

# Inhalt

<b>A</b>	<b>Aufgaben und Bereiche des industriellen Rechnungswesens</b>	<b>9</b>
1	Aufgaben des Rechnungswesens	9
2	Bereiche des Rechnungswesens	12
2.1	Überblick	12
2.2	Buchführung und Jahresabschluss	12
2.3	Kosten- und Leistungsrechnung	13
2.4	Statistik	13
2.5	Planungsrechnung	13
2.6	Controlling	14
<b>B</b>	<b>Einführung in die Industriebuchführung</b>	<b>15</b>
1	Bedeutung der Buchführung	15
1.1	Aufgaben der Buchführung	15
1.2	Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	16
1.3	Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	17
2	Inventur, Inventar und Bilanz	19
2.1	Inventur	19
2.2	Inventurverfahren für das Vorratsvermögen	20
2.3	Inventar	22
2.4	Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich	26
2.5	Bilanz	29
2.6	Aussagewert der Bilanz	30
2.7	Vergleich zwischen Inventar und Bilanz	31
3	Buchen auf Bestandskonten	33
3.1	Wertveränderungen in der Bilanz	33
3.2	Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	35
3.3	Buchung von Geschäftsfällen und Abschluss der Bestandskonten	37
3.4	Buchungssatz	41
3.4.1	Einfacher Buchungssatz	41
3.4.2	Zusammengesetzter Buchungssatz	45
3.5	Eröffnungsbilanzkonto (EBK) und Schlussbilanzkonto (SBK)	47
4	Buchen auf Erfolgskonten	50
4.1	Aufwendungen und Erträge	50
4.2	Gewinn- und Verlustkonto als Abschlusskonto der Erfolgskonten	55
5	Auswirkungen von Abschreibungen und Bestandsveränderungen auf den Erfolg	65
5.1	Einführung in die planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	65
5.1.1	Ursachen, Buchung und Wirkung der Abschreibung	65
5.1.2	Berechnung der linearen Abschreibung	66
5.2	Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	69
6	Umsatzsteuer beim Einkauf und Verkauf	75
6.1	Wesen der Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	75
6.2	Ermittlung der Zahllast aus Umsatzsteuer und Vorsteuer	76
6.3	Umsatzsteuer – ein durchlaufender Posten der Unternehmen	77
6.4	Buchung der Umsatzsteuer im Einkaufs- und Verkaufsbereich	78
6.4.1	Buchung beim Einkauf von Werkstoffen und Waren	78
6.4.2	Buchung beim Verkauf von eigenen Erzeugnissen	79
6.4.3	Vorsteuerabzug und Ermittlung der Zahllast	80
6.5	Bilanzierung der Zahllast und des Vorsteuerüberhangs	81
7	Privatentnahmen und Privateinlagen	87
7.1	Privatkonto	87
7.2	Unentgeltliche Entnahme von Gegenständen und sonstigen Leistungen	88
8	Organisation der Buchführung	95
8.1	Finanzbuchhaltung in der betrieblichen Praxis	95
8.1.1	IT-gestützte Buchhaltung	95
8.1.2	Buchen der laufenden Geschäftsfälle	96
8.2	Industrie-Kontenrahmen (IKR)	97
8.2.1	Aufgaben und Aufbau des IKR	97
8.2.2	Erläuterung der Kontenklassen 0 bis 8	99
8.2.3	Kontenrahmen und Kontenplan	100
8.3	Belegorganisation	103
8.3.1	Bedeutung und Arten der Belege	103
8.3.2	Bearbeitung der Belege	104
8.4	Bücher der Finanzbuchhaltung	105
8.4.1	Grundbuch	105
8.4.2	Hauptbuch	106
8.4.3	Nebenbücher im Überblick	107
9	Beleggeschäftsgang 1	114

