

CHEF-INFO	Honorar (EUR)	
	Soll	Ist
PA (Partner)	0,00	5.280,00
Prüfungsleiter P.	0,00	8.640,00
Prüfungsassistent	0,00	33.880,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
Berichtskritiker	0,00	0,00
	0,00	47.800,00

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

Legende:

Mangel?, Verbesserungspotential

Lösle Wirtschaftsprüfung				Index/Ablage:
Prüfung:	JA und LB	Stichtag:	31.12.2020	IIIa_2.2
Mandant:	Euravia Verkehrsbau Union GmbH	Prüfung:	Prüfungsplanung - zeitlich - personell	Seite: 1 von 1
		User-ID:	3686400007	Anwendung:
				Stand:
				Version:
				Datum der Bearbeitung:

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

= Fehlermarkierungen

<b>Prüfungsplanung:</b>	<b>Prüfprogramm</b>	<b>Stand</b>	<b>Freitag, 19.02.2021</b>
	<b>1. Anpassung</b>	<b>Stand</b>	<b>Mittwoch, 14.04.2021</b>
	<b>2. Anpassung</b>	<b>Stand</b>	

Stand: 04.10.2023

**Prüfungsplanung und -abwicklung**

- Auftragsorganisation, -vorbereitung (1.1), Auftrag/Wahl/Honorarvereinbarung (1.2)
- Prüf.-vorbereit. (2.1), Prüf.-planung (2.2), Versand. Bestätigungsschr. (2.3)
- AP vor Bearbeitung (3.1), Offene Punkte/Bespr.-punkte/Mand.bespr. (3.2)
- AP zu Angaben / Berechnungen im Prüfungsbericht
- Entwicklung Prüfungsbericht mit Anlagen (Entwurf) (5.1), auftragsbezogene Qualitätssicherung (5.2), Einholung fachlicher Rat, Konsultation (5.3), **Abschliessende Durchsicht der Arbeitspapiere**
- Zusammenfassende Prüfungsfeststellungen (6.1), Managementletter (6.2), Bestätigungsvermerk (6.3), Vollständigkeitserklärung (6.4)
- Hauptabschlussübersicht, Umbuchungsliste

**Prüfungsgrundlage: JA und LB**

- Prüfungsgrundlage: Bilanz/Gewinn- und Verlustrechn./Anhang (vor Prüfung)
- Prüfungsgrundlage: Lagebericht (vor Prüfung)

**Nicht einzelpostenbezogene Prüfungshandlungen**

- EB-Werte, Prüfung Going Concern, Rechtl. Verhältnisse, GeldwäscheG, Unregelmäßigkeiten, Besondere Ereignisse
- IKS Geschäftsprozesse (11.1), IT-Prüfung (11.2), IKS-Prüfung-JA-Posten (11.3)
- Prüfungsdokumentation Anhang
- Prüfungsdokumentation LB, Unterl. Entwicklungsbeeintr. oder bestandsgef. Tatsachen

**Prüfung Einzelposten Bilanz und GuV**

**A K T I V A**

- Anlageverm.: Imm. Vgg. (14.1), Sachanlagen (14.2), Finanzanlagen (14.3)
- Vorräte: Inventuraufnahme (15.1), Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe (15.2), unfertige und fertige Erz. und Waren (15.3)
- Forderungen L und L (16.1), geleistete AZ (16.2)
- Forderungen gegen Gesellschafter
- Forderungen gegen verbundene / beteiligte Unternehmen
- Sonstige Vgg (19.1), Wertpapiere (19.2), Eigene Anteile (bis BilMoG) (19.3), ARAP / UB aus Verm.verr. (19.4), Aktive latente Steuern => 22.3
- Kassenbestand (20.1), Guth. Kl und Schecks (20.2)

**P A S S I V A**

- Eigenkapital (21.1), Sonderposten mit Rücklageanteil (bis BilMoG) (21.2)
- RSt Pensionen (22.1), Steuer-RSt (22.2), lat. Steuern (akt./pass.) (22.3), Sonstige RSt (22.4)
- Anleihen (23.1), Verbindlichkeiten KI (23.2), geleistete AZ => 16.2
- erhaltene AZ (24.1), Verb. aus L und L (24.2), Wechselverbindlich. (24.3)
- Verb. gg. Gesellschafter (25.1), Verb. gg. verbund./beteil. Unternehmen (25.2)
- Sonstige Verb. (26.1), PRAP (26.2), Passive latente Steuern => 22.3

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**

- Prüfung Gewinn- und Verlustrechnung
- Grundlagen der Besteuerung (UST, Ertragsteuern, Steuer-VZ, Belege), AP zu Steuererklärungen
- Übrige Unterlagen
- Arbeitspapiere mit Relevanz für Folgeabschlussprüfung, ggf. Dauer-AP für Folgeprüfung

19	Auswertung				Info	Auswertung				18a	Auswertung				Info	Auswertung				18b	Auswertung				Info	Auswertung				18c			
	Stunden	Soll	Ist	Euro		Prüfungs- handlungen	Stunden	Soll	Ist		Euro	Prüfungs- handlungen	Stunden	Soll		Ist	Euro	Prüfungs- handlungen	Stunden		Soll	Ist	Euro	Prüfungs- handlungen		Stunden	Soll	Ist	Euro				
	#BEZUG!		#BEZUG!			20,00		4.400,00			56,00		8.960,00			160,00		22.400,00			0,00		320,00		320,00			0,00		242,00		33.880,00	
	0,00	320,00	0,00	47.800,00	Arten	0,00	24,00	0,00	5.280,00		0,00	54,00	0,00	8.640,00	Arten	0,00	242,00	0,00	33.880,00		0,00	320,00	0,00	8.640,00	0,00	242,00	0,00	33.880,00					
	0,00	12,00	0,00	2.520,00		10,00	2.200,00		2,00	320,00		2,00	320,00		20,00	2.800,00		2,00	280,00		4,00	560,00		2,00	320,00		4,00	560,00		2,00	280,00		
	0,00	5,00	0,00	1.100,00		5,00	1.100,00		6,00	960,00		6,00	960,00		32,00	4.480,00		16,00	2.560,00		8,00	1.440,00		2,00	320,00		2,00	280,00		2,00	280,00		
	0,00	6,00	0,00	960,00		4,00	880,00		2,00	320,00		2,00	320,00		16,00	2.560,00		16,00	2.560,00		4,00	560,00		2,00	320,00		2,00	280,00		2,00	280,00		
	0,00	25,00	0,00	3.900,00		2,00	280,00		2,00	320,00		2,00	320,00		2,00	280,00		2,00	280,00		2,00	280,00		2,00	320,00		2,00	280,00		2,00	280,00		
	0,00	32,00	0,00	4.480,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	8,00	1.440,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	8,00	1.440,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	2,00	0,00	280,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	4,00	560,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	4,00	560,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2,00	320,00		0,00	0,																	