

Inhaltsverzeichnis

1 Einführung in das Rechnungswesen

1.1 Die kaufmännischen Rechenarten	11
1.1.1 Die Dreisatzrechnung	11
1.1.1.1 Der einfache Dreisatz	11
1.1.1.2 Der zusammengesetzte Dreisatz	14
1.1.2 Die Währungsrechnung	15
1.1.2.1 Die Umrechnung im Inland	17
1.1.2.2 Die Umrechnung im Ausland	18
1.1.2.3 Die Errechnung des Wechselkurses	19
1.1.2.4 Die Umrechnung des Inlandkurses auf ausländische Paritätskurse und umgekehrt	20
1.1.2.5 Die Umrechnung einer Fremdwährung auf eine andere Fremdwährung	21
1.1.3 Die Verteilungsrechnung	22
1.1.4 Die Durchschnittsrechnung	27
1.1.4.1 Der einfache Durchschnitt	27
1.1.4.2 Der gewogene Durchschnitt	28
1.1.5 Die Prozentrechnung	30
1.1.5.1 Die Berechnung des Prozentwertes	31
1.1.5.2 Die Berechnung des Prozentsatzes	34
1.1.5.3 Die Berechnung des Grundwertes	36
1.1.5.4 Vermehrter Grundwert (Prozentrechnung auf Hundert)	37
1.1.5.5 Verminderter Grundwert (Prozentrechnung im Hundert)	39
1.2 Die Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens und deren Aufgaben	42
1.2.1 Die Geschäftsbuchführung (Finanzbuchführung)	42
1.2.2 Die Kosten- und Leistungsrechnung	42
1.2.3 Die Statistik	42
1.2.4 Die Planungsrechnung	43

2 Einführung in die Systematik der Buchführung

2.1 Grundlagen der Buchführung	44
2.1.1 Aufgaben der Buchführung	44
2.1.2 Gesetzliche Vorschriften der Buchführung	45
2.2 Kapital und Vermögen	47
2.3 Inventur und Inventar	50
2.3.1 Die Inventur	51
2.3.1.1 Die zeitnahe Stichtagsinventur	51
2.3.1.2 Die permanente Inventur	51
2.3.1.3 Die zeitlich verlegte Inventur	51
2.3.1.4 Die mathematisch-statistische Stichprobeninventur	51
2.3.2 Das Inventar	52
2.3.3 Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich	57
2.4 Bilanz	58
2.5 Das System der doppelten Buchführung	62
2.5.1 Die vier Möglichkeiten der Bilanzveränderung	62

2.5.2	Von der Eröffnung der Bestandskonten bis zum Abschluß der Bestandskonten	66
2.5.3	Der Buchungssatz	73
2.5.3.1	Der einfache Buchungssatz	73
2.5.3.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz	74
2.5.4	Eröffnungsbilanzkonto und Schlußbilanzkonto	80
2.5.5	Erfolgsvorgänge	83
2.5.5.1	Buchen auf den Erfolgskonten	83
2.5.5.2	Das Gewinn- und Verlustkonto	85
2.6	Besonderheiten der Erfolgsermittlung im Industriebetrieb	91
2.6.1	Der Verbrauch von Werkstoffen	91
2.6.1.1	Die „Bestandsrechnerischen Verfahren“	91
2.6.1.2	Inventurdifferenzen bei der Fortschreibungsmethode	93
2.6.1.3	Das „Aufwandsrechnerische Verfahren“ („Just-in-time-Verfahren“) ..	94
2.6.2	Bestandsveränderungen fertiger und unfertiger Erzeugnisse	99
2.7	Die Umsatzsteuer	104
2.7.1	Steuerbare Umsätze	104
2.7.2	Die Umsatzsteuerkonten	105
2.7.2.1	Buchen auf dem Umsatzsteuerkonto	105
2.7.2.2	Buchen auf dem Vorsteuerkonto	106
2.7.2.3	Die Verrechnung der Umsatzsteuerschuld gegen die Vorsteuerforderung	107
2.7.2.4	Bilanzierung von Zahllast bzw. Vorsteuerüberhang	108
2.7.3	Die Versteuerung des Mehrwertes	109
2.8	Das Privatkonto	117
2.8.1	Privatentnahmen	117
2.8.2	Privateinlagen	117
2.8.3	Möglichkeit von Privatentnahmen und Privateinlagen bei den Unternehmungsformen	118
2.8.4	Buchhalterische Behandlung von Privatentnahmen und Privateinlagen	118
2.8.5	Umsatzsteuerpflicht der Privatentnahmen	119
2.9	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	126
2.10	Kontenrahmen, Kontenplan	127
2.10.1	Der Kontenrahmen	127
2.10.1.1	Definition und Aufgabe des Kontenrahmens	127
2.10.1.2	Das Nummernsystem des Kontenrahmens	128
2.10.1.3	Der Industriekontenrahmen (IKR)	129
2.10.2	Der Kontenplan	131
2.10.3	Das Buchen mit den Kontennummern	131
2.11	Die Buchführungsbücher	135
2.11.1	Die Systembücher	136
2.11.1.1	Das Inventar- und Bilanzbuch	136
2.11.1.2	Das Grundbuch	136
2.11.1.3	Das Hauptbuch	137
2.11.2	Die Nebenbücher	137
2.11.2.1	Das Kontokorrentbuch	137
2.11.2.2	Das Lagerbuch	139
2.11.2.3	Das Wechselbuch	139
2.11.2.4	Das Lohn- und Gehaltsbuch	139

