

# Inhaltsverzeichnis

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

v

Leserhinweise

VIII

## Teil 1 Bilanzierung

<b>1</b>	<b>Fallbeispiel zur Einführung in das externe Rechnungswesen</b>	<b>3</b>
1.1	Ausgangssituation	3
1.2	Aufstellung der Eröffnungsbilanz	5
1.3	Die ersten fünf Monate im Leben der more-copy-gmbh	7
1.4	Verbuchung des Rumpfgeschäftsjahrs der more-copy-gmbh	9
1.5	Die Schlussbilanz und ihre Interpretation	14
1.6	Adressaten der Bilanz	15
1.7	Relevanz internationaler Rechnungslegungsstandards: HGB versus IFRS	19
1.8	Unterschiede bei einer Bilanzierung der more-copy-gmbh nach IFRS	22
1.9	Kompetenzziel-Check	24
<b>2</b>	<b>Aufbau und Rechengrößen des externen Rechnungswesens</b>	<b>27</b>
2.1	Finanzberichte in der externen Rechnungslegung	27
2.2	Buchführung und Inventar als Grundlagen der externen Rechnungslegung	31
2.3	Technik der doppelten Buchführung	33
2.4	Rechengrößen im externen Rechnungswesen	37
2.4.1	Einzahlungen und Auszahlungen	37
2.4.2	Einnahmen und Ausgaben	38
2.4.3	Erträge und Aufwendungen	40
2.4.4	Kosten und Erlöse	43
2.5	Aufbau und Rechengrößen der Finanzberichtserstattung nach IFRS	47
2.6	Zusammenfassung	49
2.7	Kompetenzziel-Check	49
<b>3</b>	<b>Grundlagen der Bilanzierung von Vermögen und Kapital</b>	<b>51</b>
3.1	Der Begriff des Vermögens	51
3.2	Gliederung des Vermögens	56

<b>3.3</b>	<b>Zentrale Wertansätze zur Bewertung von Vermögen</b>	<b>59</b>
3.3.1	Anschaffungskosten	60
3.3.2	Herstellungskosten	62
3.4	Bilanzierung von Kapital	67
3.5	Grundlagen der Bilanzierung von Vermögen und Kapital nach IFRS	70
3.6	Zusammenfassung	72
3.7	Kompetenzziel-Check	73
<b>4</b>	<b>Bilanzierung von Anlagevermögen</b>	<b>75</b>
4.1	Gliederung des Anlagevermögens	75
4.2	Wertansätze des Anlagevermögens nach Zugang	81
4.3	Planmäßige Abschreibungen	82
4.3.1	Begründung planmäßiger Abschreibungen	82
4.3.2	Abschreibungsursachen	84
4.3.3	Wahl der Abschreibungsmethode	86
4.3.4	Einfluss des Abschreibungsverfahrens auf die Höhe des Periodenerfolgs	90
4.4	Außerplanmäßige Abschreibungen	91
4.5	Zuschreibungen	93
4.6	Anlagespiegel	94
4.7	Grundlagen der Bilanzierung von Anlagevermögen nach IFRS	96
4.8	Zusammenfassung	100
4.9	Kompetenzziel-Check	101
<b>5</b>	<b>Bilanzierung von Umlaufvermögen</b>	<b>103</b>
5.1	Gliederung des Umlaufvermögens	103
5.2	Wertansätze des Umlaufvermögens	106
5.3	Abweichungen vom Prinzip der Einzelbewertung	108
5.3.1	Grundlagen	108
5.3.2	Bewertung von Vorratsvermögen	110
5.4	Grundlagen der Bilanzierung von Umlaufvermögen nach IFRS	115
5.5	Zusammenfassung	117
5.6	Kompetenzziel-Check	118
<b>6</b>	<b>Bilanzierung von Eigenkapital</b>	<b>121</b>
6.1	Begriff und Bestandteile des Eigenkapitals	121
6.2	Gezeichnetes Kapital	125
6.3	Rücklagen	126

