

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abbildungsverzeichnis .....	XV
1 Grundlagen .....	1
2 Bilanz .....	15
3 Erfolgsrechnung .....	33
4 Konzept der doppelten Buchhaltung .....	45
5 Führung der Warenkonten .....	59
6 Periodenabgrenzung .....	71
7 Bewertung .....	81
8 Geldflussrechnung .....	101
9 Kennzahlenanalyse .....	117
10 Ausgewählte Fragen der Rechnungsführung .....	139
11 Betriebliche Erfolgsermittlung .....	159
12 Betriebliches Rechnungswesen .....	167
13 Traditionelle Kostenrechnungssysteme .....	183
14 Prozesskostenrechnung .....	201
Anhang .....	211
Literaturverzeichnis .....	259
Schlagwortverzeichnis .....	263

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis .....	XV
<b>I Grundlagen .....</b>	<b>1</b>
1.1 Einleitung.....	1
1.1.1 Bedeutung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens....	1
1.1.2 Zweck des Rechnungswesens .....	3
1.1.3 Gliederung des Rechnungswesens.....	5
1.2 Das Konto als Basis des Rechnungswesens .....	6
1.2.1 Idee der Führung von Konten .....	6
1.2.2 Führung der Konten.....	7
1.2.3 Darstellung der Konten.....	8
1.3 Buchungstatsachen .....	10
1.3.1 Explizite Verträge .....	10
1.3.2 Implizite Verträge .....	10
1.3.3 Rechnungswesen und Ermessensspielräume .....	11
<b>2 Bilanz .....</b>	<b>15</b>
2.1 Aktiv- und Passivkonten .....	15
2.1.1 Unterscheidung von Aktiv- und Passivkonten .....	15
2.1.2 Aktivkonten .....	16
2.1.3 Passivkonten.....	17
2.2 Buchungsvorgänge innerhalb der Bilanz.....	19
2.2.1 Bilanz als Ausgangslage .....	19
2.2.2 Der Buchungssatz zur Erfassung einzelner Buchungstatsachen	21
2.2.3 Transaktionen innerhalb der Bilanz .....	21
2.3 Aufbau und Strukturierung der Bilanz .....	24
2.3.1 Gliederung der Bilanz .....	24
2.3.2 Erläuterung einzelner Bilanzpositionen .....	25
2.3.3 Gleichheit von Aktiven und Passiven.....	29
<b>3 Erfolgsrechnung .....</b>	<b>33</b>
3.1 Ertrags- und Aufwandskonten .....	33
3.1.1 Charakteristika der Erfolgskonten .....	33
3.1.2 Ertragskonten.....	33
3.1.3 Aufwandskonten .....	35
3.2 Inhalt und Aufbau der Erfolgsrechnung .....	37
3.2.1 Inhalt der Erfolgsrechnung .....	37
3.2.2 Gliederung der Erfolgsrechnung .....	38
3.2.3 Darstellung der Erfolgsrechnung .....	39
3.3 Erläuterungen einzelner Erfolgsrechnungsposten .....	40
3.3.1 Illustration der Erfolgsrechnung .....	40
3.3.2 Charakteristika ausgewählter Positionen der Erfolgsrechnung	41
3.3.3 Bewertungsproblematik .....	42

<b>4</b>	<b>Konzept der doppelten Buchhaltung</b> .....	45
4.1	Kontensystem .....	45
4.1.1	Aktiv- und Passivkonten .....	45
4.1.2	Aufwands- und Ertragskonten .....	45
4.1.3	Buchungsregeln .....	46
4.2	Kontenführung .....	47
4.2.1	Journal und Hauptbuch .....	47
4.2.2	Beispiel der Kontenführung .....	48
4.2.3	Das System der doppelten Buchführung im Überblick .....	52
4.3	Abschluss .....	54
4.3.1	Probe- und Saldobilanz .....	54
4.3.2	Gewinnverteilung .....	55
<b>5</b>	<b>Führung der Warenkonten</b> .....	59
5.1	Grundproblematik .....	59
5.1.1	Beispiel zu den Warenkonten .....	59
5.1.2	Verbuchung der Wareneinkäufe als Aktivzunahme («Exakte Methode») .....	60
5.1.3	Verbuchung des Wareneingangs als Aufwand («Praktiker-Methode») .....	61
5.2	Methoden zur Führung der Warenkonten .....	63
5.2.1	Gemischtes Warenkonto .....	64
5.2.2	Dreigeteiltes Warenkonto .....	65
5.2.3	Dreigeteiltes Warenkonto mit Soll-Endbeständen .....	66
5.3	Ermittlung des Inventarbestands .....	66
5.3.1	Beispiel zur Bewertung der Warenkonten .....	66
5.3.2	FIFO- und LIFO-Methode .....	67
5.3.3	Durchschnittspreis-Methode .....	68
<b>6</b>	<b>Periodenabgrenzung</b> .....	71
6.1	Grundproblematik .....	71
6.2	Transitorische Aktiven und Passiven .....	72
6.3	Verbuchung der Transitorischen Positionen .....	75
<b>7</b>	<b>Bewertung</b> .....	81
7.1	Grundproblematik .....	81
7.1.1	Bewertung von Gütern .....	81
7.1.2	Wertansätze .....	82
7.2	Bewertung und Abschreibung der Aktiven .....	85
7.2.1	Debitoren .....	85
7.2.2	Bewertung des Anlagevermögens .....	87
7.2.3	Verbuchung der Abschreibung des Anlagevermögens .....	89
7.2.4	Bestimmung des Abschreibungsbetrags .....	90
7.2.5	Bedeutung der Abschreibung .....	93
7.3	Bewertung der Passiven .....	95

