

# Inhaltsverzeichnis

## Themenkreis 1: Einführung in das Rechnungswesen

<b>1.1</b>	<b>Grundlegende Rechenverfahren</b>	<b>13</b>
1.1.1	Dreisatzrechnung	13
1.1.1.1	Einfacher Dreisatz mit geradem Verhältnis	13
1.1.1.2	Einfacher Dreisatz mit ungeradem Verhältnis	15
1.1.1.3	Zusammengesetzter Dreisatz (Vielsatz)	16
1.1.2	Währungsrechnen	19
1.1.2.1	Kurzinformation zur Einführung des Euro	19
1.1.2.2	Grundbegriffe zum Währungsrechnen	19
1.1.2.3	Sortenhandel und Sortenkurse	21
1.1.2.4	Devisenhandel und Devisenkurse	22
1.1.3	Verteilungsrechnung	26
1.1.3.1	Verteilung nach ganzen Anteilen	26
1.1.3.2	Verteilung nach Bruchteilen	29
1.1.3.3	Bezugskostenverteilung nach Mengen und Werten	31
1.1.4	Durchschnittsrechnung	33
1.1.4.1	Einfacher Durchschnitt	33
1.1.4.2	Gewogener Durchschnitt	35
1.1.5	Prozentrechnung	37
1.1.5.1	Einführung in die Prozentrechnung	37
1.1.5.2	Prozentrechnung vom Hundert	38
1.1.5.3	Prozentrechnung im Hundert (verminderter Grundwert)	44
1.1.5.4	Prozentrechnung auf Hundert (vermehrter Grundwert)	46
1.1.5.5	Verschiedene Aufgaben zur Prozentrechnung	48
<b>1.2</b>	<b>Aufgaben des Rechnungswesens</b>	<b>50</b>
1.2.1	Aufgaben des Rechnungswesens in privaten und öffentlichen Haushalten und in den Unternehmen	50
1.2.2	Stellung des kaufmännischen Rechnens innerhalb des betrieblichen Rechnungswesens	51
<b>1.3</b>	<b>Aufgabenbereiche des betrieblichen Rechnungswesens als Elemente eines Informations-, Steuerungs- und Kontrollsystems</b>	<b>55</b>

## Themenkreis 2: Einführung in das System der Buchführung

<b>2.1</b>	<b>Begriff, Bedeutung, Aufgaben und Rechtsgrundlagen der Buchführung</b>	<b>57</b>
2.1.1	Begriff und Bedeutung der Buchführung	57
2.1.2	Aufgaben der Buchführung	57
2.1.2.1	Aufgaben der Buchführung aus der Sicht der Unternehmensleitung	58
2.1.2.2	Aufgaben der Buchführung aus der Sicht von außenstehenden Personen bzw. Institutionen	59
2.1.3	Rechtsgrundlagen der Buchführung	60
2.1.3.1	Allgemeine Rechtsvorschriften und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	60
2.1.3.2	Aufbewahrungsfristen	62
<b>2.2</b>	<b>Inventur, Inventar und Bilanz</b>	<b>63</b>
2.2.1	Inventur, Inventar	63
2.2.1.1	Ablauf, Arten und Zielsetzung der Inventur	63
2.2.1.2	Form, Inhalt und Aufbau des Inventars	66

