

Grundzüge der Buchführung und Bilanztechnik

von

Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Günter Wöhe†

und

Prof. Dr. Heinz Kußmaul

8., völlig überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 8. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Inhaltsverzeichnis	XI
Verzeichnis der Abkürzungen im Text	XIX
Verzeichnis wichtiger Abkürzungen in den Konten und Buchungssätzen	XXV
1 Buchführung, Bilanz und Erfolgsrechnung als Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens	1
2 Gesetzliche Vorschriften zur Führung von Büchern und zur Aufstellung des Jahresabschlusses	21
3 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	35
4 Die Grundlagen der Buchungstechnik	67
5 Die buchtechnische Behandlung der wichtigsten Geschäftsvorfälle bei Handels- und Industriebetrieben	107
6 Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses	233
7 Von der Rechtsform des Unternehmens abhängige Verbuchung des Eigenkapitals und der Ergebnisverwendung	329
Literaturverzeichnis	359
Stichwortverzeichnis	363

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 8. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Inhaltsübersicht	IX
Verzeichnis der Abkürzungen im Text	XIX
Verzeichnis wichtiger Abkürzungen in den Konten und Buchungssätzen	XXV
1 Buchführung, Bilanz und Erfolgsrechnung als Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.1 Die Güter- und Finanzbewegungen des Unternehmens und ihre Erfassung durch das betriebliche Rechnungswesen.....	1
1.2 Die Buchführung als Voraussetzung für die Aufstellung des Jahresabschlusses	3
1.3 Die Abgrenzung der Buchführung und des Jahresabschlusses zu anderen Teilgebieten des Rechnungswesens	7
1.3.1 Buchführung, Bilanz und Erfolgsrechnung – Kosten- und Leistungsrechnung	7
1.3.2 Betriebswirtschaftliche Statistik – Betriebsvergleich – Planungsrechnung	9
1.4 Tabellarische Übersicht über das betriebliche Rechnungswesen	10
1.5 Die Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	14
1.5.1 Übersicht	14
1.5.2 Einzahlungen – Einnahmen; Auszahlungen – Ausgaben	15
1.5.3 Ertrag – Leistung; Aufwand – Kosten	16
1.5.4 Betriebseinnahmen – Ertrag; Betriebsausgaben – Aufwand.....	17
1.5.5 Erfolg – Betriebsergebnis	18
2 Gesetzliche Vorschriften zur Führung von Büchern und zur Aufstellung des Jahresabschlusses	21
2.1 Gesetzliche Buchführungsvorschriften	21
2.1.1 Der nach handelsrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis	21

2.1.2	Der nach steuerrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis	22
2.1.2.1	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung	22
2.1.2.2	Aufzeichnungspflichten für die Umsatzbesteuerung	24
2.1.2.3	Sonstige Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	25
2.1.2.4	Aufzeichnung des Wareneingangs und Warenausgangs	26
2.2	Gesetzliche Vorschriften zur Aufstellung des Jahresabschlusses	27
2.2.1	Nach dem HGB zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen	27
2.2.1.1	Die Vorschriften für Unternehmen aller Rechtsformen	27
2.2.1.2	Die ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	28
2.2.2	Nach dem HGB zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichtete Unternehmen	30
2.2.3	Nach dem Publizitätsgesetz zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen	32
2.2.4	Rechnungslegung nach internationalen Rechnungslegungsvorschriften (IFRS)	33
3	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	35
3.1	Begriff, Herkunft und Systematisierung	35
3.2	Tabellarische Übersicht über die Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses	38
3.3	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinn	40
3.3.1	Materielle und formelle Ordnungsmäßigkeit	40
3.3.2	Einzelanforderungen an die formelle Ordnungsmäßigkeit	41
3.3.2.1	Fortlaufende Eintragungen und Belege	41
3.3.2.2	Aufbewahrungsfristen	43
3.3.2.3	Buchführungssystem und Art der zu führenden Bücher	44
3.3.2.4	Die Beachtung des Kontenrahmens	46
3.4	Die Bedeutung des Inventars für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und Bilanzierung	48
3.4.1	Begriff, Aufgaben und Anforderungen	48
3.4.2	Die Inventur des Vorratsvermögens	50
3.4.3	Die Inventur des Anlagevermögens	51

