

Inhaltsübersicht

Vorwort – oder: Warum müssen Sie sich im wirtschaftswissenschaftlichen Studium überhaupt mit dem Thema Rechnungswesen auseinandersetzen?	5
 Teil 1 Bilanzierung.....	 19
1 Fallbeispiel zur Einführung in das externe Rechnungswesen	21
2 Aufbau und Rechengrößen des externen Rechnungswesens	21
3 Grundlagen der Bilanzierung von Vermögen und Kapital	23
4 Bilanzierung von Anlagevermögen	27
5 Bilanzierung von Umlaufvermögen	29
6 Bilanzierung von Eigenkapital	36
7 Bilanzierung von Fremdkapital	38
8 Gewinn- und Verlustrechnung	43
9 Anhang, Lagebericht, Nachhaltigkeitsberichterstattung, Offenlegung und Prüfung	49
10 Grundzüge von Bilanzpolitik und Bilanzanalyse	51
11 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	53
12 Ausblick	53
 Teil 2 Kostenrechnung	 58
13 Fallbeispiel zur Einführung in die Kostenrechnung	61
14 Einführung in die Erfassungs- und Verrechnungsaufgaben der Kostenrechnung	68
15 Grundtatbestände und Grundaufbau der Kostenrechnung	68
16 Grundformen der Kalkulation von Leistungen	70
17 Kosten- und Erlösarten	72
18 Kostenstellenbezogene Kostenplanung und -kontrolle	77
19 Verrechnung der Kosten zwischen Kostenstellen	82
20 Vollkostenrechnung	85
21 Direct Costing und Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	86
22 Nutzung der Kostenrechnung für Entscheidungen – oder: Welche Kosten sind relevant?	89
23 Weiterentwicklungen der Kostenrechnung als periodische Erfolgsrechnung	89
 Musterlösungen	 96
Weiterführende Literatur	101
Zu den Autoren	103
Stichwortverzeichnis	106

Inhaltsverzeichnis

Vorwort – oder: Warum müssen Sie sich im wirtschaftswissenschaftlichen Studium überhaupt mit dem Thema Rechnungswesen auseinandersetzen? 5

