

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XV
1 Grundlagen	1
2 Bilanz	15
3 Erfolgsrechnung	33
4 Konzept der doppelten Buchhaltung	45
5 Führung der Warenkonten	59
6 Periodenabgrenzung	71
7 Bewertung	81
8 Geldflussrechnung	101
9 Kennzahlenanalyse	117
10 Ausgewählte Fragen der Rechnungsführung	139
11 Betriebliche Erfolgsermittlung	159
12 Betriebliches Rechnungswesen	167
13 Traditionelle Kostenrechnungssysteme	183
14 Prozesskostenrechnung	201
Anhang	211
Literaturverzeichnis	259
Schlagwortverzeichnis	263

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	XV
I Grundlagen	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
2 Bilanz	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	25
2.3.3 Gleichheit von Aktiven und Passiven.....	29
3 Erfolgsrechnung	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

4	Konzept der doppelten Buchhaltung	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
5	Führung der Warenkonten	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
6	Periodenabgrenzung	71
6.1	Grundproblematik	71
6.2	Transitorische Aktiven und Passiven	72
6.3	Verbuchung der Transitorischen Positionen	75
7	Bewertung	81
7.1	Grundproblematik	81
7.1.1	Bewertung von Gütern	81
7.1.2	Wertansätze	82
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

8	Geldflussrechnung	101
8.1	Wesen und Aufbau 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	105
8.2.1	Liquiditätsnachweis	105
8.2.2	Geldflussrechnung	105
8.2.3	Direkte und indirekte Ermittlung des Cashflows aus Betriebstätigkeit	107
8.3	Illustration der Geldflussrechnung.....	108
8.3.1	Beispiel «Oechsle AG»	108
8.3.2	Erarbeitung der Kerndaten	109
8.3.3	Liquiditätsnachweis und Geldflussrechnung	110
9	Kennzahlenanalyse	117
9.1	Einleitung.....	117
9.1.1	Wesen und Bedeutung der Kennzahlenanalyse.....	117
9.1.2	Bereinigung der Daten	119
9.1.3	Beispiel zur Kennzahlenanalyse	122
9.2	Analyse der Rentabilität	124
9.2.1	Allgemeines	124
9.2.2	Eigenkapital- und Gesamtkapitalrendite	124
9.2.3	Gewinnmargen und Umsatzrendite.....	125
9.3	Analyse der Liquidität	127
9.3.1	Allgemeines	127
9.3.2	Dispositive Liquidität	127
9.3.3	Strukturelle Liquidität	128
9.4	Analyse der Vermögensstruktur	129
9.4.1	Allgemeines	129
9.4.2	Intensitätsgrade und Investitionsverhältnis	129
9.4.3	Umschlagskennzahlen.....	130
9.4.4	Deckungsgrade.....	131
9.5	Analyse des Finanzierungsrisikos	132
9.5.1	Allgemeines	132
9.5.2	Eigen- und Selbstfinanzierungsgrad	132
9.5.3	Verschuldungskennzahlen	133
9.6	Einschätzung durch den Kapitalmarkt	134
9.6.1	Allgemeines	134
9.6.2	Gewinn pro Aktie.....	135
9.6.3	Market Comparables (Markttrenditen)	135
10	Ausgewählte Fragen der Rechnungsführung	139
10.1	Führung der Wertschriftenkonten	139
10.1.1	Allgemeines	139

