

# Fachhandbuch Jahresabschlusserstellung 2024 (JAE 2024)

- Version: V 16.0 – Stand: 30.08.2023

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
		Gliederung des JAE	V 16.0		
1.	x	Auftragsorganisation	V 14.0		
1.0.1	x	Mögliche Auswirkungen von Covid-19 und Ukrainekrieg auf die Abschlusserstellung	V 16.0	V 16.0	
1.1	x	Angebotsschreiben	V 16.0		
1.2	x	Auftragsannahme	V 16.0	-	
1.2.1	-	Auftragsannahme Berufsangehöriger (Checkliste lang)	-	V 14.0	
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	-	-	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
3.	x	Verständnis vom Unternehmen			
3.1	x	Rechtliche Verhältnisse / Dauerakte	V 16.0	V 14.0	
3.2	x	Going-Concern-Beurteilung / Überschuldung	V 160		
3.2.1		Going-Concern-Beurteilung		V 16.0	
3.2.2		Überschuldungsprüfung		V 16.0	
3.2.3		Beurteilung eingetretener oder drohender Zahlungsunfähigkeit		V 15.0	
4.	x	Abschluss der Buchführung	V 9.0	V 9.0	
5.	x	Erstellung ohne Beurteilungen	-	-	
5.1	x	Auftragsvereinbarung	V 16.0	-	
5.1.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 11.0	
5.1.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 11.0	
5.2	x	Informationsbeschaffung Verständnis vom Unternehmen (Forts.):	V 15.0	V 15.0	
5.3	x	Auftragsdurchführung nach Posten	V 15.0	-	
5.3	x	Bilanz: Aktiva	-	-	
5.3.A	-	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung	-	V 15.0	
5.3.B	-	Immaterielle Vermögensgegenstände	-	V 14.0	
5.3.C	-	Sachanlagen	-	V 16.0	
5.3.D	-	Finanzanlagen	-	V 16.0	
5.3.E	-	Vorräte	-	V 11.0	
5.3.G	-	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-	V 16.0	
5.3.H	-	Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	V 16.0	
5.3.J	-	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	-	V 9.0	
5.3.K	-	Rechnungsabgrenzungsposten	-	V 16.0	
5.3.L	-	latente Steuern	-	V 9.0	
	x	Bilanz Passiva	-	-	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
5.3.AA	-	Eigenkapital	-	V 9.0	
5.3.BB	-	Sonderposten mit Rücklagenanteil	-	V 15.0	
5.3.CC	-	Rückstellungen	-	V 16.0	
5.3.DD	-	Verbindlichkeiten	-	V 9.0	
5.3.EE	-	Eventualverbindlichkeiten	-	V 9.0	
5.3.1	x	GuV	-	V 16.0	
5.3.2	x	Auftragsbesonderheit: MicroBil	-	V 9.0	
5.4	x	Berichterstattung / Bescheinigung	V 15.0	-	
5.4.1	x	Bericht (Langfassung mit VFE)		-	
5.4.1.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 15.0	
5.4.1.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 15.0	
5.4.2	x	Kurzbericht		-	
5.4.2.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 15.0	
5.4.2.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 15.0	
5.4.3	x	Sonstiges	-	-	
6.	x	Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen	-	-	
6.1	x	Auftragsvereinbarung	V 16.0	-	
6.1.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 11.0	
6.1.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 11.0	
6.2	x	Informationsbeschaffung Verständnis vom Unternehmen (Forts.):	V 16.0	-	
6.2.1	-	Informationsbeschaffung	-	V 15.0	
6.2.2	-	Analytische Plausibilitätsbeurteilungen/Vortragswerte	-	V 5.0	
6.2.3	-	Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse		V 5.0	
6.2.4	-	Ermittlung der Wesentlichkeits- und Nichtaufgriffsgrenze		V 16.0	
6.2.5	-	Checkliste zur Risikoanalyse		V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
6.2.6	-	Sonstiges	-	-	
6.3	x	Auftragsdurchführung nach Posten	V 15.0	-	
6.3	x	Bilanz: Aktiva	-	-	
6.3.A	-	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung	-	V 15.0	
6.3.B	-	Immaterielle Vermögensgegenstände	-	V 14.0	
6.3.C	-	Sachanlagen	-	V 16.0	
6.3.D	-	Finanzanlagen	-	V 16.0	
6.3.E	-	Vorräte	-	V 11.0	
6.3.G	-	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-	V 16.0	
6.3.H	-	Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	V 16.0	
6.3.J	-	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	-	V 9.0	
6.3.K	-	Rechnungsabgrenzungsposten	-	V 16.0	
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 15.0	
6.3.CC	-	Rückstellungen	-	V 16.0	
6.3.DD	-	Verbindlichkeiten	-	V 9.0	
6.3.EE	-	Eventualverbindlichkeiten	-	V 9.0	
6.3.1	x	GuV	-	V 16.0	
6.3.2	x	Auftragsbesonderheit: MicroBiG	-	V 9.0	
6.4	x	Berichterstattung / Bescheinigung	V 15.0	-	
6.4.1	x	Bericht (Langfassung mit VFE)	-	-	
6.4.1.1	-	Jahresabschluss mit Führung der Bücher	-	V 15.0	
6.4.1.2	-	Jahresabschluss mit Fremdbuchführung	-	V 15.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
6.4.2	x	Kurzbericht	-	-	
6.4.2.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 15.0	
6.4.2.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 15.0	
6.4.3	x	Sonstiges	-	-	
7.	x	Erstellung mit umfassenden Beurteilungen	V 16.0	-	
7.1	x	Auftragsvereinbarung	V 14.0	-	
7.1.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 11.0	
7.1.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 11.0	
7.2	x	Risikoidentifizierung und -beurteilung	-	-	
7.2.1	x	Vorbereitende Maßnahmen			JAP RE 2.1
7.2.1.1	-	Informationsbeschaffung, allgemeines Verständnis vom Unternehmen und seinem Umfeld			JAP AH 2.1.1
7.2.2	x	Wirtschaftliche und rechtliche Verhältnisse, Beurteilung von Schätz- und Zeitwerten			JAP RE 2.2, 2.3, 2.4
7.2.2.1	-	Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse			JAP AH 2.3.1-2.3.4
7.2.2.2	-	Beurteilung der rechtlichen Verhältnisse			JAP AH 2.2.1/2.2.2
7.2.2.3	-	Beurteilung von Schätz- und Zeitwerten			JAP AH 2.4
7.2.3	x	Unrichtigkeiten und Verstöße			JAP RE/AH 2.5-2.5.8
7.2.4	x	Nahestehende Personen / Unternehmen			JAP RE/AH 2.6
7.2.5	x	Beurteilung des IKS			JAP RE 2.7
7.2.5.1		Beurteilung des IKS (vorläufig) - ohne IT			JAP AH 2.7
7.2.5.2		IKS-Prüfung-KMU (Kleinstbetriebe)			JAP AH 4.4.1
7.2.5.3		IKS-Mängelanalyse			JAP AH 4.6
7.2.6	x	IT-Systemprüfung (ggf. Spezialist)			JAP RE 4.5
7.2.6.1	-	Sachlich bedingte IT-Risiken (prüffeldübergreifend)			JAP AH 2.5.6
7.2.6.2	-	IT-Kontrollrisiko / Sicherheit der rechnungslegung-srelevanten Daten			JAP AH 4.5.1
7.2.6.3	-	IT-Kontrollrisiko / Ordnungsmäßigkeit der IT-Anwendungen			JAP AH 4.5.2

