

Short-View ISA [DE] 330: „Systematik von Prüfungshandlungen“

Stand: 01.10.2024

09/2023

Aussagebezogene Prüfungshandlungen

Aufdeckung wesentlicher falscher Darstellungen auf Aussageebene durch

Aussagebezogene analytische Prüfungshandlungen

Verhältnisse und Trends der zu prüfenden Daten werden auf ihre Plausibilität hin analysiert (z. B. Kennzahlanalyse)

Einzelfallprüfungen

Bezugspunkt sind **einzelne** Positionen der Bilanz oder Gewinn- und Verlustrechnung sowie Geschäftsvorfälle
 → Prüfung, ob sie korrekt in der Buchführung und im Abschluss erfasst und abgebildet sind

- **Einsichtnahme** in Unterlagen
- **Inaugenscheinnahme** von Vermögensgegenständen
- **Beobachtung** von Verfahren oder einzelnen Maßnahmen
- **Befragung** und Einholung von **Bestätigungen**

Funktionsprüfungen

Wirksamkeit von Kontrollen zur Verhinderung/Aufdeckung und Korrektur wesentlicher falscher Darstellungen auf Aussageebene

Vorliegen eines wirksamen Kontrollumfeldes

Unterjährige Prüfung möglich

Überprüfung alle **drei** Jahre

Aussagebezogene Prüfungshandlungen alleine erbringen keine geeigneten Prüfungs nachweise auf Aussageebene

Einige Funktionsprüfungen bei **jeder** Prüfung

Keine Änderungen eingetreten

Kontrolle bezieht sich **nicht** auf **bedeutsames** Risiko

Voraussetzung