

## Bilanz / ER / Budget

### Abgelegte Dokumente:

### Notizen

Bilanz	(EDV-Ausdruck, Revisionsbericht)	<input type="radio"/>
Erfolgsrechnung	(EDV-Ausdruck)	<input type="radio"/>
Anhang		<input type="radio"/>
Vorjahresrechnung	(EDV-Ausdruck, Revisionsbericht)	<input type="radio"/>
Verwendung Bilanzgewinn	(Vorschlag VR)	<input type="radio"/>
Vollständigkeitserklärung	(Unterschrift Berichtsdatum)	<input type="radio"/>
Management Letter	(an VR im weiteren Sinne IKS betreffend) (Ist-Zustand, Risiken, Empfehlungen, Antwort Management)	<input type="radio"/>
Budget		<input type="radio"/>
Budget kommendes Jahr		<input type="radio"/>
Besprechungsnotizen	(jeweils mit Zwischenblätter)	<input type="radio"/>
Nachtragsbuchungen	(Nachweis von zur Revision vorgelegte Jahresrechnung bis zur entgültigen Jahresrechnung)	<input type="radio"/>

### Prüfungen:

Eröffnungssaldo kontrolliert		<input type="radio"/>
Schlussaldo kontrolliert	(EDV-Ausdruck/Kontoblätter/Revi-Bericht)	<input type="radio"/>
Gewinnverwendung Vorjahr gebucht	(gem. GV-Beschluss)	<input type="radio"/>
Bilanz / ER / Anhang unterzeichnet		<input type="radio"/>
Vollständigkeitserklärung unterzeichnet		<input type="radio"/>
Anwort erhalten auf Management Letter		<input type="radio"/>
Budgetabweichungen dokumentiert	(evt. Zukunftsentwicklung)	<input type="radio"/>

## Flüssige Mittel / Bank

### Abgelegte Dokumente:

### Notizen

- Übersicht flüssiger Mittel (inkl. Bankschulden)
- unterzeichnete Kassaaufnahmebogen per Abschluß
- Postcheckauszug - Fibukontoblatt
- Bankauszug - Fibukontoblatt
- Kreditverträge Banken
- Aufstellung Wertschriften (evt. Depotauszug)
- Festgeldanlagen
- .....
- .....
- .....

### Prüfungen:

- Kassabestand per Abschluß (Rückverfolgung von aktuell)
- Saldomeldung / Unterschriftenkarte Postcheck
- Saldobestätigung / Unterschriftenkarte Bank
- Bewertung Fremdwährungskonto
- Kreditverträge überprüft (Höhe / Dauer)
- Bewertung Wertschriften (Marktwert / Stille Reserven)
- Liquiditätsprüfung (Cash-/Quick-/Current-Ratio, wenn nötig)
- Verzinsung (Buchungen Zinse/Verrechnungssteuer)
- .....
- .....
- .....

## Debitoren / übrige Guthaben / Aktive Rechnungsabgrenzungen

### Abgelegte Dokumente:

### Notizen

- |  |   |
|--|---|
| Debitoren OP-Liste per Bilanzstichtag  | O |
| Debitoren OP-Liste per Revisionsstichtag (wegen<br>Zahlungen im neuen Jahr, respektive Ausbuchungen) | O |
| Gliederung der Debitoren nach Verfall  | O |
| Liste Ermittlung des Delkredere  | O |
| Saldobestätigung größerer Guthaben   | O |
| Zusammenstellung Aktive Rechnungsabgrenzungen<br>(mit Unterlagen als Grundlage)                      | O |
| Kautionen (Zusammenstellung, Bestätigungen)  | O |
| Verrechnungssteuerguthaben / Formular 25   | O |
| .....  | O |

### Prüfungen:

- |  |   |
|--|---|
| Abstimmung Bilanz - OP-Liste (Nachweis allfälliger Differenzen)                          | O |
| Bewertung Fremdwährungsguthaben (Imparitätsprinzip)                                      | O |
| Delkredere Berechnung  | O |
| Kontrolle Mahnwesen (Abklärung alter Guthaben)   | O |
| Klumpenrisiko bei Debitoren  | O |
| Echtheit der aktiven Rechnungsabgrenzungen   | O |
| Nachweis Kautionen   | O |
| Abgetretene Forderungen (für Anhang)   | O |
| Nachweis Debitorenguthaben / Abstimmung mit<br>Warenrechnung (sind Rechnungen vorhanden) | O |
| .....  | O |
| .....  | O |

## Inventur

### **Abgelegte Dokumente:**

### **Notizen**

- unterzeichnete Warenlagerliste
- Margenentwicklung über mehrere Jahre
- Anlagenbuchhaltung (evt. unsere Excelliste)
- Abschreibungstabelle (evt. integriert in Anlagebuchhaltung)
- Aufstellung Veränderung Stiller Reserven (für Anhang)
- Kaufverträge, öffentl. Urkunden Liegenschaften
- Aufstellung Gründungskosten
- .....

