

## Gegenüberstellung der ISA und IDW PS

| ISA                                     |   | IDW PS   |
|---|---|--|
| general principles and responsibilities |   | allgemeine Grundsätze und Verantwortlichkeiten   |
| <b>200</b>                              | Übergreifende Zielsetzungen des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den international Standards on auditing                          | <b>200</b> Ziele und allgemeine Grundsätze der Durchführung von Abschlussprüfungen (Stand: 03.06.2015)<br><b>201</b> RL- und Prüfungsgrundsätze für die Abschlussprüfung (05.03.2015)<br><b>261 n.F.</b> Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (15.09.2017) |
| <b>210</b>                              | Vereinbarung der Auftragsbedingungen für Prüfungsaufträge   | <b>220</b> Beauftragung des Abschlussprüfers (Stand: 09.09.2009)   |
| <b>220</b>                              | Qualitätssicherung bei einer Abschlussprüfung + ISQC 1  | <b>QS 1</b> Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüfer praxis (09.06.2017)   |
| <b>230</b>                              | Prüfungsdokumentation   | <b>460 n.F.</b> Arbeitspapiere des Abschlussprüfers (Stand: 09.09.2009)  |
| <b>240</b><br><b>250</b>                | Die Verantwortung des AP bei dolosen Handlungen<br>Berücksichtigung der Auswirkungen von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften auf den Abschluss einer Abschlussprüfung | <b>210</b> Zur Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten im Rahmen der Abschlussprüfung (Stand: 12.12.2012)  |
| <b>260</b>                              | Kommunikation mit den Governance-Verantwortlichen   | <b>450 n.F.</b> Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (Stand: 15.12.2017)<br><b>470 n.F.</b> Grundsätze für die Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen (Stand: 10.10.2017) <b>nach ISA-Format</b>  |
| <b>265</b>                              | Mitteilung über Mängel im IKS an die für die Governance-Verantwortlichen und das Management   | <b>261 n.F.</b> Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (Stand: 15.09.2017)   |

| ISA  |  | IDW PS  |   |
|--|--|---|---|
| risk assessment and response to assessed risks |  | Risikobeurteilung und Reaktion auf beurteilte Risiken |   |
| 300  | Planung einer Abschlussprüfung   | 240   | Grundsätze der Planung von Abschlussprüfungen (09.09.2010)  |
| 315  | Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem Verstehen des Unternehmens und seines Umfeldes | 261 n.F.  | Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (15.09.2017)                                       |
|  |  | 230   | Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit sowie das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des zu prüfenden Unternehmens im Rahmen der Abschlussprüfung (Stand: 08.12.2005) |
| 320  | Die Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung   | 250 n.F.  | Wesentlichkeit im Rahmen der Abschlussprüfung (Stand: 12.12.2012)   |
| 330  | Die Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken   | 261 n.F.  | Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (Stand: 15.09.2017)                                |
| 402  | Überlegungen bei der Abschlussprüfung von Unternehmen, die Dienstleister in Anspruch nehmen  | 331 n.F.  | Abschlussprüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen (Stand: 11.09.2015) <b>nach ISA-Format</b>                               |
|  |  | 951 n.F.  | Die Prüfung des internen Kontrollsystems bei Dienstleistungsunternehmen (Stand: 16.10.2013)   |
| 450  | Die Beurteilung der während der Abschlussprüfung festgestellten falschen Angaben   | 250 n.F.  | Wesentlichkeit im Rahmen der Abschlussprüfung (Stand: 12.12.2012)   |

