

|          |                                                                                                                             |                    |                                                                       |        |               |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------|---------------|
|          |                                                                                                                             |                    |                                                                       |        | Index/Ablage: |
|          | Zielgruppe:<br><b>Nachschauteam</b>                                                                                         | Nachschauzeitraum: | Hz. 1:                                                                | Hz. 2: | Seite:        |
| Mandant: | Prüffeld:<br><b>Abschlussprüfung HGB</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b><br><b>(Funktionsprüfung) – Kurzversion</b> |                    | Anwendung:<br>Stand: 30.06.2022<br>Version:<br>Datum der Bearbeitung: |        |               |

### Vorbemerkung

Die nachfolgende Checkliste erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit, da ggf. zusätzlich kanzeispezifische Gegebenheiten und Anforderungen zu berücksichtigen sind (Haftungsausschluss).

### Mit der Nachschau beauftragte Person

Name \_\_\_\_\_ fachliche Eignung vorhanden   
Datum der Nachschau \_\_\_\_\_ persönliche Eignung vorhanden

### Ort, Zeitraum der Nachschau

Ort \_\_\_\_\_ Nachschau ohne Vorankündigung   
WP-Praxis / Niederlassung Nachschau mit Vorankündigung

|                      |                                                           |                          |                          |
|----------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Auftrag:             | Am Auftrag durchgeführte Maßnahmen zur Qualitätssicherung | ja                       | nein                     |
| Mandant:             | Auftragsbegleitende Qualitätssicherung                    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Stichtag:            | Berichtskritik                                            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Verantwortlicher WP: | gesetzliche Prüfung § 316 HGB                             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|                      | gesetzliche Prüfung, jedoch nicht § 316 HGB               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Prüfungsleiter:      | freiwillige Prüfung mit BSV                               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|                      | von der BaFin beauftragt (Arbeitshilfe bitte anpassen)    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

### Hinweis für anstehende Qualitätskontrollen (QK-Hinweis)

Die KfQK hat in einem Beispiel zur Durchführung und Dokumentation einer Qualitätskontrolle Schlüsselbegriffe des risikoorientierten Prüfungsauftrags genannt, die vom PfQK im Rahmen der QK besondere Bedeutung erhalten.

|                 |                                                                 | erl. Datum | erl. Hz. |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------|------------|----------|
| <b>Teil I:</b>  | <b>Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b> |            |          |
| 1.              | Auftragsannahme und Auftragsbestätigung                         |            |          |
| 2.              | Prüfungsplanung                                                 |            |          |
| 3.              | Anleitung des Prüfungsteams                                     |            |          |
| 4.              | Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems  |            |          |
| 5.              | Aussagebezogene Prüfungshandlungen, Prüfungstechnik             |            |          |
| 6.              | Dokumentation / Führung der Handakten                           |            |          |
| 7.              | Kontrolle / anschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse     |            |          |
| 8.              | Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk                         |            |          |
| 9.              | Zusammenfassende Würdigung / Mängel                             |            |          |
| <b>Teil II:</b> | <b>Bemerkungen zu ausgewählten Positionen</b>                   |            |          |

|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr.                                               | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Quelle                 | nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |             |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------|
|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        |                                              | ja                   | nein        |
| <b>1. Auftragsannahme und Auftragsbestätigung</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 1.1                                               | Wurde der Auftrag in <b>zeitlicher, fachlicher</b> und <b>personeller Hinsicht</b> ordnungsgemäß abgewickelt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                        |                                              |                      |             |
| 1.2                                               | Erfolgte die <b>Bestellung</b> des Abschlussprüfers ordnungsgemäß?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |                                              |                      |             |
| 1.3                                               | Wurde eine Kopie des Protokolls der Wahl bei den Arbeitspapieren abgelegt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>IDW PS 220 TZ 4</b> |                                              |                      |             |
| 1.4                                               | Wurden die mit dem Auftrag <b>verbundenen Risiken vorab</b> beurteilt, insbesondere für das Vorliegen von Verstößen in der Rechnungslegung?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |                                              |                      |             |
| 1.5                                               | Wurden bei der Prüfung der <b>Integrität</b> des Mandanten insbesondere folgende Punkte beachtet:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Identität und geschäftlicher Ruf von Gesellschaftern und Organen</li> <li>- Geschäftliche Aktivitäten und Geschäftspraktiken</li> <li>- Honorardruck</li> <li>- Hinweise auf Einschränkungen des Prüfungsumfanges</li> <li>- Verdacht auf Geldwäsche</li> <li>- Gründe für Prüferwechsel</li> <li>- Transparenz der Finanzberichterstattung</li> </ul> |                        |                                              |                      |             |
| 1.7                                               | Wurden die mit dem Auftrag verbundenen <b>Risiken vorab</b> angemessen gewürdigt und beurteilt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        |                                              |                      |             |

