

Inhaltsverzeichnis.....	V
--------------------------------	----------

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.....	33
1.3. Verschwiegenheit.....	36
1.4. Eigenverantwortlichkeit	42
1.5. Berufswürdiges Verhalten.....	44
1.6. Honorarbemessung, Vergütung und Gewinnbeteiligung	52
2. Annahme Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen	57
3. Mitarbeiterentwicklung.....	65
4. Gesamtplanung aller Aufträge	71
5. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen	75
6. Auftragsabwicklung	81
6.1. Organisation der Auftragsabwicklung	81
6.2. Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der fachlichen Regeln für die Auftragsabwicklung.....	86
6.3. Anleitung des Prüfungsteams	91
6.4. Einholung von fachlichem Rat	92
6.5. Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung	95
6.6. Abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse.....	97
6.7. Auftragsbezogene Qualitätssicherung	100
6.8. Lösung von Meinungsverschiedenheiten	109
6.9. Auftragsdokumentation	110
6.10. Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten.....	116
7. Nachschau	119
Überblick Bezeichnungen „QSHB/QMHB“	129

Modul „Jahresabschlussprüfung“

Neuerungen im Überblick	135
Übersicht über den risikoorientierten Prüfungsprozess.....	140

Meilenstein 1 - Auftrags- und Mandatsmanagement

1. Ziele.....	147
2. Aktivitäten.....	147
2.1. Beurteilung der Auftrags- und Mandantenrisiken sowie der Unabhängigkeits- anforderungen/Vorhandensein ausreichender Kenntnisse und Ressourcen	147
2.2. Bestellung des Abschlussprüfers und Auftragsannahme	150
2.3. Festlegung von Prüfungsschwerpunkten/Erweiterungen oder Ergänzungen des Prüfungsauftrags sowie Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan.....	154
2.4. Benutzung der zuständigen Personen/Überprüfung auf Notwendigkeit der Rotation	159
2.5. Prüfungsvorbereitung.....	160

3. Arbeitshilfen.....	161
4. IDW Prüfungsstandards/IDW Rechnungslegungsstandards/ISA	162

Meilenstein 2 - Informationsbeschaffung und vorläufige Risikoeinschätzung

1. Ziele.....	165
2. Aktivitäten.....	165
2.1. Besprechung(en) mit der Unternehmensleitung	165
2.2. Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen sowie von dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld	167
2.3. Durchführung vorbereitender analytischer Prüfungshandlungen	174
2.4. Identifikation von Fehlerrisiken im Zusammenhang mit nahe stehenden Personen	176
2.5. Vorläufige Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung	183
2.6. Beurteilung des Risikos von Unrichtigkeiten und Verstößen.....	192
2.7. Beurteilung der Angemessenheit von Zeit- und Schätzwerten.....	198
2.8. Vorläufige Beurteilung von Konsultationen und Zusammenarbeit mit Sachverständigen	202
2.9. Vorläufige Prüfung der Rechtstreitigkeiten des Mandanten	204
2.10. Berücksichtigung von Auslagerungen rechnungslegungsrelevanter Bereiche auf Dienstleistungsunternehmen	206
3. Arbeitshilfen.....	208
4. IDW Prüfungsstandards/IDW Rechnungslegungsstandards/ISA	208

Meilenstein 3 - Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit und Beurteilung der Fehlerrisiken

1. Ziele.....	213
2. Aktivitäten.....	213
2.1. Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit	213
2.2. Festlegung der wesentlichen Prüffelder	223
2.3. Vorläufige Beurteilung der Fehlerrisiken.....	223
2.4. Abstimmung des Prüfungsvorgehen der an der Prüfung beteiligten Personen	229
3. Arbeitshilfen.....	230
4. IDW Prüfungsstandards/ISA	230

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

1. Ziele.....	235
2. Aktivitäten.....	236
2.1. Aufnahme und Beurteilung der Komponenten des IKS auf Unternehmensebene sowie der Angemessenheit des IKS wesentlicher Geschäftsprozesse (Aufbauprüfung)	236
2.2. Aufnahme und Prüfung des (IT-gestützten) Rechnungslegungssystems	253
3. Arbeitshilfen.....	258
4. IDW Prüfungsstandards/ISA	260

