

1	Die kaufmännischen Rechenarten	
1.1	Die Dreisatzrechnung	9
1.1.1	Der einfache Dreisatz	9
1.1.1.1	Der einfache Dreisatz mit geradem Verhältnis	9
1.1.1.2	Der einfache Dreisatz mit ungeradem Verhältnis	10
1.1.2	Der zusammengesetzte Dreisatz	12
1.2	Die Währungsrechnung	13
1.2.1	Die Euro-Umrechnung	14
1.2.2	Die Errechnung des Wechselkurses	16
1.2.3	Die Umrechnung einer Fremdwährung auf eine andere Fremdwährung	17
1.3	Die Verteilungsrechnung	18
1.4	Die Durchschnittsrechnung	22
1.4.1	Der einfache Durchschnitt	22
1.4.2	Der gewogene Durchschnitt	24
1.5	Die Prozentrechnung	26
1.5.1	Die Berechnung des Prozentwertes	27
1.5.1.1	Einfache Prozentsätze	27
1.5.1.2	Bequeme Prozentsätze	28
1.5.2	Die Berechnung des Prozentsatzes	29
1.5.3	Die Berechnung des Grundwertes	30
1.5.4	Vermehrter Grundwert (Prozentrechnung auf Hundert)	31
1.5.5	Verminderter Grundwert (Prozentrechnung im Hundert)	33
1.6	Die Zinsrechnung	36
1.6.1	Die Berechnung der Zinsen	36
1.6.1.1	Die Berechnung der Jahreszinsen	36
1.6.1.2	Die Berechnung der Monatszinsen	37
1.6.1.3	Die Berechnung der Tageszinsen	38
1.6.2	Die Berechnung des Kapitals	40
1.6.3	Die Berechnung des Zinssatzes	41
1.6.4	Die Berechnung der Zeit	42
1.6.5	Die Zinsrechnung vom vermehrten und verminderten Wert	43
1.6.5.1	Die Zinsrechnung vom vermehrten Wert	43
1.6.5.2	Die Zinsrechnung vom verminderten Wert	44
2	Geschäftsprozesse als Werteströme erfassen, dokumentieren und auswerten	
2.1	Grundlagen der Buchführung	47
2.1.1	Aufgaben der Buchführung	47
2.1.2	Gesetzliche Vorschriften der Buchführung	48

2.2	Kapital und Vermögen	51
2.3	Inventur und Inventar	54
2.3.1	Die Inventur	55
2.3.1.1	Die zeitnahe Stichtagsinventur	55
2.3.1.2	Die permanente Inventur	55
2.3.1.3	Die zeitlich verlegte Inventur	55
2.3.1.4	Die mathematisch-statistische Stichprobeninventur	55
2.3.2	Das Inventar	56
2.3.3	Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich	61
2.4	Bilanz	62
2.5	Das System der doppelten Buchführung	66
2.5.1	Die vier Möglichkeiten der Bilanzveränderung	66
2.5.2	Von der Eröffnung der Bestandskonten bis zum Abschluss der Bestandskonten	70
2.5.3	Der Buchungssatz	78
2.5.3.1	Der einfache Buchungssatz	79
2.5.3.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz	80
2.5.4	Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto	86
2.5.5	Erfolgsvorgänge	90
2.5.5.1	Buchen auf den Erfolgskonten	90
2.5.5.2	Das Gewinn- und Verlustkonto	92
2.6	Die Warenkonten	100
2.6.1	Die Trennung des Warenkontos	101
2.6.2	Buchen auf den Warenkonten	102
2.6.2.1	Die Warenverkaufsseite	102
2.6.2.2	Warenbestände und Wareneinkäufe	102
2.6.3	Der Abschluss der Warenkonten	103
2.7	Abstimmung zwischen den Daten der Buchführung und den Daten der Inventur	107
2.8	Die Umsatzsteuer	111
2.8.1	Steuerbare Umsätze	112
2.8.2	Die Umsatzsteuerkonten	113
2.8.2.1	Buchen auf dem Umsatzsteuerkonto	113
2.8.2.2	Buchen auf dem Vorsteuerkonto	114
2.8.2.3	Die Verrechnung der Umsatzsteuerschuld gegen die Vorsteuerforderung	114
2.8.2.4	Bilanzierung von Zahllast bzw. Vorsteuerüberhang	116
2.8.3	Die Versteuerung des Mehrwertes	119

