

Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW EPS KMU 5 konkret zu beachten? – Reaktionen auf beurteilte Risiken

03/2022

IDW EPS KMU 5:

Reaktionen auf beurteilte Risiken – Gegenüberstellung

1. Beachtung von IDW EPS KMU 5 anstelle zahlreicher einzelner Verlautbarungen
2. Reduktion der umfangreichen GoAs auf das notwendige Maß für KMU

Tz.	Prozess	Regelungsinhalt (Textpassagen nahezu identisch)	Verlautbarung in den GoA	☑ erl.
1. ALLGEMEINE REAKTIONEN AUF RELEVANTE RISIKEN AUF ABSCHLUSSEBENE				
1	Allgemeine Reaktionen		ISA [DE] 330 Tz. 5	<input type="checkbox"/>
2	Risiken aufgrund doloser Handlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Einsatz Mitarbeiter mit entsprechenden Kenntnissen, Fertigkeiten und Fähigkeiten • Überraschungsmomente einbauen 	ISA [DE] 240 Tz. 30	<input type="checkbox"/>
2. PRÜFUNGSHANDLUNGEN ALS REAKTION AUF RELEVANTE RISIKEN WESENTLICHER FALSCHER DARSTELLUNGEN				
3,5	Grundsätzlicher Bezug auf ISA [DE] 330	Prüfungshandlungen planen und durchzuführen, deren <ul style="list-style-type: none"> • Art, zeitliche Einteilung, Umfang auf den relevanten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen basieren 	ISA [DE] 330 Tz. 6, 7	<input type="checkbox"/>
4	Ausrichtung der Planung und Durchführung weiterer Prüfungshandlungen	Planung und Durchführung weiterer Prüfungshandlungen in einer Weise , die nicht einseitig ausgerichtet ist in Richtung <ul style="list-style-type: none"> • Erlangung von Nachweisen, die untermauert oder • Des Ausschlusses von Nachweisen, die widersprechend sein können 	ISA [DE] 540 (Rev.) Tz. 18	<input type="checkbox"/>
6	Feststellung zu alleinigen aussagebezogenen Prüfungshandlungen	Feststellung notwendig, ob aussagebezogene Prüfungshandlungen allein keine ausreichenden geeigneten Prüfungsnachweise für jedes der relevanten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen liefern können.	ISA [DE] 315 (Rev.) Tz. 33	<input type="checkbox"/>
3. AUSWAHL DER ZU PRÜFENDEN ELEMENTE				
7	Allgemeine Anforderung, um Prüfungsnachweise zu erlangen	Stichprobenverfahren Verfahren zur Auswahl von zu prüfenden Elementen festzulegen, die wirksam sind, um den Zweck der Prüfungshandlung zu <ul style="list-style-type: none"> • Auswahl aller Elemente (Vollerhebung) • Auswahl bestimmter Elemente (repräsentative) Stichprobenprüfung 	ISA [DE] 500 Tz. 10 und A53	<input type="checkbox"/>
8-10	Konzeption und Umfang einer repräsentativen Stichprobe nach Tz. 7c)	<ul style="list-style-type: none"> • Würdigung von Zweck der Prüfungshandlung und der Merkmale der Grundgesamtheit • Festlegung Stichprobenumfang • Auswahl der Elemente der Stichprobe 	ISA [DE] 500 Tz. 10 und A53	<input type="checkbox"/>
11-17	Durchführung von Prüfungshandlungen für im Rahmen einer Stichprobe ausgewählte Elemente	<ul style="list-style-type: none"> • Ggf. Auswahl Ersatzelement • Art und Ursache von Abweichungen beurteilen • Feststellung von Anomalien Fehler: Hochrechnung auf Grundgesamtheit	ISA [DE] 530 Tz. 9-15	<input type="checkbox"/>

