

ÜBERSICHT Anlagen

	Seite
PRAXISHILFEN	
1/1 Checkliste Auftragsabwicklung – Fahrplan in 10 Stufen	#PH0001
1/2 Arbeitshilfe: Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung	#PH0002
1/3 Verantwortlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#PH0007
2/1 Auftragsannahmecheck Teil 1 (Bearbeitung vor Auftragsannahme); § 53 Nr. 2 BS WP/vBP	#PH0008
2/2 Auftragsannahmecheck Teil 2 (Bearbeitung nach Auftragsannahme)	#PH0016
2/3 Vorzubereitende Unterlagen für die Abschlussprüfung	#PH0020
2/4 Das Auftragsbestätigungsschreiben nach ISA [DE] 210	#PH0023
2/5 Vollständigkeitskontrolle des Auftragsbestätigungsschreibens	#PH0031
2/6 Arbeitsanweisung zur Aufgabenverteilung im Zusammenhang mit der Auftragsannahme	#PH0034
3/1 Vereinfachte Darstellung – Risikokzept nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#PH0036
3/2 Zusammenwirken von IKS-Prüfung und IT-Prüfung	#PH0037
3/3 Übersicht: Schema zur Identifizierung und Beurteilung des Risikos gemäß ISA [DE] 315 (Revised 2019) in 10 Schritten – Schritte 1-10	#PH0038
3/4 Schema zur Identifizierung und Beurteilung des Risikos gemäß ISA [DE] 315 (Revised 2019) in 10 Schritten – Schritte 1-10	#PH0039
3/5 Detailbetrachtung – „Das Spektrum der inhärenten Risiken“ [Schritt 6 von 10]	#PH0040
3/6 Detaillierte Darstellung der zehn wichtigsten Unterschiede der ISA [DE] (neue GoA) gegenüber den bisherigen IDW-Prüfungsstandards (Auswahl)	#PH0041
3/7 Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“	#PH0046
3/8 Umfassende Verständniskerngewinnung durch den Abschlussprüfer nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#PH0051
3/9 Modellhafte Darstellung der Komplexitätsbeurteilung der IT [Wichtiger Bestandteil von Schritt 2]	#PH0059
3/10 Modellhafte Darstellung der Verständniskerngewinnung über die IT-Anwendungen [Wichtiger Bestandteil von Schritt 2] Beispiel für generelle IT-Kontrollen (ITGC) als Reaktion auf Risiken aus dem IT-Einsatz (RAIT)	#PH0061
3/11 Modellhafte Darstellung des Risikomodells nach neuen GoA (ISA [DE] 315 (Revised 2019)) – unverbindliches Praxisbeispiel	#PH0062

Stand: 01.10.2025

	Seite
PRAXISHILFEN; FORTS.	
3/12 Short-View ISA [DE] 330: „Systematik von Prüfungshandlungen“	#PH0063
3/13 Short-View: Das Zusammenwirken von ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330	#PH0064
3/14 Short-View ISA [DE] 450: „Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen“	#PH0065
4/1 Short-View ISA [DE] 320: „Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung“	#PH0066
4/2 Zusammenhang der vier verschiedenen Wesentlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#PH0067
4/3 Begrifflichkeiten und Abgrenzungsmerkmale für die vier verschiedenen Wesentlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#PH0068
4/4 Festlegung der Wesentlichkeitsgrenzen gem. ISA [DE] 320 – Auftragsbezogene Abbildung des Konzepts der Wesentlichkeit	#PH0070
4/5 Übersicht: Wesentlichkeitsgrenzen in der Praxis	#PH0074
4/6 Short-View ISA [DE] 320: Vergleichender Überblick zu den Wesentlichkeitsgrenzen für den Abschluss (einschließlich Anhang) sowie Lagebericht	#PH0076
4/7 Übersicht zur Beurteilung der Auswirkungen von Prüfungsfeststellungen im Jahresabschluss	#PH0077
4/8 Zusammenstellung und Beurteilung der festgestellten Prüfungsdifferenzen	#PH0078
4/9 Erklärungen im Nachgang zur Abschlussprüfung zu nicht gebuchten Prüfungsdifferenzen	#PH0079
5/1 Prüferische Vorgehensweise im Wandel der Zeit	#PH0081
5/2 Zusammenwirken von IKS-Prüfung und IT-Prüfung	#PH0082
5/3 Verständnisk Gewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Kontrollumfelds (Komponente Nr. 1)	#PH0083
5/4 Verständnisk Gewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Risikobeurteilungsprozesses (Komponente Nr. 2)	#PH0086
5/5 Verständnisk Gewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung der IT-Überwachung IKS (Komponente Nr. 3)	#PH0089
5/6 Verständnisk Gewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung des IT-Informationssystems und Kommunikation (Komponente Nr. 4)	#PH0091
5/7 Verständnisk Gewinnung über das interne Kontrollsystem unter besonderer Berücksichtigung der IT-Kontrollaktivitäten (Komponente Nr. 5)	#PH0093

