

# Inhaltsverzeichnis

<b>1 Einführung in das System der doppelten Buchführung . . . . .</b>	<b>11</b>
1.1 Staffeldrechnung und Konto . . . . .	11
1.2 Inventur und Inventar . . . . .	13
1.2.1 Inventur . . . . .	13
1.2.2 Inventar . . . . .	14
1.3 Die Bilanz . . . . .	17
1.3.1 Aufbau . . . . .	17
1.3.2 Wesen . . . . .	18
1.3.3 Wertänderungen . . . . .	18
1.4 Das Kontengefüge . . . . .	20
1.4.1 Bestandsbuchungen . . . . .	20
1.4.1.1 Buchungsregeln . . . . .	21
1.4.1.2 Buchungssatz . . . . .	24
1.4.1.3 Eröffnungsbilanzkonto . . . . .	26
1.4.2 Erfolgsbuchungen . . . . .	26
1.4.2.1 Eigenkapitalkonto . . . . .	26
1.4.2.2 Gewinn- und Verlustkonto und Privatkonto . . . . .	28
1.4.2.3 Erfolgskonten . . . . .	30
1.4.2.4 Abschreibung . . . . .	34
1.5 Die Bestandsveränderungen . . . . .	37
<b>2 Organisation des industriellen Rechnungswesens . . . . .</b>	<b>42</b>
2.1 Aufgaben der Teilgebiete des Rechnungswesens . . . . .	42
2.2 Notwendigkeit und gesetzliche Grundlagen der Buchführung . . . . .	43
2.3 Aufgaben und Aufbau des Industriekontenrahmens (IKR) . . . . .	45
2.3.1 Entstehung und Zielsetzung . . . . .	45
2.3.2 Kontenrahmen und Kontenplan . . . . .	45
2.3.3 Aufbau und Gliederung des IKR . . . . .	46
2.3.3.1 Geschäftsbuchführung und Dokumentation (Kontenklassen 0 bis 8) . . . . .	46
2.3.3.2 Kosten- und Leistungsrechnung einschließlich Abgrenzungsrechnung . . . . .	48
2.4 Belege und Belegorganisation . . . . .	48
2.5 Bücher der doppelten Buchführung . . . . .	52
2.5.1 Systembücher . . . . .	52
2.5.2 Nebenbücher . . . . .	53
2.5.2.1 Kontokorrentbuch . . . . .	53
2.5.2.2 Offene-Posten-Buchführung . . . . .	57
2.6 Methoden der doppelten Buchführung . . . . .	57
2.6.1 Übertragungs- und Durchschreibebuchführung . . . . .	57
2.6.2 Lochkartenbuchführung . . . . .	59
2.6.3 EDV-Buchführung . . . . .	59
2.7 Abschlüsse in der Betriebsübersicht . . . . .	61
<b>3 Buchführungspraxis nach dem IKR . . . . .</b>	<b>66</b>
3.1 Umsatzsteuer . . . . .	66
3.1.1 Grundfragen der Umsatzbesteuerung . . . . .	66
3.1.2 Auswirkungen auf die Buchführung . . . . .	71

