

**A****Aufgaben und Bereiche des industriellen Rechnungswesens**

1	Aufgaben des Rechnungswesens .....	11
2	Bereiche des Rechnungswesens .....	13
2.1	Überblick .....	13
2.2	Buchführung .....	14
2.3	Jahresabschluss .....	14
2.4	Kosten- und Leistungsrechnung .....	14
2.5	Statistik .....	15
2.6	Planungsrechnung .....	15
2.7	Controlling .....	15

**LERNFELD 3****B****Einführung in die Industriebuchführung**

1	Grundlagen der Buchführung .....	17
1.1	Aufgaben der Buchführung .....	17
1.2	Gesetzliche Grundlagen der Buchführung .....	18
1.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	19
1.4	Das Metallwerk Thomas Berg KG als Beispielunternehmen .....	21
1.5	Grundlegende Geschäftsfälle anhand von Belegen .....	23
2	Inventur, Inventar und Bilanz .....	26
2.1	Zusammensetzung des Vermögens .....	26
2.2	Zusammensetzung der Schulden .....	28
2.3	Durchführung der Inventur .....	29
2.4	Vereinfachung der Inventur des Vorratsvermögens .....	31
2.5	Aufstellung des Inventars .....	32
2.6	Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich .....	38
2.7	Bilanz .....	40
3	Buchen der Geschäftsfälle auf Konten .....	45
3.1	Wertveränderungen in der Bilanz .....	45
3.2	Buchungen auf Aktiv- und Passivkonten .....	49
3.3	Der Buchungssatz .....	54
3.3.1	Der einfache Buchungssatz .....	54
3.3.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz .....	59
3.4	Eröffnungsbilanzkonto (EBK) und Schlussbilanzkonto (SBK) .....	61
3.5	Buchungen auf Erfolgskonten .....	65
3.6	Umsatzsteuer bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	75
3.6.1	System der Umsatzsteuer beim Einkauf und beim Verkauf .....	75
3.6.2	Buchung der Umsatzsteuer (Vorsteuer) beim Einkauf .....	81
3.6.3	Buchung der Umsatzsteuer beim Verkauf fertiger Erzeugnisse .....	82
3.6.4	Buchungsmäßige Ermittlung der Zahllast .....	83
3.6.5	Buchungsmäßige Ermittlung des Vorsteuerüberhangs .....	84
3.6.6	Bilanzierung der Zahllast und des Vorsteuerüberhangs zum Abschlussstichtag .....	85
3.7	Planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens .....	90
3.7.1	Ermittlung der Anschaffungskosten .....	90
3.7.2	Notwendigkeit der planmäßigen Abschreibung .....	91
3.7.3	Berechnung und Buchung der planmäßigen Abschreibung .....	92
3.7.3.1	Abschreibungsmethoden .....	92
3.7.3.2	Lineare und degressive Abschreibung .....	93
3.7.3.3	Wechsel von der degressiven zur linearen Abschreibung .....	95
3.7.3.4	Leistungsabhängige Abschreibung .....	96

