

## Arbeitsprogramm: Auswirkungen der Corona-Krise

### Allgemein:

Da deren Umsetzung erwartet werden kann, sind bei der Beurteilung der Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit Ihrer Mandanten, der Bewertung von Aktiv- und Passivposten, erforderlichen Prognosen auf sowie bei Prognosen im Lagebericht konkretisierte und belastbare Aussagen der Bundesregierung bzw. der Landesregierungen zur Durchführung von Stützungsmaßnahmen bzw. Gewährung von öffentlichen Unterstützungsleistungen zu berücksichtigen, auch wenn hierfür im Zeitpunkt der Erteilung des Bestätigungsvermerks noch erforderliche rechtliche Schritte ausstehen. Die Berücksichtigung solcher Maßnahmen ist im Anhang bzw. Lagebericht zu erläutern. Es sind aber grundsätzlich auch Fälle denkbar, bei denen die Corona-Krise zu positiven Ergebnissen führen kann. In betreffenden Fällen sind vor allem das Realisationsprinzip sowie das Anschaffungs- oder Herstellungskostenprinzip zu beachten.

Auswirkungen auf die Rechnungslegung	Ja	Nein	N. A.	Bemerkungen / Arbeitspapiere
<b>1. Postenübergreifende Bilanzierungsgrundsätze</b>				
<b>Ansatz- und Bewertungsstetigkeit</b>				
• Wurde das Stetigkeitsprinzip trotz der gegenwärtigen Corona-Pandemie beibehalten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Kam es zu einer zulässigen Änderung der Bilanzpolitik (und damit zu einer gesetzlichen Abweichung vom Stetigkeitsprinzip)? (bspw. Vermeidung von Legung stiller Reserven)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Beurteilung der Going-Concern-Prämisse</b>				
• Kann (nach wie vor) von der Fortführung der Unternehmenstätigkeit gem. § 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB ausgegangen werden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Liegt bzgl. der Going-Concern-Prämisse eine erhebliche Unsicherheit vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Gibt es gravierende Einschläge in die Geschäftstätigkeit, die zu einer erheblichen Unsicherheit bzgl. der Going-Concern-Prämisse führen? - Einschränkung der Reise- und Bewegungsfreiheit, - Forderungsausfälle, - Lieferengpässe, Absatzprobleme, beschränkter Zugang zu Finanzierungsquellen (z. B. Bruch von Covenants-Klauseln etc.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Wurde eine Beurteilung der Pläne der gesetzlichen Vertreter zum Umgang mit den genannten Risiken vorgenommen und als plausibel erachtet?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Sind die Voraussetzungen für eine beabsichtigte Inanspruchnahme von staatlichen Hilfsmaßnahmen erfüllt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Geschäftstätigkeit und Unternehmensumfeld</b>				
• Existieren Abschlussposten, Geschäftsvorfälle etc., bei denen das Risiko wesentlicher falscher Angaben wegen der Corona-Krise potenziell erhöht ist? (z. B. Vorräte, Debitoren)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Wurde beurteilt, welche Informationskategorie (Geschäftsverlauf, Prognosebericht etc.) im Lagebericht potenziell betroffen ist?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Auswirkungen auf die Rechnungslegung	Ja	Nein	N. A.	Bemerkungen / Arbeitspapiere
<ul style="list-style-type: none"> <li>Können bestimmte rechnungslegungsbezogene Informationen aufgrund von Personalengpässen nicht zeitgerecht oder nicht in erforderlicher Qualität generiert werden?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Haben sich die Rechnungslegungsmethoden des Mandanten geändert?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Wertaufhellung und Wertbegründung</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde die Pandemie in Abhängigkeit vom Aufstellungszeitpunkt nach dem Stichtag hinreichend berücksichtigt? (Grundsatz: Je weiter der Berichtsstichtag nach dem 31.12.2019 liegt, desto weniger ist Wertbegründung anzunehmen)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>2. Ausgewählte Aktivposten</b>				
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Ist die Werthaltigkeit eines Geschäfts- oder Firmenwertes nach wie vor gegeben?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sind ggf. außerplanmäßige Abschreibungen notwendig? (&gt; 50% der Restnutzungsdauer oder Zeitraum &gt; 5 Jahre)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden vorübergehend stillgelegte oder eingeschränkt genutzte Anlagen weiterhin zulässigerweise planmäßig abgeschrieben?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Finanzanlagevermögen</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sind Wertminderungen bei öffentlich gehandelten Wertpapieren als voraussichtlich dauernd anzusehen?