|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr.       | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Quelle                                                  | nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |             |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------|
|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                         |                                              | ja                   | nein        |
| <b>1.</b> | <b>Auftragsannahme und Auftragsbestätigung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                         | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 1.8       | Wurden die Voraussetzungen für die Auftragsannahme anhand eines <b>Auftragsannahmecheck</b> durch den zuständigen Wirtschaftsprüfer geprüft und angemessen dokumentiert?                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                         |                                              |                      |             |
| 1.9       | Wurde besonders darauf geachtet, dass der Auftrag mit dem <b>Grundsatz der Unabhängigkeit</b> vereinbar ist?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                         |                                              |                      |             |
| 1.10      | Wurden <b>vor Beginn</b> der Prüfungsdurchführung die <b>Auftragsbedingungen</b> schriftlich bestätigt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>IDW PS 220 Tz. 15</b>                                |                                              |                      |             |
| 1.11      | Wurde darauf geachtet, dass Versand und Rücklauf des <b>Auftragsbestätigungsschreibens</b> vor der ersten Prüfungshandlung (meist Inventurbeobachtung oder ggf. Vorprüfung) erfolgte?                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>best practice</b>                                    |                                              |                      |             |
| 1.12      | Werden alle bei berufsständischen Prüfungen eingesetzten <b>Mitarbeiter</b> regelmäßig und auftragsbezogen zur persönlichen, kapitalmäßigen und finanziellen <b>Unabhängigkeit</b> verpflichtet und wird dies schriftlich oder elektronisch dokumentiert?                                                                                                                                                                                         |                                                         |                                              |                      |             |
| 1.13      | Wurde, falls es sich bei dem nachgeschauten Auftrag um eine <b>Neumandatsübernahme</b> handelt, beim Vorprüfer eine schriftliche Anfrage über das Ergebnis bisheriger Prüfungen vorgenommen?                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>§ 320 Abs. 4 HGB</b><br><b>IDW PS 220 Tz. 28 ff.</b> |                                              |                      |             |
| 1.14      | Wurden die <b>Identifizierung</b> und die <b>Identifizierungsprüfung</b> nach den Vorgaben des GwG (§ 10 ff.) vorgenommen und dabei insbesondere die <ul style="list-style-type: none"> <li>• handelnden Personen</li> <li>• wirtschaftlich Berechtigten</li> <li>• Vertragspartner</li> </ul> sachgerecht identifiziert und die Identifizierung geprüft?                                                                                         | <b>§ 11 ff. GwG</b>                                     |                                              |                      |             |
| 1.15      | <b>Kommunikation mit den für die Überwachung verantwortlichen Personen</b><br>Wurden im Vorfeld zur Auftragsannahme die für die Überwachung <b>verantwortlichen Personen festgestellt</b> oder ggf. in den Arbeitspapieren aufgezeichnet, dass es keine überwachende Person gibt?                                                                                                                                                                 | IDW PS 470                                              |                                              |                      |             |
| 1.16      | <b>Kommunikation mit den für die Überwachung verantwortlichen Personen</b><br>Hat der <b>gesetzliche Vertreter</b> den WP gegenüber den für die Überwachung Verantwortlichen von der <b>Verschwiegenheitspflicht schriftlich entbunden</b> ?                                                                                                                                                                                                      | IDW PS 470                                              |                                              |                      |             |
| <b>2.</b> | <b>Prüfungsplanung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                         | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 2.1       | Wurde die <b>Verantwortlichkeit</b> für die Auftragsdurchführung festgelegt und ordnungsgemäß dokumentiert?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                         |                                              |                      |             |
| 2.2       | Wurden bei der <b>Zusammenstellung des Auffragteams</b> insbesondere die folgenden Kriterien berücksichtigt? <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ausbildungsstand</li> <li>– Praktische Erfahrungen</li> <li>– EDV-Kenntnisse</li> <li>– Branchenspezifische Kenntnisse</li> <li>– Fähigkeit zur Erfassung und Beurteilung von Sachverhalten</li> <li>– Erfahrung in der Anwendung der Qualitätssicherungsregeln in der WP-Praxis</li> </ul> |                                                         |                                              |                      |             |

|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr.       | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Quelle                                               | nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |             |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------|
|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                      |                                              | ja                   | nein        |
| <b>2.</b> | <b>Prüfungsplanung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                      | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 2.3       | Wurde die <b>Planung</b> der Auftragsdurchführung angemessen <b>dokumentiert</b> ?                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>PS 240 Tz. 28</b><br><b>PS 460 Tz. 13</b>         |                                              |                      |             |
| 2.4       | Wurden die <b>Risiken</b> , das <b>wirtschaftliche, rechtliche Umfeld</b> (Branche, Risiken, Going Concern) des Auftrags im Rahmen der Prüfungsplanung angemessen beurteilt?                                                                                                                                                                                   | <b>PS 240 Tz. 17,</b><br><b>QK-Hinweis</b>           |                                              |                      |             |
| 2.5       | Wurden <b>Wesentlichkeitsgrenzen (abschlussbezogen, aussagebezogen)</b> - <b>Nichtaufgriffsgrenze</b> festgelegt und wurde diese Festlegung angemessen dokumentiert?                                                                                                                                                                                           | <b>PS 240 Tz. 17,</b><br><b>QK-Hinweis</b>           |                                              |                      |             |
| 2.6       | Wurde die Prüfung mit einer <b>kritischen Grundhaltung</b> geplant und durchgeführt, damit Unregelmäßigkeiten, die sich wesentlich auf die Rechnungslegung auswirken können, mit hinreichender Sicherheit erkannt wurden?                                                                                                                                      | <b>PS 240 Tz. 15</b>                                 |                                              |                      |             |
| 2.7       | Wurden <b>Änderungen der ursprünglichen Prüfungsplanung</b> und -strategie aufgrund während der Prüfung gewonnener Erkenntnisse angemessen dokumentiert?                                                                                                                                                                                                       | <b>IDW PS 240 Tz. 32</b><br><b>IDW PS 460 Tz. 13</b> |                                              |                      |             |
| 2.8       | Wurden bei der <b>Prüfungsplanung</b> zusätzlich folgende Aspekte berücksichtigt:<br>– Ausgestaltung des IKS<br>– Geschäftsvorfälle mit nahestehenden Personen<br>– Komplexität der einzelnen Prüffelder<br>– IT-Einsatz im Rahmen der Rechnungslegung<br>– Verwertung von Prüfungsergebnissen anderer Abschlussprüfer                                         | <b>IDW PS 240 Tz. 17</b>                             |                                              |                      |             |
| 2.9       | Wurden die <b>Ergebnisse</b> der durchgeführten <b>IKS-Prüfungen</b> angemessen dokumentiert?                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>IDW PS 261 Tz. 86</b>                             |                                              |                      |             |
| 2.10      | Wurde eine Beurteilung der <b>Going-concern-Annahme</b> vorgenommen?                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>IDW PS 270 Tz. 15</b>                             |                                              |                      |             |
| 2.11      | Wurden bei <b>Zweifeln am Fortbestand</b> des Unternehmens geeignete ergänzende Prüfungshandlungen geplant, um den Sachverhalt angemessen zu klären?                                                                                                                                                                                                           | <b>IDW PS 270 Tz. 28</b>                             |                                              |                      |             |
| 2.12      | Wurden die nachfolgenden <b>Wesentlichkeiten</b> zu diesem Auftrag zutreffend festgelegt und sachgerecht dokumentiert?<br>a) Wesentlichkeit für den Abschluss als Ganzes<br>b) Toleranzwesentlichkeit für den Abschluss als Ganzes<br>c) Spezifische Wesentlichkeiten<br>d) Toleranzwesentlichkeiten für spezifische Wesentlichkeit<br>e) Nichtaufgriffsgrenze | <b>IDW PS 250,</b><br><b>QK-Hinweis</b>              |                                              |                      |             |

