

Internationale Prüfungs Standards

International Standards on Auditing
Eine Einführung

von
Univ.-Prof. Dr. Rudolf Steckel

unter Mitarbeit von
Mag. Julia Severus / MMag. Thomas Gstraunthaler

INHALTSVERZEICHNIS

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	III
VORWORT ZUM SKRIPT	1
1. RAHMENBEDINGUNGEN UND GRUNDLAGEN	2
1.1. Vorbemerkungen.....	2
1.2. Aktuelle Entwicklung in der Europäischen Union.....	2
1.3. International Federation of Accountants.....	3
1.4. Internationale Prüfungsstandards im Überblick.....	6
1.5. Österreichische Regelungen zur Abschlussprüfung und ISA.....	9
1.6. Abschlussprüfung und Assurance Aufträge (ISAE 3000 bzw. ISAE 3000R Assurance Engagements).....	10
1.7. Konzeptioneller Rahmen der ISAs (ISA 120 Framework).....	14
1.8. Internationale Prüfungsstandards und Prüfungsprozess.....	16
2. INTERNATIONALE PRÜFUNGSGRUNDSÄTZE (INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING)	19
2.1. Ziel und allgemeine Grundsätze der Abschlussprüfung (ISA 200 bzw. ISA 200R Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements).....	19
2.2. Bedingungen des Prüfungsauftrages (ISA 210 Terms of Audit Engagements).....	22
2.3. Gewährleistung der Prüfungsqualität (ISA 220 Quality Control for Audit Work bzw. ISA 220R Quality Control for Audits of Historical Financial Information).....	24
2.4. Dokumentation (ISA 230 Documentation).....	27
2.5. Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers, betrügerische Handlungen (und Fehler) bei Abschlussprüfungen in Betracht zu ziehen (ISA 240 The Auditors Responsibility to Consider Fraud and Error in an Audit of Financial Statements Bzw. ISA 240R The Auditors Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements).....	29
2.6. Beachtung von Gesetzen und sonstigen Vorschriften bei der Abschlussprüfung (ISA 250 Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements).....	37
2.7. Erörterung von Prüfungsangelegenheiten mit dem für die Führung und Überwachung zuständigen Personenkreis (ISA 260 Communications of Audit Matters with those Charged with Governance).....	40
2.8. Planung (ISA 300 Planning).....	41
2.9. Kenntnis der Geschäftstätigkeit und des wirtschaftlichen Umfeldes des Mandanten (ISA 310 Knowledge of the Business).....	43

2.10.	Kenntnis des Unternehmens, seines Umfelds und die Risikobewertung hinsichtlich falscher Aussagen (ISA 315 Obtaining an Understanding of the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement).....	44
2.11.	Wesentlichkeit im Rahmen der Abschlussprüfung (ISA 320 Audit Materiality).....	49
2.12.	Die Vorgehensweise des Abschlussprüfers bezüglich der bewerteten Risiken (ISA 330 The Auditors Procedures in Response to Assessed Risks).....	50
2.13.	Risikobeurteilung und interne Kontrolle (ISA 400 Risk Assessments and Internal Control).....	54
2.14.	Prüfung in einem EDV-Umfeld (ISA 401 Auditing in a Computer Information Systems Environment) ...	57
2.15.	Besonderheiten bei der Prüfung von Unternehmen die Dienstleistungsorganisationen in Anspruch nehmen (ISA 402 Audit Considerations relating to Entities using Service Organizations).....	58
2.16.	Prüfungsnachweise (ISA 500 bzw. ISA 500R Audit Evidence).....	60
2.17.	Prüfungsnachweise - Zusätzliche Erwägungen bei bestimmten Posten (ISA 501 Audit Evidence - Additional Considerations for Specific Items).....	62
2.18.	Externe Bestätigungen (ISA 505 External Confirmations).....	65
2.19.	Erstprüfungen - Eröffnungssalden (ISA 510 Initial Engagements - Opening Balances).....	67
2.20.	Analytische Prüfungshandlungen (ISA 520 Analytical Procedures).....	69
2.21.	Repräsentative Stichproben- und andere Auswahlverfahren (ISA 530 Audit Sampling and other Selective Testing Procedures).....	70
2.22.	Prüfung von Schätzungen bei der Abschlussprüfung (ISA 540 Audit of Accounting Estimates).....	74
2.23.	Prüfung von „Fair Value“ Bewertungen und Offenlegungen (ISA 545 Auditing Fair Value Measurements and Disclosures).....	75
2.24.	Prüfung des Einflusses von Geschäften zwischen verbundenen Parteien auf den Abschluss (ISA 550 Related Parties).....	77
2.25.	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (ISA 560 Subsequent Events).....	79
2.26.	Unternehmensfortführung (ISA 570 Going Concern).....	81
2.27.	Erklärungen der Unternehmensleitung (ISA 580 Management Representations).....	84
2.28.	Verwendung der Arbeit eines anderen Abschlussprüfers (ISA 600 Using the Work of Another Auditor).....	85
2.29.	Berücksichtigung der Arbeit der Internen Revision (ISA 610 Considering the Work of Internal Auditing).....	88
2.30.	Verwendung der Arbeit eines Sachverständigen (ISA 620 Using the Work of an Expert).....	90
2.31.	Der Bestätigungsbericht des Abschlussprüfers (ISA 700 The Auditors Report on Financial Statements).....	91