

|            |  |    |
|------------|--|----|
| <b>1</b>   | <b>Die kaufmännischen Rechenarten</b>                          |    |
| <b>1.1</b> | <b>Die Dreisatzrechnung</b>                                    | 11 |
| 1.1.1      | Der einfache Dreisatz  | 11 |
| 1.1.1.1    | Der einfache Dreisatz mit geradem Verhältnis                   | 11 |
| 1.1.1.2    | Der einfache Dreisatz mit ungeradem Verhältnis                 | 12 |
| 1.1.2      | Der zusammengesetzte Dreisatz                                  | 14 |
| <b>1.2</b> | <b>Die Währungsrechnung</b>                                    | 15 |
| 1.2.1      | Die Euro-Umrechnung  | 16 |
| 1.2.2      | Die Errechnung des Wechselkurses                               | 18 |
| 1.2.3      | Die Umrechnung einer Fremdwährung auf eine andere Fremdwährung | 19 |
| <b>1.3</b> | <b>Die Verteilungsrechnung</b>                                 | 20 |
| <b>1.4</b> | <b>Die Durchschnittsrechnung</b>                               | 24 |
| 1.4.1      | Der einfache Durchschnitt                                      | 24 |
| 1.4.2      | Der gewogene Durchschnitt                                      | 26 |
| <b>1.5</b> | <b>Die Prozentrechnung</b>                                     | 28 |
| 1.5.1      | Die Berechnung des Prozentwertes                               | 29 |
| 1.5.1.1    | Einfache Prozentsätze  | 29 |
| 1.5.1.2    | Bequeme Prozentsätze   | 30 |
| 1.5.2      | Die Berechnung des Prozentsatzes                               | 31 |
| 1.5.3      | Die Berechnung des Grundwertes                                 | 32 |
| 1.5.4      | Vermehrter Grundwert (Prozentrechnung auf Hundert)             | 33 |
| 1.5.5      | Verminderter Grundwert (Prozentrechnung im Hundert)            | 35 |
| <b>1.6</b> | <b>Die Zinsrechnung</b>  | 38 |
| 1.6.1      | Die Berechnung der Zinsen                                      | 38 |
| 1.6.1.1    | Die Berechnung der Jahreszinsen                                | 38 |
| 1.6.1.2    | Die Berechnung der Monatszinsen                                | 39 |
| 1.6.1.3    | Die Berechnung der Tageszinsen                                 | 40 |
| 1.6.2      | Die Berechnung des Kapitals                                    | 42 |
| 1.6.3      | Die Berechnung des Zinssatzes                                  | 43 |
| 1.6.4      | Die Berechnung der Zeit  | 44 |
| 1.6.5      | Die summarische Zinsrechnung                                   | 45 |
| 1.6.6      | Die Zinsrechnung vom vermehrten und verminderten Wert          | 48 |
| 1.6.6.1    | Die Zinsrechnung vom vermehrten Wert                           | 48 |
| 1.6.6.2    | Die Zinsrechnung vom verminderten Wert                         | 49 |
| <b>2</b>   | <b>Die Systematik der Buchführung</b>                          |    |
| <b>2.1</b> | <b>Grundlagen der Buchführung</b>                              | 52 |
| 2.1.1      | Aufgaben der Buchführung                                       | 52 |

