

# Fachhandbuch Jahresabschlussprüfung 2020 (JAP 2020)

- Version: V 14.0 – Stand: 08.04.2019

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
	x	Gliederung des JAP	V 14.0	-	
1	x	Auftragsorganisation			
1.1.	x	Angebotsschreiben (Präsentation der WP-Praxis)	V 14.0	V 14.0	
1.2.	x	Auftragsannahme	V 13.0		
1.2.1.	-	Auftragsannahme WP (Checkliste lang)	-	V 13.0	
1.2.2.	-	Auftragsannahme WPG/BPG (Checkliste lang)	-	V 13.0	
1.2.3.	-	Verpflichtungserklärung zur Einhaltung der Berufspflichten (auftragsbezogen)	-	V 13.0	
1.3.	x	Auftragsfortführung (Checkliste kurz)	V 11.0	V 1.0	
1.4.	x	Auftragsannahme -Ergänzung bei AR / Kapitalmarktorientierung / DCGK	V 11.0	-	
1.4.1.	-	Auftragsannahme -Ergänzung bei Gesellschaften mit AR / bei kapitalm. Ges. / bei Anwendung des DCGK	-	V 11.0	
1.4.2.	-	Auftragsannahme -Unabhängigkeitserklärung WPG	-	V 11.0	
1.4.3.	-	Auftragsannahme -Unabhängigkeitserklärung WP	-	V 11.0	
1.5.	x	Auftragsvereinbarung / -bestätigungsschreiben (Muster)	V 11.0	V 14.0	
1.6.	x	Auftragsbeendigung	V 11.0	V 1.0	
1.7.	x	Aktenordnung	V 11.0	-	
1.7.1.	-	Dauerakte – Index	-	V 2.0	
1.7.2	-	Grundakte – Index	-	V 7.0	
1.7.3	-	Postenakte – Index	-	V 12.0	
1.7.4.	-	Mandantenstammblatt	-	V 1.0	
1.7.5	-	Prüffeld – Deckblatt – Blanco	-	V 1.0	
1.7.6	-	Formblatt für Regelung -Blanco	-	V 11.0	
1.7.7.	-	Fragebogen / Checkliste – Blanco	-	V 1.0	
1.7.8.	-	Arbeitspapier in Word – Blanco	-	V 1.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
1.7.9.	-	Arbeitspapier in Excel – Blanco	-	V 1.0	
1.8.	x	Sonstiges	-	-	
2		Verständnis vom Unternehmen und IKS			
2.1.	x	Prüfungsvorbereitung, Mandantenvorgespräch, Informationsbeschaffung	V 11.0	-	
2.1.1.	-	Prüfungsvorbereitung	-	V 7.0	
2.1.2.	-	Informationsbeschaffung	-	V 13.0	
2.2.	x	Rechtliche Verhältnisse (Dauerakte)	V 11.0	-	
2.2.1.	-	Prüfung der rechtlichen Verhältnisse	-	V 11.0	
2.2.2.	-	Dauerakte - Vollständigkeitsnachweis	-	V 6.0	
2.3.	x	Wirtschaftliche Verhältnisse	V 14.0		
2.3.1	-	Wirtschaftliche Verhältnisse allgemein	-	V 9.0	
2.3.2.	-	Going Concern – Beurteilung	-	V 14.0	
2.3.3	-	Überschuldungsprüfung	-	V 12.0	
2.3.4.	-	Beurteilung eingetretener oder drohender Zahlungsunfähigkeit	-	V 13.0	
2.4.	x	Angemessenheit von Schätz- und Zeitwerten	V 11.0	V 9.0	
2.5.	x	Unregelmäßigkeiten / Verstöße	V 11.0	-	
2.5.1.	-	Unregelmäßigkeiten / Verstöße – Risikoanalyse („fraud-triangle“ – Modell)	-	V 6.0	
2.5.2.		Fehlerindikatoren / Fehlerhypothesen (blanko)	-	V 1.1	
2.5.3		Fehlerindikatoren / Fehlerhypothesen Vorräte	-	V 1.1	
2.5.4		Fehlerindikatoren / Fehlerhypothesen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-	V 1.1	
2.5.5.		Fehlerindikatoren / Fehlerhypothesen Personalaufwendungen	-	V 6.0	
2.5.6	-	Fehlerindikatoren / Fehlerhypothesen IT-Risiken	-	V 11.0	
2.5.8.	-	Unregelmäßigkeiten und Verstöße Teambesprechung	-	V 6.0	
2.6.	x	Nahestehende Personen / Unternehmen	V 11.0	V 9.0	
2.7.	x	Beurteilung des IKS (vorläufig) – ohne IT	V 11.0	V 11.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
2.8.	x	Risikoanalyse (vorläufige Beurteilung der Fehlerrisiken)	V 11.0	-	
2.8.1.		Checkliste zur Risikoanalyse / -inventur (blanko)	-	V 10.0	
2.8.2.		Checkliste zur Risikoanalyse / Anlagevermögen	-	V 10.0	
2.8.3.		Checkliste zur Risikoanalyse / Vorräte	-	V 10.0	
2.8.4.		Checkliste zur Risikoanalyse / Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-	V 10.0	
2.8.5.		Checkliste zur Risikoanalyse / Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	V 10.0	
2.8.6.		Checkliste zur Risikoanalyse / Kasse, Guthaben Kreditinstitute	-	V 10.0	
2.8.7.		Checkliste zur Risikoanalyse / Rechnungsabgrenzungsposten	-	V 10.0	
2.8.8.		Checklisten zur Risikoanalyse / latente Steuern	-	V 10.0	
