

Prof. Dr. Werner Heister

Hochschule Niederrhein

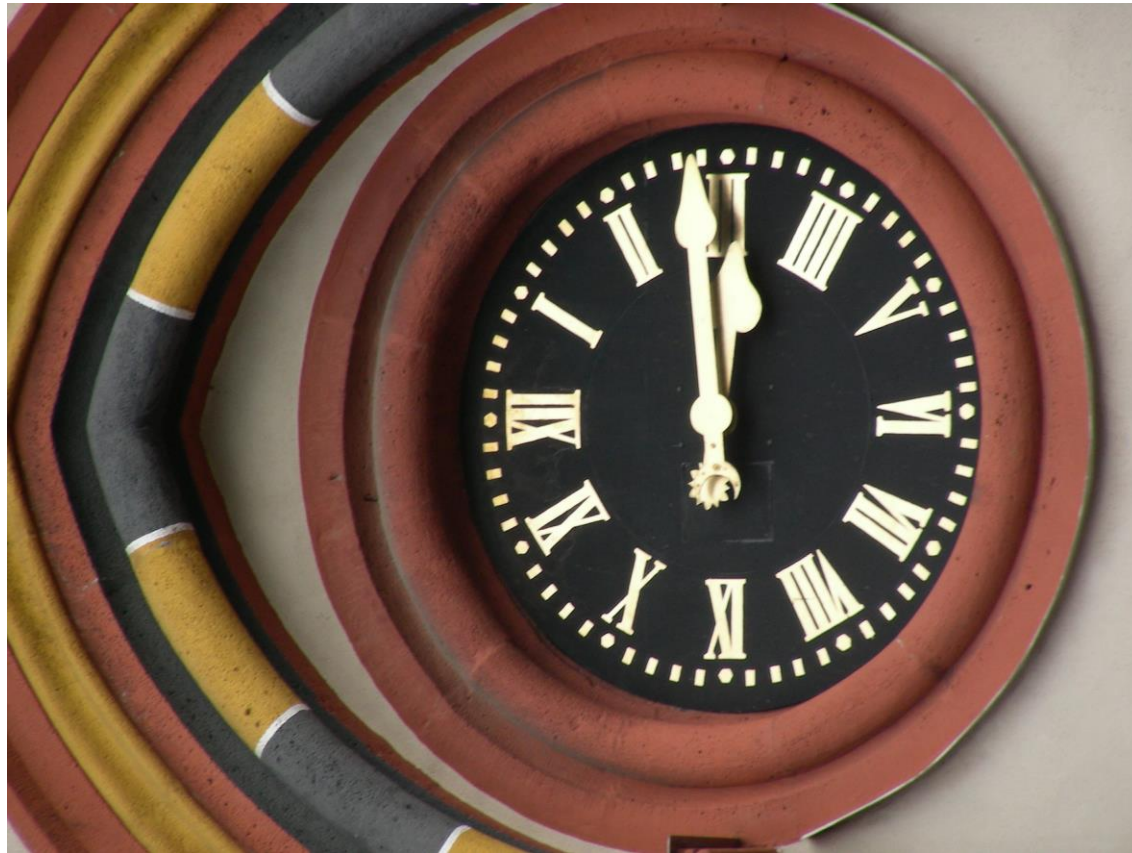
Thema: Externes Rechnungswesen I

Präsentation



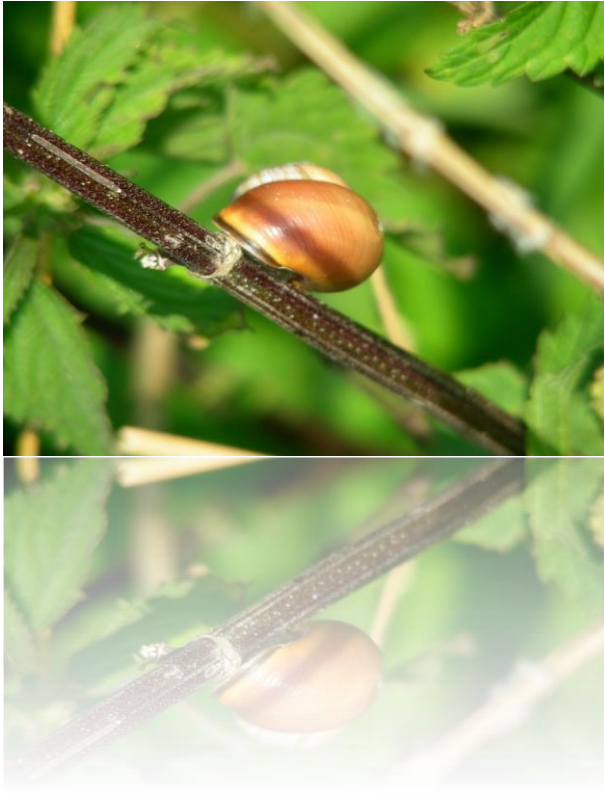
„Externes Rechnungswesen 1 (Präsentation)“ von Prof. Dr. Werner Heister ist lizenziert unter CC BY-SA 4.0 (<https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/legalcode>). Ausgenommen von der Lizenz sind die verwendeten Logos, Zitate sowie alle anders gekennzeichneten Elemente.

Herzlich Willkommen bei
„Finanzbuchhaltung im Karneval – Die Bilanz“
Teil I



Finanzbuchhaltung

Darum geht es u.a.



1. Bilanz
2. GuV
3. Vermögen und Kapital
4. Anlage & Umlaufvermögen
5. Fremdkapital & Eigenkapital
6. Geschäftsvorfälle
7. Debitoren & Kreditoren
8. Geschäftsjahr



Die Bilanz =

= ein wichtiges Instrument der Finanzbuchhaltung

(Bedeutende Instrumente =

(1) Jahresabschluss = Bilanz, GuV, Anhang

(2) Lagebericht (3) Cash Flow (etc.))

Bilanz =

Gegenüberstellung von Vermögen und Kapital
(Schulden)

zu einem bestimmten Bilanzstichtag

entsprechend den gültigen rechtlichen Vorschriften.



Die Bilanz – Das T-Format

Die Bilanz besteht aus der Aktivseite und der Passivseite. Die Aktivseite zeigt das Vermögen, also die Mittelverwendung. Die Passivseite das Kapital, also die Mittelherkunft (Ansprüche).

Aktivseite = AV - Anlagevermögen/Gebrauchsgüter &
UV - Umlaufvermögen/Verbrauchsgüter

Passivseite = EK - Eigenkapital/Ansprüche der Unternehmenseigner &
FK – Fremdkapital/Ansprüche Dritter

A	Bilanz		P
AV			EK
UV			FK
	0,00€		0,00€



Zeichnung: Peter Plaumann

Ne Karnevalsverein entsteht

Der Karnevalsverein „Jecke Typen“ wird gegründet und kann auf der Basis großzügiger Spenden über ein bedeutendes Vermögen verfügen. „Aber wer soll dat verstehen“?

Grundstücke	1.000.000,00€
Eigenkapital	2.430.000,00€
Gebäude	800.000,00€
Rückstellungen	0,00€
Anlagen	250.000,00€
Darlehen Kreditinstitute	80.000,00€
BGA (Betriebs- und Geschäftsausstattung)	270.000,00€
Verbindlichkeiten Kreditinstitute	20.000,00€
RHB (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe)	100.000,00€
Verbindlichkeiten a. L. u. L.	40.000,00€
Forderungen a. L. u. L.	20.000,00€
Kasse	40.000,00€
Bank	90.000,00€



Zeichnung: Peter Plaumann

Inventur und Inventar

Der Kaufmann – und als solcher können wir die angesprochenen Betriebe bezeichnen – hat nach § 240 Abs. 1 und 2 HGB im Rahmen der Inventur „zu Beginn seines Handelsgewerbes und zum Ende eines jeden Geschäftsjahres ein Inventar aufzustellen.“ Ein **Inventar** ist ein ausführliches Bestandsverzeichnis aller Vermögensgegenstände und Schulden nach Art, Menge und Wert.

Das Inventar wird auf der Basis der mittels körperlicher Bestandsaufnahme durchgeführten Inventur ermittelt. Inventur bezeichnet das Aufzeichnen aller Vermögensgegenstände und Schulden aufgrund einer körperlichen Bestandsaufnahme zu einem bestimmten Stichtag.

Ein Inventar wird erstellt bei der Gründung eines Unternehmens, bei der Liquidation eines Unternehmens, bei der Aufspaltung eines Unternehmens in mehrere Unternehmen, bei einem Eigentümerwechsel und vor allem zum Ende eines jeden Geschäftsjahres. Im Inventar werden Vermögen und Schulden des Unternehmens bezüglich eines Geschäftsjahres dokumentiert.



Vermögen und Kapital der „Jecken Typen“

Zeichnung: Peter Plaumann

Und so wäre die Gegenüberstellung von Vermögen und Kapital:

A	Bilanz		P
A.II.1. Grundstücke	1.000.000,00€	A. Eigenkapital	2.430.000,00€
A.II.1. Gebäude	800.000,00€	B. Rückstellungen	0,00€
A.II.2. Anlagen	250.000,00€	C.2. Darlehen Kreditinst.	80.000,00€
A.II.3. BGA	270.000,00€	C.2. Verbindl. Kreditinst.	20.000,00€
B.I.1. RHB	100.000,00€	C.4. Verbindlichkeiten a.L.u.L.	40.000,00€
B.II.1. Forderungen a.L.u.L.	20.000,00€		
B.IV. Kasse	40.000,00€		
B.IV. Bank	90.000,00€		
	2.570.000,00€		2.570.000,00€

Die einzelnen Positionen werden auch als Sachkonten bezeichnet/geführt.



Zeichnung: Peter Plaumann

**Das Eigenkapital wird
rechnerisch ermittelt,
und zwar mittels der
dargestellten
Bilanzgleichung.**

Eigenkapital - Bilanzgleichung

Das Eigenkapital wird rechnerisch ermittelt, und zwar mittels der im Folgenden dargestellten Bilanzgleichung.

Anlagevermögen + Umlaufvermögen = Eigenkapital + Schulden

Vermögen = Eigenkapital + Schulden

Eigenkapital = Vermögen - Schulden

(Anm.: Jeweils ggf. inklusive sonstiger Posten wie z.B. Rechnungsabgrenzungsposten)

Dadurch ist gewährleistet, dass die Bilanz stets ausgeglichen ist. Das Eigenkapital ist somit eine rechnerische Größe (Residualgröße).

Es wird ermittelt, indem von der Summe der Vermögensgegenstände die Summe der Schulden abgezogen wird. Die steuerrechtliche Bezeichnung lautet Betriebsvermögen.



Zeichnung: Peter Plaumann

**Geschäftsvorfälle sind
alle Vorgänge im
Unternehmen, die zur
Veränderung von
Vermögen und/oder
Schulden bzw.
Eigenkapital führen.**

Geschäftsvorfälle, Geschäftsfälle

Die Bilanz ist nichts anderes als ein mittels Werten dargestelltes Modell des Unternehmens.

Durch die Aktivitäten des Unternehmens, also beispielsweise den Kauf neuer Maschinen, verändert sich dieses Bild jedoch ständig.

Vorgänge wie etwa „Kauf einer Maschine“, „Einkauf von Rohstoffen“, „Verbrauch von Rohstoffen“ und viele andere, die Sie kennen, werden „Geschäftsvorfall“ genannt.

In jedem Unternehmen werden – z.B. Rohstoffe/Materialien für die Produktion/Dienstleistung eingekauft, Mitarbeiter mit der Produktion beauftragt und Fertigerzeugnisse verkauft/Dienstleistungen angeboten.

Alle Wertverschiebungen – ausgedrückt in Geldeinheiten – sind für die Finanzbuchhaltung relevant und werden als Geschäftsvorfälle bezeichnet.

Zu jedem Geschäftsfall gibt es einen Beleg! (= MUSS) – Keine Buchung ohne Beleg!



Das Geschäft der „Jecken Typen“ läuft an

Zeichnung: Peter Plaumann

Und so war die Gegenüberstellung von Vermögen und Kapital = Eröffnungsbilanz

A	Bilanz	P
A.II.1. Grundstücke	1.000.000,00€	A. Eigenkapital 2.430.000,00€
A.II.1. Gebäude	800.000,00€	B. Rückstellungen 0,00€
A.II.2. Anlagen	250.000,00€	C.2. Darlehen Kreditinst. 80.000,00€
A.II.3. BGA	270.000,00€	C.2. Verbindl. Kreditinst. 20.000,00€
B.I.1. RHB	100.000,00€	C.4. Verbindlichkeiten a.L.u.L. 40.000,00€
B.II.1. Forderungen a.L.u.L.	20.000,00€	
B.IV. Kasse	40.000,00€	
B.IV. Bank	90.000,00€	
	2.570.000,00€	2.570.000,00€

Und nun: Das Vereinsmitglied Klaus Höhnerbach kauft Kamelle auf Ziel. In der Bilanz sind zu berücksichtigen 400,00 €. Wir leben in einer Steueroase ohne Umsatzsteuer. ➔ ➔ ➔ ➔ ➔



„Kamelle“ - Kauf auf Ziel

Zeichnung: Peter Plaumann

Das Vereinsmitglied Klaus Höhnerbach kauft Kamelle auf Ziel. In der Bilanz sind zu berücksichtigen 400,00 €.

A		Bilanz "Jecke Typen" e.V.		P
A.II.1. Grundstücke	1.000.000,00	A. Eigenkapital	2.430.000,00	
A.II.1. Gebäude	800.000,00	B. Rückstellungen	0,00	
A.II.2. Anlagen	250.000,00	C.2. Darlehen Kreditinst.	80.000,00	
A.II.3. BGA	270.000,00	C.2. Verbindl. Kreditinst.	20.000,00	
B.I.1. RHB	100.400,00	C.4. Verbindlichkeiten a.L.u.L.	40.400,00	
B.II.1. Forderungen a.L.u.L.	20.000,00	Bilanzverlängerung		
B.IV. Kasse	40.000,00			
B.IV. Bank	90.000,00			
	2.570.400,00		2.570.400,00	

Und nun: Die Verbindlichkeit wird per Banküberweisung „beglichen“. → → → → →



Ansprüche

Forderungen = unsere Ansprüche gegenüber unseren Kunden

Debitoren = unsere Kunden

Wir schreiben Rechnungen an unsere Debitoren = wir fakturieren = **Faktura** meint Rechnungsstellung

Verbindlichkeiten = Ansprüche unserer Lieferanten uns gegenüber

Kreditoren = unsere Lieferanten

Debitoren und Kreditoren = Personenkonten



Verbindlichkeit wird beglichen

Zeichnung: Peter Plaumann

Die Verbindlichkeit wird per Banküberweisung „beglichen“.

A	Bilanz "Jecke Typen" e.V.		P
A.II.1. Grundstücke	1.000.000,00	A. Eigenkapital	2.430.000,00
A.II.1. Gebäude	800.000,00	B. Rückstellungen	0,00
A.II.2. Anlagen	250.000,00	C.2. Darlehen Kreditinst.	80.000,00
A.II.3. BGA	270.000,00	C.2. Verbindl. Kreditinst.	20.000,00
B.I.1. RHB	100.400,00	C.4. Verbindlichkeiten a.L.u.L.	40.000,00
B.II.1. Forderungen a.L.u.L.	20.000,00	Bilanzverkürzung	
B.IV. Kasse	40.000,00		
B.IV. Bank	89.600,00		
	2.570.000,00		2.570.000,00

Und nun: Ein iPad wird eingekauft bar 600,00 €. → → → → →



iPad wird bar eingekauft

Zeichnung: Peter Plaumann

Und nun: Eine iPad wird eingekauft bar 600,00 €.

A		Bilanz "Jecke Typen" e.V.		P
A.II.1. Grundstücke	1.000.000,00	A. Eigenkapital	2.430.000,00	
A.II.1. Gebäude	800.000,00	B. Rückstellungen	0,00	
A.II.2. Anlagen	250.000,00	C.2. Darlehen Kreditinst.	80.000,00	
A.II.3. BGA	270.600,00	C.2. Verbindl. Kreditinst.	20.000,00	
B.I.1. RHB	100.400,00	C.4. Verbindlichkeiten a.L.u.L.	40.000,00	
B.II.1. Forderungen a.L.u.L.	20.000,00			
B.IV. Kasse	39.400,00	Aktivtausch		
B.IV. Bank	89.600,00			
	2.570.000,00		2.570.000,00	

Und nun: Ein Lieferantenkredit 5.000,00 € wird zum Bankkredit gewandelt. ➔ ➔ ➔ ➔ ➔



Lieferantenkredit wird zum Bankkredit gewandelt

Zeichnung: Peter Plaumann

Ein Lieferantenkredit 5.000,00 € wird zum Bankkredit gewandelt.

A	Bilanz "Jecke Typen" e.V.		P
A.II.1. Grundstücke	1.000.000,00	A. Eigenkapital	2.430.000,00
A.II.1. Gebäude	800.000,00	B. Rückstellungen	0,00
A.II.2. Anlagen	250.000,00	C.2. Darlehen Kreditinst.	80.000,00
A.II.3. BGA	270.600,00	C.2. Verbindl. Kreditinst.	25.000,00
B.I.1. RHB	100.400,00	C.4. Verbindlichkeiten a.L.u.L.	35.000,00
B.II.1. Forderungen a.L.u.L.	20.000,00		
B.IV. Kasse	39.400,00	Passivtausch	
B.IV. Bank	89.600,00		
	2.570.000,00		2.570.000,00

