

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Abkürzungen im Text	XIII
Verzeichnis wichtiger Abkürzungen in den Konten und Buchungssätzen	XVI

I. Buchführung, Bilanz und Erfolgsrechnung als Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens

1. Die Güter- und Finanzbewegungen des Unternehmens und ihre Erfassung durch das betriebliche Rechnungswesen	1
2. Die Buchführung als Voraussetzung für die Aufstellung des Jahresabschlusses	3
3. Die Abgrenzung der Buchführung und des Jahresabschlusses zu anderen Teilgebieten des Rechnungswesens	7
a) Buchführung, Bilanz und Erfolgsrechnung – Kosten- und Leistungsrechnung	7
b) Betriebswirtschaftliche Statistik – Betriebsvergleich – Planungsrechnung	9
4. Tabellarische Übersicht über das betriebliche Rechnungswesen	10
5. Die Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	15
a) Übersicht	15
b) Einzahlungen – Einnahmen; Auszahlungen – Ausgaben	16
c) Ertrag – Leistung; Aufwand – Kosten	17
d) Betriebseinnahmen – Ertrag; Betriebsausgaben – Aufwand	19
e) Erfolg – Betriebsergebnis	20

II. Gesetzliche Vorschriften zur Führung von Büchern und zur Aufstellung des Jahresabschlusses

1. Gesetzliche Buchführungsvorschriften	21
a) Der nach handelsrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis	21
b) Der nach steuerrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis	23
aa) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung	23
bb) Aufzeichnungspflichten für die Umsatzbesteuerung	25
cc) Sonstige Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	25
dd) Aufzeichnung des Wareneingangs und Warenausgangs	27
2. Gesetzliche Vorschriften zur Aufstellung des Jahresabschlusses	28
a) Nach dem HGB zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen	28
aa) Die Vorschriften für Unternehmen aller Rechtsformen	28
bb) Die ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	29
b) Nach dem HGB zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichtete Unternehmen	31
c) Nach dem Publizitätsgesetz zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen	32

III. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	35
1. Begriff, Herkunft und Systematisierung	35
2. Tabellarische Übersicht über die Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses	38
3. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinn	41
a) Materielle und formelle Ordnungsmäßigkeit	41
b) Einzelanforderungen an die formelle Ordnungsmäßigkeit	42
aa) Fortlaufende Eintragungen und Belege	42
bb) Aufbewahrungsfristen	44
cc) Buchführungssystem und Art der zu führenden Bücher	45
dd) Die Beachtung des Kontenrahmens	47
4. Die Bedeutung des Inventars für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und Bilanzierung	51
a) Begriff, Aufgaben und Anforderungen	51
b) Die Inventur des Vorratsvermögens	52
c) Die Inventur des Anlagevermögens	53
5. Die Folgen der Verletzung der Buchführungspflichten	54
6. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	55
a) Inhalt und Auslegung der Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB	55
b) Der Grundsatz der Bilanzklarheit	58
c) Grundsätze für die Bilanzierung dem Grunde nach	60
aa) Der Grundsatz der Bilanzidentität	60
bb) Der Grundsatz der Vollständigkeit	61
cc) Das Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)	62
dd) Der Grundsatz der Darstellungsstetigkeit (formale Bilanzkontinuität)	62
d) Grundsätze für die Bilanzierung der Höhe nach	63
aa) Der Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-concern-Prinzip)	63
bb) Der Grundsatz der Einzelbewertung	64
cc) Das Vorsichtsprinzip	65
dd) Das Anschaffungskostenprinzip	66
ee) Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität)	67
(1) Die Stetigkeit der Anwendung der Bewertungsgrundsätze	67
(2) Die Fortführung der Wertansätze (Prinzip des Wertzusammenhanges)	67
e) Die Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung für die Steuerbilanz	68
IV. Die Grundlagen der Buchungstechnik	71
1. Die Auflösung der Bilanz in Konten	71
a) Begriff des Kontos	72
b) Kontenarten	72
aa) Bestandskonten	72
bb) Erfolgskonten	75
cc) Zusammenfassender Überblick über die Kontenarten	77
2. Der Buchungssatz	78
3. Eröffnungsbilanzkonto und Schlußbilanzkonto	83
4. Das Eigenkapitalkonto und seine Hilfskonten	87
a) Das Eigenkapitalkonto	87
b) Die Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen auf Erfolgskonten	90
aa) Die Buchungstechnik bei Verwendung reiner Erfolgskonten	90
bb) Die Buchungstechnik bei Verwendung gemischter Erfolgskonten	94

