

dene in Aufwand (250) und Ertrag (251), Bankzinsen in Aufwand (252) und Ertrag (253) und Wechseldiskont (254). In diese Klasse gehören endlich noch die buchhalterischen Abschreibungen (290) und verrechnete kalkulatorische Abschreibungen (291).

Die Klasse 3 macht für den Verlagsbuchhandel wie auch anderwärts, insbesondere im Großhandel, einige Schwierigkeiten, so daß vermutlich der in dem Entwurf gemachte Vorschlag zunächst etwas befremden wird. Zum Teil rührt das daher, daß der Kontenrahmen das bisher gemischt geführte Warenkonto zerlegt. Der Wareneingang ist der Klasse 3 zugewiesen, der Warenausgang dagegen der Klasse 8. Daran wird man sich erst gewöhnen müssen. Hinzu kommt aber vor allem die Schwierigkeit, die sich aus der Frage ergibt, wie die Klasse 3 untergeteilt werden soll. Zu erfassen sind die Einzelkosten der Verlagsherstellung. Die Kontengruppierung im einzelnen abgestellt auf die verschiedenen Verlagsobjekte durchzuführen, scheiterte schon daran, daß dadurch das Dezimalsystem gesprengt würde in allen Fällen, wo es sich um mehr als zehn Objekte handelte. Der Großhandel, der sich vor ähnliche Schwierigkeiten gestellt sah, hat sich für die Mehrzahl seiner Fachgruppen damit zu helfen gesucht, daß Warengruppen gebildet wurden, nach denen die Kontengruppen der Klassen 3 und 8 angelegt worden sind. Zum Teil war man aber auch zu umständlicherer Unterteilung und Gruppierung genötigt. Der Rauch- und Pelzwarengroßhandel hat überhaupt auf jede Unterteilung der Klassen 3 und 8 verzichtet. Der Verlag wird zweckmäßigerweise die Abrechnung über die einzelnen Verlagsobjekte wie bisher auf Einzelabrechnungsbögen (Kalkulationsbögen, im Sinne des bisherigen Verlagskontro) durchführen. Soll für die Zusammenfassung in Klasse 3 eine entsprechende, im Rahmen des Dezimalsystems unterzubringende und nicht aus andern Gründen unzweckmäßige Untergliederung vorgenommen werden, so empfiehlt sich am einfachsten doch wohl die des Entwurfs nach den Hauptposten des Herstellungsaufwands. Eine weitere Gruppenbildung ist in Betrieben, in denen neben Büchern Zeitschriften eine größere Rolle spielen, allenfalls nach diesen beiden Gebieten möglich. Der Entwurf sieht zunächst nur die erste Alternative vor.

Die Klasse 4 ist die der Kostenarten. Eine besondere Kostenstellenrechnung kommt für den durchschnittlichen Verlagsbetrieb nicht in Frage. Die sozialen Aufwendungen werden zweckmäßig untergeteilt in gesetzliche (410) und freiwillige (415). Für die weitere Untergliederung wären dann Konten mit vierstelligen Kennziffern zu bilden (z. B. Krankenkassenbeiträge 4100, Invalidenversicherung 4101, Reichsversicherung 4102, Lohnsteuer 4103, Bürgersteuer 4104, Beihilfen 4150, Küchenbetrieb 4154, Betriebsfeiern 4158 usw.). Die Kontenbildung wird hier mit der Lohnbuchhaltung Hand in Hand zu gehen haben. Unter die sozialen Aufwendungen gehören auch die Beiträge zur Berufsgenossenschaft (416), etwaige Renten (417) u. ä. Die Raumkosten umfassen Mieten (420), Heizung (421), Reinigung (422), Strom (423), Gas (424) usw. Gruppe 44 läßt sich unterteilen nach Provisionen (440), Packmaterial (441), Autobetriebsstoffe (442) usw. In Gruppe 46 werden neuerdings die Abschreibungen nach dem neuen Finanzplan ein besonderes Konto beanspruchen (entweder 460 Abschreibungen wie bisher, 461 Abschreibungen nach dem neuen Finanzplan, 462 Reparaturen usw. oder 4600 Abschreibungen im bisherigen Sinn, 4601 nach dem neuen Finanzplan, 4602 Reparaturen usw.). Unter den Steuern sind zu berücksichtigen Gewerbesteuer (4700), Kapitalverkehrssteuer (4701), Urkundensteuer (4702), Umsatzsteuer (4703), Vermögenssteuer (4704), sonstige Steuern (4705), unter den Beiträgen Pflichtbeiträge zu Berufsorganisationen und -verbänden (4720), zu anderen gesetzlichen Zwangsorganisationen (4721), freiwillige Beiträge zu wirtschaftlichen Verbänden (4722), Werbeabgabe (4723), Berufsschulbeiträge (4724), unter Versicherungen 4730 Feuer-, 4731 Einbruchdiebstahl-, 4732 Haftpflicht-, 4733 Wasserschaden-, 4734 Telephon-, 4735 Beraubungs-, 4736 Auto-Ver-

sicherung, 4737 Versicherungsschutzverband. Die Postkosten (480) betreffen Porti (4800) und Telephon- und Telegrammkosten (4801).

