

# Inhaltsverzeichnis

<b>Kapitel 1</b>	<b>Zwecke und Zielgrößen der Finanzberichte von Unternehmen</b>	<b>1</b>
1.1	Zwecke der Buchführung	4
1.1.1	Information des Unternehmers	4
1.1.2	Information über Eigenkapital, Einkommen und Eigenkapitaltransfers	6
1.1.3	Informationsabhängigkeit von Rechtsform und Organisationsstruktur	7
1.2	Zielgrößen der Buchführung: Eigenkapital und Einkommen	11
1.2.1	Abbildungsmöglichkeiten	11
1.2.1.1	Inhaltliche Möglichkeiten	11
1.2.1.2	Formale Möglichkeiten	12
1.2.2	Demonstration der Zahlungsorientierung und der Vermögensorientierung am Beispiel	14
1.2.3	Anforderungen	19
1.2.4	Allgemeine Anforderungen	20
1.2.4.1	Unternehmensbezogene Anforderungen	21
1.2.4.2	Buchführungsbezogene Anforderungen	25
1.3	Finanzberichte eines Unternehmens	27
1.4	Buchführung und Rechnungswesen im Beruf	31
1.5	Übungsmaterial	31
1.5.1	Fragen mit Antworten	31
1.5.2	Verständniskontrolle	31
1.5.3	Aufgaben zum Selbststudium	36
<b>Kapitel 2</b>	<b>Regelungsgrundlagen zur Buchführung in Deutschland</b>	<b>41</b>
2.1	Zweck und Art der Regelungen	42
2.2	Buchführungs- und Berichtspflicht nach deutschem Steuerrecht	43
2.2.1	Regelungen für Unternehmen in einer einzigen rechtlichen Einheit	43
2.2.1.1	Buchführungspflicht	43
2.2.1.2	Berichtspflicht	46
2.2.2	Zusätzliche Regelungen für Konzerne	47
2.3	Buchführungs- und Berichtspflicht nach deutschem Handelsgesetzbuch (ohne §315a dHGB)	47
2.3.1	Regelungen für Unternehmen in einer einzigen rechtlichen Einheit	47
2.3.1.1	Buchführungspflicht	47
2.3.1.2	Berichtspflicht	49
2.3.2	Zusätzliche Regelungen für Konzerne	52
2.3.2.1	Buchführungspflicht	53
2.3.2.2	Berichtspflicht	54
2.4	Buchführungs- und Berichtspflicht nach deutschem Publizitätsgesetz	55
2.4.1	Regelungen für Unternehmen in einer einzigen rechtlichen Einheit	55
2.4.1.1	Buchführungspflicht	55

2.4.1.2	Berichtspflicht .....	56
2.4.2	Zusätzliche Regelungen für Konzerne .....	57
2.4.2.1	Buchführungspflicht .....	57
2.4.2.2	Berichtspflicht .....	57
2.5	Buchführungs- und Berichtspflicht nach den <i>International Financial Reporting Standards</i> .....	58
2.5.1	Regelungen für Unternehmen in einer einzigen rechtlichen Einheit .....	60
2.5.1.1	Buchführungspflicht .....	60
2.5.1.2	Berichtspflicht .....	60
2.5.2	Zusätzliche Regelungen für Konzerne .....	61
2.5.2.1	Buchführungspflicht .....	61
2.5.2.2	Berichtspflicht .....	61
2.6	Übungsmaterial .....	63
2.6.1	Fragen mit Antworten .....	63
2.6.2	Verständniskontrolle .....	64
2.6.3	Aufgaben zum Selbststudium .....	65
 <b>Kapitel 3 Systeme zur Messung von Eigenkapital und dessen Veränderungen</b>		 69
3.1	Definitionen von Eigenkapital und Eigenkapitalveränderungen .....	70
3.1.1	Definitionen des Eigenkapitals .....	70
3.1.1.1	Allgemeine Definitionen .....	70
3.1.1.2	Spezielle Definitionen .....	71
3.1.2	Definitionen von Eigenkapitalveränderungen .....	73
3.1.2.1	Allgemeine Definitionen .....	73
3.1.2.2	Spezielle Definitionen .....	76
3.2	Deutsches Handelsgesetzbuch (dHGB) und <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i> .....	78
3.2.1	Wichtige Regelungen des dHGB .....	78
3.2.1.1	Herkunft, Zweck und Aufbau des dHGB .....	78
3.2.1.2	Zahlungen als Grundlage der Buchführung nach dHGB .....	79
3.2.1.3	Realisierte Zahlungen im Zusammenhang mit der Beschaffung von Vermögensgegenständen oder Fremdkapital im dHGB .....	79
3.2.1.4	Zahlungen, die mit der Verwertung oder Nutzung von Vermögensgegenständen und Fremdkapitalposten zu tun haben .....	80
3.2.1.5	Probleme im Zusammenhang mit den unterschiedlichen Typen von Ein- und Auszahlungen .....	83
3.2.2	Wichtige Regelungen der <i>IFRS</i> .....	84
3.2.2.1	Herkunft, Zweck und Aufbau der <i>IFRS</i> .....	84
3.2.2.2	Zahlungen als Grundlage der Buchführung nach <i>IFRS</i> .....	85
3.2.2.3	Realisierte Zahlungen im Zusammenhang mit der Beschaffung von assets (Vermögenswerten) oder Fremdkapital .....	85
3.2.2.4	Zahlungen, die mit der Verwertung oder Nutzung von Vermögenswerten und Fremdkapitalposten zu tun haben .....	86
3.2.2.5	Probleme im Zusammenhang mit den unterschiedlichen Typen von Ein- und Auszahlungen .....	87

