

**A Funktionen und Bereiche des industriellen Rechnungswesens im Überblick**

1	Funktionen des Rechnungswesens .....	9
2	Bereiche des Rechnungswesens .....	9
2.1	Buchführung .....	9
2.2	Kosten- und Leistungsrechnung .....	10
2.3	Statistik .....	10
2.4	Planungsrechnung .....	11
2.5	Controlling im Bereich des Rechnungswesens .....	11

**B Die Finanzbuchhaltung als Mittel zur Erfassung und Dokumentation von Wertbeständen und Wertströmen (Lernfeld 3)****LF 3**

1	Einführung in das System der Finanzbuchhaltung .....	12
1.1	Die Finanzbuchhaltung als Grundlage des Rechnungswesens der Industriebetriebe .....	12
1.1.1	Das Metallwerk Thomas Berg e. K. als Beispielunternehmen .....	12
1.1.2	Die Finanzbuchhaltung als System zur planmäßigen Aufzeichnung der Geschäftsfälle .....	14
1.2	Die Ermittlung der Vermögenswerte und Schulden durch Inventur .....	17
1.2.1	Zusammensetzung von Vermögen und Schulden .....	17
1.2.2	Durchführung der Inventur .....	19
1.2.3	Möglichkeiten der Vereinfachung der Inventur des Vorratsvermögens .....	21
1.2.4	Aufstellung des Inventars .....	22
1.3	Die Ermittlung des Unternehmungserfolgs durch Eigenkapitalvergleich .....	28
1.4	Die Bilanz als Kurzfassung des Inventars .....	30
1.5	Geschäftsfälle verändern die Werte in der Bilanz .....	34
1.6	Die Buchung der Geschäftsfälle auf Aktiv- und Passivkonten .....	38
1.7	Der Buchungssatz (Kontenanruf) .....	43
1.7.1	Der einfache Buchungssatz .....	43
1.7.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz .....	47
1.8	Eröffnungsbilanzkonto (EBK) und Schlussbilanzkonto (SBK) .....	49
1.9	Die Buchung der Aufwendungen und Erträge auf Erfolgskonten (Ergebniskonten) .....	53
1.10	Die Umsatzsteuer .....	63
1.10.1	Umsatzsteuerpflichtige Umsätze .....	63
1.10.2	Buchung von Vorsteuer und Umsatzsteuer .....	63
1.10.3	Ermittlung und Buchung von Zahllast und Vorsteuerüberhang zum Jahresabschluss .....	66
1.10.4	Umsatzsteuer als Mehrwertsteuer .....	66
1.11	Lineare Abschreibung der Sachanlagen .....	72
1.11.1	Ermittlung der Anschaffungskosten .....	72
1.11.2	Notwendigkeit der Sachanlagenabschreibung .....	72
1.11.3	Berechnung und Buchung der jährlichen Abschreibung .....	73
1.11.4	Die Bedeutung der Abschreibung .....	75
1.12	Das Privatkonto .....	78
1.12.1	Buchung von Privatentnahmen und Privateinlagen .....	78
1.12.2	Zahlung der Umsatzsteuer bei Entnahmen .....	82
2	Organisation der Finanzbuchhaltung .....	85
2.1	Aufgaben der Finanzbuchhaltung .....	85
2.2	Handels- und steuerrechtliche Vorschriften der Finanzbuchhaltung .....	85
2.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	87
2.4	Der Kontenrahmen – ein unentbehrliches Organisationsmittel der Finanzbuchhaltung .....	89
2.4.1	Aufgaben und Aufbau des Industrie-Kontenrahmens (IKR) .....	89
2.4.2	Der Kontenplan – eine Übersicht der betriebsindividuellen Konten .....	92
2.5	Die Belegorganisation .....	96
2.5.1	Bedeutung und Arten der Belege .....	96
2.5.2	Bearbeitung der Belege .....	96
2.6	Die Bücher der Finanzbuchhaltung .....	98

