

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 zuviele Großaufträge angenommen; Keine bzw. nicht ausreichende Kapazitäten für die wirtschaftliche und technische, termingerechte Vertragserfüllung.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
2. Genehmigung von Abweichungen von Listenpreisen und anderen Sonderkonditionen?			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
3. Werden alle relevanten Stammdaten für Forderungsüberwachung hinterlegt (Adresse, Bankverbindung, Zahlungskonditionen)?			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
4. Gibt es Regelungen zur Bonitätsprüfung von Kunden?			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
5. Sicherstellung, dass Kunden nicht über Kreditlimit hinaus beliefert werden?			<input type="checkbox"/>	<input 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)?			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
7. Ist sichergestellt, dass für jede Leistung oder für jeden Warenausgang auch eine Rechnung erstellt wird?			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
8. Angebotspreis wird pauschal ermittelt/Festpreis			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
9. Abschlagszahlungen werden zu spät angefordert (Überhang des Leistungswertes über die Anzahlungen wird zu hoch)			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input 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?			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

LEGENDE

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

Stand: 26.10.2022