

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abbildungsverzeichnis.....	XXI
Abkürzungsverzeichnis.....	XXIV
1 Betrieb, Unternehmung, Rechtsform	1
1.1 Bedürfnisse und Ressourcen - das Wirtschaften	1
1.2 Der Wirtschaftskreislauf in einer Volkswirtschaft.....	2
1.3 Bestimmungsfaktoren des Betriebes in der Marktwirtschaft – die Unternehmung	4
1.4 Rechtliche Rahmenbedingungen des Wirtschaftens	5
1.4.1 Regelungen zwischen den Wirtschaftssubjekten	5
1.4.2 Regelungen für das Handeln im Unternehmen	6
1.5 Rechtsformen und deren spezifische Merkmale	7
1.5.1 Überblick - öffentliche Betriebe und privatwirtschaftliche Betriebe	7
1.5.2 Rechtsformen und deren spezifische Merkmale	8
1.5.2.1 Einzelunternehmen und Personengesellschaften	8
1.5.2.1.1 Gründung, Firma und Haftung	8
1.5.2.1.2 Geschäftsführung / -vertretung (nach innen und außen).....	10
1.5.2.1.3 Von der Jahresabschlussfeststellung zur Ergebnisverwendung	10
1.5.2.1.4 Finanzierungsmöglichkeiten	11
1.5.2.1.5 Besteuerung.....	12
1.5.2.2 Kapitalgesellschaften	13
1.5.2.2.1 Gründung / Firma / Haftung.....	13
1.5.2.2.2 Geschäftsführung / -vertretung (innen und außen).....	14
1.5.2.2.3 Von der Jahresabschlussfeststellung zur Ergebnisverwendung	15
1.5.2.2.4 Finanzierungsmöglichkeiten	15
1.5.2.2.5 Besteuerung.....	16
2 Geschäftsprozesse und Ressourcenströme der betrieblichen Tätigkeit.....	17
2.1 Betriebliche Ressourcen und betriebliche Wertschöpfung	17
2.1.1 Betriebliche Produktionsfaktoren.....	17

2.1.1.1	Elementarfaktoren	17
2.1.1.1.1	Betriebsmittel	17
2.1.1.1.2	Werkstoffe	18
2.1.1.1.3	Menschliche Arbeitsleistung	18
2.1.1.2	Dispositive Faktoren	18
2.1.2	Die Wertschöpfungskette	19
2.1.3	Leistungen	20
2.2	Geschäftsprozesse	20
2.2.1	Beschaffungsprozesse	20
2.2.2	Finanzierungsprozesse	21
2.2.3	Kombinations- und Transformationsprozesse der Ressourcen	22
2.2.4	Absatzprozesse	22
2.2.5	Sonstige Geschäftsprozesse	23
3	Aufgaben, Teilbereiche und Grundbegriffe des Rechnungswesens	25
3.1	Aufgaben und Teilbereiche	25
3.2	Grundbegriffe des Rechnungswesens	27
4	Das Instrumentarium der betrieblichen Rechnungslegung	33
4.1	Gesetzliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten sowie Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	33
4.1.1	Handels- und steuerrechtliche Vorschriften zur Buchführung	33
4.1.2	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	36
4.1.2.1	Aufzeichnungspflichten	36
4.1.2.2	Aufbewahrungspflichten	39
4.1.3	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	39
4.2	Systematik der Buchführung	42
4.2.1	Inventur	42
4.2.1.1	Stichtagsinventur	43
4.2.1.2	Permanente Inventur	43
4.2.1.3	Verlegte Inventur	44
4.2.1.4	Stichprobeninventur	46
4.2.2	Inventar	46