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| 2.1.2      | Gesetzliche Vorschriften der Buchführung                                  | 53  |
| <b>2.2</b> | <b>Kapital und Vermögen</b>   | 56  |
| <b>2.3</b> | <b>Inventur und Inventar</b>  | 59  |
| 2.3.1      | Das Inventar  | 60  |
| 2.3.2      | Die Inventur  | 62  |
| 2.3.2.1    | Die zeitnahe Stichtagsinventur  | 62  |
| 2.3.2.2    | Die permanente Inventur   | 62  |
| 2.3.2.3    | Die zeitlich verlegte Inventur  | 62  |
| 2.3.2.4    | Die mathematisch-statistische Stichprobeninventur                         | 62  |
| 2.3.3      | Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich                             | 66  |
| <b>2.4</b> | <b>Bilanz</b>   | 67  |
| <b>2.5</b> | <b>Das System der doppelten Buchführung</b>                               | 71  |
| 2.5.1      | Die vier Möglichkeiten der Bilanzveränderung                              | 71  |
| 2.5.2      | Von der Eröffnung der Bestandskonten bis zum Abschluss der Bestandskonten | 75  |
| 2.5.3      | Der Buchungssatz  | 83  |
| 2.5.3.1    | Der einfache Buchungssatz   | 84  |
| 2.5.3.2    | Der zusammengesetzte Buchungssatz   | 85  |
| 2.5.4      | Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto                              | 92  |
| 2.5.5      | Erfolgsvorgänge   | 96  |
| 2.5.5.1    | Buchen auf den Erfolgskonten  | 96  |
| 2.5.5.2    | Das Gewinn- und Verlustkonto  | 98  |
| 2.5.6      | Abstimmung zwischen den Daten der Buchführung und den Daten der Inventur  | 106 |
| <b>2.6</b> | <b>Die buchhalterische Behandlung von Handelswaren</b>                    | 109 |
| 2.6.1      | Die Warenverkaufsseite  | 111 |
| 2.6.2      | Die Wareneinkaufsseite  | 111 |
| 2.6.2.1    | Das „Bestandsrechnerische Verfahren“                                      | 111 |
| 2.6.2.2    | Das „Aufwandsrechnerische Verfahren“ („Just-in-time-Verfahren“)           | 113 |
| <b>2.7</b> | <b>Besonderheiten der Erfolgsermittlung im Industriebetrieb</b>           | 117 |
| 2.7.1      | Der Verbrauch von Werkstoffen   | 117 |
| 2.7.1.1    | Die „Bestandsrechnerischen Verfahren“                                     | 118 |
| 2.7.1.2    | Inventurdifferenzen bei der „Fortschreibungsmethode“                      | 119 |