<b>8</b>	<b>Geldflussrechnung</b> .....	101
8.1	Wesen und Aufbau der Geldflussrechnung.....	101
8.1.1	Grundidee .....	101
8.1.2	Fondswahl .....	102
8.1.3	Aufbau der Geldflussrechnung .....	103
8.2	Erstellung der Geldflussrechnung .....	105
8.2.1	Liquiditätsnachweis .....	105
8.2.2	Geldflussrechnung .....	105
8.2.3	Direkte und indirekte Ermittlung des Cashflows aus Betriebstätigkeit .....	107
8.3	Illustration der Geldflussrechnung.....	108
8.3.1	Beispiel «Oechsle AG» .....	108
8.3.2	Erarbeitung der Kerndaten .....	109
8.3.3	Liquiditätsnachweis und Geldflussrechnung .....	110
<b>9</b>	<b>Kennzahlenanalyse</b> .....	117
9.1	Einleitung.....	117
9.1.1	Wesen und Bedeutung der Kennzahlenanalyse.....	117
9.1.2	Bereinigung der Daten .....	119
9.1.3	Beispiel zur Kennzahlenanalyse .....	122
9.2	Analyse der Rentabilität .....	124
9.2.1	Allgemeines .....	124
9.2.2	Eigenkapital- und Gesamtkapitalrendite .....	124
9.2.3	Gewinnmargen und Umsatzrendite.....	125
9.3	Analyse der Liquidität .....	127
9.3.1	Allgemeines .....	127
9.3.2	Dispositive Liquidität .....	127
9.3.3	Strukturelle Liquidität .....	128
9.4	Analyse der Vermögensstruktur .....	129
9.4.1	Allgemeines .....	129
9.4.2	Intensitätsgrade und Investitionsverhältnis .....	129
9.4.3	Umschlagskennzahlen.....	130
9.4.4	Deckungsgrade.....	131
9.5	Analyse des Finanzierungsrisikos .....	132
9.5.1	Allgemeines .....	132
9.5.2	Eigen- und Selbstfinanzierungsgrad .....	132
9.5.3	Verschuldungskennzahlen .....	133
9.6	Einschätzung durch den Kapitalmarkt .....	134
9.6.1	Allgemeines .....	134
9.6.2	Gewinn pro Aktie.....	135
9.6.3	Market Comparables (Markttrenditen) .....	135
<b>10</b>	<b>Ausgewählte Fragen der Rechnungsführung</b> .....	139
10.1	Führung der Wertschriftenkonten .....	139
10.1.1	Allgemeines .....	139