2.6.1	Das Grundbuch .....	98
2.6.2	Das Hauptbuch .....	99
2.6.3	Die Nebenbücher im Überblick .....	100
2.6.4	Die Kontokorrentbuchhaltung erfasst den Geschäftsverkehr mit Kunden und Lieferanten .....	100
2.7	Buchen mit Finanzbuchhaltungsprogrammen .....	105
2.7.1	Finanzbuchhaltung in der betrieblichen Praxis .....	105
2.7.1.1	Merkmale kommerzieller Finanzbuchhaltungssoftware .....	105
2.7.1.2	Buchen der laufenden Geschäftsfälle .....	106
2.7.2	Offene-Posten-Buchhaltung .....	107
2.7.2.1	Einsatz der Finanzbuchhaltungssoftware „Lexware Buchhalter“ .....	108
2.7.2.2	Einsatz der Finanzbuchhaltungssoftware „Sage New Classic“ .....	109
2.7.3	Stammdatenpflege im Rahmen der Finanzbuchhaltung .....	111
2.8	Beleggeschäftsgang 1 .....	114
3	<b>Berechnungen und Buchungen in wichtigen Funktionsbereichen des Industriebetriebes .....</b>	<b>127</b>
3.1	Werkstoffbereich/Produktionsbereich .....	127
3.1.1	Kalkulation des Bezugspreises .....	127
3.1.2	Bestandsorientierte Buchung der Beschaffung und des Verbrauchs der Werkstoffe .....	132
3.1.2.1	Kontrolle und Buchung der Eingangsrechnung .....	132
3.1.2.2	Werkstoffrücksendungen an Lieferanten .....	136
3.1.2.3	Nachträgliche Preisnachlässe von Lieferanten .....	138
3.1.2.4	Erfassung und Buchung des Werkstoffverbrauchs .....	140
3.1.2.4.1	Laufende Erfassung des Werkstoffverbrauchs mithilfe von Materialentnahmescheinen .....	140
3.1.2.4.2	Erfassung des Werkstoffverbrauchs durch Inventur .....	141
3.1.3	Aufwandsorientierte Buchung der Beschaffung und des Verbrauchs von Werkstoffen .....	145
3.2	Absatzbereich .....	151
3.2.1	Verkauf von eigenen Erzeugnissen und Handelswaren .....	151
3.2.1.1	Erfassung der Umsatzerlöse für eigene Erzeugnisse .....	151
3.2.1.1.1	Gutschriften an Kunden aufgrund von Rücksendungen .....	154
3.2.1.1.2	Nachträgliche Preisnachlässe an Kunden .....	156
3.2.1.2	Erfassung der Umsatzerlöse für Handelswaren .....	160
3.2.1.2.1	Ein- und Verkauf von Handelswaren .....	160
3.2.1.2.1.1	Buchungen bei bestandsorientierter Beschaffung .....	160
3.2.1.2.1.2	Buchungen bei aufwandsorientierter Beschaffung .....	162
3.2.1.2.2	Kalkulation des Verkaufspreises bei Handelswaren .....	163
3.3	Bestandsveränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen .....	166
3.3.1	Bestandsmehrung .....	166
3.3.2	Bestandsminderung .....	167
3.3.3	Buchung der Bestandsveränderungen im Überblick .....	169
3.4	Zahlungsbereich .....	173
3.4.1	Effektiver Zinssatz bei Lieferantenskonto .....	173
3.4.2	Ausgleich von Lieferantenrechnungen mit Skontoabzug .....	175
3.4.3	Ausgleich von Kundenrechnungen mit Skontoabzug .....	177
3.4.4	Zusammenfassende Aufgaben zum Beschaffungs-, Absatz- und Zahlungsbereich .....	179
3.5	Personalbereich .....	183
3.5.1	Grundlagen der Lohn- und Gehaltsabrechnung .....	183
3.5.1.1	Tarifvertrag .....	183
3.5.1.2	Die Ermittlung der Abzüge vom Bruttoverdienst .....	184
3.5.1.2.1	Die Ermittlung der Steuerabzüge .....	184
3.5.1.2.2	Die Ermittlung der Sozialversicherungsabzüge .....	187
3.5.2	Der Einsatz von Lohnberechnungsprogrammen .....	190
3.5.3	Die Buchung der Löhne und Gehälter .....	190
3.5.4	Die Buchung von Vorschusszahlungen an Mitarbeiter .....	191
3.5.5	Die Verrechnung von Sachwerten .....	192

