

**Kunde: EG A-Z**
**Abschluss: 31.12.2009**
**Saldo:** 
**Position: Flüssige Mittel**
**REF: B1**
**PRÜFUNGSHANDLUNGEN**

Nr. Prüfungshandlung	Ref	PrZ	Vorhandensein	Rechte + Verpflichtungen	Ereignis	Vollständigkeit	Bewertung	Erfassung + Periodenabgrenzung	Darstellung + Offenlegung	Ausführung (Stichprobe, Umfang etc.)	Feststellungen	Visum:
----------------------	-----	-----	---------------	--------------------------	----------	-----------------	-----------	--------------------------------	---------------------------	--------------------------------------	----------------	--------

**Befragungen**

1	Befragung über allfällige Verpfändungen und Verfügungsbeschränkungen				x			x				
---	--	--	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

**Analytische Prüfungshandlungen**

2	Beurteilung der Höhe des Bargeldbestandes aufgrund des Transaktionsvolumens						X	X				
3	Beurteilung der Höhe der Flüssigen Mittel aufgrund des Umfangs der Geschäftsvorfälle					X		X				
4	Beurteilen der Liquiditätsreserve (bzw. der freien Kreditlimiten)								X			
5	Festhalten / Beurteilen der Unterschriftenregelung				x							
<b>VJ-Vergleich</b>						<b>2009</b>		<b>2008</b>		<b>Abweichung</b>	<b>Zins Fr.</b>	<b>Zins %</b>
<b>Total:</b>						<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	

**Detailprüfungen**

6	K: Abstimmen Buchsaldo mit Kassabuch			X	X		X	X	X			
7	B: Abstimmen Buchsaldo mit Bankauszug (Nachweis der Verschiebungsposten durch Belege) bzw. Korrespondenz bei Festgeldanlagen	a		X	X		X	X	X			
8	PC: Abstimmen Buchsaldo mit Postenauszug (Nachweis der Verschiebungsposten durch Belege)	a		X	X		X	X	X			
9	B: Abstimmung Kontokorrent-Kredite mit Verträgen in Dauerakten	DA		X	X		X		X			
19	Prüfen der Fw-Umrechnungskurse							X				
11	Ausweis in der Position 'Flüssige Mittel' oder detailliert (keine Verrechnung mit Bankschuld)								X			
12	Ausweis passiver Bankkonti in der Position 'andere kfr. Verbindlichkeiten' oder separat								X			
13	Ausweis nach Fristigkeit sicherstellen								X			
14	Prüfen der Auswirkungen auf Anhang (Nr. 5,7,22,43)								X			

**Weitergehende Prüfungshandlungen**

15	K: Abstimmen Buchsaldo mit Kassenaufnahme			X	X		X	X				
16	B: Abstimmen Buchsaldo mit 'Bestätigung der Geschäftsbeziehungen' der wichtigsten Banken			X	X		X	X	X			
17	Kritische Durchsicht der Hauptbuchkonti und Abklärung der wirtschaftlichen Tatbestände für grössere oder ungewöhnliche Buchungen					X	X		X			
18	B: Beurteilen von Transferrisiken			X								
19	B: Beurteilen der Bonität der Bankinstitute							X				

