

# Revision des externen Rechnungswesens

Prüfungsleitfaden für die Revisionspraxis

Bearbeitet von  
Arbeitskreis "Revision des Finanz- und Rechnungswesens", DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision  
e. V

3., völlig neu bearbeitete und wesentlich erweiterte Auflage 2010 2010. Buch. 171 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 503 11211 1

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://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 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
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>15</b>
<b>2 Prüfungsfelder</b> .....	<b>19</b>
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
<b>3 Digitale Datenanalyse</b> .....	<b>69</b>
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
<b>4</b>	<b>Archivierung von Unterlagen</b> .....	<b>107</b>
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
	<b>Anhang</b> .....	<b>121</b>
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