

Fachhandbuch Jahresabschlusserstellung 2019 (JAE 2019)

- Version: V11.0; 02.05.2018 -

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
		Gliederung des JAE	V 11.0		
1.	x	Auftragsorganisation	V 11.0		
1.1	x	Angebotsschreiben	V 9.0		
1.2	x	Auftragsannahme	V 9.0	-	
1.2.1	-	Auftragsannahme Berufsangehöriger (Checkliste lang)	-	V 11.0	
1.2.2	-	Auftragsfortführung	-	V 3.0	
1.3	x	Auftragsbeendigung	V 9.0	V 3.0	
1.4	x	Aktenordnung	-	-	
1.4.1	-	Mandantenstammblatt	-	V 3.0	
1.4.2		Dauerakte - Index	-	V 3.0	
1.4.3	-	Grundakte - Index	-	V 3.1	
1.4.4		Postenakte - Index	-	V 3.1	
1.4.5	-	Prüffeld - Deckblatt - Blanco	-	V 3.0	
1.4.6	-	Formblatt für Regelung - Blanco	-	V 3.0	
1.4.7	-	Fragebogen / Checkliste - Blanco	-	V 3.0	
1.4.8	-	Arbeitspapier in Word - Blanco	-	V 3.0	
1.4.9	-	Arbeitspapier in Excel - Blanco	-	V 3.0	
1.5	x	Sonstiges	-	-	
2.	x	Planung			
2.1	x	Erstellungsplanung	V 9.0	-	
2.1.1	-	Planung (sachlich, zeitlich, personell)	-	V 3.0	
2.1.2	-	Planung Einzelauftrag	-	V 3.0	
2.2	x	Sonstiges	-	-	
3.	x	Verständnis vom Unternehmen			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
3.1	x	Rechtliche Verhältnisse / Dauerakte	V 9.0	V 3.0	
3.2	x	Going-Concern-Beurteilung / Überschuldung	V 11.0		
3.2.1		Going-Concern-Beurteilung		V 11.0	
3.2.2		Überschuldungsprüfung		V 10.0	
3.2.3		Beurteilung eingetretener oder drohender Zahlungsunfähigkeit		V 11.0	
4.	x	Abschluss der Buchführung	V 9.0	V 9.0	
5.	x	Erstellung ohne Beurteilungen	-	-	
5.1	x	Auftragsvereinbarung	V 9.0	-	
5.1.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 11.0	
5.1.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 11.0	
5.2	x	Verständnis vom Unternehmen (Forts.): Informationsbeschaffung	V 9.0	V 3.0	
5.3	x	Auftragsdurchführung nach Posten	V 9.0	-	
5.3	x	Bilanz: Aktiva	-	-	
5.3.A	-	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung	-	V 9.0	
5.3.B	-	Immaterielle Vermögensgegenstände	-	V 11.0	
5.3.C	-	Sachanlagen	-	V 11.0	
5.3.D	-	Finanzanlagen	-	V 9.0	
5.3.E	-	Vorräte	-	V 11.0	
5.3.G	-	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-	V 9.0	
5.3.H	-	Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	V 9.0	
5.3.J	-	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	-	V 9.0	
5.3.K	-	Rechnungsabgrenzungsposten	-	V 9.0	
5.3.L	-	latente Steuern	-	V 9.0	
	x	Bilanz Passiva	-	-	
5.3.AA	-	Eigenkapital	-	V 9.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5.3.BB	-	Sonderposten mit Rücklagenanteil	-	V 9.0	
5.3.CC	-	Rückstellungen	-	V 11.0	
5.3.DD	-	Verbindlichkeiten	-	V 9.0	
5.3.EE	-	Eventualverbindlichkeiten	-	V 9.0	
5.3.1	x	GuV	-	V 9.0	
5.3.2	x	Auftragsbesonderheit: MicroBil	-	V 9.0	
5.4	x	Berichterstattung / Bescheinigung	V 11.0	-	
5.4.1	x	Bericht (Langfassung mit VFE)		-	
5.4.1.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 3.0	
5.4.1.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 3.0	
5.4.2	x	Kurzbericht		-	
5.4.2.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 3.0	
5.4.2.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 3.0	
5.4.3	x	Sonstiges	-	-	
6.	x	Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen	-	-	
6.1	x	Auftragsvereinbarung	V 9.0	-	
6.1.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 11.0	
6.1.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 11.0	
6.2	x	Verständnis vom Unternehmen (Forts.):	V 9.0	-	
6.2.1	-	Informationsbeschaffung	-	V 4.0	
6.2.2	-	Analytische Vortragswerte	-	V 5.0	
6.2.3	-	Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse		V 5.0	
6.2.4	-	Ermittlung der Wesentlichkeits- und Nichtaufgriffsgrenze		V 5.0	
6.2.5	-	Checkliste zur Risikoanalyse		V 3.0	
6.2.6	-	Sonstiges	-	-	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
6.3	x	Auftragsdurchführung nach Posten	V 9.0	-	
6.3	x	Bilanz: Aktiva	-	-	
6.3.A	-	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung	-	V 9.0	
6.3.B	-	Immaterielle Vermögensgegenstände	-	V 11.0	
6.3.C	-	Sachanlagen	-	V 11.0	
6.3.D	-	Finanzanlagen	-	V 9.0	
6.3.E	-	Vorräte	-	V 11.0	
6.3.G	-	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-	V 9.0	
6.3.H	-	Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	V 9.0	
6.3.J	-	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	-	V 9.0	
6.3.K	-	Rechnungsabgrenzungsposten	-	V 9.0	
6.3.L	-	Latente Steuern	-	V 9.0	
	x	Bilanz Passiva	-	-	
6.3.AA	-	Eigenkapital	-	V 9.0	
6.3.BB	-	Sonderposten mit Rücklagenanteil	-	V 9.0	
6.3.CC	-	Rückstellungen	-	V 11.0	
6.3.DD	-	Verbindlichkeiten	-	V 9.0	
6.3.EE	-	Eventualverbindlichkeiten	-	V 9.0	
6.3.1	x	GuV	-	V 9.0	
6.3.2	x	Auftragsbesonderheit: MicroBilG	-	V 9.0	
6.4	x	Berichterstattung / Bescheinigung	V 11.0	-	
6.4.1	x	Bericht (Langfassung mit VFE)	-	-	
6.4.1.1	-	Jahresabschluss mit Führung der Bücher	-	V 3.0	
6.4.1.2	-	Jahresabschluss mit Fremdbuchführung	-	V 3.1	
6.4.2	x	Kurzbericht	-	-	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
6.4.2.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 3.0	
6.4.2.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 3.1	
6.4.3	x	Sonstiges	-	-	
7.	x	Erstellung mit umfassenden Beurteilungen	-	-	
7.1	x	Auftragsvereinbarung	V 9.0	-	
7.1.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 11.0	
7.1.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 11.0	
7.2	x	Verständnis vom Unternehmen und IKS	-	-	
7.2.1	x	Vorbereitende Maßnahmen	V 9.0	-	
7.2.1.1	-	Informationsbeschaffung	-	V 11.0	
7.2.1.2	-	Analytische Beurteilungen, Vortragswerte	-	V 5.0	
7.2.1.3		zusätzliche Maßnahmen zur Durchführung umfassender Beurteilungen		V 5.0	
7.2.2	x	Wirtschaftliche und rechtliche Verhältnisse	V 9.0	-	
7.2.2.1	-	Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse	-	V 3.0	
7.2.2.2	-	Beurteilung der rechtlichen Verhältnisse	-	V 9.0	
7.2.2.3	-	Beurteilung von Schätz- und Zeitwerten	-	V 5.0	
7.2.3	x	Unregelmäßigkeiten / Verstöße	V 9.0	V 5.0	
7.2.4	x	Nahestehende Personen / Unternehmen	V 9.0	V 8.0	
7.2.5	x	Beurteilung des IKS	V 9.0		
7.2.5.1		Beurteilung des IKS (vorläufig) - ohne IT		V 9.0	
7.2.5.2		IKS-Prüfung-KMU (Kleinstbetriebe)		V 6.0	
7.2.5.3		IKS-Schwächenanalyse		V 9.0	
7.2.6	x	IT-Systemprüfung (ggf. Spezialist)	V 9.0	-	
7.2.6.1	-	Sachlich bedingte IT-Risiken (prüffeldübergreifend)	-	V 3.0	
7.2.6.2	-	IT-Kontrollrisiko / Sicherheit der rechnungslegung-srelevanten Daten	-	V 9.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.2.6.3	-	IT-Kontrollrisiko / Ordnungsmäßigkeit der IT-Anwendungen	-	V 9.0	
7.2.7	x	Risikoanalyse (vorläufige Beurteilung der Fehlerrisiken)	V 9.0	-	
7.2.7.1.		Checkliste zur Risikoanalyse / -inventur (blanko)	-	V 8.0	
7.2.7.2.		Checkliste zur Risikoanalyse / Anlagevermögen	-	V 8.0	
7.2.7.3.		Checkliste zur Risikoanalyse / Vorräte	-	V 8.0	
7.2.7.4.		Checkliste zur Risikoanalyse / Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-	V 8.0	
7.2.7.5.		Checkliste zur Risikoanalyse / Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	V 8.0	
7.2.7.6.		Checkliste zur Risikoanalyse / Kasse, Guthaben Kreditinstitute	-	V 8.0	
7.2.7.7.		Checkliste zur Risikoanalyse / Rechnungsabgrenzungsposten	-	V 8.0	
7.2.7.8.		Checklisten zur Risikoanalyse / latente Steuern	-	V 8.0	
7.2.7.9.		Checkliste zur Risikoanalyse / Eigenkapital	-	V 8.0	
7.2.7.10.		Checkliste zur Risikoanalyse / Rückstellungen	-	V 8.0	
7.2.7.11.		Checkliste zur Risikoanalyse / Verbindlichkeiten	-	V 8.0	
7.2.7.12.		Checkliste zur Risikoanalyse / Eventualverbindlichkeiten	-	V 8.0	
7.2.7.13.		Checkliste zur Risikoanalyse / Gewinn- und Verlustrechnung	-	V 8.0	
7.2.7.14.		Checkliste zur Risikoanalyse / Personalaufwendungen	-	V 8.0	
7.2.7.15		Checkliste zur Risikoanalyse KMU	-	V 3.0	
7.2.7	x	Sonstiges	-	-	
7.3		Planung der umfassenden Beurteilungen	-	-	
7.3.1	x	Vorgespräch Prüfungsteam	V 9.0	-	
7.3.2	x	Wesentlichkeits- und Nichtaufgriffsgrenze	V 9.0	V 5.0	
7.3.3	x	Planungs-Memo (Beurteilungsstrategie)	V 9.0	-	
7.3.3.1	-	Planungs-Memorandum	-	V 5.0	
7.3.3.2.	-	Beurteilungsstrategie (tabellarische Zusammenfassung)	-	V 9.0	
7.3.3.3	-	Beurteilungsstrategie (Vorgehensweise)	-	V 5.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.3.4	x	Sonstiges	-	-	
7.4		Auftragsdurchführung	-	-	
7.4.1	x	Eröffnungsbilanzwerte und Ersterstellung	V 9.0	V 5.0	
