

ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

		Folie-Nr.
TOP 1:	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation	#2
1.1	Ausgewählte vorangestellte Fragestellungen	#4
1.2	Gesetzliche Grundlagen als Rahmenvorgabe für die Abschlussprüfung	#6
1.2.1	Jahresabschlussprüfung – Gesetzliche Normen	#7
1.2.2	EU-Vorgaben für die Abschlussprüfung	#12
1.2.3	Spezielle Gesetze für Berufsangehörige	#13
1.3	Facharbeit des IDW als fachliche Vorgabe für die Durchführung der Abschlussprüfung	#14
1.3.1	Allgemeine Vorgaben	#15
1.3.2	Typen von Verlautbarungen des IDW e.V.	#16
1.3.3	Einteilung der IDW PS in Nummernblöcke	#19
1.3.4	Charakteristische Merkmale der ISA – Nummernsystem der ISA	#20
1.3.5	Vereinheitlichung des Aufbaus von IDW PS und ISA [DS]	#22
1.3.6	Integrationsmodell: Methodische Überführung der ISA in der ISA [DE] durch das IDW	#23
1.3.7	Modifizierung der ISA um Carve-outs bzw. Add-ons	#24
1.3.8	GoA 2024: Welche Verlautbarungen bilden die neuen GoA?	#25
1.3.9	Prüfungsrelevante Standards für gesetzliche Abschlussprüfungen	#26
1.3.10	Einteilung der Verlautbarungen zur Abschlussprüfung entsprechend dem Work-Flow	#27
1.4	Ziele, Gegenstand und allgemeine Grundsätze von Abschlussprüfungen	#28
1.4.1	Allgemeines	#29
1.4.2	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung	#30
1.4.3	Die neu kodifizierte kritische Grundhaltung als Grundsatz für die Durchführung von Abschlussprüfungen	#34
1.4.4	Art und Umfang der Prüfungshandlungen	#40
1.5	Berufliche Grundsätze – Allgemeine Berufspflichten	#42
1.5.1	Übersicht allgemeine Berufsgrundsätze (allgemeine Berufspflichten; nicht nur für Abschlussprüfung zu beachten!)	#43
1.5.2	Ausgewählte allgemeine Berufsgrundsätze	#44

Stand: 01.10.2024

Folie-Nr.

TOP 1: Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation; Forts. #2

1.6	Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze	#49
1.7	Organisation des Berufsstands	#51
1.7.1	Aufgaben der WPK (Auswahl)	#52
1.7.2	Berufsaufsicht	#53
1.7.3	Qualitätskontrolle	#53
1.7.4	Exkurs: Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	#54
1.8	Im Umbruch: Internationale und nationale Facharbeit der Wirtschaftsprüfung	#55
1.9	Neuerungen durch die Einführung der ISA [DE]	#57
1.9.1	Diskussionsstand Anwendbarkeit ISA in Deutschland	#58
1.9.2	GoA: Verschiebung des Erstanwendungszeitpunktes	#59

TOP 2: Dokumentationen/Arbeitspapiere #61

2.1	Ablauf einer Abschlussprüfung	#63
2.2	Arbeitspapiere – ISA [DE] 230	#65
2.2.1	Begriffe bzw. Definitionen	#66
2.2.2	Vorangestelltes Eckdatenblatt zu den Anforderungen an Arbeitspapiere	#68
2.2.3	§ 51c WPO: „Auftragsdatei“ – Pflicht bei Abschlussprüfungen nach §316 HGB	#69
2.2.4	§ 51b WPO: Handakte bzw. 58 BS WP / VBP: Prüfungsakte	#70
2.2.5	Ziel und Zweck der Arbeitspapiere	#71
2.2.6	Form, Inhalt und Umfang der Arbeitspapiere	#74
2.2.7	Praxisbeispiel zum Dokumentationsumfang	#82
2.2.8	Dokumentation der durchgeführten Prüfungshandlungen	#83
2.2.9	Dauerarbeitspapiere vs. Jahresarbeitspapiere	#84
2.2.10	Abschluss der Auftragsdokumentation	#86
2.2.11	Vertraulichkeit und Aufbewahrung	#87
2.2.12	Zusammenstellung der endgültigen Prüfungsakte	#89
2.2.13	Zusammenfassung	#90

Stand: 01.10.2024

	Folie-Nr.
TOP 2: Dokumentationen/Arbeitspapiere; Forts.	#61
2.3 60-Tage-bei Arbeitspapieren zur Abschlussprüfung	#91
2.3.1 Abgabe Prüfungsbericht: Dokumentation unvollständig	#92
2.3.2 Normative Vorgaben für den Berufsstand	#93
2.3.3 60-Tage-Regel als Karenzzeit	#95
2.3.4 Was darf innerhalb des 60 Tageszeitraums dokumentiert werden?	#95
2.3.5 Folgende mögliche Fallkonstellationen sind denkbar	#96
2.3.6 Zulässige dokumentationstechnische Maßnahmen	#101
TOP 3: Das postenbezogene interne Kontrollsystem – Prüfung der Grundlagen des postenbezogenen IKS	#103
3.1 Das Prüfungsrisiko bei der Abschlussprüfung	#105
3.2 Überblick rechnungslegungsrelevante Teilprozesse	#107
3.3 Relevanz des IKS für die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	#109
3.3.1 Aufbauprüfung (Identifizierung von Kontrollen)	#110
3.3.2 Funktionsprüfung (Test von Kontrollen)	#111
3.3.3 Definition bedeutsame Risiken	#112
3.4 Relevanter Teilprozess: Verkaufsprozess	#113
3.4.1 Überblick	#114
3.4.2 Teilprozesse Gewinnung Neukunde / Stammdatenpflege	#115
3.4.3 Teilprozesse Auftragsannahme / Warenausgang	#116
3.4.4 Teilprozesse Fakturierung / Zahlungseingang	#117
3.4.5 Teilprozesse Mahnwesen / Retouren / Reklamationen	#118
3.4.6 Teilprozesse Jahresabschlusserstellung	#119
3.5 Vorgehensweise	#120
3.6 Fachliche Unterstützungsangebote und Arbeitshilfen	#122
3.7 Praxisfall	#124

Stand: 01.10.2024

Folie-Nr.

TOP 4: Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens		#127
4.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz	#129
4.1.1	Beispiel: Entstehung eines Geschäfts- oder Firmenwerts (GoF) „Asset-Deal“	#130
4.1.2	Bewertung im Anlagevermögen – Ausgewählte Einzelfälle	#131
4.1.3	Zurechnungskriterien in der Handelsbilanz	#134
4.1.4	Folgebewertung im Anlagevermögen – Grundsätzliches	#137
4.2	Analytische Prüfungshandlungen	#140
4.3	Prüfungshandlungen – Immaterielle Vermögensgegenstände	#142
4.3.1	Prüfung des Nachweises	#143
4.3.2	Prüfung der Bewertung	#144
4.3.3	Prüfung des Ausweises	#145
4.4	Prüfungshandlungen – Sachanlagen	#147
4.4.1	Prüfung des Nachweises	#148
4.4.2	Prüfung der Bewertung	#149
4.4.3	Prüfung des Ausweises	#151
4.5	Prüfung des Anlagespiegels	#152
4.5.1	Aufbau und Inhalt Anlagespiegel	#153
4.5.2	Prüfungshandlungen Anlagespiegel	#154
4.6	Prüfung des Anlagevermögens	#155
TOP 5: Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		#161
5.1	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	#163
5.1.1	Überblick	#164
5.1.2	Saldenbestätigungen	#168
5.1.3	Cut-off-Prüfung	#173
5.2	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#174
5.2.1	Saldierungsverbot und Angabe der Restlaufzeit	#175
5.2.2	Konkurrenz Ausweis Forderungen „verbundene Unternehmen“ – „Beteiligungen“	#176

Stand: 01.10.2024

		Folie-Nr.
TOP 5:	Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen; Forts.	#161
	5.2.3 Mitzugehörigkeitsvermerk	#177
	5.2.4 Zeitpunkt der Aktivierung einer Forderung	#178
	5.2.5 Wertberichtigung von Forderungen	#179
	5.2.6 Sonderproblem Währungsumrechnung	#181
5.3	Analytische Prüfungshandlungen – Forderungen	#183
5.4	Einzelfallprüfungen	#185
	5.4.1 Allgemeine Durchsicht der Konten	#186
	5.4.2 Bonitätsprobleme des Geschäftspartners (Kunden)	#187
	5.4.3 Prüfung des Nachweises	#188
	5.4.4 Auswertung der Saldenbestätigungen (ausgewähltes Beispiel Kreditoren)	#190
	5.4.5 Prüfung der Bewertung	#191
	5.4.6 Prüfung des Ausweises	#194
TOP 6:	Prüfung ausgewählter Finanzposten	#197
TOP 6:	Teil 1: Wertpapiere des Umlaufvermögens	#199
6.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen – häufige Prüfungsfeststellungen	#201
	6.1.1 Einordnung der Bilanzposition	#202
	6.1.2 GuV-Ausweis	#203
6.2	Analytische Prüfungshandlungen	#204
6.3	Einzelfallprüfungen	#206
	6.3.1 Prüfung des Nachweises	#207
	6.3.2 Prüfung der Bewertung	#208
	6.3.3 Prüfung des Ausweises	#209
	6.3.4 Übergreifende Prüfungshandlungen	#210
TOP 6:	Teil 2: Liquide Mittel	#211
6.4	Postenbezogenes IKS	#213
	6.4.1 Kasse	#214
	6.4.2 Guthaben bei Kreditinstituten / Schecks	#216

Stand: 01.10.2024

			Folie-Nr.
TOP 6:	Teil 2:	Liquide Mittel; Forts.	#211
	6.4.3	Prüfung der flüssigen Mittel	#217
	6.5	Analytische Prüfungshandlungen	#218
	6.6	Einzelfallprüfungen	#220
	6.6.1	Prüfung des Nachweises	#221
	6.6.2	Prüfung der Bewertung	#223
	6.6.3	Prüfung des Ausweises	#223
TOP 6:	Teil 3:	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	#224
	6.7	Postenbezogenes IKS	#226
	6.8	Analytische Prüfungshandlungen	#228
	6.9	Einzelfallprüfungen	#230
	6.9.1	Prüfung des Nachweises	#231
	6.9.2	Prüfung der Bewertung	#232
	6.9.3	Prüfung des Ausweises	#233
	6.10	Einholung von Bankbestätigungen	#234
	6.10.1	Anforderung von Bankbestätigungen	#235
TOP 7:	Prüfung der sonstigen Vermögensgegenstände		#237
	7.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisbezug – häufige Prüfungsfeststellungen	#239
	7.1.1	Ausweis und Vermerkplichten	#240
	7.2	Analytische Prüfungshandlungen	#241
	7.3	Einzelfallprüfungen	#243
	7.3.1	Prüfung des Nachweises	#244
	7.3.2	Prüfung der Bewertung	#245
	7.3.3	Prüfung des Ausweises	#246
	7.4	Praxisfälle	#247

Stand: 01.10.2024

Folie-Nr.

TOP 8:	Prüfung ausgewählter weiterer Posten	#249
TOP 8:	Teil 1: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	#251
8.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#253
8.1.1	Verbindlichkeiten – Abgrenzung zur Rückstellung	#254
8.1.2	Restlaufzeiten Verbindlichkeiten – Verbindlichkeitspiegel	#255
8.1.3	Einrede der Verjährung	#257
8.2	Relevanter Teilprozess: Einkaufsprozess	#258
8.2.1	Überblick	#259
8.2.2	Teilprozess: Gewinnung neuer Lieferant / Stammdatenpflege	#260
8.2.3	Teilprozess: Bestellanforderung / Wareneingang	#261
8.2.4	Teilprozess: Rechnungsprüfung und Zahlungsausgang	#262
8.2.5	Teilprozess: Jahresabschlusserstellung	#263
8.3	Analytische Prüfungshandlungen	#264
8.4	Einzelfallprüfungen	#266
8.4.1	Prüfung des Nachweises	#267
8.4.2	Prüfung der Bewertung	#270
8.4.3	Prüfung des Ausweises	#271
TOP 8:	Teil 2: Erhaltene Anzahlungen	#272
8.5	Analytische Prüfungshandlungen	#274
8.6	Einzelfallprüfungen	#276
8.6.1	Prüfung des Nachweises	#277
8.6.2	Prüfung der Bewertung	#278
8.6.3	Prüfung des Ausweises	#279
TOP 8:	Teil 3: Prüfung der sonstigen Verbindlichkeiten	#280
8.7	Analytische Prüfungshandlungen	#282
8.8	Einzelfallprüfungen	#284

Stand: 01.10.2024

		Folie-Nr.
TOP 8:	Teil 3: Prüfung der sonstigen Verbindlichkeiten; Forts.	#280
	8.8.1 Prüfung des Nachweises	#285
	8.8.2 Prüfung der Bewertung	#286
	8.8.3 Prüfung des Ausweises	#287
TOP 8:	Teil 4: Prüfung des Rechnungsabgrenzungsposten	#288
	8.9 Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#290
	8.9.1 Abgrenzung	#291
	8.9.2 Prüfung passive Rechnungsabgrenzungsposten	#293
	8.10 Analytische Prüfungshandlungen	#295
	8.11 Einzelfallprüfungen	#297
	8.11.1 Prüfung des Nachweises und Bewertung	#298
	8.11.2 Prüfung des Ausweises	#298
TOP 8:	Teil 5: Ausgewählte Praxisfälle	#299
TOP 9:	Grundlagen und Bedeutung des Prüfungsberichts	#301
	9.1 Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#303
	9.1.1 Gesetzesgrundlage	#304
	9.1.2 Berufsständische Prüfungsgrundsätze	#304
	9.2 Allgemeine Grundsätze für die Erstellung von Prüfungsberichten	#305
	9.2.1 Gewissenhaftigkeit bei der Berichtserstattung	#306
	9.2.2 Unparteilichkeit bei der Berichtserstattung	#307
	9.2.3 Klarheit bei der Berichtserstattung	#307
	9.3 Inhalte und Bestandteile des Prüfungsberichts	#310
	9.3.1 Gliederung des Prüfungsberichts gem. IDW PS 450 n.F. (10.2021), Tz. 12	#311
	9.3.2 Prüfungsauftrag	#312
	9.3.3 Grundsätzliche Feststellungen	#313

Stand: 01.10.2024

Folie-Nr.

TOP 9: Grundlagen und Bedeutung des Prüfungsberichts; Forts.		#301
	9.3.4 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	#327
	9.3.5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung (IDW PS 450 n.F. (10.2021), Tz. 61 ff.)	#332
9.4	Anlagen zum Prüfungsbericht	#346
	9.4.1 Verpflichtende Anlagen	#347
	9.4.2 Weitere Anlagen: Berufsständische Empfehlung	#347
9.5	Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts	#348
	9.5.1 Unterzeichnung	#349
	9.5.2 Vorlegungspflichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021), Tz. 117)	#350
	9.5.3 Vorgehensweise in der Praxis	#351
9.6	Besonderheiten	#352
	9.6.1 Prüfung eines Abschlusses nach IFRS (§ 324a Abs. 2 i. V. m. § 315e HGB)	#353
	9.6.2 Sonderfall der Berichtserstattung 1: Nachtragsprüfung	#354
	9.6.3 Sonderfall der Berichtserstattung 2: Kündigung durch den Abschlussprüfer	#356
9.7	Neuerungen durch die Einführung der ISA [DE]	#358
	9.7.1 Synopse zu Tz. 64 und 65 des IDW PS 450 n.F. (10.2021)	#359
	9.7.2 Synopse zu Tz. 104 bis 107 des IDW PS 450 n.F. (10.2021)	#360
TOP 10: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen		#363
10.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#365
	10.1.1 Normative Vorgaben / Grundlagen	#366
10.2	Ziel des Bestätigungsvermerks	#367
	10.2.1 Warum kommt dem Bestätigungsvermerk eine besondere Bedeutung zu?	#368
	10.2.2 Zielsetzung des Abschlussprüfers	#369
	10.2.3 Bildung eines Prüfungsurteils zum Abschluss	#370
	10.2.4 Exkurs: „Rechnungslegungsgrundsätze“ (vgl. IDW PS 201 n.F. (09.2022))	#375

Stand: 01.10.2024

TOP 10: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen; Forts.		#363
10.2.5	Bildung eines Prüfungsurteils zum Lagebericht	#378
10.2.6	Bildung eines Prüfungsurteils zu sonstigen Prüfungsgegenständen	#379
10.2.7	Varianten für Prüfungsurteile zum Abschluss (IDW PS 400 n.F., Tz. 23 ff.)	#380
10.2.8	Varianten für Prüfungsurteile zum Lagebericht bzw. zu sonstigen Prüfungsgegenständen (IDW PS 400 n.F., Tz. 27 ff.)	#382
10.3	Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerks	#383
10.3.1	Überschrift	#386
10.3.2	Empfänger	#386
10.3.3	Vermerk über die Prüfung des Abschlusses und ggf. des Lageberichtes	#387
10.3.4	Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen	#397
10.3.5	Name des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers	#398
10.3.6	Ort der Niederlassung des Abschlussprüfers (IDW PS 400 n.F. (10.2021), Tz. 71)	#398
10.3.7	Datum, Unterschrift und Erteilung des Bestätigungsvermerks (IDW PS 400 n.F. (10.2021), Tz. 72 ff.)	#398
10.4	Modifizierung des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk (IDW PS 405 n.F. (10.2021))	#399
10.4.1	Anlass und Arten der Modifizierung	#400
10.4.2	Eingeschränktes Prüfungsurteil	#401
10.4.3	Versagtes Prüfungsurteil	#403
10.4.4	Erklärung der Nichtabgabe eines Prüfungsurteils	#404
10.4.5	Auswirkung der Modifizierung auf den Bestätigungsvermerk	#405
10.4.6	Hinweise im Bestätigungsvermerk (IDW PS 406 n.F. (10.2021))	#407
10.5	Siegelverwendung	#409
10.6	Sonderfälle	#411
10.6.1	Erteilung des BV unter aufschiebender Bedingung	#412
10.6.2	Neue Tatsachen nach Erteilung des BVs	#413

Stand: 01.10.2024

ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

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

Stand: 29.09.2023

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

Stand: 29.09.2023

Folie-Nr.

