

Betriebswirtschaft

Theorie

**Gewerbeschule
Sursee**

Informatikerlehre
1. und 2. Lehrjahr

Theorie

Inhaltsverzeichnis

1. Zahlungsfähigkeit	3
1.1. Erste Liquiditäts- Stufe:	3
1.2. Zweite Liquiditäts- Stufe:	3
2. Umlaufvermögen.....	3
3. Unternehmungen	3
3.1. Rechtsformen von Unternehmungen	3
3.1.1. Organe AG:	5
3.2. Formen von Gesellschaftsunternehmungen	5
3.3. Kontenpläne von Unternehmungen.....	6
3.3.1. Einzelunternehmung:	6
3.3.2. Kollektivgesellschaft:	6
3.3.3. Aktiengesellschaft:	6
3.4. Buchungen von Unternehmungen.....	6
3.4.1. Kapitalerhöhungen:	6
3.4.2. Lohngutschrift:.....	6
3.5. Bilanz und Erfolgsrechnung von Unternehmungen.....	7
3.5.1. Einzelunternehmung und Kollektivgesellschaft:	7
3.5.2. Aktiengesellschaft:	8
3.6. Unternehmenseinkommen	8
4. Kalkulationen	9
4.1. Einkaufskalkulation.....	9
4.2. Verkaufskalkulation	9
4.3. Kalkulation im Handelsbetrieb	9
4.3.2. FIBU	9
4.3.2. Gesamt Nachkalkulation	10
4.3.3. Einzelkalkulation	10
4.3.4. Zuschlagssätze	10
4.4. Kalkulation im Produktionsbetrieb	11
4.4.1. Kostenarten.....	11
4.4.2. Unternehmenseinkommen	11
5. Betriebsbuchhaltung BEBU.....	12
6. Kostenrechnen.....	13
6.1. Fixe Kosten.....	13
6.2. Sprungfixe Kosten	13
6.3. Variable Kosten	13
6.4. Deckungsbeitrag.....	13
6.5. Nutzwelle	13
6.6. Marge.....	13

Theorie

1. Zahlungsfähigkeit

1.1. Erste Liquiditäts- Stufe:

Flüssige Mittel: Post, Kasse, Bankguthaben ...
 Kurzfristiges Fremdkapital: Kreditoren, Bankschuld ...

1.2. Zweite Liquiditäts- Stufe:

Flüssige Mittel und Forderungen: Post, Kasse, Bankguthaben, Debitoren ...
 Kurzfristiges Fremdkapital: Kreditoren, Bankschuld ...

Regel: Flüssige Mittel und Forderungen müssen kurzfristiges Fremdkapital decken!

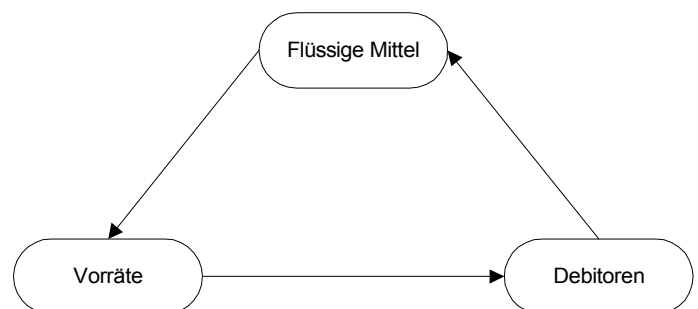
Flüssige Mittel
 - Kurzfristiges Fremdkapital
 1. Liquiditäts- Stufe
 + Forderungen
 2. Liquiditäts- Stufe

2. Umlaufvermögen

Kasse (Flüssige Mittel)
 Post (Flüssige Mittel)
 Bank (Flüssige Mittel)
 Debitoren
 Vorräte

Ladenhüter (möglichst wenig Vorräte)
 ⇒ Möglichst Wenig flüssige Mittel binden
 ⇒ höhere Liquidität

