

Kassenprüfung/Prüfungsumfang

Checkliste

Gegenstand	Hinweise für Prüfungstätigkeit	Erledigungsvermerke/Beanstandungen
Anlagevermögen	Gibt es einen Anlagespiegel/eine Übersicht über das Vereinsanlagevermögen? Sind dort ausschließlich Wirtschaftsgüter enthalten, deren Anschaffungskosten über 410 Euro liegen (geringwertige Wirtschaftsgüter scheiden aus, § 6 Abs. 2 EStG)? Sind Zu- und Abgänge buchhalterisch zutreffend erfasst, insbesondere auch Veräußerungserlöse? Gibt es eine Inventarliste, wurde diese für das Prüfungsjahr entsprechend § 240 HGB fortgeführt/aktualisiert?	
Bankkonten	Alle Konten vorgelegt, Abgleich mit Belegen/Eintragung in Journal/Kontenblättern? Abstimmung der Buchführungskonten mit Kontoauszügen erfolgt?	
Belegwesen	Belegabgleich, Prüfung einzelner Zahlungsvorgänge, Abstimmung des Jahresanfangs- und Kassenendbestands zum Ende des Vereinsjahrs erfolgt? Können Barabhebungen/Entnahmen durch Belege umfassend nachgewiesen werden? Ist die Verfügungsbefugnis zur Kassenführung erkennbar?	
Buchführungsvorschriften	Sind bei der Einnahmen-Überschussrechnung alle feststellbaren Vermögenswerte/Mittel, Vermögensgegenstände, Aufwendungen und Erträge für den Verein erfasst? Wurde das Zufluss-/Abflussprinzip bei der Buchung beachtet? Sind die Abteilungskassen/separaten Veranstaltungskassen berücksichtigt oder überführt? Kann der Nachweis einer ordnungsgemäßen Buchführung nach Einsicht und stichprobenartiger Überprüfung/Plausibilitätskontrolle aus vorgelegten Unterlagen, Journalen, Kassenbüchern, EDV-Buchhaltung im Prüfungsbericht grundsätzlich bescheinigt werden?	
Finanzielle Situation	Ist eine ausreichende Liquidität	

	<p>entsprechend dem finanziellen Status sowie den Angaben aus dem Rechenschaftsbericht des Vorstands für das nächste Vereinsjahr erkennbar? Können z. B. bestehende Dauerverbindlichkeiten (Miete, Pacht, Gehälter, Vergütungen) entsprechend der bisherigen finanziellen Situation/Finanzplanung weiterhin erfüllt werden? Wurden steuerlich zulässige Rücklagen gebildet, zweckentsprechend eingesetzt bzw. auf das nächste Vereinsjahr überführt? Sind ergänzend zum Rechenschaftsbericht/Kassenbericht Angaben hierüber getroffen, im Anhang zum Jahresabschluss/der Bilanz gewinnneutral aufgeführt?</p>	
Forderungen/Verbindlichkeiten/Rechnungsstellung	<p>Sind offene Forderungen des Vereins/bestehende Verbindlichkeiten separat gelistet, enthält der Rechenschaftsbericht hierauf zutreffende Hinweise? Sind Forderungsverzichte feststellbar mit entsprechender Berechtigung? Ist in kaufmännischer Hinsicht eine übliche Verzinsung erkennbar? Werden die neuen Rechnungsvorgaben ab 2004 (Angabe u. a. der Steuernummer, zutreffender USt-Ausweis), sowohl bei Ausgangs- als auch bei Fremdrechnungen wegen des Vorsteuerabzugs beachtet?</p>	
Jahresabschluss	<p>Sind die Gesamtergebnisse nach vorhandenen Einzelkonten in betragsmäßiger Hinsicht zutreffend über den Jahresabschluss berücksichtigt? Sind sämtliche Abteilungsumsätze bei Einnahmen und Ausgaben mit berücksichtigt? Liegen Vollständigkeitserklärungen der Abteilungsleiter, ggf. getrennte Kassenprüfungsberichte der Abteilungsprüfer, vor? Lässt sich im Vergleich zum Vorjahresabschluss erkennen, ob größere Abweichungen in finanzieller Hinsicht vorhanden sind, und lassen sich diese plausibel begründen?</p>	
Mitgliedsbeiträge	<p>Sind entsprechend der Mitgliederliste die Jahresmitgliedsbeiträge/Sonderumlagen/Aufnahmegebühren auf den Konten feststellbar, die Einnahmen zutreffend buchhalterisch im ideellen Bereich berücksichtigt? Ergeben sich</p>	