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| 2.7.1.3     | Das „Aufwandsrechnerische Verfahren“ („Just-in-time-Verfahren“) .....               | 120 |
| 2.7.2       | Bestandsveränderungen fertiger und unfertiger Erzeugnisse ..                        | 125 |
| <b>2.8</b>  | <b>Die Umsatzsteuer.</b> .....  | 130 |
| 2.8.1       | Steuerbare Umsätze.....   | 132 |
| 2.8.2       | Die Umsatzsteuerkonten.....   | 133 |
| 2.8.2.1     | Buchen auf dem Umsatzsteuerkonto  | 133 |
| 2.8.2.2     | Buchen auf dem Vorsteuerkonto ...   | 133 |
| 2.8.2.3     | Die Verrechnung der Umsatzsteuerschuld gegen die Vorsteuerforderung.....            | 134 |
| 2.8.2.4     | Bilanzierung von Zahllast bzw. Vorsteuerüberhang .....                              | 136 |
| 2.8.3       | Die Versteuerung des Mehrwertes ..  | 138 |
| <b>2.9</b>  | <b>Das Privatkonto</b> .....  | 151 |
| 2.9.1       | Privatentnahmen .....   | 151 |
| 2.9.2       | Privateinlagen .....  | 151 |
| 2.9.3       | Möglichkeit von Privatentnahmen und Privateinlagen bei den Unternehmensformen ..... | 152 |
| 2.9.4       | Buchhalterische Behandlung von Privatentnahmen und Privateinlagen .....             | 152 |
| 2.9.5       | Umsatzsteuerpflicht der Privatentnahmen .....                                       | 153 |
| <b>2.10</b> | <b>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)</b> .....                           | 160 |
| <b>2.11</b> | <b>Kontenrahmen, Kontenplan</b> .....   | 161 |
| 2.11.1      | Der Kontenrahmen .....  | 161 |
| 2.11.1.1    | Definition und Aufgabe des Kontenrahmens.....                                       | 162 |
| 2.11.1.2    | Das Nummernsystem des Kontenrahmens.....  | 162 |
| 2.11.1.3    | Der Industriekontenrahmen (IKR)...  | 163 |
| 2.11.2      | Der Kontenplan .....  | 164 |
| 2.11.3      | Das Buchen mit den Kontennummern.....   | 165 |
| <b>2.12</b> | <b>Die Buchführungsbücher.</b> .....  | 169 |
| 2.12.1      | Die Systembücher.....   | 170 |
| 2.12.1.1    | Das Inventar- und Bilanzbuch .....  | 170 |
| 2.12.1.2    | Das Grundbuch .....   | 171 |
| 2.12.1.3    | Das Hauptbuch .....   | 171 |
| 2.12.2      | Die Nebenbücher.....  | 172 |
| 2.12.2.1    | Das Kontokorrentbuch.....   | 172 |
| 2.12.2.2    | Das Lagerbuch.....  | 173 |
| 2.12.2.3    | Das Wechselbuch .....   | 174 |
| 2.12.2.4    | Das Lohn- und Gehaltsbuch .....   | 174 |
| 2.12.2.5    | Das Anlagenbuch.....  | 174 |
| 2.12.2.6    | Das Kassenbuch.....   | 174 |
| <b>2.13</b> | <b>Belegorganisation</b> .....  | 179 |
| 2.13.1      | Belegarten.....   | 179 |
| 2.13.2      | Belegbearbeitung .....  | 180 |
| <b>3</b>    | <b>Die Funktionen eines Betriebes in der Praxis der Buchführung</b>                 |     |
| <b>3.1</b>  | <b>Beschaffungs- und Absatzwirtschaft</b>   | 192 |
| 3.1.1       | Die Bezugskalkulation .....   | 193 |
| 3.1.1.1     | Die einfache Bezugskalkulation ....   | 194 |
| 3.1.1.2     | Die zusammengesetzte Bezugskalkulation.....   | 196 |
| 3.1.2       | Die buchhalterische Erfassung der Bezugskosten .....                                | 199 |
| 3.1.3       | Gutschriften für Bezugskosten .....   | 201 |
| 3.1.4       | Die buchhalterische Erfassung der Vertriebskosten .....                             | 205 |
| 3.1.5       | Die Belastung des Kunden mit den Vertriebskosten .....                              | 205 |
| 3.1.6       | Rücksendungen und Preisnachlässe  | 213 |
| 3.1.6.1     | Buchhalterische Behandlung von Rücksendungen (Wandelungen) ....                     | 214 |
| 3.1.6.2     | Buchhalterische Behandlung von Preisnachlässen (Minderungen).....                   | 215 |
| 3.1.7       | Rabatte .....   | 224 |
| 3.1.7.1     | Rabatte auf der Beschaffungsseite..   | 224 |
| 3.1.7.2     | Rabatte auf der Absatzseite .....   | 224 |
| <b>3.2</b>  | <b>Zahlungsverkehr/Finanzwirtschaft</b>   | 228 |
| 3.2.1       | Skontibuchungen .....   | 228 |
| 3.2.1.1     | Die Umrechnung eines Skontoprozentsatzes auf einen Zinssatz .....                   | 231 |
| 3.2.1.2     | Skontibuchungen auf der Beschaffungsseite.....                                      | 233 |
| 3.2.1.3     | Skontibuchungen auf der Absatzseite .....   | 235 |
| 3.2.2       | Bonibuchungen .....   | 243 |
| 3.2.2.1     | Bonibuchungen auf der Beschaffungsseite.....  | 243 |
| 3.2.2.2     | Bonibuchungen auf der Absatzseite   | 243 |
| 3.2.3       | Die Buchungen bei der Aufnahme und Rückzahlung von Darlehen.....                    | 249 |
| 3.2.4       | Anzahlungen.....  | 255 |
| 3.2.4.1     | An Lieferanten geleistete Anzahlungen.....  | 255 |
| 3.2.4.2     | Von Kunden erhaltene Anzahlungen  | 256 |
| <b>3.3</b>  | <b>Personalwirtschaft</b> .....   | 260 |
| 3.3.1       | Die Lohn- und Gehaltsabrechnung..   | 262 |
| 3.3.2       | Lohn- bzw. Gehaltsbuchungen ....  | 262 |

