



**FSGU**<sup>®</sup>  
AKADEMIE

# Externes Rechnungswesen

---

Teil 1 - Rechnungslegung, Bilanzierung,  
Jahresabschluss und Bilanzanalyse



# Impressum

## **Herausgeber:**

FSGU® AKADEMIE - Ein Unternehmen der FSGU® GmbH  
Erlenweg 1  
D-77948 Friesenheim  
kontakt@fsgu-akademie.de | www.fsgu-akademie.de

Version Nr.: 4.6.1

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt.

Jegliche unzulässige Form der Entnahme, des Nachdrucks, der Vervielfältigung, Veröffentlichung oder sonstiger Verwertung ist untersagt und wird strafrechtlich verfolgt.

Alle Rechte vorbehalten. © FSGU AKADEMIE



# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Grundlagen</b>	<b>2</b>
1.1. Grundlagen Rechnungswesen	2
1.2. Inventar als Grundlage der Bilanz	7
1.3. Rechtliche Grundlagen und gesetzliche Vorschriften	16
<b>2. Jahresabschluss nach HGB</b>	<b>23</b>
2.1. Kontenrahmen	23
2.2. Grundsätze der Bilanzierung	28
2.3. Technik des Jahresabschlusses	36
2.3.1. Abschreibung des Anlagevermögens	38
2.3.2. Abschreibung des Umlaufvermögens	45
2.3.3. Bewertung gleichartiger Vorräte	47
2.3.4. Rechnungsabgrenzungsposten	51
2.3.5. Rückstellungen	54
2.3.6. Steuerfreie Rücklagen	55
2.4. Erfolgsverbuchung bei ausgewählten Rechtsformen	56
2.4.1. Einzelunternehmen und stille Gesellschaft	56
2.4.2. Offene Handelsgesellschaft (OHG)	58
2.4.3. Kommanditgesellschaft (KG)	58
2.4.4. Kapitalgesellschaft	59
2.4.5. Aktiengesellschaft (AG)	59
2.4.6. Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	60
<b>3. Internationale Rechnungslegung</b>	<b>63</b>
3.1. Grundlagen der IAS / IFRS	63
3.2. Aufbau des Unternehmensabschlusses nach IAS / IFRS	66
3.3. Der Jahresabschluss nach den IAS / IFRS	67
<b>4. Übung: Hauptabschlussübersicht</b>	<b>71</b>
4.1. Hauptabschlussübersicht: Spalte Saldenbilanz I	71
4.2. Hauptabschlussübersicht: Umbuchungen	73
<b>5. Anhänge</b>	<b>78</b>

5.1. Anhang A - Gliederung der Bilanz	78
5.2. Anhang B – Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	81
5.2.1. Gliederung nach Gesamtkostenverfahren:	81
5.2.2. Gliederung nach Umsatzkostenverfahren	82
5.3. Anhang C – Gliederung der verkürzten Gewinn- und Verlustrechnung	83
5.3.1. Gliederung nach Gesamtkostenverfahren	83
5.3.2. Gliederung nach Umsatzkostenverfahren	84
<b>6. Bilanzpolitik</b>	<b>90</b>
6.1. Bilanzpolitische Ziele	91
6.2. Instrumente der Bilanzpolitik	94
6.2.1. Einsatz von formellen Mitteln	95
6.2.2. Einsatz von materiellen Mitteln	96
6.3. Abhängigkeiten beim Ausweis von Erfolg, Vermögen und Schulden	97
<b>7. Behandlung spezieller Geschäftsvorfälle</b>	<b>100</b>
7.1. Verbuchung der Umsatzsteuer im Warenverkehr	100
7.2. Verbuchung der Warenentnahmen zum Eigenverbrauch	105
7.3. Verbuchung der Bestandsveränderungen in Industrieunternehmen	106
7.4. Verbuchung von Wertpapieren und Devisen	110
7.4.1. Wertpapiere	110
7.4.2. Devisen	111
7.5. Leasinggeschäfte	111
<b>8. Bilanzanalyse</b>	<b>114</b>
8.1. Die Bilanz	114
8.2. Die Finanzrechnung	116
8.3. Kennzahlen	117
8.4. Finanzierungsregeln	122
8.5. Beispiel Quicktest	123
<b>9. Übungen</b>	<b>128</b>
9.1. Inventar und Bilanz	128
9.2. Erstellen der Bilanz und Fragen zur Bilanz	129
9.3. Hauptabschlussübersicht	130

9.4. Bewertung von Finanzanlagen nach HGB und IFRS

132

10. Quellen- und Literaturverzeichnis

143



**FSGU**<sup>®</sup>  
AKADEMIE

# Internes Rechnungswesen

---

Teil 2 - Business-Controlling



# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Grundlagen der Kostenrechnung</b>	<b>1</b>
1.1. Aufgaben und Zweck der Kostenrechnung	1
1.2. Prinzipien der Kostenrechnung	2
1.3. Gliederung der Kostenrechnung	3
1.3.1. Kostenartenrechnung	4
1.3.2. Kostenstellenrechnung	5
1.3.3. Kostenträgerrechnung	6
<b>2. Instrumente der Kostenrechnung als Führungsinstrumente</b>	<b>8</b>
2.1. Einführung	8
2.2. Deckungsbeitragsrechnung	8
2.2.1. Einstufige Deckungsbeitragsrechnung (Direct Costing)	9
2.2.2. Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	10
2.3. Prozesskostenrechnung	11
2.3.1. Prozessermittlung	12
2.3.2. Kostenermittlung und -zuordnung	13
2.4. Gewinn- und Verlustrechnung	15
2.4.1. Das Brutto- und Nettoprinzip	15
2.4.2. Die kurzfristige Erfolgsrechnung	16
2.4.3. Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	17
2.5. Break Even Analyse / Break Even Point	19
2.6. Gemeinkostenmanagement	21
2.6.1. Einzelkosten und Gemeinkosten	21
2.6.2. Gemeinkostenmanagement	21
2.6.3. Phasen des Gemeinkostenmanagements	22
2.6.4. Methoden und Instrumente des Gemeinkostenmanagements	24
2.7. Übungen zu Kapitel 2	25
<b>3. Budgetsysteme</b>	<b>27</b>
3.1. Budget als Führungs- und Steuerungsinstrument	27
3.2. Arten von Budgets	29

3.3. Der Budgetierungsprozess	32
3.3.1. Der klassische Budgetierungsprozess	32
3.3.2. Zero-Base-Budgeting	33
3.3.3. Top-Down-Budgetierung	38
3.3.4. Bottom-Up-Budgetierung	40
3.3.5. Das Gegenstromverfahren	41
3.3.6. Better Budgeting	42
3.3.7. Advanced Budgeting	42
3.3.8. Beyond Budgeting	43
3.4. Moderne Budgetierung	45
3.4.1. Die Schwachstellen der traditionellen Budgetierung	45
3.4.2. Ansätze der Modernen Budgetierung	46
3.4.2.1. Prozesse und Strukturen der Modernen Budgetierung	47
3.4.2.2. Inhalte der Modernen Budgetierung	49
3.4.3. Fazit	50
<b>4. Kennzahlen und Kennzahlensysteme</b>	<b>51</b>
4.1. Kennzahlen als Führungs- und Steuerungsinstrument	51
4.2. Die Bedeutung von Kennzahlen	52
4.3. Drei Arten von Kennzahlen	53
4.3.1. Absolute Kennzahlen	53
4.3.2. Verhältniskennzahlen	54
4.4. Anforderungen an Kennzahlen	56
4.4.1. Zielorientierung	57
4.4.2. Aktualität	57
4.4.3. Wirtschaftlichkeit	58
4.4.4. Sicherheit	58
4.4.5. Frühwarnung	58
4.4.6. Klare Definition, richtige Interpretation und Validität	58
4.4.7. Verantwortung und Nachvollziehbarkeit	59
4.5. Beschreibung der wichtigsten Kennzahlen zur Unternehmenssteuerung	59
4.5.1. Bilanzkennzahlen	60
4.5.1.1. Kennzahlen zur Vermögenslage	63



4.5.1.1.1.	Anlagenintensität	64
4.5.1.1.2.	Arbeitsintensität (Umlaufintensität)	65
4.5.1.1.3.	Vorratsintensität	66
4.5.1.1.4.	Umschlagshäufigkeit der Vorräte	67
4.5.1.1.5.	Lagerdauer	67
4.5.1.1.6.	Kundenziel	68
4.5.1.2.	Kennzahlen zur Kapitalstruktur	68
4.5.1.2.1.	Eigenkapitalquote	69
4.5.1.2.2.	Fremdkapitalquote	69
4.5.1.2.3.	Verschuldungsgrad	70
4.5.1.2.4.	Umschlagshäufigkeit des Kapitals	70
4.5.1.3.	Kennzahlen zur Liquidität	71
4.5.1.3.1.	Liquidität 1. Grades	71
4.5.1.3.2.	Liquidität 2. Grades	71
4.5.1.3.3.	Liquidität 3. Grades	72
4.5.1.3.4.	Working Capital	72
4.5.1.4.	Cashflow - Kennzahlen	72
4.5.1.4.1.	Direkte Ermittlung des Cashflows	73
4.5.1.4.2.	Indirekte Ermittlung des Cashflows	74
4.5.1.4.3.	Dynamischer Verschuldungsgrad	74
4.5.1.5.	Renditekennzahlen	75
4.5.1.5.1.	Eigenkapitalrentabilität	75
4.5.1.5.2.	Gesamtkapitalrentabilität	75
4.5.1.5.3.	Umsatzrentabilität / Return on Sales (RoS)	76
4.5.1.5.4.	Return on Investment (Rol)	76
4.5.2.	Marketing- und Vertriebskennzahlen	77
4.5.2.1.	Marktwachstum	77
4.5.2.2.	Umsatz	78
4.5.2.2.1.	Umsatzstruktur	78
4.5.2.2.2.	Umsatzentwicklung	78
4.5.2.3.	Marktanteil	78
4.5.2.3.1.	Absoluter Marktanteil	78

4.5.2.3.2. Relativer Marktanteil	78
4.5.2.4. Kundenstruktur	79
4.5.2.5. Preisindex	80
4.5.3. Personalkennzahlen	80
4.5.3.1. Beschäftigungsgrad	80
4.5.3.2. Durchschnittlicher Personalaufwand	80
4.5.3.3. Personalintensität	81
4.5.3.4. Anwesenheit	81
4.5.3.4.1. Fehlzeitenquote	81
4.5.3.4.2. Krankenquote	81
4.5.3.5. Fluktuationsrate	82
4.6. Kennzahlensysteme in der Praxis	83
4.6.1. Du Pont System of Financial Control	83
4.6.2. ZVEI - Kennzahlensystem	85
4.6.3. Profit-Impact of Market Strategies (PIMS)	87
4.6.4. Balanced Scorecard	89
4.6.4.1. Entstehung der Balanced Scorecard	89
4.6.4.2. Die vier Perspektiven der Balanced Scorecard	90
4.6.4.2.1. Finanzwirtschaftliche Perspektive	90
4.6.4.2.2. Kundenperspektive	90
4.6.4.2.3. Prozessperspektive	91
4.6.4.2.4. Lern- und Entwicklungsperspektive	91
4.6.4.3. Bewertung der Balance Scorecard	92
4.7. Fazit	93
4.8. Übungen zu Kapitel 4	94
<b>5. Lösungen</b>	<b>96</b>
5.1. Lösungen zu Kapitel 1	96
5.2. Lösungen zu Kapitel 2	97
5.3. Lösungen zu Kapitel 4	98
<b>6. Controlling Grundbegriffe und Konzepte</b>	<b>102</b>
6.1. Controllingkonzepte	102

6.2. Strategisches versus operatives Controlling	105
6.3. Fragen zu Kapitel 6	109
<b>7. Kennzahlen und Indikatoren</b>	<b>110</b>
7.1. Kennzahlen	110
7.2. Kennzahlensysteme	113
7.3. Indikatoren	117
7.4. Fragen zu Kapitel 7	118
<b>8. Strategisches und operatives Controlling</b>	<b>119</b>
8.1. Strategisches Controlling	119
8.1.1. Unternehmenskulturanalyse	124
8.1.2. Kernkompetenzanalyse	125
8.1.3. Six-Sigma-Analyse	127
8.1.4. Lebenszyklusanalyse	127
8.1.5. ABC-Analyse	129
8.1.6. Konkurrenzanalyse	131
8.1.7. GAP - Analyse	132
8.1.8. Balanced Scorecard	133
8.2. Operatives Controlling	135
8.2.1. Kosten- und Erlösrechnung	135
8.2.2. Kostenartenrechnung	137
8.2.3. Gemeinkostencontrolling	138
8.2.4. Produktkostencontrolling	138
8.2.5. Vertriebscontrolling	139
8.3. Fragen zu Kapitel 8	141
8.4. Antworten zu den Fragen in Kapitel 6	142
8.5. Antworten zu den Fragen in Kapitel 7	144
8.6. Antworten zu den Fragen in Kapitel 8	145
Anhang A	146
Anhang B	147
<b>5. Quellen- und Literaturverzeichnis</b>	<b>148</b>