3.1.2.1	Nettobuchung auf der Eingangsseite (Konto 260 Vorsteuer) . . . . .	72
3.1.2.2	Nettobuchung auf der Ausgangsseite (Konto 480 Umsatzsteuer) . . . . .	73
3.1.2.3	Buchung bei Eigenverbrauch . . . . .	73
3.1.2.4	Zahlung der Umsatzsteuer . . . . .	74
3.1.2.5	Buchungen am Ende des Geschäftsjahres . . . . .	74
3.2	Materialwirtschaft . . . . .	80
3.2.1	Bestandskonten . . . . .	80
3.2.2	Materialaufwendungen. . . . .	80
3.2.3	Bezugskosten, Rücksendungen und Einstandspreiskorrekturen . . . . .	83
3.2.3.1	Bezugskalkulation und Buchung der Bezugskosten . . . . .	83
3.2.3.2	Rücksendungen . . . . .	85
3.2.3.3	Einstandspreiskorrekturen . . . . .	86
3.3	Absatzwirtschaft . . . . .	90
3.3.1	Buchungen beim Verkauf von fertigen Erzeugnissen und Handelswaren . . . . .	90
3.3.2	Buchung einer Rücksendung durch den Kunden. . . . .	91
3.3.3	Erlösberichtigungen . . . . .	92
3.3.4	Innerbetriebliche Leistungen. . . . .	96
3.4	Skonti beim Ein- und Verkauf . . . . .	98
3.5	Personalaufwand . . . . .	108
3.5.1	Löhne und Gehälter . . . . .	108
3.5.2	Vermögenswirksame Leistungen und Arbeitnehmersparzulage . . . . .	110
3.6	Buchungen im Scheckverkehr . . . . .	118
3.7	Wechselverkehr . . . . .	121
3.7.1	Wechselkonten . . . . .	121
3.7.2	Wechselsteuer . . . . .	123
3.7.3	Verwendung von Besitzwechseln . . . . .	123
3.7.4	Protestwechsel. . . . .	132
3.8	Wertpapiere . . . . .	136
3.8.1	Ankauf von Aktien und festverzinslichen Wertpapieren. . . . .	137
3.8.2	Verkauf von Aktien und festverzinslichen Wertpapieren . . . . .	139
3.9	Steuern . . . . .	144
3.10	Anlagenwirtschaft . . . . .	147
3.10.1	Beschaffung von Sachanlagegütern . . . . .	147
3.10.2	Anlagenbuchführung. . . . .	148
3.10.3	Abschreibungen auf Anlagen . . . . .	150
<b>4</b>	<b>Aufstellung des Jahresabschlusses . . . . .</b>	<b>161</b>
4.1	Bewertung in der Bilanz . . . . .	161
4.1.1	Grundlagen der Bewertung . . . . .	161
4.1.1.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze. . . . .	161
4.1.1.2	Bewertungsmaßstäbe. . . . .	162
4.1.1.3	Vermögensbewertung in der Handelsbilanz . . . . .	166
4.1.1.4	Vermögensbewertung in der Steuerbilanz . . . . .	167
4.1.1.5	Bewertungsvereinfachung . . . . .	171
4.1.1.6	Bewertung von Schulden. . . . .	176
4.1.2	Abschreibungen auf Forderungen . . . . .	178
4.1.2.1	Uneinbringliche Forderungen . . . . .	179
4.1.2.2	Zweifelhafte Forderungen . . . . .	179
4.1.2.3	Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen . . . . .	183
4.2	Rechnungsabgrenzung. . . . .	188

4.2.1	Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten . . . . .	189
4.2.2	Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	191
4.3	Rückstellungen . . . . .	196
4.4	Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .	200
4.5	Gewinnverteilung bei Personenhandelsgesellschaften. . . . .	203
4.5.1	Offene Handelsgesellschaft . . . . .	203
4.5.2	Kommanditgesellschaft . . . . .	207
4.6	Bestandteile des Jahresabschlusses und Lagebericht . . . . .	211
4.7	Gliederungsvorschriften nach dem HGB. . . . .	215
4.7.1	Gliederung der Bilanz . . . . .	216
4.7.2	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung. . . . .	223
4.7.2.1	Gesamtkostenverfahren . . . . .	223
4.7.2.2	Umsatzkostenverfahren . . . . .	231
<b>5</b>	<b>Auswertung des Jahresabschlusses . . . . .</b>	<b>236</b>
5.1	Aufbereitung der Bilanz . . . . .	236
5.2	Jahresabschluß-Analyse . . . . .	244
5.2.1	Finanzwirtschaftliche Jahresabschluß-Analyse. . . . .	244
5.2.1.1	Investitionsanalyse. . . . .	244
5.2.1.2	Finanzierungsanalyse . . . . .	250
5.2.1.3	Liquiditätsanalyse . . . . .	253
5.2.1.3.1	Liquiditätsanalyse auf der Grundlage von Bestandsgrößen . . . . .	253
5.2.1.3.2	Liquiditätsanalyse auf der Grundlage von Bewegungsgrößen . . . . .	257
5.2.1.3.2.1	Cash-flow . . . . .	258
5.2.1.3.2.2	Bewegungsbilanz. . . . .	260
5.2.1.3.2.3	Kapitalflußrechnung . . . . .	271
5.2.2	Ertragswirtschaftliche Jahresabschluß-Analyse . . . . .	277
5.2.2.1	Beurteilung der Ertragskraft . . . . .	277
5.2.2.2	Analyse der Aufwands- und Ertragsstruktur . . . . .	279
<b>6</b>	<b>Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .</b>	<b>285</b>
6.1	Grundbegriffe und Aufgabe der Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	285
6.2	Der Grundaufbau der Kosten- und Leistungsrechnung. . . . .	287
6.3	Die Erfassung der Kosten- und Leistungsarten. . . . .	287
6.3.1	Die Abgrenzung der neutralen Aufwendungen und Erträge . . . . .	287
6.3.2	Die Vornahme kostenrechnerischer Korrekturen . . . . .	292
6.3.2.1	Hinzurechnung der Zusatzkosten . . . . .	293
6.3.2.2	Verrechnung der Anderskosten . . . . .	294
6.3.2.2.1	Abschreibungen . . . . .	294
6.3.2.2.2	Zinsen . . . . .	296
6.3.2.2.3	Wagnisse. . . . .	299
6.3.2.2.4	Materialkosten. . . . .	300
6.3.2.2.5	Fertigungslöhne . . . . .	300
6.3.2.2.6	Sonstige Kosten . . . . .	301
6.3.2.3	Kurzfristige Periodenabgrenzung . . . . .	301
6.3.3	Die Abgrenzungsrechnung im IKR. . . . .	302
6.3.3.1	Die Rechnungskreise I und II . . . . .	302
6.3.3.2	Aufbau und Funktionsweise des Abgrenzungsbereiches. . . . .	303
6.3.4	Die Gliederung der Kosten. . . . .	312
6.3.4.1	Die Bildung von Kostengruppen . . . . .	312
6.3.4.2	Die Abhängigkeit der Kosten vom Beschäftigungsgrad . . . . .	314