|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr.       | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Quelle            | nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |             |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------|
|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                   |                                              | ja                   | nein        |
| <b>2.</b> | <b>Prüfungsplanung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                   | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 2.13      | <p>Wurden Prüfungshandlungen unter Einbeziehung der nachfolgenden <b>Aspekte zur Risikobeurteilung</b> durchgeführt?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Unternehmensumfeld (Branche, Rechnungslegungsgrundsätze, etc.)?</li> <li>- Unternehmensziele und Geschäftsrisiken?</li> <li>- unterjähriges Reporting (Qualität des Rechnungswesens)?</li> </ul>                                      | <b>QK-Hinweis</b> |                                              |                      |             |
| 2.14      | <p><b>Wurden Handlungen</b> zur Identifizierung besonderer Risiken vorgenommen?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Umsatzrealisation</b></li> <li>- <b>Unregelmäßigkeiten und Verstöße</b></li> <li>- <b>Komplexe Geschäftsvorfälle</b></li> <li>- <b>Nahestehende Personen</b></li> <li>- <b>Positionen mit Ermessensspielräumen</b></li> <li>- <b>Ungewöhnliche Geschäfte</b></li> </ul> | <b>QK-Hinweis</b> |                                              |                      |             |
| 2.15      | Wurden die <b>Befragungen des Managements</b> und der Aufsichtsorgane hinsichtlich vermuteter oder behaupteter Unrichtigkeiten und Verstöße vorgenommen und zutreffend dokumentiert?                                                                                                                                                                                                                    | <b>IDW PS 210</b> |                                              |                      |             |
| 2.16      | Liegen (gegebenenfalls aus den Vorjahren) Aufzeichnungen über den <b>Unternehmensverbund</b> und weitere bestehende Beziehungen zu nahestehenden Personen und Unternehmen vor, um eine zutreffende Risikobeurteilung in diesen Punkten vornehmen zu können?                                                                                                                                             | <b>IDW PS 255</b> |                                              |                      |             |
| 2.17      | <p><b>Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen</b></p> <p>Wurden die für die <b>Überwachung verantwortlichen</b> Personen zumindest <b>über Eckpunkte der Prüfungsplanung</b> unterrichtet und ggf. zu Anregungen über weitere Prüfungsschwerpunkte befragt?<br/>Erfolgte eine sachgerechte Aufzeichnung der Kommunikation?</p>                                                       |                   |                                              |                      |             |
| <b>3.</b> | <b>Anleitung des Prüfungsteams</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                   | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 3.1       | Wurden alle <b>Mitglieder des Prüfungsteams</b> über wesentliche Aspekte der <b>Prüfungsplanung</b> informiert und wurden diese hinreichend ausführlich erläutert?                                                                                                                                                                                                                                      |                   |                                              |                      |             |
| 3.2       | Wurden die <b>Mitglieder des Prüfungsteams</b> fachbezogen und auftragsbezogen in die von den einzelnen Prüfern zu bearbeitenden Prüffelder <b>eingewiesen</b> ?                                                                                                                                                                                                                                        |                   |                                              |                      |             |
| 3.3       | Wurden im Fall der <b>Auslagerung einzelner Prüfungstätigkeiten</b> (z. B. externen IT-Prüfer) die mit der Auslagerung beauftragten Personen angemessen angeleitet?                                                                                                                                                                                                                                     |                   |                                              |                      |             |
| 3.4       | Wurde dabei berücksichtigt, dass die Corona-Pandemie bzw. der Ukraine-Krieg ein <b>gravierendes exogenes Ereignis</b> darstellt, das <b>unter Umständen eine Anpassung der bisherigen Bilanzpolitik ermöglicht</b> , also die <b>Stetigkeit durchbrochen</b> werden kann?                                                                                                                               |                   |                                              |                      |             |

