

Fachhandbuch Jahresabschlusserstellung 2027 (JAE 2027)

- Version: V 19.0 – Stand: 01.08.2026

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
		Gliederung des JAE	V 14.0		
1.	x	Auftragsorganisation	V 14.0		
1.0.1	x	Mögliche Auswirkungen des Nahostkriegs, des Ukrainekriegs und der EU-Sanktionen auf die Abschlusserstellung	V 19.0	V 19.0	
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	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
2.2	x	Sonstiges	-	-	
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 170		
3.2.1		Going-Concern-Beurteilung		V 16.0	
3.2.2		Überschuldungsprüfung		V 18.0	
3.2.3		Beurteilung eingetretener oder drohender Zahlungsunfähigkeit		V 18.0	
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 17.0	
5.3.B	-	Immaterielle Vermögensgegenstände	-	V 14.0	
5.3.C	-	Sachanlagen	-	V 18.0	
5.3.D	-	Finanzanlagen	-	V 19.0	
5.3.E	-	Vorräte	-	V 11.0	
5.3.G	-	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-	V 19.0	
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 19.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
	x	Bilanz Passiva	-	-	
5.3.AA	-	Eigenkapital	-	V 18.0	
5.3.BB	-	Sonderposten mit Rücklagenanteil	-	V 15.0	
5.3.CC	-	Rückstellungen	-	V 18.0	
5.3.DD	-	Verbindlichkeiten	-	V 18.0	
5.3.EE	-	Eventualverbindlichkeiten	-	V 9.0	
5.3.1	x	GuV	-	V 18.0	
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	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
6.2.5	-	Checkliste zur Risikoanalyse		V 3.0	
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 17.0	
6.3.B	-	Immaterielle Vermögensgegenstände	-	V 14.0	
6.3.C	-	Sachanlagen	-	V 18.0	
6.3.D	-	Finanzanlagen	-	V 19.0	
6.3.E	-	Vorräte	-	V 11.0	
6.3.G	-	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	-	V 19.0	
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 19.0	
	x	Bilanz Passiva	-	-	
6.3.AA	-	Eigenkapital	-	V 18.0	
6.3.BB	-	Sonderposten mit Rücklagenanteil	-	V 19.0	
6.3.CC	-	Rückstellungen	-	V 18.0	
6.3.DD	-	Verbindlichkeiten	-	V 18.0	
6.3.EE	-	Eventualverbindlichkeiten	-	V 9.0	
6.3.1	x	GuV	-	V 18.0	
6.3.2	x	Auftragsbesonderheit: MicroBilG	-	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			
7.2.1.1	-	Informationsbeschaffung, allgemeines Verständnis vom Unternehmen und seinem Umfeld			
7.2.2	x	Wirtschaftliche und rechtliche Verhältnisse, Beurteilung von Schätz- und Zeitwerten			
7.2.2.1	-	Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse			
7.2.2.2	-	Beurteilung der rechtlichen Verhältnisse			
7.2.2.3	-	Beurteilung von Schätz- und Zeitwerten			
7.2.3	x	Unrichtigkeiten und Verstöße			
7.2.4	x	Nahestehende Personen / Unternehmen			
7.2.5	x	Beurteilung des IKS			
7.2.5.1		Beurteilung des IKS (vorläufig) - ohne IT			
7.2.5.2		IKS-Prüfung-KMU (Kleinstbetriebe)			
7.2.5.3		IKS-Mängelanalyse			
7.2.6	x	IT-Systemprüfung (ggf. Spezialist)			
7.2.6.2	-	IT-Kontrollrisiko / Sicherheit der rechnungslegung-srelevanten Daten			
7.2.6.3	-	IT-Kontrollrisiko / Ordnungsmäßigkeit der IT-Anwendungen			
7.2.6.4	-	IKS-Prüfung bei Dienstleistungsunternehmen			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.2.7	x	Risikoanalyse (vorläufige Beurteilung der Fehlerrisiken)			
7.2.7.1.		Identifizierung von rel. Risiken			
7.2.7.2.		Umstände und Ereignisse, die auf Risiken hindeuten können			
7.2.7.3.		Beurteilung von rel. Risiken			
