

Inhalt

A Einführung in die Industriebuchführung	8
1 Notwendigkeit und Bedeutung der Buchführung	8
1.1 Betriebliches Rechnungswesen	8
1.2 Aufgaben der Buchführung	8
1.3 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	10
1.4 Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	12
2 Inventur, Inventar und Bilanz	14
2.1 Inventur	14
2.2 Inventar	16
2.3 Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich	20
2.4 Bilanz	22
3 Buchen auf Bestandskonten	25
3.1 Wertveränderungen in der Bilanz	25
3.2 Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	27
3.3 Buchung von Geschäftsfällen und Abschluss der Bestandskonten	29
3.4 Buchungssatz	33
3.4.1 Einfacher Buchungssatz	33
3.4.2 Zusammengesetzter Buchungssatz	37
3.5 Eröffnungsbilanzkonto (EBK) und Schlussbilanzkonto (SBK)	39
4 Buchen auf Erfolgskonten	42
4.1 Aufwendungen und Erträge	42
4.2 Gewinn- und Verlustkonto als Abschlusskonto der Erfolgskonten	47
5 Auswirkungen von Abschreibungen und Bestandsveränderungen auf den Erfolg	53
5.1 Einführung in die planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	53
5.1.1 Ursachen, Buchung und Wirkung der Abschreibung	53
5.1.2 Berechnung der linearen Abschreibung	54
5.2 Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	57
6 Umsatzsteuer beim Einkauf und Verkauf	63
6.1 Wesen der Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	63
6.2 Ermittlung der Zahllast aus Umsatzsteuer und Vorsteuer	64
6.3 Umsatzsteuer – ein durchlaufender Posten der Unternehmen	65
6.4 Buchung der Umsatzsteuer im Einkaufs- und Verkaufsbereich	66
6.4.1 Buchung beim Einkauf von Werkstoffen und Waren	66
6.4.2 Buchung beim Verkauf von eigenen Erzeugnissen	67
6.4.3 Vorsteuerabzug und Ermittlung der Zahllast	68
6.5 Bilanzierung der Zahllast und des Vorsteuerüberhangs	69
7 Privatentnahmen und Privateinlagen	75
7.1 Privatkonto	75
7.2 Unentgeltliche Entnahme von Gegenständen und sonstigen Leistungen	76
8 Organisation der Buchführung	81
8.1 Finanzbuchhaltung in der betrieblichen Praxis	81
8.1.1 IT-gestützte Buchhaltung	81
8.1.2 Buchen der laufenden Geschäftsfälle	82
8.2 Industrie-Kontenrahmen (IKR)	83
8.2.1 Aufgaben und Aufbau des IKR	83
8.2.2 Kontenrahmen und Kontenplan	85
8.3 Belegorganisation	88
8.3.1 Bedeutung und Arten der Belege	88
8.3.2 Bearbeitung der Belege	89
8.4 Bücher der Finanzbuchhaltung	90
8.4.1 Grundbuch	90
8.4.2 Hauptbuch	91
8.4.3 Nebenbücher im Überblick	92
9 Beleggeschäftsgang	98
B Weiterführende Buchungen	113
1 Buchungen im Personalbereich	113
1.1 Löhne und Gehälter	113
1.2 Vorschüsse, Sachleistungen und Sonderzuwendungen	115
2 Buchungen im Beschaffungs- und Absatzbereich	120
2.1 Einkauf von Werkstoffen	120
2.2 Sofortrabatte	120
2.3 Bezugskosten	120
2.3 Handelswaren	124
2.4 Rücksendungen	125
2.5 Nachlässe	126
2.5.1 Nachträgliche Preisnachlässe im Beschaffungsbereich	126
2.5.2 Nachträgliche Preisnachlässe im Absatzbereich	127

