

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
2	Prüfungsgrundlagen	3
3	Internationalisierung der öffentlichen Rechnungslegung; EPSAS	9
	Weitere Informationen und Literaturhinweise finden Sie unter	11
4	Die Eröffnungsbilanz	13
4.1	Rechtliche Grundlagen zur Aufstellung der Eröffnungsbilanz	13
4.2	Prüfung der Eröffnungsbilanz	14
4.2.1	Prüfungsauftrag	14
4.2.2	Prüfungsansatz/Prüfungsziele	14
4.2.3	Korrekturen der ersten Eröffnungsbilanz	25
4.2.4	Vorschlag für den Aufbau eines Berichtes über die Prüfung der Eröffnungsbilanz	25
5	Der Jahresabschluss	27
5.1	Zeitlicher Ablauf	27
5.2	Prüfungsumfang und Prüfungsauftrag	28
5.3	Planung der Jahresabschlussprüfung	29
5.3.1	Informationen als Prüfungsgrundlage	29
5.3.2	Prüfungsstrategie	30
5.3.3	Untergliederung in Prüfungsfelder und Verantwortungsbereiche	32
5.3.4	Personaleinsatz	33
5.3.5	Dokumentation der Prüfungsplanung	33
5.4	Prüfungsansatz und Prüfungsmethoden	33
5.4.1	Prüfungsansatz	33
5.4.2	Methodik	34

6	Durchführung der Jahresabschlussprüfung	37
6.1	Systemprüfungen (Prüfung des internen Kontrollsystems)	37
6.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	38
6.2.1	Dokumentationsfunktion	39
6.2.2	Rechenschafts-/Informationsfunktion	39
6.2.3	Kapital- und Substanzerhaltung	39
6.3	Einhaltung des Haushaltsplanes/Plan-Ist-Vergleich	40
6.4	Die Drei-Komponenten-Rechnung in Kommunen	40
6.4.1	Prüfung der Bilanz	41
6.4.2	Einzelne Bilanzpositionen	42
6.4.3	Prüfung der Ergebnisrechnung	48
6.4.4	Prüfung der Finanzrechnung	49
6.4.5	Prüfung des Anhangs	50
6.4.6	Anlagen des Anhangs	51
6.4.7	Zusammenfassung	54
6.5	Schlussberichte	54
6.5.1	Berichtspflicht	54
6.5.2	Abschließende Erklärung/Bestätigungsvermerk	55
6.5.3	Vorschlag für den Aufbau des Schlussberichtes	55
7	Prüfung des konsolidierten Gesamtabchlusses	57
7.1	Prüfungsauftrag	58
7.2	Prüfungsumfang	60
7.2.1	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	60
7.2.2	Systemprüfung/IKS	62
7.3	Zweck der Konsolidierung	63
7.4	Zusammenfassende Jahresabschlüsse	63
7.4.1	Konsolidierungskreis	63
7.4.2	Konsolidierungsarten	65
7.4.3	Konsolidierungsschritte	65
7.4.4	Konsolidierungsmethoden	67
7.5	Bestandteile des konsolidierten Gesamtabchlusses	69
7.5.1	Gesamtbilanz	70
7.5.2	Gesamtergebnisrechnung	76
7.5.3	Anlagen zum konsolidierten Gesamtabschluss	79
7.5.4	Konsolidierungsbericht	81
7.6	Schlussbericht	88
8	Dokumentation der Prüfungshandlungen	91

9 Prüfungskatalog	93
9.1 Prüfung des Jahresabschlusses.	93
9.1.1 Form- und Fristvorschriften.	93
9.1.2 Systemprüfung/IKS	96
9.1.3 Prüfung der (Eröffnungs-) Bilanz	98
9.1.4 Prüfung der Ergebnisrechnung	123
9.1.5 Prüfung der Finanzrechnung	130
9.1.6 Prüfung des Plan-Ist-Vergleiches.	135
9.1.7 Prüfung des Anhangs	135
9.1.8 Anlagen des Anhangs.	136
9.1.9 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung	139
9.2 Prüfung des konsolidierten Gesamtabchlusses.	139
9.2.1 Form- und Fristvorschriften	139
9.2.2 Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB bzw. GoG)	140
9.2.3 Internes Kontrollsystem (IKS)	140
9.2.4 Konsolidierungskreis	141
9.2.5 Prüfung der Gesamtbilanz	142
9.2.6 Prüfung der Gesamtergebnisrechnung	145
9.2.7 Anlagen des Gesamtabchlusses	146
9.2.8 Prüfung des Konsolidierungsberichtes.	147
9.2.9 Prüfung der Gesamtkapitalflussrechnung	148
9.2.10 Angaben zum nicht konsolidierten Beteiligungsbesitz	149
9.3 Kassenprüfung	149
9.3.1 Organisatorische Zuordnung der Kasse.	149
9.3.2 Vorherige Prüfung	150
9.3.3 Barkassenbestand.	150
9.3.4 Gemeinschaftskasse z. B. bei Samtgemeinden	150
9.3.5 Kassenbestand	150
9.3.6 IKS	151
9.3.7 Liquide Mittel	153
9.3.8 Ein- und Auszahlungen	153
9.3.9 Verwahrtgelass	155
9.3.10 Schlussbetrachtung.	155
Prüfchecklisten und automatische Berichterstattung	157
Literatur	159