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

Stand: 29.09.2023

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

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

Stand: 29.09.2023

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

Stand: 29.09.2023

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

Stand: 29.09.2023

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

Stand: 29.09.2023

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

ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

		Folie-Nr.
TOP 1	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation	#2
1.1	Ausgewählte vorangestellte Fragestellungen	#5
1.2	Gesetzliche Grundlagen als Rahmenvorgabe für die Abschlussprüfung	#7
1.2.1	Jahresabschlussprüfung – Gesetzliche Normen	#8
1.2.2	EU-Vorgaben für die Abschlussprüfung	#13
1.2.3	Spezielle Gesetze für Berufsangehörige	#14
1.3	Facharbeit des IDW als fachliche Vorgabe für die Durchführung der Abschlussprüfung	#15
1.4	Ziele, Gegenstand und allgemeine Grundsätze von Abschlussprüfungen	#26
1.4.1	Allgemeines	#27
1.4.2	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung	#28
1.4.3	Die neu kodifizierte kritische Grundhaltung als Grundsatz für die Durchführung von Abschlussprüfungen	#32
1.4.4	Art und Umfang der Prüfungshandlungen	#38
1.5	Berufliche Grundsätze – Allgemeine Berufspflichten	#40
1.5.1	Übersicht allgemeine Berufsgrundsätze (allgemeine Berufspflichten; nicht nur für Abschlussprüfung zu beachten!)	#41
1.5.2	Ausgewählte allgemeine Berufsgrundsätze	#42
1.6	Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze	#47
1.7	Organisation des Berufsstands	#49
1.7.1	Aufgaben der WPK (Auswahl)	#50
1.7.2	Berufsaufsicht	#51
1.7.3	Qualitätskontrolle	#51
1.7.4	Exkurs: Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	#52
1.8	Im Umbruch: Internationale und nationale Facharbeit der Wirtschaftsprüfung	#53
1.9	Anwendbarkeit der ISA in Deutschland: Aktuelle Fachdiskussion	#55

Stand: 26.10.2022

Folie-Nr.

TOP 2 Dokumentationen/Arbeitspapiere		#57
2.1	Ablauf einer Abschlussprüfung	#60
2.2	Arbeitspapiere – IDW Prüfungsstandard 460 n. F., zukünftig ISA [DE] 230	#62
2.2.1	Begriffe bzw. Definitionen	#63
2.2.2	Ziel und Zweck der Arbeitspapiere	#67
2.2.3	Form, Inhalt und Umfang der Arbeitspapiere	#70
2.2.4	Abschluss der Auftragsdokumentation (IDW PS 460 n. F., Tz. 26-30)	#80
2.2.5	Vertraulichkeit und Aufbewahrung (IDW PS 460 n. F., Tz. 31-35)	#81
2.2.6	Zusammenfassung	#83
2.3	60-Tage-Regel bei Arbeitspapieren zur Abschlussprüfung	#84
2.3.1	Abgabe Prüfungsbericht: Dokumentation unvollständig	#85
2.3.2	Normative Vorgaben für den Berufsstand	#86
2.3.3	60-Tage-Regel als Karenzzeit	#88
2.3.4	Was darf innerhalb des 60 Tageszeitraums dokumentiert werden?	#88
2.3.5	Folgende mögliche Fallkonstellationen sind denkbar	#89
2.3.6	Zulässige dokumentationstechnische Maßnahmen	#94
2.4	Praxisfall	#95
TOP 3 Das postenbezogene Interne Kontrollsystem – Prüfung der Grundlagen des postenbezogenen IKS		#101
3.1	Das Prüfungsrisiko bei der Abschlussprüfung	#104
3.2	Überblick rechnungslegungsrelevante Teilprozesse	#106
3.3	Relevanz des IKS für die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	#108
3.3.1	Aufbauprüfung (Identifizierung von Kontrollen)	#109
3.3.2	Funktionsprüfung (Test von Kontrollen)	#110
3.3.3	Definition bedeutsame Risiken	#111
3.4	Relevanter Teilprozess: Verkaufsprozess	#112
3.4.1	Überblick	#113
3.4.2	Teilprozesse Gewinnung Neukunde / Stammdatenpflege	#114
3.4.3	Teilprozesse Auftragsannahme / Warenausgang	#115
3.4.4	Teilprozesse Fakturierung / Zahlungseingang	#116
3.4.5	Teilprozesse Mahnwesen / Retouren / Reklamationen	#117
3.4.6	Teilprozesse Jahresabschlusserstellung	#118

Stand: 26.10.2022

		Folie-Nr.
3.5	Vorgehensweise	#119
3.6	Hilfsmittel	#121
3.7	Fallbeispiel	#123
TOP 4	Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens	#129
4.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz	#132
	4.1.1 Beispiel: Entstehung eines Geschäfts- oder Firmenwerts (GoF) „Asset-Deal“	#133
	4.1.2 Zurechnungskriterien in der Handelsbilanz	#134
	4.1.3 Folgebewertung im Anlagevermögen – Grundsätzliches	#137
4.2	Analytische Prüfungshandlungen	#140
4.3	Prüfungshandlungen – Immaterielle Vermögensgegenstände	#142
	4.3.1 Prüfung des Nachweises	#143
	4.3.2 Prüfung der Bewertung	#144
	4.3.3 Prüfung des Ausweises	#145
4.4	Prüfungshandlungen – Sachanlagen	#147
	4.4.1 Prüfung des Nachweises	#148
	4.4.2 Prüfung der Bewertung	#149
	4.4.3 Prüfung des Ausweises	#151
4.5	Exkurs: Leasing	#152
	4.5.1 Leasing: Bedeutung und Begriffe	#153
	4.5.2 Vollamortisationsleasing	#155
	4.5.3 Teilamortisationsleasing	#156
	4.5.4 Spezialleasing	#157
	4.5.5 Verbuchung: Aktivierung des Leasinggegenstandes beim LG (Regelfall)	#158
	4.5.6 Verbuchung: Aktivierung des Leasinggegenstands beim LN	#159
4.6	Prüfung des Anlagespiegels	#160
	4.6.1 Aufbau und Inhalt Anlagespiegel	#161
	4.6.2 Prüfungshandlungen Anlagespiegel	#162
4.7	Prüfung des Anlagevermögens	#163

		Folie-Nr.
TOP 5	Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	#169
5.1	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	#172
5.1.1	Überblick	#173
5.1.2	Saldenbestätigungen	#177
5.1.3	Cut-off-Prüfung	#182
5.2	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#183
5.2.1	Saldierungsverbot und Angabe der Restlaufzeit	#184
5.2.2	Konkurrenz Ausweis Forderungen „verbundene Unternehmen“ – „Beteiligungen“	#185
5.2.3	Mitzugehörigkeitsvermerk	#186
5.2.4	Zeitpunkt der Aktivierung einer Forderung	#187
5.2.5	Wertberichtigung von Forderungen	#188
5.2.6	Sonderproblem Währungsumrechnung	#190
5.3	Analytische Prüfungshandlungen – Forderungen	#192
5.4	Einzelfallprüfung	#194
5.4.1	Allgemeine Durchsicht der Konten	#195
5.4.2	Bonitätsprobleme des Geschäftspartners (Kunden)	#196
5.4.3	Prüfung des Nachweises	#197
5.4.4	Auswertung der Saldenbestätigungen (ausgewähltes Beispiel Kreditoren)	#199
5.4.5	Prüfung der Bewertung	#200
5.4.6	Prüfung des Ausweises	#203
TOP 6	Prüfung ausgewählter Finanzposten	#205
TOP 6	Teil 1: Wertpapiere des Umlaufvermögens	#207
6.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisbezug – häufige Prüfungsfeststellungen	#209
6.1.1	Einordnung der Bilanzposition	#210
6.1.2	GuV-Ausweis	#211
6.2	Analytische Prüfungshandlungen	#212
6.3	Einzelfallprüfungen	#214
6.3.1	Prüfung des Nachweises	#215
6.3.2	Prüfung der Bewertung	#216

Stand: 26.10.2022

		Folie-Nr.
	6.3.3	Prüfung des Ausweises #217
	6.3.4	Übergreifende Prüfungshandlungen #218
TOP 6	Teil 2: Liquide Mittel	#219
	6.4	Postenbezogenes IKS #221
	6.4.1	Kasse #222
	6.4.2	Guthaben bei Kreditinstituten / Schecks #224
	6.4.3	Prüfung der flüssigen Mittel #225
	6.5	Analytische Prüfungshandlungen #226
	6.6	Einzelfallprüfungen #228
	6.6.1	Prüfung des Nachweises #229
	6.6.2	Prüfung der Bewertung #231
	6.6.3	Prüfung des Ausweises #231
TOP 6	Teil 3: Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	#232
	6.7	Postenbezogenes IKS #234
	6.8	Analytische Prüfungshandlungen #236
	6.9	Einzelfallprüfungen #238
	6.9.1	Prüfung des Nachweises #239
	6.9.2	Prüfung der Bewertung #240
	6.9.3	Prüfung des Ausweises #241
	6.10	Einholung von Bankbestätigungen #242
	6.10.1	Anforderung von Bankbestätigungen #243
TOP 7	Prüfung der sonstigen Vermögensgegenstände	#245
	7.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisbezug – häufige Prüfungsfeststellungen #248
	7.1.1	Ausweis und Vermerkplichten #249
	7.2	Analytische Prüfungshandlungen #250
	7.3	Einzelfallprüfungen #252
	7.3.1	Prüfung des Nachweises #253
	7.3.2	Prüfung der Bewertung #254
	7.3.3	Prüfung des Ausweises #255
	7.4	Fallbeispiele #256

Stand: 26.10.2022

		Folie-Nr.
TOP 8	Prüfung ausgewählter weiterer Posten	#261
TOP 8	Teil 1: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	#264
8.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#266
8.1.1	Verbindlichkeiten – Abgrenzung zur Rückstellung	#267
8.1.2	Restlaufzeiten Verbindlichkeiten – Verbindlichkeitspiegel	#268
8.1.3	Einrede der Verjährung	#270
8.2	Relevanter Teilprozess: Einkaufsprozess	#271
8.2.1	Überblick	#272
8.2.2	Teilprozess: Gewinnung neuer Lieferant / Stammdatenpflege	#273
8.2.3	Teilprozess: Bestellanforderung / Wareneingang	#274
8.2.4	Teilprozess: Rechnungsprüfung und Zahlungsausgang	#275
8.2.5	Teilprozess: Jahresabschlusserstellung	#276
8.3	Analytische Prüfungshandlungen	#277
8.4	Einzelfallprüfungen	#279
8.4.1	Prüfung des Nachweises	#280
8.4.2	Prüfung der Bewertung	#283
8.4.3	Prüfung des Ausweises	#284
TOP 8	Teil 2: Erhaltene Anzahlungen	#285
8.5	Analytische Prüfungshandlungen	#287
8.6	Einzelfallprüfungen	#289
8.6.1	Prüfung des Nachweises	#290
8.6.2	Prüfung der Bewertung	#291
8.6.3	Prüfung des Ausweises	#292
TOP 8	Teil 3: Prüfung der sonstigen Verbindlichkeiten	#293
8.7	Analytische Prüfungshandlungen	#295
8.8	Einzelfallprüfung	#297
8.8.1	Prüfung des Nachweises	#298
8.8.2	Prüfung der Bewertung	#299
8.8.3	Prüfung des Ausweises	#300

Stand: 26.10.2022

		Folie-Nr.
TOP 8	Teil 4: Prüfung der Rechnungsabgrenzungsposten	#301
	8.9 Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#303
	8.9.1 Abgrenzung	#304
	8.9.2 Prüfung passive Rechnungsabgrenzungsposten	#306
	8.10 Analytische Prüfungshandlungen	#308
	8.11 Einzelfallprüfungen	#310
	8.11.1 Prüfung des Nachweises und Bewertung	#311
	8.11.2 Prüfung des Ausweises	#311
TOP 8	Teil 5: Ausgewählte Praxisfälle	#312
	8.12 Fallbeispiele	#314
TOP 9	Grundlagen und Bedeutung des Prüfungsberichts	#317
	9.1 Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#320
	9.1.1 Gesetzesgrundlage	#321
	9.1.2 Berufsständische Prüfungsgrundsätze	#321
	9.2 Allgemeine Grundsätze für die Erstellung von Prüfungsberichten	#322
	9.2.1 Gewissenhaftigkeit bei der Berichtserstattung	#323
	9.2.2 Unparteilichkeit bei der Berichtserstattung	#324
	9.2.3 Klarheit bei der Berichtserstattung	#324
	9.3 Inhalt und Bestandteile des Prüfungsberichts	#327
	9.3.1 Gliederung des Prüfungsberichts gem. IDW PS 450 n. F., Tz. 12	#328
	9.3.2 Prüfungsauftrag	#329
	9.3.3 Grundsätzliche Feststellungen	#330
	9.3.4 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	#344
	9.3.5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung (IDW PS 450 n. F., Tz. 61 ff.)	#349
	9.4 Anlagen zum Prüfungsbericht	#363
	9.4.1 Verpflichtende Anlagen	#364
	9.4.2 Weitere Anlagen: Berufsständische Empfehlung	#364
	9.5 Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts	#365
	9.5.1 Unterzeichnung	#366
	9.5.2 Vorlegungspflichten (IDW PS 450 n. F., Tz. 117)	#367
	9.5.3 Vorgehensweise in der Praxis	#368

Stand: 26.10.2022

		Folie-Nr.
TOP 9	Grundlagen und Bedeutung des Prüfungsberichts; Forts.	#317
9.6	Besonderheiten	#369
9.6.1	Prüfung eines Abschlusses nach IFRS (§ 324a Abs. 2 i. V. m. § 315e HGB)	#370
9.6.2	Sonderfall der Berichtserstattung 1: Nachtragsprüfung	#371
9.6.3	Sonderfall der Berichtserstattung 2: Kündigung durch den Abschlussprüfer	#373
TOP 10	Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen	#377
10.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#380
10.1.1	Normative Vorgaben / Grundlagen	#381
10.2	Ziel des Bestätigungsvermerks	#383
10.2.1	Warum kommt dem Bestätigungsvermerk eine besondere Bedeutung zu?	#384
10.2.2	Zielsetzung des Abschlussprüfers	#385
10.2.3	Bildung eines Prüfungsurteils zum Abschluss	#386
10.2.4	Exkurs: „Rechnungslegungsgrundsätze“ (vgl. IDW PS 201)	#391
10.2.5	Bildung eines Prüfungsurteils zum Lagebericht	#394
10.2.6	Bildung eines Prüfungsurteils zu sonstigen Prüfungsgegenständen	#395
10.2.7	Varianten für Prüfungsurteile zum Abschluss (IDW PS 400 n. F., Tz. 23 ff.)	#396
10.2.8	Varianten für Prüfungsurteile zum Lagebericht bzw. zu sonstigen Prüfungsgegenständen (IDW PS 400 n. F., Tz. 27 ff.)	#398
10.3	Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerks	#399
10.3.1	Überschrift	#402
10.3.2	Empfänger	#402
10.3.3	Vermerk über die Prüfung des Abschlusses und ggf. des Lageberichtes	#403
10.3.4	Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen	#413
10.3.5	Name des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers	#414
10.3.6	Ort der Niederlassung des Abschlussprüfers (IDW PS 400 n. F., Tz. 71)	#414
10.3.7	Datum, Unterschrift und Erteilung des Bestätigungsvermerks (IDW PS 400 n. F., Tz. 72 ff.)	#414

