

## Inhaltsverzeichnis

### **Einführung in das Rechnungswesen**

<b>1.1 Die kaufmännischen Rechenarten</b> . . . . .	11
1.1.1 Die Dreisatzrechnung . . . . .	11
1.1.1.1 Der einfache Dreisatz . . . . .	11
1.1.1.2 Der zusammengesetzte Dreisatz . . . . .	14
1.1.2 Die Verteilungsrechnung . . . . .	16
1.1.3 Die Durchschnittsrechnung . . . . .	21
1.1.3.1 Der einfache Durchschnitt . . . . .	21
1.1.3.2 Der gewogene Durchschnitt . . . . .	22
1.1.4 Die Prozentrechnung . . . . .	24
1.1.4.1 Die Berechnung des Prozentwertes . . . . .	25
1.1.4.2 Die Berechnung des Prozentsatzes . . . . .	28
1.1.4.3 Die Berechnung des Grundwertes . . . . .	30
1.1.4.4 Vermehrter Grundwert (Prozentrechnung auf Hundert) . . . . .	31
1.1.4.5 Verminderter Grundwert (Prozentrechnung im Hundert) . . . . .	33
1.1.5 Zinsrechnung . . . . .	36
1.1.5.1 Die Berechnung der Zinsen . . . . .	36
1.1.5.2 Die Berechnung des Kapitals . . . . .	41
1.1.5.3 Die Berechnung des Zinssatzes . . . . .	42
1.1.5.4 Die Berechnung der Zeit . . . . .	43
1.1.5.5 Die summarische Zinsrechnung . . . . .	44
1.1.5.6 Die Zinsrechnung vom vermehrten und vermindernden Wert . . . . .	49
1.1.5.7 Die Umrechnung eines Skontoprozentsatzes auf einen Zinssatz . . . . .	51
1.1.5.8 Der Effektivzinssatz bei Darlehen . . . . .	52
1.1.6 Die (provisionsfreie) Kontokorrentrechnung . . . . .	56
<b>1.2 Die Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens und deren Aufgaben</b> . . . . .	60
1.2.1 Die Geschäftsbuchführung (Finanzbuchführung) . . . . .	60
1.2.2 Die Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .	60
1.2.3 Die Statistik . . . . .	60
1.2.4 Die Planungsrechnung . . . . .	61

### **Einführung in die Systematik der Buchführung**

<b>2.1 Grundlagen der Buchführung</b> . . . . .	62
2.1.1 Aufgaben der Buchführung . . . . .	62
2.1.2 Gesetzliche Vorschriften der Buchführung . . . . .	63
<b>2.2 Kapital und Vermögen</b> . . . . .	65
<b>2.3 Inventur und Inventar</b> . . . . .	68
2.3.1 Die Inventur . . . . .	69
2.3.1.1 Die zeitnahe Stichtagsinventur . . . . .	69
2.3.1.2 Die permanente Inventur . . . . .	69
2.3.1.3 Die zeitlich verlegte Inventur . . . . .	69
2.3.1.4 Die mathematisch-statistische Stichprobeninventur . . . . .	69
2.3.2 Das Inventar . . . . .	70
2.3.3 Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich . . . . .	75
<b>2.4 Bilanz</b> . . . . .	76
<b>2.5 Das System der doppelten Buchführung</b> . . . . .	80

