

SUMMARY OF CONTENTS

INTERNATIONAL STANDARDS ON QUALITY MANAGEMENT (ISQM)

ISQM 1:	Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements	2
ISQM 2:	Engagement Quality Reviews	164

AUDITS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION

200–299 General Principles and Responsibilities

ISA 200:	Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing	206
ISA 210:	Agreeing the Terms of Audit Engagements	266
ISA 220 (Revised):	Quality Management for an Audit of Financial Statements	312
ISA 230:	Audit Documentation	398
ISA 240:	The auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements	424
ISA 250 (Revised):	Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	516
ISA 260 (Revised):	Communication with Those Charged with Governance	552
ISA 265:	Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management	610

300–499 Risk Assessment and Response to Assessed Risks

ISA 300:	Planning an Audit of Financial Statements	632
ISA 315 (Revised 2019):	Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement	658
ISA 320:	Materiality in Planning and Performing an Audit	902
ISA 330:	The Auditor's Responses to Assessed Risks	920
ISA 402:	Audit Considerations Relating to an Entity Using a Service Organization	968
ISA 450:	Evaluation of Misstatements Identified during the Audit	1012

INHALTSÜBERSICHT

INTERNATIONALE QUALITÄTSMANAGEMENTSTANDARDS (ISQM)

ISQM 1:	Qualitätsmanagement für Praxen, die Abschlussprüfungen, prüferische Durchsichten von Abschlüssen, andere betriebswirtschaftliche Prüfungsaufträge oder Aufträge zu verwandten Dienstleistungen durchführen	3
ISQM 2:	Auftragsbegleitende Qualitätssicherungen	165

PRÜFUNGEN VON HISTORISCHEN FINANZINFORMATIONEN

200–299 Allgemeine Grundsätze und Verantwortlichkeiten

ISA 200:	Übergeordnete Ziele des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den International Standards on Auditing	207
ISA 210:	Vereinbarung der Auftragsbedingungen für Prüfungsaufträge	267
ISA 220 (Revised):	Qualitätsmanagement bei einer Abschlussprüfung	313
ISA 230:	Prüfungsdokumentation	399
ISA 240:	Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers bei dolosen Handlungen	425
ISA 250 (Revised):	Berücksichtigung von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften bei einer Abschlussprüfung	517
ISA 260 (Revised):	Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	553
ISA 265:	Mitteilung von Mängeln in internen Kontrollen an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management	611

300–499 Risikobeurteilung und Reaktion auf beurteilte Risiken

ISA 300:	Planung einer Abschlussprüfung	633
ISA 315 (Revised 2019):	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	659
ISA 320:	Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung	903
ISA 330:	Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken	921
ISA 402:	Überlegungen bei der Abschlussprüfung von Einheiten, die Dienstleister in Anspruch nehmen	969
ISA 450:	Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen	1013

500–599 Audit Evidence

ISA 500:	Audit Evidence	1038
ISA 501:	Audit Evidence – Specific Considerations for Selected Items	1082
ISA 505:	External Confirmations	1102
ISA 510:	Initial Audit Engagements – Opening Balances	1124
ISA 520:	Analytical Procedures	1150
ISA 530:	Audit Sampling	1166
ISA 540 (Revised):	Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures	1200
ISA 550:	Related Parties	1340
ISA 560:	Subsequent Events	1394
ISA 570 (Revised):	Going Concern	1416
ISA 580:	Written Representations	1474

600–699 Using the Work of Others

ISA 600 (Revised):	Special Considerations – Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)	1504
ISA 610 (Revised 2013):	Using the Work of Internal Auditors	1658
ISA 620:	Using the Work of an Auditor’s Expert	1698

700–799 Audit Conclusions and Reporting

ISA 700 (Revised):	Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements	1740
ISA 701:	Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor’s Report	1846
ISA 705 (Revised):	Modifications to the Opinion in the Independent Auditor’s Report	1894
ISA 706 (Revised):	Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor’s Report	1956
ISA 710:	Comparative Information – Corresponding Figures and Comparative Financial Statements	1992
ISA 720 (Revised):	The Auditor’s Responsibilities Relating to Other Information	2034

