



# **Checkliste für die Krypto-Prüfungsbereitschaft: Was der Prüfer verlangt und wie eine gute Antwort aussieht**

Zehn Anforderungen, die in fast jeder Prüfung von Krypto-Beständen vorkommen. Jeder Punkt nennt, was der Prüfer verlangt und wie eine gute Antwort aussieht, damit Sie Lücken vor der Prüfung schließen können, statt währenddessen. Arbeiten Sie mindestens einen Monat vor Prüfungsbeginn daran.

---

CryptaCount

[www.cryptacount.com](https://www.cryptacount.com)

General information, not accounting, legal or tax advice

# Checkliste für die Krypto-Prüfungsbereitschaft:

## Was der Prüfer verlangt und wie eine gute Antwort aussieht

---

Zehn Anforderungen, die in fast jeder Prüfung von Krypto-Beständen vorkommen. Jeder Punkt nennt, **was der Prüfer verlangt** und **wie eine gute Antwort aussieht**, damit Sie Lücken vor der Prüfung schließen können, statt währenddessen. Arbeiten Sie mindestens einen Monat vor Prüfungsbeginn daran.

### Die Struktur einer Krypto-Prüfung

Ein Prüfer, der digitale Vermögenswerte testet, beantwortet vier Fragen: Kontrolliert das Unternehmen, was es zu kontrollieren angibt, ist die Gesamtheit der Transaktionen vollständig, sind die Zahlen auf einer dokumentierten und konsistent angewandten Basis gemessen, und lässt sich jede gebuchte Zahl auf die Quelle zurückführen? Alles unten Dient einer dieser vier Fragen. Wenn ein Unternehmen scheitert, liegt es meist an Vollständigkeit oder Übertragungen, nicht an Arithmetik.

### Die Checkliste

#### 1. Wallet- und Börsen-Inventar mit Kontrollnachweis

**Angefordert:** Ein vollständiges Register aller Wallet-Adressen, Börsenkonten und Verwahrungsbeziehungen im Geltungsbereich zum Periodenende, plus Nachweis, dass das Unternehmen jede einzelne kontrolliert. **Eine gute Antwort:** Ein gepflegtes Register, das jede Adresse oder jedes Konto, die Kette oder den Ort, den Zweck und die verantwortlichen Zeichnungsberechtigten nennt, sowie den Kontrollnachweis, etwa eine signierte Nachricht von der Adresse, eine kleine kontrollierte Überweisung oder eine Bestätigung des Verwahrers. Fügen Sie auch während des Zeitraums eröffnete und geschlossene Adressen hinzu, nicht nur die zum Stichtag aktiven.

#### 2. Vollständigkeit der Transaktionsgesamtheit

**Angefordert:** Nachweis, dass jede Transaktion des Zeitraums erfasst wurde, nicht nur diejenigen, von denen die Buchhaltung wusste. **Eine gute Antwort:** Die Gesamtheit wird aus dem Wallet-Register selbst abgeleitet, direkt aus Kettendaten und Börsen-APIs statt aus manuellen Exporten, mit einer

dokumentierten Abstimmung von Anfangsbestand plus Bewegungen zum Endbestand für jede Adresse. Jede Adresse im Register, die keine Daten liefert, sollte erklärt, nicht stillschweigend weggelassen werden.

### 3. Interne Übertragungen, die nicht als Veräußerung behandelt werden

**Angefordert:** Eine Auflistung der Bewegungen zwischen unternehmenseigenen Wallets und den Nachweis, dass keine davon einen realisierten Gewinn oder Verlust erzeugt hat. **Eine gute Antwort:** Jede interne Übertragung wird mit Aus- und Zufluss abgeglichen, beide Seiten befinden sich im Wallet-Register, der Buchwert wird übertragen, und der Bericht zeigt keinen Gewinn aus diesen Bewegungen. Dies ist der Test mit dem höchsten Ertrag, den ein Prüfer durchführt, denn eine als Verkauf verbuchte Übertragung erzeugt einen Gewinn, den es nie gab, und bläht sowohl die Gewinn- und Verlustrechnung als auch die Steuerposition auf.