7.2.7.4.		Blanko zur Bewertung der Risiken auf der Aussageebene			
7.2.7.5.		Blanko zu Bewertung der Risiken auf der Aussageebene (Zusammenfassung)			
7.2.7.6.		Blanko zu den Risiken auf der Abschlussebene			
7.3		Reaktion auf beurteilte Risiken / Planung der umfassenden Beurteilungen			
7.3.1	x	Vorgespräch Auftragssteam			
7.3.2	x	Wesentlichkeits- und Nichtaufgriffsgrenze			
7.3.3	x	Planungs-Memo (Beurteilungsstrategie)			
7.3.3.1	-	Planungs-Memorandum			
7.3.3.2.	-	Beurteilungsstrategie (tabellarische Zusammenfassung)			
7.3.4	x	Sonstiges			
7.4		Auftragsdurchführung			
7.4.1	x	Eröffnungsbilanzwerte und Erstbeurteilung / Vergleichsinformationen			
7.4.2	x	Einholung Bestätigungen Dritter			
7.4.2.1	-	Saldenbestätigungen Debitoren (deutsch)			
7.4.2.2	-	Saldenbestätigungen Debitoren (englisch)			
7.4.2.3	-	Saldenbestätigungen Debitoren (französisch)			
7.4.2.4	-	Auswertung Saldenbestätigungsaktion Debitoren			
7.4.2.5	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (deutsch)			
7.4.2.6	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (englisch)			
7.4.2.7	-	Saldenbestätigungen Kreditoren (französisch)			
7.4.2.8	-	Auswertung Saldenbestätigungsaktion Kreditoren			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.4.2.9	-	Bankbestätigung			
7.4.2.10	-	Anwaltsbestätigung			
7.4.2.11	-	Steuerberaterbestätigung			
7.4.2.12	-	Verwahrerbestätigung			
7.4.3	-	Beurteilung der Arbeit von Sachverständigen			
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 18.0	
7.5. A. S0	-	Ingangsetzungsaufwendungen - S0			
7.5. A. S1	-	Ingangsetzungsaufwendungen - S1			
7.5. A. S3	-	Ingangsetzungsaufwendungen - 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			
7.5. B I. S1		selbst geschaffene immat. VG - S1			
7.5. B I. S3	-	selbst geschaffene immat. VG - 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			
7.5. B II. S1		Entgeltlich erworbene Konzessionen, etc. - S1			
7.5. B II. S3	-	Entgeltlich erworbene Konzessionen, etc. - S3			
-	x	Geschäfts- und Firmenwert			
7.5. B III. S0		Geschäfts- und Firmenwert - S0			
7.5. B III. S1		Geschäfts- und Firmenwert - S1			
7.5. B III. S3	-	Geschäfts- und Firmenwert - S3			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
7.5. B IV. S0		Anzahlungen auf immat. Anl. - S0			
7.5. B IV. S1		Anzahlungen auf immat. Anl. - S1			
7.5. B IV. S3.	-	Anzahlungen auf immat. Anl. - S3			
7.5.C.E	x	Sachanlagen - Erstellungsmaßnahmen	-	V 18.0	
-	x	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			
7.5. C I. S0	-	Grundstücke, etc. - S0			
7.5. C I. S1	-	Grundstücke, etc. - S1			
7.5. C I. S3	-	Grundstücke, etc. - S3			
-	x	Technische Anlagen und Maschinen Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
7.5. C II. S0	-	Technische und andere Anlagen - S0			
7.5. C II. S1	-	Technische und andere Anlagen - S1			
7.5. C II. S3	-	Technische und andere Anlagen - S3			
-	x	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau			
7.5. C III. S0	-	Anzahlungen auf Sachanlagen - S0			
7.5. C III. S1	-	Anzahlungen auf Sachanlagen - S1			
7.5. C III. S3	-	Anzahlungen auf Sachanlagen - S3			
7.5.D.E	x	Finanzanlagen - Erstellungsmaßnahmen	-	V 19.0	
-	x	Anteile an verbundenen Unternehmen Beteiligungen Wertpapiere des Anlagevermögens			
7.5. D I. S0	-	Anteile an vU - S0			
