

Dr. Dieter Keller

Interne Revision und Kontrolle im Investitionsbereich

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
Gesamtbibliothek	
Betriebswirtschaftslehre	
Inventar-Nr. :	34.341
Abstell-Nr. :	A 22/699
Sachgebiete :	3.7.4

00212601

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1 <u>Einleitung</u>	15
1.1 Voraussetzungen	15
1.2 Ziel der Arbeit	15
1.3 Vorgehen	16
1.4 Forschungsmethode	19
2 <u>Führung</u>	21
2.1 Einleitung	21
2.2 Die Kontrolle als Element der Führung	21
2.21 Begriff der Kontrolle	21
2.22 Kontrollpolitik	22
2.221 Aufnahme und Verarbeitung von Grundlageninformationen	22
2.222 Bestimmung von Kontrollzielen	24
2.223 Entwicklung von Kontrollstrategien	25
2.224 Kontrollmitteleinsatz	26
2.225 Erfassung und Bewertung der Kontrollresultate	29
2.23 Formale Aspekte der Kontrolle	30
2.231 Institutioneller Aspekt der Kontrolle	30
2.232 Funktioneller Aspekt der Kontrolle	30
2.233 Instrumentaler Aspekt der Kontrolle	32
2.3 Institutioneller Aspekt der Kontrolle	33
2.31 Kontrollaufgaben	33
2.32 Träger der Kontrolle	34
2.33 Führungshilfsstellen als Träger der Kontrolle	35
2.34 Die Zuordnung von Kontrollaufgaben an verschiedene Träger	37
3 <u>Investitionen</u>	41
3.1 Begriff der Investition	41
3.2 Investition als betriebliche Teilfunktion	41
3.3 Investieren als Problemlösungsprozess	42
3.31 Investitionsplanung	42
3.32 Investitionsentscheidung	46

3.33	Investitionsdurchführung	49
3.34	Investitionskontrolle	49
4	<u>Investitionskontrolle</u>	51
4.1	Begriff der Investitionskontrolle	52
4.2	Investitionskontrollpolitik	53
4.21	Aufnahme und Verarbeitung von Grundlageninformationen	53
4.22	Bestimmung von Investitionskontrollzielen	55
4.23	Entwicklung von Investitionskontrollstrategien	60
4.24	Einsatz von Investitionskontrollmitteln	64
4.25	Erfassung und Bewertung der Resultate der Investitionskontrolle	65
4.3	Formale Aspekte der Investitionskontrolle	66
4.31	Institutioneller Aspekt der Investitionskontrolle	66
4.32	Funktioneller Aspekt der Investitionskontrolle	66
4.33	Instrumentaler Aspekt der Investitionskontrolle	68
4.4	Institutioneller Aspekt der Investitionskontrolle	70
4.41	Aufgaben der Investitionskontrolle	70
4.42	Träger der Investitionskontrollaufgaben	74
4.43	Beziehungen zwischen den Trägern der Investitionskontrolle	76
4.44	Zusammenfassung	79
4.5	Die situative Investitionskontrolle	79
4.51	Situationsvariablen der Investitionskontrolle	79
4.52	Führungspolitik - Führungsstil	81
4.53	Investitionsobjekt	85
4.531	Neu- oder Ersatzinvestition	85
4.532	Projektdauer	87
4.533	Relative Bedeutung des Investitionsprojektes für die Unternehmung	89
4.534	Investitionsrisiko	92
4.54	Umwelt	94
4.541	Oekonomische Umwelt	94
4.542	Technologische Umwelt	95
4.543	Politisch-rechtliche Umwelt	95
4.55	Zusammenfassung	96

5	<u>Interne Revision</u>	99
5.1	Begriff der internen Revision	99
5.2	Interne Revisionspolitik	99
5.21	Aufnahme und Verarbeitung von Grundlageninformationen	100
5.22	Bestimmung von internen Revisionszielen	101
5.23	Entwicklung von internen Revisionsstrategien	102
5.24	Mitteleinsatz der internen Revision	106
5.25	Erfassung und Bewertung der Resultate der internen Revision	107
5.3	Formale Aspekte der internen Revision	108
5.31	Institutioneller Aspekt der internen Revision	109
5.311	Aufgaben der internen Revision	109
5.312	Träger der internen Revision	114
5.313	Beziehungen zwischen den Trägern der internen Revision	117
5.32	Funktioneller Aspekt der internen Revision	119
5.33	Instrumentaler Aspekt der internen Revision	122
5.4	Interne Revision und andere Ueberwachungseinrichtungen	124
5.41	Interne Revision - Externe Revision	124
5.42	Interne Revision - Kontrolle	125
5.43	Interne Revision - Controlling	128
5.5	Zusammenfassung	128
6	<u>Interne Revision im Investitionsbereich</u>	131
6.1	Interne Revisionspolitik im Investitionsbereich	131
6.11	Aufnahme und Verarbeitung von Grundlageninformationen	131
6.12	Bestimmung von Zielen der internen Revision im Investitionsbereich	133
6.13	Entwicklung von Strategien zur Ueberprüfung des Investitionsbereiches	134
6.131	Bestimmung der Träger von Prüfungen im Investitionsbereich	134
6.132	Bestimmung der internen Revisionsprozesse im Investitionsbereich	136
6.132.1	Sachliche Intensität	136
6.132.2	Zeitliche Intensität	141
6.133	Bestimmung des Instrumentariums der internen Revision im Investitionsbereich	147

