

# Liste des neuen „Prüfer-Wordings“ in den neuen GoA: rd. 50 praxisrelevante Fachbegriffe

07/2024

Phase der Abschlussprüfung		Neues Wording
1.	Auftragsannahme	1 <b>Dolose</b> Handlungen
		2 Fortführung der <b>Geschäftstätigkeit</b>
		3 Frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von <b>dolosen Handlungen und Irrtümern</b>
		4 <b>Irrtümer</b>
		5 <b>Kollusives Zusammenwirken</b>
		6 Nutzer (des Abschlusses)
		7 Rechnungslegungsgrundsätze zur Normentsprechung
2.	Verständnisgewinnung Unternehmen und Umfeld	8 <b>IT-Systeme nach Komplexität</b>
		9 <b>Nicht komplexe</b> Standardsoftware
		10 <b>Mittelgroße und mäßig komplexe</b> Standard-Software oder IT-Anwendungen
		11 <b>Große und komplexe IT-Anwendungen</b> (z. B. ERP-Systeme)
		12 <b>Fünf</b> Komponenten des internen Kontrollsystems
		13 <b>Kontrollumfeld</b>
		14 <b>Risikobeurteilungsprozess</b>
		15 <b>Überwachung</b>
		16 <b>Informationssystem</b>
		17 <b>Kontrollaktivitäten</b>
		18 „ <b>Relevante</b> “ Kontrollaktivitäten
		19 „Aus dem IT-Einsatz resultierende Risiken“ (RAIT)
		20 Generelle IT-Kontrollen
		21 <b>Authentifizierung</b> (Zugriff auf IT-Anwendung nur mit eindeutigen, eigenen, eigenen Anmeldedaten)
		22 <b>Change-Management-Prozess</b> (Kontrollen über den Prozess zur Programmierung, Test, Migration von Software)

Stand: 01.08.2024

Phase der Abschlussprüfung		Neues Wording	
3.	Festlegung Wesentlichkeitsgrenzen	23	<b>Wesentlichkeit für den Abschluss als Ganzes</b>
		24	<b>Toleranzwesentlichkeit</b> auf Abschlussebene
		25	<b>Spezifische</b> Wesentlichkeit
		26	Spezifische Toleranzwesentlichkeit
		27	<b>Nichtaufgriffsgrenze</b>
4.	Bestimmung der für die Überwachung Verantwortlichen		- unverändert
5.	Risikoidentifizierung	28	Risikoidentifizierung
		29	<b>Risiko wesentlicher falscher Darstellung</b>
		30	Risiken auf <b>Abschlussebene</b>
		31	Risiken auf <b>Aussageebene</b>
		32	„ <b>Relevante</b> Aussage“
		33	<b>Inhärente Risikofaktoren</b>
		34	<b>Komplexität</b>
		35	<b>Subjektivität</b>
		36	<b>Veränderung</b>
		37	<b>Unsicherheit</b>
		38	<b>Anfälligkeit</b> für falsche Darstellungen <b>aufgrund einer einseitigen Ausrichtung</b> des Managements oder – sofern sie das inhärente Risiko beeinflussen – anderer Risikofaktoren für <b>dolose Handlungen</b>
		39	<b>Spektrum inhärenter Risiken</b>
		40	Besondere inhärente Risiken bei Schätzwerten
		41	<b>Bedeutsames Risiko</b>
		42	<b>Wahrscheinlichkeit</b>
		43	<b>Ausmaß</b> der potenziellen falschen Darstellung
		44	<b>Risiken, die aussagebezogen allein nicht geprüft werden können</b>
			<b>„MAD“ im Zusammenhang mit geschätzten Werten</b>
		45	Methode
46	Annahme		
47	Daten		

Phase der Abschlussprüfung		Neues Wording	
5.	Risikoidentifizierung	48	Schätzunsicherheit
		49	Inhärente Risikofaktoren bei Schätzwerten
		50	Komplexität
		51	Subjektivität
		52	Sonstige Risikofaktoren
6.	Risikobeurteilung	53	Design und Implementierung von IKS
7.	Stand-back-Test	54	Stand-back-Test
8.	Aussagebezogene Prüfungshandlungen		– unverändert
9.	Prüfung Lagebericht		– unverändert
10.	Abschluss Prüfungshandlungen		– unverändert
11.	Berichterstattung, Archivierung		– unverändert

Stand: 01.08.2024