

The logo consists of the word "ICON" in a white, bold, sans-serif font, centered within a dark blue square. The letters are stylized with some internal cutouts, particularly in the 'O' and 'N'.

ICON

Wirtschaftstreuhand GmbH

# Wirtschaftsprüfung in der Praxis

Vortragende: Mag. Marianne Pachinger

Datum: 4. November 2009

# Mag. Marianne Pachinger

Steuerberater Berufsanwarter

ICON



## ■ Kernkompetenzen / Schwerpunkte

Wirtschaftsprüfung, Jahresabschlusserstellung, Nationales Recht

## ■ Ausbildung

- ▶ Berufsanwärter Steuerberater
- ▶ 2003 Matura an der HBLA Elmberg
- ▶ 2008 Mag.rer.soc.oec. an der Johannes Kepler Universität Linz
- ▶ Studium der Wirtschaftswissenschaften mit den Schwerpunkten betriebliche Steuerlehre, Unternehmensrechnung, Wirtschaftsprüfung und Unternehmensgründung
- ▶ Seit Februar 2008 bei der ICON Wirtschaftstreuhand GmbH

## ■ Kontakt

Tel: (+43 732) 69412-74551, Fax: (+43 732) 6980-9273  
E-Mail: [marianne.pachinger@icon.at](mailto:marianne.pachinger@icon.at)

- **Ausschreibung**
- ICON-interne **Risikoabschätzung**
- **Transparentschreiben** an den Aufsichtsrat bzw. Gesellschafter
- Erstellung eines **Angebotes**
- **Verhandlung** des Angebotes und Einigung mit dem Unternehmen
- **Auftragsannahmeschreiben**
- **Vorgespräch** (bei Erstprüfungen)
- **Detailplanung** des Auftrages

- Durchführung einer **Vorprüfung**
- Durchführung der **Hauptprüfung**
- Erstellung des **Prüfungsberichtes**
- **Schlussbesprechung** mit dem Unternehmen
- **Approbation** des Prüfungsberichtes durch Prüfungsleiter
- **Fachkritik** durch verantwortlichen Wirtschaftsprüfer
- **Firmenkritik** durch das Unternehmen
- **Finalisierung** des Berichtes zur Vorlage an das Unternehmen
- *Beispiele Prüfungsfelder →*

## Zweck?

Vermögensposten, die einen wesentlichen Einfluss auf den Jahresabschluss haben, sollen insbesondere durch eine Saldenbestätigungsaktion auf Vollständigkeit und richtige Erfassung geprüft werden

## Was ist zu tun?

- ▶ Anfordern der Saldenliste zum Bilanzstichtag vom Unternehmen
- ▶ Bewusste Auswahl
- ▶ Zufallsauswahl

# Saldenbestätigungsaktion

OP - Liste Kunden per 2008/12/31											Seite: 30	
stichtagbezogen - Stichtag: 2008/12/31												
227920												
Pos.	Text	BS	Rng-Nr	Rng-Dat	Fael l	M Zi el	Skt o-%	Tg	Vkz	Rng-Betrag	CP-Betrag	Vorauszl g Kz
19	AR19113	AR	19113	08/12/31	21l	21				5.336,10	5.336,10	
										<b>Summe CP:</b>	5.336,10	
228290												
Pos.	Text	BS	Rng-Nr	Rng-Dat	Fael l	M Zi el	Skt o-%	Tg	Vkz	Rng-Betrag	CP-Betrag	Vorauszl g Kz
42	AR19148	AR	19148	08/12/31	22l	22				1.094,62	1.094,62	
										<b>Summe CP:</b>	1.094,62	
228340												
Pos.	Text	BS	Rng-Nr	Rng-Dat	Fael l	M Zi el	Skt o-%	Tg	Vkz	Rng-Betrag	CP-Betrag	Vorauszl g Kz
15	AR18787	AR	18787	08/11/30	16S	15				1.787,60	1.787,60	
16	AR18788	AR	18788	08/11/30	16S	15				5.508,56	5.508,56	
17	AR19073	AR	19073	08/12/31	11l	11				2.784,93	2.784,93	
										<b>Summe CP:</b>	10.081,09	
228520												
Pos.	Text	BS	Rng-Nr	Rng-Dat	Fael l	M Zi el	Skt o-%	Tg	Vkz	Rng-Betrag	CP-Betrag	Vorauszl g Kz
30	AR18490	AR	18490	08/11/30	6l	37				5.690,63	5.690,63	
31	AR01129	AR	1129	08/12/31						50,71-	50,71-	
32	AR19403	AR	19403	08/12/31	44l	44				7.947,52	7.947,52	
										<b>Summe CP:</b>	13.587,44	
228590												
Pos.	Text	BS	Rng-Nr	Rng-Dat	Fael l	M Zi el	Skt o-%	Tg	Vkz	Rng-Betrag	CP-Betrag	Vorauszl g Kz
9	AR18903	AR	18903	08/11/30	1S	30				6.068,18	6.068,18	
10	AR19112	AR	19112	08/12/31	20l	20				9.759,32	9.759,32	
11	AR01122	AR	1122	08/12/31						45,29-	45,29-	
										<b>Summe CP:</b>	15.782,21	