Stand: 01.04.2022

Tz.	Prozess	Regelungsinhalt (Textpassagen nahezu identisch)	Verlautbarung in den GoA	<input checked="" type="checkbox"/> erl.
4. FUNKTIONSPRÜFUNGEN UND BEURTEILUNG DER WIRKSAMKEIT DER KONTROLLE				
18-23	Funktionsprüfungen	Prüfungsnachweise für die Wirksamkeit der relevanten Kontrollen zu erhalten, falls <ul style="list-style-type: none"> die Beurteilung des Abschlussprüfers über relevante Risiken wesentlicher falscher Darstellungen von der Erwartung ausgeht, dass die Kontrollen wirksam funktionieren (d.h. der Abschlussprüfer plant bei der Festlegung von Art, zeitlicher Einteilung und Umfang aussagebezogener Prüfungshandlungen die Wirksamkeit von Kontrollen zu prüfen) oder aussagebezogene Prüfungshandlungen alleine keine ausreichenden geeigneten Prüfungsnachweise auf Aussageebene 	ISA [DE] 330 Tz. 8-15	<input type="checkbox"/>
		Prüfungshandlungen in Kombination mit Befragungen (Nachweis Wirksamkeit von Kontrollen): Wie wurden die Kontrollen während des zu prüfenden Zeitraums angewandt? <ul style="list-style-type: none"> Stetigkeit ihrer Anwendung? Von wem oder auf welche Weise wurden sie angewandt? 		<input type="checkbox"/>
		Entsprechend der Prüfung der Wirksamkeit der Ausgestaltung sowie Implementierung der Kontrollen nach IDW PS KMU 4 , sind Prüfungsnachweise darüber zu erlangen, <ul style="list-style-type: none"> ob nach der vorhergehenden Abschlussprüfung bedeutsame Änderungen bei diesen Kontrollen eingetreten sind, um festzustellen, ob die zu nutzenden Prüfungsnachweise weiterhin relevant sind. 	Zusätzlich nur in KMU 8 Tz. 23g	<input type="checkbox"/>
25-27	Beurteilung der Wirksamkeit der Kontrollen	Falls Abweichungen bei Kontrollen – spezifische Befragungen/Anpassung Planung	ISA [DE] 330 Tz. 16-17	<input type="checkbox"/>
		Feststellung, ob ein oder mehrere Mängel im IKS identifiziert wurden und ob diese Mängel einzeln oder in Kombination bedeutsame Mängel darstellen	IDW PS 475 Tz. 11f	<input type="checkbox"/>
5. AUSSAGEBEZOGENE PRÜFUNGSHANDLUNGEN				
28-32	Allgemeine Anforderungen	<ul style="list-style-type: none"> Für alle wesentlichen Arten von Geschäftsvorfällen, Kontensalden, Angaben: aussagebezogene Prüfungshandlungen Bedeutsame Risiken Unterjährige Prüfungshandlungen 	ISA [DE] 330 Tz. 18, 21, 22	<input type="checkbox"/>
		Analytische Prüfungshandlungen	ISA [DE] 520 Tz. 5, 7	<input type="checkbox"/>
33-41	Verfahren der externen Bestätigung	<ul style="list-style-type: none"> Würdigung ob ext. Bestätigungen eingeholt werden Bankbestätigungen 	ISA [DE] 330 Tz. 19, D.A50.1	<input type="checkbox"/>
		<ul style="list-style-type: none"> Kontrolle über Bestätigungsverfahren Weigerung Management Zweifel an Verlässlichkeit Folgen von Abweichungen, Nichtbeantwortung 	ISA [DE] 505 Tz. 7-16	<input type="checkbox"/>
42-47	Beurteilung der Angemessenheit der Annahme zur Fortführung der Geschäftstätigkeit	<ul style="list-style-type: none"> Maßgeblicher Zeitraum Verzögerung der Vorlage Abschluss/Lagebericht Befragung über wesentliche Ereignisse nach Einschätzungszeitraum Zweifel an Fortführungsfähigkeit – Folgen/Zusätzliche Prüfungshandlungen 	IDW PS 270 n.F., Tz. 17-21, 37, A8	<input type="checkbox"/>