Stand: 26.10.2022

		Folie-Nr.
10.4	Modifizierung des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk (IDW PS 405 n.F. (10.2021))	#415
10.4.1	Anlass und Arten der Modifizierung	#416
10.4.2	Eingeschränktes Prüfungsurteil	#417
10.4.3	Versagtes Prüfungsurteil	#419
10.4.4	Erklärung der Nichtabgabe eines Prüfungsurteils	#420
10.4.5	Auswirkung der Modifizierung auf den Bestätigungsvermerk	#421
10.4.6	Hinweise im Bestätigungsvermerk (IDW PS 406 n.F. (10.2021))	#423
10.5	Siegelverwendung	#425
10.6	Sonderfälle	#427
10.6.1	Erteilung des BV unter aufschiebender Bedingung	#428
10.6.2	Neue Tatsachen nach Erteilung des BVs	#429

ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

		Folie-Nr.
TOP 1:	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation	#2
1.1	Ausgewählte vorangestellte Fragestellungen	#5
1.2	Gesetzliche Grundlagen als Rahmenvorgabe für die Abschlussprüfung	#7
1.2.1	Jahresabschlussprüfung – Gesetzliche Normen	#8
1.2.2	EU-Vorgaben für die Abschlussprüfung	#13
1.2.3	Spezielle Gesetze für Berufsangehörige	#14
1.3	Facharbeit des IDW als fachliche Vorgabe für die Durchführung der Abschlussprüfung	#15
1.4	Ziele, Gegenstand und allgemeine Grundsätze von Abschlussprüfungen	#26
1.4.1	Allgemeines	#27
1.4.2	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung	#29
1.4.3	Die neu kodifizierte kritische Grundhaltung als Grundsatz für die Durchführung von Abschlussprüfungen	#33
1.4.4	Art und Umfang der Prüfungshandlungen	#37
1.5	Berufliche Grundsätze – Allgemeine Berufspflichten	#39
1.5.1	Übersicht allgemeine Berufsgrundsätze (allgemeine Berufspflichten; nicht nur für Abschlussprüfung zu beachten!)	#40
1.5.2	Ausgewählte allgemeine Berufsgrundsätze	#41
1.6	Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze	#46
1.7	Organisation des Berufsstands	#48
1.7.1	Aufgaben der WPK (Auswahl)	#49
1.7.2	Berufsaufsicht	#50
1.7.3	Qualitätskontrolle	#50
1.7.4	Exkurs: Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	#51
1.8	Im Umbruch: Internationale und nationale Facharbeit der Wirtschaftsprüfung	#52
1.9	Anwendbarkeit der ISA in Deutschland: Aktuelle Fachdiskussion	#54

Stand: 14.09.2021

		Folie-Nr.
TOP 2:	Dokumentationen / Arbeitspapiere	#57
2.1	Ablauf einer Abschlussprüfung	#59
2.2	Arbeitspapiere – IDW Prüfungsstandard 460 n. F., zukünftig ISA DE 230	#61
2.2.1	Begriffe bzw. Definitionen	#62
2.2.2	Ziel und Zweck der Arbeitspapiere	#66
2.2.3	Form, Inhalt und Umfang der Arbeitspapiere	#68
2.2.4	Abschluss der Auftragsdokumentation (IDW PS 460 n. F., Tz. 26-30)	#78
2.2.5	Vertraulichkeit und Aufbewahrung (IDW PS 460 n. F., Tz. 31-35)	#79
2.3	Zusammenfassung	#81
TOP 3:	Das postenbezogene Interne Kontrollsystem	#83
TOP 3:	Teil 1: Prüfung der Grundlagen des postenbezogenen IKS	#86
3.1	Überblick rechnungslegungsrelevante Teilprozesse	#88
3.2	Relevanz des IKS für die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	#90
3.2.1	Aufbauprüfung (Identifizierung von Kontrollen)	#91
3.2.2	Funktionsprüfung (Test von Kontrollen)	#92
3.2.3	Definition bedeutsame Risiken	#93
3.3	Relevanter Teilprozess: Verkaufsprozess	#94
3.3.1	Überblick	#95
3.3.2	Teilprozesse Gewinnung Neukunde / Stammdatenpflege	#96
3.3.3	Teilprozesse Auftragsannahme / Warenausgang	#97
3.3.4	Teilprozesse Fakturierung / Zahlungseingang	#98
3.3.5	Teilprozesse Mahnwesen / Retouren / Reklamationen	#99
3.3.6	Teilprozesse Jahresabschlusserstellung	#100
3.4	Vorgehensweise	#101
3.5	Hilfsmittel	#103

			Folie-Nr.
TOP 3:	Teil 2:	Prüfung des IKS am Anwendungsbeispiel Forderungen	#105
	3.6	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#107
	3.6.1	Saldierungsverbot und Angabe der Restlaufzeit	#108
	3.6.2	Konkurrenz Ausweis Forderungen „verbundene Unternehmen“ – „Beteiligungen“	#109
	3.6.3	Mitzugehörigkeitsvermerk	#110
	3.6.4	Zeitpunkt der Aktivierung einer Forderung	#111
	3.6.5	Wertberichtigung von Forderungen	#112
	3.6.6	Sonderproblem Währungsumrechnung	#114
	3.7	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	#117
	3.7.1	Überblick	#118
	3.7.2	Saldenbestätigungen	#121
	3.7.3	Cutt-off-Prüfung	#125
	3.8	Analytische Prüfungshandlungen	#126
	3.9	Einzelfallprüfungen	#128
	3.9.1	Prüfung des Nachweises	#129
	3.9.2	Auswertung der Saldenbestätigungen (ausgewähltes Beispiel Kreditoren)	#131
	3.9.3	Prüfung der Bewertung	#132
	3.9.4	Prüfung des Ausweises	#135
	3.10	Praxisfälle zu Forderungen	#136
	3.10.1	Fallbeispiel 1	#137
	3.10.2	Fallbeispiel 2	#141
	3.10.3	Fallbeispiel 3	#142
TOP 4:	Umsetzung der Anforderungen nach dem Geldwäschegesetz		#145
	4.1	Definitionen, Ziele und Methoden der Geldwäsche	#148
	4.1.1	Geldwäsche	#149
	4.1.2	Ziele und Methoden der Geldwäsche	#152
	4.1.3	Vorgehen der Geldwäscher	#153
	4.1.4	Abgrenzung zur Terrorismusfinanzierung	#156

Stand: 14.09.2021

		Folie-Nr.
TOP 4:	Umsetzung der Anforderungen nach dem Geldwäschegesetz; Forts.	#145
4.2	Bekämpfung der Geldwäsche	#157
4.2.1	Methoden zur Bekämpfung der Geldwäsche	#158
4.2.2	Legitimations- und Identitätsprüfung (= Identprüfung)	#161
4.3	Die Pflichten der WP-Praxis aus dem GwG	#163
4.3.1	WP-Praxen und Geldwäscheprevention	#164
4.3.2	Vereinfachter Überblick: Feststellungs-, Identifizierungs- und Überprüfungspflichten nach GwG	#168
4.3.3	Prüferhilfen	#169
4.3.4	Gesellschafterliste und mehrstufige Beteiligungsstrukturen	#169
4.3.5	Praxisrelevante Änderungen im Geldwäschegesetz	#171
TOP 5:	Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens	#181
5.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#184
5.1.1	Zurechnungskriterien in der Handelsbilanz	#185
5.1.2	Folgebewertung im Anlagevermögen – Grundsätzliches	#188
5.1.3	Bewertung im Anlagevermögen – Ausgewählte Einzelfälle	#191
5.2	Analytische Prüfungshandlungen	#200
5.3	Prüfungshandlungen – Immaterielle Vermögensgegenstände	#202
5.3.1	Prüfung des Nachweises	#203
5.3.2	Prüfung der Bewertung	#204
5.3.3	Prüfung des Ausweises	#205
5.4	Prüfungshandlungen – Sachanlagen	#207
5.4.1	Prüfung des Nachweises	#208
5.4.2	Prüfung der Bewertung	#209
5.4.3	Prüfung des Ausweises	#211
5.5	Exkurs: Leasing	#212
5.5.1	Leasing: Bedeutung und Begriffe	#213
5.5.2	Vollamortisationsleasing	#215

		Folie-Nr.
TOP 5:	Prüfung der immateriellen Vermögensgegenstände und des Sachanlagevermögens; Forts.	#181
	5.5.3 Teilamortisationsleasing	#216
	5.5.4 Spezialleasing	#217
	5.5.5 Verbuchung: Aktivierung des Leasinggegenstandes beim LG (Regelfall)	#218
	5.5.6 Verbuchung: Aktivierung des Leasinggegenstands beim LN	#219
5.6	Prüfung des Anlagespiegels	#220
	5.6.1 Aufbau und Inhalt Anlagespiegel	#221
	5.6.2 Prüfungshandlungen Anlagespiegel	#222
TOP 6:	Prüfung ausgewählter Finanzposten	#225
TOP 6:	Teil 1: Wertpapiere des Umlaufvermögens	#228
6.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisbezug – häufige Prüfungsfeststellungen	#230
	6.1.1 Einordnung der Bilanzposition	#231
	6.1.2 GuV-Ausweis	#232
6.2	Analytische Prüfungshandlungen	#233
6.3	Einzelfallprüfungen	#235
	6.3.1 Prüfung des Nachweises	#236
	6.3.2 Prüfung der Bewertung	#237
	6.3.3 Prüfung des Ausweises	#238
TOP 6:	Teil 2: Liquide Mittel	#239
6.4	Postenbezogenes IKS	#241
	6.4.1 Kasse	#242
	6.4.2 Guthaben bei Kreditinstituten/Schecks	#244
6.5	Analytische Prüfungshandlungen	#245
6.6	Einzelfallprüfungen	#247
	6.6.1 Prüfung des Nachweises	#248
	6.6.2 Prüfung der Bewertung	#250
	6.6.3 Prüfung des Ausweises	#250

Stand: 14.09.2021

			Folie-Nr.
TOP 6:	Teil 3:	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	#251
	6.7	Postenbezogenes IKS	#253
	6.8	Analytische Prüfungshandlungen	#255
	6.9	Einzelfallprüfungen	#257
	6.9.1	Prüfung des Nachweises	#258
	6.9.2	Prüfung der Bewertung	#259
	6.9.3	Prüfung des Ausweises	#260
TOP 6:	Teil 4:	Ausgewählte Praxisfälle	#261
	6.10	Fallbeispiele zu Wertpapieren des Umlaufvermögens, Liquiden Mitteln und Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	#263
	6.10.1	Praxisfall 1: Ausweis diverser Vermögenswerte	#264
	6.10.2	Praxisfall 2: Bewertung von Wertpapieren	#265
	6.10.3	Praxisfall 3: Anschaffung von Wertpapieren	#266
	6.10.4	Praxisfall 4: Bilanzierung Eigene Anteile	#267
	6.10.5	Praxisfall 5: Währungsumrechnung Kasse/Bank	#268
	6.10.6	Praxisfall 6: Ausweis von Restlaufzeiten	#269
	6.10.7	Praxisfall 7: Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	#271
	6.10.8	Praxisfall 8: Bewertung Darlehen	#272
	6.11	Einholung von Bankbestätigungen	#273
	6.11.1	Anforderung von Bankbestätigungen	#274
TOP 7:	Prüfung der sonstigen Vermögensgegenstände		#277
TOP 7:	Teil 1:	Fachliche Grundlagen	#280
	7.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisbezug – häufige Prüfungsfeststellungen	#282
	7.1.1	Ausweis und Vermerkplichten	#283
	7.1.2	Folgewirkung für Archivposten BilRUG	#284
	7.2	Analytische Prüfungshandlungen	#285
	7.3	Einzelfallprüfungen	#287
	7.3.1	Prüfung des Nachweises	#288
	7.3.2	Prüfung der Bewertung	#289

		Folie-Nr.
TOP 7:	Teil 1: Sonstige Vermögensgegenstände; Forts.	#280
	7.3.3 Prüfung des Ausweises	#290
TOP 7:	Teil 2: Ausgewählte Praxisfälle (sonstige Vermögensgegenstände)	#291
	7.4 Fallbeispiele zu Sonstigen Vermögensgegenständen	#293
	7.4.1 Praxisfall 1: Ausweis „Sonstige Vermögensgegenstände“	#294
	7.4.2 Praxisfall 2: Zinsabgrenzung	#296
TOP 8:	Prüfung ausgewählter weiterer Posten	#299
TOP 8:	Teil 1: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	#303
	8.1 Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#305
	8.1.1 Verbindlichkeiten – Abgrenzung zur Rückstellung	#306
	8.1.2 Restlaufzeiten Verbindlichkeiten – Verbindlichkeitspiegel	#307
	8.1.3 Einrede der Verjährung	#309
	8.2 Relevanter Teilprozess: Einkaufsprozess	#310
	8.2.1 Überblick	#311
	8.2.2 Teilprozess: Gewinnung neuer Lieferant / Stammdatenpflege	#312
	8.2.3 Teilprozess: Bestellanforderung / Wareneingang	#313
	8.2.4 Teilprozess: Rechnungsprüfung und Zahlungsausgang	#314
	8.2.5 Teilprozess: Jahresabschlusserstellung	#315
	8.3 Analytische Prüfungshandlungen	#316
	8.4 Einzelfallprüfungen	#318
	8.4.1 Prüfung des Nachweises	#319
	8.4.2 Prüfung der Bewertung	#322
	8.4.3 Prüfung des Ausweises	#323
TOP 8:	Teil 2: Erhaltene Anzahlungen	#324
	8.5 Analytische Prüfungshandlungen	#326
	8.6 Einzelfallprüfungen	#328
	8.6.1 Prüfung des Nachweises	#329

			Folie-Nr.
TOP 8:	Teil 2:	Erhaltene Anzahlungen; Forts.	#324
	8.6.2	Prüfung der Bewertung	#330
	8.6.3	Prüfung des Ausweises	#331
TOP 8:	Teil 3:	Prüfung der sonstigen Verbindlichkeiten	#332
	8.7	Analytische Prüfungshandlungen	#334
	8.8	Einzelfallprüfung	#336
	8.8.1	Prüfung des Nachweises	#337
	8.8.2	Prüfung der Bewertung	#338
	8.8.3	Prüfung des Ausweises	#339
TOP 8:	Teil 4:	Prüfung des Rechnungsabgrenzungsposten	#340
	8.9	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#342
	8.9.1	Abgrenzung	#343
	8.10	Analytische Prüfungshandlungen	#345
	8.11	Einzelfallprüfungen	#347
	8.11.1	Prüfung des Nachweises und Bewertung	#348
	8.11.2	Prüfung des Ausweises	#348
TOP 8:	Teil 5:	Ausgewählte Praxisfälle	#349
	8.12	Fallbeispiele zu Verbindlichkeiten	#351
	8.12.1	Praxisfall 1: Einbuchung einer Anleihe	#352
	8.12.2	Praxisfall 2: Ausbuchung einer Verbindlichkeit	#353
	8.12.3	Praxisfall 3: Einbuchung eines Fremdwährungsgeschäftes	#354
	8.12.4	Praxisfall 4: Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen	#356
	8.13	Fallbeispiele zu Rechnungsabgrenzungsposten	#357
	8.13.1	Praxisfall 5: ARAP	#358
	8.13.2	Praxisfall 6: Anschaffung einer CNC-Maschine	#359
	8.13.3	Praxisfall 7: Kfz-Steuer	#360

		Folie-Nr.
TOP 9:	Grundlagen und Bedeutung des Prüfungsberichts	#363
9.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#366
	9.1.1 Gesetzesgrundlage	#367
	9.1.2 Berufsständische Prüfungsgrundsätze	#367
9.2	Allgemeine Grundsätze für die Erstellung von Prüfungsberichten	#368
	9.2.1 Gewissenhaftigkeit bei der Berichtserstattung	#369
	9.2.2 Unparteilichkeit bei der Berichtserstattung	#370
	9.2.3 Klarheit bei der Berichtserstattung	#370
9.3	Inhalt und Bestandteile des Prüfungsberichts	#373
	9.3.1 Gliederung des Prüfungsberichts gem. IDW PS 450 n. F., Tz. 12	#374
	9.3.2 Prüfungsauftrag	#375
	9.3.3 Grundsätzliche Feststellungen	#376
	9.3.4 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	#386
	9.3.5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung (IDW PS 450 n. F., Tz. 61 ff.)	#391
9.4	Anlagen zum Prüfungsbericht	#405
	9.4.1 Verpflichtende Anlagen	#406
	9.4.2 Weitere Anlagen: Berufsständische Empfehlung	#406
9.5	Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts	#407
	9.5.1 Unterzeichnung	#408
	9.5.2 Vorlegungspflichten (IDW PS 450 n. F., Tz. 117)	#409
	9.5.3 Vorgehensweise in der Praxis	#410
9.6	Besonderheiten	#411
	9.6.1 Prüfung eines Abschlusses nach IFRS (§ 324a Abs. 2 i. V. m. § 315e HGB)	#412
	9.6.2 Sonderfall der Berichtserstattung 1: Nachtragsprüfung	#413
	9.6.3 Sonderfall der Berichtserstattung 2: Kündigung durch den Abschlussprüfer	#415

