

Übersicht: Beiträge zu den neuen GoA (ISA [DE]) im Rahmen der UWP-Reihe (Kennzeichnung Bezug zur IT-Prüfung)

09/2024

Stand: 15.09.2024

Nr.	Inhalt	Stichworte	Behandlung in UWP						IT-Prüfung-Bezug	
			1 2022	2 2022	1 2023	2 2023	3 2023	1 2024		2 2024
1.	Die neuen GoA – Darstellung einzelner Standards bzw. einzelner Aspekte									
1.1	Die neuen GoA – Welche Verlautbarungen finden ab dem 01.01.2023 erstmalig Anwendung (26 ISA [DE] und 16 IDW PS)	<ul style="list-style-type: none"> Zeitliche Aspekte der Umstellung Entwicklung der neuen GoA Sonderfall KMU 	T8							
1.2	Übergeordnete Ziele des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den ISAs (ISA [DE] 200)	<ul style="list-style-type: none"> Erstanwendung Regelungsbereich 	T9							
1.3	Das neue Auftragsbestätigungsschreiben nach den neuen GoA (ISA [DE] 210)	<ul style="list-style-type: none"> Vereinbarkeit mit Rechnungslegungsgrundsätzen Ablehnung des Auftrags Vereinbarung der Auftragsbedingungen Nachträgliche Änderungen der Auftragsbedingungen 			T8					
1.4	Konkretisierungen zur Prüfungsdokumentation (ISA [DE] 230)	<ul style="list-style-type: none"> Form, Inhalt und Umfang der Prüfungsdokumentation Besondere Aspekte der Einhaltung von ISA [DE] 230 		T10						
1.5	Grundzüge des neuen Risikomodells nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)				T10					
1.6	Repetitorium: Das Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	<ul style="list-style-type: none"> Risikoanalyse als Schlüssel einer effizienten und wirksamen Abschlussprüfung Bedeutende inhaltliche Neuerungen und Begrifflichkeiten gegenüber dem bisherigen risikoorientierten Prüfungsansatz Praktische Vorgehensweise nach dem neuen Risikomodell 				T9				
1.7	Umfassende Verständnisgewinnung durch den Abschlussprüfer nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	<ul style="list-style-type: none"> Verständnis von der Einheit, ihrem Umfeld und den maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätzen Verständnis von den Komponenten des IKS der Einheit 			T11					X
1.8	Die Vorab-Verständnisgewinnung über das IKS unter besonderer Berücksichtigung der IT	<ul style="list-style-type: none"> Warum ist die IKS-IT-Prüfung bei Anwendung der neuen GoA so bedeutend? Verständnisgewinnung des IT-Einsatzes im Rahmen des Geschäftsmodells Mindestumfang des Verständnisses vom IKS (die fünf Komponenten) 						T8		X

6/1 Übersicht: Beiträge zu den neuen GoA (ISA [DE]) im Rahmen der UWP-Reihe (Kennzeichnung Bezug zur IT-Prüfung)

Stand: 15.09.2024

Nr.	Inhalt	Stichworte	Behandlung in UWP						IT-Prüfung-Bezug	
			1 2022	2 2022	1 2023	2 2023	3 2023	1 2024		2 2024
		<ul style="list-style-type: none"> Umfang der Verständnisgewinnung mit Bezug auf die einzelnen Komponenten Nr. 1-4 Verständnisgewinnung über die Kontrollaktivitäten des Unternehmens 								
1.8	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	<ul style="list-style-type: none"> Unterscheidung Risiken auf Abschlussebene und Risiken auf Aussageebene Risikofaktoren Konzept „Spektrum inhärenter Risiken“ Beurteilung Kontrollrisiko 			T12					
	Einbeziehung der Anwendung der Risiken nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	<ul style="list-style-type: none"> Verständnis der IT Erlangung eines Verständnisses von der Einheit und ihrem spezifischen IT-Umfeld IT-Einsatz in den Komponenten des IKS Sachgerechte Reaktion auf erhöhte IT-Risiken Andere Aspekte der IT-Umgebung Identifizierung der aus dem IT-Einsatz resultierenden Risiken und generellen Kontrollen Bedeutung der generellen Kontrollen 			T13					x
1.9	Praktische Überlegungen zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – Anwendungsbeispiel	<ul style="list-style-type: none"> Modellhafte Darstellung des neuen Risikomodells am Beispiel eines Bauunternehmens 			T14					
1.10	Zusammenfassung der Vorgehensweise nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	<ul style="list-style-type: none"> Kurze Zusammenfassung der einzelnen Schritte 			T15					
1.11	Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“	<ul style="list-style-type: none"> Darstellung der Vorgehensweise anhand eines Beispielfalls Umfassende Verständnisgewinnung über die IT-Anwendungen Modellhafte Darstellung der Verständnissgewinnung über die IT-Anwendungen Beispiel für generelle IT-Kontrollen als Reaktion auf Risiken aus dem IT-Einsatz (RAIT) Modellhafte Darstellung des Risikomodells nach neuen GoA 					T10			x
1.12	Planung einer Abschlussprüfung unter Beachtung der Wesentlichkeit (ISA [DE] 300 und ISA [DE] 320)	<ul style="list-style-type: none"> Planung einer Abschlussprüfung (ISA [DE] 300) Die vier Arten der Wesentlichkeit (ISA [DE] 320) Anpassung der Wesentlichkeit im Verlauf der Abschlussprüfung Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen 				T11				

