

Jürgen Weber/Barbara E. Weißenberger

Einführung in das Rechnungswesen Bilanzierung und Kostenrechnung

9., aktualisierte und ergänzte Auflage

2015

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort – oder: Warum müssen Sie sich im Wirtschafts- wissenschaftlichen Studium überhaupt mit dem Thema Rechnungswesen auseinandersetzen?	V	3.3	Zentrale Wertansätze zur Bewertung von Vermögen	59
Leserhinweise	VIII	3.3.1	Anschaffungskosten	60
		3.3.2	Herstellungskosten	62
		3.4	Bilanzierung von Kapital	67
		3.5	Grundlagen der Bilanzierung von Vermögen und Kapital nach IFRS	70
		3.6	Zusammenfassung	72
		3.7	Kompetenzziel-Check	73
Teil 1 Bilanzierung		4	Bilanzierung von Anlagevermögen	75
1 Fallbeispiel zur Einführung in das externe Rechnungswesen	3	4.1	Gliederung des Anlagevermögens	75
1.1 Ausgangssituation	3	4.2	Wertansätze des Anlagevermögens nach Zugang	81
1.2 Aufstellung der Eröffnungsbilanz	5	4.3	Planmäßige Abschreibungen	82
1.3 Die ersten fünf Monate im Leben der more-copy-gmbh	7	4.3.1	Begründung planmäßiger Abschreibungen	82
1.4 Verbuchung des Rumpfgeschäftsjahres der more-copy-gmbh	9	4.3.2	Abschreibungsursachen	84
1.5 Die Schlussbilanz und ihre Interpretation	14	4.3.3	Wahl der Abschreibungsmethode	86
1.6 Adressaten der Bilanz	15	4.3.4	Einfluss des Abschreibungsverfahrens auf die Höhe des Periodenerfolgs	90
1.7 Relevanz internationaler Rechnungslegungs- standards: HGB versus IFRS	19	4.4	Außerplanmäßige Abschreibungen	91
1.8 Unterschiede bei einer Bilanzierung der more-copy-gmbh nach IFRS	22	4.5	Zuschreibungen	93
1.9 Kompetenzziel-Check	24	4.6	Anlagespiegel	94
		4.7	Grundlagen der Bilanzierung von Anlagevermögen nach IFRS	96
2 Aufbau und Rechengrößen des externen Rechnungswesens	27	4.8	Zusammenfassung	100
2.1 Finanzberichte in der externen Rechnungs- legung	27	4.9	Kompetenzziel-Check	101
2.2 Buchführung und Inventar als Grundlagen der externen Rechnungslegung	31	5	Bilanzierung von Umlaufvermögen	103
2.3 Technik der doppelten Buchführung	33	5.1	Gliederung des Umlaufvermögens	103
2.4 Rechengrößen im externen Rechnungswesen	37	5.2	Wertansätze des Umlaufvermögens	106
2.4.1 Einzahlungen und Auszahlungen	37	5.3	Abweichungen vom Prinzip der Einzel- bewertung	108
2.4.2 Einnahmen und Ausgaben	38	5.3.1	Grundlagen	108
2.4.3 Erträge und Aufwendungen	40	5.3.2	Bewertung von Vorratsvermögen	110
2.4.4 Kosten und Erlöse	43	5.4	Grundlagen der Bilanzierung von Umlaufvermögen nach IFRS	115
2.5 Aufbau und Rechengrößen der Finanzbericht- erstattung nach IFRS	47	5.5	Zusammenfassung	117
2.6 Zusammenfassung	49	5.6	Kompetenzziel-Check	118
2.7 Kompetenzziel-Check	49	6	Bilanzierung von Eigenkapital	121
3 Grundlagen der Bilanzierung von Vermögen und Kapital	51	6.1	Begriff und Bestandteile des Eigenkapitals	121
3.1 Der Begriff des Vermögens	51	6.2	Gezeichnetes Kapital	125
3.2 Gliederung des Vermögens	56	6.3	Rücklagen	126

