

Lösele Wirtschaftsprüfung				Index/Ablage: IIa. 2.2
Prüfung: JA und LB	Stichtag: 31.12.2016	Hr. Prüfungssit.:	Hr. Prüfer:	Seite: 1 von 2
Mandant: Euravia Verkehrsbau Union GmbH	User-ID: 368640007	Anwendung: Stand: 30.08.2017	Pflicht: Version: 1701A	
Versch. Prüfungshandl. / IKS-Prüfung		Datum der Bearbeitung:		

www.LÖSELE.Wirtschaftsprüfung.de

= Fehlermarkierungen

ACHTUNG:

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

ENTWURF mit Fehlermarkierungen

Prüfungsplanung: Verschiedene Prüfungshandlungen / IKS-Prüfung 1. Anpassung 2. Anpassung	Stand Stand Stand	Montag, 20. Februar 2017 Freitag, 14. April 2017	ja
---	-------------------------	---	----

IKS-Prüfung und verschiedene Prüfungshandlungen

5	PRÜFUNGSHANDLUNGEN AUF ABSCHLUSSEBENE	(Fach 10)		IKS-Prüfung JA-Posten (Fach 11.3)	Prüfung			Ergebnis
		Ausw.	Prüfer		Aufbau	Funktion	Prüfer	
	I. Fragen aufgrund Erstprüfung							
	II. Going Concern							
	III. Rechtl. Verhältnisse	ja	PA	14. ANLAGEVERMÖGEN				
	IV. Aktualität / Vollständigkeit Dauerakte rechtl. Verh.			14.1 Immaterielle Vgg.				
	V. Nahestehende Personen			14.2 Sachanlagevermögen				
	VI. Unrichtigkeiten, Verstöße, Umsatzrealisierung (P)			14.3 Finanzanlagevermögen				
	VII. Geldwäschegesetz	ja	A1	15. VORRÄTE				
	VIII. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (P)			15.1 RHB				
	IX. Erstumstellung auf BilRUG			15.2 Unfertige/fertige Erzeugn. und Waren				
	X. Andere individuelle Prüfungshandlungen			16. FORDERUNGEN UND SONSTIGE VGG				
				16.1 Forderungen aus L. u. L.				
				16.2 Geleistete Anzahlungen				
				17. Forderungen gegen Gesellschafter				
				18. Forderungen gegen verbundene/beteiligte Unternehmen				
				19.1 Sonstige VGG				
				WERTPAPIERE				
				19.2 Wertpapiere UV ohne eig. Anteile				
				19.3 Eigene Anteile (bis BilMoG)				
				20. KASSE, GUTHABEN KREDITINSTITUTE				
				20.1 Kasse				
				20.2 Guthaben bei Kreditinstituten				
				21.1 EIGENKAPITAL				
				21.2 SONDERPOSTEN (bis BilMoG)				
				RÜCKSTELLUNGEN				
				22.1 Pensionsrückstellungen				
				22.2 Steuerrückstellungen				
				22.3 Latente Steuerabgrenz. (akt./pass.)				
				22.4 Sonstige Rückstellungen				
				VERBINDLICHKEITEN				
				23.1 Anleihen				
				23.2 Verbindlichkeiten gg. Kreditinstitute				
				24.1 Erhaltene Anzahlungen				
				24.2 Verbindlichkeiten aus L. u. L.				
				24.3 Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel				
				25.1 Verbindlichkeiten gg. Gesellschafter				
				25.2 Verbindlichkeiten gegen verbundene/beteiligte Unternehmen				
				26.1 Sonstige Verbindlichkeiten				

7 Wertbarkeit 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

.....

.....

.....

Euravia Verkehrsbau Union GmbH
Modul 2: Vorläufige Beurteilungen

Stand: 30.09.2020