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.2.6.4	-	IKS-Prüfung bei Dienstleistungsunternehmen			JAP AH 4.4.3.9
7.2.7	x	Risikoanalyse (vorläufige Beurteilung der Fehlerrisiken)			JAP RE 2.8
7.2.7.1.		Identifizierung von rel. Risiken			JAP AH 2.8.1
7.2.7.2.		Umstände und Ereignisse, die auf Risiken hindeuten können			JAP AH 2.8.1.1
7.2.7.3.		Beurteilung von rel. Risiken			JAP AH 2.8.1.2
7.2.7.4.		Blanko zur Bewertung der Risiken auf der Aussageebene			JAP AH 2.8.2.1
7.2.7.5.		Blanko zu Bewertung der Risiken auf der Aussageebene (Zusammenfassung)			JAP AH 2.8.3.1
7.2.7.6.		Blanko zu den Risiken auf der Abschlussebene			JAP AH 2.8.4
7.3		Reaktion auf beurteilte Risiken / Planung der umfassenden Beurteilungen			
7.3.1	x	Vorgespräch Auftragsteam			JAP RE 3.1
7.3.2	x	Wesentlichkeits- und Nichtaufgriffsgrenze			JAP RE/AH 3.2
7.3.3	x	Planungs-Memo (Beurteilungsstrategie)			JAP RE 3.4
7.3.3.1	-	Planungs-Memorandum			JAP AH 3.4.1
7.3.3.2.	-	Beurteilungsstrategie (tabellarische Zusammenfassung)			JAP AH 3.4.2
7.3.4	x	Sonstiges			
7.4		Auftragsdurchführung			
7.4.1	x	Eröffnungsbilanzwerte und Erstbeurteilung / Vergleichsinformationen			JAP RE/AH 4.1
7.4.2	x	Einholung Bestätigungen Dritter			JAP RE 4.2
7.4.2.1	-	Saldenbestätigungen Debitoren (deutsch)			JAP AH 4.2.1
7.4.2.2	-	Saldenbestätigungen Debitoren (englisch)			JAP AH 4.2.2
7.4.2.3	-	Saldenbestätigungen Debitoren (französisch)			JAP AH 4.2.3
7.4.2.4	-	Auswertung Saldenbestätigungsaktion Debitoren			JAP AH 4.2.4
7.4.2.5	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (deutsch)			JAP AH 4.2.5
7.4.2.6	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (englisch)			JAP AH 4.2.6
7.4.2.7	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (französisch)			JAP AH 4.2.7