Teil 1 Bilanzierung 19

1 Fallbeispiel zur Einführung in das externe Rechnungswesen 21

1.1 Ausgangssituation 21

1.2 Aufstellung der Eröffnungsbilanz 23

1.3 Die ersten fünf Monate im Leben der more-copy-gmbh 27

1.4 Verbuchung des Rumpfgeschäftsjahres der more-copy-gmbh 29

1.5 Die Schlussbilanz und ihre Interpretation 36

1.6 Adressaten der Bilanz 38

1.7 Relevanz internationaler Rechnungslegungsstandards: HGB versus IFRS 43

1.8 Unterschiede bei einer Bilanzierung der more-copy-gmbh nach IFRS 49

1.9 Kompetenzziel-Check 51

2 Aufbau und Rechengrößen des externen Rechnungswesens 53

2.1 Finanzberichte in der externen Rechnungslegung 53

2.2 Buchführung und Inventar als Grundlagen der externen Rechnungslegung 58

2.3 Technik der doppelten Buchführung 61

2.4 Rechengrößen im externen Rechnungswesen 68

2.4.1 Einzahlungen und Auszahlungen 68

2.4.2 Einnahmen und Ausgaben 70

2.4.3 Erträge und Aufwendungen 72

2.4.4 Kosten und Erlöse 77

2.5 Aufbau und Rechengrößen der Finanzberichterstattung nach IFRS 82

2.6 Zusammenfassung 85

2.7 Kompetenzziel-Check 86

3 Grundlagen der Bilanzierung von Vermögen und Kapital 89

3.1 Der Begriff des Vermögens 89

3.2 Gliederung des Vermögens 96

3.3 Zentrale Wertansätze zur Bewertung von Vermögen 101

3.3.1 Anschaffungskosten 103

3.3.2 Herstellungskosten 106

3.4 Bilanzierung von Kapital 113

3.5 Grundlagen der Bilanzierung von Vermögen und Kapital nach IFRS 119

3.6 Zusammenfassung 122

3.7 Kompetenzziel-Check 123

4 Bilanzierung von Anlagevermögen 125

4.1 Gliederung des Anlagevermögens 125

4.2 Wertansätze des Anlagevermögens nach Zugang 133

4.3	Planmäßige Abschreibungen	135
4.3.1	Begründung planmäßiger Abschreibungen	135
4.3.2	Abschreibungsursachen	138
4.3.3	Wahl der Abschreibungsmethode	140
4.3.4	Einfluss des Abschreibungsverfahrens auf die Höhe des Periodenerfolgs	147
4.4	Außerplanmäßige Abschreibungen	147
4.5	Zuschreibungen	150
4.6	Anlagespiegel	152
4.7	Grundlagen der Bilanzierung von Anlagevermögen nach IFRS	155
4.8	Zusammenfassung	160
4.9	Kompetenzziel-Check	161
5	Bilanzierung von Umlaufvermögen	163
5.1	Gliederung des Umlaufvermögens	163
5.2	Wertansätze des Umlaufvermögens	167
5.3	Abweichungen vom Prinzip der Einzelbewertung	169
5.3.1	Grundlagen	169
5.3.2	Bewertung von Vorratsvermögen	173
5.4	Grundlagen der Bilanzierung von Umlaufvermögen nach IFRS	181
5.5	Zusammenfassung	184
5.6	Kompetenzziel-Check	185
6	Bilanzierung von Eigenkapital	187
6.1	Begriff und Bestandteile des Eigenkapitals	187
6.2	Gezeichnetes Kapital	194
6.3	Rücklagen	197
6.3.1	Kapitalrücklagen	198
6.3.2	Gewinnrücklagen	199
6.3.3	Stille Rücklagen	202
6.4	Ausweis von Gewinn- und Verlustpositionen	206
6.5	Bilanzierung eigener Anteile	208
6.6	Eigenkapitalspiegel	210
6.7	Besonderheiten in der Bilanzierung von Eigenkapital nach IFRS	212
6.8	Zusammenfassung	214
6.9	Kompetenzziel-Check	215
7	Bilanzierung von Fremdkapital	217
7.1	Begriff und Funktion des Fremdkapitals	217
7.2	Gliederung des Fremdkapitals	218
7.3	Verbindlichkeiten	223
7.4	Rückstellungen	224
7.4.1	Begriff und Arten von Rückstellungen	225
7.4.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung	227
7.4.3	Drohverlust- und Aufwandsrückstellungen	229
7.4.4	Bewertung von Rückstellungen	231
7.5	Zusätzliche Informationen zum Fremdkapital und Angaben »unter dem Bilanzstrich«	239
7.6	Bilanzierung von Fremdkapital nach IFRS	243

7.7	Zusammenfassung	244
7.8	Kompetenzziel-Check	245
8	Gewinn- und Verlustrechnung	247
8.1	Aufgaben der Gewinn- und Verlustrechnung	247
8.2	Grundaufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	250
8.2.1	Staffelform	250
8.2.2	Betriebsergebnis (EBIT)	251
8.2.3	Finanzergebnis	265
8.2.4	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	267
8.3	Pro-Forma-Kennzahlen in der Gewinn- und Verlustrechnung	269
8.4	Rechnungsabgrenzungsposten im Kontext der GuV	274
8.5	Gewinn- und Verlustrechnung im IFRS-Abschluss	276
8.6	Zusammenfassung	277
8.7	Kompetenzziel-Check	278
9	Anhang, Lagebericht, Nachhaltigkeitsberichterstattung, Offenlegung und Prüfung	281
9.1	Anhang	281
9.1.1	Grundlagen und Funktionen	281
9.1.2	Angaben »unter dem Strich«	286
9.1.3	Ergänzende Rechenwerke im Abschluss kapitalmarktorientierter Einzelgesellschaften	289
9.2	Lagebericht	296
9.3	Nachhaltigkeitsberichterstattung im Lagebericht	300
9.4	Vorschriften zur Offenlegung und Prüfung des Jahresabschlusses	304
9.5	Anhang und Lagebericht unter IFRS	311
9.6	Zusammenfassung	312
9.7	Kompetenzziel-Check	313
10	Grundzüge von Bilanzpolitik und Bilanzanalyse	315
10.1	Grundzüge der Bilanzpolitik	315
10.1.1	Zum Begriff Bilanzpolitik	315
10.1.2	Ziele der Bilanzpolitik	318
10.1.3	Bilanzpolitisches Instrumentarium	320
10.1.4	Grenzen der Bilanzpolitik	325
10.2	Grundzüge der Bilanzanalyse	326
10.2.1	Zum Begriff Bilanzanalyse	326
10.2.2	Ziele der Bilanzanalyse	328
10.2.3	Bilanzanalytisches Instrumentarium	328
10.2.4	Grenzen der Bilanzanalyse	340
10.3	Zusammenfassung	343
10.4	Kompetenzziel-Check	343
11	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	345
11.1	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung als unbestimmte Rechtsbegriffe	345
11.2	Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	346
11.3	Gliederung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	348
11.3.1	Grundsätze der Dokumentation	349
11.3.2	Grundsätze der Rechenschaft	349

