

Inhalt

A	Aufgaben und Bereiche des industriellen Rechnungswesens	9
1	Aufgaben des Rechnungswesens	9
2	Bereiche des Rechnungswesens	12
2.1	Überblick	
2.2	Buchführung und Jahresabschluss	12
2.3	Kosten- und Leistungsrechnung	13
2.4	Statistik	13
2.5	Planungsrechnung	13
2.6	Controlling	14
B	Einführung in die Industriebuchführung	15
1	Bedeutung der Buchführung	15
1.1	Aufgaben der Buchführung	15
1.2	Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	16
1.3	Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	17
2	Inventur, Inventar und Bilanz	19
2.1	Inventur	19
2.2	Inventurverfahren für das Vorratsvermögen	20
2.3	Inventar	22
2.4	Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich	26
2.5	Bilanz	29
2.6	Aussagewert der Bilanz	30
2.7	Vergleich zwischen Inventar und Bilanz	31
3	Buchen auf Bestandskonten	33
3.1	Wertveränderungen in der Bilanz	33
3.2	Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	35
3.3	Buchung von Geschäftsfällen und Abschluss der Bestandskonten	37
3.4	Buchungssatz	41
3.4.1	Einfacher Buchungssatz	41
3.4.2	Zusammengesetzter Buchungssatz	45
3.5	Eröffnungsbilanzkonto (EBK) und Schlussbilanzkonto (SBK)	47
4	Buchen auf Erfolgskonten	50
4.1	Aufwendungen und Erträge	50
4.2	Gewinn- und Verlustkonto als Abschlusskonto der Erfolgskonten	55
5	Auswirkungen von Abschreibungen und Bestandsveränderungen auf den Erfolg	65
5.1	Einführung in die planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	65
5.1.1	Ursachen, Buchung und Wirkung der Abschreibung	65
5.1.2	Berechnung der linearen Abschreibung	66
5.2	Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	69
6	Umsatzsteuer beim Einkauf und Verkauf	75
6.1	Wesen der Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	75
6.2	Ermittlung der Zahllast aus Umsatzsteuer und Vorsteuer	76
6.3	Umsatzsteuer – ein durchlaufender Posten der Unternehmen	77
6.4	Buchung der Umsatzsteuer im Einkaufs- und Verkaufsbereich	
6.4.1	Buchung beim Einkauf von Werkstoffen und Waren	78
6.4.2	Buchung beim Verkauf von eigenen Erzeugnissen	79
6.4.3	Vorsteuerabzug und Ermittlung der Zahllast	80
6.5	Bilanzierung der Zahllast und des Vorsteuerüberschlags	81
7	Privatentnahmen und Privateinlagen	87
7.1	Privatkonto	87
7.2	Unentgeltliche Entnahme von Gegenständen und sonstigen Leistungen	88
8	Organisation der Buchführung	95
8.1	Finanzbuchhaltung in der betrieblichen Praxis	95
8.1.1	IT-gestützte Buchhaltung	95
8.1.2	Buchen der laufenden Geschäftsfälle	96
8.2	Industrie-Kontenrahmen (IKR)	97
8.2.1	Aufgaben und Aufbau des IKR	97
8.2.2	Erläuterung der Kontenklassen 0 bis 8	
8.2.3	Kontenrahmen und Kontenplan	100
8.3	Belegorganisation	103
8.3.1	Bedeutung und Arten der Belege	103
8.3.2	Bearbeitung der Belege	104
8.4	Bücher der Finanzbuchhaltung	105
8.4.1	Grundbuch	105
8.4.2	Hauptbuch	106
8.4.3	Nebenbücher im Überblick	107
9	Beleggeschäftsgang 1	114

C Berechnungen und Buchungen in wichtigen Sachbereichen des Industriebetriebs 129

