



Einführung in die Betriebswirtschaftslehre

Teil II – RW als betriebliche Informationsbasis

Kapitel 1

Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens (S.82-111)



Wesentliche Funktionen des Rechnungswesens

➤ Dokumentation:

z.B. Erfassung aller wirtschaftlich relevanten (Buchführung) und jährliche Rechenschaftslegung ggü. Dritten über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens (Jahresabschluss)

➤ Planung und Kontrolle:

Rechnerisch Fundierung unternehmerischer Entscheidungen (Zahlenmaterial für Planung), Überprüfung der Einhaltung gesetzter Ziele

1.1 Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens



| Deckung des Informationsbedarfs für ... | |
|--|--|
| externe Entscheidungstatbestände | interne Entscheidungstatbestände |
| <ul style="list-style-type: none">- Entscheidung eines privaten Kapitalanlegers über den Kauf von Aktien- Entscheidung einer Bank über die Gewährung eines Kredits an das Unternehmen- Entscheidung der Finanzbehörde über die Höhe der zu entrichtenden Steuerzahlung | <ul style="list-style-type: none">- Entscheidung des Leiter Finanzen über ein Investitionsvorhaben- Entscheidung der Geschäftsleitung über die Ausschüttung von Gewinnanteilen an die Belegschaft- Entscheidung des Produktionsleiters über die Zusammensetzung des Produktionsprogramms |

Abb. II.1.1: Interne und externe Informationsbedarfsdeckung des Rechnungswesens



Rechnungswesen

- **Internes Rechnungswesen** (Betriebsbuchhaltung):
 - Informationen über innerbetrieblichen Kosten-/Leistungsprozess; vorwiegend für interne Empfänger (wesentlicher Teilbereich: Kosten- und Erlösrechnung, kurz: Kostenrechnung).
- **Externes Rechnungswesen** (Finanz-/Geschäftsbuchhaltung):
 - Informationen über abgelaufene Geschäftsvorfälle einschließlich Jahresabschluss (Bilanz, GuV-Rechnung); insbesondere an externe Adressaten gerichtet; z.B. Anteilseigner, Gläubiger und Finanzbehörden.

1.1 Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens



| | Externes Rechnungswesen | | Internes Rechnungswesen | |
|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| Aufbau und Organisation | Buchführung und Bilanzierung | | Kosten- und Erlösrechnung | Investitions- und Finanzierungsrechnung |
| | Bilanz | Gewinn- und Verlustrechnung | | |
| Rechnungsziel | Periodenerfolg | | Stückerfolg; Periodenerfolg | Liquidität |
| Adressat | extern | | intern | |

