

# Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 5 konkret zu beachten? – Reaktionen auf beurteilte Risiken

03/2022

## IDW PS KMU 5:

### Reaktionen auf beurteilte Risiken – Gegenüberstellung

1. Beachtung von IDW PS KMU 5 anstelle zahlreicher einzelner Verlautbarungen
2. Reduktion der umfangreichen GoAs auf das notwendige Maß für KMU

Tz.	Prozess	Regelungsinhalt (Textpassagen nahezu identisch)	Verlautbarung in den GoA	<input checked="" type="checkbox"/> erl.
<b>1. ALLGEMEINE REAKTIONEN AUF RELEVANTE RISIKEN AUF ABSCHLUSSEBENE</b>				
1	Allgemeine Reaktionen		ISA [DE] 330 Tz. 5	<input type="checkbox"/>
2	Risiken aufgrund <b>doloser Handlungen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Einsatz Mitarbeiter mit entsprechenden Kenntnissen, Fertigkeiten und Fähigkeiten</li> <li>• Überraschungsmomente einbauen</li> </ul>	ISA [DE] 240 Tz. 30	<input type="checkbox"/>
<b>2. PRÜFUNGSHANDLUNGEN ALS REAKTION AUF RELEVANTE RISIKEN WESENTLICHER FALSCHER DARSTELLUNGEN</b>				
3,5	Grundsätzlicher Bezug auf ISA [DE] 330	Prüfungshandlungen planen und durchzuführen, deren <ul style="list-style-type: none"> <li>• Art, zeitliche Einteilung, Umfang auf den relevanten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen basieren</li> </ul>	ISA [DE] 330 Tz. 6, 7	<input type="checkbox"/>
4	<b>Ausrichtung</b> der Planung und Durchführung weiterer Prüfungshandlungen	Planung und Durchführung weiterer Prüfungshandlungen in einer <b>Weise</b> , die <b>nicht einseitig</b> ausgerichtet ist in Richtung <ul style="list-style-type: none"> <li>• Erlangung von Nachweisen, die <b>untermau-ernd</b> oder</li> <li>• Des Ausschlusses von Nachweisen, die <b>wi-der-sprechend</b> sein können</li> </ul>	ISA [DE] 540 (Rev.) Tz. 18	<input type="checkbox"/>
6	Feststellung zu <b>alleinigen aussagebezogenen</b> Prüfungshandlungen	Feststellung notwendig, ob aussagebezogene Prüfungshandlungen allein keine ausreichenden geeigneten Prüfungsnachweise für jedes der relevanten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen liefern können.	ISA [DE] 315 (Rev.) Tz. 33	<input type="checkbox"/>
<b>3. AUSWAHL DER ZU PRÜFENDEN ELEMENTE</b>				
7	Allgemeine Anforderung, um <b>Prüfungsnachweise</b> zu erlangen	<b>Stichprobenverfahren</b> Verfahren zur Auswahl von zu prüfenden Elementen festzulegen, die wirksam sind, um den Zweck der Prüfungshandlung zu <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auswahl aller Elemente (Vollerhebung)</li> <li>• Auswahl bestimmter Elemente (repräsentative) Stichprobenprüfung</li> </ul>	ISA [DE] 500 Tz. 10 und A53	<input type="checkbox"/>
8-10	Konzeption und Umfang einer <b>repräsentativen Stichprobe</b> nach Tz. 7c)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Würdigung von <b>Zweck</b> der Prüfungshandlung und der <b>Merkmale</b> der Grundgesamtheit</li> <li>• Festlegung <b>Stichprobenumfang</b></li> <li>• <b>Auswahl</b> der Elemente der Stichprobe</li> </ul>	ISA [DE] 500 Tz. 10 und A53	<input type="checkbox"/>
11-17	Durchführung von Prüfungshandlungen für im Rahmen einer Stichprobe <b>ausgewählte Elemente</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ggf. Auswahl <b>Ersatzelement</b></li> <li>• <b>Art und Ursache</b> von Abweichungen beurteilen</li> <li>• Feststellung von <b>Anomalien</b></li> </ul> Fehler: <b>Hochrechnung</b> auf Grundgesamtheit	ISA [DE] 530 Tz. 9-15	<input type="checkbox"/>