6.3.4.3	Verfahren der Kostenauflösung . . . . .	318
6.3.4.3.1	Mathematische Kostenauflösung. . . . .	318
6.3.4.3.2	Statistische Streubild-Methode. . . . .	320
6.3.4.3.3	Methode der Reihenhälften . . . . .	320
6.3.4.3.4	Methode der kleinsten Quadrate. . . . .	321
6.3.4.3.5	Buchtechnisch-statistische Methode . . . . .	322
6.3.5	Arten von Leistungen . . . . .	324
6.4	Kostenstellenrechnung . . . . .	324
6.4.1	Aufgaben der Kostenstellenrechnung . . . . .	324
6.4.2	Die Bildung von Kostenstellen. . . . .	325
6.4.3	Arten von Kostenstellen. . . . .	326
6.4.4	Die Verteilung der Kosten auf Kostenstellen . . . . .	327
6.4.5	Durchführung der Kostenstellenrechnung. . . . .	328
6.4.6	Gegenseitiger Leistungsaustausch . . . . .	334
6.5	Kostenträgerrechnung . . . . .	336
6.5.1	Aufgabe und Verfahren der Kostenträgerrechnung . . . . .	336
6.5.2	Divisionskalkulation . . . . .	337
6.5.2.1	Einstufige Divisionskalkulation . . . . .	337
6.5.2.2	Mehrstufige Divisionskalkulation . . . . .	339
6.5.2.3	Äquivalenzzahlenkalkulation . . . . .	342
6.5.2.4	Kalkulation von Kuppelprodukten . . . . .	345
6.5.2.4.1	Die Restwert- oder Subtraktionsmethode . . . . .	345
6.5.2.4.2	Die Verteilungs- oder Äquivalenzzahlenmethode . . . . .	346
6.5.3	Zuschlagskalkulation . . . . .	349
6.5.3.1	Summarische Zuschlagskalkulation . . . . .	350
6.5.3.2	Differenzierte Zuschlagskalkulation . . . . .	353
6.5.3.2.1	Ohne Berücksichtigung von Bestandsveränderungen . . . . .	353
6.5.3.2.2	Unter Berücksichtigung von Bestandsveränderungen . . . . .	356
6.5.4	Kalkulation mit Maschinenstundensätzen . . . . .	362
6.5.4.1	Die Errechnung von Maschinenstundensätzen. . . . .	363
6.5.4.2	Die Abhängigkeit des Maschinenstundensatzes von der Auslastung der Maschine . . . . .	364
6.5.4.3	Die Verrechnung der Restgemeinkosten. . . . .	367
6.5.4.4	Maschinenstundensätze unter Berücksichtigung von Wiederbeschaffungs- kosten und der Werkzeugaufarbeitung . . . . .	370
6.5.5	Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	372
6.5.5.1	Kostenträgerzeitrechnung auf der Grundlage von Istkosten . . . . .	372
6.5.5.2	Kostenträgerzeitrechnung auf der Grundlage von Ist- und Normalkosten . . . . .	377
6.5.5.2.1	Kostenstellenüber- und -unterdeckungen . . . . .	378
6.5.5.2.2	Kostenträgerüber- und -unterdeckungen. . . . .	380
6.6	Moderne Kostenrechnung . . . . .	384
6.6.1	Das Wesen von Kostenrechnungssystemen . . . . .	384
6.6.2	Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	387
6.6.2.1	Problematik der Vollkostenrechnung . . . . .	387
6.6.2.2	Das Wesen des Deckungsbeitrages . . . . .	388
6.6.2.3	Das Rechnen mit Deckungsbeiträgen . . . . .	389
6.6.2.3.1	Gewinnschwellen- und Betriebsergebnisrechnung. . . . .	389
6.6.2.3.2	Programmanalyse und Programmplanung . . . . .	396
6.6.2.3.2.1	Ohne Kapazitätsbeschränkungen im Fertigungsbereich . . . . .	396
6.6.2.3.2.2	Bei Kapazitätsbeschränkungen im Fertigungsbereich . . . . .	405
6.6.2.3.3	Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung . . . . .	409
6.6.2.3.4	Weitere Anwendungsmöglichkeiten. . . . .	413
6.6.2.3.4.1	Eigenfertigung oder Fremdbezug. . . . .	413
6.6.2.3.4.2	Auswahl von Fertigungsanlagen . . . . .	425

