

**Grundsatz:** geregelt im IDW PS 201 Tz.13.

Der Abschlussprüfer hat gewissenhaft zu prüfen, ob nicht bestimmte berufsständische Verlautbarungen bei der konkret durchzuführenden Prüfung zu beachten sind.

Frage	Antwort	zu beachtende IDW Veröffentlichung
Liegt ein Joint Audit vor (Gemeinschaftsprüfung)?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 208
Soll die Arbeit eines anderen externen Prüfers verwertet werden?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 320 n.F.
Soll die Arbeit der internen Revision verwendet werden?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 321
Soll die Arbeit eines Sachverständigen des gesetzlichen Vertreters verwertet werden? z.B. <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Bewertung von Grund und Boden</li> <li>■ Pensionsgutachten</li> </ul>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	IDW PS 300 Beachten Sie hierzu die Mustervorlage "Verwertung der Arbeit von Sachverständigen des gesetzlichen Vertreters".
Soll die Arbeit eines für den Abschlussprüfer tätigen Sachverständigen verwertet werden?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	IDW PS 322 n.F.
Werden Pensionsverpflichtungen bilanziert?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	IDW RS HFA 30
Wurde die Rechnungslegung des Mandanten ausgelagert?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 331 n.F.
Liegt eine AG vor und ist demzufolge deren Risikofrüherkennungssystem nach § 317 Abs. 4 HGB zu prüfen?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 340 Es liegt keine AG vor.
Hat der Abschlussprüfer einer AG entsprechend § 171 Abs. 1 AktG gegenüber dem Aufsichtsrat mündlich zu berichten?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 470 Es liegt keine AG vor.
Liegt die Abschlussprüfung eines Finanzdienstleistungsinstitutes vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 521 IDW PH 9.302.1 IDW PH 9.520.1
Liegt die Abschlussprüfung eines Kreditinstitutes vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 522 IDW PS 525 IDW PH 9.302.1 IDW PH 9.522.1 IDW RS BFA 1 IDW RS BFA 2 IDW RS BFA 3 IDW RS BFA 4 IDW RS BFA 5 IDW RS BFA 6 IDW BFA 1/1990 IDW BFA 1/1995 IDW RH BFA 1.003
Liegt die Abschlussprüfung eines Schaden-/Unfallversicherungsunternehmens vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 560 IDW PS 570 IDW RS VFA 2 IDW RS VFA 3 IDW VFA 1/1977 IDW PH 9.302.2 IDW VFA 1.001

Frage	Antwort	zu beachtende IDW Veröffentlichung
Liegt die Abschlussprüfung eines Energieversorgungsunternehmens vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 610 IDW EPS 970 n.F. IDW PS 971 IDW RS ÖFA 2 IDW RS ÖFA 3 IDW PH 9.314.1
Liegt die Prüfung eines Rechenschaftsberichtes einer politischen Partei vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 710 IDW RS HFA 12
Ist eine Prüfung nach § 53 HGrG durchzuführen?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 720 (Fragenkatalog)
Liegt die Prüfung einer Gebietskörperschaft vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 730 IDW EPS 731
Liegt die Prüfung einer Stiftung vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 740 IDW RS HFA 5
Liegt die Prüfung eines Vereins vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 750 IDW RS HFA 14
Liegt bei dem zu prüfenden Unternehmen eine drohende Zahlungsunfähigkeit vor oder ist sie bereits eingetreten?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW S 11
Ist eine Prüfung nach § 34c GewO i.V.m. § 16 MaBV durchzuführen?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 830
Liegt die Prüfung eines Finanzanlagevermittlers vor (§ 34f Abs.1 GewO)?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 840
Liegt die Prüfung eines öffentlichen Unternehmens vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 700 IDW PH 9.450.1 IDW PH 9.720.1 IDW RS HFA 23 IDW ERS ÖFA 1
Liegt ein Auftrag zur prüferischen Durchsicht eines Abschlusses vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 900
Werden auf das zu prüfende Dienstleistungsunternehmen betriebliche Funktionen eines anderen Unternehmens ausgelagert?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 951 n.F.
Liegt der Auftrag zur Prüfung eines kleinen oder mittelgroßen Unternehmens vor?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	IDW PH 9.100.1 Es liegt ein kleines oder mittelgroßes Unternehmen vor.
Liegt eine Kap.-ges. i.S.v. § 264 Abs. 3 HGB vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PH 9.200.1 Es liegt kein Fall des § 264 Abs. 3 HGB vor.
Liegt die Prüfung eines Krankenhauses vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PS 650 IDW PH 9.400.1 IDW PH 9.420.1 IDW PH 9.420.4 IDW RS KHFA 1 IDW PS 650 IDW RH KHFA 1.002
Liegt die Prüfung einer Kapitalanlagegesellschaft vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PH 9.400.2

