

Mindestprüfungshandlungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

AP I

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"/>	

Prüfungserweiterung:

Es sollen zusätzliche GuV-Prüfungshandlungen (betreffend Ausweis und Vollständigkeit) in diesem Prüffeld durchgeführt werden:

☒ Ja

Ausw.	Vollst.	Prüfungshandlungen: Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Materialaufwand)	Prüfung durchgeführt	Stellungnahme und AP-Verweis
X	X	Führen Sie einen Abgleich der Aufwendungen für RHB-Stoffe zum Vorjahr durch und analysieren Sie die Abweichungen.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	vgl. Dateianhang Zusammenstellung und analytische Prüfungshandlungen hieraus ergeben sich keine Hinweise auf wesentliche Fehler
	X	Führen Sie Belegprüfungen durch (von Auftrag über Wareneingangsschein bis zur Rechnung und deren buchmäßiger Erfassung).	Ja <input type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input checked="" type="checkbox"/>	
	X	Analysieren Sie die Veränderungen des Verhältnisses von Vorratsbestand zu Wareneinsatz im Vergleich zu den Vorjahren.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	2014/15 2015/16 2016/17 2017/18 Entwicklung Materialquote 46,2 % 45,4 % 46,5 % 45,1 % Entwicklung Umschlagsdauer 62 Tage 71 Tage 77 Tage 81 Tage
	X	Prüfen Sie die Periodenabgrenzung.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	vgl. Prüfung der Lieferantenverbindlichkeiten

Ausw.	Vollst.	Prüfungshandlungen: Aufwendungen für bezogene Leistungen (Materialaufwand)	Prüfung durchgeführt	Stellungnahme und AP-Verweis
X	X	Führen Sie einen Abgleich der Aufwendungen für bezogene Leistungen zum Vorjahr durch und analysieren Sie die Abweichungen.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	s.o., in der oben dargestellten Materialquote enthalten

Ergebnis:

Aufgrund der durchgeführten Prüfung ergibt sich das folgende Ergebnis:

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

Ordnerablage: AP I

bearbeitet von: Florian Hermann

27.09.2018 fertig bearbeitet ☒