2.9	Die Privatkonten	131	2.16.2	Die buchhalterische Erfassung der Vertriebskosten	188
2.9.1	Privatentnahmen	131	2.17	Rücksendungen und Preisnachlässe	196
2.9.2	Privateinlagen	131	2.17.1	Buchhalterische Behandlung von Rücksendungen und Preisnachlässen auf der Wareneinkaufsseite	197
2.9.3	Möglichkeit von Privatentnahmen und Privateinlagen bei den Unternehmensformen	132	2.17.2	Buchhalterische Behandlung von Rücksendungen und Preisnachlässen auf der Warenverkaufsseite	198
2.9.4	Buchhalterische Behandlung von Privatentnahmen und Privateinlagen	132	2.18	Rabatte	205
2.9.5	Umsatzsteuerpflicht der Privatentnahmen	133	2.18.1	Rabatte auf der Wareneinkaufsseite	205
2.10	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	140	2.18.2	Rabatte auf der Warenverkaufsseite	205
2.11	Kontenrahmen, Kontenplan	141	2.19	Skontibuchungen	209
2.11.1	Der Kontenrahmen	141	2.19.1	Die Umrechnung eines Skontoprozentsatzes auf einen Zinssatz	212
2.11.1.1	Definition und Aufgabe des Kontenrahmens	142	2.19.2	Skontibuchungen auf der Wareneinkaufsseite	214
2.11.1.2	Das Nummernsystem des Kontenrahmens	142	2.19.3	Skontibuchungen auf der Warenverkaufsseite	215
2.11.1.3	Der Kontenrahmen für den Groß- und Außenhandel	144	2.20	Bonibuchungen	222
2.11.2	Der Kontenplan	145	2.20.1	Bonibuchungen auf der Wareneinkaufsseite	223
2.11.3	Das Buchen mit den Kontennummern	145	2.20.2	Bonibuchungen auf der Warenverkaufsseite	223
2.12	Die Buchführungsbücher	149	2.21	Buchungen beim Außenhandel ..	225
2.12.1	Die Systembücher	150	2.21.1	Außenhandelsbuchungen beim Warenverkehr mit Nicht-EU- Mitgliedstaaten	226
2.12.1.1	Das Inventar- und Bilanzbuch	150	2.21.1.1	Buchungen bei der Wareneinfuhr aus Nicht-EU-Mitgliedstaaten	226
2.12.1.2	Das Grundbuch	150	2.21.1.2	Buchungen bei der Warenausfuhr in Nicht-EU-Mitgliedstaaten	228
2.12.1.3	Das Hauptbuch	151	2.21.2	Buchungen beim Warenverkehr mit EU-Mitgliedstaaten	231
2.12.2	Die Nebenbücher	151	2.21.2.1	Innergemeinschaftliche Lieferungen	231
2.12.2.1	Das Kontokorrentbuch	151	2.21.2.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	232
2.12.2.2	Das Lagerbuch (Warenbuch)	153	2.22	Personalwirtschaft	236
2.12.2.3	Das Wechselbuch	153	2.22.1	Die Lohn- und Gehaltsabrechnung ..	238
2.12.2.4	Das Lohn- und Gehaltsbuch	153	2.22.2	Lohn- bzw. Gehaltsbuchungen	238
2.12.2.5	Das Anlagenbuch	153	2.22.3	Die Buchung von Vorschüssen	242
2.12.2.6	Das Kassenbuch	153	2.22.4	Die entgeltliche Warenlieferung an Arbeitnehmer	243
2.13	Warengruppen	159	2.22.5	Die buchhalterische Behandlung von vermögenswirksamen Leistungen	244
2.14	Belegorganisation	161			
2.14.1	Belegarten	161			
2.14.2	Belegbearbeitung	162			
2.15	Die Einkaufskalkulation	175			
2.15.1	Die einfache Einkaufskalkulation	177			
2.15.2	Die zusammengesetzte Einkaufskalkulation	179			
2.16	Die buchhalterische Erfassung der Bezugskosten und der Vertriebskosten	182			
2.16.1	Die buchhalterische Erfassung der Bezugskosten	182			