2.5.1	Die vier Möglichkeiten der Bilanzveränderung . . . . .	80
2.5.2	Von der Eröffnung der Bestandskonten bis zum Abschluß der Bestandskonten . . . . .	84
2.5.3	Der Buchungssatz . . . . .	91
2.5.3.1	Der einfache Buchungssatz . . . . .	91
2.5.3.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz . . . . .	92
2.5.4	Eröffnungsbilanzkonto und Schlußbilanzkonto . . . . .	98
2.5.5	Erfolgsvorgänge . . . . .	101
2.5.5.1	Buchen auf den Erfolgskonten . . . . .	101
2.5.5.2	Das Gewinn- und Verlustkonto . . . . .	103
<b>2.6</b>	<b>Die Warenkonten . . . . .</b>	<b>109</b>
2.6.1	Die Trennung des Warenkontos . . . . .	109
2.6.2	Buchen auf den Warenkonten . . . . .	110
2.6.2.1	Die Warenverkaufsseite . . . . .	110
2.6.2.2	Warenbestände und Wareneinkäufe . . . . .	110
2.6.3	Der Abschluß der Warenkonten . . . . .	111
<b>2.7</b>	<b>Die Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>115</b>
2.7.1	Steuerbare Umsätze . . . . .	115
2.7.2	Die Umsatzsteuerkonten . . . . .	116
2.7.2.1	Buchen auf dem Umsatzsteuerkonto . . . . .	116
2.7.2.2	Buchen auf dem Vorsteuerkonto . . . . .	117
2.7.2.3	Die Verrechnung der Umsatzsteuerschuld gegen die Vorsteuerforderung . . . . .	118
2.7.2.4	Bilanzierung von Zahllast bzw. Vorsteuerüberhang . . . . .	119
2.7.3	Die Versteuerung des Mehrwertes . . . . .	120
<b>2.8</b>	<b>Die Privatkonten . . . . .</b>	<b>128</b>
2.8.1	Privatentnahmen . . . . .	128
2.8.2	Privateinlagen . . . . .	128
2.8.3	Möglichkeit von Privatentnahmen und Privateinlagen bei den Unternehmungsformen . . . . .	129
2.8.4	Buchhalterische Behandlung von Privatentnahmen und Privateinlagen . . . . .	129
2.8.5	Umsatzsteuerpflicht der Privatentnahmen . . . . .	130
<b>2.9</b>	<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) . . . . .</b>	<b>137</b>
<b>2.10</b>	<b>Kontenrahmen, Kontenplan . . . . .</b>	<b>138</b>
2.10.1	Der Kontenrahmen . . . . .	138
2.10.1.1	Definition und Aufgabe des Kontenrahmens . . . . .	138
2.10.1.2	Das Nummernsystem des Kontenrahmens . . . . .	139
2.10.1.3	Der Kontenrahmen für den Groß- und Außenhandel . . . . .	140
2.10.2	Der Kontenplan . . . . .	141
2.10.3	Das Buchen mit den Kontennummern . . . . .	141
<b>2.11</b>	<b>Die Buchführungsbücher . . . . .</b>	<b>144</b>
2.11.1	Die Systembücher . . . . .	145
2.11.1.1	Das Inventar- und Bilanzbuch . . . . .	145
2.11.1.2	Das Grundbuch . . . . .	145
2.11.1.3	Das Hauptbuch . . . . .	146
2.11.2	Die Nebenbücher . . . . .	146
2.11.2.1	Das Kontokorrentbuch . . . . .	146

2.11.2.2	Das Lagerbuch (Warenbuch) . . . . .	148
2.11.2.3	Das Wechselbuch . . . . .	148
2.11.2.4	Das Lohn- und Gehaltsbuch . . . . .	148
2.11.2.5	Das Anlagenbuch . . . . .	149
2.11.2.6	Das Kassenbuch . . . . .	149
<b>2.12</b>	<b>Warengruppen . . . . .</b>	<b>154</b>
<b>2.13</b>	<b>Belegorganisation . . . . .</b>	<b>156</b>
2.13.1	Belegarten . . . . .	156
2.13.2	Belegbearbeitung . . . . .	157
<b>2.14</b>	<b>Hauptabschlußübersicht/Betriebsübersicht . . . . .</b>	<b>174</b>

