

AuditChecklist Update 5.50


Kennzeichnung der Prüfungsschritte, für die im Vorjahr Informationen im Eingabebereich erfasst wurden

Für eine schnelle Orientierung, welche Prüfungsschritte über eine Vorjahresinformation verfügen, ist der Bleistiftbutton ab sofort durch eine rote Ecke gekennzeichnet. Diese Funktion steht Ihnen in allen Prüfprogrammen zur Verfügung. Bei jedem Prüfungsschritt haben Sie die Möglichkeit, über den Bleistiftbutton einen Eingabebereich für weitere Dokumentationen oder Bearbeitungshinweise aufzurufen. Beim Jahreswechsel wird der Eingabebereich für die nächste Prüfung geleert. Die Inhalte können nun gezielt über den rechten Mausklick auf den Bleistiftbutton mit der roten Ecke aufgerufen und ggf. wiederverwendet werden.

4	Wurden ausschließlich Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten gebildet (nur § 249 Abs. 1 S. 1 HGB)?		?				Nein
---	--	---	---	--	--	--	------

Kennzeichnung der Prüfungsschritte, die ihre Antwort aus einem anderen Dokument beziehen

Für die meisten Prüfungsschritte gilt, dass das Ergebnis der Prüfungshandlung im jeweiligen Prüfprogramm eingetragen wird: Entweder durch eine Auswahl aus vorgegebenen Antwortalternativen oder durch eine manuelle Eingabe. Es sind aber auch Prüfungsschritte hinterlegt, deren Ergebnis aus einem anderen Dokument, das das Thema ausführlicher behandelt, bezogen werden. Beispielsweise werden in den Prüfungsanweisungen die Ergebnisse der Risikobeurteilung wiedergegeben. Damit Sie diese Prüfungsschritte künftig schneller finden, sind die Antworten jetzt in der Bildschirmansicht hellblau hinterlegt. Die Funktion die Quelle des Eintrags per Doppelklick zu erreichen bleibt bestehen.

37	Das vertretbare Entdeckungsrisiko (inverses Fehlerrisiko) ist wie folgt festgelegt:		hoch				?
----	---	---	------	--	--	--	---

Aufstellung der inhaltlich geänderten Prüfprogramme

Organisation der Prüfung

AUF Auftragsgrundlagen

Organisation der Prüfung \ Prüfungsplanung \ Risikobeurteilung auf Unternehmensebene

RIU Inhärente Risiken auf Unternehmensebene

RKU Kontrollrisiken auf Unternehmensebene

Organisation der Prüfung \ Prüfungsplanung \ Risikobeurteilung auf Jahresabschlussebene

RJ01	Sachanlagevermögen und Immaterielle VG – RISK
RJ02	Finanzanlagevermögen / Wertpapiere – RISK
RJ03	Beschaffung – RISK
RJ04	Absatz – RISK
RJ05	Leistungsverrechnung Konzern – RISK
RJ06	Sonstige Aktiva – RISK
RJ07	Finanzmittel Zahlungsverkehr – RISK
RJ08	Eigenkapital – RISK
RJ09	Sonderposten – RISK
RJ10	Personal – RISK / KMU: Rückstellungen – RISK
RJ11	Steuer – RISK / KMU: Personal – RISK
RJ12	Sonstige Passiva – RISK / KMU: Steuer – RISK
RJ13	KMU: Sonstige Passiva – RISK

Organisation der Prüfung \ IKS-Prüfung \ IT Prüfung

IT330	Abschlussprüfung beim Einsatz von IT – IKS
-------	--

Organisation der Prüfung \ IKS Prüfung \ Jahresabschluss

I01	IKS Allgemein
-----	---------------

Organisation der Prüfung \ Prüfungsabnahme

BK	Berichtskritik – PP
----	---------------------

Arbeitspapiere \ Bilanz \ Aktiva \ Umlaufvermögen \ Vorräte

D-10-02-01	RHB-Festwert, Bewertungsvereinfachungsverf. – PP
D-10-02-02	Bewertungsvereinfachungsverfahren – PP

Arbeitspapiere \ Anhang

ANH-02-01	Anhangangaben (mittelgr. / große AG) – PP
	Anhangangaben (mittelgr. / große GmbH) – PP
	Anhangangaben (mittelgr. / große GmbH & Co. KG) – PP
ANH-02-02	Anhangangaben (kleine AG) – PP
	Anhangangaben (kleine GmbH) – PP
	Anhangangaben (kleine GmbH & Co. KG) – PP

Arbeitspapiere \ Lagebericht

PLB-01	Lagebericht – PP
--------	------------------

Arbeitspapiere \ Prüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720)

HGRG-1	Anwendungsbereich / generelle Anmerkungen
HGRG-4-2	Ordnungsmäßigkeit GfTätigkeit – Investitionen u. a.