Short-View: Das Zusammenwirken von ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330

Klarere Verknüpfung der Ergebnisse der Risikobeurteilungen mit den übrigen Prüfungshandlungen

Verstehen der Einheit und ihres Umfelds einschließlich der internen Kontrollen der Einheit

DURCH

Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung

Verständnis des zu prüfenden Unternehmens und seines Umfelds und der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze

- Externes Umfeld, einschl. maßgebendes Rechnungslegungs-system
- Merkmale der Einheit, einschl. Rechnungsle-gungsmethoden
- Ziele, Strategien und rechnungslegungs-bezogene Geschäftsrisiken
- Messung und Über-wachung des wirt-schaftlichen Erfolgs (Kennzahlen)

Verständnis des prüfungsbezogenen internen Kontrollsystems

Vorrangig:
Gewinnung Verständnis Komponenten 1-4

Beurteilung:
Aufbau und Implemen-tierung für 5. (Kontrollaktivität)

Ausnahme:
Notwendig für Prüfungsnachweis

1. Kontrollumfeld
2. Risikobeurteilungs-prozess
3. Rechnungslegungs-relevantes Informationssystem
4. Überwachung des IKS
5. **Kontrollaktivitäten**

GRUNDLAGE FÜR

Art der Prüfungshandlungen

- Befragungen des Vorstandes und von sonstigen Personen im Unternehmen
- Analytische Prüfungshandlungen
- Beobachtung und Inaugenscheinnahme
- Diskussion im Prüfungsteam

Identifizierung und Beurteilung von Risiken wesentlicher falscher Angaben

Verbesserung des Prozesses der Risiko-beurteilung des Abschlussprüfers durch ausführlichere Anleitungen

Risikoanalyse

- Feststellung der **Risiken** und relevanten **Kontrollen**
- Feststellung des **Zusammenhangs** zwischen Risiken und Aussagen im Abschluss
- Feststellung der **Größenordnung** der möglichen falschen Angaben
- Bestimmung der **Wahrscheinlichkeit**, dass die Risiken zu einer **falschen Angabe** führen können

5 Risiko-faktoren

Risiken auf Abschlussebene

Klassifizierung der beurteilten Risiken für wesentliche falsche Darstellungen

Spektrum inhärenter Risiken

Risiken auf Aussageebene (Einfluss auf bestimmte Arten von Geschäftsvorfällen, Kontensalden, Abschlussangaben)

- Risiken wesentlicher fal-scher Angaben, bei denen **aussagebezogene** Prü-fungshandlungen **alleine nicht hinreichend** sind
- **Bedeutsame Risiken*)** (bei jedem Risiko zu prüfen, ob es bedeutsam ist)
- **Sonstige über** einem **vertretbar niedrigen Maß** liegenden Risiken wesentlicher falscher Angaben
- **Übrige Risiken falscher Angaben:** Geringe Risiken und/oder **nicht wesent-liche** falsche Angaben

Beurteilung des **Aufbaus und der Implementierung** relevanter Bestandteile des **IKS** **(Aufbauprüfung)**

JA

Prüfungssicherheit aus der **Annahme der Wirksamkeit** von internen Kontrollen?

NEIN

KEINE WEITEREN PRÜFUNGSHANDLUNGEN NOTWENDIG!

Prüfungshandlungen des Abschlussprüfers als Reaktion auf beurteilte Risiken (ISA [DE] 330)

***) Bedeutsame Risiken**
Ein identifizieren Risiko wesentlicher falscher Darstellungen

- Für das – aufgrund des Ausmaßes, in dem sich die **inhä-renten Risikofaktoren** auf die Kombination aus der **Wahr-scheinlichkeit** des Eintritts einer falschen Darstellung und dem **Ausmaß** der potenziellen falschen Darstellung , so-fern dies eintritt, auswirken – die Beurteilung des inhären-ten Risikos **nahe am oberen Ende des Spektrums inhären-ter Risiken** liegt,

  ODER
- das in Übereinstimmung mit den Anforderungen **anderer ISA [DE] als bedeutsames Risiko** zu behandeln ist (ISA [DE] 240 Tz. 27, ISA [DE] 550 Tz. 18)

Beispiele für erhöhte und damit ggf. bedeutsame Risiken:

- Mehrere alternative Bewertungsmethoden
- Geschätzte Werte mit hoher Schätzunsicherheit
- Komplexe Datenerfassung und -verarbeitung
- Abschlussposten oder Anhangsangaben mit komplexen Berechnungen
- Änderungen in der betrieblichen Tätigkeit der Einheit und im Rechnungswesen (z. B. Zukauf/Zusammenschlüsse von Unternehmen)

Allgemeine Reaktionen des Abschlussprüfers, auf Risiken wesentlicher falscher Angaben auf Abschlussebene

- Kritische Grundhaltung
- Qualitätssicherung
- Besetzung des Prüfungsteams
- Überraschungs-elemente
- Sonstige Aspekte des Prüfungsvorgehens

Festlegung von Art, Zeitpunkt bzw. Zeitraum und Umfang von weiteren Prüfungshandlun-gen, um auf Risiken wesentlicher falscher Angaben auf Aussageebene einzugehen für

- Risiken wesentlicher falscher Angaben, bei denen **aussagebezogene** Prüfungshand-lungen **alleine nicht hinreichend** sind
- **Bedeutsame Risiken*)**
- **Sonstige über** einem **vertretbar niedrigen Maß** liegenden Risiken wesentlicher falscher Angaben

Durchführung von **Funktionsprüfungen** zur Prüfung der **Wirksamkeit** der internen Kontrollen

JA

Prüfungssicherheit aus durch die Aufbauprüfung entstehende **Erwartung über** die **Wirksamkeit** der internen Kontrollen?

NEIN

Gestaltung von Art, Zeitpunkt bzw. Zeitraum und Umfang **aussagebezogener** Prüfungshandlungen

Stand: 01.10.2025