2.8.9.		Checkliste zur Risikoanalyse / Eigenkapital	-	V 10.0	
2.8.10.		Checkliste zur Risikoanalyse / Rückstellungen	-	V 10.0	
2.8.11.		Checkliste zur Risikoanalyse / Verbindlichkeiten	-	V 10.0	
2.8.12.		Checkliste zur Risikoanalyse / Eventualverbindlichkeiten	-	V 10.0	
2.8.13.		Checkliste zur Risikoanalyse / Gewinn-und Verlustrechnung	-	V 10.0	
2.8.14.		Checkliste zur Risikoanalyse / Personalaufwendungen	-	V 10.0	
2.8.15.		Checkliste zur Risikoanalyse KMU	-	V 7.0	
2.9.	x	Prüfungsgrundlage (JA und LB vor Prüfung, Hauptabschlussübersicht, SuSa)	V 11.0	-	
2.10.	x	Sonstiges	-	-	
3.		Planung			
3.1.	x	Vorgespräch Prüfungsteam	V 11.0	-	
3.2.	x	Wesentlichkeits-und Nichtaufgriffsgrenze	V 11.0	V 7.0	
3.3.	x	Prüfungsplanung	V 11.0	-	
3.3.1.	-	Prüfungsplanung (sachlich, zeitlich, personell)	-	V 6.0	
3.3.2.	-	Planung Einzelauftrag	-	V 12.0	
3.4.	x	Planungs-Memo (Prüfungsstrategie)	V 11.0	-	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
3.4.1.	-	Planungs-Memorandum	-	V 12.0	
3.4.2	-	Prüfungsstrategie (tabellarische Zusammenfassung)	-	V 11.0	
3.4.3	-	Prüfungsstrategie (Vorgehensweise)	-	V 13.0	
3.5.	x	Sonstiges	-	-	
4.		Auftragsdurchführung: Allg. Prüfungshandlungen			
4.1.	x	Prüfung der Eröffnungsbilanz-, Vorjahres- und Journalwerte und Erstprüfung i.S.v. IDW PS 205	V 11.0	V 7.0	
4.2.	x	Einholung Bestätigungen Dritter	V 11.0	-	
4.2.1.	-	Saldenbestätigungen Debitoren (deutsch)	-	V 1.0	
4.2.2.	-	Saldenbestätigungen Debitoren (englisch)	-	V 1.0	
4.2.3.	-	Saldenbestätigungen Debitoren (französisch)	-	V 1.0	
4.2.4.	-	Auswertung Saldenbestätigungsaktion Debitoren	-	V 6.0	
4.2.5.	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (deutsch)	-	V 1.0	
4.2.6.	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (englisch)	-	V 1.0	
4.2.7.	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (französisch)	-	V 1.0	
4.2.8.	-	Auswertung Saldenbestätigungsaktion Kreditoren	-	V 6.0	
4.2.9.	-	Bankbestätigung (deutsch)	-	V 7.0	
4.2.10.	-	Bankbestätigung (englisch)	-	V 7.0	
4.2.11.	-	Anwaltsbestätigung (deutsch)	-	V 4.1	
4.2.12.	-	Anwaltsbestätigung (englisch)	-	V 4.1	
4.2.13.	-	Steuerberaterbestätigung (deutsch)	-	V 4.0	
4.2.14.	-	Steuerberaterbestätigung (englisch)	-	V 4.0	
4.2.15.	-	Verwahrerbestätigung (deutsch)	-	V 4.0	
4.2.16.	-	Verwahrerbestätigung (englisch)	-	V 4.0	
4.3.	x	Inventurbeobachtung	V 11.0	V 1.0	
4.4.	x	IKS-Prüfung (soweit nicht prüffeldbezogen)	V 11.0	-	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
4.4.1.	-	IKS-Prüfung -KMU	-	V 8.0	
4.4.2.	-	IKS-Prüfung -umfassend (Transaktionskreise)	-	V 8.0	
4.4.3.	-	IKS-Prüfung -Prüffelder	-	-	
4.4.3.1.	-	IKS-Prüffeld 1 -Allg. Organisation	-	V 8.0	
4.4.3.2.	-	IKS-Prüffeld 2 -Rechnungswesen	-	V 8.0	
4.4.3.3.	-	IKS-Prüffeld 3 -Auftragsabwicklung, etc.	-	V 8.0	
4.4.3.4.	-	IKS-Prüffeld 4 -Einkauf, etc.	-	V 8.0	
4.4.3.5.	-	IKS-Prüffeld 5 -Vorratshaltung, Inventur	-	V 8.0	
4.4.3.6.	-	IKS-Prüffeld 6 -Personalwesen	-	V 8.0	
4.4.3.7.	-	IKS-Prüffeld 7 -Zahlungsverkehr	-	V 8.0	
4.4.3.8.	-	IKS-Prüffeld 8 -Anlagevermögen, etc.	-	V 8.0	
4.4.3.9.	-	IKS-Prüfung bei Dienstleistungsunternehmen	-	V 11.0	
4.5.	x	IT-Systemprüfung (ggf. Spezialist)	V 11.0	-	
4.5.1.	-	IT-Kontrollrisiko / Generelle Kontrollen zur IT-Sicherheit	-	V 11.0	
4.5.2.	-	IT-Kontrollrisiko / Ordnungsmäßigkeit der IT-Anwendungen	-	V 11.0	
4.6	x	IKS-Schwächenanalyse	-	V 11.0	
4.7	-	Auslagerung von Tätigkeiten			
4.7.1	x	Grundsätze bei Auslagerung von wichtigen Prüfungstätigkeiten	V 14.0	-	
4.7.2	x	Beurteilung der Arbeit von Sachverständigen	V 12.0	V 12.0	
4.8.	x	Interne Revision	-	-	
4.9.	x	Sonstiges	-	-	
5.		Auftragsdurchführung: Prüfung der Bilanz und GuV			
	x	Prüfung der Bilanz und GuV	V 11.0	-	
	x	Bilanz: Aktiva	-	-	
