

<b>Löse Wirtschaftsprüfung</b>				Index/Ablage: Illa. _2.2
Prüfung: <b>JA und LB</b>	Stichtag: <b>31.12.2019</b>	Hz. Prüfungst.: 368640007	Hz. Prüfer:	Seite: 1 von 2
Mandant: <b>Eurovia Verkehrsbau Union GmbH</b>	User-ID: <b>Versch. Prüfungshandl. / IKS-Prüfung</b>	Anwendung: Stand: 30.08.2017 Version: 1701A	Datum der Bearbeitung:	

© by LAUSELMAUDRICH.de

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

**ENTWURF**

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

**IKS-Prüfung und verschiedene Prüfungshandlungen**

<b>6 PRÜFUNGSHANDLUNGEN AUF ABSCHLUSSEBENE</b>		(Fach 10)	Prüfung			
	Ausw.	Prüfer	Aufbau	Funktion	Prüfer	Ergebnis
<p>I. Fragen aufgrund Erstprüfung</p> <p>II. Going Concern</p> <p>III. Rechtl. Verhältnisse</p> <p>IV. Aktualität / Vollständigkeit Dauerakte rechtl. Verh.</p> <p>V. Nahestehende Personen</p> <p>VI. Unrichtigkeiten, Verstöße, Umsatzrealisierung (P)</p> <p>VII. Geldwäschegesetz</p> <p>VIII. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (P)</p> <p>IX. Erstumstellung auf BilRUG</p> <p>X. Andere individuelle Prüfungshandlungen</p>	<p>ja</p> <p>ja</p> <p>ja</p>	<p>PA</p> <p>A1</p>	<p><b>IKS-Prüfung JA-Posten (Fach 11.3)</b></p> <p><b>14. ANLAGEVERMÖGEN</b></p> <p>14.1 Immaterielle Vgg.</p> <p>14.2 Sachanlagevermögen</p> <p>14.3 Finanzanlagevermögen</p> <p><b>15. VORRÄTE</b></p> <p>15.1 RHB</p> <p>15.2 Unfertige/fertige Erzeugn. und Waren</p> <p><b>16. FORDERUNGEN UND SONSTIGE VGG</b></p> <p>16.1 Forderungen aus L. u. L.</p> <p>16.2 Geleistete Anzahlungen</p> <p>17. Forderungen gegen Gesellschafter</p> <p>18. Forderungen gegen verbundene/beteiligte Unternehmen</p> <p>19.1 Sonstige VGG</p> <p><b>WERTPAPIERE</b></p> <p>19.2 Wertpapiere UV ohne eig. Anteile</p> <p>19.3 Eigene Anteile (bis BilMoG)</p> <p><b>20. KASSE, GUTHABEN KREDITINSTITUTE</b></p> <p>20.1 Kasse</p> <p>20.2 Guthaben bei Kreditinstituten</p> <p><b>21.1 EIGENKAPITAL</b></p> <p><b>21.2 SONDERPOSTEN (bis BilMoG)</b></p> <p><b>RÜCKSTELLUNGEN</b></p> <p>22.1 Pensionsrückstellungen</p> <p>22.2 Steuerrückstellungen</p> <p>22.3 Latente Steuerabgrenz. (akt./pass.)</p> <p>22.4 Sonstige Rückstellungen</p> <p><b>VERBINDLICHKEITEN</b></p> <p>23.1 Anleihen</p> <p>23.2 Verbindlichkeiten gg. Kreditinstitute</p> <p>24.1 Erhaltene Anzahlungen</p> <p>24.2 Verbindlichkeiten aus L. u. L.</p> <p>24.3 Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel</p> <p>25.1 Verbindlichkeiten gg. Gesellschafter</p> <p>25.2 Verbindlichkeiten gegen verbundene/beteiligte Unternehmen</p> <p>26.1 Sonstige Verbindlichkeiten</p>			
<b>7 INTERNES KONTROLLSYST</b>		(Fach 11)				
<p>Kann eine Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems unterbleiben, da dieses für die Abschlussprüfung nicht relevant ist (IDW PS 261)?</p>	<p>ja</p>					
<p><b>IKS-Prüfung Geschäftsprozesse (Fach 11.1)</b></p> <p>1. Reporting</p> <p>2. Rechnungswesen, Orga</p> <p>3. Auftragsabw., Faktura</p> <p>4. Debitoren, Zahlungseing.</p> <p>5. Einkauf, Wareneingang</p> <p>6. Kreditoren, Zahlungsausg.</p> <p>7. Investitionen, AV</p> <p>8. Personalw., Lohn, Gehalt</p> <p>9. Geldverkehr</p> <p>10. Individuelle Prüfungshand.</p>	<p>ja</p>	<p>ja</p>				
<p><b>IT-Prüfung (Fach 11.2)</b></p> <p>1. Bestandsaufnahme</p> <p>2. Datensicherung u. -archiv.</p> <p>3. Benutzer - Zugriffskontrollen</p> <p>4. Dokumentation</p> <p>5. Räumliche Organisation</p> <p>6. Personelle Organisation</p> <p>7. Individuelle Prüfungshand.</p>	<p>ja</p>	<p>ja</p>				

Eurovia Verkehrsbau Union GmbH

**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**

Modul 2: Vorläufige Beurteilungen