Stand: 04.10.2023

Tz.	Prozess	Regelungsinhalt (Textpassagen nahezu identisch)	Verlautbarung in den GoA	<input checked="" type="checkbox"/> erl.
<b>4. FUNKTIONSPRÜFUNGEN UND BEURTEILUNG DER WIRKSAMKEIT DER KONTROLLE</b>				
18-23	<b>Funktionsprüfungen</b>	Prüfungsnachweise für die Wirksamkeit der relevanten Kontrollen zu erhalten, falls <ul style="list-style-type: none"> <li>die <b>Beurteilung</b> des Abschlussprüfers über <b>relevante Risiken</b> wesentlicher falscher Darstellungen von der Erwartung ausgeht,</li> <li>dass die Kontrollen wirksam funktionieren (d.h. der Abschlussprüfer <b>plant</b> bei der Festlegung von Art, zeitlicher Einteilung und Umfang aussagebezogener Prüfungshandlungen die Wirksamkeit von Kontrollen <b>zu prüfen</b>) oder</li> <li>aussagebezogene Prüfungshandlungen alleine keine ausreichenden geeigneten Prüfungsnachweise auf Aussageebene</li> </ul>	ISA [DE] 330 Tz. 8-15	<input type="checkbox"/>
		Prüfungshandlungen in Kombination mit Befragungen (Nachweis Wirksamkeit von Kontrollen): Wie wurden die Kontrollen während des zu prüfenden Zeitraums angewandt? <ul style="list-style-type: none"> <li>Stetigkeit ihrer Anwendung?</li> <li>Von wem oder auf welche Weise wurden sie angewandt?</li> </ul>		<input type="checkbox"/>
		Entsprechend der Prüfung der <b>Wirksamkeit der Ausgestaltung sowie Implementierung der Kontrollen nach IDW PS KMU 4</b> , sind Prüfungsnachweise darüber zu erlangen, <ul style="list-style-type: none"> <li>ob nach der vorhergehenden Abschlussprüfung bedeutsame Änderungen bei diesen Kontrollen eingetreten sind, um festzustellen,</li> <li>ob die zu nutzenden Prüfungsnachweise weiterhin relevant sind.</li> </ul>	<b>Zusätzlich</b> nur in KMU 8 Tz. 23g	<input type="checkbox"/>
25-27	<b>Beurteilung der Wirksamkeit der Kontrollen</b>	Falls Abweichungen bei Kontrollen – spezifische Befragungen/Anpassung Planung	ISA [DE] 330 Tz. 16-17	<input type="checkbox"/>
		Feststellung, ob ein oder mehrere <b>Mängel im IKS</b> identifiziert wurden und ob diese Mängel einzeln oder in Kombination bedeutsame Mängel darstellen	IDW PS 475 Tz. 11f	<input type="checkbox"/>
<b>5. AUSSAGEBEZOGENE PRÜFUNGSHANDLUNGEN</b>				
28-32	<b>Allgemeine Anforderungen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Für alle wesentlichen Arten von Geschäftsvorfällen, Kontensalden, Angaben: aussagebezogene Prüfungshandlungen</li> <li>Bedeutsame Risiken</li> <li>Unterjährige Prüfungshandlungen</li> </ul>	ISA [DE] 330 Tz. 18, 21, 22	<input type="checkbox"/>
		<b>Analytische Prüfungshandlungen</b>	ISA [DE] 520 Tz. 5, 7	<input type="checkbox"/>
33-41	<b>Verfahren der externen Bestätigung</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Würdigung ob ext. Bestätigungen eingeholt werden</li> <li>Bankbestätigungen</li> </ul>	ISA [DE] 330 Tz. 19, D.A50.1	<input type="checkbox"/>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrolle über Bestätigungsverfahren</li> <li>Weigerung Management</li> <li>Zweifel an Verlässlichkeit</li> <li>Folgen von Abweichungen, Nichtbeantwortung</li> </ul>	ISA [DE] 505 Tz. 7-16	<input type="checkbox"/>
42-47	<b>Beurteilung der Angemessenheit der Annahme zur Fortführung der Geschäftstätigkeit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Maßgeblicher Zeitraum</li> <li>Verzögerung der Vorlage Abschluss/Lagebericht</li> <li>Befragung über wesentliche Ereignisse nach Einschätzungszeitraum</li> <li>Zweifel an Fortführungsfähigkeit – Folgen/Zusätzliche Prüfungshandlungen</li> </ul>	IDW PS 270 n.F., Tz. 17-21, 37, A8	<input type="checkbox"/>

