

# Wirtschaftlichkeitsprüfungen

Prüfungsfragen für die Revisionspraxis

Erarbeitet im Arbeitskreis  
„Revision der Anlagen- und Materialwirtschaft“  
des DEUTSCHEN INSTITUTS FÜR  
INTERNE REVISION e. V.

2., neubearbeitete und erweiterte Auflage

**Erich Schmidt Verlag**

## Vorwort zur zweiten Auflage

Die seit der 1. Auflage im Jahre 1983 dem Arbeitskreis inzwischen vorliegenden Hinweise und Anregungen haben zu dem Entschluß geführt, diese in einer zweiten Auflage der Schrift zu berücksichtigen. Insbesondere auch unter dem Blickwinkel der Schaffung eines Europäischen Binnenmarktes und damit sich verstärkenden Wettbewerbs werden Fragen der Wirtschaftlichkeit für die Unternehmen eine weiter zunehmende Rolle spielen. Dem muß sich auch die Interne Revision mit der Gewichtung ihrer Prüfungsziele stellen.

Die Grundkonzeption der Ausarbeitung wurde generell beibehalten. Sie wurde jedoch um mehrere Kapitel erweitert. Dies sind insbesondere Prüfungsfragen zur Wirtschaftlichkeitsrechnung, zur Analyse des Jahresabschlusses sowie Prüfungsfragen zum Standort.

Wir sprechen dem mit der Überarbeitung dieses Leitfadens betrauten IIR-Arbeitskreis "Revision der Anlagen- und Materialwirtschaft" Dank und Anerkennung aus.

Aus dem Arbeitskreis unter der Leitung von

Dipl.-Volksw. Hans-Jürgen Fischer, Hamburg,

waren in einer Arbeitsgruppe mit dieser Ausarbeitung insbesondere befaßt

Dipl.-Kfm. Klaus Martin Bloth, Hannover  
Wilhelm Duppen, Hamburg  
Dipl.-Volksw. Hans-Jürgen Fischer, Hamburg  
Dipl.-Kfm. Heinrich Giesecke, Hannover  
Dipl.-Kfm. Dr. Werner Horchler, Leverkusen  
Dipl.-Kfm. Dr. Peter Knoblauch, Hamburg  
Dipl.-Kfm. Kurt-Adolf Zakrzewicz, Hamburg.

Wir danken auch den Unternehmen, die durch die Mitwirkung ihrer Mitarbeiter diese Überarbeitung ermöglicht haben.

Frankfurt/Main im Sommer 1991

Deutsches Institut für Interne Revision e. V.

Adam Eitenmüller  
(Sprecher des Vorstandes)

Dipl.-Kfm. Friedhelm Landwehr  
(Mitglied des Vorstandes)

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur zweiten Auflage.....	5
Einführung.....	11
<b>A. Allgemeines.....</b>	<b>12</b>
1. Ziele bei Wirtschaftlichkeitsprüfungen.....	12
2. Charakterisierung des Sachverhaltes.....	12
3. Allgemein gültige Fragen.....	14
<b>B. Wirtschaftlichkeitsprüfungen im Bereich des betrieblichen Vermögens ....</b>	<b>16</b>
<b>1. Sachanlagen.....</b>	<b>16</b>
10 Zustand vorhandener Sachanlagen.....	17
11 Eignung vorhandener Sachanlagen.....	18
12 Beschaffung/Herstellung.....	19
13 Auswirkung auf andere Betriebsbereiche.....	20
14 Wirtschaftlichkeitsrechnung.....	21
140 Inhalt der Wirtschaftlichkeitsrechnung.....	21
141 Methoden der Wirtschaftlichkeitsrechnung.....	23
1410 Statische Verfahren.....	23
14100 Kostenvergleichsrechnung.....	23
14101 Gewinnvergleichsrechnung.....	24
14102 Rentabilitätsrechnung (ROI).....	24
14103 Amortisationsrechnung.....	25
1411 Dynamische Verfahren.....	25
14110 Kapitalwertmethode.....	25
14111 Annuitätsmethode.....	26
14112 Interne Zinsfußmethode.....	26
1412 Anwendung finanzmathematischer Methoden bei Vergleichsrechnungen.....	30
14120 Komplementärinvestitionen.....	30
14121 Rationalisierungs- und Ersatzinvestitionen.....	31

<b>2. Finanzanlagen</b> .....	35
20 Beteiligungen .....	35
200 Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Gestaltung.....	36
201 Nutzung der Liefer- und Leistungsbeziehungen im Unternehmensverbund.....	38
202 Kontrolle der Beteiligungsgesellschaften .....	39
21 Wertpapiere des Anlagevermögens.....	40
22 Ausleihungen .....	41
<b>3. Vorräte</b> .....	42
30 Allgemeines.....	42
31 Kennzahlen .....	44
32 Disposition.....	45
33 Einkauf.....	48
34 Produktion.....	50
35 Verwaltung.....	50
<b>4. Übriges Vermögen</b> .....	52
40 Forderungen aus Warenlieferungen und Leistungen.....	53
41 Geleistete Anzahlungen .....	55
42 Wechsel .....	56
43 Flüssige Mittel (Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Post- giroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten) .....	56
44 Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	58
45 Sonstige Vermögensgegenstände .....	59
<b>C. Wirtschaftlichkeitsprüfungen in sonstigen betrieblichen Bereichen</b> .....	60
<b>1. Analyse des Jahresabschlusses</b> .....	60
10 Bilanzanalyse.....	62
100 Vermögenstruktur.....	62
101 Kapitalstruktur .....	65
102 Liquidität.....	67
20 Ertragsanalyse.....	69
200 Quellenanalyse .....	69
201 Strukturanalyse .....	70
202 Rentabilitätsanalyse.....	72

<b>2. Finanzierung</b> .....	74
20 Ermittlung des Finanzbedarfs und der Kapitalnutzungsdauer .....	74
21 Finanzierungsziele.....	76
210 Liquidität.....	76
211 Rentabilität .....	77
212 Kapitalstruktur .....	77
22 Finanzierungsquellen und -möglichkeiten.....	78
220 Allgemeine Fragen .....	79
221 Spezielle Fragen zu kurzfristigen Finanzierungsmaßnahmen.....	79
222 Spezielle Fragen zu mittel- und langfristigen Finanzierungsmaßnahmen .....	81
23 Verwendung von Finanzmittel-Überschüssen.....	82
<b>3. Organisation</b> .....	83
30 Grundfragen zur Organisation.....	84
300 Organisatorische Regelungen.....	84
301 Organisatorische Bestimmungsgrößen.....	85
302 Stellenbildung/Leitungsfunktionen .....	86
31 Organisatorische Gestaltung des Einsatzes von Arbeitskräften, Arbeitsverfahren und Arbeitsmitteln.....	87
310 Einsatz von Arbeitskräften.....	87
311 Arbeitsverfahren und Arbeitsmittel.....	88
32 Einsatz der Organisationsabteilung.....	90
<b>4. Standort</b> .....	92
40 Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit des Standortes.....	92
41 Standortwechsel in überregionale Bereich.....	93
<b>Hinweise auf weiterführende Literatur</b> .....	96