

Revision des internen Rechnungswesens

Prüfungsleitfaden für die Revisionspraxis

Bearbeitet von
DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V.

1. Auflage 2013. Buch. 135 S. Kartoniert
ISBN 978 3 503 15492 0
Format (B x L): 15,8 x 23,5 cm
Gewicht: 248 g

[Wirtschaft > Betriebswirtschaft > Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

DIIR-SCHRIFTENREIHE

Band 49

Revision des internen Rechnungswesens

Prüfungsleitfaden für die Revisionspraxis

Herausgegeben vom DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.
Erarbeitet von Sami Abbas, Clemens Jung, Alexander H. Krause,
Dr. Wolfgang Kuhn, Dr. Stefan Kullmann, Wulf-Matthias Nolte und
Lutz Schäfer

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/978 3 503 15492 0](http://ESV.info/978%203%20503%2015492%200)

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 15492 0

eBook: ISBN 978 3 503 15493 7

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2013

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek
und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit
und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/NisoZ 39.48-1992
als auch der ISO Norm 9706.

Satz: multitext, Berlin

Druck und Bindung: Difo-Druck GmbH, Bamberg

Vorwort

Der vom DIIR-Arbeitskreis „Revision des Finanz- und Rechnungswesens“ 1994 erstmalig herausgegebene Prüfungsleitfaden „Revision des Rechnungswesens“ wurde im Jahr 2010 im Rahmen der 3. Auflage vollständig neu überarbeitet und aktualisiert und unter dem Titel „Revision des externen Rechnungswesens“ herausgegeben.

Aufgrund des Ziels des Prüfungsleitfadens, dem Leser die wesentlichen Begriffe und Inhalte dieses Prüfungsgebiets auf praxisorientierte Weise zu erläutern, entschieden die Autoren seinerzeit, den aktuellen Entwicklungen Rechnung zu tragen. Die überarbeitete 3. Auflage wurde dementsprechend auf das Teilgebiet des externen Rechnungswesens eingegrenzt, um dieses dezidiert zu behandeln. Unter anderem wurde der Prüfungsleitfaden um das Themengebiet der digitalen Datenanalyse erweitert, da ihr vor dem Hintergrund der zunehmenden Komplexität der Geschäftsprozesse und dem rapiden Wachstum von Datenbeständen eine immer wichtigere Rolle zukommt.

Die Darstellung der Prüfung des internen Rechnungswesens (Kosten- und Leistungsrechnung) wurde zunächst zurückgestellt, um diesen ebenfalls wichtigen, jedoch oftmals nur rudimentär im Revisionsalltag berücksichtigten Prüfungskomplex separat zu veröffentlichen.

Mit dem vorliegenden Prüfungsleitfaden legt der DIIR-Arbeitskreis diese Abhandlung nun vor. Dabei beschränkt sich die Ausarbeitung nicht nur auf eine Überarbeitung und Aktualisierung hinsichtlich der Prüfung der Grundlagen des internen Rechnungswesens durch die Interne Revision.

Der Wettbewerbsdruck auf den nationalen und internationalen Märkten zwingt zukunftsorientierte Unternehmen, ihre Kosten mittels geeigneter Instrumentarien stetig und nachhaltig zur Sicherung des Unternehmenserfolgs unter Kontrolle zu behalten. Das Autorenteam trägt diesen aktuellen praxisbezogenen Anforderungen umfänglich Rechnung, in dem es in einem völlig neuen Abschnitt branchen- bzw. unternehmensbereichsbezogene Prüfungsansätze/-fragestellungen bezüglich des internen Rechnungswesens durch die Interne Revision gezielt und systematisch beleuchtet.

Den Mitgliedern des DIIR-Arbeitskreises, die den vorliegenden Leitfaden erarbeitet haben, sprechen wir unseren Dank und unsere Anerkennung aus. Das Autorenteam, welches sich aus Mitgliedern des DIIR-Arbeitskreises „Revision des Finanz- und Rechnungswesens“ unter der Leitung von Herrn

Wulf-Matthias Nolte, Essen,

zusammensetzte, bestand aus

Sami Abbas, Wiesbaden
Clemens Jung, Hannover
Alexander H. Krause, Hannover
Dr. Wolfgang Kuhn, Essen
Dr. Stefan Kullmann, Essen
Lutz Schäfer, Berlin.

Wir danken auch den Unternehmen, die durch die Mitwirkung ihrer Mitarbeiter die Bearbeitung dieses Prüfungsleitfadens ermöglicht haben.

Frankfurt am Main, im Mai 2013

DIIR – DEUTSCHES INSTITUT FÜR INTERNE REVISION E. V.

