

IDW Prüfungsstandard: Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021))

(Stand: 28.10.2021)¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Allgemeine Grundsätze für die Erstellung eines Prüfungsberichts.....	4
3.	Prüfungsbericht über die Jahresabschlussprüfung	8
3.1.	Prüfungsauftrag.....	8
3.2.	Grundsätzliche Feststellungen	9
3.2.1.	Lage des Unternehmens.....	9
3.2.1.1.	Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter.....	9
3.2.1.2.	Entwicklungsbeeinträchtigende oder bestandsgefährdende Tatsachen.....	11
3.2.2.	Falsche Darstellungen und sonstige Verstöße	13
3.2.2.1.	Falsche Darstellungen	13
3.2.2.2.	Sonstige Verstöße	14
3.3.	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	15
3.4.	Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	24
3.4.1.	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	24
3.4.1.1.	Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	24
3.4.1.2.	Jahresabschluss	25
3.4.1.3.	Lagebericht.....	26
3.4.2.	Gesamtaussage des Jahresabschlusses	26
3.4.2.1.	Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	26
3.4.2.2.	Bewertungsgrundlagen	28
3.4.2.3.	Änderungen in den Bewertungsgrundlagen	31
3.4.2.4.	Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	32
3.4.2.5.	Aufgliederungen und Erläuterungen.....	32
3.4.2.6.	Entfallen.....	34

¹ Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 29.09.2003. Änderung infolge des Gesetzes zur Einführung internationaler Rechnungslegungsstandards und zur Sicherung der Qualität der Abschlussprüfung (Bilanzrechtsreformgesetz – BilReG) durch den HFA am 08.12.2005. Änderungen infolge des Gesetzes zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) durch den HFA am 09.09.2009 in Tz. 23a, 25, 52a, 57, 79, 125, 128, 129, 137 und 150-152. Folgeänderungen im Rahmen der Umsetzung der Anforderungen des ISA 265 „Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management“ im *IDW Prüfungsstandard: Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (IDW PS 261 n.F.)* (Stand: 01.03.2012) durch den HFA am 01.03.2012 in den Tz. 6, 37, 47, 66, 153-155. Neufassung infolge der Verordnung (EU) Nr. 537/2014, des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes, des Entgelttransparenzgesetzes (EntgTranspG), des Abschlussprüfungsreformgesetzes (AReG) und des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetzes (BilRUG). Vorbereitet von der Arbeitsgruppe „Neufassung des IDW PS 450“, verabschiedet vom HFA am 15.09.2017. Redaktionelle Änderungen aufgrund des Gesetzes zur Stärkung der Finanzmarktintegrität (FISG) und der Anpassung an die neuen, vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (vgl. ISA [DE] 200, Anlage D.1). Vorbereitet vom Arbeitskreis „ISA-DE“, verabschiedet vom HFA am 28.10.2021.

3.5.	Feststellungen zum Risikofrüherkennungssystem.....	34
3.6.	Feststellungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrags.....	34
3.7.	Bestätigungsvermerk.....	34
3.8.	Anlagen zum Prüfungsbericht	35
4.	Unterzeichnung und Vorlage des Prüfungsberichts.....	35
5.	Prüfungsbericht zur Konzernabschlussprüfung	37
5.1.	Prüfungsauftrag.....	38
5.2.	Grundsätzliche Feststellungen	38
5.3.	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	38
5.4.	Feststellungen und Erläuterungen zur Konzernrechnungslegung.....	39
5.4.1.	Konsolidierungskreis und Konzernabschlussstichtag.....	39
5.4.2.	Prüfung der in den Konzernabschluss einbezogenen Abschlüsse	40
5.4.3.	Konzernabschluss	41
5.4.3.1.	Ordnungsmäßigkeit des Konzernabschlusses	41
5.4.3.2.	Gesamtaussage des Konzernabschlusses.....	41
5.4.4.	Konzernlagebericht.....	42
5.5.	Zusammengefasster Prüfungsbericht für Jahres- und Konzernabschluss	42
6.	Besonderheiten der Berichterstattung über die Prüfung von nach internationalen Rechnungslegungsstandards aufgestellten Einzel- und Konzernabschlüssen.	43
7.	Sonderfälle der Berichterstattung bei Abschlussprüfungen.....	43
7.1.	Nachtragsprüfung.....	43
7.2.	Ergänzende Prüfung	44
7.3.	Berichterstattung bei der Kündigung von Prüfungsaufträgen und bei Prüferwechsel	45
8.	Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen	45
9.	Übereinstimmung mit ISA.....	47