2.2.2	Bilanz und ihre Gliederung .....	69
2.2.2.1	Gesetzliche Grundlagen zur Aufstellung der Bilanz .....	69
2.2.2.2	Zusammenhang zwischen Inventur, Inventar, Buchführung und Bilanz ..	71
<b>2.3</b>	<b>System der doppelten Buchführung .....</b>	<b>73</b>
2.3.1	Wertveränderungen der Bilanzposten durch Geschäftsvorfälle (vier Grundfälle) ...	73
2.3.2	Buchungen von Vermögens- und Schuldveränderungen auf Konten .....	77
2.3.2.1	Von der Bilanz zu den Konten .....	77
2.3.2.2	Vermögenskonten (Aktivkonten) .....	79
2.3.2.3	Schuldkonten (Passivkonten) .....	86
2.3.3	Buchungssatz .....	89
2.3.3.1	Einfacher Buchungssatz .....	89
2.3.3.2	Zusammengesetzter Buchungssatz .....	95
2.3.4	Eröffnung und Abschluss der Bestandskonten (Bilanzkonten) im System der doppelten Buchführung (Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto) .....	97
2.3.5	Zusammenhang zwischen Bilanzkonten, Inventur, Inventar und Bilanz .....	102
<b>2.4</b>	<b>Auswirkungen von Erfolgsvorgängen auf die Bilanz – Ergebniskonten (Erfolgskonten) .....</b>	<b>104</b>
2.4.1	Aufwendungen, Erträge, Aufwandskonten, Ertragskonten .....	104
2.4.2	Aufwands- und Ertragskonten als Unterkonten des Kontos Eigenkapital .....	105
2.4.3	Beispiele für die Buchung von Aufwendungen und Erträgen .....	105
2.4.4	Abschluss der Aufwands- und Ertragskonten .....	110
2.4.5	Geschäftsgang mit Bestands- und Erfolgskonten .....	112
2.4.6	Wareneinkäufe und Warenverkäufe buchen und die Warenkonten abschließen ...	117
2.4.6.1	Vorbemerkungen .....	117
2.4.6.2	Einführung der Warenkonten .....	117
2.4.6.3	Buchungen auf den Warenkonten und Abschluss der Warenkonten ...	118
2.4.7	Eröffnung der Bestandskonten und Abschluss der Bestands- und Erfolgskonten unter Einbeziehung der Warenkonten .....	125
2.4.8	Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben (ohne Einbeziehung der Bestände an unfertigen und fertigen Erzeugnissen) .....	129
2.4.8.1	Grundsätzliches .....	129
2.4.8.2	Begriffsklärungen .....	129
2.4.8.3	Buchungen bei der Beschaffung von Werkstoffen .....	130
2.4.8.4	Ermittlung und Buchung des Werkstoffverbrauchs .....	131
<b>2.5</b>	<b>Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer) .....</b>	<b>137</b>
2.5.1	Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen .....	137
2.5.2	Buchhalterische Erfassung der Umsatzsteuer bei den Grundfällen (Einkauf von Waren und Werkstoffen, Verkauf von Waren und Erzeugnissen) .....	141
2.5.3	Buchhalterische Erfassung der Umsatzsteuer bei weiteren Fällen .....	142
2.5.4	Ermittlung und Buchung der Zahllast .....	146
2.5.4.1	Ermittlung und Begleichung der Zahllast .....	146
2.5.4.2	Ermittlung und Passivierung der Zahllast am Ende des Geschäftsjahres	147
2.5.4.3	Ermittlung und Buchung des Vorsteuerüberhangs .....	149
<b>2.6</b>	<b>Privatkonto .....</b>	<b>151</b>
2.6.1	Privatentnahmen von Geldmitteln .....	151
2.6.2	Privateinlagen von Geldmitteln .....	152
2.6.3	Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich unter Einbeziehung des Privatkontos .....	153
2.6.4	Buchung des Eigenverbrauchs .....	155

<b>2.7</b>	<b>Organisation der Buchführung</b>	<b>158</b>
2.7.1	Kontenrahmen als Organisationsmittel der Buchführung	158
2.7.1.1	Kontenrahmen und Kontenplan	158
2.7.1.2	Aufbau des Industriekontenrahmens (IKR)	160
2.7.2	Überblick über die Bücher der Buchführung	162
2.7.2.1	Allgemeines	162
2.7.2.2	Grundbuch und Hauptbuch	162
2.7.2.3	Zusammenhang von Beleg, Grundbuch und Hauptbuch	163
2.7.2.4	Nebenbücher	163
2.7.2.5	Personenkonten – Debitoren- und Kreditorenkonten	164
2.7.3	Belege als Grundlage einer ordnungsmäßigen Buchführung	169

