|  |  |
| --- | --- |
| Beispiel: Ermittlung von bedeutsamen Kontrollen  im Verkaufsprozess **Stufe 5** | 09/2024 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Teilprozess Neukunde** | **Bedeutsame Kontrolle** |
| 1. **Anlage und Änderung von Stammdaten** | |

|  |  |
| --- | --- |
| * Zahlungskonditionen * Bonitätsprüfung * Bonusvereinbarungen * Preise * Ausweis Verbundenes, assoziiertes Unternehmen * etc. | **Funktionstrennung** bei Stammdatenpflege |
| **Genehmigungsverfahren** für die Anlage und Veränderung von Stammdaten |
| Vornahme von **Bonitätsprüfung** von Neukunden |
| **Ggf. Automatisierte Durchführung von Bonitätsprüfungen (Kreditlimit) vor der Auftragsannahme und Erfassung des Kreditlimits in der IT-Anwendung (z.B. Warenwirtschaft, Debitorenstammdaten)** |
| Pflege der **Preistabellen** (aktuelle Preise; Auswahl korrekter Kundenkreis) |
| Regelmäßige **Kontrolle der vorgenommenen Stammdatenänderungen** |
| Kontrolle des richtigen Ausweises bei Stammdatenpflege (verbundenes Unternehmen, assoziiertes Unternehmen, Sonstiges) |

|  |
| --- |
| 1. **Auftragsannahme** |

|  |  |
| --- | --- |
| * Bearbeitung Anfrage von Kunden * Ermittlung Angebotspreis * Prüfung Lieferfähigkeit * Erstellung und Versand Angebot | **Genehmigung** von Angeboten durch Bereichsleiter |
| **Unterschriftenregelung** für Angebote (4-Augenprinzip) |
| **Genehmigung** von Preisen/Kalkulationen/Rabatten/Rahmenverträgen |
| Prüfung **Kreditlimits** vor Auftragsbestätigung |
| Ergebnis **Bonitätsprüfung** abwarten, vor Versand Auftragsbestätigung an Neukunden |

|  |
| --- |
| 1. **Warenausgang** |

|  |  |
| --- | --- |
| * Kommissionierung Waren * Erstellung Lieferschein * Versand der Ware * Anstoß der Fakturierung | **Abstimmung** Lieferschein mit   * verpackter Ware * bestellter Ware |
| **Kontrolle der vollständigen Fakturierung** der gelieferten Ware |

|  |
| --- |
| 1. **Fakturierung** |

|  |  |
| --- | --- |
| * Bearbeitung der vom Warenausgang übermittelten Faktura * Erstellung/Versand Rechnungen * Buchung Forderung/Umsatz anstoßen | Kontrolle, dass jeder Lieferschein **nur einmal fakturiert** wird |
| Kontrolle, dass **jeder Warenausgang fakturiert** wird (Vollständigkeit) |
| **Ggf. automatischer Abgleich der Kundenaufträge mit den Warenausgängen bzgl. der zu liefernden Waren und Mengen** |
| Kontrolle, dass **jede Faktura als Umsatzerlös** gebucht wird (und umgekehrt) |
| **Fortlaufende, lückenlose Belegnummern** sicherstellen |
| **Abstimmung** der Ausgangsrechnung mit der Bestellung (richtiger Preis, richtige Konditionen) |
|  | **Ggf. automatischer Abgleich der gelieferten und in Rechnung gestellten Waren bzw. des Angebotspreises.** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Teilprozess Neukunde** | **Bedeutsame Kontrolle** |
| 1. **Zahlungseingang** | |

|  |  |
| --- | --- |
| * Lastschrifteneinzug * Verbuchung Kontoauszüge * Ausziffern Debitorenkonten * Kontenpflege | **Funktionstrennung** Verbuchung Bankkonto und Debitorenpflege |
| **Regelungen** zum Umgang mit   * Unklaren Zahlungseingängen * Überzahlungen * Unterzahlungen |
| Berücksichtigung von **Anzahlungen** |

|  |
| --- |
| 1. **Mahnwesen** |

|  |  |
| --- | --- |
| * Überwachung Altersstruktur Debitoren * Mahnlauf * Einschaltung Anwaltsbüro | Turnusmäßige **Analyse der Altersstrukturliste** |
| **Genehmigung** Mahnvorschlagsliste |
| **Kontrolle Vollständigkeit** der versendeten Mahnungen |
| Kontrolle **Mahnsperren** |
| **Regeln** zum Vorgehen bei **erfolgloser Mahnung** |

|  |
| --- |
| 1. **Jahresabschlusserstellung** |

|  |  |
| --- | --- |
| * Bewertung Forderungen (EWB, PWB) * Abstimmung Haupt- und Nebenbuch * Fremdwährung | Kontrolle: **Abstimmung zwischen Haupt- und Nebenbuch** |
| **Ggf. Automatisierte Überwachung der Übertragung von erfassten  Geschäftsvorfällen aus den Nebenbüchern in das Hauptbuch,  z.B. systemseitige Fehlermeldungen bei unvollständigen Übertragungen** |
| Kontrolle **der überfälligen Forderungen** auf **Abwertungsbedarf** |
| Kontrolle Höhe der PWB auf Angemessenheit/Berechnungsschema  vertretbar? |
| Kontrolle **Fremdwährungsbewertung** |
| Prüfung **Abgrenzung**: vorhandene, aber noch nicht fakturierte  Forderungen |