304
TOP 9:	Grundlagen und Bedeutung des Prüfungsberichts		#307
	9.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#309
	9.1.1	Gesetzesgrundlage	#310
	9.1.2	Berufsständische Prüfungsgrundsätze	#310
	9.2	Allgemeine Grundsätze für die Erstellung von Prüfungsberichten	#311
	9.2.1	Gewissenhaftigkeit bei der Berichterstattung	#312
	9.2.2	Unparteilichkeit bei der Berichterstattung	#313
	9.2.3	Klarheit bei der Berichterstattung	#313

Stand: 29.09.2023

		Folie-Nr.
TOP 9:	Grundlagen und Bedeutung des Prüfungsberichts; Forts.	#307
9.3	Inhalte und Bestandteile des Prüfungsberichts	#316
9.3.1	Gliederung des Prüfungsberichts gem. IDW PS 450 n.F. (10.2021), Tz. 12	#317
9.3.2	Prüfungsauftrag	#318
9.3.3	Grundsätzliche Feststellungen	#319
9.3.4	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	#333
9.3.5	Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung (IDW PS 450 n.F. (10.2021), Tz. 61 ff.)	#338
9.4	Anlagen zum Prüfungsbericht	#352
9.4.1	Verpflichtende Anlagen	#353
9.4.2	Weitere Anlagen: Berufsständische Empfehlung	#353
9.5	Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts	#354
9.5.1	Unterzeichnung	#355
9.5.2	Vorlegungspflichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021), Tz. 117)	#356
9.5.3	Vorgehensweise in der Praxis	#357
9.6	Besonderheiten	#358
9.6.1	Prüfung eines Abschlusses nach IFRS (§ 324a Abs. 2 i. V. m. § 315e HGB)	#359
9.6.2	Sonderfall der Berichtserstattung 1: Nachtragsprüfung	#360
9.6.3	Sonderfall der Berichtserstattung 2: Kündigung durch den Abschlussprüfer	#362
9.7	Neuerungen durch die Einführung der ISA [DE]	#364
9.7.1	Synopse zu Tz. 64 und 65 des IDW PS 450 n.F. (10.2021)	#365
9.7.2	Synopse zu Tz. 104 bis 107 des IDW PS 450 n.F. (10.2021)	#366
TOP 10:	Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen	#369
10.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#371
10.1.1	Normative Vorgaben / Grundlagen	#372
10.2	Ziel des Bestätigungsvermerks	#373
10.2.1	Warum kommt dem Bestätigungsvermerk eine besondere Bedeutung zu?	#374
10.2.2	Zielsetzung des Abschlussprüfers	#375
10.2.3	Bildung eines Prüfungsurteils zum Abschluss	#376

Stand: 29.09.2023

		Folie-Nr.
TOP 10:	Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen; Forts.	#369
	10.2.4 Exkurs: „Rechnungslegungsgrundsätze“ (vgl. IDW PS 201 n.F. (09.2022))	#381
	10.2.5 Bildung eines Prüfungsurteils zum Lagebericht	#384
	10.2.6 Bildung eines Prüfungsurteils zu sonstigen Prüfungsgegenständen	#385
	10.2.7 Varianten für Prüfungsurteile zum Abschluss (IDW PS 400 n.F., Tz. 23 ff.)	#386
	10.2.8 Varianten für Prüfungsurteile zum Lagebericht bzw. zu sonstigen Prüfungsgegenständen (IDW PS 400 n.F., Tz. 27 ff.)	#388
10.3	Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerks	#389
	10.3.1 Überschrift	#392
	10.3.2 Empfänger	#392
	10.3.3 Vermerk über die Prüfung des Abschlusses und ggf. des Lageberichtes	#393
	10.3.4 Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen	#403
	10.3.5 Name des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers	#404
	10.3.6 Ort der Niederlassung des Abschlussprüfers (IDW PS 400 n.F. (10.2021), Tz. 71)	#404
	10.3.7 Datum, Unterschrift und Erteilung des Bestätigungsvermerks (IDW PS 400 n.F. (10.2021), Tz. 72 ff.)	#404
10.4	Modifizierung des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk (IDW PS 405 n.F. (10.2021))	#405
	10.4.1 Anlass und Arten der Modifizierung	#406
	10.4.2 Eingeschränktes Prüfungsurteil	#407
	10.4.3 Versagtes Prüfungsurteil	#409
	10.4.4 Erklärung der Nichtabgabe eines Prüfungsurteils	#410
	10.4.5 Auswirkung der Modifizierung auf den Bestätigungsvermerk	#411
	10.4.6 Hinweise im Bestätigungsvermerk (IDW PS 406 n.F. (10.2021))	#413
10.5	Siegelverwendung	#415
10.6	Sonderfälle	#417
	10.6.1 Erteilung des BV unter aufschiebender Bedingung	#418
	10.6.2 Neue Tatsachen nach Erteilung des BVs	#419
10.7	Neuerungen durch die Einführung der ISA [DE]	#421
	10.7.1 Änderungen betreffend der Rechnungslegungsmethoden	#422
	10.7.2 Änderungen betreffend der dargestellten Informationen	#423