<b>6.3.1</b>	Kapitalrücklagen	127	<b>9.1.2</b>	Angaben »unter dem Strich«	190
<b>6.3.2</b>	Gewinnrücklagen	129	<b>9.1.3</b>	Ergänzende Rechenwerke im Anhang kapitalmarktorientierter Einzelgesellschaften	193
<b>6.3.3</b>	Stille Rücklagen	130	<b>9.2</b>	Lagebericht	198
<b>6.4</b>	Ausweis von Gewinn- und Verlustpositionen	133	<b>9.3</b>	Vorschriften zur Offenlegung und Prüfung des Jahresabschlusses	201
<b>6.5</b>	Bilanzierung eigener Anteile	134	<b>9.4</b>	Anhang und Lagebericht unter IFRS	204
<b>6.6</b>	Eigenkapitalspiegel	136	<b>9.5</b>	Zusammenfassung	205
<b>6.7</b>	Besonderheiten in der Bilanzierung von Eigenkapital nach IFRS	137	<b>9.6</b>	Kompetenzziel-Check	205
<b>6.8</b>	Zusammenfassung	139	<b>10</b>	<b>Grundzüge von Bilanzpolitik und Bilanzanalyse</b>	207
<b>6.9</b>	Kompetenzziel-Check	139	<b>10.1</b>	Grundzüge der Bilanzpolitik	207
<b>7</b>	<b>Bilanzierung von Fremdkapital</b>	<b>141</b>	<b>10.1.1</b>	Zum Begriff Bilanzpolitik	207
<b>7.1</b>	Begriff und Funktion des Fremdkapitals	141	<b>10.1.2</b>	Ziele der Bilanzpolitik	209
<b>7.2</b>	Gliederung des Fremdkapitals	142	<b>10.1.3</b>	Bilanzpolitisches Instrumentarium	210
<b>7.3</b>	Verbindlichkeiten	145	<b>10.1.4</b>	Grenzen der Bilanzpolitik	214
<b>7.4</b>	Rückstellungen	146	<b>10.2</b>	Grundzüge der Bilanzanalyse	215
<b>7.4.1</b>	Begriff und Arten von Rückstellungen	147	<b>10.2.1</b>	Zum Begriff Bilanzanalyse	215
<b>7.4.2</b>	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung	148	<b>10.2.2</b>	Ziele der Bilanzanalyse	215
<b>7.4.3</b>	Drohverlust- und Aufwandsrückstellungen	150	<b>10.2.3</b>	Bilanzanalytisches Instrumentarium	216
<b>7.4.4</b>	Bewertung von Rückstellungen	151	<b>10.2.4</b>	Grenzen der Bilanzanalyse	223
<b>7.5</b>	Zusätzliche Informationen zum Fremdkapital und Angaben »unter dem Bilanzstrich«	154	<b>10.3</b>	Zusammenfassung	225
<b>7.6</b>	Bilanzierung von Fremdkapital nach IFRS	157	<b>10.4</b>	Kompetenzziel-Check	225
<b>7.7</b>	Zusammenfassung	158	<b>11</b>	<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung</b>	227
<b>7.8</b>	Kompetenzziel-Check	159	<b>11.1</b>	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung als unbestimmte Rechtsbegriffe	227
<b>8</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>161</b>	<b>11.2</b>	Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	228
<b>8.1</b>	Aufgaben der Gewinn- und Verlustrechnung	161	<b>11.3</b>	Gliederung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	229
<b>8.2</b>	Grundaufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	163	<b>11.3.1</b>	Grundsätze der Dokumentation	229
<b>8.2.1</b>	Staffelform	163	<b>11.3.2</b>	Grundsätze der Rechenschaft	230
<b>8.2.2</b>	Betriebsergebnis (EBIT)	164	<b>11.4</b>	Speziell im HGB angesprochene Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	233
<b>8.2.3</b>	Finanzergebnis	173	<b>11.5</b>	Die Grundprinzipien der Rechnungslegung nach IFRS	235
<b>8.2.4</b>	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	174	<b>11.6</b>	Zusammenfassung	237
<b>8.2.5</b>	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	175	<b>11.7</b>	Kompetenzziel-Check	237
<b>8.3</b>	Pro-Forma-Kennzahlen in der Gewinn- und Verlustrechnung	176	<b>12</b>	<b>Ausblick</b>	239
<b>8.4</b>	Rechnungsabgrenzungsposten im Kontext der GuV	181	<b>12.1</b>	Der Konzernabschluss als Ergänzung zum handelsrechtlichen Einzelabschluss	239
<b>8.5</b>	Gewinn- und Verlustrechnung im IFRS-Abschluss	182	<b>12.2</b>	Hinweise zum Konzernabschluss nach IFRS	243
<b>8.6</b>	Zusammenfassung	183	<b>12.3</b>	Gesamtwürdigung des externen Rechnungswesens	243
<b>8.7</b>	Kompetenzziel-Check	184	<b>12.4</b>	Kompetenzziel-Check	246
<b>9</b>	<b>Anhang, Lagebericht, Offenlegung und Prüfung</b>	<b>187</b>			
<b>9.1</b>	Anhang	187			
<b>9.1.1</b>	Grundlagen und Funktionen	187			