### Themenkreis 3: Funktionen eines Betriebes in der Praxis der Buchführung

<b>3.1</b>	<b>Besondere Geschäftsvorfälle aus der Beschaffungs- und Absatzwirtschaft buchen</b>	<b>171</b>
3.1.1	Beschaffungswirtschaft	171
3.1.1.1	Besonderheiten bei der Beschaffung von Werkstoffen und Waren	171
3.1.1.2	Warenrücksendungen an den Lieferer	175
3.1.1.3	Nachträgliche Preisänderungen bei Eingangsrechnungen	177
3.1.1.4	Aufwendungen für bezogene Leistungen	181
3.1.2	Absatzwirtschaft	183
3.1.2.1	Sofortnachlässe und gesondert in Rechnung gestellte Nebenkosten beim Verkauf von Waren und Erzeugnissen	183
3.1.2.2	Rücksendungen durch Kunden	185
3.1.2.3	Nachträgliche Preisänderungen bei Ausgangsrechnungen	187
3.1.3	Warenkalkulation	191
3.1.3.1	Problemstellung	191
3.1.3.2	Bezugskalkulation	191
3.1.3.3	Kalkulation der Selbstkosten	196
3.1.3.5	Kalkulatorische Rückrechnung (retrograde Kalkulation)	205
3.1.3.6	Differenzkalkulation	206
3.1.3.7	Vereinfachung der Kalkulation: Kalkulationszuschlag, Kalkulationsfaktor, Handelsspanne	209
3.1.4	Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben unter Einbeziehung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	212
3.1.4.1	Bestandsveränderungen bei fertigen Erzeugnissen	212
3.1.4.2	Buchung von Bestandsveränderungen bei fertigen Erzeugnissen	212
3.1.4.3	Bestandsveränderungen bei unfertigen Erzeugnissen	221
<b>3.2</b>	<b>Zahlungsverkehr/Finanzwirtschaft</b>	<b>225</b>
3.2.1	Buchung von Zahlungseingängen und Zahlungsausgängen	225
3.2.2	Lieferer- und Kundenskonti als besondere Buchungsfälle im Zahlungsverkehr	228
3.2.2.1	Liefererskonti	228
3.2.2.2	Kundenskonti	230
3.2.3	Buchungen bei der Aufnahme und Rückzahlung von Krediten	235
3.2.4	Kaufmännische Zinsrechnung	238
3.2.4.1	Einführung in die Zinsrechnung	238
3.2.4.2	Berechnung der Zinsen mit der allgemeinen Zinsformel	239
3.2.4.3	Berechnung der Größen Kapital, Zinssatz und Zeit	244
3.2.4.4	Berechnung der Zinsen bei mehreren Kapitalien zum gleichen Zinssatz (summarische Zinsrechnung)	253
3.2.4.5	Verschiedene Aufgaben zur Zinsrechnung	257

