

IDW (Hrsg.)

# IDW Bestätigungs- vermerk-Generator

## Benutzerhandbuch



**Inhalt**

1.	Einführung.....	3
2.	Systemvoraussetzungen.....	3
3.	Datenschutz/Sicherheit.....	3
4.	Nutzung.....	4
4.1	Registrierung.....	4
4.2	Produktfreischaltung.....	5
4.3	Login/Start.....	5
4.4	Erste Schritte.....	5
4.5	Weitere Aktionen.....	8
	Anlage: Nutzungsbedingungen „IDW Bestätigungsvermerk-Generator“.....	9

## 1. Einführung

Der IDW Bestätigungsvermerk-Generator ist eine web-basierte Anwendung, die Sie bei der Erstellung eines individuellen Bestätigungsvermerks unterstützt. Präzise Steuerungsfragen leiten Sie durch die komplexe Materie der neugefassten IDW PS 400er-Reihe. Zusätzliche Erläuterungen und Beispiele unterstützen Sie bei der Auswahl der für Ihren konkreten Fall zutreffenden Antworten. Ihre mandatspezifischen manuellen Eingaben, z.B. der Name der geprüften Gesellschaft, werden direkt im Bestätigungsvermerk berücksichtigt. Nach Beantwortung der Fragen haben Sie die Möglichkeit, auf einer Vorschauseite den Fragen- und Antwortverlauf sowie den generierten Bestätigungsvermerk zu überprüfen und in Form einer Word-Datei zur weiteren Bearbeitung zu speichern.

Berücksichtigt werden im IDW Bestätigungsvermerk-Generator die gängigen Fallkonstellationen und Varianten. Neben den in den Mustern der IDW PS 400er-Reihe vorgesehenen Prüfungen können z.B. auch Bestätigungsvermerke für die Prüfung von Abschlüssen, die nach den Vorschriften des Publizitätsgesetzes aufgestellt sind, oder die Prüfung von Abschlüssen mit einem zusammengefassten Lagebericht generiert werden. Zusätzlich sind die Vorgaben bei einer Prüfung unter ergänzender Beachtung der ISA berücksichtigt. Die Inhalte werden von der zuständigen IDW-Redaktion laufend aktualisiert.

### Hinweise:

- Aktuell unterstützt der IDW Bestätigungsvermerk-Generator nur die Erteilung von uneingeschränkten Bestätigungsvermerken (IDW PS 400 n.F., IDW PS 401, ISA 720 (Revised) (Entwurf-DE), IDW EPS 270 n.F.).
- Bis zum Jahresende wird die Software auch um die Erstellung von Vermerken mit modifiziertem Prüfungsurteil bzw. mit Hinweisen erweitert.
- Branchenspezifische Besonderheiten, wie z.B. bei einer Prüfung von Energieversorgungsunternehmen nach EnwG, sind nicht berücksichtigt.

## 2. Systemvoraussetzungen

Zur Nutzung des IDW Bestätigungsvermerk-Generators benötigen sie einen aktuellen Web-Browser, mindestens jedoch Microsoft IE10, Mozilla Firefox Version 50, Google Chrome Version 48 oder Apple Safari Version 10.

Die erzeugten Word-Dateien können mit Microsoft Word ab Version 2010 oder Open-Office/LibreOffice geöffnet und weiterbearbeitet werden.

## 3. Datenschutz/Sicherheit

Das System speichert die eingegebenen Daten oder Antworten nicht ab.

Es wird kein ausgefertigter Bestätigungsvermerk gespeichert.

Außer einer Nutzerkennung, der Zuordnung zu einer Kunden-Organisation sowie Ihr Einverständnis bzw. Ihre Ablehnung zur Kontaktaufnahme für Feedback erfasst oder verwendet das System keine benutzerbezogenen Daten.

## 4. Nutzung

### 4.1 Registrierung

Vor der ersten Nutzung des IDW Bestätigungsvermerk-Generators müssen Sie sich einmalig hier registrieren.

#### Achtung:

Um auf die Inhalte des IDW Bestätigungsvermerk-Generators zugreifen zu können, müssen Sie sich zwingend mit Ihrer beruflichen E-Mail Adresse registrieren. Die Freischaltung kann nur mit der Domain-Endung (xyz@meine-Firma.de) Ihres Arbeitgebers erfolgen, der das Produkt erworben hat.

Nach der Registrierung erhalten Sie eine E-Mail mit einem Bestätigungslink. Klicken Sie auf den Link, um Ihre Registrierung abzuschließen.

