

## **SUMMARY OF CONTENTS**

### **INTERNATIONAL STANDARDS ON QUALITY CONTROL (ISQCs)**

ISQC 1:	Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements	2
---------	---	---

### **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	48
ISA 210:	Agreeing the Terms of Audit Engagements	90
ISA 220:	Quality Control for an Audit of Financial Statements	122
ISA 230:	Audit Documentation	146
ISA 240:	The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements	164
ISA 250:	Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	226
ISA 260:	Communication with Those Charged with Governance	246
ISA 265:	Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management	280

#### **300–499 Risk Assessment and Response to Assessed Risks**

ISA 300:	Planning an Audit of Financial Statements	296
ISA 315:	Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment	314
ISA 320:	Materiality in Planning and Performing an Audit	380
ISA 330:	The Auditor's Responses to Assessed Risks	394
ISA 402:	Audit Considerations Relating to an Entity Using a Service Organization	426
ISA 450:	Evaluation of Misstatements Identified during the Audit	458

#### **500–599 Audit Evidence**

ISA 500:	Audit Evidence	474
ISA 501:	Audit Evidence – Specific Considerations for Selected Items	498
ISA 505:	External Confirmations	514
ISA 510:	Initial Audit Engagements – Opening Balances	530
ISA 520:	Analytical Procedures	548
ISA 530:	Audit Sampling	560
ISA 540:	Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures	584
ISA 550:	Related Parties	644
ISA 560:	Subsequent Events	680
ISA 570:	Going Concern	696
ISA 580:	Written Representations	718

## INHALTSÜBERSICHT

### INTERNATIONALE QUALITÄTSSICHERUNGSSTANDARDS (ISQC)

ISQC 1:	Qualitätssicherung für Praxen, die Abschlussprüfungen und prüferische Durchsichten von Abschlüssen sowie andere betriebswirtschaftliche Prüfungen und Aufträge zu verwandten Dienstleistungen durchführen	3
---------	---	---

### PRÜFUNGEN VON HISTORISCHEN FINANZINFORMATIONEN

#### **200–299 Allgemeine Grundsätze und Verantwortlichkeiten**

ISA 200:	Übergreifende Zielsetzungen des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den International Standards on Auditing	49
ISA 210:	Vereinbarung der Auftragsbedingungen für Prüfungsaufträge	91
ISA 220:	Qualitätssicherung bei einer Abschlussprüfung	123
ISA 230:	Prüfungsdokumentation	147
ISA 240:	Die Verantwortung des Abschlussprüfers bei dolosen Handlungen	165
ISA 250:	Berücksichtigung der Auswirkungen von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften auf den Abschluss bei einer Abschlussprüfung	227
ISA 260:	Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	247
ISA 265:	Mitteilung über Mängel im internen Kontrollsysteem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management	281

#### **300–499 Risikobeurteilung und Reaktion auf beurteilte Risiken**

ISA 300:	Planung einer Abschlussprüfung	297
ISA 315:	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem Verstehen der Einheit und ihres Umfelds	315
ISA 320:	Die Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung	381
ISA 330:	Die Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken	395
ISA 402:	Überlegungen bei der Abschlussprüfung von Einheiten, die Dienstleister in Anspruch nehmen	427
ISA 450:	Die Beurteilung der während der Abschlussprüfung festgestellten falschen Darstellungen	459

#### **500–599 Prüfungsnachweise**

ISA 500:	Prüfungsnachweise	475
ISA 501:	Prüfungsnachweise – besondere Überlegungen zu ausgewählten Sachverhalten	499
ISA 505:	Externe Bestätigungen	515
ISA 510:	Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsaufträgen	531
ISA 520:	Analytische Prüfungshandlungen	549
ISA 530:	Stichprobenprüfungen	561
ISA 540:	Die Prüfung geschätzter Werte in der Rechnungslegung, einschliesslich geschätzter Zeitwerte, und der damit zusammenhängenden Abschlussangaben	585
ISA 550:	Nahe stehende Personen	645
ISA 560:	Ergebnisse nach dem Abschlussstichtag	681
ISA 570:	Fortführung der Unternehmenstätigkeit	697
ISA 580:	Schriftliche Erklärungen	719

## **Summary of Contents**

---

### **600–699 Using the Work of Others**

ISA 600: Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)	742
ISA 610: Using the Work of Internal Auditors	810
ISA 620: Using the Work of an Auditor’s Expert	820

### **700–799 Audit Conclusions and Reporting**

ISA 700: Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements	848
ISA 705: Modifications to the Opinion in the Independent Auditor’s Report	888
ISA 706: Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor’s Report	928
ISA 710: Comparative Information – Corresponding Figures and Comparative Financial Statements	946
ISA 720: The Auditor’s Responsibilities Relating to Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	974

### **800–899 Specialized Areas**

ISA 800: Special Considerations – Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks	984
ISA 805: Special Considerations – Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement	1010
ISA 810: Engagements to Report on Summary Financial Statements	1042