3.2.5	Bewertung von Forderungen	259
3.2.5.1	Arten von Forderungen unter dem Gesichtspunkt ihrer Wertigkeit	259
3.2.5.2	Höhe der Abschreibung und die Behandlung der Umsatzsteuer bei der Abschreibung auf Forderungen	259
3.2.5.3	Bewertungsverfahren bei Forderungen	260
3.2.5.4	Buchungen bei der Abschreibung auf Forderungen	261
<b>3.3</b>	<b>Personalwirtschaft</b>	<b>265</b>
3.3.1	Aufbau der Lohn- und Gehaltsabrechnung	265
3.3.2	Berechnung der Lohnsteuer, des Solidaritätszuschlags und der Kirchensteuer	266
3.3.3	Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge	268
3.3.4	Buchung von Personalaufwendungen	272
3.3.4.1	Buchung der Grundfälle bei Lohn- und Gehaltszahlungen	272
3.3.4.2	Informationstechnische Unterstützung der Entgeltabrechnung	274
3.3.4.4	Buchung vermögenswirksamer Leistungen	280
<b>3.4</b>	<b>Anlagenwirtschaft</b>	<b>285</b>
3.4.1	Beschaffung von Anlagen	285
3.4.2	Wertminderungen des Anlagevermögens	289
3.4.2.1	Ursachen der Abschreibung	289
3.4.2.2	Berechnungsmethoden für die Abschreibung	290
3.4.2.3	Beginn der Abschreibung	294
3.4.2.4	Ermittlung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer mithilfe der AfA-Tabelle	295
3.4.2.5	Buchung der Abschreibung	295
3.4.3	Bewertung des Sach- und Finanzanlagevermögens	297
3.4.3.1	Allgemeine Bewertungsregel	297
3.4.3.2	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	297
3.4.3.3	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	300
3.4.3.4	Wertaufholungsgebot	301
3.4.4	Bewertung geringwertiger Anlagegüter (geringwertige Wirtschaftsgüter)	306
3.4.4.1	Bewertung geringwertiger Anlagegüter nach Steuerrecht	306
3.4.4.2	Buchung geringwertiger Anlagegüter	307
3.4.4.3	Bewertung geringwertiger Anlagegüter nach Handelsrecht	310
3.4.5	Verkauf gebrauchter Anlagegüter	312
3.4.6	Bestandsverzeichnis und Anlagespiegel zur Darstellung des Anlagevermögens	320
3.4.6.1	Bestandsverzeichnis	320
3.4.6.2	Entwicklung des Anlagevermögens im Anlagespiegel	321
3.4.6.3	Entwicklung der Verbindlichkeiten im Verbindlichkeitspiegel	322

## Themenkreis 4: Statistik

<b>4.1</b>	<b>Allgemeines zur Betriebsstatistik</b>	<b>324</b>
<b>4.2</b>	<b>Übliche Rechenverfahren der Betriebsstatistik</b>	<b>324</b>
4.2.1	Verhältniszahlen	324
4.2.2	Durchschnittszahlen (Mittelwerte)	326
<b>4.3</b>	<b>Möglichkeiten der optischen Veranschaulichung statistischer Auswertungen durch grafische Darstellungen (Einsatz eines Grafikprogramms)</b>	<b>332</b>

## Themenkreis 5: Jahresabschluss

<b>5.1</b>	<b>Rechtliche Grundlagen</b>	<b>341</b>
5.1.1	Aufstellungs-, Prüfungs- und Offenlegungspflicht	341
5.1.2	Überblick über die Bestandteile des Jahresabschlusses	343
<b>5.2</b>	<b>Zeitliche Abgrenzung</b>	<b>345</b>
5.2.1	Zahlungszeitpunkt liegt in der neuen Geschäftsperiode (nachträgliche Zahlung) – Übrige sonstige Verbindlichkeiten und Übrige sonstige Forderungen	345
5.2.1.1	Problemstellung	345
5.2.1.2	Buchhalterische Darstellung	346
5.2.2	Zahlungszeitpunkt liegt in der alten Geschäftsperiode (Zahlung im Voraus) – Aktive Jahresabgrenzung und Passive Jahresabgrenzung	350
5.2.2.1	Problemstellung	350
5.2.2.2	Buchhalterische Darstellung	351
<b>5.3</b>	<b>Bewertung von Vermögen und Schulden</b>	<b>356</b>
5.3.1	Begriff Bewertung und Grundsätze der Bewertung	356
5.3.2	Bewertung des Umlaufvermögens	358
5.3.2.1	Allgemeine Bewertungsregeln für die Bewertung des Umlaufvermögens	358
5.3.2.2	Bewertung der Vorräte	359
5.3.2.2.1	Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, der bezogenen Vorprodukte sowie der Handelswaren	359
5.3.2.2.2	Bewertung der fertigen und unfertigen Erzeugnisse	365
5.3.3	Bewertung von Schulden	370
5.3.3.1	Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	370
5.3.3.2	Bewertung eines Bankdarlehens	372
5.3.4	Bildung und Auflösung von Rückstellungen	376
5.3.4.1	Begriff Rückstellungen	376
5.3.4.2	Bildung von Rückstellungen	376
5.3.4.3	Buchungen bei der Bildung und Auflösung von Rückstellungen	377
<b>5.4</b>	<b>Hauptabschlussübersicht (Abschlussübersicht)</b>	<b>382</b>
<b>5.5</b>	<b>Beurteilung eines Unternehmens anhand der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung (Jahresabschlussanalyse)</b>	<b>392</b>
5.5.1	Begriff und Ziele der Jahresabschlussanalyse	392
5.5.2	Aufbereitung der Bilanz für die Jahresabschlussanalyse	393
5.5.3	Auswertung der Bilanz mithilfe von Kennzahlen	395
5.5.3.1	Grundlegendes	395
5.5.3.2	Kennzahlen zur Vermögensstruktur	395
5.5.3.3	Kennzahlen zur Kapitalstruktur	396
5.5.3.4	Kennzahlen der Finanzstruktur	397
5.5.3.5	Liquiditätskennzahlen	398
5.5.4	Kennzahlen aus dem Ergebnisbereich	402
<b>5.6</b>	<b>Beleggeschäftsgang</b>	<b>407</b>