Gesunde Kunden (Zahlungsfristen einhalten)
 ⇒ höhere Liquidität



3. Unternehmungen

3.1. Rechtsformen von Unternehmungen

	Einzelunternehmung	Kollektivgesellschaft
Inhaber / Teilhaber	1 Inhaber	mindestens 2 natürliche Personen
Firma (Name)	Familienname	1 Familienname oder mehrere, evtl. Geschäftszusatz
Haftung / Kapital	Haftet voll, auch mit „Privatvermögen“	voll, mit Privatvermögen, solidarisch
Gewinnverteilung	Gewinn + Verlust mit Eigenkapitalkonto verrechnen	Gewinn + Verlust auf Privatkonti verteilen
Geschäftsführung	Inhaber	Gesellschafter
Eignung	kleiner Unternehmung	Kleinere und mittlere Unternehmungen

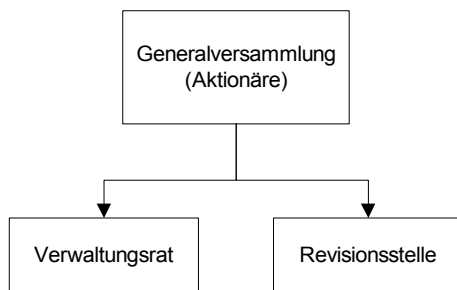
Theorie

		mit kleinem Kapitalbedarf
--	--	---------------------------

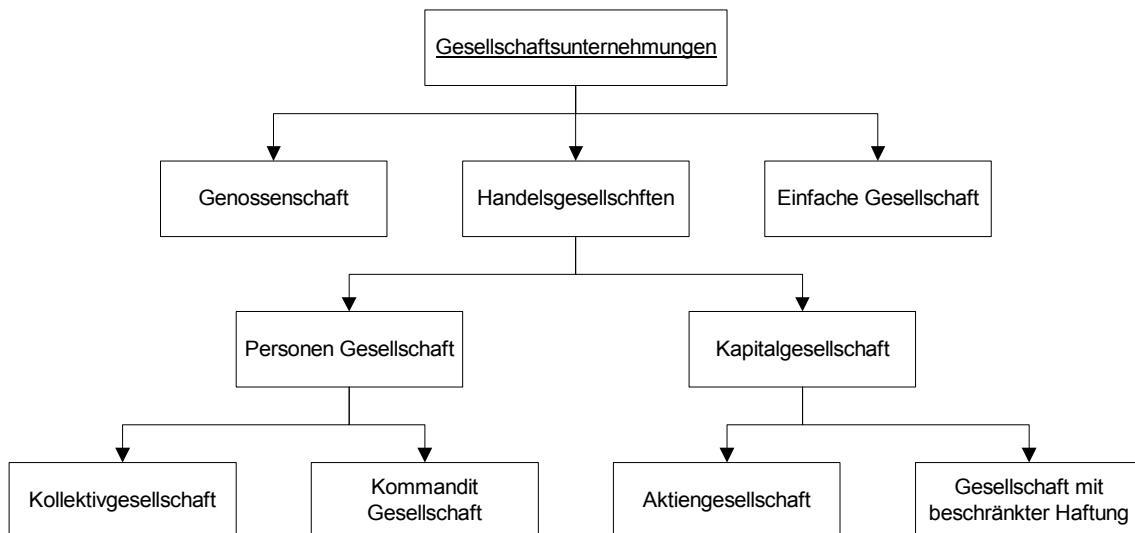
Theorie

	Aktiengesellschaft (AG)	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
Inhaber / Teilhaber	Aktionäre	→
Firma (Name)	beliebig	→
Haftung / Kapital	nur das Aktienkapital (100'000 Fr. Startkapital)	(Startkapital 20'000 Fr.)
Gewinnverteilung	Bildung von Reserven, Dividende an Aktionäre	→
Geschäftsführung	Direktion und Verwaltungsrat einsetzen	→
Eignung	Kapitalintensive Unternehmung	→

3.1.1. Organe AG:



3.2. Formen von Gesellschaftsunternehmungen



Theorie

3.3. Kontenpläne von Unternehmungen

3.3.1. Einzelunternehmung:

Eigenkapital

- Privat
- Eigenkapital
- Beim Abschluss: Privatkonto über Kapitalkonto auflösen.

3.3.2. Kollektivgesellschaft:

Eigenkapital

- Privat Huber
- Privat Meier
- Eigenkapital Huber
- Eigenkapital Meier
- Privatkonto nicht auflösen damit Eigenkapitalverhältnisse unverändert bleiben.