10.1.2	Verbuchungsmethoden des Wertschriftenverkehrs .....	140
10.1.3	Analyse des Wertschriftenerfolgs .....	144
10.2	<b>Führung der Immobilienkonten</b> .....	145
10.2.1	Allgemeines .....	145
10.2.2	Inhalte der Immobilienkonten.....	146
10.2.3	Buchungen beim Kauf und Verkauf von Liegenschaften.....	150
10.3	<b>Gesetzliche Regelung gemäss schweizerischem Handelsrecht</b> .....	152
10.3.1	Zielsetzung der gesetzlichen Regelung .....	152
10.3.2	Die Bestimmungen zur kaufmännischen Buchführung .....	152
	(Art. 957–964 OR) .....	152
10.3.3	Die Bestimmungen des Aktienrechts (Art. 662–671 OR) ....	153
<b>11</b>	<b>Betriebliche Erfolgsermittlung</b> .....	159
11.1	Einleitung.....	159
11.2	Kostenbegriff .....	161
11.3	Kostenfluss im Industriebetrieb .....	163
<b>12</b>	<b>Betriebliches Rechnungswesen</b> .....	167
12.1	Einleitung.....	167
12.2	Direkte und indirekte Kosten .....	171
12.2.1	Direkte Kosten .....	171
12.2.2	Indirekte Kosten.....	172
12.2.3	Beispiel zur Kosten- und Leistungsrechnung .....	175
12.3	Variable und fixe Kosten .....	178
<b>13</b>	<b>Traditionelle Kostenrechnungssysteme</b> .....	183
13.1	Einleitung.....	183
13.1.1	Problemstellung .....	183
13.1.2	Beispiel zum Vergleich der Voll- und Teilkostenrechnung ....	184
13.2	Abrechnung auf Voll- bzw. Teilkostenbasis .....	186
13.2.1	Vollkostenrechnungssysteme .....	186
13.2.2	Teilkostenrechnungssysteme .....	188
13.3	Interpretation der Voll- bzw. Teilkostenrechnung.....	190
13.3.1	Vor- und Nachteile der Systeme .....	190
13.3.2	Teilkostenrechnung und Produktionsprogramm .....	192
13.3.3	Teilkostenrechnung und Preispolitik .....	196
<b>14</b>	<b>Prozesskostenrechnung</b> .....	201
14.1	Einleitung.....	201
14.2	Konzept der Prozesskostenrechnung .....	203
14.2.1	Abgrenzung der Prozesse .....	203
14.2.2	Berechnung der Prozesskosten .....	204
14.2.3	Erstellung des Produktkatalogs .....	205
14.2.4	Wesen und Aufgabe der Kostentreiber.....	205

14.3	Auswertungen im Rahmen der Prozesskostenrechnung .....	206
14.3.1	Die Kalkulation einzelner Produkte .....	206
14.3.2	Kapazitätssteuerung .....	206
14.3.3	Beurteilung der Prozesskostenrechnung .....	208
<b>Anhang</b>	.....	<b>211</b>
1	Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung .....	213
2	Nationale und internationale Regelwerke .....	219
3	Kontenrahmen KMU – Schweizer Kontenrahmen für kleine und mittlere Unternehmen in Produktion, Handel und Dienstleistung ....	225
4	Glossar .....	231
5	Fachausdrücke Rechnungswesen Deutsch-Englisch / Englisch-Deutsch .....	245
<b>Literaturverzeichnis</b>	.....	<b>259</b>
<b>Schlagwortverzeichnis</b>	.....	<b>263</b>

# Abbildungsverzeichnis

Abbildung	1/1	Das Unternehmen als Netzwerk von Verträgen .....	1
Abbildung	1/2	Konto als Basis des Rechnungswesens .....	7
Abbildung	1/3	Aufbau des Kontos .....	7
Abbildung	1/4	Kontoführung .....	8
Abbildung	1/5	Buchmässige Kontodarstellung .....	9
Abbildung	1/6	Staffelmässige Kontodarstellung .....	10
Abbildung	2/1	Systematik zur Führung der Aktivkonten .....	16
Abbildung	2/2	Beispiel eines Aktivkontos .....	17
Abbildung	2/3	Systematik zur Führung der Passivkonten .....	18
Abbildung	2/4	Beispiel eines Passivkontos .....	18
Abbildung	2/5	Beispiel eines Kontos, das von einem Aktiv- zu einem Passivkonto mutiert .....	19
Abbildung	2/6	Beispiel einer Eröffnungsbilanz .....	19
Abbildung	2/7	Eröffnung der Aktiv- und Passivkonten.....	20
Abbildung	2/8	Gliederung der Bilanz.....	25
Abbildung	2/9	Konsolidierte Bilanz der Lindt & Sprüngli-Gruppe per 31.12.2001 .....	26
Abbildung	2/10	Gleichheit von Aktiven und Passiven.....	29
Abbildung	3/1	Systematik zur Führung der Ertragskonten .....	34
Abbildung	3/2	Beispiel eines Ertragskontos .....	35
Abbildung	3/3	Systematik zur Führung der Aufwandskonten .....	36
Abbildung	3/4	Beispiel eines Aufwandskontos .....	36
Abbildung	3/5	Gewinn- bzw. Verlustausweis in der Erfolgsrechnung	37
Abbildung	3/6	Gliederung der Erfolgsrechnung .....	38
Abbildung	3/7	Erfolgsrechnung in Staffel- oder Berichtsform .....	39
Abbildung	3/8	Erfolgsrechnung in Kontoform .....	40
Abbildung	3/9	Konsolidierte Erfolgsrechnung der Lindt & Sprüngli-Gruppe pro 2001 .....	41
Abbildung	4/1	Buchungsregeln für Aktiv- und Passivkonten.....	45
Abbildung	4/2	Buchungsregeln für Aufwands- und Ertragskonten ....	46
Abbildung	4/3	Systematik der Buchführung.....	47
Abbildung	4/4	Beispiel eines Journals.....	48
Abbildung	4/5	Beispiel eines Hauptbuchs.....	48
Abbildung	4/6	Journal zur Illustration der Kontenführung .....	50
Abbildung	4/7	Beispiel zur Kontenführung .....	51
Abbildung	4/8	Doppelte Erfolgsermittlung .....	52
Abbildung	4/9	Zusammenhänge der doppelten Buchhaltung .....	53
Abbildung	4/10	Abschluss in Tabellenform .....	55
Abbildung	4/11	Behandlung des Periodenerfolgs .....	56

