

Technik des betrieblichen Rechnungswesens

**Buchführung und Bilanzierung
Kosten- und Leistungsrechnung
Sonderbilanzen**

von

Prof. em. Dr. Wolfgang Eisele

Universität Hohenheim, Stuttgart

und

Prof. Dr. Alois Paul Knobloch

Universität des Saarlandes, Saarbrücken

unter Mitarbeit von Dipl.-Kffr. Martina Funk, Felix Krauß, M.Sc.,
Dipl.-Kffr. Sarah Osinski, Dr. Katrin Stankau

9., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsverzeichnis

Einleitung

Grundsachverhalte des betrieblichen Rechnungswesens

1 Der Unternehmensprozess als Abrechnungsgegenstand des betrieblichen Rechnungswesens	3
2 Aufbau, Gliederung und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	8
Ergänzende Literatur	12

Teil A

Finanz-(Geschäfts-)Buchführung und Abschluss

1 Grundlagen der Buchführung	15
1.1 Wesen und Zweck der Buchführung	15
1.2 Die gesetzlichen Bestimmungen zur Buchführung	16
1.2.1 Handels- und steuerrechtliche Vorschriften	16
1.2.2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	29
1.2.2.1 Dokumentation	32
1.2.2.2 Rechenschaftslegung	35
1.3 Fehlerhafte Buchführung und deren Rechtsfolgen	40
1.4 Mindestanforderungen der Buchführung	44
Ergänzende Literatur	45
2 Inventur und Inventar	46
2.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI)	47
2.2 Inventurformen	49
2.3 Organisation und Technik der Inventur	56
2.3.1 Inventurplanung	56
2.3.2 Inventurvorbereitung	61
2.3.3 Inventurdurchführung (Bestandserfassung)	67
2.3.4 Inventurauswertung und Inventarerstellung	73
Ergänzende Literatur	77
3 System und Technik der doppelten Buchführung	78
3.1 Bilanz	78
3.2 Bestandskonten	83
Übungsbeispiel	86
3.3 Eröffnungs- und Abschlusskonten	88
3.4 Eigenkapitalunterkonten	88
3.4.1 Erfolgskonten	89
Übungsbeispiel	93
3.4.2 Privatkonten	94

XII Inhaltsverzeichnis

3.5	Gemischte Konten	95
3.6	Das Kontensystem	96
	Übungsbeispiel	97
3.7	Bilanz- und Gewinn- und Verlust-Schemata von Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten sowie von Versicherungsunternehmen	103
3.8	Bilanz und Gesamtergebnisrechnung im IFRS-Abschluss	115
	Ergänzende Literatur	122
4	Warenverkehr	124
4.1	Das ungeteilte (einheitliche, gemischte) Warenkonto	124
4.2	Das Wareneinkaufs- und das Warenverkaufskonto (getrenntes Warenkonto)	126
4.3	Der Warenkontenabschluss	127
4.4	Warenverkehr und Umsatzsteuer	129
4.4.1	Grundlagen der geltenden Umsatzbesteuerung (Mehrwertsteuer)	129
4.4.2	Wareneinkauf und Warenverkauf mit Umsatzsteuer	135
4.5	Warenbezugsaufwand, Verpackungsaufwand, Einstandspreis- und Erlöskorrekturen	141
4.5.1	Die Verbuchung des Bezugsaufwands	141
4.5.2	Die Verbuchung des Verpackungsaufwands	143
4.5.3	Die Verbuchung von Einstandspreis- und Erlöskorrekturen ...	145
4.5.3.1	Rabatte	146
4.5.3.2	Boni	147
4.5.3.3	Skonti	149
4.5.3.4	Retouren und Gutschriften	155
4.6	Warenentnahmen und Eigenverbrauch	155
4.7	Unfreiwillige Dezimierung von Warenvorräten	158
	Übungsbeispiel	159
	Ergänzende Literatur	170
5	Sonderfälle des Warenverkehrs	171
5.1	Kommissionsgeschäfte	171
5.1.1	Die Einkaufskommission	172
5.1.2	Die Verkaufskommission	174
5.2	Partizipationsgeschäfte	180
5.2.1	Das Metageschäft	180
5.2.2	Das Konsortialgeschäft	182
5.3	Das Abzahlungs-(Teilzahlungs-)Geschäft	185
5.4	Nachnahmegeschäft und Online-Handel	193
	Ergänzende Literatur	196
6	Wechselgeschäfte	197
6.1	Grundsachverhalte des Wechsels	197
6.2	Der Normallauf des Wechsels	201
6.3	Der Umkehrwechsel (Scheck-Wechsel-Verfahren)	204
6.4	Die Wechselprolongation	207

