

Übersicht Themen UWP 2 2023 – Nachmittag

	Seite
THEMENBEREICH IV: NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG (NEUE GOA INKL. ISA [DE]) [TEIL 2 VON 3]	#92
8. Neue praxisrelevante Verlautbarungen für die anstehende Prüfungssaison 2024	#93
9. Repetitorium: Das Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#102

1. PAUSE

10. Neue GoA: Prüfung geschätzter Werte (ISA [DE] 540 (Revised))	#112
<ul style="list-style-type: none">• Großes Anwendungsbeispiel ISA [DE] 540 (Revised)• One Pager – Übersicht ISA [DE] 540 (Revised)	

2. PAUSE

11. Neue GoA: Planung einer Abschlussprüfung unter Beachtung der Wesentlichkeit (ISA [DE] 300 und ISA [DE] 320)	#150
12. Neue GoA: Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken (ISA [DE] 330)	#178
13. Neue GoA: Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen (ISA [DE] 450)	#204

ENDE (ca. 16:30 Uhr)

Thema 9: Repetitorium: Das Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)

SCHEMA ZUR IDENTIFIZIERUNG UND BEURTEILUNG DES RISIKOS GEMÄß ISA [DE] 315 (REVISED 2019) IN 10 SCHRITTEN – SCHRITTE 1-10

VERSTÄNDNISGEWINNUNG

Schritt 1 Geschäftstätigkeit; Umfeld; Rechnungslegungsgrundsätze

Schritt 2 Prüfungsbezogenes internes Kontrollsystem (IKS)

Schritt 3 Teambesprechung

RISIKOIDENTIFIZIERUNG

Schritt 4 Identifizierung Risiken auf **Abschlussebene**

Schritt 5 Identifizierung der Risiken auf **Aussageebene**:
Relevante Aussagen / Verstehen inhärenter Risikofaktoren / Wesentliche Kategorien von Geschäftsvorfällen sowie relevante Kontrollen

RISIKOBEURTEILUNG

Schritt 6 Beurteilung der Risiken auf **Abschlussebene**

Schritt 7 Beurteilung der Risiken auf **Aussageebene**:
Klassifizierung der beurteilten Risiken für wesentliche falsche Darstellungen

Schritt 8 Notwendigkeit IKS-Aufbauprüfung?

