

WP/vBP-Praxis:				Index/Ablageort:	
Prüfung:  <b>JA und LB</b>	Stichtag:	Hr. Prüfer:	ggf. Hr. Prüfungsleiter:	ggf. Hr. Verantwortlicher WP/vBP:	
		Datum:	Datum:	Datum:	
Mandant (Name):	ggf. Mandantenummer:	Prüffeld: <b>Nahestehende Personen</b>			

## Nahestehende Personen – Individuelle Prüfungshandlungen

09/2019

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	ja	nein	Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität	Bemerkungen <input checked="" type="checkbox"/> Ja, s. letzte Seite
<b>1.</b>	<b>Feststellung und Identifizierung nahestehender Personen</b>					
1.1	Wurden von den <b>gesetzlichen Vertretern</b> Angaben zu nahestehenden Personen eingeholt?					
1.2	Wurden vom <b>Aufsichtsorgan</b> Angaben zu nahestehenden Personen eingeholt?					
1.3	Wurden die eingeholten Angaben und Informationen sachgerecht <b>ausgewertet</b> ?					
1.4	Wurden die Angaben zu nahestehenden Personen mit den Angaben lt. Gesellschafterliste verglichen?					
1.5	Wurden die Dauerarbeitspapiere zur Kontrolle der Vollständigkeit der Angaben herangezogen?					
1.6	Wurde das <b>leitende Management</b> zu Informationen über nahestehende Personen befragt?					
1.7	Ist eine Überprüfung des <b>internen Kontrollsystems</b> erfolgt, welches Geschäfte mit nahestehenden Personen zuverlässig identifiziert (nahestehende Personen müssen den zuständigen Mitarbeitern bekanntgegeben werden)?					
1.8	Wurde die <b>Identifizierung</b> der nahestehenden Personen in einem <b>Dauerarbeitspapier</b> dokumentiert und wurde dieses jährlich erneut auf Aktualität überprüft?					
1.9	Wurden die <b>Identifizierung</b> der nahestehenden Personen und die Ermittlung von Art und Zweck der Geschäfte mit diesen Personen auch dann vorgenommen, wenn das <b>Risiko</b> aus derartigen Beziehungen und Geschäften als gering eingestuft ist?					

Stand: 04.10.2023

Nr.	Prüfungshandlungen	entf.	ja	nein	Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität	Bemerkungen <input checked="" type="checkbox"/> Ja, s. letzte Seite
2.	<b>Identifizierung von Geschäftsvorfällen mit potentiellen nahestehenden Unternehmen</b>					
2.1	Wurden Geschäfte zu <b>unüblichen Konditionen</b> getätigt?					
2.2	Wurden Geschäftsvorfälle, die <b>kurz vor Ende</b> des Geschäftsjahres gebucht wurden, in die Prüfung einbezogen?					
2.3	Wurden Einzelgeschäfte mit <b>hohen Umsätzen</b> überprüft?					
2.4	Wurden Kunden bzw. Lieferanten, mit denen <b>häufig hohe Einzelgeschäfte</b> getätigt wurden, in die Prüfung mit einbezogen?					
2.5	Wurden <b>Art</b> und <b>Umfang</b> der festgestellten Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen angemessen dokumentiert?					
2.6	Wurden Geschäfte festgestellt, die ohne schlüssige wirtschaftliche Begründung getätigt worden sind?					
2.7	Wurden die <b>notwendigen Anhangangaben</b> gem. § 285 Nr. 21 HGB beachtet?					
<b>Prüfungsfeststellung</b>						
Gelangten Sie als Prüfer dieses Prüffeldes zur Feststellung, dass sich aus den vorgenannten Prüfungshandlungen keine wesentlichen Beanstandungen ergaben und insoweit Übereinstimmung mit den für die Rechnungslegung relevanten Vorschriften gegeben ist?						

Zu Nr.	Bemerkungen
--------	-------------

Bemerkungen zu ausgewählten Prüfungshandlungen	
--	--


Stand: 04.10.2023