3.5	Die Folgen der Verletzung der Buchführungspflichten	52
3.6	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	53
3.6.1	Inhalt und Auslegung der Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB.....	53
3.6.2	Der Grundsatz der Bilanzklarheit.....	55
3.6.3	Grundsätze für die Bilanzierung dem Grunde nach.....	57
3.6.3.1	Der Grundsatz der Bilanzidentität.....	57
3.6.3.2	Der Grundsatz der Vollständigkeit.....	58
3.6.3.3	Das Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip).....	58
3.6.3.4	Der Grundsatz der Darstellungsstetigkeit (formale Bilanzkontinuität).....	59
3.6.3.5	Der Grundsatz der Ansatzstetigkeit.....	59
3.6.4	Grundsätze für die Bilanzierung der Höhe nach.....	60
3.6.4.1	Der Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-concern-Prinzip).....	60
3.6.4.2	Der Grundsatz der Einzelbewertung	60
3.6.4.3	Das Vorsichtsprinzip.....	61
3.6.4.4	Das Anschaffungskostenprinzip.....	63
3.6.4.5	Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität).....	63
3.6.4.5.1	Die Stetigkeit der Anwendung der Bewertungsgrundsätze.....	63
3.6.4.5.2	Die Fortführung der Wertansätze (Prinzip des Wertzusammenhangs)	64
3.6.5	Die Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung für die Steuerbilanz	65
4	Die Grundlagen der Buchungstechnik.....	67
4.1	Die Auflösung der Bilanz in Konten.....	67
4.1.1	Begriff des Kontos	67
4.1.2	Kontenarten.....	68
4.1.2.1	Bestandskonten	68
4.1.2.2	Erfolgskonten	71
4.1.2.3	Zusammenfassender Überblick über die Kontenarten.....	72
4.2	Der Buchungssatz	73
4.3	Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto.....	78

4.4	Das Eigenkapitalkonto und seine Hilfskonten	83
4.4.1	Das Eigenkapitalkonto	83
4.4.2	Die Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen auf Erfolgskonten	85
4.4.2.1	Die Buchungstechnik bei Verwendung reiner Erfolgskonten.....	85
4.4.2.2	Die Buchungstechnik bei Verwendung gemischter Erfolgskonten ..	89
4.4.3	Die buchtechnische Behandlung von Einlagen und Entnahmen (Privatkonto)	92
4.4.4	Der Zusammenhang zwischen Erfolgs- und Privatbuchungen	98
4.5	Zusammenfassende Übersicht über die Beziehungen der einzelnen Konten und Buchungssätze zur Schlussbilanz.....	100
4.5.1	Die Beziehungen der einzelnen Konten zur Schlussbilanz.....	100
4.5.2	Die Beziehungen der Buchungssätze zur Schlussbilanz.....	102
5	Die buchtechnische Behandlung der wichtigsten Geschäftsvorfälle bei Handels- und Industriebetrieben.....	107
5.1	Die buchtechnische Erfassung des Warenverkehrs.....	107
5.1.1	Die grundsätzliche Verbuchung des Warenverkehrs	107
5.1.1.1	Das inventurabhängige Verbuchungsverfahren.....	107
5.1.1.2	Das inventurunabhängige Verbuchungsverfahren.....	111
5.1.2	Übungsaufgabe 1.....	114
5.1.3	Die Verbuchung von Bezugs- und Vertriebsausgaben	118
5.1.4	Die Verbuchung von Preisnachlässen	119
5.1.4.1	Begriffliche Grundlagen.....	119
5.1.4.2	Die Verbuchung von Rabatten	119
5.1.4.3	Die Verbuchung von Boni.....	120
5.1.4.4	Die Verbuchung von Skonti	121
5.1.5	Die Bewertung der Waren im Jahresabschluss.....	125
5.2	Die buchtechnische Behandlung der Umsatzsteuer beim Warenverkehr	130
5.2.1	Die Ermittlung der Steuerschuld	130
5.2.2	Buchungssätze beim Warenein- und -verkauf.....	134
5.2.2.1	Grundsätzliche Verbuchung beim Warenein- und -verkauf	134
5.2.2.2	Die Verbuchung von Warenrücksendungen, Gutschriften und Preisnachlässen	139

