

**Veröffentlichungen der Schmalenbach-Gesellschaft, Band 24**

DIE EINGANGSRECHNUNG IM  
INDUSTRIELLEN UNTERNEHMEN

von

Dr. Edgar Mund



SPRINGER FACHMEDIEN WIESBADEN GMBH  
1958

Alle Rechte vorbehalten.

© Springer Fachmedien Wiesbaden 1958

Ursprünglich erschienen bei Westdeutscher Verlag, Köln und Opladen 1958

Softcover reprint of the 1st edition 1958

Einbandentwurf: Heinrich Wehmeier. Satz und Druck: Dr. Friedrich Middelhaue GmbH, Opladen

Additional material to this book can be downloaded from <http://extras.springer.com>.

ISBN 978-3-663-19959-5

DOI 10.1007/978-3-663-20305-6

ISBN 978-3-663-20305-6 (eBook)

## VORWORT

Die vorliegende Veröffentlichung, die sich mit der materiellen und organisatorischen Seite der Eingangsrechnung und ihrer Problematik, gesehen aus dem Blickwinkel des industriellen Unternehmens, befaßt, entstand als Diplom-Arbeit im Seminar für Allgemeine und Industrielle Betriebswirtschaftslehre an der Universität Köln unter seinem Direktor Herrn Professor Dr. Theodor Beste.

Ihm schulde ich aufrichtigen Dank für die wertvollen Anregungen und Ratschläge, die ich bei der Formulierung und Gestaltung des Themas sowie im Zuge seiner Bearbeitung empfangen durfte.

Insbesondere die organisatorische Behandlung der Eingangsrechnung stellt, meiner Ansicht nach, ein Zentralproblem innerhalb der sich in einem industriellen Unternehmen vollziehenden Werteumwandlung und Wertebewegung dar, das besondere Beachtung verdient. — Möge die hier gewählte Betrachtungsweise der betriebswirtschaftlichen Forschung und Praxis in gleicher Weise dienen.

Im Hinblick auf die Bedeutung des Themas hat die Schmalenbach-Gesellschaft die Arbeit in ihre Schriftenreihe übernommen, wofür ich ihr zu besonderem Dank verpflichtet bin.

Duisburg, im August 1958

*Edgar Mund*

## INHALT

Einleitung . . . . .	13
1. Hauptteil: Die Eingangsrechnung, materiell gesehen . . . . .	17
A. Die Eingangsrechnung in betriebswirtschaftlicher Schau . . . . .	19
I. Begriffsbestimmung und -abgrenzung . . . . .	19
II. Die Bezeichnung „Eingangsrechnung“ . . . . .	20
III. Der Inhalt der Eingangsrechnung . . . . .	21
IV. Die Arten der Eingangsrechnung . . . . .	23
V. Die Eingangsrechnung als Vordruck . . . . .	26
1. Mangelhafte Vordruckgestaltung . . . . .	26
2. Der vorschriftsmäßige Rechnungsvordruck . . . . .	28
3. Einzelheiten zu den „Richtlinien für Rechnungs- vordrucke“ . . . . .	29
VI. Der Rechnungsbeleg . . . . .	31
1. Die Eingangsrechnung als Buchungsbeleg . . . . .	31
2. Die Eingangsrechnung als Zahlungsbeleg . . . . .	40
VII. Die Eingangsrechnung im Wertefluß des industriellen Unternehmens . . . . .	42
VIII. Die Sonderstellung der Eingangsrechnung im industriellen Unternehmen . . . . .	45
B. Die Eingangsrechnung in juristischer Schau . . . . .	48
I. Begriff und Wesen . . . . .	48
II. Übersicht über die Funktionen der Eingangsrechnung . . . . .	49
III. Die Eingangsrechnung im Verfolg eines bereits gültig abgeschlossenen obligatorischen Vertrages unter beson- derer Berücksichtigung eventuell in sie aufgenommener Rechnungsvermerke . . . . .	50