Stand: 01.10.2025

PRAXISHILFEN; FORTS.

5/8	Modellhafte Darstellung der Verständnisk Gewinnung über die IT-Anwendungen	#PH0095
5/9	Prüfung IKS Reporting	#PH0097
5/10	Prüfung IKS Rechnungswesen	#PH0101
5/11	Prüfung IKS Auftragsabwicklung, Fakturierung	#PH0104
5/12	Prüfung IKS Debitoren, Zahlungseingänge	#PH0106
5/13	Prüfung IKS Einkauf, Wareneingang, Rechnungsprüfung	#PH0108
5/14	Prüfung IKS Kreditoren, Zahlungsausgänge	#PH0110
5/15	Prüfung IKS Investitionen und Anlagevermögen	#PH0112
5/16	Prüfung IKS Personalwesen, Lohn- und Gehaltsabrechnung	#PH0113
5/17	Prüfung IKS Geldverkehr	#PH0115
6/1	Besondere Aufzeichnungspflichten bei KMU-Prüfungen	#PH0118
6/2	GoA KMU (IDW PS KMU 1-9 (09.2022)) – Das Auftragsbestätigungsschreiben nach IDW PS KMU abgeleitet aus den Auftragsbestätigungsschreiben nach ISA [DE] 210 [Änderungsmodus mit Kommentaren zur Darstellung der Abweichungen]	#PH0122
6/3	Quick Check: Auftragsbezogene Beurteilung – Anwendung der GoA nach IDW PS KMU möglich?	#PH0133
6/4	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 2 konkret zu beachten? – Übergreifende Anforderungen an eine Abschlussprüfung	#PH0134
6/5	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 3 konkret zu beachten? – Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	#PH0137
6/6	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 5 konkret zu beachten? – Reaktionen auf beurteilte Risiken	#PH0142
6/7	Praxisbeispiele zur Anwendung des IDW PS KMU 9 – Beispiel 1: Anwendbarkeit der IDW PS KMU bei Bäckerei Münsterland GmbH	#PH0146
6/8	Praxisbeispiele zur Anwendung des IDW PS KMU 9 – Beispiel 2: Anwendbarkeit der IDW PS KMU bei dem Werbemittelhersteller OWL GmbH	#PH0147

Stand: 01.10.2025

	Seite
PRAXISHILFEN; FORTS.	
7/1 Regelung und Vorgaben zur Durchführung von Erstprüfungen	#PH0148
7/2 Ergänzende Prüfungshandlungen bei Erstprüfungen	#PH0149
8/1 Übersicht nahestehende Personen	#PH0152
8/2 Schaubild zu nahestehenden Unternehmen und Personen i. S. d. IDW PS 255 – Überblick RS HFA 33 Anlage 1 (IAS 24)	#PH0153
8/3 Dokumentation zu nahestehenden Unternehmen / Personen	#PH0154
8/4 Nahestehende Personen – Individuelle Prüfungshandlungen	#PH0155
9 Prüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen	#PH0158
10/1 Wesentlichkeit bei Anhangangaben	#PH0163
10/2 Prüfung der Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	#PH0164