

„Erwartungen an JAP 1-3“

JAP = Jahresabschlussprüfung

Sie erwarten von uns:

- Praktische Vermittlung sämtlicher praktischer skills zur Prüfung (freiwilliger oder gesetzlicher Prüfungsauftrag) von Jahresabschlüssen nach dem deutschen HGB

Wir erwarten von Ihnen:

- Kenntnisse in Buchhaltung (Logik, Technik, Buchungssätze) sowie in Bilanzierung (Erstellung von Jahresabschlüssen, z. B. durch Teilnahme an JAE 1 und JAE 2)
- Interaktives Arbeiten
 - ▶ „Mitarbeiten“ im Skript
 - ▶ Aktives Beantworten der Praxisfragen
 - ▶ Chat: Ihre Fragen an uns
→ Beantwortung durch unser Referenten- und Redaktionsteam

Ausbildungsveranstaltungen

JAP 1 + JAP 2 + JAP 3 (1/2)

§ 266 Abs. 2 HGB – AKTIVA

Prüfung der/des ...

	JAP 1	JAP 2	JAP 3
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	TOP 4		
II. Sachanlagen	TOP 4		
III. Finanzanlagen			TOP 4
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			TOP 3
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	TOP 5/7		
III. Wertpapiere	TOP 6		
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	TOP 6		
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
D. Aktive latente Steuern			TOP 6
Prüfung der Finanzinstrumente			TOP 4

Ausbildungsveranstaltungen

JAP 1 + JAP 2 + JAP 3 (2/2)

§ 266 Abs. 3 HGB – PASSIVA

Prüfung der/des ...

	JAP 1	JAP 2	JAP 3
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital			TOP 1
II. Kapitalrücklage			TOP 1
III. Gewinnrücklagen			TOP 1
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag			TOP 1
V. andere Gewinnrücklagen			TOP 1
B. Rückstellungen			
C. Verbindlichkeiten			
1. Anleihen, davan konvertibel			
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	TOP 6		
3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	TOP 8		
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	TOP 8		
5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	TOP 8		
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	TOP 8		
7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	TOP 8		
8. sonstige Verbindlichkeiten, davan aus Steuern davan im Rahmen der sozialen Sicherheit	TOP 8		
D. Rechnungsabgrenzungsposten	TOP 8		
E. Passive latente Steuern			TOP 6

Postenübergreifende Hinweise

Prüfungsziele und Gegenstand der Jahresabschlussprüfung

- **„Existenz“ – E**
 - ✓ Vermögen und Schulden bestehen zum Bilanzstichtag (auch als „Vorhandensein“ oder „Eintritt“ bezeichnet)
- **„Eigentum“ – R & V**
 - ✓ Vermögen und Schulden stehen im Eigentum der Gesellschaft (auch als „Rechte & Verpflichtungen“ bezeichnet)
- **„Vollständigkeit“ – V**
 - ✓ Sämtliches Vermögen und sämtliche Schulden der Gesellschaft sind bilanziert
 - ✓ Aufwendungen und Erträge sind vollständig erfasst
- **„Bewertung“ – B**
 - ✓ Vermögen und Schulden sind korrekt bewertet
 - ✓ Aufwendungen und Erträge sind korrekt erfasst
- **„Ausweis“ – A**
 - ✓ Vermögen und Schulden sowie Aufwendungen und Erträge sind unter der korrekten Position ausgewiesen und erläutert
- **„Rechnerische Richtigkeit“ – R**
 - ✓ Berechnungen (z. B. Summen, Abzinsungen etc.) sind korrekt erfolgt
- **„Abgrenzung“ – P**
 - ✓ Aufwendungen und Erträge sind der richtigen Periode zugeordnet (auch als „Periodenabgrenzung“ oder „Cut-off“ bezeichnet)
- **„Genauigkeit“ – G**
 - ✓ Beträge und andere Daten wurden angemessen aufgezeichnet und entsprechend den Angaben angemessen bewertet und beschrieben

ÜBERSICHT TAGESORDNUNGSPUNKTE

	Folie-Nr.
TOP 1: Prüfung des Eigenkapitals	#HB0002
TOP 2: Prüfung geschätzter Werte	#HB0027
TOP 3: Prüfung der Vorräte	#HB0049
TOP 4: Prüfung des Finanzanlagevermögens sowie von Finanzinstrumenten im Jahresabschluss	#HB0091
TOP 5: Kommunikationspflichten des Wirtschaftsprüfers bei der Abschlussprüfung (IDW PS 470) *	#HB0173
TOP 6: Prüfung latenter Steuern	#HB0201
TOP 7: Prüfung der Rückstellungen	#HB0257
TOP 8: Ausgewählte berufsrechtliche Pflichten des WP mit Mandatsbezug: Nachschau (§55 Abs. 3 WPO); Verpflichtungen des WP aus dem Geldwäschegesetz (z. B. Transparenzregister)	#HB0283
TOP 9: Going-Concern im Rahmen der Abschlussprüfung *	#HB0345
TOP 10: Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n. F.) *	#HB0419

* Wissensgebiete ohne Bezug zu Bilanzposten

Strukturierung der Themen

I. Prüfung Bilanz- / GUV-Posten

- ☐ Ansatz
- ☐ Bewertung
- ☐ Ausweis
- ☐ Anhang
- ☐ Lagebericht
- ☐ Erleichterungsvorschriften
- ☐ Offenlegung

II. Prüfung Lagebericht

Jahresabschluss
+
Lagebericht

III. Going-Concern



Jahresabschluss
+
Lagebericht

+

Prüfungsbericht
+
Bestätigungsvermerk

IV. Kommunikation des WPs bei der AP

- Auftragsannahme / -durchführung
- Planung
- Berichterstattung

V. Qualitätssicherung / -kontrolle

Abschlussprüfung / Berufsaufsicht

TOP 7: Prüfung der Rückstellungen

Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten, Ansatzvoraussetzungen

