

Grundsatz:

Geregelt

- **national:**
 - IDW QS 1 „Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis“ und
 - § 57 Nr. 2 BS WP/vBP.
- **international:**
 - ISA 240 „Die Verantwortung des Abschlussprüfers bei dolosen Handlungen“
 - ISA 300 „Planung einer Abschlussprüfung“ und
 - ISA 315 „Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem verstehen der Einheit und ihres Umfeldes“.

Der verantwortliche WP/vBP hat angemessen strukturierte und klar verständliche Prüfungsanweisungen zu erteilen, um die Mitglieder des Prüfungsteams mit ihren Aufgaben vertraut zu machen.

Vorgehensweise	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Wurde eine angemessene Aufgaben- und Verantwortlichkeitsverteilung im Prüfungsteam sichergestellt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde das Prüfungsteam über den Auftrag informiert?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde das Prüfungsteam über die Auftragsdurchführung informiert?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde das Prüfungsteam über die Berichterstattung informiert? z.B.: <ul style="list-style-type: none"> ■ Prüfungsbericht mit oder ohne ausführlichen Erläuterungsteil, ■ Prüfungsbericht mit oder ohne Darstellung der VEF-Lage, ■ Bericht zusätzlich als Testatsexemplar 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde das Prüfungsteam über das Geschäft des Mandanten informiert?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde das Prüfungsteam über mögliche Auftragsrisiken und besondere Problembereiche informiert (z.B. auch über evtl. dolose Handlungen)?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	

Ergebnis:

Der verantwortliche WP/vBP hat angemessen strukturierte und klar verständliche Prüfungsanweisungen erteilt:

☒ Ja
☐ Nein, entfällt

Ordnerablage: AP A-04-01-08

bearbeitet von:

Hanna Feldmeier

24.09.2018 fertig bearbeitet ☒

genehmigt von:

Jochen Christoffel

24.09.2018 genehmigt ☐