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Erfolgt die Bewertung von Finanzanlagen (insb. von Beteiligungen oder Anteilen an nicht börsennotierten Unternehmen) durch Zukunftserfolgswertverfahren, und wurde bei der Ermittlung der Barwerte die Corona-Pandemie berücksichtigt? (bspw. Ertragswert- oder DCF-Verfahren)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden Konsequenzen bzgl. außerplanmäßiger Abschreibungen beurteilt?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Vorräte</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden bei der Ermittlung der Herstellungskosten Effekte bspw. aus Stilllegungen von Anlagen, Unterbrechung von Lieferketten etc. mit Blick auf die Leerkostenproblematik berücksichtigt?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sind die Vorräte vor dem Hintergrund der aktuellen Situation (ggf. fehlende Veräußerungsfähigkeit, gesunkene Umschlagshäufigkeit, erhöhte Lagerkosten etc.) angemessen bewertet (verlustfreie Bewertung)? (Anmerkung: Wertaufholungsgebot, wenn Gründe entfallen)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sind zu befürchtende Zahlungsschwierigkeiten unter Berücksichtigung staatlicher Unterstützungsmaßnahmen in der Bewertung der Forderungen adäquat berücksichtigt? (EWB)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Auswirkungen auf die Rechnungslegung	Ja	Nein	N. A.	Bemerkungen / Arbeitspapiere
<b>3. Ausgewählte Passivposten</b>				
<b>Rückstellungen</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden ausreichende Drohverlustrückstellungen für schwebende Beschaffungs- und Absatzgeschäfte berücksichtigt? (ggf. unter Berücksichtigung von Sonderkündigungsrechten wegen höherer Gewalt [ggf. Rat von Rechtsanwälten einholen])</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Verbindlichkeiten</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden Ausweisanpassungen im Hinblick auf Restlaufzeiten (Davon-Vermerke oder Anhangangabe) korrekt berücksichtigt? (bspw. vorzeitige Fälligkeitstellung von Darlehen)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>4. Aktive latente Steuern &amp; latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden bzgl. aktiver latenter Steuern die Werthaltigkeit beurteilt?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>5. Anhang</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde die Berücksichtigung von öffentlichen Stützungsmaßnahmen im Anhang erwähnt?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Anhang angegeben und begründet, sowie deren Auswirkung auf die VFE-Lage gesondert dargestellt?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde über bestandsgefährdende Risiken im Jahresabschluss bzw. Lagebericht berichtet?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde die Corona-Krise bei der Berichterstattung für Geschäftsjahre, die am 31.12.2019 enden, bzgl. Art und finanzieller Auswirkung über „Vorgänge von besonderer Bedeutung“ i. S. d. § 285 Nr. 33 HGB im Anhang berücksichtigt? (wenn die Krise als „wertbegründend“ eingestuft wurde)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden bei sonstigen finanziellen Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3a HGB), die eine Beurteilung der Finanzlage erforderlich machen, ggf. existierende negativen Auswirkungen der Corona-Krise im Hinblick auf eine negative Liquiditätslage berücksichtigt?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden die Gründe für die Unterlassung einer außerplanmäßigen Abschreibung wegen einer voraussichtlich nicht dauernden Wertminderung von Finanzanlagen im Anhang genannt? (§ 285 Nr. 18 Buchst. b) HGB)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>6. Lagebericht</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde die Corona-Krise im Rahmen der Darstellung des Geschäftsverlaufs und der Lage sachgerecht so dargestellt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird? (wenn die Krise <b>nicht</b> als „wertbegründend“ eingestuft wurde)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Auswirkungen auf die Rechnungslegung	Ja	Nein	N. A.	Bemerkungen / Arbeitspapiere
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde im Prognose-, Risiko- und Chancenbericht auf die Corona-Pandemie sowie den Umgang damit ausreichend und angemessen eingegangen?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde im Prognose-, Risiko- und Chancenbericht die Berücksichtigung von öffentlichen Stützungsmaßnahmen, sofern wesentlich für die Beurteilung der Lage, erläutert?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde über den Umgang mit bestandsgefährdenden Risiken im Risikobericht angemessen berichtet?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>7. Besonderheiten der Konzernrechnungslegung</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sind Geschäfts- oder Firmenwerte (Voll- bzw. Quotenkonsolidierung) bzw. aufgedeckte stille Reserven (nach wie vor) werthaltig?