

# **Revision des Anlagevermögens**

**Prüfungsfragebogen für die Revisionspraxis**

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

**Erich Schmidt Verlag**

## Vorwort

Umfang und Inhalt der Prüfungsaktivitäten der Internen Revision im Sektor Anlagevermögen werden durch den unternehmensindividuellen Grad der Anlagenintensität bestimmt. In nahezu allen Zweigen der Gesamtwirtschaft nimmt die Anlagenintensität auch als Konsequenz einer zwangsläufigen Entwicklung tendenziell zu: Die Unternehmen suchen der Verschärfung des Wettbewerbs und dem ständig wachsenden Kostendruck durch Rationalisierungsmaßnahmen zu begegnen, deren Wirksamkeit in der Regel zusätzliche Anlagen-Investitionen voraussetzt.

Der Sektor Anlagevermögen hat damit in den Unternehmen generell, insbesondere aber unter dem dominierenden Aspekt der Sicherung des Erfolges der Anlagen-Investitionen, eine hohe und weiter steigende Bedeutung gewonnen. Dem entspricht, daß für die Unternehmensführung die wirksame Überwachung des Investitionsbereichs durch Revisions-Aktivitäten und Controlling ein zunehmend wichtiges Aufgabenfeld darstellt.

Der Arbeitskreis „Revision der Anlagen- und Materialwirtschaft“ des Deutschen Instituts für Interne Revision e. V. (IIR) legt mit dieser Veröffentlichung eine grundlegend überarbeitete Neufassung seiner erstmals 1972 und 1975 in der „Zeitschrift Interne Revision“ (ZIR) publizierten Prüfungsfragebogen zur Revision der Anlagenwirtschaft vor. Inhalt und Zielbestimmung der in den einzelnen Hauptkapiteln zusammengefaßten Fragen werden in jeweils vorangestellten Kommentierungen verdeutlicht. Entstanden ist damit ein Leitfaden, der dem Internen Revisor als Grundlage dienen kann, unternehmensindividuelle Prüfungspläne zu entwickeln und diese praxisorientiert umzusetzen.

Wir sprechen dem mit der Erarbeitung des Leitfadens betrauten IIR-Arbeitskreis „Revision der Anlagen- und Materialwirtschaft“ Dank und Anerkennung aus. Der Arbeitskreis unter der Leitung von

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

bestand zur Zeit der Fertigstellung des Leitfadens aus den Herren

Dipl.-Kfm. Klaus M. Bloth, Hemmingen (Hannover),  
Wilhelm Duppen, Hamburg,  
Dipl.-Kfm. Dr. Rolf Eymer, Dortmund,  
Dipl.-Kfm. Heinrich Giesecke, Hannover,  
Dipl.-Kfm. Dr. Werner Horchler, Leverkusen †  
Dipl.-Kfm. Dr. Peter Knoblauch, Hamburg,  
Dipl.-Kfm. Hans-Dieter May, Hannover/Salzgitter,  
Dipl.-Wirtschaftsingenieur Dr. Jochen Matzenbacher, Stuttgart,  
Dipl.-Kfm. Hans-Josef Ochsner, Lüdenscheid,  
Peter Raeck, München,  
Dipl.-Kfm. Kurt-Adolf Zakrzewicz, Hamburg.

*Vorwort*

Wir danken auch den Unternehmen, die durch die Mitwirkung ihrer Mitarbeiter diesen Leitfaden ermöglicht haben.

Frankfurt am Main, im Januar 1993

DEUTSCHES INSTITUT FÜR INTERNE REVISION E. V.