Bernd Schartmann
(Sprecher des DIIR-Vorstandes)

Lutz Cauers
(Mitglied des DIIR-Vorstandes)

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	11
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	13
1 Einleitung	15
2 Grundlagen des internen Rechnungswesens	17
2.1 Struktur der Kostenrechnung	17
2.2 Kostenartenrechnung	19
2.2.1 Prüfungsfragen zu organisatorischen Grundlagen	20
2.2.2 Prüfungsfragen zur Kostenermittlung und -erfassung ..	22
2.2.3 Prüfungsfragen zur Kostenaufbereitung und -auswertung	27
2.3 Kostenstellenrechnung	28
2.3.1 Prüfungsfragen zu organisatorischen Grundlagen	28
2.3.2 Prüfungsfragen zur Durchführung der Kostenstellenrechnung	33
2.4 Kostenträgerrechnung	35
2.4.1 Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	35
2.4.1.1 Prüfungsfragen zu organisatorischen Grundlagen	38
2.4.1.2 Kalkulationsarten	39
2.4.1.2.1 Vorkalkulation	39
2.4.1.2.2 Zwischenkalkulation (Mitlaufende Kalkulation)	42
2.4.1.2.3 Nachkalkulation	42
2.4.1.3 Kalkulationsverfahren	43
2.4.1.3.1 Divisionskalkulation	44
2.4.1.3.2 Äquivalenzziffern-Kalkulation	44
2.4.1.3.3 Zuschlagskalkulation	45
2.4.2 Kostenträgerzeitrechnung und Kostenträgerergebnis- rechnung (Betriebsergebnisrechnungen)	47
2.5 Kostenplanung und -kontrolle	50
2.5.1 Prüfungsfragen zu organisatorischen Grundlagen	51
2.5.2 Prüfungsfragen zu den Einzelkosten	52
2.5.3 Prüfungsfragen zu den Gemeinkosten	54
2.5.4 Prüfungsfragen zur Plankostenrechnung	57
3 Prüfungsansätze der Internen Revision in der Kostenrechnung	59
3.1 Kalkulation der Fertigung/Produktion	59

3.1.1	Allgemeines	59
3.1.2	Grundlagen der Fertigung	60
3.1.3	Kalkulation von Produkten	62
3.1.3.1	Kostenstellen und Kostenträger	63
3.1.3.2	Hauptkostenarten der Fertigung	65
3.1.3.2.1	Materialkosten	66
3.1.3.2.2	Fertigungskosten	69
3.1.3.2.3	Vertriebs- und Verwaltungskosten	71
3.1.4	Refinanzierungskosten	75
3.1.5	Produktionsplanung	77
3.1.6	Kosten für Entsorgung und Umwelt	78
3.2	Kalkulation des Vertriebs – Sortimentsfindung und Preisbildung am Beispiel eines lagerhaltenden Handelsunternehmens	79
3.2.1	Allgemeines	79
3.2.2	Sortimentsfindung	80
3.2.3	Preisfindung	82
3.2.3.1	Ermittlung und Nachvollzug der Einkaufspreise	83
3.2.3.2	Ermittlung und Nachvollzug der Gewinnspanne	85
3.2.3.3	Ermittlung und Nachvollzug der Verkaufspreise	86
3.2.3.4	Verkaufsaktionen	89
3.3	Kalkulation von Dienstleistungen	90
3.3.1	Definition und Abgrenzung von „Dienstleistungen“	90
3.3.2	Kosten- und Leistungsrechnung in Dienstleistungs- betrieben	91
3.3.3	Kalkulation in Dienstleistungsbetrieben	94
3.3.3.1	Klassische Kostenrechnung (Vollkostenrechnung)	94
3.3.3.2	Kalkulation mittels Grenzkosten (Teilkostenrechnung)	96
3.3.3.3	Preiskalkulation in Dienstleistungsbetrieben	97
3.4	Projekte und Investitionen	101
3.4.1	Definition	101
3.4.2	Kalkulationstypen	103
3.4.3	Prüfungsansätze/-methoden	104
3.4.3.1	Organisatorische Grundlagen	104
3.4.3.2	Angebots- und Vorkalkulation	106
3.4.3.3	Zwischenkalkulation (ZWIKA)	109
3.4.3.4	Nachkalkulation	115
3.5	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	116
3.5.1	Organisatorische Grundlagen	117
3.5.2	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	119
3.5.2.1	Kostenträgerverfahren	120

3.5.2.2	Kostenstellenumlageverfahren	120
3.5.2.3	Kostenstellenausgleichsverfahren.....	121
3.5.2.4	Kostenartenverfahren	122
3.5.3	Besonderheiten im Unternehmensverbund/Konzern....	122
4	Dokumentationserfordernisse.....	127
5	Zusammenfassung und Ausblick.....	129
Literaturverzeichnis.....		131
Autorenverzeichnis		135