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.4.2.8	-	Auswertung Saldenbestätigungsaktion Kreditoren			JAP AH 4.2.8
7.4.2.9	-	Bankbestätigung			JAP AH 4.2.9
7.4.2.10	-	Anwaltsbestätigung			JAP AH 4.2.11
7.4.2.11	-	Steuerberaterbestätigung			JAP AH 4.2.13
7.4.2.12	-	Verwahrerbestätigung			JAP AH 4.2.15
7.4.3	-	Beurteilung der Arbeit von Sachverständigen			JAP RE/AH 4.7.2
7.4.4	x	Sonstiges			
7.5		Erstellungsmaßnahmen mit umfassenden Beurteilungen / Reaktionen auf beurteilte Risiken			
7.5.A.E	x	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung	-	V 15.0	
7.5. A. S0	-	Ingangsetzungsaufwendungen - S0			JAP AH 5.AI S0
7.5. A. S1	-	Ingangsetzungsaufwendungen - S1			JAP AH 5.AI S1
7.5. A. S3	-	Ingangsetzungsaufwendungen - S3			JAP AH 5.AI S2/S3
-	x	Anlagevermögen			
7.5.B.E	x	Immaterielle Vermögensgegenstände Erstellungsmaßnahmen	-	V 14.0	
	x	selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Pflichten			
7.5. B I. S0		selbst geschaffene immat. VG - S0			JAP AH 5.BI S0
7.5. B I. S1		selbst geschaffene immat. VG - S1			JAP AH 5.BI S1
7.5. B I. S3	-	selbst geschaffene immat. VG - S3			JAP AH 5.BI S2/S3
-	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			JAP AH 5.BII S0
7.5. B II. S1		Entgeltlich erworbene Konzessionen, etc. - S1			JAP AH 5.BII S1
7.5. B II. S3	-	Entgeltlich erworbene Konzessionen, etc. - S3			JAP AH 5.BII S2/S3
-	x	Geschäfts- und Firmenwert			
7.5. B III. S0		Geschäfts- und Firmenwert - S0			JAP AH 5.BIII S0
7.5. B III. S1		Geschäfts- und Firmenwert - S1			JAP AH 5.BIII S1

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. B III. S3	-	Geschäfts- und Firmenwert - S3			JAP AH 5.BIII S2/S3
-	x	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
7.5. B IV. S0		Anzahlungen auf immat. Anl. - S0			JAP AH 5.BIV S0
7.5. B IV. S1		Anzahlungen auf immat. Anl. - S1			JAP AH 5.BIV S1
7.5. B IV. S3.	-	Anzahlungen auf immat. Anl. - S3			JAP AH 5.BIV S2/S3
7.5.C.E	x	Sachanlagen - Erstellungsmaßnahmen	-	V 16.0	
-	x	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			
7.5. C I. S0	-	Grundstücke, etc. - S0			JAP AH 5.CI S0
7.5. C I. S1	-	Grundstücke, etc. - S1			JAP AH 5.CI S1
7.5. C I. S3	-	Grundstücke, etc. - S3			JAP AH 5.CI S2/S3
-	x	Technische Anlagen und Maschinen Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
7.5. C II. S0	-	Technische und andere Anlagen - S0			JAP AH 5.CII S0
7.5. C II. S1	-	Technische und andere Anlagen - S1			JAP AH 5.CII S1
7.5. C II. S3	-	Technische und andere Anlagen - S3			JAP AH 5.CII S2/S3
-	x	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
7.5. C III. S0	-	Anzahlungen auf Sachanlagen - S0			JAP AH 5.CIII S0
7.5. C III. S1	-	Anzahlungen auf Sachanlagen - S1			JAP AH 5.CIII S1
7.5. C III. S3	-	Anzahlungen auf Sachanlagen - S3			JAP AH 5.CIII S2/S3
7.5.D.E	x	Finanzanlagen - Erstellungsmaßnahmen	-	V 16.0	
-	x	Anteile an verbundenen Unternehmen Beteiligungen Wertpapiere des Anlagevermögens			
7.5. D I. S0	-	Anteile an vU - S0			JAP AH 5.DI S0
7.5. D I. S1	-	Anteile an vU - S1			JAP AH 5.DI S1
7.5. D I. S3	-	Anteile an vU - S3			JAP AH 5.DI S2/S3

