
Inhaltsverzeichnis

Geleitwort der Herausgeberin	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Abbildungsverzeichnis	XXV
A. Grundlagen der Buchführung.....	1
1. Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens	3
2. Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens.....	5
3. Organisation, Pflicht und Grundsätze der Finanzbuchhaltung	9
3.1 Organisation	9
3.2 Buchführungspflicht.....	10
3.2.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	10
3.2.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	13
3.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung I.....	14
4. Ergebnis der Finanzbuchhaltung.....	17
4.1 Allgemeines	17
4.2 Inventur und Inventar	18
4.2.1 Inventar.....	18
4.2.2 Inventur	21
4.3 Bilanz.....	22
4.3.1 Grundlegendes	22
4.3.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung II	23
4.3.2.1 Allgemeine Bilanzierungsvorschriften	23
4.3.2.2 Ansatzvorschriften	27
4.3.2.3 Ausweissvorschriften	29
4.3.2.4 Bewertungsvorschriften.....	31
4.3.2.5 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	39
4.4 Gewinn- und Verlustrechnung	40
4.4.1 Grundlegendes	40
4.4.2 Struktur und Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung.....	40
4.5 Anhang	44
4.6 Lagebericht	45

B. Technik der Buchführung	47
1. Veränderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	49
2. Buchungen auf Bestandskonten	53
2.1 Auflösung der Bilanz in Konten	53
2.1.1 Konto in Staffelform	53
2.1.2 Konto in Reihenform	54
2.1.3 T-Konto	54
2.2 Wesen von Bestandskonten	56
2.3 Konteneröffnung	57
2.4 Verbuchung von Geschäftsvorfällen	58
2.5 Kontenabschluss	61
2.6 Verbuchung von Konteneröffnung und -abschluss	63
2.7 Buchungslesen	66
2.8 Zusammenfassendes Beispiel	67
3. Buchungen auf Erfolgskonten	71
3.1 Gewinn- und Verlustrechnung	71
3.2 Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen	73
3.2.1 Direkte Verbuchung im Eigenkapitalkonto	73
3.2.2 Indirekte Verbuchung im Eigenkapitalkonto	74
3.3 Kontenabschluss	75
3.4 Zusammensetzung des Gesamterfolges	77
3.5 Zusammenfassendes Beispiel	78
3.6 Umsatz- und Gesamtkostenverfahren	81
3.7 Gesamtzusammenhang Bestands- und Erfolgskonten	83
4. Kontenrahmen	85
C. Laufende Buchungen in Industriebetrieben	89
1. Umsatzsteuer	91
1.1 Vorbemerkungen	91
1.2 Wesen und Rechtsgrundlage der Umsatzsteuer	91
1.2.1 Das Prinzip der Besteuerung der Wertschöpfung	91
1.2.2 Bestimmungen des Umsatzsteuergesetzes	92
1.3 Rechnerische Ermittlung der Zahllast	94
1.4 Buchhalterische Erfassung der Zahllast	95
1.5 Umsatzsteuerbehandlung beim Jahresabschluss	100
2. Beschaffung von Werkstoffen	105

