

A Funktionen und Bereiche des betrieblichen Rechnungswesens

1 Funktionen des Rechnungswesens.....	9
2 Bereiche des Rechnungswesens.....	11
2.1 Überblick.....	11
2.2 Finanzbuchhaltung.....	11
2.3 Kosten- und Leistungsrechnung.....	11
2.4 Statistik.....	12
2.5 Planungsrechnung.....	12
2.6 Controlling.....	13
3 Beispielunternehmen.....	15
3.1 Thomas Berg KG.....	15
3.2 Kunststoffwerke Ilmenau GmbH	17

B Finanzbuchhaltung

1 Einführung in das System der Finanzbuchhaltung.....	19
1.1 Aufgaben der Finanzbuchhaltung	19
1.2 Inventur und Inventar	21
1.2.1 Vermögen und Kapital.....	21
1.2.2 Inventur.....	24
1.2.3 Inventar.....	30
1.2.4 Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich	35
1.3 Bilanz.....	37
1.3.1 Aufbau, Bilanzgleichungen und Bilanzstruktur.....	37
1.3.2 Bilanzveränderungen durch Geschäftsfälle	41
2 Grundlagen der Buchung auf Konten.....	47
2.1 Buchung auf Bestandskonten.....	47
2.1.1 Auflösung der Bilanz in Konten.....	47
2.1.2 Buchungssatz	51
2.1.3 Eröffnung und Abschluss der Bestandskonten.....	56
2.2 Buchung auf Erfolgskonten	60
2.2.1 Aufwendungen und Erträge	60
2.2.2 Aufwands- und Ertragskonten	61
2.2.3 Abschluss der Erfolgskonten	62
2.3 Zusammenhang zwischen Eröffnungs- und Schlussbilanz.....	66
3 Organisation der Finanzbuchhaltung	72
3.1 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung.....	72
3.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	74
3.3 Kontenrahmen und Kontenplan.....	76
3.3.1 Industrie-Kontenrahmen (IKR).....	76
3.3.2 Kontenplan und Kontennummern	79
3.4 Belegorganisation.....	81
3.4.1 Bedeutung und Art der Belege.....	81
3.4.2 Bearbeitung der Belege.....	82
3.5 Bücher der Finanzbuchhaltung	84
3.5.1 Grundbuch	84
3.5.2 Hauptbuch.....	85
3.5.3 Nebenbücher	86
3.5.4 Kontokorrentbuchhaltung.....	87
4 Grundlagen der Buchung von Geschäftsfällen	92
4.1 Umsatzsteuer.....	92
4.1.1 Umsatzsteuersystem.....	92
4.1.2 Umsatzsteuer und Vorsteuer	96
4.1.3 Abschluss des Umsatzsteuer- und des Vorsteuerkontos	103
4.1.4 Umsatzsteuervoranmeldung.....	107
4.2 Zahlungseingang und Zahlungsausgang.....	110
4.2.1 Zahlungsbedingungen im Überblick.....	110

