## Fachhandbuch Jahresabschlussprüfung 2026 (JAP 2026)

- Version: V 20.0 - Stand: 15.07.2025

| Index  | Baum | Bereich des JAP   | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|--------|------|---|----------------------|--------------------------|-----------------|
|        | х    | Prozessgliederung   | -                    | -                        |                 |
| 1.     | x    | Auftragsorganisation  |                      |                          |                 |
| 1.0.1. | x    | Anwendung der Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (ISA [DE] sowie ggf. weiter geltender IDW PS) | V 20.0               | V 17.0                   |                 |
| 1.1.   | х    | Angebotsschreiben (Präsentation der WP-Praxis)  | V 18.0               | V 19.0                   |                 |
| 1.2.   | х    | Auftragsannahme   | V 18.0               |                          |                 |
| 1.2.1. | -    | Auftragsannahme WP (Checkliste lang)  | -                    | V 16.0                   |                 |
| 1.2.2. | -    | Auftragsannahme WPG/BPG (Checkliste lang)   | -                    | V 16.0                   |                 |
| 1.2.3. | -    | Verpflichtungserklärung zur<br>Einhaltung der Berufspflichten<br>(auftragsbezogen)                      | -                    | V 13.0                   |                 |
| 1.3.   | х    | Auftragsfortführung (Checkliste kurz)   | V 17.0               | V 1.0                    |                 |
| 1.4.   | х    | Auftragsannahme -Ergänzung bei<br>AR / DCGK   | V 18.0               | -                        |                 |
| 1.4.1. | -    | Auftragsannahme -Ergänzung bei<br>Gesellschaften mit AR / bei<br>Anwendung des DCGK                     | -                    | V 16.0                   |                 |
| 1.4.2. | -    | Auftragsannahme -<br>Unabhängigkeitserklärung   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 1.5.   | х    | Auftragsvereinbarung / -<br>bestätigungsschreiben (Muster)  | V 18.0               | V 19.0                   |                 |
| 1.6.   | x    | Auftragsbeendigung  | V 18.0               | V 1.0                    |                 |
| 1.7.   | х    | Aktenordnung  | V 18.0               | -                        |                 |
| 1.7.1. | -    | Dauerakte – Index   | -                    | V 2.0                    |                 |
| 1.7.2  | -    | Grundakte – Index   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 1.7.3  | -    | Postenakte – Index  | -                    | V 12.0                   |                 |
| 1.7.4. | -    | Mandantenstammblatt   | -                    | V 1.0                    | _               |
| 1.7.5. | -    | Prüffeld – Deckblatt – Blanco   | -                    | V 1.0                    |                 |
| 1.7.6  | -    | Formblatt für Regelung -Blanco  | -                    | V 11.0                   |                 |
| 1.7.7. | -    | Fragebogen / Checkliste – Blanco  | -                    | V 1.0                    |                 |

| Index  | Baum | Bereich des JAP   | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|--------|------|---|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 1.7.8. | -    | Arbeitspapier in Word – Blanco  | -                    | V 1.0                    |                 |
| 1.7.9. | -    | Arbeitspapier in Excel – Blanco   | -                    | V 1.0                    |                 |
| 1.8.   | х    | Sonstiges   | -                    | -                        |                 |
| 2      |      | Risikoidentifizierung und – beurteilung   |                      |                          |                 |
| 2.1.   | х    | Prüfungsvorbereitung, Mandantenvorgespräch, Informationsbeschaffung und allgemeines Verständnis vom Unternehmen und seinem Umfeld | V 17.0               | -                        |                 |
| 2.1.1. | -    | Prüfungsvorbereitung  | -                    | V 17.0                   |                 |
| 2.1.2. | -    | Informationsbeschaffung,<br>allgemeines Verständnis vom<br>Unternehmen und seinem Umfeld  | -                    | V 17.0                   |                 |
| 2.2.   | х    | Rechtliche Verhältnisse (Dauerakte)   | V 17.0               | -                        |                 |
| 2.2.1. | -    | Prüfung der rechtlichen<br>Verhältnisse   | -                    | V 17.0                   |                 |
| 2.2.2. | -    | Dauerakte -<br>Vollständigkeitsnachweis   | -                    | V 9.0                    |                 |
| 2.3.   | х    | Wirtschaftliche Verhältnisse  | V 19.0               |                          |                 |
| 2.3.1  | -    | Wirtschaftliche Verhältnisse allgemein  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 2.3.2. | -    | Going Concern – Beurteilung   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 2.3.3  | -    | Überschuldungsprüfung   | -                    | V 20.0                   |                 |
| 2.3.4. | -    | Beurteilung eingetretener oder drohender Zahlungsunfähigkeit  | -                    | V 20.0                   |                 |
| 2.3.5  | -    | Berücksichtigung von<br>Treuhandverhältnissen und<br>ähnlichen Rechtsgeschäften   | V 19.0               | V 19.0                   |                 |
| 2.3.6  | х    | Mögliche Auswirkungen des<br>Ukrainekriegs und der EU-<br>Sanktionen auf die<br>Abschlussprüfung                                  | V 20.0               | V 20.0                   |                 |
| 2.4.   | х    | Angemessenheit von Schätz- und Zeitwerten   | V 18.0               | V 18.0                   |                 |
| 2.5.   | х    | Unrichtigkeiten und Verstöße  | V 18.0               | -                        |                 |
| 2.5.1. | -    | Unrichtigkeiten und Verstöße –<br>Risikoanalyse ("fraud-triangle" –<br>Modell)  | -                    | V 17.0                   |                 |
| 2.5.2. | -    | Unrichtigkeiten und Verstöße<br>Teambesprechung   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 2.6.   | х    | Nahestehende Personen /<br>Unternehmen  | V 17.0               | V 17.0                   |                 |

| Index   | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|---------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 2.7.    | х    | Beurteilung des IKS (vorläufig) – ohne IT  | V 20.0               | V 20.0                   |                 |
| 2.8.    | х    | Risikoanalyse (vorläufige<br>Beurteilung der Fehlerrisiken)  | V 19.0               | -                        |                 |
| 2.8.1.  |      | Identifizierung von rel. Risiken   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 2.8.1.1 |      | Umstände und Ereignisse, die auf<br>Risiken hindeuten können                                       | -                    | V 18.0                   |                 |
| 2.8.1.2 |      | Beurteilung von rel. Risiken   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 2.8.2.1 |      | Blanko zur Bewertung der Risiken auf der Aussageebene  | -,                   | V 18.0                   |                 |
| 2.8.3.1 |      | Blanko zur Bewertung der Risiken<br>auf der Aussageebene<br>(Zusammenfassung)                      | -                    | V 19.0                   |                 |
| 2.8.4   |      | Blanko zu den Risiken auf der<br>Abschlussebene  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 2.8.5.  |      | Auswirkungen der Beurteilung<br>des Kontrollrisikos auf die IT-<br>Prüfung (Zusammenfassung)       | -                    | V 18.0                   |                 |
