FRAGEBOGEN ZUR ABSCHLUSSPRÜFUNG

Prozessaufnahme Zahlungsverkehr und Finanzen

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 es eine aktuelle Liste, wer über welche Bankkonten verfügen darf?	☐	☐	
2	Werden alle Zahlungen von zwei Personen freigegeben (Vier-Augen-Prinzip)?	☐	☐	
3	Ist ausgeschlossen, dass dieselbe Person bucht und allein zahlt?	☐	☐	
4	Werden die Bankkonten mindestens monatlich mit der Buchhaltung abgestimmt?	☐	☐	
5	Werden geänderte Bankverbindungen vor der ersten Zahlung telefonisch rückbestätigt?	☐	☐	
6	Wird die Kasse regelmäßig gezählt und das Ergebnis festgehalten?	☐	☐	
7	Gibt es eine Liquiditätsplanung, die regelmäßig aktualisiert wird?	☐	☐	
8	Bestehen Kreditauflagen (Covenants), Bürgschaften oder Sicherungsgeschäfte?	☐	☐	

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