

**Modul „Praxisorganisation“**

Neuerungen im Überblick ..... 3  
 Qualitätsmanagementprozess ..... 5  
 Übersicht zu den Regelungsbereichen Praxisorganisation ..... 10

1. Beachtung der allgemeinen Berufspflichten ..... 13
  - 1.1. Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit ..... 13
  - 1.2. Gewissenhaftigkeit ..... 31
  - 1.3. Verschwiegenheit ..... 33
  - 1.4. Eigenverantwortlichkeit ..... 39
  - 1.5. Berufswürdiges Verhalten ..... 41
  - 1.6. Honorarbemessung, Vergütung und Gewinnbeteiligung ..... 47
2. Annahme Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen ..... 51
3. Mitarbeiterentwicklung ..... 59
4. Gesamtplanung aller Aufträge ..... 65
5. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen ..... 69
6. Auftragsabwicklung ..... 75
  - 6.1. Organisation der Auftragsabwicklung ..... 75
  - 6.2. Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der fachlichen Regeln für die Auftragsabwicklung ..... 80
  - 6.3. Anleitung des Prüfungsteams ..... 85
  - 6.4. Einholung von fachlichem Rat ..... 86
  - 6.5. Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung ..... 89
  - 6.6. Abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse ..... 91
  - 6.7. Auftragsbezogene Qualitätssicherung ..... 94
  - 6.8. Lösung von Meinungsverschiedenheiten ..... 103
  - 6.9. Auftragsdokumentation ..... 104
  - 6.10. Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten ..... 110
7. Nachschau ..... 113

Überblick Bezeichnungen „QSHB/QMHB“ ..... 123

**Modul „Jahresabschlussprüfung“**

Neuerungen im Überblick ..... 131  
 Übersicht über den risikoorientierten Prüfungsprozess ..... 134

**Meilenstein 1 - Auftrags- und Mandatsmanagement**

1. Ziele ..... 139
2. Aktivitäten ..... 139
  - 2.1. Beurteilung der Auftrags- und Mandantenrisiken sowie der Unabhängigkeitsanforderungen/Vorhandensein ausreichender Kenntnisse und Ressourcen ..... 139
  - 2.2. Bestellung des Abschlussprüfers und Auftragsannahme ..... 144
  - 2.3. Festlegung von Prüfungsschwerpunkten/Erweiterungen oder Ergänzungen des Prüfungsauftrags sowie Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan ..... 148
  - 2.4. Benützung der zuständigen Personen/Überprüfung auf Notwendigkeit der Rotation ..... 153

3. Arbeitshilfen.....	155
4. IDW Prüfungsstandards/IDW Rechnungslegungsstandards/ISA .....	156

## **Meilenstein 2 - Informationsbeschaffung und vorläufige Risikoeinschätzung**

1. Ziele.....	161
2. Aktivitäten.....	161
2.1. Besprechung(en) mit der Unternehmensleitung.....	161
2.2. Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen sowie von dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld .....	163
2.3. Durchführung vorbereitender analytischer Prüfungshandlungen .....	170
2.4. Identifikation von Fehlerrisiken im Zusammenhang mit nahe stehenden Personen .....	172
2.5. Vorläufige Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung .....	178
2.6. Beurteilung des Risikos von Unrichtigkeiten und Verstößen.....	188
2.7. Beurteilung der Angemessenheit von Zeit- und Schätzwerten.....	193
2.8. Vorläufige Beurteilung von Konsultationen und Zusammenarbeit mit Sachverständigen .....	196
2.9. Vorläufige Prüfung der Rechtstreitigkeiten des Mandanten .....	198
2.10. Berücksichtigung von Auslagerungen rechnungslegungsrelevanter Bereiche auf Dienstleistungsunternehmen .....	200
3. Arbeitshilfen.....	201
4. IDW Prüfungsstandards/IDW Rechnungslegungsstandards/ISA .....	202

## **Meilenstein 3 - Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit und Beurteilung der Fehlerrisiken**

1. Ziele.....	207
2. Aktivitäten.....	207
2.1. Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit .....	207
2.2. Festlegung der wesentlichen Prüffelder .....	216
2.3. Vorläufige Beurteilung der Fehlerrisiken.....	217
2.4. Abstimmung des Prüfungsvorgehen der an der Prüfung beteiligten Personen .....	223
3. Arbeitshilfen.....	224
4. IDW Prüfungsstandards/ISA .....	224