7.4.2	x	Einholung Bestätigungen Dritter	V 9.0	-	
7.4.2.1	-	Saldenbestätigungen Debitoren (deutsch)	-	V 3.0	
7.4.2.2	-	Saldenbestätigungen Debitoren (englisch)	-	V 3.0	
7.4.2.3	-	Saldenbestätigungen Debitoren (französisch)	-	V 3.0	
7.4.2.4	-	Auswertung Saldenbestätigungsaktion Debitoren	-	V 3.0	
7.4.2.5	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (deutsch)	-	V 3.0	
7.4.2.6	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (englisch)	-	V 3.0	
7.4.2.7	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (französisch)	-	V 3.0	
7.4.2.8	-	Auswertung Saldenbestätigungsaktion Kreditoren	-	V 3.0	
7.4.2.9	-	Bankbestätigung	-	V 5.0	
7.4.2.10	-	Anwaltsbestätigung	-	V 3.0	
7.4.2.11	-	Steuerberaterbestätigung	-	V 3.0	
7.4.2.12	-	Verwahrerbestätigung	-	V 3.0	
7.4.3	-	Beurteilung von Sachverständigen	-	V 7.0	
7.4.4	x	Sonstiges	-	-	
7.5		Erstellungsmaßnahmen mit umfassenden Beurteilungen / Beurteilung JA	V 9.0		
7.5.A.E	x	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung	-	V 9.0	
7.5. A. S0	-	Ingangsetzungsaufwendungen - S0	-	V 3.0	
7.5. A. S1	-	Ingangsetzungsaufwendungen - S1	-	V 3.0	
7.5. A. S2	-	Ingangsetzungsaufwendungen - S2	-	V 3.0	
7.5. A. S3	-	Ingangsetzungsaufwendungen - S3	-	V 3.0	
-	x	Anlagevermögen	-	-	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5.B.E	x	Immaterielle Vermögensgegenstände Erstellungsmaßnahmen	-	V 11.0	
7.5.B. S0	x	Immaterielle VG - S0	-	V 3.0	
7.5. B. S1	-	Immaterielle VG - S1	-	V 3.0	
	x	selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Pflichten	-	-	
7.5. B I. S0		selbst geschaffene immat. VG - S0	-	V 3.0	
7.5. B I. S1		selbst geschaffene immat. VG - S1	-	V 3.0	
7.5. B I. S2	-	selbst geschaffene immat. VG - S2	-	V 3.0	
7.5. B I. S3	-	selbst geschaffene immat. VG - S3	-	V 3.0	
-	x	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	-	-	
7.5. B II. S0		Entgeltlich erworbene Konzessionen, etc. - S0		V 3.0	
7.5. B II. S1		Entgeltlich erworbene Konzessionen, etc. - S1		V 3.0	
7.5. B II. S2	-	Entgeltlich erworbene Konzessionen, etc. - S2	-	V 9.0	
7.5. B II. S3	-	Entgeltlich erworbene Konzessionen, etc. - S3	-	V 9.0	
-	x	Geschäfts- und Firmenwert	-	-	
7.5. B III. S0		Geschäfts- und Firmenwert - S0		V 3.0	
7.5. B III. S1		Geschäfts- und Firmenwert - S1		V 3.0	
7.5. B III. S2	-	Geschäfts- und Firmenwert - S2	-	V 3.0	
7.5. B III. S3	-	Geschäfts- und Firmenwert - S3	-	V 9.0	
-	x	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	-	-	
7.5. B IV. S0		Anzahlungen auf immat. Anl. - S0		V 3.0	
7.5. B IV. S1		Anzahlungen auf immat. Anl. - S1		V 3.0	
7.5. B IV. S2	-	Anzahlungen auf immat. Anl. - S2	-	V 3.0	
7.5. B IV. S3.	-	Anzahlungen auf immat. Anl. - S3	-	V 3.0	
7.5.C.E	x	Sachanlagen - Erstellungsmaßnahmen	-	V 11.0	
7.5. C. S0	-	Sachanlagen - S0	-	V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. C. S1	-	Sachanlagen - S1	-	V 3.0	
-	x	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	-	-	
7.5. C I. S0	-	Grundstücke, etc. - S0	-	V 3.0	
7.5. C I. S1	-	Grundstücke, etc. - S1	-	V 3.0	
7.5. C I. S2	-	Grundstücke, etc. - S2	-	V 3.0	
7.5. C I. S3	-	Grundstücke, etc. - S3		V 9.0	
-	x	Technische Anlagen und Maschinen Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-	-	
7.5. C II. S0	-	Technische und andere Anlagen - S0	-	V 3.0	
7.5. C II. S1	-	Technische und andere Anlagen - S1	-	V 3.0	
7.5. C II. S2	-	Technische und andere Anlagen - S2	-	V 10.0	
7.5. C II. S3	-	Technische und andere Anlagen - S3	-	V 11.0	
-	x	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	-	-	
7.5. C III. S0	-	Anzahlungen auf Sachanlagen - S0	-	V 3.0	
7.5. C III. S1	-	Anzahlungen auf Sachanlagen - S1	-	V 3.0	
7.5. C III. S2	-	Anzahlungen auf Sachanlagen - S2	-	V 3.0	
7.5. C III. S3	-	Anzahlungen auf Sachanlagen - S3	-	V 3.0	
7.5.D.E	x	Finanzanlagen - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. D. S0	-	Finanzanlagen - S0	-	V 3.0	
7.5. D. S1	-	Finanzanlagen - S1	-	V 3.0	
-	x	Anteile an verbundenen Unternehmen Beteiligungen Wertpapiere des Anlagevermögens	-	-	
7.5. D I. S0	-	Anteile an vU - S0	-	V 3.0	
