

WP/vBP-Praxis: Muster WPG				Index/Ablageort:	
Prüfung: JA und LB	Stichtag:	Hz. Prüfer:	ggf. Hz. Prüfungsleiter:	ggf. Hz. Verantwortlicher WP/vBP:	
		Datum:	Datum:	Datum:	
Mandant (Name):	ggf. Mandantenummer:				

Prüfung IKS Kreditoren, Zahlungsausgänge

Bearbeitung beendet?

09/2019

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
1.	Kreditoren					
1.1	Sind organisatorische Maßnahmen getroffen, dass keine Doppelzahlungen vorkommen können und werden diese eingehalten?					
1.2	Ist die vollständige Verbuchung aller Eingangsrechnungen und Gutschriften gewährleistet?					
1.3	Werden die einzelnen Kreditoren-Personenkonto regelmäßig abgestimmt ?					
2.	Zahlungsausgänge					
2.1	Ist eine Liste aller zeichnungs- und unterschriftsberechtigten Personen vorhanden?					
2.2	Ist gewährleistet, dass alle Zahlungsausgänge vollständig verbucht werden?					
2.3	Erfolgt eine Überwachung der Zahlungsfälligkeiten?					
2.4	Werden die Skontofristen überwacht?					
2.5	Werden die Skontofristen bei der Zahlung ausgenutzt ?					
2.6	Wird die Umsatzsteuer beim Abzug von Skonto entsprechend berichtigt ?					
2.7	Werden Zahlungen nur dann angewiesen, wenn die Rechnungsprüfung die Rechnung geprüft und zur Zahlung freigegeben hat?					
2.8	Werden die Nummern sämtlicher Schecks in einem Scheckkopierbuch vermerkt?					

Stand: 01.10.2024

Nr.	Fragen	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
2.9	Werden Schecks nur von zeichnungsberechtigten Personen ausgestellt?				
2.10	Werden Barauszahlungen getätigt?				
2.11	Werden durch einen Entwertungsvorgang (z. B. Entwertungsstempel) bezahlte Rechnungen gekennzeichnet, damit Rechnungen nicht doppelt bezahlt werden?				
2.12	Wird die Geschäftsführung über die anstehenden Geldzahlungen und Kontenstände informiert?				
2.13	Werden Bankauszüge und Buchungen in der Finanzbuchhaltung abgestimmt ?				
2.14	Wird der Bestand an Scheck- und Wechselformularen regelmäßig überwacht?				
2.15	Erfolgen Ausstellung von Zahlungsanweisung und Einleitung des Zahlvorgangs durch voneinander unabhängige Personen?				
2.16	Erfolgen Kassenführung und Buchhaltung durch voneinander unabhängige Personen?				
3.	Prüfungsfeststellung				
3.1	Gelangten Sie als Prüfer zur Feststellung, dass sich aus den vorgenannten Prüfungshandlungen keine wesentlichen Beanstandungen ergaben und insoweit Übereinstimmung mit den Ordnungsmäßigkeitsgrundsätzen für das rechnungslegungsbezogene Interne Kontrollsystem gegeben ist?				

Stand: 01.10.2024