

Inhalt

Vorwort zur 12. Auflage	V
A Betriebswirtschaftliche Grundlagen	1
1 Einführung in das betriebliche Rechnungswesen	1
1.1 Aufgaben und Zweck	1
1.2 Grundbegriffe des Rechnungswesens	2
1.2.1 Auszahlung bzw. Ausgabe, Aufwand, Kosten	2
1.2.2 Einzahlung bzw. Einnahme, Ertrag, Leistung	4
1.2.3 Erfolgsbegriffe des Rechnungswesens	4
1.3 Struktur des Rechnungswesens	5
1.3.1 Externes Rechnungswesen	5
1.3.1.1 Finanzbuchhaltung	5
1.3.1.2 Jahresabschluss	6
1.3.1.3 System der doppelten Buchführung	11
1.3.1.4 Kontensystematik	12
1.3.1.5 Kontenrahmen und Kontenplan	13
1.3.1.6 Von der Eröffnungsbilanz über die doppelte Buchführung zum Jahresabschluss	14
1.3.2 Internes Rechnungswesen	19
1.3.2.1 Kosten- und Leistungsrechnung	19
1.3.2.1.1 Baubetriebsrechnung	19
1.3.2.1.2 Bauauftragsrechnung	20
1.3.2.2 Vorkalkulation	21
1.3.2.3 Nachkalkulation	22
1.3.2.4 Liquiditäts- bzw. Finanzrechnung	23
1.3.2.5 Planungsrechnung und Statistik als Querschnittsaufgabe	23
1.4 Kreislauf des betrieblichen Zahlenmaterials	24
2 Kosten- und Leistungsrechnung	26
2.1 Grundbegriffe	26
2.1.1 Kostenarten – Kostenstellen – Kostenträger	26
2.1.2 Verrechnungstechnische Unterscheidung der Kosten	26
2.1.3 Kosten in Abhängigkeit von Beschäftigung und Zeit	27
2.2 Kostenarten in Einzeldarstellungen	32
2.2.1 Arbeitskosten	32
2.2.1.1 Einteilung der Arbeitskosten	32
2.2.1.2 Arten der Entlohnung	32
2.2.2 Materialkosten	34
2.2.3 Kapitalkosten	35
2.2.3.1 Kosten für Abschreibungen	35
2.2.3.2 Kapitalrisiken	38
2.2.3.3 Zinsen	38
2.2.4 Kosten der Fremdleistungen	38
2.2.5 Kosten der menschlichen Gesellschaft	39

2.3	Kostenrechnungssysteme	39
2.3.1	Vollkostenrechnung – Teilkostenrechnung	39
2.3.1.1	Vollkostenrechnung	39
2.3.1.2	Teilkostenrechnung	39
2.3.2	Grundlagen der Deckungsbeitragsrechnung	40
2.4	Grundzüge einer Kennzahlenrechnung	41
2.4.1	Aufgaben und Gliederung der Kennzahlen	41
2.4.2	Ausgewählte Betriebskennzahlen	42
2.4.2.1	Unternehmensbezogene Kennzahlen	42
2.4.2.2	Betriebsbezogene Kennzahlen	43
B	Kalkulation in der Bauwirtschaft	45
3	Grundlagen der Kalkulation	45
3.1	Ausschreibung und Vergabe	45
3.2	Bauvertrag	46
3.3	Leistungsbeschreibung	47
3.3.1	Leistungsverzeichnis (LV)	48
3.3.1.1	Gliederung des LV	48
3.3.1.2	Technische Vorbemerkungen	49
3.3.1.3	Teilleistungen (Positionen)	49
3.3.2	Funktionale Leistungsbeschreibung (LB mit Leistungsprogramm)	50
3.3.3	Standardisierte Ausschreibungshilfen	51
3.3.3.1	Übersicht	51
3.3.3.2	Standardleistungsbuch (StLB) (seit 2005 offiziell zurückgezogen)	52
3.3.3.3	Standardleistungskatalog (STLK)	53
3.3.3.4	STLB-Bau (Dynamische Baudaten)	53
3.4	Vergütung von Bauleistungen	57
3.4.1	Vertragsformen	57
3.4.2	Einheitspreisvertrag	57
3.4.3	Pauschalvertrag	58
3.4.3.1	Übersicht	58
3.4.3.2	Detail-Pauschalvertrag	59
3.4.3.3	Einfacher Global-Pauschalvertrag	59
3.4.3.4	Komplexer Global-Pauschalvertrag	60
3.4.3.5	GMP-Vertrag	60
3.5	Methoden der Einheitspreis-Kalkulation	61
3.5.1	Divisionskalkulation	61
3.5.2	Zuschlagskalkulation	63
3.6	Methoden der Pauschalpreis-Kalkulation	63
4	Durchführung der Kalkulation	66
4.1	Gliederung der Kalkulation	66
4.1.1	Gliederung in Kostengruppen (vertikale Gliederung)	66
4.1.2	Gliederung in Kostenarten (horizontale Gliederung)	66
4.2	Kosten und ihre Erfassung in der Kalkulation	67
4.2.1	Lohnkosten	67
4.2.1.1	Erfassung der Lohnstunden	67