6.5	Wechselprotest und Rückgriff	209
6.6	Wechselbilanzierung und Wechselobligo	210
	Übungsbeispiel	211
	Ergänzende Literatur	215
7	Wertpapiere und Finanzinnovationen	216
7.1	Die Verbuchung von Wertpapieren	216
7.1.1	Grundsachverhalte	216
7.1.2	Kauf und Verkauf	218
7.1.3	Behandlung von Erträgen	219
7.1.3.1	Behandlung der Zinserträge bei Zinspapieren	219
7.1.3.2	Verbuchung von Dividendenerträgen und Besteuerung von Erfolgen aus Aktien	222
7.1.4	Besonderheiten beim Erwerb junger Aktien	226
7.1.5	Bilanzielle Behandlung von Wertpapieren	228
7.1.6	Bilanzierung von mezzaninem Kapital	234
7.1.7	Bilanzierung von Wertpapierpensionsgeschäften	244
	Ergänzende Literatur	251
7.2	Die Verbuchung von Finanzinnovationen	251
7.2.1	Entwicklung der Finanzmärkte	251
7.2.2	Zerobonds	252
7.2.3	Floating Rate Notes	257
7.2.4	Dual Currency Bonds	257
7.2.5	Swaps	259
7.2.6	Bedingte Termingeschäfte	263
7.2.6.1	Optionen	264
7.2.6.2	Instrumente zur Zinsbegrenzung: Caps, Floors, Collars	274
7.2.7	Forwards and Futures	283
7.2.7.1	Handel in Futures	284
7.2.7.2	OTC-Derivateregulierung	285
7.2.7.3	Bilanzierung und buchtechnische Abwicklung	287
7.2.8	Strukturierte Produkte	292
7.2.9	Bewertungseinheiten	307
	Ergänzende Literatur	320
7.3	Finanzinstrumente nach den IFRS	321
7.3.1	Anzuwendende Standards	321
7.3.2	Charakterisierung von Finanzinstrumenten	322
7.3.3	Kategorisierung von Finanzinstrumenten sowie Ansatz- und Bewertungsvorschriften	323
7.3.3.1	Ansatz und Erstbewertung von Finanzinstrumenten	323
7.3.3.2	Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte nach Kategorien	323
7.3.3.2.1	Grundlegende Folgebewertung ohne Impairment	323
7.3.3.2.2	Wertminderungen (Impairment) bei finanziellen Vermögenswerten	329
7.3.3.3	Kategorisierung und Folgebewertung finanzieller Verbindlichkeiten	338

