

Lösungshinweise zu Praxisfall: Erstellung von Arbeitspapieren

09/2023

Sachverhalt: Erstellung von Arbeitspapieren „Prüfungsassistent Müller“

„Prüfungsassistent Müller wurde von seinem Kollegen mit der Prüfung der Forderung gegen Gesellschafter Maier“ betraut.

Ein Blick in die Bilanz zum 31.12. einen Stand der Forderungen i. H. v. 15.149,52 €.

Um den Saldo zu überprüfen, fordert Hans Müller den Darlehensvertrag und die Kontenblätter des Geschäftsjahres sowie des Vorjahres beim zuständigen Sachbearbeiter an.

Nachdem er alle angeforderten Unterlagen erhalten hat, startet er mit seinen Prüfungshandlungen.

Die Prüfungshandlungen hält Assistent Müller in einem Arbeitspapier fest.

Fragestellung

Hat Prüfungsassistent Hans Müller alle notwendigen Angaben in seine Arbeitspapiere aufgenommen?

1. Prüfungsauftrag

Mandant: Muster GmbH

Stichtag: 31.12.2022

2. Prüffeld: Forderungen

Bilanzposition: Forderungen gegen Gesellschafter Maier – BuH #35xx

3. Prüfungsziele:

1. Wurde der SB-Wert des Vorjahres korrekt vorgetragen (EB-Wert-Check)?
2. Wurden die Zinsen entsprechend des Darlehensvertrages ermittelt und gebucht?
3. Wurde der SB-Wert des GJ korrekt ermittelt?

4. Unterlagen angefordert:

Was?	Bei wem?	Wann?
Darlehensvertrag	Frau Sorgfalt	20.01.2023
Kontoblätter GJ + VJ	Herr Gründlich	20.01.2023

Stand: 29.09.2023

5. Auszug aus dem Darlehensvertrag (Ablage in der Dauerakte): ...

§ 3 Zinsen

- (1) Das Darlehen ist taggenau mit 2,50 % jährlich zu verzinsen.
- (2) Die Zinsbeträge werden dem Darlehen jeweils zugeschlagen.

...

6. Zinsberechnung und Fortschreibung des Buchhaltungskontos

Datum	Saldo	Zugang	Abgang	Anzahl Tage	Zinssatz	Zinsen
01.01.2022	14.780,02	0,00	0,00	360	2,50 %	
vor Zinsen						
31.12.2022	14.780,02	0,00	0,00	0	2,50 %	369,50
Summe		0,00	0,00	360		369,50
nach Zinsen						
31.12.2022	15.149,52					

7. Ergebnis der Prüfungshandlungen

01.01. GJ	14.780,02
Zinsen GJ	369,50
31.12. GJ	15.149,52
i.O. Müller	

Stand: 29.09.2023

Lösungshinweise

Prüfungsauftrag:

Mandant: Muster GmbH

Stichtag: 31.12.2022

Prüfer: Herr Müller (Assistent)

Erstellungsdatum des Arbeitspapiers: 24.01.2023

Prüffeld: Forderungen

Bilanzposition: Forderungen gegen Gesellschafter Maier – BuH #35xx

Prüfungsziele:

1. Wurde der SB-Wert des Vorjahres korrekt vorgetragen (EB-Wert-Check)?
2. Wurden die Zinsen entsprechend des Darlehensvertrages ermittelt und gebucht?
3. Wurde der SB-Wert des GJ korrekt ermittelt?

Unterlagen angefordert:

Was?	Bei wem?	Wann?
Darlehensvertrag	Frau Sorgfalt	20.01.2023
Kontoblätter GJ + VJ	Herr Gründlich	20.01.2023

Unterlagen erhalten:

Was?	Bei wem?	Wann?
Darlehensvertrag	Frau Sorgfalt	20.01.2023
Kontoblätter GJ + VJ	Herr Gründlich	20.01.2023

Auszug aus dem Darlehensvertrag (Ablage in der Dauerakte) ...

§ 3 Zinsen

- (1) Das Darlehen ist taggenau mit 2,50 % jährlich zu verzinsen.
- (2) Die Zinsbeträge werden dem Darlehen jeweils zugeschlagen.

...

Zinsberechnung und Fortschreibung des Buchhaltungskontos:

Datum	Saldo	Zugang	Abgang	Anzahl Tage	Zinssatz	Zinsen
	€	€	€			€
01.01.2022	14.780,02	0,00	0,00	360	2,50%	
vor Zinsen						
31.12.2022	14.780,02	0,00	0,00	0	2,50%	369,50
Summe		0,00	0,00	360		369,50
nach Zinsen						
31.12.2022	15.149,52					

Ergebnis der Prüfungshandlungen:

	Berechnung	Kontenblatt	Saldo
	€	€	€
01.01. GJ	14.780,02	14.780,02	0,00
Zinsen GJ	369,50	369,50	0,00
31.12. GJ	15.149,52	15.149,52	0,00

	Prüfvermerk	Handzeichen	Datum
1. Wurde der SB-Wert des Vorjahres korrekt vorgetragen (EB-Wert-Check)?	i. O.	MÜ	24.01.2023
2. Wurden die Zinsen entsprechend des Darlehensvertrages ermittelt und gebucht?	i. O.	MÜ	24.01.2023
3. Wurde der SB-Wert des GJ korrekt ermittelt?	i. O.	MÜ	24.01.2023