



Allgemeine Revisions- und Treuhand AG

Drescheweg 2  
Postfach 27  
FL-9490 Vaduz

T +423 232 68 68  
areva@areva.li  
www.areva.li

Reg.-Nr. FL-0001.076.904-3

## **Checkliste zur Vorbereitung einer prüferischen Durchsicht (Review) einer Jahresrechnung**

# Prüferische Durchsicht.

## Minimum benötigte Unterlagen & Auskünfte

Vorliegende Checkliste deckt die Prüfungsvorbereitung einer «prüferischen Durchsicht/Review» der Jahresrechnung ab.

Ziel der prüferischen Durchsicht ist eine Aussage der Revisionsstelle darüber, ob sie auf Sachverhalte gestossen ist, die sie zum Schluss veranlassen, dass die Jahresrechnung nicht in allen wesentlichen Punkten den anzuwendenden Rechnungslegungsnormen entspricht.

Die prüferische Durchsicht besteht hauptsächlich aus Befragungen und analytischen Prüfungshandlungen. Zudem werden angemessene Detailprüfungen durchgeführt.

Nachstehende Auflistung zeigt exemplarisch auf, welche Unterlagen einem Prüfer zur Verfügung zu stellen und welche offenen Fragen dem Prüfer zu beantworten sind. Die Liste kann somit bspw. Buchhaltern als Nachschlagewerk bei der Vorbereitung einer Revision dienen. Ergänzende Unterlagen und Informationen können von Ihren Revisoren jederzeit zusätzlich als notwendig erachtet werden.

Allgemein		
1.	<input type="checkbox"/>	Unterzeichnete Jahresrechnung (inkl. Anhang und Gewinnverwendung) sowie Vollständigkeitserklärung zuhanden der Revisionsstelle
2.	<input type="checkbox"/>	Saldobilanz per 31.12 sowie Saldoerfolgsrechnung des Prüfjahres (Datenfelder: Kontonummer / -bezeichnung / -saldo aktuelles Jahr und Vorjahr) als Excel-Datei;
3.	<input type="checkbox"/>	Ausdruck Hauptbuchkonten (vorzugsweise elektronisch auf areva@areva.li)
4.	<input type="checkbox"/>	Protokolle des obersten Organs vom 01.01. des geprüften Geschäftsjahrs bis heute;
5.		Protokolle des Leitungsorgans vom 01.01. des geprüften Geschäftsjahrs bis heute;
6.		Protokolle des Managements/Geschäftsleitung vom 01.01. des geprüften Geschäftsjahrs bis heute;
7.	<input type="checkbox"/>	Beschreibung allgemeine Änderungen im Vergleich zum Vorjahr (Darstellung, Bewertung, Eigentumsverhältnisse, Kapitalstruktur)?
Flüssige Mittel & Wertschriften des UV		
8.	<input type="checkbox"/>	Kassenbücher, Bank- und Post-Auszüge per Stichtag inkl. Erläuterung zu allfälligen Abstimmungsdifferenzen
9.	<input type="checkbox"/>	Nachweise für die korrekte Fremdwährungsbewertung (falls erforderlich)
10.	<input type="checkbox"/>	Bestehen Verfügungsbeschränkungen?
11.	<input type="checkbox"/>	Grund für wesentliche Abweichungen des Gesamtsaldos im Vergleich zur Vorperiode?
12.	<input type="checkbox"/>	Gab es aussergewöhnliche Geldtransaktionen?
Forderungen		
13.	<input type="checkbox"/>	Offene Posten Liste (falls vorhanden Altersgliederung)
14.	<input type="checkbox"/>	Nachweise für die korrekte Fremdwährungsbewertung (falls erforderlich)
15.	<input type="checkbox"/>	Berechnung / Überlegungen zum Delkredere
16.	<input type="checkbox"/>	Gründe für alte, ungewöhnlich hohe Ausstände sowie Habensalden?
17.	<input type="checkbox"/>	Wurden Forderungen verpfändet, abgetreten oder zum Inkasso gegeben?
18.	<input type="checkbox"/>	Gründe für wesentliche Abweichungen einzelner Kontensalden im Vergleich zur Vorperiode?