4.3	Bilanz	49
4.3.1	Inhalt der Bilanz	49
4.3.2	Gliederung der Bilanz	50
4.3.3	Änderung der Bilanz durch Vermögensumschichtungen.....	53
4.3.4	Änderung der Bilanz durch Vermögensänderungen	55
4.4	Konto und Kontenrahmen	56
4.4.1	Konto.....	56
4.4.1.1	Aktive und passive Bestandskonten	56
4.4.1.2	Erfolgskonten	57
4.4.1.3	Privatkonten als Unterkonten des Eigenkapitalkontos	58
4.4.2	Kontenrahmen als Ordnungsmittel	59
4.4.2.1	Systematik des Kontenrahmens	59
4.4.2.2	Aufbau des Gemeinschaftskontenrahmens der Industrie	60
4.4.2.3	Aufbau des Industriekontenrahmens	62
4.4.3	Kontenplan - Instrument der Verbindung von Finanz- und Betriebsbuchführung	63
4.4.4	Buchungssatz und Bücher der Buchführung	64
4.4.4.1	Einfacher Buchungssatz	64
4.4.4.2	Zusammengesetzter Buchungssatz.....	64
4.4.4.3	Bücher der Buchführung	65
4.5	Umsatzsteuer in der Buchführung.....	67
4.5.1	Grundzüge der Umsatzsteuer	67
4.5.2	Aufzeichnungspflichten zur Umsatzsteuer	69
4.5.3	Entstehen der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs.....	69
4.5.4	Umsatzsteuervorauszahlung und Abschluss der Umsatzsteuerkonten.....	70
4.5.5	Verprobung der Umsatzsteuer.....	71
5	Buchung von bestands- und erfolgsverändernden Geschäftsvorfällen	73
5.1	Buchungen bei Unternehmensgründungen	73
5.1.1	Rechtsformabhängige Gründungsbuchungen.....	73
5.1.1.1	Gründungsbuchungen der Einzelunternehmung	73
5.1.1.2	Gründungsbuchungen bei Handelsgesellschaften	74
5.1.1.3	Gründungsbuchungen einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung	77
5.1.1.4	Gründungsbuchungen einer Aktiengesellschaft	78

5.1.2	Rechtsformunabhängige Gründungsbuchungen.....	79
5.2	Buchungen im Bereich des Anlagevermögens.....	81
5.2.1	Zuordnung der Wirtschaftsgüter zum Betriebsvermögen	82
5.2.2	Kauf von Anlagegütern	85
5.2.2.1	Kauf von Grundstücken	85
5.2.2.2	Kauf von unbeweglichen Wirtschaftsgütern	86
5.2.2.3	Kauf von beweglichen Wirtschaftsgütern	88
5.2.3	Nutzung von Anlagegütern und buchungstechnische Erfassung	90
5.2.3.1	Abschreibungsursachen, -arten und -methoden	90
5.2.3.2	Zeitanteilige Abschreibung	95
5.2.3.3	Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter.....	96
5.2.3.4	Abschreibung auf Grundstücke	98
5.2.3.5	Die Buchungstechnik der Abschreibungen	98
5.2.4	Verkauf von Wirtschaftsgütern des Anlagenbereichs	101
5.2.4.1	Verkauf von Grundstücken	101
5.2.4.2	Verkauf von beweglichen Wirtschaftsgütern	102
5.2.5	Leasing	105
5.2.6	Anlagenverzeichnis	109
5.3	Buchungen im Bereich des Umlaufvermögens	111
5.3.1	Wareneinkauf und Warenverkauf	112
5.3.1.1	Buchung des Wareneinkaufs	113
5.3.1.1.1	Erfassung von Bezugskosten.....	114
5.3.1.1.2	Rücksendungen und Gutschriften	115
5.3.1.1.3	Rabatte, Boni und Skonti	116
5.3.1.2	Warenverkauf	119
5.3.1.3	Abschluss der Warenkonten.....	120
5.3.1.4	Innergemeinschaftlicher Wirtschaftsverkehr nach dem USt- Binnenmarktgesetz	123
5.3.1.5	Sonderfälle des Warenverkehrs.....	124
5.3.1.5.1	Kommissionsgeschäft	124
5.3.1.5.2	Metageschäft	129
5.3.1.5.3	Konsortialgeschäft.....	132
5.3.2	Bezug und Verbrauch von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	134

