**8 Post, Bank**

|  |
| --- |
| **Kontengruppe(n)** |
| 1001 Post1002 Bank |
| **Definition** |
| In diesen Konten werden die Kontokorrent-Guthaben bei Postfinance oder Banken geführt. |
| **Prüfungsziel** |
| Die Bestände und Buchungen der Finanzbuchhaltung stimmen mit den Ausweisen der Postfinance oder Banken überein. |
| **Prüfungsunterlagen** |
| Detailkontenblätter, Buchungsbelege, Saldobestätigungen und Kontoauszüge von Postfinance / Banken  |
|  |  |  |
| **RMSG-Handbuch** | Kapitel 09.5 | **Gesetzliche Grundlagen** | Art. 7a FHGV |
|  |  |  |
| **Bestand per 01.01.** | Fr. | **Bestand per 31.12.** | Fr. |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen**(Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) |
|  |  |  |  |  |
| **8.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 8.1.1**\*** | Stimmen die Kontosalden in der Bilanz mit den Kontoauszügen der Postfinance / Banken überein? |[ ]   |  |
| 8.1.2\* | Gibt es auffällige Veränderungen in den Schlussbeständen gegenüber dem Vorjahr? Wenn ja, wie werden diese begründet?  |[ ]   |  |
| 8.1.3\* | Sind die Kontokorrente Postfinance / Banken vollständig bilanziert? |[ ]   |  |
| **8.2** | **Verkehrsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 8.2.1 | Welcher Zeitraum wurde für die Verkehrsprüfungen ausgewählt? |[ ]   |  |
| 8.2.2 | Sind die Ein- und Auszahlungen vollständig und korrekt in der Finanzbuchhaltung verbucht?  |[ ]   |  |
| **8.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 8.3.1\* | Erfolgen alle Auszahlungen online mit Kollektivfreigabe?Gibt es manuelle Auszahlungen? Wie werden diese abgewickelt?  |[ ]   |  |
| 8.3.2 | Wird in allen Prozessen mit Postfinance oder den Banken das Vieraugenprinzip angewendet? |[ ]   |  |
| 8.3.3 | Haben alle auf Postfinance und Bankkonten zugriffsberechtigten Personen die Kollektivunterschrift? |[ ]   |  |
| 8.3.4 | Wurde die Zugriffsberechtigung ausgeschiedener Personen bei der Postfinance oder Bank gelöscht? |[ ]   |  |
| **8.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** |
|  |
|  |
|  |
| **Empfehlungen und Hinweise zum Prüfgebiet** |
|  |
|  |