

Internes Rechnungswesen

1 Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens	10	
1.1 Aufgaben und Aufbau des betrieblichen Rechnungswesens	10	
1.2 Grundzusammenhänge im Rechnungswesen	12	
1.2.1 Rechnungskreise und Stromgrößen	12	
1.2.2 Abgrenzung und Differenzierung der Stromgrößen Auszahlungen, Aufwendungen und Kosten	13	
1.2.3 Abgrenzung und Differenzierung der Stromgrößen Einzahlungen, Erträge und Leistungen	15	
Aufgaben/Zusammenfassung	17	
2 Kostenanalyse	20	
2.1 Kostenspaltung und Kostenverläufe in Abhängigkeit von der Ausbringungsmenge	20	
2.2 Kostenfunktion	24	
2.3 Erlös- und Gewinnfunktion und Break-even-Point-Analyse	26	
Aufgaben/Zusammenfassung	28	
3 Vollkostenrechnung	33	
3.1 Aufbau und System der Kosten- und Leistungsrechnung	33	
3.2 Kostenartenrechnung	35	
3.2.1 Differenzierung der Kosten nach der Zurechenbarkeit	35	
3.2.2 Kalkulatorische Kosten – kostenrechnerische Korrekturen	36	
3.2.3 Ermittlung des Betriebsergebnisses mithilfe der Ergebnistabelle (Abgrenzungstabelle)	39	
Aufgaben/Zusammenfassung	44	
3.3 Kostenstellenrechnung	51	
3.3.1 Bildung von Kostenstellen	51	
3.3.2 Verrechnung der Gemeinkosten mithilfe des Betriebsabrechnungsbogens	52	
Aufgaben/Zusammenfassung	56	
3.4 Kostenträgerrechnung	60	
3.4.1 Aufgaben und Ausgestaltung der Kostenträgerrechnung	60	
3.4.2 Kostenträgerstückrechnung zur Vorkalkulation auf Basis der Zuschlagskalkulation	61	
Aufgaben/Zusammenfassung	66	
3.5 Kostenrechnung nach Zeitbezug – Nachkalkulation	65	
3.6 Beurteilung der Vollkostenrechnung	68	
Aufgaben/Zusammenfassung	70	
4 Prozesskostenrechnung	76	
4.1 Gründe für die Einführung der Prozesskostenrechnung	76	
4.2 Anwendungsbereich der Prozesskostenrechnung	77	
4.3 Vorbereitende Arbeiten zur Prozesskostenrechnung	78	
4.3.1 Tätigkeitsanalyse in den Kostenstellen	78	
4.3.2 Bestimmung der Teilprozesse	79	
4.3.3 Bestimmung der Gemeinkosten pro Teilprozess	80	
4.3.4 Bestimmung von Kostentreibern (Maßgrößen) und ihrer Prozessmenge	80	
4.4 Berechnung der Prozesskosten	81	
4.4.1 Berechnung des Teilprozesskostensatzes für Iml-Prozesse	81	
4.4.2 Berechnung des Umlagesatzes für Imln-Prozesse	82	
4.4.3 Berechnung der gesamten Teilprozesskosten	82	
4.4.4 Bestimmung von Hauptprozessen	83	
4.4.5 Prozessorientierte Ermittlung der Selbstkosten und Gegenüberstellung zur traditionellen Zuschlagskalkulation	85	
4.5 Bedeutung der Prozesskostenrechnung	87	
4.5.1 Allokationseffekt	87	
4.5.2 Komplexitätseffekt	88	
4.5.3 Depressionseffekt	88	
4.5.4 Stärken und Schwächen der Prozesskostenrechnung	89	
Aufgaben/Zusammenfassung	92	
5 Deckungsbeitragsrechnung als Teil der Teilkostenrechnung	98	
5.1 Teilkostenrechnung	98	
5.2 Deckungsbeitragsrechnung	99	
5.3 Anwendungsbereiche der Deckungsbeitragsrechnung	101	
5.3.1 Ermittlung des Break-even-Points	101	
5.3.2 Bestimmung der kurz- und langfristigen Preisuntergrenze	103	
5.3.3 Entscheidung über die Annahme von Zusatzaufträgen	105	
5.3.4 Eigenfertigung oder Fremdbezug	106	
5.3.5 Optimales Produktionsprogramm	108	
5.4 Voll- und Teilkostenrechnung im Überblick	112	
Aufgaben/Zusammenfassung	113	
Fragenkatalog zur Selbsteinschätzung	121	

