

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	V
<b>A. Anwendungshilfen</b>	
<b>I. Einführung in die Systematik des Erstellungsprogramms .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Benutzungshinweise zur Anwendung der Arbeitshilfen .....</b>	<b>7</b>
1. Arbeitshilfen zur Vorbereitung der Jahresabschlusserstellung .....	7
2. Arbeitshilfen zur Vorbereitung der Prüfungsmaßnahmen .....	9
3. Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung .....	18
<b>III. Einführung in die Technik des Prüfungsprogramms .....</b>	<b>21</b>
1. Hardware – Ausstattung .....	21
2. Software – Ausstattung .....	21
3. Programmaufruf .....	21
4. Mandant und Auftrag anlegen .....	27
5. Auswahl der Arbeitshilfen .....	21
6. Bearbeiten der Arbeitshilfen .....	28
6.1. Selektion innerhalb der einzelnen Arbeitshilfen .....	28
6.2. Auftragsbezogene Speicherung der Arbeitshilfen .....	31
6.3. Ausfüllen der Arbeitshilfen .....	32
6.4. Drucken .....	32
7. Beenden des Programms .....	32
<b>B. Arbeitshilfen</b>	
<b>Arbeitshilfen zur Vorbereitung der Abschlusserstellung</b>	
Arbeitspapierindex .....	35
Mandanten Stammdaten .....	41
Auftragsannahme und -durchführung .....	42
Auftrag und Auftragsbestätigung, Auftragsbedingungen .....	44
Berichtsbegleitbogen .....	48
Planung Einzelauftrag	
• Planung nach Mitarbeitern .....	49
• Planung nach Positionen des Jahresabschlusses .....	51
Auftrags-Gesamtplanung .....	53
Positionsdeckblatt .....	54
Checkliste zum Abschluss der Buchführung .....	55
Vollständigkeitsnachweis Dauerakte .....	58
Überschuldungsprüfung .....	60
Nachweisbogen zur Berichtskritik .....	66
Vollständigkeitsklärung .....	70

## Inhaltsverzeichnis

### Arbeitshilfen zur Vorbereitung von begleitenden Prüfungsmaßnahmen

Checkliste zur Vorbereitung von Plausibilitätsbeurteilungen.....	71
Checklisten Risikoanalyse	
• Checklisten Risikoanalyse vor Prüfungsbeginn.....	73
• Checklisten Risikoanalyse nach Prüfungsbeginn.....	74
Fehlerindikatoren und -hypothesen – generell.....	75
Fehlerindikatoren und -hypothesen – Vorräte.....	77
Fehlerindikatoren und -hypothesen – Forderungen.....	79
Fehlerindikatoren und -hypothesen – Personalaufwendungen.....	81
Verwahrungsbestätigung.....	83
Bestätigungsschreiben Debitoren.....	84
Bestätigungsschreiben Kreditoren.....	85
Gesamtauswertung Saldenbestätigung.....	86
Bankbestätigung.....	87
Bestätigung Rechtsanwälte.....	88
(umfassende) Prüfung der rechtlichen Verhältnisse.....	89
(umfassende Prüfung) Ereignisse nach dem Bilanzstichtag.....	92

### Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung

#### Aktiva

#### A (–) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital

Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen.....	277
--	-----

#### B (–) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes

Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen.....	93
---	----

#### C (–) Aufwendungen für die Währungsumstellung auf den Euro

Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen.....	98
---	----

#### D (A) Anlagevermögen

##### I. Immaterielle Vermögensgegenstände

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen.....	103
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten.....	106
2. Geschäfts- oder Firmenwert.....	112
3. Geleistete Anzahlungen.....	117

**II. Sachanlagen**

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	122
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken .....	126
2. Technische Anlagen und Maschinen .....	133
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	133
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	142

**III. Finanzanlagen**

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	148
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
1. Anteile an verbundenen Unternehmen .....	151
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen .....	159
3. Beteiligungen .....	151
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	159
5. Wertpapiere des Anlagevermögens .....	151
6. Ausleihungen an Gesellschafter .....	159
7. Sonstige Ausleihungen .....	159

**E (B) Umlaufvermögen**

**I. Vorräte**

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	164
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
Inventurprüfung .....	168
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....	173
2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen .....	182
3. Fertige Erzeugnisse, Waren .....	192
4. Geleistete Anzahlungen .....	204

**II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Verbindlichkeiten**

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	207
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
Einholung von Saldenbestätigungen .....	212
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	215
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen .....	223
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	223
4. (–) Forderungen gegen Gesellschafter .....	223
5. (–) Eingeforderte Nachschüsse .....	277
6. (–) Eingeforderte, aber noch ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital / Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter .....	277
7. (4) Sonstige Vermögensgegenstände .....	234

## Inhaltsverzeichnis

### III. Wertpapiere des Umlaufvermögens

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	241
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
1. Anteile an verbundenen Unternehmen .....	244
2. Eigene Anteile.....	280
3. Sonstige Wertpapiere.....	244

### IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	250
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
1. (-) Kassenbestand .....	252
2. (-) Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten.....	256
3. (-) Schecks.....	262

### F (C) Rechnungsabgrenzungsposten

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	266
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
1. Disagio (Damnum).....	266
2. (-) Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten .....	266

### G (-) (aktive) latente Steuern, Rückstellungen für latente Steuern

Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	271
--	-----

### H (-) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / Nicht durch Vermögens-einlagen gedeckter Verlustanteil persönlich haftender Gesellschafter .....