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			JAP AH 5.DII S0
7.5. D II. S1	-	Ausleihungen - S1			JAP AH 5.DII S1
7.5. D II. S3	-	Ausleihungen - S3			JAP AH 5.DII S2/S3
-	x	Umlaufvermögen		-	
7.5.E E	x	Vorräte - Erstellungsmaßnahmen	-	V 11.0	
-	x	Inventurbeobachtung		-	
7.5. E I. S2	-	Inventurprüfung - S2			JAP AH 5.EI S1
7.5. E I. S3	-	Inventurprüfung - S3			JAP AH 5.EI S2/S3
-	x	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
7.5. E II. S0	-	RHB - S0			JAP AH 5.EII S0
7.5. E II. S1	-	RHB - S1			JAP AH 5.EII S1
7.5. E II. S3	-	RHB - S3			JAP AH 5.EII S2/S3
-	x	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			
7.5. E III. S0	-	HF - S0			JAP AH 5.EIII S0
7.5. E III. S1	-	HF - S1			JAP AH 5.EIII S1
7.5. E III. S3	-	HF - S3			JAP AH 5.EIII S2/S3
-	x	Fertige Erzeugnisse, Waren			
7.5. E IV. S0	-	FF, Waren - S0			JAP AH 5.EIV S0
7.5. E IV. S1	-	FF, Waren - S1			JAP AH 5.EIV S1
7.5. E IV. S3	-	FF, Waren - S3			JAP AH 5.EIV S2/S3
-	x	Geleistete Anzahlungen			
7.5. E V. S0	-	geleistete Anzahlungen - S0			JAP AH 5.EV S0
7.5. E V. S1	-	geleistete Anzahlungen - S1			JAP AH 5.EV S1

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. E. V. S3	-	geleistete Anzahlungen - S3			JAP AH 5.EV S2/S3
7.5. G.E	x	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände - Erstellungsmaßnahmen	-	V 16.0	
-	x	Einholung Saldenbestätigung			
7.5. G I. S2	-	Einholung SB - S2			JAP AH 5.GI S1
7.5. G I. S3	-	Einholung SB - S3			JAP AH 5.GI S2/S3
-	x	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
7.5. G II. S0	-	Forderungen Lilei - S0			JAP AH 5.GII S0
7.5. G II. S1	-	Forderungen Lilei - S1			JAP AH 5.GII S1
7.5. G II. S3	-	Forderungen Lilei - S3			JAP AH 5.GII S2/S3
-	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			JAP AH 5.GIII S0
7.5. G III. S1	-	Forderungen vU, etc. - S1			JAP AH 5.GIII S1
7.5. G III. S3	-	Forderungen vU, etc. - S3			JAP AH 5.GIII S2/S3
-	x	Sonstige Vermögensgegenstände			
7.5. G IV. S0	-	Sonstige VG - S0			JAP AH 5.GIV S0
7.5. G IV. S1	-	Sonstige VG - S1			JAP AH 5.GIV S1
7.5. G IV. S3	-	Sonstige VG - S3			JAP AH 5.GIV S2/S3
7.5. H.E	x	Wertpapiere des Umlaufvermögens - Erstellungsmaßnahmen	-	V 16.0	
-	x	Anteile an verbundenen Unternehmen Sonstige Wertpapiere			
7.5. H I. S0	-	Anteile vU - S0			JAP AH 5.HI S0
7.5. H I. S1	-	Anteile vU - S1			JAP AH 5.HI S1
7.5. H I. S3	-	Anteile vU - S3			JAP AH 5.HI S2/S3
7.5. J.E	x	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks - Erstellung. - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Kassenbestand			
7.5. J I. S0	-	Kassenbestand - S0			JAP AH 5.JI S0
7.5. J I. S1	-	Kassenbestand - S1			JAP AH 5.JI S1
7.5. J I. S3	-	Kassenbestand - S3			JAP AH 5.JI S2/S3
-	x	Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten			
7.5. J II. S0	-	Guthaben Ki - S0			JAP AH 5.JII S0
7.5. J II. S1	-	Guthaben Ki - S1			JAP AH 5.JII S1
7.5. J II. S3	-	Guthaben Ki - S3			JAP AH 5.JII S2/S3
-	x	Schecks			
7.5. J III. S0	-	Schecks - S0			JAP AH 5.JIII S0
7.5. J III. S1	-	Schecks - S1			JAP AH 5.JIII S1
7.5. J III. S3	-	Schecks - S3			JAP AH 5.JIII S2/S3
7.5. K.E	x	Rechnungsabgrenzungsposten - Erstellungsmaßnahmen	-	V 16.0	
-	x	Disagio (Damnum) Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten			
7.5. K I. S0	-	Damnum, sonstige RAP - S0			JAP AH 5.KI S0
7.5. K I. S1	-	Damnum, sonstige RAP - S1			JAP AH 5.KI S1
7.5. K I. S3	-	Damnum, sonstige RAP - S3			JAP AH 5.KI S2/S3
7.5. L.E	x	Latente Steuern (aktive und passive) - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	-
7.5. L. S0	-	latente Steuern - S0			JAP AH 5.L S0
7.5. L. S1	-	latente Steuern - S1			JAP AH 5.L S1
7.5. L. S3	-	latente Steuern - S3			JAP AH 5.L S2/S3
-	x	Bilanz Passiva			
7.5. AA.E	x	Eigenkapital - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
-	x	Gezeichnetes Kapital / Kapitalanteile			
7.5. AA I. S0	-	gezeichnetes Kapital - S0			JAP AH 5.AAI S0