5.2.2.3 Die Verbuchung der Warenentnahmen und des „Eigen-“ bzw. „Gesellschafterverbrauchs“	144
5.2.2.4 Die Verbuchung bei unfreiwilliger Abnahme des Warenlagers	147
5.2.2.5 Die Verbuchung bei Abzahlungsgeschäften	147
5.2.3 Übungsaufgabe 2	148
5.3 Die buchtechnische Behandlung besonderer Geschäftsvorfälle bei Industriebetrieben	157
5.3.1 Die buchtechnische Erfassung des Materialverbrauchs	157
5.3.2 Die buchtechnische Erfassung der Bestandsveränderungen bei Halb- und Fertigfabrikaten	162
5.3.2.1 Überblick über die Verfahren	162
5.3.2.2 Das Gesamtkostenverfahren	163
5.3.2.3 Das Umsatzkostenverfahren	167
5.3.2.4 Vergleich der Verfahren	170
5.3.3 Die Zusammensetzung der Herstellungskosten in der Handels- und Steuerbilanz	171
5.3.4 Bilanzpolitische Beeinflussung des Periodenerfolgs durch Wahlrechte bei der Zusammensetzung der Herstellungskosten	174
5.4 Die buchtechnische Behandlung des Wechselverkehrs	175
5.4.1 Begriffliche Grundlagen	175
5.4.2 Buchungssätze beim Wechselverkehr	179
5.4.2.1 Die Buchungsvorgänge bei der Wechselziehung	179
5.4.2.2 Die Buchungsvorgänge bei der Wechselverwendung	183
5.4.2.2.1 Wechselverwendung bei Normalverlauf (störungsfreier Verlauf)	183
5.4.2.2.2 Wechselverwendung bei nicht störungsfreiem Verlauf	186
5.4.3 Die Behandlung der Wechsel in der Bilanz	190
5.5 Die buchtechnische Behandlung von Wertpapieren und Devisen	191
5.5.1 Die Einteilung der Wertpapiere in der Buchführung und Bilanz	191
5.5.2 Die Buchungsvorgänge beim Kauf von Wertpapieren	192
5.5.3 Die Buchungsvorgänge beim Verkauf von Wertpapieren	194
5.5.4 Die buchtechnische Behandlung von Devisen	196
5.5.5 Abschluss der Wertpapier- und Devisenkonto und die daraus resultierende Behandlung in der Bilanz	197

