

**IDW Prüfungsstandard:  
Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken  
und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die  
beurteilten Fehlerrisiken**

(IDW PS 261 n.F.)

(Stand: 15.09.2017)

### **Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek**

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

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.

© 2018 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf  
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf  
KN 20458

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 978-3-8021-2352-8

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.

[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

## **IDW Prüfungsstandard: Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (IDW PS 261 n.F.)**

(Stand: 15.09.2017)<sup>1</sup>

1.	Vorbemerkungen .....	2
2.	Prüfungsrisiko und risikoorientierter Prüfungsansatz.....	2
2.1.	Komponenten des Prüfungsrisikos .....	2
2.2.	Risikoorientierter Prüfungsansatz .....	4
3.	Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken .....	5
3.1.	Feststellung von Fehlerrisiken .....	5
3.1.1.	Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen sowie von dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld.....	5
3.1.2.	Gewinnung eines Verständnisses von dem internen Kontrollsystem.....	7
3.1.2.1.	Begriff und Aufgaben des internen Kontrollsystems .....	7
3.1.2.2.	Ausgestaltung des internen Kontrollsystems durch das Unternehmen .....	10
3.1.2.3.	Relevanz des internen Kontrollsystems für die Abschlussprüfung .....	13
3.1.2.4.	Verschaffung eines Überblicks über das interne Kontrollsystem .....	13
3.1.2.5.	Prüfung der Angemessenheit des internen Kontrollsystems.....	14
3.2.	Beurteilung der festgestellten Fehlerrisiken.....	19
4.	Festlegung und Durchführung von Prüfungshandlungen als Reaktion auf die beurteilten Fehlerrisiken.....	20
4.1.	Mögliche Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken .....	20
4.2.	Funktionsprüfungen des internen Kontrollsystems.....	20
4.3.	Aussagebezogene Prüfungshandlungen .....	22
4.4.	Abschließende Beurteilungen.....	23
5.	Dokumentation .....	23
6.	Kommunikation mit dem Management und dem Aufsichtsorgan.....	24
7.	Übereinstimmung mit ISA .....	26

---

<sup>1</sup> Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 06.09.2006. Änderungen infolge des Gesetzes zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) durch den HFA am 09.09.2009 in Tz. 24. **Neufassung** infolge der Transformation von ISA 265 „Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management“ vorbereitet vom Arbeitskreis „ISA-Transformation“. Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 01.03.2012. Redaktionelle Änderung durch den HFA am 13.03.2013 in Tz. 83. Aufnahme einer Fußnote in Tz. 64 durch den HFA am 14.06.2016 im Zuge der Verabschiedung der *Neufassung des IDW Prüfungsstandards: Prüfungsnachweise im Rahmen der Abschlussprüfung (IDW PS 300 n.F.)* (Stand: 14.06.2016). Folgeänderungen in den Tz. 91 und 93 im Zuge der Verabschiedung der *Neufassung des IDW Prüfungsstandards: Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F.)* (Stand: 15.09.2017) durch den HFA am 15.09.2017.