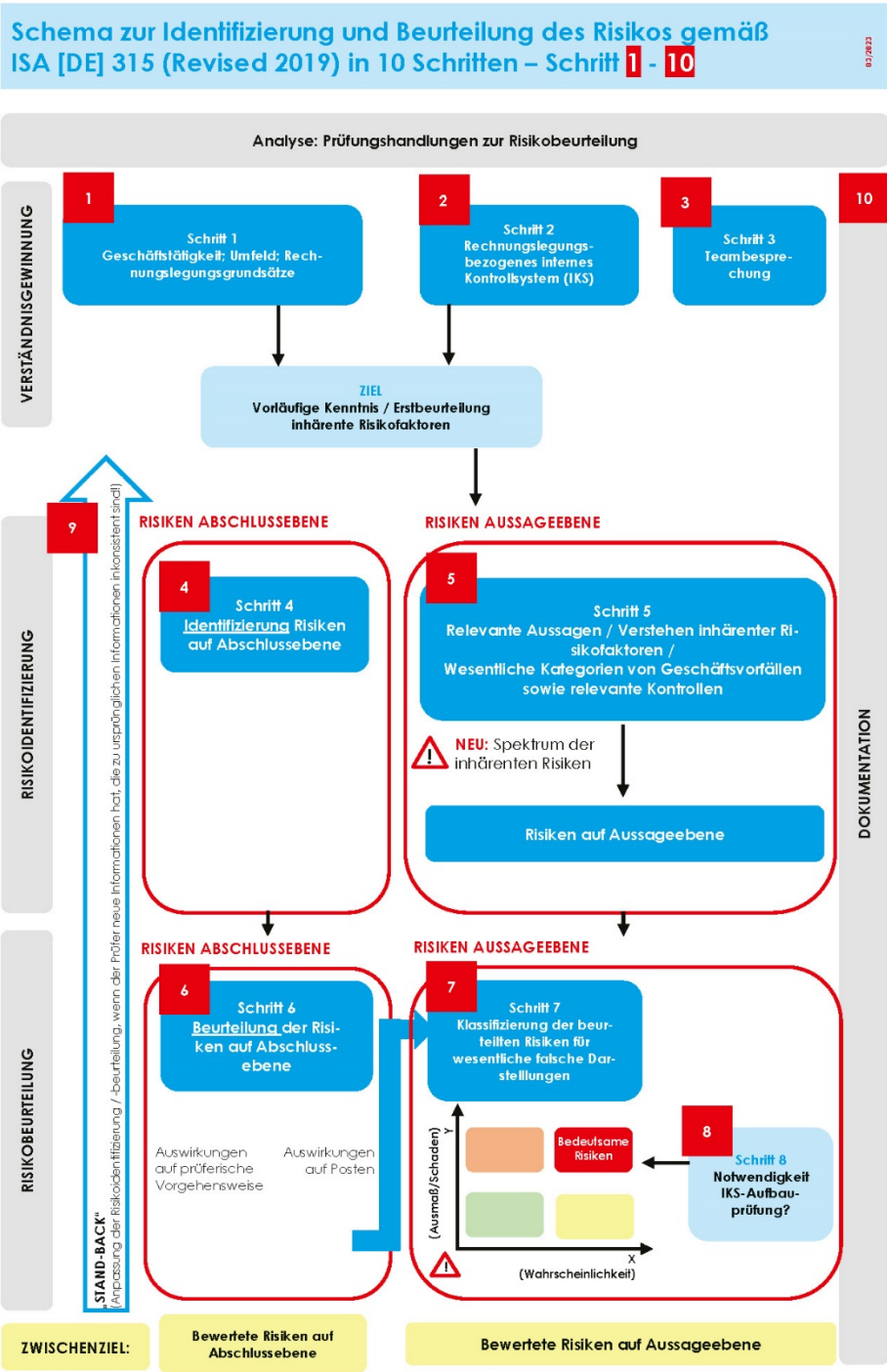
WEITERE PFLICHTEN

Schritt 9 „STAND-BACK“
(Anpassung der Risikoidentifizierung / -beurteilung, wenn der Prüfer neue Informationen hat, die zu ursprünglichen Informationen inkonsistent sind!)

Schritt 10 Dokumentation

Thema 9: Repetitorium: Das Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)

#242



Stand: 01.09.2023

8/3 Schema zur Identifizierung und Beurteilung des Risikos gemäß ISA [DE] 315 (Revised 2019) in 10 Schritten – Schritte 1-10

Thema 10: Neue GoA: Prüfung geschätzter Werte (ISA [DE] 540 (Revised))

