

Mustergemeinde

Rechnungsjahr 2025

Visum leitende/r Revisor/in

Datum 10.3.2026

HBO Prüfungsgebiet

Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) HBO 26.10.2

13.3.1	Bilanz (Aktiven) Flüssige Mittel (Kasse, Post, Bank) (100)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis	erl.	Dok.
Prüfungsziel					
Prüfung des physischen Vorhandenseins der in der Bilanz ausgewiesenen und zur Verfügung stehenden Gelder, welche sofort als Zahlungsmittel eingesetzt werden können.					
Prüfungsgrundlagen					
Kassenbuch, Postkontoauszüge, Bankauszüge, Kassenprotokoll, Saldomeldungen von Post und Banken per Abschlussstichtag, Vergütungsaufträge, Kreditorenlisten, Buchungsjournale, Visumsregelung.					
Analytische Prüfungen					
Kritische Beurteilung der Kassen-, Post-, Bankbestände in Bezug auf Höhe und Liquidität.	Höhe und Liquidität ist gut	☒ ja ☐ nein	☒		
Kritische Durchsicht auf ungewöhnliche Buchungen.	kritische Durchsicht vorgenommen keine ungewöhnlichen Buchungen festgestellt	☒ ja ☐ nein	☒		
Einzelfallprüfungen (Detailprüfungen)					
Stimmen die Bestände in der Buchhaltung mit den Saldoausweisen (Bank, Post, Kassabuch) per 31.12. überein?	Saldo Kasse X stimmt um CHF 251.70 nicht mit Fibu überein. Banksaldo Y stimmt um TCHF 25 nicht überein. Die anderen Salden sind in Ordnung	☐ ja ☒ nein	☐		
Konnten die eingeholten Bank- oder Drittbestätigungen mit der Buchhaltung abgestimmt werden?	ja, wurden abgestimmt	☒ ja ☐ nein	☒		
Prüfung der vollständigen Buchung der Barbezüge (Transferbuchungen: Kasse/Post/Bank).		☐ ja ☐ nein	☐		
Werden periodisch "Kassen-Bestandesprüfungen" durchgeführt? Gibt es Rapporte dazu? Gibt es eine Differenzenregelung?	ja, werden periodisch durchgeführt	☒ ja ☐ nein	☒		
Sind für die Kassenausgaben Quittungen vorhanden?	ja, stpw. geprüft	☒ ja ☐ nein	☒		
Wird Bargeld ausschliesslich in abschliessbaren Behältnissen sowie möglichst diebstahl-, feuer- und hitzesicher aufbewahrt?		☐ ja ☐ nein	☐		
Wird darauf geachtet, dass sich nicht mehr Geld in der Kasse befindet, als auch effektiv diebstahlversichert ist?	ja, versichert sind TCHF 5, Bestände während Jahr tiefer	☒ ja ☐ nein	☒		
Wurde die Unterschriftenregelung auf deren Aktualität und Regelung der Kollektivunterschrift (inkl. E-Banking-Verträge) hin geprüft?	ja	☒ ja ☐ nein	☒		
Ist die Stellvertretung bei Abwesenheit geregelt und eingehalten?		☐ ja ☐ nein	☐		
Werden die Passwörter der einzelnen Anwender in regelmässigen Abständen geändert?		☐ ja ☐ nein	☐		
<i>Hinweis: Passwörter haben mindestens Buchstaben und Ziffern zu enthalten.</i>					

HBO Prüfungsgebiet

Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) [HBO 26.10.2](#)

