



EUROPA-FACHBUCHREIHE
für wirtschaftliche Bildung

BWL mit Rechnungswesen für die Höhere Berufsfachschule

Band 2

2. überarbeitete Auflage

VERLAG EUROPA-LEHRMITTEL · Nourney, Vollmer GmbH & Co.
Düsseldorf, Straße 23 · 42781 Haan-Gruiten

Europa-Nr.: 99510

Inhaltsverzeichnis

1	Leistungserstellung als Faktorkombination	9
1.1	Grundlagen	9
1.1.1	Inputs der Leistungserstellung	9
1.1.2	Outputs der Leistungserstellung	10
1.1.3	Betriebliche Funktionsbereiche	11
1.1.4	Betriebliche Umwelt	12
1.1.5	Ziele der Unternehmung	15
1.1.6	Maßstäbe für das Ergebnis des produktiven Handelns	17
1.2	Planung der industriellen Fertigung	19
1.2.1	Betriebliche Planung – Grundüberlegungen	20
1.2.2	Phasen der Produktionsplanung	22
1.2.3	Probleme der Planung des Produktionsprogramms (Outputplanung)	24
1.2.3.1	Produktbereich, -feld, -linie	24
1.2.3.2	Programmbreite	24
1.2.3.3	Programmtiefe	25
1.2.4	Probleme der Planung des Produktionsfaktoreinsatzes (Inputplanung)	26
1.2.4.1	Organisationstypen der Fertigung (Verfahrensplanung)	26
1.2.4.2	Kapazitätsplanung	31
1.2.5	Probleme der Planung des Produktionsprozesses (Throughputplanung)	33
1.2.5.1	Ziele der Produktionsprozeßplanung	33
1.2.5.2	Planung der Fertigungszeit	34
1.2.5.3	Planung der Kapazitätsauslastung	36
1.2.6	Fertigungskontrolle	39
1.2.6.1	Aufgaben und Ziele der Fertigungskontrolle	39
1.2.6.2	Methoden der Fertigungskontrolle	40
1.2.6.3	Nutzen und Kosten der Fertigungskontrolle	43
1.3	Neue Entwicklungen in der Organisation der Leistungserstellung. . .	43
1.3.1	Logistik	44
1.3.1.1	Just-in-Time-Fertigung	44
1.3.1.2	Warenwirtschaftssystem	45
1.3.2	Neue Technologien bei der Leistungserstellung	46
1.3.2.1	NC- und CNC-Maschinen	46
1.3.2.2	Industrieroboter	47
1.3.2.3	Computer	49
1.3.3	Folgen der Einführung neuer Systeme zur Leistungserstellung	51
1.4	Arbeitsbewertung und Arbeitsentgelt	53
1.4.1	Maßstäbe für die Messung der Lohngerechtigkeit	55
1.4.2	Arbeitsanforderungen und Arbeitsbewertung	56
1.4.3	Formen des betrieblichen Entgelts	57
1.4.4	Lohnzu- und Lohnabschläge, Personalzusatzkosten	60

1.5	Humanisierung der Arbeit.	63
1.5.1	Arbeitsteilung und ihre Folgen	63
1.5.2	Ziele und Maßnahmen der Humanisierung	64
1.5.2.1	Ergonomische Arbeitsgestaltung.	65
1.5.2.2	Arbeitsschutz	66
1.5.2.3	Aufgabenerweiterung (Job-Enlargement)	66
1.5.2.4	Aufgabenbereicherung (Job-Enrichment)	67
1.5.2.5	Aufgabenwechsel (Job-Rotation).	67
1.5.2.6	(Teil)autonome Arbeitsgruppen (Teamwork)	67
1.5.2.7	Gestaltung der Arbeitszeit.	69
Aufgaben	71
2	Kosten- und Leistungsrechnung als Vollkostenrechnung	100
2.1	Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	101
2.1.1	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	101
2.1.2	Die Stufen der Kostenrechnung	103
2.2	Kostenartenrechnung	104
2.2.1	Grundkosten und -leistungen.	104
2.2.2	Abgrenzungsrechnung	105
2.2.3	Kalkulatorische Kosten	108
2.2.3.1	Anderskosten	109
2.2.3.2	Zusatzkosten	113
2.2.4	Abstimmung der Rechnungskreise I und II	114
2.2.5	Kostenartenübersicht	116
2.2.6	Kostenrechnerische Korrekturen (Verrechnungspreise)	116
2.2.7	Kritik an der traditionellen Kostenartenrechnung	118
2.3	Kostenstellenrechnung	118
2.3.1	Bildung von Kostenstellen	119
2.3.2	Einzel- und Gemeinkosten	119
2.3.3	Verursachungsgerechte Verteilung der Gemeinkosten	120
2.3.4	Betriebsabrechnungsbogen	121
2.3.5	Überwachung der Kosten in den Kostenstellen.	122
2.4	Kostenträgerrechnung	122
2.4.1	Kostenträgerstückrechnung	123
2.4.1.1	Zuschlagskalkulation	123
2.4.1.2	Maschinenstundensatzrechnung (Exkurs)	127
2.4.1.3	Divisionskalkulation	128
2.4.1.4	Äquivalenzziffernkalkulation (Exkurs)	128
2.4.2	Kostenträgerzeit- und -ergebnisrechnung	129
2.4.2.1	Kostenträgerergebnisrechnung mit Ist-Kosten	129
2.4.2.2	Kostenträgerergebnisrechnung mit Normal- bzw. Soll-Kosten	130
Aufgaben	134