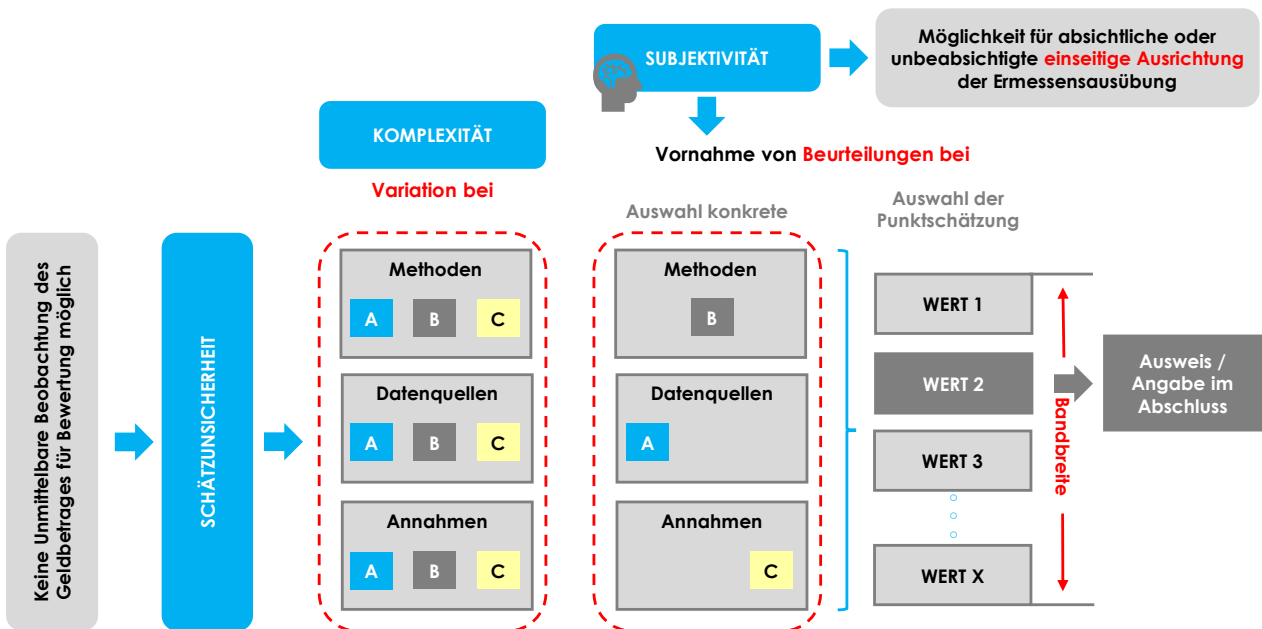
BEISPIELE FÜR GESCHÄTZTE WERTE IN DER RECHNUNGSLEGUNG

1.	Überalterung von Vorräten
2.	Planmäßige Abschreibung von Sachanlagen
3.	Bewertung der Forderungen
4.	Bewertung von Infrastrukturvermögenswerten (z. B. Gleisanschlüsse, Hochspannungsleitungen)
5.	Bewertung von Finanzinstrumenten
6.	Ergebnis anhängiger Rechtsstreitigkeiten
7.	Rückstellungen für erwartete Kreditausfälle
8.	Bewertung von Schulden aus Versicherungsverträgen
9.	Garantieverbindlichkeiten
10.	Schulden aus Altersversorgungsverbindlichkeiten
11.	Aktienbasierte Vergütungen
12.	Zeitwert von bei einem Unternehmenszusammenschluss übernommenen Vermögenswerten oder Schulden, einschließlich der Feststellung des Geschäfts- oder Firmenwertes

Vgl. ISA [DE] 540 (Revised) Tz. A1

Thema 10: Neue GoA: Prüfung geschätzter Werte (ISA [DE] 540 (Revised))

ERMITTLUNG VON SCHÄTZWERTEN: VERHÄLTNISS DER RISIKOFAKTOREN



vgl. ISA [DE] 540 (Revised) Anlage 1 Tz. 19

ABBILDUNG: 35

Thema 10: Neue GoA: Prüfung geschätzter Werte (ISA [DE] 540 (Revised))

BEISPIELFALL:

VORGEHEN ZUR PRÜFUNG DER ABWERTUNG DER VORRÄTE BEI DER „FRISCH UND DUFTIG GmbH“

	Seite
A. Exemplarische Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung und damit zusammenhängende Tätigkeiten	4
1. Erlangung eines Verständnisses von der Unternehmung und ihrem Umfeld	4
2. Durchsicht des Ergebnisses oder Neuschätzung der vorherigen geschätzten Werte in der Rechnungslegung	7
3. Besondere Fähigkeiten und Kenntnisse	7
B. Identifizieren und Bewerten der Risiken wesentlicher falscher Angaben	7
1. Inhärente Risikofaktoren (Schätzunsicherheit, Komplexität, Subjektivität u.a.)	7
2. Bedeutsame Risiken	8
C. Reaktionen auf die beurteilten Risiken wesentlicher falscher Angaben	8
1. Erlangung von Prüfungsnachweisen für Ereignisse, die bis zum Datum des Vermerks eintreten	8
2. Prüfung, wie das Management den geschätzten Wert in der Rechnungslegung ermittelt hat	9
2.1 Grundsätzliches Vorgehen	9
2.2 Prüfung der Methoden	9
2.3 Prüfung der wesentlichen Annahmen	9
2.4 Prüfung der zugrunde gelegten Daten	10
2.5 Prüfung der Auswahl einer Punktschätzung durch das Management und damit zusammenhängender Abschlussangaben zur Schätzunsicherheit	10

RÜCKSCHAU UWP 1 2023 + UWP 2 2023 (NEUE GOA INKL. ISA [DE]) [TEIL 1+2 VON 3]

UPDATE WIRTSCHAFTSPRÜFUNG 1 (nachmittags) – ISA [DE]

THEMENBEREICH IV: NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG (NEUE GOA INKL. ISA [DE]) [TEIL 1 VON 3]

8. Das **neue Auftragsbestätigungsschreiben** nach den neuen GoA (ISA [DE] 210)
9. Strategische **Weichenstellung** zur Anwendung der neuen GoA bzw. GoA KMU in der WP-Praxis
10. **Grundzüge** des neuen **Risikomodells** nach **ISA [DE] 315 (Revised 2019)**
11. Umfassende Verständnisk Gewinnung durch den Abschlussprüfer nach **ISA [DE] 315 (Revised 2019)**
12. **Identifizierung** und **Beurteilung** der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen
13. Einbeziehung der Anwendung von **IT-Risiken** nach **ISA [DE] 315 (Revised 2019)**
14. Praktische Überlegungen zu **ISA [DE] 315 (Revised 2019) – Anwendungsbeispiel**
15. Zusammenfassung der Vorgehensweise nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)

UPDATE WIRTSCHAFTSPRÜFUNG 2 (nachmittags) – ISA [DE]

THEMENBEREICH IV: NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG (NEUE GOA INKL. ISA [DE]) [TEIL 2 VON 3]

8. **Neue praxisrelevante Verlautbarungen** für die anstehende Prüfungssaison 2024
9. Repetitorium: Das **Risikomodell nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)**
10. **Neue GoA: Prüfung geschätzter Werte (ISA [DE] 540 (Revised))**
11. **Neue GoA: Planung** einer Abschlussprüfung unter Beachtung der **Wesentlichkeit (ISA [DE] 300 und ISA [DE] 320)**
12. **Neue GoA: Reaktionen** des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken (**ISA [DE] 330**)
13. **Neue GoA: Beurteilung** der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen (**ISA [DE] 450**)

VORSCHAU UWP 3 2023

(NEUE GoA INKL. ISA [DE]) [TEIL 3 VON 3]

UPDATE WIRTSCHAFTSPRÜFUNG 3 (nachmittags) – ISA [DE]

**THEMENBEREICH IV: NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG
(NEUE GoA INKL. ISA [DE]) [TEIL 3 VON 3]**

7. Die Bedeutung von externen Bestätigungen (**ISA [DE] 505**)
8. **Neue GoA:** Neues zum Bestätigungsvermerk (**IDW PS 400 n.F. (10.2021)**) und zum Prüfungsbericht (**IDW PS 450 n.F. (10.2021)**)
9. **Neue GoA:** Abschließende Darstellung praxisrelevanter Unterschiede ISA [DE] zu IDW PS (Kurzrepetitorium zur geänderten prüferischen Vorgehensweise)
10. **Der große Praxisfall** zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“
11. **Neue GoA versus GoA für KMU:** Wesentliche Unterschiede im Überblick
12. Aktualisierung der wesentlichen Arbeitspapiere für die anstehende Prüfungssaison 2024