13.3.1	Bilanz (Aktiven) Flüssige Mittel (Kasse, Post, Bank) (100)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis		erl.	Dok.
	Wurden Valutaabgrenzungen (Verschiebungsposten) nachgewiesen?	Bei Bank Y besteht eine Valutaabgrenzung von TCHF 26, Nachweis ist vorhanden	☒ ja	☐ nein	☒	
	Ist bei Transferzahlungen die Valutierung plausibel (max. 2-3 Tage)?		☐ ja	☐ nein	☐	
	Zeitraumprüfung: Ausgaben: Belegprüfung - Ordnungsmässigkeit: Visum - Adressierung. Ist diese in Ordnung?	Stichprobenweise Prüfung Kasse Monat April	☐ ja	☒ nein	☐	
		Nachweis Bargeldbezug 15.4.2025 fehlt, Ausgleichsbuchung 31.12.25, nachfragen				
		Andere Stichproben Belege vorhanden und richtig verbucht				
	Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:		☐ ja	☐ nein	☐	
	Kommentar / abschliessende Beurteilung					
	Saldo Kassenbücher stimmen mit Fibu per 31.12.25 überein, ausser bei Kasse X geringe Abweichung CHF 251.70, unwesentlich aber nachfragen. Banksalden per 31.12.2025 stimmen mit Saldobestätigungen der Banken überein, bei einer Bank Valutaverschiebung von rund TCHF 25 vorhanden, Nachweis beiliegend. Stichprobenweise Prüfung Kassenbelege Monat April. Nachweise/Begründung Bargeldbezug und Buchung Verwendung vom 15.4.2025 und 31.12.2025 nachfragen und verlangen.					
	Feststellung für die interne / externe Berichterstattung		☒ ja	☐ nein		

Mustergemeinde

Rechnungsjahr 2025

Visum leitende/r Revisor/in

Datum 10.3.2026

HBO Prüfungsgebiet

Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) HBO 26.10.2

13.3.2	Bilanz (Aktiven) Forderungen (101)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis	erl.	Dok.
Prüfungsziel					
Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen Guthaben und der Bewirtschaftung der Forderungen.					
Prüfungsgrundlagen					
Debitorenlisten, Steuerausstandsabrechnung der kantonalen Steuerverwaltung, Antrag für die Verrechnungssteuerrückerstattung, Post- und Bankbelege für Festgelder, Weisung für das Mahnwesen, Mahnjournale, Mahnungen, Verlustscheine.					
Analytische Prüfungen					
	Vorjahresvergleich - Wurden keine wesentlichen Veränderungen festgestellt?	ja, Zunahme um TCHF 121, Bestand 31.12.25 rund TCHF 3'283	☒ ja ☐ nein	☒	
	Wurden die Bestimmungen der durchschnittlichen Zahlungsfristen eingehalten?	ja	☒ ja ☐ nein	☒	
Einzelfallprüfungen (Detailprüfungen)					
12 18.5	Stimmen die bilanzierten Saldi mit der Debitoren-/ Steuerbuchhaltung oder Debitoren-OP-Liste überein?	nein, Differenz von Saldo Fibu zu OP-Liste per 31.12.25 von rund TCHF 18. Abweichung unwesentlich, ist begründet und nachgewiesen gemäss Anhang	☐ ja ☒ nein	☒	
	Erfolgt rechnerische Prüfungen der Saldoliste, sofern diese manuell oder mit Tabellenkalkulation erstellt wurden?		☐ ja ☐ nein	☐	
30.2	Ist die Gliederung von: Kontokorrenten mit Dritten, Steuerforderungen, Anzahlungen an Dritte, Transferforderungen, Interne Kontokorrente, Vorschüsse für Verwaltungsausgaben, übrige Forderungen, korrekt erfolgt?	ja, Gliederung ist korrekt	☒ ja ☐ nein	☒	
	Werden Forderungen mit Minus-Saldi bei den Verbindlichkeiten (Passiven) ausgewiesen?	ja, werden unter den Verbindlichkeiten ausgewiesen	☒ ja ☐ nein	☒	
12 21.1	Bei freiwilligem Einheitsbezug Kanton oder kommunalem Einheitsbezug von Steuern: Erfolgte eine Beurteilung der Steuerabschlüsse bezüglich? a) Abrechnung zum Steuerabschluss b) à Konto und Schlusszahlungen c) Verbuchung		☐ ja ☐ nein	☐	
	Wurde die Fälligkeitsstruktur (Altersanalyse) kritisch beurteilt?	ja	☒ ja ☐ nein	☒	