2.11.2.5	Das Anlagenbuch	140
2.11.2.6	Das Kassenbuch	140
2.12	Belegorganisation	145
2.12.1	Belegarten	145
2.12.2	Belegbearbeitung	146

3 Die Funktionen eines Industriebetriebes in der Praxis der Buchführung

3.1	Beschaffungs- und Absatzwirtschaft	163
3.1.1	Die Bezugskalkulation	163
3.1.1.1	Die einfache Bezugskalkulation	164
3.1.1.2	Die zusammengesetzte Bezugskalkulation	166
3.1.2	Die buchhalterische Erfassung der Bezugskosten	169
3.1.3	Gutschriften für Bezugskosten	171
3.1.4	Die buchhalterische Erfassung der Vertriebskosten	175
3.1.5	Die Belastung des Kunden mit den Vertriebskosten	175
3.1.6	Rücksendungen und Gutschriften	181
3.1.6.1	Buchhalterische Behandlung von Rücksendungen (Wandelungen)	182
3.1.6.2	Buchhalterische Behandlung von Gutschriften (Minderungen)	183
3.1.7	Rabatte	194
3.1.7.1	Rabatte auf der Beschaffungsseite	194
3.1.7.2	Rabatte auf der Absatzseite	194
3.1.8	Die Kalkulation des Verkaufspreises	197
3.2	Zahlungsverkehr/Finanzwirtschaft	199
3.2.1	Zinsrechnung	199
3.2.1.1	Die Berechnung der Zinsen	199
3.2.1.2	Die Berechnung des Kapitals	204
3.2.1.3	Die Berechnung des Zinssatzes	205
3.2.1.4	Die Berechnung der Zeit	206
3.2.1.5	Die summarische Zinsrechnung	207
3.2.1.6	Die Zinsrechnung vom vermehrten und verminderten Wert	212
3.2.1.7	Die Umrechnung eines Skontoprozentsatzes auf einen Zinssatz	214
3.2.1.8	Der Effektivzinssatz bei Darlehen	215
3.2.2	Die (provisionsfreie) Kontokorrentrechnung	219
3.2.3	Wertpapierrechnen	223
3.2.3.1	Die Berechnung des Kurswertes	223
3.2.3.2	Wertberechnungen bei Zinspapieren (festverzinslichen Wertpapieren)	225
3.2.3.3	Die Effektivverzinsung bei Wertpapieren	229
3.2.4	Skontibuchungen	234
3.2.4.1	Skontibuchungen auf der Beschaffungsseite	234
3.2.4.2	Skontibuchungen auf der Absatzseite	237
3.2.5	Bonibuchungen	246
3.2.5.1	Bonibuchungen auf der Beschaffungsseite	246
3.2.5.2	Bonibuchungen auf der Absatzseite	247
3.2.6	Die Buchungen bei der Aufnahme und Rückzahlung von Krediten	250
3.2.7	Diskontrechnung	257
3.2.7.1	Errechnung von Diskont und Wechselbarwert ausgehend von der Wechselsumme	257