4.2.1.2	Kalkulationsmittellohn	68
4.2.2	Sonstige Kosten	74
4.2.2.1	Kosten der Baustoffe	73
4.2.2.2	Bauhilfsstoffe	76
4.2.2.3	Baubetriebsstoffe	79
4.2.3	Gerätekosten	79
4.2.3.1	Verrechnung der Gerätekosten in der Kalkulation	80
4.2.3.2	Gerätevorhaltekosten	81
4.2.3.3	Betriebskosten	90
4.2.3.4	Kosten für die Einrichtung	90
4.2.3.5	Weitere Gerätekosten	91
4.2.4	Fremdleistungskosten (Kosten der Nachunternehmerleistungen)	91
4.2.5	Gemeinkosten der Baustelle	92
4.2.5.1	Zeitabhängige Kosten	93
4.2.5.2	Einmalige Kosten	94
4.2.6	Umsatzbezogene Gemeinkosten	95
4.2.6.1	Allgemeine Geschäftskosten	95
4.2.6.2	Bauzinsen	96
4.2.6.3	Wagnis und Gewinn	96
4.2.7	Umsatzsteuer	97
4.3	Kalkulation über die Angebotssumme	97
4.3.1	Ermittlung der Angebotssumme	97
4.3.2	Errechnung der Zuschlagssätze und der Einheitspreise	102
4.3.2.1	Ermittlung der Zuschlagssätze	101
4.3.2.2	Ermittlung der Einheitspreise	103
4.4	Kalkulation mit vorausbestimmten Zuschlägen	104
4.5	Besonderheiten der Pauschalpreiskalkulation im Schlüsselfertigbau (SF-Bau) ..	105
4.5.1	Gliederung der Kalkulation	106
4.5.2	Kosten und ihre Erfassung in der SF-Kalkulation	108
4.5.3	Kosten aus Bau- und Lieferleistungen	109
4.5.4	Baustelleneinrichtungs- und -vorhaltekosten	112
4.5.5	Kosten aus Organisation, Koordination und Bauüberwachung	113
4.5.6	Kosten aus Planungsleistungen	115
4.5.7	Sonderkosten z.B. aus Finanzierungen, Gebühren und Beiträgen	120
4.5.8	Besondere Risikoaufschläge oder besondere Nachlässe aufgrund konkreter Anhaltspunkte	120
4.5.9	Allgemeine Geschäftskosten	122
4.5.10	Bauzinsen	122
4.5.11	Wagnis und Gewinn	123
4.5.12	Akquisitorische Preisnachlässe und -aufschläge	124
5	Beispiele zur Kalkulation	125
5.1	Kalkulation eines Wasserbehälters (Kalkulation über die Netto-Angebotssumme)	125
5.1.1	Ausschreibungsunterlagen	125
5.1.2	Vorarbeiten zur Kalkulation	125
5.1.3	Kalkulations-Mittellohn (Bild B.5-6)	126