#### Achtung:

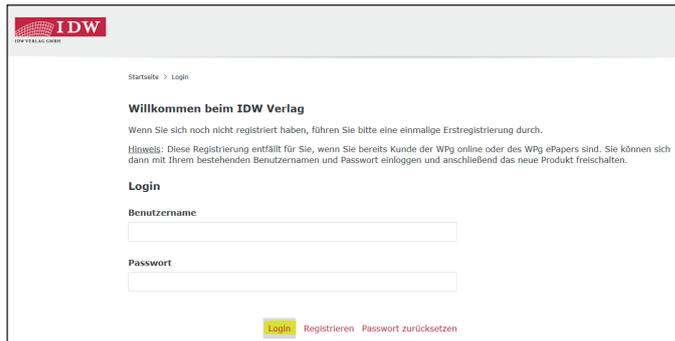
Dieser Link ist nur einmal gültig. Sollten Sie diesen ein weiteres Mal verwenden, so erhalten Sie eine Fehlermeldung.

## 4.2 Produktfreischaltung

Eine besondere Produktfreischaltung ist nicht erforderlich. Sobald Sie sich nach erfolgreicher Registrierung einloggen (siehe 4.3), können Sie direkt auf den IDW Bestätigungsvermerk-Generator zugreifen.

## 4.3 Login/Start

Über diesen Link können Sie sich nun einloggen.



Sie gelangen nun zur Produktübersichtseite. Hier werden Ihnen alle von Ihnen freigeschalteten Produkte des IDW Verlags angezeigt.

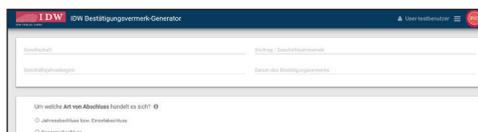
Wählen Sie hier den IDW Bestätigungsvermerk-Generator mit einem Klick aus. Der IDW Bestätigungsvermerk-Generator wird geöffnet.

## 4.4 Erste Schritte

Bei erstmaliger Verwendung des IDW Bestätigungsvermerk-Generators erscheint eine Startseite mit einer kurzen Einführung in die Anwendung. Darüber hinaus werden Sie gefragt, ob wir Sie für Feedback zum Produkt kontaktieren dürfen.

Sollte die Seite bei jedem Aufruf des IDW Bestätigungsvermerk-Generators erscheinen, können Sie dies durch das Akzeptieren von Cookies für diese Seite ändern.

Mit einem Klick auf **WEITER** gelangen Sie zu den Steuerungsfragen.



Tragen Sie in die oberen vier Felder (Kopf) Ihre mandatspezifischen Angaben, wie z.B. den Namen der Gesellschaft, ein. Da die Angaben direkt in den Bestätigungsvermerk übernommen werden, achten Sie darauf, diese so zu machen wie sie im Bestätigungsvermerk erscheinen sollen (z.B. bei Geschäftsjahresbeginn 01.01.2017 oder 1. Januar 2017). Sämtliche Felder sind auszufüllen, um einen Bestätigungsvermerk generieren zu können. Ihre Eingaben können Sie jederzeit in der bearbeitbaren Word-Datei ändern. Bitte beachten Sie, dass derzeit keine automatische Validierung Ihrer Eingaben erfolgt. Anschließend beantworten Sie die sukzessiv gestellten Fragen durch Auswahl einer Antwortmöglichkeit. Nach jeder gegebenen Antwort, werden Ihnen weitere, für die nach den bisherigen Antworten noch in Frage kommenden Konstellationen des Bestätigungsvermerks Steuerungsfragen gestellt.

Sie haben die Möglichkeit über den Button **ZURÜCK** auf die vorherige Frage zurück zu springen. Zu Fragen, die Sie weiter vorne im Verlauf bereits beantwortet haben, gelangen Sie jederzeit mit einem Klick darauf wieder zurück. In beiden Fällen werden die Antworten bis zu diesem Schritt verworfen. Sollten Sie bei der erneuten Beantwortung der Fragen auf welche treffen, die Sie bereits beantwortet hatten, sind Ihre zuvor gegebenen Antworten mit einer grauen Markierung hervorgehoben. Sie müssen die Auswahl jedoch erneut treffen.

