

Inhalt

A	Aufgaben und Bereiche des industriellen Rechnungswesens	9
1	Aufgaben des Rechnungswesens	9
2	Bereiche des Rechnungswesens	12
2.1	Überblick	12
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	78
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 Vorsteuerüberhangs	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
1.1	Bestandsorientierte Buchung des Werkstoffeinkaufs und -verbrauchs	129
1.2	Bestandsorientierter Ein- und Verkauf von Handelswaren	134
1.3	Bezugskosten	137
1.3.1	Bestandsorientierte Erfassung der Bezugskosten	137
1.3.2	Kalkulation der Bezugspreise der Werkstoffe und Handelswaren	140
1.4	Rücksendung von Werkstoffen und Handelswaren an den Lieferanten	145
1.5	Nachträgliche Preisnachlässe im Beschaffungsbereich	147
1.6	Nachlässe in Form von Lieferantenskonti	150
1.7	Aufwandsorientierte Buchung der Werkstoffeinkäufe	152
2	Absatzbereich	158
2.1	Erfassung der Umsatzerlöse und Vertriebskosten	158
2.2	Gutschriften an Kunden aufgrund von Rücksendungen	161
2.3	Nachträgliche Preisnachlässe im Absatzbereich	162
2.4	Die Kalkulation von Handelswaren	170
3	Sonderfälle im Beschaffungs- und Absatzbereich	175
3.1	Der Güterverkehr im Gemeinschaftsgebiet der EU	175
3.2	Güterverkehr mit Drittländern (Ein- und Ausfuhr)	178
4	Personalbereich	182
4.1	Grundlagen der Lohn- und Gehaltsabrechnung	182
4.1.1	Tarifvertrag	182
4.1.2	Lohnformen	183
4.1.3	Ermittlung der Abzüge vom Bruttoentgelt	189
4.2	Buchungen im Personalbereich	196
4.2.1	Buchung der Löhne und Gehälter	196
4.2.2	Buchung von Vorschusszahlungen an Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter	197
4.2.3	Sonstige geldliche und Sachwertbezüge	198
4.3	Vermögenswirksame Leistungen	207
5	Finanz- und Zahlungsbereich	210
5.1	Anzahlungen	210
5.1.1	Geleistete Anzahlungen	210
5.1.2	Erhaltene Anzahlungen	211
5.2	Darlehensaufnahme	213
5.3	Leasing	215
5.3.1	Operating Leasing	215
5.3.2	Spezial-Leasing	215
5.3.3	Finanzierungs-Leasing	215
5.3.4	Buchungen und Bilanzausweis beim Leasing	216
5.4	Wertpapiere	221
5.4.1	Wertpapierarten und Bilanzausweis von Wertpapieren	221
5.4.2	Besteuerung der Erträge aus Wertpapieren	222
5.4.3	Wertpapiergeschäfte und Erträge aus Wertpapieren	223
6	Buchhalterische Behandlung der Steuern	230
6.1	Aktivierungspflichtige Steuern	230
6.2	Abzugsfähige Steuern	230
6.3	Nichtabzugsfähige Steuern	231
6.4	Durchlaufende Steuern	232
6.5	Steuernachzahlung, Steuererstattung und Steuerberatung	232
7	Sachanlagenbereich	236
7.1	Anlagenbuchhaltung	236
7.2	Anschaffung von Anlagegegenständen	237
7.3	Aktivierungspflichtige Eigenleistungen	239
7.4	Anzahlungen auf Anlagen und Anlagen im Bau	242
7.5	Abschreibungen auf Anlagegegenstände	243
7.5.1	Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen	243
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 Rechnungsabgrenzungs- posten	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 Anlagegegen- stände	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 Pauschal- bewertung	318
4.7	Bewertung der Verbindlichkeiten	321
4.8	Diverse Aufgaben zur Bewertung der Wirtschaftsgüter	327
5	Jahresabschluss der Personengesell- schaften	333
5.1	Abschluss der Offenen Handelsgesellschaft (OHG)	333
5.2	Abschluss der Kommanditgesellschaft (KG)	337
6	Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften	340
6.1	Publizitäts- und Prüfungspflicht	340
6.3	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz	345
6.4	Gliederung der GuV-Rechnung nach § 275 HGB	348
6.5	Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	353
6.6	Jahresabschluss der Aktiengesellschaft	360
E	Beleggeschäftsgang 2	365
F	Auswertung des Jahresabschlusses	380
1	Auswertung der Bilanz	380
1.1	Aufbereitung der Bilanz (Bilanzanalyse)	380
1.2	Beurteilung der Bilanz (Bilanzkritik)	382
1.2.1	Beurteilung der Kapitalausstattung (Finanzierung)	382
1.2.2	Beurteilung der Anlagenfinanzierung (Investierung)	384
