

IKS-Prüfung, zweitägig (Risikoansatz, Fallstudien)

Im Rahmen der Abschlussprüfung von KMU kommt die IKS-Prüfung regelmäßig zu kurz. Ferner ist IDW PS 261 n.F. zu berücksichtigen, der eine Weiterentwicklung des **risikoorientierten Prüfungsansatzes** (auf Basis von ISA 315 und ISA 330) mit sich bringt. Ferner ist hier die **skalierte Prüfungsdurchführung** (§ 24b Abs. 1 BS WP / vBP) zu behandeln. Wir haben daher ein Zweitages-Seminar (**mit mehreren Workshops**) hierzu konzipiert.

Referent: Herr WP / StB Christian Hecht, Eschborn.

Seminargebühr: € 960, ab 2. Teiln. € 890, jeweils zzgl. USt.

| | | | |
|-----------------|---------------------|--------------|-----------------------|
| Termine: | Ort: | Kurs: | Anmeldung bis: |
| 09./10.12.2021 | Frankfurt-Flughafen | 660 | 11.11.2021 |

Themen des Seminars (*Änderungen vorbehalten*):

Bereich Theorie des IKS

1. Umgang mit Risiken bei der Abschlussprüfung; das Risikomodell bei der Abschlussprüfung (ISA 315 und ISA 330)
2. Ausblick auf ISA 315 (revised 2019)
3. IDW PS 261 n.F.: „Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken“
4. Auswirkungen des neuen Risikoansatzes auf die anderen Bereiche der Abschlussprüfung (IDW PS 230, 240, 300)
5. Skalierte Prüfungsdurchführung (§ 24b Abs. 1 BS WP / vBP)
6. Dokumentation der IKS-Prüfung
7. Umgang mit Schwächen im IKS (Management Letter, Prüfungsbericht, Bestätigungsvermerk)
8. Die aktuellen Kontrollmodelle: COSO 2013, COBIT, COSO for SME
9. Kontrollen und Compliance: Erwartungen im Mittelstand

Bereich Praxis des IKS

Umfassende Fallstudie mit fünf aufeinander aufbauenden Aufgaben zu den einzelnen IKS-Bereichen des Unternehmens (Kontrollumfeld, Verkauf, Einkauf, Buchhaltung, Controlling, Lagebericht) Sie trainieren / wir diskutieren:

1. Einbindung der IKS-Prüfung in die Risikoevaluation des Prüfungsmandats
2. Vorgehensweisen bei der IKS-Prüfung (Bestandsaufnahme/ Systemanalyse, Aufbau- und Funktionsprüfung) und deren Dokumentation (Fragebogentechnik, Flowcharts, etc.)
3. Besonderheiten der IKS-Prüfung bei mittelständischen Unternehmen (IDW PH 9.100.1)
4. IKS-Prüfungsschritte im Rahmen der Vorprüfung (Analyse der Geschäftsprozesse) und Auswirkungen auf die Hauptprüfung (prüf-feldbezogen)
5. Zusammenfassung der Ergebnisse aus den Fallstudien (⇒ Festlegung von Prüfungsstrategie und Prüfungsprogramm)