

# Inhalt

<b>A Aufgaben und Bereiche des industriellen Rechnungswesens</b>	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>B Einführung in die Industriebuchführung</b>	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
2.3 Kosten- und Leistungsrechnung	13
2.4 Statistik	13
2.5 Planungsrechnung	13
2.6 Controlling	14
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	98
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

<b>C Berechnungen und Buchungen in wichtigen Sachbereichen des Industriebetriebs</b>	<b>129</b>
1 <b>Beschaffungsbereich</b>	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 <b>Absatzbereich</b>	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 <b>Sonderfälle im Beschaffungs- und Absatzbereich</b>	175
3.1 Der Güterverkehr im Gemeinschaftsgebiet der EU	175
3.2 Güterverkehr mit Drittländern (Ein- und Ausfuhr)	178
4 <b>Personalbereich</b>	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 <b>Finanz- und Zahlungsbereich</b>	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 <b>Buchhalterische Behandlung der Steuern</b>	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 <b>Sachanlagenbereich</b>	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

<b>D</b>	<b>Jahresabschluss</b>	<b>266</b>
1	<b>Jahresabschlussarbeiten im Überblick</b>	266
2	<b>Erfassung von Inventurdifferenzen</b>	267
3	<b>Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen/Erträge</b>	270
3.1	Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten	270
3.2	Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungsposten	273
3.3	Rückstellungen	280
4	<b>Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden</b>	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	<b>Jahresabschluss der Personengesellschaften</b>	333
5.1	Abschluss der Offenen Handelsgesellschaft (OHG)	333
5.2	Abschluss der Kommanditgesellschaft (KG)	337
6	<b>Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften</b>	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
<b>E</b>	<b>Beleggeschäftsgang 2</b>	<b>365</b>
<b>F</b>	<b>Auswertung des Jahresabschlusses</b>	<b>380</b>
1	<b>Auswertung der Bilanz</b>	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
3.2	Kennzahlen der Rentabilität	401
3.2.1	Rentabilität des Eigenkapitals (Unternehmerrentabilität)	402
3.2.2	Rentabilität des Gesamtkapitals (Unternehmungsrentabilität)	402
3.2.3	Umsatzrentabilität (Umsatzverdienstreite)	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
2	<b>Bewegungsbilanz als Instrument zur Aufdeckung der Finanzierungs- und Investitionsvorgänge</b>	391
3	<b>Auswertung der Erfolgsrechnung</b>	397
3.1	Umschlagskennzahlen	398
3.1.1	Lagerumschlag der Werkstoffbestände	398
3.1.2	Umschlag der Forderungen	399
3.1.3	Kapitalumschlag	399

<b>G Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) im Industriebetrieb</b>	<b>419</b>
1 Aufgaben und Grundbegriffe der KLR	419
1.1 Zweikreissystem 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	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

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

**Anhang** Industrie-Kontenrahmen

Gliederung der Bilanz (§ 266 HGB)

Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 275 HGB)

Anmerkungen zum Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften

Steuerbuchungen (Überblick)