

**Fragen und Antworten:
Zur Einführung der ISA [DE] und Einzelfragen bei
der Anwendung ausgewählter ISA [DE]**
(F & A zu ISA [DE])

(Stand: 30.03.2020)

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.

© 2020 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 20541

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 978-3-8021-2624-8

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

Fragen und Antworten: Zur Einführung der ISA [DE] und Einzelfragen bei der Anwendung ausgewählter ISA [DE] (F & A zu ISA [DE])

Stand: 30.03.2020

| | | |
|--------|---|----|
| 1. | Vorwort..... | 3 |
| 2. | Allgemeine Überlegungen zu den ISA [DE] | 3 |
| 2.1. | Was ist der Hintergrund für die Einführung der ISA [DE] bzw. der neuen GoA? ... | 3 |
| 2.2. | Welche Standards sind Bestandteil der neuen deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA)?..... | 3 |
| 2.3. | Welche Bedeutung haben die ISA 800, ISA 805 und ISA 810 für die GoA? | 7 |
| 2.4. | Welche Vorteile ergeben sich aus der Einführung der ISA [DE]? | 7 |
| 2.5. | Wann sind die ISA [DE] bzw. die neuen GoA erstmals anzuwenden und welche Auswirkungen auf die Abschlussprüfung ergeben sich hieraus? | 7 |
| 2.6. | Anhand welcher Überlegungen kann eine WP-Praxis entscheiden, zu welchem Zeitpunkt die Umstellung auf die ISA [DE] bzw. die neuen GoA in der WP-Praxis erfolgt? | 8 |
| 2.7. | Ergeben sich aus der erstmaligen Anwendung der ISA [DE] praktische Auswirkungen auf das Prüfungsvorgehen? | 9 |
| 3. | Überlegungen zur praktischen Anwendung der ISA [DE] insgesamt | 9 |
| 3.1. | Wo ist die praktische Anwendung der ISA [DE] beschrieben?..... | 9 |
| 3.2. | Sind alle der in Frage 2.2 als Bestandteil der neuen GoA genannten Prüfungsstandards bei jeder Abschlussprüfung relevant? | 9 |
| 3.3. | Warum gibt es in den ISA [DE] „D.-Textziffern“? | 10 |
| 3.4. | Welche Bedeutung hat die einheitliche Struktur der ISA [DE] für deren Anwendung? | 10 |
| 3.5. | Welche praktische Bedeutung haben die den ISA [DE] jeweils vorangestellten Ziele? | 11 |
| 3.6. | Welche Bedeutung haben vor diesem Hintergrund die Anforderungen? | 12 |
| 3.7. | Welche praktische Bedeutung haben die Anwendungshinweise? | 12 |
| 3.8. | Kann anhand der ISA [DE] auch eine „reine“ ISA-Prüfung durchgeführt werden? | 12 |
| 4. | Auswirkungen auf die Prüfungspraxis | 13 |
| 4.1. | ISA [DE] 200: Übergeordnete Ziele des Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den ISA (bisher: IDW PS 200 und IDW PS 201)..... | 13 |
| 4.1.1. | Welche Bedeutung hat der Übergang auf die ISA [DE] für die Feststellung zur Ordnungsmäßigkeit der Buchführung im Prüfungsbericht?..... | 13 |
| 4.1.2. | Sind für die Feststellung im Prüfungsbericht, ob die Buchführung den gesetzlichen Vorschriften entspricht, zusätzliche Prüfungshandlungen zu planen und durchzuführen?..... | 13 |
| 4.2. | ISA [DE] 320: Festlegung der Wesentlichkeit bzw. ISA [DE] 450: Beurteilung der identifizierten falschen Darstellungen (bisher: IDW PS 250 n.F.)..... | 14 |
| 4.2.1. | Ergeben sich Änderungen bzw. Klarstellungen in ISA [DE] 320 bzw. ISA [DE] 450 im Vergleich zu IDW PS 250 n.F.? | 14 |
| 4.2.2. | Enthält ISA [DE] 450 Überlegungen zur Wesentlichkeit von Anhangangaben bei HGB-Abschlüssen? | 14 |

