

Mindestprüfungshandlungen sonstige Verbindlichkeiten

AP P

Grundsatz:

Die nachstehenden Fragen sind aufgrund eines geringen inhärenten Risikos als Mindestumfang an Prüfungshandlungen zu verstehen.

In jedem Fall hat der Prüfer zu beurteilen, ob nicht zusätzliche, eigene Fragestellungen erforderlich sind, um sich über die Ordnungsmäßigkeit des Prüffeldes mit hinreichender Sicherheit ein Urteil bilden zu können.

| Prüfungsbereich | Prüfungshandlungen: allgemein | Prüfung durchgeführt | Stellungnahme und AP-Verweis |
|---------------------------|---|---|---|
| Mindestprüfungshandlungen | Weicht der Handelsbilanzausweis vom steuerrechtlichen Wertansatz ab? Beruht die Abweichung auf zeitlich begrenzten Differenzen? Sind diese Abweichungen im Differenzenspiegel für die latenten Steuern aufgenommen? | Ja <input type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input checked="" type="checkbox"/> | |
| Mindestprüfungshandlungen | Die sonstigen Verbindlichkeiten bestehen im Wesentlichen aus Verbindlichkeiten aus dem Lohn und Gehaltsbereich diese gleichen sich im Folgemonat aus, sowie aus einer sonstigen Verbindlichkeit gegenüber CR/Hwacheon (bis 5 Jahre, neues Drehzentrum). Im übrigen handelt es sich um kreditorische Debitoren, welche um Anzahlungen zu berichtigen sind. | Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/> | Der Ausgleich wurde überprüft. Die übrigen Verbindlichkeiten insbesondere die Kreditorischen Debitoren wurden durch Listen überprüft. Es erfolgte ein Abgleich mit dem Folgejahr, bei welchem der Zahlungsabgang überprüft wurde. |

Ergebnis:

Aufgrund der durchgeführten Prüfung ergibt sich das folgende Ergebnis:

- ☒ Keine Feststellungen
☐ Unwesentliche Feststellungen
☐ Wesentliche Feststellungen

Ordnerablage:

AP P

bearbeitet von:

Florian Hermann

24.09.2018

fertig bearbeitet ☒