6.6.2.3.4.3	Reisender oder Handelsvertreter . . . . .	430
6.6.2.4	Grenzen der Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	431
6.6.3	Plankostenrechnung . . . . .	432
6.6.3.1	Grundentscheidungen bei der Einführung der Plankostenrechnung . . . . .	432
6.6.3.1.1	Die Wahl der Bezugsgröße . . . . .	432
6.6.3.1.2	Die Wahl der Planbeschäftigung . . . . .	433
6.6.3.1.3	Die Ermittlung der Plankosten . . . . .	435
6.6.3.1.4	Die Durchführung der Kostenauflösung . . . . .	436
6.6.3.2	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis . . . . .	438
6.6.3.2.1	Soll-Ist-Vergleich und Abweichungsarten . . . . .	438
6.6.3.2.2	Die Erfassung der Preisabweichungen . . . . .	439
6.6.3.2.3	2-Abweichungen-Analyse . . . . .	440
6.6.3.2.4	3-Abweichungen-Analyse . . . . .	449
6.6.3.2.5	Kostenträgerrechnung mit Plankosten . . . . .	452
6.6.3.3	Grenzplankostenrechnung . . . . .	453
6.6.3.3.1	Kostenstellenkontrolle . . . . .	454
6.6.3.3.2	Lösung von Entscheidungsproblemen . . . . .	455
6.6.4	Kostenrechnungssysteme im Vergleich . . . . .	458
6.7	Die Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen . . . . .	459
6.8	Verfahren der Kurzfristigen Erfolgsrechnung . . . . .	464
6.8.1	Gesamtkostenverfahren auf Vollkostenbasis . . . . .	464
6.8.2	Umsatzkostenverfahren auf Vollkostenbasis . . . . .	465
6.8.3	Umsatzkostenverfahren auf Teilkostenbasis . . . . .	467
6.9	Die KLR nach dem IKR (Klasse 9) . . . . .	472
6.9.1	Die Gesamtabrechnung in tabellarischer Form . . . . .	472
6.9.2	Die Gesamtabrechnung in buchhalterischer Form . . . . .	485

## **Anhang**

Leitsätze für die Preisermittlung aufgrund von Selbstkosten (LSP) . . . . .	490
Literatur . . . . .	502
Abkürzungen . . . . .	503
Stichwortverzeichnis . . . . .	504

## **Beilage**

Industriekontenrahmen (Faltblatt – Vorderseite)
Kennzahlensystem zur Jahresabschluß-Analyse (Faltblatt – Rückseite)