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| <b>4.1</b> | <b>Zeitliche Erfolgsabgrenzung</b> . . . . .   | 331 |
| 4.1.1      | Antizipative Rechnungsabgrenzung – „Übrige sonstige Forderungen“ und „Übrige sonstige Verbindlichkeiten“       | 332 |
| 4.1.1.1    | Umsatzsteuerbehandlung bei „Übrigen sonstigen Forderungen“ (Exkurs) . . . . .                                  | 334 |
| 4.1.1.2    | Vorsteuerbehandlung bei „Übrigen sonstigen Verbindlichkeiten“ (Exkurs) . . . . .                               | 334 |
| 4.1.2      | Transitorische Rechnungsabgrenzung – „Aktive Rechnungs-abgrenzung“ und „Passive Rechnungsabgrenzung“ . . . . . | 335 |
| <b>4.2</b> | <b>Rückstellungen</b> . . . . .  | 350 |
| 4.2.1      | Die Bildung von Rückstellungen . . . . .   | 352 |
| 4.2.2      | Die Auflösung von Rückstellungen . . . . .   | 352 |
| 4.2.3      | Rückstellungen bei drohenden Verlusten aus schwebenden Geschäften (Exkurs) . . . . .                           | 353 |
| <b>4.3</b> | <b>Rücklagen</b> . . . . .   | 360 |
| 4.3.1      | Offene Rücklagen . . . . .   | 360 |
| 4.3.2      | Stille (verdeckte) Rücklagen . . . . .   | 360 |
| <b>4.4</b> | <b>Wertansätze in der Bilanz</b> . . . . .   | 363 |
| 4.4.1      | Zweck der Bewertung . . . . .  | 364 |
| 4.4.2      | Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz . . . . .  | 365 |
| 4.4.3      | Bewertung der Vorräte . . . . .  | 366 |
| 4.4.4      | Vereinfachungsverfahren für die Bewertung der Vorräte . . . . .  | 367 |
| 4.4.4.1    | Festbewertung . . . . .  | 368 |
| 4.4.4.2    | Durchschnittsbewertung . . . . .   | 368 |
| 4.4.4.3    | Verbrauchsfolgebewertung . . . . .   | 369 |
| 4.4.5      | Bewertung der Verbindlichkeiten . . . . .  | 372 |
| 4.4.6      | Bewertung der Rückstellungen . . . . .   | 375 |
| 4.4.7      | Bewertung der Forderungen . . . . .  | 376 |

