

WP/vBP-Praxis:				Index/Ablageort:	
Prüfung: JA und LB		Stichtag:	Hr. Prüfer:	ggf. Hr. Prüfungsleiter:	ggf. Hr. Verantwortlicher WP/vBP:
			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?					

Stand: 01.10.2025

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 ergeben)?					
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 ?					

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?					