3	Kosten- und Leistungsrechnung als Teilkostenrechnung	150
3.1	Sortimentsentscheidungen auf Voll- und Teilkostenbasis.	151
3.2	Auslastungsgrad der betrieblichen Kapazität und Anteil der variablen Kosten an den Gesamtkosten	153
3.3	Verfahren der Kostenspaltung	155
3.3.1	Durchschnittsmethode	156
3.3.2	Quadratmethode (Exkurs mit unveränderten Ausgangsdaten)	159
3.3.3	Kritische Anmerkungen zur Kostenspaltung	161
3.4	Ein Mehrperiodenmodell der Kalkulation	161
3.5	Ist-Kostenrechnung (Nachkalkulation)	163
3.5.1	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) mit fixen und variablen Ist-Gemeinkosten	163
3.5.2	Gesamt- und Stückkalkulation (ohne Lagerbestandsveränderungen)	165
3.5.3	Lagerbestandsveränderungen bei den unfertigen und fertigen Erzeugnissen.	167
3.5.4	Gesamt- und Stückkalkulation (mit Lagerbestandsveränderungen).	169
3.6	Soll-Ist-Vergleich (Nachkalkulation): Vergleich vorkalkulierter Soll-Kosten und nachkalkulierter Ist-Kosten (Kostenüber- und Kostenunterdeckungen)	171
3.7	Soll-Kostenrechnung als Normal- oder Plankostenrechnung (Vorkalkulation).	178
3.8	Teilkostenrechnung und betriebliche Entscheidungen im Produktionsbereich.	180
3.8.1	Deckungsbeiträge und Produktionsengpässe.	180
3.8.2	Deckungsbeiträge und freie Kapazitäten	181
3.9	Teilkostenrechnung und betriebliche Preispolitik	182
3.9.1	Teilkostenrechnung und preisunabhängiger Absatz (konstanter Preis)	183
3.9.2	Teilkostenrechnung und preisabhängiger Absatz (aktive Preispolitik)	187
3.10	Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung	192
3.11	Zusammenfassung: Voll- und Teilkostenrechnung im Vergleich	196
	Aufgaben	198
4	Der Jahresabschluß einer Kapitalgesellschaft.	215
4.1	Grundlegende Vorschriften für den handelsrechtlichen Jahresabschluß.	217
4.1.1	Ansatzvorschriften.	219
4.1.2	Bewertungsvorschriften	219
4.1.3	Gliederungsvorschriften	222
4.2	Anlagevermögen	223
4.2.1	Grundlegende Vorschriften für das Anlagevermögen.	223
4.2.1.1	Bewertungsvorschriften	223
4.2.1.2	Gliederungsvorschriften: Anlagengitter	224