7.3.3.4	Umwidmungen	339
7.3.3.5	Anhangangaben	340
7.3.4	Bilanzierung strukturierter Produkte	340
7.3.5	Hedge Accounting	342
7.3.6	Ausbuchung	346
	Ergänzende Literatur	346
8	Personalaufwand	347
8.1	Grundsachverhalte der Arbeitsentlohnung	347
8.2	Die Lohn- und Gehaltsverbuchung	358
8.3	Die Behandlung von Sachbezügen	361
8.4	Vorschüsse und Abschlagszahlungen	367
8.5	Bilanzierung von Stock Options	369
8.5.1	Ausgabe reiner Optionen	370
8.5.2	Optionen auf am Kapitalmarkt gekaufte Aktien	373
8.5.2.1	Rückkauf eigener Aktien bei Ausübung der Option	373
8.5.2.2	Rückkauf eigener Aktien bei Gewährung des Optionsrechts	375
8.5.2.3	Rückkauf eigener Aktien während des Aktienoptionsprogramms	376
8.5.3	Optionen mit dritter Partei als Stillhalter	377
	Übungsbeispiel	377
8.6	Anteilsbasierte Vergütungen nach den IFRS	380
	Ergänzende Literatur	385
9	Steuern und Zuwendungen	386
9.1	Steueraufwand	386
	Übungsbeispiel	390
9.2	Bestehende Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche nach den IFRS	391
9.3	Zuwendungen	393
	Ergänzende Literatur	396
10	Leasing	397
10.1	Bilanzielle Zurechnungskriterien	397
10.2	Buchungstechnik	406
	Übungsbeispiel	412
10.3	Leasing nach den IFRS	416
10.3.1	Grundlegendes zur neu geregelten Leasingbilanzierung nach IFRS 16	416
10.3.2	Bilanzierung beim Leasinggeber	417
10.3.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer	423
10.3.4	Sale-and-lease-back-Transaktionen	426
	Ergänzende Literatur	428
11	Materialwirtschaft	429
11.1	Beschaffung, Verbrauch, Bestandsveränderungen und Verkauf	429
11.2	Bestands- und Verbrauchsbewertung	433
11.2.1	Bewertungsprinzipien und Wertbegriffe	434

11.2.2	Bewertungsverfahren	442
11.2.2.1	Gruppenbewertung	442
11.2.2.2	Festbewertung	443
11.2.2.3	Sammelbewertung	444
	Übungsbeispiel	448
11.3	Behandlung von Vorräten nach den IFRS	457
11.3.1	Ansatz und Ausweis der Vorräte	457
11.3.2	Bewertung der Vorräte	457
	Ergänzende Literatur	461
12	Anlagenwirtschaft	462
12.1	Gegenstand, Bewertung, Kauf, Abgang	462
12.2	Abschreibung von Anlagen	468
12.2.1	Abschreibungsursachen	469
12.2.2	Abschreibungsarten	469
12.2.3	Abschreibungsverfahren	473
12.2.3.1	Lineare Abschreibung	474
12.2.3.2	Degressive Abschreibung	475
12.2.3.3	Progressive Abschreibung	483
12.2.3.4	Abschreibung nach Leistung und Inanspruchnahme	483
12.3	Sachanlagen und immaterielles Vermögen nach den IFRS	485
12.3.1	Anwendungsbereich der IAS 16 und IAS 38 sowie Ansatz der Vermögenswerte	485
12.3.2	Zugangsbewertung	486
12.3.3	Folgebewertung	488
	Ergänzende Literatur	492
13	Vorbereitender Abschluss und Abschlussübersicht	493
13.1	Die Behandlung von Wertdifferenzen	494
13.2	Die Verbuchung der Abschreibungen	495
13.2.1	Abschreibungen auf Anlagen	495
13.2.2	Abschreibungen auf Vorräte	499
13.2.3	Abschreibungen auf Forderungen	500
13.2.3.1	Einzelabschreibung auf Forderungen	502
13.2.3.2	Pauschalierte Einzelwertberichtigung und Pauschalwertbe- richtigung auf Forderungen	506
	Übungsbeispiele	514
	Ergänzende Literatur	519
13.3	Die Verbuchung von Zuschreibungen (Wertaufholungen)	519
	Übungsbeispiel	526
	Ergänzende Literatur	527
13.4	Abschreibungen und Zuschreibungen nach den IFRS	527
	Ergänzende Literatur	532
13.5	Der Anlagespiegel	532
	Ergänzende Literatur	536

