

# INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX

## 1. Aufgabenstellung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens 1

1.1 Informationsziele der Eigentümer	1
1.1.1 Die Stellung des Rechnungswesens im Führungsprozess	1
1.1.2 Überschussziel und Erfolgsmessung	3
1.1.2.1 Vom Totalerfolg zum Periodenerfolg	3
1.1.2.2 Der Periodenerfolg als Eigenkapitalveränderung (Gewinn/Verlust)	7
1.1.3 Die Bilanz als Informationsquelle	13
1.2 Informationsziele des erweiterten Interessentenkreises	18
1.3 Interessenbezogene Aufgabengliederung im Rechnungswesen	20
1.4 Rechtsbezogener Ansatz zur Rechnungslegung	23
1.4.1 Zwecke der Rechtsvorschriften	23
1.4.2 Vorschriften zur Rechnungslegung, Prüfung und Publizität	27

## 2. Rechnungslegung nach handelsrechtlichen Grundsätzen (Buchführung und Jahresabschluss) 34

2.1 Bestandsaufnahme, Bestandsverzeichnis und Bilanz	34
2.1.1 Inventar, Bilanz, Bilanzstichtag	34
2.1.2 Erfassung der Bestandsmengen	35
2.1.3 Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht	37
2.1.4 Bewertung der Bilanzposten	39
2.1.4.1 Bewertungsgrundsätze	39
2.1.4.2 Bewertungsvorschriften	44
2.1.5 Exkurs: Bewertung zu Wiederbeschaffungspreisen	51
2.1.6 Bilanzierung und Bewertung in der „internationalen Rechnungslegung“ (IAS/IFRS)	52
2.1.7 Darstellungsgrundsätze	56
2.1.8 Bilanzenvergleich, Bilanzanalyse	59

2.2 Erfassung von Wertbewegungen auf Bestandskonten	63
2.2.1 Aufgaben von Buchführung und Abschluss	63
2.2.2 Erfassungstechnik (Staffel- und Kontorechnung)	66
2.2.3 Doppelte Buchführung	71
2.2.4 Bilanzielle Wertbewegungen und doppelte Buchführung	75
2.2.5 Das geschlossene System doppelter Buchführung	81
2.2.6 Grundbuch, Hauptbuch, Nebenbücher	85
2.2.7 Ordnung des Kontensystems (Kontenrahmen)	91
2.2.8 Summenbilanz, Saldenbilanz	93
2.3 Erfassung von Erfolgsvorgängen	94
2.3.1 Merkmale von Erfolgsbeiträgen	94
2.3.2 Die Erfolgsrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)	101
2.3.3 Begriffsabgrenzungen im Finanz- und Erfolgsbereich	107
2.3.4 Betriebs- und Unternehmensergebnis	113
2.3.5 Eigenkapitalausweis und Rechtsform	119
2.3.5.1 Personenunternehmen	119
2.3.5.2 Kapitalgesellschaften	120
2.4 Bestands- und Erfolgsvorgänge im Warenbereich	124
2.4.1 Warenertrag und Warenerfolg	124
2.4.2 Kontenführung im Warenverkehr (Bezugsausgaben, Transportkosten, Rabatte, Boni, Skonti)	132
2.4.3 Exkurs: Betriebswirtschaftliche Interpretation von Skonto-Vorgängen und buchungstechnische Folgerungen	135
2.4.4 Kurzfristige Erfolgsrechnung im Warenbereich	140
2.5 Erfassung von Abgaben, insbesondere Umsatzsteuer	146
2.5.1 Steuertatbestände und Buchungstechnik	146
2.5.2 Eigenverbrauch und Besteuerung	154
2.6 Entwertungsvorgänge beim Anlagevermögen	158
2.6.1 Abschreibungen und Anlagenspiegel	158
2.6.2 Abschreibungsmethoden und Methodenwechsel	161
2.6.3 Sonderabschreibungen	169
2.6.4 Anlagenverkauf	171
2.7 Einzelprobleme beim Jahresabschluss	175
2.7.1 Probleme der Erfolgsperiodisierung	175
2.7.2 Forderungsrisiken und Forderungsausfälle	176
2.7.2.1 Spezielle Forderungsrisiken	176
2.7.2.2 Allgemeine Forderungsrisiken	180

