

## Grundsatz:

Die nachstehenden Fragen betreffen formale Prüfungshandlungen, die

- entweder für alle Prüffelder
- oder für bestimmte Gruppen von Prüffeldern

gleichermaßen gelten.

Diese Arbeitsschritte werden in dieser Checkliste „vor die Klammer gezogen“, so dass bei den prüffeldspezifischen Mindestprüfungshandlungen in Menüpunkt V: „Prüfung Prüffeld“ diese Punkte dann nicht mehr abgefragt werden.

In jedem Fall hat der Prüfer zu beurteilen, ob nicht zusätzliche, eigene Fragestellungen erforderlich sind, um sich über die formale Ordnungsmäßigkeit der Prüffelder mit hinreichender Sicherheit ein Urteil bilden zu können.

Prüfungshandlungen	Prüfung durchgeführt	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Formale Prüfungshandlungen für alle Prüffelder</b>		
Prüfen Sie die rechnerische Richtigkeit der Unterlagen.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	
Stimmen Sie die Saldenvorträge mit den Endbeständen des Jahresabschlusses des Vorjahres ab.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	
Stimmen Sie den Bilanzwert mit den entsprechenden Sachkonten ab.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	
<b>Formale Prüfungshandlungen für alle Prüffelder des Anlagevermögens</b>		
Stimmen Sie die Bilanzwerte der Posten des Anlagevermögens mit <ul style="list-style-type: none"> <li>■ der Anlagenbuchhaltung und</li> <li>■ dem Anlagenspiegel</li> </ul> ab.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	
Stimmen Sie die Abschreibung lt. GuV mit der des Anlagenspiegels ab.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	
<b>Formale Prüfungshandlungen für das Prüffeld „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“</b>		
Stimmen Sie die OP-Liste mit dem Sachkonto ab.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	
<b>Formale Prüfungshandlungen für das Prüffeld „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“</b>		
Stimmen Sie die OP-Liste mit dem Sachkonto ab.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	

## Ergebnis:

Aufgrund der durchgeführten Prüfung ergibt sich das folgende Ergebnis:

- ☒ Keine Feststellungen
- ☐ Unwesentliche Feststellungen
- ☐ Wesentliche Feststellungen

Ordnerablage: AP A-04-12

bearbeitet von:

Florian Hermann

24.09.2018

fertig bearbeitet



genehmigt von:

Jochen Christoffel

24.09.2018

genehmigt



**Dateianhänge:**

Saldenliste\_Kreditoren.pdf

Saldenliste\_Debitoren.pdf

Susa300618vor Bilanzv Prüfungsbeginn.xlsx