

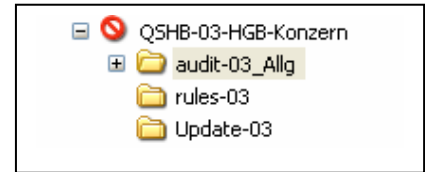


Anwenderhandbuch zur Konzernprüfung HGB bis einschließlich 2009



Vorwort

Die wp.net Qualitätssicherungs-Handbücher haben nun einen Stand erreicht, der zukunftsweisend ist.



Neben der einfachen Bedienbarkeit wird auch das Update zukünftig einfacher möglich sein muss. Denn mit dem heute vorliegenden Handbuch schaffen wir die Voraussetzung, dass bei künftigen Änderungen nur noch die geänderten Dateien ausgetauscht d.h. kopiert werden müssen. Dieses Austauschen realisieren Sie als Anwender mit der Kopierfunktion. Da i.a. nur noch **3 Unter-Ordner** (Audit, Rules, Update-02) im Handbuch existieren, wird das Updaten sehr einfach, weil man die komplexe Prüfungsstruktur nicht kennen muss.

Sie brauchen das gesamte Handbuch für jede Prüfung. Kopieren Sie also den gesamten Ordner in den Ordner des Mandanten mit der JAP

Änderungen und Ergänzungen

- ⇒ Verlinkung auf der Excel-Plattform und auch in den Dateien.
- ⇒ Neue Ordnerstruktur, um die Updates einfacher zu gestalten. Vorstufe zu einer künftigen Update-Routine.
- ⇒ Preis ist gleich geblieben!
- ⇒ Benutzer-Handbuch

Legende:

AA Arbeitsanweisungen, also Regelungen im QSS

AH Arbeitshilfen. Damit dokumentiert der Prüfer seine gesamten Prüfungsmaßnahmen (Auftragsannahme, Prüfung, Nachschau, usw.)

AL Arbeitsliteratur. Hinweise aus der Literatur, WPK, StBK, Infos staatlicher Stellen zum System.

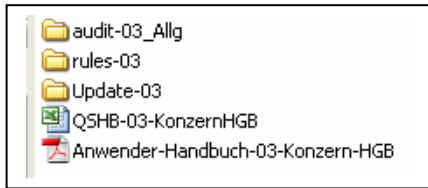
QSS: Qualitätssicherungssystem. Nach § 55b WPO muss jede/r WP/WPin ein QSS haben.

JAP Jahresabschlussprüfung

Wenn Sie im Handbuch auf der Excelplattform wieder einen Schritt zurückgehen wollen, klicken Sie einfach links oder rechts oben auf „zurück“.

Anwender-Handbuch 03-Konzern-HGB

Start



Für die Prüfungspraxis brauchen Sie grundsätzlich den gesamten Ordner. Welche Dateien Sie dann im Einzelfall bearbeiten, dies ergibt sich im Verlauf der Prüfung. Kopieren Sie deswegen das Handbuch in das Verzeichnis des Mandanten, z.B. C:\Mandant\JAP-2009\....

Sie starten Programm im Hauptverzeichnis mit der Exceldatei [\QSHB-03-Konzern-HGB.xls](#).

Nach dem Aufruf dieser Datei erhalten Sie die rechts angezeigte Auswahlplattform. Sie werden nicht alle Dateien benötigen.

Wenn Sie also nach pflichtgemäßem Ermessen sich entschieden haben, keine Berichtskritik (im Berichtsmanagement) durchzuführen, dann brauchen Sie die dort eingestellte Datei nicht. Es schadet aber nicht, diese Dateien trotzdem im Handbuch zu belassen.

wp.net-QSHB Konzernabschluss
Regelungen, Arbeitshilfen und Literatur

	Warum und was ist ein QSS?	
Anwenderhandbuch	Was wollen Sie tun?	Leitfaden Konzernabschluss

Hier kommen Sie zu den Regelungen und Arbeitshilfen

- [GA-GH-GL-01 Prüfung Allgemeine Regelungen](#)
- [GA-GH-GL-02 Risikoorientierter Prüfungsansatz Konzernprüfung](#)
- [GA-GH-GL-02 Risikoorientierter Prüfungsansatz Einzel-Jahresabschlussprüfung](#)
- [Prüfungsprogramme Einzelabschluss](#)
- [GA-GH-GL-03 Arbeitshilfen für EinzelKonzernA](#)
- [GA-GH-GL-07 Prüfungsanweisungen und Arbeitspapiere Konsolidierung](#)
- [GA-GH-GL-08 Berichtsmanagement](#)
- [Gesetze, Richtlinien, VO](#)

Stand
Dezember 2009

Im ersten Schritt werden Sie auch hier die Bürokratie bedienen müssen.