3.7.4	Planmäßige Abschreibungen im Zugangs- und Abgangsjahr .....	97
3.7.5	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) .....	98
3.7.6	Bedeutung der Abschreibung .....	101
3.7.7	Anlagenverzeichnis .....	101
3.8	Privatkonto .....	108
3.8.1	Privatentnahmen und Privateinlagen .....	108
3.8.2	Buchung von privaten Geldentnahmen und umsatzsteuerfreien Privateinlagen .....	110
3.8.3	Buchung von umsatzsteuerpflichtigen Privatentnahmen .....	113
<b>4</b>	<b>Organisation der Finanzbuchhaltung .....</b>	<b>119</b>
4.1	Finanzbuchhaltung in der betrieblichen Praxis .....	119
4.1.1	IT-gestützte Buchhaltung .....	119
4.1.2	Buchen der laufenden Geschäftsfälle .....	120
4.2	Industrie-Kontenrahmen (IKR) .....	121
4.2.1	Aufgaben und Aufbau des IKR .....	121
4.2.2	Erläuterung der Kontenklassen 0 bis 8 .....	123
4.2.3	Kontenrahmen und Kontenplan .....	124
4.3	Belegorganisation .....	127
4.3.1	Bedeutung und Arten der Belege .....	127
4.3.2	Bearbeitung der Belege .....	128
4.4	Bücher der Finanzbuchhaltung .....	129
4.4.1	Grundbuch .....	129
4.4.2	Hauptbuch .....	130
4.4.3	Nebenbücher im Überblick .....	131
4.4.4	Kontokorrentbuchhaltung .....	132
4.5	Beleggeschäftsgang 1 .....	138
<b>5</b>	<b>Berechnungen und Buchungen in wichtigen Funktionsbereichen des Industriebetriebs .....</b>	<b>151</b>
5.1	Berechnungen und Buchungen im Werkstoffbereich/Produktionsbereich .....	151
5.1.1	Kalkulation des Bezugspreises .....	151
5.1.2	Bestandsorientierte Buchung der Beschaffung und des Verbrauchs der Werkstoffe .....	156
5.1.2.1	Kontrolle und Buchung der Eingangsrechnung .....	156
5.1.2.2	Rücksendungen an Lieferanten .....	160
5.1.2.3	Nachträgliche Preisnachlässe von Lieferanten .....	162
5.1.2.4	Erfassung und Buchung des Werkstoffverbrauchs mit Hilfe von Materialnahmescheinen .....	164
5.1.2.5	Erfassung und Buchung des Werkstoffverbrauchs durch Inventur .....	165
5.1.3	Aufwandsorientierte Buchung der Beschaffung und des Verbrauchs von Werkstoffen .....	169
5.2	Absatzbereich .....	175
5.2.1	Verkauf von eigenen Erzeugnissen und Handelswaren .....	175
5.2.1.1	Erfassung der Umsatzerlöse für eigene Erzeugnisse .....	175
5.2.1.2	Gutschriften an Kunden aufgrund von Rücksendungen .....	178
5.2.1.3	Nachträgliche Preisnachlässe an Kunden .....	180
5.2.1.4	Bestandsorientierte Beschaffung von Handelswaren und deren Absatz .....	184
5.2.1.5	Aufwandsorientierte Beschaffung von Handelswaren und deren Absatz .....	186
5.2.1.6	Kalkulation des Verkaufspreises bei Handelswaren .....	187
5.3	Bestandsveränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen .....	191
5.3.1	Bestandserhöhung .....	191
5.3.2	Bestandsminderung .....	192
5.3.3	Buchung der Bestandsveränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen .....	194
5.4	Rechnungsausgleich mit Skontoabzug .....	199
5.4.1	Effektiver Zinssatz bei Skontoabzug .....	199
5.4.2	Ausgleich von Lieferantenrechnungen mit Skontoabzug .....	201
5.4.3	Ausgleich von Kundenrechnungen mit Skontoabzug .....	203

5.5	Inventurdifferenzen .....	205
5.5.1	Inventurdifferenzen und ihre buchungstechnische Behandlung .....	206
5.5.2	Ursachen für Inventurdifferenzen .....	209
5.6	Zusammenfassende Aufgaben zum Beschaffungs- und Absatzbereich.....	210
5.7	Personalbereich .....	214
5.7.1	Grundlagen der Lohn- und Gehaltsabrechnung .....	214
5.7.1.1	Tarifvertrag.....	214
5.7.1.2	Ermittlung der Abzüge vom Bruttoentgelt.....	215
5.7.1.2.1	Ermittlung der Steuerabzüge .....	216
5.7.1.2.2	Sozialversicherungsabzüge .....	219
5.7.2	Buchungen im Personalbereich .....	223
5.7.2.1	Buchung der Löhne und Gehälter.....	223
5.7.2.2	Buchung von Vorschusszahlungen an Mitarbeiter .....	224
5.7.2.3	Verrechnung von Sachwerten.....	224

---

#### LERNFELD 4

---

## C

### Die Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) als Mittel zur Analyse und Bewertung der Wertschöpfungsprozesse