Lernfeld 6: Werteströme
erfassen und beurteilen

4.2.2	Skontoabzug	112
4.2.2.1	Skontoabzug bei Eingangsrechnungen.....	112
4.2.2.2	Skontoabzug bei Ausgangsrechnungen.....	115
4.3	Anlagenwirtschaft.....	119
4.3.1	Anschaffung von Anlagevermögen	119
4.3.2	Abschreibungen auf das Anlagevermögen	121
4.3.2.1	Planmäßige Abschreibungen	121
4.3.2.2	Lineare Abschreibungsmethode	124
4.3.2.3	Außerplanmäßige Abschreibungen	127
4.3.3	Verwaltung des Anlagevermögens.....	129
4.3.4	Verkauf von Anlagevermögen	130
4.3.5	Geringwertige Wirtschaftsgüter	134
4.4	Privatentnahmen und Privateinlagen.....	139
4.4.1	Privatkonto.....	139
4.4.2	Umsatzsteuer bei Entnahmen	144
4.5	Buchen mit Finanzbuchhaltungsprogrammen.....	147
4.5.1	Finanzbuchhaltung in der betrieblichen Praxis	147
4.5.1.1	Merkmale kommerzieller Finanzbuchhaltungssoftware.....	148
4.5.1.2	Buchen der laufenden Geschäftsfälle.....	149
4.5.1.3	Offene-Posten-Buchhaltung	150
4.5.2	Einsatz der Finanzbuchhaltungssoftware „Lexware Buchhalter“	151
4.5.3	Einsatz der Finanzbuchhaltungssoftware „Sage New Classic“	152
4.5.4	Stammdatenpflege im Rahmen der Finanzbuchhaltung	154
5	Beleggeschäftsgang	157
6	Berechnungen und Buchungen in ausgewählten betrieblichen Bereichen	170
6.1	Werkstoffe und Waren	170
6.1.1	Grundlagen der Werkstoff - und Warenbuchungen.....	170
6.1.1.1	Beschaffung und Erfassung von Werkstoffen und Waren	170
6.1.1.2	Ermittlung der Anschaffungskosten von Werkstoffen und Waren	171
6.1.2	Bestandsorientierte Buchungen bei Werkstoffen	174
6.1.2.1	Einkauf von Werkstoffen	174
6.1.2.2	Rücksendung von Werkstoffen an Lieferanten	177
6.1.2.3	Nachträgliche Preisnachlässe von Lieferanten für Werkstoffen	179
6.1.2.4	Verbrauch von Werkstoffen	182
6.1.3	Aufwandsorientierte Buchungen bei Werkstoffen	187
6.1.3.1	Einkauf von Werkstoffen	187
6.1.3.2	Rücksendungen und nachträgliche Preisnachlässe beim Werkstoffeinkaufn.....	189
6.1.3.3	Bestandsveränderungen bei aufwandsorientierter Erfassung von Werkstoffen und Abschluss der Werkstoffkonten	192
6.1.4	Bestandsorientierte Buchungen bei Waren.....	198
6.1.4.1	Einkauf von Waren.....	198
6.1.4.2	Rücksendung von Waren an Lieferanten.....	201
6.1.4.3	Nachträgliche Preisnachlässe von Lieferanten für Waren.....	203
6.1.5	Aufwandsorientierte Buchungen bei Waren.....	206
6.1.5.1	Einkauf von Waren.....	206
6.1.5.2	Rücksendung und nachträgliche Preisnachlässe beim Wareneinkauf	209
6.1.6	Verkauf von Waren	212
6.1.6.1	Umsatzerlöse für Waren.....	212
6.1.6.2	Rücksendungen von Kunden und nachträgliche Preisnachlässe beim Verkauf von Waren	217
6.1.7	Abschluss der Warenkonten.....	221
6.1.7.1	Kontenabschluss bei bestandsorientierten Warenbuchungen	221
6.1.7.2	Kontenabschluss bei aufwandsorientierten Warenbuchungen.....	225
6.1.7.2.1	Buchung der Bestandsveränderungen.....	225
6.1.7.2.2	Ermittlung des Warengewinns	227
6.1.8	Absatz von eigenen Erzeugnissen	232
6.1.8.1	Umsatzerlöse für eigene Erzeugnisse.....	232
6.1.8.2	Rücksendungen von Kunden	235
6.1.8.3	Nachträgliche Preisnachlässe an Kunden.....	237

