

# Betriebswirtschaftliches Rechnungswesen

**Einführung in Wesen, Technik und Bedeutung  
des modernen Management Accounting**

von

**Conrad Meyer**

Prof. Dr. oec. publ.

Ordinarius für Betriebswirtschaftslehre an der Universität Zürich

**2., überarbeitete Auflage**

Schulthess § 2008

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XVII
<b>I Grundlagen</b> .....	1
1.1 Einleitung.....	1
1.1.1 Bedeutung des betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens...	1
1.1.2 Zweck des Rechnungswesens.....	3
1.1.3 Gliederung des Rechnungswesens.....	5
1.2 Das Konto als Basis des Rechnungswesens .....	6
1.2.1 Idee der Führung von Konten .....	6
1.2.2 Führung der Konten .....	7
1.2.3 Darstellung der Konten.....	8
1.3 Buchungstatsachen .....	10
1.3.1 Explizite Verträge.....	10
1.3.2 Implizite Verträge .....	10
1.3.3 Rechnungswesen und Ermessensspielräume .....	11
<b>2 Bilanz</b> .....	15
2.1 Aktiv- und Passivkonten.....	15
2.1.1 Unterscheidung von Aktiv- und Passivkonten.....	15
2.1.2 Aktivkonten .....	16
2.1.3 Passivkonten .....	17
2.2 Buchungsvorgänge innerhalb der Bilanz.....	19
2.2.1 Bilanz als Ausgangslage .....	19
2.2.2 Der Buchungssatz zur Erfassung einzelner Buchungstatsachen	21
2.2.3 Transaktionen innerhalb der Bilanz .....	21
2.3 Aufbau und Strukturierung der Bilanz .....	24
2.3.1 Gliederung der Bilanz .....	24
2.3.2 Erläuterung einzelner Bilanzpositionen .....	26
2.3.3 Gleichheit von Aktiven und Passiven.....	29
<b>3 Erfolgsrechnung</b> .....	33
3.1 Ertrags- und Aufwandskonten .....	33
3.1.1 Charakteristika der Erfolgskonten .....	33
3.1.2 Ertragskonten .....	33
3.1.3 Aufwandskonten.....	35
3.2 Inhalt und Aufbau der Erfolgsrechnung.....	37
3.2.1 Inhalt der Erfolgsrechnung.....	37
3.2.2 Gliederung der Erfolgsrechnung.....	38
3.2.3 Darstellung der Erfolgsrechnung .....	39
3.3 Erläuterungen einzelner Erfolgsrechnungsposten.....	40
3.3.1 Illustration der Erfolgsrechnung .....	40
3.3.2 Charakteristika ausgewählter Positionen der Erfolgsrechnung	41
3.3.3 Bewertungsproblematik .....	42

