

# ISA 600: DURCHFÜHRUNG DER KONZERNPRÜFUNG

Gerhard PRACHNER

11/2024

Nr. 120



Kurs: Sonderprüfungen

Prüfung von Konzernabschlüssen  
nach UGB und IFRS

Stand November 2024

## 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>Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung und damit zusammenhängende Tätigkeiten</p> <p>ISA 315 (Revised 2019). 13-18 und 35</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Befragungen des Managements</li> <li>• Analytische Prüfungshandlungen</li> <li>• Beobachtung und Inaugenscheinnahme/Einsichtnahme</li> </ul> <p>ISA 240.17-25</p> <p>ISA 540 (Revised). 13-15</p> <p>ISA 550.11-17</p> <p>ISA 570 (Revised). 10-11</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"> <li>• Berücksichtigung von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften ISA 250 (Revised)</li> <li>• Abschlussprüfung und Dienstleister ISA 402</li> <li>• Nutzung der Tätigkeit interner Revisoren ISA 610</li> <li>• Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers ISA 620 bzw des Managements ISA 500.8</li> </ul>		<p>Durchführung von Funktionsprüfungen ISA 330.8–17</p> <p>Hohes Abstützen auf Kontrollen</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"> <li>• ISA 501</li> <li>• ISA 505</li> <li>• ISA 520</li> <li>• ISA 530</li> </ul> <p><b>Kombinierter Ansatz</b></p> <p>Anpassung der Risikobeurteilung (ISA 315 (Revised 2019). 37) und des Prüfprogramms (ISA 300.10), bei Bedarf</p> <p>Durchführung anderer geforderter Prüfungshandlungen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsaufträgen ISA 510</li> <li>• Prüfung geschätzter Werte ISA 540 (Revised)</li> <li>• Nahe stehende Personen ISA 550</li> <li>• Fortführung der Geschäftstätigkeit ISA 570 (Revised)</li> <li>• KFS/PG 10 Prüfung des Lageberichts</li> </ul> <p><b>Aussagebezogener Ansatz</b></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 (Revised)

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