

Risiko-Kontroll-Matrix für die Musterbau GmbH im „Verkaufsprozess“

09/2022

| Sachverhalt | AUFGABE 1 | AUFGABE 2 | AUFGABE 3 | | | | | AUFGABE 4 | | AUFGABE 5 | AUFGABE 6 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|--------------------|------------------------|--------------------------------|
| | Risiko | Abschlussposten | betroffene Aussagen in der Rechnungslegung | | | | | Kontrollziel | mögliche Kontrolle | bei der Musterbau GmbH | Folgen für die Prüfungsplanung |
| | | | V/E | B | A | R | P | | | | |
| 1. Es werden zu viele Großaufträge angenommen; Keine bzw. nicht ausreichende Kapazitäten für die wirtschaftliche und technische, termingerechte Vertragserfüllung. | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 2. Genehmigung von Abweichungen von Listenpreisen und anderen Sonderkonditionen? | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 3. Werden alle relevanten Stammdaten für Forderungsüberwachung hinterlegt (Adresse, Bankverbindung, Zahlungskonditionen)? | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 4. Gibt es Regelungen zur Bonitätsprüfung von Kunden? | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 5. Sicherstellung, dass Kunden nicht über Kreditlimit hinaus beliefert werden? | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 6. Ist sichergestellt, dass Warenausgänge nur bei Vorliegen eines entsprechenden Auftrags bzw. Versandpapiers erfolgen (Abstimmung Auftrag / Lieferschein)? | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 7. Ist sichergestellt, dass für jede Leistung oder für jeden Warenausgang auch eine Rechnung erstellt wird? | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 8. Angebotspreis wird pauschal ermittelt/Festpreis | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 9. Abschlagszahlungen werden zu spät angefordert (Überhang des Leistungswertes über die Anzahlungen wird zu hoch) | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 10. Werden die Salden der Debitorenkonten regelmäßig hinsichtlich der offenen Posten abgestimmt? Erfolgt evtl. Abstimmung mit dem Kunden bzw. werden etwaige Unklarheiten geklärt? | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | | |

LEGENDE

| | |
|-----|----------------------------|
| V/E | Vollständigkeit / Existenz |
| B | Bewertung |
| A | Ausweis |
| R | Rechnerische Richtigkeit |
| P | Abgrenzung |

Stand: 29.09.2023