|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr. | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Quelle                               | nicht-anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|------|
|     | <b>3. Anleitung des Prüfungsteams</b>                                                                                                                                                                                                                                                               |                                      | ja                                           | ja                   | nein |
| 3.5 | Wurde beachtet, dass die etwaige <b>Verwertung von Erkenntnissen aus einer besonderen Krisensituation</b> beispielsweise in Form von außerplanmäßigen Abschnitten in Abschlüssen nach dem 31.12.2020 <b>keine Durchbrechung der Stetigkeit darstellen</b> ?                                         |                                      |                                              |                      |      |
|     | <b>4. Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems</b>                                                                                                                                                                                                                            |                                      | ja                                           | ja                   | nein |
| 4.1 | Wurde im Rahmen der Abschlussprüfung eine <b>Analyse des Kontrollumfeldes</b> durchgeführt?                                                                                                                                                                                                         | IDW PS 261 Tz. 40                    |                                              |                      |      |
| 4.2 | Wurde geprüft, ob die Mitarbeiter über ihre <b>Verantwortung</b> und Aufgaben im Rahmen des <b>IKS</b> ausreichend informiert sind ( <b>Verkauf, Einkauf, Personal</b> )?                                                                                                                           | IDW PS 261 Tz. 58, <b>QK-Hinweis</b> |                                              |                      |      |
| 4.3 | Wurden die <b>Ergebnisse der Beurteilung</b> des Fehlerrisikos bei der Festlegung von Art und Umfang der aussagebezogenen Prüfungshandlungen berücksichtigt?                                                                                                                                        | IDW PS 261 Tz. 64                    |                                              |                      |      |
| 4.4 | Wurden bei <b>Auslagerung betrieblicher Funktionen</b> auf ein Dienstleistungsunternehmen die Auswirkungen auf das IKS beurteilt?                                                                                                                                                                   | IDW PS 331 Tz. 11                    |                                              |                      |      |
| 4.5 | Wurden festgestellte <b>Mängel im IKS</b> der Unternehmensleitung zur Kenntnis gebracht?                                                                                                                                                                                                            | IDW PS 261 Tz. 89                    |                                              |                      |      |
|     | <b>5. Aussagebezogene Prüfungshandlungen, Prüfungstechnik</b>                                                                                                                                                                                                                                       |                                      | ja                                           | ja                   | nein |
| 5.1 | Wurden bei Durchführung der <b>aussagebezogenen Prüfungshandlungen</b> die Ergebnisse der Beurteilung der Fehlerrisiken sowie der Funktionsprüfungen in angemessenem Umfang berücksichtigt (Verkettung der einzelnen Phasen zur Abschlussprüfung)?                                                  |                                      |                                              |                      |      |
| 5.2 | Waren die ausgewählten <b>analytischen Prüfungshandlungen</b> geeignet, den Umfang der <b>Einzelfallprüfungen</b> zu reduzieren?                                                                                                                                                                    | IDW PS 312 Tz. 11                    |                                              |                      |      |
| 5.3 | Wurden die durchgeführten <b>analytischen Prüfungshandlungen</b> angemessen dokumentiert?                                                                                                                                                                                                           | IDW PS 261 Tz. 86                    |                                              |                      |      |
| 5.4 | Wurden für alle <b>risikobehafteten Prüffelder</b> aussagebezogene ( <b>z. B. FAV, Vorräte, Rückstellungen, LB</b> ) Prüfungshandlungen durchgeführt? <b>Insbesondere</b><br>- <b>Periodenabgrenzung</b><br>- <b>Existenz</b><br>- <b>Vollständigkeit</b><br>- <b>Bewertung</b><br>- <b>Ausweis</b> | IDW PS 261 Tz. 83, <b>QK-Hinweis</b> |                                              |                      |      |
| 5.5 | Wurden <b>Bestätigungen Dritter (Bank, Vorräte, Steuerberater, Rechtsanwalt, etc.)</b> eingeholt?                                                                                                                                                                                                   | IDW PS 302 Tz. 6, <b>QK-Hinweis</b>  |                                              |                      |      |
| 5.6 | Wurde die <b>Auswahl der Stichprobe</b> für die Einholung von <b>Bestätigungen Dritter</b> angemessen dokumentiert?                                                                                                                                                                                 | IDW PS 460 Tz. 9, <b>QK-Hinweis</b>  |                                              |                      |      |

