

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	Z	
AUDFIT AKADEMIE	Mandant und Stichtag	Geschäftsjahr		Relevante Aussagen V=Vollständigkeit E=Existenz B=Bewertung P=Periodenabgrenzung	Inhärentes Risiko vgl. AP 2.E.1	Bemerkung	Bedeutendes Risiko	Wesentliches Risiko (ausagebez. PR 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 n=niedrig m=mittel h=hoch	analytische Prüfungshandlungen	ausagebezogene Prüfungshandlungen	keine Prüfungshandlungen	Referenz auf AP	Bemerkung	Kz Prüfer	Wesentlichkeitsgrenzen	
	Baugut Zement GmbH: 31.12.2025												Pflicht	Soll (Ermessen WP)	keine											
BILANZPOSTEN		TEUR	%			Bemerkung	1	2	3	4	Ja	Erläuterung					n/m/h									
Fach	Prüffeld																									
14	ANLAGEVERMÖGEN																									
14.1.	Immaterielle Verm.gegenstände			z. B. V, B																						
	Immaterielle Verm.gegenstände																									
	Immaterielle Verm.gegenstände																									
14.2	Sachanlagevermögen																									
14.3	Finanzanlagevermögen																									
15	VORRÄTE																									
15.1	Inventuraufnahme Vorräte																									
15.2	RHB																									
15.3	Unfertige Erzeugnisse			z. B. B,V,G,P																						
15.3	Fertige Erzeugnisse und Waren																									
	FORDERUNGEN UND SONSTIGE VG																									
16.1	Forderungen aus Lu.L.																									
16.2	Geleistete Anzahlungen																									
17	Forderungen gegen Gesellschafter																									
18	Forderungen gegen Bet./Verbund-Unt.																									
19.1	Sonstige Vermögensgegenstände																									
	WERTPAPIERE																									
19.2	Wertpapiere UV ohne eigene Anteile																									
	KASSE; GUTHABEN KREDITINSTITUTE																									
20.1	Kasse																									
20.2	Guthaben bei Kreditinstituten																									
19.4	ARAP /AKTIVE LATENTE STEUERN																									
	AKTIVA gesamt	14.474	100,00%																							
21.1	EIGENKAPITAL																									
	Gezeichnetes Kapital		0,00%																							
	Eigene Anteile		0,00%																							
	Gewinnrücklage		0,00%																							
	Gewinn-/Verlustvortrag		0,00%																							
	Jahresüberschuss/-fehlbetrag		0,00%																							
	RÜCKSTELLUNGEN																									
22.1	Rückstellungen für Pensionen		0,00%																							
22.2	Steuerrückstellungen		0,00%																							
22.4	Sonstige Rückstellungen		0,00%																							
	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%																							
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																							
	PASSIVE LATENTE STEUERN		0,00%																							
	PASSIVA gesamt	0,00	0,00%																							
		-14.474,00																								
GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG																										
27.1	Umsatzerlöse		#DIV/0!		hoch	Umsatzerlöse immer hohes Risiko	ja											hoch								
	Bestandsveränderung		#DIV/0!																							
	Andere aktivierte Eigenleistungen		#DIV/0!																							
27.2	Sonstige betriebliche Erträge		#DIV/0!																							
27.3	Materialaufwand		#DIV/0!																							
27.4	Personalaufwand		#DIV/0!																							
	Abschreibungen		#DIV/0!																							
27.5	Sonstige betriebliche Aufwendungen		#DIV/0!																							
	Erträge aus Finanzanlagevermögen		#DIV/0!																							
27.6	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		#DIV/0!																							
27.7	Sonstige Zinsen und ähnliche Aufw.		#DIV/0!																							
27.9	Ertragsteuern/sonstige Steuern		#DIV/0!																							
	Aufgrund EAV abgeführte Gewinne		#DIV/0!																							
	Jahresergebnis	0,00	#DIV/0!																							

bearbeitet von

Prüfer am

geprüft von

Prüfungst. am