Inhaltsverzeichnis

6.3.1	Kapitalrücklagen	127		9.1.2	Angaben »unter dem Strich«	190
6.3.2	Gewinnrücklagen	129		9.1.3	Ergänzende Rechenwerke im Anhang kapitalmarktorientierter Einzelgesellschaften	193
6.3.3	Stille Rücklagen	130		9.2	Lagebericht	198
6.4	Ausweis von Gewinn- und Verlustpositionen	133		9.3	Vorschriften zur Offenlegung und Prüfung des Jahresabschlusses	201
6.5	Bilanzierung eigener Anteile	134		9.4	Anhang und Lagebericht unter IFRS	204
6.6	Eigenkapitalspiegel	136		9.5	Zusammenfassung	205
6.7	Besonderheiten in der Bilanzierung von Eigenkapital nach IFRS	137		9.6	Kompetenzziel-Check	205
6.8	Zusammenfassung	139				
6.9	Kompetenzziel-Check	139				
<hr/>				10	Grundzüge von Bilanzpolitik und Bilanzanalyse	207
7	Bilanzierung von Fremdkapital	141		10.1	Grundzüge der Bilanzpolitik	207
7.1	Begriff und Funktion des Fremdkapitals	141		10.1.1	Zum Begriff Bilanzpolitik	207
7.2	Gliederung des Fremdkapitals	142		10.1.2	Ziele der Bilanzpolitik	209
7.3	Verbindlichkeiten	145		10.1.3	Bilanzpolitisches Instrumentarium	210
7.4	Rückstellungen	146		10.1.4	Grenzen der Bilanzpolitik	214
7.4.1	Begriff und Arten von Rückstellungen	147		10.2	Grundzüge der Bilanzanalyse	215
7.4.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung	148		10.2.1	Zum Begriff Bilanzanalyse	215
7.4.3	Drohverlust- und Aufwandsrückstellungen	150		10.2.2	Ziele der Bilanzanalyse	215
7.4.4	Bewertung von Rückstellungen	151		10.2.3	Bilanzanalytisches Instrumentarium	216
7.5	Zusätzliche Informationen zum Fremdkapital und Angaben »unter dem Bilanzstrich«	154		10.2.4	Grenzen der Bilanzanalyse	223
7.6	Bilanzierung von Fremdkapital nach IFRS	157		10.3	Zusammenfassung	225
7.7	Zusammenfassung	158		10.4	Kompetenzziel-Check	225
7.8	Kompetenzziel-Check	159				
<hr/>				11	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	227
8	Gewinn- und Verlustrechnung	161		11.1	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung als unbestimmte Rechtsbegriffe	227
8.1	Aufgaben der Gewinn- und Verlustrechnung	161		11.2	Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	228
8.2	Grundaufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	163		11.3	Gliederung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	229
8.2.1	Staffelform	163		11.3.1	Grundsätze der Dokumentation	229
8.2.2	Betriebsergebnis (EBIT)	164		11.3.2	Grundsätze der Rechenschaft	230
8.2.3	Finanzergebnis	173		11.4	Speziell im HGB angesprochene Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	233
8.2.4	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	174		11.5	Die Grundprinzipien der Rechnungslegung nach IFRS	235
8.2.5	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	175		11.6	Zusammenfassung	237
8.3	Pro-Forma-Kennzahlen in der Gewinn- und Verlustrechnung	176		11.7	Kompetenzziel-Check	237
8.4	Rechnungsabgrenzungsposten im Kontext der GuV	181				
8.5	Gewinn- und Verlustrechnung im IFRS-Abschluss	182				
8.6	Zusammenfassung	183				
8.7	Kompetenzziel-Check	184				
<hr/>				12	Ausblick	239
9	Anhang, Lagebericht, Offenlegung und Prüfung	187		12.1	Der Konzernabschluss als Ergänzung zum handelsrechtlichen Einzelabschluss	239
9.1	Anhang	187		12.2	Hinweise zum Konzernabschluss nach IFRS	243
9.1.1	Grundlagen und Funktionen	187		12.3	Gesamtwürdigung des externen Rechnungswesens	243
				12.4	Kompetenzziel-Check	246

