

# Betriebswirtschaftliches Rechnungswesen

Dr. Helmut Kurt Weber

ord. Professor an der Universität Göttingen

2., überarbeitete und erweiterte Auflage

Verlag Franz Vahlen München 1978

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage. . . . .	V
Vorwort zur ersten Auflage. . . . .	VII

## Erster Teil

### Begriff und Systematik des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens

I. Begriff des Rechnungswesens. . . . .	1
II. Systematik des Rechnungswesens. . . . .	3
A. Die klassische Einteilung des Rechnungswesens. . . . .	3
B. Alternativ-Vorschläge für die Gliederung des Rechnungswesens. . . . .	6

## Zweiter Teil

### Die Einzahlungs-Auszahlungs-Rechnung sowie die Geldbestandsrechnung

I. Die Begriffe der Einzahlungen und Auszahlungen sowie des Geldbestands. . . . .	13
II. Arten von Einzahlungen und Auszahlungen. . . . .	15
III. Die Bedeutung der Einzahlungs- und Auszahlungs- sowie Geldbestandsrechnung. . . . .	19
A. Die kameralistische „Einnahmen-Ausgaben-Rechnung“. . . . .	19
B. Die (einkommen)steuerrechtliche Überschußrechnung. . . . .	20
C. Einzahlungen und Auszahlungen im Rahmen der handels- und steuerrechtlichen Aufwands- und Ertragsrechnung. . . . .	22
D. Einzahlungen und Auszahlungen als Gegenstand der Finanzpläne. . . . .	23
E. Investitionsrechnungen auf der Grundlage von Einzahlungen und Auszahlungen. . . . .	27

## Dritter Teil

### Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung sowie die Geld- und Kreditbestandsrechnung

I. Die Begriffe der Einnahmen und Ausgaben (Abgrenzung der Einnahmen und Ausgaben von den Einzahlungen und Auszahlungen). . . . .	31
II. Arten von Einnahmen und Ausgaben. . . . .	34
III. Der Begriff des Geld- und Kreditbestands. . . . .	36
IV. Arten von Forderungen und Verbindlichkeiten. . . . .	37
V. Die Bedeutung der Einnahmen- und Ausgaben- sowie Geld- und Kreditbestandsrechnung. . . . .	40

A. Die erweiterte kameralistische Rechnung . . . . .	40
B. Einnahmen und Ausgaben im Rahmen der handels- und steuer- rechtlichen Aufwands- und Ertragsrechnung . . . . .	41
C. Einnahmen und Ausgaben als Ausgangspunkt der Finanzpläne . . . . .	42

#### Vierter Teil

#### Die Aufwands- und Ertragsrechnung sowie die Vermögens- und Kapitalrechnung

I. Überblick über die Arten von Aufwands- und Ertragsrechnungen . . . . .	44
II. Die handelsrechtliche Jahresabschlußrechnung des Industrie- oder Handelsbetriebs in der Rechtsform der Aktiengesellschaft . . . . .	50
A. Die Pflicht zur Aufstellung der aktienrechtlichen Jahresabschlußrechnung. . . . .	50
B. Die Aufstellung der aktienrechtlichen Bilanz . . . . .	56
1. Der Begriff des Bilanzvermögens . . . . .	61
a. Abgrenzung des Vermögens nach der Natur (Substanz) der Gegenstände. . . . .	61
b. Abgrenzung des Vermögens nach der Zugehörigkeit der Gegenstände zum bilanzierenden Unternehmen . . . . .	64
c. Abgrenzung des Vermögens nach sonstigen Kriterien. . . . .	67
d. Zusammenfassende Definition des Bilanzvermögens. . . . .	68
2. Der Begriff des Bilanzkapitals. . . . .	69
3. Die Gliederung des Bilanzvermögens und des Bilanzkapitals . . . . .	74
4. Die Bewertung des Bilanzvermögens. . . . .	82
a. Die Bewertung des Anlagevermögens. . . . .	83
b. Die Bewertung des Umlaufvermögens. . . . .	90
c. Das Sonderproblem der Ermittlung des fortgeschriebenen Anschaffungswertes bei Gegenständen des Anlagevermögens mit zeitlich begrenzter Nutzung (= Abschreibungsverfahren und -methoden). . . . .	92
d. Das Sonderproblem der Ermittlung des generellen Anschaffungswertes gleichartiger Vermögensgegenstände (= Sammelbewertungsverfahren und -methoden). . . . .	97
5. Die Bewertung des Bilanzkapitals. . . . .	103
C. Die Aufstellung der aktienrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	103
1. Der Begriff des Aufwands (Abgrenzung der Aufwendungen von den Ausgaben und Auszahlungen). . . . .	107
2. Der Begriff des Ertrages (Abgrenzung der Erträge von den Einnahmen und Einzahlungen). . . . .	110
3. Die Gliederung der Aufwendungen und der Erträge. . . . .	114
4. Die Bemessung der Aufwendungen und der Erträge. . . . .	120
D. Die Erläuterung, Prüfung und Publizierung der aktienrechtlichen Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	121
E. Die Analyse der aktienrechtlichen Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung. . . . .	122

