

**ESV** ERICH  
SCHMIDT  
VERLAG

DIIR-SCHRIFTENREIHE

Band 60

# **Revision des Internen Kontrollsystems**

**Prüfungsleitfäden zu Funktion und Wirksamkeit**

Herausgegeben vom DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V.

Erarbeitet von Sami Abbas, Sabine Bohlenz, Martin Guder, Clemens Jung,  
Stefan Kullmann, Claudia Lazarz, Matthias Meyer, Wulf-Matthias Nolte,  
Ilja Papas, Christoph Tennstedt und Oliver Wieschahn

ERICH SCHMIDT VERLAG

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation  
in der Deutschen Nationalbibliografie;  
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über  
[dnb.ddb.de](http://dnb.ddb.de) abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**  
[ESV.info/978 3 503 16658 9](http://ESV.info/9783503166589)

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand 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, sodass für fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 16658 9

eBook: ISBN 978 3 503 16659 6

ISSN 1867 2884

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2020

[www.ESV.info](http://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: multitext, Berlin

Druck und Bindung: Difo-Druck GmbH, Bamberg

# Vorwort

Das Interne Kontrollsystem eines Unternehmens soll mittels wirksamen Überwachungsinstrumenten/-mechanismen sicherstellen, dass die wesentlichen Geschäftsprozesse und -aktivitäten effektiv, effizient und möglichst fehlerfrei abgewickelt und dabei interne und externe Vorgaben eingehalten werden. Die Qualität des Internen Kontrollsystems ist in diesem Sinne ein wichtiger Erfolgsfaktor für die ordnungsmäßige Finanzberichterstattung.

Die Verantwortung für ein funktionierendes und wirksames Internes Kontrollsystem obliegt dabei der Unternehmensführung. Diese bedient sich u. a. der Internen Revision, um die Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems sicherzustellen. Die Interne Revision prüft die Funktionsweise und Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems und beurteilt somit die prozessbezogenen Steuerungs- und Kontrollaktivitäten des Managements bezüglich der o. a. Aspekte.

Ziel der in diesem Band enthaltenen Prüfungsleitfäden ist es, inhärente Risiken von Unternehmensprozessen aufzuzeigen, die geeigneten prozessbezogenen Steuerungs- und Kontrollaktivitäten zu identifizieren – ohne dass hierbei ein Anspruch auf Vollständigkeit erhoben werden kann – und die jeweils zu empfehlende Methodik zur Prüfung der Funktion und Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems durch die Interne Revision darzustellen.

Der DIIR-Arbeitskreis „Revision des Finanz- und Rechnungswesens“ kommt dem anspruchsvollen Ziel mit diesem Band in umfangreicher und fachlich fundierter Art und Weise nach. Durch die risikoorientierte Betrachtung der prozessbezogenen Steuerungs- und Kontrollaktivitäten entlang der jeweiligen Prozessablaufkette und Darstellung der Methoden zur Überprüfung auf Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems durch die Interne Revision können die Leitfäden auch als ein Baustein für die Überprüfung der Wirksamkeit des Risikomanagementsystems herangezogen werden.

Den Mitgliedern des DIIR-Arbeitskreises, die die Prüfungsleitfäden erarbeitet haben, sprechen wir unseren Dank und unsere Anerkennung aus. Das Autorenteam unter der Leitung von Herrn

Sami Abbas, Wiesbaden

bestand aus

Sabine Bohlenz, Gelsenkirchen  
Martin Guder, Wolfsburg  
Clemens Jung, Solingen  
Dr. Stefan Kullmann, Essen  
Claudia Lazarz, Berlin

Matthias Meyer, Wolfsburg  
Wulf-Matthias Nolte, Mannheim  
Ilja Papas, Neuss  
Christoph Tennstedt, Neckarsulm  
Oliver Wieseahn, Haiger.

Wir danken auch den Unternehmen, die durch die Mitwirkung ihrer Mitarbeiter die Erarbeitung dieses Prüfungsleitfadens ermöglicht haben.

Frankfurt am Main, im Januar 2020

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V.

Bernd Schartmann  
(Sprecher des DIIR-Vorstandes)

Ralf Herold  
(Mitglied des DIIR-Vorstandes)

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	9
Abbildungsverzeichnis .....	15
Tabellenverzeichnis .....	17
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>19</b>
1.1 Vorbemerkung .....	19
1.2 Prüfungsleitfaden zur Prüfung der Funktionsweise und Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems .....	20
1.3 Exkurs .....	21
1.3.1 Begriff des Internen Kontrollsystems .....	22
1.3.2 Das Interne Kontrollsystem in Abgrenzung zum Risikomanagementsystem .....	23
1.3.3 Beurteilung der Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems .....	28
<b>2 Prüfung der Funktionsweise und Wirksamkeit des     Internen Kontrollsystems .....</b>	<b>31</b>
2.1 Beschaffungs-/Einkaufsmanagement .....	31
2.1.1 Beschaffung/Einkauf .....	31
2.1.2 Geschäftsreise-Management (Reise- und Bewirtungskosten) .....	55
2.1.3 Fremdfirmenmanagement .....	63
2.2 Produktion .....	73
2.3 Forschung und Entwicklung .....	90
2.4 Marketing und Vertrieb .....	103
2.4.1 Marketing .....	103
2.4.2 Vertrieb .....	113
2.5 Personal .....	127
2.6 Geschäftsbesorgung/Outsourcing .....	136
2.7 Anlagenmanagement .....	143
2.7.1 Sachanlagevermögen .....	143
2.7.2 Investitionen (Bau und Expansion) .....	150
2.8 Lagerwirtschaft/Bestandsmanagement .....	165
2.8.1 Lagerwirtschaft/Vorräte .....	165
2.8.2 Logistik .....	174
2.8.3 Entsorgung .....	187
2.9 Debitorenmanagement (Forderungen) .....	208
2.10 Kreditorenmanagement (Verbindlichkeiten) .....	218

2.11	Rechnungswesen .....	226
2.11.1	Monatsabschluss .....	226
2.11.2	Übergreifende Rechnungslegungs- und Buchhaltungsaspekte .....	235
2.11.3	Rückstellungen .....	238
2.12	Finanzen/Treasury .....	247
2.12.1	Bankkonten .....	247
2.12.2	Geldentsorgung .....	257
2.12.3	Cashpooling .....	262
2.12.4	Finanzierung .....	268
2.12.5	Liquiditätsplanung .....	280
2.12.6	Fremdwährungsmanagement, Zinsmanagement und Rohstoffpreisrisiken .....	289
2.12.7	Hedging .....	298
2.13	Berichtswesen/Controlling .....	307
2.14	Umsatzsteuer & Zoll .....	314
2.14.1	Umsatzsteuer .....	314
2.14.2	Exportkontrolle/Import und Export/Zoll .....	323
2.15	Informationstechnologie .....	337
2.16	Corporate Governance .....	348
2.16.1	Compliance .....	348
2.16.2	Risikomanagement .....	357
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>365</b>