3.3	Beispiel für die Abbildung von Ereignissen in Übersichten und in Finanzberichten..	87
3.3.1	Abbildung in Übersichten .....	87
3.3.2	Abbildung in Finanzberichten .....	97
3.4	Übungsmaterial .....	104
3.4.1	Fragen mit Antworten .....	104
3.4.2	Verständniskontrolle .....	104
3.4.3	Aufgaben zum Selbststudium .....	105

## **Kapitel 4 System der doppelten Buchführung** 111

4.1	Elemente des Systems .....	112
4.1.1	Bilanz- und Einkommensrechnungsposten .....	112
4.1.1.1	Wichtige Postenarten .....	113
4.1.1.2	Kontenplan und Kontenrahmen .....	116
4.1.2	Relevante Ereignisse .....	119
4.1.3	Kontenformen .....	121
4.2	Zusammenhang zwischen den Elementen des Systems .....	123
4.2.1	Grundlagen .....	123
4.2.2	Standardisierung des Inhalts von Konten mit getrennten Spalten für „Zugang“ und „Abgang“ .....	125
4.2.3	Standardisierung der Dokumentation im Journal .....	126
4.2.4	Ausführung des Buchungssatzes auf Konten .....	129
4.2.5	Stichtagsorientierte Übernahme der Kontostände in Finanzberichte .....	130
4.3	Veranschaulichung des Systems am Beispiel .....	130
4.3.1	Analyse, Journaleintrag und Konteneintrag von Geschäftsvorfällen .....	133
4.3.2	Ermittlung der Kontensalden .....	136
4.4	Vorläufige Saldenaufstellung .....	138
4.4.1	Grundlagen .....	138
4.4.2	Fehlersuche mit Hilfe der vorläufigen Saldenaufstellung .....	139
4.4.3	„Normale“ Salden von Konten .....	140
4.5	Korrigierte Saldenaufstellung: Berücksichtigung von anderen relevanten Ereignissen .....	141
4.6	Aufspaltung des Eigenkapitals in Unterkonten .....	142
4.6.1	Grundlagen .....	142
4.6.2	Verdeutlichung am Beispiel .....	143
4.6.2.1	Buchung von Geschäftsvorfällen .....	144
4.6.2.2	Konteninhalte und Kontenstände nach den Buchungen .....	152
4.6.2.3	Vorläufige Saldenaufstellung .....	154
4.7	Übungsmaterial .....	155
4.7.1	Fragen mit Antworten .....	155
4.7.2	Verständniskontrolle .....	156
4.7.3	Aufgaben zum Selbststudium .....	157

