Inhalt Arbeitspapiere

- Berichte (PS 700)
  - Bericht an die Generalversammlung
  - Bericht an den VR/GL
  - Abschlussbesprechung
- A - Dokumentation, Risiko und allg. Prüfungen
  - A1 - Arbeitsbilanz mit Referenzierung (PS 230)
  - A2 - Pendenzenliste
  - A3 - Abschluss- / Revisionsbemerkungen
  - A4 - Risikobeurteilung / Planung (PS 300)
  - A5 - Allgemeine Prüfungen
  - A6 - Erklärungen der Unternehmesleitung (PS 580)
- Bilanz Aktiven
  - B - Liquidität
  - C - Forderungen LL
  - D - Vorräte Angefangene Arbeiten
  - E - Sach- und immaterielle Anlage, Abschreibungen
  - F - Finanzanlagen
  - G - Rechnungs-Abgrenzungen und andere Aktiven
- Bilanz Passiven
  - H - Verbindlichkeiten LL
  - I - Darlehen und Hypotheken
  - J - Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungen und andere Passiven
  - K - Mehrwertsteuer und direkte Steuern
  - L - Eigenkapital
- M - Umsatz und Waren/Materialaufwand
  - M1 - Umsatz
  - M2 - Waren und DL-Aufwand
- N - Personalaufwand
  - N1 - Lohnaufwand
  - N2 - Sozialversicherung
  - N3 - Übriger PA
- O - Übriger Aufwand
- P - Anhang
- Q - Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
- R - Internes Kontrollsystem (Einhalteprüfungen)
- T - Dauerakten
  - Prüfungsplanung
  - Kundenorganisation
  - Rechtliche Dokumente
  - Branchenkenntnisse
  - Steuern
  - Beratung
- Z - Diverse nicht zugeordnete Akten
- Prüfzeichen
  - in Ordnung, bzw. Pendenz erledigt
  - Durchgestrichen => nicht relevant
  - Pendenz (fortlaufen nummeriert mit A2-1, A2-2, A2-3)
  - Wichtige Punkte
  - Prüfung nur, wenn erhöhtes inhärentes Risiko einer Falschaussage in einer Bilanzposition besteht (wesentliche Risiken)
  - Rubrik auch unter Dauerakten

AudEx Muster