Die Verkaufskontengruppe in Klasse 8 umfaßt als Kontenarten Verkauf an Buchhändler fest (800), bedingt (801) und Verkauf an Nichtbuchhändler (802). Sie übernehmen die Sammelbuchungen aus dem Kundenkontokorrent.

Es ist wünschenswert, daß die einzelnen Betriebe den Kontenplanentwurf raschestens daraufhin prüfen, ob ihren Bedürfnissen damit entsprochen wäre oder ob sich Ergänzungen oder Berichtigungen notwendig machen könnten. Nach der noch zu beantragenden Verbindlicherklärung wären Änderungen nicht mehr angängig.

#### Klasse 0 Ruhende Konten.

- 00 Bebaute Grundstücke
- 01
- 02 Transporteinrichtungen
- 03 Betriebs- und Geschäftsausstattung
- 04 Rechtswerte
- 05 Beteiligungen
- 06 Langfristige Forderungen
- 07 Langfristige Verbindlichkeiten
- 08 Kapital und Rücklagen
- 09 Wertberichtigungen, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzung

#### Klasse 1 Umlaufkonten.

- 10 Kasse
- 11 Postscheck und Banken
- 12 Wechsel, Schecks
- 13 Wertpapiere und sonstige Bestände
- 14 Forderungen aus Warenlieferungen und Leistungen
- 15 Sonstige Forderungen
- 16 Verbindlichkeiten aus Warenbezug und Leistungen
- 17 Schuldwechsel
- 18 Sonstige Verbindlichkeiten
- 19 Sonstiges

#### Klasse 2 Abgrenzungskonten.

- 20 Außerordentliche und betriebsfremde Aufwendungen
- 22 Ertragssteuern
- 23 Haus- und Grundstücks-Aufwendungen und -Erträge
- 24 Außerordentliche und betriebsfremde Erträge
- 25 Zinsen
- 29 Sonstige Abgrenzungskonten

#### Klasse 3 Einkaufskonten (Herstellung).

- 30 Drucker
- 31 Illustrationen
- 32 Papier
- 33 Buchbinder
- 34 Honorare
- 35 — Erwerb von Übersetzungsrechten, Lizenzen
- 36 Bezugsnebenkosten (Frachten, Porti, Verpackung)
- 37 Lieferantenskonti

#### Klasse 4 Kostenarten.

- 40 Gehälter und Löhne
- 41 Soziale Aufwendungen
- 42 Raumkosten
- 43 Werbekosten
- 44 Kosten der Warenabgabe und -zustellung

- 45 Kommissionär, VAG
- 46 Abschreibungen, Instandsetzungen
- 47 Steuern, Gebühren, Beiträge, Versicherungen
- 470 Steuern
- 471 Aufbringungs-Umlage
- 472 Beiträge
- 473 Versicherungen
- 48 Verschiedene Kosten
- 480 Postkosten
- 481 Reisekosten
- 483 Rechts-, Beratungs- und Gerichtskosten
- 489 Sonstige Kosten
- 4890 Zeitschriften, Zeitungen, Bücher
- 4891 Drucksachen (Akzidenzen)
- 4892 Allgemeiner Bürobedarf
- 4893 Allgemeine Unkosten
- 4894 Bankspesen
- 4895 Postscheckspesen

Klasse 5 (verrechnete Kosten) entfällt.

Klasse 6 Kosten für Nebenbetriebe (nur im Bedarfsfalle).

Klasse 7 entfällt.

#### Klasse 8 Erlöskonten.

- 80 Verkaufskonten
- 81 Anzeigenerlöse
- 82 Makulaturerlöse
- 83 Vergabe von Übersetzungsrechten und Lizenzen
- 84 Vergabe von Bildstöcken und Abbildungen
- 85 Erlöschmälerungen
- 850 Remittenden Buchhändler fest
- 851 Remittenden Buchhändler bedingt
- 852 Remittenden Nichtbuchhändler
- 853 Skontogutschriften
- 854 Ausgleich

#### Klasse 9 Abschlußkonten

- 90 Abgrenzungs-Sammel-Konto
- 91 Monats-Gewinn- und Verlust-Konto
- 92 Monats-Bilanz-Konto
- 93 Jahres-Verlust- und Gewinn-Konto
- 94 Jahres-Bilanz-Konto