

Durchführung Einzelfallprüfung unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen

AP I

Grundsatz:

Die Durchführung der Einzelfallprüfungen wird auf die Prüfungsziele begrenzt, die bei der Ermittlung des Fehlerrisikos mit einem mittleren oder hohen Risiko belegt wurden.

Die nachstehenden Fragen sind als Mindestumfang an Prüfungshandlungen zu verstehen. Der Umfang der Stichprobe für die einzelnen Fragen kann in Abhängigkeit von der Höhe des ermittelten Entdeckungsrisikos variiert werden.

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"/>	

Ausw. Best.	Vollst. Bew.	Prüfungshandlungen: Bilanz und GuV	Prüfung durchgeführt	Stellungnahme und AP-Verweis
X	X	Prüfen Sie, ob auswärts gelagerte bzw. unterwegs befindliche unfertige Erzeugnisse und Leistungen ordnungsgemäß erfasst und ausgewiesen sind.	Ja <input type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input checked="" type="checkbox"/>	Bei unfertigen Erzeugnissen gibt es keine Aussenlager
	X	Bei Stichtagsinventur, ausgeweiteter Stichtagsinventur, vor- und nachgelagerter Stichtagsinventur §§ 240 Abs. 2, 241 Abs. 3 HGB: <ul style="list-style-type: none"> prüfen Sie, ob das gewählte Verfahren ordnungsgemäß angewandt wird, prüfen Sie, ob die aufgenommenen Vorräte vollständig in das Inventar übernommen worden sind, prüfen Sie den Bestand der Vorräte durch Abgleich mit den Inventurdifferenzen, prüfen Sie bei stichtagsverlegter Inventur die Ordnungsmäßigkeit der Wertfortschreibung bzw. -rückrechnung. 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	siehe Teilnahmebogen Inventurbeobachtung
	X	Bei permanenter Inventur § 241 Abs. 2 HGB: <ul style="list-style-type: none"> prüfen Sie, ob das gewählte Verfahren ordnungsgemäß angewandt wird, prüfen Sie die Übernahme der fortgeschriebenen Buchbestände. 	Ja <input type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input checked="" type="checkbox"/>	

Ergebnis:

Aufgrund der durchgeführten Prüfung ergibt sich das folgende Ergebnis:

- ☒ Keine Feststellungen
- ☐ Unwesentliche Feststellungen
- ☐ Wesentliche Feststellungen

Ordnerablage: AP I

bearbeitet von: Florian Hermann

27.09.2018 fertig bearbeitet ☒