7.5. D I. S1	-	Anteile an vU - S1	-	V 3.0	
7.5. D I. S2	-	Anteile an vU - S2	-	V 3.0	
7.5. D I. S3	-	Anteile an vU - S3	-	V 8.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Ausleihungen an Gesellschafter Sonstige Ausleihungen	-	-	
7.5. D II. S0	-	Ausleihungen - S0	-	V 3.0	
7.5. D II. S1	-	Ausleihungen - S1	-	V 3.0	
7.5. D II. S2	-	Ausleihungen - S2	-	V 3.0	
7.5. D II. S3	-	Ausleihungen - S3	-	V 5.0	
-	x	Umlaufvermögen	-	-	
7.5.E E	x	Vorräte - Erstellungsmaßnahmen	-	V 11.0	
7.5. E. S0	-	Vorräte - S0	-	V 3.0	
7.5. E. S1	-	Vorräte - S1	-	V 3.0	
-	x	Inventurbeobachtung	-	-	
7.5. E I. S2	-	Inventurprüfung - S2	-	V 10.0	
7.5. E I. S3	-	Inventurprüfung - S3	-	V 10.0	
-	x	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-	-	
7.5. E II. S0	-	RHB - S0	-	V 3.0	
7.5. E II. S1	-	RHB - S1	-	V 3.0	
7.5. E II. S2	-	RHB - S2	-	V 9.0	
7.5. E II. S3	-	RHB - S3	-	V 9.0	
-	x	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	-	-	
7.5. E III. S0	-	HF - S0	-	V 3.0	
7.5. E III. S1	-	HF - S1	-	V 3.0	
7.5. E III. S2	-	HF - S2	-	V 9.0	
7.5. E III. S3	-	HF - S3	-	V 9.0	
-	x	Fertige Erzeugnisse, Waren	-	-	
7.5. E IV. S0	-	FF, Waren - S0	-	V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. E IV. S1	-	FF, Waren - S1	-	V 3.0	
7.5. E IV. S2	-	FF, Waren - S2	-	V 9.0	
7.5. E IV. S3	-	FF, Waren - S3	-	V 9.0	
-	x	Geleistete Anzahlungen	-	-	
7.5. E. V. S0	-	geleistete Anzahlungen - S0	-	V 3.0	
7.5. E. V. S1	-	geleistete Anzahlungen - S1	-	V 3.0	
7.5. E. V. S2	-	geleistete Anzahlungen - S2	-	V 3.0	
7.5. E. V. S3	-	geleistete Anzahlungen - S3	-	V 3.0	
7.5. G.E	x	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. G. S0	-	Forderungen - S0	-	V 3.0	
7.5. G. S1	-	Forderungen - S1	-	V 3.0	
-	x	Einholung Saldenbestätigung	-	-	
7.5. G I. S2	-	Einholung SB - S2	-	V 10.0	
7.5. G I. S3	-	Einholung SB - S3	-	V 10.0	
-	x	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-	-	
7.5. G II. S0	-	Forderungen Lilei - S0	-	V 3.0	
7.5. G II. S1	-	Forderungen Lilei - S1	-	V 3.0	
7.5. G II. S2	-	Forderungen Lilei - S2	-	V 6.0	
7.5. G II. S3	-	Forderungen Lilei - S3	-	V 6.0	
-	x	Forderungen gegen verbundene Unternehmen Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Forderungen gegen Gesellschafter	-	-	
7.5. G III. S0	-	Forderungen vU, etc. - S0	-	V 3.0	
7.5. G III. S1	-	Forderungen vU, etc. - S1	-	V 3.0	
7.5. G III. S2	-	Forderungen vU, etc. - S2	-	V 6.0	
7.5. G III. S3	-	Forderungen vU, etc. - S3	-	V 6.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Sonstige Vermögensgegenstände	-	-	
7.5. G IV. S0	-	Sonstige VG - S0	-	V 3.0	
7.5. G IV. S1	-	Sonstige VG - S1	-	V 3.0	
7.5. G IV. S2	-	Sonstige VG - S2	-	V 6.0	
7.5. G IV. S3	-	Sonstige VG - S3	-	V 6.0	
7.5. H.E	x	Wertpapiere des Umlaufvermögens - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. H. S0	-	Wertpapiere UV - S0	-	V 3.0	
7.5. H. S1	-	Wertpapiere UV - S1	-	V 3.0	
-	x	Anteile an verbundenen Unternehmen Sonstige Wertpapiere	-	-	
7.5. H I. S0	-	Anteile vU - S0	-	V 3.0	
7.5. H I. S1	-	Anteile vU - S1	-	V 3.0	
7.5. H I. S2	-	Anteile vU - S2	-	V 3.0	
7.5. H I. S3	-	Anteile vU - S3	-	V 9.0	
7.5. J.E	x	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks - Erstellung. - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. J. S0	-	Kasse, Guthaben KI, etc. - S0	-	V 3.0	
7.5. J. S1	-	Kasse, Guthaben KI, etc. - S1	-	V 3.0	
-	x	Kassenbestand	-	-	
7.5. J I. S0	-	Kassenbestand - S0	-	V 3.0	
7.5. J I. S1	-	Kassenbestand - S1	-	V 3.0	
7.5. J I. S2	-	Kassenbestand - S2	-	V 3.0	
7.5. J I. S3	-	Kassenbestand - S3	-	V 3.0	
-	x	Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	-	-	
7.5. J II. S0	-	Guthaben Ki - S0	-	V 3.0	
7.5. J II. S1	-	Guthaben Ki - S1	-	V 3.0	
7.5. J II. S2	-	Guthaben Ki - S2	-	V 6.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. J II. S3	-	Guthaben Ki - S3	-	V 6.0	
-	x	Schecks	-	-	
7.5. J III. S0	-	Schecks - S0	-	V 3.0	
7.5. J III. S1	-	Schecks - S1	-	V 3.0	
7.5. J III. S2	-	Schecks - S2	-	V 3.0	
7.5. J III. S3	-	Schecks - S3	-	V 3.0	
7.5. K.E	x	Rechnungsabgrenzungsposten - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. K.S0	-	RAP - S0	-	V 3.0	
