

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage	5
1 Bedeutung, Ziele und Aufgaben der Beschaffung	13
1.1 Definition der Begriffe Beschaffung und Einkauf	13
1.2 Bedeutung der Beschaffung für das Unternehmen und für die Revision	15
1.3 Ziele und Aufgaben der Beschaffung	15
2 Beschaffungsstrategien	17
2.1 Grundsätzliches	17
2.2 Überblick über wesentliche Beschaffungsstrategien	18
2.3 Festlegung und Umsetzung der Beschaffungsstrategien ...	31
2.3.1 Vorbemerkung	31
2.3.2 Definition der anzuwendenden Beschaffungs- strategien	32
2.3.3 Prüfung auf Stimmigkeit mit der Unternehmens- strategie	32
2.3.4 Vorgabe von Zielen und Maßnahmen	33
2.3.5 Sicherstellung der Zielerreichung	34
2.3.6 Aktualisierung der bestehenden Beschaffungs- strategien und -ziele	35
3 Organisation der Beschaffung	37
3.1 Vorbemerkung	37
3.2 Zuständigkeit für die Einkaufsfunktion	37
3.3 Gestaltung des Einkaufsbereiches	39
3.4 Zentrale Richtlinienkompetenz	41
3.5 Handbücher, Richtlinien, Arbeitsanweisungen	42
3.6 IT-Systeme und Datenverarbeitung im Einkaufsbereich ...	44
3.6.1 Allgemeines und Organisation	44
3.6.2 Funktionalität	46
3.6.3 Berechtigungen und Funktionstrennung	47
3.6.4 IT-gestützte Kontrollen	49
3.7 Personal	50
3.8 Vollmachten und Unterschriftenregelungen	51
3.9 Besondere Organisationsformen der Einkaufsfunktion ...	52
3.9.1 Vorbemerkung	52
3.9.2 Outsourcing der Einkaufsfunktion	53
3.9.3 Strategische Allianzen	54
3.9.4 Projektbezogene Partnerschaften	54
4 Lieferantenmanagement	57
4.1 Einführung	57
4.2 Organisation und Rahmenbedingungen	58

4.3	Lieferantensuche und -identifikation	61
4.4	Lieferantenqualifizierung und -auswahl	66
4.5	Lieferantensteuerung.	68
4.6	Lieferantenbewertung und -entwicklung	71
5	Bestellanforderungen	75
6	Angebotseinholung	83
6.1	Auswahl der Lieferanten für die Ausschreibung	83
6.2	Ausschreibung	86
7	Angebotsbearbeitung und Vergabeentscheidung	93
7.1	Angebotseingang	93
7.2	Angebotsvergleich.	96
7.3	Angebotsbewertung	99
7.4	Vergabeentscheidung.	104
8	Auftragserteilung und Vertragsmanagement.	105
8.1	Art der Beauftragung.	105
8.2	Nutzung von Standardverträgen.	108
8.3	Inhalt der Beauftragung	110
8.4	Berechtigung zur Auftragserteilung	113
8.5	Auftragsbestätigung und Lieferanteneinsprüche.	115
8.6	Nachträgliche Änderung von Bestellungen während der Leistungserbringung	116
8.7	Vertraglich geregelte Preisanpassung während der Vertragslaufzeit	116
8.8	Überwachung von Vertragsvereinbarungen.	118
8.9	Aufbewahrung/Archivierung von Beschaffungsdokumenten	119
9	Leistungsanerkennung und Rechnungsprüfung	123
9.1	Leistungsanerkennung und Reklamation.	123
9.2	Rechnungsprüfung und -freigabe	127
10	e-Procurement als Instrument zur Beschaffungs- abwicklung	133
10.1	Einführung	133
10.2	Organisatorische Rahmenbedingungen	134
10.2.1	Auswahl und Betrieb des e-Procurement-Systems .	134
10.2.2	Berechtigungskonzept	137
10.2.3	Maßnahmen des Internen Kontrollsystems	138
10.2.4	Schulung der Mitarbeiter	140
10.2.5	Verhältnis zum Geschäftspartner	141
10.2.6	Dokumentation und Archivierung	142
10.2.7	Controlling	143