HBO Prüfungsgebiet

Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) [HBO 26.10.2](#)

	Bilanz (Aktiven) Forderungen (101)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis		erl.	Dok.
13.3.2						
18.6	Wurde für wesentliche Forderungspositionen das Einzelbewertungsverfahren angewandt?	nein, offene alte und dubiose Steuerforderungen von rund TCHF 131 alle betrieben und teilweise aus Ermessensveranlagungen. Davon rund TCHF 25 Verlustscheine vorhanden. Einzelwertberichtigung resp. Steuerabschreibungen notwendig.	☐ ja	☒ nein	☐	
18.6	Wurden die restlichen Ausstände pauschal mit max. 5% wertberichtigt?	ja, Restausstände mit 5% wertberichtigt	☒ ja	☐ nein	☒	
	Ist die Höhe der WB-Forderungen angemessen?	nein, siehe Einzel-WB oben	☐ ja	☒ nein	☐	
5 5.1.1.2	Wurden Verluste und Erlasse (gem. Kompetenzregelung: Beschluss GR, Verlustschein etc.) ordnungsgemäss ausgebucht?	nein, Verlustscheinforderungen von rund TCHF 25 nicht ausgebucht, Abschreibung verlangen	☐ ja	☒ nein	☐	
18 18.4.2	Wurden Verzugszinsforderungen vollständig gestellt und vereinnahmt?		☐ ja	☐ nein	☐	
	Erfolgte das Mahn- und Inkassowesen zeitgerecht und korrekt (direkte Steuern, Sonder-, Nach- und Strafsteuern)?		☐ ja	☐ nein	☐	
	Wurde der Antrag für die Rückerstattung der Verrechnungssteuer gestellt?	ja, Rückerstattung erfolgt im 2026	☒ ja	☐ nein	☒	
	Prüfung der Werthaltigkeit der Forderungen: Zahlungseingänge nach dem Bilanzstichtag.	Keine Zahlungseingänge bis heute auf alten, dubiosen Steuerforderungen von TCHF 131. Werthaltigkeit nicht gegeben	☒ ja	☐ nein	☐	
	Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:		☐ ja	☐ nein	☐	
	Kommentar / abschliessende Beurteilung					
	OP-Liste Steuern stimmt nicht mit Saldo per 31.12.25 überein. Differenzbetrag von TCHF 18 nachgewiesen, auf Korrektur im 2026 hinweisen. Alte und dubiose Steuerforderung von rund TCHF 131 vorhanden, keine Einzelwertberichtigungen gebildet. Werthaltigkeit aufgrund Inkassostand und Ermessensveranlagungen fragwürdig, Einzelwertberichtigung notwendig, mit Finanzverwalterin abklären. Steuerforderungen mit Verlustscheinen von rund TCHF 25, Verlustscheine einsehen und Abschreibung verlangen. Pauschalwertberichtigung von 5% auf Restbestand in Ordnung.					
	Feststellung für die interne / externe Berichterstattung		☒ ja	☐ nein		

Mustergemeinde

Rechnungsjahr 2025

Visum leitende/r Revisor/in

Datum 10.3.2026

HBO Prüfungsgebiet

Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) [HBO 26.10.2](#)