Rechtsformen der Unternehmung

1 Handelsrechtliche Grundlagen des Unternehmens	126
1.1 Handelsstand	126
1.1.1 Kaufmännischer Geschäftsbetrieb – Istkaufmann	126
1.1.2 Weitere Kaufmannsformen	128
1.1.3 Pflichten und Rechte des Kaufmanns (Kaufmannseigenschaften)	129
1.2 Handelsfirma	129
1.3 Handelsregister	130
Aufgaben/Zusammenfassung	132
2 Rechtsformen der Unternehmen	135
2.1 Grundtypen der Gesellschaftsformen	135
2.2 Einzelunternehmen (Einzelkaufmann)	137
2.3 Offene Handelsgesellschaft (OHG)	138
2.3.1 Begriff, Gründung, Rechtsfähigkeit und Handelsfirma	138
2.3.2 Haftung der Gesellschafter	139
2.3.3 Geschäftsführung und Vertretung	140
2.3.4 Weitere Mitgliedschaftsrechte und Mitgliedschaftspflichten der Gesellschafter	142
2.3.5 Auflösung der Gesellschaft	143
2.4 Kommanditgesellschaft (KG)	144
2.4.1 Begriff, Gründung, Rechtsfähigkeit und Handelsfirma	144
2.4.2 Haftung der Gesellschafter	144
2.4.3 Geschäftsführung und Vertretung	145
2.4.4 Gewinnverteilung und Verlustverteilung	145
2.4.5 Weitere Mitgliedschaftsrechte und Mitgliedschaftspflichten der Gesellschafter	145
2.4.6 Auflösung der Gesellschaft	146
2.5 Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	147
2.5.1 Begriff, Gründung, Rechtsfähigkeit und Handelsfirma	147
2.5.2 Kapitalaufbringung	147
2.5.3 Haftung der Gesellschafter	148
2.5.4 Rechte und Pflichten der Organe der GmbH	148
2.5.5 Weitere Mitgliedschaftsrechte und Mitgliedschaftspflichten der Gesellschafter	150
2.5.6 Auflösung der Gesellschaft	151
2.5.7 Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt)	151

2.6 Aktiengesellschaft (AG)	153
2.6.1 Begriff, Gründung, Rechtsfähigkeit und Handelsfirma	153
2.6.2 Kapitalaufbringung und Aktienarten	154
2.6.3 Haftung der Gesellschafter	155
2.6.4 Rechte und Pflichten der Organe der AG	156
2.6.5 Weitere Mitgliedschaftsrechte und Mitgliedschaftspflichten der Gesellschafter	157
2.6.6 Auflösung der Gesellschaft	157
Aufgaben/Zusammenfassung	159
Fragenkatalog zur Selbsteinschätzung	168

Finanzierung und Investition

1 Finanzwirtschaftliche Grundlagen	170
1.1 Investition und Finanzierung als Elemente der Finanzwirtschaft	170
1.2 Systematisierung der Finanzierungs- formen (Alternativen der Kapitalaufbringung)	172
Aufgaben/Zusammenfassung	173
2 Selbstfinanzierung	174
2.1 Offene Selbstfinanzierung	174
2.1.1 Gewinnverwendung bei einer Kommanditgesellschaft (KG)	174
2.1.2 Eigenkapitalgliederung und Gewinnverwendung bei einer Aktiengesellschaft (AG)	176
2.2 Finanzierung aus Abschreibungen	182
2.2.1 Genereller Finanzierungseffekt	182
2.2.2 Kapitalfreisetzungseffekt nach Ruchti	183
2.2.3 Erwirtschaftung von Scheingewinnen (Preissteigerungsgewinnen)	183
Aufgaben/Zusammenfassung	185
3 Einlagen- und Beteiligungs- finanzierung	189
3.1 Kapitalbereitstellung durch Eigenkapital	189
3.2 Beteiligungsfinanzierung bei der Kommanditgesellschaft (KG)	189
3.3 Beteiligungsfinanzierung bei der Aktiengesellschaft (AG)	191
Aufgaben/Zusammenfassung	196