Abb. II.1.2: Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens

1.2 Ausgestaltung des Rechnungswesens

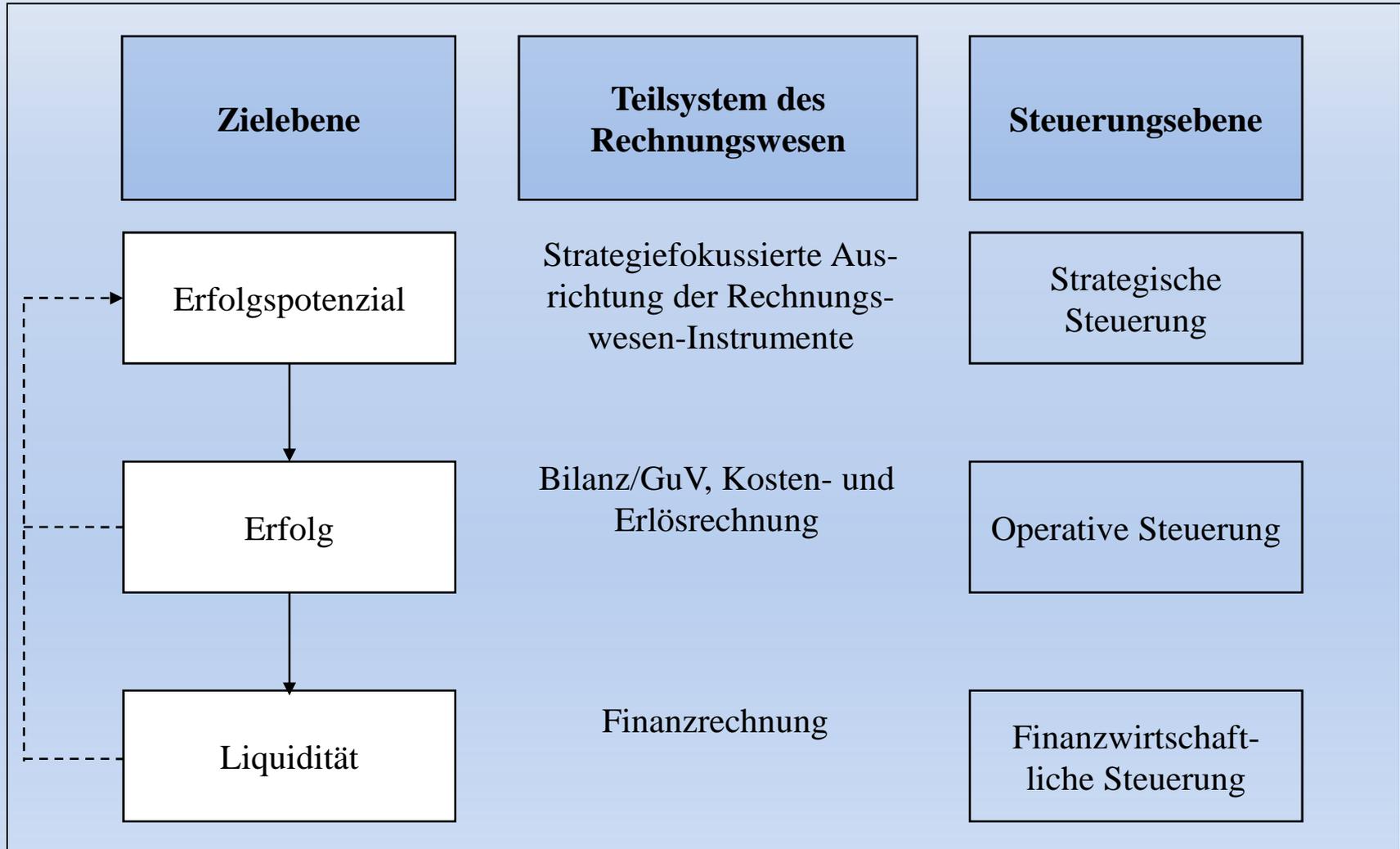


Abb. II.1.3: Systematisierung des Rechnungswesens

1.3 Basisgrößen des betrieblichen Rechnungswesens



| Teilsysteme des Rechnungswesens | Rechengrößen | Zielgröße |
|--|------------------------------|---|
| Finanzrechnung | Einzahlungen Auszahlungen | Liquidität |
| | Einnahmen Ausgaben | |
| Investitionsrechnung | Einzahlung Ausgaben | |
| Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung | Erträge Aufwendungen | Erfolg (bilanziell bzw. kalkulatorisch) |
| Kosten- und Erlösrechnung | Erlöse Kosten | |