	x	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung			

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. A I. S0	-	Ingangsetzungsaufwendungen -0	-	V 10.0	
5. A I. S1	-	Ingangsetzungsaufwendungen -1	-	V 10.0	
5. A I. S2	-	Ingangsetzungsaufwendungen -2	-	V 10.0	
5. A I. S3	-	Ingangsetzungsaufwendungen -3	-	V 10.0	
-	x	A Anlagevermögen	-	-	
-	x	I. Immaterielle Vermögensgegenstände	-	-	
5. B. S0	-	Immaterielle VG -0	-	V 10.0	
5. B. S1	-	Immaterielle VG -1	-	V 10.0	
-	x	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte	-	-	
5. B I. S0	-	Selbst geschaffene VG -0	-	V 10.0	
5. B I. S1	-	Selbst geschaffene VG -1	-	V 10.0	
5. B I. S2	-	Selbst geschaffene VG -2	-	V 10.0	
5. B I. S3	-	Selbst geschaffene VG -3	-	V 13.0	
-	x	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	-	-	
5. B II. S0	-	Konzessionen, etc. -0	-	V 10.0	
5. B II. S1	-	Konzessionen, etc. -1	-	V 10.0	
5. B II. S2	-	Konzessionen, etc. -2	-	V 10.0	
5. B II. S3	-	Konzessionen, etc. -3	-	V 13.0	
-	x	Geschäfts-und Firmenwert	-	-	
5. B III. S0	-	Geschäfts-und Firmenwert -0	-	V 10.0	
5. B III. S1	-	Geschäfts-und Firmenwert -1	-	V 10.0	
5. B III. S2	-	Geschäfts-und Firmenwert -2	-	V 10.0	
5. B III. S3	-	Geschäfts-und Firmenwert -3	-	V 11.0	
-	x	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	-	-	
5. B IV. S0	-	Anzahlungen auf immat. Anl. -0	-	V 10.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. B IV. S1	-	Anzahlungen auf immat. Anl. -1	-	V 10.0	
5. B IV. S2	-	Anzahlungen auf immat. Anl. -2	-	V 10.0	
5. B IV. S3	-	Anzahlungen auf immat. Anl. -3	-	V 11.0	
-	x	II. Sachanlagen	-	-	
5. C. S0	-	Sachanlagen -0	-	V 10.0	
5. C. S1	-	Sachanlagen -1	-	V 10.0	
-	x	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	-	-	
5. C I. S0	-	Grundstücke, etc. -0	-	V 10.0	
5. C I. S1	-	Grundstücke, etc. -1	-	V 10.0	
5. C I. S2	-	Grundstücke, etc. -2	-	V 11.0	
5. C I. S3	-	Grundstücke, etc. -3	-	V 11.0	
-	x	Technische Anlagen und Maschinen Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-	-	
5. C II. S0	-	Technische und andere Anlagen -0	-	V 10.0	
5. C II. S1	-	Technische und andere Anlagen -1	-	V 10.0	
5. C II. S2	-	Technische und andere Anlagen -2	-	V 13.0	
5. C II. S3	-	Technische und andere Anlagen -3	-	V 13.0	
-	x	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	-	-	
5. C III. S0	-	Anzahlungen auf Sachanlagen -0	-	V 10.0	
5. C III. S1	-	Anzahlungen auf Sachanlagen -1	-	V 10.0	
5. C III. S2	-	Anzahlungen auf Sachanlagen -2	-	V 11.0	
5. C III. S3	-	Anzahlungen auf Sachanlagen -3	-	V 11.0	
-	x	III. Finanzanlagen	-	-	
5. D. S0	-	Finanzanlagen -0	-	V 10.0	
5. D. S1	-	Finanzanlagen -1	-	V 10.0	
-	x	Anteile an verbundenen Unternehmen Beteiligungen Wertpapiere des Anlagevermögens	-	-	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. D I. S0	-	Anteile an vU -0	-	V 10.0	
5. D I. S1	-	Anteile an vU -1	-	V 10.0	
5. D I. S2	-	Anteile an vU -2	-	V 10.0	
5. D I. S3	-	Anteile an vU -3	-	V 11.0	
-	x	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Ausleihungen an Gesellschafter Sonstige Ausleihungen	-	-	
5. D II. S0	-	Ausleihungen -0	-	V 10.0	
5. D II. S1	-	Ausleihungen -1	-	V 10.0	
5. D II. S2	-	Ausleihungen -2	-	V 10.0	
5. D II. S3	-	Ausleihungen -3	-	V 11.0	
-	x	B. Umlaufvermögen	-	-	
-	x	I. Vorräte	-	-	
5. E. S0	-	Vorräte -0	-	V 10.0	
5. E. S1	-	Vorräte -1	-	V 10.0	
-	X	Inventurprüfung	-	-	
5. E I. S1	-	Inventurprüfung -1	-	V 12.0	
5. E I. S2	-	Inventurprüfung -2	-	V 12.0	
5. E I. S3	-	Inventurprüfung -3	-	V 12.0	
-	x	Roh-, Hilfs-und Betriebsstoffe	-	-	
5. E II. S0	-	RHB -0	-	V 10.0	
5. E II. S1	-	RHB -1	-	V 10.0	
5. E II. S2	-	RHB -2	-	V 11.0	
5. E II. S3	-	RHB -3	-	V 14.0	
-	x	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	-	-	
5. E III. S0	-	HF -0	-	V 10.0	
5. E III. S1	-	HF -1	-	V 10.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. E III. S2	-	HF -2	-	V 10.0	
5. E III. S3	-	HF -3	-	V 14.0	
-	x	Fertige Erzeugnisse, Waren	-	-	
5. E IV. S0	-	FF, Waren -0	-	V 10.0	
5. E IV. S1	-	FF, Waren -1	-	V 10.0	
5. E IV. S2	-	FF, Waren -2	-	V 10.0	
5. E IV. S3	-	FF, Waren -3	-	V 14.0	
-	x	Geleistete Anzahlungen	-	-	
5. E V. S0	-	geleistete Anzahlungen -0	-	V 10.0	
5. E V. S1	-	geleistete Anzahlungen -1	-	V 10.0	
5. E. V. S2	-	geleistete Anzahlungen -2	-	V 10.0	
5. E. V. S3	-	geleistete Anzahlungen -3	-	V 10.0	
-	x	II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-	-	
5. G. S0	-	Forderungen -0	-	V 10.0	
5. G. S1	-	Forderungen -1	-	V 10.0	
-	x	Einholung Saldenbestätigung	-	-	
5. G I. S1	-	Einholung SB -1	-	V 12.0	
5. G I. S2	-	Einholung SB -2	-	V 12.0	
5. G I. S3	-	Einholung SB -3	-	V 12.0	
-	x	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-	-	
5. G II. S0	-	Forderungen Lilei -0	-	V 10.0	
5. G II. S1	-	Forderungen Lilei -1	-	V 10.0	
5. G II. S2	-	Forderungen Lilei -2	-	V 11.0	
5. G II. S3	-	Forderungen Lilei -3	-	V 11.0	
-	x	Forderungen gegen verbundene Unternehmen Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Forderungen gegen Gesellschafter	-	-	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. G III. S0	-	Forderungen vU, etc. -0	-	V 10.0	
5. G III. S1	-	Forderungen vU, etc. -1	-	V 10.0	
5. G III. S2	-	Forderungen vU, etc. -2	-	V 10.0	
5. G III. S3	-	Forderungen vU, etc. -3	-	V 10.0	
-	x	Sonstige Vermögensgegenstände	-	-	
5. G IV. S0	-	Sonstige VG -0	-	V 10.0	
5. G IV. S1	-	Sonstige VG -1	-	V 10.0	
5. G IV. S2	-	Sonstige VG -2	-	V 11.0	
5. G IV. S3	-	Sonstige VG -3	-	V 11.0	
-	x	III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	-	
5. H. S0	-	Wertpapiere UV -0	-	V 10.0	
5. H. S1	-	Wertpapiere UV -1	-	V 10.0	
-	x	Anteile an verbundenen Unternehmen Sonstige Wertpapiere	-	-	
5. H I. S0	-	Anteile vU -0	-	V 10.0	
5. H I. S1	-	Anteile vU -1	-	V 10.0	
5. H I. S2	-	Anteile vU -2	-	V 10.0	
5. H I. S3	-	Anteile vU -3	-	V 11.0	
-	x	IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	-	-	
5. J. S0	-	Kasse, Guthaben KI, etc. -0	-	V 10.0	
5. J. S1	-	Kasse, Guthaben KI, etc. -1	-	V 10.0	
-	x	Kassenbestand	-	-	
5. J I. S0	-	Kassenbestand -0	-	V 10.0	
5. J I. S1	-	Kassenbestand -1	-	V 10.0	
5. J I. S2	-	Kassenbestand -2	-	V 10.0	
5. J I. S3	-	Kassenbestand -3	-	V 10.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	-	-	
5. J II. S0	-	Guthaben KI -0	-	V 10.0	
5. J II. S1	-	Guthaben KI -1	-	V 10.0	
5. J II. S2	-	Guthaben KI -2	-	V 10.0	
5. J II. S3	-	Guthaben KI -3	-	V 10.0	
-	x	Schecks	-	-	
5. J III. S0	-	Schecks -0	-	V 10.0	
5. J III. S1	-	Schecks -1	-	V 10.0	
5. J III. S2	-	Schecks -2	-	V 10.0	
5. J III. S3	-	Schecks -3	-	V 10.0	
-	x	C Rechnungsabgrenzungsposten	-	-	
5. K. S0	-	aktive RAP -0	-	V 10.0	
5. K. S1	-	aktive RAP -1	-	V 10.0	
-	x	Disagio (Damnum) Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	-	-	
5. K I. S0	-	Damnum, sonstige RAP -0	-	V 10.0	
5. K I. S1	-	Damnum, sonstige RAP -1	-	V 10.0	
5. K I. S2	-	Damnum, sonstige RAP -2	-	V 10.0	
5. K I. S3	-	Damnum, sonstige RAP -3	-	V 10.0	
-	x	D (aktive) latente Steuern, Rückstellungen für latente Steuern	-	-	
5. L. S0	-	latente Steuern -0	-	V 10.0	
5. L. S1	-	latente Steuern -1	-	V 10.0	
5. L. S2	-	latente Steuern -2	-	V 10.0	
5. L. S3	-	latente Steuern -3	-	V 10.0	
-	x	E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	-	-	
5. CC I. S0	-	UB Vermögensverrechnung -0	-	V 10.0	
5. CC I. S1	-	UB Vermögensverrechnung -1	-	V 10.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. CC I. S2	-	UB Vermögensverrechnung -2	-	V 10.0	
5. CC I. S3	-	UB Vermögensverrechnung -3	-	V 14.0	
