

# INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING [DE] 530 STICHPROBENPRÜFUNGEN (ISA [DE] 530)

(Gilt für die Prüfung von Abschlüssen für Zeiträume, die am oder  
nach dem 15.12.2009 beginnen)

[ISA [DE] 530 gilt erstmals für die Prüfung von Abschlüssen für Zeiträume, die am oder nach dem 15.12.2021 beginnen, mit der Ausnahme von Rumpfgeschäftsjahren, die vor dem 31.12.2022 enden. Eine freiwillige vorzeitige Anwendung ist für die Prüfung von Abschlüssen für Zeiträume zulässig, die am oder nach dem 15.12.2019 beginnen, mit der Ausnahme von Rumpfgeschäftsjahren, die vor dem 31.12.2020 enden, wenn sämtliche in der Anlage D.1 des ISA [DE] 200 genannten Standards angewendet werden. Die Entscheidung für eine freiwillige vorzeitige Anwendung ist in der Auftragsdokumentation bzw. an zentraler Stelle in der WP-Praxis festzuhalten.]

1.	Einleitung .....	2
1.1.	Anwendungsbereich dieses ISA [DE] .....	2
1.2.	Anwendungszeitpunkt .....	2
2.	Ziel .....	3
3.	Definitionen .....	3
4.	Anforderungen .....	4
4.1.	Konzeption und Umfang der Stichprobe sowie Auswahl der zu prüfenden Elemente.....	4
4.2.	Durchführung von Prüfungshandlungen .....	4
4.3.	Art und Ursache von Abweichungen und falschen Darstellungen.....	5
4.4.	Hochrechnung falscher Darstellungen.....	5
4.5.	Auswertung der Ergebnisse der Stichprobenprüfung .....	5
5.	Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen.....	5
5.1.	Definitionen .....	5
5.1.1.	Nicht-Stichprobenrisiko (Vgl. Tz. 5(d)) .....	5
5.1.2.	Stichprobenelement (Vgl. Tz. 5(f)) .....	6
5.1.3.	Tolerierbare falsche Darstellung (Vgl. Tz. 5(i)).....	6
5.2.	Konzeption und Umfang der Stichprobe sowie Auswahl der zu prüfenden Elemente.....	6
5.2.1.	Konzeption der Stichprobe (Vgl. Tz. 6) .....	6
5.2.2.	Stichprobenumfang (Vgl. Tz. 7) .....	7
5.2.3.	Auswahl der zu prüfenden Elemente (Vgl. Tz. 8) .....	7
5.3.	Durchführung von Prüfungshandlungen (Vgl. Tz. 10-11).....	8
5.4.	Art und Ursache von Abweichungen und falschen Darstellungen (Vgl. Tz. 12) .....	8
5.5.	Hochrechnung falscher Darstellungen (Vgl. Tz. 14) .....	8
5.6.	Auswertung der Ergebnisse der Stichprobenprüfung (Vgl. Tz. 15) .....	9

ISA [DE] 530

Anlage 1 (Vgl. Tz. A8) .....	11
Schichtung und wertproportionale Auswahl .....	11
Anlage 2 (Vgl. Tz. A11) .....	13
Beispiele für Faktoren, die den Stichprobenumfang für Funktionsprüfungen beeinflussen .....	13
Anlage 3 (Vgl. Tz. A11) .....	15
Beispiele für Faktoren, die den Stichprobenumfang für Einzelfallprüfungen beeinflussen .....	15
Anlage 4 (Vgl. Tz. A13) .....	18
Methoden der Stichprobenauswahl .....	18

International Standard on Auditing [DE] (ISA [DE]) 530 „Stichprobenprüfungen“ ist im Zusammenhang mit ISA [DE] 200 „Übergeordnete Ziele des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den International Standards on Auditing“ zu lesen.