## Themenkreis 6: Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)

<b>6.1</b>	<b>Elemente der Kostenrechnung</b>	<b>417</b>
6.1.1	Allgemeines zur Kosten- und Leistungsrechnung	417
6.1.1.1	Aufgaben des Rechnungswesens	417

6.1.1.2	Zusammenhang zwischen Buchführung und Kosten- und Leistungsrechnung .....	417
6.1.1.3	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung .....	418
6.1.1.4	Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung in Abgrenzung zu den Begriffen der Buchführung .....	419
6.1.2	Abgrenzungsrechnung .....	422
6.1.2.1	Inhaltliche Abgrenzung zwischen den Begriffen der Buchführung und denen der Kosten- und Leistungsrechnung .....	422
6.1.2.2	Kalkulatorische Kosten .....	425
6.1.2.2.1	Zweck und Umfang der kalkulatorischen Kosten .....	425
6.1.2.2.2	Kalkulatorische Kosten im Einzelnen .....	426
6.1.3	Ergebnistabelle als Instrument zur Ermittlung des Betriebsergebnisses .....	429
6.1.3.1	Grundstruktur einer Ergebnistabelle .....	429
6.1.3.2	Unternehmensbezogene Abgrenzung .....	431
6.1.3.3	Kostenrechnerische Korrekturen .....	434
6.1.3.4	Ergebnistabelle mit unternehmensbezogener Abgrenzung und kostenrechnerischen Korrekturen .....	438
6.1.4	Systeme der Kostenrechnung .....	441
<b>6.2</b>	<b>Vollkostenrechnung</b> .....	<b>442</b>
6.2.1	Teilbereiche der Kostenrechnung .....	442
6.2.2	Kostenartenrechnung .....	443
6.2.2.1	Gliederung der Kosten unter dem Gesichtspunkt der zeitlichen Erfassung .....	443
6.2.2.2	Gliederung der Kosten unter dem Gesichtspunkt der Zurechenbarkeit auf Kostenstellen und Kostenträger .....	444
6.2.3	Kostenstellenrechnung .....	445
6.2.3.1	Begriff und Aufgaben der Kostenstellenrechnung .....	445
6.2.3.2	Bildung von Kostenstellen .....	446
6.2.3.3	Durchführung der Kostenstellenrechnung .....	447
6.2.3.3.1	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) .....	447
6.2.3.3.2	Kostenstellenrechnung als Instrument der Kalkulation – Ermittlung der Gemeinkostenzuschlagssätze ohne Berücksichtigung der Bestandsveränderungen .....	448
6.2.3.3.3	Einbeziehung der Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen im Rahmen der Kalkulation in Industriebetrieben .....	455
6.2.4	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) .....	458
6.2.4.1	Aufgaben der Kostenträgerstückrechnung .....	458
6.2.4.2	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) in Handelsbetrieben .....	458
6.2.4.3	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) in Industriebetrieben .....	460
6.2.4.3.1	Überblick über die Arten der Kalkulation .....	460
6.2.4.3.2	Einfache Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation (Vorkalkulation) .....	461
6.2.4.3.3	Maschinenstundensatzrechnung als verfeinerte Form der Zuschlagskalkulation .....	468
6.2.4.3.4	Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation .....	471
6.2.4.3.5	Divisionskalkulation .....	473
6.2.4.3.6	Äquivalenzziffernkalkulation .....	475
6.2.5	Kostenträgerzeitrechnung .....	478
6.2.5.1	Kostenträgerblatt im Industriebetrieb .....	478
6.2.5.2	Kostenträgerblatt im Handelsbetrieb .....	479
6.2.5.3	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung im Industriebetrieb ....	480
6.2.5.4	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung im Handelsbetrieb ....	481