Abbildung	5/1	Beispiel zu den Warenkonten .....	60
Abbildung	5/2	Methoden zur Führung der Warenkonten .....	63
Abbildung	5/3	Das Gemischte Warenkonto .....	65
Abbildung	5/4	Wareneinkäufe der Schuhhandels AG .....	67
Abbildung	5/5	Beispiel zur Durchschnittspreisermittlung .....	69
Abbildung	6/1	Beispiel eines Transitorischen Aktivums .....	73
Abbildung	6/2	Beispiel eines Transitorischen Passivums .....	74
Abbildung	7/1	Beispiel zu Fortführungswerten .....	83
Abbildung	7/2	Beispiel zum Herstell- oder Anschaffungskostenprinzip .....	83
Abbildung	7/3	Beispiel zum Niederstwertprinzip .....	84
Abbildung	7/4	Beispiel zur Bewertung der Debitoren .....	86
Abbildung	7/5	Darstellung des Delkredere in der Bilanz .....	87
Abbildung	7/6	Beispiel zur Wertvermehrung .....	87
Abbildung	7/7	Beispiel zu den Abschreibungsmethoden .....	91
Abbildung	7/8	Finanzierung durch Abschreibung .....	93
Abbildung	7/9	Mittelbarer Effekt der Abschreibungen auf die Bilanz .....	94
Abbildung	7/10	Beispiel zur Verbuchung von Rückstellungen .....	96
Abbildung	8/1	Zusammenhang zwischen Bilanz, Erfolgsrechnung und Geldflussrechnung .....	101
Abbildung	8/2	Beispiele von Fonds .....	103
Abbildung	8/3	Gliederung der Geldflussrechnung .....	104
Abbildung	8/4	Beispiel eines Liquiditätsnachweises .....	105
Abbildung	8/5	Quellen des Mittelflusses .....	106
Abbildung	8/6	Direkte und indirekte Ermittlung des Cashflows aus Betriebstätigkeit .....	107
Abbildung	8/7	Bilanz der «Oechsle AG» .....	108
Abbildung	8/8	Erfolgsrechnung der «Oechsle AG» .....	109
Abbildung	8/9	Schematische Herleitung der Geldflussrechnung mit direktem Cashflow .....	111
Abbildung	8/10	Liquiditätsnachweis «Oechsle AG» .....	112
Abbildung	8/11	Geldflussrechnung der «Oechsle AG» mit direktem Ausweis des Cashflows aus Betriebstätigkeit .....	113
Abbildung	8/12	Schematische Herleitung der Geldflussrechnung mit indirektem Cashflow .....	114
Abbildung	8/13	Geldflussrechnung der «Oechsle AG» mit indirektem Ausweis des Cashflows aus Betriebstätigkeit .....	115
Abbildung	9/1	Framework zur Abschlussanalyse und Unternehmensbewertung .....	118
Abbildung	9/2	Beispiel zu Stillen Reserven .....	121
Abbildung	9/3	Bilanz der «Oechsle AG» .....	122
Abbildung	9/4	Erfolgsrechnung der «Oechsle AG» .....	122
Abbildung	9/5	Übersicht zur Kennzahlenanalyse .....	123
Abbildung	9/6	Zerlegung der Renditekennzahlen .....	126