|         |  |     |         |   |     |
|---------|--|-----|---------|---|-----|
| 4.4.7.1 | Zweifelhafte Forderungen.....  | 378 | 5.2.1   | Die unternehmensbezogenen<br>Abgrenzungen in der Ergebnistabelle  | 438 |
| 4.4.7.2 | Uneinbringliche Forderungen .....  | 378 | 5.2.2   | Die kostenrechnerischen Korrekturen<br>in der Ergebnistabelle .....   | 443 |
| 4.4.7.3 | Einzelwertberichtigungen auf<br>zweifelhafte Forderungen.....  | 380 | 5.2.2.1 | Die kalkulatorischen Kosten.....  | 443 |
| 4.4.7.4 | Pauschalwertberichtigungen auf<br>Forderungen.....   | 382 | 5.2.2.2 | Der Ansatz von Verrechnungspreisen  | 458 |
| 4.5     | <b>Hauptabschlussübersicht/<br/>Betriebsübersicht .....</b>  | 395 | 5.2.2.3 | Die periodengerechte<br>Kostenverteilung.....   | 459 |
| 4.6     | <b>Der Jahresabschluss bei<br/>offenlegungspflichtigen<br/>Unternehmen .....</b>                           | 401 | 5.3     | <b>Die Kostenartenrechnung.....</b>   | 463 |
| 4.6.1   | Die Offenlegung des<br>Jahresabschlusses .....   | 402 | 5.3.1   | Die Aufgaben der<br>Kostenartenrechnung .....   | 463 |
| 4.6.2   | Die Bilanz gemäß HGB .....   | 403 | 5.3.2   | Die Kostenarten.....  | 463 |
| 4.6.2.1 | Die Bilanzgliederung gemäß HGB...  | 403 | 5.3.2.1 | Die Kostenarten nach ihrer<br>Entstehungsursache.....   | 464 |
| 4.6.2.2 | Besonderheiten einzelner<br>Bilanzposten.....  | 404 | 5.3.2.2 | Die Kostenarten nach ihrer<br>kalkulatorischen Verrechenbarkeit<br>(Einzelkosten und Gemeinkosten) ..             | 464 |
| 4.6.3   | Die Gewinn- und Verlustrechnung<br>gemäß HGB.....  | 406 | 5.3.2.3 | Die Kostenarten nach ihrem<br>Verhalten bei schwankendem<br>Beschäftigungsgrad (fixe und<br>variable Kosten)..... | 465 |
| 4.7     | <b>Auswertung des Jahresabschlusses</b>  | 411 | 5.3.2.4 | Die Kostenarten nach ihrer<br>Ermittlung (Ist-, Normal- und<br>Plankosten).....                                   | 468 |
| 4.7.1   | Auswertung der Bilanz.....   | 412 | 5.4     | <b>Die Kostenstellenrechnung .....</b>  | 472 |
| 4.7.1.1 | Aufbereitung der Bilanz.....   | 412 | 5.4.1   | Die Aufgaben der<br>Kostenstellenrechnung .....   | 472 |
| 4.7.1.2 | Bilanzanalyse.....   | 413 | 5.4.2   | Die Bildung der Kostenstellen .....   | 473 |
| 4.7.2   | Auswertung der Gewinn- und<br>Verlustrechnung .....  | 420 | 5.4.3   | Die Zurechnung der Gemeinkosten<br>auf die Kostenstellen .....  | 474 |
| 4.7.3   | Umschlagskennzahlen (Kennzahlen<br>für Umschlagshäufigkeiten und für<br>durchschnittliche Umschlagsdauern) | 422 | 5.4.4   | Die Kostenstellenrechnung mithilfe<br>des Betriebsabrechnungsbogens I..   | 474 |
| 4.7.3.1 | Lagerumschlagshäufigkeit und<br>durchschnittliche Lagerdauer .....   | 422 | 5.4.4.1 | Der einstufige<br>Betriebsabrechnungsbogen I.....   | 474 |
| 4.7.3.2 | Forderungsumschlagshäufigkeit und<br>durchschnittliche Kundenkreditdauer                                   | 423 | 5.4.4.2 | Der erweiterte mehrstufige<br>Betriebsabrechnungsbogen I.....   | 475 |
| 4.7.3.3 | Eigen- bzw. Gesamtkapitalumschlagshäu-<br>figkeit und Eigen- bzw.<br>Gesamtkapitalumschlagsdauer.....      | 424 | 5.5     | <b>Die Kostenträgerrechnung.....</b>  | 482 |
| 4.7.4   | Rentabilität.....  | 427 | 5.5.1   | Die Kostenträgerzeitrechnung.....   | 482 |
| 4.7.4.1 | Eigenkapitalrentabilität<br>(Unternehmerrentabilität) .....  | 428 | 5.5.1.1 | Die Ermittlung der<br>Gemeinkostenzuschlagssätze .....  | 482 |
| 4.7.4.2 | Gesamtkapitalrentabilität<br>(Unternehmensrentabilität) .....  | 428 | 5.5.1.2 | Das Kostenträgerblatt (BAB II).....   | 486 |
| 4.7.4.3 | Umsatzrentabilität .....   | 429 | 5.5.1.3 | Kostenüberdeckung und<br>Kostenunterdeckung bei Verwendung<br>von Normalzuschlagssätzen .....                     | 488 |
| 4.7.5   | Cashflow-Analyse .....   | 431 | 5.5.2   | Die Kostenträgerstückrechnung....   | 498 |
| 5       | <b>Kosten- und Leistungsrechnung</b>   |     | 5.5.2.1 | Die Divisionskalkulation .....  | 499 |
| 5.1     | <b>Die Abgrenzung zwischen<br/>Geschäftsbuchführung und<br/>Kosten- und Leistungsrechnung...</b>           | 435 | 5.5.2.2 | Die Zuschlagskalkulation .....  | 501 |
| 5.2     | <b>Die Ergebnistabelle.....</b>  | 437 | 5.5.2.3 | Die Maschinenstundensatzrechnung  | 524 |
|         |  |     | 5.6     | <b>Die Kalkulation von Handelswaren</b>   | 542 |
|         |  |     | 5.6.1   | Die Vorwärtskalkulation .....   | 544 |