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. AA I. S1	-	gezeichnetes Kapital - S1			JAP AH 5.AAI S1
7.5. AA I. S3	-	gezeichnetes Kapital - S3			JAP AH 5.AAI S2/S3
-	x	(Kapitalgesellschaften:) Kapitalrücklage (KapCo-Gesellschaften:) Rücklagen			
7.5. AA II. S0	-	Kapitalrücklage - S0			JAP AH 5.AAII S0
7.5. AA II. S1	-	Kapitalrücklage - S1			JAP AH 5.AAI S1
7.5. AA II. S3	-	Kapitalrücklage - S3			JAP AH 5.AAI S2/S3
-	x	(Kapitalgesellschaften:) Gewinnrücklagen			
7.5. AA III. S0	-	Gewinnrücklagen - S0			JAP AH 5.AAIII S0
7.5. AA III. S1	-	Gewinnrücklagen - S1			JAP AH 5.AAIII S1
7.5. AA III. S3	-	Gewinnrücklagen - S3			JAP AH 5.AAIII S2/S3
-	x	Gewinnvortrag/Verlustvortrag Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag Bilanzgewinn/Bilanzverlust			
7.5. AA IV. S0	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. - S0			JAP AH 5.AAIV S0
7.5. AA IV. S1	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. - S1			JAP AH 5.AAIV S1
7.5. AA IV. S3	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. - S3			JAP AH 5.AAIV S2/S3
7.5.BB. E	x	Sonderposten mit Rücklagenanteil - Erstellungsmaßnahmen	-	V 15.0	-
7.5. BB. S0	-	Sopo - S0			JAP AH 5.BBI S0
7.5. BB. S1	-	Sopo - S1			JAP AH 5.BBI S1
7.5. BB. S3	-	Sopo - S3			JAP AH 5.BBI S2/S3
7.5. CC. E	x	Rückstellungen - Erstellungsmaßnahmen	-	V 16.0	
-	x	Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen / Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung			
7.5. CC I. S0		Pensionsrückstellungen - S0			JAP AH 5.CCI S0
7.5. CC I. S1		Pensionsrückstellungen - S1			JAP AH 5.CCI S1
7.5. CC I. S3	-	Pensionsrückstellungen - S3			JAP AH 5.CCI S2/S3
-	x	Steuerrückstellungen			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. CC II. S0	-	Steuerrückstellungen - S0			JAP AH 5.CCII S0
7.5. CC II. S1	-	Steuerrückstellungen - S1			JAP AH 5.CCII S1
7.5. CC II. S3	-	Steuerrückstellungen - S3			JAP AH 5.CCII S2/S3
-	x	Rückstellungen für latente Steuern			
7.5. L. S0	-	Latente Steuern - S0			JAP AH 5.L S0
7.5. L. S1	-	Latente Steuern - S1			JAP AH 5.L S1
7.5. L. S3	-	Latente Steuern - S3			JAP AH 5.L S2/S3
-	x	Sonstige Rückstellungen			
7.5. CC III. S0	-	sonstige Rückstellungen - S0			JAP AH 5.CCIII S0
7.5. CC III. S1	-	sonstige Rückstellungen - S1			JAP AH 5.CCIII S1
7.5. CC III. S3	-	sonstige Rückstellungen - S3			JAP AH 5.CCIII S2/S3
7.5. DD.E	x	Verbindlichkeiten - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
-	x	Einholung von Saldenbestätigungen			
7.5. DD I. S2	-	Einholung SB - S2			JAP AH 5.DDI S1
7.5. DD I. S3	-	Einholung SB - S3			JAP AH 5.DDI S2/S3
-	x	Anleihen			
7.5. DD II. S0	-	Anleihen - S0			JAP AH 5.DDII S0
7.5. DD II. S1	-	Anleihen - S1			JAP AH 5.DDII S0
7.5. DD II. S3	-	Anleihen - S3			JAP AH 5.DDII S2/S3
-	x	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten			
7.5. DD III. S0	-	Verbindlichkeiten Ki - S0			JAP AH 5.DDIII S0
7.5. DD III. S1	-	Verbindlichkeiten Ki - S1			JAP AH 5.DDIII S1
7.5. DD III. S3	-	Verbindlichkeiten Ki - S3			JAP AH 5.DDIII S2/S3
-	x	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
7.5. DD IV S0	-	Erhaltene Anzahlungen - S0			JAP AH 5.DDIV S0