c) Die buchtechnische Behandlung von Einlagen und Entnahmen (Privatkonto)	97
d) Der Zusammenhang zwischen Erfolgs- und Privatbuchungen	102
5. Zusammenfassende Übersicht über die Beziehungen der einzelnen Konten und Buchungssätze zur Schlußbilanz	104
a) Die Beziehungen der einzelnen Konten zur Schlußbilanz	104
b) Die Beziehungen der Buchungssätze zur Schlußbilanz	106
V. Die buchtechnische Behandlung der wichtigsten Geschäftsvorfälle bei Handels- und Industriebetrieben	111
1. Die buchtechnische Erfassung des Warenverkehrs	111
a) Die grundsätzliche Verbuchung des Warenverkehrs	111
aa) Das inventurabhängige Verbuchungsverfahren	111
bb) Das inventurunabhängige Verbuchungsverfahren	115
b) Übungsaufgabe 1	118
c) Die Verbuchung von Bezugs- und Vertriebsausgaben	121
d) Die Verbuchung von Preisnachlässen	122
aa) Begriffliche Grundlagen	122
bb) Die Verbuchung von Rabatten	123
cc) Die Verbuchung von Boni	124
dd) Die Verbuchung von Skonti	125
e) Die Bewertung der Waren im Jahresabschluß	128
2. Die buchtechnische Behandlung der Umsatzsteuer beim Warenverkehr	133
a) Die Ermittlung der Steuerschuld	133
b) Buchungssätze beim Warenein- und -verkauf	136
aa) Grundsätzliche Verbuchung beim Warenein- und -verkauf	136
bb) Die Verbuchung von Warenrücksendungen, Gutschriften und Preisnachlässen	141
cc) Die Verbuchung der Warenentnahmen und des Eigen- bzw. Gesellschafterverbrauchs	145
dd) Die Verbuchung bei unfreiwilliger Abnahme des Warenlagers	149
ee) Die Verbuchung bei Abzahlungsgeschäften	149
c) Übungsaufgabe 2	150
3. Die buchtechnische Behandlung besonderer Geschäftsvorfälle bei Industriebetrieben	157
a) Die buchtechnische Erfassung des Materialverbrauchs	158
b) Die buchtechnische Erfassung der Bestandsveränderungen bei Halb- und Fertigfabrikaten	162
aa) Überblick über die Verfahren	162
bb) Das Gesamtkostenverfahren	163
cc) Das Umsatzkostenverfahren	166
dd) Vergleich der Verfahren	169
c) Die Zusammensetzung der Herstellungskosten in der Handels- und Steuerbilanz	169
d) Bilanzpolitische Beeinflussung des Periodenerfolgs durch Wahlrechte bei der Zusammensetzung der Herstellungskosten	171
4. Die buchtechnische Behandlung des Wechselverkehrs	174
a) Begriffliche Grundlagen	174
b) Buchungssätze beim Wechselverkehr	177
aa) Die Buchungsvorgänge bei der Wechselziehung	177
bb) Die Buchungsvorgänge bei der Wechselverwendung	180
(1) Wechselverwendung bei Normalverlauf (störungsfreiem Verlauf)	180

