

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

Löse Wirtschaftsprüfung					Index/Ablage:
Prüfung:	JA und LB	Stichtag:	31.12.2020	Hz. Prüfungsst.	Hz. Prüfer:
Mandant:	Euravia Verkehrsbau Union GmbH	Prüfplan:	Prüfungsplanung - zeitlich - personell	Anwendung:	Pflicht
		User-ID:	3686400007	Stand:	30.08.2017
		Datum der Bearbeitung:		Version:	1701A
				Seite:	1 von 2

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

= Fehlermarkierungen

Prüfungsplanung: Prüfprogramm 1. Anpassung 2. Anpassung
Stand Freitag, 19.02.2021
Stand Mittwoch, 14.04.2021

19	Auswertung				18a	Prüfer 1: PA (Partner) 220,00 Euro				18b	Prüfer 2: Prüfungsleiter P. 160,00 Euro				18c	Prüfer 3: Prüfungsassistent 140,00 Euro			
	Stunden		Euro			Stunden		Euro			Stunden		Euro			Stunden		Euro	
	Soll	Ist	Soll	Ist		Soll	Ist	Soll	Ist		Soll	Ist	Soll	Ist		Soll	Ist	Soll	Ist
#BEZUG!			#BEZUG!																
	0,00	320,00	0,00	47.800,00	20,00	24,00	0,00	5.280,00	56,00	54,00	0,00	8.640,00	160,00	242,00	0,00	33.880,00			
1 Auftragsorganisation, -vorbereitung (1.1), Auftrag/Wahl/Honorarvereinbarung (1.2)	0,00	12,00	0,00	2.520,00		10,00		2.200,00		2,00		320,00							
2 Prüf.-vorbereit. (2.1), Prüf.-planung (2.2), Versend. Bestätigungsschr. (2.3)	0,00	5,00	0,00	1.100,00		5,00		1.100,00		6,00		960,00							
3 AP vor Bearbeitung (3.1), Offene Punkte/Bespr.-punkte/Mand.bespr. (3.2)	0,00	6,00	0,00	960,00		5,00		1.100,00											
4 AP zu Angaben / Berechnungen im Prüfungsbericht	0,00	25,00	0,00	3.900,00										20,00			2.800,00		
5 Entwicklung Prüfungsbericht mit Anlagen (Entwurf) (5.1), auftragsbezogene Qualitätssicherung (5.2), Einholung fachlicher Rat, Konsultation (5.3), Abschliessende Durchsicht der Arbeitspapiere	0,00	32,00	0,00	4.480,00										32,00			4.480,00		
6 Zusammenfassende Prüfungsfeststellungen (6.1), Managementletter (6.2), Bestätigungsvermerk (6.3), Vollständigkeitserklärung (6.4)	0,00	2,00	0,00	280,00										2,00			280,00		
7 Hauptabschlussübersicht, Umbuchungsliste	0,00	0,00	0,00	0,00															
Prüfungsgrundlage: JA und LB																			
8 Prüfungsgrundlage: Bilanz/Gewinn- und Verlustrechn./Anhang (vor Prüfung)	0,00	0,00	0,00	0,00															
9 Prüfungsgrundlage: Lagebericht (vor Prüfung)	0,00	0,00	0,00	0,00															
Nicht einzelpostenbezogene Prüfungshandlungen																			
10 EB-Werte, Prüfung Going Concern, Rechtl. Verhältnisse, GeldwäscheG, Unregelmäßigkeiten, Besondere Ereignisse	0,00	8,00	0,00	1.440,00		4,00		880,00						4,00			560,00		
11 IKS Geschäftsprozesse (11.1), IT-Prüfung (11.2), IKS-Prüfung-JA-Posten (11.3)	0,00	4,00	0,00	600,00						2,00		320,00		2,00			280,00		
12 Prüfungsdokumentation Anhang	0,00	16,00	0,00	2.560,00						16,00		2.560,00							
13 Prüfungsdokumentation LB, Unterl. Entwicklungsbeeintr. oder bestandsgef. Tatsachen	0,00	2,00	0,00	320,00						2,00		320,00							
Prüfung Einzelposten Bilanz und GuV																			
AKTIVA																			
14 Anlageverm.: Imm. Vgg. (14.1), Sachanlagen (14.2), Finanzanlagen (14.3)	0,00	49,00	0,00	6.880,00										48,00			6.720,00		
15 Vorräte: Inventuraufnahme (15.1), Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe (15.2), unfertige und fertige Erz. und Waren (15.3)	0,00	16,00	0,00	2.400,00						1,00		160,00		8,00			1.120,00		
16 Forderungen L und L (16.1), geleistete AZ (16.2)	0,00	64,00	0,00	9.120,00						8,00		1.280,00		8,00			1.280,00		
17 Forderungen gegen Gesellschafter	0,00	1,00	0,00	160,00						1,00		160,00							
18 Forderungen gegen verbundene / beteiligte Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00															
19 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	0,00	0,00	0,00	0,00															
20 Kassenbestand (20.1), Guth. KI und Schecks (20.2)	0,00	6,00	0,00	840,00										6,00			840,00		
PASSIVA																			
21 Eigenkapital (21.1), Sonderposten mit Rücklageanteil (bis BilMoG) (21.2)	0,00	0,00	0,00	0,00															
22 RSt Pensionen (22.1), Steuer-RSt (22.2), lat. Steuern (akt./pass.) (22.3), Sonstige RSt (22.4)	0,00	32,00	0,00	4.560,00						4,00		640,00		28,00			3.920,00		
23 Anleihen (23.1), Verbindlichkeiten KI (23.2), geleistete AZ => 16.2	0,00	0,00	0,00	0,00															
24 erhaltene AZ (24.1), Verb. aus L und L (24.2), Wechselverbindlich. (24.3)	0,00	0,00	0,00	0,00															
25 Verb. gg. Gesellschafter (25.1), Verb. gg. verbund./ beteil. Unternehmen (25.2)	0,00	4,00	0,00	640,00						4,00		640,00							
26 Sonstige Verb. (26.1), PRAP (26.2), Passive latente Steuern => 22.3	0,00	0,00	0,00	0,00															
GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG																			
27 Prüfung Gewinn- und Verlustrechnung	0,00	28,00	0,00	3.920,00										28,00			3.920,00		
28 Grundlagen der Besteuerung (USt, Ertragsteuern, Steuer-VZ, Belege), AP zu Steuererklärungen	0,00	0,00	0,00	0,00															
29 Übrige Unterlagen	0,00	8,00	0,00	1.120,00										8,00			1.120,00		
30 Arbeitspapiere mit Relevanz für Folgeabschlussprüfung, ggf. Dauer-AP für Folgeprüfung	0,00	0,00	0,00	0,00															
31	0,00	0,00	0,00	0,00															

Stand: 31.10.2022

Prüfungsplanung und -abwicklung

- Auftragsorganisation, -vorbereitung (1.1), Auftrag/Wahl/Honorarvereinbarung (1.2)
- Prüf.-vorbereit. (2.1), Prüf.-planung (2.2), Versend. 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

- AKTIVA**
- 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. KI und Schecks (20.2)
- PASSIVA**
- 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

31

ENTWURF mit Fehlermarkierungen

Euravia Verkehrsbau Union GmbH

Modul 5: Prüfungspl. zeitl. pers.

Prüfprogramm – zeitlich, personell (Entwurf mit Fehlermarkierungen) zu PH 3/16