

Prüfungsplanung, ISA [DE] 315, IKS, IT-Prüfung

TOP 1 Prozess der Auftragsabwicklung

- | | |
|---|---|
| <p>1.1 Der Ablauf einer Jahresabschlussprüfung (Exemplarischer Workflow)</p> <p>1.2 Verantwortlichkeiten bei der Abschlussprüfung</p> | <p>1.3 Zielsetzung: Neun zentrale Vorsätze für die künftige Auftragsabwicklung</p> <p>1.4 Grundsätze für die Kommunikation mit dem/den für die Überwachung Verantwortlichen IDW PS 470 n.F. (10.2021) und IDW PS 475 Mitteilung von Mängeln im internen Kontrollsystem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management</p> |
|---|---|

TOP 2 Die Bedeutung des Prozesses der Auftragsannahme

- | | |
|---|--|
| <p>2.1 Bestellung des Abschlussprüfers (Wahl und Beauftragung)</p> <p>2.2 Regelungsinhalte zum Prüfungsauftrag in einem Auftragschreiben, bzw. Auftragsbestätigungsschreiben</p> <p>2.3 Inhalt des Auftragbestätigungsschreibens</p> | <p>2.4 Besonderheiten bei Folgeprüfungen</p> <p>2.5 Besonderheiten bei nachträglicher Modifizierung der Bedingungen des Auftrags</p> |
|---|--|

TOP 3 Das Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)

- | | |
|---|---|
| <p>3.1 Grundzüge des Risikomodells nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)</p> <p>3.2 Prüfungsrisiko – Fachliche Grundlagen</p> <p>3.3 Bedeutung des ISA [DE] 315 (Revised 2019) für die Abschlussprüfung</p> | <p>3.4 Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen</p> <p>3.5 Einbeziehung der Anwendung von IT-Risiken nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)</p> <p>3.6 Der große Praxisfall</p> |
|---|---|

Prüfungsplanung, ISA [DE] 315, IKS, IT-Prüfung; Forts.

TOP 4 Anforderungen an eine Prüfungsplanung (Fallbeispiel)

- | | |
|--|---|
| 4.1 Grundsätze der Prüfungsplanung bei der Abschlussprüfung (ISA [DE] 300)

4.2 Ziele und Grundsätze der Durchführung von Abschlussprüfungen (ISA [DE] 200)

4.3 Bestimmung der Wesentlichkeitsgrenzen (ISA [DE] 320) | 4.4 Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken (ISA [DE] 330)

4.5 Beurteilung der während einer Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen (ISA [DE] 450) |
|--|---|

TOP 5 Die Grundlagen des prozessbezogenen IKS

- | | |
|--|---|
| 5.1 Überblick: Bedeutung des IKS für die Abschlussprüfung

5.2 Definition des IKS

5.3 Vorab-Verständnisgewinnung über das IKS unter besonderer Berücksichtigung der IT

5.4 Verständnisgewinnung des IT-Einsatzes (!) im Rahmen des Geschäftsmodells

5.5 Mindestumfang des Verständnisses vom IKS (Pflicht) | 5.6 Umfang der Verständnisgewinnung mit Bezug auf die einzelnen Komponenten

5.7 Die Komponenten des IKS

5.8 Prozessbezogene Aufbauprüfung

5.9 Prozessbezogene Funktionsprüfungen |
|--|---|

TOP 6 Zulässige Erleichterungen bei der Prüfung von KMU

- | | |
|---|--|
| 6.1 Verankerung der Skalierung einer Abschlussprüfung im Berufsrecht

6.2 Begriffsbestimmung kleine und mittelgroße Unternehmen (= KMU)

6.3 Prüfungsplanung – Besonderheiten bei KMU

6.4 Aufbau und Funktionsweise der neuen GOA KMU (IDW PS KMU 1-9)

6.5 Typisierung eines KMU's nach IDW PS KMU (09.2022) | 6.6 Gliederung und Inhalte (IDW PS KMU 1-9 (09.2022))

6.7 Faktische Ausweitung des Anwendungsbereichs der IDW PS KMU – Standards (IDW PS KMU 9)

6.8 Internes Kontrollsystem – Besonderheiten bei KMU's

6.9 IT-Systemprüfung – Besonderheiten bei KMU

6.10 Aussagebezogene Prüfungshandlungen – Besonderheiten bei KMU |
|---|--|

Prüfungsplanung, ISA [DE] 315, IKS, IT-Prüfung; Forts.

TOP 7 Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen (ISA [DE] 510)

- | | | | |
|------------|------------------------------------|------------|--|
| 7.1 | Allgemeine Anforderungen | 7.3 | Berichtserstattung und Bestätigungsvermerk |
| 7.2 | Besondere Überlegungen des Prüfers | | |

TOP 8 Beziehungen zu nahestehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung

- | | | | |
|------------|--|------------|--|
| 8.1 | Nahestehende Personen | 8.3 | Verantwortung des Abschlussprüfers |
| 8.2 | Verantwortung der gesetzlichen Vertreter | 8.4 | Besonderheiten bei der Planung und Durchführung der Abschlussprüfung |

TOP 9 Einsatz von Dienstleistern durch das geprüfte Unternehmen

- | | | | |
|------------|---|------------|---------------------------------|
| 9.1 | Auslagerung von betrieblichen Funktionen | 9.3 | Anforderungen nach ISA [DE] 402 |
| 9.2 | Ziele / Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers | | |

TOP 10 Brennpunkthemen bei der Prüfung des Anhangs

- | | | | |
|-------------|-----------------------------------|-------------|--|
| 10.1 | Vorüberlegungen zur Anhangprüfung | 10.2 | Abschließende Hinweise zur Prüfung des Anhangs |
|-------------|-----------------------------------|-------------|--|