2.1 Produktionsfaktoren und Leistungserstellung	105
2.2 Angebotsvergleich (Kalkulation von Einstandspreisen)	106
2.3 Verbrauchsorientierte Verbuchung.....	108
2.3.1 Verbuchung von Eingangsrechnungen	108
2.3.2 Nebenkosten	109
2.3.3 Behandlung von Preisnachlässen	112
2.3.3.1 Rabatte	112
2.3.3.2 Nachlässe aufgrund von Mängelrügen.....	113
2.3.3.3 Boni.....	114
2.3.3.4 Skonti	115
2.3.4 Buchung von Rücksendungen.....	115
2.3.5 Buchung der Bezahlung	118
2.3.6 Geleistete Anzahlungen	120
2.3.7 Ermittlung des Werkstoffverbrauchs.....	122
2.4 Bestandsorientierte Verbuchung.....	126
2.4.1 Eingangsrechnungen, sofortige Preisnachlässe, Nebenkosten	126
2.4.2 Nachträgliche Preisnachlässe	128
2.4.3 Rücksendungen	129
2.4.4 Ermittlung des Werkstoffverbrauchs.....	130
2.4.5 Spezielle Behandlung erhaltener Boni	134
3. Verbuchung weiterer Produktionsfaktoren.....	137
3.1 Allgemeines	137
3.2 Betriebsmittel (Miete, Pacht, Leasing)	137
3.3 Arbeit (Lohn- und Gehaltsabrechnung)	138
3.3.1 Grundlagen.....	138
3.3.1.1 Allgemeines.....	138
3.3.1.2 Steuern	139
3.3.1.3 Sozialversicherungsbeiträge.....	139
3.3.2 Buchungen	140
3.3.2.1 Lohn- und Gehaltszahlung	140
3.3.2.2 Vorschüsse	142
3.3.2.3 Vermögenswirksame Leistungen.....	143
3.3.2.4 Gesetzliche Unfallversicherung.....	145
4. Verkauf von Fertigerzeugnissen	147
4.1 Kalkulation von Verkaufspreisen.....	147
4.2 Ausgangsrechnungen	148

4.3	Versandkosten.....	149
4.4	Nachlässe	151
4.4.1	Sofortrabatte	151
4.4.2	Nachlässe aufgrund von Mängelrügen, Boni und Skonti	151
4.5	Rücksendungen	152
4.6	Zahlungseingänge (inkl. erhaltene Anzahlungen).....	153
4.6.1	Gewährte Skonti	153
4.6.2	Erhaltene Anzahlungen.....	155
5.	Handelswaren	157
5.1	Kalkulation von Verkaufspreisen	157
5.2	Bestandsorientierter Ein- und Verkauf.....	158
5.2.1	Gemischtes bzw. ungeteiltes Warenkonto	158
5.2.2	Getrennte Warenkonten	159
5.2.2.1	Trennung in Wareneinkaufs- und Warenverkaufskonto.....	159
5.2.2.2	Trennung in drei Warenkonten	160
5.2.3	Ausgewählte Aspekte des Warenverkehrs	161
5.2.3.1	Buchung von Rücksendungen.....	162
5.2.3.2	Buchung von Nebenkosten	163
5.2.3.3	Buchung von Preisnachlässen	164
6.	Beschaffung von Anlagegütern	167
6.1	Allgemeines.....	167
6.2	Eingangsrechnungen	167
6.2.1	Geringfügige Wirtschaftsgüter	170
6.2.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter	171
6.2.2.1	Behandlung als GWG im Sinne des § 6 II EStG	171
6.2.2.2	Behandlung als GWG im Sinne des § 6 IIa EStG	173
6.2.3	Sachanlagegüter	175
6.3	Anschaffungsnebenkosten.....	175
6.4	Preisnachlässe und Rücksendungen	177
6.5	Bezahlung	179
6.6	Zusammenfassendes Beispiel.....	180
6.7	Instandhaltung von Sachanlagen.....	181
7.	Beschaffung von unbeweglichen Anlagegütern.....	185
7.1	Kauf unbebauter Grundstücke	185
7.2	Kauf bebauter Grundstücke	186
7.3	Bau von Gebäuden.....	188