3.3.3. Aktiengesellschaft:

Eigenkapital

- Grundkapital:
 - Aktienkapital
 - PS- Kapital
- Zuwachskapital:
 - Reserven
 - Gewinnertrag

3.4. Buchungen von Unternehmungen

3.4.1. Kapitalerhöhungen:

Einzelunternehmung: 100'000 Fr.
 Kollektivgesellschaft: 500'000 Fr. (2 Gesellschafter)
 Aktiengesellschaft: 500'000 Fr. (Emission)

3.4.2. Lohngutschrift:

Einzelunternehmung: 5'000 Fr.
 Kollektivgesellschaft: Huber 4'000 Fr. Müller 5'000 Fr.
 Aktiengesellschaft: Geschäftsführer 8000 Fr.

	Einzelunternehmung	Kollektivgesellschaft (Huber + Müller)	Aktiengesellschaft
1.	Bank / Eigenkapital 100'000.-	Bank / Eigenkapital Huber 250'000.- Bank / Eigenkapital Müller 250'000.-	Bank / Aktienkapital 500'000.-
2.	Lohnaufwand / Privat 5'000.-	Lohnaufwand / Privat Huber 4'000.- Lohnaufwand / Privat Müller 5'000.-	Lohnaufwand / Bank 8'000.-

Theorie

Soll	Privat Müller	Haben
Barbezug	2'000.-	Übertrag
Krankenkasse	1'200.-	5'000.-
Miete	1'600.-	

3.5. Bilanz und Erfolgsrechnung von Unternehmungen

3.5.1. Einzelunternehmung und Kollektivgesellschaft:

Bilanz		Erfolgsrechnung																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Kasse</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EB 80</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>120</td> <td>190</td> </tr> <tr> <td>200</td> <td>200</td> </tr> </tbody> </table>		Kasse		EB 80	10	120	190	200	200	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Privat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5000</td> <td>5000</td> </tr> <tr> <td>5000</td> <td>5000</td> </tr> </tbody> </table>		Privat		5000	5000	5000	5000		
Kasse																			
EB 80	10																		
120	190																		
200	200																		
Privat																			
5000	5000																		
5000	5000																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Bank</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EB 20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>100000</td> <td>100020</td> </tr> <tr> <td>100020</td> <td>100020</td> </tr> </tbody> </table>		Bank		EB 20		100000	100020	100020	100020	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Eigenkapital</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100100</td> <td>100 EB</td> </tr> <tr> <td>100100</td> <td>100000</td> </tr> <tr> <td>100100</td> <td>100100</td> </tr> </tbody> </table>		Eigenkapital		100100	100 EB	100100	100000	100100	100100
Bank																			
EB 20																			
100000	100020																		
100020	100020																		
Eigenkapital																			
100100	100 EB																		
100100	100000																		
100100	100100																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Debitoren</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>80000</td> <td>80000</td> </tr> <tr> <td>80000</td> <td>80000</td> </tr> </tbody> </table>		Debitoren		80000	80000	80000	80000	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Lohnaufwand</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5000</td> <td>5000</td> </tr> <tr> <td>5000</td> <td>5000</td> </tr> </tbody> </table>		Lohnaufwand		5000	5000	5000	5000				
Debitoren																			
80000	80000																		
80000	80000																		
Lohnaufwand																			
5000	5000																		
5000	5000																		
		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Warenaufwand</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10</td> <td>120</td> </tr> <tr> <td>80110</td> <td>80000</td> </tr> <tr> <td>80120</td> <td>80120</td> </tr> </tbody> </table>		Warenaufwand		10	120	80110	80000	80120	80120								
Warenaufwand																			
10	120																		
80110	80000																		
80120	80120																		

EB: Eröffnungsbetrag



Soll	Erfolgsrechnung	Haben
Lohnaufwand	5'000	Warenaufwand
Gewinn	75'110	80'110
	80'110	80'110

Soll	Schlussbilanz I	Haben
Kasse	190	Privat
Bank	100'020	Eigenkapital
Debitoren	80'000	Gewinn
	180'210	80'110

Einzelunternehmung:

Schlussbilanz II	
Kasse 190	Eigenkapital 180'210
Bank 100'020	
Debitoren 80'000	
180'210	180'210

Kollektivgesellschaft

Schlussbilanz II			
...	Privat Huber	Mit Erfolg verrechnen	
...	Privat Müller		
...	Eigenkapital H.		Bleibt unverändert
...	Eigenkapital M.		