Die **administrativen Dokumente** kommen im ersten Arbeitsschritt an die Reihe, Teile davon benötigen Sie schon bei der Auftragsannahmeprüfung. Klicken Sie also – wie oben angezeigt – auf „**Prüfung allgemeine Regelungen**“ Dann erhalten Sie nachfolgende Auswahlübersicht:

zurück				
GA-01-01	Auskunfts- und Zeichnungsberechtig.	GH-01-01	Auftragsannahmeprüfung	BilMoG-Konzern
GA-01-02	Auftragsannahme siegelführende Arb.			GL-01-03 Mandatsprüfung (Schwellenwerte BilMoG)
GA-01-03	Auftragsdurchführung, Auftragsorg.	GH-01-03	Auftragsbestätigungsschreiben für die KA-Prüfung	
GA-01-04	Planung der Konzernabschlussprüfung			
GA-01-05	Regelung für Arb.papiere			
GA-01-07	Testaterteilung / Bescheinigung	GH-01-09	MA-Prüffeld-Einzelplanung und Kalkulation	
GA-01-08	Qualitätskontrolle bei der Auftragsabwicklung			
			zur risikoorientierten Prüfung	

Anwender-Handbuch 03-Konzern-HGB

Die Regelungen in der linken Spalte (AA) (Erste Stufe eines QSS) sollten Sie lesen und überprüfen und eventuell an ihre Praxis- oder Gesellschaftsregelungen oder Prüfungsregeln anpassen. Vielleicht kopieren Sie ihre bestehenden Regelungen in diese Datei.

Achtung: Falls Hyperlinks im Text sind, sind diese dann verschwunden, wenn diese überschrieben werden. Deswegen überschreiben Sie bitte beim Kopieren nicht die eingebauten Hyperlinks. Außer Sie üben die Hyperlinks-Technologie und verlinken selbst. (Hinweis: Wir werden im Rahmen der Handbuchvorstellungen auf den Mitgliedertreffen auf die Einrichtung der Hyperlinks eingehen).

Nachfolgend einige Beispiele aus einer **Datei mit Hyperlinks**. Wenn Sie in der Datei (nicht in diesem Bild) mit der rechten Maustaste auf die „Hyperlinkworte“, wie Planungsmemo oder Prüfungsstrategie zeigen, dann können Sie diesen Link öffnen.

Für die Auftragsdurchführung bitten wir folgende Vorgehensweise und Schritte einzuhalten:

Vor dem Prüfungsbeginn (Vor-Ort-Einsatz) ist – nach HV-Wahl – oder – Gesellschafterbeschluss – und – Auftragserteilung durch GF/Vorstand/SR – dem Mandanten das Auftragsbestätigungsschreiben (GH-01-03) vorzulegen und unterzeichnen zu lassen. Bei Erstprüfungen bitten wir den Inhalt mit der Geschäftsführung zu besprechen.

Im Rahmen **der Vorprüfung** gehören zu den Vorprüfungshandlungen in aller Regel Maßnahmen der Phase I des risikoorientierten Prüfungsansatzes, auch die Inventurprüfung, Verkehrsprüfungen, IT-Prüfungen) folgenden Arbeiten zu erledigen. Eventuell auch die IT-Prüfung planen. [Einzelheiten zur IT-Prüfung](#). Die Festlegung trifft der verantwortliche Prüfungspartner im [Planungsmemo](#) und auch in der [Prüfungsstrategie](#).

