

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

Kreditoren – Durchführungsprotokoll – Saldenbestätigungsaktion

Bearbeitung beendet?

Nr. Fragen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität	Bemerkungen <input checked="" type="checkbox"/> Ja, s. letzte Seite
1. Vorbereitung der Saldenbestätigungsaktion (Stichprobenauswahl)					
1.1 Welchen Stichtag für die Bestätigungen haben Sie festgelegt (Bilanzstichtag / abweichender Stichtag)?					
1.2 Sonderfall: Bei einem vom Bilanzstichtag abweichenden Bestätigungszeitpunkt : Kann anhand der Buchhaltung und des internen Kontrollsystems eine Fortschreibung der Forderungen zum Bilanzstichtag vorgenommen werden?					
1.3 Umfang und Auswahl der zu bestätigenden Salden: <ul style="list-style-type: none"> • Beschreibung der Auswahlkriterien für die Stichprobe (bewusste Auswahl oder Stichprobenverfahren)? • Stichprobenumfang: in TEUR: _____ in %: _____ der Grundgesamtheit • Grundgesamtheit: in TEUR: _____ in %: _____ 					
1.4 Wurden in die Stichprobenauswahl auch ausgeglichene Konten (Nullsalden) einbezogen?					
1.5 Sonderfall: Bestätigungsanfrage unerwünscht Im begründeten Ausnahmefall (Dokumentationspflicht): Liegen schriftliche Stellungnahmen der zu prüfenden Gesellschaft vor, wenn die Bestätigung einzelner Salden ausdrücklich nicht gewünscht wird?					

Stand: 01.10.2025

Nr. Fragen	entf.	Ja	Nein	Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität	Bemerkungen <input checked="" type="checkbox"/> Ja, s. letzte Seite
2. Durchführung der Saldenbestätigungsaktion (Versendung, Rücklauf)					
2.1 Hat der Prüfer die Versendung der Saldenbestätigungen vorgenommen, oder hat er die Versendung zumindest beaufsichtigt ? (In von dieser Vorschrift abweichenden begründeten Ausnahmefällen besteht eine Dokumentationspflicht)					
2.2 Wurden eventuelle Abweichungen nach Kriterien gruppiert (bspw. zeitliche Überschneidungen, Abrechnungsbeleg nicht erhalten / anerkannt)?					
2.3 Sind Zweitorderungen vorgenommen worden in den Fällen, in denen innerhalb einer angemessenen Frist kein Rücklauf vom Geschäftspartner erfolgt ist?					
2.4 Sind für Sie als Prüfer sämtliche Abweichungen zwischen Personenkonto und Saldenbestätigung aus einer schriftlich dokumentierten Überleitungsrechnung des Mandanten erklärbar ?					
2.5 Haben Sie die Überleitungsrechnungen des Mandanten auf ihre rechnerische Richtigkeit hin überprüft?					
2.6 Bei zeitlich voneinander abweichendem Bestätigungszeitpunkt und Bilanzstichtag : • Liegt eine ordnungsgemäße nachprüfbare wertmäßige Fortschreibung bis zum Bilanzstichtag vor?					
3. Ergebnis der Bestätigungsaktion					
Die Auswertung der Saldenbestätigungsaktion ist so zu dokumentieren, dass Sie von einem fremden Dritten nachvollzogen werden kann!					

Bemerkungen zu ausgewählten Fragen	