

Revision des Anlagenbaues

Erarbeitet im Arbeitskreis
„Revision der Produktion und Produktionshilfsbetriebe“
des DEUTSCHEN INSTITUTS FÜR
INTERNE REVISION e.V.

Erich Schmidt Verlag

Vorwort

Die im exportorientierten Anlagenbau tätigen Unternehmen werden mit vielfältigen Risiken konfrontiert, die sich aus der Langfristigkeit und Komplexität derartiger Aufträge ergeben.

Der IIR-Arbeitskreis „Revision der Produktion und Produktionshilfsbetriebe“ hat in der Praxis aufgetretene Probleme zum Anlaß genommen, dem Internen Revisor mit diesem Leitfaden Hilfe bei der Planung und Durchführung von Prüfungen anzubieten.

Wir sprechen dem mit der Erarbeitung des Leitfadens betrauten Arbeitskreis Dank und Anerkennung für seine Arbeit aus. Unter der Leitung von

Dipl.-Kfm. KARL-HEINZ BÄTZ, Dietzenbach
und Dipl.-Kfm. KLAUS STOLL, Heimweiler

bestand der Arbeitskreis zum Zeitpunkt der Fertigstellung des Leitfadens aus den Herren

Dr.-Ing. EBERHARD AHNER, Esslingen
FRITZ BERGMÜLLER, Rosenheim
Dipl.-Kfm. GOTTHARD BUCHLER, Wiesbaden
Dipl.-Kfm. HERMANN HALTERN, Dortmund
Dr.-Ing. HANS-HELMUT JAHN, Stuttgart
Dipl.-Ing. ELLMAR KIESSLING, Fürth/Bayern
Dipl.-Betriebswirt WILHELM KOLNIK, Heidenheim
Dipl.-Ing. LOTHAR MENTEN, Stuttgart
Dipl.-Volkswirt HANS-RAINER NETTESHEIM, Köln
Mag. JOHANN SCHEIBLMAIR, Linz/Donau
Dipl.-Betriebswirt JOSEF SCHRAMEK, Rüsselsheim
UWE SCHUSTER, Hamburg

Wir danken auch den Unternehmen, die durch die Mitwirkung ihrer Mitarbeiter die Erstellung dieses Leitfadens ermöglicht haben.

Frankfurt am Main, im Februar 1991

DEUTSCHES INSTITUT FÜR INTERNE REVISION e.V. (IIR)

Für den Herausgeber

ADAM EITENMÜLLER
(Sprecher des Vorstandes)

DIPL.-KFM. FRIEDHELM LANDWEHR
(Mitglied des Vorstandes)

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
1. Einführung	9
2. Prüfungsauftrag	11
3. Prüfungsvorbereitung	12
4. Prüfungsdurchführung	13
4.1 Angebots-, Auftrags-, mitlaufende Kalkulation und Nachkalkulation sowie deren jeweilige Änderungen	13
4.1.1 Kalkulationsaufbau und -system	13
4.1.2 Angebotskalkulation	14
4.1.2.1 Kalkulation der Lieferungen	16
4.1.2.2 Kalkulation der Leistungen	17
4.1.2.3 Beurteilung und Bewertung von Risiken	17
4.1.2.4 Kapazitäts- und Terminplanung	19
4.1.2.5 Verhandlungsstrategie	19
4.1.3 Auftragskalkulation	19
4.1.4 Mitlaufende Kalkulation	19
4.1.5 Nachkalkulation	21
4.2 Vertragsgestaltung und -abschluß	22
4.2.1 Allgemeines	22
4.2.2 Ausfuhrbeschränkungen	24
4.2.2.1 Ausfuhrbeschränkungen der Nato-Staaten	24
4.2.2.2 Ausfuhrbeschränkungen der USA	25
4.2.3 Bankgarantien	26
4.2.4 Produkthaftung	28
4.3 Projektfinanzierung	29
4.3.1 Allgemeines	29
4.3.2 Finanzierungsformen und -risiken	30
4.3.3 Träger der Exportfinanzierung	31
4.3.4 Gegengeschäfte	34
4.3.4.1 Ursachen und Arten	34
4.3.4.2 Allgemeine Probleme	35
4.3.4.3 Vertragstechnische Aspekte	35
4.4 Versicherungen	36
4.4.1 Transportversicherung	36
4.4.2 Montageversicherung	37
4.4.3 Kombinierte Maschinen- und Garantieverversicherung	38
4.4.4 Haftpflichtversicherung	38
4.4.5 Versicherungen für das Montagepersonal	39
4.4.6 Prüfungsansätze	39
4.4.6.1 Prüfung der Grundlagen der abgeschlossenen Versiche- rungsverträgen sowie der Prämienberechnung	39
4.4.6.2 Prüfung der Schadensabwicklung	40
4.5 Projektorganisation und -management	40
4.5.1 Eingliederung in die Unternehmensorganisation	40
4.5.2 Aufgaben des Projektmanagements	42

Inhaltsverzeichnis

4.5.2.1	Grundsätze	42
4.5.2.2	Aufgaben des technischen Projektmanagements	42
4.5.2.3	Aufgaben des kaufmännischen Projektmanagements	43
4.5.3	Das Instrumentarium des Projektmanagements	43
4.5.3.1	Checklisten und Formblätter	45
4.5.3.2	Planungs- und Kontrollrechnungen	45
	(a) projekt- bzw. auftragsbezogen	45
	(b) unternehmens- bzw. periodenbezogen	48
4.6	Projektplanung	49
4.6.1	Auftragsfestlegung und -steuerung	49
4.6.2	Bestimmung des phasenweisen Projektablaufes	50
4.6.2.1	Engineering	52
4.6.2.2	Beschaffung	54
4.6.2.3	Transport	57
4.6.2.4	Außenmontage	60
4.6.2.5	Inbetriebnahme und Abnahme	60
4.7	Projektentwicklung	62
4.7.1	Grundsätzliches zum Projektablauf	62
4.7.2	Terminfragen	64
4.7.3	Kostenkontrolle	65
4.7.4	Engineering	66
4.7.5	Beschaffung	67
4.7.6	Transport	69
4.7.6.1	Bereitstellung der Transportmittel und Verpackung	69
4.7.6.2	Beschaffung von Dokumenten	71
4.7.6.3	Lieferbedingungen im Außenhandel	72
4.7.6.4	Verfolgung des Transportverlaufs	73
4.7.7	Außen(baustellen)-Montage	73
4.7.7.1	Grundsätzliche Erfordernisse	73
4.7.7.2	Abwicklungsspezifische Erfordernisse	74
4.7.8	Abnahme/Inbetriebnahme	75
4.8	Fakturierung/Zahlungsabwicklung	77
 Anlagen		
1/1-2	Risiko-Checkliste	79
2	Bietungsgarantie	81
3	Anzahlungsgarantie	82
4	Erfüllungsgarantie	83
5/1-6	Funktionendiagramm für den Bereich Projektierung und Auftragsabwicklung	84
6/1-3	Incoterms	90
7/1-2	International gebräuchliche Abkürzungen	93
	Literaturverzeichnis	95