-	x	Bilanz Passiva	-	-	
-	x	A Eigenkapital	-	-	
5. AA. S0	-	Eigenkapital -0	-	V 10.0	
5. AA. S1	-	Eigenkapital -1	-	V 10.0	
-	x	I. Gezeichnetes Kapital/Kapitalanteile	-	-	
5. AA I. S0	-	gezeichnetes Kapital -0	-	V 10.0	
5. AA I. S1	-	gezeichnetes Kapital -1	-	V 10.0	
5. AA I. S2	-	gezeichnetes Kapital -2	-	V 10.0	
5. AA I. S3	-	gezeichnetes Kapital -3	-	V 11.0	
-	x	II. (Kapitalgesellschaften:) Kapitalrücklage (KapCo-Gesellschaften:) Rücklagen	-	-	
5. AA II. S0	-	Kapitalrücklage -0	-	V 10.0	
5. AA II. S1	-	Kapitalrücklage -1	-	V 10.0	
5. AA II. S2	-	Kapitalrücklage -2	-	V 10.0	
5. AA II. S3	-	Kapitalrücklage -3	-	V 10.0	
-	x	III. (Kapitalgesellschaften:) Gewinnrücklagen	-	-	
5. AA III. S0	-	Gewinnrücklagen -0	-	V 10.0	
5. AA III. S1	-	Gewinnrücklagen -1	-	V 10.0	
5. AA III. S2	-	Gewinnrücklagen -2	-	V 10.0	
5. AA III. S3	-	Gewinnrücklagen -3	-	V 11.0	
-	x	IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag Bilanzgewinn/Bilanzverlust	-	-	
5. AA IV. S0	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. -0	-	V 10.0	
5. AA IV. S1	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. -1	-	V 10.0	
5. AA IV. S2	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. -2	-	V 10.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. AA IV. S3	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. -3	-	V 10.0	
-	x	Sonderposten mit Rücklagenanteil	-	-	
5. BB. S0	-	Sopo -0	-	V 10.0	
5. BB. S1	-	Sopo -1	-	V 10.0	
5. BB. S2	-	Sopo -2	-	V 10.0	
5. BB. S3	-	Sopo -3	-	V 10.0	
-	x	B Rückstellungen	-	-	
5. CC. S0	-	Rückstellungen -0	-	V 10.0	
5. CC. S1	-	Rückstellungen -1	-	V 10.0	
-	x	Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen	-	-	
5. CC I. S0	-	Pensionsrückstellungen -0	-	V 10.0	
5. CC I. S1	-	Pensionsrückstellungen -1	-	V 10.0	
5. CC I. S2	-	Pensionsrückstellungen -2	-	V 10.0	
5. CC I. S3	-	Pensionsrückstellungen -3	-	V 14.0	
-	x	Steuerrückstellungen	-	-	
5. CC II. S0	-	Steuerrückstellungen -0	-	V 10.0	
5. CC II. S1	-	Steuerrückstellungen -1	-	V 10.0	
5. CC II. S2	-	Steuerrückstellungen -2	-	V 10.0	
5. CC II. S3	-	Steuerrückstellungen -3	-	V 10.0	
-	x	Sonstige Rückstellungen	-	-	
5. CC III. S0	-	sonstige Rückstellungen -0	-	V 10.0	
5. CC III. S1	-	sonstige Rückstellungen -1	-	V 10.0	
5. CC III. S2	-	sonstige Rückstellungen -2	-	V 11.0	
5. CC III. S3	-	sonstige Rückstellungen -3	-	V 14.0	
-	x	C. Verbindlichkeiten	-	-	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. DD. S0	-	Verbindlichkeiten -0	-	V 10.0	
5. DD. S1	-	Verbindlichkeiten -1	-	V 12.0	
-	x	Einholung von Saldenbestätigungen	-	-	
5. DD I. S1	-	Einholung SB -1	-	V 12.0	
5. DD I. S2	-	Einholung SB -2	-	V 12.0	
5. DD I. S3	-	Einholung SB -3	-	V 12.0	
-	x	Anleihen	-	-	
5. DD II. S0	-	Anleihen -0	-	V 10.0	
5. DD II. S1	-	Anleihen -1	-	V 10.0	
5. DD II. S2	-	Anleihen -2	-	V 10.0	
5. DD II. S3	-	Anleihen -3	-	V 11.0	
-	x	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	-	-	
5. DD III. S0	-	Verbindlichkeiten KI -0	-	V 10.0	
5. DD III. S1	-	Verbindlichkeiten KI -1	-	V 10.0	
5. DD III. S2	-	Verbindlichkeiten KI -2	-	V 10.0	
5. DD III. S3	-	Verbindlichkeiten KI -3	-	V 11.0	
-	x	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-	-	
5. DD IV. S0	-	Erhaltene Anzahlungen -0	-	V 10.0	
5. DD IV. S1	-	Erhaltene Anzahlungen -1	-	V 12.0	
5. DD IV. S2	-	Erhaltene Anzahlungen -2	-	V 10.0	
5. DD IV. S3	-	Erhaltene Anzahlungen -3	-	V 11.0	
-	x	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-	-	
5. DD V. S0	-	Verbindlichkeiten Lilei -0	-	V 10.0	
5. DD V. S1	-	Verbindlichkeiten Lilei -1	-	V 12.0	
5. DD V. S2	-	Verbindlichkeiten Lilei -2	-	V 10.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. DD V. S3	-	Verbindlichkeiten Lilei -3	-	V 11.0	