**Teil 2 Kostenrechnung**

<b>13 Fallbeispiel zur Einführung in die Kostenrechnung</b>	<b>249</b>	<b>15.2.3 Kostenträger</b>	<b>288</b>
13.1 Ausgangssituation	249	15.3 Traditioneller Aufbau der Kostenrechnung	289
13.2 Ermittlung von Spartenerfolgen	250	15.4 Zusammenfassung	290
13.3 Überprüfung der Preisstellung für das Kopiergeschäft	256	15.5 Kompetenzziel-Check	291
13.4 Vorteilhaftigkeit des Projekts »Hochschulnachrichten«?	258	<b>16 Grundformen der Kalkulation von Leistungen</b>	<b>293</b>
13.5 Vorteilhaftigkeit des Ersatzes des alten Kopierers?	260	16.1 Zur grundsätzlichen Kennzeichnung des Kalkulationsproblems	293
13.6 Zusammenfassung	262	16.2 Grundtypen von Kalkulationsaufgaben	297
13.7 Kompetenzziel-Check	262	16.2.1 Kalkulation homogener Leistungen	297
<b>14 Einführung in die Erfassungs- und Verrechnungsaufgaben der Kostenrechnung</b>	<b>265</b>	16.2.2 Kalkulation ähnlicher Leistungen	297
14.1 Abbildung von Faktoreinsatz und Leistungserstellung im Rechnungswesen	265	16.2.3 Kalkulation unterschiedlicher Leistungen	300
14.2 Produktionsfaktoren	267	16.2.3.1 Verrechnungssatzkalkulation	300
14.2.1 Arten von Produktionsfaktoren	267	16.2.3.2 Zuschlagskalkulation	303
14.2.2 Bewertung des Ge- und Verbrauchs von Produktionsfaktoren	268	16.2.4 Kalkulation von Kuppelprodukten	306
14.3 Leistungen	271	16.3 Zusammenfassung	308
14.4 Produktionsfunktionen	272	16.4 Kompetenzziel-Check	310
14.4.1 Produktionsprozesstypen	272	<b>17 Kosten- und Erlösarten</b>	<b>313</b>
14.4.2 Unterschiedliche Grade der Prozessbereitschaft	274	17.1 Was sind Kostenarten?	313
14.5 Kombination von Einzelprozessen	275	17.2 Wichtige Kostenarten im Überblick	316
14.6 Zusammenfassung	276	17.2.1 Materialkosten	317
14.7 Kompetenzziel-Check	276	17.2.1.1 Wichtige Arten von Materialkosten	317
<b>15 Grunddatenbestände und Grundaufbau der Kostenrechnung</b>	<b>279</b>	17.2.1.2 Erfassung der Materialverbräuche	319
15.1 Rechnungszwecke der Kostenrechnung	279	17.2.1.3 Bewertung der Materialverbräuche	319
15.1.1 Traditionelle Unterscheidung von Rechnungszwecken	279	17.2.2 Personalkosten	321
15.1.2 Nutzungs- bzw. Verwendungsarten von Kostenrechnungsinformationen	280	17.2.2.1 Untergliederung der Personalkosten	322
15.1.3 Fundierung und Kontrolle von Entscheidungen als instrumentelle Nutzung der Kostenrechnung	282	17.2.2.2 Ermittlung der Personalkosten	322
15.1.4 Beeinflussung und Koordination des Verhaltens von Menschen als instrumentelle, konzeptionelle und symbolische Nutzung der Kostenrechnung	284	17.2.3 Anlagenkosten	324
15.2 Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung	285	17.2.3.1 Mögliche Bestandteile der Anlagenkosten	324
15.2.1 Kostenarten	285	17.2.3.2 Bestimmung der kalkulatorischen Abschreibungen	327
15.2.2 Kostenstellen	285	17.3 Erfassung von Erlösen	333
15.2.2.1 Zum Begriff »Kostenstelle«	285	17.3.1 Zeitpunkt der Erfassung der Erlöse	333
15.2.2.2 Grundsätze der Kostenstellenbildung	286	17.3.2 Erlösschmälerungen	334
15.2.2.3 Arten von Kostenstellen	287	17.3.3 Erlösarten	335
		17.4 Zusammenfassung	336
		17.5 Kompetenzziel-Check	337
<b>18 Kostenstellenbezogene Kostenplanung und -kontrolle</b>	<b>339</b>	<b>18</b>	<b>Kostenstellenbezogene Kostenplanung und -kontrolle</b>
18.1 Bedeutung und Elemente einer kostenstellenbezogenen Kostenplanung und -kontrolle	339	18.1	Bedeutung und Elemente einer kostenstellenbezogenen Kostenplanung und -kontrolle
18.1.1 Periodenbezogene Kostenplanung und -kontrolle	339	18.1.1	Periodenbezogene Kostenplanung und -kontrolle
18.1.2 Maßnahmenbezogene Kostenplanung und -kontrolle	340	18.1.2	Maßnahmenbezogene Kostenplanung und -kontrolle

