

Checkliste Unterlagen für die eingeschränkte Revision

Die eingeschränkte Revision basiert primär auf analytischen Kontrollen und Befragungen. Detailprüfungen (Belegprüfungen) werden in der Regel nur bei den wichtigsten Positionen vorgenommen oder wenn aufgrund analytischer Prüfungen und Befragungen Unsicherheiten bestehen.

Damit die Prüfung vor Ort effizient und risikoorientiert durchgeführt werden kann, bitten wir um Zustellung, respektive Bereitstellung folgender Unterlagen. Nicht vorhandene Unterlagen können Sie auf der Liste durchstreichen.

Wir danken Ihnen für die kooperative Mitarbeit, welche auch erlaubt, den Prüfungsnutzen für Sie zu steigern.

Phase	Dokument / Unterlagen	Zustellung vor Revision	Bereitstellung für Revision	Bemerkungen
Vorbereitung	Jahresrechnung in Form von Bewegungs- oder Saldobilanz (Rohbilanz aus EDV-System)	✓		
	Ausdruck Hauptbuch (Bereitstellung auch in elektronischer Form möglich, z.B. pdf.File)		✓	
	Offene-Posten - Debitoren - Kreditoren	✓ ✓		
	Inventar oder/und Angefangene Arbeiten (Zusammenzüge)	✓		
	Inventar-Details (Angaben zu Mengen und Bewertung so wie allenfalls physischen Kontrollen)	✓		Je nach Umfang nur Bereitstellung
	Anlagespiegel oder Ausdruck der Anlage-Sachkonti	✓		
	Wichtige statistische Auswertungen oder Controlling-Unterlagen - Fälligkeitsliste Debitoren - Rotationsliste Warenlager - Kennzahlenanalyse - Soll-Ist-Vergleiche (Budget) - etc.	✓	✓	Soweit vorhanden
Durchführung	Bereitstellung Belege - Bank / Postkonto / Kasse - Debitoren - Kreditoren - Inventar - Kunden-Dossiers (Projekte) - Lohnbuchhaltung		✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓	
	Zugang zu Terminal für allfällige direkte Bildschirmabfragen		✓	
	Disponibilität von Personen im Bereich Rechnungswesen			

Phase	Dokument / Unterlagen	Zustellung vor Revision	Bereitstellung für Revision	Bemerkungen
Wichtige Belege und Unterlagen für Revision	Kopien von - Letzte Seite Bankauszüge - Standmeldung Postkonto - AHV-Schlussrechnung - Kontenauszug BVG - Lohnausweise von Aktionären - MWST-Abrechnungen - Saldobestätigung wichtiger Kunden - Saldobestätigung wichtiger Kreditoren - Kontokorrent Aktionär unterzeichnet - Unterzeichnetes Inventar - Unterzeichnete Jahresrechnung - Vollständigkeitserklärung		✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓	Nach Bedarf dito Gemäss Beilage
Wichtige Belege und Unterlagen allgemein	Kopien von - Aktionärsverzeichnis - Letztes GV-Protokoll - VR-Protokolle - Organigramm - Unterschriftenkarten Bankkonti - Kreditvereinbarungen / -Limiten - Leasingverträge - Feuerversicherungsverträge - Schuldbriefe in Eigenbesitz - Mietverträge - Abtretungs- oder Zessionsverträge - Bürgschafts- oder Garantieverträge - Veranlagungsverfügung Steuern - Revisionsprotokolle Steuern - Revisionsprotokolle Sozialversicherung		✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓	Soweit neu, Veränderungen und relevant
Besondere Ereignisse				Informationen zu wichtigen Ereignissen, die die Jahresrechnung beeinflussen können - Garantiefälle - Prozesse - Verlust Kunde - u.a.m.
Bemerkungen				

Kontaktieren Sie bei Fragen:

André Bolla Tel. 079 356 55 50