

ÜBERSICHT AUDfit®-Anlagen

		Seite
AUDfit®-PRÜFERHILFEN		
1/1	Checkliste Auftragsabwicklung – Fahrplan in 10 Stufen	#421
1/2	Dokumentationspflichten im Zusammenhang mit den für die Überwachung verantwortlichen Personen – IDW PS 470 n.F. (10.2021) – AUSZUG	#422
1/3	Arbeitshilfe: Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung	#428
1/4	Verantwortlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#433
2/1	Auftragsannahmecheck Teil 1 (Bearbeitung vor Auftragsannahme); § 53 Nr. 2 BS WP/vBP	#434
2/2	Auftragsannahmecheck Teil 2 (Bearbeitung nach Auftragsannahme)	#442
2/3	Vorzubereitende Unterlagen für die Abschlussprüfung	#446
2/4	Neue GoA (inkl. ISA [DE]) – Das Auftragsbestätigungsschreiben nach ISA [DE] 210	#449
2/5	Vollständigkeitskontrolle des Auftragsbestätigungsschreibens	#457
2/6	Arbeitsanweisung zur Aufgabenverteilung im Zusammenhang mit der Auftragsannahme	#460
3/1	Vereinfachte Darstellung – Risikokonzept nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#462
3/2	Zusammenwirken von IKS-Prüfung und IT-Prüfung [zu Schritt 1 von 10]	#463
3/3	Übersicht: Schema zur Identifizierung und Beurteilung des Risikos gemäß ISA [DE] 315 (Revised 2019) in 10 Schritten – Schritte 1-10	#464
3/4	Schema zur Identifizierung und Beurteilung des Risikos gemäß ISA [DE] 315 (Revised 2019) in 10 Schritten – Schritte 1-10	#465
3/5	Detailbetrachtung – „Das Spektrum der inhärenten Risiken“ [Schritt 6 von 10]	#466
3/6	Detaillierte Darstellung der zehn wichtigsten Unterschiede der ISA [DE] (neue GoA) gegenüber den bisherigen IDW-Prüfungsstandards (Auswahl) – AUSZUG	#467
3/7	Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“	#472
3/8	Umfassende Verständnisk Gewinnung durch den Abschlussprüfer nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#477
3/9	Modellhafte Darstellung der Verständnisk Gewinnung über die IT-Anwendungen [Wichtiger Bestandteil von Schritt 2]	#485
3/10	Modellhafte Darstellung der Verständnisk Gewinnung über die IT-Anwendungen [Wichtiger Bestandteil von Schritt 2] – Beispiel für generelle IT-Kontrollen (ITGC) als Reaktion auf Risiken aus dem IT-Einsatz (RAIT)	#487
3/11	Modellhafte Darstellung des Risikomodells nach neuen GoA (ISA [DE] 315 (Revised 2019)) – unverbindliches Praxisbeispiel	#488

Stand: 04.10.2023

		Seite
AUDFIT®-PRÜFERHILFEN, FORTS.		
3/12	Short-View ISA [DE] 320: „Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung“	#489
3/13	Short-View ISA [DE] 320: Vergleichender Überblick zu den Wesentlichkeitsgrenzen für den Abschluss (einschließlich Anhang) sowie Lagebericht	#490
3/14	Short-View ISA [DE] 330: „Systematik von Prüfungshandlungen“	#491
3/15	Short-View: Das Zusammenwirken von ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330	#492
3/16	Short-View ISA [DE] 450: „Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen“	#493
4/1	Zusammenhang der vier verschiedenen Wesentlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#494
4/2	Begrifflichkeiten und Abgrenzungsmerkmale für die vier verschiedenen Wesentlichkeiten bei der Abschlussprüfung	#495
4/3	Festlegung der Wesentlichkeitsgrenzen gem. ISA [DE] 320 – Auftragsbezogene Abbildung des Konzepts der Wesentlichkeit	#497
4/4	Übersicht: Wesentlichkeitsgrenzen in der Praxis	#501
4/5	Übersicht zur Beurteilung der Auswirkungen von Prüfungsfeststellungen	#503
4/6a	Zusammenstellung und Beurteilung der festgestellten Prüfungsdifferenzen	#504
4/6b	Erklärungen im Nachgang zur Abschlussprüfung zu nicht gebuchten Prüfungsdifferenzen	#505
4/7	Übersicht: Materialien zum Fallbeispiel „EUROVIA Verkehrsbau Union GmbH“	#507
4/8	Praxisfall „Baubetrieb“	#508
4/9	Praxisfall „EUROVIA Verkehrsbau Union GmbH“	#532
4/10	Eckdaten – Risikoanalyse (Entwurf, mangelbehaftet)	#533
4/11	Planung IKS-Prüfungshandlungen (Entwurf, mangelbehaftet)	#534
4/12	JA-Analyse (Entwurf, mangelbehaftet)	#535
4/13	Festlegung der Wesentlichkeitsgrenzen (Entwurf, mangelbehaftet)	#537
4/14	Prüfprogramm – sachlich (Entwurf, mangelbehaftet)	#540
4/15	Prüfprogramm – zeitlich, personell (Entwurf, mangelbehaftet)	#541
4/16	Eckdaten – Risikoanalyse (Entwurf mit Fehlermarkierungen) zu PH 4/10	#542
4/17	JA-Analyse (Entwurf mit Fehlermarkierungen) zu PH 4/12	#543
4/18	Festlegung der Wesentlichkeitsgrenze (Entwurf mit Fehlermarkierungen) zu PH 4/13	#545
4/19	Prüfprogramm – zeitlich, personell (Entwurf mit Fehlermarkierungen) zu PH 4/15	#548