Abb. II.1.4: Rechengrößen und Teilsysteme des Rechnungswesens

1.3 Basisgrößen des betrieblichen Rechnungswesens

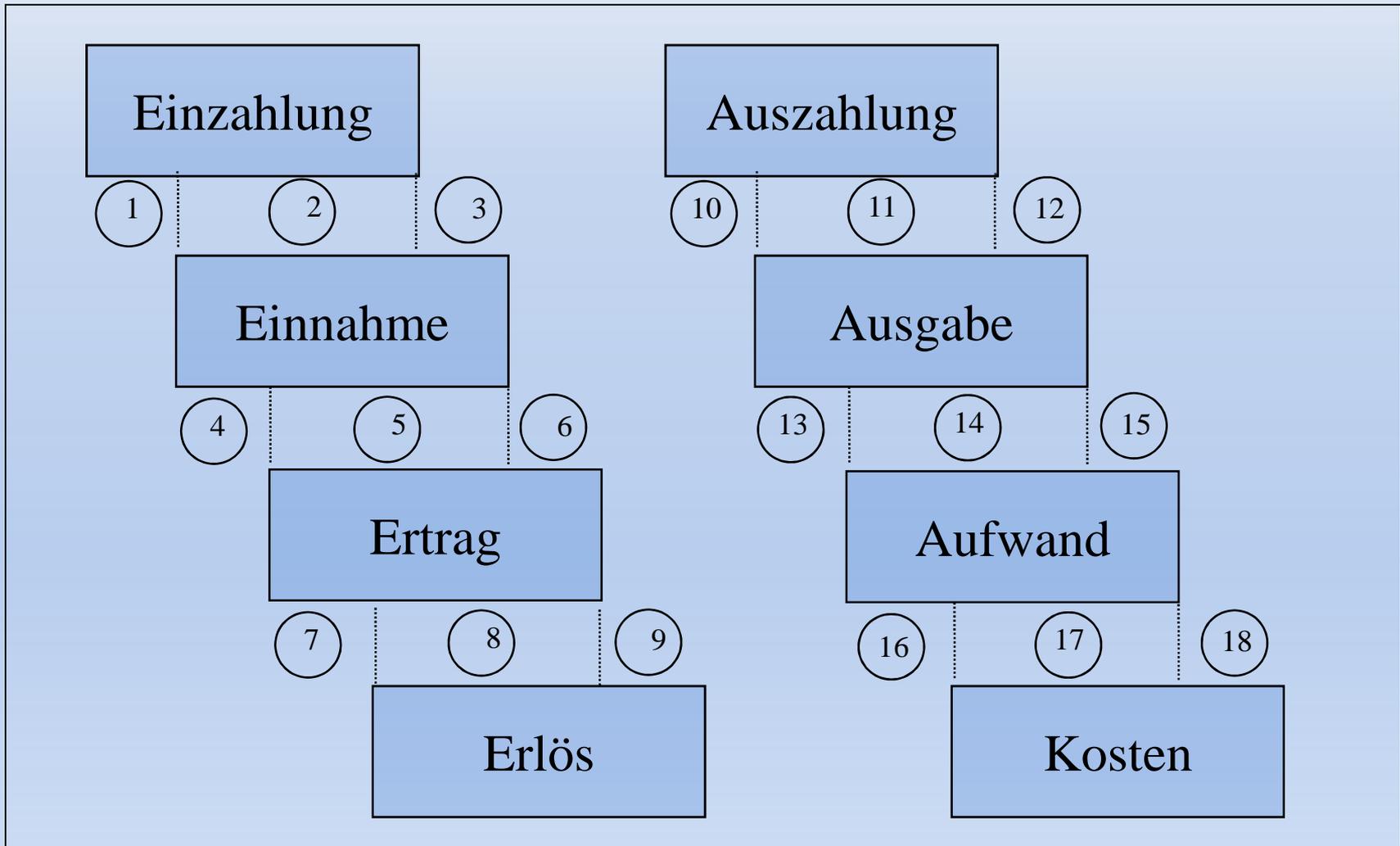


Abb. II.1.5: Beziehungsstruktur der Rechengrößen des Rechnungswesens

1.3 Basisgrößen des betrieblichen Rechnungswesens



| Nr. | Strömungsgröße | Beispiel |
|-----|----------------------------|--|
| 1 | Einzahlung, keine Einnahme | Ein Kunde begleicht eine Rechnung aus der letzten Periode (Einnahme früher); Kundenanzahlung (Einnahme später) |
| 2 | Einzahlung gleich Einnahme | Barverkauf eines Produktes |
| 3 | Einnahme, keine Einzahlung | Verkauf eines Produktes mit Zahlungsziel (Einzahlung später) |
| 4 | Einnahme, kein Ertrag | Verkauf von Produkten aus dem Lager zum Buchwert (Ertrag früher) |
| 5 | Einnahme gleich Ertrag | Herstellung und unmittelbarer Verkauf von Produkten |
| 6 | Ertrag, keine Einnahme | Herstellung von Produkten, die zunächst gelagert werden (Einnahme später) |
| 7 | Ertrag, kein Erlös | Mietzins aus einem nicht betriebsnotwendigen Gebäude (betriebsfremd) |
| 8 | Ertrag gleich Erlös | Herstellung und unmittelbarer Verkauf von Produkten |
| 9 | Erlös, kein Ertrag | Nutzung eines selbstgeschaffenen Patents im Unternehmen (Aktivierungsverbot) |