5.6.2 Die Rückwärtskalkulation..... 545

5.6.3 Die Differenzkalkulation ..... 546

**5.7 Die Deckungsbeitragsrechnung (Teilkostenrechnung)..... 554**

5.7.1 Die Nachteile der Vollkostenrechnung ..... 554

5.7.2 Der Deckungsbeitrag ..... 558

5.7.3 Die Zerlegung der Kostenarten in variable und fixe Kosten ..... 560

5.7.4 Die mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung ..... 560

5.7.5 Die Anwendungsmöglichkeiten der Deckungsbeitragsrechnung ..... 562

5.7.5.1 Die Produktionsprogrammplanung mithilfe der Deckungsbeitragsrechnung ..... 562

5.7.5.2 Die Wahl zwischen Eigenfertigung und Fremdbezug ..... 566

5.7.5.3 Die Preisbildung mithilfe der Deckungsbeitragsrechnung ..... 568

5.7.6 Der Break-even-Preis ..... 569

**5.8 Die Plankostenrechnung..... 582**

5.8.1 Die starre Plankostenrechnung..... 582

5.8.2 Die flexible Plankostenrechnung ... 582

5.8.2.1 Der Kostenstellenplan ..... 582

5.8.2.2 Die Plankalkulation mit Plankostenverrechnungssätzen .... 585

5.8.2.3 Der Soll-Ist-Kostenvergleich..... 586

5.8.3 Die Grenzplankostenrechnung ..... 595

5.8.3.1 Der Soll-Ist-Kostenvergleich..... 595

5.8.3.2 Die Ermittlung der variablen Kosten pro Kostenträger..... 598

**5 Controlling**

**6.1 Die Einordnung des Controllings in die Unternehmensorganisation 602**

**6.2 Die Bausteine des Controllings .... 603**

**6.3 Das Informationssystem im Controlling..... 604**

**6.4 Das Planungssystem im Controlling 605**

6.4.1 Operative Planung und strategische Planung ..... 605

6.4.2 Das Kennzahlensystem des operativen Controllings..... 606

6.4.3 Die Koordination der Planung ..... 608

**6.5 Das Kontrollsystem im Controlling 609**

6.5.1 Der Soll-Ist-Vergleich ..... 609

6.5.2 Die Abweichungsanalyse..... 609

**6.6 Die Budgetierung als besondere Form des Controllings ..... 613**

**7 Statistische Kennzahlen**

**7.1 Grafische Darstellungsformen. .... 622**

7.1.1 Stab-, Säulen- und Kurvendiagramme ..... 622

7.1.2 Flächendiagramme..... 625

7.1.3 Bildstatistiken ..... 626

**7.2 Verhältniszahlen ..... 628**

7.2.1 Gliederungszahlen ..... 628

7.2.2 Messzahlen ..... 630

7.2.3 Beziehungszahlen..... 631

7.2.4 Indexzahlen ..... 632

**7.3 Durchschnittswerte ..... 634**

7.3.1 Der arithmetische Durchschnitt (arithmetisches Mittel)..... 634

7.3.2 Der gewogene arithmetische Durchschnitt (gewogenes arithmetisches Mittel) ..... 636

**7.4 Mittelwerte ..... 637**

7.4.1 Der häufigste Wert (Modus) ..... 637

7.4.2 Der Zentralwert (Median) ..... 638

**Sachwortverzeichnis ..... 639**

**Bildquellenverzeichnis ..... 643**