10.3	Katalogbestellsysteme	144
10.3.1	Auswahl und Betrieb eines e-Procurement-Katalogsystems	144
10.3.2	Anforderungen an das Katalogmodul	146
10.3.3	Auswahl geeigneter Lieferanten und Artikel.	147
10.3.4	Der operative Beschaffungsprozess	149
10.4	Online Bidding	155
10.4.1	Vorbemerkung	155
10.4.2	Elektronisch gestützte Lieferantenregistrierung ..	155
10.4.3	Definition des Ausschreibungsgegenstandes	157
10.4.4	Durchführung der Ausschreibung	158
10.4.5	Angebotsauswertung und Auftragserteilung.	159
10.5	e.Auction	160
10.5.1	Vorbemerkung	160
10.5.2	Auktionsformen	161
10.5.3	Bieterauswahl	164
10.5.4	Definition des Auktionsgegenstandes	165
10.5.5	Vorbereitung der Auktion	166
10.5.6	Durchführung der Auktion	168
10.5.7	Beendigung der Auktion und Nacharbeit	169
10.6	Online Marktplätze	171
11	Besonderheiten bei der Beschaffung von Dienstleistungen	173
11.1	Grundsätzliche Überlegungen	173
11.2	Werkvertrag, Dienstvertrag und Arbeitnehmerüberlassung	176
11.3	Risiken bei illegaler Arbeitnehmerüberlassung und Scheinselbständigkeit	180
11.3.1	Illegale Arbeitnehmerüberlassung	180
11.3.2	Scheinselbständigkeit	181
11.4	Sonderfall: Beschaffung von Softwareleistungen nach agilen Modellen	185
12	Besonderheiten bei der Beschaffung von Werkzeugen für die Serienfertigung	189
13	Messung des Einkaufs-/Beschaffungserfolgs	193
13.1	Definition Einkaufs-/Beschaffungserfolg	193
13.2	Datenbasis = Basis für Erfolgsmessung	194
13.3	Einkaufscontrolling	196
13.4	Einkaufsreporting	199
13.5	Ausgewählte Prüfungsbeispiele	200
14	Auswertung von Beschaffungsdaten zur Vorbereitung und Durchführung von Prüfungshandlungen	203
14.1	Vorteile und Voraussetzungen der Auswertung von Beschaffungsdaten	203

14.1.1	Vorteile der Auswertung von Beschaffungsdaten . .	203
14.1.2	Voraussetzungen für eine Auswertung von Beschaffungsdaten	205
14.2	Wesentliche Auswertungen der Beschaffungsdaten	206
14.2.1	Vorbemerkung	206
14.2.2	Übersicht über die Beschaffungssituation	207
14.2.3	Lieferantenstammdaten	208
14.2.4	Beschaffungsdaten	211
14.3	Kritische Berechtigungen für IT-Systeme	218
14.4	Continuous Auditing	219
15	Dolose Handlungen	221
15.1	Vorbemerkung	221
15.2	Maßnahmen zur Prävention, Detektion und Reaktion	222
15.3	Beispiele für dolose Handlungen	223
15.4	Rechtliche Grundlagen	224
15.5	Begünstigende Faktoren für dolose Handlungen	225
15.6	Motivation und Rechtfertigung der Täter	226
15.7	Detektion von Signalen/Auffälligkeiten/„Red Flags“	228
15.8	Organisatorische und rechtliche Konsequenzen	231
15.9	Prävention doloser Handlungen	233
15.9.1	Vorbemerkung	233
15.9.2	Allgemeine Organisation	234
15.9.3	Aspekte zur Gestaltung des Beschaffungsprozesses	235
15.9.4	Auswahl von und Umgang mit Lieferanten	235
15.9.5	Juristische Maßnahmen	236
15.9.6	Regelung für Geschenke und Vergünstigungen	237
15.9.7	Dokumentation	237
15.9.8	Personal/Weiche Faktoren	238
Anhang	239
	Glossar	239
	Abkürzungsverzeichnis	245
	Literaturverzeichnis	249
	Autorenverzeichnis	253