13.6 Rechnungsabgrenzung	536
13.6.1 Zeitliche (erfolgsberichtigende) Abgrenzung	536
Übungsbeispiel	539
13.6.2 Sachinhaltliche (kalkulatorische) Abgrenzung	542
Ergänzende Literatur	547
13.7 Rückstellungen und steuerfreie Rücklagen	547
13.7.1 Rückstellungen	547
13.7.2 Pensionsrückstellungen	558
Ergänzende Literatur	565
13.7.3 Steuerfreie Rücklagen	565
Übungsbeispiele	576
13.7.4 Rückstellungen nach den IFRS	580
13.7.5 Pensionsrückstellungen nach den IFRS	583
Ergänzende Literatur	587
13.8 Verbindlichkeiten	587
Ergänzende Literatur	591
13.9 Latente Steuern	592
13.9.1 Steuerlatenzen nach Handelsrecht	592
Ergänzende Literatur	605
13.9.2 Steuerlatenzen nach den IFRS	605
Ergänzende Literatur	611
13.10 Korrektur von Erfolgskonten	611
Übungsbeispiel	613
13.11 Der Abschluss	614
13.11.1 Vorläufiger Jahresabschluss: Die Abschlussübersicht	614
Übungsbeispiel	618
13.11.2 Abschluss der Geschäftsbuchführung	618
Übungsbeispiel	622
Ergänzende Literatur	627
14 Erfolgsverbuchung und Rechtsform	628
14.1 Generelle Regelung	628
14.2 Die Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung und bei Personengesellschaften	629
14.2.1 Die Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung	629
14.2.2 Die Erfolgsverbuchung bei der offenen Handelsgesellschaft (OHG)	631
14.2.3 Die Erfolgsverbuchung bei der Kommanditgesellschaft (KG) ..	639
14.2.4 Die Erfolgsverbuchung bei der stillen Gesellschaft	648
14.3 Die Erfolgsverbuchung bei Kapitalgesellschaften	655
14.3.1 Die Erfolgsverbuchung bei der Aktiengesellschaft (AG)	660
14.3.1.1 Das Eigenkapital der AG	661
14.3.1.2 Erfolgsfeststellung und Erfolgsverwendung bei der AG	663
14.3.1.3 Verbuchung des festgestellten und verteilten Erfolges	672
14.3.2 Die Erfolgsverbuchung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	679
Ergänzende Literatur	684

15 Organisation der Buchführung	685
15.1 Historische Entwicklung der Buchführungsformen und Buchführungstechniken	685
15.2 Bestandteile der Buchführung	690
15.2.1 Die Belegorganisation	690
15.2.2 Die Grundbücher	691
15.2.3 Das Hauptbuch	692
15.2.4 Die Nebenbücher	692
15.3 Systeme der Buchführung	695
15.3.1 Die einfache Buchführung	696
15.3.2 Die doppelte Buchführung (Doppik)	696
15.4 Formen der Buchführung	697
15.4.1 Formen der Übertragungsbuchführung	698
15.4.1.1 Die italienische Methode	698
15.4.1.2 Die englische Methode	699
15.4.1.3 Die deutsche Methode	699
15.4.1.4 Die französische Methode	700
15.4.1.5 Die amerikanische Methode	700
15.4.1.6 Kombinierte Methoden	700
15.4.2 Formen der Durchschreibebuchführung und maschineller Techniken	701
15.4.2.1 Die Offene-Posten-Buchführung	701
15.4.2.2 Die kontenlose Buchführung	703
15.4.2.3 Die Lose-Blatt-Buchführung	704
15.4.3 Sonderformen	704
15.4.3.1 Die Geheimbuchführung	704
15.4.3.2 Die Filialbuchführung	705
15.5 Techniken der Buchführung	706
15.5.1 Die Übertragungsbuchführung	706
15.5.2 Die manuelle Durchschreibebuchführung	707
15.5.3 Die maschinelle Durchschreibebuchführung (Maschinenbuchführung)	708
15.5.4 Die Lochkartenbuchführung	708
15.5.5 Die EDV-Buchführung	710
15.5.5.1 Arbeitsgang computergestützter Finanzbuchführung	712
15.5.5.2 Datenfluss und Programmkonzeption bei EDV-Buchführung	719
15.5.5.3 Organisationsformen computergestützter Finanzbuchführung	729
15.5.5.3.1 Formen der EDV-Nutzung	729
15.5.5.3.2 Praktische Organisationsalternativen	732
15.5.5.4 Ordnungsmäßigkeit der EDV-Buchführung	736
15.5.5.4.1 Anwendung und Übertragung der GoB auf die EDV-gestützte Buchführung	736
15.5.5.4.2 Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD) ..	742

