

Lösungshinweise zu Praxisfall – Aufgaben 1-3: Das postenbezogene IKS: 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. (I.)	Zusage unerfüllbarer Angebotskonditionen (wirtschaftlich, technisch, terminlich)	Vorräte (NWP)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		Forderungen LuL (EWB)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		Rückstellungen (Drohverlust, Garantie, Vertragsstrafen)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
2. Genehmigung von Abweichungen von Listenpreisen und anderen Sonderkonditionen? (II.)	Keine, unvollständige, unkorrekte Abbildung von Rabatten, Boni, Nachlässen	Forderungen LuL	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
		Umsatzerlöse	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
3. Werden alle relevanten Stammdaten für Forderungsüberwachung hinterlegt (Adresse, Bankverbindung, Zahlungskonditionen)? (II.)	Unkorrekte, unvollständige Anlage/Änderung von Stammdaten (incl. Steuerschlüssel) / fiktive Debitoren	Forderungen LuL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		Umsatzerlöse	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		Sonstige Verbindl. (USt)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
4. Gibt es Regelungen zur Bonitätsprüfung von Kunden? (III.)	Fehlende Zahlungsfähigkeit des Kunden (Forderungsausfälle/-verluste)	Forderungen LuL (EWB/PWB)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
5. Sicherstellung, dass Kunden nicht über Kreditlimit hinaus beliefert werden? (IV.)	Weitere Belieferung von Kunden, obwohl Kreditlimit überschritten und damit Risiko möglicher Zahlungsunfähigkeit des Kunden gestiegen ist (Forderungsausfälle/-verluste)	Forderungen LuL (EWB/PWB)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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)? (V.)	Kein auftragsadäquater Warenausgang (Folge: hoher Reklamationsaufwand, nicht werthaltige Forderung usw.) Fraud/Dolose Handlungen	Forderungen LuL (EWB/PWB)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		Vorratsvermögen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		Rückstellungen (Garantien, u.a.)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		Umsatzerlöse	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
7. Ist sichergestellt, dass für jede Leistung oder für jeden Warenausgang auch eine Rechnung erstellt wird? (V.)	Keine Fakturierung von allen gelieferten Waren bzw. allen erbrachten Dienstleistungen	Forderungen aus LuL	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		Umsatzerlöse	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
8. Angebotspreis wird pauschal ermittelt/Festpreis (VI.)	Kalkulationsfehler (Drohverluste) werden nicht rechtzeitig erkannt und hochgerechnet	Vorräte	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		Sonstige Rückstellungen (Drohverluste)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
9. Abschlagszahlungen werden zu spät angefordert (Überhang des Leistungswertes über die Anzahlungen wird zu hoch) (VII.)	Risiko, dass eine Verzögerung bei der Anforderung von Abschlagszahlungen auf Leistungsstörungen beruhen	Vorräte (WB)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		Sonstige Rückstellungen (Drohverluste, Vertragsstrafen)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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? (VIII.)	alte/ungeklärte Forderungen mit Risiko eines möglichen Forderungsausfalles (nicht werthaltige Forderungen z. B. wegen fehlender Zahlungsfähigkeit des Kunden)	Forderungen aus LuL (EWB/PWB)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

LEGENDE

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

Stand: 29.09.2023