**C Berechnungen und Buchungen in wichtigen Sachbereichen des Industriebetriebs . . . . . 129**

<b>1 Beschaffungsbereich . . . . .</b>	<b>129</b>	<b>5 Finanz- und Zahlungsbereich . . . . .</b>	<b>210</b>
1.1 Bestandsorientierte Buchung des		5.1 Anzahlungen . . . . .	210
Werkstoffeinkaufs und -verbrauchs. . . . .	129	5.1.1 Geleistete Anzahlungen . . . . .	210
1.2 Bestandsorientierter Ein- und Verkauf		5.1.2 Erhaltene Anzahlungen . . . . .	211
von Handelswaren . . . . .	134	5.2 Darlehensaufnahme . . . . .	213
1.3 Bezugskosten . . . . .	137	5.3 Leasing . . . . .	215
1.3.1 Bestandsorientierte Erfassung der		5.3.1 Operating Leasing . . . . .	215
Bezugskosten . . . . .	137	5.3.2 Spezial-Leasing . . . . .	215
1.3.2 Kalkulation der Bezugspreise der		5.3.3 Finanzierungs-Leasing . . . . .	215
Werkstoffe und Handelswaren . . . . .	140	5.3.4 Buchungen und Bilanzausweis beim	
1.4 Rücksendung von Werkstoffen und		Leasing . . . . .	216
Handelswaren an den Lieferanten . . . . .	145	5.4 Wertpapiere . . . . .	221
1.5 Nachträgliche Preisnachlässe im		5.4.1 Wertpapierarten und Bilanzausweis von	
Beschaffungsbereich . . . . .	147	Wertpapieren. . . . .	221
1.6 Nachlässe in Form von Lieferantenskonti . . . . .	150	5.4.2 Besteuerung der Erträge aus Wertpapieren . . . . .	222
1.7 Aufwandsorientierte Buchung der		5.4.3 Wertpapiergeschäfte und Erträge aus	
Werkstoffeinkäufe . . . . .	152	Wertpapieren . . . . .	223
<b>2 Absatzbereich . . . . .</b>	<b>158</b>	<b>6 Buchhalterische Behandlung der Steuern . . . . .</b>	<b>230</b>
2.1 Erfassung der Umsatzerlöse und		6.1 Aktivierungspflichtige Steuern . . . . .	230
Vertriebskosten . . . . .	158	6.2 Abzugsfähige Steuern . . . . .	230
2.2 Gutschriften an Kunden aufgrund von		6.3 Nichtabzugsfähige Steuern . . . . .	231
Rücksendungen . . . . .	161	6.4 Durchlaufende Steuern . . . . .	232
2.3 Nachträgliche Preisnachlässe im		6.5 Steuernachzahlung, Steuererstattung und	
Absatzbereich . . . . .	162	Steuerberatung . . . . .	232
2.4 Die Kalkulation von Handelswaren . . . . .	170	<b>7 Sachanlagenbereich . . . . .</b>	<b>236</b>
<b>3 Sonderfälle im Beschaffungs- und</b>		7.1 Anlagenbuchhaltung . . . . .	236
<b>Absatzbereich . . . . .</b>	<b>175</b>	7.2 Anschaffung von Anlagegegenständen . . . . .	237
3.1 Der Güterverkehr im Gemeinschaftsgebiet		7.3 Aktivierungspflichtige Eigenleistungen . . . . .	239
der EU . . . . .	175	7.4 Anzahlungen auf Anlagen und Anlagen	
3.2 Güterverkehr mit Drittländern		im Bau . . . . .	242
(Ein- und Ausfuhr) . . . . .	178	7.5 Abschreibungen auf Anlagegegenstände . . . . .	243
<b>4 Personalbereich . . . . .</b>	<b>182</b>	7.5.1 Planmäßige und außerplanmäßige	
4.1 Grundlagen der Lohn- und		Abschreibungen . . . . .	243
Gehaltsabrechnung . . . . .	182	7.5.2 Planmäßige Abschreibungen im	
4.1.1 Tarifvertrag . . . . .	182	Zugangs-/Abgangsjahr . . . . .	244
4.1.2 Lohnformen . . . . .	183	7.5.3 Methoden der planmäßigen Abschreibung . . . . .	246
4.1.3 Ermittlung der Abzüge vom Bruttoentgelt . . . . .	189	7.5.4 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) . . . . .	249
4.2 Buchungen im Personalbereich . . . . .	196	7.6 Ausscheiden von Anlagegegenständen . . . . .	257
4.2.1 Buchung der Löhne und Gehälter . . . . .	196	7.6.1 Verkauf von Anlagegegenständen . . . . .	257
4.2.2 Buchung von Vorschusszahlungen		7.6.2 Entnahme von Anlagegegenständen . . . . .	259
an Mitarbeiter . . . . .	197	7.6.3 Inzahlungnahme von Anlagegegenständen. . . . .	260
4.2.3 Sonstige geldliche und Sachwertbezüge . . . . .	198	7.7 Anlagenspiegel als Jahresabschlussbestand-	
4.3 Vermögenswirksame Leistungen . . . . .	207	teil der Kapitalgesellschaften . . . . .	263