## **Kapitel 5 Relevante Ereignisse während des Abrechnungszeitraums** 165

5.1	Vorgänge während des Abrechnungszeitraums .....	166
5.1.1	Grundlagen .....	166

5.1.1.1	Handhabung bei Unternehmen, die nur nicht-lagerfähige Dienstleistungen herstellen und verkaufen .....	168
5.1.1.2	Handhabung bei Unternehmen, die lagerfähige Vermögensgüter herstellen und verkaufen .....	169
5.1.2	Umsatzaufwendungen laufend erfassen oder einmalig je Abrechnungszeitraum? .....	174
5.2	Exkurs: Institutionelle Besonderheit in Deutschland bei Ausgaben für Personal ....	177
5.3	Konsequenzen der Umsatzsteuer für die Buchführung .....	180
5.4	Behandlung von Einnahmen und Ausgaben während des Abrechnungszeitraums im Beispiel .....	182
5.4.1	Beispiel für den Einkauf und Verkauf von Handelsware (ohne Umsatzsteuer) .....	182
5.4.1.1	Einkauf mit Rabatt und teilweiser Warenrücksendung .....	182
5.4.1.2	Verkauf mit Preisnachlass und teilweiser Rücknahme .....	187
5.4.2	Beispiel für die Behandlung von Ausgaben für Personal. ....	192
5.4.3	Beispiel eines Unternehmens, das nur nicht-lagerfähige Dienstleistungen verkauft (ohne Umsatzsteuer). ....	193
5.4.4	Beispiel eines Unternehmens, das lagerfähige Vermögensgüter verkauft (ohne Umsatzsteuer). ....	194
5.4.5	Beispiele für die Berücksichtigung der Umsatzsteuer .....	199
5.4.5.1	Mehrwertsteuer beim Einkauf von Vermögensgütern oder Dienstleistungen. ....	199
5.4.5.2	Mehrwertsteuer beim Verkauf von Vermögensgütern oder Dienstleistungen. ....	201
5.4.5.3	Mehrwertsteuer beim „Eigenverbrauch“ .....	203
5.5	Kennzahlen zur Entscheidungsunterstützung .....	203
5.6	Übungsmaterial. ....	204
5.6.1	Fragen mit Antworten. ....	204
5.6.2	Verständniskontrolle. ....	206
5.6.3	Aufgaben zum Selbststudium. ....	207
<b>Kapitel 6</b>	<b>Relevante Ereignisse zum Ende des Abrechnungszeitraums</b>	<b>219</b>
6.1	Grundlagen .....	220
6.2	Realisierte Ereignisse im Zusammenhang mit einer Marktleistungsabgabe .....	220
6.2.1	Anpassung der Kontostände an die Ergebnisse einer Inventur .....	220
6.2.2	Auseinanderfallen von Zahlung und Einkommenswirkung .....	221
6.2.2.1	Aufwandswirkung nach Zahlungswirkung .....	223
6.2.2.2	Ertragswirkung nach Zahlungswirkung .....	224
6.2.2.3	Ertragswirkung vor Zahlungswirkung .....	226
6.2.2.4	Aufwandswirkung vor Zahlungswirkung .....	227
6.2.2.5	Zusammenfassung der Buchungen bei Auseinanderfallen von Zahlung und Einkommenswirkung .....	230
6.3	Realisierte Ereignisse im Zusammenhang mit der Periodisierung von Zahlungen ...	230
6.4	Unrealisierte Ereignisse, deren Einkommenskonsequenzen vorweggenommen werden	236
6.4.1	Niedrigerer Börsenwert, Marktwert oder beizulegender Wert von Aktiva und höherer Wert von Passiva nach dHGB .....	236

6.4.2	Absehbare zukünftige Verluste nach dHGB . . . . .	237
6.5	Ein Beispiel für Buchungen am Ende des Abrechnungszeitraums . . . . .	238
6.6	Korrigierte Saldenaufstellung und Finanzberichte . . . . .	242
6.6.1	Korrektur der vorläufigen Saldenaufstellung . . . . .	242
6.6.2	Aufstellung von Finanzberichten aus der korrigierten Saldenaufstellung . . . . .	244
6.7	Ethische Probleme bei vermögensorientierter Buchführung . . . . .	247
6.8	Übungsmaterial . . . . .	248
6.8.1	Fragen mit Antworten . . . . .	248
6.8.2	Verständniskontrolle . . . . .	249
6.8.3	Aufgaben zum Selbststudium . . . . .	251
<b>Kapitel 7</b>	<b>Ermittlung von Finanzberichten</b>	<b>265</b>
7.1	Grundlagen . . . . .	266
7.2	Einfluss der Struktur von Finanzberichten auf den Arbeitsumfang . . . . .	267
7.2.1	Einkommensrechnung . . . . .	267
7.2.2	Eigenkapitaltransferrechnung . . . . .	268
7.2.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung . . . . .	269
7.2.4	Bilanz . . . . .	269
7.2.5	Anlagespiegel . . . . .	273
7.2.6	Kapitalflussrechnung . . . . .	273
7.3	Vorgehen bei der Erstellung von Finanzberichten . . . . .	276
7.3.1	Einkommensrechnung . . . . .	276
7.3.2	Eigenkapitaltransferrechnung . . . . .	277
7.3.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung . . . . .	278
7.3.4	Bilanz . . . . .	278
7.3.5	Anlagespiegel . . . . .	279
7.3.6	Kapitalflussrechnung . . . . .	279
7.4	Beispiele für die Erstellung von Finanzberichten . . . . .	284
7.4.1	Einkommensrechnung . . . . .	284
7.4.2	Eigenkapitaltransferrechnung . . . . .	286
7.4.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung . . . . .	288
7.4.4	Bilanz . . . . .	288
7.4.5	Anlagespiegel . . . . .	291
7.4.6	Kapitalflussrechnung . . . . .	291
7.5	Entscheidungsunterstützung: einige Bilanzkennzahlen . . . . .	302
7.6	Übungsmaterial . . . . .	303
7.6.1	Fragen mit Antworten . . . . .	303
7.6.2	Verständniskontrolle . . . . .	304
7.6.3	Aufgaben zum Selbststudium . . . . .	306
<b>Literaturverzeichnis</b>		<b>321</b>
<b>Glossar</b>		<b>323</b>
<b>Register</b>		<b>349</b>