

Beck-Wirtschaftsberater

Basiswissen

Rechnungswesen

Buchführung, Bilanzierung,
Kostenrechnung, Controlling

Von Dr. Volker Schultz

8., überarbeitete Auflage

dtv

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	VII
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis.....	XXI
1. Kapitel	
Einleitung	1
1.1 Aufgaben und Bestandteile des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.2 Einordnung des betrieblichen Rechnungswesens in die Betriebswirtschaftslehre	4
1.3 Grundlegende Begriffe	6
2. Kapitel	
Buchführung	11
2.1 Grundlagen	11
2.1.1 Aufgaben der Buchführung	11
2.1.2 Buchführungssysteme	12
2.1.3 Rechtsgrundlagen	13
2.1.4 Organisation der Buchführung	15
2.2 Grundelemente der doppelten Buchführung	16
2.2.1 Inventur und Inventar	16
2.2.2 Bilanz	20
2.2.3 Buchungstypen	22
2.2.4 Konten	23
2.2.5 Buchungssatz	28
2.2.6 Kontenrahmen und Kontenplan	29
2.3 Laufender Geschäftsverkehr	32
2.3.1 Warenverkehr	32
2.3.1.1 Warenkonto	33

2.3.1.2	Bezugsaufwand	35
2.3.1.3	Preisnachlässe	36
2.3.1.4	Retouren	38
2.3.2	Löhne und Gehälter	38
2.3.3	Wechselgeschäfte	44
2.3.4	Steuern	48
2.3.5	Außerordentliche und außergewöhnliche Geschäfts- vorfälle	53
2.4	Abschlussvorbereitungen	54
2.4.1	Lagerbestandsveränderungen	54
2.4.2	Abschreibungen	58
2.4.2.1	Abschreibungen auf Anlagen	59
2.4.2.2	Abschreibungen auf Forderungen	66
2.4.3	Rechnungsabgrenzung	68
2.4.4	Rückstellungen	71
2.4.5	Rücklagen	73
2.4.6	Latente Steuern	74
3.	Kapitel	
	Jahresabschluss und Bilanzierung	77
3.1	Aufgaben und Bestandteile des Jahresabschlusses	78
3.2	Hauptabschlussübersicht	80
3.3	Auswirkung der Unternehmensrechtsform auf den Jahresabschluss	84
3.3.1	Einzelunternehmen	86
3.3.2	Personengesellschaften	87
3.3.3	Kapitalgesellschaften	90
3.4	Grundzüge der Bilanzierung nach HGB	95
3.4.1	Gliederung der Bilanz	96
3.4.2	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	100
3.4.3	Anhang und Lagebericht	103
3.4.4	Kapitalflussrechnung und Eigenkapitalspiegel	104
3.4.5	Arten von Bilanzen	105
3.4.6	Bilanzierung im Jahresabschluss	106

3.4.6.1 Bilanzierungsgrundsätze	107
3.4.6.2 Aktivierung und Passivierung	109
3.4.6.3 Bilanzansatzvorschriften	110
3.5 Konzernabschluss	111
3.6 Internationale Rechnungslegung	114
3.6.1 International Financial Reporting Standards (IFRS)	118
3.6.1.1 Historische Entwicklung und Organisation	119
3.6.1.2 Aufbau der IFRS	120
3.6.1.3 Auswirkungen einer Umstellung auf IFRS	124
3.6.1.4 Anwendung der IFRS in Deutschland	125
3.6.2 US-Generally Accepted Accounting Principles (US-GAAP)	126
3.7 Bilanzpolitik und Bilanzanalyse	128
4. Kapitel	
Kostenrechnung	135
4.1 Grundlagen	135
4.1.1 Aufgaben der Kostenrechnung	135
4.1.2 Kostenrechnungssysteme	137
4.1.3 Teilgebiete der Kostenrechnung	139
4.2 Kostenartenrechnung	140
4.2.1 Systematik der Kostenarten	140
4.2.2 Prinzipien der Kostenverteilung	143
4.2.3 Erfassung wichtiger Kostenarten	145
4.2.3.1 Material- und Energiekosten	146
4.2.3.2 Personalkosten	146
4.2.3.3 Dienstleistungskosten	147
4.2.3.4 Kalkulatorische Kosten	147
4.2.3.5 Öffentliche Abgaben	152
4.3 Kostenstellenrechnung	153
4.3.1 Kostenstellen	154
4.3.2 Aufbau und Funktion des Betriebsabrechnungsbogens ..	155
4.3.3 Primärkostenumlage	157

