

Inhaltsverzeichnis.....V

Modul „Praxisorganisation“

Neuerungen im Überblick	3
Qualitätsmanagementprozess	5
Übersicht zu den Regelungsbereichen Praxisorganisation	11
1. Beachtung der allgemeinen Berufspflichten	13
01. Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit.....	13
02. Gewissenhaftigkeit.....	34
03. Verschwiegenheit.....	38
04. Eigenverantwortlichkeit.....	44
05. Berufswürdiges Verhalten.....	46
06. Honorarbemessung, Vergütung und Gewinnbeteiligung	55
2. Annahme Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen.....	59
3. Mitarbeiterentwicklung.....	68
4. Gesamtplanung aller Aufträge	74
5. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen	77
6. Auftragsabwicklung	84
01. Organisation der Auftragsabwicklung	84
02. Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der fachlichen Regeln für die Auftragsabwicklung.....	89
03. Anleitung des Prüfungsteams	95
04. Einholung von fachlichem Rat	96
05. Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung	99
06. Abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse	101
07. Auftragsbezogene Qualitätssicherung.....	104
08. Lösung von Meinungsverschiedenheiten	113
09. Auftragsdokumentation	114
10. Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten.....	120
7. Nachschau	123

Überblick Änderungen	133
----------------------------	-----

Modul „Jahresabschlussprüfung“

Neuerungen im Überblick	139
Übersicht Änderungen durch neue GoA.....	141
Übersicht über den risikoorientierten Prüfungsprozess.....	150

Meilenstein 1 - Auftrags- und Mandatsmanagement

1. Ziele.....	157
2. Aktivitäten.....	157
2.1. Beurteilung der Auftrags- und Mandantenrisiken sowie der Unabhängigkeits- anforderungen/Vorhandensein ausreichender Kenntnisse und Ressourcen	157
2.2. Bestellung des Abschlussprüfers und Auftragsannahme	160

2.3.	Festlegung von Prüfungsschwerpunkten/Erweiterungen oder Ergänzungen des Prüfungsauftrags sowie Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan.....	165
2.4.	Benutzung der zuständigen Personen/Überprüfung auf Notwendigkeit der Rotation....	169
2.5.	Prüfungsvorbereitung.....	171
3.	Arbeitshilfen.....	172
4.	IDW Prüfungsstandards/IDW Rechnungslegungsstandards/ISA	172

Meilenstein 2 - Informationsbeschaffung und vorläufige Risikoeinschätzung

1.	Ziele.....	177
2.	Aktivitäten.....	177
2.1.	Besprechung(en) mit der Unternehmensleitung	177
2.2.	Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen sowie von dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld	179
2.3.	Durchführung vorbereitender analytischer Prüfungshandlungen	186
2.4.	Identifikation von Fehlerrisiken im Zusammenhang mit nahe stehenden Personen	188
2.5.	Vorläufige Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung	195
2.6.	Beurteilung des Risikos von Unrichtigkeiten und Verstößen.....	205
2.7.	Beurteilung der Angemessenheit von Zeit- und Schätzwerten.....	211
2.8.	Vorläufige Beurteilung von Konsultationen und Zusammenarbeit mit Sachverständigen	214
2.9.	Vorläufige Prüfung der Rechtstreitigkeiten des Mandanten	216
2.10.	Berücksichtigung von Auslagerungen rechnungslegungsrelevanter Bereiche auf Dienstleistungsunternehmen	218
3.	Arbeitshilfen.....	219
4.	IDW Prüfungsstandards/IDW Rechnungslegungsstandards/ISA	220

Meilenstein 3 - Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit und Beurteilung der Fehlerrisiken

1.	Ziele.....	225
2.	Aktivitäten.....	225
2.1.	Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit	225
2.2.	Festlegung der wesentlichen Prüffelder	235
2.3.	Vorläufige Beurteilung der Fehlerrisiken.....	236
2.4.	Abstimmung des Prüfungsvorgehen der an der Prüfung beteiligten Personen	242
3.	Arbeitshilfen.....	243
4.	IDW Prüfungsstandards/ISA	243

Meilenstein 4 - Auswertung der rechnungslegungsrelevanten Prozesse und internen Kontrollen

1.	Ziele.....	247
2.	Aktivitäten.....	248
2.1.	Aufnahme und Beurteilung der Komponenten des IKS auf Unternehmensebene sowie der Angemessenheit des IKS wesentlicher Geschäftsprozesse (Aufbauprüfung)	248
2.2.	Aufnahme und Prüfung des (IT-gestützten) Rechnungslegungssystems	266
3.	Arbeitshilfen.....	271
4.	IDW Prüfungsstandards/ISA	273