Name Mustermann GmbH		Stichtag / Geschäftsjahresende 31.12.2018	
Gründungsdatum 01.01.2018		Datum des Bestätigungsvermerks 28.02.2019	
<input checked="" type="radio"/> Um welche Art von Abschluss handelt es sich? <span style="float: right;">Jahresabschluss bzw. Einzelabschluss</span>			
<input checked="" type="radio"/> Nach welchem Rechnungslegungsgrundsätzen (HGB/IFRS/PLuG) ist der Abschluss aufgestellt? <span style="float: right;">HGB</span>			
<input checked="" type="radio"/> Welche Darstellung hat der Jahresabschluss? <span style="float: right;">Bilanz und GuV</span>			
<small>Welche handelsrechtlichen Vorschriften sind einschlägig? Hinweis: Wird der Jahresabschluss freiwillig um zusätzliche Angaben oder Darstellungen erweitert, sind die Prüfungsergebnisse nach der Formulierung zu den Bestandteilen und ggf. den anwendbaren Rechnungslegungsgrundsätzen im Bestätigungsvermerk in Abt. sind Form dieser zusätzlichen Informationen anzupassen sein.</small>			
<input type="radio"/> die für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (insbes. nicht haftungsbeschränkte Personensorgebungsunternehmen und Einzelkaufleute)			
<input type="radio"/> die für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften unter Inanspruchnahme der Erleichterungen für <b>Kleinkapitalgesellschaften</b> nach § 204 Abs. 1 Satz 3 HGB			
<input type="radio"/> die jeweilige Gesellschaft nennt die Erleichterungen nach § 204 Abs. 3 Satz 3 <b>HGB</b> hinsichtlich der Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts teilweise oder insgesamt.			

Durch die Beantwortung der Fragen wird nach und nach Ihr individueller Bestätigungsvermerk generiert.

Für die meisten Fragen können Sie sich weitere Hinweise und Erläuterungen durch Klick auf das „i“-Symbol einblenden lassen.

Um welche Art von Abschluss handelt es sich? ⓘ

Um welche Art von Abschluss handelt es sich? ⓘ

Im Folgenden werden je nach Antwort nur die jeweils relevanten Steuerungsfragen für einen Jahres-/Einzelabschluss oder einen Konzernabschluss ausgegeben.

Zur Kontrolle finden Sie auf der rechten Seite neben den bereits beantworteten Fragen Ihre jeweils ausgewählten Antworten.

Wenn es sich um eine Prüfung eines Unternehmens von öffentlichem Interesse handelt, werden im oberen Teil (Kopf) nach Beantwortung der entsprechenden Frage neue Eingabefelder angezeigt, die zu befüllen sind. Sie werden durch ein Popup-Fenster hierauf hingewiesen.

Neue Eingabefelder:

*"Wahldatum Hauptversammlung", "Beauftragsdatum",  
"genaue Bezeichnung des beauftragenden Organs",  
"Geschäftsjahr der erstmaligen Bestellung als  
Abschlussprüfer"*

**OK**

Gesellschaft Mustermann GmbH	Stichtag / Geschäftsjahresende 31.12.2018	Geschäftsjahresbeginn 01.01.2018	Datum des Bestätigungsvermerks 28.02.2019
Wahldatum Hauptversammlung	Beauftragsdatum	genaue Bezeichnung des beauftragenden Organs	Geschäftsjahr der erstmaligen Bestellung als Ab

Nach der vollständigen Beantwortung aller Fragen, können Sie sich eine Vorschau des zu generierenden Bestätigungsvermerks anzeigen lassen, in dem Sie auf den entsprechenden Button klicken.

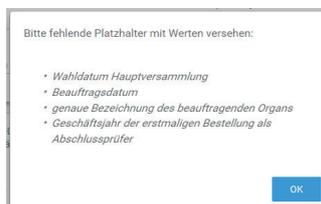


Soll von der Möglichkeit Gebrauch gemacht werden, den Abschnitt zu den Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers in eine Anlage auszulagern oder auf die IDW Website zu verweisen? nein, Ausführungen zu den Verantwortlichkeiten sollen in den BestV aufgenommen werden

Zu Ihrer Eingabe wurde keine weitere Frage gefunden.

ZURÜCK ZUR VORSCHAU DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS

Sollten Sie nicht alle notwendigen Felder im Kopf ausgefüllt haben, so werden Sie spätestens an dieser Stelle dazu aufgefordert, die Eingaben zu vervollständigen.



