

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

**Prüfung IKS Geldverkehr**

**Bearbeitung beendet?**

09/2019

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

<b>1.</b>	<b>Bankkonten</b>					
1.1	Ist bei der bestehenden Anzahl von <b>Bankkonten</b> die Übersichtlichkeit der Liquiditätssituation gegeben (angemessener Umfang von Bankverbindungen)?					
1.2	Wird der vollständige und zeitnahe <b>Eingang</b> der Bankauszüge überwacht und dokumentiert?					
1.3	Erfolgt eine <b>chronologische Ablage</b> der Bankbelege?					
1.4	Wird die Verbuchung der Bankkonten aufgrund der <b>Urbelege</b> vorgenommen?					
1.5	Werden die Banksalden der Finanzbuchhaltung regelmäßig mit den Salden laut Kontoauszügen <b>abgestimmt</b> ?					
1.6	Stimmen die Salden der Bankkonten der Finanzbuchhaltung mit den Kontoauszügen zu jedem Zeitpunkt <b>überein</b> (Stichprobenauswahl)?					
1.7	Kann jede Bewegung auf den Bankkonten auf einen Urbeleg der Buchhaltung <b>zurückgeführt</b> werden?					
1.8	Werden <b>Geldübertragskonten</b> (Geldtransitkonten) der Firmenbuchhaltung regelmäßig abgestimmt?					
1.9	Welche <b>Bankvollmachten</b> sind eingerichtet und sind die Vollmachten dem Umfang nach begrenzt?					
1.10	Werden die bestehenden <b>Kreditlinien</b> stets eingehalten (Stichprobe für repräsentativen Zeitraum)?					
1.11	Werden die Belege, die den Zahlungen zugrunde liegen, derart <b>entwertet</b> , dass Doppelzahlungen systembedingt ausgeschlossen sind?					
1.12	Werden nur <b>geprüfte</b> und <b>schriftlich</b> zur Zahlung freigegebene Urbelege auch tatsächlich bezahlt?					

Stand: 04.10.2023

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
1.13	Wer ist für die Überwachung des <b>Scheckeingangs</b> verantwortlich?					
1.14	Wird ein <b>Scheckeingangsbuch</b> oder eine sonstige Dokumentation der eingegangenen Schecks geführt?					
1.15	Werden die Scheckformulare <b>gesichert</b> aufbewahrt und deren Bestand regelmäßig überprüft?					
1.16	Existieren Anhaltspunkte für die Ausstellung von <b>Blankschecks</b> im Unternehmen?					
1.17	Wird das Scheckeingangsbuch regelmäßig mit den Bankkonten <b>abgestimmt</b> (Überprüfung der vollständigen Gutschriften)?					
1.18	Werden eingehende Schecks <b>regelmäßig</b> zur Bank eingereicht?					
1.19	Werden eingehende <b>Barschecks</b> bereits bei Eingang mit dem Vermerk "nur zur Verrechnung" versehen?					
1.20	Erfolgt die <b>Dokumentation</b> der Geldeingänge und deren <b>Verbuchung</b> durch verschiedene Personen?					
1.21	Wird der Geldverkehr zwischen Bankkonten und Kasse regelmäßig <b>abgestimmt</b> ?					
<b>2.</b>	<b>Kassenführung</b>					
2.1	Werden <b>Barverkäufe</b> ausreichend dokumentiert und die Geldeingänge überwacht?					
2.2	Erfolgen Kassenführung und Verbuchung der Kassenbewegungen durch <b>unterschiedliche Personen</b> ?					
2.3	Bestehen <b>Nebenkassen</b> neben der Hauptkasse?					
2.4	Erfolgt eine <b>regelmäßige und zentrale</b> Führung des Kassenbuches?					
2.5	Wird die Kasse <b>regelmäßig</b> dotiert (stichprobenmäßige Rückrechnung, ob sich negative Kassenbestände ergeben)?					
2.6	Erfolgt eine <b>regelmäßige Abstimmung</b> 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 <b>Vertretung des Kassenführers</b> ?					

Stand: 04.10.2023

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
2.8	Ist der durchschnittliche <b>Kassenbestand</b> angemessen und plausibel?					
2.9	Erfolgt eine regelmäßige <b>Kassenprüfung</b> durch den Vorgesetzten des Kassenführers und wird insbesondere zum Bilanzstichtag ein Kassenaufnahmeprotokoll erstellt?					
<b>3.</b>	<b>Wechsel</b>					
3.1	Waren in den zurückliegenden 24 Monaten <b>Besitzwechsel</b> im Bestand der zu prüfenden Gesellschaft?					
3.2	Werden die Besitzwechsel regelmäßig <b>zur Diskontierung</b> eingereicht?					
3.3	Wird der Wechseleingang angemessen <b>dokumentiert</b> (Wechselkopierbuch)?					
3.4	Werden eingegangene Wechsel <b>gesichert</b> verwahrt?					
3.5	Werden eingegangene Wechsel zur <b>Zahlung von Eingangsrechnungen</b> weitergegeben (Indossament)?					
3.6	Wird die <b>Fälligkeit</b> 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 <b>Dokumentation</b> der ausgestellten Wechsel geführt?					
3.9	Wer führt das <b>Wechselkopierbuch</b> ?					
3.10	Wer besitzt <b>Unterschriftsberechtigung</b> für den Wechselverkehr?					
<b>4.</b>	<b>Prüfungsfeststellung</b>					
4.1	Gelangten Sie als Prüfer zur Feststellung, dass sich aus den vorgenannten Prüfungshandlungen <b>keine wesentlichen Beanstandungen</b> ergaben und insoweit <b>Übereinstimmung</b> mit den <b>Ordnungsmäßigkeitsgrundsätzen</b> für das rechnungslegungsbezogene Interne Kontrollsystem gegeben ist?					

Stand: 04.10.2023