



Verband für die mittelständische  
Wirtschaftsprüfung

# **Prüfung von Jahresabschluss und Lagebericht nach ISA im Nicht-PIE-Segment**

**Referent:**

**Dipl.-Kfm. Michael Gschrei**

**WP StB PfQK**

**Geschäftsführender Vorstand wp.net e.V.**

# Die Internationalen Prüfungsstandards...

## Risikoorientierte Abschlussprüfung nach ISA

### ISA auch in Deutschland anwendbar!!

Die WPK hat sich am 13.03.2020 erneut zur Anwendung der ISA geäußert: Eine unmittelbare Anwendung der nicht von der EU adaptierten ISA wird künftig weiterhin möglich sein, sofern sichergestellt ist, dass dies vertraglich (Anm.: im Auftragsbestätigungsschreiben) vereinbart wurde und die obligatorischen nationalen Besonderheiten berücksichtigt werden.

Die nationalen Besonderheiten hat der Berufsträger auf Grundlage der gesetzlichen Anforderungen im Rahmen seiner Eigenverantwortlichkeit zu adressieren. Eine Bezugnahme auf die Beachtung der „Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung“ ist dabei nicht möglich, da nach Auffassung des Vorstandes der WPK – wie bisher bei den IDW PS – diese dann in ihrer Gesamtheit anzuwenden sind.

Die **angewandten Prüfungsgrundsätze** sind im Bestätigungsvermerk (§ 322

Abs. 1 HGB) und im Prüfungsbericht (§ 321 Abs. 3 HGB) anzugeben.

Die Original-ISAs werden durch unser Fachgutachten 01-2018 um die regulatorischen (z.B. Nachschau § 55b III WPO) sowie rechtlichen Vorschriften in Deutschland ergänzt. Weitere Ergänzungen durch wp.net für die ISA-Abschlussprüfung betrifft den Aufstellungshinweis (von der wp.net-Website herunterladbar) und einen Prüfungshinweis für den Lagebericht für KMU-Prüfungen.

### Seminarinhalte!

Im Seminar wird die Abschlussprüfung von der Phase 0 an (Auftragsannahme) bis zur Phase 5 (Qualitätssicherung) erläutert und anhand des wp.net-QSHBs vorgestellt. Dabei werden wir insbesondere auf die Skalierungsoptionen eingehen.

Dazu werden zahlreiche Arbeitshilfen als PDF-, Excel- oder/und Word Datei zur Verfügung vorgestellt;

die wp.net-Mitglieder können diese kostenlos nutzen.

Ziel ist es immer noch, den risikoorientierten Prüfungsansatz nach ISA 315 in bestehende Abläufe zu integrieren bzw. diese umzustellen unter Ausnutzung der bisherigen Anlagen und Arbeitshilfen. Erläutert werden zusätzlich die notwendigen Anpassungen im Prüfungsbericht sowie im Bestätigungsvermerk.

In dem Seminar wird anhand des QS-HB-ISA erläutert, wie

- die Umstellung auf ISA gelingt und
- die Skalierungsoptionen genutzt werden können, unterstützt von zahlreichen Arbeitshilfen.

Ziel ist es, den risikoorientierten Prüfungsansatz nach ISA 315 rev in bestehende Abläufe zu integrieren. Erläutert werden zusätzlich die notwendigen Anpassungen im Prüfungsbericht sowie Bestätigungsvermerk.



## Ihr Referent

### Michael Gschrei, München Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Gf. Vorstand wp.net e.V.

Michael Gschrei hat - unterstützt von Dr. Wittsiepe - die ISA-Abschlussprüfung 2016 angestoßen und über wp.net dazu vier ausgebuchte Auftakt-Seminare organisiert.

Sein Wissen über die ISA-Prüfung gibt er zusätzlich in einem Muster-QS-Handbuch weiter. Dieses Hilfsmittel erhalten die wp.net-Mitglieder bislang noch kostenlos.

Im Online-Seminar wird die risikoorientierte Abschlussprüfung in fünf Phasen vorgestellt.

*Michael Gschrei ist seit 1985 als Steuerberater und seit 1988 auch als Wirtschaftsprüfer in seiner Münchner WP/ StB-Kanzlei selbstständig tätig. Sein größtes Engagement gehört dem wp.net und der mittelständischen Wirtschaftsprüfung. Von einer 8-monatigen Unterbrechung 2011/2012 abgesehen, ist er seit 2005 Geschäftsführender Vorstand des wp.net.*

*Sein größtes Engagement gilt der mittelständischen Wirtschaftsprüfung. Hier sind die regulatorischen Folgen wegen der Auswüchse des „Professional-Service-Firm“-Geschäftsmodells der BIG FOUR zugunsten der mittelständischen Wirtschaftsprüfung in die Schranken zu weisen.*

*Seit Sept. 2018 engagiert sich Michael Gschrei auch wieder als Mitglied des WPK-Vorstands für den WP-/vBP-Berufsstand.*

# ... sind die besseren Prüfungsstandards!

## Die Prüfung des HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts und ihre Dokumentation nach ISA im Nicht-PIE-Bereich

