FRAGEBOGEN ZUR ABSCHLUSSPRÜFUNG

Prozessaufnahme Anlagevermögen

WILDERMUTH BASCHNAGEL

Bitte kreuzen Sie an und notieren Sie rechts in einem Stichwort, wer das bei Ihnen erledigt. Es gibt keine falschen Antworten: In kleinen Teams ersetzt oft die Geschäftsführung eine formale Regelung. Dauer: etwa fünf Minuten, direkt am Bildschirm.

Gesellschaft	Geschäftsjahr	Ausgefüllt von	Datum

Was hat sich im Geschäftsjahr geändert (Personen, Abläufe, Software)? Wenn nichts: „keine Änderung“

	Frage	Ja	Nein	Wer macht das? Stichwort genügt.
1	Gibt die Geschäftsführung Investitionen vor der Bestellung frei?	☐	☐	
2	Wird ein Anlagenverzeichnis geführt und mit der Buchhaltung abgestimmt?	☐	☐	
3	Ist geregelt, was aktiviert und was als Aufwand gebucht wird?	☐	☐	
4	Werden Anlagen im Bau umgebucht, sobald sie betriebsbereit sind?	☐	☐	
5	Werden Abgänge (Verkauf, Verschrottung) gemeldet und gebucht?	☐	☐	
6	Prüft jemand regelmäßig, ob die Anlagen noch vorhanden sind und genutzt werden?	☐	☐	
7	Werden Leasing- und Mietverträge an einer Stelle gesammelt?	☐	☐	
8	Gibt es Zuschüsse oder Fördermittel mit Auflagen?	☐	☐	

Vom Wirtschaftsprüfer auszufüllen

Besprochen mit	am	Nachvollzogen anhand (Beleg, Geschäftsvorfall)

Kontrollen angemessen? ☐ ja ☐ teilweise ☐ nein **Stütze ich mich auf die Kontrollen?** ☐ ja ☐ nein

Feststellungen und Folgen für die Prüfung	Datum, Kürzel