



# Passive Rechnungsabgrenzung

Kto. Nr.: 2050

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. Stimmt der bilanzierte Bestand mit den in der Bilanz ausgewiesenen Einzelposten (Konto, Liste, etc.) überein?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Wurden die Abgrenzungen des Vorjahres aufgelöst?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Beurteilung der Bildung der Abgrenzungen betreffend Vollständigkeit und Richtigkeit durch: - Vorjahresvergleich - Beleg-Nachprüfung - Durchsicht Erfolgsrechnung des alten und neuen Geschäftsjahres		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Beurteilung der betriebswirtschaftlichen Notwendigkeit oder der stillen Reserven der einzelnen Posten		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. Vorgenommene Verkehrsprüfungen		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. Besteht eine klare Trennung zu Schulden?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## Ergänzende Prüfungshandlungen

7. Überprüfung der Abgrenzungen - global, - in folgenden Konten; Materialaufwand Personalaufwand Mietaufwand Fahrzeugaufwand Leasingaufwand Versicherungen Verwaltungsaufwand (Telefon, Fax, Abschluss)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
---	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------


## Prüfungsergebnis betreffend

Bestand		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
---------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

P=Pendenzen

ML=Angaben für Managementletter

S=Schlussbesprechung

Bewertung 

Ordnungsmässigkeit 

Fazit 

Wesentlichkeit      wesentlich         gering