Und nun: Fällt Ihnen etwas auf? → → → → →



Die Bilanzveränderungen =

1. Bilanzverlängerung
2. Bilanzverkürzung
3. Aktivtausch
4. Passivtausch

Bisher: Nur Bewegungen im Vermögen und Kapital (Schulden),
jedoch nicht Eigenkapital => nicht erfolgswirksam



Und jetzt geht es zur Kostenrechnung

Abgrenzung des externen und internen Rechnungswesen

Kriterium	Externes Rechnungswesen	Internes Rechnungswesen
Bezeichnung	Finanzbuchhaltung	Kosten- / Leistungsrechnung (Betriebsbuchhaltung)
Aufgaben	Zahlungsbemessungsfunktion Informationsfunktion	Planung Informationsversorgung Kontrolle
Erfolgsgrößen	Aufwand/Aufwendungen Ertrag/Erträge	Kosten Leistungen
Adressaten der Informationen	Kapitalgeber, Finanzamt Kunden, Lieferanten Arbeitnehmer etc.	Unternehmensleitung Führungskräfte Kostenstellenverantwortliche
Zeitraum / Zeitbezug	12 Monate vergangenheitsbezogen	1 - 3 Monate zukunftsbezogen
Rechnungstyp	pagatorisch	kalkulatorisch
Gesetzliche Vorgaben	explizite Gesetze	keine expliziten Vorschriften

Rechnungswesen

Finanzbuchhaltung
(Externes Rechnungswesen)

Kosten- und Leistungsrechnung - (Internes Rechnungswesen)
mit Voll- oder Teilkosten auf Plan-, Ist- oder Normalkostenbasis

**Finanzbuchhaltung
(Buchführung)**

(Zweckaufwendungen,
Zweckerträge)

(Neutrale
Aufwendungen)

(Kalkulatorische
Kosten)

Kostenartenrechnung

(Grundkosten,
Grundleistungen)

Kostenträgereinzelkosten

**Kosten-
träger-
gemein-
kosten**

**Kostenstellen-
rechnung**

(Sekundärkosten-
rechnung, Ver-
rechnung inner-
betrieblicher
Leistungen)

**Kostenträger-
stückrechnung**

(Kalkulation von
Selbstkosten)

**Jahresabschluss mit
Gewinn- und
Verlustrechnung**

**Kostenträgerzeitrechnung /
Kurzfristige Erfolgsrechnung / Betriebsergebnisrechnung**



Zeichnung: Peter Plaumann

Anhang

- Vermögensgegenstand
- Schulden



Zeichnung: Peter Plaumann

Vermögensgegenstand

Der Begriff „Vermögensgegenstand“ ist nicht abschließend im Gesetz definiert. Angaben finden sich in § 240 Abs. 1 HGB und § 247 Abs. 1 HGB. Auch eine abschließende Aufzählung der Vermögensgegenstände ist nicht vorhanden. Der Begriff Vermögensgegenstand ist vielmehr aus den GOB – den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung – abzuleiten.

Danach umfasst ein Vermögensgegenstand nicht nur Sachen und Rechte sondern ganz allgemein:

- wirtschaftliche Werte, die einen zukünftigen Nutzen für das Unternehmen erwarten lassen,
- die selbständig bewertbar sind, d.h. in der Regel liegen Aufwendungen vor und
- selbständig verkehrsfähig, d. h. einzeln veräußerbar sind. Sie dürfen nicht nur Ausfluss des allgemeinen Unternehmensrisikos sein.

Damit geht der Begriff über den der bürgerlich-rechtlichen „Gegenstände“ (d.h. Sachen und Rechte) hinaus und erfasst auch andere Werte wie ungeschützte Erfindungen, Know-How, Nutzungsmöglichkeiten.“



Zeichnung: Peter Plaumann

Schulden

Schulden werden definiert als:

- bestehende oder hinreichend sicher erwartete Belastungen des Vermögens, die
- auf einer rechtlichen oder wirtschaftlichen Leistungsverpflichtung des Unternehmens beruhen und
- selbständig bewertbar, d.h. als solche abgrenzbar und z.B. nicht nur Ausfluss des allgemeinen Unternehmerrisikos sind.

Schulden,

- die sowohl dem Grunde nach als auch der Höhe nach sicher sind, werden als Verbindlichkeiten bezeichnet und Schulden,
- die dem Grunde und/oder der Höhe nach unsicher sind, werden als Rückstellungen bezeichnet.