	Seite
AUDFIT®-PRÜFERHILFEN, FORTS.	
5/1	Prüfung IKS Reporting #549
5/2	Prüfung IKS Rechnungswesen #553
5/3	Prüfung IKS Auftragsabwicklung, Fakturierung #556
5/4	Prüfung IKS Debitoren, Zahlungseingänge #558
5/5	Prüfung IKS Einkauf, Wareneingang, Rechnungsprüfung #560
5/6	Prüfung IKS Kreditoren, Zahlungsausgänge #562
5/7	Prüfung IKS Investitionen und Anlagevermögen #564
5/8	Prüfung IKS Personalwesen, Lohn- und Gehaltsabrechnung #565
5/9	Prüfung IKS Geldverkehr #567
6/1	Besondere Aufzeichnungspflichten bei KMU-Prüfungen #570
6/2	GoA KMU (IDW PS KMU 1-9 (09.2022)) – Das Auftragsbestätigungsschreiben nach IDW PS KMU abgeleitet aus den Auftragsbestätigungsschreiben nach ISA [DE] 210 [Änderungsmodus mit Kommentaren zur Darstellung der Abweichungen] #574
6/3	Übersicht: Typisierungs-Check KMU (gemäß IDW PS KMU 1) unter Einbeziehung von IDW PS KMU 9 (09.2022) #585
6/4	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 2 konkret zu beachten? – Übergreifende Anforderungen an eine Abschlussprüfung #586
6/5	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 3 konkret zu beachten? – Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten #589
6/6	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 4 im Vergleich zu den allgemeinen GoAs weniger/anders zu beachten? – Risikoidentifizierung und -beurteilung – AUSZUG #594
6/7	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist als Prüfer nach IDW PS KMU 5 konkret zu beachten? – Reaktionen auf beurteilte Risiken #599
6/8	Praktische Umsetzung GoA KMU: Was ist nach IDW PS KMU 8 im Vergleich zu den allgemeinen GoAs weniger/anders zu beachten? – Prüfung des Lageberichts bei kleinen, weniger komplexen Unternehmen #603
6/9	Praxisbeispiele zur Anwendung des IDW PS KMU 9 – Beispiel 1: Anwendbarkeit der IDW PS KMU bei Bäckerei Münsterland GmbH #607
6/10	Praxisbeispiele zur Anwendung des IDW PS KMU 9 – Beispiel 2: Anwendbarkeit der IDW PS KMU bei dem Werbemittelhersteller OWL GmbH #608
7/1	Regelungen und Vorgaben zur Durchführung von Erstprüfungen #609
7/2	Ergänzende Prüfungshandlungen bei Erstprüfungen #610

Stand: 04.10.2023

	Seite
AUDfit®-PRÜFERHILFEN, FORTS.	
8/1	Schaubild zu nahestehenden Unternehmen und Personen i. S. d. IDW PS 255 – Überblick RS HFA 33 Anlage 1 (→ IAS 24) #613
8/2	Dokumentation zu nahestehenden Unternehmen / Personen #614
8/3	Nahestehende Personen – Individuelle Prüfungshandlungen #615
9	Prüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen #618
10/1	Wesentlichkeit bei Anhangangaben #623
10/2	Prüfung der Ergebnisse nach dem Abschlussstichtag #624