2.6	Nachlässe in Form von Skonti.....	130	4.1	Anlagenbuchhaltung	140
2.6.1	Lieferantenskonti	130	4.2	Anschaffung von Anlagegegenständen	141
2.6.2	Kundenskonti.....	131	4.3	Ausscheiden von Anlagegegenständen	143
3	Buchung der Werkstoffeinkäufe auf Aufwandskonten der Klasse 6	134	4.3.1	Verkauf von Anlagegegenständen	144
4	Buchungen im Sachanlagenbereich	140	4.3.2	Entnahme von Anlagegegenständen.....	146
C	Jahresabschluss	152	5	Steuern des Unternehmens und des Unternehmers	148
1	Jahresabschlussarbeiten im Überblick	152	5.3	Pauschalwertberichtigung (PWB) der Forderungen	186
2	Erfassung von Inventurdifferenzen	153	5.4	Kombination von Einzel- und Pauschalbewertung	188
3	Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen/ Erträge	155	6	Abschluss in der Hauptabschlussübersicht	191
3.1	Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten	155	7	Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften	195
3.2	Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungsposten	158	7.1	Publizitäts- und Prüfungspflicht	195
3.3	Rückstellungen	164	7.2	Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB	197
4	Abschreibungen auf Sachanlagen	170	7.3	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz	199
4.1	Wertansätze der Anlagegegenstände in der Jahresbilanz	170	7.4	Darstellung der Anlagenentwicklung im Anlagenspiegel	202
4.2	Methoden der planmäßigen Abschreibung	171	7.5	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB	202
4.2.1	Lineare Abschreibung	171	8	Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden zum Abschlussstichtag	207
4.2.2	Degressive Abschreibung	171	8.1	Notwendigkeit der Bewertung	207
4.2.3	Abschreibung nach Leistungseinheiten	173	8.2	Wertmaßstäbe bei Vermögensgegenständen	208
4.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	174	8.3	Bewertungsübersicht	211
5	Bewertung der Forderungen	180	8.3.1	Bewertung des Anlagevermögens	211
5.1	Einführung	180	8.3.2	Bewertung des Umlaufvermögens	212
5.2	Einzelbewertung von Forderungen	181	8.3.3	Bewertung der Verbindlichkeiten	213
5.2.1	Direkte Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen	181	D	Auswertung des Jahresabschlusses	217
5.2.2	Einzelwertberichtigung (EWB) zweifelhafter Forderungen	182	1	Auswertung der Bilanz	217
			2.1.1	Eigenkapitalrentabilität	225
			2.1.2	Umsatzrentabilität	226
			2.2	Umslagskennzahlen	227
			2.2.1	Lagerumschlag der Werkstoffbestände	227
			2.2.2	Umschlag der Forderungen	228
			2.2.3	Kapitalumschlag	229
			2.3	Cashflow-Analyse	231
			2.4	Return-on-Investment-Analyse (ROI-Analyse)	232
			2.5	Internationale Vergleichbarkeit des Jahresergebnisses durch EBIT und EBITDA	233
			2.5.1	EBIT und EBIT-Marge	233
			2.5.2	EBITDA und EBITDA-Marge	235

E	Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) im Industriebetrieb	239
1	Aufgaben und Grundbegriffe der KLR	239
1.1	Zweikreissystem des Industriekontenrahmens	239
1.2	Aufgaben und Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung	240
1.3	Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	241
1.3.1	Einnahmen und Ausgaben	241
1.3.2	Aufwendungen und Erträge	242
1.3.3	Aufwendungen – Kosten	242
1.3.4	Erträge – Leistungen	244
2	Abgrenzungsrechnung	249
2.1	Unternehmensbezogene Abgrenzungen	249
2.1.1	Ergebnistabelle als Hilfsmittel der Abgrenzungsrechnung	249
2.1.2	Erläuterungen zur Ergebnistabelle	251
2.2	Kostenrechnerische Korrekturen	255
2.3	Kostenrechnerische Korrekturen durch Kalkulatorische Kosten	256
2.3.1	Aufgaben und Arten der Kalkulatorischen Kosten	256
2.3.2	Kalkulatorische Abschreibungen	257
2.3.3	Kalkulatorische Zinsen	260
2.3.4	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	262
2.3.5	Kalkulatorische Wagnisse	264
2.3.6	Kalkulatorische Miete	266
2.4	Erstellung und Auswertung der endgültigen Ergebnistabelle	268
2.4.1	Vorgehensweise bei der Erstellung der Ergebnistabelle	269
2.4.2	Auswertung der Ergebnistabelle	269
3	Kostenartenrechnung (KAR)	274
4	Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen	276
4.1	Kostenstellenrechnung in Betrieben mit Serienfertigung	276
4.1.1	Gliederung des Unternehmens in Kostenstellen	277
4.1.2	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung	279
4.1.3	Ermittlung der Zuschlagssätze (Istzuschläge)	281
4.2	Erweiterter Betriebsabrechnungsbogen	288
4.2.1	Betriebsabrechnungsbogen mit mehreren Fertigungshauptstellen	288
4.2.2	Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen	290
4.3	Maschinenstundensatzrechnung	295
4.3.1	Grundlagen der Maschinenstundensatzrechnung	295
4.3.2	Maschinenstundensatz	295
4.3.3	Restgemeinkosten	297
4.3.4	Maschinenplatz als Kostenstelle im BAB	297
5	Kostenträgerstückrechnung	303
5.1	Aufgaben und Arten der Kostenträgerstückrechnung	303
5.2	Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation	305
5.2.1	Vorwärtskalkulation	305
5.2.2	Rückwärtsskalkulation	310
5.2.3	Differenzkalkulation	313
5.3	Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation	315
5.4	Divisionskalkulation	317
5.4.1	Einstufige Divisionskalkulation	317
5.4.2	Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	317
6	Kostenträgerzeit- und Ergebnisrechnung	319
6.1	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung	319
6.2	Kostenträgerblatt (BAB II)	320
7	Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung	327
7.1	Vergleich zwischen Vollkosten- und Teilkostenrechnung	327
7.1.1	Abhängigkeit der variablen Kosten von der Beschäftigung	328
7.1.2	Abhängigkeit der fixen Kosten von der Beschäftigung	329
7.1.3	Abhängigkeit der Mischkosten von der Beschäftigung	330
7.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerrechnung	333
7.2.1	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerstückrechnung	333
7.2.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Einproduktunternehmen	335
7.2.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Mehrproduktunternehmen	340
7.3	Deckungsbeitragsrechnung als Grundlage für marktorientierte Entscheidungen	344
7.3.1	Bestimmung der Preisuntergrenze	344
7.3.2	Optimales Produktionsprogramm	346
8	Controlling als Führungsinstrument im Industriebetrieb	350
8.1	Ziele und Aufgaben des Controllings	350
8.2	Stellung des Controllings in der Aufbauorganisation	353
8.3	Operatives Controlling am Beispiel der Budgetierung	354

