

**IDW Prüfungsstandard:
Modifizierungen des Prüfungsurteils
im Bestätigungsvermerk
(IDW PS 405)**

(Stand: 30.11.2017)

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2018 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf
KN 20435

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2329-0

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

www.idw-verlag.de

IDW Prüfungsstandard: Modifizierungen des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk (IDW PS 405)

(Stand: 30.11.2017)¹

Einleitung	2
1. Anwendungsbereich.....	2
2. Übereinstimmung mit den International Standards on Auditing (ISA)	3
3. Arten von modifizierten Prüfungsurteilen	3
4. Anwendungszeitpunkt	4
5. Ziel	4
6. Definitionen	5
Anforderungen	6
7. Fälle, in denen eine Modifizierung eines Prüfungsurteils erforderlich ist.....	6
8. Festlegung der Art der Modifizierung des Prüfungsurteils.....	6
8.1. Eingeschränktes Prüfungsurteil.....	6
8.2. Versagtes Prüfungsurteil	7
8.3. Erklärung der Nichtabgabe eines Prüfungsurteils.....	7
8.4. Folge eines von den gesetzlichen Vertretern nach Auftragsannahme auferlegten Prüfungshemmnisses	7
8.5. Sonstige Überlegungen in Bezug auf ein versagtes Prüfungsurteil oder eine Erklärung der Nichtabgabe eines Prüfungsurteils	8
9. Form und Inhalt des Bestätigungsvermerks bei modifiziertem Prüfungsurteil	9
9.1. Überschrift des Bestätigungsvermerks	9
9.2. Überschriften zum Vermerk über die Prüfung des Abschlusses und ggf. des Lageberichts und zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen	9
9.3. Überschrift zum Abschnitt „Prüfungsurteil“	9
9.3.1. Prüfungsurteil zum Abschluss ohne Lagebericht.....	9
9.3.2. Prüfungsurteile zum Abschluss und zum Lagebericht.....	9
9.4. Formulierung des modifizierten Prüfungsurteils.....	10
9.4.1. Eingeschränktes Prüfungsurteil	10
9.4.2. Versagtes Prüfungsurteil.....	12
9.4.3. Erklärung der Nichtabgabe eines Prüfungsurteils	14
9.5. Grundlage für das Prüfungsurteil.....	14
9.6. Beschreibung der Verantwortung des Abschlussprüfers, wenn der Abschlussprüfer die Nichtabgabe eines Prüfungsurteils erklärt	17
9.7. Folgen, wenn der Abschlussprüfer die Nichtabgabe eines Prüfungsurteils zum Abschluss erklärt	18
10. Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	18
Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen.....	18

¹ Vorbereitet vom Arbeitskreis „Bestätigungsvermerk“. Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 30.11.2017.

Anlage: Beispiele für eingeschränkte Bestätigungsvermerke und Versagungsvermerke	25
1. Eingeschränkter Bestätigungsvermerk mit eingeschränktem Prüfungsurteil zum Jahresabschluss aufgrund wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss, ohne Auswirkungen auf die sachgerechte Gesamtdarstellung	25
2. Eingeschränkter Bestätigungsvermerk mit eingeschränktem Prüfungsurteil zum Jahresabschluss und mit eingeschränktem Prüfungsurteil zum Lagebericht aufgrund wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss mit Auswirkungen auf die sachgerechte Gesamtdarstellung	29
3. Eingeschränkter Bestätigungsvermerk mit eingeschränktem Prüfungsurteil zum Lagebericht aufgrund wesentlicher falscher Darstellungen im Lagebericht.....	33
4. Eingeschränkter Bestätigungsvermerk mit Erklärung der Nichtabgabe eines Prüfungsurteils zum Lagebericht	36
5. Eingeschränkter Bestätigungsvermerk mit eingeschränktem Prüfungsurteil zum Jahresabschluss und mit eingeschränktem Prüfungsurteil zum Lagebericht aufgrund von Prüfungshemmnissen	40
6. Versagungsvermerk aufgrund einer gesetzlichen Abschlussprüfung, die ggf. unter ergänzender Beachtung der ISA durchgeführt wurde, im Falle von Einwendungen i.S.v. Tz. 7 a).....	44
7. Versagungsvermerk aufgrund einer gesetzlichen Abschlussprüfung, die ggf. unter ergänzender Beachtung der ISA durchgeführt wurde, im Falle eines Prüfungshemmnisses.....	49