15.5.5.4.2.1	Allgemeines	743
15.5.5.4.2.2	Verantwortlichkeit	743
15.5.5.4.2.3	Allgemeine Anforderungen	744
15.5.5.4.2.4	Belegwesen (Belegfunktion)	746
15.5.5.4.2.5	Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle in zeitlicher Reihenfolge und in sachlicher Ordnung (Grundbuchaufzeichnungen, Journal- und Kontenfunktion)	748
15.5.5.4.2.6	Internes Kontrollsystem	750
15.5.5.4.2.7	Datensicherheit	751
15.5.5.4.2.8	Unveränderbarkeit, Protokollierung von Änderungen	752
15.5.5.4.2.9	Aufbewahrung	752
15.5.5.4.2.10	Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit	756
15.5.5.4.2.11	Datenzugriff	759
15.5.5.4.2.12	Zertifizierung und Software-Testate	761
15.6	Kontenrahmen und Kontenpläne	762
15.6.1	Begriffsabgrenzung und historische Entwicklung	762
15.6.2	Formale Gliederungskriterien	764
15.6.3	Funktionale Gliederungskriterien	764
15.6.4	Die DATEV-Kontenrahmen	765
15.6.5	Der Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR)	773
15.6.6	Die Kontenrahmen des Groß- und Einzelhandels	774
15.6.7	Der Industrie-Kontenrahmen (IKR)	777
	Ergänzende Literatur	779
16	Organisatorische Verbindung von Geschäfts- und Betriebsbuchführung	780
16.1	Einkreissysteme	780
16.2	Zweikreissysteme	781
16.2.1	Das Zweikreissystem mit Übergangskonten	782
16.2.2	Das Zweikreissystem mit Spiegelbildkonten	783
16.2.3	Statistische Abwicklung ohne Systemverknüpfung	785
	Übungsbeispiel	786
	Ergänzende Literatur	791
	Anlage zu Teil A	
	Übungsaufgabe 1	791
	Übungsaufgabe 2	800
	Übungsaufgabe 3	802
	Übungsaufgabe 4	808
	Übungsaufgabe 5	812
	Übungsaufgabe 6	819

Teil B
Kosten- und Leistungsrechnung

1 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	839
Ergänzende Literatur	841
2 Grundlagen, Prinzipien, Abgrenzungen, Strukturen	842
2.1 Kosten und Leistungen	842
2.2 Prinzipien	844
2.3 Rechnungstechnische Abgrenzungen	846
2.4 Formale Struktur der Kostenrechnung	850
2.4.1 Kostenrechnungssysteme	850
2.4.2 Abrechnungsweg der Kosten	851
Ergänzende Literatur	853
3 Kostenrechnung auf Vollkostenbasis	854
3.1 Kostenartenrechnung	854
3.1.1 Gliederung der Kostenarten	854
3.1.2 Erfassung der wichtigsten Kostenarten	859
3.1.2.1 Werkstoffkosten	859
3.1.2.2 Personalkosten	862
3.1.2.3 Betriebsmittelkosten	864
3.1.2.4 Öffentliche Abgaben	867
3.1.2.5 Kalkulatorische Kosten	868
3.1.2.5.1 Kalkulatorische Abschreibungen	868
3.1.2.5.2 Kalkulatorische Zinsen	872
Übungsbeispiel	874
3.1.2.5.3 Kalkulatorischer Unternehmerlohn	875
3.1.2.5.4 Kalkulatorische Miete	876
3.1.2.5.5 Kalkulatorische Wagnisse	876
3.1.2.5.6 Buchhalterische Erfassung der kalkulatorischen Kosten ..	878
Übungsbeispiel	880
Ergänzende Literatur	882
3.2 Kostenstellenrechnung	882
3.2.1 Kriterien für die Bildung von Kostenstellen	883
3.2.2 Organisatorische Durchführung der Kostenstellenrechnung mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens (BAB)	888
3.2.3 Verrechnung der primären Stellenkosten – Primärkostenrechnung	889
Übungsbeispiel	891
3.2.4 Verrechnung der sekundären Stellenkosten – Sekundärkostenrechnung	892
3.2.4.1 Hauptkostenstellenverfahren	895
Übungsbeispiel 1	897
Übungsbeispiel 2	897
3.2.4.2 Kostenstellenumlageverfahren	899
3.2.4.2.1 Anbauverfahren	899
Übungsbeispiel	899

