

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

	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.			☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
2.	Genehmigung von Abweichungen von Listenpreisen und anderen Sonderkonditionen?			☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
3.	Werden alle relevanten Stammdaten für Forderungsüberwachung hinterlegt (Adresse, Bankverbindung, Zahlungskonditionen)?			☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
4.	Gibt es Regelungen zur Bonitätsprüfung von Kunden?			☐	☐	☐	☐	☐				
5.	Sicherstellung, dass Kunden nicht über Kreditlimit hinaus beliefert werden?			☐	☐	☐	☐	☐				
6.	Ist sichergestellt, dass Warenausgänge nur bei Vorliegen eines entsprechenden Auftrags bzw. Versandpapiers erfolgen (Abstimmung Auftrag / Lieferschein)?			☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
7.	Ist sichergestellt, dass für jede Leistung oder für jeden Warenausgang auch eine Rechnung erstellt wird?			☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
8.	Angebotspreis wird pauschal ermittelt/Festpreis			☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
9.	Abschlagszahlungen werden zu spät angefordert (Überhang des Leistungswertes über die Anzahlungen wird zu hoch)			☐	☐	☐	☐	☐				
				☐	☐	☐	☐	☐				
10.	Werden die Salden der Debitorenkonten regelmäßig hinsichtlich der offenen Posten abgestimmt? Erfolgt evtl. Abstimmung mit dem Kunden bzw. werden etwaige Unklarheiten geklärt?			☐	☐	☐	☐	☐				

LEGENDE

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

Stand: 01.10.2025