

P/vBP-Praxis:		<b>AUDFIT®</b>		Index/Ablageort:
Prüfung:	<b>JA und LB</b>	Stichtag:	Hz. Prüfer:	ggf. Hz. Prüfungsleiter:
			Datum:	Datum:
Mandant (Name):	ggf. Mandantenummer:			

<b>Forderungen: Checkliste Saldenbestätigung</b>	09/2022
--	---------

Nr.	Fragen	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten/ Bemerkungen
-----	--------	-------	----	------	---

1.	Vorbereitung der Saldenbestätigungsaktionen (Stichprobenauswahl)				
1.1	Welchen <b>Stichtag</b> für die Bestätigungen haben Sie festgelegt?				
1.2	Bei einem vom Bilanzstichtag <b>abweichenden Bestätigungszeitpunkt</b> : Ist anhand der Buchhaltung und des internen Kontrollsystems eine Fortschreibung der Forderungen zum Bilanzstichtag möglich?				
1.3	<b>Anzahl</b> und <b>Auswahl</b> der zu bestätigenden Salden: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Auswahlkriterien</b> für die Stichprobe?</li> <li>• <b>Stichprobenumfang:</b> in TEUR _____ in % _____</li> <li>• <b>Grundgesamtheit:</b> in TEUR _____ in % _____</li> </ul>				
1.4	Wurden in die Stichprobenauswahl auch ausgeglichene Konten ( <b>Nullsalden</b> ) einbezogen?				
1.5	Im begründeten Ausnahmefall (Dokumentationspflicht): Liegen schriftliche <b>Stellungnahmen</b> der zu prüfenden Gesellschaft vor, wenn die <b>Bestätigung</b> einzelner Salden ausdrücklich <b>nicht gewünscht</b> wird?				

2.	Durchführung der Saldenbestätigungsaktion (Versendung, Rücklauf)				
2.1	Fand die Versendung der Saldenbestätigungen durch den Prüfer statt, oder hat er die <b>Versendung</b> zumindest <b>beaufsichtigt</b> ? (In von dieser Vorschrift abweichenden begründeten Ausnahmefällen besteht Dokumentationspflicht)				
2.2	Sind eventuelle <b>Abweichungen</b> nach Kriterien gruppiert worden (bspw. zeitliche Überschneidungen, Abrechnungsbeleg nicht erhalten / anerkannt)?				
2.3	Wurden <b>Zweitenforderungen</b> veranlasst, wenn innerhalb einer angemessenen Frist kein Rücklauf von dem Geschäftspartner erfolgte?				

Stand: 29.09.2023

Nr.	Fragen	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten/ Bemerkungen
2.4	Sind für Sie als Prüfer sämtliche Abweichungen zwischen Personenkonto und Saldenbestätigung aus einer schriftlich dokumentierten <b>Überleitungsrechnung</b> des Mandanten <b>erklärbar</b> ?				
2.5	Haben Sie die <b>Überleitungsrechnungen</b> des Mandanten auf ihre rechnerische <b>Richtigkeit</b> hin überprüft?				
2.6	Bei <b>zeitlich voneinander abweichendem Bestätigungszeitpunkt und Bilanzstichtag</b> : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Liegt eine ordnungsgemäße nachprüfbare <b>wertmäßige Fortschreibung</b> bis zum Bilanzstichtag vor?</li> </ul>				
3.	Ergebnis der Bestätigungsaktion				
	Die <b>Auswertung</b> der Saldenbestätigungsaktion erfolgt im Rahmen der Bearbeitung der Arbeitspapiere im <b>Fach IIIa. 16.1.</b>				