

Inhaltsverzeichnis

1. Teil: Grundzüge der kaufmännischen Buchführung

1. Grundlagen	3
1.1 Aufgaben der Buchführung	3
1.2 Geschichtliche Entwicklung der Buchführung	5
1.3 Gesetzliche Regelungen über Buchführung	7
2. Das System der doppelten Buchführung	11
2.1 Die Bilanz als Ausgangspunkt der doppelten Buchführung.....	11
2.1.1 Inventur, Inventar und Bilanz	11
2.1.2 Wertbewegungen in der Bilanz	14
2.2 Die Verbuchung der laufenden Geschäftsvorfälle.....	17
2.2.1 Auflösung der Bilanz in Konten	17
2.2.2 Verbuchung der erfolgsneutralen Geschäftsvorfälle	19
2.2.3 Verbuchung der erfolgswirksamen Geschäftsvorfälle.....	20
2.3. Eröffnungs- und Abschlußbuchungen	22
2.3.1 Eröffnungsbuchungen	22
2.3.2 Abschlußbuchungen	22
2.3.2.1 Ausbuchung von Bestandsdifferenzen	22
2.3.2.2 Rechnungsabgrenzung.....	23
2.3.2.3 Abschreibungen auf Anlagen	26
2.3.2.4 Abschluß der Konten	27
2.4 Die Verbuchung des Warengeschäfts	28
3. Die Organisation der doppelten Buchführung	32
3.1 Doppelte Verbuchung in Grundbuch und Hauptbuch	32
3.2 Formen der Buchführung.....	33
3.3 Kontenrahmen und Kontenpläne	36
4. Literaturempfehlungen	39

2. Teil: Die Kostenrechnung

1. Einleitung	43
1.1 Wesen und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	43
1.1.1 Die Kostenrechnung als Modell der Wertströme im Unternehmen	43
1.1.2 Die Aufgaben der Kostenrechnung	48
1.2 Definitionen und Abgrenzungen.....	49
1.2.1 Wertbestände und Wertströme	49
1.2.2 Der Kostenbegriff.....	51
1.2.2.1 Das Mengengerüst der Kosten.....	53
1.2.2.2 Bewertung in der Kostenrechnung	54
1.2.3 Gliederung der Kosten	59
1.2.3.1 Entscheidungsabhängigkeit der Kosten.....	59
1.2.3.2 Weiterverrechnung der Kosten	64
1.3 Systeme der Kostenrechnung	65
1.3.1 Zeitbezug der Kosten und Kostenverursachung.....	65
1.3.2 Formen der Kostenrechnung.....	69
2. Die Technik der Kostenverrechnung	71
2.1 Die Kostenartenrechnung	71
2.1.1 Der Kostenartenplan	73
2.1.2 Die Erfassung der Kostenarten	74
2.1.2.1 Materialkosten	74
2.1.2.2 Personalkosten	78
2.1.2.3 Dienstleistungskosten	79
2.1.2.4 Steuern und öffentliche Abgaben	80
2.1.2.5 Kalkulatorische Kosten.....	80
2.1.2.5.1 Kalkulatorische Abschreibungen.....	81
2.1.2.5.2 Kalkulatorische Zinsen	85
2.1.2.5.3 Kalkulatorischer Unternehmerlohn	86
2.1.2.5.4 Kalkulatorische Miete.....	86
2.1.2.5.5 Kalkulatorische Wagnisse	86
2.1.3 Die Verrechnung der Kostenarten	88
2.2 Die Kostenstellenrechnung	88
2.2.1 Der Kostenstellenplan.....	89
2.2.2 Verteilung der primären Gemeinkosten auf die Kostenstellen.....	90
2.2.3 Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung	92
2.2.3.1 Gleichungsverfahren.....	93
2.2.3.2 Anbauverfahren	96
2.2.3.3 Stufenleiterverfahren	97
2.2.4 Organisatorische Abwicklung der Kostenstellenrechnung.....	99