Abbildung	10/1	Methoden zur Verbuchung des Wertschriftenverkehrs	141
Abbildung	10/2	Beispiel zu Wertschriftenkonten .....	141
Abbildung	10/3	Beispiel zur Verbuchung des Wertschriftenverkehrs ....	143
Abbildung	10/4	Kontenschema Immobilien .....	146
Abbildung	10/5	Kontenschema Hypotheken .....	147
Abbildung	10/6	Kontenschema Immobilienaufwand .....	147
Abbildung	10/7	Beispiel zur Abgrenzung der Wertvermehrung .....	148
Abbildung	10/8	Beispiel zur Aktivierung des Immobilienaufwands .....	148
Abbildung	10/9	Kontenschema Immobilienertrag .....	149
Abbildung	10/10	Beispiel eines Liegenschaftenskaufs.....	151
Abbildung	10/11	Aufbau des Jahresabschlusses nach Aktienrecht .....	153
Abbildung	10/12	Gliederung der Erfolgsrechnung nach Aktienrecht.....	156
Abbildung	10/13	Gliederung der Bilanz nach Aktienrecht .....	156
Abbildung	11/1	Handelsfunktion .....	159
Abbildung	11/2	Wertschöpfungsprozess im Industriebetrieb .....	160
Abbildung	11/3	Ermittlung der Selbstkosten im Industriebetrieb .....	160
Abbildung	11/4	Abgrenzung von Kosten und Aufwand .....	162
Abbildung	11/5	Wertefluss im Industriebetrieb .....	163
Abbildung	11/6	Grafische Darstellung des Kostenflusses .....	164
Abbildung	11/7	Zusammenhang zwischen Herstellkosten der Produktion und des Verkaufs .....	165
Abbildung	12/1	Übersicht zur Kosten- und Leistungsrechnung .....	170
Abbildung	12/2	Konzept der Betriebsabrechnung.....	171
Abbildung	12/3	Arbeitsschritte bei der Zurechnung der indirekten Kosten.....	173
Abbildung	12/4	Daten des Beispiels zur Betriebsabrechnung .....	176
Abbildung	12/5	Beispiel zur Betriebsabrechnung .....	177
Abbildung	12/6	Variable und fixe Kosten.....	178
Abbildung	12/7	Kosten-Volumen-Diagramm mit fixen und variablen Kosten.....	179
Abbildung	12/8	Kosten-Volumen-Diagramm mit sprungfixen Kosten	180
Abbildung	13/1	Führungsgrößen bei Teil- bzw. Vollkostenrechnung ..	184
Abbildung	13/2	Bereinigte Bilanz und Erfolgsrechnung der «Profit AG»	185
Abbildung	13/3	Kostenarten und deren Verrechnung auf Kostenstellen und Kostenträger .....	186
Abbildung	13/4	«Profit AG» auf Vollkostenbasis .....	187
Abbildung	13/5	Kalkulation der Produktion von Herrenschuhen auf Vollkostenbasis .....	188
Abbildung	13/6	«Profit AG» auf Teilkostenbasis .....	189
Abbildung	13/7	Kalkulation der Produktion von Herrenschuhen auf Teilkostenbasis .....	191
Abbildung	13/8	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung .....	192
Abbildung	13/9	Gestaltung Produktionsprogramm bei freien Kapazitäten .....	194

Abbildung	13/10	Gestaltung Produkteprogramm bei ausgelasteter Kapazität .....	195
Abbildung	13/11	Nachfrageelastizität für das Produkt «Damenschuhe» ..	196
Abbildung	13/12	Preisgestaltung bei Vollkostenrechnung bzw. Deckungsbeitragsrechnung .....	197
Abbildung	13/13	Ermittlung des optimalen Preises .....	198
Abbildung	14/1	Grundkonzept gemäss traditionellem und «ABC»-Konzept .....	202
Abbildung	14/2	Definition von Prozessen am Beispiel eines Industrieunternehmens .....	204
Abbildung	14/3	Bausteine einer Prozesskostenrechnung .....	204
Abbildung	14/4	Beispiele von Kostentreibern eines Industrieunternehmens .....	205
Abbildung	14/5	Beispiel zur Produktkalkulation .....	207
Abbildung	14/6	Analyse der Kapazität aus der Sicht einzelner Aktivitäten .....	207
Abbildung	A/1	Übersicht zu den nationalen und internationalen Regelwerken .....	219
Abbildung	A/2	Gliederung des Kontenrahmens KMU .....	225