4 Fremdfinanzierung	200	Jahresabschluss	
4.1 Grundlagen der Kreditfinanzierung	200	1 Grundlagen des Jahresabschlusses	256
4.2 Kreditsicherheiten (Kreditbesicherung)	204	1.1 Funktionen des Jahresabschlusses	256
4.2.1 Prozess einer Kreditierung aus Sicht der Bank	204	1.1.1 Unterschiedliche Adressaten und deren Interessen am Jahresabschluss	257
4.2.2 Selbstschuldnerische Bürgschaft (§ 765 ff. BGB)	206	1.1.2 Handelsbilanz und Steuerbilanz	258
4.2.3 Sicherungsübereignung	207	1.1.3 IAS-/IFRS-Bilanz	258
4.2.4 Grundschuld (§ 1191 ff. BGB)	208	1.2 Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften	259
4.3 Kontokorrentkredit	209	1.2.1 Bestandteile des Jahresabschlusses	259
4.4 Formen des Darlehensvertrags	210	1.2.2 Offenlegung des Jahresabschlusses	261
4.4.1 Inhalte des Darlehensvertrags	210	1.2.3 Besonderheiten bei Aktiengesellschaften	261
4.4.2 Festdarlehen (gesamtfälliges oder endfälliges Darlehen)	213	1.2.4 Anhang des Jahresabschlusses	262
4.4.3 Abzahlungsdarlehen mit konstanter Tilgung (Ratendarlehen)	215	1.2.5 Lagebericht des Jahresabschlusses	263
4.4.4 Annuitätendarlehen (Darlehen mit Annuitätentilgung)	216	1.2.6 Gliederung der Bilanz	264
4.4.5 Darlehensvergleich unter Berücksichtigung des Barwerts	217	1.2.7 Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	265
4.5 Leasing als Form der Fremdfinanzierung	219	1.3 Rechnungslegungsgrundsätze nach HGB	266
Aufgaben/Zusammenfassung	226	Aufgaben/Zusammenfassung	269
5 Investitionsplanung	231	2 Ansatz und Bewertungsvorschriften	271
5.1 Arten von Sachinvestitionen	231	2.1 Pflicht zur Bilanzierung, Bilanzierungswahlrechte und Bilanzierungsverbote	272
5.2 Statische Investitionsrechnungen	233	2.2 Bilanzierungswahlrecht bei selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	273
5.2.1 Kostenvergleichsrechnung (KVG)	233	2.3 Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen des Anlage- und Umlaufvermögens	276
5.2.2 Amortisationsrechnung	237	2.3.1 Ermittlung der Anschaffungskosten	276
5.3 Dynamische Investitionsrechnung	240	2.3.2 Ermittlung der Herstellungskosten	278
5.3.1 Zahlungsströme in der Finanzmathematik	240	2.4 Zugangsbewertung von Verbindlichkeiten	280
5.3.2 Kapitalwertmethode: Einzelinvestition	241	2.5 Folgebewertung der Vermögensgegenstände des Anlage- und Umlaufvermögens	280
5.3.3 Kapitalwertmethode mit Differenzinvestition	244	2.5.1 Planmäßige Abschreibungen bei abnutzbarem Anlagevermögen	281
Aufgaben/Zusammenfassung	246	2.5.2 Außerplanmäßige Abschreibung	282
Fragenkatalog zur Selbsteinschätzung	253	2.5.3 Wertaufholungsgebot (Zuschreibung)	283