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

Dr. Hansjörg Biegert  
(Mitglied des Vorstandes)

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| <i>Vorwort</i> . . . . .   | 5  |
| <i>Einführung</i> . . . . .                                      | 9  |
| <b>A. Sachanlagen</b> . . . . .                                  | 10 |
| 1. Planung . . . . .   | 10 |
| 1.1 Rahmenplanung (Grobplanung) . . . . .                        | 11 |
| 1.2 Planung der Einzelinvestitionen . . . . .                    | 11 |
| 1.2.1 Richtlinien . . . . .                                      | 11 |
| 1.2.2 Planungsverfahren . . . . .                                | 12 |
| 1.2.3 Antragsverfahren . . . . .                                 | 14 |
| 1.2.4 Wirtschaftlichkeitsrechnung . . . . .                      | 15 |
| 2. Durchführung . . . . .  | 18 |
| 2.1 Auftragsvergabe . . . . .                                    | 18 |
| 2.1.1 Beschaffungsplanung . . . . .                              | 19 |
| 2.1.2 Angebotseinholung . . . . .                                | 19 |
| 2.1.3 Angebotsbearbeitung . . . . .                              | 20 |
| 2.1.4 Auftragserteilung . . . . .                                | 21 |
| 2.2 Auftragsabwicklung . . . . .                                 | 25 |
| 2.2.1 Lieferungen und Fremdleistungen . . . . .                  | 25 |
| 2.2.2 Beistellungen und Eigenleistungen . . . . .                | 26 |
| 2.2.3 Mengen- und Qualitätsabweichungen . . . . .                | 27 |
| 2.3 Abnahme und Inbetriebnahme . . . . .                         | 28 |
| 2.4 Gewährleistung . . . . .                                     | 30 |
| 3. Verwaltung . . . . .  | 31 |
| 3.1 Investitionsbudget . . . . .                                 | 32 |
| 3.1.1 Budgetkontrolle . . . . .                                  | 32 |
| 3.1.2 Abrechnung der Fremdlieferungen und -leistungen . . . . .  | 33 |
| 3.1.3 Abrechnung der Eigenleistungen und Beistellungen . . . . . | 35 |
| 3.2 Finanzierung . . . . .                                       | 35 |
| 3.3 Bestandsnachweis und-Bewertung . . . . .                     | 36 |
| 3.3.1 Körperlicher Nachweis . . . . .                            | 37 |
| 3.3.2 Form des Buchnachweises . . . . .                          | 38 |
| 3.3.3 Inhalt des Buchnachweises . . . . .                        | 39 |
| 3.3.4 Zu- und Abgänge . . . . .                                  | 41 |
| 3.3.5 Bewertung . . . . .  | 41 |
| 3.3.6 Abschreibungen . . . . .                                   | 43 |
| 3.3.7 Sonderfragen . . . . .                                     | 44 |
| 4. Anlagenerhaltung . . . . .                                    | 45 |
| 4.1 Anlagensicherung . . . . .                                   | 46 |
| 4.2 Instandhaltung . . . . .                                     | 47 |
| 5. Nachweis des Investitionserfolges . . . . .                   | 49 |
| 6. Miete, Pacht, Leasing . . . . .                               | 51 |

*Inhaltsverzeichnis*

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 6.1   | Allgemeines . . . . .   | 52        |
| 6.2   | Entscheidungskriterien . . . . .                              | 53        |
| 6.3   | Vertragsgestaltung . . . . .                                  | 54        |
| 6.4   | Handels- und steuerrechtliche Aspekte . . . . .               | 57        |
| <b>B. Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .</b>   |   | <b>59</b> |
| <b>C. Finanzanlagen . . . . .</b>                       |   | <b>61</b> |
| 1.  | Allgemeines . . . . .   | 61        |
| 2.  | Beteiligungen . . . . .                                       | 62        |
| 3.  | Ausleihungen . . . . .  | 63        |
| 4.  | Wertpapiere des Anlagevermögens . . . . .                     | 63        |
| <b>D. Besonderheiten bei DV-Investitionen . . . . .</b> |   | <b>65</b> |
|   | Vorbemerkungen . . . . .                                      | 65        |
| 1.  | Planung und Auswahl von DV-Projekten . . . . .                | 66        |
| 2.  | Erarbeitung des Anforderungsprofils (Pflichtenheft) . . . . . | 68        |
| 3.  | Einholung und Prüfung der Angebote . . . . .                  | 68        |
| 4.  | Investitionsantrag und Wirtschaftlichkeitsrechnung . . . . .  | 70        |
| 5.  | Projektrealisierung . . . . .                                 | 71        |
| <i>Hinweise auf weiterführende Literatur . . . . .</i>  |   | <i>73</i> |