|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr.                                                           | Fragen                                                                                                                                                                                                       | Quelle                               | nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |             |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------|
|                                                               |                                                                                                                                                                                                              |                                      |                                              | ja                   | nein        |
| <b>5. Aussagebezogene Prüfungshandlungen, Prüfungstechnik</b> |                                                                                                                                                                                                              |                                      | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 5.7                                                           | Standen <b>Versand</b> und Rücklauf der <b>Bestätigungen</b> unter der Kontrolle des Abschlussprüfers?                                                                                                       | <b>IDW PS 302 Tz. 39</b>             |                                              |                      |             |
| 5.8                                                           | Wurde ein nach dem Abschlussstichtag erstellter und datierter <b>Handelsregister-Auszug</b> abgerufen/eingeholt?                                                                                             | <b>IDW PS 230 Tz. 14</b>             |                                              |                      |             |
| 5.9                                                           | Wurde ein nach dem Abschlussstichtag erstellter und datierter <b>Grundbuchauszug</b> eingeholt?                                                                                                              | <b>IDW PS 230 Tz. 14</b>             |                                              |                      |             |
| 5.10                                                          | Wurde die Plausibilität der von der Unternehmensleitung <b>geschätzten Werte</b> (z.B. Rückstellungen, Nutzungsdauern, etc.) beurteilt?                                                                      | <b>IDW PS 314 Tz. 20</b>             |                                              |                      |             |
| 5.11                                                          | Werden alle <b>Rückstellungen</b> auch tatsächlich vom Abschlussersteller ermittelt (Ausnahme bei Berechnungen externer Sachverständiger <b>z. B. Pensionsgutachten</b> )?                                   | <b>IDW PS 450 Tz. 52, QK-Hinweis</b> |                                              |                      |             |
| 5.12                                                          | Wurde geprüft, ob die <b>Gliederung</b> von <b>Bilanz</b> und <b>GuV</b> den gesetzlichen Vorgaben entspricht?                                                                                               | <b>IDW PS 201 Tz. 6</b>              |                                              |                      |             |
| 5.13                                                          | Wurden die <b>Ereignisse nach dem Bilanzstichtag</b> angemessen geprüft und ggf. im Anhang dargestellt?                                                                                                      | <b>IDW PS 203 Tz. 11</b>             |                                              |                      |             |
| 5.14                                                          | Wurden hierzu aktuelle Unterlagen über die <b>Verhältnisse zwischen Abschlussstichtag</b> und Zeitpunkt der Erteilung des Bestätigungsvermerks eingesehen?                                                   | <b>IDW PS 203 Tz. 13 ff.</b>         |                                              |                      |             |
| 5.15                                                          | War der <b>verantwortliche Prüfungspartner</b> an der Auftragsdurchführung angemessen beteiligt, damit dieser sich ein eigenverantwortliches Urteil bilden kann?                                             |                                      |                                              |                      |             |
| 5.16                                                          | <b>Arbeitshilfe Anhang</b><br>Wurde bei der Auftragsbearbeitung zur Prüfung des Anhangs eine aktuelle Anhangcheckliste verwendet?                                                                            |                                      |                                              |                      |             |
| 5.17                                                          | <b>Arbeitshilfe Lagebericht</b><br>Wurde bei der Auftragsbearbeitung zur Prüfung des Lageberichts eine aktuelle Lageberichtcheckliste verwendet?                                                             |                                      |                                              |                      |             |
| <b>6. Dokumentation / Führung der Hankakten</b>               |                                                                                                                                                                                                              |                                      | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 6.1                                                           | Wurde die <b>Auftragsdokumentation zeitnah</b> nach Auslieferung der Berichterstattung abgeschlossen spätestens 60 Tage nach Datierung des Bestätigungsvermerks?                                             |                                      |                                              |                      |             |
| 6.2                                                           | Wurde in den Arbeitspapieren der Bearbeiter und das <b>zugehörige Bearbeitungsdatum</b> derartig festgehalten, dass erkennbar ist, wer und wann die Arbeitspapiere angelegt, geändert oder durchgesehen hat? |                                      |                                              |                      |             |

|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr.       | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Quelle                | nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |             |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------|
|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                       |                                              | ja                   | nein        |
| <b>6.</b> | <b>Dokumentation / Führung der Handakten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 6.3       | <p>Wurde bei der <b>Durchsicht der Auftragsergebnisse</b> insbesondere auf folgende Punkte besonderen Wert gelegt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Einhaltung der gesetzlichen und berufsständischen Anforderungen</li> <li>- Anpassung von Art und Umfang der Prüfungshandlungen an die während des Prüfungsablaufs gewonnenen Erkenntnisse</li> <li>- Nachvollziehbarkeit der bei der Prüfungsdurchführung gewonnenen Erkenntnisse</li> <li>- Berücksichtigung der Erkenntnisse bei der Urteilsbildung</li> <li>- Durchführung und Dokumentation von Konsultationen bei bedeutenden Zweifelsfragen</li> <li>- Bereiche mit erheblichen Risiken oder Beurteilungsspielräumen</li> <li>- Dokumentation der Prüfungshandlungen und Prüfungsergebnisse in den Arbeitspapieren</li> <li>- Absicherung der Prüfungsergebnisse durch Prüfungsnachweise</li> <li>- Ordnungsmäßigkeit der vorgesehenen Berichterstattung</li> </ul> |                       |                                              |                      |             |
| 6.4       | Wurden die bei der <b>Durchsicht der Auftragsergebnisse</b> festgestellten <b>Mängel</b> vor Auslieferung der Berichterstattung behoben?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                       |                                              |                      |             |
| 6.5       | Wurde die Durchführung der <b>Schlussbesprechung</b> - sofern diese durchgeführt wurde angemessen <b>dokumentiert</b> ?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IDW PS 460 Tz. 21     |                                              |                      |             |
| 6.6       | Enthalten die Arbeitspapiere <b>zusammenfassende Beurteilungen</b> der einzelnen Prüffelder?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | IDW PS 460 Tz. 13 ff. |                                              |                      |             |
| 6.7       | Wurden die <b>wesentlichen Prüfungsfeststellungen je Prüffeld</b> an einer zentralen Stelle festgehalten, damit der verantwortliche WP sich ein Gesamturteil bilden konnte?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                       |                                              |                      |             |
| 6.8       | Werden die Grundlagen für die in der Abschlussprüfung zu treffenden <b>Entscheidungen</b> in den Arbeitspapieren angemessen dokumentiert (z.B. Annahmen und Schätzungen bei den Rückstellungen)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | IDW PS 460 Tz. 26     |                                              |                      |             |
| 6.9       | Enthalten die Arbeitspapiere <b>ausreichende Prüfungsnachweise</b> zu den in den einzelnen Prüffeldern durchgeführten Prüfungshandlungen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | IDW PS 460 Tz. 10     |                                              |                      |             |
| 6.10      | Sind die Arbeitspapiere so aufgebaut, dass sich ein <b>sachverständiger Dritter</b> in angemessener Zeit einen Überblick über die Ordnungsmäßigkeit der Abschlussprüfung verschaffen kann?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | IDW PS 460 Tz. 11     |                                              |                      |             |
| 6.11      | Wurde die <b>Vollständigkeit der Dauerakte</b> sichergestellt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | best practice         |                                              |                      |             |
| 6.12      | Wurde im Rahmen der Durchführung der Prüfung die <b>Dauerakte aktualisiert</b> ?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | IDW PS 460 Tz. 25     |                                              |                      |             |