Meilenstein 5 - Festlegung der Prüfungsstrategie und des Prüfungsprogramms

1.	Ziele.....	277
2.	Aktivitäten.....	278
2.1.	Erstellung eines Prüfungsplanungsmemorandum	278
2.2.	Zusammenfassung der vom Management eingerichteten Maßnahmen zur Steuerung und Bewältigung der Risiken	279
2.3.	Festlegung von Prüfungshandlungen als Reaktion auf Risiken wesentlicher falscher Angaben (einschl. der bedeutsamen Risiken), um das Prüfungsurteil mit hinreichender Sicherheit treffen zu können	279
3.	Arbeitshilfen	287
4.	IDW Prüfungsstandards/ISA.....	287

Meilenstein 6 - Validierung der internen Kontrollen (Funktionsprüfung)

1.	Ziele	291
2.	Aktivitäten	291
2.1.	Durchführung von Funktionsprüfungen und Nachweis über die Gültigkeit von Kontrollen für den gesamten Prüfungszeitraum	291
2.2.	Festlegung von Prüfungshandlungen	296
3.	Arbeitshilfen	297
4.	IDW Prüfungsstandards/ISA.....	298

Meilenstein 7 - Aussagebezogene Prüfungshandlungen

1.	Ziele.....	301
2.	Aktivitäten.....	301
2.1.	Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte.....	301
2.2.	Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte im Rahmen von Erstprüfungen	303
2.3.	Aussagebezogene Prüfungshandlungen zum Lagebericht	305
2.4.	Durchführung weiterer aussagebezogener Prüfungshandlungen	308
2.5.	Einholung von Bestätigungen Dritter	322
2.6.	Inventurprüfung	328
3.	Arbeitshilfen.....	330
4.	IDW Prüfungsstandards/ISA	331

Meilenstein 8 - Abschließende Prüfungshandlungen

1.	Ziele.....	337
2.	Aktivitäten.....	337
2.1.	Abschließende Prüfung des Anhangs	337
2.2.	Abschließende Prüfung des Lageberichts	338
2.3.	Abschließende Abstimmungsarbeiten und abschließende analytische Durchsicht	347
2.4.	Abschließende Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung	348
2.5.	Abschließende Durchsicht der Protokolle von Versammlungen.....	348
2.6.	Abschließende Prüfung der Rechtsstreitigkeiten des Mandanten.....	349
2.7.	Einholung schriftlicher Erklärungen der gesetzlichen Vertreter.....	349
2.8.	Beurteilung der Auswirkungen von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	351
2.9.	Lesen und Würdigen sonstiger Informationen	354

2.10. Abschließende Beurteilung der Auswirkungen von festgestellten falschen Angaben auf die Abschlussprüfung und Beurteilung der Wesentlichkeit nicht korrigierter Fehler („Nicht korrigierte Prüfungsdifferenzen“).....	360
2.11. Klärung der kritischen Sachverhalte und abschließende Durchsicht/Durchsprache aller Prüffelder.....	367
2.12. Abschließende Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Rechnungslegung und abschließende Würdigung der Prüfungsnachweise und der Gesamtdarstellung des Abschlusses sowie des Lageberichts.....	367
2.13. Einholung der Vollständigkeitserklärung sowie des unterschriebenen Jahres- bzw. Konzernabschlusses und des Lageberichts/Konzernlageberichts	369
3. Arbeitshilfen.....	370
4. IDW Prüfungsstandards/ISA	371

Meilenstein 9 - Berichterstattung und Archivierung

1. Ziele.....	377
2. Aktivitäten.....	378
2.1. Erstellung des Prüfungsberichts	378
2.2. Bildung des Prüfungsurteils und Erteilung des Bestätigungsvermerks	387
2.3. Kommunikation mit dem Mandanten und den für die Überwachung Verantwortlichen/ Teilnahme an der Sitzung des Aufsichtsrats sowie Fertigstellung der Arbeitspapiere ...	404
2.4. Fertigstellung der Prüfungsdokumentation	411
2.5. Prüfung der Offenlegung.....	413
2.6. Prüfung der für Zwecke der Offenlegung erstellten elektronischen Wiedergabe von Abschlüssen und Lagerberichten nach § 317 Abs. 3a HGB (Prüfung der ESEF-Unterlagen	413
3. Arbeitshilfen.....	414
4. IDW Prüfungsstandards/ISA	414
Überblick Bezeichnungen „QSHB/QMHB“.....	419