<b>D</b>	<b>Jahresabschluss</b>	<b>266</b>
1	Jahresabschlussarbeiten im Überblick	266
2	Erfassung von Inventurdifferenzen	267
3	Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen/Erträge	270
3.1	Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten	270
3.2	Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungsposten	273
3.3	Rückstellungen	280
4	Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden	287
4.1	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Bewertung	287
4.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze nach § 252 HGB	290
4.3	Wertmaßstäbe bei Vermögensgegenständen	293
4.4	Besondere Bewertungsgrundsätze	298
4.5	Bewertung des Anlagevermögens	301
4.5.1	Bewertung der abnutzbaren Anlagegegenstände	301
4.5.2	Bewertung der nicht abnutzbaren Anlagegegenstände	302
4.6	Bewertung des Umlaufvermögens	304
4.6.1	Bewertung der Vorräte	304
4.6.2	Bewertung der Forderungen	310
4.7	Bewertung der Verbindlichkeiten	321
4.8	Diverse Aufgaben zur Bewertung der Wirtschaftsgüter	327
5	Jahresabschluss der Personengesellschaften	333
5.1	Abschluss der Offenen Handelsgesellschaft (OHG)	333
5.2	Abschluss der Kommanditgesellschaft (KG)	335
6	Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften	338
6.1	Publizitäts- und Prüfungspflicht	338
6.2	Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB	340
6.3	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz	343
6.4	Gliederung der GuV-Rechnung nach § 275 HGB	346
6.5	Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	351
6.6	Jahresabschluss der Aktiengesellschaft	358

<b>E</b>	<b>Beleggeschäftsgang 2</b>	<b>363</b>
----------	-----------------------------	------------

<b>F</b>	<b>Auswertung des Jahresabschlusses</b>	<b>378</b>
1	Auswertung der Bilanz	378
1.1	Aufbereitung der Bilanz (Bilanzanalyse)	378
1.2	Beurteilung der Bilanz (Bilanzkritik)	380
1.2.1	Beurteilung der Kapitalausstattung (Finanzierung)	380
1.2.2	Beurteilung der Anlagenfinanzierung (Investierung)	382
1.2.3	Beurteilung des Vermögensaufbaues (Konstitution)	383
1.2.4	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität)	385
2	Bewegungsbilanz als Instrument zur Aufdeckung der Finanzierungs- und Investitionsvorgänge	389
3	Auswertung der Erfolgsrechnung	395
3.1	Umschlagskennzahlen	396
3.1.1	Lagerumschlag der Werkstoffbestände	396
3.1.2	Umschlag der Forderungen	397
3.1.3	Kapitalumschlag	397
3.2	Kennzahlen der Rentabilität	399
3.2.1	Rentabilität des Eigenkapitals (Unternehmerrentabilität)	400
3.2.2	Rentabilität des Gesamtkapitals (Unternehmensrentabilität)	400
3.2.3	Umsatzrentabilität (Umsatzverdienstrate)	402
3.3	Cashflow-Analyse	402
3.4	Return-on-Investment-Analyse (ROI-Analyse)	404
3.5	Internationale Vergleichbarkeit des Jahresergebnisses durch EBIT und EBITDA	406
3.5.1	EBIT	406
3.5.2	EBIT-Marge	407
3.5.3	EBITDA	408
3.5.4	EBITDA-Marge	410
3.6	Erfolgs- und Kostenstrukturanalyse	412
3.6.1	Die Erfolgsstruktur des Unternehmens	412
3.6.2	Die Kostenstruktur des Betriebes	413