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. DD IV. S1	-	Erhaltene Anzahlungen - S1			JAP AH 5.DDIV S1
7.5. DD IV. S3	-	Erhaltene Anzahlungen - S3			JAP AH 5.DDIV S2/S3
-	x	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
7.5. DD V. S0	-	Verbindlichkeiten Lilei - S0			JAP AH 5.DDV S0
7.5. DD V. S1	-	Verbindlichkeiten Lilei - S1			JAP AH 5.DDV S1
7.5. DD V. S3	-	Verbindlichkeiten Lilei - S3			JAP AH 5.DDV S2/S3
-	x	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel			
7.5. DD VI. S0	-	Wechselverbindlichkeiten - S0			JAP AH 5.DDVI S0
7.5. DD VI. S1	-	Wechselverbindlichkeiten - S1			JAP AH 5.DDVI S1
7.5. DD VI. S3	-	Wechselverbindlichkeiten - S3			JAP AH 5.DDVI S2/S3
-	x	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaften			
7.5. DD VII. S0	-	Verbindlichkeiten vU - S0			JAP AH 5.DDVII S0
7.5. DD VII. S1	-	Verbindlichkeiten vU - S1			JAP AH 5.DDVII S1
7.5. DD VII. S3	-	Verbindlichkeiten vU - S3			JAP AH 5.DDVII S2/S3
-	x	Sonstige Verbindlichkeiten			
7.5. DD VIII. S0	-	sonstige Verbindlichkeiten - S0			JAP AH 5.DDVIII S0
7.5. DD VIII. S1	-	sonstige Verbindlichkeiten - S1			JAP AH 5.DDVIII S1
7.5. DD VIII. S3	-	sonstige Verbindlichkeiten - S3			JAP AH 5.DDVIII S2/S3
-	x	Rechnungsabgrenzungsposten			
7.5. K I.S0	-	Rechnungsabgrenzungsposten - S0			JAP AH 5.KI S0
7.5. K I.S1	-	Rechnungsabgrenzungsposten - S1			JAP AH 5.KI S1
7.5. K I.S3	-	Rechnungsabgrenzungsposten - S3			JAP AH 5.KI S2/S3
7.5. EE.E	x	Eventualverbindlichkeiten - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	-

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. EE.S0	-	Eventualverbindlichkeiten - S0			JAP AH 5.EE S0
7.5. EE.S1	-	Eventualverbindlichkeiten - S1			JAP AH 5.EE S0
7.5. EE.S3	-	Eventualverbindlichkeiten - S3			JAP AH 5.EE S2/S3
7.5.1.E	x	GuV: Erstellung	-	V 16.0	
-	x	GuV: Gesamtkostenverfahren			
-	x	Umsatzerlöse			
7.5. 10. S0	-	Umsatzerlöse - S0			JAP AH 10 S0
7.5. 10. S1	-	Umsatzerlöse - S1			JAP AH 10 S1
7.5. 10. S3	-	Umsatzerlöse - S3			JAP AH 10 S2/S3
-	x	Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen			
7.5. 20. S0	-	BVÄ - S0			JAP AH 20 S0
7.5. 20. S1	-	BVÄ - S1			JAP AH 20 S1
7.5. 20. S3	-	BVÄ - S3			JAP AH 20 S2/S3
-	x	Andere aktivierte Eigenleistungen			
7.5. 30. S0	-	Aktivierte EL - S0			JAP AH 30 S0
7.5. 30. S1	-	Aktivierte EL - S1			JAP AH 30 S1
7.5. 30. S3	-	Aktivierte EL - S3			JAP AH 30 S2/S3
-	x	Sonstige betriebliche Erträge			
7.5. 40. S0	-	So. Erträge - S0			JAP AH 40 S0
7.5. 40. S1	-	So. Erträge - S1			JAP AH 40 S1
7.5. 40. S3	-	So. Erträge - S3			JAP AH 40 S2/S3
-	x	Materialaufwand			
7.5. 50. S0	-	Materialaufwand - S0			JAP AH 50 S0
7.5. 50. S1	-	Materialaufwand - S1			JAP AH 50 S1
7.5. 50. S3	-	Materialaufwand - S3			JAP AH 50 S2/S3