10.1.2	Verbuchungsmethoden des Wertschriftenverkehrs	140
10.1.3	Analyse des Wertschriftenerfolgs	144
10.2	Führung der Immobilienkonten	145
10.2.1	Allgemeines	145
10.2.2	Inhalte der Immobilienkonten.....	146
10.2.3	Buchungen beim Kauf und Verkauf von Liegenschaften.....	150
10.3	Gesetzliche Regelung gemäss schweizerischem Handelsrecht	152
10.3.1	Zielsetzung der gesetzlichen Regelung	152
10.3.2	Die Bestimmungen zur kaufmännischen Buchführung	152
	(Art. 957–964 OR)	152
10.3.3	Die Bestimmungen des Aktienrechts (Art. 662–671 OR)	153
11	Betriebliche Erfolgsermittlung	159
11.1	Einleitung.....	159
11.2	Kostenbegriff	161
11.3	Kostenfluss im Industriebetrieb	163
12	Betriebliches Rechnungswesen	167
12.1	Einleitung.....	167
12.2	Direkte und indirekte Kosten	171
12.2.1	Direkte Kosten	171
12.2.2	Indirekte Kosten.....	172
12.2.3	Beispiel zur Kosten- und Leistungsrechnung	175
12.3	Variable und fixe Kosten	178
13	Traditionelle Kostenrechnungssysteme	183
13.1	Einleitung.....	183
13.1.1	Problemstellung	183
13.1.2	Beispiel zum Vergleich der Voll- und Teilkostenrechnung	184
13.2	Abrechnung auf Voll- bzw. Teilkostenbasis	186
13.2.1	Vollkostenrechnungssysteme	186
13.2.2	Teilkostenrechnungssysteme	188
13.3	Interpretation der Voll- bzw. Teilkostenrechnung.....	190
13.3.1	Vor- und Nachteile der Systeme	190
13.3.2	Teilkostenrechnung und Produktionsprogramm	192
13.3.3	Teilkostenrechnung und Preispolitik	196
14	Prozesskostenrechnung	201
14.1	Einleitung.....	201
14.2	Konzept der Prozesskostenrechnung	203
14.2.1	Abgrenzung der Prozesse	203
14.2.2	Berechnung der Prozesskosten	204
14.2.3	Erstellung des Produktkatalogs	205
14.2.4	Wesen und Aufgabe der Kostentreiber.....	205

14.3	Auswertungen im Rahmen der Prozesskostenrechnung	206
14.3.1	Die Kalkulation einzelner Produkte	206
14.3.2	Kapazitätssteuerung	206
14.3.3	Beurteilung der Prozesskostenrechnung	208
Anhang	211
1	Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung	213
2	Nationale und internationale Regelwerke	219
3	Kontenrahmen KMU – Schweizer Kontenrahmen für kleine und mittlere Unternehmen in Produktion, Handel und Dienstleistung	225
4	Glossar	231
5	Fachausdrücke Rechnungswesen Deutsch-Englisch / Englisch-Deutsch	245
Literaturverzeichnis	259
Schlagwortverzeichnis	263

Abbildungsverzeichnis

Abbildung	1/1	Das Unternehmen als Netzwerk von Verträgen	1
Abbildung	1/2	Konto als Basis des Rechnungswesens	7
Abbildung	1/3	Aufbau des Kontos	7
Abbildung	1/4	Kontoführung	8
Abbildung	1/5	Buchmässige Kontodarstellung	9
Abbildung	1/6	Staffelmässige Kontodarstellung	10
Abbildung	2/1	Systematik zur Führung der Aktivkonten	16
Abbildung	2/2	Beispiel eines Aktivkontos	17
Abbildung	2/3	Systematik zur Führung der Passivkonten	18
Abbildung	2/4	Beispiel eines Passivkontos	18
Abbildung	2/5	Beispiel eines Kontos, das von einem Aktiv- zu einem Passivkonto mutiert	19
Abbildung	2/6	Beispiel einer Eröffnungsbilanz	19
Abbildung	2/7	Eröffnung der Aktiv- und Passivkonten.....	20
Abbildung	2/8	Gliederung der Bilanz.....	25
Abbildung	2/9	Konsolidierte Bilanz der Lindt & Sprüngli-Gruppe per 31.12.2001	26
Abbildung	2/10	Gleichheit von Aktiven und Passiven.....	29
Abbildung	3/1	Systematik zur Führung der Ertragskonten	34
Abbildung	3/2	Beispiel eines Ertragskontos	35
Abbildung	3/3	Systematik zur Führung der Aufwandskonten	36
Abbildung	3/4	Beispiel eines Aufwandskontos	36
Abbildung	3/5	Gewinn- bzw. Verlustausweis in der Erfolgsrechnung	37
Abbildung	3/6	Gliederung der Erfolgsrechnung	38
Abbildung	3/7	Erfolgsrechnung in Staffel- oder Berichtsform	39
Abbildung	3/8	Erfolgsrechnung in Kontoform	40
Abbildung	3/9	Konsolidierte Erfolgsrechnung der Lindt & Sprüngli-Gruppe pro 2001	41
Abbildung	4/1	Buchungsregeln für Aktiv- und Passivkonten.....	45
Abbildung	4/2	Buchungsregeln für Aufwands- und Ertragskonten	46
Abbildung	4/3	Systematik der Buchführung.....	47
Abbildung	4/4	Beispiel eines Journals.....	48
Abbildung	4/5	Beispiel eines Hauptbuchs.....	48
Abbildung	4/6	Journal zur Illustration der Kontenführung	50
Abbildung	4/7	Beispiel zur Kontenführung	51
Abbildung	4/8	Doppelte Erfolgsermittlung	52
Abbildung	4/9	Zusammenhänge der doppelten Buchhaltung	53
Abbildung	4/10	Abschluss in Tabellenform	55
Abbildung	4/11	Behandlung des Periodenerfolgs	56

