

Revision der Materialwirtschaft

Prüfungsfragen für die Revisionspraxis

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

2., durchgesehene Auflage



Erich Schmidt Verlag

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Einführung	9
1 Organisation der Materialwirtschaft	11
10 Aufgabe, Stellung und Struktur	11
11 Führungs- und Stabsfunktionen	12
12 Interne Kontrolle	14
2 Disposition	17
20 Bedarfsplanung	17
21 Bedarfsermittlung	18
3 Beschaffung	21
30 Grundsätze der Beschaffung	21
301 Beschaffungsplanung und Steuerung	21
302 Einkaufsbedingungen	22
303 Verhalten im Markt	23
31 Organisation der Beschaffung	23
32 Richtlinien und Arbeitsanweisungen	26
33 Angebotseinholung	27
34 Angebotsbearbeitung	29
35 Lieferantenauswahl und Einkaufsentscheidung	32
36 Auftragserteilung, Bestellung	32
37 Bestellabwicklung und -kontrolle	35
38 Fremdleistungen	36
380 Allgemeine Fragen	38
381 Instandsetzung/Instandhaltung	39
382 Lohnarbeiten	40
4 Wareneingang und Lagerzugang	41
40 Organisation des Wareneinganges	41
41 Mengenkontrolle des Wareneinganges	42
42 Qualitätskontrolle des Wareneinganges	43
43 Ergebnisse der Wareneingangskontrolle	44
44 Bearbeitung von Reklamationen	45
45 Frachten und Zölle	46
46 Verpackung und Leergut	48

5	Materiallagerung	51
50	Grundsätze der Lagerung	51
51	Lagerordnung	51
510	Gliederung und Kennzeichnung des Materials	51
511	Standort und organisatorische Eingliederung	53
512	Innere Ordnung und Sicherheit	53
52	Lagerausgang	55
53	Bestandsüberwachung	56
54	Inventuren als Kontrolle	57
540	Form der Inventuren und Vorschriften	59
541	Vorbereitung der Inventuren	61
542	Durchführung der Inventuren	62
543	Auswertung der Inventuren	63
55	Lagerung, Verwertung und Beseitigung von Ausschußbeständen, Altmaterialien und Abfallstoffen	63
6	Exkurs	67
61	Zölle	67
610	Tarifierung	67
611	Zollwert	68
612	Zollveredelungsverkehre	68
613	Innerdeutscher Handel	69
62	Kennzeichnung des Materials	70
620	Artikelnummern-System	70
621	Artikelstammsatz/Teilestammsatz	71
7	Hinweise auf weiterführende Literatur	75