### 4. Kostenbasis-Methode, dokumentiert und konsistent angewandt

**Angefordert:** Die gewählte Methode, wo sie dokumentiert ist, und der Nachweis, dass sie ausnahmslos auf jede Veräußerung angewandt wurde. **Eine gute Antwort:** Die Methode ist in der unterschriebenen Bilanzierungsrichtlinie benannt, wird vom System statt vom Ersteller durchgesetzt, und eine erneute Ausführung derselben Daten reproduziert dieselben Gewinne. Beachten Sie, dass eine Methodenänderung während des Zeitraums oder eine andere Methode in einem Wallet bereits ein Prüfungsfeststellung ist.

### 5. Bewertungskonvention (Fair Value)

**Angefordert:** Welche Preisquelle verwendet wurde, zu welchem Stichtag und was mit Vermögenswerten geschah, die die Quelle nicht abdeckte. **Eine gute Antwort:** Eine dokumentierte Quelle oder Hierarchie, ein fester Stichtagszeitpunkt und Zeitzone, der an jedem Periodenende angewandt wird, ein festgelegter Fallback für fehlende Preise und gespeicherte Preise mit ihren Zeitstempeln, damit der Prüfer eine Bewertung reproduzieren kann, statt sie zu akzeptieren.

### 6. Einzelposten-Nachweise hinter jedem Gewinn oder Verlust

**Angefordert:** Für eine Stichprobe von Veräußerungen die spezifisch verbrauchten Anschaffungsposten, deren Basis, der Erlös und der daraus resultierende Gewinn oder Verlust. **Eine gute Antwort:** Ein Einzelposten-Hauptbuch, das für die Stichproben-Veräußerung zeigt, welche Posten genau entlastet wurden und warum die Methode sie auswählte, mit sichtbarer Arithmetik. Eine Zusammenfassung ohne zugrunde liegende Einzelposten-Details kann nicht geprüft werden und gilt als nicht belegt.

## 7. Abstimmung Nebebuch zu Hauptbuch

**Angefordert:** Nachweis, dass die Buchungen im Hauptbuch mit den Details im Krypto-Nebebuch übereinstimmen und dass die Vermögenswerte in den Büchern den tatsächlichen Beständen auf der Kette und an den Börsen zum Stichtag entsprechen. **Eine gute Antwort:** Eine Periodenabstimmung, bei der jede summierte Hauptbuchzeile in ihre zugrunde liegenden Transaktionen zerlegt wird, und jede Differenz nach Ursache erklärt wird, zum Beispiel ein spät synchronisiertes Wallet oder eine unklassifizierte Transaktion, statt durch einen Abstimmungsposten.

## 8. Behandlung und Klassifizierung von Gebühren

**Angefordert:** Wie Anschaffungs-, Veräußerungs- und Netzwerkgebühren behandelt wurden und ob die Behandlung der angegebenen Richtlinie entspricht. **Eine gute Antwort:** Anschaffungsgebühren, die sich in der Kostenbasis nachverfolgen lassen, Veräußerungsgebühren, die sich in den Nettoerlösen nachverfolgen lassen, Netzwerkgebühren, die gemäß Richtlinie klassifiziert sind, und die Veräußerung des nativen Tokens, die bei der Gas-Abrechnung anfällt, wird erfasst, nicht ignoriert. Inkonsistent behandelte Gebühren verzerren sowohl die Bilanz als auch die realisierten Gewinne.

## 9. Die unterzeichnete Bilanzierungsrichtlinie

**Angefordert:** Die während des Zeitraums geltende Krypto-Bilanzierungsrichtlinie, unterzeichnet und datiert. **Eine gute Antwort:** Ein aktuelles, genehmigtes Dokument, das Umfang, Rahmen, Bewertungsbasis, Kostenbasis-Methode, Fair-Value-Konvention, Gebührenbehandlung, Ertragsbehandlung und interne Übertragungen abdeckt, mit aufbewahrten überholten Versionen, damit der Prüfer sehen kann, welche wann galt. Wenn Sie keine haben, beginnen Sie mit der [Vorlage für Krypto-Bilanzierungsrichtlinien](#).