-	x	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	-	-	
5. DD VI. S0	-	Wechselverbindlichkeiten -0	-	V 10.0	
5. DD VI. S1	-	Wechselverbindlichkeiten -1	-	V 12.0	
5. DD VI. S2	-	Wechselverbindlichkeiten -2	-	V 10.0	
5. DD VI. S3	-	Wechselverbindlichkeiten -3	-	V 11.0	
-	x	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaften	-	-	
5. DD VII. S0	-	Verbindlichkeiten -0	-	V 10.0	
5. DD VII. S1	-	Verbindlichkeiten -1	-	V 12.0	
5. DD VII. S2	-	Verbindlichkeiten -2	-	V 10.0	
5. DD VII. S3	-	Verbindlichkeiten -3	-	V 11.0	
-	x	Sonstige Verbindlichkeiten	-	-	
5. DD VIII. S0	-	sonstige Verbindlichkeiten -0	-	V 10.0	
5. DD VIII. S1	-	sonstige Verbindlichkeiten -1	-	V 12.0	
5. DD VIII. S2	-	sonstige Verbindlichkeiten -2	-	V 10.0	
5. DD VIII. S3	-	sonstige Verbindlichkeiten -3	-	V 11.0	
		D. Rechnungsabgrenzungskosten			
5. K II. S0		Pass. RAP -0		V 10.0	
5. K II. S1		Pass. RAP -1		V 10.0	
5. K II. S2		Pass. RAP -2		V 10.0	
5. K II. S3		Pass. RAP -3		V 10.0	
		E. (Passive) latente Steuern			
5. L. S0		Rückst. latente Steuern -0		V 10.0	
5. L. S1		Rückst. latente Steuern -1		V 10.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. L. S2		Rückst. latente Steuern -2		V 10.0	
5. L. S3		Rückst. latente Steuern -3		V 10.0	
-	x	Eventualverbindlichkeiten	-	-	
5. EE. S0	-	Eventualverbindlichkeiten -0	-	V 10.0	
5. EE. S1	-	Eventualverbindlichkeiten -1	-	V 10.0	
5. EE. S2	-	Eventualverbindlichkeiten -2	-	V 10.0	
5. EE. S3	-	Eventualverbindlichkeiten -3	-	V 11.0	
-	x	GuV: Gesamtkostenverfahren	-	-	
5. 1. S0	-	GuV (GK) -0	-	V 10.0	
5. 1. S1	-	GuV (GK) -1	-	V 10.0	
-	x	Umsatzerlöse	-	-	
5. 10. S0	-	Umsatzerlöse -0	-	V 10.0	
5. 10. S1	-	Umsatzerlöse -1	-	V 11.0	
5. 10. S2	-	Umsatzerlöse -2	-	V 11.0	
5. 10. S3	-	Umsatzerlöse -3	-	V 11.0	
-	x	Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-	-	
5. 20. S0	-	BVÄ -0	-	V 10.0	
5. 20. S1	-	BVÄ -1	-	V 10.0	
5. 20. S2	-	BVÄ -2	-	V 10.0	
5. 20. S3	-	BVÄ -3	-	V 10.0	
-	x	Andere aktivierte Eigenleistungen	-	-	
5. 30. S0	-	Aktivierte EL -0	-	V 10.0	
5. 30. S1	-	Aktivierte EL -1	-	V 10.0	
5. 30. S2	-	Aktivierte EL -2	-	V 10.0	
5. 30. S3	-	Aktivierte EL -3	-	V 11.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Sonstige betriebliche Erträge	-	-	
5. 40. S0	-	So. Erträge -0	-	V 10.0	
5. 40. S1	-	So. Erträge -1	-	V 10.0	
5. 40. S2	-	So. Erträge -2	-	V 11.0	
5. 40. S3	-	So. Erträge -3	-	V 11.0	
-	x	Materialaufwand	-	-	
5. 50. S0	-	Materialaufwand -0	-	V 10.0	
5. 50. S1	-	Materialaufwand -1	-	V 10.0	
5. 50. S2	-	Materialaufwand -2	-	V 10.0	
5. 50. S3	-	Materialaufwand -3	-	V 11.0	
-	x	Personalaufwand	-	-	
5. 60. S0	-	Personalaufwand -0	-	V 10.0	
5. 60. S1	-	Personalaufwand -1	-	V 10.0	
5. 60. S2	-	Personalaufwand -2	-	V 10.0	
5. 60. S3		Personalaufwand -3	-	V 11.0	
-	x	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	-	
5. 70. S0	-	Abschreibungen -0	-	V 10.0	
5. 70. S1	-	Abschreibungen -1	-	V 10.0	
5. 70. S2	-	Abschreibungen -2	-	V 10.0	
5. 70. S3	-	Abschreibungen -3	-	V 11.0	
-	x	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-	-	
5. 80. S0	-	So. Aufwendungen -0	-	V 10.0	
5. 80. S1	-	So. Aufwendungen – 1	-	V 10.0	
5. 80. S2	-	So. Aufwendungen – 2	-	V 11.0	
5. 80. S3	-	So. Aufwendungen – 3	-	V 11.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Erträge aus Beteiligungen Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs-oder eines Teilgewinnabführungsvertrages erhaltene Gewinne Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens Aufwendungen aus Verlustübernahme Erträge aus Verlustübernahme Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs-oder eines Teilgewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	-	-	