1. Allgemeine rechtliche Bedeutung der Eingangsrechnung . . . . .	50
2. Einseitige Vermerke in Eingangsrechnungen . . . . .	51
IV. Die Eingangsrechnung als Bestätigungsschreiben . . . . .	57
V. Die Eingangsrechnung als Annahmeerklärung . . . . .	58
VI. Die Eingangsrechnung als Vertragsantrag . . . . .	59
VII. Die Eingangsrechnung als Antrag zum Einigungsvertrag . . . . .	60
VIII. Die Eingangsrechnung als Beweisurkunde . . . . .	61
IX. Eingangsrechnung und Mängelrüge . . . . .	62
X. Eingangsrechnung und Mahnung . . . . .	63
XI. Eingangsrechnung und gesetzliche Aufbewahrungspflicht . . . . .	64
XII. Die Pflicht zur Rechnungsausstellung . . . . .	64
2. Hauptteil: Die Behandlung der Eingangsrechnung . . . . .	65
A. Die Stadien der Behandlung in der Einzelbetrachtung . . . . .	67
I. Die Prüfung der Eingangsrechnung . . . . .	67
1. Grundsätzliches . . . . .	67
2. Überblick über die Möglichkeiten der Prüfungsabwicklung . . . . .	72
3. Ausgewählte Beispiele zur Rechnungsprüfung . . . . .	74
a) Prüfung der Eingangsrechnung durch die Einkaufsabteilung . . . . .	74
b) Prüfung der Eingangsrechnung durch die Materialverwaltung . . . . .	82
c) Dezentralisierte Prüfung der Eingangsrechnung . . . . .	86
d) Prüfung der Eingangsrechnung durch eine besondere Rechnungsprüfstelle in Zusammenarbeit mit anderen Stellen . . . . .	87
4. Einzelheiten zur Prüfungsabwicklung bei Einschaltung einer Rechnungsprüfstelle . . . . .	88
a) Die Rechnungsprüfstelle . . . . .	88
b) Die Bereitstellung der Prüfungsunterlagen . . . . .	98
c) Der Arbeitsablauf in der Rechnungsprüfstelle . . . . .	111
d) Die Vorteile des dargestellten Prüfungsverfahrens . . . . .	127
5. Die Revision der Rechnungsprüfung . . . . .	127
II. Die Anweisung der Eingangsrechnung zur Zahlung . . . . .	128

III. Die Verbuchung der Eingangsrechnung . . . . .	129
1. Die Grundbuchung . . . . .	130
2. Grundfragen der Verbuchung . . . . .	131
a) Mit oder ohne Kontokorrent? . . . . .	131
b) Brutto- oder Netto-Verbuchung? . . . . .	132
c) Vor- oder Nachverbuchung? . . . . .	134
d) Originalrechnung oder Hilfsbeleg? . . . . .	135
e) Worauf kommt es bei der Gestaltung des Buchungs- ablaufs an? . . . . .	137
3. Der Buchungszeitraum . . . . .	138
4. Die buchungsmäßige Behandlung der Nebenkosten . . . . .	140
5. Ausgewählte Buchungsverfahren . . . . .	144
a) Verbuchung ohne Hilfsbelege mit Verteilungsbögen . . . . .	145
b) Verbuchung nach dem Schuppenbeleg-Verfahren . . . . .	154
c) Hollerithmäßige Verbuchung . . . . .	165
IV. Die Regulierung der Eingangsrechnung . . . . .	181
1. Was bedeutet „Regulierung der Eingangsrechnung“? . . . . .	181
2. Grundsätze der Regulierung . . . . .	182
3. Wahl der Regulierungsunterlagen . . . . .	185
4. Bei der Regulierung zu beachtende Erfordernisse . . . . .	191
a) Berücksichtigung von Gegenforderungen . . . . .	191
b) Berücksichtigung von Last- und Gutschriften . . . . .	193
c) Berücksichtigung von Raten- und Abschlags- zahlungen . . . . .	194
d) Berücksichtigung von Zessionen . . . . .	194
e) Sinnvolle vorübergehende Ablage der Regulierungs- unterlagen . . . . .	195
f) Notwendigkeit der Belegkennzeichnung nach der Regulierung . . . . .	195
5. Beispiel zur Gestaltung des Arbeitsablaufs bei der Regulierung . . . . .	196
V. Die Ablage der Eingangsrechnung . . . . .	203
1. Bedeutung . . . . .	203
2. Das Wann, Wo und Wie der Rechnungsablage . . . . .	204
a) Zeitpunkt . . . . .	204
b) Ort . . . . .	206
c) Gestaltung . . . . .	210
d) Sonderfrage: Isolierte oder verbundene Ablage? . . . . .	216
3. Die Frage nach der zweckmäßigsten Ablage der Eingangsrechnung . . . . .	217