<b>C Die Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) als Mittel zur Analyse und Bewertung der Wertschöpfungsprozesse (Lernfeld 4)</b>	<b>LF 4</b>
1 Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung .....	197
2 Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung .....	198
2.1 Zielsetzung und Zahlenmaterial der KLR .....	198
2.2 Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung .....	200
2.2.1 Einnahmen und Ausgaben .....	200
2.2.2 Erträge und Aufwendungen .....	200
2.2.3 Aufwendungen – Kosten .....	201
2.2.4 Erträge – Leistungen .....	202
3 Abgrenzungsrechnung .....	206
3.1 Ergebnistabelle als Hilfsmittel der Abgrenzungsrechnung .....	206
3.2 Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge von den Kosten und Leistungen (Unternehmensbezogene Abgrenzung) ..	207
3.3 Erläuterungen zur Ergebnistabelle .....	208
3.4 Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten in der Betriebsergebnisrechnung (Kostenrechnerische Korrekturen) .....	213
3.4.1 Kalkulatorische Abschreibungen .....	215
3.4.2 Kalkulatorische Zinsen .....	218
3.4.3 Kalkulatorischer Unternehmerlohn .....	220
3.5 Kostenrechnerische Korrekturen durch Verrechnungspreise .....	222
3.6 Zusammenfassung der kalkulatorischen Kosten .....	223
3.6.1 Erstellung der endgültigen Ergebnistabelle .....	224
3.6.2 Auswertung der Ergebnistabelle .....	225
4 Kostenartenrechnung (KAR) .....	229
5 Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen .....	231
5.1 Kostenstellenrechnung in Betrieben mit Serienfertigung .....	232
5.1.1 Gliederung des Betriebes in Kostenstellen .....	233
5.1.2 Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung .....	235
5.1.2.1 Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens .....	235
5.1.2.2 Verteilung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen im Betriebsabrechnungsbogen .....	236
5.1.2.3 Berechnung der Zuschlagssätze (Ist-Zuschläge) im Betriebsabrechnungsbogen .....	238
5.1.3 Erweiterter und mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen .....	244
5.1.4 Maschinenplatz als Kostenstelle im Betriebsabrechnungsbogen ..	250
5.1.4.1 Maschinenabhängige Fertigungsgemeinkosten .....	251
5.1.4.2 Restgemeinkosten .....	252
5.1.4.3 Fertigungskosten der Maschinenplätzen .....	252
5.1.4.4 Erweiterter Betriebsabrechnungsbogen mit Maschinenplatz als Fertigungshauptstelle .....	253
5.2 Kostenträgerzeitrechnung bei Serienfertigung (Gesamtkostenverfahren) .....	258
5.2.1 Kostenträgerblatt (BAB II) mit Istkosten als Hilfsmittel der Kostenträgerzeitrechnung .....	258
5.2.2 Kostenstellen- und Kostenträgerzeitrechnung auf Normalkostenbasis .....	260
5.2.3 Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung im BAB .....	262
5.2.4 Kostenträgerblatt (BAB II) auf Normalkostenbasis .....	263
5.3 Kostenträgerstückrechnung in Betrieben mit Serienfertigung .....	269
5.3.1 Zuschlagskalkulation .....	269
5.3.2 Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation .....	270
5.3.3 Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation .....	274
5.4 Vollkostenrechnung in Betrieben mit Sortenfertigung (Äquivalenzziffernkalkulation) .....	277