Teil 2 Kostenrechnung

13	Fallbeispiel zur Einführung in die Kostenrechnung	249
13.1	Ausgangssituation	249
13.2	Ermittlung von Spartenerfolgen	250
13.3	Überprüfung der Preisstellung für das Kopiergeschäft	256
13.4	Vorteilhaftigkeit des Projekts »Hochschulnachrichten«?	258
13.5	Vorteilhaftigkeit des Ersatzes des alten Kopierers?	260
13.6	Zusammenfassung	262
13.7	Kompetenzziel-Check	262
14	Einführung in die Erfassungs- und Verrechnungsaufgaben der Kostenrechnung	265
14.1	Abbildung von Faktoreinsatz und Leistungserstellung im Rechnungswesen	265
14.2	Produktionsfaktoren	267
14.2.1	Arten von Produktionsfaktoren	267
14.2.2	Bewertung des Ge- und Verbrauchs von Produktionsfaktoren	268
14.3	Leistungen	271
14.4	Produktionsfunktionen	272
14.4.1	Produktionsprozessstypen	272
14.4.2	Unterschiedliche Grade der Prozessbereitschaft	274
14.5	Kombination von Einzelprozessen	275
14.6	Zusammenfassung	276
14.7	Kompetenzziel-Check	276
15	Grundtatbestände und Grundaufbau der Kostenrechnung	279
15.1	Rechnungszwecke der Kostenrechnung	279
15.1.1	Traditionelle Unterscheidung von Rechnungszwecken	279
15.1.2	Nutzungs- bzw. Verwendungsarten von Kostenrechnungsinformationen	280
15.1.3	Fundierung und Kontrolle von Entscheidungen als instrumentelle Nutzung der Kostenrechnung	282
15.1.4	Beeinflussung und Koordination des Verhaltens von Menschen als instrumentelle, konzeptionelle und symbolische Nutzung der Kostenrechnung	284
15.2	Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung	285
15.2.1	Kostenarten	285
15.2.2	Kostenstellen	285
15.2.2.	Zum Begriff »Kostenstelle«	285
15.2.2.	Grundsätze der Kostenstellenbildung	286
15.2.2.	Arten von Kostenstellen	287

15.2.3	Kostenträger	288
15.3	Traditioneller Aufbau der Kostenrechnung	289
15.4	Zusammenfassung	290
15.5	Kompetenzziel-Check	291
16	Grundformen der Kalkulation von Leistungen	293
16.1	Zur grundsätzlichen Kennzeichnung des Kalkulationsproblems	293
16.2	Grundtypen von Kalkulationsaufgaben	297
16.2.1	Kalkulation homogener Leistungen	297
16.2.2	Kalkulation ähnlicher Leistungen	297
16.2.3	Kalkulation unterschiedlicher Leistungen	300
16.2.3.1	Verrechnungssatzkalkulation	300
16.2.3.2	Zuschlagskalkulation	303
16.2.4	Kalkulation von Kuppelprodukten	306
16.3	Zusammenfassung	308
16.4	Kompetenzziel-Check	310
17	Kosten- und Erlösarten	313
17.1	Was sind Kostenarten?	313
17.2	Wichtige Kostenarten im Überblick	316
17.2.1	Materialkosten	317
17.2.1.1	Wichtige Arten von Materialkosten	317
17.2.1.2	Erfassung der Materialverbräuche	319
17.2.1.3	Bewertung der Materialverbräuche	319
17.2.2	Personalkosten	321
17.2.2.1	Untergliederung der Personalkosten	322
17.2.2.2	Ermittlung der Personalkosten	322
17.2.3	Anlagenkosten	324
17.2.3.1	Mögliche Bestandteile der Anlagenkosten	324
17.2.3.2	Bestimmung der kalkulatorischen Abschreibungen	327
17.3	Erfassung von Erlösen	333
17.3.1	Zeitpunkt der Erfassung der Erlöse	333
17.3.2	Erlösschmälerungen	334
17.3.3	Erlösarten	335
17.4	Zusammenfassung	336
17.5	Kompetenzziel-Check	337
18	Kostenstellenbezogene Kostenplanung und -kontrolle	339
18.1	Bedeutung und Elemente einer kostenstellenbezogenen Kostenplanung und -kontrolle	339
18.1.1	Periodenbezogene Kostenplanung und -kontrolle	339
18.1.2	Maßnahmenbezogene Kostenplanung und -kontrolle	340