1	Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung .....	230
2	<b>Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung .....</b>	<b>231</b>
2.1	Zielsetzung und Zahlenmaterial der KLR .....	231
2.2	Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung .....	232
2.2.1	Einnahmen und Ausgaben .....	232
2.2.2	Erträge und Aufwendungen .....	233
2.2.3	Aufwendungen – Kosten .....	233
2.2.4	Erträge – Leistungen .....	235
3	<b>Abgrenzungsrechnung.....</b>	<b>239</b>
3.1	Ergebnistabelle als Hilfsmittel der Abgrenzungsrechnung .....	239
3.2	Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge von den Kosten und Leistungen (Unternehmensbezogene Abgrenzung) .....	240
3.3	Erläuterungen zur Ergebnistabelle.....	241
3.4	Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten in der Betriebsergebnisrechnung (Kostenrechnerische Korrekturen) .....	246
3.4.1	Kalkulatorische Abschreibungen .....	248
3.4.2	Kalkulatorische Zinsen.....	251
3.4.3	Kalkulatorischer Unternehmerlohn .....	253
3.5	Kostenrechnerische Korrekturen durch Verrechnungspreise.....	255
3.6	Zusammenfassung der kalkulatorischen Kosten .....	256
3.6.1	Erstellung der endgültigen Ergebnistabelle .....	257
3.6.2	Auswertung der Ergebnistabelle .....	258
4	<b>Kostenartenrechnung (KAR).....</b>	<b>263</b>
5	<b>Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen .....</b>	<b>265</b>
5.1	Kostenstellenrechnung in Betrieben mit Serienfertigung .....	266
5.1.1	Gliederung des Betriebes in Kostenstellen .....	266
5.1.2	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) als Hilfsmittel der Kostenstellenrechnung .....	268
5.1.2.1	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens .....	268
5.1.2.2	Verteilung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen im Betriebsabrechnungsbogen.....	269
5.1.2.3	Berechnung der Zuschlagssätze (Istzuschläge) im Betriebsabrechnungsbogen.....	271
5.1.3	Erweiterter und mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen .....	277
5.1.4	Maschinenplatz als Kostenstelle im Betriebsabrechnungsbogen .....	284
5.1.4.1	Maschinenabhängige Fertigungsgemeinkosten .....	285

5.1.4.2	Restgemeinkosten .....	286
5.1.4.3	Fertigungskosten des Maschinenplatzes .....	286
5.1.4.4	Erweiterter Betriebsabrechnungsbogen mit Maschinenplatz als Fertigungshauptstelle .....	287
5.2	Kostenträgerzeitrechnung bei Serienfertigung (Gesamtkostenverfahren) .....	292
5.2.1	Kostenträgerblatt (BAB II) mit Istkosten als Hilfsmittel der Kostenträgerzeitrechnung .....	292
5.2.2	Kostenstellen- und Kostenträgerzeitrechnung auf Normalkostenbasis .....	294
5.2.3	Kostenüberdeckung und Kostenunterdeckung im BAB .....	296
5.2.4	Kostenträgerblatt (BAB II) auf Normalkostenbasis .....	297
5.3	Kostenträgerstückrechnung in Betrieben mit Serienfertigung .....	303
5.3.1	Zuschlagskalkulation .....	303
5.3.2	Zuschlagskalkulation als Angebotskalkulation .....	304
5.3.2.1	Vorwärtskalkulation .....	304
5.3.2.2	Rückwärtskalkulation .....	308
5.3.2.3	Differenzkalkulation .....	312
5.3.3	Zuschlagskalkulation als Nachkalkulation .....	315
5.4	Vollkostenrechnung in Betrieben mit Sortenfertigung (Äquivalenzziffernkalkulation) .....	318
5.5	Vollkostenrechnung in Betrieben mit Massenfertigung (Divisionskalkulation) .....	320
<b>6</b>	<b>Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung .....</b>	<b>322</b>
6.1	Vergleich zwischen Vollkosten- und Teilkostenrechnung .....	322
6.2	Abhängigkeit der Kosten von der Beschäftigung – variable und fixe Kosten – .....	323
6.2.1	Abhängigkeit der variablen Kosten von der Beschäftigung .....	324
6.2.2	Abhängigkeit der fixen Kosten von der Beschäftigung .....	325
6.2.3	Abhängigkeit der Mischkosten von der Beschäftigung .....	326
6.2.4	Kostenplanung bei proportionalem Kostenverlauf – Direkte Kostenauflösung – .....	327
6.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerrechnung .....	331
6.3.1	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerstückrechnung .....	331
6.3.2	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Einproduktunternehmen ..	333
6.3.3	Deckungsbeitragsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung im Mehrproduktunternehmen ..	338
6.4	Deckungsbeitragsrechnung als Grundlage für marktorientierte Entscheidungen .....	342
6.4.1	Bestimmung der Preisuntergrenze .....	342
6.4.2	Annahme von Zusatzaufträgen .....	344
6.4.3	Optimales Produktionsprogramm .....	346
6.4.4	Eigenfertigung oder Fremdbezug .....	350
<b>7</b>	<b>Mit Controllinginstrumenten den Industriebetrieb führen .....</b>	<b>356</b>
7.1	Ziele und Aufgaben des Controllings .....	356
7.2	Stellung des Controllings in der Aufbauorganisation .....	359
7.3	Operatives Controlling am Beispiel der Budgetierung .....	360
7.3.1	Budgetierungsprozess .....	360
7.3.2	Erstellung des Umsatzbudgets .....	361
7.3.3	Erstellung des Produktionsbudgets .....	362
7.3.4	Erstellung der Kostenbudgets .....	363
7.3.5	Erstellen des Gewinnbudgets .....	364
7.4	Soll-Ist-Vergleich als Budgetkontrolle .....	366
<b>8</b>	<b>Flexible Plankostenrechnung als Controllinginstrument .....</b>	<b>370</b>
8.1	Wesen der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	370
8.2	Bestimmung der Planbeschäftigung .....	371
8.3	Planung der Einzel- und Gemeinkosten .....	371
8.3.1	Festlegung der Planeinzelkosten aufgrund fester Verbrauchsvorgaben .....	372
8.3.2	Festlegung der variablen und fixen Gemeinkosten .....	373
8.4	Plankostenverrechnungssatz .....	374
8.5	Sollkosten .....	375
8.6	Grafische Darstellung .....	376
8.7	Soll-Ist-Kostenvergleich .....	378

