



DIIR-SCHRIFTENREIHE  
Band 49

# **Revision des internen Rechnungswesens**

## **Prüfungsleitfaden für die Revisionspraxis**

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

2., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

**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 abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**  
[ESV.info/978-3-503-24375-4](http://ESV.info/978-3-503-24375-4)

1. Auflage 2013  
2. Auflage 2026

ISBN 978-3-503-24375-4 (print)  
ISBN 978-3-503-24376-1 (eBook)  
ISSN 1867 2884

Alle Rechte vorbehalten  
© 2026 Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
[info@ESVmedien.de](mailto:info@ESVmedien.de), [www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt  
Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten.  
Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Satz: Arnold & Domnick, Leipzig  
Druck und Bindung: docupoint, Barleben

# Inhalt

<b>Vorwort</b> .....	7
<b>1 Einleitung</b> .....	8
<b>2 Grundlagen des internen Rechnungswesens</b> .....	10
2.1 Struktur der Kostenrechnung .....	10
2.2 Kostenartenrechnung .....	12
2.2.1 Prüfungsfragen zu organisatorischen Grundlagen .....	13
2.2.2 Prüfungsfragen zur Kostenermittlung und -erfassung.....	15
2.2.3 Prüfungsfragen zur Kostenaufbereitung und -auswertung .....	19
2.3 Kostenstellenrechnung .....	20
2.3.1 Prüfungsfragen zu organisatorischen Grundlagen .....	20
2.3.2 Prüfungsfragen zur Durchführung der Kostenstellenrechnung.....	24
2.4 Kostenträgerrechnung.....	26
2.4.1 Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) .....	27
2.4.2 Kostenträgerzeitrechnung und Kostenträger- ergebnisrechnung (Betriebsergebnisrechnungen) .....	37
2.5 Kostenplanung und -kontrolle .....	39
2.5.1 Prüfungsfragen zu organisatorischen Grundlagen .....	40
2.5.2 Prüfungsfragen zu den Einzelkosten .....	42
2.5.3 Prüfungsfragen zu den Gemeinkosten.....	43
2.5.4 Prüfungsfragen zur Plankostenrechnung .....	46
<b>3 Prüfungsansätze der Internen Revision in der Kostenrechnung</b> ...	48
3.1 Kalkulation der Fertigung/Produktion .....	48
3.1.1 Allgemeines .....	48
3.1.2 Grundlagen der Fertigung.....	49
3.1.3 Kalkulation von Produkten.....	52
3.1.4 Refinanzierungskosten.....	64
3.1.5 Produktionsplanung.....	66
3.1.6 Kosten für Entsorgung und Umwelt .....	67

3.2	Kalkulation des Vertriebs – Sortimentsfindung und Preisbildung am Beispiel eines lagerhaltenden Handelsunternehmens . . . . .	69
3.2.1	Allgemeines . . . . .	69
3.2.2	Sortimentsfindung . . . . .	70
3.2.3	Preisfindung . . . . .	72
3.3	Kalkulation von Dienstleistungen . . . . .	79
3.3.1	Definition und Abgrenzung von Dienstleistungen . . . . .	79
3.3.2	Kosten- und Leistungsrechnung in Dienstleistungsbetrieben. . . . .	80
3.3.3	Kalkulation in Dienstleistungsbetrieben . . . . .	83
3.4	Projekte und Investitionen. . . . .	89
3.4.1	Definition . . . . .	89
3.4.2	Kalkulationstypen . . . . .	90
3.4.3	Prüfungsansätze/-methoden . . . . .	91
3.5	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung . . . . .	103
3.5.1	Prüfung der organisatorischen Grundlagen . . . . .	104
3.5.2	Prüfung der wirtschaftlichen Grundlagen. . . . .	106
3.5.3	Prüfung der Verfahren zur innerbetrieblichen Leistungsverrechnung . . . . .	107
3.5.4	Leistungsverrechnung in der Unternehmensgruppe (Konzern) . . . . .	112
<b>4</b>	<b>Dokumentation und Archivierung . . . . .</b>	<b>117</b>
4.1	Grundlegende Anforderungen an die Dokumentation und Archivierung . . . . .	117
4.2	Einzelbetrieb . . . . .	118
4.3	Unternehmensgruppe . . . . .	122
<b>5</b>	<b>Zusammenfassung und Ausblick. . . . .</b>	<b>126</b>
	<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>128</b>
	<b>Abbildungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>130</b>
	<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>131</b>
	<b>Autorenverzeichnis . . . . .</b>	<b>133</b>

## Vorwort

Der vom DIIR-Arbeitskreis „Revision des Finanz- und Rechnungswesens“ 1994 erstmalig herausgegebene Prüfungsleitfaden „Revision des Rechnungswesens“ wurde in den Jahren 2010 und 2013 aufgeteilt und unter den Titeln „Revision des externen Rechnungswesens“ und „Revision des internen Rechnungswesens“ als jeweils eigenständiger Prüfungsleitfaden herausgegeben.

Das Ziel dieses Prüfungsleitfadens ist es, den Leserinnen und Lesern die wesentlichen Begriffe und Inhalte des Prüfungsgebiets des internen Rechnungswesens auf praxisorientierte Weise zu erläutern. Dabei wurde insbesondere darauf Wert gelegt, die für verschiedene Branchen konsequenterweise unterschiedlichen Fragestellungen aufzuzeigen und die daraus resultierenden notwendigen revisorischen Prüfungshandlungen abzuleiten sowie praxisorientiert dediziert darzustellen.

Der Wettbewerbsdruck auf den nationalen und internationalen Märkten zwingt zukunftsorientierte Unternehmen, ihre Kosten zur Sicherung des Unternehmenserfolgs mittels geeigneter Instrumentarien stetig und nachhaltig unter Kontrolle zu halten. Dieser Prüfungsleitfaden zum internen Rechnungswesen trägt den aktuellen, praxisbezogenen Anforderungen umfänglich Rechnung, indem er branchen- bzw. unternehmensbereichsbezogene Prüfungsansätze und -fragestellungen für die Interne Revision gezielt und systematisch darstellt.

Den Mitgliedern des DIIR-Arbeitskreises, die den vorliegenden Leitfaden überarbeitet haben, sprechen wir unseren Dank und unsere Anerkennung aus. Das Autorenteam, das sich aus Mitgliedern des DIIR-Arbeitskreises „Revision des Finanz- und Rechnungswesens“ unter der Leitung von Herrn

Sami Abbas, Wiesbaden,  
zusammensetzte, bestand aus  
Katrin Becker, Herdecke  
Tobias Hübner, Wolfsburg  
Clemens Jung, Solingen  
Michael Marunde, Wolfsburg  
Jenny Röber, Bonn  
Wolfgang Röttinger, Ingolstadt  
Jonas Stockhecke, Hamburg  
Ole Wertenbruch, Luxemburg  
Anna Wypich, Salzgitter.

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

Frankfurt am Main, im Februar 2026

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

Thomas Berger  
(Sprecher des DIIR-Vorstandes)

Peter Fey, CIA, CRMA  
(Mitglied des DIIR-Vorstandes)