| 2.9.    | х    | Prüfungsgrundlage (JA und LB vor Prüfung, Hauptabschlussübersicht, SuSa)                           | V 11.0               | ı                        |                 |
| 2.10.   | х    | Sonstiges  | -                    | -                        |                 |
| 3.      |      | Reaktionen auf beurteilte Risiken<br>Planung   |                      |                          |                 |
| 3.1.    | х    | Vorgespräch Prüfungsteam   | V 17.0               | -                        |                 |
| 3.2.    | х    | Wesentlichkeits-und<br>Nichtaufgriffsgrenze  | V 20.0               | V 20.0                   |                 |
| 3.3.    | х    | Prüfungsplanung  | V 17.0               | -                        |                 |
| 3.3.1.  | -    | Prüfungsplanung (sachlich, zeitlich, personell)  | -                    | V 6.0                    |                 |
| 3.3.2.  | -    | Planung Einzelauftrag (Auswahl der Prüfungsteammitglieder und Erfassung ihrer Zeiten)              | -                    | V 16.0                   |                 |
| 3.4.    | х    | Planungs-Memo<br>(Prüfungsstrategie)   | V 18.0               | -                        |                 |
| 3.4.1.  | -    | Planungs-Memorandum  | -                    | V 17.0                   |                 |
| 3.4.2   | -    | Prüfungsstrategie (tabellarische Zusammenfassung)  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 3.5.    | х    | Sonstiges  | -                    | -                        |                 |
| 4.      |      | Reaktionen auf beurteilte Risiken<br>Allg. Prüfungshandlungen                                      |                      |                          |                 |
| 4.1.    | х    | Prüfung der<br>Eröffnungsbilanzwerte,<br>insbesondere bei Erstprüfung und<br>der Vergleichsangaben | V 18.0               | V 17.0                   |                 |

| Index   | Baum | Bereich des JAP                                | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|---------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 4.2.    | х    | Einholung Bestätigungen Dritter                | V 18.0               | -                        |                 |
| 4.2.1.  | -    | Saldenbestätigungen Debitoren (deutsch)        | -                    | V 1.0                    |                 |
| 4.2.2.  | -    | Saldenbestätigungen Debitoren (englisch)       | -                    | V 1.0                    |                 |
| 4.2.3.  | -    | Saldenbestätigungen Debitoren (französisch)    | -                    | V 1.0                    |                 |
| 4.2.4.  | -    | Auswertung Saldenbestätigungsaktion Debitoren  | -                    | V 16.0                   |                 |
| 4.2.5.  | -    | Saldenbestätigungen Kreditoren (deutsch)       | -                    | V 1.0                    |                 |
| 4.2.6.  | -    | Saldenbestätigungen Kreditoren (englisch)      | -                    | V 1.0                    |                 |
| 4.2.7.  | -    | Saldenbestätigungen Kreditoren (französisch)   | -                    | V 1.0                    |                 |
| 4.2.8.  | -    | Auswertung Saldenbestätigungsaktion Kreditoren | -                    | V 16.0                   |                 |
| 4.2.9.  | -    | Bankbestätigung (deutsch)                      | -                    | V 16.0                   |                 |
| 4.2.10. | -    | Bankbestätigung (englisch)                     | -                    | V 16.0                   |                 |
| 4.2.11. | -    | Anwaltsbestätigung (deutsch)                   | -                    | V 4.1                    |                 |
| 4.2.12. | -    | Anwaltsbestätigung (englisch)                  | -                    | V 4.1                    |                 |
| 4.2.13. | -    | Steuerberaterbestätigung (deutsch)             | -                    | V 16.0                   |                 |
| 4.2.14. | -    | Steuerberaterbestätigung (englisch)            | -                    | V 16.0                   |                 |
| 4.2.15. | -    | Verwahrerbestätigung (deutsch)                 | -                    | V 4.0                    |                 |
| 4.2.16. | -    | Verwahrerbestätigung (englisch)                | -                    | V 4.0                    |                 |
| 4.3.    | х    | Inventurbeobachtung                            | V 17.0               |                          |                 |
| 4.4.    | х    | IKS-Prüfung (soweit nicht prüffeldbezogen)     | V 20.0               | -                        |                 |
| 4.4.1.  | -    | IKS-Prüfung -KMU                               | -                    | V 17.0                   |                 |
| 4.4.2.  | -    | IKS-Prüfung -umfassend<br>(Transaktionskreise) | -                    | V 17.0                   |                 |
| 4.4.3.  | -    | IKS-Prüfung -Prüffelder                        | -                    | -                        |                 |
| 4.4.3.1 | -    | IKS-Prüffeld 1 -Allg. Organisation             | -                    | V 17.0                   |                 |
| 4.4.3.2 | -    | IKS-Prüffeld 2 -Rechnungswesen                 | -                    | V 17.0                   |                 |
| 4.4.3.3 | -    | IKS-Prüffeld 3 -<br>Auftragsabwicklung, etc.   | -                    | V 17.0                   |                 |

| Index           | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|-----------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 4.4.3.4         | -    | IKS-Prüffeld 4 -Einkauf, etc.  | -                    | V 17.0                   |                 |
| 4.4.3.5         | -    | IKS-Prüffeld 5 -Vorratshaltung, Inventur   | -                    | V 17.0                   |                 |
| 4.4.3.6         | -    | IKS-Prüffeld 6 -Personalwesen  | -                    | V 17.0                   |                 |
| 4.4.3.7         | -    | IKS-Prüffeld 7 -Zahlungsverkehr  | -                    | V 17.0                   |                 |
| 4.4.3.8         | -    | IKS-Prüffeld 8 -Anlagevermögen, etc.   | -                    | V 17.0                   |                 |
| 4.4.3.9         | -    | IKS-Prüfung bei<br>Dienstleistungsunternehmen  | -                    | V 20.0                   |                 |
| 4.5.            | х    | IT-Systemprüfung (ggf. Spezialist)   | V 20.0               | -                        |                 |
| 4.5.1.          | -    | IT-Kontrollrisiko / Generelle<br>Kontrollen<br>zur IT-Sicherheit   | -                    | V 20.0                   |                 |
| 4.5.2.          | -    | IT-Kontrollrisiko /<br>Ordnungsmäßigkeit der IT-<br>Anwendungen  | -                    | V 20.0                   |                 |
| 4.6             | х    | IKS-Mängelanalyse  | -                    | V 17.0                   |                 |
| 4.7             | -    | Auslagerung von Tätigkeiten  |                      |                          |                 |
| 4.7.1           | х    | Grundsätze bei Auslagerung von wichtigen Prüfungstätigkeiten   | V 18.0               | -                        |                 |
| 4.7.2           | х    | Beurteilung der Arbeit von<br>Sachverständigen   | V 17.0               | V 17.0                   |                 |
| 4.8.            | х    | Interne Revision   | -                    | -                        |                 |
| 4.9.            | х    | Sonstiges  | -                    | -                        |                 |
