

Stand: 01.03.2026

Modul: Prüfungsprogramm (sachlich) - Zentrales Prüfungsdokument zur Entwicklung Prüfungsstrategie nach Prüffeldern								Klassifizierung Risiken						Festlegung Prüfungsstrategie (Reaktionen auf beurteilte Risiken)													
A		B		C	D	E	F	G		H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y
LÖSLE -& AKADEMIE	Mandant und Stichtag		Geschäftsjahr		Relevante Aussagen	Inhärentes Risiko vgl. AP 2.E.1	Bemerkung			Bedarf eines Risikos	Wesentliches Risiko (Aussagebez. RH reichen nicht aus)	Sonstiges wesentliches Risiko	Übrige Risiken (nicht wesentlich)	Wesentliche Arten von Geschäftsvorfällen, Kontensalden und Abschlussangaben (ISA [DE] 330 Tz. 18)		IKS-Aufbau- und Implementierung	IKS-Funktionsprüfung			Kontrollrisiko vgl. AP "IKS"	Risiko wesentlicher falscher Darstellung	analytische Prüfungshandlungen	Ausgabebezogene Prüfungshandlungen	Keine Prüfungshandlungen	Referenz auf AP	Bemerkung	Kz Prüfer
	Baugut GmbH: 31.12.2025																Pflicht	Soll (ermessen)	WpI								
BILANZPOSTEN			TEUR	%	V, E, B...	n/m/h	Bemerkung		1	2	3	4	Ja	Erläuterung						n/m/h	n/m/h						
Fach	Prüffeld																										
14 ANLAGEVERMÖGEN																											
14.1.	Immaterielle Verm.gegenstände		1.350	9,33%	V, B	hoch	Hohe Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen; Unterscheidung Forschungs- und Entwicklung, umfangreiche Angabepflichten in Anhang und Lagebericht		X							X	X			hoch	hoch		X		AP 14		
	Immaterielle Verm.gegenstände				E, B	mittel	nicht korrekte Abgrenzung ANK bei Softwareumstellung / Aktivierung ohne Verfügungsmacht;				X					X		X		mittel	mittel	X	X				
	Immaterielle Verm.gegenstände				B	hoch	Korrekte Ermittlung AHK für Software SAP HANA/Wertminderungen bei Software und bei Geschäftswerten		X							X	X			hoch	hoch	X	X				
14.2	Sachanlagevermögen		7.985	55,17%	V, B																						
14.3	Finanzanlagevermögen		80	0,55%																							
15 VORRÄTE																											
15.1	Inventuraufnahme Vorräte																										
15.2	RHB																										
15.3	Unfertige Erzeugnisse				B, V, G, P																						
15.3	Fertige Erzeugnisse und Waren																										
FORDERUNGEN UND SONSTIGE VG																											
16.1	Forderungen aus Lu.L.				V, B, P																						
16.2	Geleistete Anzahlungen																										
17.	Forderungen gegen Gesellschafter																										
18.	Forderungen gegen Bet./Verbund-Unt.																										
19.1	Sonstige Vermögensgegenstände				V, B, P																						
WERTPAPIERE																											
19.2	Wertpapiere UV ohne eigene Anteile				V, B, P																						
KASSE: GUTHABEN KREDITINSTITUTE																											
20.1	Kasse																										
20.2	Guthaben bei Kreditinstituten				B, A, P																						
19.4	ARAP /AKTIVE LATENTE STEUERN				V, P																						
AKTIVA gesamt			14.474	100,00%																							
21.1 EIGENKAPITAL																											
	Gezeichnetes Kapital			0,00%	E, V, G																						
	Eigene Anteile			0,00%	E, V, G																						
	Gewinnrücklage			0,00%	E, V, G																						
	Gewinn-/Verlustvortrag			0,00%	E, G, P																						
	Jahresüberschuss/-fehlbetrag			0,00%	E, G, P																						
RÜCKSTELLUNGEN																											
22.1	Rückstellungen für Pensionen			0,00%	E, V, B																						
22.2	Steuerrückstellungen			0,00%																							
22.4	Sonstige Rückstellungen			0,00%	E, V, B																						
VERBINDLICHKEITEN																											
23.1	Anleihen			0,00%																							
23.2	Verbindlichkeiten gegen Kreditinstitute			0,00%																							
24.1	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			0,00%																							
24.2	Verbindlichkeiten aus Lu.L.			0,00%	E, V, B																						
24.3	Verbindlichkeiten aus der Annahme v. Wechsel			0,00%																							
25.1	Verbindlichkeiten Gesellschafter			0,00%																							
25.2	Verbindlichkeiten verb. Unt/bet. Unt.			0,00%																							
26.1	Sonstige Verbindlichkeiten			0,00%																							
26.2	PRAP			0	E, V, G, B, P																						
PASSIVE LATENTE STEUERN				0,00%																							
PASSIVA gesamt			0,00	0,00%	V, R																						
			-14.474,00																								
GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG																											
27.1	Umsatzerlöse			#DIV/0!		hoch	Umsatzerlöse immer hohes R.		Ja											hoch							
	Bestandsveränderung			#DIV/0!																							

Wesentlichkeitsgrenzen

Abschluss als Ganzes

Toleranzwesentlichkeiten

NAG

ANHANG

Müller

LAGEBERICHT

erl. 12.12.2025

Müller

Going Concern geprüft

Müller

Ereignisse nach Bilanzstichtag

Müller

bearbeitet von

Prüfer am

geprüft von

Prüfungsit. am