

**Grundsatz:**

Geregelt

■ **national:**

- IDW QS 1 „Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis“

■ **international:**

- ISA 220 „Qualitätssicherung bei einer Abschlussprüfung“ und
- ISA 230 „Prüfungsdokumentation“.

Mit Hilfe dieser Checkliste soll die Einhaltung der bei einer Jahresabschlussprüfung verbindlich zu beachtenden Prüfungsstandards dokumentiert werden.

Der verantwortliche Wirtschaftsprüfer dokumentiert durch Abfassen des Abschluss-Memorandums die abschließende Überprüfung der Prüfungsarbeiten und die Beendigung der Prüfung.

Beurteilungsgegenstand	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Auftragsannahme und Auftragsfortführung</b>		
Die Angemessenheit der Auftragsannahme oder Mandatsfortführung wurde überprüft.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es existiert ein Auftragschreiben bzw. ein Auftragsbestätigungsschreiben und es wurde eine Haftungsvereinbarung getroffen (AAB oder individuell).	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Prüfungsplanung und Prüfungsstrategie</b>		
Es wurde eine Analyse der Prüfungsstrategie durchgeführt und die entsprechenden Arbeitspapiere erstellt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es wurde ein Verständnis über den Ablauf der wesentlichen Geschäftsprozesse, der Kontrollen und Risiken erlangt und dies in den Arbeitspapieren dokumentiert. (inhärentes und Kontrollrisiko auf Gesamtunternehmensebene).	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es wurde, falls erforderlich, das Prüfungsteam sachgerecht angeleitet.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es wurde, falls erforderlich, bei den Debitoren eine Saldenbestätigungsaktion geplant und durchgeführt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es wurde, falls erforderlich, bei den Kreditoren eine Saldenbestätigungsaktion geplant und durchgeführt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es wurden Bankbestätigungen eingeholt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es wurde, falls erforderlich, eine Inventurbeobachtung geplant und durchgeführt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Beurteilungsgegenstand	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Es wurden nahe stehende Personen und die Beziehung des Unternehmens zu diesen Personen identifiziert.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es wurde ein Verständnis über die Risiken und Kontrollen in Bezug auf den Jahresabschluss erlangt und dies in den relevanten Prüfprogrammen dokumentiert (inhärentes und Kontrollrisiko auf Prüffeldebene).	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es wurden geeignete verbleibende Prüfungshandlungen geplant, um ausreichende Prüfungsnachweise für die Einschätzung des Risikos einer wesentlichen Fehlaussage bei jedem wesentlichen Prüfungsziel zu erlangen und dies in den Prüfprogrammen dokumentiert (einzelfallorientierte Prüfungshandlungen in Abhängigkeit des ermittelten inhärenten und Kontrollrisikos je Prüffeld).	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Verbleibende Prüfungshandlungen und Berichterstattung</b>		
Es wurde geprüft, ob Haftungsverhältnisse gem. § 251 HGB bestehen und ob diese ordnungsgemäß in der Bilanz oder im Anhang angegeben wurden.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Die durchgeführten verbleibenden einzelfallorientierten Prüfungshandlungen sind das Ergebnis der bei der Analyse der Strategie und der Einschätzung der inhärenten und Kontrollrisiken durchgeführten Aktivitäten.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es wurde die Überleitung der geprüften Beträge in den Arbeitspapieren zu den im Jahresabschluss offengelegten Beträgen dokumentiert. Die Überleitung ergibt eindeutig die Beträge im Jahresabschluss aus den geprüften Beträgen und den wesentlichen Nachbuchungen.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Die Arbeitspapiere wurden von dem verantwortlichen Wirtschaftsprüfer zeitnah zu deren Abschluss durchgesehen.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Die Dauerakte wurde - soweit erforderlich – aktualisiert.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Das Prüfungsteam / der Prüfer hat seine Tätigkeit in Übereinstimmung mit den geltenden nationalen Prüfungsstandards, den International Standards on Auditing (ISA) sowie den anzuwendenden gesetzlichen Vorschriften durchgeführt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Die Arbeitspapiere spiegeln die Einhaltung dieser Vorschriften wider.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Das Prüfungsteam / der Prüfer hat ausreichende und angemessene Prüfungsnachweise erhalten, einschließlich hinsichtlich der Annahme der Unternehmensfortführung, so dass der Bestätigungsvermerk erteilt werden kann.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Beurteilungsgegenstand	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Die Elemente der Berichterstattung stimmen mit denen überein, die im Auftragsverhältnis oder den Zusatzvereinbarungen festgelegt wurden.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Es hat eine Berichtskritik stattgefunden mit dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss /Lagebericht angemessen ist und mit dem dokumentierten Verständnis der Geschäftstätigkeit sowie den anzuwendenden gesetzlichen Vorschriften und den Bestimmungen des Gesellschaftervertrags übereinstimmt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Arbeitspapiere</b>		