<b>G</b>	<b>Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) im Industriebetrieb</b>	<b>417</b>
<b>1</b>	<b>Aufgaben und Grundbegriffe der KLR</b>	<b>417</b>
1.1	Zweikreisystem des Industriekontenrahmens	417
1.2	Aufgaben und Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung	419
1.2.1	Kostenrechnungssysteme im Überblick	420
1.2.2	Ausgangssituation für die Anwendung von Kostenrechnungssystemen	421
1.3	Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	422
1.3.1	Abgrenzung: Einnahmen – Einnahmen sowie Auszahlungen – Ausgaben	422
1.3.2	Aufwendungen und Erträge	423
1.3.3	Aufwendungen – Kosten	424
1.3.4	Erträge – Leistungen	427
<b>2</b>	<b>Abgrenzungsrechnung</b>	<b>431</b>
2.1	Ergebnistabelle als Hilfsmittel der Abgrenzungsrechnung	431
2.1.1	Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge von den Kosten und Leistungen (Unternehmensbezogene Abgrenzung)	432
2.1.2	Erläuterungen zur Ergebnistabelle	433
2.2	Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten in der Betriebsergebnisrechnung	438
2.2.1	Kalkulatorische Abschreibungen	440
2.2.2	Kalkulatorische Zinsen	443
2.2.3	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	445
2.2.4	Kalkulatorische Wagnisse	446
2.2.5	Kalkulatorische Miete	448
2.2.6	Kostenrechnerische Korrekturen durch Verrechnungspreise	449
2.3	Erstellung und Auswertung der endgültigen Ergebnistabelle	453
<b>3</b>	<b>Kostenartenrechnung</b>	<b>458</b>
<b>4</b>	<b>Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen</b>	<b>461</b>
4.1	Fragestellungen und Zusammenhänge	461
4.2	Kostenstellenrechnung in Betrieben mit Serienfertigung	462
4.2.1	Gliederung des Unternehmens in Kostenstellen	463
4.2.2	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung	465
4.2.2.1	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens	465
4.2.2.2	Verteilung der Gemeinkosten auf die Kosten- stellen im Betriebsabrechnungsbogen	466
4.2.2.3	Berechnung der Zuschlagssätze (Istzuschl- agssätze) im Betriebsabrechnungsbogen	468
4.2.2.4	Berechnung der Selbstkosten des Umsatzes	473
4.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung im erweiterten Betriebsabrechnungsbogen	476
4.3.1	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung nach dem Stufenleiterverfahren	476
4.3.2	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung nach dem Gleichungsverfahren	486
4.4	Kostenträgerzeitrechnung bei Serienfertigung (Gesamtkostenverfahren)	490
4.4.1	Kostenträgerblatt (BAB II) mit Istkosten als Hilfsmittel der Kostenträgerzeitrechnung	490
4.4.2	Kostenstellenrechnung und Kostenträgerzeitrechnung auf Normalkostenbasis	492
4.4.3	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung im BAB	494
4.4.4	Kostenträgerblatt (BAB II) auf Normalkostenbasis	496
4.5	Kostenträgerstückrechnung in Betrieben mit Serienfertigung	503
4.5.1	Zuschlagskalkulation	503
4.5.2	Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation	504
4.5.3	Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation	515
4.6	Maschinenstundensatzrechnung	517
4.6.1	Grundlagen der Maschinenstundensatzrechnung	517
4.6.2	Maschinenabhängige Fertigungsgemeinkosten	518
4.6.3	Restgemeinkosten	519
4.6.4	Berechnung des Maschinenstundensatzes im BAB	519
4.6.5	Abhängigkeit des Maschinenstundensatzes von der Maschinenlaufzeit	521
4.7	Vollkostenrechnung in Betrieben mit Sortenfertigung (Äquivalenzziffernkalkulation)	528
4.8	Vollkostenrechnung in Betrieben mit Massenfertigung (Divisionskalkulation)	530
<b>5</b>	<b>Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung</b>	<b>532</b>
5.1	Vergleich zwischen Vollkosten- und Teilkostenrechnung	532
5.2	Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung – variable und fixe Kosten	533
5.2.1	Abhängigkeit der variablen Kosten von der Beschäftigung	535
5.2.2	Abhängigkeit der fixen Kosten von der Beschäftigung	537
5.2.3	Abhängigkeit der Mischkosten von der Beschäftigung	538
5.2.4	Kostenplanung bei linearem Kostenverlauf – Direkte Kostenauflösung	541
5.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerrechnung	546