	<p>Anhaltspunkte größerer noch offener Mitgliedsbeiträge mit Hinweis auf Verjährungsproblematik? Erfolgt der Einzug von Beiträgen termingerecht entsprechend der Fälligkeit und Ermächtigung zum Einzug nach Satzung/Beitragsordnung? Halten sich Mindereinnahmen im Mitgliederbereich im Rahmen, sind Erlasse/Beitragsverzichte nachprüfbar begründet? Wurden Beitragseinnahmen von Leistungsentgelten für Zweckbetrieb/wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb getrennt?</p>	
Öffentliche Zuschüsse	<p>Ergibt sich aus den Zuwendungsunterlagen eine sachgemäße Mittelverwendung, liegen Verwendungsnachweise vor? Zuordnung im ideellen Bereich?</p>	
Spenden	<p>Wird unter Beachtung der neuen Vorgaben zum Spendenrecht ab dem 01.01.2000 eine separate Spendenliste geführt, mit Nachweisen über Spendenempfänger, Ausstellung der Vereins-Spendenquittung und zutreffender buchhalterischer Erfassung? Besteht ein separates Spendenkonto? Ist bei Überführung der Mittel die gemeinnützige Zweckverwendung erkennbar? Ist der Wert bei Sachspenden zutreffend festgestellt/nachvollziehbar/belegt? Sind die Doppel der ausgestellten Spendenbescheinigungen aufbewahrt, ggf. mit ergänzenden Belegnachweisen? Werden ausschließlich Spendenformulare/Zuwendungsbestätigungen nach amtlichen Vorgaben verwendet? Aufwandsverzicht/Rückspenden: Liegen Nachweise für den Auszahlungsverzicht vor, war der Verein in der Lage, die Forderungen finanziell erfüllen zu können? Durften wegen der zeitlichen Befristung von 3/5 Jahren im Prüfungsjahr noch Spendenbescheinigungen ausgestellt werden?</p>	
Sponsoring/Werbung	<p>Lässt sich bei Geldeingängen auf den Konten durch Abgleich mit den Vorgängen feststellen, dass auch buchhalterisch eine getrennte Erfassung/Zuordnung vorgenommen</p>	

	wurde? Ist die zutreffende USt ausgewiesen, wurde sie zeitnah abgeführt?	
Vereinsvermögen	Feststellungen zur Beurteilung der Finanzlage und der damit verbundenen grundsätzlichen Zahlungsfähigkeit. Ergeben sich aus der Belegprüfung Auffälligkeiten in Bezug auf Sonderzuwendungen an Mitglieder, Vorstand/Dritte, erhöhte Repräsentationsaufwendungen, zutreffende Reisekostenabrechnungen nach steuerlichen Reisekostensätzen, angemessene Geschenke im Einzelfall, auch aus Anlass von Jubiläen über der 40-Euro-Grenze, Hinweise auf Nichtbeachtung von Buchführungsvorgaben/Gefahrenpotenzial für den Gemeinnützigkeitsstatus des Vereins? Gibt es eine zutreffende Rücklagenbildung, auch erkennbar über den Abschluss/den Rechenschaftsbericht bei größerem Jahresabschluss wegen der Vorgabe der zeitnahen Mittelverwendung?	
Versammlungsprotokolle/Vertragsunterlagen	Ergeben sich durch Einsichtnahme in das Versammlungsprotokoll des Vorjahres Hinweise auf Beanstandungen wegen durchgeführter Vereinsprüfungen (Finanzamt, Sozialversicherungsträger, GEMA, Berufsgenossenschaft, sonst. Behörden)? Wurden Vorgaben im Prüfjahr beachtet? Sind insbesondere im Vergütungsbereich schriftliche Verträge/Vereinbarungen vorhanden/Lohnkonten abgestimmt?	