

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Konzeption des Buchs	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXV

A	Konzepte eines geschäftsprozessbasierten Rechnungswesens	1
1	Business ByDesign – eine On-Demand-Lösung	2
2	Betriebswirtschaftliche Konfiguration	4
3	Stammdaten	6
3.1	Die Unternehmensorganisation	6
3.2	Geschäftspartner	9
3.3	Produkte	10
4	Betriebswirtschaftliche Grundstruktur eines geschäftsprozessbasierten Rechnungswesens	12
4.1	Geschäftsprozesse und Geschäftsvorfälle	13
4.2	Struktur des Cash Flow Managements	15
4.3	Struktur des externen und internen Rechnungswesens	17
5	Work Center, Aufgaben und Berechtigungen	21
B	Möglichkeit zur Harmonisierung des Rechnungswesens in der Umgebung eines Einkreisystems	27
1	Einführung	28
2	Traditionelle Zweiteilung des Rechnungswesens deutscher Unternehmen	29
2.1	Ziele des externen Rechnungswesens	29
2.2	Ziele des internen Rechnungswesens	30
3	Internationalisierung der Rechnungslegung und BilMoG als Ausgangspunkt der Harmonisierung	31
4	Analyse der Vor- und Nachteile von Harmonisierungsbestrebungen im Rechnungswesen	33
4.1	Vorbemerkungen	33
4.2	Nachteile und Kritik	34
4.2.1	Abhängigkeit der internen Steuerung von der externen Normensetzung	34

4.2.2	Beeinflussung der internen Steuerung durch bilanzpolitische Maßnahmen.....	35
4.2.3	Nichteinbeziehung kalkulatorischer Kosten	35
4.2.4	Fehlende Abschottung des internen Rechnungswesens nach außen.....	36
4.2.5	Durch steuerliche Vorschriften verfälschte Datenbasis.....	36
4.3	Vorteile.....	37
4.3.1	Verständlichkeit und interne Kommunizierbarkeit.....	37
4.3.2	Vereinfachung und Kosteneffizienz	38
4.3.3	Verringerung von Manipulationsspielräumen	38
4.4	Zwischenfazit	39
5	Umsetzung des Einkreisystems in Business ByDesign.....	40
6	Zusammenfassung und Fazit	42

C	Bilanzierung und Bewertung nach unterschiedlichen Rechnungslegungsnormen.....	45
1	Chancen einer parallelen Bilanzierung durch den Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit nach BilMoG.....	46
2	Parallele Bilanzierung aufgrund internationaler Rechnungslegungsnormen.....	48
3	Latente Steuern.....	50
3.1	Konzeption der latenten Steuerabgrenzung.....	50
3.2	Aktive latente Steuern	51
3.3	Passive latente Steuern	53
3.4	Ansatz und Bewertung latenter Steuern	53
4	Mögliche Divergenzen zwischen Handels- und Steuerbilanz.....	55
4.1	Unterschiede bei den Ansatzvorschriften	55
4.1.1	Aktiva.....	55
4.1.1.1	Selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.....	55
4.1.1.2	Disagio	56
4.1.1.3	Rechnungsabgrenzungsposten für als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern sowie Umsatzsteuer auf Anzahlungen	56
4.1.1.4	Aktivierung anschaffungsnaher Aufwendungen bei Gebäuden.....	57
4.1.1.5	Phasengleiche Aktivierung von Dividendenforderungen	57
4.1.1.6	Saldierung von Altersversorgungsverpflichtungen mit dem Planvermögen.....	58
4.1.1.7	Zusammenfassender Überblick	59
4.1.2	Passiva.....	60
4.1.2.1	Rückstellungen.....	60
4.1.2.2	Rücklagen.....	62
4.1.2.3	Zusammenfassender Überblick	63

4.2	Unterschiede bei den Bewertungsvorschriften	64
4.2.1	Herstellungskosten.....	64
4.2.2	Rückstellungsbewertung.....	66
4.2.2.1	Bewertung von sonstigen Rückstellungen.....	66
4.2.2.2	Bewertung von Pensionsrückstellungen	67
4.2.3	Planmäßige Abschreibungen	67
4.2.4	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	68
4.2.5	Währungsumrechnung.....	69
4.2.6	Zusammenfassender Überblick	69
5	Umsetzung der parallelen Rechnungslegung in Business ByDesign	75

D Modellierung eines Beispielunternehmens..... 79

1	Einführung in das Fallbeispiel	80
2	Betriebswirtschaftliche Konfiguration.....	82
2.1	Ableiten des Lösungsumfangs.....	82
2.2	Kontenfindung.....	82
3	Die Unternehmensorganisation in Business ByDesign.....	84
3.1	Einrichten der Unternehmensorganisation.....	84
3.2	Bedeutung des Funktionsbereichs einer Kostenstelle für das Rechnungswesen	87
3.3	Vertriebsorganisation und -wege	88
4	Stammdaten in Business ByDesign	88
4.1	Material und Service.....	89
4.2	Anlegen von Geschäftspartnern.....	90
4.2.1	Lieferanten und Kunden	91
4.2.2	Banken und Finanzbehörden	92
4.2.3	Dienstleister und Mitarbeiter	92
4.3	Ressourcen.....	93
4.4	Kontrakte und Preislisten.....	94

E Darstellung der Geschäftsprozesse und Ableitung der rechnungswesenrelevanten Daten..... 97

1	Beschaffungsprozess.....	98
1.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen	98
1.1.1	Vorbemerkung	98
1.1.2	Bestellung als schwebendes Geschäft.....	98
1.1.3	Anschaffungszeitpunkt bei Warenlieferung bzw. Leistungserbringung.....	99
1.1.4	Anschaffungskosten.....	101
1.1.4.1	Inhalt der Anschaffungskosten	101
1.1.4.2	Verfahren zur Ermittlung der Anschaffungskosten	102

1.1.4.3	Bestandteile der Anschaffungskosten.....	102
1.1.4.3.1	Anschaffungspreis.....	103
1.1.4.3.2	Anschaffungsnebenkosten.....	103
1.1.4.3.3	Nachträgliche Anschaffungskosten	104
1.1.4.3.4	Anschaffungskostenminderungen	105
1.1.4.4	Sonderproblematik Anschaffungskosten in Fremdwährung.....	106
1.1.5	Bilanzielle Konsequenzen der Teilprozesse Lieferantenrechnung und Zahlungsausgang	107
1.1.6	Besonderheiten beim Zugang von Anlagengütern.....	108
1.1.6.1	Kostenstellenzuordnung von Anlagengütern.....	108
1.1.6.2	Bestimmung der Nutzungsdauer	108
1.1.6.3	Abschreibungsmethode	109
1.1.6.4	Behandlung von geringwertigen Wirtschaftsgütern in Handels- und Steuerbilanz.....	110
1.2	Darstellung der beschaffungsrelevanten Geschäftsvorfälle des Fallbeispiels	110
1.3	Abbildung der Beschaffungsprozesse in Business ByDesign	113
1.3.1	Beschaffungsprozess der Handelsware	113
1.3.1.1	Beschaffung der Handelsware	114
1.3.1.1.1	Bestellung als Ausgangspunkt des Beschaffungsvorgangs	114
1.3.1.1.2	Wareneingang der bestellten Handelsware.....	116
1.3.1.1.3	Erfassung der Lieferantenrechnung.....	120
1.3.1.2	Bezahlung der angeschafften Handelsware	122
1.3.1.2.1	Verwaltung der Lieferantenverbindlichkeiten.....	123
1.3.1.2.2	Bezahlung durch Banküberweisung.....	124
1.3.1.2.3	Anlegen eines Kontoauszugs.....	128
1.3.1.3	WE/RE-Verrechnungslauf.....	130
1.3.1.3.1	Funktion des WE/RE-Laufs	130
1.3.1.3.2	Buchungslogik des WE/RE-Laufs.....	130
1.3.1.4	Analyse von Einkaufspreisabweichungen	133
1.3.2	Anlagenbeschaffung	133
1.3.2.1	Beschreibung des Anlagenzugangs und dessen Kontenfindung.....	133
1.3.2.2	Stammdaten der Anlage	138
1.3.3	Zusammenfassende Darstellung des Beschaffungsprozesses in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	141
2	Lagerfertigung	143
2.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen	143
2.1.1	Vorbemerkungen	143
2.1.2	Kostenrechnung als Datenquelle für das externe Rechnungswesen	143
2.1.2.1	Kostenartenrechnung.....	145
2.1.2.2	Kostenstellenrechnung	145
2.1.2.3	Kostenträgerrechnung	147
2.1.3	Herstellungskosten	149
2.1.3.1	Grundlagen	149

2.1.3.2	Zweck der Herstellungskosten.....	151
2.1.3.3	Komponenten der Herstellungskosten	151
2.1.3.3.1	Unterscheidung zwischen Einzel- und Gemeinkosten.....	152
2.1.3.3.2	Einzelkosten	152
2.1.3.3.3	Gemeinkosten	154
2.1.3.3.4	Übersicht zur Wertober- und -untergrenze	159
2.1.3.4	Zulässigkeit einer Plankostenrechnung.....	159
2.2	Darstellung der Geschäftsvorfälle der Lagerfertigung im Fallbeispiel	160
2.2.1	Vorstellung des Produktionsablaufs	160
2.2.2	Datengrundlage zur Ermittlung der Herstellungskosten	161
2.3	Abbildung der Lagerfertigung in Business ByDesign	165
2.3.1	Vorbemerkungen	165
2.3.2	Aktivierung von Herstellungskosten	167
2.3.2.1	Die Funktion des Kontos <i>Ware in Arbeit</i>	167
2.3.2.2	Materialentnahme für die Produktion	168
2.3.2.3	Einsatz von Ressourcen in der Lagerfertigung	170
2.3.2.3.1	Ermittlung des Kostensatzes von Ressourcen.....	170
2.3.2.3.2	Rückmeldung der Ressource auf den Fertigungsauftrag	173
2.3.2.4	Wareneingang des Output-Materials im Lager.....	174
2.3.2.5	Verwendung von Zuschlägen	176
2.3.2.5.1	Verrechnung von Gemeinkosten über Zuschläge	176
2.3.2.5.2	Berücksichtigung von Umlagen	178
2.3.2.6	Herstellungskosten des produzierten Schuhs.....	180
2.3.3	Abrechnungslauf des Kontos <i>Ware in Arbeit</i> und Produktionsabweichungsanalyse	181
2.4	Zusammenfassende Darstellung der Lagerfertigung in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung.....	182
3	Auftragsabwicklung.....	186
3.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen	186
3.1.1	Vorbemerkung	186
3.1.2	Externe Rechnungslegung	187
3.1.2.1	Kundenauftrag als schwebendes Geschäft.....	187
3.1.2.2	Gewinnrealisierung bei Warenlieferung bzw. Gefahrübergang.....	187
3.1.2.3	Kundenrechnung und Zahlungseingang	188
3.1.3	Kostenträgerzeitrechnung als interne Steuerungsgröße	189
3.2	Darstellung der absatzrelevanten Geschäftsvorfälle des Fallbeispiels.....	191
3.3	Abbildung der Auftragsabwicklung in Business ByDesign.....	193
3.3.1	Verkauf von Produkten und deren Bezahlung	193
3.3.1.1	Darstellung des Auftragsabwicklungsprozesses	193
3.3.1.1.1	Eingang eines Kundenauftrags	193
3.3.1.1.2	Erfassung der ausgehenden Lieferung.....	195
3.3.1.1.3	Kundenrechnung.....	197
3.3.1.2	Zahlungseingang.....	199

3.3.1.2.1	Verwaltung von Forderungen.....	199
3.3.1.2.2	Kontoauszug und Zahlungsausgleich	200
3.3.2	Erlösabgrenzung und Erlösrealisierung.....	204
3.3.2.1	Funktion der Erlösabgrenzung	204
3.3.2.2	Buchungslogik des Erlösabgrenzungslaufs	206
3.3.3	Kurzfristige Ergebnisrechnung.....	208
3.4	Zusammenfassende Darstellung in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	210
4	Projektmanagement	214
4.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen	214
4.1.1	Vorbemerkungen	214
4.1.2	Kundenprojekt.....	215
4.1.2.1	Projektplanung und Kundenauftrag.....	215
4.1.2.2	Projektdurchführung.....	216
4.1.2.3	Projektfakturierung und Zahlungseingang	217
4.1.3	Forschungs- und Entwicklungsprojekt	218
4.1.3.1	Handelsrechtliches Aktivierungswahlrecht	218
4.1.3.2	Aktivierungsfähigkeit Voraussetzung zur Bilanzierung.....	218
4.1.3.3	Ansatz und Bewertung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens.....	219
4.1.3.4	Forschungs- und Entwicklungsprojekt als Grundlage für Controlling und Bilanzierung	220
4.2	Darstellung der relevanten Geschäftsvorfälle des Fallbeispiels zur Abbildung von Projekten.....	221
4.2.1	Kundenprojekt: Designberatung.....	221
4.2.2	Internes Forschungs- und Entwicklungsprojekt	222
4.3	Abbildung von Projekten in Business ByDesign.....	223
4.3.1	Kundenprojekte	223
4.3.1.1	Kundenauftrag und Projektkalkulation zur Überprüfung der Auftragsannahme	224
4.3.1.2	Projektdurchführung.....	227
4.3.1.2.1	Ermittlung von Kostensätzen und Leistungsverrechnung auf das Projekt.....	227
4.3.1.2.2	Zeit- und Ausgabenerfassung von internen Mitarbeitern	228
4.3.1.2.3	Beschaffung und Einbindung von externen Arbeitsressourcen	231
4.3.1.3	Projektfakturierung und Zahlungseingang	234
4.3.1.4	Reporting zu Kostenabweichungen und Projektergebnis	236
4.3.2	Abbildung des internen Forschungs- und Entwicklungsprojekts in Business ByDesign.....	237
4.3.2.1	Vorbemerkungen	237
4.3.2.2	Projektdurchführung.....	239
4.3.2.3	Aktivierung von angefallenen Aufwendungen	241
4.3.2.4	Dokumentation des Forschungs- und Entwicklungsprojekts.....	242
4.4	Zusammenfassende Darstellung in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	243

5	Abschlussprozess	247
5.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen	247
5.1.1	Vorbemerkungen	247
5.1.2	Vorbereitende Abschlussarbeiten	247
5.1.2.1	Erfassung und Überprüfung aller operativen Geschäftsvorfälle der abschlussrelevanten Periode	247
5.1.2.2	Inventur	249
5.1.2.3	Saldenbestätigung	250
5.1.2.4	Umsatzsteuermeldung	251
5.1.3	Bewertende Abschlussarbeiten	251
5.1.3.1	Periodengerechte Erlösrealisierung	251
5.1.3.2	Folgebewertung des Anlagevermögens	252
5.1.3.2.1	Planmäßige Abschreibungen	252
5.1.3.2.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	252
5.1.3.3	Rechnungsabgrenzungsposten	253
5.1.3.4	Folgebewertung von Verbindlichkeiten in Fremdwährung	255
5.1.3.5	Buchung von Zuschlägen und Umlagen	255
5.1.3.6	Folgebewertung des Umlaufvermögens	256
5.1.3.6.1	Vorräte	256
5.1.3.6.2	Forderungen	256
5.1.3.7	Bildung von Rückstellungen	258
5.1.4	Reporting	262
5.2	Darstellung der Geschäftsvorfälle des Beispielsachverhalts	263
5.3	Abbildung des Abschlussprozesses in Business ByDesign	265
5.3.1	Planung des Abschlusses mithilfe des Closing Cockpits und Konzept der Periodensperren	266
5.3.2	Vorbereitende Abschlussarbeiten	268
5.3.2.1	Erfassung und Überprüfung aller operativen Geschäftsvorfälle	268
5.3.2.2	Inventur und Saldenbestätigungen	269
5.3.2.3	Umsatzsteuervoranmeldung und -erklärung	270
5.3.2.4	Nebenbuchabstimmung	272
5.3.3	Bewertende Abschlussarbeiten	273
5.3.3.1	Überblick	273
5.3.3.2	Abschlussarbeiten im Bereich der Forderungen	275
5.3.3.3	Abschlussarbeiten im Bereich des Vorratsvermögens	276
5.3.3.4	Hauptbuchabstimmung	278
5.3.4	Abschlussreporting von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	279
5.3.4.1	Bilanzierung von latenten Steuern	279
5.3.4.2	Überleitung vom Umsatzkostenverfahren auf das Gesamtkostenverfahren	281
5.3.4.3	Saldovortrag	285
5.3.5	Abschließende Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	285

6	Berichtswesen zur Rechnungslegung und Unternehmenssteuerung	288
6.1	Überblick	288
6.2	Cash- und Liquiditätsmanagement als wesentlicher Steuerungsaspekt	290
6.2.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen	290
6.2.1.1	Notwendigkeit eines integrierten Cash- und Liquiditätsmanagements	290
6.2.1.2	Aufgaben des Cash- und Liquiditätsmanagements	292
6.2.1.3	Cash- und Liquiditätsmanagement zur Krisenprävention	295
6.2.1.4	Cash- und Liquiditätsmanagement zur Optimierung eines Ratings	297
6.2.2	Abbildung des Cash- und Liquiditätsmanagements in Business ByDesign	299
6.3	Berichte des externen Rechnungswesens	303
6.3.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen	303
6.3.2	Berichte des externen Rechnungswesens in Business ByDesign	304
6.3.2.1	Arbeiten mit den Berichten	304
6.3.2.2	Abschlussbezogene Berichterstattung	306
6.3.2.2.1	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	307
6.3.2.2.2	Eigenkapitalspiegel und Kapitalflussrechnung	308
6.3.2.2.3	Anhangspezifische Berichterstattung	309
6.3.2.3	Unterstützende Berichte für das Rechnungswesen	311
6.4	Berichte zur operativen Steuerung	312
6.4.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen	312
6.4.2	Interne Berichte in Business ByDesign	313
6.4.2.1	Vorbemerkungen	313
6.4.2.2	Kurzfristige Ergebnisrechnung: Profit-Center-Bericht und Deckungsbeitragsrechnung	314
6.4.2.3	Kostenstellencontrolling und Budgetverantwortung	316
6.4.2.4	Projektkosten und -erlöse	318
6.4.2.5	Überwachung der Materialbestandsentwicklung	318
6.5	Entscheidungsunterstützung für die Geschäftsführung	319
6.5.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen	319
6.5.2	Kennzahlen in Business ByDesign	320
6.5.2.1	Dashboard: Monitoring der Profitabilität in den Geschäftsbereichen	320
6.5.2.2	Schlüsselkennzahlen des Unternehmens	322
6.6	Abschlussprüfung: Prüfung bis zum Beleg	323
	Literaturverzeichnis	325
	Stichwortverzeichnis	341