| 5.              |      | Reaktionen auf beurteilte<br>Risiken/Kontrollrisiken /<br>Aussagebezogene<br>Prüfungshandlungen Bilanz / GuV |                      |                          |                 |
|                 | х    | Reaktionen auf beurteilte Risiken  | V 18.0               | -                        |                 |
|                 | х    | Bilanz: Aktiva   | -                    | -                        |                 |
|                 | х    | Aufwendungen für die<br>Ingangsetzung und Erweiterung  |                      |                          |                 |
| 5. A I.<br>S0   | -    | Ingangsetzungsaufwendungen -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. A I.<br>S1   | -    | Ingangsetzungsaufwendungen -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. A I.<br>S2/3 | -    | Ingangsetzungsaufwendungen   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | A Anlagevermögen   | -                    | -                        |                 |
| -               | Х    | I. Immaterielle<br>Vermögensgegenstände  | -                    | -                        |                 |

| Index                | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|----------------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 5. B.<br>S0          | -    | Immaterielle VG -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. B.<br>S1          | -    | Immaterielle VG -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Selbst geschaffene gewerbliche<br>Schutzrechte und ähnliche<br>Rechte  | -                    | -                        |                 |
| 5. B I.<br>S0        | -    | Selbst geschaffene VG -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. B I.<br>S1        | -    | Selbst geschaffene VG -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. B I.<br>S2/3      | -    | Selbst geschaffene VG  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Entgeltlich erworbene<br>Konzessionen, gewerbliche<br>Schutzrechte und ähnliche Werte<br>sowie Lizenzen an solchen<br>Rechten und Werten | -                    | -                        |                 |
| 5. B II.<br>S0       | -    | Konzessionen, etc0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. B II.<br>S1       | -    | Konzessionen, etc1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. B II.<br>S2/3     | -    | Konzessionen, etc3   | -                    | V 19.0                   |                 |
| -                    | х    | Geschäfts-und Firmenwert   | -                    | -                        |                 |
| 5. B<br>III. S0      | -    | Geschäfts-und Firmenwert -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. B<br>III. S1      | -    | Geschäfts-und Firmenwert -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. B<br>III.<br>S2/3 | -    | Geschäfts-und Firmenwert   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Geleistete Anzahlungen und<br>Anlagen im Bau   | -                    | -                        |                 |
| 5. B<br>IV. S0       | -    | Anzahlungen auf immat. Anl0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. B<br>IV. S1       | -    | Anzahlungen auf immat. Anl1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. B<br>IV.<br>S2/3  | -    | Anzahlungen auf immat. Anl.  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | II. Sachanlagen  | -                    | -                        |                 |
| 5. C.<br>S0          | -    | Sachanlagen -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. C.<br>S1          | -    | Sachanlagen -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Grundstücke, grundstücksgleiche<br>Rechte und Bauten, einschließlich<br>der Bauten auf fremden<br>Grundstücken                           | -                    | -                        |                 |

| Index                | Baum | Bereich des JAP   | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|----------------------|------|---|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 5. C I.<br>S0        | -    | Grundstücke, etc0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. C I.<br>S1        | -    | Grundstücke, etc1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. C I.<br>S2/3      | -    | Grundstücke, etc.   |                      | V 20.0                   |                 |
| -                    | х    | Technische Anlagen und<br>Maschinen Andere Anlagen,<br>Betriebs-und<br>Geschäftsausstattung   | -                    | -                        |                 |
| 5. C II.<br>S0       | -    | Technische und andere Anlagen - 0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. C II.<br>S1       | -    | Technische und andere Anlagen -<br>1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. C II.<br>S2/3     | -    | Technische und andere Anlagen   | -                    | V 19.0                   |                 |
| -                    | х    | Geleistete Anzahlungen und<br>Anlagen im Bau  | -                    | -                        |                 |
| 5. C<br>III. S0      | -    | Anzahlungen auf Sachanlagen -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. C<br>III. S1      | -    | Anzahlungen auf Sachanlagen -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. C<br>III.<br>S2/3 | -    | Anzahlungen auf Sachanlagen   | -                    | V 19.0                   |                 |
| -                    | x    | III. Finanzanlagen  | -                    | -                        |                 |
| 5. D.<br>S0          | -    | Finanzanlagen -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. D.<br>S1          | -    | Finanzanlagen -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Anteile an verbundenen<br>Unternehmen Beteiligungen<br>Wertpapiere des<br>Anlagevermögens   | -                    | -                        |                 |
| 5. D I.<br>S0        | -    | Anteile an vU -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. D I.<br>S1        | -    | Anteile an vU -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. D I.<br>S2/3      | -    | Anteile an vU   | -                    | V 20.0                   |                 |
| -                    | х    | Ausleihungen an verbundenen<br>Unternehmen Ausleihungen an<br>Unternehmen, mit denen ein<br>Beteiligungsverhältnis besteht<br>Ausleihungen an Gesellschafter<br>Sonstige Ausleihungen | -                    | -                        |                 |
| 5. D II.<br>S0       | -    | Ausleihungen -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. D II.<br>S1       | -    | Ausleihungen -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. D II.<br>S2/3     | -    | Ausleihungen  | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index                | Baum | Bereich des JAP                                      | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|----------------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| -                    | х    | B. Umlaufvermögen                                    | -                    | -                        |                 |
| -                    | х    | I. Vorräte   | -                    | -                        |                 |
| 5. E.<br>S0          | -    | Vorräte -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. E.<br>S1          | -    | Vorräte -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | Х    | Inventurprüfung                                      | -                    | -                        |                 |
