

Inhaltsverzeichnis

A	Einführung in das System der Buchführung	7	
1	Grundlagen der Buchführung ...	7	
1.1	Aufgaben der Industriebuchführung ...	7	
1.2	Gesetzliche Grundlagen der Buchführung ...	9	
1.3	Ordnungsmäßigkeit der Buchführung ...	10	
2	Inventur, Inventar und Bilanz ...	12	
2.1	Inventur ...	12	
2.2	Inventurverfahren für das Vorratsvermögen ...	13	
2.3	Inventar ...	14	
2.4	Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich ...	18	
2.5	Bilanz ...	20	
2.6	Aussagewert der Bilanz ...	21	
2.7	Vergleich zwischen Inventar und Bilanz ...	22	
3	Eröffnung und Abschluß der Bestandskonten ...	24	
3.1	Wertveränderungen in der Bilanz	24	
3.2	Auflösung der Bilanz in Bestandskonten ...	26	
3.3	Buchung von Geschäftsfällen und Abschluß der Bestandskonten ...	28	
3.4	Buchungssatz ...	32	
3.4.1	Einfacher Buchungssatz ...	32	
3.4.2	Zusammengesetzter Buchungssatz ...	36	
3.5	Eröffnungsbilanzkonto und Schlußbilanzkonto ...	38	
3.5.1	Eröffnungsbilanzkonto (EBK) ...	38	
3.5.2	Schlußbilanzkonto (SBK) ...	38	
4	Erfolgskonten - Grundlagen der Erfolgsermittlung ...	41	
4.1	Aufwendungen und Erträge ...	41	
4.2	Erfolgskonten als Unterkonten des Kapitalkontos ...	42	
4.3	Gewinn- und Verlustkonto als Abschlußkonto der Erfolgskonten ...	45	
4.4	Abschreibung der Anlagegüter ...	50	
4.4.1	Ursachen, Buchung und Wirkung der Abschreibung ...	50	
4.4.2	Berechnung der Abschreibung ...	51	
4.5	Gewinn- und Verlustrechnung mit Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen ...	54	
4.6	Buchung der Materialeinkäufe auf Aufwandskonten ...	60	
5	Umsatzsteuer beim Ein- und Verkauf ...	64	
5.1	Wesen der Umsatz- bzw. Mehrwertsteuer ...	64	
5.2	Buchung der Umsatzsteuer im Ein- und Verkaufsbereich ...	67	
5.2.1	Buchung beim Einkauf von Rohstoffen u. a. ...	67	
5.2.2	Buchung beim Verkauf von Erzeugnissen ...	68	
5.2.3	Vorsteuerabzug und Ermittlung der Zahllast ...	69	
5.3	Bilanzierung der Zahllast und des Vorsteuerüberhangs ...	70	
6	Privatkonto ...	74	
6.1	Aufgaben des Privatkontos ...	74	
6.2	Umsatzsteuer bei Eigenverbrauch	74	
7	Organisation der Buchführung ...	77	
7.1	Schulkontenrahmen Nordrhein-Westfalen ...	77	
7.1.1	Aufgaben und Aufbau des Schulkontenrahmens ...	77	
7.1.2	Erläuterung der Kontenklassen 0 bis 8 ...	79	
7.1.3	Kontenrahmen und Kontenplan ...	80	
7.2	Belegorganisation ...	84	
7.2.1	Bedeutung und Arten der Belege	84	
7.2.2	Bearbeitung der Belege ...	84	
7.3	Bücher der Buchführung ...	86	
7.3.1	Grundbuch ...	86	
7.3.2	Hauptbuch ...	87	
7.3.3	Nebenbücher (Nebenbuchhaltungen) ...	88	
7.3.3.1	Kontokorrentbuchhaltung ...	88	
7.3.3.2	Exkurs: Lagerbuchführung ...	90	
8	EDV-Buchführung ...	91	
B	Beleggeschäftsgang 1 - computergestützt	93	
1	Vorbemerkungen ...	93 2	
		Daten des Beleggeschäftsgangs	94
C	Buchhalterische Erfassung betrieblicher Prozesse in Funktionsbereichen	107	
1	Beschaffungs- und Absatzbereich ...	107	
1.1	Bezugskosten ...	107	
1.2	Rücksendungen ...	110	
1.2.1	Rücksendungen an Lieferer ...	110	
1.2.2	Rücksendungen vom Kunden ...	110	