F. Entscheidungen anhand der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung einer Aktiengesellschaft . . . . .	133
III. Die handelsrechtliche Jahresabschlußrechnung des Bankbetriebs in der Rechtsform der Aktiengesellschaft . . . . .	140
A. Die Aufstellung der Bilanz . . . . .	141
1. Der Begriff des Bilanzvermögens und des Bilanzkapitals . . . . .	141
2. Die Gliederung des Bilanzvermögens und des Bilanzkapitals . . . . .	142
3. Die Bewertung des Bilanzvermögens und des Bilanzkapitals . . . . .	149
B. Die Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	152
C. Die Erläuterung, Prüfung und Publizierung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	157
D. Die Analyse der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung und Entscheidungen anhand der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	158
IV. Die handelsrechtliche Jahresabschlußrechnung des Konzerns mit einer Obergesellschaft in der Rechtsform der Aktiengesellschaft . . . . .	160
A. Die Pflicht zur Aufstellung einer Jahresabschlußrechnung des Konzerns zusätzlich zu den Jahresabschlußrechnungen der einzelnen Konzernunternehmen (Die Konsolidierungspflicht) . . . . .	160
B. Die in die Jahresabschlußrechnung des Konzerns einzubeziehenden Konzernunternehmen (Der Konsolidierungskreis) . . . . .	164
C. Die Aufstellung der Jahresabschlußrechnung des Konzerns (Die Konsolidierungsmethoden). . . . .	167
1. Konsolidierung bei Kapitalbeteiligung . . . . .	169
a. Konsolidierung bei einseitiger und totaler Beteiligung der Obergesellschaft an der Untergesellschaft . . . . .	169
(1) Konsolidierung der Jahreseröffnungsbilanzen . . . . .	169
(a) Konsolidierung bei Übereinstimmung des Wertes der Beteiligung der Obergesellschaft mit dem Wert des Eigenkapitals der Untergesellschaft . . . . .	169
(b) Konsolidierung bei Abweichung des Wertes der Beteiligung der Obergesellschaft vom Wert des Eigenkapitals der Untergesellschaft . . . . .	172
(2) Konsolidierung der Jahresgewinn- und -Verlustrechnungen sowie der Jahresschlußbilanzen . . . . .	177
(a) Konsolidierung bei periodenversetzter Einbeziehung des Gewinns der Untergesellschaft in den Gewinn der Obergesellschaft . . . . .	177
(b) Konsolidierung bei periodengleicher Einbeziehung des Gewinns der Untergesellschaft in den Gewinn der Obergesellschaft . . . . .	183
b. Konsolidierung bei einseitiger und partieller Beteiligung der Obergesellschaft an der Untergesellschaft . . . . .	186
c. Konsolidierung bei gegenseitiger Beteiligung von Obergesellschaft und Untergesellschaft . . . . .	189
d. Konsolidierung bei Beteiligung der Obergesellschaft an mehreren Untergesellschaften auf direktem und indirektem Wege . . . . .	191