<b>18.2</b>	<b>Kostenauflösung als Voraussetzung einer effektiven Kostenplanung und -kontrolle</b>	<b>341</b>	<b>21.1.3</b>	<b>Grundprinzipien von Teilkostenrechnungssystemen</b>	<b>392</b>
<b>18.2.1</b>	<b>Motivation zur Auflösung von Kosten und dafür unterstellte Grundannahmen</b>	<b>341</b>	<b>21.2</b>	<b>Direct Costing</b>	<b>394</b>
<b>18.2.2</b>	<b>Kostenauflösungsverfahren</b>	<b>343</b>	<b>21.3</b>	<b>Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung</b>	<b>397</b>
<b>18.2.2.1</b>	<b>Buchtechnische Kostenauflösung</b>	<b>343</b>	<b>21.4</b>	<b>Mängel von Teilkostenrechnungen</b>	<b>403</b>
<b>18.2.2.2</b>	<b>Mathematisch-statistische Kostenauflösung</b>	<b>344</b>	<b>21.5</b>	<b>Beurteilung der Teilkostenrechnungen</b>	<b>405</b>
<b>18.2.2.3</b>	<b>Planmäßige Kostenauflösung</b>	<b>344</b>	<b>21.6</b>	<b>Kompetenzziel-Check</b>	<b>405</b>
<hr/>			<hr/>		
<b>18.3</b>	<b>Kostenplanung und -kontrolle in unterschiedlichen Plankostenrechnungssystemen</b>	<b>345</b>	<b>22</b>	<b>Nutzung der Kostenrechnung für Entscheidungen – oder: Welche Kosten sind relevant?</b>	<b>407</b>
<b>18.3.1</b>	<b>Starre Plankostenrechnung</b>	<b>347</b>	<b>22.1</b>	<b>Entscheidungsfundierung und -kontrolle als wichtiger Rechnungszweck der Kostenrechnung</b>	<b>407</b>
<b>18.3.2</b>	<b>Flexible Plankostenrechnung</b>	<b>348</b>	<b>22.2</b>	<b>Entscheidungsfundierung und -kontrolle im Rahmen der operativen Planung</b>	<b>409</b>
<b>18.3.3</b>	<b>Grenzplankostenrechnung</b>	<b>352</b>	<b>22.2.1</b>	<b>Verwendung der Kostenrechnung für Programm-entscheidungen</b>	<b>409</b>
<b>18.3.4</b>	<b>Zusammenfassung</b>	<b>352</b>	<b>22.2.2</b>	<b>Verwendung der Kostenrechnung für Prozess-entscheidungen</b>	<b>413</b>
<b>18.4</b>	<b>Zusammenfassung</b>	<b>354</b>	<b>22.3</b>	<b>Entscheidungsfundierung und -kontrolle im Rahmen der Umsetzung der operativen Pläne</b>	<b>416</b>
<b>18.5</b>	<b>Kompetenzziel-Check</b>	<b>357</b>	<b>22.3.1</b>	<b>Überblick</b>	<b>416</b>
<hr/>			<b>22.3.2</b>	<b>Beispiel einer Instandhaltungskostenstelle</b>	<b>418</b>
<b>- 19</b>	<b>Verrechnung der Kosten zwischen Kostenstellen</b>	<b>359</b>	<b>22.4</b>	<b>Beitrag der Kostenrechnung für längerfristige Planungen</b>	<b>419</b>
<b>19.1</b>	<b>Struktur des Verrechnungsproblems</b>	<b>359</b>	<b>22.5</b>	<b>Zusammenfassung</b>	<b>421</b>
<b>19.1.1</b>	<b>Verrechnungsobjekt</b>	<b>359</b>	<b>22.6</b>	<b>Kompetenzziel-Check</b>	<b>422</b>