Theorie

3.5.2. Aktiengesellschaft:

Schlussbilanz I:

- Gewinn wird auf Gewinnvortrag verbucht.
- Verlust wird auf Verlustvortrag verbucht.

Gewinnverteilungsplan:

- Wieviel Reserven?
- Wieviel Dividenden und Tantiemen?

Schlussbilanz II

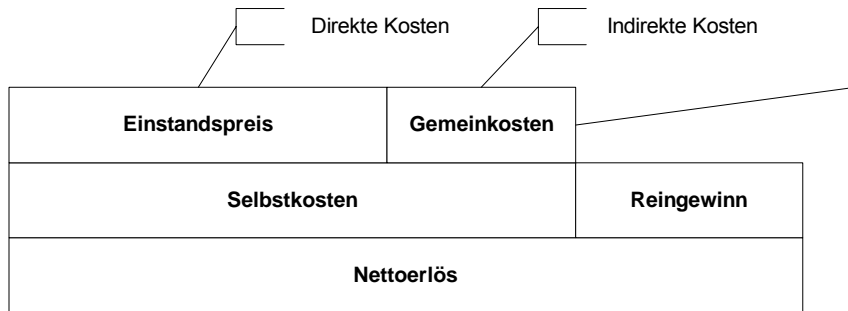
...	Eigenkapital	
...	Reserven	Zuwachskapital
...	Gesamtvortrag	
...	Aktienkapital	Grundkapital
...	PS-Kapital	

3.6. Unternehmenseinkommen

Kapitalschädigung:	Eigenkapitalzins
Arbeitsschädigung:	Eigenlohn
Entschädigung für Risiko:	Gewinn

Theorie

4. Kalkulationen



4.1. Einkaufskalkulation

Katalogpreis (Bruttokreditankauf)
- Rabatt
= Rechnungspreis (Nettokreditankauf)
- Skonto
= Zahlung (Nettobarankauf)
+ Bezugskosten
= <u>Einstandspreis</u>

Brutto	Kredit
- Rabatt	- Skonto
= <u>Netto</u>	= <u>Bar</u>

4.2. Verkaufskalkulation

Nettoerlös
+ Verkaufssonderkosten
= Zahlung (Nettobarverkauf)
+ Skonto
= Rechnung (Nettokreditverkauf)
+ Rabatt
= <u>Katalogpreis (Bruttokreditverkauf)</u>

4.3. Kalkulation im Handelsbetrieb

4.3.1. FIBU

Erfolgsrechnung	
Einstandspreis (Warenaufwand)	Nettoerlös (Warenaertrag)
Bruttogewinn	

Theorie

Erfolgsrechnung			
Warenaufwand (Einstandspreis)	500	Warenerlös	800
Bruttogewinn	300		800
	800		800
Personalaufwand	70	Gemein kosten	
Mietaufwand	20		
Abschreibungen	10		
ewinn	200		300
	300		300

4.3.2. Gesamt Nachkalkulation

	Gesamt Nachkalkulation	Zuschlagssätze	
Einstandspreis	500	100%	
+ Gemeinkosten	100	20%	
= Selbstkosten	600	<u>120%</u> =>	100% (1,2)
+ Reingewinn	200	40%	33%
= Nettoerlös	800	<u>160%</u> (1,6)	<u>133%</u> (1,3)



4.3.3. Einzelkalkulation

Beispiel:

Einstandspreis	=	100	Fr
Zuschlagssatz	=	x 1,6	
Verkaufspreis	=	160	Fr

4.3.4. Zuschlagssätze

Gemeinkosten Zuschlag:

$$\frac{GK \cdot 100}{EP} = \frac{100Fr \cdot 100}{500Fr} = 20\%$$

Reingewinn Zuschlag:

$$\frac{RG \cdot 100}{SK} = \frac{200Fr \cdot 100}{600Fr} = 33\%$$

Bruttogewinn Zuschlag:

$$\frac{BG \cdot 100}{EP} = \frac{300Fr \cdot 100}{500Fr} = 60\%$$

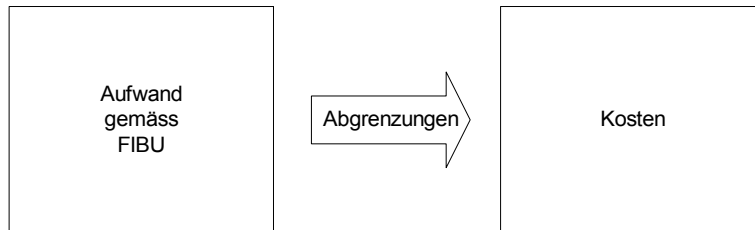
- GK: Gemeinkosten
- RG: Reingewinn
- BG: Bruttogewinn
- EP: Einstandspreis
- SK: Selbstkosten