<b>Vorräte einschliesslich angefangener Arbeiten</b>		
19.	<input type="checkbox"/>	Bewertetes Wareninventar per Stichtag
20.	<input type="checkbox"/>	Vergleich des Lagerbestandes und –umschlages einzelner Produktkategorien mit dem Vorjahr
21.	<input type="checkbox"/>	Vergleich der Margen einzelner Produktkategorien mit dem Vorjahr
22.	<input type="checkbox"/>	Angefangene Arbeiten: Aufstellung über den Arbeitsfortschritt und Abrechnungen in neuer Periode
23.	<input type="checkbox"/>	Unterlagen der Kalkulation und Kostenrechnung zur Bewertung von Produkten.
24.	<input type="checkbox"/>	Berechnung von Wertberichtigungen
25.	<input type="checkbox"/>	Welche Methode wird für die physische Bestandesaufnahme verwendet? Informationen zu wesentlichen Korrekturen aufgrund der letzten physischen Bestandesaufnahme?
26.	<input type="checkbox"/>	Wie wird die zeitliche Abgrenzung am Ende des Geschäftsjahres sichergestellt und überwacht?
27.	<input type="checkbox"/>	Welche Bewertungsmaßstäbe werden in den einzelnen Vorratskategorien angewendet (Stichwort: Niederstwertprinzip)?
28.	<input type="checkbox"/>	Wie ist die Preisentwicklung der an Lager liegenden Produkten nach Bilanzstichtag (Stichwort: Verlustfreie Bewertung)?
29.	<input type="checkbox"/>	Wurden Vorräte verpfändet, an anderen Orten eingelagert oder in Konsignation an Dritte gegeben?
<b>Sach- und Immaterielle Anlagen</b>		
30.	<input type="checkbox"/>	Anlagespiegel
31.	<input type="checkbox"/>	Inventarliste inkl. der Anschaffungskosten und der kumulierten Abschreibungen der einzelnen Anlagen
32.	<input type="checkbox"/>	Erläuterung zu wesentlichen Anschaffungen und Verkäufen von Anlagen im Berichtsjahr und über die Erfassung realisierter Gewinne und Verluste aus Anlageabgängen?
33.	<input type="checkbox"/>	Wie wird zwischen Unterhaltsaufwendungen (Verbuchung über Erfolgsrechnung) und Investitionen (Wertvermehrung und damit Aktivierung in der Bilanz) unterschieden?
34.	<input type="checkbox"/>	Erläuterung der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze der Sachanlagen sowie Abschreibungssätze und –methoden?
35.	<input type="checkbox"/>	Erläuterung der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze der immateriellen Anlagewerte sowie Abschreibungssätze und –methoden?
36.	<input type="checkbox"/>	Sind Anlagen mit einer wesentlichen, dauerhaften Wertbeeinträchtigung bekannt?
37.	<input type="checkbox"/>	Unterliegen Anlagen irgendwelchen Eigentumsbeschränkungen?
<b>Finanzanlagen</b>		
38.	<input type="checkbox"/>	Aufstellung der einzelnen Anlagen
39.	<input type="checkbox"/>	Für bedeutende Aktivdarlehen & Beteiligungen: Jahresabschlüsse und/oder andere Informationen/Verträge zum Nachweis ihres Vorhandenseins und deren Werthaltigkeit
40.	<input type="checkbox"/>	Gründe für wesentliche Abweichungen einzelner Kontensalden im Vergleich zur Vorperiode?
41.	<input type="checkbox"/>	Erläuterungen der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze der Finanzanlagen
42.	<input type="checkbox"/>	Beurteilung der Werthaltigkeit bzw. Realisierung?
<b>Rechnungsabgrenzung und andere Aktiven</b>		
43.	<input type="checkbox"/>	Detailaufstellung
44.	<input type="checkbox"/>	Grund für wesentliche Abweichungen einzelner Kontensalden im Vergleich zur Vorperiode?

45.	<input type="checkbox"/>	Beurteilung der Werthaltigkeit (künftiger Geld- oder Nutzenzu- gang) der aktivierten Beträge?
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>		
46.	<input type="checkbox"/>	Offene Posten Liste per Bilanzstichtag
47.	<input type="checkbox"/>	Nachweise für die korrekte Fremdwährungsbewertung (falls erforderlich)
48.	<input type="checkbox"/>	Gründe für alte, ungewöhnlich hohe Ausstände sowie Sollsal- den?
49.	<input type="checkbox"/>	Grund für wesentliche Abweichungen einzelner Kontensalden im Vergleich zur Vorperiode?
50.	<input type="checkbox"/>	Wie wird die vollständige, periodengerechte Erfassung sicher- gestellt?
<b>Rückstellungen, Transitorische Passiven und andere Passiven</b>		
51.	<input type="checkbox"/>	Detailaufstellung
52.	<input type="checkbox"/>	Grund für wesentliche Abweichungen einzelner Kontensalden im Vergleich zur Vorperiode?
53.	<input type="checkbox"/>	Bestehen pendente Risiken (Rechtsfälle, angedrohte Schaden- ersatz- und andere Ansprüche usw.), die eine Rückstellung er- fordern? Falls ja, Einschätzung des finanziellen Ausmasses sol- cher Risiken.
<b>Steuern</b>		
54.	<input type="checkbox"/>	Berechnung der Steuerabgrenzung
55.	<input type="checkbox"/>	Letzte Steuerrechnung
56.	<input type="checkbox"/>	Allfällige Korrespondenzen insbesondere im Zusammenhang mit Steuerrevisionen u.ä.
<b>Mehrwertsteuer</b>		
57.	<input type="checkbox"/>	MWST-Abrechnungen (Q1 – Q4)
58.	<input type="checkbox"/>	MWST-Umsatzabstimmung
59.	<input type="checkbox"/>	Allfällige Berichte von MWST-Revisionen
<b>Eigenkapital</b>		
60.	<input type="checkbox"/>	Antrag über die Verwendung des Bilanzgewinns
<b>Erfolgsrechnung</b>		
61.	<input type="checkbox"/>	Grund für wesentliche Abweichungen einzelner Kontensalden im Vergleich zur Vorperiode?
62.	<input type="checkbox"/>	Erläuterung der Grundsätze und zeitliche Abgrenzung bei der Verbuchung von Umsätzen und Waren-/Materialaufwand
<b>Personalaufwand</b>		
63.	<input type="checkbox"/>	Liste mit Totalen der Lohnbuchhaltung (pro Lohnart / Sozialleistung) / Abstimmung mit der FIBU
64.	<input type="checkbox"/>	Jahresaufstellungen/Abrechnungen mit den Sozialversicherungen
65.	<input type="checkbox"/>	Berichte von anderen Prüfern (AHV, etc.)
66.	<input type="checkbox"/>	Grund für wesentliche Abweichungen einzelner Kontensalden im Vergleich zur Vorperiode?
67.	<input type="checkbox"/>	Wurden nach dem Bilanzstichtag Leistungs- oder Erfolgsprä- mien für das vergangene Jahr beschlossen wurden?
<b>Anhang</b>		
68.	<input type="checkbox"/>	Wir verweisen bezüglich der Anhangsangaben auf unsere sepa- rate Broschüre „Rechnungslegungsrecht“