8. Verkauf von beweglichen und unbeweglichen Anlagegütern	191
8.1 Allgemeines	191
8.2 Auswirkung auf den Unternehmenserfolg	191
8.3 Buchungen	192
8.3.1 Variante A (mit Interimskonto)	192
8.3.2 Variante B (ohne Interimskonto)	195
8.3.3 Inzahlungnahme gebrauchter Anlagegüter	196
9. Aktivierte Eigenleistungen	199
9.1 Allgemeines und Wertermittlung	199
9.2 Besonderheiten immaterieller Vermögensgegenstände	203
9.3 Verbuchung	204
10. Kauf und Verkauf von Wertpapieren	207
10.1 Grundlagen	207
10.2 Kauf und Verkauf von Aktien	208
10.2.1 Grundbegriffe im Aktienhandel	208
10.2.2 Buchung des Kaufs	209
10.2.3 Buchung des Verkaufs	211
10.2.4 Buchung der Dividende	213
10.3 Kauf und Verkauf festverzinslicher Wertpapiere	214
10.3.1 Kaufabrechnung und -buchung	214
10.3.2 Verkaufsabrechnung und -buchung	217
11. Fremdfinanzierung	221
11.1 Allgemeines	221
11.2 Kreditvergleiche	221
11.3 Kreditarten	223
11.3.1 Lieferantenkredit	223
11.3.2 Kontokorrentkredit	224
11.3.3 Anschaffungsdarlehen	225
11.3.4 Investitionsdarlehen	226
11.4 Verbuchung von Fremdfinanzierungsaktivitäten	228
11.4.1 Kreditauszahlung	228
11.4.2 Laufende Buchungen	228
11.4.2.1 Gebühren und Zinsen (Kreditinstitute)	229
11.4.2.2 Gebühren und Zinsen (unter Kaufleuten)	230
11.4.3 Rückzahlung	231
11.4.4 Darlehen mit Disagio	231

12. Privatkonto.....	235
12.1 Wesen des Privatkontos.....	235
12.2 Buchungen und Abschluss	236
12.2.1 Private Entnahmen.....	236
12.2.2 Private Einlagen	238
12.2.3 Kontenabschluss	239
12.3 Erweiterte Distanzrechnung	240
13. Steuern	241
13.1 Verbuchung nach Steuerkategorien	241
13.1.1 Aktivierungspflichtige Steuern.....	241
13.1.2 Betriebliche Aufwandsteuern	242
13.1.3 Private Steuern	243
13.1.4 Steuern als durchlaufende Posten	243
13.2 Steuerrückerstattungen und -nachzahlungen.....	244
D. Jahresabschluss.....	247
1. Schritte der Jahresabschlusserstellung	249
1.1 Allgemeines.....	249
1.2 Aufstellung	249
1.2.1 Buchungskreislauf.....	249
1.2.2 Aufstellungsfristen	251
1.3 Prüfung.....	253
1.4 Feststellung	253
1.5 Offenlegung	253
2. Bewertung des Anlagevermögens	255
2.1 Planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens.....	255
2.1.1 Allgemeines.....	255
2.1.2 Abschreibungsbasis.....	257
2.1.3 Nutzungsdauer	257
2.1.4 Abschreibungsmethode (inkl. Verbuchung)	257
2.1.4.1 Lineare Abschreibung	258
2.1.4.2 Degressive Abschreibung	261
2.1.4.3 Progressive Abschreibung	264
2.1.4.4 Leistungsabschreibung.....	265
2.1.4.5 Absetzung für Substanzverringerung	265
2.1.5 Besonderheiten	266

2.1.5.1	Abschreibung bei Zugang während des Geschäftsjahres	266
2.1.5.2	Abschreibung bei Abgang während des Geschäftsjahres	266
2.1.5.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	267
2.1.5.4	Wechsel der Abschreibungsmethode	269
2.1.5.5	Abschreibung von Grundstücken und Gebäuden	271
2.2	Außerplanmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	271
2.2.1	Außerplanmäßige Abschreibung in der Handelsbilanz	271
2.2.1.1	Handelsrechtlicher Tageswert.....	271
2.2.1.2	Niederstwertprinzip und außerplanmäßige Abschreibung	272
2.2.1.3	Wertaufholung.....	272
2.2.2	Außerplanmäßige Abschreibung in der Steuerbilanz	273
2.2.2.1	Teilwertabschreibung	273
2.2.2.2	Steuerrechtlicher Teilwert	273
2.2.2.3	Wertaufholung.....	274
2.2.3	Verbuchung außerplanmäßiger Abschreibung bei Sachanlagen.....	274
2.2.4	Verbuchung außerplanmäßiger Abschreibung bei Wertpapieren	278
3.	Bewertung des Umlaufvermögens	281
3.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	281
3.1.1	Anschaffungswertprinzip	281
3.1.2	Strenges Niederstwertprinzip	281
3.2	Bewertung von Vorräten.....	282
3.2.1	Allgemeines	282
3.2.2	Ausgewählte Bewertungsvereinfachungsverfahren für Vorräte.....	283
3.2.2.1	Festbewertung	283
3.2.2.2	Durchschnittswertverfahren	283
3.2.2.3	Verbrauchsfolgeverfahren	285
3.2.3	Bestandsveränderungen fertiger und unfertiger Erzeugnisse	286
3.2.3.1	Lagerbestandsveränderungen und Periodenabgrenzung.....	286
3.2.3.2	Gesamtkostenverfahren.....	289
3.2.3.3	Umsatzkostenverfahren.....	293
3.2.4	Niederstwertabschreibungen im Vorratsvermögen	297
3.2.4.1	Allgemeines	297
3.2.4.2	Abschreibungen bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen.....	299
3.2.4.3	Abschreibungen bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	302
3.2.5	Zuschreibungen im Vorratsvermögen	303
3.3	Bewertung von Forderungen.....	304

