

Unternehmensverständnis

Mandat: Mustergemeinde

Ref: JA 2.1a

Jahresabschluss per: 31.12.2025

1. Unternehmensverständnis

1.1 Erwartungen des Kunden bzgl. der Revision

1.2 Generelle Unternehmensinformationen

Industrie des Kunden	
Marktsegment	
Geografische Märkte	
Produkte und Dienstleistungen	
Wichtige Anspruchsgruppen	
Wichtige Ereignisse / Veränderungen des letzten Geschäftsjahres	
Wichtige and. Informationen (MBO, Nachfolge, Verkauf etc.)	

1.3 Marktkräfte und Umweltfaktoren

Beurteilung der Auswirkungen von Politik, Arbeitnehmer, Zuliefer- sowie Absatzmärkte, Preisentwicklungen, Entwicklung der Branche, Konkurrenten, etc. auf die Jahresrechnung des Mandanten.

Risikoanalyse

Mandat: **Mustergemeinde**

Ref: JA 2.1b

Jahresabschluss per: **31.12.2025**

2. Risikoanalyse

2.1 Analyse der Jahresrechnung

Beurteilung der Veränderungen innerhalb der Jahresrechnung wie auch im Vergleich mit Vorjahreszahlen. Beurteile die Übereinstimmung der Analyse der Jahresrechnung mit den gemachten Feststellungen unter 1.

2.2 Beurteilung der inhärenten Risiken des Mandanten

2.3 Bestimmung der Jahresabschlusspositionen des Mandanten mit erhöhten Risiken

Beurteilungskriterien für Jahresabschlusspositionen mit erhöhten Risiken sind:

- Betrag der Position
- Anzahl der Transaktionen, welche die Position beinhaltet
- Höhe der Transaktionen
- weitere Gründe

Jahresabschlussposition	Beurteilung/ Auswirkung auf die Prüfung

Mandat: Mustergemeinde

Ref: JA 2.1c

Jahresabschluss per: **31.12.2025**

3 Prüfungsstrategie

3.1 Wesentlichkeit (in Arbeitspapier 2.3 festgelegte effektive Materialität)

3.2 Wichtige Prüfungsgebiete / Zentrale Prüfungshandlungen (aus 2.1. bis 2.3.)

3.3 Spezielle Sachverhalte

Beurteilung der folgenden Sachverhalte:

Abhängigkeit des Mandanten von der Informationstechnologie	
Spezielle steuerliche Sachverhalte beim Mandanten	
Spezielle mehrwertsteuerliche Sachverhalte beim Mandanten	
Anderer Sachverhalt	

Der Einbezug eines Spezialisten ist, aufgrund der oben gemachten Feststellungen:

☐ notwendig☐ nicht notwendig

Begründung:

Materialitätsbestimmung

Mandat: Mustergemeinde

Ref: JA 2.3

Jahresabschluss per: 31.12.2025

Bestimmungsfaktoren: (mit 'X' Auswahl kennzeichnen)	Revision:	Auswahl
☐ Gewinn (vor Steuern)	Spanne	5 - 10 %
☒ Umsatz (Steuerertrag)	Spanne	1 - 3 %
☐ Bilanzsumme	Spanne	1 - 3 %
☐ Eigenkapital	Spanne	3 - 5 %

Betrag gewählter Faktor:

Berechnete Materialität:

Untergrenze	0
Obergrenze	0

Effektive Materialität: (durch Mandatsleiter aufgrund der Richtwerte zu bestimmen)

Keine Korrektur (max.): (5% der Materialität)

Tolerierbarer Fehler (max.): (erfolgswirksam) (Umgliederungen)
(50-75% der Materialität)

Begründung für Wahl des Bestimmungsfaktors:

Erklärungen zur Anwendung der Materialität:

- Grundsätzlich sind die Faktoren für die Materialitätsbestimmung einander gleichgestellt.
- Bei der Berechnung der Materialität sind bereinigte Werte zu berücksichtigen.
- Überlegungen für die Auswahl des Bestimmungsfaktors:
 - Ist das positive Geschäftsergebnis "unverfälscht", bietet sich der 'Gewinn vor Steuern' als Bestimmungsfaktor an.
 - Ist die Geschäftstätigkeit ohne physischen Vermögenswerte möglich (z.B. Beratung), ist der 'Umsatz' geeignet.
 - Setzt die Geschäftstätigkeit ein gewisses Anlagevermögen voraus (z.B. Industrie), ist die 'Bilanzsumme' geeignet.
 - Erfordert die Geschäftstätigkeit eine gewisse Eigenmittelunterlegung (z.B. Finanz-Portfolio), ist das 'Eigenkapital' geeignet.
- Die Bestimmung der effektiven Materialität durch den Mandatsleiter hat innerhalb der Bandbreite (Ober- / Untergrenze) unter Berücksichtigung des Prüfungsrisikos, bisheriger Kundenerfahrung, etc. zu erfolgen.
- Keine Korrektur (max.): Falls aufgrund einer Prüfungshandlung die festgestellte Differenz kleiner als dieser Betrag ist, kann auf das Vorschlagen eines Nachtrags verzichtet werden.
- Tolerierbarer Fehler: Falls die Summe aller nicht korrigierten Nachträge grösser ist als der tolerierbare Fehler, dann ist eine Einschränkung im Prüfungsbericht in Betracht zu ziehen.

Zeitplanung

Mandat: Mustergemeinde

Ref: JA 2.5

Jahresabschluss per: 31.12.2025

PRÜFUNGSHANDLUNGEN

Nr.	Prüfungstätigkeit	Ref.	Total h	...	...	...	...	...			
-----	-------------------	------	---------	-----	-----	-----	-----	-----	--	--	--

Prüfungsvorbereitung und -planung

1	Vorbesprechung mit Kunde	JA 3.1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
2	Risikoanalyse und Prüfungsplanung	JA 3.1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
3	Bereitstellung Akten und Revisions-Arbeitspapiere	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Generelle Prüfungshandlungen

4	Bei Beginn der Prüfung	A1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
5	Kenntnisse über Tätigkeit und Umfeld des Unternehmens	JA 3.1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
6	Risikoanalyse	JA 3.1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
7	Prüfstrategie	JA 3.1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
8	Allgemeine Besprechung mit Geschäftsführer	JA 3.1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Prüfung der Abschlusspositionen

9	Flüssige Mittel	B	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
10	Forderungen aus Lieferung und Leistungen	C	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
11	Übrige Forderungen / Verbindlichkeiten	D	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
12	Aktive Rechnungsabgrenzung	E	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
13	Vorräte	F	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
14	Angefangene Arbeiten	F	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
15	Sachanlagen	G	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
16	Finanzanlagen	H	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
17	Immaterielle Anlagen	I	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
18	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	K	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
19	Kurzfristige Bankverbindlichkeiten	L	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
20	Langfristiges Fremdkapital	M	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
21	Rückstellungen	N	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
22	Passive Rechnungsabgrenzung	O	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
23	Eigenkapital	P	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
24	Erfolgsrechnung (Abweichungsanalyse)	R	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
25	Personalaufwand	S	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
26	Steuern	ST	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
27	Mehrwertsteuer	ST	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
28	Ausserordentlicher Erfolg	U	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
29	Andere Positionen	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Anhang

30	Anhang	V1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
31	Stille Reserven	JA4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Abschluss der Prüfung / Diverses

32	Prüfungshandlungen zum Abschluss der Prüfung	Z1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
33	Erstellung Prüfungsbestätigung	JA 2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
34	Erstellung Management Letter / Andere Berichterstattung	JA 2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
35	Schlussbespr. mit Kunde (inkl. Vorbereitung)	JA 9.1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
36	Review zur Qualitätskontrolle	JA 10.2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
37	Teilnahme an Generalversammlung	JA 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
38	Erstellen Generalversammlungsprotokoll	JA 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
39	Reisezeit	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Total Stunden			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
----------------------	--	--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--	--	--