| ISA            |   | IDW PS            |  |
|----------------|---|-------------------|--|
| audit evidence |   | Prüfungsnachweise |  |
| 500            | Prüfungsnachweise   | 300 n.F.          | Prüfungsnachweise im Rahmen der Abschlussprüfung (Stand: 14.06.2016) <b>nach ISA-Format</b>                      |
| 501            | Prüfungsnachweise – besondere Überlegungen zu ausgewählten Sachverhalten  | 300 n.F.          | Prüfungsnachweise im Rahmen der Abschlussprüfung (Stand: 14.06.2016) <b>nach ISA-Format</b>                      |
|                |   | 301               | Prüfung der Vorratsinventur (Stand: 24.11.2010)  |
| 505            | Externe Bestätigungen   | 302 n.F.          | Bestätigungen Dritter (Stand: 10.07.2014)  |
| 510            | EB-Werte bei Erstprüfungsaufträgen  | 205               | Prüfung von EB-Werten im Rahmen von Erstprüfungen (09.09.2010)   |
| 520            | Analytische Prüfungshandlungen  | 312               | Analytische Prüfungshandlungen (Stand: 13.03.2013)   |
| 530            | Stichprobenprüfungen  | 310               | Repräsentative Auswahlverfahren (Stichproben) in der Abschlussprüfung (Stand: 14.06.2016) <b>nach ISA-Format</b> |
| 540            | Die Prüfung von geschätzten Werten in der RL, einschließlich geschätzter Zeitwerte und der damit zusammenhängenden Abschlussangaben | 314 n.F.          | Die Prüfung von geschätzten Werten in der Rechnungslegung einschließlich von Zeitwerten (Stand: 09.09.2009)      |
| 550            | Nahestehende Personen   | 255               | Beziehungen zu nahe stehenden Personen im Rahmen der Abschlussprüfung (Stand: 24.11.2010)                        |
| 560            | Ereignisse nach dem Abschlussstichtag   | 203 n.F.          | Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (Stand: 09.09.2009)  |
| 570            | Fortführung der Unternehmenstätigkeit   | 270 n.F.          | Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit (Stand: 17.07.2018) <b>nach ISA-Format</b>                 |
| 580            | Schriftliche Erklärungen  | 303 n.F.          | Erklärungen der gesetzlichen Vertreter gegenüber dem Abschlussprüfer (Stand: 09.09.2009)                         |

| ISA                             |  | IDW PS  |  |
|---------------------------------|--|---|--|
| using work of others            |  | Verwendung und Verwertung der Arbeit anderer Personen und Institutionen |  |
| 600                             | Besondere Überlegungen zu Konzernabschlussprüfungen (einschließlich der Tätigkeit von Teilbereichsprüfungen)                       | 320 n.F.  | Besondere Grundsätze für die Durchführung von KoAP (einschließlich der Tätigkeit von Teilbereichsprüfern) (Stand: 10.04.2014) <b>nach ISA-Format</b> |
| 610                             | Verwertung der Arbeit interner Prüfer  | 321   | Interne Revision und Abschlussprüfung (Stand: 09.09.2010)  |
| 620                             | Verwertung der Arbeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers  | 322 n.F.  | Verwertung der Arbeit eines für den Abschlussprüfer tätigen Sachverständigen (Stand: 15.09.2017) <b>nach ISA-Format</b>                              |
| audit conclusions and reporting |  | Schlussfolgerungen und Berichterstattung                                |  |
| 700                             | Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Vermerks zum Abschluss   | 400 n.F.  | Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Bestätigungsvermerks (Stand: 30.11.2017) <b>nach ISA-Format</b>                                    |
| 701                             | Kommunikation von Kernprüfungssachverhalten im Bericht des unabhängigen Prüfers  | 401   | Mitteilung besonders wichtiger Prüfungssachverhalte im Bestätigungsvermerk (Stand: 30.11.2017) <b>nach ISA-Format</b>                                |
| 705                             | Modifizierungen des Prüfungsurteils im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers   | 405   | Modifizierungen des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk (Stand: 30.11.2017) <b>nach ISA-Format</b>  |
| 706                             | Hervorhebungen eines Sachverhalts und Hinweis auf sonstige Sachverhalte durch Absätze im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers | 406   | Hinweise im Bestätigungsvermerk (Stand: 30.11.2017) <b>nach ISA-Format</b>   |

| ISA                      |   | IDW PS     |  |
|--------------------------|---|------------|--|
| <b>710</b>               | Vergleichsinformationen – Vergleichszahlen und Vergleichsabschlüsse   | <b>318</b> | Prüfung von Vergleichsangaben über Vorjahre (Stand: 24.11.2010)  |
| <b>720 (rev.) (E-DE)</b> | Die Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit sonstigen Informationen in Dokumenten, die den geprüften Abschluss enthalten | <b>202</b> | Die Beurteilung von zusätzlichen Informationen, die von Unternehmen zusammen mit dem Jahresabschluss veröffentlicht werden (Stand: 09.09.2010) |