Abb. II.1.6: Abgrenzung der Strömungsgrößen des Rechnungswesens (I)

1.3 Basisgrößen des betrieblichen Rechnungswesens



| Nr. | Strömungsgröße | Beispiel |
|-----|---------------------------|--|
| 10 | Auszahlung, keine Ausgabe | Eine Lieferantenverbindlichkeit aus der Vorperiode wird per Banküberweisung beglichen (Ausgabe früher) |
| 11 | Auszahlung gleich Ausgabe | Bareinkauf von Rohstoffen |
| 12 | Ausgabe, keine Auszahlung | Einkauf von Rohstoffen mit Zahlungsziel (Erhöhung der Verbindlichkeiten) |
| 13 | Ausgabe, kein Aufwand | Kauf von Rohstoffen, die zunächst gelagert werden (Aufwand später) |
| 14 | Ausgabe gleich Aufwand | Kauf und unmittelbarer Verbrauch von Rohstoffen |
| 15 | Aufwand, keine Ausgabe | Verbrauch von Rohstoffen aus dem Lagerbestand (Ausgabe früher); Abschreibung einer Maschine |
| 16 | Aufwand, keine Kosten | Spende für karitative Zwecke (betriebsfremd) |
| 17 | Aufwand gleich Kosten | Verbrauch von Rohstoffen für die Produktion |
| 18 | Kosten, kein Aufwand | Kalkulatorisch angesetzte Zinsen auf das eingesetzte Eigenkapital |

Abb. II.1.7: Abgrenzung der Strömungsgrößen des Rechnungswesens (II)

1.3 Basisgrößen des betrieblichen Rechnungswesens



Begriffliche Abgrenzungen

1. Internes Rechnungswesen - Kostenrechnung

- Erfolg aus der Erfüllung des Betriebszwecks (Betriebsergebnis)
- Erstellte Güter = **Leistungen bzw. Erlöse**, Werteverzehr = **Kosten**

$$\text{Betriebsergebnis} = \text{Erlöse} - \text{Kosten}$$

2. Externes Rechnungswesen – Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)

- Ergebnis für das ganze Unternehmen (Gesamtergebnis)
- Gegenüberstellung von Aufwand und Ertrag

$$\text{Gesamtergebnis} = \text{Ertrag} - \text{Aufwand}$$

1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis



Begriffliche Abgrenzungen

| Rechnungssystem | Wertmehring | Wertminderung |
|-------------------------|---|---|
| Externes Rechnungswesen | Ertrag (jeder Wertzuwachs) | Aufwand (jede Wertminderung) |
| Internes Rechnungswesen | Erlöse (betriebszweckbezogener Wertzuwachs) | Kosten (betriebszweckbezogener Wertverzehr) |



1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis

Begriffliche Abgrenzungen

| | | |
|--|---|---|
| Gesamtaufwand der Finanzbuchhaltung | | |
| Neutraler Aufwand | Zweckaufwand | |
| | mit dem gleichen Wert als Kosten verrechnet | nicht mit dem gleichen Wert als Kosten verrechnet |
| | Grundkosten | Anderskosten* |
| | | Zusatzkosten |
| | Kalkulatorische Kosten | |
| Gesamtkosten der Kostenrechnung | | |

*Anderskosten können größer oder kleiner sein als der nicht als Kosten verrechnete Zweckaufwand

→ vgl. das analoge Schema zu Ertrag/Erlös, Buch S.102



1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis

Neutraler Aufwand:

(Bestandteil der GuV-Rechnung, kein Ansatz in der Kostenrechnung)

a. Sachzielfremder Aufwand

→ Spenden für karitative Zwecke, Aufwendungen für betriebliche Sportanlagen
Verluste aus Spekulationsgeschäften, die nicht dem Sachziel des Betriebes dienen

b. Periodenfremder Aufwand

→ Steuernachzahlungen für vergangene Perioden

c. Außergewöhnlicher/-ordentlicher Aufwand:

→ Sturm- und Brandschaden etc.