<b>19.1.2</b>	<b>Verrechnungsumfang</b>	<b>363</b>	<hr/>		
<b>19.1.3</b>	<b>Form der Leistungsverflechtung</b>	<b>363</b>	<b>23</b>	<b>Weiterentwicklungen der Kostenrechnung als periodische Erfolgsrechnung</b>	<b>423</b>
<b>19.2</b>	<b>Standardverrechnung von Kostenstellenleistungen</b>	<b>366</b>	<b>23.1</b>	<b>Überblick</b>	<b>423</b>
<b>19.2.1</b>	<b>Anbauverfahren</b>	<b>366</b>	<b>23.2</b>	<b>Prozesskostenrechnung</b>	<b>425</b>
<b>19.2.2</b>	<b>Stufenleiterverfahren</b>	<b>368</b>	<b>23.2.1</b>	<b>Grundsätzliche Charakterisierung</b>	<b>425</b>
<b>19.3</b>	<b>Sonderverrechnung von Kostenstellenleistungen</b>	<b>370</b>	<b>23.2.2</b>	<b>Vorgehen der Prozesskostenrechnung</b>	<b>426</b>
<b>19.3.1</b>	<b>Kostenartenverfahren</b>	<b>370</b>	<b>23.2.3</b>	<b>Beispiel zum Vergleich traditionelle Kalkulation – Kalkulation der Prozesskosten</b>	<b>428</b>
<b>19.3.2</b>	<b>Kostenstellenausgleichsverfahren</b>	<b>371</b>	<b>23.2.4</b>	<b>Abschließende Würdigung</b>	<b>433</b>
<b>19.3.3</b>	<b>Kostenträgerverfahren</b>	<b>372</b>	<b>23.3</b>	<b>Kundenerfolgsrechnung</b>	<b>434</b>
<b>19.4</b>	<b>Zusammenfassung</b>	<b>373</b>	<b>23.3.1</b>	<b>Grundsätzliche Charakterisierung</b>	<b>434</b>
<b>19.5</b>	<b>Kompetenzziel-Check</b>	<b>374</b>	<b>23.3.2</b>	<b>Vorgehen der Kundenerfolgsrechnung</b>	<b>434</b>
<hr/>			<b>23.3.3</b>	<b>Beispiel</b>	<b>436</b>
<b>20</b>	<b>Vollkostenrechnung</b>	<b>377</b>	<b>23.4</b>	<b>Zusammenfassung</b>	<b>439</b>
<b>20.1</b>	<b>Für die Vollkostenrechnung dominante Rechnungszwecke</b>	<b>377</b>	<b>23.5</b>	<b>Kompetenzziel-Check</b>	<b>440</b>
<b>20.2</b>	<b>Grundprinzip der Vollkostenrechnung</b>	<b>378</b>	<hr/>		
<b>20.3</b>	<b>Grundaufbau der Vollkostenrechnung</b>	<b>379</b>	<b>Musterlösungen</b>	<b>443</b>	
<b>20.4</b>	<b>Aussagegrenzen der Vollkostenrechnung</b>	<b>383</b>	<hr/>		
<b>20.5</b>	<b>Beurteilung der Vollkostenrechnung</b>	<b>387</b>	<b>Weiterführende Literatur</b>	<b>467</b>	
<b>20.6</b>	<b>Kompetenzziel-Check</b>	<b>390</b>	<hr/>		
<hr/>			<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>471</b>	
<b>21</b>	<b>Direct Costing und Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung</b>	<b>391</b>	<hr/>		
<b>21.1</b>	<b>Konzept der Teilkostenrechnungen</b>	<b>391</b>	<b>Die Autoren</b>	<b>475</b>	
<b>21.1.1</b>	<b>Zum Begriff »Teil«kostenrechnung</b>	<b>391</b>			
<b>21.1.2</b>	<b>Für Teilkostenrechnungen dominante Rechnungszwecke</b>	<b>391</b>			