<b>3</b>	<b>Die Funktionen eines Betriebes in der Praxis der Buchführung</b>	
<b>3.1</b>	<b>Beschaffungs- und Absatzwirtschaft . . . . .</b>	<b>179</b>
3.1.1	Die Bezugskalkulation . . . . .	179
3.1.1.1	Die einfache Bezugskalkulation . . . . .	180
3.1.1.2	Die zusammengesetzte Bezugskalkulation . . . . .	182
3.1.2	Die buchhalterische Erfassung der Bezugskosten . . . . .	185
3.1.3	Gutschriften für Bezugskosten . . . . .	186
3.1.4	Die buchhalterische Erfassung der Vertriebskosten . . . . .	190
3.1.5	Die Belastung des Kunden mit den Vertriebskosten . . . . .	190
3.1.6	Rücksendungen und Gutschriften . . . . .	196
3.1.6.1	Buchhalterische Behandlung von Rücksendungen und Gutschriften auf der Wareneinkaufsseite . . . . .	197
3.1.6.2	Buchhalterische Behandlung von Rücksendungen und Gutschriften auf der Warenverkaufsseite . . . . .	198
3.1.7	Rabatte . . . . .	204
3.1.7.1	Rabatte auf der Wareneinkaufsseite . . . . .	204
3.1.7.2	Rabatte auf der Warenverkaufsseite . . . . .	204
<b>3.2</b>	<b>Zahlungsverkehr/Finanzwirtschaft . . . . .</b>	<b>208</b>
3.2.1	Skontibuchungen . . . . .	208
3.2.1.1	Skontibuchungen auf der Wareneinkaufsseite . . . . .	209
3.2.1.2	Skontibuchungen auf der Warenverkaufsseite . . . . .	210
3.2.2	Bonibuchungen . . . . .	219
3.2.2.1	Bonibuchungen auf der Wareneinkaufsseite . . . . .	219
3.2.2.2	Bonibuchungen auf der Warenverkaufsseite . . . . .	219
3.2.3	Diskontrechnung . . . . .	222
3.2.3.1	Errechnung von Diskont und Wechselbarwert – ausgehend von der Wechselsumme . . . . .	222
3.2.3.2	Errechnung von Diskont und Wechselsumme – ausgehend vom Wechselbarwert . . . . .	229
3.2.4	Wechselbuchungen . . . . .	232
3.2.4.1	Wechselziehung und -akzeptierung . . . . .	232
3.2.4.2	Die Verwendungsmöglichkeiten des Wechsels . . . . .	234
<b>3.3</b>	<b>Außenhandelswirtschaft . . . . .</b>	<b>249</b>
3.3.1	Die Währungsrechnung . . . . .	249
3.3.1.1	Die Umrechnung im Inland . . . . .	250
3.3.1.2	Die Umrechnung im Ausland . . . . .	252
3.3.1.3	Die Errechnung des Wechselkurses . . . . .	253

3.3.1.4	Die Umrechnung des Inlandkurses auf ausländische Paritätskurse und umgekehrt . . . . .	253
3.3.1.5	Die Umrechnung einer Fremdwährung auf eine andere Fremdwährung . . . . .	255
3.3.2	Buchungen beim Außenhandel . . . . .	256
3.3.2.1	Außenhandelsbuchungen beim Warenverkehr mit Nicht-EU-Mitgliedstaaten . . . . .	256
3.3.2.2	Buchungen beim Warenverkehr mit EU-Mitgliedstaaten . . . . .	261
<b>3.4</b>	<b>Personalwirtschaft . . . . .</b>	<b>267</b>
3.4.1	Die Lohn- und Gehaltsabrechnung . . . . .	267
3.4.2	Die Buchung der Lohn- bzw. Gehaltszahlung . . . . .	268
3.4.3	Die Buchung des Arbeitgeberanteils zur Sozialversicherung . . . . .	269
3.4.4	Die Buchung der Überweisung der einbehaltenen Abzüge . . . . .	269
3.4.5	Die Buchung von Vorschüssen . . . . .	271
3.4.6	Die entgeltliche Warenlieferung an Arbeitnehmer . . . . .	272
3.4.7	Die buchhalterische Behandlung von vermögenswirksamen Leistungen . . . . .	273
<b>3.5</b>	<b>Anlagenwirtschaft . . . . .</b>	<b>283</b>
3.5.1	Ursachen der Wertminderung des Anlagevermögens . . . . .	283
3.5.2	Die buchhalterische Behandlung der Wertminderung des Anlagevermögens . . . . .	283
3.5.3	Abschreibungsmethoden . . . . .	284
3.5.3.1	Die lineare Abschreibungsmethode . . . . .	284
3.5.3.2	Die degressive Abschreibungsmethode . . . . .	285
3.5.3.3	Der Wechsel der Abschreibungsmethode . . . . .	285
3.5.3.4	Die Leistungsabschreibung . . . . .	287
3.5.4	Die Nutzungszeit von abnutzbaren Anlagegütern . . . . .	288
3.5.5	Die Abschreibung Geringwertiger Wirtschaftsgüter . . . . .	289
3.5.6	Zeitanteilige Abschreibungen . . . . .	290
3.5.7	Das Anlagenverzeichnis (Anlagenbuch) . . . . .	291
3.5.8	Außerplanmäßige Abschreibungen . . . . .	300
3.5.8.1	Außerplanmäßige Abschreibungen auf das nicht abnutzbare Anlagevermögen . . . . .	301
3.5.8.2	Außerplanmäßige Abschreibungen auf das abnutzbare Anlagevermögen . . . . .	302
3.5.9	Indirekte Abschreibungen . . . . .	305
3.5.9.1	Die Bildung von Anlagewertberichtigungen . . . . .	305
3.5.9.2	Die Auflösung von Anlagewertberichtigungen . . . . .	307
3.5.10	Der Anlagenspiegel . . . . .	308
3.5.11	Die Beschaffung und der Verkauf von Sachanlagegütern . . . . .	310
3.5.11.1	Die Beschaffung von Sachanlagegütern . . . . .	310
3.5.11.2	Der Verkauf gebrauchter Sachanlagegüter . . . . .	312

