

Grundsatz:

Geregelt

■ **national:**

- IDW PS 301 „Prüfung der Vorratsinventur“

■ **international:**

- ISA 501 „Prüfungsnachweise – besondere Überlegungen zu ausgewählten Sachverhalten“.

Inventurbeobachtung: Der Abschlussprüfer hat an der Inventuraufnahme teilzunehmen, wenn die Vorräte für den Jahresabschluss von wesentlicher Bedeutung sind.

Vorgehensweise	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Grundsatzfrage		
Sind die Vorräte <ul style="list-style-type: none"> ■ im Verhältnis zur Bilanzsumme wesentlich (quantitative Wesentlichkeit) oder ■ sprechen andere Gründe dafür, den Vorräten im Rahmen der Abschlussprüfung besondere Aufmerksamkeit zu widmen (qualitative Wesentlichkeit)? 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	Es liegt eine wesentliche Position in quantitativer Hinsicht vor, wenn die Relation zur Bilanzsumme 10 % überschreitet.
Eine Inventurteilnahme ist erforderlich		
Kann an der Inventuraufnahme teilgenommen werden?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Erstellen Sie ein Arbeitspapier über die ordnungsgemäße Teilnahme am Inventurverfahren. Dokumentieren Sie Ihre Prüfungsfeststellungen. <i>Beachten Sie hierzu die Mustervorlage: „Durchführung Vorratsinventur“.</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Führen Sie Bestätigungsanfragen hinsichtlich bei Dritten lagernder Gegenstände durch. <i>Beachten Sie hierzu die Mustervorlage: „Bestätigung bei Dritten lagernde Gegenstände“.</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	alternativ geprüft durch Bestandsmeldungen über die Maschinen, die bei Kunden stehen. Das Management der Maschinen außer Haus erfolgt durch Herrn Schill.
Dokumentieren Sie Ihre Inventurteilnahme auch im Prüfungsbericht.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	Doku Inventurbeobachtung abgelegt unter Hauptakte / Inventurbeobachtung sowie s.u. als Datenanhang

Ergebnis:

Eine Inventurteilnahme ist erforderlich und kann auch stattfinden.

Prüfungsergebnis:

☒ ohne Beanstandungen

☐ mit Beanstandungen

Ordnerablage: AP A-04-01-08

bearbeitet von:

Florian Hermann

24.09.2018 fertig bearbeitet ☒

genehmigt von:

Jochen Christoffel

24.09.2018 genehmigt ☐

Dateianhänge:

Inventuranweisung.pdf
Stichproben.pdf
Inventurbeobachtung Teil I.pdf
Inventurbeobachtung Teil II.pdf