Bitte ergänzen und anpassen

Ablage im IT-System: D:\QSHB-02-JAP\Audit\GA-01-03_Auftragsdurchf_Arbeitsorg.doc*	wp.net-Version-2009*	Seite 1 von 4
---	----------------------	---------------

Auf das Bild oben sehen Sie noch die **Fußzeile**:

- ⇒ links in der Fußzeile ist ein Verweis auf den Ablage-Ordner dieser Datei mit Dateinamen und in Excel auch noch auf das Tabellenblatt (In einer Excel-Datei-Mappe können ja mehrere Tabellen enthalten sein).
- ⇒ In der Mitte ist das Versionsjahr enthalten. Dieses war bisher im Dateinamen, was das einfache Updaten verhindert hatte.
- ⇒ Rechts findet sich der Hinweis auf die Seitenanzahl.

HINWEIS: Wenn Sie selbst eine Änderung in einer Datei vornehmen, vergessen Sie bitte nicht Ihr Änderungsdatum in der Fußzeile zu vermerken.

Exkurs Hyperlink

Nun sollten Sie sich erst mal mit den Hyperlinks vertraut machen. Diese Verknüpfungstechnik von Wörtern/Absätzen innerhalb von und mit Dateien, aber auch von Dateien untereinander ist sehr hilfreich. Damit erspart sich der Nutzer das Suchen, schnell kommt er zu der Datei, die gebraucht wird. Auch die Nachschau/Kontrolltätigkeiten (durch Prüfungsleiter) sind schnell zu erledigen.

Deswegen haben wir dieses Handbuch durch viele Verknüpfungen bedienerfreundlicher gestaltet. Um diese Hilfen dauerhaft zu erhalten, ändern Sie bitte auf keinem Fall Worte/Absätze, die mit einem Hyperlink verbunden sind.

Wie erkennen Sie Hyperlinks in Dateien?

Die sog. **Hyperlink-Worte** erkennen Sie an dem Unterstrich und das Wort ist auch meist farbig. Solche Links gibt es in Word und Exceldateien. Beispiele in einer word.datei sehen Sie im obigen und im Bild unten. Bedienung:

In der word.datei gehen Sie mit der **rechten Maustaste** auf das Hyperlink-Wort oder den Hyperlink-Absatz, z.B unten. [Auftragsbestätigungsschreiben](#) oder [Anlage GH.....](#)

gekennzeichnete Wort (oder ganzen Absatz) und rufen „Hyperlink öffnen“ auf.

;(Org-Handbuch·WP-Praxis/Gesellschaft):
Dateiname: GA-01-02_Auftragsannahme_Kündigung_JAP
Verfasser/Datum:

4. → Für die Dokumentation der getroffenen Vereinbarungen ist das im DMS hinterlegte Musterschreiben Auftrag.dot? zu verwenden. ¶

5. → Vor Prüfungsbeginn ist das [Auftragsbestätigungsschreiben](#) (Anlage.) dem Mandanten zur Unterschrift vorzulegen. Ein vom Mandanten unterzeichnetes Exemplar ist in der Dauerakte/Hauptakte abzulegen. Die Daten der Auftragserlangung und Besonderheiten sind im Planungsmemorandum festzuhalten ([Anlage GH-03-23-Planungsmemo](#)). ¶

6. → Der Sozjus wird im Rahmen der Auftragsnachschau stichprobenweise die Dokumentation überprüfen. Soweit für die Dokumentation der Kanzlei-Inhaber selbst zuständig ist, wird das Sekretariat auf die Aktualität und Vollständigkeit der Dokumentation achten. ¶

In der obigen Datei sehen Sie also 2 Links. Einmal können Sie von dieser

Arbeitsanweisung aus der Datei „Auftragsannahme...“ das [Auftragsbestätigungsschreiben](#) oder die [Anlage GH...](#) aufrufen und weiter bearbeiten oder zur Kontrolle nur anschauen.

In Excel wird Ihnen die Verknüpfung angezeigt, wenn Sie mit dem Mauszeiger auf die Zelle gehen ([file://Ordner/....](#)

Achten Sie also darauf, die Hyperlinks nicht zu löschen. Wie man solche Verlinkungen anlegt, werden wir in Mitgliedertreffen erläutern.

Zurück zur Prüfung

Das eigentliche Prüfungsprogramm ist die zweite Stufe des Programms, die mit **Risikoorientierte Konzern-Abschlussprüfung** überschrieben ist.