8.7.1	Beschäftigungsabweichungen .....	379
8.7.2	Verbrauchsabweichungen .....	380
<b>9</b>	<b>Grundlagen der Prozesskostenrechnung .....</b>	<b>385</b>
9.1	Anpassung der Kalkulation an veränderte Kostenstrukturen .....	385
9.2	Aufbau einer Prozesskostenrechnung .....	386
9.2.1	Ermittlung von Teilprozessen über eine Tätigkeitsanalyse .....	386
9.2.2	Bestimmung der Gemeinkosten für jeden Teilprozess .....	388
9.2.3	Festlegung der Maßgrößen (Kostentreiber) für Teilprozesse .....	389
9.2.4	Prozesskostensätze .....	390
9.3	Hauptprozesskostensätze als Grundlage der Prozesskostenkalkulation .....	391
9.4	Prozesskostenkalkulation .....	392
<b>10</b>	<b>Kostenmanagement durch Target costing .....</b>	<b>395</b>
10.1	Ansatz und Vorgehen .....	395
10.2	Produktfunktionen und Allowable costs .....	397
10.3	Produktkonzept und Drifting costs .....	399
10.4	Zielkostenplanung .....	400
10.5	Zielkostenindizes und Zielkostenkontrolldiagramm .....	404
10.6	Kostenmanagement .....	408

---

## LERNFELD 8

---

<b>D</b>	<b>Jahresabschluss</b>	
<b>1</b>	<b>Aufstellung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>411</b>
1.1	Bestandteile und Aufgaben des Jahresabschlusses .....	411
1.2	Jahresabschlussarbeiten .....	413
1.2.1	Überblick .....	413
1.2.2	Erfassung von Inventurdifferenzen .....	414
1.2.3	Zeitliche Abgrenzung .....	415
1.2.3.1	Überblick .....	415
1.2.3.2	Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten .....	416
1.2.3.3	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	420
1.2.3.4	Rückstellungen .....	429
1.3	Ermittlung der Wertansätze in der Jahresbilanz .....	436
1.3.1	Zweck der handels- und steuerrechtlichen Bewertung .....	436
1.3.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	438
1.3.3	Besondere Bewertungsgrundsätze .....	441
1.3.3.1	Anschaffungswertprinzip .....	441
1.3.3.2	Niederstwertprinzip .....	441
1.3.3.3	Höchstwertprinzip .....	442
1.3.4	Bewertung des Anlagevermögens .....	443
1.3.5	Bewertung des Umlaufvermögens .....	447
1.3.5.1	Bewertung der Vorratsbestände .....	447
1.3.5.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	449
1.3.5.2.1	Durchschnittsbewertung .....	449
1.3.5.2.2	Verbrauchsfolgebewertung .....	450
1.3.5.3	Die Bewertung der Forderungen a. LL .....	452
1.3.5.3.1	Einführung .....	452
1.3.5.3.2	Einzelbewertung von Forderungen .....	452
1.3.5.3.3	Pauschalwertberichtigung (PWB) der Forderungen .....	457
1.3.5.3.4	Bewertung der Forderungen in ausländischer Währung (Valutaforderungen) .....	460
1.3.6	Die Bewertung der Verbindlichkeiten .....	462
1.3.7	Diverse Übungen zur Bewertung in der Jahresbilanz .....	467
1.4	Jahresabschluss der Kommanditgesellschaft (KG) .....	473