8.3.1	Budgetierungsprozess	354	10.3	Plankostenverrechnungssätze als Grundlage der Kalkulation.....	386
8.3.2	Erstellung des Umsatzbudgets.....	355	10.4	Sollkosten	387
8.3.3	Erstellung des Produktionsbudgets.....	356	10.5	Soll-Ist-Kostenvergleich (Kostenkontrolle) ..	390
8.3.4	Erstellung der Kostenbudgets.....	357	11	Grundlagen der Prozesskostenrechnung ..	395
8.3.5	Erstellen des Gewinnbudgets.....	359	11.1	Anpassung an veränderte Kostenstrukturen ..	395
8.4	Soll-Ist-Vergleich als Budgetkontrolle.....	361	11.2	Aufbau einer Prozesskostenrechnung	396
9	Investitions- und Finanzplanung als Controllinginstrument	365	11.2.1	Ermittlung der Teilprozesse über eine Tätigkeitsanalyse	396
9.1	Kapitalbedarfsplanung.....	365	11.2.2	Bestimmung der Gemeinkosten für jeden Teilprozess	398
9.2	Investitionsentscheidung auf der Grundlage statischer Investitionsrechnungen.....	367	10.2.3	Festlegung von Maßgrößen und Mengen für Teilprozesse.....	399
9.2.1	Kostenvergleichsrechnung	368	10.2.4	Errechnung der Prozesskostensätze	400
9.2.2	Gewinnvergleichsrechnung	371	11.3	Hauptprozesskostensätze als Grundlage der Prozesskostenkalkulation	401
9.2.3	Rentabilitätsvergleichsrechnung	373	11.4	Prozesskostenkalkulation	403
9.2.4	Amortisationsrechnung	374	12	Kostenmanagement durch Target costing	406
9.3	Finanzierung und Kreditsicherung	377	12.1	Ansatz und Vorgehen	406
9.4	Cashflow-Planung zur Kreditsicherung.....	378	12.2	Produktfunktionen und Allowable costs	408
9.5	Liquiditätsplan für das Projekt	379	12.3	Produktkonzept und Drifting costs.....	410
10	Flexible Plankostenrechnung als Controllinginstrument	382	12.4	Zielkostenplanung	411
10.1	Wesen der flexiblen Plankostenrechnung	382	12.5	Zielkostenindizes und Zielkosten- kontrolldiagramm	413
10.2	Planung der Einzel- und Gemeinkosten	383	12.6	Kostenmanagement	416
10.2.1	Bestimmung der Planbeschäftigung	384			
10.2.2	Festlegung der Planeinzelkosten aufgrund fester Verrechnungspreise	384			
10.2.3	Festlegung der variablen und fixen Plangemeinkosten	385			

F Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung 417

■	Sachwortverzeichnis	425
■	Bildquellenverzeichnis	432
■	Anhang: Industrie-Kontenrahmen (IKR) Gliederung der Bilanz (§ 266 HGB) Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 275 HGB) Anmerkungen zum Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften Steuerbuchungen (Überblick)	