

## Übersicht: Wesentlichkeitsgrenzen in der Praxis

09/2017

### 1 Bestimmung der Wesentlichkeit für den Abschluss als Ganzes

#### 1.1 In den ISA genannte Prozentsätze<sup>1</sup>:

| Bezugsgröße        | Prozentsatz |
|--------------------|-------------|
| Gewinn vor Steuern | 5%          |
| Umsatzerlöse       | 1%          |

#### 1.2 Von der IFAC genannte Prozentsätze<sup>2</sup>:

| Bezugsgröße                                | Prozentsatz (Bandbreite) |
|--|--------------------------|
| Gewinn der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 3% - 7%                  |
| Umsatzerlöse                               | 1% - 3%                  |
| Gesamtaufwendungen                         | 1% - 3%                  |
| Bilanzsumme                                | 1% - 3%                  |
| Eigenkapital                               | 3% - 5%                  |

#### 1.3 Von Prüfungsgesellschaften verwendete Prozentsätze (gemäß freiwilliger Auskünfte von 10 in Deutschland tätigen Prüfungsgesellschaften<sup>3</sup>):

| Bezugsgröße        | Prozentsatz (Bandbreite) |
|--------------------|--------------------------|
| Gewinn vor Steuern | 3% - 10%                 |
| Umsatzerlöse       | 0,5% - 3%                |
| Bilanzsumme        | 0,25% - 4%               |

<sup>1</sup> Vgl. ISA 320.A7.

<sup>2</sup> Vgl. Small and Medium Practices Committee of the International Federation of Accountants: Guide to Using international Standards on Auditing in the Audits of Small and Medium-Sized Entities, Vol. II, 3. Aufl., S. 61.

<sup>3</sup> Vgl. F&A zu ISA 320 bzw. IDW PS 250 n.F. Abschn. 3.3.3.

## 2 Bestimmung der Toleranzwesentlichkeit

### 2.1 Quantitative Orientierungshilfen des IDW<sup>4</sup>:

|   |  |
|---|--|
| <b>Bandbreiten von Prozentsätzen</b>  | 70% - 80% oder<br>70% - 90% oder<br>50% - 80% der Wesentlichkeit des<br>Abschlusses als Ganzes |
| <b>Feste Werte in Abhängigkeit der Risiko-<br/>einstufung des zu prüfenden Unter-<br/>nehmens</b> | 50% oder<br>75% der Wesentlichkeit des Ab-<br>schlusses als Ganzes                             |
| <b>Obergrenzen oder Referenzwerte</b>   | 75% der Wesentlichkeit des Ab-<br>schlusses als Ganzes   |

### 2.2 Qualitative Orientierungshilfen des IDW<sup>5</sup>:

Faktoren die auf ein höheres Aggregationsrisiko und damit einen niedrigeren Prozentsatz hinweisen:

|   |
|---|
| Große Anzahl oder hohe Beträge der in Vorjahren festgestellten falschen Angaben   |
| Mängel im IKS oder schwaches Kontrollumfeld   |
| Hoher Grad an Schätzunsicherheiten in den Finanzinformationen des zu prüfenden Unternehmens   |
| Höhe der in Vorjahren festgestellten, nicht korrigierten falschen Darstellungen, die im zu prüfenden Berichtszeitraum fortbestehen. |

Stand: 31.10.2022

<sup>4</sup> Vgl. F&A zu ISA 320 bzw. IDW PS 250 n.F. Abschn. 4.4

<sup>5</sup> Vgl. F&A zu ISA 320 bzw. IDW PS 250 n.F. Abschn. 4.4