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Personalaufwand			
7.5. 60. S0	-	Personalaufwand - S0			JAP AH 60 S0
7.5. 60. S1	-	Personalaufwand - S1			JAP AH 60 S1
7.5. 60. S3		Personalaufwand - S3			JAP AH 60 S2/S3
-	x	Abschreibungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens			
7.5. 70. S0	-	Abschreibungen - S0			JAP AH 70 S0
7.5. 70. S1	-	Abschreibungen - S1			JAP AH 70 S1
7.5. 70. S3	-	Abschreibungen - S3			JAP AH 70 S2/S3
-	x	Sonstige betriebliche Aufwendungen			
7.5. 80. S0	-	So. Aufwendungen - S0			JAP AH 80 S0
7.5. 80. S1	-	So. Aufwendungen - S1			JAP AH 80 S1
7.5. 80. S3	-	So. Aufwendungen - S3			JAP AH 80 S2/S3
-	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			JAP AH 90 S0
7.5. 90. S1	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. - S1			JAP AH 90 S1
7.5. 90. S3	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. - S3			JAP AH 90 S2/S3
-	x	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
7.5. 100. S0	-	Zinsen - S0			JAP AH 100 S0
7.5. 100. S1	-	Zinsen - S1			JAP AH 100 S1
7.5. 100. S3	-	Zinsen - S3			JAP AH 100 S2/S3

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Sonstige Steuern			
7.5. 120. S0	-	Steuern - S0			JAP AH 120 S0
7.5. 120. S1	-	Steuern - S1			JAP AH 120 S1
7.5. 120. S3	-	Steuern - S3			JAP AH 120 S2/S3
-	x	GuV: Umsatzkostenverfahren			
-	x	Umsatzerlöse (UK)			
7.5. 10. S0	-	Umsatzerlöse (UK) - S0			JAP AH 10 S0
7.5. 10. S1	-	Umsatzerlöse (UK) - S1			JAP AH 10 S1
7.5. 10. S3	-	Umsatzerlöse (UK) - S3			JAP AH 10 S2/S3
-	x	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (UK)			
7.5. 200. S0	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) - S0			JAP AH 200 S0
7.5. 200. S1	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) - S1			JAP AH 200 S1
7.5. 200. S3	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) - S3			JAP AH 200 S2/S3
-	x	Vertriebskosten (UK)			
7.5. 210. S0	-	Vertriebskosten (UK) - S0			JAP AH 210 S0
7.5. 210. S1	-	Vertriebskosten (UK) - S1			JAP AH 210 S1
7.5. 210. S3	-	Vertriebskosten (UK) - S3			JAP AH 210 S2/S3
-	x	Allgemeine Verwaltungskosten (UK)			
7.5. 220. S0	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) - S0			JAP AH 220 S0
7.5. 220. S1	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) - S1			JAP AH 220 S1
7.5. 220. S3	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) - S3			JAP AH 220 S2/S3
-	x	Sonstige betriebliche Erträge (UK)			
7.5. 40. S0	-	So. Erträge (UK) - S0			JAP AH 40 S0
7.5. 40. S1	-	So. Erträge (UK) - S1			JAP AH 40 S1
7.5. 40. S3	-	So. Erträge (UK) - S3			JAP AH 40 S2/S3

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens (UK)			
7.5. 70. S0	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) - S0			JAP AH 70 S0
7.5. 70. S1	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) - S1			JAP AH 70 S1
7.5. 70. S3	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) - S3			JAP AH 70 S2/S3
-	x	Sonstige betriebliche Aufwendungen (UK)			
7.5. 80. S0	-	So. Aufwendungen (UK) - S0			JAP AH 80 S0
7.5. 80. S1	-	So. Aufwendungen (UK) - S1			JAP AH 80 S1
7.5. 80. S3	-	So. Aufwendungen (UK) - S3			JAP AH 80 S2/S3
-	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			JAP AH 90 S0
7.5. 90. S1	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) - S1			JAP AH 90 S1
7.5. 90. S3	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) - S3			JAP AH 90 S2/S3
-	x	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Zinsen und ähnliche Aufwendungen (UK)			
7.5. 230. S0	-	Zinsen (UK) - S0			JAP AH 230 S0
7.5. 230. S1	-	Zinsen (UK) - S1			JAP AH 230 S1
7.5. 230. S3	-	Zinsen (UK) - S3			JAP AH 230 S2/S3
-	x	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Sonstige Steuern (UK)	-	-	
7.5. 120. S0	-	Steuern (UK) - S0			JAP AH 120 S0
7.5. 120. S1	-	Steuern (UK) - S1			JAP AH 120 S1
7.5. 120. S3	-	Steuern (UK) - S3			JAP AH 120 S2/S3