1 Beschaffungsbereich	129	5 Finanz- und Zahlungsbereich	210
1.1 Bestandsorientierte Buchung des Werkstoffein- kaufs und -verbrauchs	129	5.1 Anzahlungen	210
1.2 Bestandsorientierter Ein- und Verkauf von Han- delswaren	134	5.1.1 Geleistete Anzahlungen	210
1.3 Bezugskosten	137	5.1.2 Erhaltene Anzahlungen	211
1.3.1 Bestandsorientierte Erfassung der Bezugskosten	137	5.2 Darlehensaufnahme	213
1.3.2 Kalkulation der Bezugspreise der Werkstoffe und Handelswaren	140	5.3 Leasing	215
1.4 Rücksendung von Werkstoffen und Handels- waren an den Lieferanten	145	5.3.1 Operating Leasing	215
1.5 Nachträgliche Preisnachlässe im Beschaffungsbereich	147	5.3.2 Spezial-Leasing	215
1.6 Nachlässe in Form von Lieferantenskonti	150	5.3.3 Finanzierungs-Leasing	215
1.7 Aufwandsorientierte Buchung der Werkstoff- einkäufe	152	5.3.4 Buchungen und Bilanzausweis beim Leasing	216
2 Absatzbereich	158	5.4 Wertpapiere	221
2.1 Erfassung der Umsatzerlöse und Vertriebs- kosten	158	5.4.1 Wertpapierarten und Bilanzausweis von Wertpapieren	221
2.2 Gutschriften an Kunden aufgrund von Rücksendungen	161	5.4.2 Besteuerung der Erträge aus Wertpapieren	222
2.3 Nachträgliche Preisnachlässe im Absatz- bereich	162	5.4.3 Wertpapiergeschäfte und Erträge aus Wertpapieren	223
2.4 Die Kalkulation von Handelswaren	170	6 Buchhalterische Behandlung der Steuern	230
3 Sonderfälle im Beschaffungs- und Absatzbereich	175	6.1 Aktivierungspflichtige Steuern	230
3.1 Der Güterverkehr im Gemeinschaftsgebiet der EU	175	6.2 Abzugsfähige Steuern	230
3.2 Güterverkehr mit Drittländern (Ein- und Ausfuhr)	178	6.3 Nichtabzugsfähige Steuern	231
4 Personalbereich	182	6.4 Durchlaufende Steuern	232
4.1 Grundlagen der Lohn- und Gehaltsabrechnung	182	6.5 Steuernachzahlung, Steuererstattung und Steuerberatung	232
4.1.1 Tarifvertrag	182	7 Sachanlagenbereich	236
4.1.2 Lohnformen	183	7.1 Anlagenbuchhaltung	236
4.1.3 Ermittlung der Abzüge vom Bruttoentgelt	189	7.2 Anschaffung von Anlagegegenständen	237
4.2 Buchungen im Personalbereich	196	7.3 Aktivierungspflichtige Eigenleistungen	239
4.2.1 Buchung der Löhne und Gehälter	196	7.4 Anzahlungen auf Anlagen und Anlagen im Bau	242
4.2.2 Buchung von Vorschusszahlungen an Mitarbeite- rinnen und Mitarbeiter	197	7.5 Abschreibungen auf Anlagegegenstände	243
4.2.3 Sonstige geldliche und Sachwertbezüge	198	7.5.1 Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen	243
4.3 Vermögenswirksame Leistungen	207	7.5.2 Planmäßige Abschreibungen im Zugangs-/ Abgangsjahr	244
		7.5.3 Methoden der planmäßigen Abschreibung	246
		7.5.4 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	249
		7.6 Ausscheiden von Anlagegegenständen	257
		7.6.1 Verkauf von Anlagegegenständen	257
		7.6.2 Entnahme von Anlagegegenständen	259
		7.6.3 Inzahlungnahme von Anlagegegenständen	260
		7.7 Anlagenspiegel als Jahresabschlussbestandteil der Kapitalgesellschaften	263