13.6.6	Bilanz (Passiven) Passive Rechnungsabgrenzungen (204)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis	erl.	Dok.
Prüfungsziel					
Prüfung der Vollständigkeit und Richtigkeit der verbuchten passiven Rechnungsabgrenzungen.					
Prüfungsgrundlagen					
Saldolisten, Vorjahres- oder Mehrjahresvergleich.					
Analytische Prüfungen					
Vorjahresvergleich - Wurden keine wesentlichen Veränderungen festgestellt?		nein, Zunahme um TCHF 210	☐ ja ☒ nein	☐	
Kritische Durchsicht von Posten, welche für Rechnungsabgrenzungen typisch sind?		kritische Durchsicht vorgenommen	☒ ja ☐ nein	☐	
Einzelfallprüfungen (Detailprüfungen)					
Erfolgte die Rückbuchung analog der Bildung?		ja, vollständig	☒ ja ☐ nein	☒	
Ist das Konto nach der Rückbuchung ausgeglichen (auf Null)?		ja, ausgeglichen	☒ ja ☐ nein	☒	
Ist die Neubildung plausibel?		ja, ist plausibel	☒ ja ☐ nein	☒	
Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden?		nein, nicht vollständig Nachweise Strassenunterhalt von TCHF 55 und Abgrenzung Steuervorbezüge von TCHF 210 nicht vorhanden	☐ ja ☒ nein	☐	
Wurden die Abgrenzungen rechtmässig gebildet (Einzelbelegnachweis) und korrekt verbucht?		siehe oben, Verbuchungen Strassenunterhalt und Steuervorbezüge abklären Andere Abgrenzungen sind in Ordnung	☐ ja ☒ nein	☐	
Wurde die Wesentlichkeitsgrenze (Grenzwert) bei der Bildung der Abgrenzungen eingehalten?		ja	☒ ja ☐ nein	☒	
12.3	<i>Hinweis: Wesentlichkeitsgrenze liegt bei 20% der Aktivierungsgrenze der Investitionsrechnung.</i>				
4 4.3.4	Wurden über die passiven Rechnungsabgrenzungen Rückstellungen für noch nicht eingegangene Verpflichtungen gebildet (Verletzung des Grundsatzes der zeitlichen Bindung - Verbot von Kreditüberträgen)?	Abgrenzung Strassenunterhalt abklären	☐ ja ☒ nein	☐	
	Analyse und Erklärung von Veränderungen und wesentlichen Abweichungen zum Vorjahr.	ja, alle begründet	☒ ja ☐ nein	☒	
4.4.12	Wurden alle notwendigen Abgrenzungen vorgenommen (z.B. Ferien- und Überzeit, Revision, Mietzinse etc.)?	ja, bis auf Revision in Ordnung	☒ ja ☐ nein	☐	
4.4.8	Erfolgte eine Beurteilung der Vollständigkeit und Richtigkeit der Abgrenzungen (z.B. Vorjahresvergleich, Budgetvergleich mit IST-Zahlen, materielle Beurteilung des Geschäftsfalles, Einsicht in Erfolgskonti im neuen Jahr)?	ja durch Vorjahresvergleich und kritische Durchsicht ER	☒ ja ☐ nein	☒	

HBO Prüfungsgebiet

Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) [HBO 26.10.2](#)

	Bilanz (Passiven) Passive Rechnungsabgrenzungen (204)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis		erl.	Dok.
13.6.6						
12 12.4.1	Erfolgt die Berechnung für die Abgrenzung der "Fiskalerträge" richtig (z.B. Wertberichtigungen für Klumpenrisiken, Berechnungen Mindererträge etc.)?	Nachweise zu Abgrenzung Steuervorbezüge verlangen und beurteilen	☐ ja	☐ nein	☐	
12.4.1	Erfolgte die Verbuchung der Abgrenzung "Fiskalertrag" über das Konto 20470.02?	nein, Umbuchung verlangen	☐ ja	☒ nein	☐	
	Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:		☐ ja	☐ nein	☐	
	...					
	Kommentar / abschliessende Beurteilung					
	Hohe Zunahme begründet durch Abgrenzung Steuervorbezüge TCHF 210. Rückbuchungen per 1.1. erfolgten vollständig. Abgrenzungen Strassenunterhalt TCHF 55 und zu hohe Steuervorbezüge TCHF 210 nachfragen und Nachweise verlangen. Falls Leistungserbringung Strassenunterhalt im Folgejahr, keine Abgrenzung möglich, Korrektur verlangen. Abgrenzung Steuervorbezüge auf Passive RAP Fiskalertrag umbuchen, abklären. Ansonsten sind die Abgrenzungen richtig und gemäss kritischer Durchsicht ER vollständig.					
	Feststellung für die interne / externe Berichterstattung		☒ ja	☐ nein		