

Inhalt

Vorwort	3
Ziele und übergreifende Anforderungen	9
Überblick über die Meilensteine M1 – M6 und EA	10
M1 Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	13
1. Beurteilung der Auftrags- und Mandatsrisiken, einschließlich Gefährdungen für die Einhaltung der allgemeinen Berufspflichten	16
2. Feststellung der Anwendbarkeit der IDW PS KMU und Beurteilung der Typisierungsmerkmale	17
3. Auftragsannahme und Vergewisserung über die ordnungsgemäße Bestellung ..	20
4. Prüfungsplanung	20
4.1. Entwicklung einer Prüfungsstrategie und des Prüfungsprogramms	20
4.2. Terminabstimmung und Klärung der Prüfungsbereitschaft	21
4.3. Personalplanung	22
5. Festlegung der Wesentlichkeit	22
6. Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	26
M2 Risikoidentifizierung und -beurteilung	29
1. Planung der Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung	31
2. Erlangung eines Verständnisses des Unternehmens und seinem Umfeld	33
2.1. Allgemeines Verständnis	33
2.2. Angewandte Rechnungslegungsmethoden	37
2.3. Fortführung der Unternehmenstätigkeit	37
2.4. Dolose Handlungen	38
2.5. Geschätzte Werte	39
2.6. Nahestehende Personen	41
2.7. Rechtsstreitigkeiten und Verstöße gegen sonstige Gesetze und andere Rechtsvorschriften	42
2.8. Risikofaktoren	43
3. Erlangung eines Verständnisses vom Kontrollumfeld, dem Risikobeurteilungsprozess, der Überwachung sowie vom Informationssystem und der Kommunikation des Unternehmens	45
4. Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf Abschluss- und Aussageebene	48
5. Verständnis von der IKS-Komponente Kontrollaktivitäten	50
6. Beurteilung der Kontrollrisiken	52
7. Stand-back-test und Anpassung der Risikobeurteilung	52

M3 Reaktionen auf beurteilte Risiken	55
1. Planung und Durchführung von Reaktionen auf relevante Risiken auf Abschluss- und Aussageebene	57
2. Auswahl der zu prüfenden Elemente bei Funktions- und Einzelfallprüfungen	58
3. Planung und Durchführung von Funktionsprüfungen und Beurteilung der Wirksamkeit von Kontrollen	60
4. Planung und Durchführung aussagebezogener Prüfungshandlungen	62
4.1. Verfahren externer Bestätigungen	63
4.2. Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	65
4.3. Dolose Handlungen	67
4.4. Geschätzte Werte	68
4.5. Nahestehende Personen	69
4.6. Verstöße gegen Gesetze oder andere Rechtsvorschriften	71
4.7. Wesentliche Vorräte	72
4.8. Vergleichsinformationen	72
5. Kumulierung identifizierter falscher Darstellungen und Beurteilung von deren Auswirkungen	72
M4 Prüfung des Lageberichts	77
1. Planung der Prüfung des Lageberichts	79
2. Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit für die Prüfung des Lageberichts	79
3. Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Lagebericht	80
4. Festlegung von Prüfungshandlungen	81
5. Gesamtwürdigung und -beurteilung des Lageberichts	82
M5 Abschließende Prüfungshandlungen	85
1. Abschließende analytische Prüfungshandlungen	87
2. Abschließende Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	87
3. Abschließende Beurteilung der Gesamtdarstellung des Abschlusses	88
4. Beurteilung der Auswirkungen von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	88
5. Abschließende Beurteilung der erlangten Prüfungsnachweise	89
6. Einholung schriftlicher Erklärungen	90
7. Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	90
8. Abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse	91
M6 Berichterstattung und Archivierung	95
1. Bildung der Prüfungsurteile und Erteilung des Bestätigungsvermerks	97
2. Berichterstattung im Prüfungsbericht	100
3. Berichterstattung an eine zuständige Behörde	101
4. Fertigstellung der Prüfungsdokumentation und Archivierung	101

EA	Ergänzende Anforderungen	103
1.	Erstprüfung	104
2.	Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse	105
3.	Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers	109
4.	Tätigkeit der internen Revision	111
5.	Nachtragsprüfung oder Widerruf des Bestätigungsvermerks	111
Anlage 1		116
Übersicht über die Verweise		128
Abbildungsverzeichnis		135