

DIIR-SCHRIFTENREIHE

Band 21

Revision des externen Rechnungswesens

Prüfungsleitfaden für die Revisionspraxis

Herausgegeben vom DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.
Erarbeitet im Arbeitskreis „Revision des Finanz- und Rechnungswesens“

3., völlig neu bearbeitete und wesentlich erweiterte Auflage

Erich Schmidt Verlag

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Bibliothek 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 11211 1**

1. Auflage 1994
2. Auflage 2002
3. Auflage 2010

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissenstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978 3 503 11211 1

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2010
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/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO Norm 9706.

Satz: Peter Wust, Berlin
Druck und Bindung: Danuvia, Neuburg a. d. Donau

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	9
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	13
1 Einleitung	15
2 Prüfungsfelder	19
2.1 Kreditorenmanagement	19
2.1.1 Eingangsrechnungsprüfung	21
2.1.1.1 Aufbau- und Ablauforganisation	21
2.1.1.2 Kaufmännische Rechnungsprüfung (in der Rechnungsprüfungsstelle)	23
2.1.1.3 Sachliche Rechnungsprüfung	25
2.1.1.4 Spezielle Fragestellungen zur Rechnungsprüfung ...	26
2.1.2 Lieferantenkonten	31
2.1.3 Zahlungslauf	33
2.2 Debitorenmanagement	35
2.2.1 Aufbau- und Ablauforganisation	36
2.2.2 Kontoführung	37
2.2.3 Mahnverfahren	42
2.2.4 Spezielle Fragestellungen zum Forderungsmanagement	43
2.2.5 Bewertung von Forderungen	45
2.3 Anlagenmanagement	48
2.3.1 Anlagenverwaltung	48
2.3.2 Ab-/Zuschreibungen	53
2.3.3 Anlageninventur	55
2.4 Lager- und Bestandsmanagement	55
Wareneingang	55
Retourenabwicklung	58
Kommissionierung und Lagersicherheit	58
Warenausgang	59
Inventuren	60
3 Digitale Datenanalyse	69
3.1 Grundlagen der digitalen Datenanalyse	69
3.2 Digitale Datenanalyse im Rahmen der rechtlichen Möglichkeiten	71
3.3 Vorgehensweise bei der digitalen Datenanalyse	73
3.3.1 Aufbau eines Prozessverständnisses	73
3.3.2 Die digitale Datenanalyse an einem Fallbeispiel ...	76

3.4	Optimierung der digitalen Datenanalyse durch „Data Mining“	84
3.5	Mögliche Revisionsansätze im Rahmen der digitalen Datenanalyse	88
3.6	Besonderheiten der digitalen Datenanalyse	88
3.6.1	Möglichkeiten und Grenzen der digitalen Datenanalyse	88
3.6.2	Das Kontroll-Paradoxon	90
3.7	Indikatoren zur Analyse des Kreditorenmanagements	91
3.8	Indikatoren zur Analyse des Debitorenmanagements	93
3.9	Indikatoren im Bereich Lager- und Bestandsmanagement ..	101
4	Archivierung von Unterlagen	107
4.1	Organisation der Aufbewahrung und Vernichtung von Unterlagen	108
4.2	Aufbewahrungsfristen	111
4.3	Aufbewahrungsformen	113
4.3.1	Aufbewahrung im Original	113
4.3.2	Aufbewahrung mit der Möglichkeit zur bildlichen Wiedergabe	115
4.3.3	Aufbewahrung mit der Möglichkeit zur inhaltlichen Wiedergabe	118
	Anhang	121
Anlage 1a	Inventuranweisung (Beispiel)	123
Anlage 1b	Anlage 1 zur Inventuranweisung (Beispiel): Aufnahmeplan zur Inventur JJJJ	129
Anlage 1c	Anlage 2 zur Inventuranweisung (Beispiel): Aufzunehmende Bestände	131
Anlage 1d	Anlage 3 zur Inventuranweisung (Beispiel): Aufnahmeformular zur Inventur JJJJ	133
Anlage 2	Verzeichnis der Aufbewahrungsfristen nach bundesdeutschen Vorschriften	135
Anlage 3	BMF-Schreiben vom 7. November 1995 – Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme (GoBS)	139
Anlage 4	BMF-Schreiben vom 16. Juli 2001 – Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen (GDPdU)	161
	Literaturverzeichnis	169
	Autorenverzeichnis	171