6/1 Übersicht: Beiträge zu den neuen GoA (ISA [DE]) im Rahmen der UWP-Reihe (Kennzeichnung Bezug zur IT-Prüfung)

Stand: 15.09.2024

Nr.	Inhalt	Stichworte	Behandlung in UWP						IT-Prüfung-Bezug	
			1 2022	2 2022	1 2023	2 2023	3 2023	1 2024		2 2024
1.1 3	Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken (ISA [DE] 330)	<ul style="list-style-type: none"> Allgemeine Reaktionen (Typus 1) Prüfungshandlungen als Reaktion auf die beurteilten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf Aussageebene (Typus 2) (Funktionsprüfungen mit Sonderfall: IT-gestützte Kontrollen) 				T12				X
1.1 4	Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen (ISA [DE] 450)	<ul style="list-style-type: none"> Kumulierung identifizierter falscher Darstellungen Berücksichtigung im weiteren Verlauf der Prüfung Kommunikation und Korrektur falscher Darstellungen Beurteilung der Auswirkungen nicht korrigierter falscher Darstellungen Schriftliche Erklärung 				T13				
1.1 5	Die Bedeutung externer Bestätigungen (ISA [DE] 505)	<ul style="list-style-type: none"> Wesentliche materielle Änderungen Einholung von Bankbestätigungen 					T7			
1.1 6	Besonderheiten bei der Übernahme eines neuen Prüfungsauftrags (Erstprüfung) (ISA [DE] 510)	<ul style="list-style-type: none"> Vorliegen einer Erstprüfung Zu beachtende Besonderheiten bei der Erstprüfung Erörterung anhand eines Beispielfalls Neuer Lösungsansatz nach ISA [DE] 510 Zukünftig verpflichtende und fakultative Prüfungshandlungen 							T8	
1.1 7	Prüfung geschätzter Werte (ISA [DE] 540 (Revised))	<ul style="list-style-type: none"> Geschätzte Werte in der Rechnungslegung Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung und damit zusammenhängender Tätigkeiten Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen Reaktionen auf die beurteilten Risiken Abschlussangaben zu geschätzten Werten Schlussfolgerungen aus der Prüfung der geschätzten Werte 				T10				
1.1 8	Neues zum Bestätigungsvermerk (IDW PS 400 n.F. (10.2021) und zum Prüfungsbericht (IDW PS 450 n.F. (10.2021))	<ul style="list-style-type: none"> Materielle Anpassungen Redaktionelle Anpassungen 					T8			
2. Die neuen GoA – Zusammenfassende Darstellung Unterschiede zu bisherigen IDW PS und Neuerungen										
2.1	Abschließende Darstellung praxisrelevanter Unterschiede ISA [DE] zu IDW PS	Kurzrepetitorium zur geänderten prüferischen Vorgehensweise						T9		

6/1 Übersicht: Beiträge zu den neuen GoA (ISA [DE]) im Rahmen der UWP-Reihe (Kennzeichnung Bezug zur IT-Prüfung)

Stand: 15.09.2024

Nr.	Inhalt	Stichworte	Behandlung in UWP						IT-Prüfung-Bezug	
			1 2022	2 2022	1 2023	2 2023	3 2023	1 2024		2 2024
2.2	Neues „Prüfer-Wording“ in den neuen GoA – rd. 50 praxisrelevante Fachbegriffe	Auftragsannahme Verständnisgewinnung (IT) Festlegung der vier Arten der Wesentlichkeit Bestimmung der für die Überwachung Verantwortlichen Risikoidentifizierung Risikobeurteilung u.v.m.							17	X
3. Die IDW PS KMU – Prüfungsstandards für kleine und mittlere Unternehmen										
3.1	Strategische Weichenstellung zur Anwendung der neuen GoA bzw. GoA KMU in der Praxis	<ul style="list-style-type: none"> • Zeitlicher Anwendungsbedarf • Formelle Anpassungen • Struktureller Anpassungsbedarf in der WP-Praxis 			T9					
3.2	Neue GoA versus GoA für KMU	Wesentliche Unterschiede im Überblick				T11				
3.3	Einführung in die neuen GoA für KMU (IDW EPS KMU 1-8)	<ul style="list-style-type: none"> • Allgemeine Einführung zur Entwicklung • Eigenständiger Regulierungskreis • Prozessorientierte Vorgehensweise • Unterschiede zu den ISA [DE] 	T10							
3.4	Typisierung eines KMU nach IDW EPS KMU 1	<ul style="list-style-type: none"> • Indizien für die Anwendung der IDW EPS KMU • Überprüfung der Anwendbarkeit der IDW EPS KMU • Gefahr: Folgen einer fehlerhaften Anwendung der IDW EPS KMU 	T11							
3.5	Gliederung und Inhalte (IDW EPS KMU 1-8)	Beschreibung für die einzelnen Standards: <ul style="list-style-type: none"> • Gliederung • Inhalt • Bezugnahme auf die GoA • Hauptunterschiede zu den ISAs 	T12							
3.6	Faktische Ausweitung des Anwendungsbereichs der IDW EPS KMU-Standards (IDW EPS KMU 9 (06.2022))	Inhalt des IDW EPS KMU 9 <ul style="list-style-type: none"> • Beispielhafte Darstellung der neuen Anforderungen für die Erstprüfung • Praxisbeispiele zur Anwendung 		T8						