



GoA *visuell*

Strukturierte grafische Darstellung aller für die Abschlussprüfung relevanten IDW Verlautbarungen

IDW (Hrsg.) / 2. Auflage

GoA *visuell*

Strukturierte grafische Darstellung aller für die Abschlussprüfung relevanten IDW Verlautbarungen

IDW (Hrsg.), 2. Auflage

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



Diese Publikation enthält Passagen der ISA [DE]. Die International Standards on Auditing (ISAs) werden von dem International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) der International Federation of Accountants (IFAC) in englischer Sprache veröffentlicht. Der genehmigte Text sämtlicher ISA ist nur der von der IFAC in englischer Sprache veröffentlichte Text.

Die ISA wurden vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) ins Deutsche übersetzt und für nationale Besonderheiten ergänzt. Die entsprechenden Ergänzungen wurden in speziell gekennzeichneten Textziffern (sog. „D.-Textziffern“) oder in eckigen Klammern unmittelbar in die als „ISA [DE]“ bezeichneten Standards eingefügt. Die ISA [DE] zusammen mit den IDW Prüfungsstandards stellen die deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) dar. Auf Basis der GoA wurden die in dieser Publikation „GoA visuell“ enthaltenen Visualisierungen vorgenommen.

Quelle des englischen Textes der ISA: Originaltitel „Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements“ 2020 Edition, Volume 1, International Federation of Accountants, ISBN 978-1-60815-459-3.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2023 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld

Druck und Bindung: Druckerei C.H.Beck, Nördlingen

KN 12063

Der in diesem Werk verwendete Begriff „Wirtschaftsprüfer“ umfasst sowohl Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüferinnen als auch Wirtschaftsprüfungsgesellschaften. Er umfasst bei Prüfungen, die von genossenschaftlichen Prüfungsverbänden oder von Prüfungsstellen der Sparkassen- und Giroverbände sowie von vereidigten Buchprüfern, vereidigten Buchprüferinnen und Buchprüfungsgesellschaften durchgeführt werden dürfen, auch diese.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2749-6

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

Coverfoto: © mbbirdy

www.idw-verlag.de

Inhaltsübersicht

ISA [DE]

ISA [DE] 200	Übergeordnete Ziele des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den International Standards on Auditing	15
ISA [DE] 210	Vereinbarung der Auftragsbedingungen für Prüfungsaufträge	23
ISA [E-DE] 220 (Revised)	Qualitätsmanagement bei einer Abschlussprüfung	29
ISA [DE] 230	Prüfungsdokumentation	37
ISA [DE] 240	Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers bei dolosen Handlungen	43
ISA [DE] 250 (Revised)	Berücksichtigung von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften bei einer Abschlussprüfung	53
ISA [DE] 300	Planung einer Abschlussprüfung	59
ISA [DE] 315 (Revised 2019)	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem Verständnis von der Einheit und ihrem Umfeld	65
ISA [DE] 320	Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung	79
ISA [DE] 330	Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken	85
ISA [DE] 402	Überlegungen bei der Abschlussprüfung von Einheiten, die Dienstleister in Anspruch nehmen	93
ISA [DE] 450	Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen	101
ISA [DE] 500	Prüfungsnachweise	107
ISA [DE] 501	Prüfungsnachweise – Besondere Überlegungen zu ausgewählten Sachverhalten	113
ISA [DE] 505	Externe Bestätigungen	119
ISA [DE] 510	Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsaufträgen	125
ISA [DE] 520	Analytische Prüfungshandlungen	131
ISA [DE] 530	Stichprobenprüfungen	137
ISA [DE] 540 (Revised)	Prüfung geschätzter Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängender Abschlussangaben	145
ISA [DE] 550	Nahe stehende Personen	153
ISA [DE] 560	Nachträgliche Ereignisse	163
ISA [DE] 580	Schriftliche Erklärungen	169
ISA [DE] 600	Besondere Überlegungen zu Konzernabschlussprüfungen (einschließlich der Tätigkeit von Teilbereichsprüfern)	175
ISA [DE] 610 (Revised 2013)	Nutzung der Tätigkeit interner Revisoren	187
ISA [DE] 620	Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers	193