## **Meilenstein 4 - Auswertung der rechnungslegungsrelevanten Prozesse und internen Kontrollen**

1. Ziele.....	227
2. Aktivitäten.....	228
2.1. Aufnahme und Beurteilung der Komponenten des IKS auf Unternehmensebene sowie der Angemessenheit des IKS wesentlicher Geschäftsprozesse (Aufbauprüfung) .....	228
2.2. Aufnahme und Prüfung des (IT-gestützten) Rechnungslegungssystems .....	253
3. Arbeitshilfen.....	258
4. IDW Prüfungsstandards/ISA .....	259

## **Meilenstein 5 - Festlegung der Prüfungsstrategie und des Prüfungsprogramms**

1. Ziele.....	263
2. Aktivitäten.....	264
2.1. Erstellung eines Prüfungsplanungsmemorandum.....	264

2.2. Zusammenfassung der vom Management eingerichteten Maßnahmen zur Steuerung und Bewältigung der Risiken .....	265
2.3. Festlegung von Prüfungshandlungen als Reaktion auf Risiken wesentlicher falscher Angaben (einschl. der bedeutsamen Risiken), um das Prüfungsurteil mit hinreichender Sicherheit treffen zu können .....	265
3. Arbeitshilfen .....	273
4. IDW Prüfungsstandards/ISA .....	273

### **Meilenstein 6 - Validierung der internen Kontrollen (Funktionsprüfung)**

1. Ziele .....	277
2. Aktivitäten .....	277
2.1. Durchführung von Funktionsprüfungen und Nachweis über die Gültigkeit von Kontrollen für den gesamten Prüfungszeitraum .....	277
2.2. Festlegung von Prüfungshandlungen .....	281
3. Arbeitshilfen .....	282
4. IDW Prüfungsstandards/ISA .....	283

### **Meilenstein 7 - Aussagebezogene Prüfungshandlungen**

1. Ziele .....	287
2. Aktivitäten .....	287
2.1. Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte .....	287
2.2. Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte im Rahmen von Erstprüfungen .....	289
2.3. Aussagebezogene Prüfungshandlungen zum Lagebericht .....	291
2.4. Durchführung weiterer aussagebezogener Prüfungshandlungen .....	294
2.5. Einholung von Bestätigungen Dritter .....	305
2.6. Inventurprüfung .....	310
3. Arbeitshilfen .....	311
4. IDW Prüfungsstandards/ISA .....	313

### **Meilenstein 8 - Abschließende Prüfungshandlungen**

1. Ziele .....	321
2. Aktivitäten .....	321
2.1. Abschließende Prüfung des Anhangs .....	321
2.2. Abschließende Prüfung des Lageberichts .....	322
2.3. Abschließende Abstimmungsarbeiten und abschließende analytische Durchsicht .....	331
2.4. Abschließende Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung .....	332
2.5. Abschließende Durchsicht der Protokolle von Versammlungen .....	333
2.6. Abschließende Prüfung der Rechtsstreitigkeiten des Mandanten .....	333
2.7. Einholung schriftlicher Erklärungen der gesetzlichen Vertreter .....	333
2.8. Beurteilung der Auswirkungen von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag .....	335
2.9. Lesen und Würdigen sonstiger Informationen .....	338
2.10. Abschließende Beurteilung der Auswirkungen von festgestellten falschen Angaben auf die Abschlussprüfung und Beurteilung der Wesentlichkeit nicht korrigierter Fehler („Nicht korrigierte Prüfungsdifferenzen“) .....	342
2.11. Klärung der kritischen Sachverhalte und abschließende Durchsicht/Durchsprache aller Prüffelder .....	349

2.12. Abschließende Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Rechnungslegung und abschließende Würdigung der Prüfungsnachweise und der Gesamtdarstellung des Abschlusses sowie des Lageberichts.....	349
2.13. Einholung der Vollständigkeitserklärung sowie des unterschriebenen Jahres- bzw. Konzernabschlusses und des Lageberichts/Konzernlageberichts .....	351
3. Arbeitshilfen.....	352
4. IDW Prüfungsstandards/ISA .....	353

## **Meilenstein 9 - Berichterstattung und Archivierung**

1. Ziele.....	359
2. Aktivitäten.....	360
2.1. Erstellung des Prüfungsberichts .....	360
2.2. Bildung des Prüfungsurteils und Erteilung des Bestätigungsvermerks .....	366
2.3. Kommunikation mit dem Mandanten und den für die Überwachung Verantwortlichen/ Teilnahme an der Sitzung des Aufsichtsrats sowie Fertigstellung der Arbeitspapiere...	380
2.4. Prüfung der Offenlegung.....	387
3. Arbeitshilfen.....	388
4. IDW Prüfungsstandards/ISA .....	388
Überblick Bezeichnungen „QSHB/QMHB“ .....	393