5.1.4	Einzelkosten der Teilleistungen (Bild B.5-7)	126
5.1.5	Gemeinkosten der Baustelle	127
5.1.6	Angebotssumme und Zuschlagssätze	128
5.1.7	Ermittlung der Einheitspreise	128
5.2	Kalkulation von Erdarbeiten (Kalkulation mit vorausbestimmten Zuschlägen) ..	143
5.2.1	Ausschreibungsunterlagen	143
5.2.2	Vorarbeiten zur Kalkulation	143
5.2.3	Betriebsinterne Unterlagen zur Kalkulation	143
5.2.4	Ermittlung der Einheitspreise	144
5.3	Kalkulation eines SF-Bauvorhabens aus dem Hochbau (Kalkulation mit einem GU-Zuschlag)	150
5.3.1	Ausschreibungsunterlagen	150
5.3.2	Gliederung der Kalkulation	154
5.3.3	Kosten aus Bau- und Lieferleistungen	154
5.3.4	Baustelleneinrichtungs- und -vorhaltekosten	155
5.3.5	Organisation, Koordination und Bauüberwachung	156
5.3.6	Kosten aus Planungsleistungen	156
5.3.7	Sonderkosten	157
5.3.8	Besondere Risikoaufschläge oder besondere Nachlässe	157
5.3.9	Allgemeine Geschäftskosten, Bauzinsen, Wagnis und Gewinn	158
5.3.10	Zusammenstellung des Kostenangebotes und Ermittlung des GU-Zuschlags	159
6	Sonderfragen zur Baupreisermittlung	163
6.1	Einflussmöglichkeiten auf die Gestaltung der Einheitspreise	163
6.1.1	Aufbau des Leistungsverzeichnisses	163
6.1.2	Verrechnung der Gerätekosten	164
6.1.3	Unterschiedliche Zuschlagsverteilung	164
6.1.4	Mehrere Verteilungsschlüssel	165
6.2	Alternativ- und Eventualposition	165
6.2.1	Kalkulation von Alternativpositionen	165
6.2.2	Kalkulation von Eventualpositionen	167
6.3	Preisgleitklauseln	167
6.3.1	Steuergleitklauseln	167
6.3.2	Lohngleitklauseln	168
6.3.3	Stoffpreisgleitklauseln	169
6.4	Kalkulation nach dem System der Deckungsbeitragsrechnung	169
6.4.1	Allgemeines	169
6.4.2	Kostenanalyse	170
6.4.3	Preisstufen der Kalkulation	171
6.4.4	Beispiel zur Kalkulation	172
6.5	Auswirkungen unzureichender Leistungsbeschreibungen	174
6.5.1	Anforderungen an die Leistungsbeschreibung gemäß VOB Teil A	175
6.5.2	Pflichten des Bieters bei einer erkennbar fehler- oder lückenhaften Leistungsbeschreibung	175
6.5.3	Folgen einer für den Bieter nicht erkennbar fehler- oder lückenhaften Leistungsbeschreibung	175

7	Kalkulationsaufgaben nach Vertragsabschluss	177
7.1	Kalkulation als Informationsinstrument der Bauleitung	177
7.2	Kalkulation von geänderten Leistungen gemäß § 2 Absatz 5 VOB/B	178
7.3	Kalkulation von zusätzlichen, nicht im Vertrag vorgesehenen Leistungen gemäß § 2 Absatz 6 VOB/B	178
7.4	Mengenänderungen	180
7.4.1	Problematik	180
7.4.2	Mengenunterschreitung	181
7.4.3	Mengenüberschreitung	184
7.5	Vergütungsanpassung bei Übernahme von Leistungen durch den Auftraggeber gem. § 2 Absatz 4 VOB/B	185
7.6	Vergütungsanpassung bei Pauschalpreisen gem. § 2 Absatz 7 VOB/B	187
7.7	Gestörter Bauablauf	188
7.7.1	Fallunterscheidungen	188
7.7.2	Erläuterung der Fallunterscheidungen am Beispiel einer Linienbaustelle	191
7.7.3	Typische störungsbedingte Schadenskosten auf Seiten des Auftragnehmers ..	193
7.7.4	Typische Schadenskosten auf Seiten des Auftraggebers	195
7.7.5	Dokumentation des gestörten Bauablaufs	196
7.7.5.1	Grundlagen	196
7.7.5.2	Darlegungs- und Beweislast des Auftragnehmers (AN)	196
7.7.5.3	Übersicht über die allgemeinen Dokumentationsmöglichkeiten der Baustelle ..	198
7.7.5.4	Spezielle, ergänzende Dokumentationsmöglichkeiten der Baustelle	199
C	Betriebsabrechnung einer Bauunternehmung	201
8	Betriebsabrechnung	201
8.1	Aufgaben und Zielsetzung	201
8.2	Prinzip der Betriebsabrechnung	201
8.3	Voraussetzungen für die Betriebsabrechnung	202
8.3.1	Gliederung des Betriebs in Kostenstellen	202
8.3.2	Aufbau der Betriebsbuchhaltung	203
8.3.3	Bildung von innerbetrieblichen Verrechnungssätzen	205
8.4	Durchführung der Betriebsabrechnung	205
8.4.1	Periodische Kostenerfassung und Verteilung auf die verursachende Kostenstelle	205
8.4.2	Leistungsermittlung	208
8.4.2.1	Leistung der Hilfskostenstellen	208
8.4.2.2	Leistung der Hauptkostenstellen	209
8.4.3	Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung	210
8.4.4	Ermittlung des Betriebsergebnisses	211
9	Beispiel zur Betriebsabrechnung (vereinfacht)	213
9.1	Vorgehensweise	213
9.2	Sammelkonten der Kostenarten	214
9.3	Leistungserfassung	214
9.3.1	Ermittlung der Verrechnungssätze	214
9.3.2	Leistungsmeldung der Hilfskostenstellen	217
9.3.3	Leistungsmeldung einer Hauptkostenstelle	218