|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr.                                                                   | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Quelle                           | nicht-anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |             |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------|
|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                  |                                              | ja                   | nein        |
| <b>6. Dokumentation / Führung der Hantakten</b>                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                  | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 6.13                                                                  | Wurde auf den schriftlichen <b>Prüfungsnachweisen</b> vermerkt, wann und von wem dieser erhalten wurde (z.B. Eingangsstempel)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | IDW PS 460<br>Tz. 13 ff.         |                                              |                      |             |
| 6.13                                                                  | Wurden der erstellte Jahresabschluss und ggf. der Lagebericht als <b>Prüfungsgrundlage</b> in den Arbeitspapieren abgelegt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | IDW PS 460<br>Tz. 21             |                                              |                      |             |
| 6.14                                                                  | Wurde ein vom Mandanten <b>unterzeichnetes Exemplar</b> des geprüften Jahresabschlusses und Lageberichts in den Arbeitspapieren abgelegt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | IDW PS 460<br>Tz. 21             |                                              |                      |             |
| 6.15                                                                  | Entspricht die vom Mandanten erhaltene <b>Vollständigkeitserklärung</b> den aktuellen Vorgaben?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                  |                                              |                      |             |
| 6.16                                                                  | Beinhalten die Arbeitspapiere Aufzeichnungen über die <b>Einstufung der Umsatzrealisierung als Risiko</b> oder wurde andernfalls dokumentiert, weshalb die Umsatzrealisierung nicht als bedeutsames Risiko eingestuft wurde?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | IDW PS 261,<br><b>QK-Hinweis</b> |                                              |                      |             |
| 6.17                                                                  | <b>NEU: Pflichtaufzeichnungen zur Kommunikation mit den Aufsichtsorganen</b><br>Stellen sie fest, ob nach Ihrer fachlichen Beurteilung bei vorliegendem <b>Auftrag eine Kommunikation des Abschlussprüfers mit einem Aufsichtsorgan</b> erforderlich gewesen wäre.<br><br>____ Aufsichtsorgan vorhanden.<br>____ Kein Aufsichtsorgan vorhanden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | IDW PS 470                       |                                              |                      |             |
| 6.18                                                                  | Wurde für den Fall, dass ein <b>Aufsichtsorgan</b> vorhanden ist, eine ordnungsgemäße Dokumentation der Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan vorgenommen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | IDW PS 470                       |                                              |                      |             |
| <b>7. Kontrolle / Abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                  | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 7.1                                                                   | Haben die einzelnen Mitglieder des Prüfungsteams den <b>Abschluss einzelner Prüffelder</b> sachgerecht unter Angabe des Datums eindeutig dokumentiert?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                  |                                              |                      |             |
| 7.2                                                                   | Ist feststellbar/dokumentiert, ob und wann der <b>verantwortliche Prüfungspartner</b> zumindest die wesentlichen Prüffelder fachlich überprüft und die Ergebnisse gewürdigt hat?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                  |                                              |                      |             |
| 7.3                                                                   | Hat der <b>verantwortliche Prüfungspartner</b> zumindest die nachfolgenden Arbeitspapiere fachlich gewürdigt und diese ggf. in sein eigenverantwortliches Urteil einbezogen<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Auftragsannahmecheck</li> <li>• Prüffelddeckblätter</li> <li>• Dokumentation Anleitung Prüfungsteam</li> <li>• Arbeitspapiere wesentliche Prüffelder</li> <li>• Dokumentation Prüfung <b>Anhang</b></li> <li>• Dokumentation / Prüfung <b>Lagebericht</b></li> <li>• Liste zusammenfassender Prüfungsfeststellungen</li> <li>• Liste nicht gebuchter Prüferfeststellungen (mit Unterschrift Geschäftsführer)</li> <li>• Vollständigkeitserklärung</li> <li>• Dokumentation Abschließende Durchsicht</li> </ul> |                                  |                                              |                      |             |