2. Konsolidierung bei Kapitalbeteiligung und Kreditverkehr zwischen den Konzernunternehmen . . . . .	193
3. Konsolidierung bei Kapitalbeteiligung und Warenverkehr zwischen den Konzernunternehmen. . . . .	197
4. Konsolidierung bei Kapitalbeteiligung sowie Kreditverkehr und Warenverkehr zwischen den Konzernunternehmen. . . . .	203
D. Die Erläuterung, Prüfung und Publizierung der Jahresabschlußrechnung des Konzerns . . . . .	206
E. Mögliche Entscheidungen anhand der Jahresabschlußrechnung des Konzerns. . . . .	207
V. Die steuerrechtliche Jahresabschlußrechnung des Industrie- oder Handelsbetriebs in der Rechtsform der Aktiengesellschaft. . . . .	208
A. Die Pflicht zur Aufstellung einer steuerrechtlichen Jahresabschlußrechnung neben der handelsrechtlichen Jahresabschlußrechnung . . . . .	208
B. Die Aufstellung der steuerrechtlichen Bilanz . . . . .	214
1. Der Begriff des Bilanzvermögens (einschließlich der Begriffe des Betriebsvermögens und des Wirtschaftsgutes). . . . .	214
a. Abgrenzung des Vermögens nach der Substanz der Gegenstände (einschließlich der Lehre vom Wirtschaftsgut) . . . . .	216
b. Abgrenzung des Vermögens nach der Zugehörigkeit der Gegenstände zum bilanzierenden Unternehmen (einschließlich der Lehre vom Betriebsvermögen und Privatvermögen sowie der Lehre vom wirtschaftlichen Eigentum). . . . .	219
c. Abgrenzung des Vermögens nach sonstigen Kriterien . . . . .	224
d. Zusammenfassende Definition des Vermögens. . . . .	225
2. Der Begriff des Bilanzkapitals. . . . .	225
3. Die Gliederung des Bilanzvermögens und des Bilanzkapitals . . . . .	228
4. Die Bewertung des Bilanzvermögens (insbesondere mit dem Teilwert). . . . .	229
a. Die Bewertung des nicht-abnutzbaren Anlagevermögens . . . . .	233
b. Die Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens. . . . .	234
c. Die Bewertung des Umlaufvermögens . . . . .	236
d. Das Sonderproblem der Ermittlung des fortgeschriebenen Anschaffungswertes (= Abschreibungsmethoden). . . . .	237
e. Das Sonderproblem der Ermittlung des generellen Anschaffungswertes (= Sammelbewertungsmethoden). . . . .	239
5. Die Bewertung des Bilanzkapitals. . . . .	240
C. Die Aufstellung der steuerrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	241
D. Die Einreichung und Prüfung der steuerrechtlichen Jahresabschlußrechnung sowie die Festsetzung der Steuerschuld . . . . .	243

VI. Die kurzfristige Aufwands- und Ertrags- sowie Vermögens- und Kapitalrechnung (= Die kurzfristige Erfolgsrechnung). . . . .	246
A. Die kurzfristige Erfolgsrechnung neben der Jahresabschlußrechnung . . . . .	247
B. Die Aufstellung der kurzfristigen Erfolgsrechnung . . . . .	249
VII. Die zukunftsbezogene Aufwands- und Ertrags- sowie Vermögens- und Kapitalrechnung (= Die Planerfolgsrechnung). . . . .	254
A. Die Planerfolgsrechnung zusätzlich zu den vergangenheitsbezogenen Rechnungen . . . . .	255
B. Die Aufstellung der Planerfolgsrechnung . . . . .	256
VIII. Die im Zusammenhang mit der Gründung eines Industrie- oder Handelsbetriebs in der Rechtsform der Aktiengesellschaft aufzustellenden handelsrechtlichen Aufwands- und Ertrags- sowie Vermögens- und Kapitalrechnungen (= Die Gründungsbilanz). . . . .	262
IX. Die im Zusammenhang mit der freiwilligen Beendigung eines Industrie- oder Handelsbetriebs in der Rechtsform der Aktiengesellschaft aufzustellenden handelsrechtlichen Aufwands- und Ertrags- sowie Vermögens- und Kapitalrechnungen (= Die Liquidationsbilanz). . . . .	267
X. Die im Zusammenhang mit der zwangsweisen Beendigung eines Industrie- oder Handelsbetriebs in der Rechtsform der Aktiengesellschaft aufzustellenden handelsrechtlichen Aufwands- und Ertrags- sowie Vermögens- und Kapitalrechnungen (= Die Konkursbilanz). . . . .	277