3.2.4.2.2	Treppenverfahren	901
	Übungsbeispiel 1	901
	Übungsbeispiel 2	903
3.2.4.2.3	Sprungverfahren	910
	Übungsbeispiel	911
3.2.4.3	Simultane Verrechnung der innerbetrieblichen Leistungen (Gleichungsverfahren)	912
	Übungsbeispiel	913
3.2.4.4	Einführung fester Verrechnungssätze	914
3.2.5	Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens	915
3.2.5.1	Gewinnung von Zuschlagssätzen	915
	Übungsbeispiel	917
3.2.5.2	Kostenabweichungen	918
	Übungsbeispiel 1	919
	Übungsbeispiel 2	920
	Ergänzende Literatur	925
3.3	Kostenträgerrechnung	925
3.3.1	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	926
3.3.1.1	Divisionsverfahren	929
3.3.1.1.1	Ein- und mehrstufige Divisionskalkulation	929
	Übungsbeispiel 1	930
	Übungsbeispiel 2	930
	Übungsbeispiel 3	931
3.3.1.1.2	Ein- und mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	932
	Übungsbeispiel	933
3.3.1.2	Zuschlagsverfahren	934
3.3.1.2.1	Summarische Zuschlagskalkulation	934
	Übungsbeispiel 1	935
	Übungsbeispiel 2	936
3.3.1.2.2	Differenzierende Zuschlagskalkulation	936
	Übungsbeispiel 1	937
	Übungsbeispiel 2	938
3.3.1.2.3	Bezugsgrößenkalkulation	940
	Übungsbeispiel	940
3.3.1.3	Kalkulation von Kuppelprodukten	942
3.3.1.3.1	Verteilungsrechnung	942
	Übungsbeispiel	943
3.3.1.3.2	Restwertrechnung	944
	Übungsbeispiel	944
3.3.1.3.4	Einfluss der Fertigungsstruktur auf das Kalkulationsverfahren	945
3.3.2	Kostenträgerzeitrechnung	947
	Ergänzende Literatur	947
4	Kostenrechnung auf Teilkostenbasis:	
	Deckungsbeitragsrechnung	948
4.1	Mängel der traditionellen Vollkostenrechnung	948

4.2	Das Problem der Kostenauflösung	951
4.2.1	Buchhalterische Methode	952
4.2.2	Mathematische Methode	952
	Übungsbeispiel	953
4.2.3	Streupunktdiagramm und Trendberechnung	954
4.3	Teilkostenrechnungssysteme	956
4.3.1	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung (Direct Costing)	957
	Übungsbeispiel	959
4.3.2	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung (Fixkosten- deckungsrechnung)	961
	Übungsbeispiel	965
4.3.3	Deckungsbeitragsrechnung auf der Basis relativer Einzelkosten	967
	Übungsbeispiel	974
	Ergänzende Literatur	977
5	Normalkostenrechnung	978
5.1	Normalisierte Verrechnungssätze	978
5.2	Starre und flexible Normalkostenrechnung	980
	Übungsbeispiel	983
	Ergänzende Literatur	985
6	Plankostenrechnung	986
6.1	Starre Plankostenrechnung	987
6.2	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	989
6.3	Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis: Grenzplankostenrechnung	991
	Übungsbeispiel	993
	Ergänzende Literatur	994
7	Strategische Erweiterung der Kostenrechnung: Kostenmanagement	995
7.1	Rahmenbedingungen	995
7.2	Neuorientierung der Kostenrechnung	996
7.3	Prozesskostenrechnung	998
7.3.1	Zielsetzung	998
7.3.2	Konzeptionelle Grundlagen der Prozesskostenrechnung	999
7.3.3	Bestimmung von Aktivitäten, Bezugsgrößen und Prozessen ...	1000
7.3.4	Planung der Prozesskosten	1004
7.3.5	Prozesskostenkontrolle	1005
7.3.6	Kalkulation in der Prozesskostenrechnung	1006
7.3.6.1	Kalkulation mit Prozesskostensätzen	1007
7.3.6.2	Behandlung der Kosten leistungsmengenneutraler Prozesse .	1009
	Übungsbeispiel	1011
	Ergänzende Literatur	1012
7.4	Zielkostenmanagement (Target Costing)	1013
7.4.1	Zielsetzung und Anwendungsbereiche	1013
7.4.2	Bestimmung der Zielkosten	1014
7.4.3	Festlegung von Zielkostenanteilen	1015
7.4.4	Zielkostenkontrolle	1019

