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

Prüfung IKS Geldverkehr

Bearbeitung beendet? ☐

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
1.	**Bankkonten**					
1.1	Ist bei der bestehenden Anzahl von **Bankkonten** die Übersichtlichkeit der Liquiditätssituation gegeben (angemessener Umfang von Bankverbindungen)?					
1.2	Wird der vollständige und zeitnahe **Eingang** der Bankauszüge überwacht und dokumentiert?					
1.3	Erfolgt eine **chronologische Ablage** der Bankbelege?					
1.4	Wird die Verbuchung der Bankkonten aufgrund der **Urbelege** vorgenommen?					
1.5	Werden die Banksalden der Finanzbuchhaltung regelmäßig mit den Salden laut Kontoauszügen **abgestimmt**?					
1.6	Stimmen die Salden der Bankkonten der Finanzbuchhaltung mit den Kontoauszügen zu jedem Zeitpunkt **überein** (Stichprobenauswahl)?					
1.7	Kann jede Bewegung auf den Bankkonten auf einen Urbeleg der Buchhaltung **zurückgeführt** werden?					
1.8	Werden **Geldübertragskonten** (Geldtransitkonten) der Firmenbuchhaltung regelmäßig abgestimmt?					
1.9	Welche **Bankvollmachten** sind eingerichtet und sind die Vollmachten dem Umfang nach begrenzt?					
1.10	Werden die bestehenden **Kreditlinien** stets eingehalten (Stichprobe für repräsentativen Zeitraum)?					
1.11	Werden die Belege, die den Zahlungen zugrunde liegen, derart **entwertet**, dass Doppelzahlungen systembedingt ausgeschlossen sind?					
1.12	Werden nur **geprüfte** und **schriftlich** zur Zahlung freigegebene Urbelege auch tatsächlich bezahlt?					

©

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
1.13	Wer ist für die Überwachung des **Scheckeingangs** verantwortlich?					
1.14	Wird ein **Scheckeingangsbuch** oder eine sonstige Dokumentation der eingegangenen Schecks geführt?					
1.15	Werden die Scheckformulare **gesichert** aufbewahrt und deren Bestand regelmäßig überprüft?					
1.16	Existieren Anhaltspunkte für die Ausstellung von **Blankoschecks** im Unternehmen?					
1.17	Wird das Scheckeingangsbuch regelmäßig mit den Bankkonten **abgestimmt** (Überprüfung der vollständigen Gutschriften)?					
1.18	Werden eingehende Schecks **regelmäßig** zur Bank eingereicht?					
1.19	Werden eingehende **Barschecks** bereits bei Eingang mit dem Vermerk "nur zur Verrechnung" versehen?					
1.20	Erfolgt die **Dokumentation** der Geldeingänge und deren **Verbuchung** durch verschiedene Personen?					
1.21	Wird der Geldverkehr zwischen Bankkonten und Kasse regelmäßig **abgestimmt**?					
2.	**Kassenführung**					
2.1	Werden **Barverkäufe** ausreichend dokumentiert und die Geldeingänge überwacht?					
2.2	Erfolgen Kassenführung und Verbuchung der Kassenbewegungen durch **unterschiedliche Personen**?					
2.3	Bestehen **Nebenkassen** neben der Hauptkasse?					
2.4	Erfolgt eine **regelmäßige und zentrale** Führung des Kassenbuches?					
2.5	Wird die Kasse **regelmäßig** dotiert (stichprobenmäßige Rückrechnung, ob sich negative Kassenbestände ergaben)?					
2.6	Erfolgt eine **regelmäßige Abstimmung** zwischen den Kassenbeständen und den Salden der Finanzbuchhaltung und werden bei der Abstimmung alle in der Kasse vorhandenen Werte (Porto, Steuermarken, etc.) berücksichtigt?					
2.7	Besteht eine Regelung über die **Vertretung des Kassenführers**?					

Stand: 14.08.2026

Nr.	Fragen Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
2.8	Ist der durchschnittliche **Kassenbestand** angemessen und plausibel?				
2.9	Erfolgt eine regelmäßige **Kassenprüfung** durch den Vorgesetzten des Kassenführers und wird insbesondere zum Bilanzstichtag ein Kassenaufnahmeprotokoll erstellt?				
3.	**Wechsel**				
3.1	Waren in den zurückliegenden 24 Monaten **Besitzwechsel** im Bestand der zu prüfenden Gesellschaft?				
3.2	Werden die Besitzwechsel regelmäßig **zur Diskontierung** eingereicht?				
3.3	Wird der Wechseleingang angemessen **dokumentiert** (Wechselkopierbuch)?				
3.4	Werden eingegangene Wechsel **gesichert** verwahrt?				
3.5	Werden eingegangene Wechsel zur **Zahlung von Eingangsrechnungen** weitergegeben (Indossament)?				
3.6	Wird die **Fälligkeit** der eingegangenen Wechsel ausreichend überwacht?				
3.7	Sind gegenwärtig sämtliche im Bestand gehaltene Besitzwechsel entsprechend den Formerfordernissen für Wechsel beschriftet (Pflichtangaben)?				
3.8	Wird ein Wechselkopierbuch als **Dokumentation** der ausgestellten Wechsel geführt?				
3.9	Wer führt das **Wechselkopierbuch**?				
3.10	Wer besitzt **Unterschriftsberechtigung** für den Wechselverkehr?				
4.	**Prüfungsfeststellung**				
4.1	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: 14.08.2026