

Fachhandbuch Konzernabschlussprüfung (KAP)

Das Modul KAP wurde vor allem an ISA [E-DE] 600 rev. aber auch an neue IDW-Verlautbarungen und sonstige Entwicklungen der Rechtslage angepasst. Wir haben uns dazu entschieden, für das Modul KAP bereits den Entwurf des neuen ISA [DE] 600 rev. anzuwenden, da der Entwurf ISA [DE] 315 rev. 2019 und ISA [DE] 330 umsetzt, die ihrerseits bereits Geltung haben. Wir gehen davon aus, dass ISA [E-DE] 600 rev. aus diesem Grunde keine nennenswerte Änderung mehr erfahren wird. Anderenfalls werden wir solche Änderungen beim nächsten Update berücksichtigen.

Der neue ISA [DE] 600 rev., dessen Entwurf hier verarbeitet wird, ist nach dem Entwurf für die Prüfung von Konzernabschlüssen anzuwenden, deren Geschäftsjahr am oder nach dem 15.12.2024 beginnt, während ISA 600 rev. bereits ein Jahr früher anzuwenden ist.

- Die hier vorgesehene Systematik sieht in einem ersten Schritt vor, dass die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen ermittelt und beschrieben werden. Dabei wird im Rahmen der vorgegebenen Standardisierung unterschieden zwischen Risiken aus der Verwertung von Finanzinformationen von Teilbereichen und Risiken aus dem Konsolidierungsprozess.
- Die Bewertung der Risiken erfolgt danach, und zwar wie und in welchem Maße, inhärente Risikofaktoren die Beurteilung des inhärenten Risikos von wesentlichen falschen Darstellungen auf der Aussageebene beeinflussen. Dabei wird das Ausmaß, in dem das inhärente Risiko variiert (Spektrum inhärenter Risiken) beschrieben. Insoweit wird danach unterschieden, ob der Risikofaktor gering oder hoch ausfällt. Aus diesen Einzelbeurteilungen wird dann entschieden, ob sich das Risiko gesamt als gering, mittel oder hoch darstellt.
- Soweit es sich um Risiken aus der Verwertung von Finanzinformationen von Teilbereichen handelt, werden die Beschreibungen dieser Risiken im Regelfall ausreichen, die Risikofaktorensubjektivität und –komplexität und deren Spektrum hinreichend zu analysieren und hieraus eine geeignete Prüfungsstrategie abzuleiten. Anderenfalls muss – ebenso wie bei Risiken aus

dem Konsolidierungsprozess - jeder Risikofaktor und dessen Spektrum gesondert analysiert werden und es müssen daraus geeignete Prüfungsstrategien abgeleitet werden.

Diese Vorgehensweise entspricht strukturell der Vorgehensweise, die bei Anwendung von ISA [DE] 315 (rev. 2019) im Modul Jahresabschlussprüfung praktiziert wird, um auf diese Weise die Methodik des Vorgehens weitgehend zu vereinheitlichen.

Hier die diesjährigen Änderungen bzw. Anpassungen:

Betroffene RE/AH Grund der Änderung/Anpassung

AH 1.1:	Allgemeine Auftragsbedingungen; ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE 1.2:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
AH 1.2.1:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
AH 1.2.2:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
AH 1.5:	Allgemeine Auftragsbedingungen; ISA [E-DE] 600 (rev.)
AH 1.7.2:	Anpassung der Grundakte an die neue Gliederung
RE 1.8:	Neue Bezifferung
RE 2a):	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE / AH 2.1:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE 2.2:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE 2.3.1:	ISA [E-DE] 600 (rev.), redaktionelle Korrektur
AH 2.3.2:	Redaktionelle Korrektur
AH 2.3.3:	Redaktionelle Korrektur
RE 2.4:	IDW Praxishinweis 2/2023
AH 2.4.1:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE 2.4.2:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
AH 2.4.2.1:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
AH 2.4.2.2:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE 2b):	ISA [E-DE] 600 (rev.)

RE 2.4.3:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE 2.4.5:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
AH 2.4.5.3:	IDW ES 11 n.F.
RE 2.5 /	
AH 2.5.1 – AH 2.5.3:	Umgliederungen
RE / AH 2.6.1:	IDW Praxishinweis 02/2023
RE / AH 2.6.2:	Anpassung der zitierten Literatur, IDW Life 23, 48
RE / AH 2.7:	ISA [E-DE] 600 (rev.) / Zusammenfassung mit bisheriger Ziff. 2.5 + 2.6
RE / AH 2.8:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE 2.9 /	
AH 2.9.1 – AH 2.9.5:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE / AH 3.2:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE 3.3:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE / AH 3.6:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE / AH 3.7:	Umgliederung
RE / AH 4.1:	redaktionelle Änderungen
RE 4.2:	ISA [E-DE] 600 (rev.)
AH 4.2.1 – 4.2.6:	Redaktionelle Korrekturen
RE 4.3 /	
AH 4.3.1 – AH 4.3.4	ISA [E-DE] 600 (rev.)
RE / AH 5.1:	redaktionelle Änderungen
RE / AH 5.2:	redaktionelle Änderungen
RE / AH 5.3:	redaktionelle Änderungen
RE / AH 5.4:	redaktionelle Änderungen
RE / AH 5.5:	redaktionelle Änderungen
RE / AH 5.6:	redaktionelle Änderungen
RE / AH 5.7:	redaktionelle Änderungen
RE / AH 5.8:	redaktionelle Änderungen
RE / AH 5.9:	redaktionelle Änderungen
RE / AH 6.1:	redaktionelle Änderungen
RE / AH 6.2:	redaktionelle Änderungen

RE / AH 6.3:	DRÄS 13 / DRS 20
RE 6.4:	IDW RS HFA 30
AH 6.4.1 / 6.4.2:	Neue Anhangangabe aufgrund des Mindeststeuergesetzes (§ 314 Abs. 1 Nr. 22a HGB n.F.)
RE / AH 6.6.1:	DRÄS 13 / DRS 20; EU RL 2021/2101; IDW PS 351
RE / AH 6.6.2:	ISA [DE] 720 (rev.)
RE 8.3:	ISA [DE] 220 (rev.)
AH 8.3.3:	ISA [DE] 220 (rev.)
RE / AH 9.2:	IDW Life 2023, 458
RE 9.3 / RE 9.4:	ISA [DE] 220