2.3 Die Kostenträgerrechnung	101
2.3.1 Die Divisionskalkulation	102
2.3.1.1 Die einfache Divisionskalkulation	102
2.3.1.2 Die mehrstufige Divisionskalkulation	103
2.3.1.3 Die Äquivalenzziffernkalkulation	105
2.3.2 Die Zuschlagskalkulation	107
2.3.2.1 Die summarische Zuschlagskalkulation	108
2.3.2.2 Die differenzierte Zuschlagskalkulation	111
2.3.2.3 Die Bezugsgrößenkalkulation	111
2.3.3 Die Kalkulation von Kuppelprodukten	114
2.3.3.1 Restwertmethode	115
2.3.3.2 Verteilungsmethode	116
2.4 Die kurzfristige Erfolgsrechnung	116
2.4.1 Gesamtkostenverfahren	117
2.4.2 Umsatzkostenverfahren	118
2.5 Ablauf der Betriebsabrechnung bei Vollkostenrechnung	120
3. Die Teilkostenrechnung	125
3.1 Systeme der Teilkostenrechnung	125
3.1.1 Fixe und variable Kosten in der Teilkostenrechnung	125
3.1.2 Relative Einzelkosten und Grundrechnung nach RIEBEL	129
3.2 Die Analyse des Fixkostenblocks	135
3.2.1 Problemstellung	135
3.2.2 Die Blockkostenrechnung	136
3.2.3 Analytische Deckungsbeitragsrechnung	142
3.2.4 Die Grenzerfolgskalkulation	149
3.3 Vergleich von Vollkosten- und Teilkostenrechnung	159
3.3.1 Die Kostenrechnung als Kontrollinstrument	159
3.3.1.1 Die Wirtschaftlichkeitskontrolle	159
3.3.1.2 Erfolgskontrolle	161
3.3.2 Die Kostenrechnung als Planungsinstrument	163
3.3.2.1 Daten für die Produktions- und Sortimentsplanung	163
3.3.2.2 Kalkulation und Preispolitik	166
3.3.3 Bereitstellung von Daten für den Jahresabschluß	173
3.3.4 Ergebnis des Vergleichs	175
4. Die Plankostenrechnung	178
4.1 Entwicklungsstufen der Kostenrechnung	178
4.1.1 Die Istkostenrechnung	178
4.1.2 Die Normalkostenrechnung	180
4.1.2.1 Die starre Normalkostenrechnung	180
4.1.2.2 Die flexible Normalkostenrechnung	181

4.1.3 Die Plankostenrechnung	183
4.1.3.1 Wurzeln der Plankostenrechnung	183
4.1.3.2 Starre Plankostenrechnung	184
4.1.3.3 Flexible Plankostenrechnung	184
4.1.3.4 Grenzplankostenrechnung	185
4.2 Die flexible Plankostenrechnung	185
4.2.1 Theoretische Grundlagen der flexiblen Plankostenrechnung	186
4.2.1.1 Die Sollkosten-Kurve	186
4.2.1.2 Abweichungsanalyse und Abweichungsinterdependenz	189
4.2.2 Planpreise und Preisabweichungen	193
4.2.2.1 Planpreise und Preisabweichungen bei den Materialkosten	193
4.2.2.2 Planpreise und Preisabweichungen bei den Personalkosten	196
4.2.3 Planung und Kontrolle der Einzelkosten	197
4.2.3.1 Planung und Kontrolle des Einzelmaterialverbrauchs	198
4.2.3.2 Planung und Kontrolle der Einzellohnkosten	199
4.2.4 Planung und Kontrolle der Kostenstellen	203
4.2.4.1 Grundsätze	203
4.2.4.2 Planung der Gemeinkosten	205
4.2.4.2.1 Bezugsgrößen und Planbeschäftigung	205
4.2.4.2.2 Verfahren der Gemeinkostenplanung	209
4.2.4.2.3 Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung	211
4.2.4.2.4 Ergebnis der Gemeinkostenplanung	212
4.2.4.3 Kontrolle der Gemeinkosten und Abweichungsanalyse	213
4.2.5 Kostenträgerrechnung	216
4.2.5.1 Kalkulation von standardisierten Erzeugnissen	217
4.2.5.2 Kalkulation von Einzelaufträgen	219
4.2.5.3 Kurzfristige Erfolgsrechnung	220
4.2.6 Beurteilung der flexiblen Plankostenrechnung	220
4.3 Die Grenzplankostenrechnung	222
5. Weiterentwicklungen der Kostenrechnung	223
5.1 Die Prozeßkostenrechnung	223
5.1.1 Problemstellung	223
5.1.2 Ziele und Vorgehensweise der Prozeßkostenrechnung	224
5.1.3 Beurteilung der Prozeßkostenrechnung	227
5.1.4 Prozeßkostenrechnung als Teilkostenrechnung	228
5.2 Das Target Costing	229
5.2.1 Problemstellung	229
5.2.2 Vorgehensweise des Target Costing	234
5.2.3 Beurteilung des Target Costing	234
6. Literaturempfehlungen	235

3. Teil: Der Jahresabschluß

1. Einleitung	239
1.1 Aufgaben und Ziele des Jahresabschlusses	239
1.2 Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses	240
1.3 Probleme bei der Aufstellung des Jahresabschlusses	243
1.4 Fragestellungen der Bilanzlehre	244
2. Bilanztheorie	247
2.1 Formale Theorie der Bilanzen	247
2.2 Theorie des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	251
2.2.1 Die klassischen Ansätze der Bilanztheorie	252
2.2.1.1 Die statische Bilanzauffassung	252
2.2.1.1.1 Die ältere Statik	252
2.2.1.1.1.1 Juristische Aspekte der statischen Bilanztheorie	252
2.2.1.1.1.2 Betriebswirtschaftliche Aspekte der statischen Bilanztheorie	255
2.2.1.1.1.3 Die nominalistische Bilanztheorie	257
2.2.1.1.1.4 Ergebnisse	259
2.2.1.1.2 Die Neostatik	260
2.2.1.1.3 Beurteilung der statischen Bilanztheorie	263
2.2.1.2 Die dynamische Bilanzauffassung	263
2.2.1.3 Die organische Bilanzauffassung	269
2.2.1.4 Das Inflationsproblem in der Bilanz	272
2.2.1.5 Ergebnis der klassischen Bilanztheorie	275
2.2.2 Neuere bilanztheoretische Ansätze	275
2.2.2.1 Die synthetische Bilanz	276
2.2.2.2 Theorie der Bilanzzwecke	278
2.3 Ergebnis	280
3. Grundzüge des Bilanzrechts	282
3.1 Rechtsquellen	282
3.1.1 Gesetzliche Regelungen	282
3.1.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	289
3.1.3 Generally Accepted Accounting Principles	295
3.2 Handelsrechtliche Bilanzierungsvorschriften	300
3.2.1 Die Gliederung der Bilanz	301
3.2.1.1 Gliederungsgrundsätze	301
3.2.1.2 Die Gliederungsvorschriften des HGB	302
3.2.1.3 Das angelsächsische Gliederungsschema	310
3.2.2 Der Bilanzansatz dem Grunde nach	312