4.2.2	Immaterielles Anlagevermögen	225
4.2.2.1	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte etc. / Geleistete Anzahlungen.	226
4.2.2.2	Geschäfts- oder Firmenwert.	228
4.2.3	Sachanlagen	230
4.2.3.1	Unbewegliches Sachanlagevermögen	230
4.2.3.2	Abnutzbares und bewegliches Sachanlagevermögen.	232
4.2.3.3	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	236
4.2.4	Finanzanlagen	238
4.3	Umlaufvermögen	244
4.3.1	Vorräte	246
4.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.	253
4.3.2.1	Direkte Abschreibungen auf Forderungen	254
4.3.2.2	Indirekte Abschreibungen auf Forderungen: Einzel- und Pauschalwertberichtigung	255
4.3.3	Wertpapiere	261
4.3.4	Schecks, Kassenbestand, Guthaben bei Geld- und Kreditinstituten. . .	263
4.4	Rechnungsabgrenzungsposten.	264
4.5	Eigenkapital	267
4.5.1	Eigenkapitalpositionen.	267
4.5.2	Ergebnisverwendung	270
4.5.3	Ergebnisverwendung und Körperschaftsteuer (Exkurs)	271
4.6	Sonderposten mit Rücklagenanteil (Exkurs)	273
4.7	Rückstellungen	274
4.7.1	Pensionsrückstellungen	274
4.7.2	Steuerrückstellungen.	275
4.7.3	Sonstige Rückstellungen.	277
4.8	Verbindlichkeiten	278
4.9	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	281
4.10	Gewinn- und Verlustrechnung.	281
4.10.1	Gewinn- und Verlustrechnung als Produktions- und Umsatzrechnung	282
4.10.2	Gesamtkostenverfahren (Produktionsrechnung)	286
4.10.3	Umsatzkostenverfahren (Umsatzrechnung)	287
4.10.4	Beurteilung von Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	289
4.11	Jahresabschlußrechnung als betriebliches Entscheidungsproblem . .	292
4.11.1	Grundlagen	292
4.11.2	Entscheidungsbereiche und Kriterien der Bilanzpolitik	293
4.11.2.1	Handelsbilanz, Steuerbilanz, Einheitsbilanz	293
4.11.2.2	Das Entscheidungsfeld für die Erstellung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	295
4.11.2.3	Informationspolitische Ziele bei der Erstellung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	297
Anhang: Auszug aus dem HGB	298
Aufgaben	301

5	Investitionen und ihre Finanzierung	328
5.1	Investitionsbegriff	328
5.2	Investitionsmotive	329
5.3	Investitionsrechnungen und ihre Daten	330
5.3.1	Statische Investitionsrechnung	331
5.3.1.1	Kostenvergleichsrechnung	331
5.3.1.2	Gewinnvergleichsrechnung	334
5.3.1.3	Rentabilitätsrechnung	334
5.3.1.4	Amortisationsrechnung	335
5.3.1.5	Kritik an der statischen Investitionsrechnung	336
5.3.2	Dynamische Investitionsrechnung	337
5.3.2.1	Kapitalwertmethode	338
5.3.2.2	Annuitätenmethode	339
5.3.2.3	Methode des internen Zinssatzes	341
5.4	Finanzierungsbegriff	342
5.5	Arten der Finanzierung	344
5.5.1	Außenfinanzierung	344
5.5.1.1	Einlagenfinanzierung	345
5.5.1.2	Beteiligungsfinanzierung bei Personen- und Kapitalgesellschaften	348
5.5.1.3	Fremdfinanzierung	352
5.5.1.4	Sonderformen der Außenfinanzierung	361
5.5.1.5	Kreditsicherungen	366
5.5.2	Innenfinanzierung	374
5.5.2.1	Finanzierung durch Umsatzerlöse	375
5.5.2.2	Finanzierung durch Freisetzung von Kapital	380
5.6	Finanzplanung	383
5.6.1	Kapitalbedarfsrechnung	384
5.6.2	Kontrolle der Einzahlungen und Auszahlungen	386
5.6.3	Folgen einer falschen Finanzplanung	387
5.6.3.1	Liquidation	388
5.6.3.2	Sanierung	389
5.6.3.3	Vergleich	390
5.6.3.4	Konkurs	393
5.6.3.5	Zwangsvergleich	396
5.7	Analyse des Jahresabschlusses unter Finanzierungs- und Investitionsaspekten	397
5.7.1	Die Grundlagen der Analyse	397
5.7.2	Kennziffern der Bilanzpassiva und der GuV-Rechnung	400
5.7.3	Optimale Kapitalstruktur (Exkurs)	403
5.7.4	Kennziffern der Aktiva	405
5.7.5	Horizontale Bilanzkennziffern	406
	Aufgaben	411
	Sachwortverzeichnis	431
	Kontenrahmen	