11.4	Speziell im HGB angesprochene Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	352
11.5	Die Grundprinzipien der Rechnungslegung nach IFRS	354
11.6	Zusammenfassung	357
11.7	Kompetenzziel-Check	357
12	Ausblick	359
12.1	Der Konzernabschluss als Ergänzung zum handelsrechtlichen Einzelabschluss	359
12.2	Hinweise zum Konzernabschluss nach IFRS	365
12.3	Gesamtwürdigung des externen Rechnungswesens	366
12.4	Kompetenzziel-Check	368
	Teil 2 Kostenrechnung	371
13	Fallbeispiel zur Einführung in die Kostenrechnung	373
13.1	Ausgangssituation	373
13.2	Ermittlung von Spartenerfolgen	375
13.3	Überprüfung der Preisstellung für das Kopiergeschäft	382
13.4	Vorteilhaftigkeit des Projekts »Hochschulnachrichten«?	386
13.5	Vorteilhaftigkeit des Ersatzes des alten Kopierers?	388
13.6	Zusammenfassung	390
13.7	Kompetenzziel-Check	391
14	Einführung in die Erfassungs- und Verrechnungsaufgaben der Kostenrechnung	393
14.1	Abbildung von Faktoreinsatz und Leistungserstellung im Rechnungswesen	393
14.2	Produktionsfaktoren	395
	14.2.1 Arten von Produktionsfaktoren	395
	14.2.2 Bewertung des Ge- und Verbrauchs von Produktionsfaktoren	397
14.3	Leistungen	400
14.4	Produktionsfunktionen	402
	14.4.1 Produktionsprozesstypen	402
	14.4.2 Unterschiedliche Grade der Prozessbereitschaft	405
14.5	Kombination von Einzelprozessen	406
14.6	Zusammenfassung	407
14.7	Kompetenzziel-Check	408
15	Grundtatbestände und Grundaufbau der Kostenrechnung	411
15.1	Rechnungszwecke der Kostenrechnung	411
	15.1.1 Traditionelle Unterscheidung von Rechnungszwecken	411
	15.1.2 Nutzungs- bzw. Verwendungsarten von Kostenrechnungsinformationen	413
	15.1.3 Fundierung und Kontrolle von Entscheidungen als instrumentelle Nutzung der Kostenrechnung	415
	15.1.4 Beeinflussung und Koordination des Verhaltens von Menschen als instrumentelle, konzeptionelle und symbolische Nutzung der Kostenrechnung	418
15.2	Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung	419
	15.2.1 Kostenarten	419
	15.2.2 Kostenstellen	420
	15.2.3 Kostenträger	423
15.3	Traditioneller Aufbau der Kostenrechnung	424