9.4	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	220
9.5	Ermittlung des Betriebsergebnisses	221
D	Controlling im Baubetrieb	225
10	Vorstellung eines Modells	225
10.1	Die Unternehmung als ein komplexes sozioökonomisches System	225
10.2	Das Grundmodell	225
10.3	Das Modell für einen Baubetrieb	226
10.4	Regelkreisfunktionen im Rahmen der Bauausführung	227
10.5	Unterschiedliche Ausprägungen eines Controllingsystems	229
10.6	Die Elemente eines Kostencontrollingsystems	230
10.6.1	Einleitung	230
10.6.2	Elemente eines Controllingsystems mit hohem Eigenleistungsanteil	231
10.6.3	Elemente eines Controllingsystems mit hohem Fremdleistungsanteil	233
11	Die Arbeitskalkulation	237
11.1	Grundlagen	237
11.1.1	Zweck einer Arbeitskalkulation	237
11.1.2	Kostenplanung durch die Arbeitskalkulation	237
11.1.3	Gliederung der Arbeitskalkulation	239
11.1.3.1	Vertikale Gliederung	239
11.1.3.2	Horizontale Gliederung	240
11.2	Beispiel zur Arbeitskalkulation bei hohem Eigenleistungsanteil	241
11.3	Beispiel zur Arbeitskalkulation bei hohem Fremdleistungsanteil	244
12	Beispiele zum Kostencontrolling für Eigenleistung	247
12.1	Zielvereinbarungen mit dem Polier	247
12.2	Kosten-Soll-Ist-Vergleich	248
12.2.1	Soll-Kostenermittlung	248
12.2.2	Ist-Kostenermittlung	249
12.2.3	Gegenüberstellung der Soll- und Ist-Kosten	250
12.3	Kostenarten-Soll-Ist-Vergleich	252
12.4	Differenzierte Kostenarten-Soll-Ist-Vergleiche	252
12.5	Lohnstunden-Soll-Ist-Vergleich	253
12.5.1	Bauarbeitsschlüssel (BAS)	253
12.5.2	Soll-Stunden	257
12.5.3	Ist-Stunden	257
12.5.4	Vergleichsdarstellungen	259
12.5.5	Gewinnung von Leistungskennwerten	260
12.6	Leistungsermittlung und Erfolgsrechnung	261
12.6.1	Probleme der Leistungsabgrenzung	261
12.6.2	Leistungsermittlung mit der Arbeitskalkulation	262
12.6.3	Berücksichtigung von Leistungsänderungen	264
12.7	Prognose	264
13	Beispiele zum Kostencontrolling für Fremdleistungen	267
13.1	Budget-/Vergabekontrollliste	267
13.2	Leistungsfeststellung und Zahlungskontrolle	269
13.3	Nachtragsmanagement	269

13.4	Leistungsmeldung	272
13.5	Wirtschaftlichkeitsbetrachtungen	273
14	Anwendungsprobleme	274
Literaturverzeichnis		277
Stichwortverzeichnis		281