Stand: 04.10.2023

Tz.	Prozess	Regelungsinhalt (Textpassagen nahezu identisch)	Verlaufbarung in den GoA	<input checked="" type="checkbox"/> erl.
48-50	<b>Dolose Handlungen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Angemessenheit von Journal- und Abschlussbuchungen</li> <li>• Geschäfte außerhalb des gewöhnlichen Geschäftsverkehrs</li> <li>• Management-Override</li> <li>• Ggf. Kommunikation mit der angemessenen Managementebene</li> </ul>	ISA [DE] 240 Tz. 33, 34, 41	<input type="checkbox"/>
51-59	<b>Geschätzte Werte</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nachweise für Ereignisse bis zum Datum BSV</li> <li>• Wie wurde geschätzter Wert ermittelt?</li> <li>• Entwicklung Punktschätzung/Bandbreite des Abschlussprüfers</li> </ul>	ISA [DE] 540 (Revised) Tz. 18, 21-36; D.36.1	<input type="checkbox"/>
60-63	<b>Nahestehende Personen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identifikation von bislang unbekanntem Transaktionen mit nahestehenden Personen</li> <li>• Gründe für Nichtangabe</li> <li>• Sensibilisierung für evtl. weitere Vorgänge</li> <li>• Einsicht in Verträge, Vereinbarungen, Genehmigungsverfahren</li> <li>• Prüfung Marktüblichkeit der Transaktionen</li> </ul>	ISA [DE] 550 Tz. 21-24	<input type="checkbox"/>
64-67	<b>Rechtsstreitigkeiten und vermutete Verstöße</b>	Kommunikation mit externen Rechtsberatern der Einheit	ISA [DE] 501 Tz. 10	<input type="checkbox"/>
		Keine generelle Prüfungspflicht über identifizierte oder vermutete Verstöße hinaus Falls Verstoß: Prüfung Auswirkungen auf Abschluss und Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	ISA [DE] 250 (Revised) Tz. 18-20	<input type="checkbox"/>
68-72	<b>Vorräte</b>	Wenn wesentlich: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Teilnahme an Inventur</li> <li>• Ggf. Rückrechnung Inventurbestand auf Bilanzstichtag</li> <li>• Ggf. alternative Prüfungshandlungen</li> <li>• Verwahrung/Verwaltung durch Dritte</li> </ul>	ISA [DE] 501 Tz. 4-8	<input type="checkbox"/>
73	<b>Abschlussbuchungen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Abgleich/Abstimmung Informationen im Abschluss mit Unterlagen Rechnungswesen</li> <li>• Untersuchung wesentlicher Journalbuchungen und anderer Anpassungen</li> </ul>	ISA [DE] 330 Tz. 20	<input type="checkbox"/>
74-75	<b>Vergleichsinformationen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sind Vergleichsinformationen enthalten</li> <li>• Wurden diese zutreffend eingestuft</li> <li>• Stetigkeit oder Änderung sachgerecht</li> </ul>	ISA [DE] 710 Tz. 7-8	<input type="checkbox"/>
<b>6. ALLGEMEINE KOMMUNIKATIONSANFORDERUNGEN</b>				
76	<b>Wesentliche</b> falsche Darstellungen	Kumulierung identifizierter falscher Darstellungen, soweit nicht zweifelsfrei unbeachtlich	ISA [DE] 450 Tz. 5	<input type="checkbox"/>
<b>7. BERÜCKSICHTIGUNG DER IDENTIFIZIERTEN FALSCHEN DARSTELLUNGEN IM WEITEREN VERLAUF</b>				
77-79		Anpassung Prüfungsstrategie und -programm	ISA [DE] 450 Tz. 6	<input type="checkbox"/>
		Aufdeckung unterjährig falsche Darstellungen	ISA [DE] 450 Tz. 23	<input type="checkbox"/>
		Ggf. Annahme für dolose Handlungen Neu-Beurteilung von Art, zeitlichere Einteilung und Umfang von Prüfungshandlungen	ISA [DE] 450 Tz. 37	<input type="checkbox"/>
<b>8. KOMMUNIKATION MIT DEM MANAGEMENT UND KORREKTUR FALSCHER DARSTELLUNGEN</b>				
80-82		Über alle kumulierten falschen Darstellungen <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zeitgerechte Kommunikation und</li> <li>• Aufforderung zur Korrektur mit angemessener Managementebene</li> </ul> Bei Weigerung: Ursachenforschung	ISA [DE] 450 Tz. 7-9	<input type="checkbox"/>

Tz.	Prozess	Regelungsinhalt (Textpassagen nahezu identisch)	Verlautbarung in den GoA	<input checked="" type="checkbox"/> erl.
<b>9. BEURTEILUNG DER AUSWIRKUNGEN NICHT KORRIERTER FALSCHER DARSTELLUNGEN</b>				
83-88		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Neubeurteilung Wesentlichkeit</li> <li>• Nicht korrigierte Fehler: einzeln oder in Summe wesentlich?</li> </ul>	ISA [DE] 450 Tz. 10; 11; D.11.1	<input type="checkbox"/>
		Fehlende Anhangangabe: wesentlich	ISA [DE] 240 Tz. 36-38	<input type="checkbox"/>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hinweis auf dolose Handlungen?</li> <li>• Auswirkungen auf Abschlussprüfung?</li> </ul>	ISA [DE] 250 (Revised) Tz. 22	<input type="checkbox"/>
<b>10. DOKUMENTATION</b>				
89-94		Verbindung beurteilte Risiken – Prüfungshandlungen – Ergebnisse (roter Faden)	ISA [DE] 330 Tz. 28-29, 30	<input type="checkbox"/>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gründe für Verwertung von Prüfungsergebnissen von Kontrollen aus vorhergehenden Abschlüssen</li> </ul>	ISA [DE] 450 Tz. 15	<input type="checkbox"/>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geschätzte Werte (Reaktionen bei Schätzunsicherheiten; bei Zweifel an Zuverlässigkeit ..)</li> <li>• Übereinstimmung Informationen des Prüfers mit Unterlagen Rechnungswesens</li> <li>• Falsche Darstellungen (Gründe für Unwesentlichkeit, kumulierte Fehler)</li> </ul>	ISA [DE] 540 (Revised) Tz. 39	<input type="checkbox"/>