1.3	Nachlässe	112	3	Anlagenbereich	140
1.3.1	Nachträgliche Preisnachlässe im Beschaffungsbereich	112	3.1	Anlagenbuchhaltung (Anlagenkartei)	140
1.3.2	Nachträgliche Preisnachlässe im Absatzbereich	113	3.2	Anschaffung von Anlagegütern	141
1.4	Nachlässe in Form von Skonti	118	3.3	Exkurs: Aktivierung selbst erstellter Anlagen	143
1.4.1	Liefererskonti	118	3.4	Abschreibung der Anlagegüter	145
1.4.2	Kundenskonti	119	3.4.1	Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen	145
2	Lohn- und Gehaltsabrechnung	122	3.4.2	Methoden der planmäßigen Abschreibung	147
2.1	Grundlagen der Lohn- und Gehaltsabrechnung	122	3.4.2.1	Lineare (gleichbleibende) Abschreibung	147
2.2	Berechnung der Gehalts- und Lohnabzüge	123	3.4.2.2	Degressive Abschreibung (Buchwert-AfA)	147
2.2.1	Lohn- und Kirchensteuerabzug	123	3.4.2.3	Abschreibung nach Leistungseinheiten (Leistungs-AfA)	149
2.2.2	Sozialversicherungsabzüge	127	3.4.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	149
2.3	Buchung der Löhne und Gehälter	130	3.5	Verkauf und Entnahme von Anlagegütern	153
2.4	Vorschüsse	131	3.5.1	Verkauf von Anlagegütern	154
2.5	Sonstige (geldliche) Bezüge	131	3.5.2	Entnahme von Anlagegütern	156
2.6	Exkurs: Vermögenswirksame Leistungen	138			
D	Grundlagen des Jahresabschlusses				159
1	Jahresabschlußarbeiten im Überblick	159	3	Abschluß in der Hauptabschlußübersicht	173
2	Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge zum Jahresabschluß	160	4	Gliederung der Bilanz und GuV-Rechnung	176
2.1	Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten	160	5	Abschluß der offenen Handelsgesellschaft (OHG)	179
2.2	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten	163	6	Abschluß der Kommanditgesellschaft (KG)	181
2.3	Rückstellungen	168			
E	Beleggeschäftsgang 2 – computergestützt				183
F	Kosten- und Leistungsrechnung im Industriebetrieb				201
1	Aufgaben und Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	201	2	Vollkostenrechnung im Einproduktunternehmen	211
1.1	Zweikreissystem des Schulkontenrahmens	201	2.1	Ermittlung der Kosten und Leistungen mit Hilfe der Abgrenzungsrechnung (unternehmensbezogene Abgrenzungen)	211
1.1.1	Inhalt des Rechnungskreises I (Geschäftsbuchführung)	201	2.2	Kostenrechnerische Korrekturen durch kalkulatorische Kosten	216
1.1.2	Inhalt des Rechnungskreises II (Kosten- und Leistungsrechnung)	202	2.2.1	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	216
1.2	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	203	2.2.2	Kalkulatorische Zinsen	218
1.3	Ausgangssituation	204	2.2.3	Kalkulatorische Abschreibungen	220
1.4	Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	205	2.2.4	Kalkulatorische Wagnisse	223
1.4.1	Einnahmen und Ausgaben	205	2.2.5	Kalkulatorische Miete	225
1.4.2	Erträge und Aufwendungen	205	2.2.6	Zusammenfassung: Kalkulatorische Kosten	225
1.4.3	Aufwendungen – Kosten	206			
1.4.4	Erträge – Leistungen	207			

2.2.7	Kostenrechnerische Korrekturen durch Verrechnungspreise	228	3.1.7	Kostenträgerstückrechnung als Vor- und Nachkalkulation	272