2.8 Einzelfragen der Bewertung des Fremdkapitals	291	2 Ein Unternehmen führen	346
2.8.1 Darlehensverbindlichkeiten	291	2.1 Unternehmensvision	346
2.8.2 Fremdwährungsverbindlichkeiten	292	2.2 Unternehmensleitbild	347
Aufgaben/Zusammenfassung	293	2.3 Corporate Identity	349
3 Jahresabschlussanalyse	300	2.3.1 Entwickeln eines Corporate-Identity-Konzepts	349
3.1 Grundlagen, Instrumente und Ziel der Analyse von Jahresabschlüssen	300	2.3.2 Corporate Design	350
3.1.1 Allgemeine Grundlagen	300	2.3.3 Corporate Communication	350
3.1.2 Bilanzanalyse als Kennzahlenrechnung	302	2.3.4 Corporate Behaviour	351
3.1.3 GuV-Rechnung als Informationsbasis	302	2.4 Corporate Image	351
3.2 Bilanzkennzahlenanalyse	303	2.5 Unternehmensziele	252
3.2.1 Strukturbilanz	303	2.5.1 Ziele definieren	252
3.2.2 Horizontale Bilanzanalyse: Vermögensaufbau und finanzielle Deckung	305	2.5.2 Ökonomische Unternehmensziele – Profit (Gewinn)	353
3.2.3 Horizontale Bilanzanalyse: Beurteilung der aktuellen und kurzfristigen Liquidität	307	2.5.3 Soziale Unternehmensziele – People (Mitarbeiter)	354
3.2.4 Vertikale Bilanzanalyse: Kapitalstrukturaufbau	309	2.5.4 Ökologische Unternehmensziele – Planet (Umwelt)	355
3.3 Erfolgskennzahlenanalyse	312	2.5.5 Weitere Arten von Unternehmenszielen	355
3.3.1 GuV-Rechnung in Staffelform	312	2.5.6 Zielbeziehungen	356
3.3.2 Rentabilitätsbetrachtungen	315	Aufgaben/Zusammenfassung	357
3.3.3 Dynamische, stromgrößenorientierte Finanzanalyse: Cashflow-Rechnung	322		
3.3.4 Earnings before interests and taxes (EBIT)	324		
3.4 Grenzen und Schwierigkeiten der Jahresabschlussanalyse	327		
Aufgaben/Zusammenfassung	328		
Fragenkatalog zur Selbsteinschätzung	333		
3 Unternehmerische Ziele und Gruppeninteressen	359		
3.1 Anspruchsgruppen und ihre Erwartungen	359		
3.2 Anspruchsgruppenkonzepte	361		
3.2.1 Shareholder-Value-Ansatz	361		
3.2.2 Stakeholder-Value-Ansatz	362		
3.3 Ethik in der Unternehmensführung	363		
3.3.1 Corporate Social Responsibility	364		
3.3.2 Corporate Governance	364		
Aufgaben/Zusammenfassung	367		
4 SWOT-Analyse als Controllinginstrument	369		
4.1 Bedeutung der SWOT-Analyse	369		
4.2 Analyse des Geschäftsumfelds	370		
4.2.1 Analyse des globalen Geschäftsumfelds	370		
4.2.2 Analyse der Branche – Porters Fünf-Kräfte-Modell	371		
4.2.3 Absatzmarktanalyse	373		
4.3 Interne Unternehmensanalyse	373		
4.4 Strategien aus der SWOT-Analyse ableiten	374		
Aufgaben/Zusammenfassung	376		

5 Balanced Scorecard	379
5.1 Konzept und Erstellung der Balanced Scorecard	379
5.2 Perspektiven	380
5.3 Überprüfen der Zielerreichung	383
5.4 Ursache-Wirkung-Beziehungen	384
5.5 Vorteile und Nachteile der Balanced Scorecard	384
Aufgaben/Zusammenfassung	385
6 Absatzcontrolling	388
6.1 Produktlebenszyklus	388
6.1.1 Phasen des Produktlebenszyklus	388
6.1.2 Realität versus Konzept	390
6.1.3 Handlungsalternativen auf Basis des Produktlebenszyklus	391
6.2 Portfolioanalyse	392
6.2.1 Ziel der Portfolioanalyse	392
6.2.2 Vorgehensweise und Darstellung	392
6.2.3 Strategieempfehlung auf Basis der Portfolioanalyse	395
Aufgaben/Zusammenfassung	396
Fragenkatalog zur Selbsteinschätzung	399

Anhänge

Stichwortverzeichnis	400
Bildquellenverzeichnis	408