| 5. E I.<br>S1        | -    | Inventurprüfung -1                                   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. E I.<br>S2/3      | -    | Inventurprüfung                                      | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Roh-, Hilfs-und Betriebsstoffe                       | -                    | -                        |                 |
| 5. E II.<br>S0       | -    | RHB -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. E II.<br>S1       | -    | RHB -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. E II.<br>S2/3     | -    | RHB  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Unfertige Erzeugnisse, unfertige<br>Leistungen       | -                    | -                        |                 |
| 5. E<br>III. S0      | -    | HF -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. E<br>III. S1      | -    | HF -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. E<br>III.<br>S2/3 | -    | HF   | -                    | V 19.0                   |                 |
| -                    | х    | Fertige Erzeugnisse, Waren                           | -                    | -                        |                 |
| 5. E<br>IV. S0       | -    | FF, Waren -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. E<br>IV. S1       | -    | FF, Waren -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. E<br>IV.<br>S2/3  | -    | FF, Waren  | -                    | V 19.0                   |                 |
| -                    | х    | Geleistete Anzahlungen                               | _                    | -                        |                 |
| 5. E V.<br>S0        | -    | geleistete Anzahlungen -0                            | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. E V.<br>S1        | -    | geleistete Anzahlungen -1                            | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. E.<br>V.<br>S2/3  | -    | geleistete Anzahlungen                               | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | II. Forderungen und sonstige<br>Vermögensgegenstände | -                    | -                        |                 |

| Index                | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|----------------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 5. G.<br>S0          | -    | Forderungen -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. G.<br>S1          | -    | Forderungen -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Einholung Saldenbestätigung  | -                    | -                        |                 |
| 5. G I.<br>S1        | -    | Einholung SB -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. G I.<br>S2/3      | -    | Einholung SB   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Forderungen aus Lieferungen und<br>Leistungen  | -                    | -                        |                 |
| 5. G II.<br>S0       | -    | Forderungen Lilei -0   | -                    | V 10.0                   |                 |
| 5. G II.<br>S1       | -    | Forderungen Lilei -1   | -                    | V 10.0                   |                 |
| 5. G II.<br>S2/3     | -    | Forderungen Lilei  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Forderungen gegen verbundene<br>Unternehmen Forderungen gegen<br>Unternehmen, mit denen ein<br>Beteiligungsverhältnis besteht<br>Forderungen gegen<br>Gesellschafter | -                    | -                        |                 |
| 5. G<br>III. S0      | -    | Forderungen vU, etc0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. G<br>III. S1      | -    | Forderungen vU, etc1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. G<br>III.<br>S2/3 | -    | Forderungen vU, etc.   | -                    | V 20.0                   |                 |
| -                    | x    | Sonstige Vermögensgegenstände  | -                    | -                        |                 |
| 5. G<br>IV. S0       | -    | Sonstige VG -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. G<br>IV. S1       | -    | Sonstige VG -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. G<br>IV.<br>S2/3  | -    | Sonstige VG  | -                    | V 20.0                   |                 |
| -                    | х    | III. Wertpapiere des<br>Umlaufvermögens  | -                    | -                        |                 |
| 5. H.<br>S0          | -    | Wertpapiere UV -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. H.<br>S1          | -    | Wertpapiere UV -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                    | х    | Anteile an verbundenen<br>Unternehmen Sonstige<br>Wertpapiere  | -                    | -                        |                 |
| 5. H I.<br>S0        | -    | Anteile vU -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. H I.<br>S1        | -    | Anteile vU -1  | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index             | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|-------------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 5. H I.<br>S2/3   | -    | Anteile vU   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                 | х    | IV. Kassenbestand,<br>Bundesbankguthaben, Guthaben<br>bei Kreditinstituten und Schecks | -                    | -                        |                 |
| 5. J.<br>S0       | -    | Kasse, Guthaben KI, etc0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. J.<br>S1       | -    | Kasse, Guthaben KI, etc1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                 | х    | Kassenbestand  | -                    | -                        |                 |
| 5. J I.<br>S0     | -    | Kassenbestand -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. J I.<br>S1     | -    | Kassenbestand -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. J I.<br>S2/3   | -    | Kassenbestand  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                 | х    | Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten                                      | -                    | -                        |                 |
| 5. J II.<br>S0    | -    | Guthaben KI -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. J II.<br>S1    | -    | Guthaben KI -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. J II.<br>S2/3  | -    | Guthaben KI  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                 | х    | Schecks  | -                    | -                        |                 |
| 5. J III.<br>S0   | -    | Schecks -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. J III.<br>S1   | -    | Schecks -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. J III.<br>S2/3 | -    | Schecks  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                 | х    | C Rechnungsabgrenzungsposten   | -                    | -                        |                 |
| 5. K.<br>S0       | -    | aktive RAP -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. K.<br>S1       | -    | aktive RAP -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                 | х    | Disagio (Damnum) Sonstige<br>Rechnungsabgrenzungsposten                                | -                    | -                        |                 |
| 5. K I.<br>S0     | -    | Damnum, sonstige RAP -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. K I.<br>S1     | -    | Damnum, sonstige RAP -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. K I.<br>S2/3   | -    | Damnum, sonstige RAP   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                 | х    | D (aktive) latente Steuern,<br>Rückstellungen für latente<br>Steuern                   | -                    | -                        |                 |