7.5. K. S1	-	RAP - S1	-	V 3.0	
-	x	Disagio (Damnum) Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	-	-	
7.5. K I. S0	-	Damnum, sonstige RAP - S0	-	V 3.0	
7.5. K I. S1	-	Damnum, sonstige RAP - S1	-	V 3.0	
7.5. K I. S2	-	Damnum, sonstige RAP - S2	-	V 3.0	
7.5. K I. S3	-	Damnum, sonstige RAP - S3	-	V 3.0	
7.5. L.E	x	Latente Steuern (aktive und passive) - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. L. S0	-	latente Steuern - S0	-	V 3.0	
7.5. L. S1	-	latente Steuern - S1	-	V 3.0	
7.5. L. S2	-	latente Steuern - S2	-	V 3.0	
7.5. L. S3	-	latente Steuern - S3	-	V 5.0	
-	x	Bilanz Passiva	-	-	
7.5. AA.E	x	Eigenkapital - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. AA. S0	-	Eigenkapital - S0	-	V 3.0	
7.5. AA. S1	-	Eigenkapital - S1	-	V 3.0	
-	x	Gezeichnetes Kapital/Kapitalanteile	-	-	
7.5. AA I. S0	-	gezeichnetes Kapital - S0	-	V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. AA I. S1	-	gezeichnetes Kapital - S1	-	V 3.0	
7.5. AA I. S2	-	gezeichnetes Kapital - S2	-	V 8.0	
7.5. AA I. S3	-	gezeichnetes Kapital - S3	-	V 8.0	
-	x	(Kapitalgesellschaften:) Kapitalrücklage (KapCo-Gesellschaften:) Rücklagen	-	-	
7.5. AA II. S0	-	Kapitalrücklage - S0	-	V 3.0	
7.5. AA II. S1	-	Kapitalrücklage - S1	-	V 3.0	
7.5. AA II. S2	-	Kapitalrücklage - S2	-	V 3.0	
7.5. AA II. S3	-	Kapitalrücklage - S3	-	V 3.0	
-	x	(Kapitalgesellschaften:) Gewinnrücklagen	-	-	
7.5. AA III. S0	-	Gewinnrücklagen - S0	-	V 3.0	
7.5. AA III. S1	-	Gewinnrücklagen - S1	-	V 3.0	
7.5. AA III. S2	-	Gewinnrücklagen - S2	-	V 3.0	
7.5. AA III. S3	-	Gewinnrücklagen - S3	-	V 9.0	
-	x	Gewinnvortrag/Verlustvortrag Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag Bilanzgewinn/Bilanzverlust	-	-	
7.5. AA IV. S0	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. - S0	-	V 3.0	
7.5. AA IV. S1	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. - S1	-	V 3.0	
7.5. AA IV. S2	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. - S2	-	V 3.0	
7.5. AA IV. S3	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. - S3	-	V 3.0	
7.5.BB. E	x	Sonderposten mit Rücklagenanteil - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. BB. S0	-	Sopo - S0	-	V 3.0	
7.5. BB. S1	-	Sopo - S1	-	V 3.0	
7.5. BB. S2	-	Sopo - S2	-	V 3.0	
7.5. BB. S3	-	Sopo - S3	-	V 3.0	
7.5. CC. E	x	Rückstellungen - Erstellungsmaßnahmen	-	V 11.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. CC. S0	-	Rückstellungen - S0	-	V 3.0	
7.5. CC. S1	-	Rückstellungen - S1	-	V 3.0	
-	x	Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen / Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	-	-	
7.5. CC I. S0		Pensionsrückstellungen - S0	-	V 3.0	
7.5. CC I. S1		Pensionsrückstellungen - S1	-	V 3.0	
7.5. CC I. S2	-	Pensionsrückstellungen - S2	-	V 10.0	
7.5. CC I. S3	-	Pensionsrückstellungen - S3	-	V 10.0	
-	x	Steuerrückstellungen	-	-	
7.5. CC II. S0	-	Steuerrückstellungen - S0	-	V 3.0	
7.5. CC II. S1	-	Steuerrückstellungen - S1	-	V 3.0	
7.5. CC II. S2	-	Steuerrückstellungen - S2	-	V 3.0	
7.5. CC II. S3	-	Steuerrückstellungen - S3	-	V 3.0	
-	x	Rückstellungen für latente Steuern	-	-	
7.5. L. S0	-	Latente Steuern - S0	-	V 3.0	
7.5. L. S1	-	Latente Steuern - S1	-	V 3.0	
7.5. L. S2	-	Latente Steuern - S2	-	V 3.0	
7.5. L. S3	-	Latente Steuern - S3	-	V 5.0	
-	x	Sonstige Rückstellungen	-	-	
7.5. CC III. S0	-	sonstige Rückstellungen - S0	-	V 3.0	
7.5. CC III. S1	-	sonstige Rückstellungen - S1	-	V 3.0	
7.5. CC III. S2	-	sonstige Rückstellungen - S2	-	V 3.0	
7.5. CC III. S3	-	sonstige Rückstellungen - S3	-	V 3.0	
7.5. DD.E	x	Verbindlichkeiten - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. DD. S0	-	Verbindlichkeiten - S0	-	V 3.0	
7.5. DD. S1	-	Verbindlichkeiten - S1	-	V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Einholung von Saldenbestätigungen	-	-	
7.5. DD I. S2	-	Einholung SB - S2	-	V 10.0	
7.5. DD I. S3	-	Einholung SB - S3	-	V 10.0	
-	x	Anleihen	-	-	
7.5. DD II. S0	-	Anleihen - S0	-	V 3.0	
7.5. DD II. S1	-	Anleihen - S1	-	V 3.0	
7.5. DD II. S2	-	Anleihen - S2	-	V 3.0	