## 10. Ein Prüfpfad, der die erneute Durchführung unterstützt

**Angefordert:** Nehmen Sie eine gebuchte Journalbuchung und verfolgen Sie sie bis zur Quelle zurück. **Eine gute Antwort:** Die summierte Hauptbuchbuchung verweist auf ihre Bestandteile, jede Transaktion verweist auf ein Wallet, einen Börsenausführung oder einen On-Chain-Transaktions-Hash, und der verwendete Preis verweist auf ein gespeichertes, zeitgestempeltes Angebot. Der Prüfer sollte in der Lage sein, die Buchung Ende-zu-Ende erneut durchzuführen, ohne das Finanzteam zu bitten, etwas von Hand zu rekonstruieren.

## Schnelle Selbsteinschätzung

| Punkt | Nachweise bereithalten | Status |
|-------|------------------------|--------|
|-------|------------------------|--------|

|                             |                                                                                                         |  |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Wallet- und Konto-Register  | Vollständige Liste mit Kontrollnachweis pro Adresse oder Konto.                                         |  |
| Vollständigkeit             | Gesamtheit aus dem Register abgeleitet, Salden fortgeschrieben und abgestimmt.                          |  |
| Interne Übertragungen       | Abgeglichene Beine, Buchwert erhalten, null Gewinn gemeldet.                                            |  |
| Kostenbasis-Methode         | In der Richtlinie benannt, systemdurchgesetzt, bei erneuter Ausführung reproduzierbar.                  |  |
| Fair-Value-Konvention       | Quelle, Stichtag, Fallback und gespeicherte zeitgestempelte Preise.                                     |  |
| Einzelposten-Arbeitspapiere | Einzelposten-Details hinter jedem gebuchten Gewinn oder Verlust.                                        |  |
| Nebenbuch zu Hauptbuch      | Periodenabstimmung mit nach Ursache erklärten Differenzen.                                              |  |
| Gebühren                    | Anschaffungs-, Veräußerungs- und Netzwerkgebühren bis zur Richtlinienbehandlung nachverfolgt.           |  |
| Bilanzierungsrichtlinie     | Unterzeichnet, datiert, versionskontrolliert, für den Zeitraum gültig.                                  |  |
| Prüfpfad                    | Buchung bis zum Transaktions-Hash oder zur Börsenausführung und zum gespeicherten Preis nachverfolgbar. |  |

## Lücken schließen

Der größte Teil dieser Checkliste ist ein Systemproblem und kein Anstrengungsproblem. Ein **Krypto-Nebenbuch** enthält das Wallet-Register, zieht die Gesamtheit direkt aus Kettendaten und Börsendaten, erkennt eigene Wallet-Bewegungen als interne Übertragungen, wendet eine Kostenbasis-Methode deterministisch an, speichert die verwendeten Preise und hält jede summierte Buchung mit den darunterliegenden Transaktionen und Hashes verknüpft. CryptaCount deckt über 90 Blockchain-Netzwerke und über 100 Börsen- und Wallet-Anbindungen ab, mit IFRS- und US-GAAP-Hauptbüchern, sodass die Nachweise als Nebenprodukt des Abschlusses entstehen, nicht als Projekt vor der Prüfung.

---

**Disclaimer.** Allgemeine Informationen, keine Rechts-, Buchhaltungs- oder Steuerberatung. Die Erwartungen an die Prüfung variieren je nach Prüfer und Rahmenwerk. Bestätigen Sie die Anforderungen mit Ihrem Prüfer und einem qualifizierten Berater.



Put your crypto books on a real sub-ledger at [app.cryptacount.com](https://app.cryptacount.com)

© 2026 CryptaCount. All rights reserved.