

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

Prüfung IKS Kreditoren, Zahlungsausgänge

Bearbeitung beendet?

09/2019

| Nr. | Fragen | Prüfer: | entf. | ja | nein | Weitergehende Antworten / Bemerkungen |
|-----------|--|---------|-------|----|------|---------------------------------------|
| 1. | Kreditoren | | | | | |
| 1.1 | Sind organisatorische Maßnahmen getroffen, dass keine Doppelzahlungen vorkommen können und werden diese eingehalten? | | | | | |
| 1.2 | Ist die vollständige Verbuchung aller Eingangsbuchungen und Gutschriften gewährleistet? | | | | | |
| 1.3 | Werden die einzelnen Kreditoren-Personenkonten regelmäßig abgestimmt ? | | | | | |
| 2. | Zahlungsausgänge | | | | | |
| 2.1 | Ist eine Liste aller zeichnungs- und unterschreibungsberechtigten Personen vorhanden? | | | | | |
| 2.2 | Ist gewährleistet, dass alle Zahlungsausgänge vollständig verbucht werden? | | | | | |
| 2.3 | Erfolgt eine Überwachung der Zahlungsfälligkeiten? | | | | | |
| 2.4 | Werden die Skontofristen überwacht? | | | | | |
| 2.5 | Werden die Skontofristen bei der Zahlung ausgenutzt ? | | | | | |
| 2.6 | Wird die Umsatzsteuer beim Abzug von Skonto entsprechend berichtigt ? | | | | | |
| 2.7 | Werden Zahlungen nur dann angewiesen, wenn die Rechnungsprüfung die Rechnung geprüft und zur Zahlung freigegeben hat? | | | | | |
| 2.8 | Werden die Nummern sämtlicher Schecks in einem Scheckkopierbuch vermerkt? | | | | | |

Stand: 04.10.2023

| Nr. | Fragen | Prüfer: | entf. | ja | nein | Weitergehende Antworten / Bemerkungen |
|-----------|---|---------|-------|----|------|---------------------------------------|
| 2.9 | Werden Schecks nur von zeichnungsberechtigten Personen ausgestellt? | | | | | |
| 2.10 | Werden Barauszahlungen getätigt? | | | | | |
| 2.11 | Werden durch einen Entwertungsvorgang (z. B. Entwertungsstempel) bezahlte Rechnungen gekennzeichnet, damit Rechnungen nicht doppelt bezahlt werden? | | | | | |
| 2.12 | Wird die Geschäftsführung über die anstehenden Geldzahlungen und Kontenstände informiert? | | | | | |
| 2.13 | Werden Bankauszüge und Buchungen in der Finanzbuchhaltung abgestimmt ? | | | | | |
| 2.14 | Wird der Bestand an Scheck- und Wechselformularen regelmäßig überwacht? | | | | | |
| 2.15 | Erfolgen Ausstellung von Zahlungsanweisung und Einleitung des Zahlvorgangs durch voneinander unabhängige Personen? | | | | | |
| 2.16 | Erfolgen Kassenführung und Buchhaltung durch voneinander unabhängige Personen? | | | | | |
| 3. | Prüfungsfeststellung | | | | | |
| 3.1 | 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: 04.10.2023