2.2.8	Zusammenfassung: Kostenrechnerische Korrekturen	229	3.1.7.1	Normalgemeinkosten	273
2.3	Erstellung und Auswertung der Ergebnistabelle	232	3.1.7.2	Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation	276
2.3.1	Gesamtergebnis, Neutrales Ergebnis und Betriebsergebnis	233	3.1.7.3	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung	279
2.3.2	Ermittlung des Preises und der Stückkosten mit Hilfe der Divisionskalkulation	233	3.1.8	Kostenträgerblatt (BAB II)	282
2.3.3	Rentabilität und Wirtschaftlichkeit	234	3.1.9	Umsatzkostenverfahren – Gesamtkostenverfahren	284
2.4	Kostenartenrechnung	238	3.2	Exkurs: Äquivalenzziffernkalkulation	289
2.4.1	Aufgaben der Kostenartenrechnung	238	3.3	Erweiterter Betriebsabrechnungsbogen	291
2.4.2	Gliederung der Kostenarten in der Kostenrechnung	238	3.3.1	Betriebsabrechnungsbogen mit mehreren Fertigungshauptstellen	291
2.4.3	Kostenanalyse: Variable und fixe Kosten	239	3.3.2	Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen	292
2.4.3.1	Kostenverläufe bei variablen Kosten	240	3.4	Maschinenstundensatzrechnung	298
2.4.3.2	Kostenverläufe bei fixen Kosten	242	3.4.1	Grundlagen der Maschinenstundensatzrechnung	298
2.4.3.3	Kostenverläufe bei Mischkosten	243	3.4.2	Maschinenstundensatz	299
2.4.4	Kostenplanung auf der Grundlage von Kostenfunktionen	246	3.4.3	Restgemeinkosten	300
2.4.4.1	Grundlagen	246	3.4.4	Maschinenplatz als Kostenstelle im BAB	300
2.4.4.2	Kostenverlauf nach dem Ertragsgesetz	249	3.4.5	Abhängigkeit des Maschinenstundensatzes von der Maschinenlaufzeit	302
2.4.4.3	Kostenverlauf auf der Basis limitationaler Produktionsfunktionen	249	3.4.6	Vorkalkulation mit Maschinenstundensatz	303
2.4.4.4	Kostenplanung bei linearem Kostenverlauf	250	4	Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung	307
3	Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen	255	4.1	Vergleich zwischen Vollkosten- und Teilkostenrechnung	307
3.1	Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung	255	4.2	Grundzüge der Deckungsbeitragsrechnung	309
3.1.1	Zurechnung der Kosten auf die Kostenträger	256	4.2.1	Deckungsbeitragsrechnung als Stückrechnung	309
3.1.2	Aufgaben der Kostenstellenrechnung	257	4.2.2	Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung im Einproduktunternehmen	310
3.1.3	Gliederung des Betriebes in Kostenstellen	258	4.2.3	Deckungsbeitragsrechnung als Periodenrechnung im Mehrproduktunternehmen	314
3.1.4	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung	260	4.3	Bestimmung der Preisuntergrenze	318
3.1.4.1	Aufstellung des Betriebsabrechnungsbogens	260	4.4	Annahme von Zusatzaufträgen	320
3.1.4.2	Ermittlung der Zuschlagssätze (Istzuschlagssätze)	262	4.5	Optimales Produktionsprogramm	322
3.1.5	Ermittlung der Einzelkosten aus Stückliste und Arbeitsplan	266	4.6	Eigenfertigung oder Fremdbezug	326
3.1.6	Zuschlagskalkulation als Verfahren der Kostenträgerstückrechnung	267	4.7	Zusammenfassende Übungen zur Deckungsbeitragsrechnung	329

