

Internes Kontrollsystem und Interne Revision in Waren-, Dienstleistungs- und Agrargenossenschaften

Herausgeber:
DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e. V.,
Berlin

**Erstellt von einem Arbeitskreis
des Fachausschusses für Rechnungslegung und Prüfung
DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e. V., Berlin**

Mitglieder des Arbeitskreises:

StB Karl-Heinz Dickau

DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e. V., Berlin

WP/StB Martin Heinz

Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e. V., Verwaltungssitz Düsseldorf

WP/StB Heiko Kischel

Prüfungsverband der Deutschen Verkehrs-, Dienstleistungs- und Konsumgenossenschaften e. V., Hamburg

WP/StB Dr. Joachim Pletsch

Genossenschaftsverband Bayern e. V., München

WP/StB Michael Rehbock

Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e. V., Verwaltungssitz Hannover

4., vollständig überarbeitete Auflage 2017

Die ersten beiden Auflagen sind unter dem Titel „Dienstanweisung und Prüfungsplan für die Innenrevision von Waren- und Dienstleistungsgenossenschaften“ erschienen.

© Deutscher Genossenschafts-Verlag eG, Wiesbaden

Herausgeber: DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e. V., Berlin

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Satz: mediaText Jena GmbH, Jena

Herstellung: Görres-Druckerei und Verlag, Neuwied

Bestell-Nr. 961 970 **DG** VERLAG

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorbemerkungen	7
1 Einführung	9
2 Internes Kontrollsystem	11
2.1 Begriff und Aufgaben	11
2.2 Grundsätze des internen Kontrollsystems	12
2.2.1 Organisation des Arbeitsablaufs	12
2.2.2 Funktionstrennung	12
2.3 Elemente des internen Kontrollsystems	13
2.3.1 Organisationsplan	13
2.3.2 Stellenbeschreibung, Arbeitsanweisung, Arbeitsablaufbeschreibung	13
2.3.3 Kontenplan, Abrechnungs- und Kontierungsvorgaben	14
2.3.4 Belegwesen	14
2.3.5 Vorscheurechnung, Betriebsabrechnung, Betriebsstatistik .	14
2.3.6 Berichts- und Informationswesen	15
2.3.7 Kontrollen	15
2.3.8 Sicherungen	16
2.3.9 Interne Revision	16
2.4 Das interne Kontrollsystem im genossenschaftlichen Kleinbetrieb	16
2.5 Fragenkatalog Internes Kontrollsystem, ergänzende Hinweise	17
3 Interne Revision	19
3.1 Stellung der Internen Revision	19
3.1.1 Stellung gegenüber dem Vorstand	19
3.1.2 Stellung gegenüber dem Aufsichtsrat	19

3.1.3	Stellung gegenüber den Betriebsangehörigen	19
3.2	Aufgaben	19
3.2.1	Umfang der Tätigkeit	19
3.2.2	Kriterien der Durchführung	20
3.2.3	Vereinbare Tätigkeiten	20
3.3	Grundsätze für die Tätigkeit der Internen Revision	21
3.3.1	Ziele und Umfang der Tätigkeit der Internen Revision	21
3.3.2	Auswahl der Prüfungshandlungen	24
3.3.3	Vermeidung von Störungen	25
3.3.4	Bestandsaufnahme	25
3.3.5	Rechnungswesen und Organisation	25
3.3.6	Inventur und Jahresabschluss	25
3.3.7	Reklamationen	25
3.3.8	Mängelbeseitigung	26
3.3.9	Aufzeichnungen über die Prüfungstätigkeit	26
3.3.10	Berichterstattung	26
3.3.11	Geheimhaltung	26
3.4	Zusammenarbeit von Interner Revision und gesetzlicher Prüfung	27
3.4.1	Verwertbarkeit der Arbeit der Internen Revision durch die gesetzliche Prüfung	28
3.4.2	Einschätzung der Internen Revision durch die gesetzliche Prüfung	29
3.4.3	Zeitliche Koordination und Abstimmung von gesetzlicher Prüfung und Interner Revision	30
3.4.4	Überprüfung der Arbeit der Internen Revision	30
3.4.5	Grenzen für die Zusammenarbeit von Interner Revision und gesetzlicher Prüfung	31
3.4.6	Rahmen für den Umfang und die Ausgestaltung der Internen Revision	31
3.5	Prüfungsplanung für die Interne Revision in Waren-, Dienstleistungs- und Agrargenossenschaften	33

Anhang 1: Fragen zum internen Kontrollsystem	35
Vorspann „Elementare Anforderungen an das IKS“	35
Grundsätzliches	35
Fünf Fragen zum IKS	37
PF 01 Rechtliche Verhältnisse	38
PF 02 Internes Kontrollsystem auf Unternehmensebene; Betriebsorganisation	40
PF 03 Rechnungswesen	44
PF 04 Informationstechnologie	45
PF 05 Unternehmenssteuerung, Risikomanagement und Compliance	48
PF 06 Personalwesen	52
PF 07 Beschaffung	53
PF 08a Agrargenossenschaften	71
PF 08b Produktion Milch	73
PF 08c Produktion Wein	74
PF 08d Energiegenossenschaften	80
PF 08e Dienstleistungsgenossenschaften	81
PF 09 Absatz	82
PF 10 Finanzverkehr	84
PF 11 Eigenkapital	86
PF 12 Sach- und Finanzanlagen	87
PF 13 Holding/Leistungsverrechnung; Konzernrechnungslegung .	91
PF 14 Zentralregulierungs- und Vermittlungsgeschäft mit/ohne Delkredereübernahme	96
Stichwortverzeichnis zu Anhang 1	97
 Anhang 2: Arbeitshilfe „Mehrjähriger Prüfungsplan für die Interne Revision“	 103
 Anhang 3: Arbeitshilfe „Vertragsprüfung“	 107
 Anhang 4: Arbeitshilfen „Filialen“	 109
Vorbemerkung	109
1. Filialorganisation	110

Inhaltsübersicht

2.	Rechnungswesen und Informationstechnologie	112
3.	Personal	113
4.	Kassenverkehr	114
5.	Wareneingang und Lagerhaltung	115
6.	Warenausgang (Verkauf)	117
7.	Warenausgang (Zustellung)	118
8.	Warenausgang (Warenabgabe)	119
9.	Planung/Controlling/Mahnwesen/Risikomanagement	120
	Anhang 5: Muster-Revisionsbericht	123

Vorbemerkungen

Der vorliegende Band 12 der DGRV-Schriftenreihe „Internes Kontrollsystem und Interne Revision in Waren-, Dienstleistungs- und Agrargenossenschaften“ soll die Bedeutung des internen Kontrollsystems erläutern und Hinweise zur praktischen Ausgestaltung geben. Darüber hinaus soll der Band als Hilfestellung für die Arbeit der Internen Revision dienen; er soll zugleich auch Hinweise zur Prüfung des internen Kontrollsystems geben. Für die Kreditgenossenschaften mit Warenverkehr soll dieser Band 12 den Band 4 der DGRV-Schriftenreihe „Interne Revision in Kreditgenossenschaften“ ergänzen.

Die Ausführungen richten sich in erster Linie an Unternehmen in der Rechtsform der eingetragenen Genossenschaft; sie sollten aber auch bei genossenschaftlich ausgerichteten Unternehmen anderer Rechtsform Anwendung finden.