1.2.3	Beurteilung des Vermögensaufbaues (Konstitution)	385
1.2.4	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität)	387
2	Bewegungsbilanz als Instrument zur Aufdeckung der Finanzierungs- und Investitionsvorgänge	391
3	Auswertung der Erfolgsrechnung	397
3.1	Umschlagskennzahlen	398
3.1.1	Lagerumschlag der Werkstoffbestände	398
3.1.2	Umschlag der Forderungen	399
3.1.3	Kapitalumschlag	399
3.2	Kennzahlen der Rentabilität	401
3.2.1	Rentabilität des Eigenkapitals (Unternehmerrentabilität)	402
3.2.2	Rentabilität des Gesamtkapitals (Unternehmensrentabilität)	402
3.2.3	Umsatzrentabilität (Umsatzverdienstrate)	404
3.3	Cashflow-Analyse	404
3.4	Return-on-Investment-Analyse (ROI-Analyse)	406
3.5	Internationale Vergleichbarkeit des Jahresergebnisses durch EBIT und EBITDA	408
3.5.1	EBIT	408
3.5.2	EBIT-Marge	409
3.5.3	EBITDA	410
3.5.4	EBITDA-Marge	412
3.6	Erfolgs- und Kostenstrukturanalyse	414
3.6.1	Die Erfolgsstruktur des Unternehmens	414
3.6.2	Die Kostenstruktur des Betriebes	415

G	Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) im Industriebetrieb	419
1	Aufgaben und Grundbegriffe der KLR	419
1.1	Zweikreisssystem des Industriekontenrahmens	419
1.2	Aufgaben und Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung	421
1.2.1	Kostenrechnungssysteme im Überblick	422
1.2.2	Ausgangssituation für die Anwendung von Kostenrechnungssystemen	423
1.3	Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	424
1.3.1	Abgrenzung: Einzahlungen – Einnahmen sowie Auszahlungen – Ausgaben	424
1.3.2	Aufwendungen und Erträge	425
1.3.3	Aufwendungen – Kosten	426
1.3.4	Erträge – Leistungen	429
2	Abgrenzungsrechnung	433
2.1	Ergebnistabelle als Hilfsmittel der Abgrenzungsrechnung	433
2.1.1	Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge von den Kosten und Leistungen (Unternehmensbezogene Abgrenzung)	434
2.1.2	Erläuterungen zur Ergebnistabelle	435
2.2	Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten in der Betriebsergebnisrechnung	440
2.2.1	Kalkulatorische Abschreibungen	442
2.2.2	Kalkulatorische Zinsen	445
2.2.3	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	447
2.2.4	Kalkulatorische Wagnisse	448
2.2.5	Kalkulatorische Miete	450
2.2.6	Kostenrechnerische Korrekturen durch Verrechnungspreise	451
2.3	Erstellung und Auswertung der endgültigen Ergebnistabelle	455
3	Kostenartenrechnung	460
4	Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen	463
4.1	Direkte und indirekte Zurechnung der Kosten auf Kostenträger	463
4.2	Kostenstellenrechnung in Betrieben mit Serienfertigung	464
4.2.1	Gliederung des Unternehmens in Kostenstellen	465
4.2.2	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung	467
4.2.2.1	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens	467
4.2.2.2	Verteilung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen im Betriebsabrechnungsbogen	468
4.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung im erweiterten Betriebsabrechnungsbogen	478
4.3.1	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung nach dem Stufenleiterverfahren	478
4.3.2	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung nach dem Gleichungsverfahren	488
4.4	Kostenträgerzeitrechnung bei Serienfertigung (Gesamtkostenverfahren)	492
4.4.1	Kostenträgerblatt (BAB II) mit Istkosten als Hilfsmittel der Kostenträgerzeitrechnung	492
4.4.2	Kostenstellenrechnung und Kostenträgerzeitrechnung auf Normalkostenbasis	494
4.4.3	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung im BAB	496
4.4.4	Kostenträgerblatt (BAB II) auf Normalkostenbasis	498
4.5	Kostenträgerstückrechnung in Betrieben mit Serienfertigung	505
4.5.1	Zuschlagskalkulation	505
4.5.2	Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation	506
4.5.3	Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation	517
4.6	Maschinenstundensatzrechnung	519
4.6.1	Grundlagen der Maschinenstundensatzrechnung	519