1.5	Jahresabschluss der Kapitalgesellschaften .....	475
1.5.1	Publizitäts- und Prüfungspflicht .....	475
1.5.2	Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB .....	476
1.5.3	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz .....	477
1.5.4	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB .....	481
1.5.5	Anlagenspiegel (Anlagengitter) als Bestandteil des Jahresabschlusses der Kapitalgesellschaften .....	485
<b>2</b>	<b>Analyse und Auswertung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>488</b>
2.1	Die Auswertung der Bilanz .....	488
2.1.1	Die Aufbereitung der Bilanz (Bilanzanalyse) .....	488
2.1.2	Die Beurteilung der Bilanz (Bilanzkritik) .....	489
2.1.2.1	Beurteilung der Kapitalausstattung (Finanzierung) .....	490
2.1.2.2	Beurteilung der Anlagendeckung (Investierung) .....	491
2.1.2.3	Beurteilung der Vermögensstruktur (Konstitution) .....	492
2.1.2.4	Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität) .....	493
2.2	Die Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	496
2.2.1	Beurteilung der Rentabilität .....	496
2.2.1.1	Eigenkapitalrentabilität (Unternehmerrentabilität) .....	496
2.2.1.2	Gesamtkapitalrentabilität (Unternehmungsrentabilität) .....	497
2.2.1.3	Umsatzrentabilität (Umsatzverdienstrate) .....	497
2.2.2	Cashflow-Analyse .....	499
2.2.3	Beurteilung der Umschlagskennzahlen .....	500
2.2.3.1	Lagerumschlag der Werkstoffbestände .....	500
2.2.3.2	Umschlag der Forderungen a. LL .....	501
2.2.3.3	Umschlag des Eigen- und Gesamtkapitals .....	501
2.2.4	Return on Investment (ROI) .....	503
2.2.5	Internationale Vergleichbarkeit des Jahresergebnisses durch EBIT und EBITDA .....	504
2.2.5.1	EBIT .....	504
2.2.5.2	EBIT-Marge .....	505
2.2.5.3	EBITDA .....	506
2.2.5.4	EBITDA-Marge .....	508
2.3	Zusammenfassende Aufgaben zur betriebswirtschaftlichen Auswertung des Jahresabschlusses .....	510
<b>3</b>	<b>Beleggeschäftsgang 2 .....</b>	<b>513</b>

## E

### Statistik

<b>1</b>	<b>Grundlagen der Statistik .....</b>	<b>528</b>
<b>2</b>	<b>Statistische Tabellen .....</b>	<b>530</b>
<b>3</b>	<b>Statistische Zahlen .....</b>	<b>532</b>
3.1	Mittelwerte .....	532
3.1.1	Arithmetisches Mittel (Einfacher Durchschnitt) .....	532
3.1.2	Gewogenes arithmetisches Mittel (Gewogener Durchschnitt) .....	533
3.2	Verhältniszahlen .....	535
3.2.1	Gliederungszahlen .....	535
3.2.2	Beziehungszahlen .....	537
3.2.3	Indexzahlen .....	538
<b>4</b>	<b>Darstellungsformen für statistische Zahlen .....</b>	<b>539</b>
4.1	Kurvendiagramm .....	539
4.2	Balkendiagramm (Histogramm) .....	541
4.3	Kreisdiagramm .....	542
	<b>Sachwortverzeichnis .....</b>	<b>544</b>
	<b>Bildquellenverzeichnis .....</b>	<b>548</b>