

ISA 600: DURCHFÜHRUNG DER KONZERNPRÜFUNG

Gerhard PRACHNER

11/2023

Nr. 120



Kurs: Sonderprüfungen

Prüfung von Konzernabschlüssen
nach UGB und IFRS

Stand November 2023

KFS/PG 1 – Durchführung von Abschlussprüfungen

Übergeordnete Ziele und Grundsätze einer Prüfung ISA 200

Qualitätssicherung bei einer Abschlussprüfung ISA 220 (Revised)

Annahme und Fortführung

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

Antworten auf das Risiko und Sammlung von Prüfungsnachweisen – Risk Response

Finalisierung der Prüfung – Reporting

<p>Bestimmung der Unabhängigkeit ISA 220 (Revised), KFS/PE 19, KFS/PE 19a, KFS/PE 19b</p> <p>Annahme und Fortführung des Auftrags ISA 220 (Revised)</p> <p>Zusätzliche Überlegungen bei Erstprüfungen ISA 300.13</p> <p>Vereinbarung der Auftragsbedingungen für Prüfungsaufträge ISA 210</p>	<p>Planungsaktivitäten ISA 300</p> <p>Bestimmung der Wesentlichkeit ISA 320, 450</p> <p>Verständnis von der Einheit und ihrem Umfeld, den maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätzen und dem IKS ISA 315 (Revised 2019). 19-24, ISA 250 (Revised). 13., ISA 402.9-14, ISA 610.6-10,</p> <p>Entwicklung einer Prüfungsstrategie ISA 300.7 ff.</p> <p>Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen ISA 315 (Revised 2019). 28-30</p> <p>ISA 240.26-28</p> <p>ISA 540 (Revised). 16-17</p> <p>ISA 550. 18-19</p> <p>Verständnis vom Informationssystem und der Kommunikation der Einheit, die für die Aufstellung des Abschlusses relevant sind ISA 315 (Revised 2019). 25</p> <p>Beurteilung bedeutsamer Risiken ISA 315 (Revised 2019). 32</p> <p>Identifizierung und Verständnis von Kontrollaktivitäten ISA 315 (Revised 2019). 26-27</p> <ul style="list-style-type: none"> Berücksichtigung von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften ISA 250 (Revised) Abschlussprüfung und Dienstleister ISA 402 Nutzung der Tätigkeit interner Revisoren ISA 610 Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers ISA 620 bzw des Managements ISA 500.8 	<p>Durchführung von Funktionsprüfungen ISA 330.8-17</p> <p>Hohes Abstützen auf Kontrollen</p> <p>Entwicklung eines Prüfungsprogramms ISA 300.9 und ISA 315 (Revised 2019). 36</p> <p>Durchführung von Funktionsprüfungen ISA 330.8-17</p> <p>Kein oder teilweises Abstützen auf Kontrollen</p> <p>Art, zeitliche Einteilung und Umfang der Prüfungshandlungen</p> <p>Fokus auf aussagebezogene analytische Prüfungshandlungen</p> <ul style="list-style-type: none"> ISA 501 ISA 505 ISA 520 ISA 530 <p>Kombinierter Ansatz</p> <p>Anpassung der Risikobeurteilung (ISA 315 (Revised 2019). 37) und des Prüfungsprogramms (ISA 300.10), bei Bedarf</p> <p>Durchführung anderer geforderter Prüfungshandlungen</p> <ul style="list-style-type: none"> Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsaufträgen ISA 510 Prüfung geschätzter Werte ISA 540 (Revised) Nahe stehende Personen ISA 550 Fortführung der Geschäftstätigkeit ISA 570 (Revised) KFS/PG 10 Prüfung des Lageberichts <p>Fokus auf Einzelfallprüfungen für Arten von Geschäftsvorfällen, Kontensalden und Abschlussangaben</p> <ul style="list-style-type: none"> ISA 330.18-23, ISA 500, ISA 501 ISA 505 ISA 530 <p>Aussagebezogener Ansatz</p> <p>Beurteilung der identifizierten falschen Darstellungen ISA 450</p> <p>Durchführung von Prüfungshandlungen, um die Abschlussprüfung zu beenden ISA 220, ISA 520.6</p> <p>Nachträgliche Ereignisse ISA 560</p> <p>Schriftliche Erklärungen ISA 580</p> <p>Bildung des Prüfungsurteils und Erteilung eines Vermerks ISA 700 (Revised), ISA 701, ISA 705 (Revised), ISA 706 (Revised), ISA 570 (Revised), KFS/PG 3</p> <p>Vergleichsinformationen ISA 710</p> <p>KFS/PG 2</p> <p>Berichterstattung nach § 273 Abs. 1 UGB – Prüfungsbericht KFS/PG 2</p> <p>Sonstige Informationen ISA 720 (Revised)</p> <p>KFS/PG 4 Bericht gem Art.11</p>
---	--	---

Konzernabschlussprüfungen ISA 600

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

Prüfungsdokumentation ISA 230