7.5. DD II. S3	-	Anleihen - S3	-	V 3.0	
-	x	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	-	-	
7.5. DD III. S0	-	Verbindlichkeiten Ki - S0	-	V 3.0	
7.5. DD III. S1	-	Verbindlichkeiten Ki - S1	-	V 3.0	
7.5. DD III. S2	-	Verbindlichkeiten Ki - S2	-	V 6.0	
7.5. DD III. S3	-	Verbindlichkeiten Ki - S3	-	V 6.0	
-	x	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-	-	
7.5. DD IV S0	-	Erhaltene Anzahlungen - S0	-	V 3.0	
7.5. DD IV S1	-	Erhaltene Anzahlungen - S1	-	V 3.0	
7.5. DD IV S2	-	Erhaltene Anzahlungen - S2	-	V 6.0	
7.5. DD IV. S3	-	Erhaltene Anzahlungen - S3	-	V 6.0	
-	x	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-	-	
7.5. DD V. S0	-	Verbindlichkeiten Lilei - S0	-	V 3.0	
7.5. DD V. S1	-	Verbindlichkeiten Lilei - S1	-	V 3.0	
7.5. DD V. S2	-	Verbindlichkeiten Lilei - S2	-	V 6.0	
7.5. DD V. S3	-	Verbindlichkeiten Lilei - S3	-	V 6.0	
-	x	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	-	-	
7.5. DD VI. S0	-	Wechselverbindlichkeiten - S0	-	V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. DD VI. S1	-	Wechselverbindlichkeiten - S1	-	V 3.0	
7.5. DD VI. S2	-	Wechselverbindlichkeiten - S2	-	V 3.0	
7.5. DD VI. S3	-	Wechselverbindlichkeiten - S3	-	V 5.0	
-	x	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaften	-	-	
7.5. DD VII. S0	-	Verbindlichkeiten vU - S0	-	V 3.0	
7.5. DD VII. S1	-	Verbindlichkeiten vU - S1	-	V 3.0	
7.5. DD VII. S2	-	Verbindlichkeiten vU - S2	-	V 6.0	
7.5. DD VII. S3	-	Verbindlichkeiten vU - S3	-	V 6.0	
-	x	Sonstige Verbindlichkeiten	-	-	
7.5. DD VIII. S0	-	sonstige Verbindlichkeiten - S0	-	V 3.0	
7.5. DD VIII. S1	-	sonstige Verbindlichkeiten - S1	-	V 3.0	
7.5. DD VIII. S2	-	sonstige Verbindlichkeiten - S2	-	V 6.0	
7.5. DD VIII. S3	-	sonstige Verbindlichkeiten - S3	-	V 6.0	
-	x	Rechnungsabgrenzungsposten	-	-	
7.5. K I.S0	-	Rechnungsabgrenzungsposten - S0	-	V 3.0	
7.5. K I.S1	-	Rechnungsabgrenzungsposten - S1	-	V 3.0	
7.5. K I.S2	-	Rechnungsabgrenzungsposten - S2	-	V 3.0	
7.5. K I.S3	-	Rechnungsabgrenzungsposten - S3	-	V 3.0	
7.5. EE.E	x	Eventualverbindlichkeiten - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. EE.S0	-	Eventualverbindlichkeiten - S0	-	V 3.0	
7.5. EE.S1	-	Eventualverbindlichkeiten - S1	-	V 3.0	
7.5. EE.S2	-	Eventualverbindlichkeiten - S2	-	V 9.0	
7.5. EE.S3	-	Eventualverbindlichkeiten - S3	-	V 9.0	
7.5.1.E	x	GuV: Erstellung	-	V 9.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	GuV: Gesamtkostenverfahren	-	-	
7.5. 1. S0	-	GuV (GK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 1. S1	-	GuV (GK) - S1	-	V 3.0	
-	x	Umsatzerlöse	-	-	
7.5. 10. S0	-	Umsatzerlöse - S0	-	V 3.0	
7.5. 10. S1	-	Umsatzerlöse - S1	-	V 3.0	
7.5. 10. S2	-	Umsatzerlöse - S2	-	V 9.0	
7.5. 10. S3	-	Umsatzerlöse - S3	-	V 9.0	
-	x	Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-	-	
7.5. 20. S0	-	BVÄ - S0	-	V 3.0	
7.5. 20. S1	-	BVÄ - S1	-	V 3.0	
7.5. 20. S2	-	BVÄ - S2	-	V 3.0	
7.5. 20. S3	-	BVÄ - S3	-	V 3.0	
-	x	Andere aktivierte Eigenleistungen	-	-	
7.5. 30. S0	-	Aktivierte EL - S0	-	V 3.0	
7.5. 30. S1	-	Aktivierte EL - S1	-	V 3.0	
7.5. 30. S2	-	Aktivierte EL - S2	-	V 3.0	
7.5. 30. S3	-	Aktivierte EL - S3	-	V 3.0	
-	x	Sonstige betriebliche Erträge	-	-	
7.5. 40. S0	-	So. Erträge - S0	-	V 3.0	
7.5. 40. S1	-	So. Erträge - S1	-	V 3.0	
7.5. 40. S2	-	So. Erträge - S2	-	V 9.0	
7.5. 40. S3	-	So. Erträge - S3	-	V 9.0	
-	x	Materialaufwand	-	-	
7.5. 50. S0	-	Materialaufwand - S0	-	V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. 50. S1	-	Materialaufwand - S1	-	V 3.0	
7.5. 50. S2	-	Materialaufwand - S2	-	V 9.0	
7.5. 50. S3	-	Materialaufwand - S3	-	V 9.0	
-	x	Personalaufwand	-	-	
7.5. 60. S0	-	Personalaufwand - S0	-	V 3.0	
7.5. 60. S1	-	Personalaufwand - S1	-	V 3.0	
7.5. 60. S2	-	Personalaufwand - S2	-	V 3.0	
7.5. 60. S3		Personalaufwand - S3	-	V 3.0	
-	x	Abschreibungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	-	
7.5. 70. S0	-	Abschreibungen - S0	-	V 3.0	
7.5. 70. S1	-	Abschreibungen - S1	-	V 3.0	
7.5. 70. S2	-	Abschreibungen - S2	-	V 3.0	
7.5. 70. S3	-	Abschreibungen - S3	-	V 3.0	
