

INHALTSVERZEICHNIS

Gliederung

	Seite	
1	Anforderungen an Inventurverfahren	1
1.1	Allgemeine Grundsätze	1
1.1.1	Zielvorstellung	1
1.1.2	Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	3
1.1.3	Erleichterungen bei Gruppenbewertung und Festwertrechnung	5
1.1.4	Aufnahme besonderer Bestände	6
1.1.5	Lagerbuchführung	6
1.2	Ableitung der Anforderungen an die Stichprobeninventur	6
1.2.1	Anerkannte mathematisch-statistische Verfahren	6
1.2.2	Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	7
1.2.3	Aussageäquivalenz	7
1.3	Anwendung der Inventurgrundsätze auf den Sequentialtest	8
1.3.1	Die Abhängigkeit der Anforderungen von der Aufgabenstellung	8
1.3.2	Einzelnachweis	8
1.3.3	Gesamtnachweis	9
2	Mathematisch-statistische Grundlagen	10
2.1	Definition der Grundgesamtheit	10
2.2	Der Sequentialtest als Prüfverfahren	10
2.3	Entscheidung im Sequentialverfahren	17

	Seite	
3	Parameterbestimmung und Fehlerdefinition	21
3.1	Parameterbestimmung (unter Berücksichtigung der Fehlergewichtung)	21
3.1.1	Grundsätzliche Überlegungen	21
3.1.2	Bestimmung des Fehlergewichts (H)	22
3.1.3	Fehlerdefinition	22
3.2	Abgrenzung des Vollaufnahmebereichs	23
3.3	Zusammenhang zwischen Parameterbestimmung, Fehlergewichtung und Fehlerdefinition	24
4	Weitere Auswertung der Stichprobe	27
5	Organisatorische Durchführung	29
5.1	Organisation	29
5.1.1	Zeitpunkt der Durchführung	29
5.1.2	Umfang der vom Sequentialtest zu prüfenden Positionen	30
5.1.3	Die weitere Durchführung des Verfahrens in den nächsten Geschäfts-/Wirtschaftsjahren	30
5.1.4	Dokumentationspflichtige Unterlagen	30
5.2	Praktische Durchführung	31
5.2.1	Bestimmung der Parameter bei der Einführung des Sequentialtests zur Inventur	31
5.2.2	Die Durchführung des Sequentialtests zur Entscheidung über den Fehleranteil	32
5.2.2.1	Auswahl und Dokumentation der Stichproben und der Aufnahmeergebnisse	32
5.2.2.2	Auswertung des Sequentialtests mittels graphischem Verfahren	33
5.2.2.3	Auswertung des Sequentialtests mittels Tabelle	34

	Seite	
6	Beispiel	35
6.1.	Beschreibung der Ausgangslage	35
6.2	Bildung der Vollaufnahmeschicht	35
6.3	Fehlerdefinition	35
6.4	Ermittlung des Fehlergewichts	36
6.5	Prüfung der Nebenbedingungen	40
6.6	Festlegung der Parameter	40
6.7	Bestimmung der Annahmegrenze und Rückweisungsgrenze	40
6.8	Durchführung des Sequentialtests	41
7	Ausblick	43
Anhang 1:	Zufallszahlentabelle	44
Anhang 2:	Abschätzung des Fehlergewichts mittels einer Stichprobe	45
Anhang 3:	Diagramm zum Ablauf einer Inventur mittels Sequentialtest	50
Anhang 4:	Inventur- und Auswertungsliste	51
Anhang 5:	Entscheidungsgrafiken	52
Literaturverzeichnis		54