

IDW (Hrsg.)

Prüfungspraxis

Leitfaden für Prüfungsmitarbeiter

3., aktualisierte Auflage



IDW VERLAG GMBH

IDW (Hrsg.)

Prüfungspraxis

Leitfaden für Prüfungsmitarbeiter

3., aktualisierte Auflage



Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



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: Merlin Digital, Essen

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

KN 12056/0

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 978-3-8021-2739-7

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: ©Adobe Stock/VAlex

www.idw-verlag.de

Copyright:

Die mit Copyright der International Federation of Accountants (IFAC) gekennzeichneten Diagramme und Grafiken wurden im November 2011 in englischer Sprache im Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small and Medium-Sized Entities, Third Edition of the Small and Medium Practices (SMP) Committee von der International Federation of Accountants (IFAC) veröffentlicht. Sie wurden vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) und dem IDW Verlag im August 2015 ins Deutsche übersetzt und mit Genehmigung der IFAC verwendet.

Englischer Text des Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities, Third Edition © 2011 International Federation of Accountants (IFAC). Alle Rechte vorbehalten.

Auszüge in deutscher Übersetzung aus Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities, Third Edition © 2015 International Federation of Accountants (IFAC). Alle Rechte vorbehalten.

Originaltitel: Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities, Third Edition ISBN 978-1-60815-099-1.

Des Weiteren enthält diese Publikation Passagen der ISA [DE] bzw. verweist darauf. Die International Standards on Auditing (ISAs) des International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) werden von IFAC in englischer Sprache veröffentlicht. Der genehmigte Text sämtlicher ISA ist nur der von IFAC in englischer Sprache veröffentlichte Text.

Die ISA wurden vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) ins Deutsche übersetzt, mit Genehmigung der IFAC vervielfältigt, und um 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. Der Übersetzungsprozess der ISA [DE] wurde von der IFAC geprüft und die Übersetzung wurde in Übereinstimmung mit dem „Policy Statement – Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants“ 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.

Der gültige Text aller IFAC bzw. IAASB Veröffentlichungen ist ausschließlich der von IFAC in englischer Sprache veröffentlichte Originaltext. IFAC übernimmt keine Haftung für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Übersetzung oder für Handlungen, die möglicherweise hieraus resultieren könnten.

Disclaimer:


Diagramme und Grafiken aus dem von der International Federation of Accountants (IFAC) im November 2011 in englischer Sprache veröffentlichten Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities, Third Edition of the Small and Medium Practices (SMP) Committee, werden vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) und dem IDW Verlag mit Genehmigung der IFAC verwendet. Zusätzlich werden Texte der ISA mit Genehmigung der IFAC zitiert oder darauf verwiesen. Die Verwendung dieser Diagramme und Grafiken sowie Zitierungen und Verweise auf Texte der ISA stellen keineswegs eine Befürwortung oder Bewerbung der IFAC bzw. des IAASB dar. Alle Auffassungen und Meinungen innerhalb dieses Werkes stellen lediglich die Meinung des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) dar und können nicht mit Auffassungen und Meinungen der IFAC, seiner dazugehörigen Komitees oder eines mit der IFAC assoziierten unabhängigen Standard Setting Boards gleichgesetzt werden.“

Inhalt

Vorwort	3
Ziele und übergreifende Anforderungen	9
Überblick über die Meilensteine M1 – M6	10
M1 Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	13
1. Beurteilung der Auftrags- und Mandatsrisiken, einschließlich Gefährdungen für die Einhaltung der allgemeinen Berufspflichten	15
2. Auftragsannahme und Vergewisserung über die ordnungsgemäße Bestellung ...	17
3. Prüfungsplanung	18
3.1. Entwicklung einer Prüfungsstrategie und des Prüfungsprogramms	18
3.2. Terminabstimmung und Klärung der Prüfungsbereitschaft	19
3.3. Personalplanung	19
4. Festlegung der Wesentlichkeit	20
5. Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	24
M2 Risikoidentifizierung und -beurteilung	27
1. Planung der Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung	29
2. Erlangung eines Verständnisses des Unternehmens und seinem Umfeld	31
2.1. Allgemeines Verständnis	31
2.2. Angewandte Rechnungslegungsmethoden	34
2.3. Fortführung der Unternehmenstätigkeit	34
2.4. Dolose Handlungen	35
2.5. Geschätzte Werte	36
2.6. Nahe stehende Personen	38
2.7. Rechtsstreitigkeiten und Verstöße gegen sonstige Gesetze und andere Rechtsvorschriften	39
2.8. Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse	40
2.9. Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers	43
2.10. Tätigkeit der internen Revision	45
2.11. Risikofaktoren	45
3. Erlangung eines Verständnisses der IKS-Komponenten des Unternehmens	47
4. Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf Abschluss- und Aussageebene	51
5. Stand-back-test und Anpassung der Risikobeurteilung	54

