

Laufende Verpflichtungen, kurzfristige Schulden 200 Laufende Verpflichtungen: 201 Kurzfristige Schulden:		Gemeinde:	
		Rechnungsjahr:	
		Prüfungsdatum:	
		Visum:	
1	Prüfungsziel		
	Die ausgewiesenen laufenden Verpflichtungen und kurzfristigen Schulden sind vollständig und entsprechen den tatsächlichen Verhältnissen.		
2	Prüfungsgrundlagen		
	- Kreditorenbuchhaltung - Kreditorenlisten per 31. Dezember - Journale - Bankauszüge, Saldobestätigungen	- Fakturen des Prüfungsjahres - Fakturen des neuen Jahres - Mehrwertsteuer: (neueste Version MWST, vgl. www.estv.admin.ch)	
3	Prüfungshandlungen		Prüfungsergebnis
3.1	Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden (z.B. Kreditorenliste per 31.12. mit Angabe von Namen, Datum und Betrag, Schlussabrechnungen, externe Kontenauszüge, etc.)?		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein Beilagen:
3.2	Sind alle laufenden Verpflichtungen ausgewiesen? → Vollständigkeit anhand des Fakturaeingangs im neuen Jahr und anhand Vorjahresvergleich prüfen.		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein Beilagen:
3.3	Entsprechen die erforderlichen Jahresabrechnungen für die Beiträge an Sozialversicherungen (AHV, Unfall, BVG etc.) und für Quellensteuern den tatsächlichen Verhältnissen?		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein Beilagen:
3.4	Wurden alle mehrwertsteuerpflichtigen Dienststellen korrekt abgerechnet?		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein Beilagen:
3.5	Mehrwertsteuer: Können die abgerechneten Umsätze durch Journale nachgewiesen werden und stimmen diese mit der Buchhaltung überein?		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein Beilagen:
3.7	Sind Kapital- und Zinszahlungen der kurzfristigen Schulden korrekt berechnet respektive verbucht?		<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein Beilagen:
3.8	Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:		Ergebnis: Beilagen:
4	Fazit		
4.1	Abschliessende Beurteilung		
4.2	Feststellungen für die Berichterstattung	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	