7.5. D I. S1	-	Anteile an vU - S1			
7.5. D I. S3	-	Anteile an vU - S3			
-	x	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht Ausleihungen an Gesellschafter Sonstige Ausleihungen			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. D II. S0	-	Ausleihungen - S0			
7.5. D II. S1	-	Ausleihungen - S1			
7.5. D II. S3	-	Ausleihungen - S3			
-	x	Umlaufvermögen		-	
7.5.E E	x	Vorräte - Erstellungsmaßnahmen	-	V 17.0	
-	x	Inventurbeobachtung		-	
7.5. E I. S2	-	Inventurprüfung - S2			
7.5. E I. S3	-	Inventurprüfung - S3			
-	x	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
7.5. E II. S0	-	RHB - S0			
7.5. E II. S1	-	RHB - S1			
7.5. E II. S3	-	RHB - S3			
-	x	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			
7.5. E III. S0	-	HF - S0			
7.5. E III. S1	-	HF - S1			
7.5. E III. S3	-	HF - S3			
-	x	Fertige Erzeugnisse, Waren			
7.5. E IV. S0	-	FF, Waren - S0			
7.5. E IV. S1	-	FF, Waren - S1			
7.5. E IV. S3	-	FF, Waren - S3			
-	x	Geleistete Anzahlungen			
7.5. E. V. S0	-	geleistete Anzahlungen - S0			
7.5. E. V. S1	-	geleistete Anzahlungen - S1			
7.5. E. V. S3	-	geleistete Anzahlungen - S3			
7.5. G.E	x	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände - Erstellungsmaßnahmen	-	V 19.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Einholung Saldenbestätigung			
7.5. G I. S2	-	Einholung SB - S2			
7.5. G I. S3	-	Einholung SB - S3			
-	x	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
7.5. G II. S0	-	Forderungen Lilei - S0			
7.5. G II. S1	-	Forderungen Lilei - S1			
7.5. G II. S3	-	Forderungen Lilei - 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			
7.5. G III. S1	-	Forderungen vU, etc. - S1			
7.5. G III. S3	-	Forderungen vU, etc. - S3			
-	x	Sonstige Vermögensgegenstände			
7.5. G IV. S0	-	Sonstige VG - S0			
7.5. G IV. S1	-	Sonstige VG - S1			
7.5. G IV. S3	-	Sonstige VG - 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			
7.5. H I. S1	-	Anteile vU - S1			
7.5. H I. S3	-	Anteile vU - S3			
7.5. J.E	x	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks - Erstellung. - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
-	x	Kassenbestand			
7.5. J I. S0	-	Kassenbestand - S0			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. J I. S1	-	Kassenbestand - S1			
7.5. J I. S3	-	Kassenbestand - S3			
-	x	Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten			
7.5. J II. S0	-	Guthaben Ki - S0			
7.5. J II. S1	-	Guthaben Ki - S1			
7.5. J II. S3	-	Guthaben Ki - S3			
-	x	Schecks			
7.5. J III. S0	-	Schecks - S0			
7.5. J III. S1	-	Schecks - S1			
7.5. J III. S3	-	Schecks - 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			
7.5. K I. S1	-	Damnum, sonstige RAP - S1			
7.5. K I. S3	-	Damnum, sonstige RAP - S3			
7.5. L.E	x	Latente Steuern (aktive und passive) - Erstellungsmaßnahmen	-	V 19.0	
7.5. L. S0	-	latente Steuern - S0			
7.5. L. S1	-	latente Steuern - S1			
7.5. L. S3	-	latente Steuern - S3			
-	x	Bilanz Passiva			
7.5. AA.E	x	Eigenkapital - Erstellungsmaßnahmen	-	V 18.0	
-	x	Gezeichnetes Kapital / Kapitalanteile			
7.5. AA I. S0	-	gezeichnetes Kapital - S0			
7.5. AA I. S1	-	gezeichnetes Kapital - S1			
7.5. AA I. S3	-	gezeichnetes Kapital - S3			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	(Kapitalgesellschaften:) Kapitalrücklage (KapCo-Gesellschaften:) Rücklagen			
