

Inhalt

A	Einführung in die Industriebuchführung	8
1	Notwendigkeit und Bedeutung der Buchführung	8
1.1	Betriebliches Rechnungswesen	8
1.2	Aufgaben der Buchführung	8
1.3	Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	10
1.4	Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	12
2	Inventur, Inventar und Bilanz	14
2.1	Inventur	14
2.2	Inventar	16
2.3	Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich	20
2.4	Bilanz	22
3	Buchen auf Bestandskonten	25
3.1	Wertveränderungen in der Bilanz	25
3.2	Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	27
3.3	Buchung von Geschäftsfällen und Abschluss der Bestandskonten	29
3.4	Buchungssatz	33
3.4.1	Einfacher Buchungssatz	33
3.4.2	Zusammengesetzter Buchungssatz	37
3.5	Eröffnungsbilanzkonto (EBK) und Schlussbilanzkonto (SBK)	39
4	Buchen auf Erfolgskonten	42
4.1	Aufwendungen und Erträge	42
4.2	Gewinn- und Verlustkonto als Abschlusskonto der Erfolgskonten	47
5	Auswirkungen von Abschreibungen und Bestandsveränderungen auf den Erfolg	53
5.1	Einführung in die planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	53
5.1.1	Ursachen, Buchung und Wirkung der Abschreibung	53
5.1.2	Berechnung der linearen Abschreibung	54
5.2	Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	57
6	Umsatzsteuer beim Einkauf und Verkauf	63
6.1	Wesen der Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	63
6.2	Ermittlung der Zahllast aus Umsatzsteuer und Vorsteuer	64
6.3	Umsatzsteuer – ein durchlaufender Posten der Unternehmen	65
6.4	Buchung der Umsatzsteuer im Einkaufs- und Verkaufsbereich	66
6.4.1	Buchung beim Einkauf von Werkstoffen und Waren	66
6.4.2	Buchung beim Verkauf von eigenen Erzeugnissen	67
6.4.3	Vorsteuerabzug und Ermittlung der Zahllast	68
6.5	Bilanzierung der Zahllast und des Vorsteuerüberhangs	69
7	Privatentnahmen und Privateinlagen	75
7.1	Privatkonto	75
7.2	Unentgeltliche Entnahme von Gegenständen und sonstigen Leistungen	76
8	Organisation der Buchführung	81
8.1	Finanzbuchhaltung in der betrieblichen Praxis	81
8.1.1	IT-gestützte Buchhaltung	81
8.1.2	Buchen der laufenden Geschäftsfälle	82
8.2	Industrie-Kontenrahmen (IKR)	83
8.2.1	Aufgaben und Aufbau des IKR	83
8.2.2	Kontenrahmen und Kontenplan	85
8.3	Belegorganisation	88
8.3.1	Bedeutung und Arten der Belege	88
8.3.2	Bearbeitung der Belege	89
8.4	Bücher der Finanzbuchhaltung	90
8.4.1	Grundbuch	90
8.4.2	Hauptbuch	91
8.4.3	Nebenbücher im Überblick	92
9	Beleggeschäftsgang	98
B	Weiterführende Buchungen	113
1	Buchungen im Personalbereich	113
1.1	Löhne und Gehälter	113
1.2	Vorschüsse, Sachleistungen und Sonderzuwendungen	115
2	Buchungen im Beschaffungs- und Absatzbereich	120
2.1	Einkauf von Werkstoffen	120
2.2	Sofortrabatte	120
2.3	Bezugskosten	120
2.3	Handelswaren	124
2.4	Rücksendungen	125
2.5	Nachlässe	126
2.5.1	Nachträgliche Preisnachlässe im Beschaffungsbereich	126
2.5.2	Nachträgliche Preisnachlässe im Absatzbereich	127
2.6	Nachlässe in Form von Skonti	130