Wenn Sie diesen Link aufrufen, dann erscheint die **3-Phasen-Übersicht (rechtes Bild auch farbig)** und informiert Sie über das weitere Prüfungsvorgehen.

Farblich unterlegt sind die 3 Stufen.

1. Risikoidentifikation (gelb)
2. Risikoklassifikation (hellblau)und
3. Festlegung weiterer Prüfungshandlungen...(orange) mit den Konsolidierungsprüfungen

Wichtig:

Auch in der Phase 1 müssen nicht alle Dateien bearbeitet werden. Zum Beispiel ist die Datei Nr. 8 „Kontrollumfeld“ bei kleineren Konzernen nicht erforderlich, auch dann ist es nicht erforderlich, wenn das Kontrollumfeld bereits umfassend im Vorjahr aufgenommen und beurteilt wurde. Dann reichen Feststellungen im Rahmen der Aufbauprüfung aus.

In die **Kennzahlenanalyse** (siehe rechts) eingebaut ist eine ausführliche betriebswirtschaftliche Auswertung Diese kann dann bei der endgültigen Datei auch für den Bericht herangezogen werden. Dazu müssen Sie nur die Bilanzzahlen, die GuV-Werte und die Daten auch dem Anlagespiegel eingeben.

Auch dieses Prüfungsvorgehen ist durch die Verlinkung selbst erklärend.

Nach der ersten Phase sollten Sie rd. 30% der Prüfungssicherheit erreicht haben. Dies sagt die Prüfungstheorie. Da aber das IKS in aller Regel bei den KMUs nicht ausreichend sein dürfte, sind doch noch mehr restliche Prüfungshandlungen erforderlich.

Vorher geht's noch in die Phase II

Risikoorientierte Konzern-Abschlussprüfung: Weg				
			erledigt	Prüfer/Dat.
RISIKO-IDENTIFIKATION durch Analyse der Geschäftstätigkeit Analyse der Kontrollen PS 261, 19-69		1. Phase	Gehe zu	
RISIKO-ANALYSE und RISIKO-KLASSIFIKATION		2. Phase	Gehe zu	
Festlegung von weiteren Prüfungshandlungen als Reaktion auf die vorangene Risikoklassifikation		3. Phase	Gehe zu	
Nr.	Prüffelder und -programme	Phase Nr.	Prüfungserford. lich Prüfer/Dat.	Bearbeitungsgrad m. Prüfer Datum
Risiko-Identifikation Phase Ia und ihre Kontrollen				
1	Business-Understanding	I		
2	Analyse finanzwirtschaftlicher Daten	I		
3	Konzern-Rechnungslegungspolitik	I		
4	Fragenkatalog „Businessunderstanding“	I		
5	Fragenkatalog „Risiken durch Weltwirtschaftskrise“	I		
6	Aufbauprüfung zum Verständnis des rech. IKS	I		
7	Beurteilung der Konzern-Organisation	I		
8	Beurteilung Kontrollumfeld gesamt	I		
		I		
Risikoanalyse mit -klassifikation Phase II				
10	Risiko-Analyse	II		
11	Wesentlichkeit und Stichprobe	II		
12	Prüfungsstrategie	II		
13	Planungsmemo	II		
Festlegung weiterer PH als Reaktion Phase III				
20	In der Phase III werden die Prüfungsprogramme hinsichtlich der aussagebezogenen Prüfungshandlungen bearbeitet.	III		
	Konsolidierungsprüfungen			
Hinweise für die Bearbeitung				
BilanzIA1	von Hand ausfüllen, endg. Bilanz kann auch für den Bericht übernommen werden			
Verbindlichkeitspiegel	von Hand ausfüllen,			
GuVIA1	von Hand ausfüllen, endg. GuV kann auch für den Bericht übernommen werden			
Anlagespiegel	von Hand ausfüllen, endg. AnlSp kann auch für den Bericht übernommen werden wird größtenteils aus Bilanz und GuV übernommen, Grundlage für die folgenden Analysen			
Datenblatt				
Vermögensstruktur	Bitte eigenverantwortlich die Schlussfolgerungen ziehen			
Erfolgsanalyse	Bitte eigenverantwortlich die Schlussfolgerungen ziehen			
Kapitalflussrechnung	Bitte eigenverantwortlich die Schlussfolgerungen ziehen			
Liquidität	Bitte eigenverantwortlich die Schlussfolgerungen ziehen			
Insolvenzkenziffern	Bitte eigenverantwortlich die Schlussfolgerungen ziehen			
Insolvenzanalyse	Bitte eigenverantwortlich die Schlussfolgerungen ziehen			
Zusammenfassung	Ergebnis in die Kennziffernauswertung übertragen			

