

**Sachanlagen (Maschinen, Werkzeuge, Mobilien, Einrichtungen, Fahrzeuge)**

Kto. Nr.: 1146

Saldo:

Kunde: EG A-Z

Geschäftsjahr: 2009

Visum Prüfer/Leit. Rev.: /

Datum: 23.3.2010

Prioritäre Prüfungshandlungen	Bemerkungen / Details	i.O.	n.i.O.	P	ML	S
1. Prüfung des bilanzierten Bestandes mit entsprechenden Unterlagen: (Kaufverträge, Anlagebuchhaltung, Inventarliste, etc.)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Die Aktivierungen haben wertvermehrenden Charakter		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Beurteilung der Abschreibungen: - Abschreibungsmethode - Zugrunde liegende Nutzungsdauer und Nutzungsmöglichkeit - Einhaltung steuerliche Höchstsätze		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Beurteilung der Bewertung gegenüber - Anschaffungs- oder Herstellungskosten - den Verkehrswert, - kalkulatorischer Restwert - angewendete Grundsätze		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. Sind Leasingverbindlichkeiten korrekt ausgewiesen?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. Bestand stiller Reserven?	<input type="checkbox"/> keine <input type="checkbox"/> nicht bekannt <input type="checkbox"/> gering <input type="checkbox"/> bedeutend	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. Prüfung der Verpfändungen und Eigentumsvorbehalte		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. Vorgenommene Verkehrsprüfungen (Zu- und Abgänge)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Ergänzende Prüfungshandlungen</b>						
9. Wurden Anzahlungen richtig verrechnet?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. Prüfung von Eigenleistungen aufgrund von - Kalkulationsunterlagen, etc.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

11. Sind Leasingraten vollständig verbucht?
12. Prüfung der Buchgewinne und -verluste aus Verkauf (Rechnerisch, sep. Ausweis)
13. Ist der Brandversicherungswert im Anhang offengelegt?

**Prüfungsergebnis betreffend**

Bestand

Bewertung

Ordnungsmässigkeit

**Prüfungsergebnis/Fazit**

**Wesentlichkeit**      wesentlich       gering