

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Grundsätzliches</b>		
Ist sichergestellt, dass die Person, die die Berichtskritik durchführt, <ul style="list-style-type: none"> <li>an der Erstellung des Prüfungsberichtes nicht und</li> <li>an der Prüfung nicht wesentlich beteiligt war?</li> </ul>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Ist sichergestellt, dass die Person, die die Berichtskritik durchführt, ausreichend qualifiziert ist?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
<b>Formale Berichtskritik</b>		
Ist die äußere Form des Prüfungsberichts ansprechend: <ul style="list-style-type: none"> <li>Schriftart,</li> <li>Absätze,</li> <li>Ränder?</li> </ul>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Sind die Firma und der Sitz korrekt geschrieben und stimmen sie mit dem Handelsregister überein?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Stimmt das Datum des Prüfungsberichtes und des Bestätigungsvermerkes mit dem Datum der Vollständigkeitserklärung überein?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Wurde der Bestätigungsvermerk zeitnah zum Ende der Prüfungshandlungen datiert?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Sind die Zahlenaufstellungen korrekt gerechnet?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Sind die Zahlen im Bericht, Anhang sowie in der Bilanz und GuV aufeinander abgestimmt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Sind die Zahlen des Vorjahres mit denen des Vorjahresberichtes abgestimmt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Sind dem Prüfungsbericht die Allgemeinen Auftragsbedingungen (Stand 1.1.2017) beigelegt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Ist der Prüfungsbericht fortlaufend durchnummeriert und wurde die Vollständigkeit geprüft (keine fehlenden Seiten, keine doppelten Seiten)?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Wurde die Vollständigkeit der Anlagen geprüft?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	
Wurde geprüft, dass das Inhaltsverzeichnis und das Anlagenverzeichnis auch tatsächlich mit dem Prüfungsbericht und den Anlagen übereinstimmen (Inhalt und Seitenzahlangaben)?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<p>Wurden der Prüfungsbericht und sämtliche Anlagen zum Prüfungsbericht vollständig gelesen? Erfolgte eine Prüfung nach folgenden Fragestellungen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>klare Ausdrucksweise,</li> <li>innere Stimmigkeit,</li> <li>korrekte Rechtschreibung,</li> <li>Grammatik,</li> <li>Interpunktion?</li> </ul>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p>	
<b>materielle Berichtskritik</b>		
<p>Entspricht der Aufbau des Prüfungsberichtes den Vorschriften des § 321 HGB und dem IDW PS 450 und enthält er danach die folgende Einteilung:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Prüfungsauftrag,</li> <li>Grundsätzliche Feststellungen,</li> <li>Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung,</li> <li>Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung,</li> <li>ggf. Feststellungen zum Risikofrüherkennungssystem,</li> <li>ggf. Feststellungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrags,</li> <li>Wiedergabe des Bestätigungsvermerks,</li> <li>Anlagen.</li> </ul>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p>	
<p>Enthält der Prüfungsbericht den Verweis auf die neuen Allgemeinen Auftragsbedingungen vom 1. Januar 2017?</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p>	
<p>Enthält der Prüfungsbericht eine Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter?</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p>	
<p>Werden Angaben zu entwicklungsbeeinträchtigen und bestandsgefährdenden Tatsachen auch nur dann gemacht, wenn solche positiv festgestellt wurden (kein Negativvermerk!)?</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p>	
<p>Werden Angaben zu Unrichtigkeiten und Verstößen gegen Vorschriften zur Rechnungslegung auch nur dann gemacht, wenn solche positiv festgestellt wurden (kein Negativvermerk!)?</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p>	
<p>Sind die im Prüfungsbericht dargestellten Prüfungshandlungen so ausführlich, dass sich ein fremder Dritter ein Bild über die Art und den Umfang der Prüfungstätigkeiten machen kann? Werden insbesondere dargestellt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>berichtspflichtige Prüfungsinhalte,</li> <li>zugrunde gelegte Prüfungsstrategie,</li> <li>Prüfungsschwerpunkte sowie</li> <li>Prüfung des IKS und die Auswirkungen auf die aussagebezogenen Prüfungshandlungen?</li> </ul>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p>	
<p>Sind die im Prüfungsbericht dargestellten Prüfungshandlungen schlüssig?</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p>	
<p>Sind in der Bilanz alle erforderlichen „davon-Vermerke“ enthalten?</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p>	

Prüfungshandlungen	Antwort		Stellungnahme und AP-Verweis
Wurde die Vollständigkeit des Anhangs im Rahmen der Jahresabschlussprüfung durch die Bearbeitung der entsprechenden Checkliste sichergestellt?	Ja Nein	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Wurde die Vollständigkeit des Lageberichtes im Rahmen der Jahresabschlussprüfung durch die Bearbeitung der entsprechenden Checkliste sichergestellt?	Ja Nein	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Entspricht der Aufbau des Bestätigungsvermerks den Vorgaben des § 322 HGB und dem IDW PS 400?	Ja Nein	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Erscheint die Erteilung des Bestätigungsvermerkes (uneingeschränkt, eingeschränkt oder Versagungsvermerk) sachgerecht?	Ja Nein	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Enthält der Bestätigungsvermerk ggf. ergänzende Hinweise?	Ja Nein	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Stehen die im Prüfungsbericht dargestellten Erkenntnisse im Einklang mit den aus der Prüfung abgeleiteten Schlussfolgerungen?	Ja Nein	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
Ist der Prüfungsbericht insgesamt schlüssig?	Ja Nein	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	

#### Ergebnis:

Die Berichtskritik hat Verbesserungspotenziale und/oder Mängel aufgedeckt:

☐ Ja  
☒ Nein

#### Folge:

Der Prüfungsbericht kann an den Mandanten ausgeliefert werden.

Ordnerablage: AP A-10

bearbeitet von:

Robert Ziegler

.....

fertig bearbeitet ☒

genehmigt von:

Jochen Christoffel

.....

genehmigt ☐