6.14	Mitteleinsatz der internen Revision im Investitionsbereich	148
6.15	Erfassung und Bewertung der Resultate der internen Revision im Investitionsbereich	153
6.2	Formale Aspekte der internen Revision im Investitionsbereich	154
6.21	Institutioneller Aspekt der internen Revision im Investitionsbereich	154
6.211	Prüfungsaufgaben im Investitionsbereich	155
6.211.1	Aufgaben zur Prüfung der Investitionsplanung	155
6.211.2	Aufgaben zur Prüfung der Investitionsentscheidung	158
6.211.3	Aufgaben zur Prüfung der Investitionsanordnung und -durchführung	160
6.211.4	Aufgaben zur Prüfung der Investitionskontrolle	162
6.212	Träger der internen Revisionsaufgaben im Investitionsbereich	163
6.213	Beziehungen zwischen den Trägern der Prüfungsaufgaben im Investitionsbereich	163
6.22	Funktioneller Aspekt der internen Revision im Investitionsbereich	164
6.221	Planungsprozess	164
6.222	Entscheidungsprozess	167
6.223	Durchführungsprozess	167
6.224	Kontrollprozess	168
6.23	Instrumentaler Aspekt der internen Revision im Investitionsbereich	168
6.3	Besondere Aufgaben der internen Revision im Investitionsbereich	169
6.31	Die Prüfung der Investitionsprojektbeantragung	169
6.311	Einleitung	169
6.312	Prüfung inhaltlicher Aspekte der Investitionsprojektbeantragung	171
6.313	Prüfung des Informationssystems der Investitionsprojektbeantragung	172
6.314	Prüfung formaler Aspekte der Investitionsprojektbeantragung	173
6.314.1	Prüfung des institutionellen Aspektes der Investitionsprojektbeantragung	173
6.314.2	Prüfung des funktionellen Aspektes der Investitionsprojektbeantragung	174
6.314.3	Prüfung des instrumentalen Aspektes der Investitionsprojektbeantragung	177
6.315	Zusammenfassung	178
6.32	Die Prüfung der Wirtschaftlichkeitsrechnung	179
6.321	Einleitung	179

6.322	Arten von Wirtschaftlichkeitsrechnungen	179
6.323	Probleme der Wirtschaftlichkeitsrechnungen	180
6.324	Die Wirtschaftlichkeitsrechnung als Gegenstand von internen Revisionen	183
6.325	Zusammenfassung	186
6.33	Die Prüfung der Investitionskontrolle	187
6.331	Einleitung	187
6.332	Prüfung inhaltlicher Aspekte der Investitionskontrolle	187
6.333	Prüfung des Informationssystems der Investitionskontrolle	189
6.334	Prüfung formaler Aspekte der Investitionskontrolle	190
6.335	Zusammenfassung	192
7	<u>Investitionskontrolle und interne Revision im Investitionsbereich</u>	193
7.1	Einleitung	193
7.2	Interne Revision im Investitionsbereich durch die Träger der Investitionskontrolle	193
7.3	Die Bedeutung der internen Revision für die Investitionskontrolle	195
7.31	Einleitung	195
7.32	Die Uebernahme von Investitionskontrollaufgaben durch die interne Revision	202
7.321	Inhaltliche Konsequenzen für die interne Revision	204
7.322	Formale Konsequenzen für die interne Revision	205
7.323	Zusammenfassung	206
7.33	Sonderuntersuchungen durch die interne Revision	206
7.331	Einleitung	206
7.332	Konsequenzen für die interne Revision	209
7.34	Beratungen im Investitionsbereich durch die interne Revision	210
7.341	Einleitung	210
7.342	Inhaltliche Konsequenzen für die interne Revision	212
7.343	Formale Konsequenzen für die interne Revision	213
7.344	Zusammenfassung	215
7.4	Schlussfolgerungen	216
8	<u>Möglichkeiten und Probleme der internen Revision im Investitionsbereich an einem Investitionsbeispiel des Oerlikon-Bührle-Konzerns</u>	217
8.1	Einleitung	217
8.2	Der Oerlikon-Bührle-Konzern	217

8.21	Einleitung	217
8.22	Der Investitionsbereich im Oerlikon-Bührle Konzern (OBK)	219
8.221	Die Investitionsplanung im OBK	219
8.222	Die Investitionsentscheidung im OBK	220
8.223	Die Investitionsanordnung und -durchführung im OBK	221
8.224	Die Investitionskontrolle im OBK	221
8.23	Die Ueberwachung im Oerlikon-Bührle Konzern	222
8.24	Die interne Revision im Oerlikon-Bührle Konzern	223
8.241	Inhaltliche Aspekte	223
8.242	Formale Aspekte	224
8.243	Die Bedeutung der internen Revision im Investitionsbereich des OBK heute	225
8.3	Das Investitionsbeispiel Stahlager	226
8.31	Einleitung	226
8.32	Der Ablauf des Investitionsprojektes	226
8.33	Das Formularwesen	232
8.4	Die Untersuchung	233
8.41	Einleitung	233
8.42	Ergebnisse der Untersuchung	234
8.43	Zusammenfassung	238
8.5	Das Verhältnis der Erkenntnisse zu unseren theoretischen Ueberlegungen	239
9	<u>Schlussbemerkungen</u>	241
	Anhang	243
	Anmerkungen	267