

<b>Löse Wirtschaftsprüfung</b>				Index/Ablage:
				IIIa_2.2
Prüfung:	Stichtag:	Hz. Prüfungst.:	Hz. Prüfer:	Seite:
<b>JA und LB</b>	<b>31.12.2019</b>			1 von 1
Mandant:	Prüffeld:	User-ID:	Anwendung:	Pflicht:
<b>Euravia Verkehrsbau Union GmbH</b>	<b>Prüfprogramm mit Auswahl Checklisten</b>	3686400007	Stand: 30.08.2017	1701A
			Version:	
			Datum der Bearbeitung:	

**16** **GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG** (Fach 27)

**ACHTUNG:**  
Die Darstellung dient ausschließlich Aus- und Fortbildungszwecken - Sie ist mit Mängeln versehen, die im Rahmen der Fortbildung erörtert werden.

<b>Prüfungsplanung:</b>	<b>Prüfprogramm</b>	<b>Stand</b>	<b>Mittwoch, 19.02.2020</b>
	<b>1. Anpassung</b>	<b>Stand</b>	
	<b>2. Anpassung</b>	<b>Stand</b>	

**17 ANHANG** (Fach 12)

I. Checkliste Anhang	Ausw.	Prüfer	IV. Eventualverbindlichkeiten auftragsbezogen	Ausw.	Prüfer
II. Eventualverbindlichkeiten IKS	[ ]	[ ]		[ ]	[ ]

Bitte vervollständigen

**LAGEBERICHT** (Fach 13)

Checkliste Lagebericht	Ausw.	Prüfer
	[ ]	[ ]

Bitte vervollständigen

**15 BILANZPOSTEN AKTIVA**

Fach	PRÜFFELD	TEUR	Wert %	inhärentes Risiko	Beurteilung IKS	Keine Prüfungshandlungen	Analytische Prüfungshandlungen	Regelprüfungen Einzelprüfungen	Schwerpunktprüfungen Einzelprüfungen	Auftragsbezogene Prüfungshandlungen	Name Prüfer
14.	<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>										
14.	Inventur Anlagevermögen				niedrig						
14.1	Immaterielle Vgg.	36	0,0		niedrig	+					
14.2	Sachanlagevermögen	13.690	9,1		niedrig	+					
14.3	Finanzanlagevermögen	11.911	7,9		niedrig	+					
15.	<b>VORRÄTE</b>	7.548	5,0		hoch	-					
15.1	Inventuraufnahme Vorräte				hoch	-					
15.2	RHB	262	0,2		hoch	-					
15.3	unfertige Erzeugnisse	7.286	4,8		mittel	-					
15.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0	0,0								
	<b>FORDERUNGEN UND SONSTIGE VGG</b>										
16.1	Forderungen aus L. u. L.	12.029	8,0		niedrig	-					
16.2	Geleistete Anzahlungen	0	0,0								
17.	Forderungen gegen Gesellschafter	100.377	66,5		mittel	+					
18.	Forderungen gegen verbundene/beteiligte Unternehmen	819	0,5		mittel	+					
19.1	Sonstige VGG	4.511	3,0								
	Abgrenz.Latente Steuern (a/p) => 22.3										
	<b>WERTPAPIERE</b>										
19.2	Wertpapiere UV ohne eig. Anteile	0	0,0								
19.3	Eigene Anteile (bis BilMoG)	0	0,0								
	<b>KASSE, GUTHABEN KREDITINSTITUTE</b>										
20.1	Kasse	0	0,0		niedrig	+					
20.2	Guthaben bei Kreditinstituten	31	0,0		niedrig	+					
19.4	<b>ARAP / UB aus der Verm.verr.</b>	0	0,0								

**18 BILANZPOSTEN PASSIVA**

Fach	PRÜFFELD	TEUR	Wert %	inhärentes Risiko	Beurteilung IKS	Keine Prüfungshandlungen	Analytische Prüfungshandlungen	Regelprüfungen Einzelprüfungen	Schwerpunktprüfungen Einzelprüfungen	Auftragsbezogene Prüfungshandlungen	Name Prüfer
21.1	<b>EIGENKAPITAL</b>	33.180	22,0		niedrig						
	Gezeichnetes Kapital										
	Kapitalrücklage / Gewinnrücklagen										
	Gewinn- / Verlustvortrag										
	Jahresüberschuss / -fehlbetrag										
21.2	<b>SONDERPOSTEN (bis BilMoG)</b>	0	0,0								
	<b>RÜCKSTELLUNGEN</b>										
22.1	Rückstellungskatalog										
22.2	Rückstellungen für Pensionen	520	0,3		mittel						
22.3	Steuerrückstellungen	0	0,0								
22.3	Latente Steuerabgrenzung (akt./pass.)	0	0,0								
22.4	Sonstige Rückstellungen	26.435	17,5		hoch	-					
	<b>VERBINDLICHKEITEN</b>										
23.1	Anleihen	0	0,0								
23.2	Verbindlichkeiten gg. Kreditinstitute	0	0,0								
24.1	Erhaltene Anzahlungen	9.169	6,1								
24.2	Verbindlichkeiten aus L. u. L.	47.583	31,5		hoch	+					
24.3	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel	0	0,0								
25.1	Verbindlichkeiten gg. Gesellschafter	61	0,0								
25.2	Verbindlichkeiten gegen verbundene/beteiligte Unternehmen	17.791	11,8		mittel	+					
26.1	Sonstige Verbindlichkeiten	16.213	10,7		niedrig	+					
26.2	<b>PRAP</b>	0	0,0								

**Aufgaben:**  
"Korrektur": Sind die Eintragungen zutreffend?  
Vervollständigen: Bitte Vervollständigen Sie die Angaben!

Stand: 31.10.2022

ENTWURF

Euravia Verkehrsbau Union GmbH

Modul 4: Prüfprogramm (sachlich)

Prüfprogramm – sachlich (Entwurf, mangelbehaftet)