Anwender-Handbuch 03-Konzern-HGB

In der Phase II (Risikoanalyse und Risikoklassifikation)

benötigen Sie grundsätzlich alle vier Dateien. Prüfungsstrategie und Planungsmemo bilden eine Einheit. In der Prüfungsstrategie vermerken Sie die Prüfungshandlungen und –technik aus Phase I. Beim Konzern geht es dabei vor allem um Prüfung der Konsolidierungsmaßnahmen:

Phase II: Risikoanalyse und Risikoklassifikation		Phase III: Reaktion auf Risikoklassifikation						
AP-Nr.	Prüffelder	Einschätzung/Übertrag aus Wichtig für Stichprobe	Bedeutung: Fehlriskiken (bif)?	Risiken bei den aussagebez. Ph nicht-ausreichen	Sonstige Fehlriskiken	Prüfungsstrategie (Funktionspr. oder aussagebezogen)	Folgerungen u. Schwerpunkte f. d. Durchführung Prüfprogrammverwendg. und Prüfungstechnik	Prüfername/Pr-Zeit-in-h
			Pr.ziele (VEBBAK)				VA-BENE	
Unternehmen			Muster-GmbH			Stichtag-Datum		31.12.2008
Erstellt/geändert: Datum/WP			15.11.2009/WP-Genau			Kurzz.		gs
Prüfungsstrategie-Konzern-(nähere-Erläuterungen-im-Planungsmemo)								
Festlegung der Prüfungsstrategie (Auswahl der Prüfungshandlungen) als Reaktion auf die beurteilten Fehlriskiken								
Bilanz								
Konsolidierungskreis			Einbeziehung von Zweckges?					Prüfer-Ass.
Währungsumrechnung								Prüfer-Ass.
Kapitalkons.			Umstellung auf NbewMethode					
Schuldenkons.								Prüfer-Ass.
Zwischengew. el.								
Latente Steuern								Prüfer-WP
Risikofrüherkennung								Prüfer-Ass.

Im **Planungsmemo** erläutern Sie diese prüferischen Maßnahmen und geben weitere Hinweise (Dokumentpflicht).

Aber nicht nur diese, sondern auch Fragen zur Unabhängigkeit, zur Wesentlichkeit usw. dokumentieren Sie in diesem Dokument.

Das **Planungsmemo** (Inh. Verz rechts) ist Teil der Qualitätssicherung des Abschlussprüfers. Wenn Sie einmal dieses Memo erstellt haben, werden Sie in den Folgejahren nur noch Veränderungen eintragen müssen. Der Zeitvorteil ist enorm!

Um die Risiken von Fehlaussagen zu minimieren und gleichzeitig die Wirtschaftlichkeit der Prüfung zu steigern, brauchen Sie die Erkenntnisse aus der Wesentlichkeit.

Genehmigung des Planungsmemo			
Funktion	Name	Zeichen	Datum
Prüfer/Assistent			
verantwortl. WP			
Berichtskritik/AP-Kritik WP			
Gliederung des Planungsmemos			
A. → Angaben zum Auftrag und Termine		→	21
A.1. → Personen und Verträge		→	21
A.2. → Auftragsannahme/-fortführung- und Unabhängigkeitsprüfung		→	31
A.3. Angaben zum Jahresabschluss		→	31
A.4. Termine:		→	31
A.5. Prüfungsteambesprechung		→	41
B. → Wesentlichkeitsgrenzen		→	41
B.1. → quantitative Merkmale		→	41
B.2. qualitative Aspekte		→	41
B.3. → Sonstige wichtige Festlegungen		→	51
C. → Informationsgewinnung zur Risikofassung und -beurteilung		→	61
C.1. → Feststellen der Fehlriskiken		→	61
C.1.1. Business-Understanding: 61			
C.1.2. Folgerung aus Business-Understanding und Ausgestaltung des Internen Kontrollsystems: 71			
C.2. → Beurteilung der festgestellten Fehlriskiken		→	71
D. → Festlegung und Durchführung der Prüfungshandlungen (Ph)		→	91
D.1. → Fehlriskiken und Prüferreaktionen		→	91
D.3. → aussagebezogene Prüfungshandlungen		→	101
E. → Sonstige Aspekte der Prüfungsplanung		→	101

Nach den vier Dateien sind Sie in der **Phase III** angekommen.

