



Gesellschaft, Ort: \_\_\_\_\_ GJ: \_\_\_\_\_ 01.01.-31.12. \_\_\_\_\_

## Fragebogen zur Revision

Besprechung vom: \_\_\_\_\_ mit: \_\_\_\_\_

1. Was ist der Zweck der Firma, hat sich der Zweck der Firma verändert?
2. Ist die Unternehmung ein Dienstleistungs- oder Handelsbetrieb?
3. Kenne ich das Geschäft mit der Kernkompetenz und den Abläufen? Wie ist der Betrieb organisiert, wer ist für das Rechnungswesen zuständig? (Kurzbeschreibung)
4. Wer sind die Stakeholder?  
Kunden: x  
Lieferanten: x  
Mitarbeiter: x  
Werber: x  
Staat: x  
Andere: x
5. Risiken/Versicherungsschutz?
6. Haben sich die Besitzverhältnisse geändert? Warum?
7. Wer sind die Besitzer/Aktionäre?
8. Wer ist im VR? (einziger Schweizer?)
9. Wer ist Geschäftsführer?
10. Verlauf vergangenes GJ?
11. Spezielle Vorkommnisse, wesentliche Transaktionen mit Nahestehenden?
12. Einschätzung der Zukunft?
13. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag?

Schlussfolgerungen / Gesamturteil für die Gesellschaft, Ort: \_\_\_\_\_  
 Jahresrechnung per \_\_\_\_\_

**1. Wesentliche Feststellungen der Prüfung**

**2. Entdeckte Fehlaussagen**

**3. Abschliessende Durchsicht der Jahresrechnung**

**4. Gesamturteil**

	Ja	Nein
Die Jahresrechnung als Ganzes entspricht Gesetz und Statuten.		
Die Jahresrechnung als Ganzes entspricht <b>nicht</b> Gesetz und Statuten, bzw. nur mit folgenden Einschränkungen:.....		
<b>Zusätze</b> bzw. <b>Hinweise</b> (etwa Going concern, Konzernrechnungslegungspflicht) .....		
Unmöglichkeit einer Prüfungsaussage (ein Fehler kann nicht quantifiziert werden, Beschränkung Prüfungsumfang)		

**5. Aspekte für die nächstjährige Abschlussprüfung**

Datum / Unterschrift leitender Revisor

Kunde: \_\_\_\_\_  
 Geschäftsjahr: \_\_\_\_\_

Wenn eine Gesellschaft die Grössenkriterien in 2. aufeinander folgenden Jahren überschreitet, ist eine ordentliche Revision durchzuführen. Eine eingeschränkte Revision ist zulässig, da:

<input type="checkbox"/>	Bilanzsumme < 10 Mio.
<input type="checkbox"/>	Umsatz < 20 Mio.
<input type="checkbox"/>	< 50 Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

Risikofaktoren	Beschreibung der Risiken	Risikobeurteilung	Auswirkungen in Bezug auf das Prüfungsprogramm	Ref.
		H M T		
1 Beispiel Debitorenforderungen	Geschäftsrisiken / inhärente Risiken / spezifische Risiken für die Revisionsstelle			
2 Beispiel Aktionärsdarlehen				
3 Beispiel Eigenkapitalrentabilität				
4 Beispiel Anlageintensität (goldene Bilanzregel)				
5 Beispiel Mwst				
6 Beispiel Umsatzentwicklung				
7 Beispiel BG-Entwicklung				

Datum: XX.XX.XXXX / Vorbereitet durch: \_\_\_\_\_

Datum/ Reviewed durch: \_\_\_\_\_





RG	ER	Bi	Bezugsgrösse	Toleranz	Betrag	Gewählte Toleranz	Wesentlichkeit ermittelt	Wesentlichkeit gewählt	Begründung (wenn Abweichung zwischen ermittelter und gewählter Wesentlichkeit)
x			Betriebsergebnis vor Steuern	% 5 - 10%	CHF	%	CHF	CHF	
	x		Total Umsatz	1 - 3%					
		x	Total Bilanzsumme	1 - 3%					
x		x	Total Eigenkapital	3 - 5%					

RG = Vorteil; die ermittelte Wesentlichkeit kann verwendet werden um die Auswirkung der Fehler auf das Resultat zu bestimmen.

ER = Erfolgsrechnung; die ermittelte Wesentlichkeit kann für allfällige Neuordnungen innerhalb der Erfolgsrechnung verwendet werden.

Bi = Bilanz; die ermittelte Wesentlichkeit kann für allfällige Neuordnungen innerhalb der Bilanz verwendet werden.

**Begründung/ Kommentar zur Wahl der Wesentlichkeit:**

Datum/ Vorbereitet durch: \_\_\_\_\_

Datum/ Reviewed durch: \_\_\_\_\_



















TEBOR Treuhand AG

Referenz: \_\_\_\_\_

**Deckblatt / Prüfungsnotizen**

Kunde: \_\_\_\_\_

Prüffeld: \_\_\_\_\_

Jahr \_\_\_\_\_

Konto Nr.	Zusammensetzung / Bezeichnung	Vorjahr		Berichtsjahr		
		CHF		CHF		
	Total	-	-	-	-	
	Ausgewiesener Betrag	-	-	-	-	
	Stille Reserven / Überbewertung	-	-	-	-	
Prüfungsart	Befund	Prüfungshandlung / Prüfungsausführung				Hinweis AP
Bestand						
Bewertung						
Verkehr						
Prüfungsprogramm						
Abschliessende Beurteilung:						
Diese Position ist ordnungsgemäss geprüft, der Ausweis ist in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften, vorbehaltlich obiger Anmerkungen.						
Ausführender Prüfer:			Überwachender Prüfer:			
Visum:	Datum:	Visum:	Datum:	Visum:	Datum:	