Inhaltsverzeichnis

18.2	Kostenauflösung als Voraussetzung einer effektiven Kostenplanung und -kontrolle	341		21.1.3	Grundprinzipien von Teilkostenrechnungssystemen	392
18.2.1	Motivation zur Auflösung von <i>Kosten</i> und dafür unterstellte Grundannahmen	341		21.2	Direct Costing	394
18.2.2	Kostenauf Lösungsverfahren	343		21.3	Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	397
18.2.2.1	Buchtechnische Kostenauf Lösung	343		21.4	Mängel von Teilkostenrechnungen	403
18.2.2.2	Mathematisch-statistische Kostenauf Lösung	344		21.5	Beurteilung der Teilkostenrechnungen	405
18.2.2.3	Planmäßige Kostenauf Lösung	344		21.6	Kompetenzziel-Check	405
18.3	Kostenplanung und -kontrolle in unterschiedlichen Plankostenrechnungssystemen	345		<hr/>		
18.3.1	Starre Plankostenrechnung	347		22	Nutzung der Kostenrechnung für Entscheidungen – oder: Welche Kosten sind relevant?	407
18.3.2	Flexible Plankostenrechnung	348		22.1	Entscheidungsfundierung und -kontrolle als wichtiger Rechnungszweck der Kostenrechnung	407
18.3.3	Grenzplankostenrechnung	352		22.2	Entscheidungsfundierung und -kontrolle im Rahmen der operativen Planung	409
18.3.4	Zusammenfassung	352		22.2.1	Verwendung der Kostenrechnung für Programm-entscheidungen	409
18.4	Zusammenfassung	354		22.2.2	Verwendung der Kostenrechnung für Prozess-entscheidungen	413
18.5	Kompetenzziel-Check	357		22.3	Entscheidungsfundierung und -kontrolle im Rahmen der Umsetzung der operativen Pläne	416
<hr/>				22.3.1	Überblick	416
19	Verrechnung der Kosten zwischen Kostenstellen	359		22.3.2	Beispiel einer Instandhaltungskostenstelle	418
19.1	Struktur des Verrechnungsproblems	359		22.4	Beitrag der Kostenrechnung für längerfristige Planungen	419
19.1.1	Verrechnungsobjekt	359		22.5	Zusammenfassung	421
19.1.2	Verrechnungsumfang	363		22.6	Kompetenzziel-Check	422
19.1.3	Form der Leistungsverflechtung	363		<hr/>		
19.2	Standardverrechnung von Kostenstellenleistungen	366		23	Weiterentwicklungen der Kostenrechnung als periodische Erfolgsrechnung	423
19.2.1	Anbauverfahren	366		23.1	Überblick	423
19.2.2	Stufenleiterverfahren	368		23.2	Prozesskostenrechnung	425
19.3	Sonderverrechnung von Kostenstellenleistungen	370		23.2.1	Grundsätzliche Charakterisierung	425
19.3.1	Kostenartenverfahren	370		23.2.2	Vorgehen der Prozesskostenrechnung	426
19.3.2	Kostenstellenausgleichsverfahren	371		23.2.3	Beispiel zum Vergleich traditionelle Kalkulation – Kalkulation der Prozesskosten	428
19.3.3	Kostenträgerverfahren	372		23.2.4	Abschließende Würdigung	433
19.4	Zusammenfassung	373		23.3	Kundenerfolgsrechnung	434
19.5	Kompetenzziel-Check	374		23.3.1	Grundsätzliche Charakterisierung	434
<hr/>				23.3.2	Vorgehen der Kundenerfolgsrechnung	434
20	Vollkostenrechnung	377		23.3.3	Beispiel	436
20.1	Für die Vollkostenrechnung dominante Rechnungszwecke	377		23.4	Zusammenfassung	439
20.2	Grundprinzip der Vollkostenrechnung	378		23.5	Kompetenzziel-Check	440
20.3	Grundaufbau der Vollkostenrechnung	379		<hr/>		
20.4	Aussagegrenzen der Vollkostenrechnung	383		Musterlösungen	443	
20.5	Beurteilung der Vollkostenrechnung	387		<hr/>		
20.6	Kompetenzziel-Check	390		Weiterführende Literatur	467	
<hr/>				<hr/>		
21	Direct Costing und Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	391		Stichwortverzeichnis	471	
21.1	Konzept der Teilkostenrechnungen	391		<hr/>		
21.1.1	Zum Begriff »Teilkostenrechnung«	391		Die Autoren	475	
21.1.2	Für Teilkostenrechnungen dominante Rechnungszwecke	391				