3.2.2.1 Bilanzierungsfähigkeit.....	312
3.2.2.1.1 Bilanztheoretische Grundlagen.....	312
3.2.2.1.2 Bilanzierungsfähigkeit nach Handelsrecht	314
3.2.2.1.3 Der steuerrechtliche Begriff des Wirtschaftsguts	321
3.2.2.2 Bilanzierungspflicht.....	321
3.2.2.3 Bilanzierungsverbote	322
3.2.2.4 Bilanzierungswahlrechte.....	323
3.2.2.5 Bilanztheoretische Konsequenzen.....	324
3.2.3 Wertansätze in der Bilanz	325
3.2.3.1 Das Prinzip der Einzelbewertung	325
3.2.3.2 Wertmaßstäbe	326
3.2.3.3 Festwertprinzip und Wahlrechte.....	332
3.2.4 Einzelprobleme der Bilanzierung	334
3.2.4.1 Anschaffungskosten bei anschaffungsähnlichen Vorgängen	335
3.2.4.2 Abgrenzung von Anschaffungs-, Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	336
3.2.4.3 Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten	337
3.2.4.4 Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	339
3.3 Die Gewinn- und Verlustrechnung.....	340
3.3.1 Aufgaben der Gewinn- und Verlustrechnung.....	340
3.3.2 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem HGB	343
3.3.3 Die Gliederung des Income Statement im angelsächsischen Bereich	346
3.4 Anhang und Lagebericht.....	347
3.4.1 Der Anhang.....	348
3.4.2 Der Lagebericht	351
4. Konzernbilanzen	353
4.1 Konzerne und Konzernbilanzen	353
4.1.1 Konzernbegriff.....	355
4.1.2 Konsolidierung	355
4.1.2.1 Konsolidierungspflicht	355
4.1.2.2 Konsolidierungskreis	358
4.2 Die Handelsbilanz II	359
4.2.1 Notwendigkeit der Handelsbilanz II	359
4.2.2 Aufstellung der Handelsbilanz II.....	361
4.2.3 Verrechnung der Korrekturen in der Handelsbilanz II.....	362
4.2.4 Währungsumrechnung.....	364
4.3 Die Bilanzkonsolidierung	366
4.3.1 Die Kapitalkonsolidierung.....	366
4.3.1.1 Die Vollkonsolidierung	367
4.3.1.1.1 Die erfolgswirksame Erstkonsolidierung	367
4.3.1.1.2 Folgekonsolidierung nach der Erwerbsmethode	375

4.3.1.1.3 Die Interessenzusammenführung (Pooling of Interests).....	377
4.3.1.2 Einbeziehung gemeinschaftlich geführter und assoziierter Unternehmen	378
4.3.1.2.1 Die Quotenkonsolidierung.....	378
4.3.1.2.2 Die Equity Methode.....	379
4.3.2 Die Schuldenkonsolidierung.....	380
4.3.3 Die Konsolidierung des Zwischenerfolgs.....	382
4.3.3.1 Grundlagen	382
4.4 Die Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	385
4.5 Konzernanhang und Konzernlagebericht	386
5. Bilanzanalyse.....	388
5.1 Problemstellung	388
5.2 Aufbereitung der Bilanzdaten.....	391
5.3 Durchführung der Bilanzanalyse	395
5.3.1 Strukturanalyse	395
5.3.2 Liquiditätsanalyse	398
5.3.3 Erfolgsanalyse.....	404
5.3.4 Wertschöpfungsanalyse	408
5.4 Beurteilung der Bilanzanalyse.....	410
5.5 Beispiel: Bilanzanalyse der Bayer AG	412
5.5.1 Darstellung des Unternehmens	412
5.5.2 Aufbereitung der Bilanzdaten der Bayer AG	413
5.5.3 Ermittlung und Interpretation der Kennzahlen	415
5.5.3.1 Strukturanalyse	415
5.5.3.2 Liquiditätsanalyse	418
5.5.3.3 Erfolgsanalyse.....	419
5.5.4 Zusammenfassung der Ergebnisse.....	421
6. Literaturempfehlungen	422
Literaturverzeichnis	425
Stichwortverzeichnis.....	435