5.3.2.1	Möglichkeiten der Bewertung der Bestände an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen ..135
5.3.2.2	Buchung des Materialverbrauchs137
5.3.3	Absatz von Fertigerzeugnissen und Buchung von Bestandsänderungen138
5.3.4	Buchungen im Wertpapierverkehr141
5.3.4.1	Kauf und Verkauf von Dividendenpapieren142
5.3.4.2	Ausweis und Abrechnung der Dividende.....145
5.3.4.3	Kauf und Verkauf von festverzinslichen Wertpapieren146
5.3.5	Buchungen im Wechselverkehr152
5.3.5.1	Allgemeine Grundsätze des Wechselverkehrs152
5.3.5.2	Umsatzsteuerliches Entgelt bei der Wechselbegehung155
5.3.5.3	Buchungen beim Wechselverkehr.....156
5.3.5.3.1	Inkasso am Verfalltag.....157
5.3.5.3.2	Diskontierung bei der Bank.....157
5.3.5.3.3	Weitergabe eines Wechsels159
5.3.5.3.4	Wechselprolongation.....160
5.3.5.3.5	Wechselprotest161
5.3.6	Buchung des Personalaufwands163
5.3.6.1	Grundlagen der Lohnrechnung.....163
5.3.6.2	Buchung von Personalkosten ohne vermögenswirksame Leistungen.....167
5.3.6.3	Buchung von Personalkosten mit vermögenswirksamen Leistungen168
5.3.6.4	Buchung von Vorschüssen und Abschlägen170
5.3.7	Buchung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen173
5.3.8	Abgrenzung betrieblicher und privater Aufwendungen174
5.3.8.1	Entnahme von Waren175
5.3.8.2	Entnahme von Leistungen176
5.3.8.3	Privatanteilige Autokosten177
5.3.8.4	Privatanteilige Haus- und Grundstücksaufwendungen in einem gemischtgenutzten Grundstück178
5.3.8.5	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben.....179
6	Jahresabschluss, periodengerechte Gewinnermittlung und Rücklagen.....181
6.1	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz181
6.2	Bilanzierungsgrundsätze182

6.3	Allgemeine Bewertungsgrundsätze und Bewertungsmaßstäbe.....	183
6.3.1	Bewertungsgrundsätze	183
6.3.2	Niederstwert- und Höchstwertprinzip	184
6.3.3	Bewertungsmaßstäbe.....	184
6.3.4	Bewertungsverfahren	186
6.4	Bewertung von Bilanzpositionen	187
6.4.1	Bewertung des Anlagevermögens	187
6.4.1.1	Handels- und steuerrechtliche Bewertungsvorschriften.....	187
6.4.1.2	Behandlung von Wertdifferenzen	188
6.4.2	Bewertung des Umlaufvermögens	188
6.4.2.1	Handels- und steuerrechtliche Bewertungsvorschriften.....	188
6.4.2.2	Feststellung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten beim Vorratsvermögen	189
6.4.2.3	Bewertung der Forderungen und die Pauschalwertberichtigung.....	189
6.4.2.4	Bewertung der Wertpapiere	196
6.4.3	Bewertung der Verbindlichkeiten	196
6.5	Periodengerechte Gewinnermittlung.....	199
6.5.1	Posten der zeitlichen Kostenabgrenzung.....	199
6.5.1.1	Transitorische Posten	200
6.5.1.2	Antizipative Posten	203
6.5.2	Rückstellungen	205
6.6	Rücklagen und Sonderposten mit Rücklageanteil.....	210
6.6.1	Kapitalrücklagen	211
6.6.2	Gewinnrücklagen	212
6.6.2.1	Sonderposten mit Rücklageanteil.....	213
6.6.2.2	Rücklage für Ersatzbeschaffung.....	213
6.6.2.3	Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG	216
6.6.2.4	Ansparabschreibungen	217
6.7	Jahresabschluss in der Hauptabschlussübersicht	220
6.7.1	Bedeutung der Hauptabschlussübersicht.....	220
6.7.2	Aufbau der Hauptabschlussübersicht.....	221
7	Erfolgsverbuchung bei unterschiedlichen Rechtsformen.....	223

7.1	Allgemeine Regelung.....	223
7.2	Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung.....	223
7.3	Erfolgsverbuchung bei der Offenen Handelsgesellschaft	224
7.4	Erfolgsverbuchung bei der Kommanditgesellschaft	229
7.5	Erfolgsverbuchung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung.....	232
7.6	Erfolgsverbuchung bei der Aktiengesellschaft.....	234
8	Kosten- und Leistungsrechnung.....	239
8.1	Aufgaben, Ablauf und Prinzipien	239
8.2	Abgrenzungsrechnung.....	241
8.3	Kostenartenrechnung.....	243
8.3.1	Aufgaben	243
8.3.2	Prinzipien der Kostenerfassung.....	243
8.3.2.1	Vollständigkeit	243
8.3.2.2	Einheitlichkeit	243
8.3.2.3	Eindeutigkeit	244
8.3.2.4	Wirtschaftlichkeit.....	244
8.3.3	Systematisierungsmöglichkeiten von Kostenarten.....	244
8.3.3.1	Systematisierung nach verbrauchten Produktionsfaktoren	244
8.3.3.2	Systematisierung nach betrieblichen Funktionen.....	245
8.3.3.3	Variable und fixe Kosten	245
8.3.3.4	Gesamtkosten, Stückkosten und Grenzkosten	245
8.3.3.5	Einzel- und Gemeinkosten	246
8.3.3.6	Primäre und sekundäre Kosten.....	247
8.3.3.7	Wertmäßiger, pagatorischer und entscheidungsorientierter Kostenbegriff....	248
8.3.4	Erfassung ausgewählter Kostenarten.....	248
8.3.4.1	Materialkosten.....	248
8.3.4.2	Personalkosten.....	252
8.3.4.3	Kalkulatorische Kosten	254
8.3.4.3.1	Anderskosten.....	254
8.3.4.3.2	Zusatzkosten.....	257
8.4	Kostenstellenrechnung	258

