



# Passive Rechnungsabgrenzung

Kto. Nr.: 2050

Saldo: SFr. 628'200.00

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?

Gemäss Kto.-auszug Kto. 2050 die Abgrenzungen geprüft. Keine sep. Aufstellung. Folgende Entwicklung:

	<b>2009</b>
	<b>Fr.</b>
AHV-Schlussrechnung 2009	26'900.00
Schlussabrechnung 2009 Unfallvers.-Prämien	8'700.00
Schlussabrechnung 2009 Krankenvers.-Prämien	6'900.00
Stromrechnungen 4/09 Schulhaus A	5'800.00
Stromrechnungen 4/09 Verwaltung	1'100.00
Stromrechnungen 4/09 Werkhof	700.00
Noch auszuführende Arbeiten	
"Sanierung Gemeindestrassen"	60'000.00
Steuerdifferenz prov./def. Rechnungsstellung 09	440'000.00
Restliche Gemeindebeiträge Schulkreis B	78'100.00
	<b>628'200.00</b>

AHV-Schlussrechnung 2009  
 Schlussabrechnung 2009 Unfallvers.-Prämien  
 Schlussabrechnung 2009 Krankenvers.-Prämien  
 Stromrechnungen 4/09 Schulhaus A  
 Stromrechnungen 4/09 Verwaltung  
 Stromrechnungen 4/09 Werkhof  
 Noch auszuführende Arbeiten  
 "Sanierung Gemeindestrassen"  
 Steuerdifferenz prov./def. Rechnungsstellung 09  
 Restliche Gemeindebeiträge Schulkreis B

2. Wurden die Abgrenzungen des Vorjahres aufgelöst?

Ja, vollständig.

3. Beurteilung der Bildung der Abgrenzungen betreffend Vollständigkeit und Richtigkeit durch:  
 - Vorjahresvergleich  
 - Beleg-Nachprüfung  
 - Durchsicht Erfolgsrechnung des alten und neuen Geschäftsjahres

VJ-Vergleich, Aufwand-Konti und Beleg-Nachprüfung.

4. Beurteilung der betriebswirtschaftlichen Notwendigkeit oder der stillen Reserven der einzelnen Posten

Betriebswirtschaftliche Notwendigkeit ist bei der Position "noch auszuführende Sanierungsarbeiten" nicht gegeben. "Steuerdifferenz 09" sollte am Revisionsstichtag detailliert beziffert werden können.

5. Vorgenommene Verkehrsprüfungen

Kritische Durchsicht der Konti der laufenden Rechnung.

6. Besteht eine klare Trennung zu Schulden?

Ja, separater Ausweis erfolgt

## Ergänzende Prüfungshandlungen

7. Überprüfung der Abgrenzungen  
 - global,  
 - in folgenden Konten;  
 Materialaufwand  
 Personalaufwand  
 Mietaufwand  
 Fahrzeugaufwand  
 Leasingaufwand  
 Versicherungen  
 Verwaltungsaufwand  
 (Telefon, Fax, Abschluss)

global

**Prüfungsergebnis betreffend**

Bestand	Siehe Ausführungen unter Ziffer 4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Bewertung	Rückstellungen mit Reservecharakter	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ordnungsmässigkeit	Eingehalten	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fazit	Rückstellungen sind nur für Ausgaben zu bilden, deren Verbindlichkeit am Bilanzstichtag tatsächlich auch schon entstanden sind.					
Wesentlichkeit	wesentlich	<input checked="" type="checkbox"/>		gering	<input type="checkbox"/>	