Bitte fehlende Platzhalter mit Werten versehen:

- *Wahldatum Hauptversammlung*
- *Beauftragsdatum*
- *genaue Bezeichnung des beauftragenden Organs*
- *Geschäftsjahr der erstmaligen Bestellung als Abschlussprüfer*

OK

Erst nach Vervollständigung der Eingabefelder wird die Vorschau angezeigt.

Die Vorschau ist in zwei Bereiche aufgeteilt:

- Auf der linken Seite Ihres Bildschirms finden Sie sämtliche Fragen und Antworten, einschließlich derer, die aufgrund ihrer gewählten Antworten nicht gestellt wurden bzw. ausgeschlossen sind (in grauer Schrift). Der von Ihnen ausgewählte Pfad ist optisch hervorgehoben (schwarze Schrift).
- Auf der rechten Seite sehen Sie den Text Ihres generierten Bestätigungsvermerks.

An dieser Stelle haben Sie noch einmal die Möglichkeit zum Fragenkatalog zurück zu springen oder einen ganz neuen Bestätigungsvermerk zu erstellen. In letzterem Fall werden nach Bestätigung des Warnhinweises Ihre ausgewählten Antworten und Eingaben verworfen.

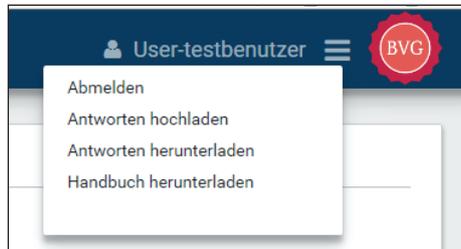
Über den Button **WORD-DOKUMENT HERUNTERLADEN** können Sie nun den Bestätigungsvermerk als Word-Dokument herunterladen. Die auf der linken Seite des Bildschirms angezeigten Fragen und Antworten werden nicht in Word ausgegeben. Sollten Sie diese z.B. für Dokumentationszwecke aufbewahren wollen, nutzen Sie die Druckfunktion Ihres Browsers.

Abhängig vom benutzten Browser können Sie das Downloadziel auf Ihrem Rechner bestimmen. Wenn dies nicht der Fall ist, dann ist das Ziel des Downloads in der Regel der Ordner Downloads auf Ihrem Hauptlaufwerk.

Beispiel: (C:\Users\...\Downloads)

## 4.5 Weitere Aktionen

In der rechten oberen Ecke der Fragenseite werden Ihnen nach einem Klick auf  weitere Aktionen des IDW Bestätigungsvermerk-Generators angezeigt.



### a. „Abmelden“

Um die Bearbeitung im IDW Bestätigungsvermerk-Generator zu beenden, klicken Sie auf „Abmelden“.

### b. „Antworten herunterladen“ (Download)

Über diese Aktion können Sie jederzeit Ihre Antworten abspeichern (Format: .edn Datei), um z.B. später an dieser Stelle weiterarbeiten zu können.

Wie bereits oben (4.4.) erwähnt, ist das Ziel des Downloads abhängig vom benutzten Browser. In der Regel ist das Ziel der Ordner Downloads auf Ihrem Hauptlaufwerk.

Beispiel: (C:\Users\...\Downloads).

### c. „Antworten hochladen“ (Upload)

Die heruntergeladene Datei (xyz.edn) kann über diese Aktion wieder hochgeladen werden. Eine Weiterbearbeitung kann nun auf Basis der ursprünglichen ausgewählten Antworten und Eingaben bis zum vollständigen Bestätigungsvermerk durchgeführt werden. Eine erneute Unterbrechung bzw. eine Speicherung des geänderten Bearbeitungsstands ist wiederum über einen Download möglich (s.o. unter a.).

#### Hinweis:

Sollte der Fragenverlauf in der Anwendung seit dem Download der Antworten geändert worden sein, z.B. aufgrund der Erweiterung um weitere Fallkonstellationen, kann es zu Fehlern beim Hochladen der Datei kommen.

### d. „Handbuch herunterladen“

Über diese Aktion können Sie dieses Handbuch als PDF-Datei herunterladen.

## Anlage: Nutzungsbedingungen „IDW Bestätigungsvermerk-Generator“

### 1. Definitionen

Der IDW Bestätigungsvermerk-Generator ist eine elektronische Anwendung, die über einen Internetzugang freigeschaltet wird und Sie bei der Erstellung eines individuellen Bestätigungsvermerks unterstützt. Im Rahmen dieser Vereinbarung wird der IDW Bestätigungsvermerk-Generator als Jahresabonnement angeboten.

