

**Grundsatz:**

Geregelt

- **national:**
  - IDW PS 302 n.F. „Bestätigungen Dritter“
- **international:**
  - ISA 505 „Externe Bestätigungen“.

Bestätigungen Dritter sind Befragung von außen stehenden Dritten über

- in der Rechnungslegung enthaltene Aussagen (z.B. Bestand und Bewertung Ford./Verb.) und
- Geschäftsbeziehungen (z.B. Banken).

Vorgehensweise	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Saldenbestätigungsaktion Debitoren</b>		
<b>Grundsatzfrage</b>		
Sind Saldenbestätigungen einzuholen? Bei dieser Entscheidung ist neben der Wesentlichkeit der Position insbesondere zu berücksichtigen: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ die Beurteilung der Fehlerrisiken auf der Grundlage des Verständnisses vom Unternehmen und dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld sowie der Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems,</li> <li>■ ob ausreichende und angemessene Prüfungsnachweise auch bei Nichteinholung von Bestätigungen Dritter erlangt werden können.</li> </ul>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	Es liegt eine wesentliche Position vor, wenn die Relation zur Bilanzsumme 10% überschreitet.
<b>Durchführung Saldenbestätigungsaktion Debitoren</b>		
Kann eine Saldenbestätigungsaktion durchgeführt werden?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	Ist erfolgt.
Führen Sie eine Saldenbestätigungsaktion durch. Wählen Sie hierfür die positive Methode als verlässlichen Prüfungsnachweis (Antwort wird in jedem Fall erbeten). <i>Beachten Sie hierzu die Mustervorlage: „Saldenbestätigung Debitoren“.</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	Ist erfolgt
Beachten Sie, dass bei einer bewussten Auswahl keine repräsentative Stichprobe vorliegt und deshalb eine prozentual deutlich höhere Postenabdeckung erforderlich ist als bei math.-statistischen Verfahren.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	Es wurden die höchsten Umsätze angefordert (bewusste Auswahl)
Auswahl, Versand und Rücklauf der Bestätigungsanfragen müssen unter der Kontrolle des Abschlussprüfers stehen.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	Auswahl und Rücklauf erfolgen durch den WP
Fassen Sie das Ergebnis der Bestätigungsanfragen zusammen und beurteilen Sie es. <i>Beachten Sie hierzu die Mustervorlage: „Auswertung Saldenbestätigung Debitoren“.</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	Siehe Bearbeitung Prüffeld Debitoren.

Vorgehensweise	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Führen Sie für unbeantwortet gebliebene Anfragen alternative Prüfungshandlungen durch, z.B. anhand von <ul style="list-style-type: none"> <li>Bestellungen,</li> <li>Lieferscheinen,</li> <li>Bankauszügen / Abwicklung nach dem Stichtag,</li> <li>Verträgen und</li> <li>Sonstigen Unterlagen.</li> </ul>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	siehe Prüffeld Debitoren
Dokumentieren Sie die Durchführung der Saldenbestätigungsaktion auch im Prüfungsbericht.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	

#### Ergebnis:

Eine Saldenbestätigung ist erforderlich und kann auch stattfinden.

Prüfungsergebnis:

☒ ohne Beanstandungen

☐ mit Beanstandungen

Vorgehensweise	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Saldenbestätigungsaktion Kreditoren</b>		
<b>Grundsatzfrage</b>		
Sind Saldenbestätigungen einzuholen? Bei dieser Entscheidung ist neben der Wesentlichkeit der Position insbesondere zu berücksichtigen: <ul style="list-style-type: none"> <li>die Beurteilung der Fehlerrisiken auf der Grundlage des Verständnisses vom Unternehmen und dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld sowie der Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems,</li> <li>ob ausreichende und angemessene Prüfungsnachweise auch bei Nichteinholung von Bestätigungen Dritter erlangt werden können.</li> </ul>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	Es liegt eine wesentliche Position vor, wenn die Relation zur Bilanzsumme 10% überschreitet.
<b>Eine Saldenbestätigungsaktion ist nicht erforderlich</b>		
Dokumentieren Sie die zulässigerweise fehlende Durchführung im Prüfungsbericht.	Ja <input type="checkbox"/> Nein, entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	Saldenbestätigung wurde durchgeführt.

#### Ergebnis:

Eine Saldenbestätigungsaktion ist nicht erforderlich.

Prüfungsergebnis:

☒ ohne Beanstandungen

☐ mit Beanstandungen

Vorgehensweise	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Bankbestätigungen</b>		
Führen Sie eine Bankbestätigungsaktion durch. Beachten Sie, dass Bankbestätigungen in jedem Fall einzuholen sind (vgl. IDW PS 302 n.F. Tz. 20: „Bankbestätigungen sind ... einzuholen“). <i>Beachte: Nur ausnahmsweise darf von der Einholung einzelner Bankbestätigungen abgesehen werden (siehe die Voraussetzungen hierzu in IDW PS 302 n.F. Tz. 23)</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	Es kamen von allen Banken Rückmeldungen

Vorgehensweise	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Stimmen Sie die bestätigten Salden mit den Kontoauszügen und den Buchbeständen ab.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	keine Abweichungen
Dokumentieren Sie die Durchführung der Saldenbestätigungsaktion auch im Prüfungsbericht.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, entfällt <input type="checkbox"/>	

#### Ergebnis:

Eine Bankbestätigung ist erforderlich und kann auch durchgeführt werden.

Prüfungsergebnis:

- ☒ ohne Beanstandungen  
☐ mit Beanstandungen

Vorgehensweise	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Bestätigungen von Sachverständigen</b>		
Prüfen Sie, ob die Einholung einer Steuerberaterbestätigung erforderlich ist. <i>Beachten Sie hierzu die Mustervorlage: „Steuerberaterbestätigung“.</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	Steuerberatung erfolgt durch an der Prüfung beteiligten Personen
Prüfen Sie, ob die Einholung von Rechtsanwaltsbestätigungen erforderlich ist (z.B. zur Beurteilung der Risiken aus drohenden und schwebenden Rechtsstreitigkeiten). <i>Beachten Sie hierzu die Mustervorlage: „Rechtsanwaltsbestätigung“.</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	Bestätigung durch Rechtsanwalt Herr Schütz liegt vor

Ordnerablage: AP A-04-04

bearbeitet von:

Florian Hermann

24.09.2018 fertig bearbeitet ☒

genehmigt von:

Jochen Christoffel

24.09.2018 genehmigt ☐

#### Dateianhänge:

K-Debitoren-analytische-PH.xls  
GmbH-Saldenliste DEB\_30.06.18 markiert.pdf  
GmbH-Saldenliste KRED\_30.06.18 markiert.pdf  
I90-sb kred.pdf  
Saldenbestätigungsaktion\_2017\_2018.pdf