

# Mindestprüfungshandlungen fertige Erzeugnisse und Waren

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: Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen Erzeugnissen	Prüfung durchgeführt	Stellungnahme und AP-Verweis
X	X	Prüfen Sie, ob die Bestandsveränderung mit der Veränderung des Bilanzpostens Fertige Erzeugnisse übereinstimmt.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	abgestimmt mit Konten 8960 (unfertige Erzeugnisse) und 8980, (fertige Erzeugnisse) i.O.

Ausw.	Vollst.	Prüfungshandlungen: Aufwendungen für Waren (Materialaufwand)	Prüfung durchgeführt	Stellungnahme und AP-Verweis
X	X	Führen Sie einen Abgleich der Aufwendungen für Waren zum Vorjahr durch und analysieren Sie die Abweichungen.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	vgl. Zusammenstellung und analytische PH, keine Auffälligkeiten
	X	Führen Sie Belegprüfungen durch (von dem 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"/>	vgl. Zusammenstellung und analytische PH, keine Auffälligkeiten
	X	Prüfen Sie die Periodenabgrenzung.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	cut-off-in-Prüfung im Rahmen der Prüfung der Kreditoren

**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    ☒