

				Index/Ablage:	
Zielgruppe:			Hz. 1: Müller	Hz. 2:	Seite:
Mandant: <b>Halkit GmbH</b>		Prüffeld: <b>[Beispielhaftes Arbeitspapier]</b>		Anwendung: Stand: 28.03.2024 Version: Datum der Bearbeitung:	

Modellhafte Darstellung des Risikomodells nach neuen GoA (ISA [DE] 315 (Revised 2019)) – unverbindliches Praxisbeispiel

03/2023

Nr. Risiken	Geschäftsrisiko	Möglichkeit für falsche Darstellung	Einfluss auf Abschlussposition	Relevante Aussagen des Abschlusses – soweit relevant	Einordnung in Spektrum der inhärenten Risiken						Begründung der Risikobeurteilung	Bedeutsame Risiken	IKS-Aufbauprüfung obligatorisch
					1 Komplexität	2 Subjektivität	3 Veränderung	4 Unsicherheiten	5 Einseitige Ausrichtung / Dolose Handlungen	6 Gesamtbeurteilung			
1-n	...												
n+1	<b>„Neue Patententwicklung“</b> <b>Risiko: Überbewertung Immaterielles Vermögen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Abgrenzung der Projektierungskosten schwierig</li> <li>„Trial and Error“ – was gehört tatsächlich zu Patent?</li> <li><b>Risiko:</b> eigene Forschungskosten werden aktiviert</li> </ul>	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anlagevermögen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vollständigkeit</li> <li>Bewertung</li> <li>Genauigkeit</li> </ul>	<input type="checkbox"/> n <input checked="" type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<input type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input checked="" type="checkbox"/> h	<input checked="" type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<input type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input checked="" type="checkbox"/> h	<input type="checkbox"/> n <input checked="" type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<b>Komplexität:</b> anspruchsvolle Materie – Patententwicklung ist angesiedelt bei Ingenieuren und Geschäftsführung <b>Subjektivität und Unsicherheit – hoch:</b> Ermessensentscheidungen notwendig; Abgrenzung der einzubeziehenden bzw. nicht aktivierungsfähigen Kosten erfordert <b>Quantitativ:</b> wesentliche Position	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	<input checked="" type="checkbox"/> Ja vgl. gesonderte Dokumentation	
n+2	<b>„Unternehmensstruktur - Tochtergesellschaften“</b> <b>Risiko: Überbewertung Finanzanlagen</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Bewertung komplex (Discounted-Cash-Flow-Verfahren)</li> <li>Beteiligungen nur im Inland</li> <li>Bei einem Tochterunternehmen: Anlaufverluste - Niederstwerttest</li> </ul>	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	<ul style="list-style-type: none"> <li>Beteiligungen</li> <li>Forderungen Verbundene Unternehmen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bewertung</li> <li>Ausweis</li> <li>Periodenabgrenzung</li> </ul>	<input type="checkbox"/> n <input checked="" type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<input type="checkbox"/> n <input checked="" type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<input checked="" type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<input type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<input checked="" type="checkbox"/> n <input checked="" type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<b>Komplexität und Subjektivität und Unsicherheit – mittel:</b> Für Beteiligungen an KapG kann nicht einfach anteiliges Eigenkapital geprüft werden – komplexeres Verfahren wie z.B. DCF-Verfahren – zukünftige Entwicklung sehr ungewiss, da gerade ein Tochterunternehmen erst begonnen wurde <b>insgesamt mittel</b> , weil nur Anteil an Bilanzsumme nicht erheblich und überschaubare Geschäftsstrukturen in den Tochtergesellschaften	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input checked="" type="checkbox"/> Ja vgl. gesonderte Dokumentation	
n+3	<b>„Wettbewerbs-/Preisdruck“</b> <b>Risiko: Überbewertung Vorräte</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Verändernde Anforderungen in der Bürowelt erfordern ständig neue Produkte</li> <li>Lagerumschlag hat sich verlangsamt - veraltet?</li> <li>Verlustfreie Bewertung sichergestellt?</li> <li>Bestände aus Verkaufsstellen erfasst?</li> </ul>	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vorräte</li> <li>Forderungen</li> <li>Rückstellungen</li> <li>Umsatzerlöse</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bewertung</li> <li>Vollständigkeit</li> <li>Genauigkeit</li> <li>Periodenabgrenzung</li> </ul>	<input type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input checked="" type="checkbox"/> h	<input type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input checked="" type="checkbox"/> h	<input checked="" type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<input type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input checked="" type="checkbox"/> h	<input checked="" type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input checked="" type="checkbox"/> h	<b>Komplexität und Subjektivität – hoch:</b> Übertragung der Vorratsbestände aus Lagerverwaltung erfolgt in Excel-Tools / Bewertung individuell nach Kundenauftrag bzw. Abwertung subjektiv <b>Unsicherheit:</b> hoch – Schätzung zukünftiger Absatzmöglichkeiten notwendig	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	<input checked="" type="checkbox"/> Ja vgl. gesonderte Dokumentation	
n+4	<b>„Umsatzrealisierung“</b> <b>Risiko: Vollständige Erfassung und korrekter Ausweis der Umsatzerlöse</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Zahlreiche Aufträge zum Jahresende – v.a. bei Montage noch vor Jahresschluss: korrekte Periodenzuordnung</li> <li>Komplexes Rabattierungssystem für Vertriebspartner führt zu Erlösschmälerungen im Vergleich zu Listenpreisen</li> </ul>	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vorräte</li> <li>Forderungen</li> <li>Umsatzerlöse</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bewertung</li> <li>Ausweis</li> <li>Vollständigkeit</li> <li>Genauigkeit</li> <li>Periodenabgrenzung</li> </ul>	<input type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input checked="" type="checkbox"/> h	<input checked="" type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<input type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input checked="" type="checkbox"/> h	<input type="checkbox"/> n <input checked="" type="checkbox"/> m <input type="checkbox"/> h	<input type="checkbox"/> n <input type="checkbox"/> m <input checked="" type="checkbox"/> h	<b>Komplexität – hoch:</b> Aufträge werden kundenindividuell zusammen gestellt; Freigabe durch Verkaufssendienst notwendig – vollständige Erfassung sicherstellen <b>Veränderung – mittel:</b> Rabattierungen für Vertriebspartner hängen oft vom Gesamtumsatz des gesamten Jahres ab und führen zu diversen Staffellungen – ggf. rückwirkende Berechnungen notwendig	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein	<input checked="" type="checkbox"/> Ja vgl. gesonderte Dokumentation	
n+m	...												

LEGENDE

- 1** Verständniserwerb – Geschäftstätigkeit; Umfeld; Rechnungslegungsgrundsätze
- 2** Verständniserwerb – Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem (IKS)
- 3** Verständniserwerb – Teambesprechung
- 4** Risikoidentifizierung – Identifizierung Risiken auf Abschlussebene

- 5** Risikoidentifizierung – Relevante Aussagen/Verstehen inhärenter Risikofaktoren/Wesentliche Kategorien von Geschäftsvorfällen sowie relevante Kontrollen
- 6** Risikobeurteilung – Beurteilung der Risiken auf Abschlussebene
- 7** Risikobeurteilung – Klassifizierung der beurteilten Risiken für wesentliche falsche Darstellungen
- 8** Risikobeurteilung – Notwendigkeit IKS-Aufbauprüfung

- 9** „STAND-BACK“ (Anpassung der Risikoidentifizierung/-beurteilung, wenn der Prüfer neue Informationen hat, die zu ursprünglichen Informationen inkonsistent sind!)
- 10** Dokumentation