6.1.8.4	Bestandsveränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen.....	241	Lernfeld 8:
6.1.8.4.1	Bestandserhöhung	241	Personalwirtschaftliche
6.1.8.4.2	Bestandsverminderung	243	Aufgaben wahrnehmen
6.2	Personalbereich	249	
6.2.1	Bruttoentgelt und Nettoentgelt.....	249	
6.2.2	Lohnsteuerklassen und steuerliche Abzüge.....	249	
6.2.3	Gesetzliche Sozialversicherung.....	251	
6.2.4	Buchung der Löhne und Gehälter.....	254	
6.2.5	Buchung und Verrechnung von Vorschusszahlungen und Sachwerten	255	
6.2.6	Vermögenswirksame Leistungen	260	
7 Jahresabschluss		263	Lernfeld 6:
7.1	Aufgaben und Bestandteile des Jahresabschlusses.....	263	Wertströme erfassen
7.2	Jahresabschlussarbeiten.....	264	und beurteilen
7.2.1	Jahresabschlussarbeiten im Überblick.....	264	
7.2.2	Erfassung von Inventurdifferenzen	264	
7.2.3	Zeitliche Abgrenzung.....	266	
7.2.3.1	Überblick	266	
7.2.3.2	Aktive und passive Rechnungsabgrenzung.....	267	
7.2.3.3	Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten.....	272	
7.2.4	Bewertung des Vermögens und der Schulden	276	
7.2.4.1	Zweck der handels- und steuerrechtlichen Bewertung.....	276	
7.2.4.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....	277	
7.2.4.3	Bewertung des Vermögens.....	278	
7.2.4.3.1	Bewertungsgrundsätze für das Anlage- und Umlaufvermögen	278	
7.2.4.3.2	Bewertung der Forderungen a. LL.....	279	
7.2.4.4	Bewertung der Schulden	288	
7.2.4.4.1	Bewertungsgrundsätze für Verbindlichkeiten und Rückstellungen	288	
7.2.4.4.2	Bewertungsgrundsätze der Rückstellungen	290	
7.3	Besonderheiten des Jahresabschlusses bestimmter Rechtsformen.....	295	
7.3.1	Jahresabschluss der Kommanditgesellschaften (KG).....	295	
7.3.2	Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften	296	
7.3.2.1	Publizitäts- und Prüfungspflicht.....	296	
7.3.3	Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB	297	
7.3.4	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz	300	
7.3.5	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB	302	
C Jahresabschlussanalyse			
1 Auswertung der Bilanz		306	Lernfeld 6:
1.1	Aufbereitung der Bilanz (Bilanzanalyse).....	306	Wertströme erfassen
1.2	Beurteilung der Bilanz.....	308	und beurteilen
1.2.1	Beurteilung der Kapitalausstattung (Finanzierung).....	308	
1.2.2	Beurteilung der Anlagenfinanzierung (Investition).....	309	
1.2.3	Beurteilung der Vermögensstruktur (Konstitution).....	310	
1.2.4	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität)	312	
2 Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung		315	
2.1	Jahresgewinn mithilfe der Rentabilität beurteilen.....	315	
2.1.1	Rentabilität des Eigenkapitals (Unternehmerrentabilität).....	317	
2.1.2	Rentabilität des Gesamtkapitals (Unternehmungsrentabilität).....	318	
2.1.3	Umsatzrentabilität (Umsatzverdienstrate).....	319	
2.2	Internationale Kennzahlen	321	
2.2.1	Cashflow-Analyse.....	321	
2.2.2	Return on Investment (ROI-Analyse).....	322	
D Investition und Finanzierung			
1 Finanzwirtschaftliche Grundlagen		325	Lernfeld 9:
1.1	Aufgaben der Finanzwirtschaft	326	Liquidität sichern und
1.2	Modell der finanzwirtschaftlichen Prozesse.....	327	Finanzierung vorbereiten