2.6.1	Lieferantenskonti	130	4.2	Anschaffung von Anlagegegenständen	141
2.6.2	Kundenskonti.	131	4.3	Ausscheiden von Anlagegegenständen	143
3	Buchung der Werkstoffeinkäufe auf Aufwandskonten der Klasse 6	134	4.3.1	Verkauf von Anlagegegenständen	144
4	Buchungen im Sachanlagenbereich	140	4.3.2	Entnahme von Anlagegegenständen	146
4.1	Anlagenbuchhaltung	140	5	Steuern des Unternehmens und des Unternehmers	148
C	Jahresabschluss	152			
1	Jahresabschlussarbeiten im Überblick	152	5.2.2	Einzelwertberichtigung (EWB) zweifelhafter Forderungen	182
2	Erfassung von Inventurdifferenzen	153	5.3	Pauschalwertberichtigung (PWB) der Forderungen	186
3	Zeitliche Abgrenzung der Aufwendungen/ Erträge	155	5.4	Kombination von Einzel- und Pauschalbewertung	188
3.1	Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten	155	6	Abschluss in der Hauptabschlussübersicht	191
3.2	Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungsposten	158	7	Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften	195
3.3	Rückstellungen	164	7.1	Publizitäts- und Prüfungspflicht	195
4	Abschreibungen auf Sachanlagen	170	7.2	Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB	197
4.1	Wertansätze der Anlagegegenstände in der Jahresbilanz	170	7.3	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz	199
4.2	Methoden der planmäßigen Abschreibung	171	7.4	Darstellung der Anlagenentwicklung im Anlagenpiegel	202
4.2.1	Lineare Abschreibung	171	7.5	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB	202
4.2.2	Degressive Abschreibung	171	8	Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden zum Abschlusstichtag	207
4.2.3	Abschreibung nach Leistungseinheiten	173	8.1	Notwendigkeit der Bewertung	207
4.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	174	8.2	Wertmaßstäbe bei Vermögensgegenständen	208
5	Bewertung der Forderungen	180	8.3	Bewertungsübersicht	211
5.1	Einführung	180	8.3.1	Bewertung des Anlagevermögens	211
5.2	Einzelbewertung von Forderungen	181	8.3.2	Bewertung des Umlaufvermögens	212
5.2.1	Direkte Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen	181	8.3.3	Bewertung der Verbindlichkeiten	213
D	Auswertung des Jahresabschlusses	217			
1	Auswertung der Bilanz	217	2.1.1	Eigenkapitalrentabilität	225
1.1	Aufbereitung der Bilanz (Bilanzanalyse)	217	2.1.2	Umsatzrentabilität	226
1.2	Beurteilung der Bilanz (Bilanzkritik)	219	2.2	Umschlagskennzahlen	227
1.2.1	Beurteilung der Kapitalausstattung (Finanzierung)	219	2.2.1	Lagerumschlag der Werkstoffbestände	227
1.2.2	Beurteilung der Anlagenfinanzierung (Investierung)	220	2.2.2	Umschlag der Forderungen	228
1.2.3	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität)	221	2.2.3	Kapitalumschlag	229
1.2.4	Beurteilung des Vermögensaufbaues (Vermögensstruktur)	222	2.3	Cashflow-Analyse	231
2	Auswertung der Erfolgsrechnung	225	2.4	Return-on-Investment-Analyse (ROI-Analyse)	232
2.1	Beurteilung der Rentabilität	225	2.5	Internationale Vergleichbarkeit des Jahresergebnisses durch EBIT und EBITDA	233
			2.5.1	EBIT und EBIT-Marge	233
			2.5.2	EBITDA und EBITDA-Marge	235

