

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

Prüfung IKS Investitionen und Anlagevermögen

Bearbeitung beendet?

☐

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
1.	Investitionen und Anlagevermögen					
1.1	Werden Investitionsanträge auf formale Richtigkeit geprüft?					
1.2	Müssen Investitionen durch die Geschäftsleitung bzw. den jeweiligen Vorgesetzten genehmigt werden?					
1.3	Wird der Investitionsentscheidung eine Rentabilitätsberechnung zugrunde gelegt?					
1.4	Werden die Investitionsbudgets eingehalten ?					
1.5	Erfolgt eine Genehmigung vor der Investitionsentscheidung?					
1.6	Wird eine eigene Anlagenbuchhaltung geführt?					
1.7	Wird die Anlagenbuchhaltung regelmäßig mit der Finanzbuchhaltung abgestimmt ?					
1.8	Werden alle Anlagenabgänge vollständig erfasst?					
1.9	Sind die Abschreibungssätze entsprechend dem tatsächlichen Werteverzehr sinnvoll gewählt?					
1.10	Werden Sonderabschreibungen geltend gemacht?					
1.11	Wurden Zuschreibungen vorgenommen?					
1.12	Sind die gewählten Abschreibungsmethoden und Abschreibungssätze auch steuerlich zulässig ?					
2.	Zahlungsausgänge					
2.1	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: 01.10.2025