FIBU => Gesamt Nachkalkulation => Zuschlagssätze => Einzelkalkulation

Betriebswirtschaft - Theorie

4.4. Kalkulation im Produktionsbetrieb

4.4.1. Kostenarten



Beispiel:

Abschreibungen(FIBU Aufwand):	150 Fr.
Abgrenzungen:	-50 Fr.
Abschreibungen (BEBU Kosten):	100 Fr.

4.4.2. Unternehmenseinkommen

- Lohn: Arbeitsentschädigung
- Gewinn: Risikoprämie
- Eigenkapitalzins: Entschädigung für Kapitaleinsatz

Betriebswirtschaft - Theorie

5. Betriebsbuchhaltung BEBU

	Kostenartenrechnung			Kostenstellenrechnung			Kostenträgerrechnung	
	Aufwand (FIBU)	Sachliche Abgrenzungen	Kosten (BEBU)	Material	Fertigung	Verwaltung	Produkt X	Produkt Y
Einzelmaterial	450		450				300	150
Einzelöhne	250		250				150	100
Hilfsmaterial und Betriebsstoffe	200		200	25	125	50		
Hilfsöhne	450		450	70	230	150		
Mietzinsen	150		150	35	80	35		
Zinsen	60	40	100	30	50	20		
Abschreibungen	90	-30	60	5	35	20		
Sonstiges	350		350	60	230	60		
Total	2000	10	2010	225	750	335	450	250
Umlage Material- Gemeinkosten							150	75
Umlage Fertigungs- Gemeinkosten							450	300
Herstellkosten							1050	625
Umlage Verwaltungs- und Vertriebs- Gemeinkosten							210	125
Selbstkosten							1260	750
Erfolg							140	-50
Nettoerlös							1400	700

Der Betriebsabrechnungsbogen (BAB) ist dazu da, damit man sieht bei welchem Produkt man Einbussen hat und bei welchem man Gewinne hat.

- Die Material- Gemeinkosten sind prozentual zum Einzelmaterialverbrauch umzulegen.
- Die Fertigungs- Gemeinkosten sind prozentual zu den Einzellöhnen umzulegen.
- Die Verwaltungs- und Vertriebs- Gemeinkosten sind prozentual zu den Herstellkosten umzulegen.

Betriebswirtschaft - Theorie

6. Kostenrechnen

6.1. Fixe Kosten

Immer gleich hoch, unabhängig vom Umsatz.

Beispiel:

- Personalkosten
- Miete
- Diverse Kosten
- Abschreibungen

6.2. Sprungfixe Kosten

Beispiel:

- Zusätzliches Personal

6.3. Variable Kosten

Hängen direkt vom Umsatz ab.

Beispiel:

- Warenaufwand
- Warenertrag

6.4. Deckungsbeitrag

Der Deckungsbeitrag ist dasselbe wie der Bruttogewinn.

Deckungsbeitrag pro Stück = Nettoerlös pro Stück – Einstand pro Stück

6.5. Nutzwelle

Die Nutzwelle ist erreicht wenn genau so viele Stücke einer Ware verkauft sind, das sie genau die Selbstkosten abdecken.

Werte die gleich hoch sind beim Erreichen der Nutzwelle:

- **Totalkosten (Selbstkosten) = Nettoerlös**
- **Fixe Kosten (Gemeinkosten) = Deckungsbeitrag (Bruttogewinn)**

$$\text{Nutzwelle} = \frac{\text{Gemeinkosten}}{\text{Nettoerlös pro Stück} - \text{Einstand pro Stück}}$$

6.6. Marge

$$\text{Marge} = \frac{\text{Nettoerlös} \cdot 100}{\text{Einstand}}$$