**8 Post, Bank**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontengruppe(n)** | | | | | | | | | | | |
| 1001 Post  1002 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** | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |