

Kunde: **EG A-Z**
Musterlösung Fallbeispiel 1

 Abschluss: **31.12.2009**

 Saldo: **SFr. 806'825.30**

 Position: **Flüssige Mittel**

 REF: **B1**
PRÜFUNGSHANDLUNGEN

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

Befragungen

1	Befragung über allfällige Verpfändungen und Verfügungsbeschränkungen								Finanzverwalter Bankkorrespondenz	keine Einschränkungen	
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------------------------------	--------------------------	--

Analytische Prüfungshandlungen

2	Beurteilung der Höhe des Bargeldbestandes aufgrund des Transaktionsvolumens						X	X	Gebührenkasse Spesenkasse	i.O.	
3	Beurteilung der Höhe der Flüssigen Mittel aufgrund des Umfangs der Geschäftsvorfälle						X	X			
4	Beurteilen der Liquiditätsreserve (bzw. der freien Kreditlimiten)							X	Bankverträge	keine Reserven	
5	Festhalten / Beurteilen der Unterschriftenregelung								kollektiv zu zweien	i.O.	
VJ-Vergleich											
	Kassen A bis C						2009	2008	Abweichung	Zins Fr.	Zins %
	Bank A						4'875.30	4'122.50	752.80		
	Bank B						211'421.30	252'817.25	-41'395.95		
	Bank C						115'687.90	96'313.70	19'374.20		
	Bank D						423'610.40	441'789.10	-18'178.70		
	Total:						806'825.30	844'655.75	-37'830.45	0.00	

Detailprüfungen

6	K: Abstimmen Buchsaldo mit Kassabuch			X	X		X	X	X	Kassabuch C	Diff. Fr. 27.10
7	B: Abstimmen Buchsaldo mit Bankauszug (Nachweis der Verschiebungsposten durch Belege) bzw. Korrespondenz bei Festgeldanlagen	a	X	X			X	X	X	Bankkontokorrent X	Unterhaltszahlung Valuta 4.1.2010 durch Belege nachgewiesen
8	PC: Abstimmen Buchsaldo mit Postenauszug (Nachweis der Verschiebungsposten durch Belege)	a	X	X			X	X	X		i.O.
9	B: Abstimmung Kontokorrent-Kredite mit Verträgen in Dauerakten	DA	X	X			X		X		stimmen überein
19	Prüfen der Fw-Umrechnungskurse							X			keine
11	Ausweis in der Position 'Flüssige Mittel' oder detailliert (keine Verrechnung mit Bankschuld)								X		i.O.
12	Ausweis passiver Bankkonti in der Position 'andere kfr. Verbindlichkeiten' oder separat								X		i.O.
13	Ausweis nach Fristigkeit sicherstellen								X		
14	Prüfen der Auswirkungen auf Anhang (Nr. 5,7,22,43)								X		keine

Schlussfolgerung:	Im Kassabuch C wurde eine Ausgabe von Fr. 27.10 vom 17.10.09 nicht erfasst. Originalbeleg vorhanden. Verschiebungsposten von Fr. 5'120 im Bankkontokorrent C nachgewiesen. Bestand gemäss Jahresrechnung i.O.	Datum: 23.03.2010	Visum:
--------------------------	---	--------------------------	--------