Zweckaufwand:

(entsteht bei der Leistungserstellungen und –verwertung)

→ Wird i.d.R. als unverändert als Grundkosten in die Kostenrechnung übernommen

→ Materialverbrauch, Löhne, Gehälter etc.



Kalkulatorische Kosten

Kosten, denen in der Finanzbuchhaltung entweder kein Aufwand (Zusatzkosten) oder ein Aufwand in anderer Höhe (Anderskosten) gegenübersteht

- **Zusatzkosten:** Güterverbrauch dar, der nur in der Kostenrechnung erfasst wird
 - Kalkulatorischer Unternehmerlohn
 - Kalkulatorische Miete

- **Anderskosten:** ergeben sich aufgrund abweichender Bewertungsansätze in der Kosten- und GuV-Rechnung.
 - Kalkulatorische Zinsen
 - Kalkulatorische Wagnisse
 - Kalkulatorische Abschreibungen



1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis

Schematische Darstellung der Abgrenzungsrechnung FiBu und KoRe (Ergebnistabelle)

| Konten/ Positionen | Rechnungskreis I (Finanzbuchhaltung) | | Rechnungskreis II (Kosten- und Erlösrechnung) | | | | | |
|-----------------------|---|----------------|--|----------------------------|---|------------------------|-------------------------------|---------------|
| | Gesamtergebnis- rechnung | | Unternehmensbezogene Abgrenzung | | Kostenrechnerische Korrekturen | | Betriebsergebnis- rechnung | |
| | Aufw. (-) | Erträge (+) | neutrale Aufw. (-) | neutrale Erträge (+) | Betriebl. Aufw. (-) | Verr. Kosten (+) | Kosten (-) | Erlöse (+) |
| ... | | 1 | | | | | | 1 |
| ... | 2 | | | | | | 2 | |
| ... | 3 | | 3 | | | | | |
| ... | 4 | | | 4 | | | | |
| ... | 5 | | | | 5 | 5 | 5 | |
| ... | 6 | | | | - | 6 | 6 | |
| Summe(n) | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| Ergebnis: | Gesamtergebnis | | Ergebnis aus unter- nehmensbezogenen Abgrenzungen | | Ergebnis aus kos- tenrechnerischen Korrekturen | | Betriebsergebnis | |
| | | | Abgrenzungsergebnis = Neutrales Ergebnis | | | | | |

- 1/2 Aufwandsgleiche Kosten/ertragsgleiche Erlöse
- 3 Neutrale Aufwendungen
- 4 Neutrale Erträge
- 5 Anderskosten und entsprechende bilanzielle Aufwendungen
- 6 Zusatzkosten



1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis

Beispiel (Buch S. 105 f.)

Aus der Finanzbuchhaltung sind diese Aufwendungen und Erträge der Abrechnungsperiode bekannt (in Tsd €):

| Erträge | Aufwendungen |
|--|---------------------------------|
| - Umsatzerlöse 650 | - Materialaufwand 140 |
| - Erträge aus Anlagenverkauf 30 | - Personalaufwand 260 |
| - Erstattung von Betriebssteuern 10 | - Abschreibung auf Maschinen 60 |
| - Aktivierte Eigenleistungen 90 | - Zinsaufwand 20 |
| - Wertpapiererträge 20 | - Wagnisverluste (Bestände) 20 |
| | - Spenden 15 |

Für die Zwecke der Kostenrechnung sind diese Informationen zusätzlich zu berücksichtigen:

| | |
|---|----------|
| (1) Kalkulatorische Abschreibungen | 55 Tsd € |
| (2) Kalkulatorische Zinsen | 30 Tsd € |
| (3) Kalkulatorische Wagniskosten (Beständewagnis) | 25 Tsd € |
| (4) Kalkulatorischer Unternehmerlohn | 36 Tsd € |

→ Erstellen Sie die Ergebnistabelle, überprüfen Sie die Ergebnisse durch eine Überleitungsrechnung (Abstimmung der Ergebnisse)!