Abonnent ist der Käufer (z.B. WP-Praxis, WP-Gesellschaft) des Produktes IDW Bestätigungsvermerk-Generator, dem im Normalfall gegen eine Jahresnutzungsgebühr der Zugang hierzu ermöglicht wird. In besonderen Fällen kann im Jahr des Produktstarts 2018 ein abweichender Zeitraum vereinbart werden.

Bestellprozess ist der elektronisch gestützte Kaufvorgang, in dessen Rahmen der Abonnent Angaben zur Größe seiner WP-Praxis sowie zu den Firmenangaben, insbesondere der für den Zugang freizuschaltenden Domain macht.

Nutzer sind die beim Abonnenten beschäftigten Personen, die sich mit einer E-Mail-Adresse entsprechend der von Abonnenten hinterlegten Domain für die Nutzung des IDW Bestätigungsvermerk-Generators registriert haben.

### 2. Vertragsgegenstand, Zugang, Verfügbarkeit, Preisanpassung

Gegenstand dieser Nutzungsbedingungen ist die Nutzung des Dienstes „IDW Bestätigungsvermerk-Generator“. Der Abonnent erhält über die Website (derzeit <https://news.idw-verlag.de/-lp/95PQT10059/BI54v133>) nach seinem Kauf unter Bestätigung der gültigen Nutzungsbedingungen einen kostenpflichtigen Zugang zum IDW Bestätigungsvermerk-Generator, den er an die Nutzer weitergeben darf.

Die IDW Verlag GmbH behält sich vor, die Verfügbarkeitszeiten für einen vorübergehenden Zeitraum - insbesondere aus technischen Gründen, etwa wegen erforderlicher Wartungsarbeiten - einzuschränken.

Die IDW Verlag GmbH ist jederzeit zur Preisanpassung ihres Dienstes berechtigt (siehe auch Sonderkündigungsrecht in Ziffer 8).

Von diesen Nutzungsbedingungen abweichende Regelungen erkennt die IDW Verlag GmbH nicht an, es sei denn, die IDW Verlag GmbH stimmt ihrer Geltung ausdrücklich schriftlich zu.

### 3. Nutzungsrechte

Der IDW Bestätigungsvermerk-Generator ist urheberrechtlich geschützt. Dem Abonnenten wird ein einfaches und nicht übertragbares Nutzungsrecht an dem IDW Bestätigungsvermerk-Generator eingeräumt.

Alle Nutzer können nach einmaliger Registrierung mit einer E-Mail-Adresse, die der beim Bestellvorgang hinterlegten Domain zugerechnet werden kann, zugreifen. Der Abonnent hat die Nutzer zuvor über die Inhalte dieser Nutzungsbedingungen zu informieren. Sie sind auch im Benutzerhandbuch der Anwendung hinterlegt.

Die elektronischen Versionen des Bestätigungsvermerks können in der Anwendung am Bildschirm ausgefüllt, ausgedruckt und als bearbeitbare Datei gespeichert sowie weitergegeben werden. Neben dem Ausdruck des elektronisch erzeugten Bestätigungsvermerks ist es gestattet, die elektronische Version weiter zu bearbeiten und, sofern gewünscht, in Prüfungsberichte einzubinden.

### 4. Rechtsübertragung auf Dritte

Außer den oben genannten Rechtsübertragungen darf der Abonnent die erworbenen Nutzungsrechte nicht auf Dritte übertragen. Sämtliche vorstehend nicht ausdrücklich benannten Rechte sind nicht Gegenstand dieses Abonnements.

### 5. Größenangaben des Abonnenten

Der Abonnent ist zur wahrheitsgemäßen Größenangabe seiner WP-Praxis/WP-Gesellschaft im Rahmen des Bestellprozesses verpflichtet. Für die IDW Verlag GmbH ist die Anzahl der beschäftigten WP/vBP ausschlaggebend, die am Tage der Bestellung im Berufsregister auf der Webseite der Wirtschaftsprüferkammer ausgewiesen wird.

## 6. Gewährleistung und Haftung

Bei der Zusammenstellung des Datenbestandes wurde mit größtmöglicher Sorgfalt vorgegangen. Trotzdem können Fehler nicht ausgeschlossen werden. Für fehlerhafte Angaben und deren Folgen kann weder eine inhaltliche Verantwortung noch eine Haftung übernommen werden. Die Inhalte entsprechen dem Wissenstand zu dem in der Anwendung angegebenen Datum.