		Folie-Nr.
TOP 10:	Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen	#419
10.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#422
	10.1.1 Normative Vorgaben / Grundlagen	#423
10.2	Ziel des Bestätigungsvermerks	#425
	10.2.1 Zielsetzung des Abschlussprüfers	#426
	10.2.2 Bildung eines Prüfungsurteils zum Abschluss	#427
	10.2.3 Exkurs: „Rechnungslegungsgrundsätze“ (vgl. IDW PS 201)	#430
	10.2.4 Bildung eines Prüfungsurteils zum Lagebericht	#433
	10.2.5 Bildung eines Prüfungsurteils zu sonstigen Prüfungsgegenständen	#434
	10.2.6 Varianten für Prüfungsurteile zum Abschluss (IDW PS 400 n. F., Tz. 23 ff.)	#435
	10.2.7 Varianten für Prüfungsurteile zum Lagebericht bzw. zu sonstigen Prüfungsgegenständen (IDW PS 400 n. F., Tz. 27 ff.)	#436
10.3	Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerks	#437
	10.3.1 Überschrift	#440
	10.3.2 Empfänger	#440
	10.3.3 Vermerk über die Prüfung des Abschlusses und ggf. des Lageberichtes	#441
	10.3.4 Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen	#449
	10.3.5 Name des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers	#450
	10.3.6 Ort der Niederlassung des Abschlussprüfers (IDW PS 400 n. F., Tz. 71)	#450
	10.3.7 Datum, Unterschrift und Erteilung des Bestätigungsvermerks (IDW PS 400 n. F., Tz. 72 ff.)	#450
10.4	Siegelverwendung	#451
10.5	Sonderfälle	#453
	10.5.1 Erteilung des BV unter aufschiebender Bedingung	#454
	10.5.2 Neue Tatsachen nach Erteilung des BVs	#455

ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

		Folie-Nr.
TOP 1	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation	#2
1.1	Ausgewählte vorangestellte Fragestellungen	#5
1.2	Gesetzliche Grundlagen als Rahmenvorgabe für die Abschlussprüfung	#7
1.2.1	Jahresabschlussprüfung – Gesetzliche Normen	#8
1.2.2	EU-Vorgaben für die Abschlussprüfung	#14
1.2.3	Spezielle Gesetze für Berufsangehörige	#15
1.3	Facharbeit des IDW als fachliche Vorgabe für die Durchführung der Abschlussprüfung	#16
1.4	Ziele, Gegenstand & allgemeine Grundsätze von Abschlussprüfungen	#28
1.4.1	Allgemeines	#29
1.4.2	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung	#31
1.4.3	Die neu kodifizierte kritische Grundhaltung als Grundsatz für die Durchführung von Abschlussprüfungen	#35
1.4.4	Art und Umfang der Prüfungshandlungen	#39
1.5	Berufliche Grundsätze – Allgemeine Berufspflichten	#41
1.5.1	Übersicht allgemeine Berufsgrundsätze (allgemeine Berufspflichten; nicht nur für Abschlussprüfung zu beachten!)	#42
1.5.2	Ausgewählte allgemeine Berufsgrundsätze	#43
1.6	Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze	#48
1.7	Exkurs: EU-Reform der Abschlussprüfung (2008 - 2016)	#50
1.7.1	Wesentliche Änderungen durch das Abschlussprüfungsreformgesetz (AReG)	#53
1.7.2	Änderungen durch das Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz (APAREG)	#55
1.7.3	Neue Berufsaufsicht nach dem APAREG	#56
1.8	Organisation des Berufsstands	#57
1.8.1	Aufgaben der WPK (Auswahl)	#58
1.8.2	Berufsaufsicht	#60
1.8.3	Qualitätskontrolle	#60
1.8.4	Exkurs: Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	#61

Stand: 30.09.2020

		Folie-Nr.
TOP 1	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation, Forts.	#2
1.9	Im Umbruch: Internationale und nationale Facharbeit der Wirtschaftsprüfung	#62
1.10	Anwendbarkeit der ISA in Deutschland: Aktuelle Fachdiskussion	#64
TOP 2:	Umsetzung der Anforderungen nach dem Geldwäschegesetz	#67
2.1	Definitionen, Ziele und Methoden der Geldwäsche	#70
2.1.1	Geldwäsche	#71
2.1.2	Ziele und Methoden der Geldwäsche	#75
2.1.3	Vorgehen der Geldwäscher	#76
2.1.4	Abgrenzung zur Terrorismusfinanzierung	#79
2.2	Bekämpfung der Geldwäsche	#80
2.2.1	Methoden zur Bekämpfung der Geldwäsche	#81
2.2.2	Legitimations- und Identitätsprüfung (=Identprüfung)	#84
2.3	Die Pflichten der WP-Praxis aus dem GwG	#86
2.3.1	WP-Praxen und Geldwäscheprävention	#87
2.3.2	Vereinfachter Überblick: Feststellungs-, Identifizierungs- und Überprüfungspflichten nach GwG	#91
2.3.3	Prüferhilfen	#92
2.3.4	Gesellschafterliste und mehrstufige Beteiligungsstrukturen	#92
2.3.5	Praxisrelevante Änderungen im Geldwäschegesetz	#95
TOP 3:	Prüfungsdokumentation / Arbeitspapiere	#109
3.1	Ablauf einer Abschlussprüfung	#111
3.2	Arbeitspapiere – IDW Prüfungsstandard 460 n. F., zukünftig ISA DE 230	#113
3.2.1	Begriffe bzw. Definitionen	#114
3.2.2	Ziel und Zweck der Arbeitspapiere	#118
3.2.3	Form, Inhalt und Umfang der Arbeitspapiere	#120
3.2.4	Abschluss der Auftragsdokumentation (IDW PS 460 n. F., Tz. 26-30)	#130
3.2.5	Vertraulichkeit und Aufbewahrung (IDW PS 460 n. F., Tz. 31-35)	#131
3.3	Zusammenfassung	#133

		Folie-Nr.
TOP 4:	Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagevermögen	#135
4.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#138
4.1.1	Zurechnungskriterien in der Handelsbilanz	#139
4.1.2	Folgebewertung im Anlagevermögen – Grundsätzliches	#142
4.1.3	Bewertung im Anlagevermögen – Ausgewählte Einzelfälle	#145
4.2	Analytische Prüfungshandlungen	#154
4.3	Prüfungshandlungen – Immaterielle Vermögensgegenstände	#156
4.3.1	Prüfung des Nachweises	#157
4.3.2	Prüfung der Bewertung	#158
4.3.3	Prüfung des Ausweises	#159
4.4	Prüfungshandlungen – Sachanlagen	#161
4.4.1	Prüfung des Nachweises	#162
4.4.2	Prüfung der Bewertung	#163
4.4.3	Prüfung des Ausweises	#165
4.5	Exkurs: Leasing	#166
4.5.1	Leasing: Bedeutung und Begriffe	#167
4.5.2	Vollamortisationsleasing	#169
4.5.3	Teilamortisationsleasing	#170
4.5.4	Spezialleasing	#171
4.5.5	Verbuchung: Aktivierung des Leasinggegenstandes beim LG (Regelfall)	#172
4.5.6	Verbuchung: Aktivierung des Leasinggegenstandes beim LN	#173
4.6	Prüfung des Anlagespiegel	#174
4.6.1	Aufbau und Inhalt Anlagespiegel	#175
4.6.2	Prüfungshandlungen Anlagespiegel	#176
TOP 5:	Teil 1: Grundlagen des postenbezogenen IKS	#182
5.1	Überblick rechnungsrelevante Teilprozesse	#184
5.2	Relevanz des IKS für die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	#186
5.2.1	Aufbauprüfung (Identifizierung von Kontrollen)	#187

Stand: 30.09.2020

			Folie-Nr.
TOP 5:	Teil 1:	Grundlagen des postenbezogenen IKS, Forts.	#182
	5.2.2	Funktionsprüfung (Test von Kontrollen)	#188
	5.2.3	Definition bedeutsame Risiken	#189
	5.3	Relevanter Teilprozess: Verkaufsprozess	#190
	5.3.1	Überblick	#191
	5.3.2	Teilprozesse Gewinnung Neukunde / Stammdatenpflege	#192
	5.3.3	Teilprozesse Auftragsannahme / Warenausgang	#193
	5.3.4	Teilprozesse Fakturierung / Zahlungseingang	#194
	5.3.5	Teilprozesse Mahnwesen / Retouren / Reklamationen	#195
	5.3.6	Teilprozesse Jahresabschlusserstellung	#196
	5.4	Vorgehensweise	#197
	5.5	Hilfsmittel	#199
TOP 5:	Teil 2:	Forderungen	#201
	5.6	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#203
	5.6.1	Saldierungsverbot und Angabe der Restlaufzeit	#204
	5.6.2	Konkurrenz Ausweis Forderungen „verbundene Unternehmen“ – „Beteiligungen“	#205
	5.6.3	Mitzugehörigkeitsvermerk	#206
	5.6.4	Zeitpunkt der Aktivierung einer Forderung	#207
	5.6.5	Wertberichtigung von Forderungen	#208
	5.6.6	Sonderproblem Währungsumrechnung	#210
	5.7	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	#213
	5.7.1	Überblick	#214
	5.7.2	Saldenbestätigungen	#217
	5.7.3	Cutt-off-Prüfung	#221
	5.8	Analytische Prüfungshandlungen	#222
	5.9	Einzelfallprüfungen	#224
	5.9.1	Prüfung des Nachweises	#225
	5.9.2	Auswertung der Saldenbestätigungen (ausgewähltes Beispiel Kreditoren)	#227
	5.9.3	Prüfung der Bewertung	#228
	5.9.4	Prüfung des Ausweises	#231

Stand: 30.09.2020

			Folie-Nr.
TOP 5:	Teil 2:	Forderungen, Forts.	#201
	5.10	Praxisfälle zu Forderungen	#232
	5.10.1	Fallbeispiel 1	#233
	5.10.2	Fallbeispiel 2	#237
	5.10.3	Fallbeispiel 3	#238
TOP 6:	Teil 1:	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	#245
	6.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#247
	6.1.1	Verbindlichkeiten – Abgrenzung zur Rückstellung	#248
	6.1.2	Restlaufzeiten Verbindlichkeiten – Verbindlichkeitspiegel	#249
	6.1.3	Einrede der Verjährung	#251
	6.2	Relevanter Teilprozess: Einkaufsprozess	#252
	6.2.1	Überblick	#253
	6.2.2	Teilprozess: Gewinnung neuer Lieferant / Stammdatenpflege	#254
	6.2.3	Teilprozess: Bestellanforderung / Wareneingang	#255
	6.2.4	Teilprozess: Rechnungsprüfung und Zahlungsausgang	#256
	6.2.5	Teilprozess: Jahresabschlusserstellung	#257
	6.3	Analytische Prüfungshandlungen	#258
	6.4	Einzelfallprüfungen	#260
	6.4.1	Prüfung des Nachweises	#261
	6.4.2	Prüfung der Bewertung	#264
	6.4.3	Prüfung des Ausweises	#265
TOP 6:	Teil 2:	Erhaltene Anzahlungen	#267
	6.5	Analytische Prüfungshandlungen	#269
	6.6	Einzelfallprüfungen	#271
	6.6.1	Prüfung des Nachweises	#272
	6.6.2	Prüfung der Bewertung	#273
	6.6.3	Prüfung des Ausweises	#274

Stand: 30.09.2020

			Folie-Nr.
TOP 6:	Teil 3:	Sonstige Verbindlichkeiten	#275
	6.7	Analytische Prüfungshandlungen	#277
	6.8	Einzelfallprüfung	#279
	6.8.1	Prüfung des Nachweises	#280
	6.8.2	Prüfung der Bewertung	#281
	6.8.3	Prüfung des Ausweises	#282
TOP 6:	Teil 4:	Passiver und Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	#283
	6.9	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#285
	6.9.1	Abgrenzung	#286
	6.10	Analytische Prüfungshandlungen	#288
	6.11	Einzelfallprüfungen	#290
	6.11.1	Prüfung des Nachweises und Bewertung	#291
	6.11.2	Prüfung des Ausweises	#291
TOP 6:	Teil 5:	Praxisfälle	#292
	6.12	Fallbeispiele zu Verbindlichkeiten	#294
	6.12.1	Praxisfall 1: Einbuchung einer Anleihe	#295
	6.12.2	Praxisfall 2: Ausbuchung einer Verbindlichkeit	#296
	6.12.3	Praxisfall 3: Einbuchung eines Fremdwährungsgeschäftes	#297
	6.12.4	Praxisfall 4: Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen	#299
	6.13	Fallbeispiele zu Rechnungsabgrenzungsposten	#300
	6.13.1	Praxisfall 5: ARAP	#301
	6.13.2	Praxisfall 6: Anschaffung einer CNC-Maschine	#302
	6.13.3	Praxisfall 7: Kfz-Steuer	#303
TOP 7:	Teil 1:	Wertpapiere des Umlaufvermögens	#310
	7.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisrelevanz – häufige Prüfungsfeststellungen	#312
	7.1.1	Einordnung der Bilanzposition	#312
	7.1.2	GuV-Ausweis	#313

Stand: 30.09.2020

		Folie-Nr.
TOP 7:	Teil 1: Wertpapiere des Umlaufvermögens, Forts.	#310
	7.2 Analytische Prüfungshandlungen	#314
	7.3 Einzelfallprüfungen	#316
	7.3.1 Prüfung des Nachweises	#317
	7.3.2 Prüfung der Bewertung	#318
	7.3.3 Prüfung des Ausweises	#319
TOP 7:	Teil 2: Liquide Mittel	#321
	7.4 Postenbezogenes IKS	#323
	7.4.1 Kasse	#324
	7.4.2 Guthaben bei Kreditinstituten / Schecks	#325
	7.5 Analytische Prüfungshandlungen	#327
	7.6 Einzelfallprüfungen	#329
	7.6.1 Prüfung des Nachweises	#330
	7.6.2 Prüfung der Bewertung	#332
	7.6.3 Prüfung des Ausweises	#333
TOP 7:	Teil 3: Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	#334
	7.7 Postenbezogenes IKS	#336
	7.8 Analytische Prüfungshandlungen	#338
	7.9 Einzelfallprüfungen	#340
	7.9.1 Prüfung des Nachweises	#341
	7.9.2 Prüfung der Bewertung	#343
	7.9.3 Prüfung des Ausweises	#344
TOP 7:	Teil 4: Praxisfälle	#346
	7.10 Fallbeispiele zu Wertpapieren des Umlaufvermögens, Liquiden Mitteln und Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	#348
	7.10.1 Praxisfall 1: Ausweis diverser Vermögenswerte	#349
	7.10.2 Praxisfall 2: Bewertung von Wertpapieren	#350
	7.10.3 Praxisfall 3: Anschaffung von Wertpapieren	#351
	7.10.4 Praxisfall 4: Bilanzierung Eigene Anteile	#352
	7.10.5 Praxisfall 5: Währungsumrechnung Kasse/Bank	#353

Stand: 30.09.2020

		Folie-Nr.
TOP 7:	Teil 4: Praxisfälle, Forts.	#346
	7.10.6 Praxisfall 6: Ausweis von Restlaufzeiten	#354
	7.10.7 Praxisfall 7: Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	#356
	7.10.8 Praxisfall 8: Bewertung Darlehen	#357
7.11	Einholung von Bankbestätigungen	#358
	7.11.1 Anforderung von Bankbestätigungen	#359
TOP 8:	Teil 1: Sonstige Vermögensgegenstände	#365
8.1	Ausgewählte Bilanzierungsgrundlagen mit Praxisbezug – häufige Prüfungsfeststellungen	#368
	8.1.1 Ausweis und Vermerkplichten	#369
	8.1.2 Folgewirkung BilRUG für Aktivposten	#370
8.2	Analytische Prüfungshandlungen	#371
8.3	Einzelfallprüfungen	#373
	8.3.1 Prüfung des Nachweises	#374
	8.3.2 Prüfung der Bewertung	#375
	8.3.3 Prüfung des Ausweises	#376
TOP 8:	Teil 2: Praxisfälle	#377
8.4	Fallbeispiele zu Sonstigen Vermögensgegenstände	#379
	8.4.1 Praxisfall 1: Ausweis „Sonstige Vermögensgegenstände“	#380
	8.5.2 Praxisfall 2: Zinsabgrenzung	#382
TOP 9:	Teil 1: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen	#388
9.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#390
	9.1.1 Normative Vorgaben / Grundlagen	#391
9.2	Ziel des Bestätigungsvermerks	#393
	9.2.1 Zielsetzung des Abschlussprüfers	#394
	9.2.2 Bildung eines Prüfungsurteils zum Abschluss	#395
	9.2.3 Exkurs: „Rechnungslegungsgrundsätze“ (vgl. IDW PS 201)	#398