Stand: 01.04.2022

Tz.	Prozess	Regelungsinhalt (Textpassagen nahezu identisch)	Verlaufbarung in den GoA	<input checked="" type="checkbox"/> erl.
48-50	Dolose Handlungen	<ul style="list-style-type: none"> • Angemessenheit von Journal- und Abschlussbuchungen • Geschäfte außerhalb des gewöhnlichen Geschäftsverkehrs • Management-Override • Ggf. Kommunikation mit der angemessenen Managementebene 	ISA [DE] 240 Tz. 33,34,41	<input type="checkbox"/>
51-59	Geschätzte Werte	<ul style="list-style-type: none"> • Nachweise für Ereignisse bis zum Datum BSV • Wie wurde geschätzter Wert ermittelt? • Entwicklung Punktschätzung/Bandbreite des Abschlussprüfers 	ISA [DE] 540 (Revised) Tz. 18, 21-36; D.36.1	<input type="checkbox"/>
60-63	Nahestehende Personen	<ul style="list-style-type: none"> • Identifikation von bislang unbekanntem Transaktionen mit nahestehenden Personen • Gründe für Nichtangabe • Sensibilisierung für evtl. weitere Vorgänge • Einsicht in Verträge, Vereinbarungen, Genehmigungsverfahren • Prüfung Marktüblichkeit der Transaktionen 	ISA [DE] 550 Tz. 21-24	<input type="checkbox"/>
64-67	Rechtsstreitigkeiten und vermutete Verstöße	Kommunikation mit externen Rechtsberatern der Einheit	ISA [DE] 501 Tz. 10	<input type="checkbox"/>
		Keine generelle Prüfungspflicht über identifizierte oder vermutete Verstöße hinaus Falls Verstoß: Prüfung Auswirkungen auf Abschluss und Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	ISA [DE] 250 (Revised) Tz. 18-20	<input type="checkbox"/>
68-72	Vorräte	Wenn wesentlich: <ul style="list-style-type: none"> • Teilnahme an Inventur • Ggf. Rückrechnung Inventurbestand auf Bilanzstichtag • Ggf. alternative Prüfungshandlungen • Verwahrung/Verwaltung durch Dritte 	ISA [DE] 501 Tz. 4-8	<input type="checkbox"/>
73	Abschlussbuchungen	<ul style="list-style-type: none"> • Abgleich/Abstimmung Informationen im Abschluss mit Unterlagen Rechnungswesen • Untersuchung wesentlicher Journalbuchungen und anderer Anpassungen 	ISA [DE] 330 Tz. 20	<input type="checkbox"/>
74-75	Vergleichsinformationen	<ul style="list-style-type: none"> • Sind Vergleichsinformationen enthalten • Wurden diese zutreffend eingestuft • Stetigkeit oder Änderung sachgerecht 	ISA [DE] 710 Tz. 7-8	<input type="checkbox"/>
6. ALLGEMEINE KOMMUNIKATIONSANFORDERUNGEN				
76	Wesentliche falsche Darstellungen	Kumulierung identifizierter falscher Darstellungen, soweit nicht zweifelsfrei unbeachtlich	ISA [DE] 450 Tz. 5	<input type="checkbox"/>
7. BERÜCKSICHTIGUNG DER IDENTIFIZIERTEN FALSCHEN DARSTELLUNGEN IM WEITEREN VERLAUF				
77-79		Anpassung Prüfungsstrategie und -programm	ISA [DE] 450 Tz. 6	<input type="checkbox"/>
		Aufdeckung unterjährig falsche Darstellungen	ISA [DE] 450 Tz. 23	<input type="checkbox"/>
		Ggf. Annahme für dolose Handlungen Neu-Beurteilung von Art, zeitlichere Einteilung und Umfang von Prüfungshandlungen	ISA [DE] 450 Tz. 37	<input type="checkbox"/>
8. KOMMUNIKATION MIT DEM MANAGEMENT UND KORREKTUR FALSCHER DARSTELLUNGEN				
80-82		Über alle kumulierten falschen Darstellungen <ul style="list-style-type: none"> • Zeitgerechte Kommunikation und • Aufforderung zur Korrektur mit angemessener Managementebene Bei Weigerung: Ursachenforschung	ISA [DE] 450 Tz. 7-9	<input type="checkbox"/>

Stand: 01.04.2022

Tz.	Prozess	Regelungsinhalt (Textpassagen nahezu identisch)	Verlautbarung in den GoA	<input checked="" type="checkbox"/> erl.
9. BEURTEILUNG DER AUSWIRKUNGEN NICHT KORRIGIERTER FALSCHER DARSTELLUNGEN				
83-88		<ul style="list-style-type: none"> • Neubeurteilung Wesentlichkeit • Nicht korrigierte Fehler: einzeln oder in Summe wesentlich? 	ISA [DE] 450 Tz. 10; 11; D.11.1	<input type="checkbox"/>
		Fehlende Anhangangabe: wesentlich	ISA [DE] 240 Tz. 36-38	<input type="checkbox"/>
		<ul style="list-style-type: none"> • Hinweis auf dolose Handlungen? Auswirkungen auf Abschlussprüfung? 	ISA [DE] 250 (Revised) Tz. 22	<input type="checkbox"/>
10. DOKUMENTATION				
89-94		Verbindung beurteilte Risiken – Prüfungshandlungen – Ergebnisse (roter Faden)	ISA [DE] 330 Tz. 28-29, 30	<input type="checkbox"/>
		<ul style="list-style-type: none"> • Gründe für Verwertung von Prüfungsergebnissen von Kontrollen aus vorhergehenden Abschlüssen 	ISA [DE] 450 Tz. 15	<input type="checkbox"/>
		<ul style="list-style-type: none"> • Geschätzte Werte (Reaktionen bei Schätzunsicherheiten; bei Zweifel an Zuverlässigkeit ..) • Übereinstimmung Informationen des Prüfers mit Unterlagen Rechnungswesens • Falsche Darstellungen (Gründe für Unwesentlichkeit, kumulierte Fehler) 	ISA [DE] 540 (Revised) Tz. 39	<input type="checkbox"/>