3.2.7.2	Errechnung von Diskont und Wechselsumme ausgehend vom Wechselbarwert	264
3.2.8	Wechselbuchungen	267
3.2.8.1	Wechselziehung und -akzeptierung	267
3.2.8.2	Die Verwendungsmöglichkeiten des Wechsels	269
3.3	Personalwirtschaft	284
3.3.1	Die Lohn- und Gehaltsabrechnung	284
3.3.2	Die Buchung der Lohn- bzw. Gehaltszahlung	285
3.3.3	Die Buchung des Arbeitgeberanteils zur Sozialversicherung	286
3.3.4	Die Buchung der Überweisung der einbehaltenen Abzüge	286
3.3.5	Die Buchung von Vorschüssen	288
3.3.6	Die entgeltliche Erzeugnislieferung an Arbeitnehmer	289
3.3.7	Die buchhalterische Behandlung von vermögenswirksamen Leistungen	289
3.4	Anlagenwirtschaft	301
3.4.1	Ursachen der Wertminderung des Anlagevermögens	301
3.4.2	Die buchhalterische Behandlung der Wertminderung des Anlagevermögens	301
3.4.3	Abschreibungsmethoden	302
3.4.3.1	Die lineare Abschreibungsmethode	302
3.4.3.2	Die degressive Abschreibungsmethode	303
3.4.3.3	Der Wechsel der Abschreibungsmethode	304
3.4.3.4	Die Leistungsabschreibung	305
3.4.4	Die Nutzungszeit von abnutzbaren Anlagegütern	306
3.4.5	Die Abschreibung Geringwertiger Wirtschaftsgüter	307
3.4.6	Zeitanteilige Abschreibungen	308
3.4.7	Das Anlagenverzeichnis (Anlagenbuch)	309
3.4.8	Außerplanmäßige Abschreibungen	318
3.4.8.1	Außerplanmäßige Abschreibungen auf das nicht abnutzbare Anlagevermögen	318
3.4.8.2	Außerplanmäßige Abschreibungen auf das abnutzbare Anlagevermögen	320
3.4.9	Indirekte Abschreibungen	323
3.4.9.1	Die Bildung von Anlagewertberichtigungen	323
3.4.9.2	Die Auflösung von Anlagewertberichtigungen	325
3.4.10	Der Anlagenspiegel	326
3.4.11	Die Beschaffung und der Verkauf von Sachanlagegütern	328
3.4.11.1	Die Beschaffung von Sachanlagegütern	328
3.4.11.2	Der Verkauf gebrauchter Sachanlagegüter	330

4 Jahresabschluss

4.1	Zeitliche Erfolgsabgrenzung	340
4.1.1	Antizipative Rechnungsabgrenzung – Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten	341
4.1.1.1	Umsatzsteuerbehandlung bei Sonstigen Forderungen (Exkurs)	343
4.1.1.2	Vorsteuerbehandlung bei Sonstigen Verbindlichkeiten (Exkurs)	343
4.1.2	Transitorische Rechnungsabgrenzung – aktive Rechnungsabgrenzung und passive Rechnungsabgrenzung	344
4.2	Rückstellungen	354
4.2.1	Die Bildung von Rückstellungen	355
4.2.2	Die Auflösung von Rückstellungen	355

4.3	Wertansätze in der Bilanz	359
4.3.1	Zweck der Bewertung	359
4.3.2	Bewertung der Vorräte	360
4.3.3	Vereinfachungsverfahren für die Bewertung der Vorräte	361
4.3.3.1	Festbewertung	362
4.3.3.2	Durchschnittsbewertung	362
4.3.3.3	Verbrauchsfolgebewertung	363
4.3.4	Bewertung der Verbindlichkeiten	366
4.3.5	Bewertung der Rückstellungen	367
4.3.6	Bewertung der Forderungen	368
4.3.6.1	Zweifelhafte Forderungen	368
4.3.6.2	Uneinbringliche Forderungen	369
4.3.6.3	Einzelwertberichtigungen auf zweifelhafte Forderungen	370
4.3.6.4	Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen	373
4.4	Hauptabschlußübersicht/Betriebsübersicht	385
4.5	Der Jahresabschluß bei offenlegungspflichtigen Unternehmen	391
4.5.1	Die Offenlegung des Jahresabschlusses	392
4.5.2	Die Bilanz gemäß HGB	393
4.5.2.1	Die Bilanzgliederung gemäß HGB	393
4.5.2.2	Besonderheiten einzelner Bilanzposten	394
4.5.3	Die Gewinn- und Verlustrechnung gemäß HGB	397
4.6	Auswertung des Jahresabschlusses	404
4.6.1	Auswertung der Bilanz	404
4.6.1.1	Aufbereitung der Bilanz	404
4.6.1.2	Bilanzanalyse	405
4.6.2	Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung	412
4.6.3	Rentabilität	414
4.6.3.1	Eigenkapitalrentabilität (Unternehmerrentabilität)	414
4.6.3.2	Gesamtkapitalrentabilität (Unternehmensrentabilität)	415
4.6.3.3	Umsatzrentabilität	415