			Folie-Nr.
TOP 9:	Teil 1:	Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen, Forts.	#388
	9.2.4	Bildung eines Prüfungsurteils zum Lagebericht	#401
	9.2.5	Bildung eines Prüfungsurteils zu sonstigen Prüfungsgegenständen	#402
	9.2.6	Varianten für Prüfungsurteile zum Abschluss (IDW PS 400 n. F., Tz. 23 ff.)	#403
	9.2.7	Varianten für Prüfungsurteile zum Lagebericht bzw. zu sonstigen Prüfungsgegenständen (IDW PS 400 n. F., Tz. 27 ff.)	#404
	9.3	Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerks	#405
	9.3.1	Überschrift	#408
	9.3.2	Empfänger	#408
	9.3.3	Vermerk über die Prüfung des Abschlusses und ggf. des Lageberichtes	#409
	9.3.4	Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen	#419
	9.3.5	Name des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers	#420
	9.3.6	Ort der Niederlassung des Abschlussprüfers (IDW PS 400 n.F., Tz. 71)	#421
	9.3.7	Datum, Unterschrift und Erteilung des Bestätigungsvermerks (IDW PW 400 n.F., Tz. 72 ff.)	#421
	9.4	Siegelverwendung	#422
	9.5	Sonderfälle	#424
	9.5.1	Erteilung des BV unter aufschiebender Bedingung	#425
	9.5.2	Neue Tatsachen nach Erteilung des BVs	#428
	9.6	Ausblick	#430
	9.6.1	Zeitliche Anwendungspflicht	#431
	9.6.2	Umsetzung EU-Richtlinie 2014/56/EU für Nicht-PIE durch das Abschlussprüferreformgesetz (AReG)	#432
TOP 9:	Teil 2:	Offenlegung bzw. Hinterlegung des Abschlusses und Lageberichtes	#433
	9.7	Unternehmen mit Offenlegungspflichten	#435
	9.7.1	Welche Verpflichtungen zur Offenlegung kennt die deutsche Gesetzgebung?	#436
	9.7.2	Umfang der Offenlegungspflichten	#437

Stand: 30.09.2020

		Folie-Nr.
TOP 9:	Teil 2: Offenlegung bzw. Hinterlegung des Abschlusses und Lageberichtes, Forts.	#433
9.8	Aufstellungserleichterungen	# 438
9.8.1	Aufstellungserleichterungen für kleine Gesellschaften	# 439
9.8.2	Aufstellungserleichterungen für KleinstGesellschaften	# 442
9.8.3	Aufstellungserleichterungen für mittelgroße Gesellschaften	# 443
9.9	Offenlegungserleichterungen	# 445
9.9.1	Erleichterungen für KapG und KleinstKapG (§ 326 HGB)	# 446
9.9.2	Erleichterungen für mittelgroße KapG/PersHG (§ 327 HGB)	# 447
9.10	Bericht des Aufsichtsrates	# 449
9.10.1	Bei Aktiengesellschaften	# 450
9.10.2	Bei GmbH mit obligatorischem Aufsichtsrat	# 450
9.10.3	Bei GmbH mit fakultativem Aufsichtsrat	# 450
9.10.4	Personenhandelsgesellschaft nach § 264a HGB	# 450
9.11	Beschluss bzw. Vorschlag über die Ergebnisverwendung	# 451
9.11.1	Angabepflicht im Anhang	# 452
9.11.2	Befreiungsvorschriften	# 452
9.12	Entsprechenserklärung – Kurzeinführung	# 453
9.13	Offenlegung eines Konzernabschlusses	# 455
9.13.1	Offenlegungsverpflichtung	# 456
9.13.2	Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	# 456
9.14	Offenlegungsverpflichtung bei Unternehmen nach dem PublG	# 457
9.14.1	Offenlegungsverpflichtung	# 458
9.14.2	Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	# 458
9.14.3	Aufstellungserleichterungen für reine PersGes. und EinzelKfm. (§ 9 PublG)	# 459
9.15	Form und Zeitpunkt der Offenlegung	# 460
9.15.1	Form und Inhalt – § 328 HGB	# 461
9.15.2	Zeitpunkt	# 461

Stand: 30.09.2020

		Folie-Nr.
TOP 10:	Der Prüfungsbericht	#463
10.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	#466
	10.1.1 Gesetzesgrundlage	#467
	10.1.2 Berufsständische Prüfungsgrundsätze	#467
10.2	Allgemeine Grundsätze für die Erstellung von Prüfungsberichten	#469
	10.2.1 Gewissenhaftigkeit bei der Berichtserstattung	#471
	10.2.2 Unparteilichkeit bei der Berichtserstattung	#472
	10.2.3 Klarheit bei der Berichtserstattung	#473
10.3	Inhalt und Bestandteile des Prüfungsberichts	#476
	10.3.1 Gliederung des Prüfungsberichts gem. IDW PS 450 n. F., Tz. 12	#477
	10.3.2 Prüfungsauftrag	#478
	10.3.3 Grundsätzliche Feststellungen	#479
	10.3.4 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	#489
	10.3.5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung (IDW PS 450 n. F., Tz. 61 ff.)	#494
10.4	Anlagen zum Prüfungsbericht	#509
	10.4.1 Verpflichtende Anlagen	#510
	10.4.2 Weitere Anlagen: Berufsständische Empfehlung	#510
10.5	Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts	#511
	10.5.1 Unterzeichnung	#512
	10.5.2 Vorlegungspflichten (IDW PS 450 n. F., Tz. 117)	#513
	10.5.3 Vorgehensweise in der Praxis	#514
10.6	Besonderheiten	#515
	10.6.1 Prüfung eines Abschlusses nach IFRS (§ 324 Abs. 2a i. V. m. § 315a HGB)	#516
	10.6.2 Sonderfall der Berichtserstattung 1: Nachtragsprüfung	#517
	10.6.3 Sonderfall der Berichtserstattung 2: Kündigung durch den Abschlussprüfer	#519

Stand: 30.09.2020

ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

		Folie-Nr.
TOP 1	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation	2
1.1	Ausgewählte vorangestellte Fragestellungen	5
1.2	Gesetzliche Grundlagen als Rahmenvorgabe für die Abschlussprüfung	7
1.2.1	Handelsgesetzbuch	8
1.2.2	EU-Vorgaben für die Abschlussprüfung	9
1.2.3	Spezielle Gesetze für Berufsangehörige	10
1.2.4	Weitere ausgewählte Vorgaben	11
1.3	Facharbeit als fachliche Vorgabe für die Durchführung der Abschlussprüfung	12
1.4	Ziele, Gegenstand & allgemeine Grundsätze von Abschlussprüfungen	24
1.4.1	Allgemeines	25
1.4.2	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung	27
1.4.3	Grundsätze für die Durchführung von Abschlussprüfungen	30
1.4.4	Art und Umfang der Prüfungshandlungen	33
1.5	Berufliche Grundsätze	35
1.6	Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze	37
1.7	Exkurs: EU-Reform der Abschlussprüfung (2008 - 2016)	39
1.7.1	Wesentliche Änderungen durch das Abschlussprüfungsreformgesetz (AReG)	42
1.7.2	Änderungen durch das Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz (APAReG)	44
1.7.3	Neue Berufsaufsicht nach dem APAReG	45
1.8	Organisation des Berufsstands	46
1.8.1	Aufgaben der WPK (Auswahl)	47
1.8.2	Berufsaufsicht	49
1.8.3	Qualitätskontrolle	49
1.8.4	Exkurs: Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	50

	Folie-Nr.
TOP 1 Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation, Forts.	2
1.9 Im Umbruch: Internationale und nationale Facharbeit der Wirtschaftsprüfung	51
1.10 Anwendbarkeit der ISA in Deutschland: Aktuelle Fachdiskussion	52
TOP 2: Grundlagen der Kanzleiorganisation	55
2.1 Allgemeine Berufspflichten	58
2.1.1 Gesetzliche Grundlagen	59
2.1.2 Inhaltlich übergreifende Regelungen	60
2.2 Ausgewählte allgemeine Berufspflichten	62
2.2.1 Unabhängigkeit	63
2.2.2 Eigenverantwortlichkeit	64
2.2.3 Gewissenhaftigkeit	65
2.2.4 Verschwiegenheit	66
2.3 Die neu kodifizierte kritische Grundhaltung als Berufspflicht (§ 43 Abs. 4 WPO)	67
TOP 3: Dokumentationen / Arbeitspapiere	71
3.1 Jahresabschlussprüfung – Gesetzliche Normen § 316 ff. HGB	73
3.2 Ablauf einer Abschlussprüfung	77
3.3 Arbeitspapiere – IDW Prüfungsstandard 460 n. F.	79
3.3.1 Begriffe bzw. Definitionen (IDW PS 460 n. F., Tz. 1)	80
3.3.2 Bedeutung und Zweck der Arbeitspapiere	83
3.3.3 Form, Inhalt und Umfang der Arbeitspapiere	85
3.3.4 Abschluss der Auftragsdokumentation (IDW PS 460 n. F., Tz. 26-30)	95
3.3.5 Vertraulichkeit und Aufbewahrung (IDW PS 460 n. F., Tz. 31-35)	96
3.4 Zusammenfassung	98

	Folie-Nr.
TOP 4: Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagevermögen	101
4.1 Zurechnungskriterien in der Handelsbilanz	104
4.2 Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	108
4.2.1 Bilanzierungsvorschriften	109
4.2.2 Bewertungsvorschriften	112
4.3 Immaterielle Vermögensgegenstände	117
4.3.1 Grundstruktur Gliederung	118
4.3.2 Bilanzierung und Bewertung	122
4.3.3 Bilanzierung von Software (IDW RS HFA 11 n. F.)	126
4.3.4 Geschäfts- oder Firmenwert	131
4.3.5 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	132
4.4 Sachanlagevermögen	139
4.4.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	140
4.4.2 Technische Anlagen und Maschinen	146
4.4.3 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	147
4.4.4 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	148
4.4.5 Bewertung (Sonderfälle)	150
4.4.6 Sonderfall Leasing	156
4.5 Anlagenspiegel und Anhang	170
4.5.1 Anlagenspiegel	171
4.5.2 Anhangangaben	173
4.6 Ausgewählte Prüfungshandlungen im Bereich des Sachanlagevermögens	174
4.7 Bilanzierung entgeltlich erworbener Software beim Anwender (IDW RS HFA 11)	176

TOP 5:	Teil 1:	Umsetzung der Anforderungen nach dem Geldwäschegesetz	183
	5.1	Definitionen, Ziele und Methoden der Geldwäsche	185
	5.1.1	Geldwäsche	185
	5.1.2	Ziele und Methoden der Geldwäsche	189
	5.1.3	Vorgehen der Geldwäscher	190
	5.1.4	Abgrenzung zur Terrorismusfinanzierung	193
	5.2	Bekämpfung der Geldwäsche	194
	5.2.1	Methoden zur Bekämpfung der Geldwäsche	195
	5.2.2	Legitimations- und Identitätsprüfung (= Identprüfung)	198
	5.3	Umsetzung in die Praxis bei BSP-GmbH WPG	200
	5.3.1	Sicherungsmaßnahmen	202
	5.3.2	Geldwäschebeauftragter	202
	5.3.3	Prüferhilfen	203
	5.3.4	Gesellschafterliste und mehrstufige Beteiligungsstrukturen	203
	5.3.5	Praxisrelevante Änderungen durch das Geldwäschegesetz 2017	206
TOP 5:	Teil 2:	Forderungen	219
	5.4	Ansatz und Ausweis	222
	5.4.1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	225
	5.4.2	Forderungen im Unternehmensverbund	226
	5.4.3	Sonstige Vermögensgegenstände	228
	5.5	Bewertung	229
	5.5.1	Grundsatz (§ 253 Abs. 4 HGB)	230
	5.5.2	Sonderfälle	231
	5.5.3	Wertaufholung im Anlage- und Umlaufvermögen	232
	5.5.4	Einzelwertberichtigung	233
	5.5.5	Pauschalwertberichtigung	234
	5.6	Praxishinweise	235
	5.6.1	Begrifflichkeiten	236

			Folie-Nr.
TOP 5:	Teil 2:	Forderungen, Forts.	219
	5.6.2	Beispiel: OP-Liste (Auszug)	237
	5.6.3	Beispiel: Debitoren-Salden-Liste (Auszug)	238
	5.6.4	Debitoren-Haben-Posten	239
	5.6.5	Einzelwertberichtigung	240
	5.6.6	Sonderproblem Währungsumrechnung	241
	5.7	Fallbeispiele / Übungsaufgaben	244
	5.7.1	Fallbeispiel 1	245
	5.7.2	Fallbeispiel 2	249
	5.7.3	Fallbeispiel 3	250
	5.8	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	251
	5.8.1	Saldenbestätigungen	255
	5.8.2	Cut-off-Prüfung	259
TOP 5:	Teil 3:	Grundlagen des postenbezogenen IKS	261
	5.9	Überblick	263
	5.10	Relevanz des IKS für die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	265
	5.10.1	Aufbauprüfung	266
	5.10.2	Funktionsprüfungen	267
	5.10.3	Definition Bedeutsame Risiken: IDW PS 261 n.F., Tz. 65	268
	5.11	Relevante Teilprozesse	269
	5.11.1	Teilprozesse Gewinnung Neukunde / Stammdatenpflege	271
	5.11.2	Teilprozesse Auftragsannahme / Warenausgang	272
	5.11.3	Teilprozesse Fakturierung / Zahlungseingang	273
	5.11.4	Teilprozesse Mahnwesen / Retouren / Reklamationen	274
	5.11.5	Teilprozesse Jahresabschlusserstellung	275
	5.12	Vorgehensweise	276
	5.13	Hilfsmittel	278

		Folie-Nr.
TOP 6:	Teil 1: Verbindlichkeiten / Passive Rechnungsabgrenzung	286
6.1	Theoretische Grundlagen	288
	6.1.1 Gliederung der Bilanz (§ 266 Abs. 2 und Abs. 3 HGB)	289
	6.1.2 Unterschiedliche Interessenlage der Unternehmen	290
6.2	Ansatz und Ausweis	291
	6.2.1 Grundsätze	293
	6.2.2 Die Posten des HGBs	301
	6.2.3 Weitere Verbindlichkeiten	315
	6.2.4 Zusätzliche Angaben in Bilanz und/oder Anhang	317
	6.2.5 Die antizipativen Posten	322
6.3	Bewertung	323
	6.3.1 Grundsätze	325
	6.3.2 Berücksichtigung von Zinskonditionen	327
	6.3.3 Valutaschulden (Fremdwährungsschulden)	330
6.4	Änderung des Schuldverhältnisses	336
	6.4.1 Überblick	337
	6.4.2 Kurzerläuterung der Begriffe	338
	6.4.3 Folgen für die Bilanzierung	339
	6.4.4 Einrede der Verjährung	340
	6.4.5 Erlöschen der Schuld (5 Fälle)	341
6.5	Wesentliche Prüfungshandlungen	342
	6.5.1 Überblick	343
	6.5.2 Prüfungsziel	344
	6.5.3 Planung/Vorprüfung	344
	6.5.4 IKS-Prüfung	347
	6.5.5 Analytische Prüfungshandlungen	347
	6.5.6 Einzelfallprüfungen (ausgewählte Beispiele)	348
	6.5.7 Exkurs: Eventualverbindlichkeiten / Haftungsverhältnisse	351
6.6	Fallbeispiele	354

		Folie-Nr.
TOP 6:	Teil 2: Passive Rechnungsabgrenzungsposten	360
6.7	Bilanzgliederung (§ 266 HGB)	362
6.8	Einordnung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten (§ 250 Abs. 2 HGB)	364
6.9	Fachbegriffe	366
6.9.1	Aufgaben der RAP	367
6.9.2	Arten	368
6.9.3	Voraussetzungen der RAP i.e.S	369
6.10	Ansatz und Ausweis	370
6.11	Bewertung	372
6.12	Prüfung	374
6.13	Fallbeispiel	378
TOP 7:	Teil 1: Wertpapiere des Umlaufvermögens	387
7.1	Begriff und Gliederung	388
7.1.1	Grundlagen	389
7.1.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	393
7.1.3	Sonstige Wertpapiere	394
7.1.4	Exkurs: Eigene Anteile	395
7.2	Bewertung	396
7.2.1	Zugangsbewertung	397
7.2.2	Folgebewertung	397
7.2.3	Exkurs: Bilanzierung von Planvermögen	398
7.3	GuV-Ausweis	399
7.4	Fallbeispiele	401
7.4.1	Fallbeispiel 1: Ausweis diverser Vermögenswerte	402
7.4.2	Fallbeispiel 2: Bewertung von Wertpapieren	403
7.4.3	Fallbeispiel 3: Anschaffung von Wertpapieren	404
7.4.4	Fallbeispiel 4: Bilanzierung Eigene Anteile	405