8.4.1	Aufgaben	258
8.4.2	Gliederungsmöglichkeiten der Kostenstellen.....	258
8.4.3	Durchführung der Kostenstellenrechnung.....	261
8.4.3.1	Betriebsabrechnungsbogen.....	261
8.4.3.2	Primärkostenrechnung.....	262
8.4.3.3	Sekundärkostenrechnung	264
8.4.3.4	Bildung von Kalkulationssätzen	267
8.4.3.5	Beurteilung des BAB	268
8.5	Kostenträgerrechnung	269
8.5.1	Aufgaben	269
8.5.2	Kostenträgerstückrechnung	270
8.5.2.1	Kalkulationsverfahren	271
8.5.2.2	Kalkulationszeitpunkte.....	278
8.5.3	Kostenträgerzeitrechnung.....	279
8.5.3.1	Aufgaben	279
8.5.3.2	Gesamtkostenverfahren.....	280
8.5.3.3	Umsatzkostenverfahren.....	282
8.5.3.4	Überleitungsrechnung	283
8.6	Systeme der Kostenrechnung	285
8.6.1	Vollkostenrechnung versus Teilkostenrechnung	286
8.6.1.1	Vollkostenrechnung	286
8.6.1.2	Grundlagen der Teilkostenrechnung	287
8.6.1.3	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	288
8.6.1.4	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	292
8.6.2	Kostenrechnungssysteme mit Vergangenheitsbezug	295
8.6.2.1	Istkostenrechnung.....	295
8.6.2.2	Normalkostenrechnung	296
8.6.3	Kostenrechnungssysteme mit Zukunftsbezug.....	297
8.6.3.1	Grundlagen	297
8.6.3.2	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	299
8.6.3.3	Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis	302
8.6.4	Prozesskostenrechnung	304
8.6.5	Target Costing.....	311

9	Grundlagen des Controlling	315
9.1	Zu Entstehung, Begriff, Inhalten und institutioneller Einbindung des Controlling ..	315
9.1.1	Zur Entstehung	315
9.1.2	Zur Institutionalisierung	316
9.2	Aufgaben des Controlling	318
9.2.1	Einführung	318
9.2.2	Mitwirkung bei der Zielfindung	319
9.2.3	Planung	319
9.2.4	Koordination	321
9.2.5	Steuerung	321
9.2.6	Kontrolle	322
9.2.7	Information	323
9.2.8	Beratung	323
9.3	Ausrichtung des Controlling	324
9.3.1	Strategisches Controlling	324
9.3.2	Operatives Controlling	328
10	Verknüpfung von Controlling und Rechnungswesen	331
10.1	Überblick	331
10.2	Grundrechnungen	335
10.2.1	Kostenartenrechnung	335
10.2.2	Kostenstellenrechnung	336
10.2.3	Kostenträgerrechnung	337
10.2.4	Kurzfristige Erfolgsrechnung (Kostenträgerzeitrechnung)	338
10.3	Servicefunktion des Rechnungswesens für das Controlling	339
10.3.1	Aktualität der Informationen	339
10.3.2	Bestandsbewertung	339
10.3.3	Preiskalkulation (Kostenträgerstückrechnung)	340
10.3.4	Kostenzurechnung	341
10.3.5	Historie von Kosten und Erlösen je Kostenträger	342
10.3.6	Isoliertheit von Kostenentstehung und -verursachung	343
10.3.7	Kostenentstehung und -verantwortung	344