5.3.1	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerstückrechnung .....	546	7.2.3	Festlegung der variablen und fixen Plangemeinkosten .....	591
5.3.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Einproduktunternehmen .....	548	7.3	Zuschlagskalkulation mit Plankostenverrechnungssätzen .....	592
5.3.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Mehrproduktunternehmen .....	555	7.4	Sollkosten .....	593
5.4	Deckungsbeitragsrechnung als Grundlage für marktorientierte Entscheidungen .....	560	7.5	Soll-Ist-Kostenvergleich (Kostenkontrolle) .....	595
5.4.1	Bestimmung der Preisuntergrenze .....	560	<b>8</b>	<b>Prozesskostenrechnung</b> .....	600
5.4.2	Annahme von Zusatzaufträgen .....	562	8.1	Einführung .....	600
5.4.3	Optimales Produktionsprogramm .....	564	8.2	Aufbau der Prozesskostenrechnung .....	601
5.4.4	Eigenfertigung oder Fremdbezug .....	568	8.3	Ermittlung der Teilprozesse am Beispiel der Kostenstelle „Material“ .....	602
<b>6</b>	<b>Controlling als Führungsinstrument im Industriebetrieb</b> .....	574	8.3.1	Bestimmung der Gemeinkosten für jeden Teilprozess .....	603
6.1	Ziele und Aufgaben des Controllings .....	574	8.3.2	Festlegung von Maßgrößen und Teilprozessmengen .....	604
6.2	Stellung des Controllings in der Aufbauorganisation .....	577	8.3.3	Errechnung der Teilprozesskostensätze .....	606
6.3	Operatives Controlling am Beispiel der Budgetierung .....	578	8.4	Ermittlung der Teilprozesse am Beispiel der Kostenstelle „Vertrieb“ .....	610
6.3.1	Budgetierungsprozess .....	578	8.5	Prozesskostenkalkulation .....	612
6.3.2	Erstellung des Umsatzbudgets .....	579	<b>9</b>	<b>Kostenmanagement durch Target costing</b> .....	617
6.3.3	Erstellung des Produktionsbudgets .....	580	9.1	Ansatz und Vorgehen .....	617
6.3.4	Erstellung der Kostenbudgets .....	581	9.2	Produktfunktionen und Allowable costs .....	619
6.3.5	Erstellen des Gewinnbudgets .....	583	9.3	Produktkonzept und Drifting costs .....	621
6.4	Soll-Ist-Vergleich als Budgetkontrolle .....	585	9.4	Zielkostenplanung .....	622
<b>7</b>	<b>Flexible Plankostenrechnung als Controllinginstrument</b> .....	588	9.5	Zielkostenindizes und Zielkostenkontrolldiagramm .....	627
7.1	Wesen der flexiblen Plankostenrechnung .....	588	9.6	Kostenmanagement .....	631
7.2	Planung der Einzel- und Gemeinkosten .....	589	<b>10</b>	<b>Zusammenfassende Aufgabe zur Kosten- und Leistungsrechnung</b> .....	633
7.2.1	Bestimmung der Planbeschäftigung .....	590			
7.2.2	Festlegung der Planeinzelkosten aufgrund fester Verrechnungspreise .....	591			

<b>H</b>	<b>Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung</b> .....	<b>637</b>
----------	---	------------

<b>Sachregister</b> .....	<b>647</b>
---------------------------	------------