

# ISA 600: DURCHFÜHRUNG DER KONZERNPRÜFUNG

Gerhard PRACHNER

5/2020

Nr. 120



# Modul ISA 600

## Besondere Überlegungen zu Konzernabschlussprüfungen

Übergreifende Ziele und Prüfungsdurchführung ISA 200

Annahme und Fortführung

Bestimmung der Unabhängigkeit ISA 220, KFS/PE 19, 19a, 19b  
Annahme und Fortführung des Auftrags ISA 220  
Vereinbarung der Auftragsbedingungen für Prüfungsaufträge ISA 210

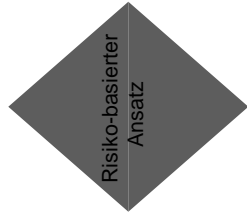
Planung, Beurteilung der Risiken und Festlegung der Prüfungsstrategie – Risk Assessment

Bestimmung der Wesentlichkeit ISA 320, 450

Verstehen des Geschäfts inklusive des internen Kontrollsystems ISA 315.11 – ISA 315.24, ISA 402, ISA 610, ISA 620

Entwicklung einer Prüfungsstrategie ISA 300.7ff.

Analytische Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung ISA 315.6 lit b



Identifizierung der Risiken wesentlicher falschen Darstellungen, aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, die relevant sind für die Prüfung ISA 240, ISA 315, ISA 250, ISA 570

Beurteilung Rechnungslegungsbezogenes Informationssystem Beurteilung bedeutsamer Risiken ISA 315.18 ISA 315.27 ff.

Identifizierung und Beurteilung der Kontrollen, die die beurteilten Risiken abschwächen ISA 315.30

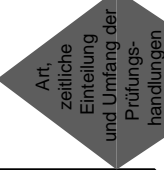
- Berücksichtigung von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften ISA 250
- Abschlussprüfung und Dienstleister ISA 402
- Nutzung der Tätigkeit interner Revisoren ISA 610
- Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers ISA 620

Planungsaktivitäten ISA 300

Antworten auf das Risiko und Sammlung von Prüfungsnachweisen - Risk Response

Entwicklung eines Prüfprogrammes ISA 300.9

Durchführung von Funktionsprüfungen ISA 330.8 – ISA 330.17  
Hohes Abstützen auf Kontrollen



Durchführung von Funktionsprüfungen ISA 330.8 – ISA 330.17  
Kein oder teilweises Abstützen auf Kontrollen

Fokus auf aussagebezogene analytische Prüfungshandlungen ISA 501, ISA 505, ISA 520, ISA 530

Fokus auf Einzelfallprüfungen für Arten von Geschäftsvorfällen, Kontensalden und Abschlussangaben ISA 330.18 – ISA 330.23, ISA 500, ISA 501, ISA 505, ISA 530

Kombinierter Ansatz

Berichtigung der Risikobeurteilung (ISA 315.31) und des Prüfprogramms (ISA 300.12), falls notwendig

- Durchführung von anderen geforderten Prüfungshandlungen
- Erföffnungsbilanzwerte ISA 510
  - Prüfung geschätzter Werte ISA 540
  - Nahe stehende Personen ISA 550
  - Fortführung der Geschäftstätigkeit ISA 570
  - KFS/PG 10 Prüfung des Lageberichts

Aussagebezogener Ansatz

Finalisierung der Prüfung - Reporting

Beurteilung der identifizierten falschen Darstellungen ISA 450  
Durchführung von Prüfungshandlungen um Abschlussprüfung zu beenden ISA 220 ISA 520.6  
Nachträgliche Ereignisse ISA 560  
Schriftliche Erklärungen ISA 580  
Bildung des Prüfungsurteils und Erteilung eines Vermerks ISA 700, ISA 701, ISA 705, ISA 706, ISA 570, KFS/PG 3  
Vergleichsinformationen ISA 710  
KFS/PG 2 Bericht-erstattung nach § 273 Abs 1 UGB – Prüfungsbericht  
Sonstige Informationen in Dokumenten ISA 720  
KFS/PG 4  
Berichterstattung nach Art. 11 EU-VO

Spezielle Überlegungen – Konzernabschlussprüfung ISA 600

Kommunikation mit dem Management und den für die Überwachung Verantwortlichen ISA 260, ISA 265  
Stellungnahme zu ausgewählten Fragen zur Redepflicht, KFS/PE 18