

# Mindestprüfungshandlungen

## Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

AP L

### 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	Stichprobenkontrolle anhand der Saldenliste. Bei fehlende Saldenbestätigungen, sind dort alternative Prüfungshandlungen durchgeführt worden. Die Salden wurden mit der Fibu, den Rechnungen und den Kontoauszügen verglichen.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	siehe Dokument I90 SB Kred. Es liegen keine Auffälligkeiten vor.
Mindestprüfungshandlungen	Abgrenzungsprüfung	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	Siehe Memo Kreditorenprüfung. Keine Auffälligkeiten.

### Ergebnis:

Aufgrund der durchgeführten Prüfung ergibt sich das folgende Ergebnis:

- ☒ Keine Feststellungen  
☐ Unwesentliche Feststellungen  
☐ Wesentliche Feststellungen

Ordnerablage:

AP L

bearbeitet von:

Florian Hermann

24.09.2018

fertig bearbeitet ☒