Abbildung	5/1	Beispiel zu den Warenkonten	60
Abbildung	5/2	Methoden zur Führung der Warenkonten	63
Abbildung	5/3	Das Gemischte Warenkonto	65
Abbildung	5/4	Wareneinkäufe der Schuhhandels AG	67
Abbildung	5/5	Beispiel zur Durchschnittspreismethode	69
Abbildung	6/1	Beispiel eines Transitorischen Aktivums	73
Abbildung	6/2	Beispiel eines Transitorischen Passivums	74
Abbildung	7/1	Beispiel zu Fortführungswerten	83
Abbildung	7/2	Beispiel zum Herstell- oder Anschaffungskostenprinzip	83
Abbildung	7/3	Beispiel zum Niederstwertprinzip	84
Abbildung	7/4	Beispiel zur Bewertung der Debitoren	86
Abbildung	7/5	Darstellung des Delkredere in der Bilanz	87
Abbildung	7/6	Beispiel zur Wertvermehrung	87
Abbildung	7/7	Beispiel zu den Abschreibungsmethoden	91
Abbildung	7/8	Finanzierung durch Abschreibung	93
Abbildung	7/9	Mittelbarer Effekt der Abschreibungen auf die Bilanz	94
Abbildung	7/10	Beispiel zur Verbuchung von Rückstellungen	96
Abbildung	8/1	Zusammenhang zwischen Bilanz, Erfolgsrechnung und Geldflussrechnung	101
Abbildung	8/2	Beispiele von Fonds	103
Abbildung	8/3	Gliederung der Geldflussrechnung	104
Abbildung	8/4	Beispiel eines Liquiditätsnachweises	105
Abbildung	8/5	Quellen des Mittelflusses	106
Abbildung	8/6	Direkte und indirekte Ermittlung des Cashflows aus Betriebstätigkeit	107
Abbildung	8/7	Bilanz der «Oechsle AG»	108
Abbildung	8/8	Erfolgsrechnung der «Oechsle AG»	109
Abbildung	8/9	Schematische Herleitung der Geldflussrechnung mit direktem Cashflow	111
Abbildung	8/10	Liquiditätsnachweis «Oechsle AG»	112
Abbildung	8/11	Geldflussrechnung der «Oechsle AG» mit direktem Ausweis des Cashflows aus Betriebstätigkeit	113
Abbildung	8/12	Schematische Herleitung der Geldflussrechnung mit indirektem Cashflow	114
Abbildung	8/13	Geldflussrechnung der «Oechsle AG» mit indirektem Ausweis des Cashflows aus Betriebstätigkeit	115
Abbildung	9/1	Framework zur Abschlussanalyse und Unternehmensbewertung	118
Abbildung	9/2	Beispiel zu Stillen Reserven	121
Abbildung	9/3	Bilanz der «Oechsle AG»	122
Abbildung	9/4	Erfolgsrechnung der «Oechsle AG»	122
Abbildung	9/5	Übersicht zur Kennzahlenanalyse	123
Abbildung	9/6	Zerlegung der Renditekennzahlen	126