### **List of Terms Defined in ISQC 1 and the ISAs with their definitions**

1076

**600–699 Verwertung der Arbeit Anderer**

ISA 600:	Besondere Überlegungen zu Konzernabschlussprüfungen (einschliesslich der Tätigkeit von Teilbereichsprüfern)	743
ISA 610:	Verwertung der Arbeit interner Prüfer	811
ISA 620:	Verwertung der Arbeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers	821

**700–799 Schlussfolgerungen der Abschlussprüfung und Erteilung des Vermerks**

ISA 700:	Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Vermerks zum Abschluss	849
ISA 705:	Modifizierungen des Prüfungsurteils im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	889
ISA 706:	Hervorhebung eines Sachverhalts und Hinweis auf sonstige Sachverhalte durch Absätze im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	929
ISA 710:	Vergleichsinformationen – Vergleichszahlen und Vergleichsabschlüsse	947
ISA 720:	Die Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit sonstigen Informationen in Dokumenten, die den geprüften Abschluss enthalten	975

**800–899 Besondere Bereiche**

ISA 800:	Besondere Überlegungen bei Prüfungen von Abschlüssen, die aufgestellt sind in Übereinstimmung mit einem Regelwerk für einen speziellen Zweck	985
ISA 805:	Besondere Überlegungen bei Prüfungen von einzelnen Finanzaufstellungen und bestimmten Bestandteilen, Konten oder Posten einer Finanzaufstellung	1011
ISA 810:	Auftrag zur Erteilung eines Vermerks zu einem verdichteten Abschluss	1043

**Liste der im ISQC 1 und in den ISA definierten Begriffe samt Definitionen**

1077

**Register der Begriffe in ISQC 1 und ISA Deutsch/Englisch**

1112

**INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY CONTROL 1**

**QUALITY CONTROL FOR FIRMS THAT PERFORM AUDITS AND REVIEWS OF  
FINANCIAL STATEMENTS, AND OTHER ASSURANCE AND RELATED SERVICES  
ENGAGEMENTS**

(Effective as of December 15, 2009)

**CONTENTS**

	Paragraph
<b>Introduction</b>	
Scope of this ISQC	1–3
Authority of this ISQC	4–9
Effective Date	10
<b>Objective</b>	11
<b>Definitions</b>	12
<b>Requirements</b>	
Applying, and Complying with, Relevant Requirements	13–15
Elements of a System of Quality Control	16–17
Leadership Responsibilities for Quality within the Firm	18–19
Relevant Ethical Requirements	20–25
Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements	26–28
Human Resources	29–31
Engagement Performance	32–47
Monitoring	48–56
Documentation of the System of Quality Control	57–59
<b>Application and Other Explanatory Material</b>	
Applying, and Complying with, Relevant Requirements	A1
Elements of a System of Quality Control	A2–A3
Leadership Responsibilities for Quality within the Firm	A4–A6
Relevant Ethical Requirements	A7–A17
Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements	A18–A23
Human Resources	A24–A31
Engagement Performance	A32–A63
Monitoring	A64–A72
Documentation of the System of Quality Control	A73–A75

# **INTERNATIONAL STANDARD ON QUALITY CONTROL 1**

## **QUALITÄTSSICHERUNG FÜR PRAXEN, DIE ABSCHLUSSPRÜFUNGEN UND PRÜFERISCHE DURCHSICHTEN VON ABSCHLÜSSEN SOWIE ANDERE BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHE PRÜFUNGEN UND AUFTRÄGE ZU VERWANDTEN DIENSTLEISTUNGEN DURCHFÜHREN**

(gilt ab dem 15.12.2009)

### **INHALTSVERZEICHNIS**

Textziffer

#### **Einleitung**

Anwendungsbereich 1-3

Verbindlichkeit 4-9

Anwendungszeitpunkt 10

**Ziel** 11

**Definitionen** 12

**Anforderungen**

Anwendung und Einhaltung der relevanten Anforderungen 13-15

Bestandteile eines Qualitätssicherungssystems 16-17

Führungsverantwortung für die Qualität innerhalb der Praxis 18-19

Relevante berufliche Verhaltensanforderungen 20-25

Annahme und Fortführung von Mandantenbeziehungen und bestimmten Aufträgen 26-28

Personalwesen 29-31

Auftragsdurchführung 32-47

Nachschauf 48-56

Dokumentation des Qualitätssicherungssystems 57-59

#### **Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen**

Anwendung und Einhaltung der relevanten Anforderungen A1

Bestandteile eines Qualitätssicherungssystems A2-A3

Führungsverantwortung für die Qualität innerhalb der Praxis A4-A6

Relevante berufliche Verhaltensanforderungen A7-A17

Annahme und Fortführung von Mandantenbeziehungen und bestimmten Aufträgen A18-A23

Personalwesen A24-A31

Auftragsdurchführung A32-A63

Nachschauf A64-A72

Dokumentation des Qualitätssicherungssystems A73-A75