1.3	Grundbegriffe der Investition und der Finanzierung.....	328
1.4	Investitions- und Finanzierungskreislauf.....	333
1.5	Investitionsarten	336
1.6	Finanzwirtschaftliche Ziele	340
2	Finanzplanung als Grundlage für den Erfolg.....	344
2.1	Kapitalbedarfsplanung	345
2.1.1	Kapitalbedarfsplanung für das langfristig gebundene Vermögen.....	346
2.1.2	Kapitalbedarfsplanung für den laufenden Betrieb	349
2.1.3	Aufstellung des gesamten Kapitalbedarfsplans	353
2.2	Liquiditätsplanung (Finanzplanung im engen Sinn).....	355
2.2.1	Dynamische Liquiditätsplanung auf der Grundlage von Einzahlungen und Auszahlungen	356
2.2.2	Cashflow als dynamische Liquiditätskennzahl.....	360
2.2.3	Statische Liquidität auf der Grundlage der Bilanz	362
2.2.4	Liquidität und Rentabilität.....	366
2.2.5	Sicherung der Liquidität durch Überwachung der Zahlungseingänge	369
2.2.5.1	Bonitätsprüfung	369
2.2.5.2	Kaufmännisches Mahnverfahren.....	372
2.2.5.3	Gerichtliches Mahnverfahren	375
2.2.5.4	Hemmung und Neubeginn der Verjährung	379
3	Finanzierung.....	382
3.1	Finanzierungsziele	383
3.2	Finanzierungsarten im Überblick	384
3.3	Einfluss der Rechtsform des Unternehmens auf die Finanzierungsmöglichkeiten.....	387
3.4	Innenfinanzierung.....	393
3.4.1	Innenfinanzierung als Eigenfinanzierung.....	393
3.4.1.1	Finanzierung aus einbehaltenen Gewinnen	393
3.4.1.2	Stille Selbstfinanzierung	395
3.4.1.3	Finanzierung aus Abschreibungsrückflüssen.....	396
3.4.1.4	Finanzierung aus Vermögensumschichtungen	399
3.4.2	Innenfinanzierung als Fremdfinanzierung	402
3.5	Außenfinanzierung.....	404
3.5.1	Außenfinanzierung als Eigenfinanzierung	404
3.5.1.1	Einlagenfinanzierung	404
3.5.1.2	Beteiligungsfinanzierung	405
3.5.2	Außenfinanzierung als Fremdfinanzierung	407
3.5.2.1	Finanzierung durch stillen Gesellschafter	407
3.5.2.2	Finanzierung durch Lieferantenkredit	408
3.5.2.3	Finanzierung durch Kontokorrentkredit	410
3.5.2.4	Finanzierung durch Betriebsmittelkredit	413
3.5.2.5	Langfristige Kreditfinanzierung über Bankdarlehen	414
3.5.2.6	Finanzierung durch Schuldscheindarlehen und Anleihen	418
3.6	Sonderformen der Finanzierung	420
3.6.1	Leasing	420
3.6.2	Factoring	425
3.6.3	Crowdinvesting	429
3.7	Kreditsicherheiten	431
3.7.1	Realsicherheiten	432
3.7.1.1	Eigentumsvorbehalt	432
3.7.1.2	Sicherungsabtretung	434
3.7.1.3	Verpfändung beweglicher Sachen	435
3.7.1.4	Sicherungsübereignung	437
3.7.1.5	Grundpfandrechte	439
3.7.2	Personalsicherheiten	442
3.7.2.1	Bürgschaft	442
3.7.2.2	Kreditleihe (Avalkredit)	443

4 Investitions- und Finanzplanung für ein Projekt.....	445	
4.1 Projekt „Erweiterungsinvestition Displaygehäuse“.....	445	
4.2 Kapitalbedarfsplanung	445	
4.3 Investitionsentscheidung auf der Grundlage statischer Investitionsrechnungen	447	
4.3.1 Kostenvergleichsrechnung.....	448	
4.3.2 Gewinnvergleichsrechnung.....	451	
4.3.3 Rentabilitätsvergleichsrechnung	453	
4.3.4 Amortisationsvergleichsrechnung.....	455	
4.4 Finanzierung und Kreditsicherung des Projekts.....	457	
4.5 Cashflow-Planung zur Kreditsicherung.....	457	
4.6 Liquiditätsplan für das Projekt.....	459	
4.7 Investitionskontrolle für das Projekt.....	460	
E Kosten- und Leistungsrechnung		Lernfeld 10: Wertschöpfungspro- zesse erfolgsorientiert steuern
1 Aufgaben und Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	463	
1.1 Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung in den Industriekontenrahmen	465	
1.2 Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung.....	467	
1.2.1 Aufwendungen und Erträge	467	
1.2.2 Aufwendungen und Kosten	468	
1.2.3 Erträge und Leistungen.....	469	
2 Abgrenzungsrechnung.....	474	
2.1 Ergebnistabelle als Hilfsmittel für die Abgrenzungsrechnung	474	
2.2 Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge von den Kosten und Leistungen (Unternehmensbezogene Abgrenzung).....	475	
2.3 Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten in der Betriebsergebnisrechnung (Kostenrechnerische Korrekturen)	482	
2.3.1 Kalkulatorische Abschreibungen.....	483	
2.3.2 Kalkulatorische Zinsen	487	
2.3.3 Kalkulatorischer Unternehmerlohn	489	
2.3.4 Weitere kostenrechnerische Korrekturen	490	
2.3.5 Zusammenfassung der kalkulatorischen Kosten	492	
2.4 Erstellung und Auswertung der endgültigen Ergebnistabelle	494	
3 Kostenartenrechnung (KAR).....	498	
4 Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen	500	
4.1 Kostenstellenrechnung in Betrieben mit Serienfertigung	500	
4.1.1 Gliederung des Betriebes in Kostenstellen.....	502	
4.1.2 (Einfacher) Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung	504	
4.1.2.1 Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens.....	504	
4.1.2.2 Verteilung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen im Betriebsabrechnungsbogen.....	505	
4.1.2.3 Berechnung der Zuschlagssätze (Ist-Zuschläge) und gesamten Selbstkosten des Umsatzes.....	508	
4.2 Kostenträgerzeitrechnung bei Serienfertigung (Gesamtkostenverfahren)....	514	
4.2.1 Kostenträgerblatt (BAB II) mit Istkosten als Hilfsmittel der Kostenträgerzeitrechnung.....	514	
4.2.2 Kostenstellen- und Kostenträgerzeitrechnung auf Normalkostenbasis.....	516	
4.2.3 Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung im BAB	518	
4.2.4 Kostenträgerblatt (BAB II) auf Normalkostenbasis.....	520	
4.3 Kostenträgerstückrechnung in Betrieben mit Serienfertigung und Handelsware	525	
4.3.1 Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation bei Serienfertigung	525	