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Sind Wertansätze von nach Maßgabe der Equity-Methode einbezogenen assoziierten Unternehmen bzw. Gemeinschaftsunternehmen (nach wie vor) werthaltig?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde § 296 Abs. 1 Nr. 2 HGB („Probleme bei der Informationsbeschaffung“) zulässigerweise in Anspruch genommen?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>8. Aufstellung und Offenlegung</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde der Jahresabschluss aufgrund der Corona-Krise verspätet aufgestellt? (bspw. Ausfall Buchhaltungspersonal, kein Informationszugang etc.)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde der Vorjahresabschluss aufgrund der Corona-Pandemie verspätet festgestellt?</li> </ul>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurde der Vorjahresabschluss aufgrund der Corona-Krise verspätet offengelegt? (Kommt ggf. eine Befreiung von Sanktionsvorschriften gem. § 335 Abs. 1 und 1a HGB aufgrund unverschuldeter Behinderung i. S. d. § 335 Abs. 5 Satz 1 HGB in Betracht – ggf. Rechtsrat einholen)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>9. Ausgewählte rechnungslegungsspezifische Sachverhalte, die im Einzelfall relevant sein können</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Ist das Stichtagsprinzip zulässigerweise durchbrochen worden? (Vorausgesetzt, <ul style="list-style-type: none"> <li>- durch die Sanierungsmaßnahmen ist kein ausschüttungsfähiger Gewinn entstanden,</li> <li>- die Maßnahme ist zum Aufstellungszeitpunkt rechtswirksam geworden und</li> <li>- im Anhang erläutert.)</li> </ul> </li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Im Falle gebildeter (antizipativer) Bewertungseinheiten: Ist die Auflösung ggf. gebildeter Bewertungseinheiten durch die Corona-Krise notwendig? (bspw. wenn ein einbezogenes Sicherungsinstrument als akut ausfallgefährdet einzustufen ist)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden als Reaktion auf die Auswirkungen der Corona-Pandemie beschlossene Restrukturierungsmaßnahmen in Form von Verbindlichkeitsrückstellungen im Jahresabschluss ausreichend berücksichtigt?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Wurden Gründe genannt, wonach eingegangene Haftungsverhältnisse und Nichtpassivierungen von Rückstellungen bzgl. der Corona-Pandemie gewürdigt wurden?</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Auswirkungen auf die Rechnungslegung	Ja	Nein	N. A.	Bemerkungen / Arbeitspapiere
<b>10. Ausgewählte prüfprozessspezifische Aspekte</b>				
<b>Umgang mit Einschränkungen bei der Erlangung von Prüfungsnachweisen</b>				
• Wurden alle Möglichkeiten zur Klärung von Sachverhalten ausgeschöpft?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Haben Prüfungshemmnisse dazu geführt, dass der Bestätigungsvermerk modifiziert werden muss?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Wurden als Reaktion auf eine unterbrochene Prüfung bereits vorgenommene Prüfungshandlungen bzgl. einzelner Prüffelder dahingehend gewürdigt, ob diese nach wie vor angemessen sind?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen</b>				
• Erfolgt eine zeitliche Verschiebung der Abschlussprüfung aufgrund der Corona-Krise? („early warning letter“)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Wird eine Berichterstattung über Probleme bei der Erlangung von Prüfungsnachweisen notwendig?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Wurde im Hinblick z. B. auf Bewertungsgrundlagenerläuterungen die Corona-Pandemie als wesentliche Quelle von Schätzungsunsicherheiten erwähnt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Wurde die Corona-Krise im Management Letter bzw. bei einer ad-hoc-Berichterstattung erwähnt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Prüfungsbericht</b>				
• Wurde in der Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter auf die Corona-Krise eingegangen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Wurden Folgen aus der Pandemie als entwicklungsbeeinträchtigende und/oder bestandsgefährdende Tatsachen eingestuft?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Wurden Änderungen von Bewertungsgrundlagen hinsichtlich der Corona-Krise erläutert?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Bestätigungsvermerk</b>				
• Kann auch unter Berücksichtigung der Corona-Krise ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt werden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Ist ein existenzgefährdender Hinweis gem. § 322 Abs. 2 Satz 3 HGB wegen Corona-Pandemie bzw. <b>ansonsten</b> notwendig?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Ist ein sonstiger Hinweis z. B. aufgrund der Corona-Krise innewohnenden außergewöhnlich hohen Unsicherheit bei Zukunftsprognosen oder geschätzten Werten gem. § 322 Abs. 3 Satz 2 HGB notwendig?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	