

Auftragsplanung

Grundsatz:

Geregelt

- national:
 - IDW PS 240 „Grundsätze der Planung von Abschlussprüfungen“
- international:
 - ISA 300 „Planung einer Abschlussprüfung“.

Der Abschlussprüfer hat die bei der Abschlussprüfung durchzuführenden Prüfungshandlungen angemessen zu planen, damit die Abschlussprüfung sowohl ziel- und zeitgerecht als auch wirtschaftlich durchgeführt werden kann.

Durch eine sachgerechte Prüfungsplanung ist von der Auftragsannahme an dafür Sorge zu tragen, dass ein den Verhältnissen des zu prüfenden Unternehmens angemessener Prüfungsablauf in sachlicher, personeller und zeitlicher Hinsicht gewährleistet ist.

Die Spalte „Posten zu prüfen/vorhanden“ dient dazu,

- für die Arbeiten in den Menüpunkten I. bis IV. und VI. bis VIII. festzulegen, welche Checklisten pflichtgemäß in jedem Jahr zu prüfen sind („Ja“) oder ggf. nicht („Ja/Nein“),
- bei den Bilanzposten im Menüpunkt V. festzulegen, ob die jeweilige Position in der zu prüfenden Bilanz vorhanden ist („Ja/Nein“). Hier wird somit keine Entscheidung darüber getroffen, ob die Position geprüft wird oder nicht; dies wird in Menüpunkt V. festgelegt („inhärentes Risiko“) sowie
- im Rahmen der GuV-Posten – neben den drei GuV-Positionen (sbE, Personal, sbA), die standardmäßig immer zu prüfen sind, da diese jeweils keiner korrespondierenden Bilanzposition zugeordnet werden können – auch alle anderen GuV-Posten bei Bedarf individuell prüfen zu können. Zu beachten ist aber, dass die Bilanzpositionen sog. „Prüffelder“ darstellen und somit auch die jeweils korrespondierenden GuV-Positionen dort mit abgedeckt werden.

		Posten zu prüfen/ vorhanden	Jochen Christoffel Industriestunden	Florian Hermann Industriestunden	Hanna Feldmeier Industriestunden	Robert Ziegler Industriestunden	Peter Liebthal Industriestunden	Soll
I. Basis-Daten								
Prüfungsteam		Ja	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10
Firma		Ja	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10
Ansprechpartner		Ja	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10
Größenklassen		Ja	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10
Grundlegende Festlegungen		Ja	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10
II. Auftrag								
Unabhängigkeit		Ja	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,50
Erste Risikoeinschätzung		Ja	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,50
III. Planung								
Auftragsplanung		Ja	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50
Anleitung Prüfungsteam		Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,30	0,00	0,30	0,00	0,00	0,60
Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan		Ja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inventurbeobachtung		Ja	8,00	8,00	0,00	0,00	0,00	16,00

Posten zu prüfen/ vorhanden		Jochen Christoffel Industriestunden	Florian Hermann Industriestunden	Hanna Feldmeier Industriestunden	Robert Ziegler Industriestunden	Peter Liebthal Industriestunden	Soll
Bestätigungen Dritter	Ja	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00
KMU-Kriterien / Komplexitätsprüfung IT	Ja	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
IDW Veröffentlichungen	Ja	0,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30
Wesentlichkeit, Toleranzwesentlichkeit und Nichtaufgriffsgrenze	Ja	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,20
Beziehungen zu nahe stehenden Personen	Ja	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,20
Unregelmäßigkeiten	Ja	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,20
Going Concern	Ja	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10
Besonderheiten Erstprüfung	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vorabdurchführung prüffeldübergreifender Mindestprüfungshandlungen	Ja	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
IV. Prüfung: Gesamt-U							
Inhärentes Risiko							
Geschäftstätigkeit	Ja	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Finanzwirtschaftliche Informationen	Ja	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Rechnungslegungspolitik	Ja	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,20
Ergebnis: Inhärentes Risiko Gesamt-U	Ja	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10
Kontrollrisiko							
Kontrollumfeld	Ja	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Risikobeurteilung: Mandant	Ja	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,20
Kontrollen im Rechnungswesen	Ja	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Kontrollen im IT-Bereich	Ja	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Information und Kommunikation	Ja	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,20
Ergebnis: Kontrollrisiko Gesamt-U	Ja	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10
Ergebnis: Fehlerrisiko Gesamt-U							
Ergebnis: Fehlerrisiko Gesamt-U	Ja	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,10

Posten zu prüfen/ vorhanden		Jochen Christoffel Industriestunden	Florian Hermann Industriestunden	Hanna Feldmeier Industriestunden	Robert Ziegler Industriestunden	Peter Liebthal Industriestunden	Soll
V. Prüfung: Prüffeld							
Anlagevermögen							
Immaterielle Vermögensgegenstände							
Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	Ja	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Nein	<input checked="" type="checkbox"/>					
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	Ja	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	4,00	0,00	0,00	4,00
	Nein	<input type="checkbox"/>					
Geschäfts- oder Firmenwert	Ja	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Nein	<input checked="" type="checkbox"/>					
geleistete Anzahlungen	Ja	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Nein	<input checked="" type="checkbox"/>					
Sachanlagen							
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	Ja	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Nein	<input checked="" type="checkbox"/>					
technische Anlagen und Maschinen	Ja	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	8,00	0,00	0,00	8,00
	Nein	<input type="checkbox"/>					
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	Ja	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	2,00	0,00	0,00	2,00
	Nein	<input type="checkbox"/>					
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	Ja	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Nein	<input checked="" type="checkbox"/>					
Finanzanlagen							
Anteile an verbundenen Unternehmen	Ja	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Nein	<input checked="" type="checkbox"/>					
Ausleihungen an verbundene Unternehmen	Ja	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Nein	<input checked="" type="checkbox"/>					