Frage	Antwort	zu beachtende IDW Veröffentlichung
Liegt die Prüfung eines kommunalen Wirtschaftsbetriebes vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PH 9.400.3 IDW PH 9.720.2
Liegt die Prüfung eines Abschlusses vor im Zusammenhang mit einer Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PH 9.400.6
Liegt die Prüfung einer Behindertenwerkstätte vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW PH 9.420.2 IDW RS KHFA 2
Wurden Patronatserklärungen abgegeben?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RH HFA 1.013
Liegen Zero-Bonds vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW HFA 1/1986
Verleaset das zu prüfende Unternehmen?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW HFA 1/1989 IDW PS 810
Hält das zu prüfende Unternehmen Anteile an Personenhandelsgesellschaften?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS HFA 18
Ist das zu prüfende Unternehmen Inhaber von Güterfernverkehrskonzessionen?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW HFA 1/1992
Werden Joint Ventures eingegangen?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW HFA 1/1993
Liegen Betriebsrenten vor?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	IDW HFA 3/1993
Liegen Genussrechte vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW HFA 1/1994
Liegen private Zuschüsse vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW HFA 2/1996 i.d.F. 2013
Liegen Altersteilzeitregelungen vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS HFA 3
Wurden im Jahresabschluss Anpassungen der Handelsbilanz an die Steuerbilanz vorgenommen?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS HFA 6
Handelt es sich bei dem zu prüfenden Unternehmen um eine Personenhandelsgesellschaft?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS HFA 7 Es liegt keine Personenhandelsgesellschaft vor.
Liegen asset-back-securities Gestaltungen vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS HFA 8
Sind im zu prüfenden Abschluss Beteiligungen bilanziert bzw. bestehen Sonderfragen zum Wertansatz?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS HFA 10 i.V.m. IDW S1
Liegt eine Bilanzierung von Software beim Anwender vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS HFA 11
Werden Schadstoffemissionsrechte bilanziert?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS HFA 15

Frage	Antwort	zu beachtende IDW Veröffentlichung
Liegt die Prüfung einer spendensammelnden Organisation vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS HFA 21
Werden strukturierte Finanzinstrumente bilanziert?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS HFA 22
Werden Bewertungseinheiten bilanziert?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	IDW RS HFA 35
Liegt ein Formwechsel, eine Verschmelzung oder eine Spaltung vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	IDW RS HFA 41 IDW RS HFA 42 IDW RS HFA 43
Wird das Umsatzkostenverfahren angewandt?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW SABI 1/1987
Liegt Electronic Commerce vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS FAIT 2
Werden elektronische Archivierungsverfahren verwendet?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RS FAIT 3
Wird Bondstripping angewandt?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	IDW RH BFA 1.001
Sind immaterielle Vermögenswerte zu bilanzieren?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	IDW S 5
Werden Gebäude bilanziert?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	IDW RS IFA 1 IDW RS IFA 2

Ordnerablage:	AP A-04-06		
bearbeitet von: Florian Hermann .....  genehmigt von: Jochen Christoffel .....	24.09.2018     24.09.2018	fertig bearbeitet <input checked="" type="checkbox"/>     genehmigt <input type="checkbox"/>	