<b>6.3</b>	<b>Teilkostenrechnung als sinnvolle Ergänzung zur Vollkostenrechnung</b>	<b>483</b>
6.3.1	Einfluss des Beschäftigungsgrads auf die Kosten	483
6.3.1.1	Normalbeschäftigung und Beschäftigungsgrad	483
6.3.1.2	Gliederung der Kosten unter dem Gesichtspunkt ihres Verhaltens bei Veränderung der Beschäftigung	483
6.3.2	Kritik an der Vollkostenrechnung in Form der Zuschlagskalkulation	487
6.3.3	Deckungsbeitragsrechnung als Beispiel für eine Teilkostenrechnung	491
6.3.3.1	Begriff Deckungsbeitragsrechnung	491
6.3.3.2	Aufbau der Deckungsbeitragsrechnung	492
6.3.3.3	Anwendung der Deckungsbeitragsrechnung als Entscheidungshilfe	493
6.3.3.3.1	Deckungsbeitragsrechnung als Instrument der Preispolitik	493
6.3.3.3.2	Deckungsbeitragsrechnung als Instrument zur Entscheidungsfindung über einen Zusatzauftrag	496
6.3.3.3.3	Deckungsbeitragsrechnung als Instrument der Sortimentsgestaltung	499
<b>6.4</b>	<b>Plankostenrechnung (Planungsrechnung)</b>	<b>502</b>
6.4.1	Aufgaben der Plankostenrechnung	502
6.4.2	Aufbau und Ablauf der Plankostenrechnung	503
6.4.3	Kostenartenrechnung	503
6.4.3.1	Planung der Einzelkosten	503
6.4.3.2	Planung der Gemeinkosten	505
6.4.4	Kostenstellenrechnung als flexible Plankostenrechnung	505
6.4.5	Kostenträgerrechnung (Zuschlagskalkulation)	507
6.4.6	Kostenkontrolle der Gemeinkosten	507
6.4.6.1	Sollkosten	507
6.4.6.2	Kostenkontrolle (Soll-Ist-Kostenvergleich)	509

## Anhang 1: Warenbuchungen nach dem bestandsrechnerischen Verfahren

<b>1</b>	<b>Buchungen beim Einkauf von Werkstoffen und Handelswaren</b>	<b>514</b>
<b>2</b>	<b>Erfassung des Werkstoffverbrauchs</b>	<b>514</b>
<b>3</b>	<b>Besonderheiten bei der Beschaffung von Werkstoffen und Handelswaren beim bestandsrechnerischen Verfahren</b>	<b>518</b>
3.1	Buchhalterische Behandlung von Sofortnachlässen	518
3.2	Buchung von Bezugskosten	519
3.3	Rücksendungen an den Lieferer	520
3.4	Nachträgliche Preisänderungen bei Eingangsrechnungen	521

## Anhang 2: Beleggeschäftsgang

<b>1</b>	<b>Modellunternehmen</b>	<b>527</b>
1.1	Daten des Modellunternehmens	527
1.2	Auszug aus dem Kontenplan der Heinrich KG	528
<b>2</b>	<b>Beleggeschäftsgang</b>	<b>529</b>
	Stichwortverzeichnis	545
	Kontenrahmen im Anhang des Buches	