**16 Laufende Verbindlichkeiten**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontengruppe(n)** | | | | | | | | | | | |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | | | | | | | | | | | |
| **Definition** | | | | | | | | | | | |
| Laufende Verbindlichkeiten sind Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Kreditoren) oder anderen betrieblichen Aktivitäten, die innerhalb eines Jahres fällig sind oder fällig werden könnten. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | | | | | |
| Die erfassten Kreditoren sind richtig in Bezug auf Menge, Betrag, Zahlungskonditionen (Skonto, Rabatte), Berechnung und Buchung. Der Ausweis der Kreditoren und der übrigen laufenden Verpflichtungen erfolgt vollständig. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsunterlagen** | | | | | | | | | | | |
| Kreditorenliste (Offen-Posten-Liste = OP-Liste), Lieferantenrechnungen, Bestell-Obligo, Buchungsjournal, Depotlisten, Verträge, MWST-Abrechnungen, Abrechnungen Sozialversicherungen, Wechselkurs-Listen, Saldonachweis für Durchgangskonten, Korrespondenz und Beschlüsse, Saldobestätigung aus anderen Buchhaltungen usw. | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **RMSG-Handbuch** | | | Kapitel 09.5 | | | **Gesetzliche Grundlagen** | | | | Art. 110k Abs. 1 GG | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Bestand per 01.01.** | | | Fr. | | **Bestand per 31.12.** | | | | Fr. | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Prüfungshandlungen**  (Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) | | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | | |  | | | |  |
| **16.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 16.1.1\* | Stimmt der Bestand der Kreditoren in der Buchhaltung mit der OP-Liste überein? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.1.2**\*** | Bestehen die ausgewiesenen Kreditoren am Bilanzstichtag tatsächlich (keine fiktiven Kreditoren)? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.1.3\* | Sind alle eingegangenen Verbindlichkeiten in der Buchhaltung verbucht? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.1.4\* | Bestehen aufgrund eines Bestell-Obligos Verpflichtungen für bereits erhaltene Leistungen, für die aber noch keine Kreditorenrechnungen eingetroffen und gebucht sind? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.1.5\* | Sind alle übrigen laufenden Verpflichtungen in der Buchhaltung ausgewiesen (Abgleich mit Verträgen, Depotlisten etc.)? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.1.6 | Bei Kreditorenrechnungen in Fremdwährung: Sind die per Abschlusszeitpunkt gültigen Wechselkurse zur Bewertung angewandt worden? | | | | |  |  | | | |  |
| **16.2** | **Verkehrsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 16.2.1\* | Sind die Kreditoren in der richtigen Rechnungsperiode verbucht? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.2.2\* | Sind die Kreditoren korrekt in der Kontogruppe 2000 «Laufende Verbindlichkeiten und Leistungen von Dritten» ausgewiesen? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.2.3\* | Sind die Zu- und Abgänge der übrigen laufenden Verpflichtungen nachvollziehbar? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.2.4\* | Sind die übrigen laufenden Verpflichtungen der richtigen Kontogruppe zugeordnet worden (Kto. 2001 bis 2009)? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.2.5 | Ist eine Verzinsung der übrigen laufenden Verpflichtungen vorgesehen (bspw. Depotgelder) und ist diese korrekt erfolgt? | | | | |  |  | | | |  |
| **16.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 16.3.1 | Sind die Kreditoren visiert (gemäss Visumsrichtlinien der Gemeinde, 4-Augenprinzip)? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.3.2 | Stimmen die Kontierungen in Bezug auf die Dienstleistungen und Lieferungen? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.3.3 | Sind die Konditionen ausgenutzt worden (Skontoabzüge)? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.3.4 | Sind Anzahlungen verrechnet worden? | | | | |  |  | | | |  |
| 16.3.5 | Sind die Kredit-Kompetenzen bei Zu- oder Abgängen eingehalten worden (bspw. bei Legaten und Schenkungen)? | | | | |  |  | | | |  |
| **16.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **Empfehlungen und Hinweise zum Prüfgebiet** | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **Katalog möglicher Fehler im Sinne einer Gedankenstütze:**   * Die OP-Liste-Kreditoren stimmt mit der Bilanzposition Kreditoren nicht überein * Es sind per Bilanzstichtag (31.12.) nicht alle Kreditoren vollständig bilanziert (Prüfung durch Durchsicht der ersten Rechnungen im neuen Jahr sowie – wenn vorhanden – Prüfung des Bestell-Obligos). * Der Nachweis der Kreditoren per Bilanzstichtag anhand der Lieferantenrechnungen fehlt. * In der OP-Liste-Kreditoren sind überfällige, alte Posten aufgelistet. * Es bestehen übrige laufende Verpflichtungen, die nicht bilanziert worden sind. * Es sind überfällige, alte sowie unveränderte (nicht mehr bekannte) Verpflichtungen bilanziert (Prüfung durch Befragung). * Der ausgewiesene Saldo der Verpflichtung stimmt mit dem Depotauszug nicht überein. | | | | | | | | | | | |