ISA [DE] 710	Vergleichsinformationen – Vergleichsangaben und Vergleichsabschlüsse.....	199
ISA [DE] 720 (Revised)	Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit sonstigen Informationen.....	205
IDW Prüfungsstandards		
IDW PS 201 n.F.	IDW Prüfungsstandard: Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze für die Abschlussprüfung.....	215
IDW PS 208 (08.2021)	IDW Prüfungsstandard: Zur Durchführung von Gemeinschaftsprüfungen (Joint Audit)	219
IDW PS 270 n.F. (10.2021)	IDW Prüfungsstandard: Die Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit im Rahmen der Abschlussprüfung.....	223
IDW PS 340 n.F. (01.2022)	IDW Prüfungsstandard: Die Prüfung des Risikofrüherkennungssystems nach § 317 Abs. 4 HGB	231
IDW PS 345 n.F. (05.2021)	IDW Prüfungsstandard: Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Abschlussprüfung	237
IDW PS 350 n.F. (10.2021)	IDW Prüfungsstandard: Prüfung des Lageberichts im Rahmen der Abschlussprüfung.....	241
IDW EPS 352 (08.2022)	Entwurf eines IDW Prüfungsstandards: Inhaltliche Prüfung der nichtfinanziellen (Konzern-) Erklärung im Rahmen der Abschlussprüfung.....	251
IDW PS 400 n.F. (10.2021)	IDW Prüfungsstandard: Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Bestätigungsvermerks	257
IDW PS 401 n.F. (10.2021)	IDW Prüfungsstandard: Mitteilung besonders wichtiger Prüfungssachverhalte im Bestätigungsvermerk	269
IDW PS 405 n.F. (10.2021)	IDW Prüfungsstandard: Modifizierungen des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk	277
IDW PS 406 n.F. (10.2021)	IDW Prüfungsstandard: Hinweise im Bestätigungsvermerk.....	285
IDW PS 410 (06.2022)	IDW Prüfungsstandard: Prüfung der für Zwecke der Offenlegung erstellten elektronischen Wiedergaben von Abschlüssen und Lageberichten nach § 317 Abs. 3a HGB.....	289
IDW PS 450 n.F. (10.2021)	IDW Prüfungsstandard: Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten.....	295
IDW PS 470 n.F. (10.2021)	IDW Prüfungsstandard: Grundsätze für die Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen.....	307
IDW PS 475	IDW Prüfungsstandard: Mitteilung von Mängeln im internen Kontrollsystem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management	313
Verzeichnis wichtiger Begriffe und Zuordnung zu den GoA		317



Die vom IDW festgestellten deutschen GoA, also die übersetzten und ggf. noch für Deutschland modifizierten International Standards on Auditing (ISA [DE]) und die in bestimmten Bereichen weiterhin bestehenden IDW Prüfungsstandards, legen die Berufsauffassung der Wirtschaftsprüfer zu fachlichen Fragen der Abschlussprüfung dar und tragen zu ihrer Entwicklung bei.

„GoA visuell“ vereinfacht die Arbeit mit den Verlautbarungen erheblich: **Alle für die Abschlussprüfung relevanten Verlautbarungen werden in ihrer aktuellsten Fassung ausführlich und strukturiert visualisiert.** Damit kann sich der Leser einen schnellen Überblick über den Aufbau des jeweiligen Standards verschaffen und seinen Fokus auf die für ihn

und die jeweilige Prüfungssituation wesentlichen Inhalte lenken. Jeder visualisierten Verlautbarung ist eine Einleitungsseite vorangestellt, die eine kurze Zusammenfassung in Textform mit zusätzlichen Verweisen auf die zugehörigen internationalen Standards (ISA) sowie die inhaltlich verbundenen ISA [DE] und IDW Standards (Prüfungsstandards und Rechnungslegungsstandards) enthält.

Dieses Werk ist als praktische Ergänzung zur Fachliteratur und zu den vom IDW Verlag veröffentlichten IDW Verlautbarungen gedacht. Das Querformat unterstützt die übersichtliche Darstellung – der Leser hat auf einen Blick alle relevanten Informationen vor Augen.

