

Praxisfall: Das postenbezogene IKS

09/2023

Sachverhalt: „Musterbau GmbH“

Sie sind als Prüfungsassistent bei der Jahresabschlussprüfung der mittelgroßen Musterbau GmbH eingeplant. Sie finden sich Montagmorgen um 8 Uhr pünktlich im Prüferzimmer ein und holen sich schon mal einen Kaffee. Der Prüfungsleiter Pfiffig lässt wieder einmal auf sich warten. Nichts Ungewöhnliches. Doch plötzlich klingelt das Telefon und Pfiffig ist dran. Sie verstehen kaum seine Stimme: Er muss sich krankmelden. Aber damit die Prüfung vorwärtsgeht, sollen Sie die Prüfung des IKS im Verkaufsprozess schon mal durchführen. Im Prüferhandbuch seien ja genügend Anleitungen dazu.

Voller Tatendrang gehen Sie zu verschiedenen Personen im Unternehmen und sammeln Informationen bezogen auf den **Verkaufsprozess**.



Sie erfahren vieles über die internen Abläufe. Ihre Informationen haben Sie in dem beigegeführten Arbeitspapier „Sachverhaltsbeschreibung Musterbau GmbH“ festgehalten. Den Arbeitspapieren des Vorjahres konnten Sie ein Muster für eine Risikokontrollmatrix entnehmen (Leerformular) und nun machen Sie sich an die Arbeit.

Fragestellung – Teil 1:

1. Identifizieren Sie Risiken aus dem Verkaufsprozess (verwenden Sie als Hilfsmittel die beigegeführte Frageliste – Folgefolie)
2. Welche Abschlusspositionen sind durch Risiken betroffen?
3. Welche Aussagen in der Rechnungslegung sind bei einzelnen Abschlusspositionen betroffen?

Fragestellung – Teil 2:

4. Welche Kontrolle könnte generell dem Risiko begegnen?
5. Gibt es im Unternehmen eine Kontrolle, die dem identifizierten Risiko begegnet?

Fragestellung – Teil 3:

6. Welche Folgerungen haben Ihre Feststellungen auf die weiteren Prüfungshandlungen? Können Sie sich auf die Kontrolle verlassen oder müssen Sie aussagebezogene Prüfungshandlungen intensivieren?

Mögliche, beispielhafte Fragestellungen für die IKS-Prüfung des Verkaufsprozesses:

- Werden alle relevanten Debitoren-Stammdaten für eine zuverlässige Forderungsüberwachung hinterlegt, z. B. Adresse, Ansprechpartner, Bankverbindung, Zahlungskonditionen?
- Gibt es ein dokumentiertes Berechtigungskonzept zur Anlage bzw. Änderung von Debitoren-Stammsätzen?

Stand: 29.09.2023

- Werden Stammdatenänderungen protokolliert und nach dem Vier-Augen-Prinzip überwacht?
- Werden eingehende Aufträge vollständig erfasst (Durchnummerierte Belege, Auftragsingangsbuch)?
- Müssen Großaufträge grundsätzlich von der Geschäftsleitung genehmigt werden?
- Müssen Abweichungen vom Listenpreis und andere Sonderkonditionen genehmigt werden?
- Erfolgt eine Bonitäts- und Kreditlimitprüfung des potentiellen Auftraggebers und werden diese Prüfungen ausreichend dokumentiert?
- Erhält die Geschäftsleitung einen laufenden Überblick (wöchentlich, monatlich) über die Entwicklung des Auftragsbestandes?
- Besteht schriftliche Arbeitsanweisung für die Kontrolle des Warenausgangs? Ist sichergestellt, dass Warenausgänge nur bei Vorliegen eines entsprechenden Auftrags erfolgen?
- Vorgehensweise bei Löschung/Änderung von Aufträgen?
- Wie ist sichergestellt, dass für jede Leistung/jeden Warenausgang eine Rechnung gestellt wird?
- Erfolgt fortlaufende Überwachung von Großprojekten?
- Wie wird die termingerechte Erteilung von Abschlagszahlungen überwacht?
- Erfolgt ein Abgleich mit dem jeweiligen Leistungsstand der Projekte?
- Werden die Salden der Debitorenkonten regelmäßig abgestimmt? Erfolgt evtl. Abstimmung mit den Kunden hinsichtlich Unklarheiten?
- Verhinderung doppelter Verbuchung?
- Wie ist sichergestellt, dass die richtigen Mengen und Preise berechnet werden?
- Erfolgt regelmäßige Kommunikation über Zahlungsverhalten zwischen Fibu und Verkauf?
- Angemessene Funktionstrennung zwischen Verarbeitung Zahlungseingänge und Debitorenbuchhaltung?
- Systematisches Mahnverfahren säumiger Kunden? Gibt es eine Beschreibung / Ablauf Mahnwesen?
- Regelmäßige Information der Vertriebsabteilung und/oder Geschäftsführung mittels „OP-Listen nach Altersstruktur und Angabe der Mahnstufen“?
- Zeitpunkt und Zuständigkeit von Wertberichtigungen?
- Wer entscheidet über Anerkennung/Ablehnung von Reklamationen?

Stand: 29.09.2023