|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr.       | Fragen                                                                                                                                                                                   | Quelle                | nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |             |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------|
|           |                                                                                                                                                                                          |                       |                                              | ja                   | nein        |
| <b>8.</b> | <b>Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk</b>                                                                                                                                           |                       | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 8.1       | Wurde das Formular zur <b>Vollständigkeitserklärung</b> in der zutreffenden Variante und in der aktuellsten Version verwandt?                                                            | IDW PS 303 Tz. 28     |                                              |                      |             |
| 8.2       | Wurde die <b>Vollständigkeitserklärung</b> zeitnah zur Beendigung der Prüfung eingeholt?                                                                                                 | IDW PS 303 Tz. 29     |                                              |                      |             |
| 8.3       | Wurde der <b>Prüfungsbericht</b> erst nach/bei Eingang der Vollständigkeitserklärung ausgeliefert?                                                                                       | best practice         |                                              |                      |             |
| 8.4       | Wurde der dem Prüfungsbericht in Anlage beigefügte Jahresabschluss von <b>allen</b> gegenwärtig bestellten <b>Geschäftsführern unterzeichnet</b> ?                                       | § 245 HGB             |                                              |                      |             |
| 8.5       | Lassen sich die <b>wesentlichen Aussagen</b> im Prüfungsbericht und im Bestätigungsvermerk aus den Arbeitspapieren ableiten?                                                             | IDW PS 400 Tz. 9      |                                              |                      |             |
| 8.6       | Wurde der endgültige geprüfte Jahresabschluss und Lagebericht zutreffend <b>datiert</b> (Beendigung der prüferischen Tätigkeiten)?                                                       | best practice         |                                              |                      |             |
| 8.7       | Wurden bei der Durchführung der <b>Berichtskritik</b> die Regelungen zur auftragsbezogenen Qualitätssicherung eingehalten?                                                               |                       |                                              |                      |             |
| 8.8       | Enthält der <b>Prüfungsbericht</b> die notwendigen Angaben zur Bestellung und Beauftragung des Abschlussprüfers?                                                                         | IDW PS 450 Tz. 22/23  |                                              |                      |             |
| 8.9       | Sind alle notwendigen <b>Davon-Vermerke</b> in Bilanz, GuV bzw. Anhang enthalten?                                                                                                        | §§ 268, 284, 285 HGB  |                                              |                      |             |
| 8.10      | Stimmen die <b>Bezeichnungen der Anlagen</b> mit den Bezeichnungen im Anlagenverzeichnis des Berichts überein?                                                                           | best practice         |                                              |                      |             |
| 8.11      | Werden die vom Mandanten erstellten <b>Anlagen zum Prüfungsbericht</b> (Bilanz, GuV, Anhang mit Anlagenspiegel und Lagebericht) auf neutralem Papier bzw. Papier des Mandanten gedruckt? | IDW PS 460 Tz. 110    |                                              |                      |             |
| 8.12      | Enthielt die <b>Stellungnahme zur Lagebeurteilung</b> eine Gesamtbeurteilung durch den Prüfer?                                                                                           | IDW PS 350 Tz. 32 ff. |                                              |                      |             |
| 8.13      | Wurden im <b>Abschnitt sonstige Unregelmäßigkeiten</b> dem Prüfer bekannt gewordene Verstöße gegen Aufstellungs- bzw. Offenlegungspflichten angegeben?                                   | IDW PS 460 Tz. 48     |                                              |                      |             |
| 8.14      | Enthält der Prüfungsbericht ausreichende Ausführungen zur <b>Gesamtaussage</b> des Jahresabschlusses?                                                                                    | IDW PS 450 Tz. 72-77  |                                              |                      |             |
| 8.15      | Enthielt der Prüfungsbericht ausreichende Ausführungen zu <b>sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen</b> ?                                                                                    | IDW PS 450 Tz. 72-77  |                                              |                      |             |
| 8.16      | Wurde ein Exemplar des ausgelieferten Prüfungsberichts als <b>Belegexemplar</b> zurückbehalten?                                                                                          | IDW PS 460 Tz. 21     |                                              |                      |             |

|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr.                                            | Fragen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Quelle                   | nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |             |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------|
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                          |                                              | ja                   | nein        |
| <b>8.</b>                                      | <b>Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                          | <b>ja</b>                                    | <b>ja</b>            | <b>nein</b> |
| 8.17                                           | Wurden die <b>Ausfertigungen</b> des Prüfungsberichts durchnummeriert?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>best practice</b>     |                                              |                      |             |
| 8.18                                           | Machen die Ausführungen im Prüfungsbericht deutlich, welche Angaben auf geprüften und welche auf ungeprüften Grundlagen beruhen und inwieweit sich Beurteilungen des Abschlussprüfers auf nicht selbst durchgeführte Prüfungshandlungen (z.B. andere externe Prüfer von Tochterunternehmen) oder auf Gutachten von Sachverständigen stützen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>IDW PS 450 Tz. 57</b> |                                              |                      |             |
| 8.19                                           | Wurden bei der Durchführung der <b>auftragsbegleitenden Qualitätssicherung</b> insbesondere folgende Punkte beachtet:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Beachtung der Regeln für die Auftragsannahme bzw. -fortführung</li> <li>- Auftragsabwicklung in Übereinstimmung mit den in der WP-Praxis eingeführten Regelungen</li> <li>- Festgestellte bedeutende Risiken und deren Auswirkung auf die weitere Auftragsabwicklung</li> <li>- Vornahme erforderlicher Konsultationen und Umsetzung der Ergebnisse</li> <li>- Mängel in der Ordnungsmäßigkeit des Auftragsgegenstandes</li> <li>- Ordnungsmäßigkeit der vorgesehenen Berichterstattung</li> <li>- Ordnungsmäßigkeit der Dokumentation</li> </ul> | <b>QK-Hinweis</b>        |                                              |                      |             |
| <b>Sonderfall: Durchführung Berichtskritik</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                          |                                              |                      |             |
| 8.20                                           | Wurde die <b>Berichtskritik</b> von fachlich und persönlich geeigneten Personen vorgenommen, die an der Durchführung des Auftrags nicht beteiligt waren?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |                                              |                      |             |
| 8.21                                           | Wurde bei der <b>Berichtskritik</b> insbesondere auf folgende Punkte geachtet:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Wurden die fachlichen Regeln für die Erstellung von Prüfungsberichten beachtet?</li> <li>- Stehen die im Prüfungsbericht enthaltenen Informationen im Einklang mit dem Abschluss und sind diese in sich widerspruchsfrei?</li> <li>- Wurden die Aussagen zu den wesentlichen Prüfungshandlungen im Rahmen einer Plausibilitätsprüfung auf die Einhaltung der geltenden fachlichen Regeln überprüft?</li> <li>- War das Prüfungsergebnis nachvollziehbar aus den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen abgeleitet?</li> </ul>                                                          |                          |                                              |                      |             |
| 8.22                                           | Wurde die Durchführung der <b>Berichtskritik</b> angemessen dokumentiert?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |                                              |                      |             |