B. Der Rechnungsdurchlauf . . . . .	224
I. Grundregeln . . . . .	225
1. Die Bedeutung des Rechnungsdurchlaufs . . . . .	225
a) Das Erfordernis der Termineinhaltung . . . . .	225
b) Das Erfordernis der Kontrolle . . . . .	227
2. Organisatorische Konsequenzen . . . . .	228
a) Ausrichtung des Durchlaufs auf die Termineinhaltung . . . . .	228
b) Ausrichtung des Durchlaufs auf die Kontrolle . . . . .	233
c) Planung des Rechnungsdurchlaufs . . . . .	234
II. Beispiele für den Durchlauf der Eingangsrechnung . . . . .	235
1. Kurzer Durchlauf mit Einschaltung von Hilfsbelegen . . . . .	236
2. Langer Durchlauf ohne Einschaltung von Hilfsbelegen . . . . .	245
3. Rechnungsdurchlauf unter besonderer Hervorhebung der Kontroll-, Revisions- und Abstimmungsmöglich- keiten . . . . .	252
Literaturverzeichnis . . . . .	261

## VERZEICHNIS DER ABBILDUNGEN

Abb. 1	Schematische Darstellung der Arten der Eingangsrechnung	27
2-11	Muster von Eingangsrechnungen	33-37
12	Darstellung des Kreislaufes im industriellen Unternehmen	42
13	Rechnungskontrollbuch	75
14	Prüf-Stempel	75
15	Wareneingangsmeldung als Bestelldurchschlag	78
16	Teil/Rest-Wareneingangsmeldung	79
17	Prüfzettel	80
18	Prüfzettel	81
19	Prüf-Stempel	83
20	Wareneingangsbuch	84
21	Übersicht über die von der Rechnungsprüfstelle verwandten Prüfungsunterlagen	93
22	Karteikarte für Teilzahlungen	95
23	Zahlungsanweisung	96



24	Teilzahlungs-Stempel	97
25	Eingangs-Avisierung	101
26	Wareneingangsmeldung	102
27	Aufmaßliste	106
28	Stundennachweis	108
29	Fahrauftrag	110
30	Rechnungskontrollbuch (Kontrollbuch für Ein- gangsrechnungen)	112
31	Anweisungs-Stempel	113
32	Rechnungsprüfzettel	114
33	Mitteilung und Buchungsbeleg über Korrekturen	116
34	Korrektur-Schuppen	117
35	Vordruck für Abtragung von Eingangsrechnun- gen bei Teillieferungen	121
36	Vordruck für Aufteilung von Rechnungsbeträgen	123
37	Rücksendungsauftrag für Leergut	124
38	Zahlungsauftrag für Skonto-Rechnungen	125
39	Mitteilungs-Postkarte für Korrekturen	126
40	Buchungs-Stempel	147
41	Kontokorrentkontenkarte	148
42	Rechnungseingangsjournal	150
43	Verteilungsbogen	150
44	Eingangsbuch mit Schuppenschriften	nach 156
45	Zehn-Felder-Blatt	163
46	Lieferanten-Rechnungsbuch	169
47	Rechnungsänderungsliste	171
48-49	Muster von Lochkarten	172-173
50	Rechnungseingangsjournalbogen	175
51	Kontenauszug	175
52	Kontokorrentkontenkarte	176
53	Hollerith-Gesamtauszug	nach 176
54	Hollerith-Spezialauszug	nach 176
55	Regulierungsschuppe	190
56	Regulierungsbeleg	192
57	Spezialmappe (Regulierungs-Mappe)	197
58	Regulierungszettel	199
59	Abrechnungsvordruck	201
60	Fehlzettel	223

Bei den vorstehend aufgeführten und in die vorliegende Arbeit eingefügten Vor-  
drucken und Stempeln handelt es sich um solche, die größtenteils in den  
Unternehmen, in denen der Verfasser Untersuchungen über den Behandlungs-  
gegenstand angestellt hat, Verwendung finden, teilweise aber auch der Literatur  
entnommen wurden. Mitunter wurden an ihnen geringfügige Änderungen vor-  
genommen, teils aus Zweckmäßigkeitsgründen heraus, teils technisch bedingt.