500–599 Prüfungsnachweise

ISA 500:	Prüfungsnachweise	1039
ISA 501:	Prüfungsnachweise – besondere Überlegungen zu ausgewählten Sachverhalten	1083
ISA 505:	Externe Bestätigungen	1103
ISA 510:	Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsaufträgen	1125
ISA 520:	Analytische Prüfungshandlungen	1151
ISA 530:	Stichprobenprüfungen	1167
ISA 540 (Revised):	Prüfung geschätzter Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängender Abschlussangaben	1201
ISA 550:	Nahe stehende Personen	1341
ISA 560:	Nachträgliche Ereignisse	1395
ISA 570 (Revised):	Fortführung der Geschäftstätigkeit	1415
ISA 580:	Schriftliche Erklärungen	1475

600–699 Verwertung der Arbeit Anderer

ISA 600 (Revised):	Besondere Überlegungen – Konzernabschlussprüfungen (einschliesslich der Tätigkeit von Teilbereichsprüfern)	1505
ISA 610 (Revised 2013):	Nutzung der Tätigkeit interner Revisoren	1659
ISA 620:	Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers	1697

700–799 Schlussfolgerungen der Abschlussprüfung und Erteilung des Vermerks

ISA 700 (Revised):	Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Vermerks zum Abschluss	1741
ISA 701:	Mitteilung besonders wichtiger Prüfungssachverhalte im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	1847
ISA 705 (Revised):	Modifizierungen des Prüfungsurteils im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	1895
ISA 706 (Revised):	Absätze im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers zur Hervorhebung eines Sachverhalts und zu sonstigen Sachverhalten	1957
ISA 710:	Vergleichsinformationen – Vergleichsangaben und Vergleichsabschlüsse	1993
720 (Revised):	Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit sonstigen Informationen	2035

800–899 Specialized Areas

ISA 800 (Revised): Special Considerations – Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks	2128
ISA 805 (Revised): Special Considerations - Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement	2176
ISA 810 (Revised): Engagements to Report on Summary Financial Statements	2232
Register of Terms in ISQM 1, ISQM 2 and ISAs	2286

800–899 Spezialgebiete

ISA 800 (Revised): Besondere Überlegungen – Prüfungen von Abschlüssen, die in Übereinstimmung mit Rechnungslegungsgrundsätzen für einen speziellen Zweck aufgestellt sind	2129
ISA 805 (Revised): Besondere Überlegungen - Prüfungen von einzelnen Finanzaufstellungen und bestimmten Bestandteilen, Konten oder Posten bzw. Angaben einer Finanzaufstellung	2177
ISA 810 (Revised): Aufträge zur Erteilung eines Vermerks zu einem verdichteten Abschluss	2233
Register der Begriffe in ISQM1, ISQM 2 und ISA	2287

INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY MANAGEMENT 1

QUALITY MANAGEMENT FOR FIRMS THAT PERFORM AUDITS OR REVIEWS OF FINANCIAL STATEMENTS, OR OTHER ASSURANCE OR RELATED SERVICES ENGAGEMENTS

(Effective as of December 15, 2022)

CONTENTS

	Paragraph
Introduction	
Scope of this ISQM	1–5
The Firm’s System of Quality Management	6–11
Authority of this ISQM	12
Effective Date	13
Objective	14–15
Definitions	16
Requirements	
Applying, and Complying with, Relevant Requirements	17–18
System of Quality Management	19–22
The Firm’s Risk Assessment Process	23–27
Governance and Leadership	28
Relevant Ethical Requirements	29
Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements	30
Engagement Performance	31
Resources	32
Information and Communication.	33
Specified Responses	34
Monitoring and Remediation Process	35–47
Network Requirements or Network Services	48–52
Evaluating the System of Quality Management	53–56
Documentation	57–60
Application and Other Explanatory Material	
Scope of this ISQM	A1–A2
The Firm’s System of Quality Management	A3–A5
Authority of this ISQM	A6–A9
Definitions	A10–A28
Applying, and Complying with, Relevant Requirements	A29
System of Quality Management	A30–A38

INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY MANAGEMENT 1

QUALITÄTSMANAGEMENT FÜR PRAXEN, DIE ABSCHLUSSPRÜFUNGEN, PRÜFERISCHE DURCHSICHTEN VON ABSCHLÜSSEN, ANDERE BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHE PRÜFUNGSAUFRÄGE ODER AUFTRÄGE ZU VERWANDTEN DIENSTLEISTUNGEN DURCHFÜHREN

(gilt ab dem 15. Dezember 2022)

INHALTSVERZEICHNIS

	Textziffer
Einleitung	
Anwendungsbereich dieses ISQM	1–5
Qualitätsmanagementsystem der Praxis	6–11
Verbindlichkeit dieses ISQM	12
Anwendungszeitpunkt	13
Ziel	14–15
Definitionen	16
Anforderungen	
Anwendung und Einhaltung der relevanten Anforderungen	17–18
Qualitätsmanagementsystem	19–22
Risikobeurteilungsprozess der Praxis	23–27
Überwachung und Führung	28
Relevante berufliche Verhaltensanforderungen	29
Annahme und Fortführung von Mandantenbeziehungen sowie bestimmter Aufträge	30
Auftragsdurchführung	31
Ressourcen	32
Information und Kommunikation	33
Vorgegebene Reaktionen	34
Nachschauf- und Verbesserungsprozess	35–47
Netzwerkanforderung oder Netzwerkdienstleistungen	48–52
Beurteilung des Qualitätsmanagementsystems	53–56
Dokumentation	57–60
Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen	
Anwendungsbereich dieses ISQM	A1–A2
Qualitätsmanagementsystem der Praxis	A3–A5
Verbindlichkeit dieses ISQM	A6–A9
Definitionen	A10–A28
Anwendung und Einhaltung der relevanten Anforderungen	A29
Qualitätsmanagementsystem	A30–A38

The Firm's Risk Assessment Process	A39–A54
Governance and Leadership	A55–A61
Relevant Ethical Requirements.	A62–A66
Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements	A67–A74
Engagement Performance	A75–A85
Resources	A86–A108
Information and Communication	A109–A115
Specified Responses	A116–A137
Monitoring and Remediation Process	A138–A174
Network Requirements or Network Services	A175–A186
Evaluating the System of Quality Management	A187–A201
Documentation	A202–A206

International Standard on Quality Management (ISQM) 1, Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements, should be read in conjunction with the Preface to the International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements.

Risikobeurteilungsprozess der Praxis	A39–A54
Überwachung und Führung	A55–A61
Relevante berufliche Verhaltensanforderungen	A62–A66
Annahme und Fortführung von Mandantenbeziehungen sowie bestimmter Aufträge	A67–A74
Auftragsdurchführung	A75–A85
Ressourcen	A86–A108
Information und Kommunikation	A109–A115
Vorgegebene Reaktionen	A116–A137
Nachschauf- und Verbesserungsprozess	A138–A174
Netzwerkanforderung oder Netzwerkdienstleistungen	A175–A186
Beurteilung des Qualitätsmanagementsystems	A187–A201
Dokumentation	A202–A206

International Standard on Quality Management (ISQM) 1 „Qualitätsmanagement für Praxen, die Abschlussprüfungen, prüferische Durchsichten von Abschlüssen, andere betriebswirtschaftliche Prüfungsaufträge oder Aufträge zu verwandten Dienstleistungen durchführen“ ist im Zusammenhang mit dem „Preface to the International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements“ zu lesen.