1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis



Beispiel, Buch S. 105 f.

| Konten/ Positionen | Rechnungskreis I (Finanzbuchhaltung) | | Rechnungskreis II (Kosten- und Erlösrechnung) | | | | | |
|----------------------------------|---|----------------|--|----------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------|
| | Gesamtergebnis- rechnung | | Unternehmensbezogene Abgrenzung | | Kostenrechnerische Korrekturen | | Betriebsergebnis- rechnung | |
| | Aufw. (-) | Erträge (+) | neutrale Aufw. (-) | neutrale Erträge (+) | Betriebl. Aufw. (-) | Verr. Kosten (+) | Kosten (-) | Erlöse (+) |
| Umsatzerlöse | | 650 | | | | | | 650 |
| Erträge aus Anla- genverkäufe | | 30 | | 30 | | | | |
| Aktivierete EL | | 90 | | | | | | 90 |
| Wertpapiererträge | | 20 | | 20 | | | | |
| Materialaufwand | 140 | | | | | | 140 | |
| Personalaufwand | 260 | | | | | | 260 | |
| Abschreibungen | 60 | | | | 60 | 55 | 55 | |
| Zinsen | 20 | | | | 20 | 30 | 30 | |
| Beständewagnis | 20 | | | | 20 | 25 | 25 | |
| Spenden | 15 | | 15 | | | | | |
| Unternehmerlohn | | | | | | 36 | 36 | |
| Summe(n) | 515 | 790 | 15 | 50 | 100 | 146 | 546 | 740 |
| Ergebnis | GE = +275 | | +35 | | +46 | | BE = + 194 | |
| | | | Neutrales Ergebnis = + 81 | | | | | |



1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis

Beispiel, Buch S. 105 f.

Abstimmung der Ergebnisse:

| | |
|---|--------------|
| <i>Gesamtergebnis im RK I</i> | + 275 |
| Ergebnis aus unternehmensbezogenen Abgrenzungen | + 35 |
| + <u>Ergebnis aus kostenrechnerischen Korrekturen</u> | <u>+ 46</u> |
| = Neutrales Ergebnis (NE) | + 81 |
| + <u>Betriebsergebnis (BE)</u> | <u>+ 194</u> |
| = <i>Gesamtergebnis im RK II (GE)</i> | + 275 |



1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis

Alternative schematische Darstellungen (zur einfachen Zuordnung)

| | | | | | | | |
|-------------------|------------------|----------------|------------------------|---|------------------------|--------------|--|
| Aufwand | | | | | | | |
| Neutraler Aufwand | | | | Zweckaufwand = Grundkosten | Anderskosten | Zusatzkosten | |
| sachziel-fremd | außer-ordentlich | perioden-fremd | bewert.-bedingt | | Kalkulatorische Kosten | | |
| | | | | | Kosten | | |

| | | | | | | | |
|------------------|------------------|----------------|------------------------|---|------------------------|---------------|--|
| Ertrag | | | | | | | |
| Neutraler Ertrag | | | | Zweckertrag = Grunderlös | Anders-erlöse | Zusatz-erlöse | |
| sachziel-fremd | außer-ordentlich | perioden-fremd | bewert.-bedingt | | Kalkulatorische Erlöse | | |
| | | | | | Erlöse | | |

Abb. II.1.16: Alternative Ertrags-/Erlösabgrenzung bzw. Aufwands-/Kostenabgrenzung



Begriffliche Abgrenzungen

1. Zweckaufwand = Grundkosten

→ übereinstimmender Teil von Aufwand und Kosten

2. Neutraler Aufwand

→ Aufwand, keine Kosten bzw. Aufwand $>$ Kosten

3. Kalkulatorische Kosten

→ Kosten, kein Aufwand (Zusatzkosten) bzw. Kosten $>$ Aufwand (Anderskosten)



1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis

Beispiel: Gesamtergebnis – Betriebsergebnis; Ermittlung und Überleitung

Die Finanzbuchhaltung der Musterbau OHG weist folgende Erträge und Aufwendungen auf.

1. Erträge

Umsatz: 250 Tsd. € (= Erlöse); Aktivierte Eigenleistung: 10 Tsd. € (= Erlöse); Erträge aus Anlagenverkäufen: 30 Tsd. €; Devisenerträge: 10 Tsd. €.