In der Phase III (Festlegung weiterer PH als Reaktion)

geht es darum, die offen gebliebenen Prüfungsnachweise einzuholen um das Prüfungsurteil abzusichern (hinreichende Sicherheit). Dazu sind die auch Prüfungsprogramme vorhanden.

Es gibt die Prüfungsprogramme je Prüffeld. Die Deckblätter (siehe rechts) müssen Sie immer bearbeiten, weil Sie darauf u.a. das Prüfungsergebnis dokumentieren. Ob Sie die weiteren Seiten des Prüfungsprogramms verwenden, legen Sie auf Seite 2 fest (unten).

Die nachfolgenden Seiten des Prüfungsprogramms brauchen Sie für die Durchführung der PH aufgrund der Reaktion des Prüfers auf seine Ergebnisse der Risikoanalyse

Schlussfolgerungen für die Prüfung: Aus der Aufnahme des internen Kontrollsystems im Bereich GA-03-A-3-Kapitalkonsolidierung-NbM ergibt sich folgendes (dies muss der verantwortliche Prüfer entscheiden, bitte ankreuzen)!

<input type="checkbox"/>	Die Risikoidentifikation (Phase I) zusammen mit der Risikoanalyse (Phase II) sind alle relevanten Bereiche abgedeckt und die wesentlichen Risiken der Prüfung (Phasen III, IV) sind identifiziert. Die Angaben des Prüfers sind vollständig übernommen worden. Die Bildung vorliegender Prüfungsprogramme ist in Ordnung.
<input type="checkbox"/>	Die Anbahnungsmaßnahmen sind in Ordnung. Die Risikoidentifikation ist in Ordnung. Die Risikoidentifikation ist in Ordnung. Die Risikoidentifikation ist in Ordnung.
<input type="checkbox"/>	Angemessenheit der Risikoidentifikation ist in Ordnung. Die Risikoidentifikation ist in Ordnung. Die Risikoidentifikation ist in Ordnung.
<input type="checkbox"/>	Aus wirtschaftlichen Gründen wird auf die Durchführung von Funktionsprüfungen verzichtet. Deswegen werden aussagebezogene Prüfungshandlungen zur Erlangung hinreichender Sicherheit für die Prüfungsaussage durchgeführt.
<input type="checkbox"/>	Aus wirtschaftlichen Gründen wird auf die Durchführung von Funktionsprüfungen verzichtet. Damit kann eine aussagebezogene Prüfungshandlungen zur Erlangung hinreichender Sicherheit für die Prüfungsaussage durchgeführt werden.
<input type="checkbox"/>	Anderweitige oder sonstige Schlussfolgerungen: (z.B. Einschränkung der Testziele, welche Prüfungshandlungen erforderlich sind)

Hinweise zum Prüfungsprogramm und Auswahl der erforderlichen Prüfungshandlungen!

Sie müssen wieder alle Prüfungshandlungen auswählen, noch müssen Sie alle Prüfungsziele (PZ) bearbeiten!

Bei den nachfolgenden Prüfungshandlungen handelt es sich um Vorschläge, von denen je nach Erfordernis des Einzelfalles die passenden auszuwählen und die ggf. anzupassen sind, so dass zusammen mit den sonstigen Prüfungshandlungen insbesondere der Risikobewertung und den Aufbau- und Funktionsprüfungen hinreichende Prüfungssicherheit für den Abschlussposten je Aussage in der Rechnungslegung erzielt wird. Wichtig für die Entscheidung ist, welches PZ in der Prüfungsstrategie festgelegt wurde!

Erläuterungen zu den Prüfungsfeststellungen von Seite 1!

