

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Steuerguthaben)

Kunde: EG A-Z	Geschäftsjahr: 2009	Kto. Nr.: 1012.01-1015.99	Saldo:
		Visum Prüfer/Leit. Rev.: /	Datum: 23.3.2010

Prioritäre Prüfungshandlungen	Bemerkungen / Details		i.O.	n.i.O.	P	ML	S
1. Stimmt der bilanzierte Bestand mit der Saldenliste überein?			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Rechnerische Prüfung der Saldenliste (falls manuell erstellt) (Ist sie unterzeichnet?)			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Prüfung der Saldenliste anhand der Offen-Postenliste			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Bestehen Klumpenrisiken ? (>10% der Bilanz-Position)	Position Betrag %		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. Beurteilung der Bonität der einzelnen Schuldner			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. Sind Fremdwährungsbestände richtig bewertet?			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. Beurteilung der Altersgliederung (siehe auch A 5.1)			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. Ist das Delkredere ausreichend für die gefährdeten Forderungen? - stark gefährdet 100% - ordentlich 5% - auf Rest 10%			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

9. Erfolgte Zahlungen seit Bilanzstichtag

10. Gibt es wesentliche Abweichungen zum Vorjahr?

11. Wird Prinzip der Funktionentrennung eingehalten?

12. Beurteilung des Mahnwesens

13. Ist die Überwachung der abgeschriebenen Forderungen gewährleistet?

Ergänzende Prüfungshandlungen

14. Wurden Saldobestätigungen eingeholt?

15. Debitoren mit Habensalden sind nur gering (<5%)

16. Sind Verpfändungen oder Abtretungen im Anhang vermerkt?

Prüfungsergebnis betreffend

Bestand

Bewertung

Ordnungsmässigkeit

Wesentlichkeit wesentlich gering