2. Aufwendungen:

Materialaufwand: 70 Tsd. € (= Kosten); Personalaufwand: 90 Tsd. € (= Kosten); Abschreibungen: 30 Tsd. €; Gewährleistungen: 2 Tsd. €; Zinsaufwand: 15 Tsd. €; Spenden 5 Tsd. €.

In der Betriebsbuchhaltung (Kostenrechnung) ist gesondert zu berücksichtigen:

- die kalkulatorischen Abschreibungen betragen 20 Tsd €.
- für Gewährleistungswagnisse werden kalkulatorisch 2 % vom Umsatz angesetzt.
- auf das betriebsnotwendige Kapital von 500 Tsd € werden mit einem Zinssatz von 4 % kalkulatorische Zinsen verrechnet.
- für den Eigentümer-Unternehmer wird ein fiktives Entgelt in Höhe von 30 Tsd. € angesetzt.

→ Zu ermitteln ist das Gesamtergebnis des Unternehmens (Erfolg gemäß Finanzbuchhaltung) sowie das kostenrechnerische Betriebsergebnis (Erfolg gemäß Betriebsbuchhaltung).

1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis



→ Lösung

| | | | |
|---|---|---|---|
| Aufwand 212 Tsd. € | | | |
| Neutraler Aufwand: (Δ Abschreibungen, Spenden) 15 Tsd. € | Zweckaufwand/ Grundkosten: 197 Tsd. € | Anderskosten (Wagnisse, Zinsen) 8 Tsd. € | Zusatzkosten (Unternehmerlohn) 30 Tsd. € |
| | | Kalkulatorische Kosten 38 Tsd. € | |
| | | Kosten 235 Tsd. € | |
| Ertrag 300 Tsd. € | | | |
| Neutraler Ertrag: (Anlagenverkauf, Devisen) 40 Tsd. € | Zweckertrag/ Grunderlöse: 260 Tsd. € | Anderserlöse - | Zusatzerlöse - |
| | | Kalkulatorische Erlöse - | |
| | | Erlöse 260 Tsd. € | |

1.4 Betriebs- und Gesamtergebnis



| | | |
|---|---|-----------|
| | Ertrag | 300 |
| - | Aufwand | 212 |
| = | Gesamtergebnis | 88 |
| - | Neutrales Ergebnis | 25 |
| = | „Ordentliches“ Ergebnis | 63 |
| - | Zusatzkosten (kalkulatorischer Unternehmerlohn) | 30 |
| - | Anderskosten | |
| | • aus kalkulatorischen Zinsen | 5 |
| | • aus kalkulatorischen Wagnissen | 3 |
| = | Betriebsergebnis | 25 |

Aufgabe: Betriebsergebnis - Gesamtergebnis



Aus der Finanzbuchhaltung sind folgende Daten bekannt:

1. Erträge

Umsatz: 300 Tsd. € (= Erlöse); Aktivierte Eigenleistung: 15 Tsd. € (= Erlöse); Erträge aus Anlagenverkäufen: 25 Tsd. €; Devisenerträge: 8 Tsd. €.

2. Aufwendungen

Materialaufwand: 65 Tsd. € (= Kosten); Personalaufwand: 85 Tsd. € (= Kosten); Abschreibungen: 28 Tsd. €; Gewährleistungen: 3 Tsd. €; Zinsaufwand: 12 Tsd. €; Spenden 5 Tsd. €

In der Betriebsbuchhaltung (Kostenrechnung) ist gesondert zu berücksichtigen:

- kalkulatorische Abschreibungen: 19 Tsd. €.
- Gewährleistungswagnisse: 2 % vom Umsatz.
- betriebsnotwendiges Kapital (400 Tsd. €): 4 % kalkulatorische Zinsen
- für den Eigentümer-Unternehmer: fiktives Entgelt in Höhe von 30 Tsd. €

Zu ermitteln ist das Gesamtergebnis des Unternehmens (Erfolg gemäß Finanzbuchhaltung) sowie das kostenrechnerische Betriebsergebnis (Erfolg gemäß Betriebsbuchhaltung)! Abgrenzungspositionen sind auszuweisen!

ENDE!