E	Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) im Industriebetrieb	239
1	Aufgaben und Grundbegriffe der KLR	239
1.1	Zweikreissystem des Industriekontenrahmens	239
1.2	Aufgaben und Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung	240
1.3	Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	241
1.3.1	Einnahmen und Ausgaben	241
1.3.2	Aufwendungen und Erträge	242
1.3.3	Aufwendungen – Kosten	242
1.3.4	Erträge – Leistungen	244
2	Abgrenzungsrechnung	249
2.1	Unternehmensbezogene Abgrenzungen	249
2.1.1	Ergebnistabelle als Hilfsmittel der Abgrenzungsrechnung	249
2.1.2	Erläuterungen zur Ergebnistabelle	251
2.2	Kostenrechnerische Korrekturen	255
2.3	Kostenrechnerische Korrekturen durch Kalkulatorische Kosten	256
2.3.1	Aufgaben und Arten der Kalkulatorischen Kosten	256
2.3.2	Kalkulatorische Abschreibungen	257
2.3.3	Kalkulatorische Zinsen	260
2.3.4	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	262
2.3.5	Kalkulatorische Wagnisse	264
2.3.6	Kalkulatorische Miete	266
2.4	Erstellung und Auswertung der endgültigen Ergebnistabelle	268
2.4.1	Vorgehensweise bei der Erstellung der Ergebnistabelle	269
2.4.2	Auswertung der Ergebnistabelle	269
3	Kostenartenrechnung (KAR)	274
4	Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen	276
4.1	Kostenstellenrechnung in Betrieben mit Serienfertigung	276
4.1.1	Gliederung des Unternehmens in Kostenstellen	277
4.1.2	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung	279
4.1.3	Ermittlung der Zuschlagssätze (Istzuschläge)	281
4.2	Erweiterter Betriebsabrechnungsbogen	288
4.2.1	Betriebsabrechnungsbogen mit mehreren Fertigungshauptstellen	288
4.2.2	Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen	290
4.3	Maschinenstundensatzrechnung	295
4.3.1	Grundlagen der Maschinenstundensatzrechnung	295
4.3.2	Maschinenstundensatz	295
4.3.3	Restgemeinkosten	297
4.3.4	Maschinenplatz als Kostenstelle im BAB	297
5	Kostenträgerstückrechnung	303
5.1	Aufgaben und Arten der Kostenträgerstückrechnung	303
5.2	Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation	305
5.2.1	Vorwärtskalkulation	305
5.2.2	Rückwärtskalkulation	310
5.2.3	Differenzkalkulation	313
5.3	Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation	315
5.4	Divisionskalkulation	317
5.4.1	Einstufige Divisionskalkulation	317
5.4.2	Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	317
6	Kostenträgerzeit- und Ergebnisrechnung	319
6.1	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung	319
6.2	Kostenträgerblatt (BAB II)	320
7	Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung	327
7.1	Vergleich zwischen Vollkosten- und Teilkostenrechnung	327
7.1.1	Abhängigkeit der variablen Kosten von der Beschäftigung	328
7.1.2	Abhängigkeit der fixen Kosten von der Beschäftigung	329
7.1.3	Abhängigkeit der Mischkosten von der Beschäftigung	330
7.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerrechnung	333
7.2.1	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerstückrechnung	333
7.2.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Einproduktunternehmen	335
7.2.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Mehrproduktunternehmen	340
7.3	Deckungsbeitragsrechnung als Grundlage für marktorientierte Entscheidungen	344
7.3.1	Bestimmung der Preisuntergrenze	344
7.3.2	Optimales Produktionsprogramm	346
8	Controlling als Führungsinstrument im Industriebetrieb	350
8.1	Ziele und Aufgaben des Controllings	350
8.2	Stellung des Controllings in der Aufbauorganisation	353
8.3	Operatives Controlling am Beispiel der Budgetierung	354
8.3.1	Budgetierungsprozess	354
8.3.2	Erstellung des Umsatzbudgets	355

8.3.3	Erstellung des Produktionsbudgets	356	10.2	Aufbau einer Prozesskostenrechnung	379
8.3.4	Erstellung der Kostenbudgets	357	10.2.1	Ermittlung der Teilprozesse über eine Tätigkeitsanalyse	379
8.3.5	Erstellen des Gewinnbudgets	359	10.2.2	Bestimmung der Gemeinkosten für jeden Teilprozess	381
8.4	Soll-Ist-Vergleich als Budgetkontrolle	361	10.2.3	Festlegung von Maßgrößen (Kostentreibern) für Teilprozesse	382
9	Flexible Plankostenrechnung als Controllinginstrument	365	10.2.4	Errechnung der Prozesskostensätze	383
9.1	Wesen der flexiblen Plankostenrechnung	365	10.3	Hauptprozesskostensätze als Grundlage der Prozesskostenkalkulation	384
9.2	Planung der Einzel- und Gemeinkosten	366	10.4	Prozesskostenkalkulation	386
9.2.1	Bestimmung der Planbeschäftigung	367	11	Kostenmanagement durch Target costing	389
9.2.2	Festlegung der Planeinzelkosten aufgrund fester Verrechnungspreise	367	11.1	Ansatz und Vorgehen	389
9.2.3	Festlegung der variablen und fixen Plangemeinkosten	368	11.2	Produktfunktionen und Allowable costs	391
9.3	Zuschlagskalkulation mit Plankostenverrechnungssätzen	369	11.3	Produktkonzept und Drifting costs	393
9.4	Sollkosten	370	11.4	Zielkostenplanung	394
9.5	Soll-Ist-Kostenvergleich (Kostenkontrolle)	373	11.5	Zielkostenindizes und Zielkostenkontroll- diagramm	396
10	Grundlagen der Prozesskostenrechnung	378	11.6	Kostenmanagement	399
10.1	Anpassung an veränderte Kostenstrukturen	378			

F Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung 400

Sachregister 408

Bildquellenverzeichnis 415

Anhang: Industrie-Kontenrahmen (IKR)
 Gliederung der Bilanz (§ 266 HGB)
 Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 275 HGB)
 Anmerkungen zum Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften
 Steuerbuchungen (Überblick)