3.3.1	Allgemeines.....	304
3.3.2	Bewertung zweifelhafter Forderungen.....	305
3.3.3	Abschreibung uneinbringlicher Forderungen	310
3.3.4	Zahlungseingänge aus abgeschriebenen Forderungen	313
3.3.5	Bewertung einwandfreier Forderungen.....	314
3.3.6	Bewertungsbesonderheit Fremdwährungsforderungen.....	318
3.4	Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens	322
4.	Rechnungsabgrenzungsposten.....	325
4.1	Allgemeines.....	325
4.2	Arten der Rechnungsabgrenzung	326
4.2.1	Transitorische Rechnungsabgrenzung.....	326
4.2.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	326
4.2.1.2	Disagio als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	327
4.2.1.3	Passive Rechnungsabgrenzung.....	328
4.2.2	Antizipative Rechnungsabgrenzung	329
4.2.2.1	Sonstige Verbindlichkeiten	329
4.2.2.2	Sonstige Forderungen.....	330
4.2.3	Umsatzsteuerpflichtige Abgrenzungsfälle	331
5.	Rechtsformabhängige Eigenkapitalbilanzierung und Erfolgsbuchung.....	333
5.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften	333
5.1.1	Allgemeines.....	333
5.1.2	Einzelunternehmen.....	333
5.1.3	Offene Handelsgesellschaft (OHG).....	334
5.1.4	Kommanditgesellschaft (KG).....	335
5.2	Kapitalgesellschaften	337
5.2.1	Allgemeines.....	337
5.2.2	Gezeichnetes Kapital	337
5.2.2.1	Grund- und Stammkapital	337
5.2.2.2	Ausstehende Einlagen.....	338
5.2.3	Rücklagen.....	339
5.2.3.1	Allgemeines.....	339
5.2.3.2	Kapitalrücklage	341
5.2.3.3	Gewinnrücklagen.....	341
5.2.4	Eigene Anteile.....	344
5.2.5	Ergebnisverwendung und Eigenkapitalausweis.....	346
5.2.5.1	Grundlagen	346

5.2.5.2	Verbuchung der Ergebnisverwendung.....	349
6.	Fremdkapital	355
6.1	Allgemeines	355
6.2	Rückstellungen	355
6.2.1	Allgemeines	355
6.2.2	Ansatz und Ausweis von Rückstellungen.....	356
6.2.3	Bewertung von Rückstellungen.....	358
6.2.4	Verbuchung von Rückstellungen.....	358
6.3	Verbindlichkeiten	361
6.3.1	Allgemeines	361
6.3.2	Ansatz und Ausweis von Verbindlichkeiten.....	362
6.3.3	Bewertung von Verbindlichkeiten.....	362
6.3.3.1	Allgemeines	362
6.3.3.2	Verbuchung am Beispiel Fremdwährungsverbindlichkeiten	364
E.	Übungsaufgaben	367
1.	Aufgaben	369
2.	Lösungen	393
Anhang	437
	Übungskontenplan gemäß IKR	439
	Literaturverzeichnis	447
	Stichwortverzeichnis	451