- Erstellung der **Bestätigungsschreiben** nach der positiven Methode (Empfänger bestätigt Übereinstimmung oder Nichtübereinstimmung des Saldos schriftlich)
- WP überprüft die Schreiben auf Richtigkeit
- Versand erfolgt unter Kontrolle des **WP Antwort** wird direkt an den WP gesandt bzw nicht zustellbare Schreiben müssen ebenfalls an den WP direkt gehen
- **Auswertung der Saldenbestätigungsaktion** betreffend Anzahl der bestätigten und nicht bestätigten Salden und Abweichungen zu den ausgesandten Salden (geklärt bzw ungeklärt)
- Bei Nichtbestätigung **alternative Prüfungshandlungen** setzen.

# Saldenbestätigungsaktion

<b>Debitoren</b>				
<b>Debitoren</b>				
<b>Debitorennr.</b>	<b>Debitor</b>	<b>OP-Betrag</b>	<b>bestätigt</b>	<b>Differenz</b>
849567	AAA	5.000,00		
947856	BBB	6.500,00		
984754	CCC	20.000,00		
789343	DDD	1.000,00		
<b>Summe Forderungen:</b>		<b>32.500,00</b>	<b>-</b>	
	Forderungen gesamt	150.000,00		
	Angefordert:	32.500,00		
	in %:	0,22		
		Anzahl	Betrag in EUR	
	Ausgeschickte Saldenbestätigungen	4	32.500,00	
	Retournierungen	-	-	
	Festgestellte Differenzen:	-	-	
	Rücklaufquote in %:	-	-	
	Fehlerquote in %:	-	-	
	Ungeklärte Differenzen:			

## ■ Alternative Prüfungshandlungen

- ▶ Abstattungsprüfung
- ▶ überfällige Forderungen
- ▶ Werthaltigkeit zB Überprüfung von Insolvenzfällen
- ▶ Cut – Off Test

## ■ Bankbrief

- ▶ **Kontobezeichnungen, Saldo, Währung**
- ▶ **Art, Höhe und Laufzeit eingeräumter Kreditlinien**
- ▶ **gegebene Sicherheiten**
- ▶ **gerichtliche oder behördliche Verfügungsbeschränkungen für Guthaben**
- ▶ **Aktuelles Verzeichnis der Verfügungs- und Zeichnungsberechtigungen mit Angabe, ob Einzelzeichnungen oder gemeinschaftliche Zeichnung besteht.**

## ■ Was erwartet einen neuen Mitarbeiter in der Wirtschaftsprüfung bei ICON

- ▶ Aufnahme in ein Prüfungsteam mit einem Prüfungsleiter und erfahrenen Kollegen
- ▶ Arbeitsmittel: eigener Arbeitsplatz, Laptop, Literatur zur Wirtschaftsprüfung und zum Unternehmensrecht
- ▶ Teilnahme an internen Weiterbildungsveranstaltungen bzw externen Seminaren
- ▶ Coaching und Feedback
- ▶ Prüfungsfelder zum Beginnen: Flüssige Mittel, Rechnungsabgrenzungen, Anlagevermögen, Forderungen und Verbindlichkeiten

## ■ Was erwarten wir uns von einem neuen Mitarbeiter in der Wirtschaftsprüfung?

- ▶ Interesse am Fachbereich Wirtschaftsprüfung
- ▶ Teamfähigkeit
- ▶ Kritikfähigkeit
- ▶ Neugier
- ▶ Motivation
- ▶ Belastbarkeit



ICON

YOUR GLOBAL TAXPERTS

Danke für Ihre Aufmerksamkeit!

ICON Wirtschaftstreuhand GmbH, Stahlstraße 14, 4020 Linz, Austria  
Tel. (+43 732) 69412-DW, Fax (+43 732) 6980-9273 · E-Mail: [office@icon.at](mailto:office@icon.at) · [www.icon.at](http://www.icon.at)