

Frage 1

Ja Nein

Sind die folgenden Aussagen korrekt?

- | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| a) Der Abschlussprüfer muss absolute Sicherheit erlangen, dass der Abschluss frei von wesentlichen Fehlern ist. | ☐ | ☐ |
| b) Sofern der Prüfer Prüfungsnachweise zu bestimmten Fragestellungen erhält, darf er diese nicht ohne kritische Beurteilung zu den Akten nehmen. | ☐ | ☐ |
| c) Während der Prüfungsdurchführung muss der Prüfer aufmerksam sein, wenn Prüfungsnachweise im Widerspruch zu anderen erlangten Informationen stehen. | ☐ | ☐ |
| d) Der Abschlussprüfer kann Umfang und Eignung von Prüfungsnachweisen selbst bestimmen. | ☐ | ☐ |

Frage 2

Ja Nein

Sind die folgenden Aussagen korrekt?

- | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| a) Die Fehlerrisiken für den Abschlussprüfer betreffen stets die Aussagen für Geschäftsvorfälle. | ☐ | ☐ |
| b) Die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf Aussageebene bestehen aus 2 Komponenten. | ☐ | ☐ |
| c) Die Identifikation und Beurteilung von Risiken ist bei jeder Abschlussprüfung ein einmaliger Prozess am Anfang der Prüfung. | ☐ | ☐ |

Frage 3

Ja Nein

Sind die folgenden Aussagen korrekt?

- | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| a) Für die Risikobeurteilung reicht es vollkommen aus, wenn der Prüfer das Management zur Risikosituation des Unternehmens befragt. | ☐ | ☐ |
| b) Der Prüfer muss sich selbst mit dem Datenfluss und den im Unternehmen eingesetzten IT-Anwendungen auseinandersetzen. | ☐ | ☐ |
| c) Damit kein falscher Bestätigungsvermerk erteilt wird, müssen im Rahmen der Abschlussprüfung alle Abschlussposten und Anhangangaben geprüft werden. | ☐ | ☐ |

Frage 4

Ja Nein

Sind die folgenden Aussagen korrekt?

- a) Für die Beurteilung des inhärenten Risikos müssen inhärente Risikofaktoren beurteilt werden. ☐ ☐
- b) Das Spektrum inhärenter Risiken ist eine farblich abgestufte, vollständige Darstellung aller möglichen Risiken, die in einem Abschluss auftreten können. ☐ ☐

Frage 5

Ja Nein

Sind die folgenden Aussagen korrekt?

- a) Da DATEV ein umfassendes EDV-Programm mit diversen Modulen ist, handelt es sich beim Einsatz von DATEV für die Finanzbuchhaltung stets um ein komplexes IT-System. ☐ ☐
- b) Der Abschlussprüfer muss als „RAIT“ die Risiken aus inhaltlicher Transformationen prüfen. ☐ ☐
- c) Der Prüfer muss alle generellen IT-Kontrollen im Unternehmen prüfen. ☐ ☐