

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

Prüfung IKS Debitoren, Zahlungseingänge

Bearbeitung beendet?

09/2019

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
1. Debitoren						
1.1	Wird die Summe der fakturierten Rechnungen mit der Summe der Debitoren-Umsätze je Periode regelmäßig abgestimmt ?					
1.2	Werden die Debitorenkonten regelmäßig ausgeziffert ?					
1.3	Erfolgt die Verbuchung der Ausgangsrechnungen zeitnah mit deren Erstellung?					
1.4	Werden die Ausgangsrechnungen vollständig in der Debitorenbuchhaltung verbucht?					
1.5	Erfolgt eine monatliche Abstimmung der Umsätze laut Gewinn- und Verlustrechnung mit den Umsätzen laut Umsatzsteuer-Voranmeldung?					
1.6	Erfolgt eine monatliche Abstimmung der Umsatzsteuer- und Vorsteuerkonten mit der Umsatzsteuer-Voranmeldung?					
1.7	Werden Zahlungsdifferenzen und strittige Rechnungen mit den Kunden zeitnah geklärt?					
1.8	Erfolgt die Ausbuchung strittiger Rechnungen sowie von Zahlungsdifferenzen nur nach vorheriger Genehmigung?					
2. Zahlungseingänge						
2.1	Werden alle Zahlungseingänge in der Debitorenbuchhaltung vollständig erfasst?					
2.2	Werden Scheckzahlungen vollständig erfasst?					
2.3	Ist bei Teillieferungen die vollständige Auslieferung nachvollziehbar dokumentiert?					

Stand: 04.10.2023

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
2.4	Erfolgt die Annahme von Schecks und Bargeld sowie die Verbuchung des Geldeingangs durch verschiedene Personen?					
3.	Mahnwesen und Forderungseintreibung					
3.1	Wird die Altersstruktur der Forderungen regelmäßig überwacht?					
3.2	Werden überfällige Debitoren regelmäßig gemahnt?					
3.3	Werden nach erfolglosen Mahnungen Beitreibungsmaßnahmen eingeleitet?					
3.4	Werden überfällige Debitoren an die Geschäftsleitung gemeldet ?					
3.5	Werden Forderungen auch nach Wertberichtigung noch überwacht?					
3.6	Berücksichtigt das Mahnschema auch eventuelle Sonderkonditionen ?					
4.	Retouren und Gutschriftwesen					
4.1	Werden die Gutschriften vollständig erfasst?					
4.2	Wird die Geschäftsführung über die erteilten Gutschriften informiert ?					
4.3	Werden Gutschriften erst nach Genehmigung ausgestellt?					
4.4	Bestehen Verfahrensanweisungen zur Erteilung von Gutschriften?					
4.5	Werden alle anhängigen Mängelrügen vollständig erfasst?					
5.	Prüfungsfeststellung					
5.1	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?					