

Lösung zu Fallbeispiel: Erstellung von Arbeitspapieren

09/2022

Prüfungsauftrag:

Mandant: Muster GmbH

Stichtag: 31.12.2021

Prüfer: Herr Müller (Assistent)

Erstellungsdatum des Arbeitspapiers: 24.01.2022

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	20.01.2022
Kontoblätter GJ + VJ	Herr Gründlich	20.01.2022

Unterlagen erhalten:

Was?	Bei wem?	Wann?
Darlehensvertrag	Frau Sorgfalt	21.01.2022
Kontoblätter GJ + VJ	Herr Gründlich	21.01.2022

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
	€	€	€			€
01.01.2021	14.780,02	0,00	0,00	360	2,50%	
vor Zinsen						
31.12.2021	14.780,02	0,00	0,00	0	2,50%	369,50
Summe		0,00	0,00	360		369,50
nach Zinsen						
31.12.2021	15.149,52					

Stand: 26.10.2022

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	24.01.2022
2. Wurden die Zinsen entsprechend des Darlehensvertrages ermittelt und gebucht?	i. O.	Mü	24.01.2022
3. Wurde der SB-Wert des GJ korrekt ermittelt?	i. O.	Mü	24.01.2022