

Erstellung von Jahresabschlüssen

Übergreifende Dokumente

E Grafiken 1	Auftragsarten nach Beurteilungsgrad
E Grafiken 2	Erstellungstätigkeiten
E Grafiken 3	Analytische Beurteilungen
E Grafiken 4	Bescheinigungsarten
E Ü1	Übersicht verwendete Arbeitshilfen

Konfiguratoren

cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Erstellungsaufträge
cfg.	Checkliste Bilanz- und GuV-Wahlrechte
cfg.	Anhang-Checkliste
cfg.	Lagebericht-Checkliste
cfg.	Bescheinigung für Erstellungsaufträge

Meilenstein 1

E Meilenstein 1	Auftragsannahme
E M1 AH1	Übernahme und Fortführung eines Erstellungsauftrags
E M1 AH2	Übersicht zu den Unabhängigkeitsvorschriften
E M1 AH3	Mandantenstamblatt
E M1 AH4	Auftragsstamblatt
E M1 AH5	Anforderungen an die Qualitätssicherung
E M1 AH6	Dauerakte

Meilenstein 2

E Meilenstein 2	Auftragsplanung
EM2 AH1	Musterterminplan Abschlusserstellung
EM2 AH2	Bedarfsmeldung Einzelauftrag - Auftragsgruppe
EM2 AH3	Auftragsplanung Einzelauftrag
EM2 AH4	Honorarkalkulation und -überwachung

Meilenstein 3

E Meilenstein 3	Einholung von Vorgaben und Anforderung der Abschlussunterlagen
E M3 AH1	Bestimmung der Größenklassen nach §§ 267, 267a HGB
E M3 AH2	Pflichten des Erstellers i.Z.m. der Going Concern-Aannahme
E M3 AH3	Musterschreiben bei Zweifeln an der Unternehmensfortführung KapGes KapCo
E M3 AH4	Musterschreiben bei Zweifeln an der Unternehmensfortführung Ekfm PersGes
E M3 AH5	Größenabhängige Aufstellungserleichterungen
E M3 AH6	Muster-Anforderungsliste Rückstellungen

Meilenstein 4

E Meilenstein 4	(Optional) - Plausibilitätsbeurteilungen
E M4 AH1	Leitfaden zur Durchführung von Befragungen
E M4 AH2	Fragebogen zur Beurteilung der Plausibilität der Abschlussunterlagen
E M4 AH3	Befragungen zum Buchführungsprozess
E M4 AH4	Beispielhafte Übersicht Buchhaltungssysteme und Schnittstellen
E M4 AH5	Vorschläge analytische Beurteilungen - Übersicht
E M4 AH5.01	Immaterielle Vermögensgegenstände des AV (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.02	Sachanlagen (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.03	Finanzanlagen (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.04	Vorräte (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.05	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.06	Wertpapiere des Umlaufvermögens (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.07	Liquide Mittel (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.08	Rechnungsabgrenzungsposten (aktive und passive) (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.09	Latente Steuern (aktive und passive) (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.10	Eigenkapital (Vorschläge Analytics)

E M4 AH5.11	Sonderposten mit Rücklageanteil (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.12	Pensionsrückstellungen (inkl. ggf. Deckungsvermögen) (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.13	Steuerrückstellungen (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.14	Sonstige Rückstellungen (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.15	Verbindlichkeiten (Vorschläge Analytics)
E M4 AH5.16	Gewinn- und Verlustrechnung (Vorschläge Analytics)
E M4 AH6	Excel-Tool Abweichungs- und Kennzahlenanalyse

Meilenstein 5

E Meilenstein 5	Vornahme der Abschlussbuchungen und Erstellung der Abschlussbestandteile
E M5 AH1	Checkliste Abschlussarbeiten - Übersicht
E M5 AH1.01	Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens
E M5 AH1.02	Sachanlagen
E M5 AH1.03	Finanzanlagen
E M5 AH1.04	Vorräte
E M5 AH1.05	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
E M5 AH1.06	Wertpapiere des Umlaufvermögens
E M5 AH1.07	Liquide Mittel
E M5 AH1.08	Rechnungsabgrenzungsposten (aktive und passive)
E M5 AH1.09	Latente Steuern (aktive und passive)
E M5 AH1.10	Eigenkapital
E M5 AH1.11	Sonderposten mit Rücklageanteil
E M5 AH1.12	Pensionsrückstellungen (inkl. Ggf. Deckungsvermögen)
E M5 AH1.13	Steuerrückstellungen
E M5 AH1.14	Sonstige Verbindlichkeitsrückstellungen
E M5 AH1.15	Drohverlustrückstellungen
E M5 AH1.16	Aufwandsrückstellungen
E M5 AH1.17	Verbindlichkeiten
E M5 AH1.18	Gewinn- und Verlustrechnung
E M5 AH1.19	Bewertungseinheiten
E M5 AH1.20	Umwandlungen
E M5 AH2	Zusammenstellung wesentlicher Punkte für den verantwortlichen Wirtschaftsprüfer
E M5 AH3	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag

Meilenstein 6

E Meilenstein 6	Dokumentation und Berichterstattung
E M6 AH1	Auftragsdokumentation in den Arbeitspapieren
E M6 AH2	Leitfaden zur Durchführung der Offenlegung

Zusatzmaterialien - Erstellung von JA

001_	Beurteilung einer Fortführungsannahme bei einer Erstellung des JA nach Auftragsart 1 i.S.d. IDW S 7 (IDW Life 2015 S. 647 ff.)
002_	Unterzeichnung der Bescheinigung nach IDW S 7 durch einen Steuerberater (IDW Life 2018 S. 599)