| | | |
|--------|--|----|
| 4.3. | ISA [DE] 330: Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken (bisher: IDW PS 261 n.F.) | 15 |
| 4.3.1. | Welche wichtigen Änderungen bzw. Klarstellungen zu aussagebezogenen Prüfungshandlungen finden sich in ISA [DE] 330 im Vergleich zu IDW PS 261 n.F.? | 15 |
| 4.3.2. | Was kann unter Prüfungshandlungen i.S. von ISA [DE] 330, Tz. 24, zur Beurteilung, ob die Gesamtdarstellung des Abschlusses in Übereinstimmung mit den maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätzen steht, verstanden werden? | 16 |
| 4.4. | ISA [DE] 505: Externe Bestätigungen (bisher: IDW PS 302 n.F.) | 16 |
| 4.4.1. | Gibt es nach den ISA [DE] eine Verpflichtung, Bankbestätigungen einzuholen? | 16 |
| 4.4.2. | Wie entscheidet der Abschlussprüfer, welche Informationen er im Rahmen einer Bankbestätigung abfragt? | 17 |
| 4.4.3. | Können auch Bestätigungsschreiben eines Kreditinstituts für Zwecke der Abschlussprüfung genutzt werden, die ohne vorherige Anforderung durch den Abschlussprüfer eingegangen sind? | 18 |
| 4.4.4. | Ist die Grundlage für die Ermessensentscheidung, ob bzw. welche Informationen im Rahmen einer Bankbestätigung eingeholt werden, zu dokumentieren? | 18 |
| 4.5. | ISA [DE] 510: Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsaufträgen (bisher: IDW PS 205) | 19 |
| 4.5.1. | Hat sich an der Bedeutung des Prüfungsberichts bzw. den Erörterungen mit dem bisherigen Abschlussprüfer für die Würdigung von Eröffnungsbilanzwerten bei Erstprüfungen etwas geändert? | 19 |
| 4.5.2. | Welche Rolle spielt der Prüfungsbericht in diesem Zusammenhang? | 19 |
| 4.5.3. | Ist damit zu rechnen, dass nach Einführung der ISA [DE] bei Erstprüfungen öfter eine Einsichtnahme in die Arbeitspapiere des bisherigen Abschlussprüfers erfolgt? | 20 |
| 4.5.4. | Welche Aspekte könnten bei einer Einsichtnahme in die Arbeitspapiere des bisherigen Abschlussprüfers relevant sein? | 20 |
| 4.5.5. | Wie wird die Würdigung der Eröffnungsbilanzwerte dokumentiert? | 21 |
| 4.6. | ISA [DE] 580: Schriftliche Erklärungen (bisher: IDW PS 303 n.F.) | 21 |
| 4.6.1. | Wie wird die im ISA [DE] 580 vorgesehene Erklärung des Managements zur Übernahme der Gesamtverantwortung für den Abschluss abgegeben? | 21 |
| 4.6.2. | Ändert die Übernahme der Gesamtverantwortung für die Aufstellung des Abschlusses in der Vollständigkeitserklärung den Personenkreis, der diese zu unterschreiben hat? | 22 |
| 4.6.3. | Kann der Abschlussprüfer nach wie vor einen unterschriebenen Jahresabschluss und Lagebericht vom Management anfordern? | 22 |
| 4.7. | IDW PS 475: Mitteilung von Mängeln im Internen Kontrollsystem (bisher: IDW PS 261 n.F., Tz. 89 bis 93) | 22 |
| 4.7.1. | Wieso wurde im Zusammenhang mit der Einführung der neuen GoA ein eigenständiger IDW Prüfungsstandard (IDW PS 475) zur Mitteilung von Mängeln im Internen Kontrollsystem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management eingeführt? | 22 |
| 4.7.2. | Welche praktischen Änderungen ergeben sich aus der Einführung des IDW PS 475? | 23 |