7.4.5	Unterstützung des Zielkostenmanagements	1020
	Übungsbeispiel	1021
	Ergänzende Literatur	1024
7.5	Lebenszyklusrechnung	1024
7.5.1	Aufgaben und Ziele	1024
7.5.2	Kosten und Erlöse im Produktlebenszyklus	1026
7.5.3	Ausgestaltung der Lebenszyklusrechnung	1027
	Ergänzende Literatur	1030
7.6	Umweltorientierte Kostenrechnung	1031
7.6.1	Grundlagen und Kostenbegriff	1031
7.6.2	Integration von Umweltschutzkosten	1033
7.6.2.1	Differenzierung der Kostenarten	1033
7.6.2.2	Bildung von Kostenstellen und Kostenstellenrechnung	1035
7.6.2.3	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	1039
7.6.3	Perspektive	1039
	Ergänzende Literatur	1040
8	Leistungs- und Erlösrechnung	1041
8.1	Grundlagen	1041
8.2	Innerbetriebliche Leistungsrechnung und Bestandsrechnung	1042
8.3	Erlösrechnung	1043
	Übungsbeispiel	1046
	Ergänzende Literatur	1047
9	Betriebsergebnisrechnungen	1048
9.1	Kurzfristige Erfolgsrechnung	1048
9.1.1	Gesamtkostenverfahren	1049
9.1.2	Umsatzkostenverfahren	1052
	Übungsbeispiel	1053
9.2	Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren nach Handelsrecht	1063
9.3	Harmonisierung von interner und externer Erfolgsrechnung	1065
	Ergänzende Literatur	1068
	Symbolverzeichnis Teil B	1069

Teil C
Sonderbilanzen

1	Systematik der Sonderbilanzen	1073
2	Sonderbilanzen zur Unternehmensfortführung	1076
2.1	Gründungsbilanzen	1076
2.1.1	Arten der Gründung	1076
2.1.2	Gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Gründung	1080
2.1.2.1	Die Gründung von Einzelunternehmungen und Personengesellschaften	1085
2.1.2.2	Die Gründung von Kapitalgesellschaften	1088
2.1.2.3	Die Gründung von Genossenschaften	1099

2.1.3	Steuerliche Behandlung der Gründung	1102
2.1.4	Chronologie der Buchungstechnik	1106
	Übungsbeispiele	1108
	Ergänzende Literatur	1119
2.2	Umwandlungsbilanzen	1120
2.2.1	Begriff und Motive der Umwandlung	1120
2.2.2	Umwandlungsrechtsreform und deren Zielsetzungen	1120
2.2.3	Arten der Umwandlung nach dem Umwandlungsgesetz	1122
2.2.3.1	Verschmelzung	1125
2.2.3.2	Spaltung	1126
2.2.3.3	Vermögensübertragung	1128
2.2.3.4	Formwechsel	1129
2.2.4	Handels- und gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durch- führung der Umwandlung	1131
2.2.4.1	Abwicklungsphasen der Umwandlung	1131
2.2.4.2	Handelsrechtliche Umwandlungsbilanzierung	1151
2.2.5	Steuerliche Behandlung der Umwandlung	1182
2.2.5.1	Grundprinzipien des Umwandlungssteuerrechts	1182
2.2.5.2	Steuerrechtliche Umwandlungsbilanzierung	1186
2.2.5.2.1	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	1186
2.2.5.2.2	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine andere Kapitalgesellschaft	1210
2.2.5.2.3	Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	1219
2.2.5.2.4	Umwandlung einer Personengesellschaft in eine andere Personengesellschaft	1226
2.2.6	Praxisfall: Abspaltung der Beteiligung der E.ON SE an der Uni- per Beteiligungs GmbH auf die Uniper SE	1228
2.2.7	Chronologie der Buchungstechnik	1241
	Übungsbeispiele	1242
	Ergänzende Literatur	1258
2.3	Sanierungsbilanzen	1259
2.3.1	Begriff und Ursachen der Sanierung	1259
2.3.2	Finanzielle Sanierungsmaßnahmen und Durchführung der Sa- nierung	1261
2.3.2.1	Überblick	1261
2.3.2.2	Finanzielle Sanierungsmaßnahmen der Unternehmensleitung und der Anteilseigner	1263
2.3.2.2.1	Grundlegende Aspekte und Kapitalherabsetzung bei Kapitalgesellschaften	1263
2.3.2.2.2	Alternativsanierung	1271
2.3.2.2.3	Doppelstufige Sanierung	1277
2.3.2.3	Freiwillige finanzielle Sanierungsmaßnahmen der Fremdkapitalgeber	1280
2.3.2.4	Fortführungsgesellschaften	1280
2.3.2.5	Praxisfälle der Sanierung	1283

