|  |  |
| --- | --- |
| Beispielhafte, automatisierte Kontrollen im Prozess „Verkauf“ | 09/2024 |

Systemseitige Abstimmung von Haupt- und Nebenbuch

**Unvollständige Buchungen** werden vom System **nicht verarbeitet**

**Systemeinstellungen**, die dazu führen, dass im Hauptbuch erfasste Buchungen **nicht oder nur mit entsprechender Freigabe geändert** werden können

**Automatisierter Abgleich** der **gelieferten und in Rechnung gestellten Waren** bzgl. des Angebotspreises

Automatisierte Durchführung von **Bonitätsprüfungen** (Kreditlimit) vor der Auftragsannahme und **Erfassung des Kreditlimits** in der IT-Anwendung (bspw. Warenwirtschaft, Debitorenstammdaten)

**Schnittstelle** (automatische IT-Kontrolle) zwischen Auftragsdatei und Warenwirtschaft/Bestellwesen bzgl. Artikel, Menge, Preis, Kunde, Datum

*Automatisierter* ***Schutz von   
automatisiert*** *bebuchten Umsatzerlöskonten* ***von manuellen*** *Buchungen*

Einstellungen zur **Verhinderung einer Umsatzbuchung ohne korrespondierenden Warenausgang**

Automatischer Abgleich der **Kundenaufträge mit den Warenausgängen** bzgl. der zu liefernden Waren und Mengen

**Vermeidung Angebotsabgabe** mit Summe **über** IT-hinterlegtem **Kreditlimit**   
(IT-Sperre)

Automatisierte Findung des **Umsatzerlös- und Umsatzsteuerkontos** sowie des Debitorenkontos bei einer Umsatzbuchung im Fakturasystem

Aussagebezogene Prüfungshandlungen

* Analytische PH
* Umfangreiche Stichproben notwendig

Aussagebezogene Prüfungshandlungen

* Analytische PH
* Einzelfallprüfungen in geringem Umfang

**Fall 1:** Kontrollen sind angemessen und wirksam

**Fall 2:** Kontrollen sind nicht angemessen und nicht wirksam

**Ergebnis**

**ITGC**

**Absicherung der Funktionsweise von Automatisierten IT-Kontrollen / IT-gestützte Kontrollen**

**durch angemessene und wirksame generelle Kontrollen (wie z.B. Berechtigungskonzept und Changemanagement)**

* Unzutreffende Realisierung der Umsatzerlöse
* Unzulässiger Ausweis von Erlösen
* Fehlerhafte Periodenabgrenzung
* Unzulässige Aktivierung von Forderungen
* Fehlerhafte Bewertung von Forderungen

**Finanzbuchhaltung**

**Warenausgang**

**Bestellab-wicklung**

**Auftragsbe-arbeitung**

**Stammdatenpflege**

**Bestellung im Internet**

**Fakturierung**

**Zahlungs-verkehr**

**Jahresabschluss**

Vorräte

Forderungen

LuL

Umsatzerlöse

**Nebenbuch**

**Debitoren**

**Umsatzerlöse**

**Bedeutsame Geschäftsvorfälle:**