M3	Reaktionen auf beurteilte Risiken	58
1.	Planung und Umsetzung von Reaktionen auf beurteilte Risiken auf Abschluss- und Aussageebene	59
2.	Auswahl der zu prüfenden Elemente bei Funktions- und Einzelfallprüfungen ...	60
3.	Planung und Durchführung von Funktionsprüfungen und Beurteilung der Wirksamkeit von Kontrollen	63
4.	Planung und Durchführung aussagebezogener Prüfungshandlungen	65
4.1.	Verfahren externer Bestätigungen	66
4.2.	Wesentliche Vorräte	67
4.3.	Dolose Handlungen	67
4.4.	Geschätzte Werte	68
4.5.	Nahe stehende Personen	70
4.6.	Verstöße gegen Gesetze oder andere Rechtsvorschriften	72
4.7.	Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse	73
4.8.	Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers	73
4.9.	Tätigkeit der internen Revision	73
4.10.	Vergleichsinformationen	74
5.	Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	75
6.	Kumulierung identifizierter falscher Darstellungen und Beurteilung von deren Auswirkungen	77
M4	Prüfung des Lageberichts	82
1.	Planung der Prüfung des Lageberichts	83
2.	Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit für die Prüfung des Lageberichts	84
3.	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Lagebericht	84
4.	Festlegung von Prüfungshandlungen	85
5.	Gesamtwürdigung und -beurteilung des Lageberichts	87
M5	Abschließende Prüfungshandlungen	92
1.	Abschließende analytische Prüfungshandlungen	94
2.	Abschließende Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	94
3.	Abschließende Beurteilung der Gesamtdarstellung des Abschlusses	94
4.	Lesen und Würdigen sonstiger Informationen	95
5.	Beurteilung der Auswirkungen von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag ...	96
6.	Abschließende Beurteilung der erlangten Prüfungsnachweise	97
7.	Abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse	97
8.	Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	98
9.	Einholung schriftlicher Erklärungen	99
M6	Berichterstattung und Archivierung	102
1.	Bildung der Prüfungsurteile und Erteilung des Bestätigungsvermerks	103
2.	Berichterstattung im Prüfungsbericht	108
3.	Berichterstattung an eine zuständige Behörde	109
4.	Fertigstellung der Prüfungsdokumentation und Archivierung	110

Anlage 1.....	114
Anlage 2.....	122
Anlage 3.....	132
Übersicht über die Verweise.....	136
Abbildungsverzeichnis.....	143



Dieser kompakte und übersichtliche Leitfaden unterstützt Prüfungsmitarbeiter bei ihrer täglichen Arbeit in der Prüfungspraxis. Zu jedem Meilenstein der Prüfung gibt er nützliche Hinweise, welche Prüfungshandlungen jeweils durchzuführen und welche Punkte dabei besonders zu beachten sind. Er nennt zudem Praxistipps und gibt weitergehende Informationen zu zentralen Begriffen oder einzelnen Anforderungen. Die Abschlussprüfung wird in Meilensteine aufgeteilt – angefangen bei der Auftragsannahme bis hin zur Berichterstattung und Archivierung –, die es dem Prüfungsmitarbeiter ermöglichen, den „roten Faden“ bei der Prüfungsplanung und -durchführung zu behalten.

Als praktischer Begleiter vor Ort führt die Prüfungspraxis Prüfungsmitarbeiter transparent und nachvollziehbar durch die relevanten Anforderungen des Prüfungsprozesses und ermöglicht eine risikoorientierte Prüfung.

Am Beginn jedes Meilensteins werden

- die Prüfungsziele,
- notwendige Schlüsselüberlegungen und
- die Kerndokumentationsanforderungen

aufgezählt. Danach folgt die Beschreibung der zentralen Kernaktivitäten zur Erreichung der Prüfungsziele mit vielen grafischen Darstellungen. Darüber hinaus enthält der Leitfaden viele praktische Tipps, Hinweise und zahlreiche Praxishilfen.

Gut strukturiert, auf die wesentlichen Informationen komprimiert, dafür ergänzt um viele Prozessdarstellungen sowie Hilfen zur Risikoidentifizierung und aussagebezogenen Prüfungshandlungen wird dieses Buch zu einem wertvollen Nachschlagewerk bei der Durchführung von Abschlussprüfungen – der ideale Begleiter für den Prüferalltag.

Die 3. Auflage der Prüfungspraxis ist eine vollständig überarbeitete Fassung, in der die Anforderungen der neuen vom IDW festgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (ISA [DE] und IDW PS) enthalten sind. Das bisherige Meilenstein-konzept wurde grundlegend überarbeitet und stellt den Prüfungsprozess in sechs Meilensteinen (statt bisher neun) dar.