INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING [DE] 315 (REVISED): IDENTIFIZIERUNG UND BEURTEILUNG DER RISIKEN WESENTLICHER FALSCHER DARSTELLUNGEN AUS DEM VERSTÄNDNIS VON DER EINHEIT UND IHREM UMFELD

(ISA [DE] 315 (Revised))

(Gilt für die Prüfung von Abschlüssen für Zeiträume, die am oder nach dem 15.12.2013 enden)

IDW VERLAG GMBH

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 20511
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 978-3-8021-2405-1
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

INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING (DE) 315 (REVISED) IDENTIFIZIERUNG UND BEURTEILUNG DER RISIKEN WESENTLICHER FALSCHER DARSTELLUNGEN AUS DEM VERSTÄNDNIS VON DER EINHEIT UND IHREM UMFELD (ISA [DE] 315 (Revised))

(Gilt für die Prüfung von Abschlüssen für Zeiträume, die am oder nach dem 15.12.2013 enden)

[ISA [DE] 315 (Revised) 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 2
   1.2. Anwendungszeitpunkt 3
2. Ziel 3
3. Definitionen 3
4. Anforderungen 4
   4.1. Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung und damit zusammenhängende Tätigkeiten 4
   4.2. Das erforderliche Verständnis von der Einheit und ihrem Umfeld, einschließlich ihres IKS 5
      4.2.1. Die Einheit und ihr Umfeld 5
      4.2.2. Das IKS der Einheit 5
   4.3. Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen 8
      4.3.1. Risiken, die eine besondere Berücksichtigung in der Abschlussprüfung erfordern 9
      4.3.2. Risiken, bei denen aussagebezogene Prüfungshandlungen alleine keine ausreichenden geeigneten Prüfungsnachweise erbringen 9
      4.3.3. Anpassung der Risikobeurteilung 9
   4.4. Dokumentation 10
5. Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen 10
   5.1. Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung und damit zusammenhängende Tätigkeiten (Vgl. Tz. 5) 10
      5.1.1. Befragungen des Managements, der Internen Revision sowie weiterer Personen innerhalb der Einheit (Vgl. Tz. 6(a)) 12
      5.1.2. Analytische Prüfungshandlungen (Vgl. Tz. 6(b)) 14

© IDW Verlag GmbH

5.1.3. Beobachtung und Inaugenschein-/Einsichtnahme (Vgl. Tz. 6(c)) 15
5.1.4. In früheren Berichtszeiträumen erlangte Informationen (Vgl. Tz. 9) 15
5.1.5. Diskussion im Prüfungsteam (Vgl. Tz. 10) 15
5.2. Das erforderliche Verständnis von der Einheit und ihrem Umfeld einschließlich ihres IKS 17
5.2.1. Die Einheit und ihr Umfeld 17
5.2.2. Das IKS der Einheit (Vgl. Tz. 12) 24
5.3. Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen 41
5.3.1. Beurteilung von Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf Abschlussebene (Vgl. Tz. 25(a)) 41
5.3.2. Beurteilung von Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf Aussageebene (Vgl. Tz. 25(b)) 42
5.3.3. Prozess zur Identifizierung von Risiken wesentlicher falscher Darstellungen (Vgl. Tz. 26(a)) 44
5.3.4. Herstellung von Beziehungen zwischen Kontrollen und Aussagen (Vgl. Tz. 26(c)) 45
5.3.5. Bedeutsame Risiken 46
5.3.6. Risiken, bei denen aussagebezogene Prüfungshandlungen alleine keine ausreichenden geeigneten Prüfungsnachweise erbringen (Vgl. Tz. 30) 47
5.3.7. Anpassung der Risikobeurteilung (Vgl. Tz. 31) 48
5.4. Dokumentation (Vgl. Tz. 32) 48
Anlage 1 (Vgl. Tz. 4(c), 14-24 und A77-A121) 50
Komponenten des IKS 50
Anlage 2 (Vgl. Tz. A41 und A133) 56
Umstände und Ereignisse, die auf Risiken wesentlicher falscher Darstellungen hindeuten können 56

International Standard on Auditing [DE] (ISA [DE]) 315 (Revised) „Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem Verständnis von der Einheit und ihrem Umfeld“ 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.