15.4	Zusammenfassung	426
15.5	Kompetenzziel-Check	427
16	Grundformen der Kalkulation von Leistungen	429
16.1	Zur grundsätzlichen Kennzeichnung des Kalkulationsproblems	429
16.2	Grundtypen von Kalkulationsaufgaben	433
16.2.1	Kalkulation homogener Leistungen	433
16.2.2	Kalkulation ähnlicher Leistungen	435
16.2.3	Kalkulation unterschiedlicher Leistungen	439
16.2.4	Kalkulation von Kuppelprodukten	446
16.3	Zusammenfassung	448
16.4	Kompetenzziel-Check	450
17	Kosten- und Erlösarten	453
17.1	Was sind Kostenarten?	453
17.2	Wichtige Kostenarten im Überblick	457
17.2.1	Materialkosten	458
17.2.2	Personalkosten	464
17.2.3	Anlagenkosten	468
17.3	Erfassung von Erlösen	480
17.3.1	Zeitpunkt der Erfassung der Erlöse	480
17.3.2	Erlösschmälerungen	481
17.3.3	Erlösarten	483
17.4	Zusammenfassung	484
17.5	Kompetenzziel-Check	485
18	Kostenstellenbezogene Kostenplanung und -kontrolle	487
18.1	Bedeutung und Elemente einer kostenstellenbezogenen Kostenplanung und -kontrolle	487
18.1.1	Periodenbezogene Kostenplanung und -kontrolle	487
18.1.2	Maßnahmenbezogene Kostenplanung und -kontrolle	489
18.2	Kostenauflösung als Voraussetzung einer effektiven Kostenplanung und -kontrolle	489
18.2.1	Motivation zur Auflösung von Kosten und dafür unterstellte Grundannahmen	489
18.2.2	Kostenauflösungsverfahren	493
18.3	Kostenplanung und -kontrolle in unterschiedlichen Plankostenrechnungssystemen	498
18.3.1	Starre Plankostenrechnung	498
18.3.2	Flexible Plankostenrechnung	501
18.3.3	Grenzplankostenrechnung	509
18.3.4	Zusammenfassung	509
18.4	Zusammenfassung	511
18.5	Kompetenzziel-Check	514
19	Verrechnung der Kosten zwischen Kostenstellen	515
19.1	Struktur des Verrechnungsproblems	515
19.1.1	Verrechnungsobjekt	516
19.1.2	Verrechnungsumfang	520
19.1.3	Form der Leistungsverflechtung	521
19.2	Standardverrechnung von Kostenstellenleistungen	524
19.2.1	Anbauverfahren	525
19.2.2	Stufenleiterverfahren	527

19.3	Sonderverrechnung von Kostenstellenleistungen	529
19.3.1	Kostenartenverfahren	530
19.3.2	Kostenstellenausgleichsverfahren	531
19.3.3	Kostenträgerverfahren	532
19.4	Zusammenfassung	533
19.5	Kompetenzziel-Check	534
20	Vollkostenrechnung	537
20.1	Für die Vollkostenrechnung dominante Rechnungszwecke	537
20.2	Grundprinzip der Vollkostenrechnung	539
20.3	Grundaufbau der Vollkostenrechnung	539
20.4	Aussagegrenzen der Vollkostenrechnung	544
20.5	Beurteilung der Vollkostenrechnung	549
20.6	Kompetenzziel-Check	553
21	Direct Costing und Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	555
21.1	Konzept der Teilkostenrechnungen	555
21.1.1	Zum Begriff »Teil«kostenrechnung	555
21.1.2	Für Teilkostenrechnungen dominante Rechnungszwecke	555
21.1.3	Grundprinzipien von Teilkostenrechnungssystemen	556
21.2	Direct Costing	559
21.3	Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	563
21.4	Mängel von Teilkostenrechnungen	570
21.5	Beurteilung der Teilkostenrechnungen	573
21.6	Kompetenzziel-Check	574
22	Nutzung der Kostenrechnung für Entscheidungen – oder: Welche Kosten sind relevant?	577
22.1	Entscheidungsfundierung und -kontrolle als wichtiger Rechnungszweck der Kostenrechnung	577
22.2	Entscheidungsfundierung und -kontrolle im Rahmen der operativen Planung	579
22.2.1	Verwendung der Kostenrechnung für Programmentscheidungen	579
22.2.2	Verwendung der Kostenrechnung für Prozessentscheidungen	584
22.3	Entscheidungsfundierung und -kontrolle im Rahmen der Umsetzung der operativen Pläne	589
22.3.1	Überblick	589
22.3.2	Beispiel einer Instandhaltungskostenstelle	591
22.4	Beitrag der Kostenrechnung für längerfristige Planungen	593
22.5	Zusammenfassung	596
22.6	Kompetenzziel-Check	597
23	Weiterentwicklungen der Kostenrechnung als periodische Erfolgsrechnung	599
23.1	Überblick	599
23.2	Prozesskostenrechnung	602
23.2.1	Grundsätzliche Charakterisierung	602
23.2.2	Vorgehen der Prozesskostenrechnung	603
23.2.3	Beispiel zum Vergleich traditionelle Kalkulation – Kalkulation der Prozesskosten	606
23.2.4	Abschließende Würdigung	613

23.3	Kundenerfolgsrechnung	613
23.3.1	Grundsätzliche Charakterisierung	613
23.3.2	Vorgehen der Kundenerfolgsrechnung	614
23.3.3	Beispiel	617
23.4	Zusammenfassung	620
23.5	Kompetenzziel-Check	622
Musterlösungen		623
Weiterführende Literatur		645
Zu den Autoren		649
Stichwortverzeichnis		651