| 5. L.<br>S0       | -    | latente Steuern -0   | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index                 | Baum | Bereich des JAP   | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|-----------------------|------|---|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 5. L.<br>S1           | -    | latente Steuern -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. L.<br>S2/3         | -    | latente Steuern   | -                    | V 20.0                   |                 |
| -                     | х    | E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung                      | -                    | -                        |                 |
| 5. CC<br>I. S0        | -    | UB Vermögensverrechnung -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. CC<br>I. S1        | -    | UB Vermögensverrechnung -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. CC<br>I. S2/3      | -    | UB Vermögensverrechnung   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                     | х    | Bilanz Passiva  | -                    | -                        |                 |
| -                     | х    | A Eigenkapital  | -                    | -                        |                 |
| 5. AA.<br>S0          | -    | Eigenkapital -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. AA.<br>S1          | -    | Eigenkapital -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                     | х    | I. Gezeichnetes<br>Kapital/Kapitalanteile                                       | -                    | -                        |                 |
| 5. AA<br>I. S0        | -    | gezeichnetes Kapital -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. AA<br>I. S1        | -    | gezeichnetes Kapital -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. AA<br>I. S2/3      | -    | gezeichnetes Kapital  | -                    | V 20.0                   |                 |
| -                     | х    | II. (Kapitalgesellschaften:) Kapitalrücklage (KapCo- Gesellschaften:) Rücklagen | -                    | -                        |                 |
| 5. AA<br>II. S0       | -    | Kapitalrücklage -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. AA<br>II. S1       | -    | Kapitalrücklage -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. AA<br>II.<br>S2/3  | -    | Kapitalrücklage   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                     | х    | III. (Kapitalgesellschaften:)<br>Gewinnrücklagen                                | -                    | -                        |                 |
| 5. AA<br>III. S0      | -    | Gewinnrücklagen -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. AA<br>III. S1      | -    | Gewinnrücklagen -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. AA<br>III.<br>S2/3 | -    | Gewinnrücklagen   | -                    | V 18.0                   |                 |
|                       | v    | IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag V.   |                      |                          |                 |
| -                     | Х    | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetr<br>ag Bilanzgewinn/Bilanzverlust                | -                    | -                        |                 |
| 5. AA<br>IV. S0       | -    | Gewinnvortrag, JÜ, etc0   | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index                 | Baum | Bereich des JAP                                   | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|-----------------------|------|---|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 5. AA<br>IV. S1       | -    | Gewinnvortrag, JÜ, etc1                           | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. AA<br>IV.<br>S2/3  | -    | Gewinnvortrag, JÜ, etc.                           | -                    | V 20.0                   |                 |
| -                     | х    | Sonderposten mit<br>Rücklagenanteil               | -                    | -                        |                 |
| 5. BB.<br>S0          | -    | Sopo -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. BB.<br>S1          | -    | Sopo -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. BB.<br>S2/3        | -    | Sopo  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                     | х    | B Rückstellungen                                  | -                    | -                        |                 |
| 5. CC.<br>S0          | -    | Rückstellungen -0                                 | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. CC.<br>S1          | -    | Rückstellungen -1                                 | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                     | х    | Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen | -                    | -                        |                 |
| 5. CC<br>I. S0        | -    | Pensionsrückstellungen -0                         | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. CC<br>I. S1        | -    | Pensionsrückstellungen -1                         | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. CC<br>I. S2/3      | -    | Pensionsrückstellungen                            | -                    | V 20.0                   |                 |
| -                     | х    | Steuerrückstellungen                              | -                    | -                        |                 |
| 5. CC<br>II. S0       | -    | Steuerrückstellungen -0                           | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. CC<br>II. S1       | -    | Steuerrückstellungen -1                           | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. CC<br>II.<br>S2/3  | -    | Steuerrückstellungen                              | -                    | V 20.0                   |                 |
| -                     | х    | Sonstige Rückstellungen                           | -                    | -                        |                 |
| 5. CC<br>III. S0      | -    | sonstige Rückstellungen -0                        | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. CC<br>III. S1      | -    | sonstige Rückstellungen -1                        | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. CC<br>III.<br>S2/3 | -    | sonstige Rückstellungen                           | -                    | V 20.0                   |                 |
| -                     | х    | C. Verbindlichkeiten                              |                      | -                        |                 |
| 5. DD.<br>S0          | -    | Verbindlichkeiten -0                              | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD.<br>S1          | -    | Verbindlichkeiten -1                              | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index                 | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|-----------------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| -                     | х    | Einholung von<br>Saldenbestätigungen   | -                    | -                        |                 |
| 5. DD<br>I. S1        | -    | Einholung SB -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>I. S2/3      | -    | Einholung SB   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                     | х    | Anleihen   | -                    | -                        |                 |
| 5. DD<br>II. S0       | -    | Anleihen -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>II. S1       | -    | Anleihen -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>II.<br>S2/3  | -    | Anleihen   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                     | х    | Verbindlichkeiten gegenüber<br>Kreditinstituten  | -                    | -                        |                 |