|         |                                                                                                                    |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Teil I: | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr. | Fragen | Quelle | nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |  |
|-----|--------|--------|----------------------------------------------|----------------------|--|
|-----|--------|--------|----------------------------------------------|----------------------|--|

| 8. Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                      | ja | ja | nein |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----|----|------|
| <b>Sonderfall: Durchführung Berichtskritik</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                      |    |    |      |
| 8.23                                           | Wurde im Prüfungsbericht im Abschnitt " <b>Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen</b> " die ggf. beispielsweise aufgeführten Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte entsprechend den gesetzlichen Neuerungen angepasst (BilMoG)?<br>Beispiele für Bewertungs- und Bilanzierungswahlrechte:<br>– Aktivierung von Entwicklungskosten<br>– Aktive Rechnungsabgrenzungsposten<br>– Aktive latente Steuern<br>– Bewertung der Vorräte zu Voll- oder Teilkosten | IDW PS 450<br>Tz. 79, 128, 129       |    |    |      |
| 8.24                                           | Wurde im Prüfungsbericht berücksichtigt, dass über die <b>nicht ordnungsgemäße Offenlegung</b> des Vorjahresabschlusses zwingend zu berichten ist?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | IDW PS 210 TZ 57                     |    |    |      |
| 8.25                                           | Wurde der Prüfungsbericht sowohl vom verantwortlichen Prüfungspartner als auch von einem vertretungsberechtigten Organ der Gesellschaft unterzeichnet (bei Wirtschaftsprüfungsgesellschaften)?                                                                                                                                                                                                                                                                            | IDW PS 450<br>Tz. 114,<br>QK-Hinweis |    |    |      |
| 8.26                                           | Haben der <b>verantwortliche Wirtschaftsprüfer</b> einerseits und der Mitunterzeichner andererseits sich in ausreichendem Umfang an der Abschlussprüfung beteiligt, um dem Grundsatz der Eigenverantwortlichkeit gerecht zu werden?                                                                                                                                                                                                                                       |                                      |    |    |      |
| 8.27                                           | Wurde das <b>Prüfungsurteil</b> auf Basis der nicht berichteten Feststellungen ( <b>Vgl. Liste der zusammengefassten Feststellungen</b> ) in Übereinstimmung mit festgelegten Werten zur Wesentlichkeit festgelegt?                                                                                                                                                                                                                                                       | IDW PS 250,<br>QK-Hinweis            |    |    |      |
| 8.28                                           | Ist das <b>Prüfungsurteil wegen</b><br>• <b>Einwendungen</b> aufgrund von <b>wesentlichen falschen Darstellungen</b><br>• <b>Einwendungen</b> , dass <b>bestandsgefährdende Risiken nicht angemessen im Anhang und Lagebericht dargestellt</b><br>• eines <b>Prüfungshemmnisses</b> beispielsweise wegen mangelnder Prüfungsnachweise <b>zu modifizieren</b> ?                                                                                                            | QK-Hinweis                           |    |    |      |

|                |                                                                                                                    |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Teil I:</b> | <b>Allgemeine Nachschaufragen zur Wirksamkeit des QSS: Auftragsart JAP</b><br><b>Jährliche/zyklische Nachschau</b> |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr. | Fragen | Quelle | nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität | Wirksamkeit gegeben? |  |
|-----|--------|--------|----------------------------------------------|----------------------|--|
|-----|--------|--------|----------------------------------------------|----------------------|--|

| 9.  | Zusammenfassung Würdigung / Mängel                                                                                                                                                                     |                   | ja | ja | nein |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----|----|------|
| 9.1 | Hätte ich in der Funktion als verantwortlicher Wirtschaftsprüfer den Auftrag in vergleichbarer Weise vorgenommen, insbesondere die <b>Festlegung der Risiken</b> .                                     | <b>QK-Hinweis</b> |    |    |      |
| 9.2 | Sollten Sie bei der Nachschau Mängel oder Anhaltspunkte für eine bessere Anwendung des QSS festgestellt haben, so verzeichnen sie diese bitte im Nachschaubogen „Zusammenfassende Darstellung Mängel“. |                   |    |    |      |

**Anmerkung:**

Die rot markierten „**QK-Hinweise**“ beziehen sich auf die Veröffentlichung der WPK „**Beispiel zur Durchführung und Dokumentation einer Qualitätskontrolle**“ (vgl. [www.wpk.de](http://www.wpk.de)).