5.5	Vollkostenrechnung in Betrieben mit Massenfertigung (Divisionskalkulation) .....	279
6	Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung .....	281
6.1	Vergleich zwischen Vollkosten- und Teilkostenrechnung .....	281
6.2	Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung – variable und fixe Kosten .....	282
6.2.1	Abhängigkeit der variablen Kosten von der Beschäftigung .....	283
6.2.2	Abhängigkeit der fixen Kosten von der Beschäftigung .....	284
6.2.3	Abhängigkeit der Mischkosten von der Beschäftigung .....	285
6.2.4	Kostenplanung bei proportionalem Kostenverlauf – Direkte Kostenauflösung .....	286
6.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerrechnung .....	290
6.3.1	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerstückrechnung .....	290
6.3.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Einproduktunternehmen .....	292
6.3.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Mehrproduktunternehmen .....	296
6.4	Deckungsbeitragsrechnung als Grundlage für marktorientierte Entscheidungen .....	300
6.4.1	Bestimmung der Preisuntergrenze .....	300
6.4.2	Annahme von Zusatzaufträgen .....	302
6.4.3	Optimales Produktionsprogramm .....	304
6.4.4	Eigenfertigung oder Fremdbezug .....	308
7	Mit Controllinginstrumenten den Industriebetrieb führen .....	311
7.1	Controlling ist etwas anderes als „Kontrolle“ .....	311
7.2	Controlling in die Aufbauorganisation des Unternehmens einpassen .....	312
7.3	Mit Plankosten die Produktion steuern und kontrollieren .....	313
7.3.1	Die Einzel- und Gemeinkosten planen .....	314
7.3.1.1	Die Planbeschaftigung festlegen .....	315
7.3.1.2	Die Planeinzelkosten aufgrund fester Verrechnungspreise bestimmen .....	315
7.3.1.3	Die variablen und fixen Plangemeinkosten festlegen .....	316
7.3.2	Mit Plankostenverrechnungssatzen kalkulieren .....	317
7.3.3	Mit Sollkosten rechnen .....	318
7.3.4	Sollkosten mit Istkosten vergleichen .....	320
7.3.5	Kostenabweichungen im Betriebsabrechnungsbogen feststellen ..	324
7.4	Mit der Finanzplanung den Erfolg sichern .....	326
7.4.1	Den Kapitalbedarfsplan aufstellen .....	326
7.4.2	Investitionen anhand statischer Investitionsrechnungen vergleichen ..	328
7.4.3	Das Kapital aufbringen und den Kredit sichern .....	331
7.4.4	Die Bedienung des Kredits anhand einer Cashflow-Planung absichern ..	331
7.4.5	Die Liquidität über einen Liquiditätsplan sichern .....	332
8	Grundlagen der Prozesskostenrechnung .....	334
8.1	Um welches Problem geht es? .....	334
8.2	Lösungsansatz: Eine Prozesskostenrechnung aufbauen .....	335
8.2.1	Teilprozesse über eine Tätigkeitsanalyse ermitteln .....	335
8.2.2	Gemeinkosten für jeden Teilprozess bestimmen .....	337
8.2.3	Maßgrößen (= Kostentreiber) für Teilprozesse festlegen .....	338
8.2.4	Prozesskostensätze errechnen .....	339
8.3	Hauptprozesskostensatze sind die Grundlage der Prozesskostenkalkulation .....	340
8.4	Eine Prozesskostenkalkulation aufstellen .....	341

#### LF 8 D Der Jahresabschluss – Erstellung, Analyse und Auswertung (Lernfeld 8)

1	Erstellung des Jahresabschlusses .....	344
1.1	Abgleich zwischen Soll- und Ist-Beständen (Inventurdifferenzen) ..	344
1.2	Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge .....	346
1.2.1	Sonstige Forderungen .....	346
1.2.2	Sonstige Verbindlichkeiten .....	347

