

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