

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

09/2023

### Aussagebezogene Prüfungshandlungen

Aufdeckung wesentlicher falscher Darstellungen auf Aussageebene durch

#### 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**

#### Aussagebezogene analytische Prüfungshandlungen

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

### Funktionsprüfungen

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

#### Vorliegen eines wirksamen Kontrollumfeldes

#### Aussagebezogene Prüfungshandlungen alleine erbringen keine geeigneten Prüfungsnachweise auf Aussageebene

Unterjährige Prüfung möglich

Überprüfung alle **drei** Jahre

**Voraussetzung**

**Keine Änderungen** eingetreten

Einige Funktionsprüfungen bei **jeder** Prüfung

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