

MEISTERWISSEN

Claus-Uwe Böttger
Studiendirektor

Uwe Rieckhoff
Studiendirektor

Das Rechnungswesen der Handwerksbetriebe

8., überarbeitete und erweiterte Auflage

Inhaltsverzeichnis

1	Inventur, Inventar, Bilanz	9
1.1	Inventur und Inventar	9
1.2	Die Bilanz	13
1.2.1	Inhalt und Gliederung der Bilanz	13
1.2.2	Wertänderungen in der Bilanz	18
2	Das Grundprinzip der doppelten Buchführung	23
2.1	Die Auflösung der Bilanz in Konten	23
2.2	Die Buchung auf Konten	24
2.3	Die Zusammenfassung der Konten im Schlußbilanzkonto	26
2.4	Die Erfassung von Erfolgsvorgängen	29
2.4.1	Die statistische Erfolgsberechnung	29
2.4.2	Die buchhalterische Erfolgsermittlung	31
2.5	Die Buchung von Handelswaren	37
2.6	Die Erfassung von Privatvorgängen	37
2.7	Die Buchungen im Beschaffungs- und Absatzbereich	40
2.7.1	Die Buchung von Bezugskosten	40
2.7.2	Die Buchung von Rücksendungen und Preisnachlässen	41
2.8	Die Buchungen im Zahlungsverkehr	43
2.8.1	Die Buchung von Zahlungen unter Abzug von Skonto	43
2.8.2	Die Buchungen im Wechselverkehr	45
2.9	Korrektur- und Stornobuchungen	49
2.10	Gewinnermittlungsarten	50
3	Die Anforderungen an die Buchführung	53
3.1	Die Anforderungen aus betriebswirtschaftlicher Sicht	53
3.1.1	Die Aufgaben der Buchführung	53
3.1.2	Der Kontenrahmen und Kontenplan	55
3.1.2.1	Die Notwendigkeit der Kontenaufgliederung und Kontensystematisierung	55
3.1.2.2	Der Aufbau eines Kontenrahmens	55
3.1.2.3	Der Einheitskontenrahmen für das Handwerk	58
3.1.3	Die Belege als Brücke zur Buchführung	62
3.1.4	Die Systeme der Buchführung	63
3.1.4.1	Die einfache Buchführung	63
3.1.4.2	Die doppelte Buchführung	65
3.1.5	Die Bücherarten der doppelten Buchführung	66
3.1.5.1	Das Grundbuch	66
3.1.5.2	Das Hauptbuch	67
3.1.5.3	Die Nebenbücher	67
3.1.6	Die Betriebsübersicht	69
3.1.7	Die Methoden der doppelten Buchführung	73
3.1.7.1	Die Übertragungsbuchführung	73
3.1.7.2	Die Durchschreibebuchführung	73
3.1.7.3	Die elektronische Datenverarbeitung	74

3.2	Die Anforderungen aus rechtlicher Sicht	75
3.2.1	Buchführungspflichten nach Handels- und Steuerrecht	75
3.2.2	Allgemeine Anforderungen an die Buchführung	76
3.2.3	Anforderungen an Inventur und Inventar	77
3.2.4	Anforderungen an die Buchung von Geschäftsfällen	77
3.2.5	Anforderungen an den Jahresabschluß	79
3.2.6	Anforderungen an die Aufbewahrung von Unterlagen	81
4	Die Umsatzsteuer	82
4.1	Die Umsatzsteuer als Mehrwertsteuer	82
4.2	Der Steuergegenstand	86
4.3	Die Steuersätze	88
4.4	Die Ausstellung von Rechnungen	90
4.5	Der Vorsteuerabzug	92
4.6	Die Bemessungsgrundlage	95
4.6.1	Die Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	95
4.6.2	Die Bemessungsgrundlage für den Eigenverbrauch	95
4.6.2.1	Die Entnahme von Gegenständen	95
4.6.2.2	Die Verwendung von Gegenständen	96
4.6.2.3	Der Repräsentationseigenverbrauch	96
4.6.3	Einfuhr Güter	98
4.6.4	Die Änderung der Bemessungsgrundlage	98
4.7	Die Anzahlungen an Lieferer und von Kunden	99
4.8	Die Aufzeichnungen und Abrechnungen	102
4.8.1	Die Aufzeichnungspflichten	102
4.8.2	Die Steuerberechnung	104
5	Fallstudien zu schwierigen Geschäftsvorfällen	108
5.1	Die Personalaufwendungen	108
5.1.1	Die Lohnabrechnung	108
5.1.2	Die Buchung der Lohnzahlung	111
5.1.3	Die Lohnsteuer-Anmeldung	112
5.2	Die Bewertung des Anlagevermögens	114
5.2.1	Die Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	114
5.2.1.1	Die Notwendigkeit und Zwecke von Abschreibungen	117
5.2.1.2	Die Berechnung und Buchung des Abschreibungsbetrages	118
5.2.1.3	Die Abschreibungsmethoden	118
5.2.1.4	Die Höhe des Abschreibungssatzes	121
5.2.1.5	Die Abschreibung bei Gebäuden	121
5.2.1.6	Der Wechsel der Abschreibungsmethoden	121
5.2.1.7	Der Beginn der Abschreibung	122
5.2.1.8	Die geringwertigen Wirtschaftsgüter (GWG)	122
5.2.1.9	Die Anlagenkartei	124
5.2.2	Die Bewertung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens	124
5.3	Der Kauf und Verkauf von Anlagegütern	126
5.4	Die Bewertung des Umlaufvermögens	128
5.4.1	Die Wertansätze der Gegenstände des Umlaufvermögens	129

5.4.1.1	Die Vorräte – Anschaffungskosten	129
5.4.1.2	Der Bestand an fertigen und unfertigen Erzeugnissen – Herstellkosten	129
5.4.1.3	Die Forderungen – Anschaffungskosten	129
5.4.2	Die Bewertung des Vorratsvermögens	130
5.4.2.1	Die Vorratsbewertung zu Durchschnittspreisen	130
5.4.2.2	Die Vorratsbewertung nach der Umschlagshäufigkeit	131
5.4.3	Die Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	132
5.4.3.1	Die statistische Ergebnisberechnung	133
5.4.3.2	Die buchhalterische Erfolgsermittlung	134
5.4.4	Die Wertberichtigung auf Forderungen	136
5.4.4.1	Die Wertberichtigungsarten	137
5.4.4.2	Die buchhalterische Behandlung von Forderungsverlusten	140
5.5	Die selbsterstellten Anlagen	146
5.6	Die Jahresabgrenzungen	148
5.7	Die Rückstellungen	153

6 Die Kosten- und Leistungsrechnung 157

6.1	Die betriebliche Leistungserstellung	157
6.1.1	Leistung	158
6.1.2	Kosten	159
6.2	Die Kostenartenrechnung	159
6.2.1	Die Gliederung der Kostenarten	160
6.2.1.1	Die Kostenarten nach den verbrauchten Kostengütern	160
6.2.1.2	Die Kostenarten nach ihrer Verrechnung	161
6.2.1.3	Die Kostenarten nach ihrem Verhalten bei Beschäftigungsänderungen	162
6.2.1.4	Die Kostenarten nach ihrer Erfassung	165
6.2.2	Die Besonderheiten bei einzelnen Kostenarten	167
6.2.2.1	Die Personalkosten	167
6.2.2.2	Die Materialkosten	170
6.2.2.3	Die kalkulatorischen Kosten	170
6.2.2.3.1	Der kalkulatorische Unternehmerlohn	171
6.2.2.3.2	Die kalkulatorischen Abschreibungen	173
6.2.2.3.3	Die kalkulatorischen Zinsen	175
6.2.2.3.4	Die kalkulatorische Miete	178
6.2.2.3.5	Die kalkulatorischen Wagniskosten	178
6.3	Die Kostenstellenrechnung	181
6.3.1	Die Kostenstellen	181
6.3.2	Der Betriebsabrechnungsbogen	181
6.4	Die Kostenträgerrechnung oder Kalkulation	186
6.4.1	Die Zuschlagskalkulation	187
6.4.1.1	Die Zuschlagskalkulation auf Material	187
6.4.1.2	Die Zuschlagskalkulation auf Lohn	191
6.4.1.3	Der Zuschlag auf Material und Lohn	193
6.4.1.3.1	Die summarische Zuschlagskalkulation auf der Grundlage von Material und Lohn	193
6.4.1.3.2	Die differenzierte Zuschlagskalkulation auf der Basis des Betriebsabrechnungsbogens	198
6.4.2	Die Teilkostenrechnung als Deckungsbeitragsrechnung	204