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5.X	x	Auftragsbesonderheit: MicroBil			JAP RE/AH 6.8
7.6		Sonstige Beurteilungen			
7.6.1	x	Ereignisse nach dem Stichtag			JAP RE/AH 6.3
7.6.2	x	Liste mit offenen Punkten / wesentliche nicht berichtigte falsche Angaben			JAP RE/AH 7.2
7.6.2.1	-	Liste mit offenen Punkten			JAP AH 7.2
7.6.2.2	-	Zusammenstellung aller wesentlichen falschen Angaben			JAP AH 7.1.2
7.6.3	x	Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse			JAP RE 7.3
7.6.3.1	-	Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse			JAP AH 7.3.1
7.6.3.2	-	Mitarbeiterbezogene Auswertung der Auftragsdurchführung			JAP AH 7.3.2
7.6.3.3	-	Einholung von fachlichen Rat			JAP AH 7.3.3
7.6.3.4		Bedeutsame Ermessensentscheidungen			JAP AH 7.3.4
7.6.3.5		Abweichungen von relevanten Anforderungen eines Prüfungsstandards			JAP AH 7.3.5
7.6.3.6		Informationen, die bisherigen Beurteilungen widersprechen			JAP AH 7.3.6
7.6.3.7		Prüfungshandlungen nach Erteilung der Bescheinigung			JAP AH 7.3.7
7.6.4	x	Hinweise und Arbeitspapiere für Folgeaufträge			JAP RE/AH 7.7
7.6.5	x	Sonstiges			
7.7	-	Berichterstattung / Bescheinigung	V 15.0		
7.7.1	x	Bericht (Langfassung mit VFE)		-	
7.7.1.1	-	Jahresabschluss mit Führung der Bücher	-	V 15.0	
7.7.1.2	-	Jahresabschluss mit Fremdbuchführung	-	V 15.0	
7.7.2	x	Kurzbericht		-	
7.7.2.1	-	Jahresabschlusserstellung mit Führung der Bücher	-	V 15.0	
7.7.2.2	-	Jahresabschlusserstellung mit Fremdbuchführung	-	V 15.0	
7.7.3	x	Sonstiges	-	-	
8.		Erstellung des Anhangs und des Lageberichts			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
8.1	x	Erstellung des Anhangs	V 15.0	-	
8.1.1	-	Kleine GmbH	-	V 14.0	
8.1.2	-	Mittelgroße GmbH	-	V 14.0	
8.1.3	-	Große GmbH	-	V 14.0	
8.1.4	-	Kleine KapG & Co	-	V 14.0	
8.1.5	-	Mittelgroße KapG & Co	-	V 14.0	
8.1.6	-	Große KapG & Co	-	V 14.0	
8.1.7	-	Kleine AG / KGaA	-	V 14.0	
8.1.8	-	Mittelgroße AG / KGaA	-	V 14.0	
8.1.9	-	Große AG / KGaA	-	V 14.0	
8.2	x	Beratung bei der Erstellung des Lageberichts	V 16.0	-	
8.2.1	x	HGB Kurzfassung	-	V 15.0	
8.2.2	x	DRS Langfassung	-	V 16.0	
9.		Abschluss der Erstellung	-	-	
9.1	x	Umbuchungsliste	V 15.0	V 3.0	
9.4	x	Schlussbesprechung	V 14.0	V 3.0	
9.5	x	Einholung der Vollständigkeitserklärung	V 16.0	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	Berichtsbelegbogen	V 9.0	V 15.0	
10.3	x	Berichtskritik	V 16.0	V 14.0	
10.4	x	Kommunikation mit dem Management / den Überwachungsverantwortlichen	V 15.0	-	
10.4.1	-	Management Letter - Erfassungsbogen	-	V 3.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
10.4.2	-	Management Letter - Musterschreiben	-	V 3.0	
10.4.3	-	Kommunikation mit dem Management / den Überwachungsverantwortlichen	-	V 14.0	
10.5	x	Berichtsauslieferung (Musterschreiben für Versand)	V 14.0	V 3.0	
11.		Offenlegung	-	-	
11.1	x	Offenlegung / Offenlegungsexemplar	V 16.0	V 3.0	