7.5. AA II. S0	-	Kapitalrücklage - S0			
7.5. AA II. S1	-	Kapitalrücklage - S1			
7.5. AA II. S3	-	Kapitalrücklage - S3			
-	x	(Kapitalgesellschaften:) Gewinnrücklagen			
7.5. AA III. S0	-	Gewinnrücklagen - S0			
7.5. AA III. S1	-	Gewinnrücklagen - S1			
7.5. AA III. S3	-	Gewinnrücklagen - S3			
-	x	Gewinnvortrag/Verlustvortrag Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag Bilanzgewinn/Bilanzverlust			
7.5. AA IV. S0	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. - S0			
7.5. AA IV. S1	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. - S1			
7.5. AA IV. S3	-	Gewinnvortrag, JÜ, etc. - S3			
7.5.BB. E	x	Sonderposten mit Rücklagenanteil - Erstellungsmaßnahmen	-	V 15.0	
7.5. BB. S0	-	Sopo - S0			
7.5. BB. S1	-	Sopo - S1			
7.5. BB. S3	-	Sopo - S3			
7.5. CC. E	x	Rückstellungen - Erstellungsmaßnahmen	-	V 18.0	
-	x	Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen / Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung			
7.5. CC I. S0		Pensionsrückstellungen - S0			
7.5. CC I. S1		Pensionsrückstellungen - S1			
7.5. CC I. S3	-	Pensionsrückstellungen - S3			
-	x	Steuerrückstellungen			
7.5. CC II. S0	-	Steuerrückstellungen - S0			
7.5. CC II. S1	-	Steuerrückstellungen - S1			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. CC II. S3	-	Steuerrückstellungen - S3			
-	x	Rückstellungen für latente Steuern			
7.5. L. S0	-	Latente Steuern - S0			
7.5. L. S1	-	Latente Steuern - S1			
7.5. L. S3	-	Latente Steuern - S3			
-	x	Sonstige Rückstellungen			
7.5. CC III. S0	-	sonstige Rückstellungen - S0			
7.5. CC III. S1	-	sonstige Rückstellungen - S1			
7.5. CC III. S3	-	sonstige Rückstellungen - S3			
7.5. DD.E	x	Verbindlichkeiten - Erstellungsmaßnahmen	-	V 18.0	
-	x	Einholung von Saldenbestätigungen			
7.5. DD I. S2	-	Einholung SB - S2			
7.5. DD I. S3	-	Einholung SB - S3			
-	x	Anleihen			
7.5. DD II. S0	-	Anleihen - S0			
7.5. DD II. S1	-	Anleihen - S1			
7.5. DD II. S3	-	Anleihen - S3			
-	x	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten			
7.5. DD III. S0	-	Verbindlichkeiten Ki - S0			
7.5. DD III. S1	-	Verbindlichkeiten Ki - S1			
7.5. DD III. S3	-	Verbindlichkeiten Ki - S3			
-	x	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
7.5. DD IV S0	-	Erhaltene Anzahlungen - S0			
7.5. DD IV S1	-	Erhaltene Anzahlungen - S1			
7.5. DD IV. S3	-	Erhaltene Anzahlungen - S3			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
-	x	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
7.5. DD V. S0	-	Verbindlichkeiten Lilei - S0			
7.5. DD V. S1	-	Verbindlichkeiten Lilei - S1			
7.5. DD V. S3	-	Verbindlichkeiten Lilei - S3			
-	x	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel			
7.5. DD VI. S0	-	Wechselverbindlichkeiten - S0			
7.5. DD VI. S1	-	Wechselverbindlichkeiten - S1			
7.5. DD VI. S3	-	Wechselverbindlichkeiten - 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			
7.5. DD VII. S1	-	Verbindlichkeiten vU - S1			
7.5. DD VII. S3	-	Verbindlichkeiten vU - S3			
-	x	Sonstige Verbindlichkeiten			
7.5. DD VIII. S0	-	sonstige Verbindlichkeiten - S0			
7.5. DD VIII. S1	-	sonstige Verbindlichkeiten - S1			
7.5. DD VIII. S3	-	sonstige Verbindlichkeiten - S3			
-	x	Rechnungsabgrenzungsposten			
7.5. K I.S0	-	Rechnungsabgrenzungsposten - S0			
7.5. K I.S1	-	Rechnungsabgrenzungsposten - S1			