5. 90. S0	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. -0	-	V 10.0	
5. 90. S1	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. -1	-	V 10.0	
5. 90. S2	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. -2	-	V 10.0	
5. 90. S3	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. -3	-	V 11.0	
-	x	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-	-	
5. 100. S0	-	Zinsen -0	-	V 10.0	
5. 100. S1	-	Zinsen -1	-	V 10.0	
5. 100. S2	-	Zinsen -2	-	V 10.0	
5. 100. S3	-	Zinsen -3	-	V 11.0	
-	x	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Sonstige Steuern	-	-	
5. 120. S0	-	Steuern -0	-	V 10.0	
5. 120. S1	-	Steuern -1	-	V 10.0	
5. 120. S2	-	Steuern -2	-	V 10.0	
5. 120. S3	-	Steuern -3	-	V 11.0	
-	x	GuV: Umsatzkostenverfahren	-	-	
5. 1. S0	-	GuV (UK) -0	-	V 10.0	
5. 1. S1	-	GuV (UK) -1	-	V 10.0	
-	x	Umsatzerlöse (UK)	-	-	
5. 10. S0	-	Umsatzerlöse (UK) -0	-	V 10.0	
5. 10. S1	-	Umsatzerlöse (UK) -1	-	V 11.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. 10. S2	-	Umsatzerlöse (UK) -2	-	V 11.0	
5. 10. S3	-	Umsatzerlöse (UK) -3	-	V 11.0	
-	x	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (UK)	-	-	
5. 200. S0	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) -0	-	V 10.0	
5. 200. S1	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) -1	-	V 10.0	
5. 200. S2	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) -2	-	V 10.0	
5. 200. S3	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) -3	-	V 11.0	
-	x	Vertriebskosten (UK)	-	-	
5. 210. S0	-	Vertriebskosten (UK) -0	-	V 10.0	
5. 210. S1	-	Vertriebskosten (UK) -1	-	V 10.0	
5. 210. S2	-	Vertriebskosten (UK) -2	-	V 10.0	
5. 210. S3	-	Vertriebskosten (UK) -3	-	V 11.0	
-	x	Allgemeine Verwaltungskosten (UK)	-	-	
5. 220. S0	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) -0	-	V 10.0	
5. 220. S1	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) -1	-	V 10.0	
5. 220. S2	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) -2	-	V 10.0	
5. 220. S3	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) -3	-	V 11.0	
-	x	Sonstige betriebliche Erträge (UK)	-	-	
5. 40. S0	-	So. Erträge (UK) -0	-	V 10.0	
5. 40. S1	-	So. Erträge (UK) -1	-	V 10.0	
5. 40. S2	-	So. Erträge (UK) -2	-	V 11.0	
5. 40. S3	-	So. Erträge (UK) -3	-	V 11.0	
-	x	Sonstige betriebliche Aufwendungen (UK)	-	-	
5. 230. S0	-	So. Aufwendungen (UK) -0	-	V 10.0	
5. 230. S1	-	So. Aufwendungen (UK) -1	-	V 10.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. 230. S2	-	So. Aufwendungen (UK) -2	-	V 11.0	
5. 230. S3	-	So. Aufwendungen (UK) -3	-	V 11.0	
-	x	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens (UK)	-	-	
5. 70. S0	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) -0	-	V 10.0	
5. 70. S1	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) -1	-	V 10.0	
5. 70. S2	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) -2	-	V 10.0	
5. 70. S3	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) -3	-	V 11.0	
-	x	Erträge aus Beteiligungen Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs-oder eines Teilgewinnabführungsvertrages erhaltene Gewinne Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens Aufwendungen aus Verlustübernahme Erträge aus Verlustübernahme Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs-oder eines Teilgewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne (UK)	-	-	
5. 90. S0	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) -0	-	V 10.0	
5. 90. S1	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) -1	-	V 10.0	
5. 90. S2	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) -2	-	V 10.0	
5. 90. S3	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) -3	-	V 11.0	
-	x	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Zinsen und ähnliche Aufwendungen (UK)	-	-	