1.2.3	Aktive Rechnungsabgrenzung .....	349
1.2.4	Passive Rechnungsabgrenzung .....	350
1.2.5	Rückstellungen .....	356
1.3	<b>Ermittlung der Wertansätze in der Jahresbilanz .....</b>	361
1.3.1	Zweck der handels- und steuerrechtlichen Bewertung .....	361
1.3.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	362
1.3.3	Besondere Bewertungsgrundsätze .....	363
1.3.3.1	Das Anschaffungswertprinzip .....	363
1.3.3.2	Das Niederstwertprinzip .....	363
1.3.3.3	Das Höchstwertprinzip .....	364
1.3.4	Die Bewertung des Anlagevermögens .....	365
1.3.4.1	Exkurs: Methoden der planmäßigen Abschreibung .....	366
1.3.4.1.1	Lineare und degressive Abschreibung .....	366
1.3.4.1.2	Der Wechsel von der degressiven zur linearen Abschreibung .....	368
1.3.4.1.3	Die Abschreibung nach der Leistung des Anlagegutes .....	368
1.3.4.2	Die Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	369
1.3.5	Die Bewertung des Umlaufvermögens .....	375
1.3.5.1	Die Bewertung der Vorratsbestände .....	375
1.3.5.1.1	Durchschnittsbewertung .....	375
1.3.5.1.2	Verbrauchsfolgebewertung .....	376
1.3.5.2	Die Bewertung der Forderungen a. LL .....	377
1.3.5.2.1	Einführung .....	377
1.3.5.2.2	Einzelbewertung von Forderungen .....	378
1.3.5.2.2.1	Direkte Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen .....	378
1.3.5.2.2.2	Einzelwertberichtigung (EWB) zweifelhafter Forderungen .....	379
1.3.5.2.3	Pauschalwertberichtigung (PWB) der Forderungen .....	382
1.3.5.2.4	Bewertung der Forderungen in ausländischer Währung (Valutaforderungen) .....	385
1.3.6	Die Bewertung der Verbindlichkeiten .....	386
1.3.7	Diverse Übungen zur Bewertung in der Jahresbilanz .....	392
1.4	<b>Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften .....</b>	397
1.4.1	Publizitäts- und Prüfungspflicht .....	397
1.4.2	Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB .....	398
1.4.3	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz .....	400
1.4.4	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB .....	402
1.4.5	Der Anlagenspiegel (Anlagengitter) als Bestandteil des Jahresabschlusses der Kapitalgesellschaften .....	406
2	<b>Analyse und Auswertung des Jahresabschlusses .....</b>	408
2.1	<b>Die Auswertung der Bilanz .....</b>	408
2.1.1	Die Aufbereitung der Bilanz (Bilanzanalyse) .....	408
2.1.2	Die Beurteilung der Bilanz (Bilanzkritik) .....	409
2.1.2.1	Beurteilung der Kapitalausstattung (Finanzierung) .....	410
2.1.2.2	Beurteilung der Anlagendeckung (Investierung) .....	411
2.1.2.3	Beurteilung der Vermögensstruktur (Konstitution) .....	412
2.1.2.4	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität) .....	413
2.2	<b>Die Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	416
2.2.1	Beurteilung der Rentabilität .....	416
2.2.1.1	Eigenkapitalrentabilität (Unternehmerrentabilität) .....	416
2.2.1.2	Gesamtkapitalrentabilität (Unternehmungsrentabilität) .....	417
2.2.1.3	Umsatzrentabilität (Umsatzverdienstrate) .....	417
2.2.2	Cashflow-Analyse .....	419
2.2.3	Beurteilung der Umschlagskennzahlen .....	420
2.2.3.1	Lagerumschlag der Werkstoffbestände .....	420
2.2.3.2	Umschlag der Forderungen a. LL .....	421
2.2.3.3	Umschlag des Eigen- und Gesamtkapitals .....	421
2.2.4	Return on Investment (ROI) .....	423
2.3	<b>Zusammenfassende Aufgaben zur betriebswirtschaftlichen Auswertung des Jahresabschlusses .....</b>	424
3	<b>Beleggeschäftsgang 2 .....</b>	427