2.7.3	Rückstellungen	185
2.7.4	Posten der Rechnungsabgrenzung	189
2.8	Besonderheiten des industriellen Rechnungswesens	198
2.8.1	Verfahren der Erfolgsrechnung	198
2.8.1.1	Gesamtkostenverfahren	198
2.8.1.2	Umsatzkostenverfahren	201
2.8.2	Kontensystematik im Industriebetrieb	203
2.8.2.1	Einkreissystem	203
2.8.2.2	Zweikreissystem	207
2.8.3	Wertansatz für Halb- und Fertigerzeugnisse	208
2.8.4	Herstellungskosten im Umsatzkostenverfahren	213
2.9	Erfolgsanalysen	217
2.9.1	Rentabilitäten	217
2.9.2	Cashflow	221
2.9.3	Wertschöpfung	223
<b>3.</b>	<b>Informationsgewinnung nach wirtschaftlichen Grundsätzen (Kosten- und Leistungsrechnung)</b>	<b>229</b>
3.1	Aufgabenstellungen und Erfassungsgrundsätze der Kosten- und Leistungsrechnung	229
3.1.1	Externes und internes Rechnungswesen	229
3.1.2	Controllingfunktion der Kosten- und Leistungsrechnung	232
3.1.3	Entscheidungsfelder und entscheidungsrelevante Informationen	236
3.1.3.1	Von der Betriebsergebnisrechnung zur Produktrechnung	236
3.1.3.2	Aktivitätskostenrechnungen	239
3.1.4	Entscheidungsrelevante Kosten	243
3.1.4.1	Kriterien der Kostenerfassung	243
3.1.4.2	Der Kostenbegriff in der Fachliteratur (Exkurs)	248
3.1.4.3	Kostendifferenzierungen	250
3.1.5	Entscheidungsrelevante Leistungen	261
3.1.6	Vergleichsmaßstäbe für Kosten und Leistungen	265
3.1.6.1	Ausgaben und Einnahmen	265
3.1.6.2	Auszahlungen und Einzahlungen	266
3.1.6.3	Aufwendungen und Erträge	267
3.2	Betriebsergebnisrechnung	270
3.2.1	Vereinfachte Betriebsergebnisrechnung	270
3.2.2	Systematische Betriebsergebnisrechnung	272

3.2.2.1	Tabellarische Kosten- und Leistungsrechnung	272
3.2.2.2	Betriebsbuchführung	275
3.2.3	Einzelanalyse von Kostenarten	284
3.2.3.1	Arbeitskosten	284
3.2.3.2	Material- und Warenkosten	287
3.2.3.3	Anlagenkosten (kalkulatorische Abschreibungen)	289
3.2.3.4	Kapitalkosten (kalkulatorische Zinsen)	300
3.2.3.5	Wagniskosten	305
3.2.4	Kostenbewertung	310
3.2.5	Erfassung und Bewertung von Leistungen	321
3.2.5.1	Realisierte und vorrätige Marktleistungen	321
3.2.5.2	Eigenleistungen	327
3.2.6	Auswertung der Betriebsergebnisrechnung	329
3.2.6.1	Rentabilitäten	329
3.2.6.2	Produktivitäten	332
3.3	Bereichsrechnungen	335
3.3.1	Ergebnisrechnungen für Profit Center im Handelsbetrieb	335
3.3.1.1	Abgrenzung von Profit Center und Cost Center	335
3.3.1.2	Zurechnung von Kosten und Leistungen	337
3.3.1.3	Kostenverteilung mit Prozesskosten	343
3.3.1.4	Erfolgskontrolle nach Verantwortlichkeit (Deckungsbeitragskonzept)	347
3.3.1.5	Kennzahlenanalysen für Profit Center	350
3.3.2	Profit Center und Cost Center im Industriebetrieb	353
3.3.2.1	Gliederung des Leistungsprozesses	353
3.3.2.2	Kostenstellenrechnung	357
3.3.2.3	Profit Center-Rechnung	361
3.3.2.4	Hilfsstellen als interne Profit Center	363
3.3.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung	366
3.4	Stückrechnung (Kostenträgerrechnung)	374
3.4.1	Aufgabenstellungen und Ermittlungsprobleme	374
3.4.2	Vollkostenrechnungen im Industriebetrieb	378
3.4.2.1	Bezugsgrößen der Gemeinkostenzurechnung	378
3.4.2.2	Divisionskalkulationen	380
3.4.2.3	Äquivalenzziffernkalkulation	384
3.4.2.4	Kalkulation von Kuppelprodukten	387
3.4.2.5	Zuschlagskalkulationen	391

3.4.2.6	Kalkulation mit Maschinenstundensätzen	397
3.4.2.7	Kalkulation mit Prozesskosten	401
3.4.3	Teilkostenrechnungen	407
3.4.3.1	Erfolgsplanung mit Deckungsbeiträgen	407
3.4.3.2	Break-even-Analyse	410
3.4.3.3	Planung des Produktionsprogramms	413
3.4.3.4	Entscheidungsalternative Fremdbezug	415
3.4.4	Kalkulation und Sortimentsplanung im Handelsbetrieb	419
3.4.4.1	Kalkulationsaufschlag und Handelsspanne	419
3.4.4.2	Sortimentsplanung mit Deckungsbeiträgen	424
3.4.5	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	430
3.5	Kostenplanung, Kostenkontrolle und Abweichungsanalyse	435
3.5.1	Preis- und Verbrauchsabweichungen	435
3.5.2	Abweichungsanalyse bei veränderter Produktionsmenge	441
<b>Anhang</b>		
	Prüfungstest I: „Buchführung und Jahresabschluss“	451
	Prüfungstest II: „Kosten- und Leistungsrechnung“	459
	Bilanzgliederung von Kapitalgesellschaften	466
	Gewinn- und Verlustrechnung nach HGB	467
	Rechnungslegung nach US-GAAP	468
	Rechnungslegung nach IAS/IFRS	469
	Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR)	470
	Kontenrahmen für Groß- und Einzelhandel	472
	Industriekontenrahmen (IKR, verkürzt)	474
	Umfang des Jahresabschlusses, Prüfung und Publizität nach HGB	476
	Kurzlexikon Deutsch/Englisch mit Erläuterungen	477
	Kurzlösungen zu den Übungsaufgaben	494
	Literaturverzeichnis	499
	Stichwortverzeichnis	511