

Fachhandbuch Jahresabschlusserstellung 2020 (JAE 2020)

- Version: V 12.0 – Stand: 08.04.2019

| Index | Baum | Bereich des JAE | Regelung Standard | Arbeitshilfe Standard | Weitere Info |
|-------|------|--|-------------------|-----------------------|--------------|
| | | Gliederung des JAE | V 12.0 | | |
| 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 12.0 | | |
| 3.2.1 | | Going-Concern-Beurteilung | | V 12.0 | |
| 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 12.0 | |
| 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 12.0 | - | |
| 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 12.0 | |
| 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: MicroBiG | - | V 9.0 | |
| 6.4 | x | Berichterstattung / Bescheinigung | V 12.0 | - | |
| 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 12.0 | |
| - | 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 12.0 | |
| - | 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 12.0 | |
| - | 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 12.0 | |

| 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 12.0 | |
| 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 12.0 | | |
| 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 12.0 | - | |
| 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 | |