| 5. DD<br>III. S0      | -    | Verbindlichkeiten KI -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>III. S1      | -    | Verbindlichkeiten KI -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>III.<br>S2/3 | -    | Verbindlichkeiten KI   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                     | х    | Erhaltene Anzahlungen auf<br>Bestellungen  | -                    | -                        |                 |
| 5. DD<br>IV. S0       | -    | Erhaltene Anzahlungen -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>IV. S1       | -    | Erhaltene Anzahlungen -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>IV.<br>S2/3  | -    | Erhaltene Anzahlungen  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                     | х    | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | -                    | -                        |                 |
| 5. DD<br>V. S0        | -    | Verbindlichkeiten Lilei -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>V. S1        | -    | Verbindlichkeiten Lilei -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>V.<br>S2/3   | -    | Verbindlichkeiten Lilei  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -                     | х    | Verbindlichkeiten aus der<br>Annahme gezogener Wechsel<br>und der Ausstellung eigener<br>Wechsel | -                    | -                        |                 |
| 5. DD<br>VI. S0       | -    | Wechselverbindlichkeiten -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>VI. S1       | -    | Wechselverbindlichkeiten -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>VI.<br>S2/3  | -    | Wechselverbindlichkeiten   | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index                  | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|------------------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| -                      | x    | Verbindlichkeiten gegenüber<br>verbundenen Unternehmen<br>Verbindlichkeiten gegenüber<br>Unternehmen, mit denen ein<br>Beteiligungsverhältnis besteht<br>Verbindlichkeiten gegenüber<br>Gesellschaften | -                    | -                        |                 |
| 5. DD<br>VII. S0       | -    | Verbindlichkeiten -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>VII. S1       | -    | Verbindlichkeiten -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>VII.<br>S2/3  | -    | Verbindlichkeiten  | -                    | V 20.0                   |                 |
| -                      | х    | Sonstige Verbindlichkeiten   | -                    | -                        |                 |
| 5. DD<br>VIII.<br>S0   | -    | sonstige Verbindlichkeiten -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>VIII.<br>S1   | -    | sonstige Verbindlichkeiten -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. DD<br>VIII.<br>S2/3 | -    | sonstige Verbindlichkeiten   | -                    | V 18.0                   |                 |
|                        |      | D. Rechnungsabgrenzungskosten (Nie)  |                      |                          |                 |
| 5. K II.<br>S0         |      | Pass. RAP -0   |                      | V 18.0                   |                 |
| 5. K II.<br>S1         |      | Pass. RAP -1   |                      | V 18.0                   |                 |
| 5. K II.<br>S2/3       |      | Pass. RAP  |                      | V 18.0                   |                 |
|                        |      | E. (Passive) latente Steuern   |                      |                          |                 |
| 5. L.<br>S0            |      | Rückst. latente Steuern -0   |                      | V 18.0                   |                 |
| 5. L.<br>S1            |      | Rückst. latente Steuern -1   |                      | V 18.0                   |                 |
| 5. L.<br>S2/3          |      | Rückst. latente Steuern  |                      | V 19.0                   |                 |
| -                      | х    | Eventualverbindlichkeiten  | -                    | -                        |                 |
| 5. EE.<br>S0           | -    | Eventualverbindlichkeiten -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. EE.<br>S1           | -    | Eventualverbindlichkeiten -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. EE.<br>S2/3         | -    | Eventualverbindlichkeiten  | -                    | V 18.0                   |                 |
| _                      | х    | GuV: Gesamtkostenverfahren   | -                    | -                        |                 |
| 5. 1.<br>S0            | -    | GuV (GK) -0  | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index          | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|----------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 5. 1.<br>S1    | -    | GuV (GK) -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -              | х    | Umsatzerlöse   | -                    | -                        |                 |
| 5. 10.<br>S0   | -    | Umsatzerlöse -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 10.<br>S1   | -    | Umsatzerlöse -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 10.<br>S2/3 | -    | Umsatzerlöse   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -              | х    | Erhöhung oder Verminderung des<br>Bestandes an fertigen und<br>unfertigen Erzeugnissen | -                    | -                        |                 |
| 5. 20.<br>S0   | -    | BVÄ -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 20.<br>S1   | -    | BVÄ -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 20.<br>S2/3 | -    | BVÄ  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -              | х    | Andere aktivierte Eigenleistungen  | -                    | -                        |                 |
| 5. 30.<br>S0   | -    | Aktivierte EL -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 30.<br>S1   | -    | Aktivierte EL -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 30.<br>S2/3 | -    | Aktivierte EL  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -              | х    | Sonstige betriebliche Erträge  | -                    | -                        |                 |
| 5. 40.<br>S0   | -    | So. Erträge -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 40.<br>S1   | -    | So. Erträge -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 40.<br>S2/3 | -    | So. Erträge  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -              | х    | Materialaufwand  | -                    | -                        |                 |
| 5. 50.<br>S0   | -    | Materialaufwand -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 50.<br>S1   | -    | Materialaufwand -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 50.<br>S2/3 | -    | Materialaufwand  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -              | х    | Personalaufwand  | -                    | -                        |                 |
| 5. 60.<br>S0   | -    | Personalaufwand -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 60.<br>S1   | -    | Personalaufwand -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 60.<br>S2/3 |      | Personalaufwand  | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index           | Baum | Bereich des JAP   | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|-----------------|------|---|----------------------|--------------------------|-----------------|
