

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	
<b>AUDFIT</b> AKADEMIE Mandant und Stichtag Baugut Zement GmbH: 31.12.2025		Geschäftsjahr TEUR %		Relevante Aussagen V=Vollständigkeit E=Existenz B=Bewertung P=Periodenabgrenzung	Inhärentes Risiko vgl. AP 2.E.1 n=niedrig m=mittel h=hoch	Bemerkung Bemerkung		Bedeutsames Risiko 1	Wesentliches Risiko (ausgegeben PH rechnen nicht aus) 2	Sonstiges wesentliches Risiko 3	Übrige Risiken (nicht wesentlich) 4	Wesentliche Arten von Geschäftsvorfällen, Kontensalden und Abschlussangaben (ISA [DE] 330 Tz. 18) Ja Erläuterung	IKS-Aufbau- und Implementierung	IKS-Funktionsprüfung Pflicht Soll (Ermessen WP) keine	Kontrollrisiko vgl. AP "IKS" n/nr/h	Risiko wesentlicher falscher Darstellung n=niedrig m=mittel h=hoch	analytische Prüfungshandlungen aussagebezogene Prüfungshandlungen keine Prüfungshandlungen	Referenz auf AP	Bemerkung	Kz Prüfer	Wesentlichkeitsgrenzen Abschluss als Ganzes Toleranzwesentlichkeit NAG vgl.						
<b>BILANZPOSTEN</b>																											
Fach	Prüffeld																										
14	<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>																										
14.1.	Immaterielle Verm.gegenstände			z. B. V, B																							
14.2.	Sachanlagevermögen																										
14.3.	Finanzanlagevermögen																										
15	<b>VORRÄTE</b>																										
15.1.	Inventuraufnahme Vorräte																										
15.2.	RHB																										
15.3.	Unfertige Erzeugnisse			z. B. B, V, G, P																							
15.3.	Fertige Erzeugnisse und Waren																										
16	<b>FORDERUNGEN UND SONSTIGE VG</b>																										
16.1.	Forderungen aus LuL																										
16.2.	Geleistete Anzahlungen																										
17.	Forderungen gegen Gesellschafter																										
18.	Forderungen gegen Bet./Verbund-Unt.																										
19.1.	Sonstige Vermögensgegenstände																										
19.2.	Wertpapiere UV ohne eigene Anteile																										
20.1.	Kasse																										
20.2.	Guthaben bei Kreditinstituten																										
19.4.	<b>ARAP / AKTIVE LATENTE STEUERN</b>																										
	<b>AKTIVA gesamt</b>	14.474	100,00%																								
21.1.	<b>EIGENKAPITAL</b>																										
	Gezeichnetes Kapital		0,00%																								
	Eigene Anteile		0,00%																								
	Gewinnrücklage		0,00%																								
	Gewinn-/Verlustvortrag		0,00%																								
	Jahresüberschuss/-fehlbetrag		0,00%																								
22	<b>RÜCKSTELLUNGEN</b>																										
22.1.	Rückstellungen für Pensionen		0,00%																								
22.2.	Steuerrückstellungen		0,00%																								
22.4.	Sonstige Rückstellungen		0,00%																								
23	<b>VERBINDLICHKEITEN</b>																										
23.1.	Anleihen		0,00%																								
23.2.	Verbindlichkeiten gegen Kreditinstitute		0,00%																								
24.1.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00%																								
24.2.	Verbindlichkeiten aus LuL		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																								
	<b>PASSIVE LATENTE STEUERN</b>		0,00%																								
	<b>PASSIVA gesamt</b>	0,00	0,00%																								
			-14.474,00																								
<b>GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG</b>																											
27.1.	Umsatzerlöse		#DIV/0!		hoch			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!																								
	<b>Jahresergebnis</b>	0,00	#DIV/0!																								

Stand: 01.03.2026