Auf der Grundlage der durchgeführten Prüfungshandlungen muss der Abschlussprüfer abschließend würdigen, ob im Verlauf der Prüfung getroffene Einschätzungen zu den Fehlerisiken und die als Reaktion auf die Fehlerisiken vorgenommenen Funktionsprüfungen des internen Kontrollsystems sowie die aussagebezogenen Prüfungshandlungen angemessen sind!

Hier gelangen Sie zu den Prüfungsprogrammen nach Prüfungszielen (VEBBAK).
Geben Sie eine kurze Begründung für die Auswahl der ausgewählten Prüfungsziele an!

Prüfungsziele	Ausw.	Begründung
(V) → <u>Vollständigkeit</u>	<input type="checkbox"/>	
(E) → <u>Eigentum und Zuordnung</u>	<input type="checkbox"/>	
(Bs) → <u>Bestand und Realisation</u>	<input type="checkbox"/>	
(Bw) → <u>Bewertung und Genauigkeit</u>	<input type="checkbox"/>	Wichtiges Ziel: Kapitalfähigkeit ermittelt und aufgeteilt?
(A) → <u>Ausweis</u> und	<input type="checkbox"/>	KAP?
(K) → <u>Kontenzuordnung</u>	<input type="checkbox"/>	
<u>Sonstige Fragen</u>	<input type="checkbox"/>	Für Anhangangaben oder Prüfungsbericht

Nachfolgend finden Sie zu den vom W/P ausgewählten Prüfungszielen ausreichend Vorschläge für Prüfungshandlungen!

Mandant	PRÜFUNGSPROGRAMM für das Prüffeld
Stichtag	31.12.200X GA-03-A-3-Kapital konsolidierung-NbM Arbeitspapier-Nr.

Genehmigung des Prüfungsprogramms und Nachschau			
Funktion	Name	Zeichene	Datum
Prüfer			
Prüfungsleiter vor Ort/WP			
Berichtskritik/AP-Kritik/WP			

Arbeitspapiere	Inhaltsverzeichnis
Beurteilung des Risikos der wesentlichen Fehlaussagen Verwenden Sie für die Feststellung Anlage	1....
Prüfungsprogramm	100 bis 111
Berichtsseiten/Zusammenfassung der Bilanzposition	200 bis
Feststellungen	300 bis
Hinweise	400 bis
Arbeitspapiere	500 bis
Sonstige Unterlagen	600 bis
Wesentlichkeit-Prüffeld (AP-GH-03-26)	

Prüfungsergebnisse (Weitere Hinweise am Ende)!							
Wesentliche Prüfungsziele	Bitte ankreuzen	V	E	Bs	Bw	A	K
Zusätzliche Prüfungshandlungen wegen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Funktionsprüfungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Geschäftsprozessorientiert oder	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Kontrollen im Prüffeld	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Prüfungsergebnisse	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
AP-Nr.:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Beanstandungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
AP-Nr.:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			

Anwender-Handbuch 03-Konzern-HGB

Für **Anhang und Lagebericht** stehen j unterschiedliche Prüfungsprogramme bereit.

Die **Anhangsprüfung** hat zwei Grund-Bestandteile.

Nach dem Aufruf einer Anhang-Checkliste, haben Sie Arbeitspapiere mit folgender Gestaltung vor sich. Unten ein Auszug aus der Prüfungscheckliste. Rechts ist vermerkt, ab wann diese Frage gilt“.

Müller GmbH, Groß-Köln		31.12.09	LB	nicht		Anmerkungen Hinweis AP	
Prüfungsfragen Konzern		§§	ja	no	zutr.	Prüf.ziel/ technik (V R / VA BENE)	
Tz.	Anhangsangeben	HGB	Seite	X	X	Prüfungstechnik und Prüfungsnachweise bitte angeben/Verweise auf Arbeitspapiere	Start 2010
Latente Steuern							
a	Angabe auf welchen Differenzen oder steuerlichen Verlustvorträgen die latenten Steuern beruhen,	319 I Nr. 21					Start 2010
b	Angabe mit welchen Steuersätzen die Bewertung der latenten Steuern erfolgt ist	319 I Nr. 21					Start 2010
Eigenkapital							
a	Gesonderter Ausweis der zusammengefassten Posten	265 VIII Nr. 2. 266 III					

Bei der **Lageberichtsprüfung** gehen Sie analog vor. Rufen Sie die Checkliste auf.