5. 100. S0	-	Zinsen (UK) -0	-	V 10.0	
5. 100. S1	-	Zinsen (UK) -1	-	V 10.0	
5. 100. S2	-	Zinsen (UK) -2	-	V 10.0	
5. 100. S3	-	Zinsen (UK) -3	-	V 11.0	
-	x	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Sonstige Steuern (UK)	-	-	
5. 120. S0	-	Steuern (UK) -0	-	V 10.0	
5. 120. S1	-	Steuern (UK) -1	-	V 10.0	
5. 120. S2	-	Steuern (UK) -2	-	V 10.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5. 120. S3	-	Steuern (UK) -3	-	V 11.0	
6.		Auftragsdurchführung: Weitere Prüfungshandlungen			
6.1.	x	Prüfung des Anhangs	V 12.0	-	
6.1.1	-	Kleine GmbH	-	V 12.0	
6.1.2	-	Mittelgroße GmbH	-	V 12.0	
6.1.3	-	Große GmbH	-	V 12.0	
6.1.4	-	Kleine KapG & Co	-	V 12.0	
6.1.5	-	Mittelgroße KapG & Co	-	V 12.0	
6.1.6	-	Große KapG & Co	-	V 12.0	
6.1.7	-	Kleine AG / KGaA	-	V 12.0	
6.1.8	-	Mittelgroße AG / KGaA	-	V 12.0	
6.1.9	-	Große AG / KGaA	-	V 12.0	
6.1.10	-	Komplette Checkliste	-	V 12.0	
6.2.	x	Prüfung des Lageberichts	V 14.0	-	
6.2.1.	-	HGB -Kurzfassung	-	V 13.0	
6.2.2.	-	HGB -Langfassung	-	V 13.0	
6.2.3.	-	DRS -Langfassung	-	V 13.0	
6.3.	x	Prüfung der Ereignisse nach dem Stichtag	V 13.0	V 13.0	
6.4.	x	Auftragserweiterung: § 53 HGrG	V 11.0	V 3.0	
6.5.	x	Auftragserweiterung: § 36 WpHG	-	-	
6.6.	x	Auftragserweiterung: Risikofrüherkennungssystem	V 11.0	V 11.0	
6.7.	x	Auftragserweiterung: Corporate Governance-Kodex (DCGK)	V 12.0	V 12.0	
6.8.	x	Auftragsbesonderheit: Kleinstkapitalgesellschaften	V 11.0	V 11.0	
7.		Abschluss der Prüfung			
7.1.	x	Umbuchungsliste, Zusammenstellung wesentlicher falscher Angaben	V 11.0	-	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.1.1.	-	Umbuchungsliste (Vorschlagsliste)	-	V 1.0	
7.1.2.	-	Zusammenstellung wesentlicher falscher Angaben	-	V 8.0	
7.2.	x	Liste mit offenen Punkten für PL / WP	V 11.0	V 1.0	
7.3.	x	Überwachung der Auftragsabwicklung und Durchsicht der Auftragsergebnisse, Lösung von Meinungsverschiedenheiten	V 12.0	-	
7.3.1.	-	Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse	-	V 13.0	
7.3.2.	-	Mitarbeiterbezogene Auswertung der Auftragsdurchführung	-	V 3.0	
7.3.3.	-	Einholung von fachlichem Rat (Konsultation)	-	V 12.0	
7.3.4.	-	Bedeutsame Ermessensentscheidungen des Abschlussprüfers	-	V 3.0	
7.3.5.	-	Abweichungen von relevanten Anforderungen eines Prüfungsstandards	-	V 3.0	
7.3.6.	-	Informationen, die bisherigen Beurteilungen widersprechen	-	V 3.0	
7.3.7.	-	Prüfungshandlungen nach Erteilung des BSV	-	V 3.0	
7.4.	x	Schlussbesprechung	V 11.0	V 1.0	
7.5.	x	Einholung der Vollständigkeitserklärung	V 11.0	-	
7.6.	x	Einholung des unterzeichneten JA	V 11.0	-	
7.7.	x	Hinweise und Arbeitspapiere für Folgeprüfung	V 11.0	V 1.0	
7.8.	x	Sonstiges	-	-	
8.		<b>Berichterstattung und Qualitätssicherung</b>			
8.1.	x	Berichtsbegleitbogen	V 11.0	V 1.1	
8.2.	x	Berichtserstellung/Bestätigungsvermerk	V 14.0	-	
8.2.1.	-	Musterbericht	-	V 13.0	
8.3.	x	Berichtskritik - Nachweisbogen	V 12.0	V 12.0	
8.4.	x	Auftragsbegleitende Qualitätssicherung	V 12.0	V 12.0	
8.5.	x	Berichtsentwurf (Musterschreiben für Versand)	V 11.0	V 1.0	
8.6.	x	Kommunikation mit dem Management / den Überwachungsverantwortlichen	V 13.0	-	
8.6.1.	-	Management Letter -Erfassungsbogen	-	V 1.0	

Index	Baum	Bereich des JAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
8.6.2.	-	Management Letter -Musterschreiben	-	V 1.0	
8.6.3	-	Kommunikation mit dem Management / den Überwachungsverantwortlichen	-	V 13.0	
8.7.	x	Berichtsauslieferung (Musterschreiben für Versand)	V 11.0	V 1.0	
8.8.	x	Testatsexemplar (Muster)	V 11.0	-	
8.9.	x	Offenlegung / Offenlegungsexemplar (Muster)	V 12.0	V 3.0	
8.10.	x	Nachlaufende Tätigkeiten (AR-Sitzung Auftragscontrolling, Abrechnung)	V 11.0	-	
8.12.	x	Sonstiges	-	-	