10.3.8	Prozessorientierung	345
10.3.9	Entscheidungsrelevanz	346
11	Controllingobjekte	348
11.1	Unternehmens-Controlling	348
11.1.1	Erfolgs-Controlling	348
11.1.1.1	Kosten-Controlling	350
11.1.1.1.1	Materialeinzelkosten-Controlling	350
11.1.1.1.2	Personaleinzelkosten-Controlling	351
11.1.1.1.3	Sondereinzelkosten-Controlling	352
11.1.1.1.4	Einzelkosten-Umsetzungen	353
11.1.1.1.5	Gemeinkosten-Controlling	353
11.1.1.1.6	Fixkosten-Controlling	354
11.1.1.1.7	Prozesskosten-Controlling	355
11.1.1.1.8	Prozess-Controlling	356
11.1.1.2	Leistungs-Controlling	357
11.1.2	Bestands-Controlling	358
11.1.3	Beispiele zum Vermögens-Controlling	360
11.1.3.1	Anlagen-Controlling	360
11.1.3.2	Vorrats-Controlling	361
11.1.3.3	Forderungen-Controlling	362
11.1.3.4	Investitions-Controlling	363
11.1.3.5	Finanz-Controlling	365
11.1.3.5.1	Liquiditäts-Controlling	366
11.1.3.5.2	Ertragskraft-Controlling	367
11.1.3.5.3	Finanzierungs-Controlling	367
11.1.3.6	Rendite-Controlling	368
11.1.3.7	Renditeziele	369
11.1.3.8	Positionierung des Unternehmens im Markt	370
11.2	Beteiligungs- und Konzern-Controlling	371
11.3	Unternehmens- und Business-Unit-Controlling	375
12	Ausgewählte Controllinginstrumente	376
12.1	Planungsinstrumente	376

12.1.1	Stärken-Schwächen-Analyse.....	376
12.1.2	Szenariotechnik.....	378
12.1.3	Wirtschaftlichkeitsrechnungen.....	380
12.1.3.1	Statische und dynamische Verfahren.....	380
12.1.3.2	Sourcingprozesse und Make Or Buy-Entscheidungsrechnungen.....	383
12.1.4	Benchmarking.....	384
12.1.5	Target-Costing.....	385
12.1.6	Mitlaufende Kalkulation.....	387
12.1.7	Budgetierung.....	389
12.1.8	Cash Flow und Shareholder Value.....	396
12.1.8.1	Cash Flow.....	396
12.1.8.2	Shareholder Value.....	397
12.2	Steuerungsinstrumente.....	398
12.2.1	Strukturanalysen.....	398
12.2.1.1	ABC-Analyse.....	398
12.2.1.2	Losgrößenformel.....	399
12.2.1.3	Break-Even-Analyse.....	400
12.2.1.4	Cash-Point-Analyse.....	402
12.2.1.5	Portfolio-Analyse.....	403
12.2.2	Businesspläne.....	405
12.2.3	Deckungsbeitragsrechnung.....	407
12.2.4	Netzplantechnik.....	410
12.2.5	Berichtswesen.....	412
12.2.6	Kennzahlen.....	425
12.2.6.1	Grundzahlen.....	425
12.2.6.2	Bruchzahlen.....	426
12.2.6.3	Externe und interne Kennzahlen.....	429
12.2.6.4	Kennzahlen der externen Beurteilung.....	429
12.2.6.5	Kennzahlen zum internen Gebrauch.....	430
12.2.6.6	Finanzielle Kennzahlen.....	431
12.2.6.7	Nicht finanzielle Kennzahlen.....	438
13	Kennzahlensysteme.....	443
13.1	Einführung.....	443

13.2	Ordnungssysteme	444
13.3	Rechensysteme	445
13.3.1	Das Du Pont-System	445
13.3.2	Das ZVEI-Kennzahlensystem	448
13.3.3	Die „Pyramid Structure of Ratios“	451
13.3.4	Das „Tableau de Bord“	452
13.3.5	Vergleich der Kennzahlensysteme	453
13.3.6	Physische Indikatoren zur früheren Identifikation operativer Stärken und Schwächen.....	454
13.3.7	Beispiel zur Indikatorenbestimmung	456
13.3.8	Balanced Scorecard	457
13.3.9	Balanced Controlling	459
Anlage: Industrie-Kontenrahmen (IKR).....		468
Literaturverzeichnis.....		474
Stichwortverzeichnis		483