7.5. K I.S3	-	Rechnungsabgrenzungsposten - S3			
7.5. EE.E	x	Eventualverbindlichkeiten - Erstellungsmaßnahmen	-	V 9.0	
7.5. EE.S0	-	Eventualverbindlichkeiten - S0			
7.5. EE.S1	-	Eventualverbindlichkeiten - S1			
7.5. EE.S3	-	Eventualverbindlichkeiten - S3			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5.1.E	x	GuV: Erstellung	-	V 18.0	
-	x	GuV: Gesamtkostenverfahren			
-	x	Umsatzerlöse			
7.5. 10. S0	-	Umsatzerlöse - S0			
7.5. 10. S1	-	Umsatzerlöse - S1			
7.5. 10. S3	-	Umsatzerlöse - S3			
-	x	Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen			
7.5. 20. S0	-	BVÄ - S0			
7.5. 20. S1	-	BVÄ - S1			
7.5. 20. S3	-	BVÄ - S3			
-	x	Andere aktivierte Eigenleistungen			
7.5. 30. S0	-	Aktivierte EL - S0			
7.5. 30. S1	-	Aktivierte EL - S1			
7.5. 30. S3	-	Aktivierte EL - S3			
-	x	Sonstige betriebliche Erträge			
7.5. 40. S0	-	So. Erträge - S0			
7.5. 40. S1	-	So. Erträge - S1			
7.5. 40. S3	-	So. Erträge - S3			
-	x	Materialaufwand			
7.5. 50. S0	-	Materialaufwand - S0			
7.5. 50. S1	-	Materialaufwand - S1			
7.5. 50. S3	-	Materialaufwand - S3			
-	x	Personalaufwand			
7.5. 60. S0	-	Personalaufwand - S0			
7.5. 60. S1	-	Personalaufwand - S1			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. 60. S3		Personalaufwand - S3			
-	x	Abschreibungen Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens			
7.5. 70. S0	-	Abschreibungen - S0			
7.5. 70. S1	-	Abschreibungen - S1			
7.5. 70. S3	-	Abschreibungen - S3			
-	x	Sonstige betriebliche Aufwendungen			
7.5. 80. S0	-	So. Aufwendungen - S0			
7.5. 80. S1	-	So. Aufwendungen - S1			
7.5. 80. S3	-	So. Aufwendungen - S3			
-	x	Erträge aus Beteiligungen Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder eines Teilgewinn- abführungsvertrages erhaltene Gewinne Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens Aufwendungen aus Verlustübernahme Erträge aus Verlustübernahme Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder eines Teilgewinn- abführungsvertrages abgeführte Gewinne			
7.5. 90. S0	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. - S0			
7.5. 90. S1	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. - S1			
7.5. 90. S3	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. - S3			
-	x	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
7.5. 100. S0	-	Zinsen - S0			
7.5. 100. S1	-	Zinsen - S1			
7.5. 100. S3	-	Zinsen - S3			
-	x	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Sonstige Steuern			
7.5. 120. S0	-	Steuern - S0			
7.5. 120. S1	-	Steuern - S1			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. 120. S3	-	Steuern - S3			
-	x	GuV: Umsatzkostenverfahren			
-	x	Umsatzerlöse (UK)			
7.5. 10. S0	-	Umsatzerlöse (UK) - S0			
7.5. 10. S1	-	Umsatzerlöse (UK) - S1			
7.5. 10. S3	-	Umsatzerlöse (UK) - S3			
-	x	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (UK)			
7.5. 200. S0	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) - S0			
7.5. 200. S1	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) - S1			
7.5. 200. S3	-	HK der erbrachten Leistungen (UK) - S3			
-	x	Vertriebskosten (UK)			
7.5. 210. S0	-	Vertriebskosten (UK) - S0			
7.5. 210. S1	-	Vertriebskosten (UK) - S1			
7.5. 210. S3	-	Vertriebskosten (UK) - S3			
-	x	Allgemeine Verwaltungskosten (UK)			
7.5. 220. S0	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) - S0			