4.3.2	Mehrstufige Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation bei Handelsware.....	528
4.3.2.1	Selbstkosten der Handelsware und Erfolg des Warenengeschäfts.....	530
4.3.2.2	Bezugskalkulation der Handelsware	533
4.3.2.3	Vorwärtskalkulation des Angebotspreises bei Handelsware	535
4.3.2.4	Kalkulationszuschlag und Kalkulationsfaktor.....	539
4.3.2.5	Rückwärtsskalkulation	542
4.3.2.6	Handelsspanne.....	544
4.3.2.7	Differenzkalkulation	546
4.3.3	Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation (Serienfertigung)	547
5	Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung.....	550
5.1	Vergleich zwischen Vollkosten- und Teilkostenrechnung	550
5.2	Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung – variable und fixe Kosten	552
5.2.1	Abhängigkeit der variablen Kosten von der Beschäftigung.....	553
5.2.2	Abhängigkeit der fixen Kosten von der Beschäftigung.....	554
5.2.3	Abhängigkeit der Mischkosten von der Beschäftigung.....	555
5.2.4	Kostenplanung bei linearem Kostenverlauf – direkte Kostenauflösung.....	556
5.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerrechnung.....	560
5.3.1	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerstückrechnung	560
5.3.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Einproduktunternehmen.....	562
5.3.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Mehrproduktunternehmen	566
5.4	Deckungsbeitragsrechnung als Grundlage für marktorientierte Entscheidungen.....	570
5.4.1	Bestimmung der Preisuntergrenze	570
5.4.2	Annahme von Zusatzaufträgen	572
5.4.3	Optimales Produktionsprogramm.....	574
5.4.4	Eigenfertigung oder Fremdbezug.....	578
6	Controlling als Führungsinstrument im Industriebetrieb	582
6.1	Ziele und Aufgaben des Controllings	582
6.2	Strategisches Controlling am Beispiel Benchmarking.....	587
6.3	Operatives Controlling am Beispiel betrieblicher Kennzahlen	589
F Aufgaben zur Prüfungsvorbereitung		
1	Finanzbuchhaltung.....	595
2	Jahresabschlussanalyse.....	606
3	Finanzierung und Investition	608
4	Kosten- und Leistungsrechnung.....	615
5	Lösungen	621
5.1	Lösungen zur Finanzbuchhaltung	621
5.2	Lösungen zur Jahresabschlussanalyse	625
5.3	Lösungen zu Finanzierung und Investition	626
5.4	Lösungen zur Kosten- und Leistungsrechnung.....	632
Sachwortverzeichnis		
Bildquellenverzeichnis		