

Checkliste zum „Zusätzlichen Bericht an den Prüfungsausschuss“

Themen	Anmerkung
<p>Prüfungsschwerpunkte</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Wie wurden die Prüfungsschwerpunkte ausgewählt? <input checked="" type="checkbox"/> Ist die Auswahl nachvollziehbar? <input checked="" type="checkbox"/> Gibt es Schwerpunkte, die sich für zukünftige Prüfungen anbieten? Wenn ja, thematisieren Sie diese im Prüfungsausschuss! <input checked="" type="checkbox"/> Wie viele Prüfungsschwerpunkte wurden gewählt (üblicherweise sind es zwischen 3 und 10)? Ist die Anzahl ausreichend bzw. für die Größe und Komplexität des Unternehmens angemessen? Wenn nein, hinterfragen Sie im Prüfungsausschuss, aufgrund welcher Parameter und Annahmen diese Prüfungsschwerpunkte gewählt wurden! <input checked="" type="checkbox"/> Gibt es zusätzlich zu den „aussagebezogenen“ Prüfungen auch „System- und Zuverlässigkeitsprüfungen“? Wenn nein, hinterfragen Sie die Auswahl und die Gründe für einen Verzicht auf Systemprüfungen! Wenn ja, fordern Sie eine verständliche Erläuterung der System- und Zuverlässigkeitsprüfungen ein (Was wurde genau mit welchen Methoden geprüft?)! 	
<p>Wesentlichkeitsgrenze</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Wie hoch ist die Wesentlichkeitsgrenze? <input checked="" type="checkbox"/> Erscheint diese für das Unternehmen und den Unternehmenszweck angemessen? <input checked="" type="checkbox"/> Auf Basis welcher Kenngröße wurde die Wesentlichkeitsgrenze festgelegt (üblich sind 1-3% des Eigenkapitals, 5-10% einer Gewinngröße oder bis zu 3% der Umsatzerlöse)? <input checked="" type="checkbox"/> Wenn sich die Wesentlichkeitsgrenze am oberen Rand dieser Bandbreiten bewegt: Erfragen Sie im Prüfungsausschuss, auf Basis welcher Vergleichs- und/oder Erfahrungswerte diese so festgelegt wurde! <input checked="" type="checkbox"/> Generell gilt: Je höher die Wesentlichkeitsgrenze, desto mehr Toleranz für ein falsches Ergebnis! Hinterfragen Sie daher besonders „höhere“ Wesentlichkeitsgrenzen und plädieren Sie im Zweifelsfall für eine niedrigere Wesentlichkeitsgrenze! 	
<p>Beurteilung der Rechnungslegungsaspekte</p> <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Welche Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden vom/von der Wirtschaftsprüfer:in als „vorsichtig“, „angemessen“ oder nur als „vertretbar“ eingestuft? <input checked="" type="checkbox"/> Wenn bestimmte Methoden nur als „vertretbar“ eingeschätzt werden, fragen Sie nach, wie die Methoden verändert werden müssen, um eine bessere Einschätzung zu erhalten! <input checked="" type="checkbox"/> Thematisieren Sie die Einschätzung des/der Wirtschaftsprüfer:in auch in den darauffolgenden Prüfungsausschusssitzungen und fordern Sie vom Management entsprechende Handlungen ein! 	

Themen	Anmerkung
<input checked="" type="checkbox"/> Ist ausreichend erklärt, wie der/die Wirtschaftsprüfer:in zu dieser Einschätzung kommt? Wenn nein, fordern Sie eine für Sie nachvollziehbare und verständliche Erläuterung ein!	
<p>Zusätzliche Informationen</p> <input checked="" type="checkbox"/> Generell: Gab es größere Veränderungen bei Prüfungsinhalten, Prüfungsumfang und Prüfungsablauf zum Vorjahr? Falls ja, erfragen Sie die Beweggründe! <input checked="" type="checkbox"/> Ist die Kommunikation zwischen Management und Wirtschaftsprüfer:in im Bericht nachvollziehbar und verständlich dargestellt? Ist nachvollziehbar, welche konkreten Inhalte besprochen wurden? Wenn nein, fordern Sie eine kurze Erläuterung der Inhalte und Struktur der Kommunikation an? <input checked="" type="checkbox"/> Gibt es verbesserungswürdige Handlungsfelder aus Sicht des/der Wirtschaftsprüfer:in (zB „Management Letter“)? Wenn ja, thematisieren Sie welche Handlungen sich dadurch für das Management ergeben und erfragen Sie, was bereits getan wurde! <input checked="" type="checkbox"/> Gibt es eine Liste mit unberichteten Fehldarstellungen? Sind die Gründe für diese Darstellungen für Sie nachvollziehbar und verständlich? Wenn nein, fordern Sie eine nachvollziehbare Erläuterung an! <input checked="" type="checkbox"/> Wurden Fehldarstellungen im Zuge der Prüfung berichtigt? Wenn ja, welche? <input checked="" type="checkbox"/> Gibt es – neben den im Bericht zu nennenden wesentlichen Schwächen und Verstößen auch – „unwesentliche“ Schwächen? Wenn ja bzw. wenn diese nicht angeführt sind, erfragen Sie diese und thematisieren Sie die sich daraus ergebenden Handlungsfelder und Konsequenzen für das Management!	