FRAGEBOGEN ZUR ABSCHLUSSPRÜFUNG

Prozessaufnahme Lager und Vorräte

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	Wird der Bestand in einem Warenwirtschaftssystem geführt?	☐	☐	
2	Werden Zu- und Abgänge zeitnah und mit Beleg gebucht?	☐	☐	
3	Ist der Zugang zum Lager auf bestimmte Personen beschränkt?	☐	☐	
4	Gibt es eine schriftliche Inventuranweisung?	☐	☐	
5	Zählt bei der Inventur eine zweite Person mit, die das Lager nicht selbst verwaltet?	☐	☐	
6	Werden Inventurdifferenzen geklärt und von der Geschäftsführung freigegeben?	☐	☐	
7	Werden Ladenhüter sowie beschädigte und veraltete Bestände ermittelt und abgewertet?	☐	☐	
8	Liegt für eigene Erzeugnisse eine aktuelle Kalkulation der Herstellungskosten vor?	☐	☐	

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