### **Prüfungen:**

- Einhaltung der Inventurinstruktionen   
(Ordentlichkeit der Lageraufnahme - um Eindruck zu erhalten)
- Vergleich Aufnahme- und Sollbestände (wegen Abweichungen)
- Einstandspreise mit Einkaufsrechnung dokumentieren   
(Stichprobenweise, z.B. der werthaltigsten Artikel)
- Bewertung selbst hergestellter Güter (Kalkulation)
- Abgrenzung Warenlieferung / -rechnung
- Vergleich mit Vorjahresinventar (markante Änderungen)

- Margenkontrolle** (sehr wichtig)
- Bewertung Anlagevermögen allgemein
- Bewertung Liegenschaften (Nutzwert...!?! )
- Abschreibungssätze (steuerlich akzeptierte Sätze)
- .....

**Aktiven / Passiven aus Intercompany / Kontokorrente /  
Darlehen / Hypothekarschulden /  
Beteiligungen**

**Abgelegte Dokumente:**

**Notizen**

- |                                 |                                   |                       |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Saldobestätigungen Intercompany |                                   | <input type="radio"/> |
| unterschiedene Kontokorrente    |                                   | <input type="radio"/> |
| Darlehensverträge               |                                   | <input type="radio"/> |
| Rangrücktrittserklärungen       | (bei Überschuldung)               | <input type="radio"/> |
| Aufstellung Beteiligungen       | (mit Angaben für Anhang)          | <input type="radio"/> |
| Jahresabschlüsse Beteiligungen  | (evt. auch Budget, Notizen, etc.) | <input type="radio"/> |
| .....                           |                                   | <input type="radio"/> |
| .....                           |                                   | <input type="radio"/> |

**Prüfungen:**

- |                                    |                           |                       |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Bewertung Beteiligungen            | (1SW / 2 EW)              | <input type="radio"/> |
| Verzinsung Kontokorrente Aktionäre | (gem. Vorgabe ESTV)       | <input type="radio"/> |
| Entwicklung / Verzinsung Darlehen  |                           | <input type="radio"/> |
| Klumpenrisiko                      |                           | <input type="radio"/> |
| Abgrenzung Zinsen                  |                           | <input type="radio"/> |
| Verdecktes EK                      |                           | <input type="radio"/> |
| Verstoss Einlagenrückgewährung     | (evt. Hinweis im Bericht) | <input type="radio"/> |
| .....                              |                           | <input type="radio"/> |
| .....                              |                           | <input type="radio"/> |
| .....                              |                           | <input type="radio"/> |

**Kreditoren / Passive Rechnungsabgrenzungen /  
Rückstellungen / Eigenkapital**

**Abgelegte Dokumente:**

**Notizen**

- Kreditoren OP-Liste per Bilanzstichtag
  
- Aufstellung Passive Rechnungsabgrenzungen
  
- Katalog möglicher Rückstellungen (Überlegungen zu   
Risiken machen, welche Gefahren bestehen)
- Eigenkapitalnachweis (teilweise mit Gewinnverwendung   
Vorjahr / Ergebnistendenz, z.B. immer mehr Verlust)
- Kopie Aktienbuch
  
- .....
  
- .....

**Prüfungen:**

- Abstimmung Bilanz - OP-Liste
  
- Durchsicht in neuer Rechnung verbuchten Belege   
(Kreditorenrechnungen/Bankzahlungen/Prozesskosten im neuen Jahr)
- Visumsberechtigung / visierte Fakturen
  
- Auflösung Passive Rechnungsabgrenzungen
  
- Vollständigkeit TP / Vorjahresvergleich
  
- Vollständigkeit Rückstellungen
  
- Auflösung Stiller Reserven bei Rückstellungen (Anhang)
  
- wurden Aktien ausgegeben? wo hinterlegt: .....
  
- Aktionäre (wer ist Aktionär der Firma, evt. Aufstellung)
  
- .....
  
- .....
  
- .....

## Steuern (Bundes- Kantonssteuern / Mehrwertsteuer)

### Abgelegte Dokumente:

### Notizen

Steuerrechnungen: ..... (Jahrzahl angeben, evt. mehrere)

Veranlagungen: ..... (dito.)

Steuererklärungen: ..... (dito.)

Formular 12 VR- / GL-Bezüge

Formular 103

MWST-Abrechnungen

Umsatzsteuernachweis (Mwst-Abrechnungen mit Fibu, evt. Vorsteuer)

.....

.....

### Prüfungen:

latentes Steuerrisiko

Steuerberechnung laufendes Jahr / Vorjahre

Verhältnis Umsatz - Umsatzsteuer

Nachweis Mehrwertsteuerabrechnungen (keine Prüfung)   
im Sinne einer intensiven Mwst-Prüfung

Korrekte Vorsteuerabzüge (Stichproben)

.....

.....

.....

.....

## Löhne / Personalversicherungen

### Abgelegte Dokumente:

### Notizen

- AHV-Lohnmeldung / def. Abrechnung
- BVG-Lohnmeldung / Kontoauszug per Ende Geschäftsjahr
- KTG-Lohnmeldung / def. Abrechnung
- UVG-Lohnmeldung / def. Abrechnung
- ..... (evt. Lohnausweise, Personal-   
versicherungsunterlagen, Arbeitsverträge, Organisationsreglemente)
- .....
- .....
- .....