| -               | х    | Abschreibungen auf<br>Finanzanlagen und auf<br>Wertpapiere des<br>Umlaufvermögens   | -                    | -                        |                 |
| 5. 70.<br>S0    | -    | Abschreibungen -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 70.<br>S1    | -    | Abschreibungen -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 70.<br>S2/3  | -    | Abschreibungen  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | Sonstige betriebliche<br>Aufwendungen   | -                    | -                        |                 |
| 5. 80.<br>S0    | -    | So. Aufwendungen -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 80.<br>S1    | -    | So. Aufwendungen – 1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 80.<br>S2/3  | -    | So. Aufwendungen  | -                    | V 19.0                   |                 |
| -               | 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 | -                    | -                        |                 |
| 5. 90.<br>S0    | -    | Erträge aus Beteiligungen, etc0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 90.<br>S1    | -    | Erträge aus Beteiligungen, etc1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 90.<br>S2/3  | -    | Erträge aus Beteiligungen, etc.   | -                    | V 20.0                   |                 |
| -               | х    | Sonstige Zinsen und ähnliche<br>Erträge Zinsen und ähnliche<br>Aufwendungen   | -                    | -                        |                 |
| 5. 100.<br>S0   | -    | Zinsen -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 100.<br>S1   | -    | Zinsen -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 100.<br>S2/3 | -    | Zinsen  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Sonstige Steuern   | -                    | -                        |                 |
| 5. 120.<br>S0   | -    | Steuern -0  | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index           | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|-----------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 5. 120.<br>S1   | -    | Steuern -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 120.<br>S2/3 | -    | Steuern  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | GuV: Umsatzkostenverfahren   | -                    | -                        |                 |
| 5. 1.<br>S0     | -    | GuV (UK) -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 1.<br>S1     | -    | GuV (UK) -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | Umsatzerlöse (UK)  | -                    | -                        |                 |
| 5. 10.<br>S0    | -    | Umsatzerlöse (UK) -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 10.<br>S1    | -    | Umsatzerlöse (UK) -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 10.<br>S2/S3 | -    | Umsatzerlöse (UK)  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | Herstellungskosten der zur<br>Erzielung der Umsatzerlöse<br>erbrachten Leistungen (UK) | -                    | -                        |                 |
| 5. 200.<br>S0   | -    | HK der erbrachten Leistungen (UK) -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 200.<br>S1   | -    | HK der erbrachten Leistungen (UK) -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5 .200.<br>S2/3 | -    | HK der erbrachten Leistungen (UK)  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | Vertriebskosten (UK)   | -                    | -                        |                 |
| 5. 210.<br>S0   | -    | Vertriebskosten (UK) -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 210.<br>S1   | -    | Vertriebskosten (UK) -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 210.<br>S2/3 | -    | Vertriebskosten (UK)   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | Allgemeine Verwaltungskosten (UK)  | -                    | -                        |                 |
| 5. 220.<br>S0   | -    | Allg. Verwaltungskosten (UK) -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 220.<br>S1   | -    | Allg. Verwaltungskosten (UK) -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 220.<br>S2/3 | -    | Allg. Verwaltungskosten (UK)   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | Sonstige betriebliche Erträge (UK)   | -                    | -                        |                 |
| 5. 40.<br>S0    | -    | So. Erträge (UK) -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 40.<br>S1    | -    | So. Erträge (UK) -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 40.<br>S2/3  | -    | So. Erträge (UK)   | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index           | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|-----------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| -               | х    | Sonstige betriebliche<br>Aufwendungen (UK)   | -                    | -                        |                 |
| 5. 230.<br>S0   | -    | So. Aufwendungen (UK) -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 230.<br>S1   | -    | So. Aufwendungen (UK) -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 230.<br>S2/3 | -    | So. Aufwendungen (UK)  | -                    | V 19.0                   |                 |
| -               | х    | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens (UK)  | -                    | -                        |                 |
| 5. 70.<br>S0    | -    | Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) -0  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 70.<br>S1    | -    | Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK) -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 70.<br>S2/3  | -    | Abschreibungen, Finanzanlagen, etc. (UK)   | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | 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) | -                    | -                        |                 |
| 5. 90.<br>S0    | -    | Erträge aus Beteiligungen, etc.<br>(UK) -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 90.<br>S1    | -    | Erträge aus Beteiligungen, etc.<br>(UK) -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 90.<br>S2/3  | -    | Erträge aus Beteiligungen, etc. (UK)   | -                    | V 20.0                   |                 |
| -               | х    | Sonstige Zinsen und ähnliche<br>Erträge Zinsen und ähnliche<br>Aufwendungen (UK)   | -                    | -                        |                 |
| 5. 100.<br>S0   | -    | Zinsen (UK) -0   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 100.<br>S1   | -    | Zinsen (UK) -1   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 100.<br>S2/3 | -    | Zinsen (UK)  | -                    | V 18.0                   |                 |
| -               | х    | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag Sonstige Steuern (UK)   | -                    | -                        |                 |
| 5. 120.<br>S0   | -    | Steuern (UK) -0  | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index           | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|-----------------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 5. 120.<br>S1   | -    | Steuern (UK) -1  | -                    | V 18.0                   |                 |
| 5. 120.<br>S2/3 | -    | Steuern (UK)   | -                    | V 18.0                   |                 |
| 6.              |      | Reaktionen auf beurteilte Risiken<br>Weitere Prüfungshandlungen  |                      |                          |                 |
| 6.1.            | х    | Prüfung des Anhangs  | V 20.0               | -                        |                 |