<b>4</b>	<b>Konzept der doppelten Buchhaltung</b> .....	45
4.1	Kontensystem .....	45
4.1.1	Aktiv- und Passivkonten .....	45
4.1.2	Aufwands- und Ertragskonten .....	45
4.1.3	Buchungsregeln .....	46
4.2	Kontenführung .....	47
4.2.1	Journal und Hauptbuch .....	47
4.2.2	Beispiel der Kontenführung .....	48
4.2.3	Das System der doppelten Buchführung im Überblick .....	52
4.3	Abschluss .....	54
4.3.1	Probe- und Saldobilanz .....	54
4.3.2	Gewinnverteilung .....	55
<b>5</b>	<b>Führung der Warenkonten</b> .....	59
5.1	Grundproblematik .....	59
5.1.1	Beispiel zu den Warenkonten .....	59
5.1.2	Verbuchung der Wareneinkäufe als Aktivzunahme («Exakte Methode») .....	60
5.1.3	Verbuchung des Wareneingangs als Aufwand («Praktiker-Methode») .....	61
5.2	Methoden zur Führung der Warenkonten .....	63
5.2.1	Gemischtes Warenkonto .....	64
5.2.2	Dreigeteiltes Warenkonto .....	65
5.2.3	Dreigeteiltes Warenkonto mit Soll-Endbeständen .....	66
5.3	Ermittlung des Inventarbestands .....	66
5.3.1	Beispiel zur Bewertung der Warenkonten .....	66
5.3.2	FIFO- und LIFO-Methode .....	67
5.3.3	Durchschnittspreis-Methode .....	68
<b>6</b>	<b>Periodenabgrenzung</b> .....	71
6.1	Grundproblematik .....	71
6.2	Transitorische Aktiven und Passiven .....	72
6.3	Verbuchung der Transitorischen Positionen .....	75
<b>7</b>	<b>Bewertung</b> .....	81
7.1	Grundproblematik .....	81
7.1.1	Bewertung von Gütern .....	81
7.1.2	Wertkonzepte .....	82
7.1.3	Bewertungsgrundsätze .....	83
7.2	Bewertung und Abschreibung der Aktiven .....	85
7.2.1	Debitoren .....	85
7.2.2	Bewertung des Anlagevermögens .....	87
7.2.3	Verbuchung der Abschreibung des Anlagevermögens .....	89
7.2.4	Bestimmung des Abschreibungsbetrags .....	90
7.2.5	Bedeutung der Abschreibung .....	93
7.3	Bewertung der Passiven .....	95

<b>8</b>	<b>Geldflussrechnung</b> .....	101
8.1	Wesen und Bedeutung der Geldflussrechnung .....	101
8.1.1	Grundidee .....	101
8.1.2	Fondswahl .....	102
8.1.3	Aufbau der Geldflussrechnung .....	103
8.2	Erstellung der Geldflussrechnung .....	106
8.2.1	Liquiditätsnachweis .....	106
8.2.2	Geldflussrechnung .....	106
8.2.3	Direkte und indirekte Ermittlung des Cashflows aus Betriebstätigkeit .....	107
8.3	Illustration der Geldflussrechnung .....	108
8.3.1	Ausgangslage .....	108
8.3.2	Erarbeitung der Kerndaten .....	110
8.3.3	Liquiditätsnachweis und Geldflussrechnung .....	113
<b>9</b>	<b>Kennzahlenanalyse</b> .....	121
9.1	Einleitung .....	121
9.1.1	Wesen und Bedeutung der Kennzahlenanalyse .....	121
9.1.2	Bereinigung der Daten .....	123
9.1.3	Beispiel zur Kennzahlenanalyse .....	126
9.2	Analyse der Rentabilität .....	128
9.2.1	Allgemeines .....	128
9.2.2	Eigenkapital- und Gesamtkapitalrendite .....	128
9.2.3	Gewinnmargen und Umsatzrendite .....	129
9.3	Analyse der Liquidität .....	131
9.3.1	Allgemeines .....	131
9.3.2	Dispositive Liquidität .....	131
9.3.3	Strukturelle Liquidität .....	132
9.4	Analyse der Vermögensstruktur .....	133
9.4.1	Allgemeines .....	133
9.4.2	Intensitätsgrade und Investitionsverhältnis .....	133
9.4.3	Umschlagskennzahlen .....	134
9.4.4	Deckungsgrade .....	135
9.5	Analyse des Finanzierungsrisikos .....	136
9.5.1	Allgemeines .....	136
9.5.2	Eigen- und Selbstfinanzierungsgrad .....	136
9.5.3	Verschuldungskennzahlen .....	137
9.6	Einschätzung durch den Kapitalmarkt .....	138
9.6.1	Allgemeines .....	138
9.6.2	Gewinn pro Aktie .....	139
9.6.3	Market Comparables (Marktrenditen) .....	139
<b>10</b>	<b>Ausgewählte Fragen der Rechnungsführung</b> .....	143
10.1	Führung der Wertschriftenkonten .....	143
10.1.1	Allgemeines .....	143

