

SCHÄFFER

POESCHEL

Sigrid Matthes / Hans J. Nicolini

Prüfungstraining Wirtschaftsfachwirt: Rechnungswesen

Aufgaben verstehen, Denkfehler vermeiden,
richtige Antworten finden

2016

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Die Autoren:

Dr. Hans J. Nicolini, Lehrbeauftragter, Mitglied in mehreren Aufgabenerstellungs- und Prüfungskommissionen, Köln

Sigrid Matthes, freiberufliche Dozentin unter anderem für die Weiterbildungsgesellschaft der IHK Bonn/Rhein-Sieg



Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Print ISBN 978-3-7910-3608-3 Bestell-Nr. 11013-0001

EPDF ISBN 978-3-7992-3609-0 Bestell-Nr. 11013-0150

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwendung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2016 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

www.schaeffer-poeschel.de

service@schaeffer-poeschel.de

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin

Umschlaggestaltung: Kienle gestaltet, Stuttgart (Bildnachweis: Shutterstock)

Satz: Claudia Wild, Konstanz

Druck und Bindung: Schätzl Druck & Medien GmbH & Co. KG, Donauwörth

Printed in Germany

März 2016

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Tochterunternehmen der Haufe Gruppe

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XI |
| 1 Grundlegende Aspekte des Rechnungswesens | 1 |
| 1.1 Abgrenzungen | 3 |
| 1.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 4 |
| 1.3 Buchführungspflichten nach Handels- und Steuerrecht | 5 |
| 1.4 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze | 7 |
| 1.4.1 Bilanzzusammenhang | 7 |
| 1.4.2 Going Concern | 8 |
| 1.4.3 Vollständigkeit und Richtigkeit | 8 |
| 1.4.4 Stichtagsprinzip | 8 |
| 1.4.5 Einzelbewertung | 9 |
| 1.4.6 Vorsichtsprinzip | 9 |
| 1.4.7 Periodenabgrenzung | 10 |
| 1.4.8 Bewertungsstetigkeit | 11 |
| 2 Finanzbuchhaltung | 13 |
| 2.1 Grundlagen | 13 |
| 2.1.1 Bereiche der Finanzbuchhaltung | 14 |
| 2.1.2 Aufgaben der Finanzbuchhaltung | 15 |
| 2.2 Jahresabschluss | 15 |
| 2.2.1 Bestandteile des Jahresabschlusses | 15 |
| 2.2.2 Aufbau der Bilanz | 17 |
| 2.2.2.1 Bestandskonten und Erfolgskonten | 19 |
| 2.2.2.2 Erfassung von Geschäftsfällen | 21 |
| 2.2.3 Handelsrechtliche Wahlrechte | 24 |
| 2.3 Gewinn- und Verlustrechnung | 24 |
| 2.4 Anhang | 25 |
| 2.5 Lagebericht | 26 |
| 3 Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) | 27 |
| 3.1 Einführung | 27 |
| 3.1.1 Ausrichtung der Kosten- und Leistungsrechnung | 30 |
| 3.1.2 Abgrenzung von der Finanzbuchhaltung zur KLR | 31 |
| 3.1.2.1 Aufwendungen und Kosten | 31 |
| 3.1.2.2 Erträge und Leistungen | 40 |
| 3.2 Kostenartenrechnung | 43 |
| 3.2.1 Erfassung der Kosten | 43 |
| 3.2.2 Gliederung der Kosten | 44 |
| 3.3 Kostenstellenrechnung | 46 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 3.3.1 | Einstufiger Betriebsabrechnungsbogen | 47 |
| 3.3.2 | Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen | 56 |
| 3.4 | Kostenträgerzeit- und Kostenträgerstückrechnung | 64 |
| 3.4.1 | Kostenträgerzeitrechnung | 64 |
| 3.4.2 | Kostenträgerstückrechnung | 68 |
| 3.4.2.1 | Zuschlagskalkulation | 70 |
| 3.4.2.2 | Zuschlagskalkulation mit Maschinenstundensätzen | 75 |
| 3.4.2.3 | Divisionskalkulation | 80 |
| 3.4.2.4 | Äquivalenzziffernkalkulation | 89 |
| 3.4.2.5 | Angebotskalkulation im Industriebetrieb | 92 |
| 3.4.2.6 | Handelskalkulation | 101 |
| 3.5 | Vergleich von Voll- und Teilkostenrechnung | 115 |
| 3.5.1 | Begründung der Teilkostenrechnung | 115 |
| 3.5.2 | Absolute einstufige Deckungsbeitragsrechnung | 116 |
| 3.5.2.1 | Einführung | 116 |
| 3.5.2.2 | Berechnung des Deckungsbeitrags | 124 |
| 3.5.2.3 | Deckungsbeitrag und Betriebsergebnis | 127 |
| 3.5.2.4 | Deckungsbeitragsrechnung im Einproduktunternehmen | 129 |
| 3.5.2.5 | Deckungsbeitragsrechnung als Entscheidungshilfe | 135 |
| 4 | Auswertung der betriebswirtschaftlichen Zahlen | 139 |
| 4.1 | Interessenten an der Jahresabschlussanalyse | 141 |
| 4.2 | Betriebs- und Zeitvergleiche | 142 |
| 4.3 | Aufbereitung und Auswertung der Bilanz | 142 |
| 4.3.1 | Anlagevermögen | 144 |
| 4.3.2 | Umlaufvermögen | 144 |
| 4.3.3 | Eigenkapital | 144 |
| 4.3.4 | Fremdkapital | 145 |
| 4.4 | Aufbereitung und Auswertung der GuV | 146 |
| 4.4.1 | Aufwandsstrukturanalyse | 147 |
| 4.4.2 | Erfolgsspaltung | 149 |
| 4.5 | Rentabilitätsrechnungen | 151 |
| 4.5.1 | Eigenkapitalrentabilität | 151 |
| 4.5.2 | Gesamtkapitalrentabilität | 152 |
| 4.5.3 | Leverage-Effekt | 156 |
| 4.5.4 | Umsatzrentabilität | 158 |
| 4.5.5 | Return on Investment | 160 |
| 5 | Planungsrechnung | 163 |
| 6 | Mündliche Ergänzungsprüfung | 167 |
| 6.1 | Prüfungsausschüsse | 167 |
| 6.2 | Organisation | 168 |
| 6.3 | Durchführung der Prüfung | 169 |
| 6.4 | Bestehen der Prüfung | 170 |
| | Literaturverzeichnis | 171 |
| | Stichwortverzeichnis | 173 |