4.3.4 Sekundärkostenumlage (Innerbetriebliche Leistungsverrechnung)	159
4.3.4.1 Blockumlageverfahren	160
4.3.4.2 Treppenverfahren	161
4.3.4.3 Gutschrift-Lastschrift-Verfahren	162
4.3.4.4 Mathematisches Verfahren	164
4.3.4.5 Vergleich der Verfahren	165
4.3.5 Gemeinkostenaufträge	166
4.3.5.1 Kostenartenverfahren	166
4.3.5.2 Kostenstellenausgleichsverfahren	167
4.3.5.3 Simultane Verrechnung	168
4.3.6 Ermittlung von Zuschlagssätzen	168
4.4 Kalkulation (Kostenträgerstückrechnung)	169
4.4.1 Zuschlagskalkulation	170
4.4.1.1 Summarische Zuschlagskalkulation	170
4.4.1.2 Differenzierende Zuschlagskalkulation	171
4.4.1.3 Maschinenstundensatzkalkulation	175
4.4.2 Divisionskalkulation	176
4.4.2.1 Einstufige Divisionskalkulation	176
4.4.2.2 Zweistufige Divisionskalkulation	177
4.4.2.3 Mehrstufige Divisionskalkulation	177
4.4.2.4 Äquivalenzziffernrechnung	179
4.4.3 Kalkulation von Kuppelprozessen	182
4.4.3.1 Restwertmethode	182
4.4.3.2 Einfache Marktwertmethode	183
4.4.3.3 Verbesserte Marktwertmethode	184
4.4.4 Prozesskostenrechnung	187
4.4.5 Zielkostenrechnung (Target Costing)	191
4.4.6 Verkaufspreisfestsetzung	192
4.5 Kurzfristige Erfolgsrechnung (Kostenträgerzeitrechnung)	194
4.5.1 Gesamtkostenverfahren	196
4.5.2 Umsatzkostenverfahren	198
4.6 Plankostenrechnung	201
4.6.1 Kostenplanung	203
4.6.2 Starre Plankostenrechnung	206

4.6.3 Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	206
4.6.4 Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis (Grenzplankostenrechnung)	211
4.6.5 Kostenkontrolle	214
4.6.6 Break-Even-Analyse	218
4.7 Deckungsbeitragsrechnung	220
4.7.1 Einstufige Deckungsbeitragsrechnung	221
4.7.2 Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	223
4.7.3 Preisuntergrenzenbestimmung und Produktionsplanung mit Deckungsbeiträgen	228
4.7.4 Deckungsbeitragsrechnung auf der Basis von relativen Einzelkosten	230
5. Kapitel	
Controlling	233
5.1 Abgrenzung des Controlling-Begriffs	233
5.2 Aufgabenbereiche	235
5.3 Überblick über das Instrumentarium des Controllings ...	237
5.3.1 Instrumente zur Prognose künftiger Entwicklungen	238
5.3.1.1 Gap-Analyse	238
5.3.1.2 Szenariotechnik	240
5.3.1.3 Früherkennungssysteme und Risikomanagement	242
5.3.2 Instrumente zur Beurteilung der Position eines Unternehmens	247
5.3.2.1 Umfeldanalyse	247
5.3.2.2 Strategische Erfolgsfaktoren	249
5.3.2.3 Stärken-Schwächen-Analyse	250
5.3.2.4 SWOT-Analyse	252
5.3.2.5 Benchmarking	253
5.3.3 Instrumente zur Beurteilung von unternehmensinternen Sachverhalten	254
5.3.3.1 Rückgriff auf die Kostenrechnung	254
5.3.3.2 Produktlebenszykluskonzept	255
5.3.3.3 Erfahrungskurvenkonzept	257
5.3.3.4 Portfolio-Analyse	259

5.3.3.5 ABC-Analyse	263
5.3.3.6 Investitionsrechnung	264
5.3.3.7 Nutzwertanalyse	265
5.3.3.8 Profitcenter-Konzept	266
5.3.4 Budgetierung	268
5.3.4.1 Hierarchische Budgetierung	269
5.3.4.2 Budgetierung im Gegenstromverfahren	270
5.3.4.3 Zero-Base-Budgeting	270
5.3.4.4 Gemeinkostenwertanalyse	271
5.3.4.5 Better Budgeting und Beyond Budgeting	272
5.3.5 Informationsversorgung	273
5.3.5.1 Informationsbedarfsanalyse	273
5.3.5.2 Kostenrechnung als Informationsinstrument	274
5.3.5.3 Leistungs- oder Erlösrechnung	276
5.3.5.4 Kennzahlen und Kennzahlensysteme	278
5.3.5.5 Balanced Scorecard	281
5.3.5.6 Berichtswesen	284
Literaturverzeichnis	287
Sachverzeichnis	289