D	Jahresabschluss	266
1	Jahresabschlussarbeiten im Überblick	266
2	Erfassung von Inventurdifferenzen	267
3	Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen/ Erträge	270
3.1	Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten	270
3.2	Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungsposten	273
3.3	Rückstellungen	280
4	Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden	287
4.1	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Bewertung	287
4.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze nach § 252 HGB	290
4.3	Wertmaßstäbe bei Vermögensgegenständen	293
4.4	Besondere Bewertungsgrundsätze	298
4.5	Bewertung des Anlagevermögens	301
4.5.1	Bewertung der abnutzbaren Anlagegegenstände	301
4.5.2	Bewertung der nicht abnutzbaren Anlagegegenstände	302
4.6	Bewertung des Umlaufvermögens	304
4.6.1	Bewertung der Vorräte	304
4.6.2	Bewertung der Forderungen	310
4.6.2.1	Einführung	310
4.6.2.3	Pauschalwertberichtigung der Forderungen	316
4.6.2.4	Kombination von Einzel- und Pauschalbewertung	318
4.7	Bewertung der Verbindlichkeiten	321
4.8	Diverse Aufgaben zur Bewertung der Wirtschaftsgüter	327
5	Jahresabschluss der Personengesellschaften	333
5.1	Abschluss der Offenen Handelsgesellschaft (OHG)	333
5.2	Abschluss der Kommanditgesellschaft (KG)	335
6	Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften	338
6.1	Publizitäts- und Prüfungspflicht	338
6.3	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz	343
6.4	Gliederung der GuV-Rechnung nach § 275 HGB	346
6.5	Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	351
6.6	Jahresabschluss der Aktiengesellschaft	358
E	Beleggeschäftsgang 2	363
F	Auswertung des Jahresabschlusses	378
1	Auswertung der Bilanz	378
1.1	Aufbereitung der Bilanz (Bilanzanalyse)	378
1.2	Beurteilung der Bilanz (Bilanzkritik)	380
1.2.1	Beurteilung der Kapitalausstattung (Finanzierung)	380
1.2.2	Beurteilung der Anlagenfinanzierung (Investierung)	382
1.2.3	Beurteilung des Vermögensaufbaues (Konstitution)	383
1.2.4	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität)	385
2	Bewegungsbilanz als Instrument zur Aufdeckung der Finanzierungs- und Investitionsvorgänge	389
3	Auswertung der Erfolgsrechnung	395
3.1	Umschlagskennzahlen	396
3.1.1	Lagerumschlag der Werkstoffbestände	396
3.1.2	Umschlag der Forderungen	397
3.1.3	Kapitalumschlag	397
3.2	Kennzahlen der Rentabilität	399
3.2.1	Rentabilität des Eigenkapitals (Unternehmerrentabilität)	400
3.2.2	Rentabilität des Gesamtkapitals (Unternehmensrentabilität)	400
3.2.3	Umsatzrentabilität (Umsatzverdienstrate)	402
3.3	Cashflow-Analyse	402
3.4	Return-on-Investment-Analyse (ROI-Analyse)	404
3.5	Internationale Vergleichbarkeit des Jahresergebnisses durch EBIT und EBITDA	406
3.5.1	EBIT	406
3.5.2	EBIT-Marge	407
3.5.3	EBITDA	408
3.5.4	EBITDA-Marge	410
3.6	Erfolgs- und Kostenstrukturanalyse	412
3.6.1	Die Erfolgsstruktur des Unternehmens	412
3.6.2	Die Kostenstruktur des Betriebes	413

G	Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) im Industriebetrieb	417
1	Aufgaben und Grundbegriffe der KLR	417
1.1	Zweikreisssystem des Industriekontenrahmens	417
1.2	Aufgaben und Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung	419
1.2.1	Kostenrechnungssysteme im Überblick	420
1.2.2	Ausgangssituation für die Anwendung von Kostenrechnungssystemen	421
1.3	Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	422
1.3.1	Abgrenzung: Einzahlungen – Einnahmen sowie Auszahlungen – Ausgaben	422
1.3.2	Aufwendungen und Erträge	423
1.3.3	Aufwendungen – Kosten	424
1.3.4	Erträge – Leistungen	427
2	Abgrenzungsrechnung	431
2.1	Ergebnistabelle als Hilfsmittel der Abgrenzungsrechnung	431
2.1.1	Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge von den Kosten und Leistungen (Unternehmensbezogene Abgrenzung)	432
2.1.2	Erläuterungen zur Ergebnistabelle	433
2.2	Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten in der Betriebsergebnisrechnung	438
2.2.1	Kalkulatorische Abschreibungen	440
2.2.2	Kalkulatorische Zinsen	443
2.2.3	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	445
2.2.4	Kalkulatorische Wagnisse	446
2.2.5	Kalkulatorische Miete	448
2.2.6	Kostenrechnerische Korrekturen durch Verrechnungspreise	449
2.3	Erstellung und Auswertung der endgültigen Ergebnistabelle	453
3	Kostenartenrechnung	458
4	Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen	461
4.1	Direkte und indirekte Zurechnung der Kosten auf Kostenträger	461
4.2	Kostenstellenrechnung in Betrieben mit Serienfertigung	462
4.2.1	Gliederung des Unternehmens in Kostenstellen	463
4.2.2	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung	465
4.2.2.1	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens	465
4.2.2.2	Verteilung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen im Betriebsabrechnungsbogen	466
4.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung im erweiterten Betriebsabrechnungsbogen	476
4.3.1	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung nach dem Stufenleiterverfahren	476
4.3.2	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung nach dem Gleichungsverfahren	486
4.4	Kostenträgerzeitrechnung bei Serienfertigung (Gesamtkostenverfahren)	490
4.4.1	Kostenträgerblatt (BAB II) mit Istkosten als Hilfsmittel der Kostenträgerzeitrechnung	490
4.4.2	Kostenstellenrechnung und Kostenträgerzeitrechnung auf Normalkostenbasis	492
4.4.3	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung im BAB	494
4.4.4	Kostenträgerblatt (BAB II) auf Normalkostenbasis	496
4.5	Kostenträgerstückrechnung in Betrieben mit Serienfertigung	503
4.5.1	Zuschlagskalkulation	503
4.5.2	Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation	504
4.5.3	Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation	515
4.6	Maschinenstundensatzrechnung	517
4.6.1	Grundlagen der Maschinenstundensatzrechnung	517
4.6.2	Maschinenabhängige Fertigungsgemeinkosten	518
4.6.3	Restgemeinkosten	519
4.6.4	Berechnung des Maschinenstundensatzes im BAB	519
4.6.5	Abhängigkeit des Maschinenstundensatzes von der Maschinenlaufzeit	521
4.7	Vollkostenrechnung in Betrieben mit Sortenfertigung (Äquivalenzziffernkalkulation)	528
4.8	Vollkostenrechnung in Betrieben mit Massenfertigung (Divisionskalkulation)	530
5	Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung	532
5.1	Vergleich zwischen Vollkosten- und Teilkostenrechnung	532
5.2	Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung – variable und fixe Kosten –	533
5.2.1	Abhängigkeit der variablen Kosten von der Beschäftigung	535
5.2.2	Abhängigkeit der fixen Kosten von der Beschäftigung	537
5.2.3	Abhängigkeit der Mischkosten von der Beschäftigung	538
5.2.4	Kostenplanung bei linearem Kostenverlauf – Direkte Kostenauflösung –	541
5.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerrechnung	546
5.3.1	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerstückrechnung	546