2.3.2.5.1	Sanierung Metallgesellschaft	1283
2.3.2.5.2	Sanierung Philipp Holzmann AG	1287
2.3.2.5.3	Sanierung Nordex	1296
2.3.3	Steuerliche Behandlung der Sanierung	1304
2.3.4	Chronologie der Buchungstechnik	1322
	Übungsbeispiele	1323
	Ergänzende Literatur	1330
3	Sonderbilanzen zur Unternehmensauflösung	1331
3.1	Liquidationsbilanzen	1331
3.1.1	Formen der Liquidation	1331
3.1.2	Handels- und gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Liquidation	1332
3.1.2.1	Rechtsgrundlagen	1332
3.1.2.2	Aufstellungspflicht	1334
3.1.2.3	Externe Liquidationseröffnungsbilanz	1336
3.1.2.3.1	Bilanzansatz	1336
3.1.2.3.2	Gliederungsprinzipien	1338
3.1.2.3.3	Bewertungsgrundsätze	1341
3.1.2.4	Interne Liquidationseröffnungsbilanz	1343
3.1.2.4.1	Bilanzansatz	1343
3.1.2.4.2	Gliederungsprinzipien	1344
3.1.2.4.3	Bewertungsgrundsätze	1345
3.1.2.5	Externe und interne Liquidationsschlussbilanz	1346
3.1.2.6	Schlussrechnung	1350
3.1.3	Steuerliche Behandlung der Liquidation	1351
3.1.3.1	Liquidation von Einzelunternehmen und Personengesellschaften	1351
3.1.3.2	Liquidation von Kapitalgesellschaften	1356
3.1.3.2.1	Gesellschaftsebene	1356
3.1.3.2.2	Gesellschafterebene	1357
3.1.4	Chronologie der Buchungstechnik	1364
	Übungsbeispiele	1365
	Ergänzende Literatur	1374
3.2	Sonderbilanzen nach dem Insolvenzrecht	1374
3.2.1	Das Insolvenzrecht	1374
3.2.1.1	Die Einführung der neuen Insolvenzordnung	1374
3.2.1.2	Aufbau und Zielsetzung der Insolvenzordnung	1384
3.2.1.3	Insolvenzmasse und Einteilung der Gläubiger	1386
3.2.1.4	Ablauf eines Insolvenzverfahrens	1388
3.2.2	Rechnungslegung nach dem Insolvenzrecht	1394
3.2.2.1	Externe Rechnungslegung im Insolvenzverfahren	1394
3.2.2.2	Interne Rechnungslegung im Insolvenzverfahren	1395
3.2.2.2.1	Rechnungslegung bei Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	1395
3.2.2.2.1.1	Eröffnungsgründe	1395
3.2.2.2.1.2	Masseverzeichnis, Gläubigerverzeichnis und Vermögensübersicht	1403

3.2.2.2.2 Rechnungslegung zum Insolvenzplan	1405
3.2.2.2.3 Zwischenrechnungslegung und Schlussrechnung	1411
Ergänzende Literatur	1411
Anhang: Kontenrahmen	1413
Abkürzungsverzeichnis	1615
Literaturverzeichnis	1627
Urteile und Erlasse	1675
Stichwortverzeichnis	1683