

Revision des Rechnungswesens

Erarbeitet im Arbeitskreis
„Revision des Finanz- und Rechnungswesens“
des Deutschen Instituts für Interne Revision e.V.

2., neu bearbeitete Auflage

Erich Schmidt Verlag

Die Deutsche Bibliothek – CIP-Einheitsaufnahme

Revision des Rechnungswesens : Prüfungsleitfaden für die Revisionspraxis /
Arbeitskreis „Revision des Finanz- und Rechnungswesen“ des Deutschen
Instituts für Interne Revision - 2., neu bearbeitete Auflage - Berlin :
Erich Schmidt, 2002
(IIR-Schriftenreihe ; Bd. 21)
ISBN 3-503-05890-7

ISBN 3 503 05890 7

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2002
www.erich-schmidt-verlag.de

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/Niso Z 39.48-1992
als auch der ISO Norm 9706.

Satz: Peter Wust, Berlin

Vorwort

Der 1994 erstmalig herausgegebene Prüfungsleitfaden wurde nunmehr überarbeitet; dabei ist den Fragen der wirtschaftlichen Arbeitsabwicklung, steuerlichen Aspekten sowie auch der zweckmäßigen Ausgestaltung und sicheren Anwendung von Standard-Software mehr Raum gewidmet worden. Gleichwohl empfiehlt es sich, zu den Fragen der Informationstechnik ergänzend und vertiefend die Veröffentlichungen der IIR-Arbeitskreise für das Gebiet der IT-Revision, insbesondere den entsprechenden Leitfaden, heranzuziehen.

Wir sprechen dem IIR-Arbeitskreis Dank und Anerkennung für die Vorlage dieses Prüfungsleitfadens aus. Der Arbeitskreis unter Leitung von Herrn

Hans-Dieter Neuhausen, Düsseldorf

bestand zur Zeit der Überarbeitung des Leitfadens aus den Herren

Heiner Brüggem, Essen
Otto Geiß, Frankfurt
Jürgen Menzel, Wiesbaden
Christoph Müller, Essen
Günter Müller, Leverkusen
Bernhard Rolfes, Köln
Ulrich Schneider, Düsseldorf
Bernd Sieg, Stuttgart.

Wir danken auch den inzwischen ausgeschiedenen Mitgliedern des Arbeitskreises sowie den Unternehmen, die durch die Mitwirkung ihrer Mitarbeiter diesen Leitfaden ermöglicht haben.

Frankfurt, im September 2001

DEUTSCHES INSTITUT FÜR INTERNE REVISION E.V.

Dipl.-Kfm. Hanns Grögler
(Specher des Vorstandes)

Dipl.Kfm- Hubertus M. Buderath
(stellv. Specher des Vorstandes)

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Einführung	9
1 Geschäftsbuchhaltung	11
1.1 Hauptbuchhaltung	11
1.1.1 Organisatorische Grundlagen	11
1.1.2 Belegfunktion	12
1.1.3 Journalfunktion	13
1.1.4 Hauptbuchfunktion	14
1.2 Kontokorrentbuchhaltungen	14
1.2.1 Organisatorische Grundlagen	15
1.2.2 Debitorenbuchhaltung	18
1.2.3 Kreditorenbuchhaltung	24
1.2.4 Erfassung und Kontrolle der Eingangsrechnungen	27
1.3 Anlagenbuchhaltung	33
1.3.1 Bestandsnachweis	34
1.3.2 Anlagenzugänge/Investitionscontrolling	36
1.3.3 Anlagenabgänge und Umsetzungen	40
1.3.4 Abschreibungen und Zuschreibungen	41
2 Kostenrechnung	45
2.1 Kostenartenrechnung	46
2.1.1 Organisatorische Grundlagen	47
2.1.2 Kostenermittlung/-erfassung	49
2.1.3 Kostenaufbereitung und -auswertung	52
2.2 Kostenstellenrechnung	53
2.2.1 Organisatorische Grundlagen	53
2.2.2 Durchführung der Kostenstellenrechnung	55
2.3 Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	57
2.3.1 Organisatorische Grundlagen	58
2.3.2 Kalkulationsarten	59
2.3.3 Kalkulationsverfahren	62
2.4 Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	65
2.4.1 Organisatorische Grundlagen	65
2.4.2 Kostenträgerverfahren	67
2.4.3 Kostenstellenumlageverfahren	68
2.4.4 Kostenstellenausgleichsverfahren	68
2.4.5 Kostenartenverfahren	68
2.5 Kostenträgerzeitrechnung (Produkt/Sparten-Ergebnisrechnung)	69
2.6 Kostenplanung und -kontrolle	71
2.6.1 Organisatorische Grundlagen	72
2.6.2 Einzelkosten	73
2.6.3 Gemeinkosten	74

3	Aufbewahrung von Unterlagen	77
3.1	Organisation	77
3.2	Einhaltung der Aufbewahrungsfristen	79
3.3	Aufbewahrungsformen	82
3.3.1	Aufbewahrung im Original	82
3.3.2	Aufbewahrung mit der Möglichkeit der bildlichen Wiedergabe	83
3.3.3	Aufbewahrung mit der Möglichkeit der inhaltlichen Wiedergabe	85
3.4	Vernichtung von Originalen und Wiedergaben	88