		Folie-Nr.
TOP 7:	Teil 2: Liquide Mittel	406
7.5	Begriff und Gliederung	407
	7.5.1 Kassenbestand	408
	7.5.2 Guthaben bei Kreditinstituten	408
	7.5.3 Schecks	409
7.6	Bewertung	410
	7.6.1 Grundsatz	411
	7.6.2 Kassenbestand	411
	7.6.3 Guthaben bei Kreditinstituten	411
	7.6.4 Schecks	411
7.7	Währungsumrechnung	412
	7.7.1 Regelungsinhalt des § 256a HGB	413
	7.7.2 Regelungsinhalt des § 277 Abs. 5 HGB	414
7.8	Fallbeispiele	415
	7.8.1 Durchzuführende Abstimmungsarbeiten im Jahresabschluss	416
	7.8.2 Fallbeispiel 5: Währungsumrechnung Kasse/Bank	417
TOP 7:	Teil 3: Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	418
7.9	Begriff und Gliederung	419
7.10	Angabepflichten im Anhang	421
	7.10.1 Restlaufzeiten bis zu einem Jahr	422
	7.10.2 Restlaufzeiten von mehr als 5 Jahren	422
	7.10.3 Sicherheiten	422
	7.10.4 Neuerungen aufgrund BilRUG	423
7.11	Bewertung / Währungsumrechnung	424
	7.11.1 Grundsatz	425
	7.11.2 Berücksichtigung von Zinskonditionen	425
	7.11.3 Fremdwährungsverbindlichkeiten	425

		Folie-Nr.
TOP 7:	Teil 3: Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, Forts.	418
	7.12 Fallbeispiele	426
	7.12.1 Fallbeispiel 6: Ausweis von Restlaufzeiten	427
	7.12.2 Fallbeispiel 7: Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	429
	7.12.3 Fallbeispiel 8: Bewertung Darlehen	430
TOP 8:	Teil 1: Sonstige Vermögensgegenstände	436
	8.1 Begriff / Ansatz / Ausweis	437
	8.1.1 Erfassung aller nicht an einer anderen Stelle auszuweisenden Vermögensgegenstände	438
	8.1.2 Vermerkplicht	439
	8.1.3 Ausstehende Einlagen	439
	8.1.4 Eingeforderte Nachschüsse eines GmbH-Gesellschafters	439
	8.1.5 Folgewirkung BilRUG für Aktivposten	440
	8.2 Bewertung	441
	8.2.1 Grundsatz (§ 253 Abs. 4 HGB)	442
	8.2.2 Sonderfälle	443
	8.2.3 Wertaufholung im Anlage- und Umlaufvermögen	444
	8.3 Fallbeispiele	445
	8.3.1 Fallbeispiel 1: Ausweis „Sonstige Vermögensgegenstände“	446
	8.3.2 Fallbeispiel 2: Zinsabgrenzung	448
	8.3.3 Beispiele für aussagebezogene Prüfungshandlungen	449
TOP 8:	Teil 2: Aktive Rechnungsabgrenzung	450
	8.4 Begriff	451
	8.5 Ansatz und Ausweis	453
	8.5.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten i.e.S.	454
	8.5.2 Sonderfall: Disagio	455

		Folie-Nr.
TOP 8:	Teil 2: Aktive Rechnungsabgrenzung, Forts.	450
	8.6 Bewertung	456
	8.6.1 Grundsatz	457
	8.6.2 Disagio	458
	8.7 Prüfung	459
	8.8 Fallbeispiele	463
	8.8.1 Fallbeispiel 1: ARAP	464
	8.8.2 Fallbeispiel 2: Anschaffung einer CNC-Maschine	465
	8.8.3 Fallbeispiel 3: Kfz-Steuer	466
TOP 9:	Teil 1: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen	472
	9.1 Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	474
	9.1.1 Normative Vorgaben / Grundlagen	475
	9.2 Ziel des Bestätigungsvermerks	477
	9.2.1 Zielsetzung des Abschlussprüfers	478
	9.2.2 Bildung eines Prüfungsurteils zum Abschluss	479
	9.2.3 Exkurs: „Rechnungslegungsgrundsätze“ (vgl. IDW PS 201)	482
	9.2.4 Bildung eines Prüfungsurteils zum Lagebericht	485
	9.2.5 Bildung eines Prüfungsurteils sonstigen Prüfungsgegenständen	486
	9.2.6 Varianten für Prüfungsurteile zum Abschluss (IDW PS 400 n. F., Tz. 23 ff.)	487
	9.2.7 Varianten für Prüfungsurteile zum Lagebericht bzw. zu sonstigen Prüfungsgegenständen (IDW PS 400 n.F., Tz. 27 ff.)	488
	9.3 Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerk	489
	9.3.1 Überschrift	492
	9.3.2 Empfänger	492
	9.3.3 Vermerk über die Prüfung des Abschlusses	493
	9.3.4 Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen	504
	9.3.5 Name des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers	504

		Folie-Nr.
TOP 9:	Teil 1: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen, Forts.	472
	9.3.6 Ort der Niederlassung des Abschlussprüfers	505
	9.3.7 Datum, Unterschrift und Erteilung des Bestätigungsvermerks	505
	9.4 Siegelverwendung	506
	9.5 Sonderfälle	508
	9.5.1 Erteilung des BV unter aufschiebender Bedingung	509
	9.5.2 Neue Tatsachen nach Erteilung des BVs	512
	9.6 Ausblick	514
	9.6.1 Zeitliche Anwendungspflicht	515
	9.6.2 Umsetzung EU-Richtlinie 2014/56/EU für Nicht-PIE durch das Abschlussprüferreformgesetz (AReG)	516
TOP 9:	Teil 2: Offenlegung bzw. Hinterlegung des Abschlusses und Lageberichtes	517
	9.7 Unternehmen mit Offenlegungspflichten	519
	9.7.1 Welche Verpflichtungen zur Offenlegung kennt die deutsche Gesetzgebung?	520
	9.7.2 Umfang der Offenlegungspflichten	521
	9.7.3 Exkurs: Größenklassen	522
	9.8 Offenlegungserleichterungen	523
	9.8.1 Erleichterungen für kleine KapG und KleinstKapG (§ 326 HGB)	524
	9.8.2 Erleichterungen für mittelgroße KapG/PersHG (§ 327 HGB)	525
	9.9 Aufstellungserleichterungen	527
	9.9.1 Aufstellungserleichterungen für kleine Gesellschaften	528
	9.9.2 Aufstellungserleichterungen für KleinstGesellschaften	531
	9.9.3 Aufstellungserleichterungen für mittelgroße Gesellschaften	532
	9.10 Bericht des Aufsichtsrats	534
	9.10.1 Bei Aktiengesellschaften	535
	9.10.2 Bei GmbH mit obligatorischem Aufsichtsrat	535

		Folie-Nr.
TOP 9:	Teil 2: Offenlegung bzw. Hinterlegung des Abschlusses und Lageberichtes, Forts.	517
	9.10.3 Bei GmbH mit fakultativen Aufsichtsrat	535
	9.10.4 Personenhandelsgesellschaft nach § 264a HGB	535
9.11	Beschluss bzw. Vorschlag über die Ergebnisverwendung	536
	9.11.1 Angabepflicht im Anhang	537
	9.11.2 Befreiungsvorschriften	537
9.12	Entsprechenserklärung – Kurzeinführung	538
9.13	Offenlegung eines Konzernabschlusses	540
	9.13.1 Offenlegungsverpflichtung	541
	9.13.2 Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	541
9.14	Offenlegungsverpflichtung bei Unternehmen nach dem PubliG	542
	9.14.1 Offenlegungsverpflichtung	543
	9.14.2 Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	543
	9.14.3 Aufstellungserleichterungen für reine PersGes. und EinzelKfm. (§ 9 PubliG)	544
9.15	Form und Zeitpunkt der Offenlegung	545
	9.15.1 Form und Inhalt – § 328 HGB	546
	9.15.2 Zeitpunkt	546

		Folie-Nr.
TOP 10:	Der Prüfungsbericht	549
10.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	552
	10.1.1 Gesetzesgrundlage	553
	10.1.2 Berufsständische Prüfungsgrundsätze	554
10.2	Allgemeine Grundsätze für die Erstellung von Prüfungsberichten	555
	10.2.1 Gewissenhaftigkeit bei der Berichtserstattung	557
	10.2.2 Unparteilichkeit bei der Berichterstattung	558
	10.2.3 Klarheit bei der Berichtserstattung	559
10.3	Inhalt und Bestandteile des Prüfungsberichts	562
	10.3.1 Gliederung des Prüfungsberichts gem. IDW PS 450 n.F., Tz. 12	563
	10.3.2 Prüfungsauftrag	564
	10.3.3 Grundsätzliche Feststellungen	565
	10.3.4 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	575
	10.3.5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung (IDW PS 450 n.F., Tz. 61 ff.)	580
10.4	Anlagen zum Prüfungsbericht	595
	10.4.1 Verpflichtende Anlagen	596
	10.4.2 Berufsständische Empfehlung	596
10.5	Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts	597
	10.5.1 Unterzeichnung	598
	10.5.2 Vorlegungspflichten (IDW PS 450 n.F., Tz. 117)	599
	10.5.3 Vorgehensweise in der Praxis	600
10.6	Besonderheiten	601
	10.6.1 Prüfung eines Abschlusses nach IFRS (§ 324 Abs. 2a i. V. m. § 315a HGB)	602
	10.6.2 Sonderfall der Berichtserstattung 1: Nachtragsprüfung	603
	10.6.3 Sonderfall der Berichtserstattung 2: Kündigung durch den Abschlussprüfer	605

ÜBERSICHT AUDFIT®-Hauptband

TEIL I		Folie-Nr.
TOP 1	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation	2
1.1	Ausgewählte vorangestellte Fragestellungen	5
1.2	Gesetzliche Grundlagen als Rahmenvorgabe für die Abschlussprüfung	7
1.2.1	Handelsgesetzbuch	8
1.2.2	EU-Vorgaben für die Abschlussprüfung	9
1.2.3	Spezielle Gesetze für Berufsangehörige (neu seit 16.06.2016)	10
1.2.4	Weitere ausgewählte Vorgaben	11
1.3	Facharbeit als fachliche Vorgabe für die Durchführung der Abschlussprüfung	12
1.4	Ziele, Gegenstand & allgemeine Grundsätze von Abschlussprüfungen	21
1.4.1	Allgemeines	22
1.4.2	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung	24
1.4.3	Grundsätze für die Durchführung von Abschlussprüfungen	27
1.4.4	Art und Umfang der Prüfungshandlungen	28
1.5	Berufliche Grundsätze	30
1.6	Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze	32
1.7	Exkurs: EU-Reform der Abschlussprüfung (2008-2016)	34
1.7.1	Wesentliche Änderungen durch das Abschlussprüfungsreformgesetz (AReG)	37
1.7.2	Änderungen durch das Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz (APAReG)	39
1.7.3	Neue Berufsaufsicht nach dem APAReG	40
1.8	Organisation des Berufsstands	41
1.8.1	Aufgaben der WPK (Auswahl)	42
1.8.2	Berufsaufsicht	44
1.8.3	Qualitätskontrolle	44
1.8.4	Exkurs: Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	45

	Folie-Nr.
TOP 2: Grundlagen der Kanzleiorganisation	47
2.1 Allgemeine Berufspflichten	49
2.1.1 Gesetzliche Grundlagen	50
2.1.2 Inhaltlich übergreifende Regelungen	51
2.2 Ausgewählte allgemeine Berufspflichten	53
2.2.1 Unabhängigkeit	54
2.2.2 Eigenverantwortlichkeit	55
2.2.3 Gewissenhaftigkeit	56
2.2.4 Verschwiegenheit	57

		Folie-Nr.
TOP 3:	Dokumentationen / Arbeitspapiere	59
3.1	Jahresabschlussprüfung – Gesetzliche Normen § 316 ff. HGB	62
3.2	Ablauf einer Abschlussprüfung	66
3.3	Arbeitspapiere – IDW Prüfungsstandard 460 n.F.	68
3.3.1	Begriffe bzw. Definitionen (IDW PS 460 n.F., Tz. 1)	69
3.3.2	Bedeutung und Zweck der Arbeitspapiere	72
3.3.3	Form, Inhalt und Umfang der Arbeitspapiere	74
3.3.4	Abschluss der Auftragsdokumentation	84
3.3.5	Vertraulichkeit und Aufbewahrung	85
3.4	Arbeitspapiere – Beispiel	87
3.5	Zusammenfassung	89

	Folie-Nr.
TOP 4: Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagevermögen	93
4.1 Zurechnungskriterien in der Handelsbilanz	96
4.2 Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	100
4.2.1 Bilanzierungsvorschriften	101
4.2.2 Bewertungsvorschriften	104
4.3 Immaterielle Vermögensgegenstände	109
4.3.1 Grundstruktur Gliederung	110
4.3.2 Bilanzierung und Bewertung	114
4.3.3 Bilanzierung von Software (IDW RS HFA 11)	118
4.3.4 Geschäfts- oder Firmenwert	123
4.3.5 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	124
4.4 Sachanlagevermögen	131
4.4.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	132
4.4.2 Technische Anlagen und Maschinen	138
4.4.3 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	139
4.4.4 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	140
4.4.5 Bewertung (Sonderfälle)	142
4.4.6 Sonderfall Leasing	148
4.5 Anlagenspiegel und Anhang	163
4.5.1 Anlagenspiegel	164
4.5.2 Anhangangaben	166
4.6 Prüfungshandlungen	167

			Folie-Nr.
TOP 5:	Teil 1:	Umsetzung der Anforderungen nach dem Geldwäschegesetz	174
	5.1	Definitionen, Ziele und Methoden der Geldwäsche	176
	5.1.1	Geldwäsche	176
	5.1.2	Ziele und Methoden der Geldwäsche	180
	5.1.3	Vorgehen der Geldwäscher	181
	5.1.4	Abgrenzung zur Terrorismusfinanzierung	184
	5.2	Bekämpfung der Geldwäsche	185
	5.2.1	Methoden zur Bekämpfung der Geldwäsche	186
	5.2.2	Legitimations- und Identitätsprüfung (= Identprüfung)	189
	5.2.3	Überwachungs- und Meldepflichten	191
	5.3	Umsetzung in die Praxis bei BSP-GmbH WPG	192
	5.3.1	Sicherungsmaßnahmen	194
	5.3.2	Geldwäschebeauftragter	194
	5.3.3	Prüferhilfen	194
	5.3.4	Gesellschafterliste und mehrstufige Beteiligungsstrukturen	197
	5.3.5	Praxisrelevante Änderungen durch das Geldwäschegesetz 2017	200
TOP 5:	Teil 2:	Forderungen	213
	5.4	Ansatz und Ausweis	216
	5.4.1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	219
	5.4.2	Forderungen im Unternehmensverbund	220
	5.4.3	Sonstige Vermögensgegenstände	222

		Folie-Nr.
TOP 5:	Teil 2: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Forts.	
5.5	Bewertung	223
5.5.1	Grundsatz (§ 253 Abs. 4 HGB)	224
5.5.2	Sonderfälle	225
5.5.3	Wertaufholung im Anlage- und Umlaufvermögen	226
5.5.4	Einzelwertberichtigung	227
5.5.5	Pauschalwertberichtigung	228
5.6	Praxishinweise	229
5.6.1	Begrifflichkeiten	230
5.6.2	Beispiel: OP-Liste (Auszug)	231
5.6.3	Beispiel: Debitoren-Salden-Liste (Auszug)	232
5.6.4	Debitoren-Haben-Posten	233
5.6.5	Einzelwertberichtigung	234
5.6.6	Sonderproblem Währungsumrechnung	235
5.7	Fallbeispiele / Übungsaufgaben	238
5.7.1	Fallbeispiel 1	239
5.7.2	Fallbeispiel 2	243
5.7.3	Fallbeispiel 3	244
5.8	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	245
5.8.1	Saldenbestätigungen	249
5.8.2	Cut-off-Prüfung	253
TOP 5:	Teil 3: Grundlagen des postenbezogenen IKS	255
5.9	Überblick	257
5.10	Relevanz des IKS für die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	259
5.10.1	Aufbauprüfung	260
5.10.2	Funktionsprüfungen	261
5.10.3	Definition Bedeutsame Risiken: IDW PS 261 n.F., Tz. 65	262

		Folie-Nr.
TOP 5:	Teil 3: Grundlagen des postenbezogenen IKS, Forts.	
5.11	Relevante Teilprozesse	263
	5.11.1 Teilprozesse Gewinnung Neukunde / Stammdaten- pflege	265
	5.11.2 Teilprozesse Auftragsannahme / Warenausgang	266
	5.11.3 Teilprozesse Fakturierung / Zahlungseingang	267
	5.11.4 Teilprozesse Mahnwesen / Retouren / Reklamationen	268
	5.11.5 Teilprozesse Jahresabschlusserstellung	269
5.12	Vorgehensweise	270
5.13	Hilfsmittel	272

