

9. Erfolgte Zahlungen seit Bilanzstichtag		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. Gibt es wesentliche Abweichungen zum Vorjahr?	Die Steuerguthaben haben sich um TFr. 199 gesenkt.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11. Wird Prinzip der Funktionentrennung eingehalten?	Ja, durch Aufteilung Fakturierung und Inkasso auf verschiedene Personen.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. Beurteilung des Mahnwesens	keine Prüfung vorgenommen, im Vorjahr eingehend geprüft	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13. Ist die Überwachung der abgeschriebenen Forderungen gewährleistet?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ergänzende Prüfungshandlungen						
14. Wurden Saldobestätigungen eingeholt?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15. Debitoren mit Habensalden sind nur gering (<5%)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16. Sind Verpfändungen oder Abtretungen im Anhang vermerkt?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Prüfungsergebnis betreffend

Bestand	Ist aufgrund der Steuerbuchhaltung gegeben. Die dubiosen Forderungen werden stricte überwacht und laufend gemahnt (max. 3mal, danach wird Betreuung eingeleitet).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Bewertung	Steuerguthaben bei denen provisorische Verlustscheine vorliegen sind mit GR-Beschluss auszubuchen. Steuerguthaben die betrieben sind, sind via Wertberichtigungen (Delkrede) zu bereinigen. (Stichtag 31.12.2009 TFr. 165)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ordnungsmässigkeit	eingehalten	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Wesentlichkeit wesentlich gering