

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 Personalwesen, Lohn- und Gehaltsabrechnung

Bearbeitung beendet?

09/2019

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
1. Einstellungen und Lohn- und Gehaltsfestsetzung						
1.1	Wird die Höhe der Löhne und Gehälter von der Personalabteilung nach Genehmigung durch die Geschäftsleitung festgesetzt?					
1.2	Werden Gehaltsanpassungen schriftlich dokumentiert?					
1.3	Werden Gehaltsanpassungen von der Geschäftsleitung genehmigt ?					
1.4	Werden Einstellungen und Entlassungen von der Personalabteilung nach Abstimmung mit der Geschäftsleitung vorgenommen?					
1.5	Existiert ein Mitarbeiter-Beurteilungssystem ?					
1.6	Werden für die Mitarbeiter vollständige Personalakten geführt?					
1.7	Werden die Personalakten gesichert aufbewahrt?					
2. Urlaubsregelung						
2.1	Werden die genommenen Urlaubstage zuverlässig erfasst?					
2.2	Wird nicht genommener Urlaub ausbezahlt ?					
2.3	Besteht eine betriebliche Urlaubsregelung ?					
3. Lohn- und Gehaltsabrechnung						
3.1	Werden die An- und Abmeldungen der Arbeitnehmer zur Sozialversicherung fristgerecht durchgeführt?					
3.2	Werden zu gewährende Vorschüsse separat genehmigt?					
3.3	Werden die gewährten Vorschüsse zeitnah (z. B. mit der nächsten Lohnabrechnung) verrechnet?					

Stand: 04.10.2023

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
3.4	Werden Änderungen im Personalbestand zeitnah an die Personalabteilung gemeldet?					
3.5	Wer entscheidet über Vorschüsse ?					
3.6	Werden die Lohnsteuerkarten und Sozialversicherungsnachweise gesichert aufbewahrt?					
3.7	Ist Vorsorge getroffen, dass Personalveränderungen rechtzeitig der Personalabteilung mitgeteilt werden und wird diese Vorschrift eingehalten?					
3.8	Werden die Lohn- und Gehaltslisten rechnerisch und auf sachliche Korrektheit geprüft?					
3.9	Erfolgt eine regelmäßige Abrechnung der Reisekosten?					
3.10	Werden Reisekosten nur im Rahmen der steuerlichen Höchstbeträge steuerfrei erstattet?					
3.11	Werden allgemeine Vorschüsse und Reisekostenvorschüsse in der Lohn- und der Finanzbuchhaltung getrennt behandelt ?					
3.12	Erfolgt eine regelmäßige Prüfung der Reisekostenabrechnungen durch die Personalabteilung?					
3.13	Sind für anhängige Arbeitsgerichtsverfahren mit Arbeitnehmern ausreichend hohe Rückstellungen gebildet worden?					
3.14	Wurden die Beanstandungen der letzten Lohnsteuerprüfung inzwischen beseitigt ?					
3.15	Erfolgt die Arbeitszeitabrechnung und die Lohn- und Gehaltsabrechnung durch verschiedene Personen?					
3.16	Erfolgt die Genehmigung von Lohn- und Gehaltserhöhungen ausschließlich durch die Personalleitung bzw. die Geschäftsleitung?					
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?					