	(2) Wechselverwendung bei nicht störungsfreiem Verlauf	183
	c) Die Behandlung der Wechsel in der Bilanz	187
5.	Die buchtechnische Behandlung von Wertpapieren und Devisen	188
	a) Die Einteilung der Wertpapiere in der Buchführung und Bilanz	188
	b) Die Buchungsvorgänge beim Kauf von Wertpapieren	189
	c) Die Buchungsvorgänge beim Verkauf von Wertpapieren	191
	d) Die buchtechnische Behandlung von Devisen	192
	e) Abschluß der Wertpapier- und Devisenkonten und die daraus resultierende Behandlung in der Bilanz	193
6.	Die buchtechnische Erfassung laufender Zahlungen	194
	a) Allgemeine Bemerkungen	194
	b) Die buchtechnische Behandlung des Personalaufwands	196
	aa) Die Lohn- und Gehaltsverbuchung	196
	bb) Die Verbuchung vermögenswirksamer Leistungen	201
	cc) Die Verbuchung von Sachbezügen	202
	c) Die buchtechnische Behandlung von Steuerzahlungen und Zuwendungen	204
7.	Übungsaufgabe 3	208
8.	Die buchtechnische Behandlung ausgewählter spezieller Geschäfte	213
	a) Die buchtechnische Behandlung von Leasing-Geschäften (wirtschaftliche Zurechnung)	213
	aa) Begriff und bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen	213
	bb) Die buchtechnischen Folgen der Zurechnungsvorschriften	216
	b) Die Verbuchung von Kommissionsgeschäften	218
	c) Die Verbuchung bei Gelegenheitsgesellschaften	221
VI.	Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses	225
	1. Überblick über die Jahresabschlußvorbereitungen	225
	2. Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Bilanz	229
	3. Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung	232
4.	Ermittlung und buchtechnische Behandlung der Abschreibungen	235
	a) Begriff, Arten und Aufgaben der Abschreibung	235
	b) Die Verfahren planmäßiger Abschreibung	237
	c) Außerplanmäßige Abschreibungen	239
	d) Die buchtechnische Behandlung der Abschreibungen von Anlagegütern	239
	aa) Die direkte Abschreibung	239
	bb) Die indirekte Abschreibung	241
	e) Die buchtechnische Behandlung des Verkaufs von Anlagegütern	244
	f) Die Abschreibungen auf Güter des Umlaufvermögens und ihre bilanziellen Auswirkungen	246
	aa) Abschreibungen auf Vorräte	246
	bb) Abschreibungen auf Forderungen	247
	(1) Einzelabschreibungen auf Forderungen	247
	(2) Pauschalabschreibungen auf Forderungen	251
	g) Die Zuschreibungen	258
5.	Übungsaufgabe 4	260
6.	Aufgaben, Arten und buchtechnische Behandlung von Rechnungsabgrenzungsposten	268
	a) Die Notwendigkeit der zeitlichen Rechnungsabgrenzung	268
	b) Die Verbuchung transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten	272
	c) Die Verbuchung antizipativer „Rechnungsabgrenzungsposten“	275
	d) Die Behandlung der Umsatzsteuer bei der Rechnungsabgrenzung	276

e) Die buchtechnische Behandlung des Damnums (Disagios)	278
f) Die Behandlung der Rechnungsabgrenzungen in der Bilanz	279
7. Die buchtechnische Behandlung der Bildung und Auflösung von Rückstellungen	280
a) Arten und Aufgaben der Rückstellungen	280
b) Tabellarische Übersicht über die Rückstellungen	284
c) Die Verbuchung der Rückstellungsbildung	286
d) Die Verbuchung der Rückstellungsauflösung	288
8. Arten und buchtechnische Behandlung steuerfreier Rücklagen	292
a) Arten und Aufgaben steuerfreier Rücklagen	292
b) Die Verbuchung der Bildung und Auflösung steuerfreier Rücklagen	294
c) Die Behandlung der steuerfreien Rücklagen in der Bilanz	295
9. Übungsaufgabe 5	295
10. Die Abschlußübersicht	306
VII. Von der Rechtsform des Unternehmens abhängige Verbuchung des Eigenkapitals und der Ergebnisverwendung	313
1. Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen und stillen Gesellschaften	313
2. Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften	316
a) Die Ergebnisverwendung bei der offenen Handelsgesellschaft (OHG)	316
b) Die Ergebnisverwendung bei der Kommanditgesellschaft (KG)	319
3. Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	322
a) Ausweis des Eigenkapitals, des Jahresergebnisses und der Ergebnisverwendung der Kapitalgesellschaften	322
b) Ergebnisverwendung bei der Aktiengesellschaft (AG)	324
c) Ergebnisverwendung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	329
4. Übungsaufgabe 6	331
Literaturverzeichnis	343
Sachverzeichnis	349