Meilenstein 5 - Festlegung der Prüfungsstrategie und des Prüfungsprogramms

1. Ziele.....	265
2. Aktivitäten.....	266
2.1. Erstellung eines Prüfungsplanungsmemorandum.....	266

2.2.	Zusammenfassung der vom Management eingerichteten Maßnahmen zur Steuerung und Bewältigung der Risiken	267
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	267
3.	Arbeitshilfen	276
4.	IDW Prüfungsstandards/ISA.....	276

Meilenstein 6 - Validierung der internen Kontrollen (Funktionsprüfung)

1.	Ziele	279
2.	Aktivitäten	279
2.1.	Durchführung von Funktionsprüfungen und Nachweis über die Gültigkeit von Kontrollen für den gesamten Prüfungszeitraum	279
2.2.	Festlegung von Prüfungshandlungen	284
3.	Arbeitshilfen	285
4.	IDW Prüfungsstandards/ISA.....	286

Meilenstein 7 - Aussagebezogene Prüfungshandlungen

1.	Ziele.....	289
2.	Aktivitäten.....	289
2.1.	Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte.....	289
2.2.	Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte im Rahmen von Erstprüfungen	291
2.3.	Aussagebezogene Prüfungshandlungen zum Lagebericht	293
2.4.	Durchführung weiterer aussagebezogener Prüfungshandlungen	296
2.5.	Einholung von Bestätigungen Dritter	310
2.6.	Inventurprüfung.....	316
3.	Arbeitshilfen.....	318
4.	IDW Prüfungsstandards/ISA	319

Meilenstein 8 - Abschließende Prüfungshandlungen

1.	Ziele.....	325
2.	Aktivitäten.....	325
2.1.	Abschließende Prüfung des Anhangs	325
2.2.	Abschließende Prüfung des Lageberichts	326
2.3.	Abschließende Abstimmungsarbeiten und abschließende analytische Durchsicht	334
2.4.	Abschließende Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung	335
2.5.	Abschließende Durchsicht der Protokolle von Versammlungen.....	336
2.6.	Abschließende Prüfung der Rechtsstreitigkeiten des Mandanten.....	336
2.7.	Einholung schriftlicher Erklärungen der gesetzlichen Vertreter.....	336
2.8.	Beurteilung der Auswirkungen von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	338
2.9.	Lesen und Würdigen sonstiger Informationen	341
2.10.	Abschließende Beurteilung der Auswirkungen von festgestellten falschen Angaben auf die Abschlussprüfung und Beurteilung der Wesentlichkeit nicht korrigierter Fehler („Nicht korrigierte Prüfungsdifferenzen“).....	346
2.11.	Klärung der kritischen Sachverhalte und abschließende Durchsicht/Durchsprache aller Prüffelder.....	352

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..... 353

2.13. Einholung der Vollständigkeitserklärung sowie des unterschriebenen Jahres- bzw. Konzernabschlusses und des Lageberichts/Konzernlageberichts 355

3. Arbeitshilfen..... 356

4. IDW Prüfungsstandards/ISA 357

Meilenstein 9 - Berichterstattung und Archivierung

1. Ziele..... 363

2. Aktivitäten..... 364

2.1. Erstellung des Prüfungsberichts 364

2.2. Bildung des Prüfungsurteils und Erteilung des Bestätigungsvermerks 372

2.3. Kommunikation mit dem Mandanten und den für die Überwachung Verantwortlichen/ Teilnahme an der Sitzung des Aufsichtsrats sowie Fertigstellung der Arbeitspapiere... 390

2.4. Fertigstellung der Prüfungsdokumentation..... 396

2.5. Prüfung der Offenlegung..... 398

2.6. Prüfung der für Zwecke der Offenlegung erstellten elektronischen Wiedergaben von Abschlüssen und Lageberichten nach §317 Abs. 3 HGB (Prüfung der ESEF-Unterlagen) 399

3. Arbeitshilfen..... 400

4. IDW Prüfungsstandards/ISA 400

Überblick Bezeichnungen „QSHB/QMHB“ 405