## E Wirtschaftsrechnen und Statistik

1	Grundlagen des Wirtschaftsrechnens .....	441
1.1	Dreisatzrechnung .....	441
1.1.1	Einfacher Dreisatz .....	441
1.1.1.1	Einfacher Dreisatz mit direkten Verhältnissen .....	442
1.1.1.2	Einfacher Dreisatz mit umgekehrten Verhältnissen .....	444
1.1.2	Zusammengesetzter Dreisatz .....	447
1.2	Währungsrechnung .....	449
1.2.1	Grundlagen der Währungsrechnung .....	449
1.2.2	An- und Verkauf ausländischen Geldes .....	452
1.2.2.1	Der Handel mit Sorten .....	452
1.2.2.2	Der Handel mit Devisen .....	454
1.3	Prozentrechnung .....	455
1.3.1	Grundlagen der Prozentrechnung .....	455
1.3.2	Berechnung des Prozentsatzes .....	457
1.3.3	Berechnung des Prozentwertes .....	459
1.3.3.1	Berechnung des Prozentwertes vom Grundwert .....	459
1.3.3.2	Berechnung des Prozentwertes vom vermehrten Grundwert .....	461
1.3.3.3	Berechnung des Prozentwertes vom vermindernten Grundwert .....	462
1.3.4	Berechnung des Grundwertes .....	464
1.4	Zinsrechnung .....	466
1.4.1	Grundlagen der Zinsrechnung .....	466
1.4.2	Berechnung der Zinsen .....	467
1.4.2.1	Festlegung der Zeit in der Zinsrechnung .....	467
1.4.2.2	Berechnung der Zinsen in Abhängigkeit von der Zeit .....	468
1.4.2.2.1	Berechnung der Zinsen für mehrere Jahre .....	468
1.4.2.2.2	Berechnung der Tageszinsen .....	468
1.4.3	Summarische Zinsrechnung .....	471
1.4.4	Berechnung des Zinssatzes .....	474
1.4.5	Berechnung der Zinszeit .....	475
1.4.6	Berechnung des Kapitals .....	475
2	Statistik im Industriebetrieb .....	477
2.1	Grundlagen der Statistik .....	477
2.2	Statistische Tabellen .....	479
2.3	Statistische Zahlen .....	481
2.3.1	Mittelwerte .....	481
2.3.1.1	Arithmetisches Mittel (Einfacher Durchschnitt) .....	481
2.3.1.2	Gewogenes arithmetisches Mittel (Gewogener Durchschnitt) .....	482
2.3.2	Verhältniszahlen .....	484
2.3.2.1	Gliederungszahlen .....	484
2.3.2.2	Beziehungszahlen .....	486
2.3.2.3	Indexzahlen .....	487
2.4	Darstellungsformen für statistische Zahlen .....	488
2.4.1	Kurvendiagramm .....	488
2.4.2	Balkendiagramm (Histogramm) .....	490
2.4.3	Kreisdiagramm .....	491

## F HGB-Bilanzrecht

1	Wesentliche Änderungen des HGB-Bilanzrechts durch BilRUG im Überblick ..	493
2	HGB-Rechnungslegungsvorschriften .....	494
Sachregister	.....	506
Anhang:	Industrie-Kontenrahmen (IKR) Gliederung der Jahresbilanz (§ 266 HGB) Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 275 HGB) Anmerkungen zum Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften Buchhalterische Behandlung der Steuern (Überblick)	