

WP/vBP-Praxis:				Muster WPG		Index/Ablageort:	
JA und LB	Stichtag:	Hz. Prüfer:	ggf. Hz. Prüfungsleiter:	ggf. Hz. Verantwortlicher WP/vBP:			
		Datum:	Datum:	Datum:			
Mandant (Name):	ggf. Mandantenummer:						

Prüfung IKS Auftragsabwicklung, Fakturierung

Bearbeitung beendet?

09/2019

Nr.	Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
1.	Auftragserfassung und -kontrolle					
1.1	Werden die eingegangenen Aufträge vollständig erfasst?					
1.2	Werden telefonisch erteilte Aufträge vollständig erfasst?					
1.3	Erfolgt eine Kreditwürdigkeitsprüfung bei Neukunden?					
1.4	Werden auch die Bestandskunden einer regelmäßigen Kreditwürdigkeitsprüfung unterzogen?					
1.5	Werden die Aufträge termingerecht ausgeliefert?					
1.6	Wird die Geschäftsleitung regelmäßig und zeitnah über die Auftragslage unterrichtet?					
1.7	Werden für jeden Kunden bestimmte Kreditlimite festgesetzt?					
1.8	Werden Abweichungen von den Listenverkaufspreisen und allgemeinen Zahlungsbedingungen zuvor von den zuständigen Stellen genehmigt?					
2.	Versand					
2.1	Werden alle Versandaufträge vollständig durchgeführt?					
2.2	Werden Teillieferungen vorgenommen?					
2.3	Ist bei Teillieferungen die vollständige Auslieferung nachvollziehbar dokumentiert?					
2.4	Erfolgt eine Versandmeldung aller ausgelieferten Aufträge?					

Stand: 04.10.2023

Nr. Fragen	Prüfer:	entf.	ja	nein	Weitergehende Antworten / Bemerkungen
2.5	Werden Abweichungen zwischen Versand- und Bestellmenge überprüft?				
3. Fakturierung					
3.1	Wird die rechnerische Richtigkeit der fakturierten Rechnungen in Stichproben überprüft?				
3.2	Werden die Lieferungen zeitnah fakturiert?				
3.3	Wird die Geschäftsleitung zeitnah über die Umsatzentwicklung unterrichtet?				
3.4	Werden die tatsächlich gelieferten Mengen mit den fakturierten Mengen in Stichproben abgestimmt ?				
3.5	Werden die vereinbarten Preise und die Preise laut fakturierter Rechnung in Stichproben abgestimmt ?				
4. Verkauf / Absatzgeschäft / Umsatzrealisierung					
4.1	Liegen Geschäfte vor, bei denen die Umsatzrealisierung unzulässig bereits im Zeitpunkt der Bestellung vorgenommen wurde?				
4.2	Werden Fakturierungen unzulässig mit erhöhten Preisen vorgenommen und erfolgen für die Rechnungen Gutschriften ?				
4.3	Gibt es Anzeichen für Manipulationen an Rabatten und anderen Preisnachlässen ?				
4.4	Wurden Umsatzerlöse auf andere Weise in spätere Buchungsperioden verschoben?				
4.5	Gibt es Lieferungen an Kunden ohne Bestellung , die nach dem Abschlussstichtag rückabgewickelt wurden?				
4.6	Wurden Umsatzerlöse verfrüht realisiert bzw. gibt es Anzeichen für fingierte Umsatzerlöse ?				
5. Prüfungsfeststellung					
5.1	Gelangten Sie als Prüfer zur Feststellung, dass sich aus den vorgenannten Prüfungshandlungen keine wesentlichen Beanstandungen ergaben und insoweit Übereinstimmung mit den Ordnungsmäßigkeitsgrundsätzen für das rechnungslegungsbezogene Interne Kontrollsystem gegeben ist?				