5 Kosten- und Leistungsrechnung

5.1	Die Abgrenzung zwischen Geschäftsbuchführung und Kosten- und Leistungsrechnung	417
5.2	Die Ergebnistabelle	418
5.2.1	Die unternehmensbezogenen Abgrenzungen in der Ergebnistabelle	420
5.2.2	Die kostenrechnerischen Korrekturen in der Ergebnistabelle	425
5.2.2.1	Die kalkulatorischen Kosten	425
5.2.2.2	Der Ansatz von Verrechnungspreisen	437
5.2.2.3	Die periodengerechte Kostenverteilung	438
5.3	Die Kostenartenrechnung	442
5.3.1	Die Aufgaben der Kostenartenrechnung	442
5.3.2	Die Kostenarten	442
5.3.2.1	Die Kostenarten nach ihrer Entstehungsursache	443
5.3.2.2	Die Kostenarten nach ihrer kalkulatorischen Verrechenbarkeit (Einzelkosten und Gemeinkosten)	443
5.3.2.3	Die Kostenarten nach ihrem Verhalten bei schwankendem Beschäftigungsgrad (fixe und variable Kosten)	444
5.3.2.4	Die Kostenarten nach ihrer Ermittlung (Ist-, Normal- und Plankosten)	447

5.4	Die Kostenstellenrechnung	451
5.4.1	Die Aufgaben der Kostenstellenrechnung	451
5.4.2	Die Bildung der Kostenstellen	451
5.4.3	Die Zurechnung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen	452
5.4.4	Die Kostenstellenrechnung mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens I	452
5.4.4.1	Der einstufige Betriebsabrechnungsbogen I	452
5.4.4.2	Der erweiterte mehrstufige Betriebsabrechnungsbogen I	453
5.5	Die Kostenträgerrechnung	460
5.5.1	Die Kostenträgerzeitrechnung	460
5.5.1.1	Die Ermittlung der Gemeinkostenzuschlagssätze	460
5.5.1.2	Das Kostenträgerblatt (BAB II)	464
5.5.1.3	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung bei Verwendung von Normalzuschlagssätzen	466
5.5.2	Die Kostenträgerstückrechnung	476
5.5.2.1	Die Divisionskalkulation	476
5.5.2.2	Die Zuschlagskalkulation	479
5.5.2.3	Die Maschinenstundensatzkalkulation	502
5.6	Die Kalkulation von Handelswaren	519
5.6.1	Die Vorwärtskalkulation	521
5.6.2	Die Rückwärtskalkulation	522
5.6.3	Die Differenzkalkulation	523
5.7	Die Deckungsbeitragsrechnung (Teilkostenrechnung)	525
5.7.1	Die Nachteile der Vollkostenrechnung	525
5.7.2	Der Deckungsbeitrag	529
5.7.3	Die Zerlegung der Kostenarten in variable und fixe Kosten	530
5.7.4	Die mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	531
5.7.5	Die Anwendungsmöglichkeiten der Deckungsbeitragsrechnung	533
5.7.5.1	Die Produktionsprogrammplanung mit Hilfe der Deckungsbeitragsrechnung	533
5.7.5.2	Die Preisbildung mit Hilfe der Deckungsbeitragsrechnung	537
6 Statistik		
6.1	Grafische Darstellungsformen	545
6.1.1	Stab-, Säulen- und Kurvendiagramme	546
6.1.2	Flächendiagramme	549
6.1.3	Bildstatistiken	550
6.2	Verhältniszahlen	552
6.2.1	Gliederungszahlen	552
6.2.2	Meßzahlen	554
6.2.3	Beziehungszahlen	555
6.2.4	Indexzahlen	556
6.3	Mittelwerte	558
6.3.1	Der häufigste Wert (Modus)	558
6.3.2	Der Zentralwert (Median)	558
Sachwortverzeichnis		560