Posten zu prüfen/ vorhanden		Jochen Christoffel Industriestunden	Florian Hermann Industriestunden	Hanna Feldmeier Industriestunden	Robert Ziegler Industriestunden	Peter Liebthal Industriestunden	Soll
Ausleihungen an Gesellschafter	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beteiligungen	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausleihungen an Beteiligungsunternehmen	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wertpapiere des Anlagevermögens	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Ausleihungen	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlaufvermögen							
Vorräte							
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	10,00	4,00	0,00	0,00	0,00	14,00
unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	10,00	4,00	0,00	0,00	0,00	14,00
fertige Erzeugnisse und Waren	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	15,50	3,50	0,00	0,00	0,00	19,00
geleistete Anzahlungen	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände							
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	3,00	10,00	0,00	0,00	0,00	13,00
Forderungen gegen Gesellschafter	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Posten zu prüfen/ vorhanden		Jochen Christoffel Industriestunden	Florian Hermann Industriestunden	Hanna Feldmeier Industriestunden	Robert Ziegler Industriestunden	Peter Liebthal Industriestunden	Soll
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Forderungen gegen Beteiligungsunternehmen	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eingeforderte Nachschüsse	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Vermögensgegenstände	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00
Wertpapiere							
Anteile an verbundenen Unternehmen	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Wertpapiere	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks							
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00
Rechnungsabgrenzungsposten aktiv							
Rechnungsabgrenzungsposten aktiv	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Aktive latente Steuern							
Aktive latente Steuern	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eigenkapital							
Gezeichnetes Kapital / Kapitalanteile pHG und Kommanditisten	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20

Posten zu prüfen/ vorhanden		Jochen Christoffel Industriestunden	Florian Hermann Industriestunden	Hanna Feldmeier Industriestunden	Robert Ziegler Industriestunden	Peter Liebthal Industriestunden	Soll
Kapitalrücklage	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gewinnrücklagen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20
Rückstellungen							
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00
Steuerrückstellungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00
sonstige Rückstellungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00
Verbindlichkeiten							
Anleihen	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	6,00
Wechselverbindlichkeiten	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Posten zu prüfen/ vorhanden		Jochen Christoffel Industriestunden	Florian Hermann Industriestunden	Hanna Feldmeier Industriestunden	Robert Ziegler Industriestunden	Peter Liebthal Industriestunden	Soll
Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungsunternehmen	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00
Rechnungsabgrenzungsposten passiv							
Rechnungsabgrenzungsposten passiv	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passive latente Steuern							
Passive latente Steuern	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonderposten der Bilanz							
Sonderposten mit Rücklageanteil (Altfälle)	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen (Altfälle)	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gewinn- und Verlustrechnung							
Umsatzerlöse	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erhöhung/Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
andere aktivierte Eigenleistungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige betriebliche Erträge	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	2,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2,50
Materialaufwand	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Posten zu prüfen/ vorhanden		Jochen Christoffel Industriestunden	Florian Hermann Industriestunden	Hanna Feldmeier Industriestunden	Robert Ziegler Industriestunden	Peter Liebthal Industriestunden	Soll
Personalaufwand	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	2,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2,50
Abschreibungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige betriebliche Aufwendungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00
Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Beteiligungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus Verlustübernahme	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Steuern	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erträge aus Verlustübernahme	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Posten zu prüfen/ vorhanden		Jochen Christoffel Industriestunden	Florian Hermann Industriestunden	Hanna Feldmeier Industriestunden	Robert Ziegler Industriestunden	Peter Liebthal Industriestunden	Soll
Haftungsverhältnisse							
Haftungsverhältnisse	Ja	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
VI. Prüfung: Sonstige							
Prüfung Anhang	Ja	4,00	0,00	6,00	0,00	0,00	10,00
Prüfung Lagebericht	Ja	6,00	0,00	2,00	0,00	0,00	8,00
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	Ja	1,50	0,00	0,50	0,00	0,00	2,00
§53 HGrG	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erstellung Prüfungsbericht	Ja	4,00	10,00	0,00	0,00	0,00	14,00
Besonderheiten kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften	Nein	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Durchsicht Arbeitspapiere	Ja	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	9,00
VII. auftragsbezogene QS							
Berichtskritik	Ja	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00
Abschluss-Memorandum	Ja	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Auftragsbegleitende Qualitätssicherung	Nein	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mitunterzeichner Prüfungsbericht	Ja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abschließendes Prüfungsurteil	Ja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. interne Nachschau							
Auftragsabwicklung	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00
zusätzlich zu planende Prüfungszeiten							
	Ja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamtstunden je Prüfer		100,60	89,20	11,90	4,10	Liebthal Peter	2,10

Stundensätze je Prüfer in €			80,00	25,00	45,63	80,00	80,00	
Geschätzte Kosten je Prüfer in €			8.048,00	2.230,00	543,00	328,00	168,00	
Geschätzte Gesamtkosten in €		11.317,00						
Prüfungshonorar in €		16.500,00						

<div> <div>Ordnerablage:</div> <div>AP A-04-01</div> </div>
<div> <div>bearbeitet von:</div> <div> <div>Florian Hermann</div> <div> <div>24.09.2018</div> <div>fertig bearbeitet</div> <div><input checked="" type="checkbox"/></div> </div> </div> </div>
<div> <div>genehmigt von:</div> <div> <div>Jochen Christoffel</div> <div> <div>24.09.2018</div> <div>genehmigt</div> <div><input type="checkbox"/></div> </div> </div> </div>