Fünfter Teil

Die Kosten- und Leistungsrechnung sowie die dazugehörige (kalkulatorische)  
Vermögens- und Kapitalrechnung

I. Überblick über die Arten von Kosten- und Leistungsrechnungen. . . . .	288
II. Die betriebsbezogene Kosten- und Leistungsrechnung (= Betriebsergebnisrechnung) sowie die dazugehörige Vermögens- und Kapitalrechnung. . . . .	294
A. Die kalkulatorische Vermögens- und Kapitalrechnung . . . . .	294
1. Der Begriff des kalkulatorischen Vermögens. . . . .	294
2. Der Begriff des kalkulatorischen Kapitals. . . . .	295
3. Die Gliederung und die Bewertung des kalkulatorischen Vermögens. . . . .	296
B. Die Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	297
1. Der Begriff der Kosten (Abgrenzung der Kosten von den Aufwendungen). . . . .	297
2. Der Begriff der Leistungen (Abgrenzung der Leistungen von den Erträgen). . . . .	302
3. Die Gliederung der Kosten und der Leistungen. . . . .	305
4. Die Bemessung der Kosten und der Leistungen. . . . .	308
C. Der Aussagewert der Betriebsergebnisrechnung. . . . .	308
III. Die produkt- bzw. stückbezogene Kostenrechnung (Die Vollkostenrechnung). . . . .	309

A. Die Divisionskostenrechnung . . . . .	310
B. Die Äquivalenzziffernkostenrechnung . . . . .	313
C. Die Zuschlagskostenrechnung . . . . .	314
1. Vergangenheitsbezogene Zuschlagskostenrechnung . . . . .	315
2. Zukunftsbezogene Zuschlagskostenrechnung . . . . .	323
IV. Die abteilungsbezogene Kosten- und Leistungsrechnung (= Abteilungsergebnisrechnung). . . . .	328
V. Die abteilungsbezogene Kostenrechnung . . . . .	330
A. Abteilungsbezogene Ist-Ist-Kostenrechnungen . . . . .	331
B. Abteilungsbezogene Soll-Ist-Kostenrechnungen . . . . .	332
C. Die flexible Plan- oder Standardkostenrechnung . . . . .	335
1. Die Vorgabe und Kontrolle von Einzelkosten . . . . .	336
2. Die Vorgabe und Kontrolle von Gemeinkosten . . . . .	341
3. Die Ergänzung der Plankostenarten- und Plankostenstellen- rechnung in Richtung auf eine Plankostenträgerrechnung . . . . .	346
VI. Die teilweise produkt- bzw. stückbezogene Kostenrechnung (Die Teilkostenrechnung). . . . .	349
A. Kritik der Teilkostenrechnung an der Vollkostenrechnung . . . . .	350
B. Überblick über die Systeme der Teilkostenrechnung . . . . .	355
C. Die (Teil-) Kostenrechnung auf der Grundlage der variablen Kosten mit globaler Fixkostenbehandlung (= Einfaches Direct Costing) . . . . .	357
1. Das Rechenschema des einfachen Direct Costing. . . . .	357
2. Die Abgrenzung der variablen und der fixen Kosten. . . . .	359
3. Der Aussagewert des einfachen Direct Costing. . . . .	365
D. Die (Teil-)Kostenrechnung auf der Grundlage der variablen Kosten mit differenzierter Fixkostenbehandlung (= Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung) . . . . .	377
1. Kritik der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung am einfachen Direct Costing . . . . .	377
2. Das Rechenschema der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung . . . . .	379
3. Die Bildung von Fixkostenarten . . . . .	379
4. Der Aussagewert der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung . . . . .	382
E. Die (Teil-)Kostenrechnung auf der Grundlage der Einzelkosten mit differenzierter Gemeinkostenbehandlung (= Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung). . . . .	384
1. Das Rechenschema der Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	384
2. Die Abgrenzung der Einzel- und Gemeinkosten sowie die Bildung von Einzel- und Gemeinkostenarten . . . . .	386
3. Der Aussagewert der Einzelkosten- und Deckungsbeitrags- rechnung. . . . .	388
F. Kritik an der Teilkostenrechnung . . . . .	391
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	394
Literaturverzeichnis . . . . .	397
Stichwortverzeichnis . . . . .	413