| 6.1.1           | -    | Kleine GmbH  | -                    | V 19.0                   |                 |
| 6.1.2           | -    | Mittelgroße GmbH   | -                    | V 19.0                   |                 |
| 6.1.3           | -    | Große GmbH   | -                    | V 19.0                   |                 |
| 6.1.4           | -    | Kleine KapG & Co   | -                    | V 19.0                   |                 |
| 6.1.5           | -    | Mittelgroße KapG & Co  | -                    | V 20.0                   |                 |
| 6.1.6           | -    | Große KapG & Co  | -                    | V 20.0                   |                 |
| 6.1.7           | -    | Kleine AG / KGaA   | -                    | V 19.0                   |                 |
| 6.1.8           | -    | Mittelgroße AG / KGaA  | -                    | V 19.0                   |                 |
| 6.1.9           | -    | Große AG / KGaA  | -                    | V 19.0                   |                 |
| 6.1.10          | -    | Komplette Checkliste   | -                    | V 20.0                   |                 |
| 6.2.            | х    | Prüfung des Lageberichts   | V 20.0               | -                        |                 |
| 6.2.1.          | -    | HGB -Kurzfassung   | -                    | V 20.0                   |                 |
| 6.2.2.          | -    | HGB -Langfassung   | -                    | V 20.0                   |                 |
| 6.2.3.          | -    | DRS -Langfassung   | -                    | V 20.0                   |                 |
| 6.2.4           | х    | Verantwortlichkeit des<br>Abschlussprüfers im<br>Zusammenhang mit sonstigen<br>Informationen i.S.v. ISA [DE] 720<br>rev. | V 19.0               | V 19.0                   |                 |
| 6.3.            | х    | Prüfung der Ereignisse nach dem Stichtag   | V 17.0               | V 17.0                   |                 |
| 6.4.            | х    | Auftragserweiterung: § 53 HGrG   | V 11.0               | V 3.0                    |                 |
| 6.5.            | х    | Auftragserweiterung: § 36 WpHG   | -                    | -                        |                 |
| 6.6.            | х    | Auftragserweiterung:<br>Risikofrüherkennungssystem   | V 20.0               | V 20.0                   |                 |
| 6.7.            | х    | Auftragserweiterung: Corporate<br>Governance-Kodex (DCGK)  | V 18.0               | V 17.0                   |                 |

| Index  | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|--------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 6.8.   | х    | Auftragsbesonderheit:<br>Kleinstkapitalgesellschaften  | V 11.0               | V 11.0                   |                 |
| 7.     |      | Abschluss der Prüfung  |                      |                          |                 |
| 7.1.   | x    | Umbuchungsliste,<br>Zusammenstellung wesentlicher<br>falscher Angaben  | V 17.0               | -                        |                 |
| 7.1.1. | -    | Umbuchungsliste<br>(Vorschlagsliste)   | -                    | V 1.0                    |                 |
| 7.1.2. | -    | Zusammenstellung wesentlicher falscher Angaben   | -                    | V 17.0                   |                 |
| 7.2.   | х    | Liste mit offenen Punkten für PL / WP  | V 16.0               | V 1.0                    |                 |
| 7.3.   | х    | Überwachung der Auftragsabwicklung und Durchsicht der Auftragsergebnisse, Lösung von Meinungsverschiedenheiten | V 19.0               | -                        |                 |
| 7.3.1. | -    | Überwachung und abschließende<br>Durchsicht der<br>Auftragsergebnisse  | -                    | V 17.0                   |                 |
| 7.3.2. | -    | Mitarbeiterbezogene Auswertung der Auftragsdurchführung  | -                    | V 3.0                    |                 |
| 7.3.3. | -    | Einholung von fachlichem Rat (Konsultation)  | -                    | V 19.0                   |                 |
| 7.3.4. | -    | Bedeutsame<br>Ermessensentscheidungen des<br>Abschlussprüfers  | -                    | V 3.0                    |                 |
| 7.3.5. | -    | Abweichungen von relevanten<br>Anforderungen eines<br>Prüfungsstandards  | -                    | V 17.0                   |                 |
| 7.3.6. | -    | Informationen, die bisherigen<br>Beurteilungen widersprechen   | -                    | V 17.0                   |                 |
| 7.3.7. | -    | Prüfungshandlungen nach<br>Erteilung des BSV   | -                    | V 3.0                    |                 |
| 7.4.   | х    | Schlussbesprechung   | V 16.0               | V 1.0                    |                 |
| 7.5.   | х    | Einholung der<br>Vollständigkeitserklärung   | V 18.0               | -                        |                 |
| 7.6.   | х    | Einholung des unterzeichneten JA   | V 20.0               | -                        |                 |
| 7.7.   | х    | Hinweise und Arbeitspapiere für Folgeprüfung   | V 16.0               | V 1.0                    |                 |
| 7.8.   | х    | Sonstiges  | -                    | -                        |                 |
| 8.     |      | Berichterstattung und<br>Qualitätssicherung  |                      |                          |                 |
| 8.1.   | х    | Berichtsbegleitbogen   | V 16.0               | V 1.1                    |                 |
| 8.2.   | х    | Berichtserstellung/Bestätigungsve rmerk  | V 20.0               | -                        |                 |
| 8.2.1. | -    | Musterbericht  | -                    | V 18.0                   |                 |

| Index  | Baum | Bereich des JAP  | Regelung<br>Standard | Arbeitshilfe<br>Standard | Weitere<br>Info |
|--------|------|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| 8.3.   | х    | Berichtskritik - Nachweisbogen   | V 19.0               | V 16.0                   |                 |
| 8.4.   | х    | Auftragsbegleitende<br>Qualitätssicherung                                    | V 19.0               | V 17.0                   |                 |
| 8.5.   | х    | Berichtsentwurf (Musterschreiben für Versand)                                | V 17.0               | V 1.0                    |                 |
| 8.6.   | х    | Kommunikation mit dem<br>Management / den<br>Überwachungsverantwortlichen    | V 17.0               | -                        |                 |
| 8.6.1. | -    | Management Letter -<br>Erfassungsbogen                                       | -                    | V 1.0                    |                 |
| 8.6.2. | -    | Management Letter -<br>Musterschreiben                                       | -                    | V 1.0                    |                 |
| 8.6.3  | -    | Kommunikation mit dem<br>Management / den<br>Überwachungsverantwortlichen    | -                    | V 17.0                   |                 |
| 8.7.   | х    | Berichtsauslieferung<br>(Musterschreiben für Versand)                        | V 16.0               | V 1.0                    |                 |
| 8.8.   | х    | Testatsexemplar (Muster)   | V 16.0               | -                        |                 |
| 8.9.   | х    | Offenlegung / Offenlegungsexemplar (Muster)                                  | V 18.0               | V 3.0                    |                 |
| 8.10.  | х    | Nachlaufende Tätigkeiten (AR-<br>Sitzung Auftragscontrolling,<br>Abrechnung) | V 17.0               | -                        |                 |
| 8.12.  | х    | Sonstiges  | -                    | -                        |                 |