10.1.2	Verbuchungsmethoden des Wertschriftenverkehrs .....	144
10.1.3	Analyse des Wertschriftenerfolgs .....	148
10.2	Führung der Immobilienkonten .....	149
10.2.1	Allgemeines.....	149
10.2.2	Inhalte der Immobilienkonten.....	150
10.2.3	Buchungen beim Kauf und Verkauf von Liegenschaften.....	154
10.3	Gesetzliche Regelung gemäss schweizerischem Handelsrecht.....	156
10.3.1	Die Bestimmungen zur kaufmännischen Buchführung (Art. 957-964 OR).....	156
10.3.2	Die Bestimmungen des Aktienrechts (Art. 662-671 OR).....	157
10.3.3	Vorschlag eines neuen schweizerischen Rechnungslegungsrechts.....	162
<b>11</b>	<b>Nationale und internationale Regelwerke</b> .....	<b>167</b>
11.1	Einleitung.....	167
11.2	Swiss GAAP FER als nationaler Accountingstandard.....	168
11.2.1	Trägerschaft.....	168
11.2.2	Konzept seit 2007 .....	169
11.2.3	Die einzelnen Standards.....	171
11.3	International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	174
11.3.1	Trägerschaft.....	174
11.3.2	Konzept .....	175
11.3.3	Standards und aktuelle Entwicklungen .....	177
<b>12</b>	<b>Betriebliche Erfolgsermittlung</b> .....	<b>181</b>
12.1	Einleitung.....	181
12.2	Kostenbegriff.....	183
12.3	Kostenfluss im Industriebetrieb .....	185
<b>13</b>	<b>Betriebliches Rechnungswesen</b> .....	<b>189</b>
13.1	Einleitung.....	189
13.2	Direkte und indirekte Kosten .....	193
13.2.1	Direkte Kosten (Einzelkosten).....	193
13.2.2	Indirekte Kosten (Gemeinkosten).....	194
13.2.3	Beispiel zur Kosten- und Leistungsrechnung.....	197
13.3	Variable und fixe Kosten .....	201
<b>14</b>	<b>Traditionelle Kostenrechnungssysteme</b> .....	<b>205</b>
14.1	Einleitung.....	205
14.1.1	Problemstellung.....	205
14.1.2	Beispiel zum Vergleich der Voll- und Teilkostenrechnung....	206

14.2	Abrechnung auf Voll- bzw. Teilkostenbasis.....	208
14.2.1	Vollkostenrechnungssysteme .....	208
14.2.2	Teilkostenrechnungssysteme .....	210
14.3	Interpretation der Voll- bzw. Teilkostenrechnung.....	212
14.3.1	Vor- und Nachteile der Systeme .....	212
14.3.2	Teilkostenrechnung und Produktionsprogramm .....	214
14.3.3	Teilkostenrechnung und Preispolitik .....	218
<b>15</b>	<b>Prozesskostenrechnung</b> .....	<b>223</b>
15.1	Einleitung.....	223
15.2	Konzept der Prozesskostenrechnung .....	225
15.2.1	Abgrenzung der Prozesse .....	225
15.2.2	Berechnung der Prozesskosten .....	226
15.2.3	Erstellung des Produktkatalogs .....	227
15.2.4	Wesen und Aufgabe der Kostentreiber.....	227
15.3	Auswertungen im Rahmen der Prozesskostenrechnung.....	228
15.3.1	Die Kalkulation einzelner Produkte .....	228
15.3.2	Kapazitätssteuerung.....	228
15.3.3	Beurteilung der Prozesskostenrechnung.....	230
<b>Anhang</b>	.....	<b>233</b>
1	Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung .....	235
2	Kontenrahmen KMU – Schweizer Kontenrahmen für kleine und mittlere Unternehmen in Produktion, Handel und Dienstleistung....	241
3	Glossar .....	247
4	Fachausdrücke Rechnungswesen Deutsch-Englisch/Englisch-Deutsch .....	265
<b>Literaturverzeichnis</b>	.....	<b>285</b>
<b>Schlagwortverzeichnis</b>	.....	<b>289</b>