Die IDW Verlag GmbH haftet nur bei Vorsatz und grober Fahrlässigkeit.

Der Abonnent stellt die IDW Verlag GmbH von sämtlichen Ansprüchen Dritter frei, die er selbst durch einen Verstoß gegen die vorliegenden Nutzungsbedingungen ausgelöst hat.

Der Nutzer ist verpflichtet, den generierten Bestätigungsvermerk vor Erteilung auf inhaltliche und formelle Richtigkeit zu prüfen sowie bei Bedarf an die spezifischen Gegebenheiten des Einzelfalls anzupassen.

## 7. Geheimhaltung

Der Abonnent hat die Nutzer zur Geheimhaltung des Zugangslinks sowie ihrer Zugangskennung zu verpflichten. Eine Weitergabe von Nutzernamen und/oder Passwort ist nicht zulässig.

## 8. Mindestlaufzeit, (Sonder-) und Kündigungsrecht, Meldepflicht

Der Nutzungsvertrag wird im Normalfall für die Dauer von 12 Monaten ab Vertragsschluss geschlossen (Mindestvertragslaufzeit). In besonderen Fällen kann im Jahr des Produktstarts 2018 ein abweichender Zeitraum vereinbart werden. Nach Ablauf der Mindestvertragslaufzeit verlängert sich der Nutzungsvertrag automatisch jeweils um weitere 12 Monate, wenn er nicht mit einer Frist von vier Wochen zum Ende der Mindestvertragslaufzeit oder zum Ende einer sich anschließenden Vertragsperiode gekündigt wird.

Im Falle einer Preisanpassung gemäß Ziffer 2 steht dem Abonnenten ein Sonderkündigungsrecht zu, welches innerhalb von 2 Monaten nach der Preisanpassung schriftlich wahrzunehmen ist. Soweit der Abonnent davon Gebrauch macht, wird der Zugang sieben Tage nach Eingang der Kündigung abgeschaltet und es erfolgt eine anteilige Kaufpreiserstattung für den restlichen, nicht mehr zur Verfügung stehenden Nutzungszeitraum.

Soweit sich wesentliche Änderungen an der Größenangabe (Ziffer 5) der beschäftigten WP/vBP des Abonnenten zu Beginn einer sich anschließenden neuen Vertragsperiode ergeben, ist der Abonnent zu einer schriftlichen Meldung gegenüber der IDW Verlag GmbH verpflichtet. Wesentlich ist die Größenänderung, wenn sie die Einstufung in eine andere Lizenzstufe zur Folge hätte (vgl. die aktuellen Angaben im Internet unter [www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)).

## 9. Verstoß gegen die Nutzungsbedingungen

Die IDW Verlag GmbH behält sich vor, bei einem Verdacht auf missbräuchliche Nutzung dieses Abonnements den Anhaltspunkten nachzugehen oder bei Vertragsverstößen gegen die vorliegenden Bedingungen den Abonnenten zu sperren, außerordentlich zu kündigen und/oder Schadensersatzansprüche geltend zu machen.

## 10. Salvatorische Klausel

Sollte sich eine Bestimmung dieser Nutzungsbedingungen als unwirksam erweisen, so wird dadurch die Wirksamkeit der übrigen Bedingungen nicht berührt. Anstelle der unwirksamen Bestimmung tritt die gesetzliche Regelung.

Stand: 13.02.2018

# Überreicht durch DEUBNER MEDIEN - Köln



## DEUBNER MEDIEN e.K.

Vogelsanger Straße 187 | 50825 Köln

Telefon 0800 . 33 82 637

Fax 0800 . 11 19 934

info@deubner-medien.de

## Mein Team und ich bieten Ihnen den zuverlässigen Rundum-Service.

- Wettbewerbsvorsprung durch unabhängige und aktuellste Beratung
- Gebündelte Belieferung und Abrechnung
- Ein fester, persönlicher Ansprechpartner für Bestellung, Recherche, Nachfragen usw.
- Kostenlose Neuerscheinungsdienste
- Beratung und Verwaltung aller Online-Datenbanken
- Bestandsverwaltung unterstützt durch [meine-medienverwaltung.de](http://meine-medienverwaltung.de)
- Vollständige Kontrolle und Transparenz der Bestände und Kosten
- Datenbankrecherchen unterstützt durch [mein-datenbankscout.de](http://mein-datenbankscout.de)

[deubner-medien.de](http://deubner-medien.de)