### Teil 1

- 1.1. **Einleitung und Überblick**
- 1.2. **Überblick über den aktuellen Stand der ISA-Prüfungsstandards**
- 1.3. **WPK-Stellungnahme und wp.net-Fachgutachten 2018 zur ISA-Anwendung**
- 1.4. **Neue ISA seit 2017 und ihre dt. Übersetzungen – Zusammenfassende Übersicht über ISA**
- 1.5. **Inhalt und Aufbau des wp.net-ISA-QS-Handbuchs**

### Teil 2: Abschlussprüfung nach ISA Teil A

- 2.1. **Phasen der Abschlussprüfung**
- 2.2. **Phase 0: Auftragsannahme und Maßnahmen der Qualitätssicherung anhand des Handbuchs**
- 2.3. **Phase 1: Business Understanding mit Risiko-Identifikation als Teil 1 der risikoorientierten Abschlussprüfung (Geschäftsmodell, Rechnungslegung, Lagebericht). IKS oder aussagebezogene PH Risiken-Katalog**

### Teil 3: Abschlussprüfung nach ISA Teil B

- 3.1. **Phase 2: Risiko-Klassifikation und Prüfungsstrategie Teil 2 der risikoorientierten Abschlussprüfung und Skalierungsmöglichkeiten**
- 3.2. **Phase 3: Restliche Prüfungshandlungen, Prüfung Lagebericht und Qualitätssicherung**

### Teil 4: Abschlussprüfung nach ISA Teil C

- 4.1. **Phase 4: Berichterstellung und Bestätigungsvermerk**
- 4.2. **Phase 5: Abschließende Qualitätssicherung im Rahmen der Abschlussprüfung und nachgelagerte Maßnahmen der Qualitätssicherung  
Präsentation einer Abschlussprüfung nach ISA mit dem wp.net-QSHB**

# Anmeldung zum Online-Seminar

## Die Prüfung des HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts und ihre Dokumentation nach ISA im Nicht-PIE-Bereich

Per Fax an **089 / 552693-46**

05. Nov. 2020 von 15.00 bis 16.30 Uhr

12. Nov. 2020 von 15.00 bis 16.30 Uhr

19. Nov. 2020 von 15.00 bis 16.30 Uhr

25. Nov. 2020 von 15.00 bis 16.30 Uhr

### Anmeldedaten

.....  
Name, Vorname

.....  
Berufsbezeichnung (für Teilnahmebescheinigung)

.....  
Straße, Hausnr.

.....  
PLZ, Ort

.....  
E-Mail

.....  
Mitgliedsnummer oder Mitgliedername bei **wp.net**

.....  
Rechnungsempfänger (falls abweichend)

.....  
Praxis/Gesellschaft (Bezeichnung)

Mit den Teilnahmebedingungen bin ich einverstanden.

.....  
Ort/Datum

.....  
Stempel/Unterschrift

### Teilnahmebedingungen

#### Anmeldung

Mit der schriftlichen Anmeldung (Post, Fax oder E-Mail) werden die nachfolgenden Teilnahmebedingungen anerkannt. Anmeldungen werden mit Eingang der Anmeldung verbindlich.

#### Teilnahmegebühren

Der Gesamtpreis für 4 Module beträgt € 500,00. Mitglieder von **wp.net** erhalten **€ 150,00 Nachlass** auf die gesamten Seminargebühren. Ein Einzelmodul kostet 150,--, wp.net-Mitgl. € 120,--. Im Preis enthalten sind Seminarunterlagen, Arbeitshilfen. Alle Preise zzgl. 16% USt.

Vergünstigungen für **wp.net**-Mitglieder sind bis Seminaranmeldung möglich. Für die Bezahlung der Seminargebühren warten Sie bitte die Rechnung ab.

Bitte beachten: Mitarbeiter von Praxen und Gesellschaften, die nicht **wp.net**-Mitglieder sind, erhalten die Ermäßigungen nur, wenn bei den Gesellschaften eine A-Mitgliedschaft vorliegt, d. h. alle WP/vBP-Berufsträger sind **wp.net**-Mitglied.

#### Rücktritt

Der Rücktritt muss schriftlich erfolgen. Bei Absagen bis vier Wochen vor Seminarbeginn werden keine Kosten berechnet. Ab der vierten Woche fallen Rücktrittsgebühren von € 80,00/Anmeldung an. Eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers durch eine Ersatzperson ist möglich. Ist die Stornierung nicht spätestens acht Tage vor Seminarbeginn bei **wp.net** eingegangen oder erscheint ein angemeldeter (Ersatz-)Teilnehmer nicht zum Seminar, ist die volle Teilnehmergebühr zu zahlen.

**Seminarunterlagen:** Die Seminarunterlagen werden zum Download angeboten.

**Teilnahmebescheinigung:** Die Teilnehmer aller Module erhalten eine Teilnahmebescheinigung über acht Stunden (45 Min/h) gem. § 5 WP/vBP-Berufssatzung.