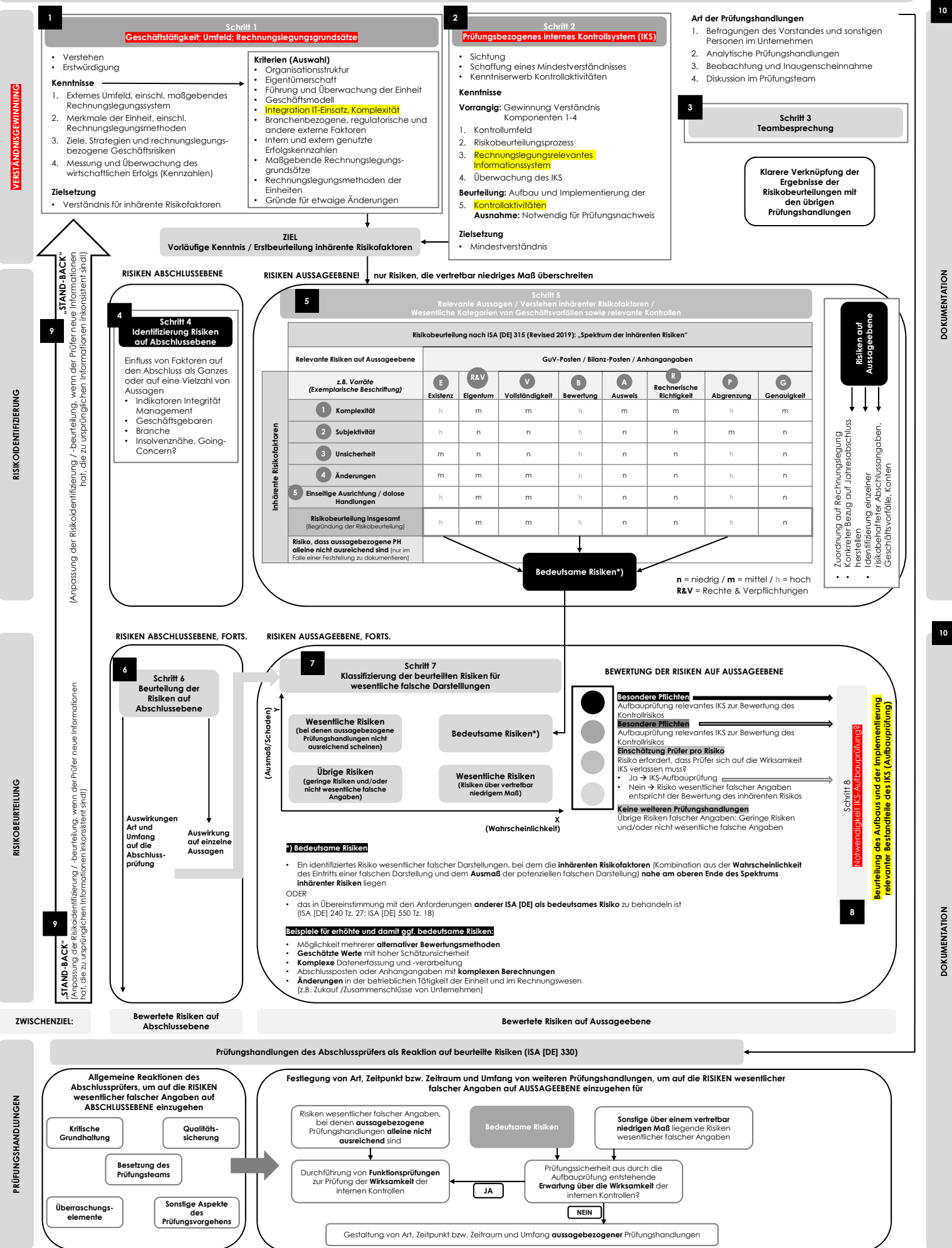




ZWISCHENZIEL:

Bewertete Risiken auf Abschlussebene

Bewertete Risiken auf Aussageebene

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

Allgemeine Reaktionen des Abschlussprüfers, um auf die RISIKEN wesentlicher falscher Angaben auf ABSCHLUSSEBENE einzugehen

- Kritische Grundhaltung
- Qualitätssicherung
- Besetzung des Prüfungsteams
- Überraschungselemente
- Sonstige Aspekte des Prüfungsvorgehens

Festlegung von Art, Zeitpunkt bzw. Zeitraum und Umfang von weiteren Prüfungshandlungen, um auf die RISIKEN wesentlicher falscher Angaben auf AUSSAGEEBENE einzugehen für

Risiken wesentlicher falscher Angaben, bei denen aussagebezogene Prüfungshandlungen alleine nicht ausreichend sind

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

JA

Bedeutende Risiken

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

NEIN

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