

# Mindestprüfungshandlungen

## Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

AP K

### 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	<p>Gem. IDW PS 261 Tz. 67 liegt in der Umsatzrealisation immer ein wesentliches Risiko. Prüfen Sie daher die ordnungsgemäße Realisation anhand der folgenden Punkte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Führen Sie eine „cut off“-Prüfung durch (ordnungsgemäße Periodenabgrenzung). Testen Sie diesbezüglich jeweils die letzten Geschäftsvorfälle der Berichtsperiode und die ersten Geschäftsvorfälle im neuen Geschäftsjahr.</li> <li>Schließen Sie die folgenden Vorgänge aus (Abgrenzung Vorräte und Umsatz): Forderung und gleichzeitig noch Bestand im Vorratsvermögen sowie noch keine Forderung aber auch kein Vorratsbestand mehr.</li> <li>Sehen Sie die Zahlungseingänge für einen Zeitraum direkt nach dem Stichtag im Hinblick auf nicht erfasste Forderungen durch.</li> </ul>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/></p>	<p>Cut off Prüfung ist im Fach K und L abgelegt. Die Umsatzerlöse wurden hinsichtlich der periodengerechten Zuordnung geprüft. Es ergaben sich keine Beanstandungen.</p>
Mindestprüfungshandlungen	<p>Weicht der Handelsbilanzausweis vom steuerrechtlichen Wertansatz ab?</p> <p>Beruhet die Abweichung auf zeitlich begrenzten Differenzen?</p> <p>Sind diese Abweichungen im Differenzenspiegel für die latenten Steuern aufgenommen?</p>	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein, keine Relevanz <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>i.O</p>

### Ergebnis:

Aufgrund der durchgeführten Prüfung ergibt sich das folgende Ergebnis:

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

Ordnerablage: AP K

bearbeitet von: Florian Hermann

24.09.2018 fertig bearbeitet ☒