

Mandant		Lösele Wirtschaftsprüfung		Index/Abt.: Illa_2.2	
Eurovia Verkehrsbau Union GmbH		Prüfung: JA und LB	Stichtag: 31.12.2019	HZ-Prüfungst.: HZ-Prüfung	Seite: 1 von 2
Versch. Prüfungshandl. / IKS-Prüfung		User-ID: 368640007	Anwendung: Pflicht	Stand: 30.08.2017	
			Stand: 1701A	Version: 1701A	
			Datum der Bearbeitung:		

**ACHTUNG:**  
Die Darstellung dient ausschließlich Aus- und Fortbildungszwecken - Sie ist mit Mängeln versehen, die im Rahmen der Fortbildung erörtert werden.

<b>Prüfungsplanung:</b>	Verschiedene Prüfungshandlungen / IKS-Prüfung	Stand	Mittwoch, 19.02.2020
	1. Anpassung	Stand	Dienstag, 14.04.2020
	2. Anpassung	Stand	ja

**6 IKS-Prüfung und verschiedene Prüfungshandlungen**

**6 PRÜFUNGSHANDLUNGEN AUF ABSCHLUSSEBENE**

	Ausw.	(Fach 10) Prüfer	Ergebnis
I. Fragen aufgrund Erstprüfung			
II. Going Concern			
III. Rechtl. Verhältnisse	ja	PA	
IV. Aktualität / Vollständigkeit Dauerakte rechtl. Verh.			
V. Nahestehende Personen			
VI. Unrichtigkeiten, Verstöße, Umsatzrealisierung (P)	ja	A1	
VII. Geldwäschegesetz			
VIII. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (P)			
IX. Ersturteilung auf BIRUG			
X. Andere individuelle Prüfungshandlungen			

**7 INTERNES KONTROLLSYST.**

Kann eine Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems unterbleiben, da dieses für die Abschlussprüfung nicht relevant ist (IDW PS 261)?

**IKS-Prüfung Geschäftsprozesse (Fach 11.1)**

- Reporting
- Rechnungswesen, Orga
- Auftragsabw., Faktura
- Debitoren, Zahlungsverg.
- Einkauf, Wareneingang
- Kreditoren, Zahlungsausg.
- Investitionen, AV
- Personalw., Lohn, Gehalt
- Geldverkehr
- Individuelle Prüfungshand.

**IT-Prüfung (Fach 11.2)**

- Bestandsaufnahme
- Datensicherung u. -archiv.
- Benutzer - Zugriffskontrollen
- Dokumentation
- Räumliche Organisation
- Personelle Organisation
- Individuelle Prüfungshand.

**8 Verwertbarkeit der Ergebnisse der IKS-Prüfung im Rahmen der Abschlussprüfung**

Hinweis: Soweit die Beurteilung der Aufbau- und Funktionsprüfung zur Annahme eines wirksamen internen Kontrollsystems führt und damit ein Teil der Prüfungssicherheit auf die Wirksamkeit interner Kontrollen zurückzuführen ist, ist es zulässig, den Umfang an aussagebezogenen Prüfungshandlungen zu reduzieren (IDW PS 261, Tz. 74).  
Bei wesentlichen Prüffeldern sind aussagebezogene Prüfungshandlungen durchzuführen, da sich das Prüfungsurteil nicht ausschließlich auf die Ergebnisse der Prüfung des internen Kontrollsystems stützen darf (IDW PS 261, Tz. 83).

**Weitere Erkenntnisse aus der Aufbau- und Funktionsprüfung**

Auswirkungen auf Art und Umfang nachfolgender analytischer und aussagebezogener Prüfungshandlungen

**Aufgabe: Bitte suchen Sie Fehler / Beanstandungen in der bearbeiteten Vorlage**