5.6	Die buchtechnische Erfassung laufender Zahlungen	198
5.6.1	Allgemeine Bemerkungen.....	198
5.6.2	Die buchtechnische Behandlung des Personalaufwands	200
5.6.2.1	Die Lohn- und Gehaltsverbuchung	200
5.6.2.2	Die Verbuchung vermögenswirksamer Leistungen.....	205
5.6.2.3	Die Verbuchung von Sachbezügen	207
5.6.3	Die buchtechnische Behandlung von Steuerzahlungen und Zuwendungen.	209
5.7	Übungsaufgabe 3	214
5.8	Die buchtechnische Behandlung ausgewählter spezieller Geschäfte	219
5.8.1	Die buchtechnische Behandlung von Leasing-Geschäften (wirtschaftliche Zurechnung).....	219
5.8.1.1	Begriff und bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen	219
5.8.1.2	Die buchtechnischen Folgen der Zurechnungsvorschriften.....	222
5.8.2	Die Verbuchung von Kommissionsgeschäften.....	225
5.8.3	Die Verbuchung bei Gelegenheitsgesellschaften	228
6	Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses	233
6.1	Überblick über die Jahresabschlussvorbereitungen	233
6.2	Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Bilanz	236
6.3	Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung ...	240
6.4	Ermittlung und buchtechnische Behandlung der Abschreibungen.....	243
6.4.1	Begriff, Arten und Aufgaben der Abschreibung	243
6.4.2	Die Verfahren planmäßiger Abschreibung.....	245
6.4.3	Außerplanmäßige Abschreibungen	247
6.4.4	Die buchtechnische Behandlung der Abschreibungen von Anlagegütern ...	248
6.4.4.1	Die direkte Abschreibung.....	248
6.4.4.2	Die indirekte Abschreibung	249
6.4.5	Die buchtechnische Behandlung des Verkaufs von Anlagegütern	252
6.4.6	Die Abschreibungen auf Güter des Umlaufvermögens und ihre bilanziellen Auswirkungen.....	255
6.4.6.1	Abschreibungen auf Vorräte	255
6.4.6.2	Abschreibungen auf Forderungen	256
6.4.6.2.1	Einzelabschreibungen auf Forderungen	256

6.4.6.2.2 Pauschalabschreibungen (Pauschalwertberichtigungen) auf Forderungen	261
6.4.7 Die Zuschreibungen	270
6.5 Übungsaufgabe 4	271
6.6 Aufgaben, Arten und buchtechnische Behandlung von Rechnungsabgrenzungsposten	281
6.6.1 Die Notwendigkeit der zeitlichen Rechnungsabgrenzung	281
6.6.2 Die Verbuchung transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten	285
6.6.3 Die Verbuchung antizipativer „Rechnungsabgrenzungsposten“	288
6.6.4 Die Behandlung der Umsatzsteuer bei der Rechnungsabgrenzung	289
6.6.5 Die buchtechnische Behandlung des Disagios (Damnums)	291
6.6.6 Die Behandlung der Rechnungsabgrenzungen in der Bilanz.....	293
6.7 Die buchtechnische Behandlung der Bildung und Auflösung von Rückstellungen	294
6.7.1 Arten und Aufgaben der Rückstellungen	294
6.7.2 Tabellarische Übersicht über die Rückstellungen	297
6.7.3 Die Verbuchung der Rückstellungsbildung.....	298
6.7.4 Die Verbuchung der Rückstellungsauflösung	302
6.8 Arten und buchtechnische Behandlung steuerfreier Rücklagen.....	307
6.8.1 Arten und Aufgaben steuerfreier Rücklagen	307
6.8.2 Die Verbuchung der Bildung und Auflösung steuerfreier Rücklagen	308
6.8.3 Die Behandlung der steuerfreien Rücklagen in der Bilanz.....	310
6.9 Übungsaufgabe 5	311
6.10 Die Abschlussübersicht.....	322
7 Von der Rechtsform des Unternehmens abhängige Verbuchung des Eigenkapitals und der Ergebnisverwendung.....	329
7.1 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen und stillen Gesellschaften	329
7.2 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften	332
7.2.1 Die Ergebnisverwendung bei der offenen Handelsgesellschaft (OHG)	332
7.2.2 Die Ergebnisverwendung bei der Kommanditgesellschaft (KG).....	334

7.3 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	338
7.3.1 Ausweis des Eigenkapitals, des Jahresergebnisses und der Ergebnisverwendung der Kapitalgesellschaften	338
7.3.2 Ergebnisverwendung bei der Aktiengesellschaft (AG)	340
7.3.3 Ergebnisverwendung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	345
7.4 Übungsaufgabe 6	347
Literaturverzeichnis	359
Stichwortverzeichnis	363