-	x	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-	-	
7.5. 80. S0	-	So. Aufwendungen - S0	-	V 3.0	
7.5. 80. S1	-	So. Aufwendungen - S1	-	V 3.0	
7.5. 80. S2	-	So. Aufwendungen - S2	-	V 3.0	
7.5. 80. S3	-	So. Aufwendungen - S3	-	V 3.0	
-	x	Erträge aus Beteiligungen Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder eines Teilgewinnabführungsvertrages erhaltene Gewinne Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens Aufwendungen aus Verlustübernahme Erträge aus Verlustübernahme Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder eines Teilgewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne	-	-	
7.5. 90. S0	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. - S0	-	V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. 90. S1	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. - S1	-	V 3.0	
7.5. 90. S2	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. - S2	-	V 3.0	
7.5. 90. S3	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. - S3	-	V 3.0	
-	x	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-	-	
7.5. 100. S0	-	Zinsen - S0	-	V 3.0	
7.5. 100. S1	-	Zinsen - S1	-	V 3.0	
7.5. 100. S2	-	Zinsen - S2	-	V 3.0	
7.5. 100. S3	-	Zinsen - S3	-	V 3.0	
-	x	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Sonstige Steuern	-	-	
7.5. 120. S0	-	Steuern - S0	-	V 3.0	
7.5. 120. S1	-	Steuern - S1	-	V 3.0	
7.5. 120. S2	-	Steuern - S2	-	V 3.0	
7.5. 120. S3	-	Steuern - S3	-	V 3.0	
-	x	GuV: Umsatzkostenverfahren	-	-	
7.5. 1. S0	-	GuV: Umsatzkostenverfahren - S0	-	V 3.0	
7.5. 1. S1	-	GuV: Umsatzkostenverfahren - S1	-	V 3.0	
-	x	Umsatzerlöse (UK)	-	-	
7.5. 10. S0	-	Umsatzerlöse (UK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 10. S1	-	Umsatzerlöse (UK) - S1	-	V 3.0	
7.5. 10. S2	-	Umsatzerlöse (UK) - S2	-	V 9.0	
7.5. 10. S3	-	Umsatzerlöse (UK) - S3	-	V 9.0	
-	x	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (UK)	-	-	
7.5. 200. S0	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 200. S1	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) - S1	-	V 3.0	
7.5. 200. S2	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) - S2	-	V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5 .200. S3	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) - S3	-	V 3.0	
-	x	Vertriebskosten (UK)	-	-	
7.5. 210. S0	-	Vertriebskosten (UK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 210. S1	-	Vertriebskosten (UK) - S1	-	V 3.0	
7.5. 210. S2	-	Vertriebskosten (UK) - S2	-	V 3.0	
7.5. 210. S3	-	Vertriebskosten (UK) - S3	-	V 3.0	
-	x	Allgemeine Verwaltungskosten (UK)	-	-	
7.5. 220. S0	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 220. S1	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) - S1	-	V 3.0	
7.5. 220. S2	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) - S2	-	V 3.0	
7.5. 220. S3	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) - S3	-	V 3.0	
-	x	Sonstige betriebliche Erträge (UK)	-	-	
7.5. 40. S0	-	So. Erträge (UK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 40. S1	-	So. Erträge (UK) - S1	-	V 3.0	
7.5. 40. S2	-	So. Erträge (UK) - S2	-	V 9.0	
7.5. 40. S3	-	So. Erträge (UK) - S3	-	V 9.0	
-	x	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens (UK)	-	-	
7.5. 70. S0	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 70. S1	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) - S1	-	V 3.0	
7.5. 70. S2	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) - S2	-	V 3.0	
7.5. 70. S3	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) - S3	-	V 3.0	
-	x	Sonstige betriebliche Aufwendungen (UK)	-	-	
7.5. 80. S0	-	So. Aufwendungen (UK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 80. S1	-	So. Aufwendungen (UK) - S1	-	V 3.0	
7.5. 80. S2	-	So. Aufwendungen (UK) - S2	-	V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. 80. S3	-	So. Aufwendungen (UK) - S3	-	V 3.0	
-	x	Erträge aus Beteiligungen Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder eines Teilgewinnabführungsvertrages erhaltene Gewinne Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens Aufwendungen aus Verlustübernahme Erträge aus Verlustübernahme Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder eines Teilgewinnabführungsvertrages abgeführte Gewinne (UK)	-	-	