## Passiva

### A Eigenkapital

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	275
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
I. Gezeichnetes Kapital/Kapitalanteile .....	285
II. (Kapitalgesellschaften:) Kapitalrücklage (KapCo-Gesellschaften:) Rücklagen .....	291
III. (Kapitalgesellschaften:) Gewinnrücklagen.....	294
IV. (III.) Gewinnvortrag / Verlustvortrag.....	297
V. (IV.) Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag .....	297
VI. (-) Bilanzgewinn / Bilanzverlust .....	297

### B (-) Sonderposten mit Rücklageanteil

Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	299
--	-----

**C (B) Rückstellungen**

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	305
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
1. Rückstellung für Pensionen u. ä. Verpflichtungen .....	310
2. Steuerrückstellungen .....	315
3. Rückstellungen für latente Steuern .....	271
4. Sonstige Rückstellungen .....	320

**D (C) Verbindlichkeiten**

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	327
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
Einholung von Saldenbestätigungen .....	212
1. Anleihen .....	331
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.....	335
3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen .....	342
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	346
5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel .....	353
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.....	358
7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht.....	358
8. (–) Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern .....	358
9. (8.) Sonstige Verbindlichkeiten .....	367

**E (D) Rechnungsabgrenzungsposten**

Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	266
--	-----

**F (–) Eventualverbindlichkeiten**

Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	372
--	-----

**Gewinn- und Verlustrechnung**

**Gesamtkostenverfahren**

(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	379
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
1. Umsatzerlöse .....	384
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen .....	386
3. Andere aktivierte Eigenleistungen .....	387
4. Sonstige betriebliche Erträge .....	388
5. Materialaufwand .....	390
6. Personalaufwand.....	391
7. Abschreibungen.....	396
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen .....	397

## Inhaltsverzeichnis

9. Erträge aus Beteiligungen.....	399
10. (-) Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder eines Teilgewinn- abführungsvertrages erhaltene Gewinne.....	399
11. (10.) Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens .....	399
12. (11.) Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge .....	402
13. (12.) Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	396
14. (-) Aufwendungen aus Verlustübernahme .....	399
15. (13.) Zinsen und ähnliche Aufwendungen .....	402
17. (15.) Außerordentliche Erträge .....	404
18. (16.) Außerordentliche Aufwendungen.....	404
20. (18.) Steuern vom Einkommen und vom Ertrag .....	405
21. (19.) Sonstige Steuern .....	405
22. (-) Erträge aus Verlustübernahme .....	399
23. (-) Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder eines Teilgewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne .....	399
<b>Umsatzkostenverfahren</b>	
(1) Arbeitshilfen zur Abschlusserstellung ohne Prüfungshandlungen / mit Plausibilitätsbeurteilungen / mit umfassenden Prüfungshandlungen .....	379
(2) Zusätzliche Arbeitshilfen bei Erstellung mit umfassenden Prüfungshandlungen	
1. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen .....	406
2. Vertriebskosten.....	409
3. Allgemeine Verwaltungskosten .....	411
4. Sonstige betriebliche Erträge .....	388
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen .....	413
<b>Anhang mit Musterformulierungen</b>	
Alle Gesellschaften	
– Allgemeine Angaben .....	415
– Erläuterungen zur Bilanz .....	420
– Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung.....	425
– Sonstige Angaben.....	427
Ergänzungen für mittelgroße und große Kapital- und KapCo-Gesellschaften	
– Zusätzliche Angaben – Erläuterungen zur Bilanz .....	429
– Zusätzliche Angaben – Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung.....	433
– Zusätzliche Angaben – Sonstige Angaben.....	435
Ergänzungen nur für Aktiengesellschaften	
– Zusätzliche Angaben – Erläuterungen zur Bilanz .....	436
– Zusätzliche Angaben – Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung.....	438
– Zusätzliche Angaben – Sonstige Angaben.....	439
<b>Lagebericht</b> .....	441
<b>Formulierungsvorschlag Erstellungsbericht</b> .....	445
<b>Formulierungsvorschläge für Bescheinigungsberichte</b> (Kurzbericht) .....	463
<b>Formulierungsvorschläge für Bescheinigungen</b> .....	466

### **Erläuterungen zum Jahresabschluss**

– Bilanz.....	469
– Gewinn- und Verlustrechnung.....	482
– Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.....	487
– Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	488
– Körperschaftsteuerberechnung.....	489
– Gewerbesteuerberechnung.....	490
– Umsatzsteuerberechnung.....	491
– Rechtliche und steuerliche Verhältnisse.....	492

<b>Formulierungsvorschlag für Protokoll der Gesellschafterversammlung.....</b>	<b>493</b>
--	------------

<b>Formulierungsvorschlag für Hinterlegungsbekanntmachung.....</b>	<b>494</b>
--	------------

<b>Formulierungsvorschlag für Hinterlegung.....</b>	<b>495</b>
---	------------