7.5. 220. S1	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) - S1			
7.5. 220. S3	-	Allg. Verwaltungskosten (UK) - S3			
-	x	Sonstige betriebliche Erträge (UK)			
7.5. 40. S0	-	So. Erträge (UK) - S0			
7.5. 40. S1	-	So. Erträge (UK) - S1			
7.5. 40. S3	-	So. Erträge (UK) - S3			
-	x	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens (UK)			
7.5. 70. S0	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) - S0			
7.5. 70. S1	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) - S1			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.5. 70. S3	-	Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) - S3			
-	x	Sonstige betriebliche Aufwendungen (UK)			
7.5. 80. S0	-	So. Aufwendungen (UK) - S0			
7.5. 80. S1	-	So. Aufwendungen (UK) - S1			
7.5. 80. S3	-	So. Aufwendungen (UK) - 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			
7.5. 90. S1	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) - S1			
7.5. 90. S3	-	Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK) - S3			
-	x	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Zinsen und ähnliche Aufwendungen (UK)			
7.5. 230. S0	-	Zinsen (UK) - S0			
7.5. 230. S1	-	Zinsen (UK) - S1			
7.5. 230. S3	-	Zinsen (UK) - S3			
-	x	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Sonstige Steuern (UK)	-	-	
7.5. 120. S0	-	Steuern (UK) - S0			
7.5. 120. S1	-	Steuern (UK) - S1			
7.5. 120. S3	-	Steuern (UK) - S3			
7.5.X	x	Auftragsbesonderheit: MicroBil			
7.6		Sonstige Beurteilungen			
7.6.1	x	Ereignisse nach dem Stichtag			

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
7.6.2	x	Liste mit offenen Punkten / wesentliche nicht berichtigte falsche Angaben			
7.6.2.1	-	Liste mit offenen Punkten			
7.6.2.2	-	Zusammenstellung aller wesentlichen falschen Angaben			
7.6.3	x	Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse			
7.6.3.1	-	Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse			
7.6.3.2	-	Mitarbeiterbezogene Auswertung der Auftragsdurchführung			
7.6.3.3	-	Einholung von fachlichem Rat			
7.6.3.4		Bedeutsame Ermessensentscheidungen			
7.6.3.5		Abweichungen von relevanten Anforderungen eines Prüfungsstandards			
7.6.3.6		Informationen, die bisherigen Beurteilungen widersprechen			
7.6.3.7		Prüfungshandlungen nach Erteilung der Bescheinigung			
7.6.4	x	Hinweise und Arbeitspapiere für Folgeaufträge			
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			
8.1	x	Erstellung des Anhangs	V 18.0	-	
8.1.1	-	Kleine GmbH	-	V 17.0	
8.1.2	-	Mittelgroße GmbH	-	V 17.0	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
8.1.3	-	Große GmbH	-	V 17.0	
8.1.4	-	Kleine KapG & Co	-	V 17.0	
8.1.5	-	Mittelgroße KapG & Co	-	V 18.0	
8.1.6	-	Große KapG & Co	-	V 17.0	
8.1.7	-	Kleine AG / KGaA	-	V 17.0	
8.1.8	-	Mittelgroße AG / KGaA	-	V 17.0	
8.1.9	-	Große AG / KGaA	-	V 17.0	
8.2	x	Beratung bei der Erstellung des Lageberichts	V 18.0	-	
8.2.1	x	HGB Kurzfassung	-	V 18.0	
8.2.2	x	DRS Langfassung	-	V 18.0	
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	Berichtsbegleitbogen	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	
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	

Index	Baum	Bereich des JAE	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
11.		Offenlegung	-	-	
11.1	x	Offenlegung / Offenlegungsexemplar	V 16.0	V 3.0	