TEIL II

TOP 6:	Teil 1: Verbindlichkeiten	278
6.1	Theoretische Grundlagen	280
6.1.1	Gliederung der Bilanz (§ 266 Abs. 2 und Abs. 3 HGB)	281
6.1.2	Unterschiedliche Interessenlage der Unternehmen	282
6.2	Ansatz und Ausweis	283
6.2.1	Grundsätze	285
6.2.2	Die Posten des HGBs	293
6.2.3	Weitere Verbindlichkeiten	307
6.2.4	Zusätzliche Angaben in Bilanz und/oder Anhang	309
6.2.5	Die antizipativen Posten	314
6.3	Bewertung	315
6.3.1	Grundsätze	317
6.3.2	Berücksichtigung von Zinskonditionen	319
6.3.3	Valutaschulden (Fremdwährungsschulden)	322
6.4	Änderung des Schuldverhältnisses	328
6.4.1	Überblick	329
6.4.2	Kurzerläuterung der Begriffe	330
6.4.3	Folgen für die Bilanzierung	331
6.4.4	Einrede der Verjährung	332
6.4.5	Erlöschen der Schuld (5 Fälle)	333
6.5	Wesentliche Prüfungshandlungen	334
6.5.1	Überblick	335
6.5.2	Prüfungsziel	336
6.5.3	Planung/Vorprüfung	336
6.5.4	IKS-Prüfung	339
6.5.5	Analytische Prüfungshandlungen	339
6.5.6	Einzelfallprüfungen (ausgewählte Beispiele)	340
6.5.7	Exkurs: Eventualverbindlichkeiten / Haftungsverhältnisse	343

	Folie-Nr.
6.6 Fallbeispiele	346
TOP 6: Teil 2: Passive Rechnungsabgrenzungsposten	352
6.7 Bilanzgliederung (§ 266 HGB)	354
6.8 Einordnung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten (§ 250 Abs. 2 HGB)	356
6.9 Fachbegriffe	358
6.9.1 Aufgaben der RAP	359
6.9.2 Arten	360
6.10 Ansatz und Ausweis	361
6.11 Bewertung	363
6.12 Prüfung	365
6.13 Fallbeispiel	369

		Folie-Nr.
TOP 7:	Teil 1: Wertpapiere des Umlaufvermögens	377
7.1	Begriff und Gliederung	378
7.1.1	Grundlagen	379
7.1.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	381
7.1.3	Sonstige Wertpapiere	382
7.1.4	Exkurs: Eigene Anteile	383
7.2	Bewertung	384
7.2.1	Zugangsbewertung	385
7.2.2	Folgebewertung	385
7.2.3	Exkurs: Bilanzierung von Planvermögen	386
7.3	GuV-Ausweis	387
7.4	Fallbeispiele	389
7.4.1	Fallbeispiel 1: Ausweis diverser Vermögenswerten	390
7.4.2	Fallbeispiel 2: Bewertung von Wertpapieren	391
7.4.3	Fallbeispiel 3: Anschaffung von Wertpapieren	392
7.4.4	Fallbeispiel 4: Bilanzierung Eigene Anteile	393
TOP 7:	Teil 2: Liquide Mittel	394
7.5	Begriff und Gliederung	395
7.5.1	Kassenbestand	396
7.5.2	Guthaben bei Kreditinstituten	396
7.5.3	Schecks	397
7.6	Bewertung	398
7.6.1	Grundsatz	399
7.6.2	Kassenbestand	399
7.6.3	Guthaben bei Kreditinstituten	399
7.6.4	Schecks	399
7.7	Währungsumrechnung	400
7.7.1	Regelungsinhalt des § 256a HGB	401
7.7.2	Regelungsinhalt des § 277 Abs. 5 HGB	402

		Folie-Nr.
TOP 7:	Teil 2: Liquide Mittel, Forts.	
7.8	Fallbeispiele	403
7.8.1	Durchzuführende Abstimmungsarbeiten im Jahresabschluss	404
7.8.2	Fallbeispiel 5: Währungsumrechnung Kasse/Bank	405
TOP 7:	Teil 3: Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	406
7.9	Begriff und Gliederung	407
7.10	Angabepflichten im Anhang	409
7.10.1	Restlaufzeiten bis zu einem Jahr	410
7.10.2	Restlaufzeiten von mehr als 5 Jahren	410
7.10.3	Sicherheiten	410
7.10.4	Neuerungen aufgrund BilRUG	411
7.11	Bewertung / Währungsumrechnung	412
7.11.1	Grundsatz	413
7.11.2	Berücksichtigung von Zinskonditionen	413
7.11.3	Fremdwährungsverbindlichkeiten	413
7.12	Fallbeispiele	414
7.12.1	Fallbeispiel 6: Ausweis von Restlaufzeiten	415
7.12.2	Fallbeispiel 7: Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	417
7.12.3	Fallbeispiel 8: Bewertung Darlehen	418

		Folie-Nr.
TOP 8:	Teil 1: Sonstige Vermögensgegenstände	424
8.1	Begriff / Ansatz / Ausweis	425
8.1.1	Erfassung aller nicht an einer anderen Stelle auszuweisenden Vermögensgegenstände	426
8.1.2	Vermerkplicht	426
8.1.3	Ausstehende Einlagen	427
8.1.4	Eingeforderte Nachschüsse eines GmbH-Gesellschafters	427
8.1.5	Folgewirkung BilRUG für Aktivposten	428
8.2	Bewertung	429
8.2.1	Grundsatz (§ 253 Abs. 4 HGB)	430
8.2.2	Sonderfälle	431
8.2.3	Wertaufholung im Anlage- und Umlaufvermögen	432
8.3	Fallbeispiele	433
8.3.1	Fallbeispiel 1: Ausweis „Sonstige Vermögensgegenstände“	434
8.3.2	Fallbeispiel 2: Zinsabgrenzung	436
8.3.3	Beispiele für aussagebezogene Prüfungshandlungen	437
TOP 8:	Teil 2: Aktive Rechnungsabgrenzung	438
8.4	Begriff	439
8.4.1	Arten	440
8.4.2	Voraussetzungen der ARAP i.e.S.	441
8.4.3	Aufgaben der RAP	442
8.4.4	Übersicht: Transitorische und Antizipative Rechnungsabgrenzungsposten	443
8.5	Ansatz und Ausweis	444
8.5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten i.e.S.	445
8.5.2	Sonderfall: Disagio	446
8.6	Bewertung	447
8.6.1	Grundsatz	448

		Folie-Nr.
TOP 8:	Teil 2: Aktive Rechnungsabgrenzung, Forts.	
	8.6.2 Disagio	449
	8.7 Fallbeispiele	450
	8.7.1 Fallbeispiel 1: ARAP	451
	8.7.2 Fallbeispiel 2: Anschaffung einer CNC-Maschine	452
	8.7.3 Fallbeispiel 3: Kfz-Steuer	453
	8.7.4 Praxisbeispiele für aussagebezogene Prüfungshandlungen	454

		Folie-Nr.
TOP 9:	Teil 1: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen	459
9.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	461
9.1.1	Normative Vorgaben / Grundlagen	462
9.2	Ziel des Bestätigungsvermerks	464
9.2.1	Zielsetzung des Abschlussprüfers	465
9.2.2	Bildung eines Prüfungsurteils zum Abschluss	466
9.2.3	Exkurs: „Rechnungslegungsgrundsätze“ (vgl. IDW PS 201)	469
9.2.4	Bildung eines Prüfungsurteils zum Lagebericht	472
9.2.5	Bildung eines Prüfungsurteils zu sonstigen Prüfungsgegenständen	473
9.2.6	Varianten für Prüfungsurteile zum Abschluss (IDW PS 400 n.F., Tz. 23 ff.)	474
9.2.7	Varianten für Prüfungsurteile zum Lagebericht bzw. zu sonstigen Prüfungsgegenständen (IDW PS 400 n.F., Tz. 27 ff.)	475
9.3	Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerk	476
9.3.1	Überschrift	477
9.3.2	Empfänger	477
9.3.3	Vermerk über die Prüfung des Abschlusses	477
9.3.4	Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen	478
9.3.5	Name des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers	478
9.3.6	Ort der Niederlassung des Abschlussprüfers	478
9.3.7	Datum, Unterschrift und Erteilung des Bestätigungsvermerks	478
9.4	Siegelverwendung	493
9.5	Sonderfälle	495
9.5.1	Erteilung des BV unter aufschiebender Bedingung	496
9.5.2	Neue Tatsachen nach Erteilung des BVs	499

		Folie-Nr.
TOP 9:	Teil 1: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen, Forts.	
9.6	Ausblick	501
9.6.1	Zeitliche Anwendungspflicht	502
9.6.2	Umsetzung EU-Richtlinie 2014/56/EU für Nicht-PIE durch das Abschlussprüferreformgesetz (AREG)	503
TOP 9:	Teil 2: Offenlegung bzw. Hinterlegung des Abschlusses und Lageberichtes	504
9.7	Unternehmen mit Offenlegungspflichten	506
9.7.1	Welche Verpflichtungen zur Offenlegung kennt die deutsche Gesetzgebung?	507
9.7.2	Umfang der Offenlegungspflichten	508
9.7.3	Exkurs: Größenklassen	509
9.8	Offenlegungserleichterungen	510
9.8.1	Erleichterungen für kleine KapG und KleinstKapG (§ 326 HGB)	511
9.8.2	Erleichterungen für mittelgroße KapG/PersHG (§ 327 HGB)	512
9.9	Aufstellungserleichterungen	514
9.9.1	Aufstellungserleichterungen für kleine Gesellschaften	515
9.9.2	Aufstellungserleichterungen für KleinstGesellschaften	518
9.9.3	Aufstellungserleichterungen für mittelgroße Gesellschaften	519
9.10	Bericht des Aufsichtsrats	521
9.10.1	Bei Aktiengesellschaften	522
9.10.2	Bei GmbH mit obligatorischem Aufsichtsrat	522
9.10.3	Bei GmbH mit fakultativen Aufsichtsrat	522
9.10.4	Personenhandelsgesellschaft nach § 264a HGB	522
9.11	Beschluss bzw. Vorschlag über die Ergebnisverwendung	523
9.11.1	Angabepflicht im Anhang	524
9.11.2	Befreiungsvorschriften	524

		Folie-Nr.
TOP 9:	Teil 2: Offenlegung bzw. Hinterlegung des Abschlusses und Lageberichtes, Forts.	
9.12	Entsprechenserklärung – Kurzeinführung	525
9.13	Offenlegung eines Konzernabschlusses	527
	9.13.1 Offenlegungsverpflichtung	528
	9.13.2 Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	528
9.14	Offenlegungsverpflichtung bei Unternehmen nach dem PubliG	529
	9.14.1 Offenlegungsverpflichtung	530
	9.14.2 Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	530
	9.14.3 Aufstellungserleichterungen für reine PersGes. und EinzelKfm. (§ 9 PubliG)	531
9.15	Form und Zeitpunkt der Offenlegung	532
	9.15.1 Form und Inhalt – § 328 HGB	533
	9.15.2 Zeitpunkt	533

		Folie-Nr.
TOP 10:	Der Prüfungsbericht	535
10.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	538
	10.1.1 Gesetzesgrundlage	539
	10.1.2 Berufsständische Prüfungsgrundsätze	539
10.2	Allgemeine Grundsätze für die Erstellung von Prüfungsberichten	541
	10.2.1 Gewissenhaftigkeit bei der Berichtserstattung	543
	10.2.2 Unparteilichkeit bei der Berichtserstattung	544
	10.2.3 Klarheit bei der Berichtserstattung	545
10.3	Inhalt und Bestandteile des Prüfungsberichts	548
	10.3.1 Gliederung des Prüfungsberichts gem. IDW PS 450 n.F., Tz. 12	549
	10.3.2 Prüfungsauftrag	550
	10.3.3 Grundsätzliche Feststellungen	551
	10.3.4 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	561
	10.3.5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung (IDW PS 450 n.F., Tz. 61 ff.)	566
10.4	Anlagen zum Prüfungsbericht	581
	10.4.1 Verpflichtende Anlagen	582
	10.4.2 Berufsständische Empfehlung	582
10.5	Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts	583
	10.5.1 Unterzeichnung	584
	10.5.2 Vorlegungspflichten (IDW PS 450 n.F., Tz. 117)	585
	10.5.3 Vorgehensweise in der Praxis	586
10.6	Besonderheiten	587
	10.6.1 Prüfung eines Abschlusses nach IFRS (§ 324 Abs. 2a i.V.m. § 315a HGB)	588
	10.6.2 Sonderfall der Berichtserstattung 1: Nachtragsprüfung	589
	10.6.3 Sonderfall der Berichtserstattung 2: Kündigung durch den Abschlussprüfer	591

ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

Tag 1		Folie-Nr.
TOP 1	Grundlagen der Facharbeit und der Berufsorganisation	2
1.1	Ausgewählte vorangestellte Fragestellungen	5
1.2	Gesetzliche Grundlagen als Rahmenvorgabe für die Abschlussprüfung	7
1.2.1	Handelsgesetzbuch	8
1.2.2	EU-Vorgaben für die Abschlussprüfung	9
1.2.3	Spezielle Gesetze für Berufsangehörige (neu seit 16.06.2016)	10
1.2.4	Weitere ausgewählte Vorgaben	11
1.3	Facharbeit als fachliche Vorgabe für die Durchführung der Abschlussprüfung	12
1.4	Ziele, Gegenstand & allgemeine Grundsätze von Abschlussprüfungen	21
1.4.1	Allgemeines	22
1.4.2	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung	24
1.4.3	Grundsätze für die Durchführung von Abschlussprüfungen	27
1.4.4	Art und Umfang der Prüfungshandlungen	28
1.5	Berufliche Grundsätze	30
1.6	Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze	32
1.7	Exkurs: EU-Reform der Abschlussprüfung (2008-2016)	34
1.7.1	Wesentliche Änderungen durch das Abschlussprüfungsreformgesetz (AReG)	37
1.7.2	Änderungen durch Abschlussprüferaufsichtsreformgesetz (APAReG)	39
1.7.3	Neue Berufsaufsicht nach dem APAReG	40
1.8	Organisation des Berufsstands	41
1.8.1	Aufgaben der WPK (Auswahl)	42
1.8.2	Berufsaufsicht	44
1.8.3	Qualitätskontrolle	44
1.8.4	Exkurs: Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	45

	Folie-Nr.
TOP 2: Grundlagen der Kanzleiorganisation	47
2.1 Allgemeine Berufspflichten	49
2.1.1 Gesetzliche Grundlagen	50
2.1.2 Inhaltlich übergreifende Regelungen	51
2.2 Ausgewählte allgemeine Berufspflichten	53
2.2.1 Unabhängigkeit	54
2.2.2 Eigenverantwortlichkeit	55
2.2.3 Gewissenhaftigkeit	56
2.2.4 Verschwiegenheit	57

	Folie-Nr.
TOP 3: Dokumentationen / Arbeitspapiere	59
3.1 Jahresabschlussprüfung – Gesetzliche Normen § 316 ff. HGB	62
3.2 Ablauf einer Abschlussprüfung	66
3.3 Arbeitspapiere – IDW Prüfungsstandard 460 n.F.	68
3.3.1 Begriffe bzw. Definition (IDW PS 460 n.F., Tz. 1)	69
3.3.2 Bedeutung und Zweck der Arbeitspapiere	72
3.3.3 Form, Inhalt und Umfang der Arbeitspapiere	74
3.3.4 Abschluss der Auftragsdokumentation	84
3.3.5 Vertraulichkeit und Aufbewahrung	85
3.4 Arbeitspapiere – Ansatz und Vorlagen	87
3.5 Zusammenfassung	89

		Folie-Nr.
TOP 4:	Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagevermögen	93
4.1	Zurechnungskriterien in der Handelsbilanz	96
4.2	Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	100
	4.2.1 Bilanzierungsvorschriften	101
	4.2.2 Bewertungsvorschriften	104
4.3	Immaterielle Vermögensgegenstände	109
	4.3.1 Grundstruktur Gliederung	110
	4.3.2 Bilanzierung und Bewertung	114
	4.3.3 Bilanzierung von Software (IDW RS HFA 11)	118
	4.3.4 Geschäfts- und Firmenwert	123
	4.3.5 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	124
4.4	Sachanlagevermögen	131
	4.4.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	132
	4.4.2 Technische Anlagen und Maschinen	138
	4.4.3 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	139
	4.4.4 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	140
	4.4.5 Bewertung (Sonderfälle)	142
	4.4.6 Sonderfall Leasing	149
4.5	Anlagenspiegel und Anhang	163
	4.5.1 Anlagenspiegel	164
	4.5.2 Anhangangaben	166
4.6	Prüfungshandlungen	167