5.3.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Einproduktunternehmen	548	7.2	Planung der Einzel- und Gemeinkosten	597
5.3.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Mehrproduktunternehmen	555	7.2.1	Bestimmung der Planbeschäftigung	598
5.4	Deckungsbeitragsrechnung als Grundlage für marktorientierte Entscheidungen	560	7.2.2	Festlegung der Planeinzelkosten aufgrund fester Verrechnungspreise	599
5.4.1	Bestimmung der Preisuntergrenze	560	7.2.3	Festlegung der variablen und fixen Plangemeinkosten	599
5.4.2	Annahme von Zusatzaufträgen	562	7.3	Zuschlagskalkulation mit Plankostenverrechnungssätzen	600
5.4.3	Optimales Produktionsprogramm	564	7.4	Verrechnete Plankosten und Sollkosten	601
5.4.4	Eigenfertigung oder Fremdbezug	568	7.5	Soll-Ist-Kostenvergleich (Kostenkontrolle)	603
6	Controlling als Führungsinstrument im Industriebetrieb	574	8	Prozesskostenrechnung	608
6.1	Ziele und Aufgaben des Controllings	574	8.1	Einführung	608
6.2	Stellung des Controllings in der Aufbauorganisation	577	8.2	Aufbau der Prozesskostenrechnung	609
6.3	Operatives Controlling am Beispiel der Budgetierung	578	8.3	Ermittlung der Teilprozesse am Beispiel der Kostenstelle „Material“	610
6.3.1	Budgetierungsprozess	578	8.3.1	Bestimmung der Gemeinkosten für jeden Teilprozess	611
6.3.2	Erstellung des Umsatzbudgets	579	8.3.2	Festlegung von Maßgrößen und Teilprozessmengen	612
6.3.3	Erstellung des Produktionsbudgets	580	8.3.3	Errechnung der Teilprozesskostensätze	614
6.3.4	Erstellung der Kostenbudgets	581	8.4	Ermittlung der Teilprozesse am Beispiel der Kostenstelle „Vertrieb“	618
6.3.5	Erstellen des Gewinnbudgets	583	8.5	Prozesskostenkalkulation	620
6.4	Soll-Ist-Vergleich als Budgetkontrolle	585	9	Kostenmanagement durch Target costing	625
6.5	Finanzplanung als Controllinginstrument	588	9.1	Ansatz und Vorgehen	625
6.5.1	Kapitalbedarfsplan	588	9.2	Produktfunktionen und Allowable costs	627
6.5.2	Statische Investitionsrechnungen	590	9.3	Produktkonzept und Drifting costs	629
6.5.3	Finanzierung und Kreditsicherung	593	9.4	Zielkostenplanung	630
6.5.4	Cashflow-Planung zur Kreditsicherung	593	9.5	Zielkostenindizes und Zielkostenkontrolldiagramm	635
6.4.5	Liquiditätsplan	594	9.6	Kostenmanagement	639
7	Flexible Plankostenrechnung als Controllinginstrument	596	10	Zusammenfassende Aufgabe zur Kosten- und Leistungsrechnung	641
7.1	Wesen der flexiblen Plankostenrechnung	596			

H	Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung	645
----------	---	------------

Sachregister	655
---------------------	------------

Bildquellenverzeichnis	661
-------------------------------	------------

Anhang	Industrie-Kontenrahmen
	Gliederung der Bilanz (§ 266 HGB)
	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 275 HGB)
	Anmerkungen zum Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften
	Steuerbuchungen (Überblick)