G	Jahresabschluß einer Kapitalgesellschaft und seine Analyse unter Finanzierungsgesichtspunkten	331
1	Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	331
1.1	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Bewertung	331
1.2	Wertmaßstäbe	333
1.3	Allgemeine Bewertungsgrundsätze nach § 252 HGB	334
1.4	Besondere Bewertungsprinzipien	338
1.5	Bewertung des Anlagevermögens	340
1.5.1	Bewertung der abnutzbaren Anlagegüter	340
1.5.2	Bewertung der nicht abnutzbaren Anlagegüter	340
1.6	Bewertung des Umlaufvermögens	342
1.6.1	Bewertung der Vorräte	342
1.6.1.1	Durchschnittsbewertung nach § 240 (4) HGB	343
1.6.1.2	Verbrauchsfolgebewertung nach § 256 HGB	344
1.6.2	Bewertung der Forderungen	346
1.6.2.1	Einführung	346
1.6.2.2	Einzelbewertung von Forderungen	347
1.6.2.2.1	Direkte Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen	347
1.6.2.2.2	Einzelwertberichtigung von zweifelhaften Forderungen	348
1.6.2.3	Pauschalwertberichtigung auf Forderungen (PWB)	352
1.6.2.4	Kombination von Einzel- und Pauschalbewertung	354
1.7	Bewertung der Schulden	356
1.8	Diverse Aufgaben und Fragen zur handels- und steuerrechtlichen Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Jahresbilanz	359
2	Jahresabschluß der Kapitalgesellschaften	363
2.1	Publizitäts- und Prüfungspflicht	363
2.2	Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB	364
2.3	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz	366
2.4	Darstellung der Anlagenentwicklung im Anlagenspiegel	368
2.5	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB	368
2.6	Jahresabschluß der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	370
2.7	Exkurs: Jahresabschluß der Aktiengesellschaft	376
3	Auswertung des Jahresabschlusses	378
3.1	Auswertung der Bilanz	378
3.1.1	Aufbereitung der Bilanz (Bilanzanalyse)	378
3.1.2	Beurteilung der Bilanz (Bilanzkritik)	380
3.1.2.1	Beurteilung der Kapitalausstattung (Finanzierung)	380
3.1.2.2	Beurteilung der Anlagenfinanzierung (Investierung)	382
3.1.2.3	Beurteilung des Vermögensaufbaues (Konstitution)	383
3.1.2.4	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität)	385
3.2	Bewegungsbilanz als Instrument zur Aufdeckung der Finanzierungs- und Investitionsvorgänge	388
3.3	Auswertung der Erfolgsrechnung	393
3.3.1	Umschlagskennzahlen	394
3.3.1.1	Lagerumschlag der Materialbestände	394
3.3.1.2	Umschlag der Forderungen	395
3.3.1.3	Kapitalumschlag	395
3.3.2	Kennzahlen der Rentabilität	396
3.3.2.1	Rentabilität des Eigenkapitals	397
3.3.2.2	Rentabilität des Gesamtkapitals	397
3.3.2.3	Umsatzrentabilität (Umsatzerlöse/verdienstreite)	398
3.3.3	Cash-flow-Analyse	399
3.3.4	Erfolgs- und Kostenstruktur	400
H	Anhang	405
Rechnungslegungsvorschriften nach HGB		405
Vorschriften für alle Kaufleute		405
Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften		410
Sachregister		415
Schulkontenrahmen NRW		
Gliederung der Bilanz (§ 266 HGB) und Gewinn- und Verlustrechnung (§ 275 HGB)		
Anmerkungen zum Jahresabschluß von Kapitalgesellschaften		