7	Die Bilanzanalyse und Bilanzkritik	208
7.1	Die Anlässe für Bilanzanalysen	208
7.1.1	Die Auswertung eigener Jahresabschlüsse	208
7.1.2	Die Auswertung fremder Jahresabschlüsse	209
7.2	Die Zwecke der Bilanzanalyse im Überblick	210
7.2.1	Die Ermittlung von betrieblichen Kennzahlen	210
7.2.2	Die betrieblichen Kennzahlen als Grundlage für unternehmerische Entscheidungen	213
7.3	Die Quellen zur Ermittlung von Kennzahlen	213
7.4	Die Auswertung einer Bilanz und GuV-Rechnung	216
7.4.1	Die Auswertung der Erfolgsrechnung für die Kalkulation	218
7.4.1.1	Die Ermittlung der Selbstkosten	219
7.4.1.2	Die Ermittlung der Einzelkosten und Gemeinkosten	220
7.4.1.3	Die Ermittlung des Betriebsergebnisses und der Abteilungsergebnisse	221
7.4.1.4	Die Ermittlung des Gemeinkostenzuschlagssatzes für Handwerksleistungen	222
7.4.1.5	Die Ermittlung des Kalkulationszuschlagssatzes, der Handelsspanne und des Umsatzkostensatzes	223
7.4.2	Die Auswertung des Jahresabschlusses in bezug auf die Erfolgslage	226
7.4.2.1	Die Strukturkennzahlen zur Erfolgsrechnung	226
7.4.2.2	Die Rentabilitätskennzahlen	227
7.4.3	Die Auswertung des Jahresabschlusses in bezug auf die Wirtschaftlichkeit	230
7.4.3.1	Die Kennzahlen zur Kontrolle der Lagerwirtschaftlichkeit	231
7.4.3.2	Die Kennzahlen zur Kontrolle der Außenstände (Debitoren)	232
7.4.3.3	Die Kennzahlen zur Kontrolle der Verbindlichkeiten (Kreditoren)	234
7.4.3.4	Die Kapitalumschlagshäufigkeit	236
7.4.4	Die Auswertung des Jahresabschlusses in bezug auf die Bilanzstruktur	237
7.4.4.1	Die Kennzahlen zur Vermögensstruktur	238
7.4.4.2	Die Kennzahlen zur Kapitalstruktur	239
7.4.4.3	Die Finanzierungsstruktur	239
7.4.5	Die Auswertung des Jahresabschlusses im Hinblick auf die Liquidität	240
7.4.5.1	Die Kennzahlen zur Liquiditätsanalyse	240
7.4.5.2	Die Cash-flow Analyse	242
7.4.6	Die Ergebnisanalyse mit Hilfe der Kennzahl Return on Investment (ROI)	245
8	Lösungen zu den Lernkontrollen	248
9	Übungsaufgaben	280
10	Anhang	358
10.1	Formelsammlung	358
10.1.1	Formeln zur Buchführung	358
10.1.2	Formelsammlung zur Kostenrechnung	360
10.1.3	Formelsammlung zur Bilanzanalyse	361
10.2	Formulare	365
	Stichwortverzeichnis	370