7.5. 90. S0	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 90. S1	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) - S1	-	V 3.0	
7.5. 90. S2	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) - S2	-	V 3.0	
7.5. 90. S3	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) - S3	-	V 3.0	
-	x	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Zinsen und ähnliche Aufwendungen (UK)	-	-	
7.5. 230. S0	-	Zinsen (UK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 230. S1	-	Zinsen (UK) - S1	-	V 3.0	
7.5. 230. S2	-	Zinsen (UK) - S2	-	V 3.0	
7.5. 230. S3	-	Zinsen (UK) - S3	-	V 3.0	
-	x	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Sonstige Steuern (UK)	-	-	
7.5. 120. S0	-	Steuern (UK) - S0	-	V 3.0	
7.5. 120. S1	-	Steuern (UK) - S1	-	V 3.0	
7.5. 120. S2	-	Steuern (UK) - S2	-	V 3.0	
7.5. 120. S3	-	Steuern (UK) - S3	-	V 3.0	
7.5.X	x	Auftragsbesonderheit: MicroBil		V 9.0	
7.6		Sonstige Beurteilungen			
7.6.1	x	Ereignisse nach dem Stichtag	V 9.0	V 3.1	
7.6.2	x	Liste mit offenen Punkten / nicht berücksichtigte Unregelmäßigkeiten / Verstöße	V 9.0	-	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.6.2.1	-	Liste mit offenen Punkten	-	V 4.0	
7.6.2.2	-	Nicht berücksichtigte Unregelmäßigkeiten / Verstöße	-	V 4.0	
7.6.3	x	Überwachung der Auftragsabwicklung und Durchsicht der Auftragsergebnisse durch WP	V 9.0	-	
7.6.3.1	-	Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse	-	V 11.0	
7.6.3.2	-	Mitarbeiterbezogene Auswertung der Auftragsdurchführung	-	V 3.0	
7.6.3.3	-	Einholung von fachlichen Rat	-	V 7.0	
7.6.3.4		Bedeutsame Ermessensentscheidungen	-	V 5.0	
7.6.3.5		Abweichungen von relevanten Anforderungen eines Prüfungsstandards	-	V 4.0	
7.6.3.6		Informationen, die bisherigen Beurteilungen widersprechen	-	V 4.0	
7.6.3.7		Prüfungshandlungen nach Erteilung der Bescheinigung	-	V 4.0	
7.6.4	x	Hinweise und Arbeitspapiere für Folgeaufträge	V 9.0	V 3.0	
7.6.5	x	Sonstiges	-	-	
7.7	-	Berichterstattung / Bescheinigung	V 11.0		
7.7.1	x	Bericht (Langfassung mit VFE)		-	
7.7.1.1	-	Jahresabschluss mit Führung der Bücher	-	V 3.0	
7.7.1.2	-	Jahresabschluss mit Fremdbuchführung	-	V 3.0	
7.7.2	x	Kurzbericht		-	
7.7.2.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 3.0	
7.7.2.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 3.0	
7.7.3	x	Sonstiges	-	-	
8.		Erstellung des Anhangs und des Lageberichts			
8.1	x	Erstellung des Anhangs	V 10.0	-	
8.1.1	-	Kleine GmbH	-	V 10.0	
8.1.2	-	Mittelgroße GmbH	-	V 10.0	
8.1.3	-	Große GmbH	-	V 10.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
8.1.4	-	Kleine KapG & Co	-	V 10.0	
8.1.5	-	Mittelgroße KapG & Co	-	V 10.0	
8.1.6	-	Große KapG & Co	-	V 10.0	
8.1.7	-	Kleine AG / KGaA	-	V 10.0	
8.1.8	-	Mittelgroße AG / KGaA	-	V 10.0	
8.1.9	-	Große AG / KGaA	-	V 10.0	
8.2	x	Beratung bei der Erstellung des Lageberichts	V 11.0	-	
8.2.1	x	HGB Kurzfassung	-	V 11.0	
8.2.2	x	DRS Langfassung	-	V 11.0	
9.		Abschluss der Erstellung	-	-	
9.1	x	Umbuchungsliste	V 9.0	V 3.0	
9.4	x	Schlussbesprechung	V 9.0	V 3.0	
9.5	x	Einholung der Vollständigkeitserklärung	V 9.0	V 3.0	
9.6	x	Feststellung des Jahresabschlusses	V 9.0	-	
9.6.1	x	Protokoll der Gesellschafterversammlung GmbH	-	V 3.0	
9.6.2	x	Protokoll der Gesellschafterversammlung KG	-	V 3.0	
10.		Berichterstattung (Fortsetzung) und Qualitätssicherung	-	-	
10.1	x	Berichtsbegleitbogen	V 9.0	V 3.0	
10.3	x	Berichtskritik	V 9.0	V 9.0	
10.4	x	Kommunikation mit dem Management / den Überwachungsverantwortlichen	V 11.0	-	
10.4.1	-	Management Letter - Erfassungsbogen	-	V 3.0	
10.4.2	-	Management Letter - Musterschreiben	-	V 3.0	
10.4.3	-	Kommunikation mit dem Management / den Überwachungsverantwortlichen	-	V 11.0	
10.5	x	Berichtsauslieferung (Musterschreiben für Versand)	V 9.0	V 3.0	
11.		Offenlegung	-	-	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
11.1	x	Angebot zur Durchführung der Offenlegung	V 10.0	V 3.0	