Abbildung	10/1	Methoden zur Verbuchung des Wertschriftenverkehrs	141
Abbildung	10/2	Beispiel zu Wertschriftenkonten	141
Abbildung	10/3	Beispiel zur Verbuchung des Wertschriftenverkehrs	143
Abbildung	10/4	Kontenschema Immobilien	146
Abbildung	10/5	Kontenschema Hypotheken	147
Abbildung	10/6	Kontenschema Immobilienaufwand	147
Abbildung	10/7	Beispiel zur Abgrenzung der Wertvermehrung	148
Abbildung	10/8	Beispiel zur Aktivierung des Immobilienaufwands	148
Abbildung	10/9	Kontenschema Immobilienertrag	149
Abbildung	10/10	Beispiel eines Liegenschaftenskaufs.....	151
Abbildung	10/11	Aufbau des Jahresabschlusses nach Aktienrecht	153
Abbildung	10/12	Gliederung der Erfolgsrechnung nach Aktienrecht.....	156
Abbildung	10/13	Gliederung der Bilanz nach Aktienrecht	156
Abbildung	11/1	Handelsfunktion	159
Abbildung	11/2	Wertschöpfungsprozess im Industriebetrieb	160
Abbildung	11/3	Ermittlung der Selbstkosten im Industriebetrieb	160
Abbildung	11/4	Abgrenzung von Kosten und Aufwand	162
Abbildung	11/5	Wertefluss im Industriebetrieb	163
Abbildung	11/6	Grafische Darstellung des Kostenflusses	164
Abbildung	11/7	Zusammenhang zwischen Herstellkosten der Produktion und des Verkaufs	165
Abbildung	12/1	Übersicht zur Kosten- und Leistungsrechnung	170
Abbildung	12/2	Konzept der Betriebsabrechnung.....	171
Abbildung	12/3	Arbeitsschritte bei der Zurechnung der indirekten Kosten	173
Abbildung	12/4	Daten des Beispiels zur Betriebsabrechnung	176
Abbildung	12/5	Beispiel zur Betriebsabrechnung	177
Abbildung	12/6	Variable und fixe Kosten	178
Abbildung	12/7	Kosten-Volumen-Diagramm mit fixen und variablen Kosten	179
Abbildung	12/8	Kosten-Volumen-Diagramm mit sprungfixen Kosten	180
Abbildung	13/1	Führungsgrößen bei Teil- bzw. Vollkostenrechnung ..	184
Abbildung	13/2	Bereinigte Bilanz und Erfolgsrechnung der «Profit AG»	185
Abbildung	13/3	Kostenarten und deren Verrechnung auf Kostenstellen und Kostenträger	186
Abbildung	13/4	«Profit AG» auf Vollkostenbasis	187
Abbildung	13/5	Kalkulation der Produktion von Herrenschuhen auf Vollkostenbasis	188
Abbildung	13/6	«Profit AG» auf Teilkostenbasis	189
Abbildung	13/7	Kalkulation der Produktion von Herrenschuhen auf Teilkostenbasis	191
Abbildung	13/8	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	192
Abbildung	13/9	Gestaltung Produktionsprogramm bei freien Kapazitäten	194

Abbildung	13/10	Gestaltung Produkteprogramm bei ausgelasteter Kapazität	195
Abbildung	13/11	Nachfrageelastizität für das Produkt «Damenschuhe» ..	196
Abbildung	13/12	Preisgestaltung bei Vollkostenrechnung bzw. Deckungsbeitragsrechnung	197
Abbildung	13/13	Ermittlung des optimalen Preises	198
Abbildung	14/1	Grundkonzept gemäss traditionellem und «ABC»-Konzept	202
Abbildung	14/2	Definition von Prozessen am Beispiel eines Industrieunternehmens	204
Abbildung	14/3	Bausteine einer Prozesskostenrechnung	204
Abbildung	14/4	Beispiele von Kostentreibern eines Industrieunternehmens	205
Abbildung	14/5	Beispiel zur Produktkalkulation	207
Abbildung	14/6	Analyse der Kapazität aus der Sicht einzelner Aktivitäten	207
Abbildung	A/1	Übersicht zu den nationalen und internationalen Regelwerken	219
Abbildung	A/2	Gliederung des Kontenrahmens KMU	225