2.23	Anlagenwirtschaft	253
2.23.1	Ursachen der Wertminderung von Anlagegütern	253
2.23.2	Die buchhalterische Behandlung der Wertminderung von Anlagegütern	253
2.23.3	Abschreibungsmethoden	254
2.23.3.1	Die lineare Abschreibungsmethode ..	254
2.23.3.2	Die degressive Abschreibungsmethode	256
2.23.3.4	Der Wechsel der Abschreibungsmethode	257
2.23.3.5	Die Leistungsabschreibung	259
2.23.4	Zeitanteilige Abschreibungen	260
2.23.5	Das Anlagenverzeichnis (Anlagenbuch)	261
2.23.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter	262
2.23.6.1	Sofortaufwand bei Geringwertigen Wirtschaftsgütern mit Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bis 250,00 €.	263
2.23.6.2	Poolabschreibung bei Geringwertigen Pool-Wirtschaftsgütern mit Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten ab 250,01 € bis 1.000,00 €	263
2.23.6.3	Sofortabschreibung bei Geringwertigen Wirtschaftsgütern mit Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten ab 250,01 € bis 800,00 €	264
2.23.6.4	Die Ausübung des Wahlrechts	266
2.23.7	Außerplanmäßige Abschreibungen ..	277
2.23.7.1	Außerplanmäßige Abschreibungen auf das nicht abnutzbare Anlagevermögen	277
2.23.7.2	Außerplanmäßige Abschreibungen auf das abnutzbare Anlagevermögen ..	278
2.23.8	Die Beschaffung von Anlagegütern ..	281
2.23.9	Der Verkauf gebrauchter Sachanlagegüter	292
2.23.9.1	Die buchhalterische Erfassung eines Buchgewinns/Buchverlustes beim Verkauf gebrauchter Sachanlagegüter	292
2.23.9.2	Die Inzahlunggabe gebrauchter Sachanlagegüter	294

3 Unternehmensergebnisse aufbereiten, bewerten und nutzen

3.1	Zeitliche Erfolgsabgrenzung	297
3.1.1	Antizipative Rechnungsabgrenzung – „Sonstige Forderungen“ und „Sonstige Verbindlichkeiten“	298
3.1.1.1	Umsatzsteuerbehandlung bei „Sonstigen Forderungen“ (Exkurs)...	300

3.1.1.2	Vorsteuerbehandlung bei „Sonstigen Verbindlichkeiten“ (Exkurs)	300
3.1.2	Transitorische Rechnungsabgrenzung – „Aktive Rechnungs-abgrenzung“ und „Passive Rechnungsabgrenzung“	301
3.2	Rückstellungen	316
3.2.1	Die Bildung von Rückstellungen	318
3.2.2	Die Auflösung von Rückstellungen	318
3.3	Rücklagen	324
3.3.1	Offene Rücklagen	324
3.3.2	Stille (verdeckte) Rücklagen	324
3.4	Wertansätze in der Bilanz	327
3.4.1	Zweck der Bewertung	328
3.4.2	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	329
3.4.3	Bewertung der Vorräte	330
3.4.4	Vereinfachungsverfahren für die Bewertung der Vorräte	331
3.4.4.1	Festbewertung	331
3.4.4.2	Durchschnittsbewertung	332
3.4.4.3	Verbrauchsfolgebewertung	333
3.4.5	Bewertung der Verbindlichkeiten	336
3.4.6	Bewertung der Rückstellungen	339
3.4.7	Bewertung der Forderungen	340
3.4.7.1	Zweifelhafte Forderungen	340
3.4.7.2	Uneinbringliche Forderungen	341
3.5	Der Jahresabschluss bei offenklegungspflichtigen Unternehmen	348
3.5.1	Die Offenlegung des Jahresabschlusses	349
3.5.2	Die Bilanz gemäß HGB	350
3.5.2.1	Die Bilanzgliederung gemäß HGB	350
3.5.2.2	Besonderheiten einzelner Bilanzposten	351
3.5.3	Die Gewinn- und Verlustrechnung gemäß HGB	353
3.6	Auswertung des Jahresabschlusses	358
3.6.1	Auswertung der Bilanz	359
3.6.1.1	Aufbereitung der Bilanz	359
3.6.1.2	Bilanzanalyse	360
3.6.2	Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung	367
3.6.3	Rentabilität	369
3.6.3.1	Eigenkapitalrentabilität (Unternehmerrentabilität)	369
3.6.3.2	Gesamtkapitalrentabilität (Unternehmensrentabilität)	370
3.6.3.3	Umsatzrentabilität	370
3.6.4	Cashflow-Analyse	373