4.6.2	Maschinenabhängige Fertigungsgemeinkosten	520
4.6.3	Restgemeinkosten	521
4.6.4	Berechnung des Maschinenstundensatzes im BAB	521
4.6.5	Abhängigkeit des Maschinenstundensatzes von der Maschinenlaufzeit	523
4.7	Vollkostenrechnung in Betrieben mit Sortenfertigung (Äquivalenzziffernkalkulation)	530
4.8	Vollkostenrechnung in Betrieben mit Massenfertigung (Divisionskalkulation)	532
5	Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung	534
5.1	Vergleich zwischen Vollkosten- und Teilkostenrechnung	534
5.2	Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung – variable und fixe Kosten –	535
5.2.1	Abhängigkeit der variablen Kosten von der Beschäftigung	537
5.2.2	Abhängigkeit der fixen Kosten von der Beschäftigung	539
5.2.3	Abhängigkeit der Mischkosten von der Beschäftigung	540
5.2.4	Kostenplanung bei linearem Kostenverlauf – Direkte Kostenauflösung –	543
5.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerrechnung	548
5.3.1	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerstückrechnung	548

8	INHALTSVERZEICHNIS	
5.3.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträger- zeitrechnung im Einproduktunternehmen	550
5.3.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträger- zeitrechnung im Mehrproduktunternehmen . .	557
5.4	Deckungsbeitragsrechnung als Grundlage für marktorientierte Entscheidungen	562
5.4.1	Bestimmung der Preisuntergrenze	562
5.4.2	Annahme von Zusatzaufträgen	564
5.4.3	Optimales Produktionsprogramm	566
5.4.4	Eigenfertigung oder Fremdbezug	570
6	Controlling als Führungsinstrument im Industriebetrieb	576
6.1	Ziele und Aufgaben des Controllings.	576
6.2	Stellung des Controllings in der Aufbauorganisation	579
6.3	Operatives Controlling am Beispiel der Budgetierung	580
6.3.1	Budgetierungsprozess	580
6.3.2	Erstellung des Umsatzbudgets.	581
6.3.3	Erstellung des Produktionsbudgets.	582
6.3.4	Erstellung der Kostenbudgets.	583
6.3.5	Erstellen des Gewinnbudgets.	585
6.4	Soll-Ist-Vergleich als Budgetkontrolle.	587
6.5	Finanzplanung als Controllinginstrument . . .	590
6.5.1	Kapitalbedarfsplan	590
6.5.2	Statische Investitionsrechnungen	592
6.5.3	Finanzierung und Kreditsicherung	595
6.5.4	Cashflow-Planung zur Kreditsicherung.	595
6.4.5	Liquiditätsplan	596
7	Flexible Plankostenrechnung als Controllinginstrument	598
7.1	Wesen der flexiblen Plankostenrechnung . . .	598
7.2	Planung der Einzel- und Gemeinkosten	599
7.2.1	Bestimmung der Planbeschäftigung	600
7.2.2	Festlegung der Planeinzelkosten aufgrund fester Verrechnungspreise	601
7.2.3	Festlegung der variablen und fixen Plangemeinkosten	601
7.3	Zuschlagskalkulation mit Plankostenverrechnungssätzen	602
7.4	Verrechnete Plangemeinkosten und Sollkosten	603
7.5	Soll-Ist-Kostenvergleich (Kostenkontrolle) . .	605
8	Prozesskostenrechnung	610
8.1	Einführung	610
8.2	Aufbau der Prozesskostenrechnung	611
8.3	Ermittlung der Teilprozesse am Beispiel der Kostenstelle „Material“	612
8.3.1	Bestimmung der Gemeinkosten für jeden Teilprozess.	613
8.3.2	Festlegung von Maßgrößen und Teilprozessmengen	614
8.3.3	Errechnung der Teilprozesskostensätze	616
8.4	Ermittlung der Teilprozesse am Beispiel der Kostenstelle „Vertrieb“	620
8.5	Prozesskostenkalkulation	622
9	Kostenmanagement durch Target costing .	627
9.1	Ansatz und Vorgehen.	627
9.2	Produktfunktionen und Allowable costs	629
9.3	Produktkonzept und Drifting costs.	631
9.4	Zielkostenplanung	632
9.5	Zielkostenindizes und Zielkostenkontrolldiagramm	637
9.6	Kostenmanagement	641
10	Zusammenfassende Aufgabe zur Kosten- und Leistungsrechnung	643
H	Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung	647
	Sachregister	657
	Bildquellenverzeichnis	663
Anhang	Industrie-Kontenrahmen Gliederung der Bilanz (§ 266 HGB) Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 275 HGB) Anmerkungen zum Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften Steuerbuchungen (Überblick)	