Nach dem Aufruf der LB-Checkliste, haben Sie dieses oder ähnliches Arbeitspapier vor sich.

Müller GmbH, Groß-Köln		31.12.09	LB	nicht		Anmerkungen Hinweis AP
Konzern-Lagebericht		§§	ja	no	zutr.	Prüf.ziel/ technik (V W K Ü V / VA BENE)
Tz.	Prüfungsfragen	HGB DRS	Seite	X	X	Prüfungstechnik und Prüfungsnachweise bitte angeben/Verweise auf Arbeitspapiere
	die Risikomanagementziele und -methoden des Konzerns einschließlich seiner Methoden zur - Absicherung aller wichtigen Arten von Transaktionen, die im Rahmen der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften erfasst werden	315 II 2a				
	die Preisänderungs-, Ausfall- und Liquiditätsrisiken sowie die Risiken aus Zahlungsstromschwankungen, denen der Konzern ausgesetzt ist, jeweils in Bezug auf - die Verwendung von Finanzinstrumenten durch den Konzern und sofern dies für die Beurteilung der Lage oder der voraussichtlichen Entwicklung von Belang ist	315 II 2b				
	- Angaben über durchgeführte Forschungs- und Entwicklungsarbeiten dargestellt und erläutert?	§ 315 II Nr. 3 DRS 15, Tz. 40				
Hinweis: Der DRS 15, Tz. 40ff., bringt die Angaben zu Forschungs- und Entwicklungstätigkeiten im Abschnitt „Geschäfts und Rahmenbedingungen“ .						
	die Grundzüge des Vergütungssystems für die in § 314 Abs. 1 Nr. 6 genannten Gesamtbezüge, soweit das Mutterunternehmen eine börsennotierte Aktiengesellschaft ist. Werden dabei auch Angaben entsprechend § 314 Abs. 1 Nr. 6 Buchstabe a Satz 5 bis 8 gemacht, können diese im Konzernanhang unterbleiben:	315 II NR 4				

Oben ein Auszug aus der Prüfungscheckliste „LB Konzern“.

Falls ungeprüfte Einzelabschlüsse vorhanden sind, stehen Ihnen auch die Prüfungsprogramme für die JAP zur Verfügung,

	Warum und was ist ein QSS?	
Anwenderhandbuch	Was wollen Sie tun?	Leitfaden Konzernabschlussprüfung
Hier kommen Sie zu den Regelungen und Arbeitshilfen		
GA-GH-GL-01 Prüfung Allgemeine Regelungen		
GA-GH-GL-02	Risikoorientierter Prüfungsansatz Konzernprüfung	
GA-GH-GL-02	Risikoorientierter Prüfungsansatz Einzel-Jahresabschlussprüfung	
Prüfungsprogramme Einzelabschluss		

Abschluss der Auftragsdokumentation

Diese Aufgabe muss nach der VO 1/2006 und inzwischen auch nach dem IDW PS 460 innerhalb von **60 Tagen nach Testatserteilung** abgeschlossen sein. Was dies im Einzelnen bedeutet, lesen Sie in der Anweisung. Unser **Vorschlag**:

Die gesamte digitale Prüfungsdokumentation (Ordner) sollten Sie auf eine CD brennen.

Das bereits bearbeitete Handbuch kopieren Sie dann ins Prüfungsfolgejahr und haben einen nicht unerheblichen Teil der Dokumentation fürs nächste Jahr schon vorbereitet.

Vorher schauen Sie noch in den word-Fußzeilen nach, ob auch die aktuellen Ordnerverweise vorhanden sind. Wenn nicht, gehen Sie in die Fußzeile, mit der rechten Maustaste auf den linken Eintrag und rufen auf: **Felder aktivieren**. Damit haben das AP identifiziert!

Jetzt können Sie die Prüfung ganz abschließen und die CD brennen. Legen Sie die externen Prüfungsnachweise noch im zutreffenden Register ab.

Viel Erfolg auf dem Wege zu den richtigen Prüfungsnachweisen, wünscht Ihnen wp.net.