### Prüfungen:

- An- / Abmeldung Mitarbeiter bei Sozialversicherungen
- AHV-Abgrenzung
- BVG-Abgrenzung / BVG-Schuld in Anhang
- KTG-Abgrenzung
- UVG-Abgrenzung
- Personalversicherungspolicen: .....
- Abrechnung EO-Karten
- genereller Vergleich Lohnsumme - AHV-Abrechnung
- .....
- .....
- .....

## Verträge / Versicherungen

### Abgelegte Dokumente:

### Notizen

Treuhandverträge

Mietverträge / Mietzinserhöhungen

#### *weitere Verträge:*

.....

.....

.....

#### *Versicherungspolicen:*

.....

.....

.....

### Prüfungen:

Inhaltliche Prüfung Vertrag: .....

Gültigkeit & Form des Vertrages: .....

Umfang Sachversicherung (Unterversicherung)

Dauer Versicherungen allgemein

Abgrenzung Versicherungszahlungen

## Dauerakten

### Abgelegte Dokumente:

### Notizen

Statuten (wichtig aktuelle Statuten zu haben für Prüfung)

HR-Auszug (wichtig: gültiger HR-Auszug, evt. selber verlangen bei HR-Amt)

Unterzeichnetes GV-Protokoll (Vorjahr und Berichtsjahr)

Domizilvertrag

## Prüfungen:

- Statuten aktuell / Einhaltung der Statutenbestimmungen   
(Statuten auch einmal durchsehen, resp. durchlesen)
- Prüfung Firmenzweck
- HR-Auszug aktuell
- als Revisionsstelle gewählt

## Prüfung der Erfolgsrechnung / Anhang / Kontoblätter

### Abgelegte Dokumente:

### Notizen

- Liste Angaben zum Anhang
- Gesamtaufstellung Stiller Reserven (evt. bei Kunde Liste einführen)
- ..... (Detailunterlagen zum Anhang)
- .....
- .....

## Prüfungen:

- Bürgschaften / Garantieverpflichtungen
- verpfändete Aktiven (z.B. Hypotheken)
- Leasingverbindlichkeiten
- Brandversicherungswerte
- Verb. gegenüber Vorsorgeeinrichtungen
- .....

### Prüfung der Erfolgsrechnung:

- Vorjahresvergleich der ER-Positionen
- Dokumentation / Erläuterungen der Abweichungen

- Sämtliche Kontoblätter (bei grossen Unternehmen nicht erforderlich)
- .....
- .....
- .....

### Rückstellungen

<b>Mögliche Rückstellungen</b>	<b>notwendig</b>	<b>nicht notwendig</b>
a) Provisionen und übrige Vergütungen an Personal und Geschäftsleitung	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
b) Rücknahmeverpflichtungen (zum Beispiel Gebinde, Miete/Kauf)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
c) Rabattverpflichtungen (zum Beispiel Rabattmarken, Werbepunkte, Abgabenwesen)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
d) Hängige Prozesse	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
e) Währungs- und Transferrisiken	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
f) Garantieverpflichtungen für Lieferungen und Leistungen	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
g) Haftung aus der Übernahme eines Geschäftes	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
h) Termin- und Prämien-geschäfte an der Börse	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
i) Mögliche Konventionalstrafen, Reuegelder	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
k) Besondere Lieferungs- und Abnahme-verpflichtungen	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
l) Langfristige Verpflichtungen (Mietverträge, Konkurrenzverbote, usw.)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
m) Ruhegehälter, Dienstaltersabfindungen, reglementarische Haftung gegenüber Stiftungen	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

## Versicherungen

Versicherungen Risikokatalog	geprüft	Versi- cherung besteht	Versi- cherung besteht nicht
a) Feuerschäden Gebäude	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
b) Feuerschäden Gebäudeinhalt (Maschinen, Mobilien, EDV-Anlagen)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
c) Maschinenbruchschäden, Computer- Versicherung	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
d) Wasserschäden, Elementarschäden	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
e) Betriebsunterbrechungsschäden (inkl. Computer) durch Feuer/Maschinenbruch	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
System A (Bilanzsystem)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
System B (Prozentualsystem)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
System C (Teilwertsystem)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Übrige Abklärungen nur bei Bedarf notwendig:			
f) Feuerschäden Betriebsfahrzeuge und Fahrzeugkasko	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
g) Transportschäden	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
h) Glasbruchschäden	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
i) Diebstahlschäden (einschl. Reisegepäck, Valoren)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
k) Kreditrisiko	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
l) Exportrisiko	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
m) Haftpflichtschäden (allgemein Betrieb, Gebäude, Fahrzeuge, Autoinsassen, Öltank)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
n) Kautions- und Veruntreuung	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
o) Garantieverpflichtungen inkl. Montageschäden	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
p) Rechtsschutz	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Personenversicherungen sind im Rahmen der vertieften Salärprüfung zu kontrollieren.

© by Tebor Treuhand AG