

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 |
| 4 | Organisation der Finanzbuchhaltung | 119 |
| 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 |
| 5 | Berechnungen und Buchungen in wichtigen Funktionsbereichen des Industriebetriebs | 151 |
| 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 Materialentnahmescheinen | 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



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

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung | 230 |
| 2 | Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung | 231 |
| 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 | Abgrenzungsrechnung | 239 |
| 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 | Kostenartenrechnung (KAR) | 263 |
| 5 | Vollkostenrechnung im Mehrproduktunternehmen | 265 |
| 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 |
| 6 | Deckungsbeitragsrechnung als Teilkostenrechnung | 322 |
| 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 |
| 7 | Mit Controllinginstrumenten den Industriebetrieb führen | 356 |
| 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 |
| 8 | Flexible Plankostenrechnung als Controllinginstrument | 370 |
| 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 |
| 9 | Grundlagen der Prozesskostenrechnung | 385 |
| 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 |
| 10 | Kostenmanagement durch Target costing | 395 |
| 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

D

Jahresabschluss

| | | |
|-----------|--|------------|
| 1 | Aufstellung des Jahresabschlusses. | 411 |
| 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 |
| 2 | Analyse und Auswertung des Jahresabschlusses | 488 |
| 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 (Unternehmensrentabilität) | 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 |
| 3 | Beleggeschäftsgang 2 | 513 |
| E | Statistik | |
| 1 | Grundlagen der Statistik | 528 |
| 2 | Statistische Tabellen | 530 |
| 3 | Statistische Zahlen | 532 |
| 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 |
| 4 | Darstellungsformen für statistische Zahlen | 539 |
| 4.1 | Kurvendiagramm | 539 |
| 4.2 | Balkendiagramm (Histogramm) | 541 |
| 4.3 | Kreisdiagramm | 542 |
| | Sachwortverzeichnis | 544 |
| | Bildquellenverzeichnis | 548 |