3.7	Die Lagerkennziffern	376
3.7.1	Der durchschnittliche Lagerbestand	376
3.7.2	Die Lagerumschlagshäufigkeit	377
3.7.3	Die durchschnittliche Lagerdauer	377
3.7.4	Die Lagerzinsen	377

4 Kosten- und Leistungsrechnung und Controlling

4.1	Die Abgrenzung zwischen Geschäftsbuchführung und Kosten- und Leistungsrechnung	381
4.2	Die Ergebnistabelle	382
4.2.1	Die unternehmensbezogenen Abgrenzungen in der Ergebnistabelle	384
4.2.2	Die kostenrechnerischen Korrekturen in der Ergebnistabelle	389
4.2.2.1	Die kalkulatorischen Kosten	389
4.2.2.2	Die Auswertung der Ergebnistabelle	397
4.2.2.3	Der Ansatz von Verrechnungspreisen	404
4.2.2.4	Die periodengerechte Kostenverteilung	405
4.3	Aufgaben der Kostenrechnung ...	409
4.3.1	Die Kostenartenrechnung	409
4.3.1.1	Die Kostenarten nach ihrer Entstehungsursache	410
4.3.1.2	Die Kostenarten nach ihrer kalkulatorischen Verrechenbarkeit (Einzelkosten und Gemeinkosten)	410
4.3.1.3	Die Kostenarten nach ihrem Verhalten bei schwankendem Beschäftigungsgrad (fixe und variable Kosten)	411
4.3.1.4	Die Kostenarten nach ihrer Ermittlung (Ist-, Normal- und Plankosten)	415
4.3.2	Die Kostenstellenrechnung	418
4.3.2.1	Die Aufgaben der Kostenstellenrechnung	418
4.3.2.2	Die Bildung der Kostenstellen	419
4.3.2.3	Die Zurechnung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen	419
4.3.2.4	Die Kostenstellenrechnung mithilfe des Betriebsabrechnungsbogens	420
4.3.3	Die Kostenträgerrechnung	421
4.3.3.1	Die Kostenträgerzeitrechnung	422
4.3.3.2	Die Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	423
4.4	Die Deckungsbeitragsrechnung (Teilkostenrechnung)	439
4.4.1	Die Nachteile der Vollkostenrechnung	439
4.4.2	Der Deckungsbeitrag	444

4.4.3	Die Zerlegung der Kostenarten in variable und fixe Kosten	445
4.4.4	Die mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	446
4.4.5	Die Anwendungsmöglichkeiten der Deckungsbeitragsrechnung	448
4.4.5.1	Die Sortimentsprogrammplanung mithilfe der Deckungsbeitragsrechnung	448
4.4.5.2	Die Preisbildung mithilfe der Deckungsbeitragsrechnung	449
4.4.6	Der Break-even-Preis	450
4.5	Controlling	460
4.5.1	Die Einordnung des Controllings in die Unternehmensorganisation	460
4.5.2	Die Bausteine des Controllings	461
4.5.3	Das Informationssystem im Controlling	462
4.5.4	Das Planungssystem im Controlling	463
4.5.4.1	Operative Planung und strategische Planung	463
4.5.4.2	Das Kennzahlensystem des operativen Controllings	463
4.5.4.3	Die Koordination der Planung	466
4.5.5	Das Kontrollsystem im Controlling	467
4.5.5.1	Der Soll-Ist-Vergleich	467
4.5.5.2	Die Abweichungsanalyse	467
4.5.5.3	Die Budgetierung als besondere Form des Controllings	472

5 Statistische Kennzahlen

5.1	Grafische Darstellungsformen ...	481
5.1.1	Stab-, Säulen- und Kurvendiagramme	481
5.1.2	Flächendiagramme	484
5.1.3	Bildstatistiken	485
5.2	Verhältniszahlen	487
5.2.1	Gliederungszahlen	487
5.2.2	Messzahlen	489
5.2.3	Beziehungszahlen	490
5.2.4	Indexzahlen	491
5.3	Durchschnittswerte	493
5.3.1	Der arithmetische Durchschnitt (arithmetisches Mittel)	493
5.3.2	Der gewogene arithmetische Durchschnitt (gewogenes arithmetisches Mittel)	495
5.4	Mittelwerte	496
5.4.1	Der häufigste Wert (Modus)	496
5.4.2	Der Zentralwert (Median)	497
Sachwortverzeichnis		498
Bildquellenverzeichnis		502