

Maximilian Schoichet / Stefan Dreßler

Excel-Tipps für die Jahresabschlussprüfung

Lösungsvorschläge für typische Prüfungsfragen

Inklusive
kurzer
Erklärvideos

2., aktualisierte Auflage

Maximilian Schoichet / Stefan Dreßler

Excel-Tipps für die Jahresabschlussprüfung

Lösungsvorschläge für typische Prüfungsfragen

2., aktualisierte Auflage

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2023 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW).

Satz: Merlin Digital, Essen

Druck und Bindung: Druckerei C.H.Beck, Nördlingen
KN 12032/0

ISBN 978-3-8021-2713-7

Bei der Zusammenstellung von Texten und Abbildungen wurde mit größter Sorgfalt vorgegangen. Trotzdem können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden. Die Autoren können für fehlerhafte Angaben und deren Folgen weder eine juristische Verantwortung noch irgendeine Haftung übernehmen. Für Verbesserungsvorschläge und Hinweise auf eventuelle Fehler sind wir dankbar. Bitte schicken Sie diese an meinung@idw-verlag.de.

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek


Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

Coverfoto: ©Adobe Stock/lucadp

www.idw-verlag.de

Inhaltsverzeichnis

Einleitung.....	5
1 Absolute und relative Bezüge.....	7
2 Vorbereitung der Summen- und Saldenliste der Sachkonten für den Import in ein Prüfungsprogramm.....	11
3 Prüfung der Abwertung der Vorräte nach dem Reichweitenverfahren.....	20
4 Prüfung der Offene-Posten-Liste der Forderungen auf doppelte Belegnummern.....	41
5 Abstimmung der Offene-Posten-Liste mit der Summen- und Saldenliste und dem Hauptbuchkonto der offenen Forderungen.....	46
6 Aufstellung einer Altersstrukturanalyse.....	53
7 Erstellung einer Unterlage zur Prüfung der Werthaltigkeit der offenen Forderungen und der eventuell vorzunehmenden Einzelwertberichtigung.....	59
8 Erstellung einer Vorlage zur Prüfung der Umrechnung von Fremdwährungsforderungen.....	74
9 Prüfung der Urlaubsrückstellung.....	80
10 Erstellung einer Vorlage zur Abstimmung von Verbindlichkeiten und Forderungen zwischen verbundenen Unternehmen.....	96
11 Erstellung einer Tilgungsplan-Vorlage für ein Annuitätendarlehen.....	104
12 Aufgliederung eines Annuitätendarlehens nach den gesetzlichen Restlaufzeitangaben.....	123
13 Aufgliederung eines Tilgungsdarlehens nach den gesetzlichen Restlaufzeitangaben.....	126
14 Einsatz von grafischen Elementen bei analytischer Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	129



Ein sicherer Umgang mit Excel ist Grundvoraussetzung, um in der Wirtschaftsprüfung als Prüfungsassistent oder Berufsträger erfolgreich zu sein. Daher richtet dieses Buch sein Augenmerk ganz konkret auf die berufliche Praxis der Jahresabschlussprüfung und präsentiert zu ausgewählten Aufgabenstellungen passende und praxisorientierte Lösungsansätze in Excel. Alle in den Beispielen verwendeten Funktionen sind auf allgemeine Fragestellungen in Excel transferierbar. Einem allgemeinen Themenüberblick aus prüferischer Sicht folgt in jedem Kapitel die Schritt-für-Schritt-Anleitung zur Erarbeitung des jeweiligen Lösungsansatzes.

Die komplett überarbeitete und neu visualisierte zweite Auflage wurde unter anderem durch die Aufnahme neuer Tools und Funktionen zu den präsentierten Lösungsansätzen erweitert. So umfasst die Themenreichweite neben den Beispielen zu ausgewählten Bilanzposten – Vorräte, Forderungen, Urlaubsrückstellungen und Bankverbindlichkeiten – nun auch die Datenaufbereitung im Rahmen der Bearbeitung der Summen- und Saldenliste der Sachkonten sowie die Datenvisualisierung zwecks analytischer Prüfung.

Die vorgeschlagenen und schrittweise dokumentierten Lösungsansätze werden an vielen Stellen durch praktische Tipps und Tricks zu Tastenkombinationen und weiteren Excel-Gimmicks ergänzt. Zusätzlich zu den Texten im Buch werden ausgewählte Funktionen und weitere Tipps in kurzen Videos präsentiert.