			Folie-Nr.
TOP 5:	Teil 1:	Umsetzung der Anforderungen nach dem Geldwäschegesetz	174
	5.1	Definitionen, Ziele und Methoden der Geldwäsche	174
	5.1.1	Geldwäsche	176
	5.1.2	Ziele und Methoden der Geldwäsche	180
	5.1.3	Vorgehen der Geldwäscher	181
	5.1.4	Abgrenzung zur Terrorismusfinanzierung	184
	5.2	Bekämpfung der Geldwäsche	185
	5.2.1	Methoden zur Bekämpfung der Geldwäsche	186
	5.2.2	Legitimations- und Identitätsprüfung (= Identprüfung)	189
	5.2.3	Überwachungs- und Meldepflichten	191
	5.3	Umsetzung in die Praxis bei BSP-GmbH WPG	192
	5.3.1	Sicherungsmaßnahmen	194
	5.3.2	Geldwäschebeauftragter	194
	5.3.3	Prüferhilfen	194
	5.3.4	Gesellschafterliste und mehrstufige Beteiligungsstrukturen	197
	5.3.5	Änderungen durch das Geldwäschegesetz 2017	200
	5.3.6	Dokumentation der erfolgten Identifizierung in DATEV EO	201
	5.3.7	Überblick über noch nicht identifizierte Personen	202
	5.3.8	Informationsquelle → Info-Laufwerk	203

TOP 5:	Teil 2:	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	204
	5.4	Ansatz und Ausweis	207
	5.4.1	Forderungen	210
	5.4.2	Forderungen im Unternehmensverbund	211
	5.4.3	Sonstige Vermögensgegenstände	213

			Folie-Nr.
TOP 5:	Teil 2:	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Forts.	
	5.5	Bewertung	214
	5.5.1	Grundsatz (§ 253 Abs. 4 HGB)	215
	5.5.2	Sonderfälle	216
	5.5.3	Wertaufholung im Anlage- und Umlaufvermögen	217
	5.5.4	Einzelwertberichtigung	218
	5.5.5	Pauschalwertberichtigung	219
	5.6	Praxishinweise	220
	5.6.1	Begrifflichkeiten	221
	5.6.2	Beispiel: OP-Liste (Auszug)	222
	5.6.3	Beispiel: Debitoren-Salden-Liste (Auszug)	223
	5.6.4	Debitoren-Haben-Posten	224
	5.6.5	Fallbeispiele / Übungsaufgaben	225
	5.6.6	PRAXISBEISPIEL Bilanzausweis	226
	5.6.7	Verbundene Unternehmen	228
	5.6.8	Sonderproblem Währungsumrechnung	230
	5.6.9	Einzelwertberichtigung	235
	5.6.10	Pauschalwertberichtigung	238
	5.6.11	Finale „Aufgabe“ in der Praxis zu Forderungen aus L+L	240
	5.7	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	241
	5.7.1	Saldenbestätigungen	245
	5.7.2	Cut-off-Prüfung	249
TOP 5:	Teil 3:	Grundlagen des postenbezogenen IKS	251
	5.8	Überblick	253
	5.9	Relevanz des IKS für die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	255
	5.9.1	Aufbauprüfung	256
	5.9.2	Funktionsprüfungen	257
	5.9.3	Definition Bedeutsame Risiken: IDW PS 261 n.F., Tz. 65	258

		Folie-Nr.
TOP 5:	Teil 3: Grundlagen des postenbezogenen IKS, Forts.	
5.10	Relevante Teilprozesse	260
5.10.1	Teilprozesse Gewinnung Neukunde / Stammdatenpflege	261
5.10.2	Teilprozesse Auftragsannahme / Warenausgang	262
5.10.3	Teilprozesse Fakturierung / Zahlungseingang	263
5.10.4	Teilprozesse Mahnwesen / Retouren / Reklamationen	264
5.10.5	Teilprozesse Jahresabschlusserstellung	265
5.11	Vorgehensweise	266
5.12	Hilfsmittel	268

			Folie-Nr.
Tag 2			
TOP 6:	Teil 1:	Verbindlichkeiten	1
6.1	Theoretische Grundlagen		6
	6.1.1	Gliederung der Bilanz (§ 266 Abs. 2 und Abs. 3 HGB)	7
	6.1.2	Unterschiedliche Interessenlage der Unternehmen	8
6.2	Ansatz und Ausweis		9
	6.2.1	Grundsätze	12
	6.2.2	Die Posten des HGB	19
	6.2.3	Weitere Verbindlichkeiten	35
	6.2.4	Zusätzliche Angaben in Bilanz und/oder Anhang	37
	6.2.5	Die antizipativen Posten	43
6.3	Bewertung		44
	6.3.1	Grundsätze	46
	6.3.2	Berücksichtigung von Zinskonditionen	48
	6.3.3	Valutaschulden (Fremdwährungsschulden)	51
6.4	Änderung des Schuldverhältnisses		57
	6.4.1	Überblick	58
	6.4.2	Kurzerläuterung der Begriffe	59
	6.4.3	Folgen für die Bilanzierung	60
	6.4.4	Einrede der Verjährung	61
	6.4.5	Erlöschen der Schuld (5 Fälle)	62
6.5	Wesentliche Prüfungshandlungen		63
	6.5.1	Überblick	64
	6.5.2	Prüfungsziel	65
	6.5.3	Planung/Vorprüfung	65
	6.5.4	IKS-Prüfung	68
	6.5.5	Analytische Prüfungshandlungen	68
	6.5.6	Einzelfallprüfungen (ausgewählte Beispiele)	69
	6.5.7	Exkurs: Eventualverbindlichkeiten / Haftungsverhältnisse – 12 wichtige Regeln	72

		Folie-Nr.
TOP 6:	Teil 2: Passive Rechnungsabgrenzungsposten	74
6.6	Bilanzgliederung (§ 266 HGB)	77
6.7	Einordnung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten (§ 250 Abs. 2 HGB)	78
6.8	Fachbegriffe	80
	6.8.1 Aufgaben der RAP	81
	6.8.2 Arten	82
6.9	Ansatz und Ausweis	83
6.10	Bewertung	85
6.11	Prüfung	87

			Folie-Nr.
TOP 7:	Teil 1:	Wertpapiere des Umlaufvermögens	97
	7.1	Begriff und Gliederung	98
		7.1.1 Grundlagen	99
		7.1.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	101
		7.1.3 Sonstige Wertpapiere	102
		7.1.4 Exkurs: Eigene Anteile	103
	7.2	Bewertung	104
		7.2.1 Zugangsbewertung	105
		7.2.2 Folgebewertung	105
		7.2.3 Exkurs: Bilanzierung von Planvermögen	106
	7.3	GuV-Ausweis	107
	7.4	Fallbeispiele	109
		7.4.1 Fallbeispiel 1: Ausweis diverser Vermögenswerten	110
		7.4.2 Fallbeispiel 2: Bewertung von Wertpapieren	111
		7.4.3 Fallbeispiel 3: Anschaffung von Wertpapieren	112
		7.4.4 Fallbeispiel 4: Bilanzierung Eigene Anteile	113
TOP 7:	Teil 2:	Liquide Mittel	114
	7.5	Begriff und Gliederung	115
		7.5.1 Kassenbestand	116
		7.5.2 Guthaben bei Kreditinstituten	117
		7.5.3 Schecks	118
	7.6	Bewertung	119
		7.6.1 Grundsatz	119
		7.6.2 Kassenbestand	119
		7.6.3 Guthaben bei Kreditinstituten	119
		7.6.4 Schecks	119
	7.7	Währungsumrechnung	120
		7.7.1 Regelungsinhalt des § 256a HGB	121
		7.7.2 Regelungsinhalt des § 277 Abs. 5 HGB	122

		Folie-Nr.
TOP 7:	Teil 2: Liquide Mittel, Forts.	
7.8	Fallbeispiele	123
7.8.1	Durchzuführende Abstimmungsarbeiten im Jahresabschluss	124
7.8.2	Fallbeispiel 5: Währungsumrechnung Kasse/Bank	125
TOP 7:	Teil 3: Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	126
7.9	Begriff und Gliederung	127
7.10	Angabepflichten im Anhang	129
7.10.1	Restlaufzeiten bis zu einem Jahr	130
7.10.2	Restlaufzeiten von mehr als 5 Jahren	130
7.10.3	Sicherheiten	130
7.10.4	Neuerungen aufgrund BilRUG (ab Bilanzstichtag 31.12.2016)	131
7.11	Bewertung / Währungsumrechnung	132
7.11.1	Grundsatz	133
7.11.2	Berücksichtigung von Zinskonditionen	133
7.11.3	Fremdwährungsverbindlichkeiten	133
7.12	Fallbeispiele	134
7.12.1	Fallbeispiel 6: Ausweis von Restlaufzeiten	135
7.12.2	Fallbeispiel 7: Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	137
7.12.3	Fallbeispiel 8: Bewertung Darlehen	138

		Folie-Nr.
TOP 8:	Teil 1: Sonstige Vermögensgegenstände	143
8.1	Begriff / Ansatz / Ausweis	144
8.1.1	Erfassung aller nicht an einer anderen Stelle auszuweisenden Vermögensgegenstände	145
8.1.2	Vermerkpflcht	145
8.1.3	Ausstehende Einlagen	146
8.1.4	Eingeforderte Nachschüsse eines GmbH-Gesellschafters	146
8.1.5	Einzahlungsverpflichtung eines persönlich haftenden Gesellschafters	147
8.2	Bewertung	148
8.2.1	Grundsatz (§ 253 Abs. 4 HGB)	149
8.2.2	Sonderfälle	150
8.2.3	Wertaufholung im Anlage- und Umlaufvermögen	151
8.3	Praxisbeispiele	152
8.3.1	Aufgabe zum Ausweis	153
8.3.2	Aufgabe zum Körperschaftssteuerguthaben	155
8.3.3	Aufgabe zur Geldanlage	157
8.3.4	Beispiele für aussagebezogene Prüfungshandlungen	158
TOP 8:	Teil 2: Aktive Rechnungsabgrenzung	159
8.4	Begriff	160
8.4.1	Arten	161
8.4.2	Voraussetzungen der ARAP i.e.S.	162
8.4.3	Aufgaben der RAP	163
8.4.4	Übersicht: Transitorische und Antizipative Rechnungsabgrenzungsposten	164
8.5	Ansatz und Ausweis	165
8.5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten i.e.S.	166
8.5.2	Sonderfall: Disagio	167
8.6	Bewertung	168
8.6.1	Grundsatz	169

		Folie-Nr.
TOP 8:	Teil 2: Aktive Rechnungsabgrenzung, Forts.	
	8.6.2 Disagio	170
8.7	Praxisbeispiele	171
	8.7.1 Aufgabe zum ARAP	172
	8.7.2 Aufgabe zur Anschaffung einer CNC-Maschine	173
	8.7.3 Aufgabe zur Kfz-Steuer	174
	8.7.4 Praxisbeispiele für aussagebezogene Prüfungshandlungen	175

		Folie-Nr.
TOP 9:	Teil 1: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen	180
9.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	182
9.1.1	Normative Vorgaben / Grundlagen	183
9.2	Ziel des Bestätigungsvermerks	185
9.2.1	Zielsetzung des Abschlussprüfers	186
9.2.2	Bildung eines Prüfungsurteils zum Abschluss	187
9.2.3	Exkurs: „Rechnungslegungsgrundsätze“ (vgl. IDW PS 201)	190
9.2.4	Bildung eines Prüfungsurteils zum Lagebericht	193
9.2.5	Bildung eines Prüfungsurteils sonstigen Prüfungsgegenständen	194
9.2.6	Varianten für Prüfungsurteile zum Abschluss (IDW EPS 400 n.F., Tz. 23 ff.)	195
9.2.7	Varianten für Prüfungsurteile zum Lagebericht bzw. zu sonstigen Prüfungsgegenständen (IDW EPS 400 n.F., Tz. 27 ff.)	196
9.3	Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerk	197
9.3.1	Überschrift	200
9.3.2	Empfänger	200
9.3.3	Vermerk über die Prüfung des Abschlusses	201
9.3.4	Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen	207
9.3.5	Name des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers	212
9.3.6	Ort der Niederlassung des Abschlussprüfers (IDW EPS 400 n.F., Tz. 71 ff.)	213
9.3.7	Datum, Unterschrift und Erteilung des Bestätigungsvermerks (IDW EPS 400 n.F., Tz. 72 ff.)	213
9.4	Siegelverwendung	214
9.5	Sonderfälle	216
9.5.1	Erteilung des BV unter aufschiebender Bedingung	217
9.5.2	Neue Tatsachen nach Erteilung des BVs	220

		Folie-Nr.
TOP 9:	Teil 1: Grundsätze für die ordnungsgemäße Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen, Forts.	
	9.6 Ausblick	222
	9.6.1 Zeitliche Anwendungspflicht	223
	9.6.2 Umsetzung EU-Richtlinie 2014/56/EU für Nicht-PIE durch das Abschlussprüferreformgesetz (AReG)	224
TOP 9:	Teil 2: Offenlegung bzw. Hinterlegung des Abschlusses und Lageberichtes	225
	9.7 Unternehmen mit Offenlegungspflichten	227
	9.7.1 Welche Verpflichtungen zur Offenlegung kennt die deutsche Gesetzgebung?	228
	9.7.2 Umfang der Offenlegungspflichten	229
	9.7.3 Exkurs: Größenklassen	230
	9.8 Offenlegungserleichterungen	231
	9.8.1 Erleichterungen für kleine KapG und KleinstKapG (§ 326 HGB)	232
	9.8.2 Erleichterungen für mittelgroße KapG/PersHG (§ 327 HGB)	233
	9.9 Aufstellungserleichterungen	235
	9.9.1 Aufstellungserleichterungen für kleine Gesellschaften	236
	9.9.2 Aufstellungserleichterungen für KleinstGesellschaften	239
	9.9.3 Aufstellungserleichterungen für mittelgroße Gesellschaften	240
	9.10 Bericht des Aufsichtsrats	242
	9.10.1 Bei Aktiengesellschaften	243
	9.10.2 Bei GmbH mit obligatorischem Aufsichtsrat	243
	9.10.3 Bei GmbH mit fakultativen Aufsichtsrat	243
	9.10.4 Personenhandelsgesellschaft nach § 264a HGB	243
	9.11 Beschluss bzw. Vorschlag über die Ergebnisverwendung	244
	9.11.1 Angabepflicht im Anhang	245
	9.11.2 Befreiungsvorschriften	245

		Folie-Nr.
TOP 9:	Teil 2: Offenlegung bzw. Hinterlegung des Abschlusses und Lageberichtes, Forts.	225
9.12	Entsprechenserklärung – Kurzeinführung	246
9.13	Offenlegung eines Konzernabschlusses	248
	9.13.1 Offenlegungsverpflichtung	249
	9.13.2 Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	249
9.14	Offenlegungsverpflichtung bei Unternehmen nach dem PubLG	249
	9.14.1 Offenlegungsverpflichtung	250
	9.14.2 Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	251
	9.14.3 Aufstellungserleichterungen für reine PersGes. und EinzelKfm. (§ 9 PubLG)	252
9.15	Form und Zeitpunkt der Offenlegung	253
	9.15.1 Form und Inhalt – § 328 HGB	254
	9.15.2 Zeitpunkt	254

		Folie-Nr.
TOP 10:	Der Prüfungsbericht	257
10.1	Gesetzliche Grundlagen / Anzuwendende Prüfungsgrundsätze	260
	10.1.1 Gesetzesgrundlage	261
	10.1.2 Berufsständische Prüfungsgrundsätze	261
10.2	Allgemeine Grundsätze für die Erstellung von Prüfungsberichten	263
	10.2.1 Gewissenhaftigkeit bei der Berichtserstattung	265
	10.2.2 Unparteilichkeit bei der Berichterstattung	266
	10.2.3 Klarheit bei der Berichtserstattung	267
10.3	Inhalt und Bestandteile des Prüfungsberichts	270
	10.3.1 Gliederung des Prüfungsberichts gem. IDW EPS 450 n.F., Tz. 12	271
	10.3.2 Prüfungsauftrag	272
	10.3.3 Grundsätzliche Feststellungen	273
	10.3.4 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	283
	10.3.5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung (IDW EPS 450 n.F., Tz. 61 ff.)	288
10.4	Anlagen zum Prüfungsbericht	303
	10.4.1 Verpflichtende Anlagen	304
	10.4.2 Berufsständische Empfehlung	304
10.5	Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts	305
	10.5.1 Unterzeichnung	306
	10.5.2 Vorlegungspflichten (IDW EPS 450 n.F., Tz. 117)	307
	10.5.3 Vorgehensweise in der Praxis	308
10.6	Besonderheiten	309
	10.6.1 Prüfung eines Abschlusses nach IFRS (§ 324 Abs. 2a i.V.m. § 315a HGB)	310
	10.6.2 Sonderfall der Berichtserstattung 1: Nachtragsprüfung	311
	10.6.3 Sonderfall der Berichtserstattung 2: Kündigung durch den Abschlussprüfer	312