Die während der Durchsicht der Arbeitspapiere entstandenen Fragen konnten geklärt werden und bei Bedarf wurden Arbeitspapiere überarbeitet.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Der Abschlussprüfer hat alle Arbeitspapiere gesichtet und sichergestellt, dass diese den Anforderungen der maßgeblichen Gesetze und Vorschriften entsprechen.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Mit Beendigung der Prüfung wurde sichergestellt, dass die Arbeitspapiere und die anderen Dokumente in der richtigen Reihenfolge und vollständig abgelegt wurden.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Bei der Durchführung analytischer Prüfungshandlungen wurden bei wesentlichen Schwankungen oder Abhängigkeiten, die anderen bedeutsamen Informationen widersprechen oder von erwarteten Beträgen abweichen, angemessene Erklärungen und entsprechende Prüfungsnachweise erfragt und erhalten.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Die festgestellten wesentlichen Prüfungsdifferenzen wurden im Verlauf der Abschlussprüfung mit dem Unternehmen diskutiert und deren Art und Ursachen beurteilt. In Fällen, in denen die Unternehmensleitung eine Korrektur des Jahresabschlusses (Nachbuchung) abgelehnt hat, wurde dies – bei Überschreiten der Wesentlichkeitsgrenze - durch eine angemessene Einschränkung in dem erteilten Bestätigungsvermerk entsprechend IDW PS 400 berücksichtigt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Unregelmäßigkeiten</b>		
Während der Prüfungsplanung wurde das Risiko eingeschätzt, dass der Jahresabschluss / Lagebericht wesentliche Fehlaussagen auf Grund von betrügerischen Handlungen und Gesetzesverstößen enthält. Der verantwortliche Wirtschaftsprüfer hat diesbezüglich die Unternehmensleitung befragt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Ereignisse nach dem Abschlussstichtag</b>		
Es sind geeignete Maßnahmen ergriffen worden, um relevante Erkenntnisse über Ereignisse nach dem Bilanzstichtag zu gewinnen.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Beurteilungsgegenstand	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Erstprüfungen</b>		
Der IDW PS 205 wurden beachtet und die Ergebnisse dokumentiert.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Prüfungsbericht</b>		
Die Vorgaben des IDW PS 450 n.F. „Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten“ (Stand 15.9.2017) wurden beachtet.	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Der Prüfungsbericht verweist auf die Allgemeinen Auftragsbedingungen vom 1.1.2017. Eine entsprechende Anlage wurde beigelegt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Die Hinweise in den folgenden wp-soft-Checklisten auf im Prüfungsbericht zu dokumentierende Sachverhalte wurden beachtet: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Checkliste „Inventurbeobachtung“</li> <li>■ Checkliste „Bestätigungen Dritter“.</li> </ul>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Im Prüfungsbericht wurde die Verwertung von wesentlichen Arbeiten anderer externer Prüfer dargestellt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Im Prüfungsbericht wurde die Verwertung von Arbeitsergebnissen eines Sachverständigen dargestellt (Person des Sachverständigen, Gegenstand und Umfang der Verwertung einschließlich der Würdigung der Arbeitsergebnisse).	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Zeitnahe Abschluss der Auftragsdokumentation</b>		
Wurde das Datum des Bestätigungsvermerkes in die Checkliste „Grundlegende Festlegungen“ eingegeben, um die 60-Tage-Regelung edv-technisch zu aktivieren?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Bestätigungsvermerk</b>		
Die Vorgaben der im folgenden genannten Prüfungsstandards wurden beachtet: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ IDW PS 400 n.F. „Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Bestätigungsvermerks“ (Stand 30.11.2017)</li> <li>■ IDW PS 401 „Mitteilung besonders wichtiger Prüfungssachverhalte im Bestätigungsvermerk“ (Stand 30.11.2017)</li> <li>■ IDW PS 405 „Modifizierung des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk“ (Stand 30.11.2017)</li> <li>■ IDW PS 406 „Hinweise im Bestätigungsvermerk“ (Stand 30.11.2017)</li> </ul>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Beurteilungsgegenstand	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Sonstiges</b>		
Es wurde <ul style="list-style-type: none"> <li>■ eine Vollständigkeitserklärung (das Datum sollte mit dem Datum des Bestätigungsvermerkes übereinstimmen),</li> <li>■ eine Aufstellung nicht gebuchter Prüfungsdifferenzen sowie</li> <li>■ eine Erklärung der gesetzl. Vertreter eingeholt, dass die Auswirkungen der nicht gebuchten Differenzen einzeln als auch insgesamt unwesentlich sind.</li> </ul>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Ergeben sich durch evtl. durchgeführte Umbuchungen Änderungen an den ausgefüllten Checklisten?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde der letztendlich gültige, von der Gesellschaft oder einem externen Dritten erstellte Jahresabschluss und Lagebericht von den gesetzlichen Vertretern der Gesellschaft unterzeichnet?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

**Ergebnis:**

Die durchgeführte Jahresabschlussprüfung hat alle oben genannten Punkte beachtet, soweit sie nicht irrelevant waren:

☒ Ja  
☐ Nein

Ordnerablage: AP A-11-01

bearbeitet von:

Jochen Christoffel

27.09.2018 fertig bearbeitet ☒

genehmigt von:

Robert Ziegler

27.09.2018 genehmigt ☐

**Dateianhänge:**

Erklärung gesetzlicher Vertreter 2018.pdf  
Vollständigkeitserklärung Teil I.pdf  
Vollständigkeitserklärung Teil II.pdf