

## **A Funktionen und Bereiche des betrieblichen Rechnungswesens**

<b>1 Funktionen des Rechnungswesens.....</b>	<b>9</b>
<b>2 Bereiche des Rechnungswesens.....</b>	<b>11</b>
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
<b>3 Beispielunternehmen.....</b>	<b>15</b>
3.1 Thomas Berg KG.....	15
3.2 Kunststoffwerke Ilmenau GmbH.....	17

## **B Finanzbuchhaltung**

Lernfeld 6: Werteströme  
erfassen und beurteilen

<b>1 Einführung in das System der Finanzbuchhaltung.....</b>	<b>19</b>
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
<b>2 Grundlagen der Buchung auf Konten.....</b>	<b>47</b>
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
<b>3 Organisation der Finanzbuchhaltung.....</b>	<b>72</b>
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
<b>4 Grundlagen der Buchung von Geschäftsfällen.....</b>	<b>92</b>
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

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
<b>5</b>	<b>Beleggeschäftsgang .....</b>	<b>157</b>
<b>6</b>	<b>Berechnungen und Buchungen in ausgewählten betrieblichen Bereichen .....</b>	<b>170</b>
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 Werkstoffeinkauf .....	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: Personalwirtschaftliche Aufgaben wahrnehmen
6.1.8.4.1	Bestandserhöhung .....	241	
6.1.8.4.2	Bestandsverminderung .....	243	
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	
<b>7</b>	<b>Jahresabschluss .....</b>	<b>263</b>	Lernfeld 6: Wertströme erfassen und beurteilen
7.1	Aufgaben und Bestandteile des Jahresabschlusses .....	263	
7.2	Jahresabschlussarbeiten .....	264	
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	
<b>C</b>	<b>Jahresabschlussanalyse .....</b>		Lernfeld 6: Wertströme erfassen und beurteilen
<b>1</b>	<b>Auswertung der Bilanz .....</b>	<b>306</b>	
1.1	Aufbereitung der Bilanz (Bilanzanalyse).....	306	
1.2	Beurteilung der Bilanz .....	308	
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	
<b>2</b>	<b>Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>315</b>	
2.1	Jahresgewinn mithilfe der Rentabilität beurteilen.....	315	
2.1.1	Rentabilität des Eigenkapitals (Unternehmerrentabilität).....	317	
2.1.2	Rentabilität des Gesamtkapitals (Unternehmensrentabilität).....	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	
<b>D</b>	<b>Investition und Finanzierung .....</b>		Lernfeld 9: Liquidität sichern und Finanzierung vorbereiten
<b>1</b>	<b>Finanzwirtschaftliche Grundlagen .....</b>	<b>325</b>	
1.1	Aufgaben der Finanzwirtschaft .....	326	
1.2	Modell der finanzwirtschaftlichen Prozesse.....	327	

1.3	Grundbegriffe der Investition und der Finanzierung.....	328
1.4	Investitions- und Finanzierungskreislauf .....	333
1.5	Investitionsarten .....	336
1.6	Finanzwirtschaftliche Ziele .....	340
<b>2</b>	<b>Finanzplanung als Grundlage für den Erfolg.....</b>	<b>344</b>
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
<b>3</b>	<b>Finanzierung.....</b>	<b>382</b>
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	Crowdfunding.....	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

<b>4 Investitions- und Finanzplanung für ein Projekt.....</b>	<b>445</b>	
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	
 <b>E Kosten- und Leistungsrechnung</b>		Lernfeld 10: Wertschöpfungspro- zesse erfolgsorientiert steuern
<b>1 Aufgaben und Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung .....</b>	<b>463</b>	
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	
 <b>2 Abgrenzungsrechnung .....</b>	<b>474</b>	
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	
 <b>3 Kostenartenrechnung (KAR).....</b>	<b>498</b>	
 <b>4 Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen .....</b>	<b>500</b>	
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 Warengeschäfts.....	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
4.3.2.3	Rückwärtskalkulation .....	542
4.3.2.4	Handelsspanne.....	544
4.3.2.4	Differenzkalkulation .....	546
4.3.3	Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation (Serienfertigung) .....	547
<b>5</b>	<b>Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung.....</b>	<b>550</b>
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
<b>6</b>	<b>Controlling als Führungsinstrument im Industriebetrieb .....</b>	<b>582</b>
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
<b>F</b>	<b>Aufgaben zur Prüfungsvorbereitung .....</b>	
<b>1</b>	<b>Finanzbuchhaltung.....</b>	<b>595</b>
<b>2</b>	<b>Jahresabschlussanalyse.....</b>	<b>606</b>
<b>3</b>	<b>Finanzierung und Investition .....</b>	<b>608</b>
<b>4</b>	<b>Kosten- und Leistungsrechnung.....</b>	<b>615</b>
<b>5</b>	<b>Lösungen .....</b>	<b>621</b>
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
	<b>Sachwortverzeichnis .....</b>	<b>637</b>
	<b>Bildquellenverzeichnis .....</b>	<b>642</b>