## **4 Jahresabschluß**

<b>4.1</b>	<b>Zeitliche Erfolgsabgrenzung . . . . .</b>	<b>321</b>
4.1.1	Antizipative Rechnungsabgrenzung – Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten . . . . .	322
4.1.1.1	Umsatzsteuerbehandlung bei Sonstigen Forderungen (Exkurs) . . . . .	324
4.1.1.2	Vorsteuerbehandlung bei Sonstigen Verbindlichkeiten (Exkurs) . . . . .	324

4.1.2	Transitorische Rechnungsabgrenzung – aktive Rechnungsabgrenzung und passive Rechnungsabgrenzung . . . . .	325
<b>4.2</b>	<b>Rückstellungen . . . . .</b>	<b>335</b>
4.2.1	Die Bildung von Rückstellungen . . . . .	336
4.2.2	Die Auflösung von Rückstellungen . . . . .	336
<b>4.3</b>	<b>Wertansätze in der Bilanz . . . . .</b>	<b>340</b>
4.3.1	Zweck der Bewertung . . . . .	340
4.3.2	Bewertung der Vorräte . . . . .	341
4.3.3	Vereinfachungsverfahren für die Bewertung der Vorräte . . . . .	342
4.3.3.1	Festbewertung . . . . .	342
4.3.3.2	Durchschnittsbewertung . . . . .	343
4.3.3.3	Verbrauchsfolgebewertung . . . . .	344
4.3.4	Bewertung der Verbindlichkeiten . . . . .	347
4.3.5	Bewertung der Rückstellungen . . . . .	348
4.3.6	Bewertung der Forderungen . . . . .	349
4.3.6.1	Zweifelhafte Forderungen . . . . .	349
4.3.6.2	Uneinbringliche Forderungen . . . . .	350
4.3.6.3	Einzelwertberichtigungen auf zweifelhafte Forderungen . . . . .	351
4.3.6.4	Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen . . . . .	354
<b>4.4</b>	<b>Der Jahresabschluß bei offenlegungspflichtigen Unternehmen . . . . .</b>	<b>366</b>
4.4.1	Die Offenlegung des Jahresabschlusses . . . . .	367
4.4.2	Die Bilanz gemäß HGB . . . . .	368
4.4.2.1	Die Bilanzgliederung gemäß HGB . . . . .	368
4.4.2.2	Besonderheiten einzelner Bilanzposten . . . . .	369
4.4.3	Die Gewinn- und Verlustrechnung gemäß HGB . . . . .	371
<b>4.5</b>	<b>Auswertung des Jahresabschlusses . . . . .</b>	<b>378</b>
4.5.1	Auswertung der Bilanz . . . . .	378
4.5.1.1	Aufbereitung der Bilanz . . . . .	378
4.5.1.2	Bilanzanalyse . . . . .	379
4.5.2	Auswertung der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	386
4.5.3	Rentabilität . . . . .	387
4.5.3.1	Eigenkapitalrentabilität (Unternehmerrentabilität) . . . . .	387
4.5.3.2	Gesamtkapitalrentabilität (Unternehmungskapitalrentabilität) . . . . .	388
4.5.3.3	Umsatzrentabilität . . . . .	388

## **5 Kosten- und Leistungsrechnung**

<b>5.1</b>	<b>Die Abgrenzung zwischen Geschäftsbuchführung und Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .</b>	<b>390</b>
<b>5.2</b>	<b>Die Ergebnistabelle . . . . .</b>	<b>391</b>
5.2.1	Die unternehmensbezogenen Abgrenzungen in der Ergebnistabelle . . . . .	393
5.2.2	Die kostenrechnerischen Korrekturen in der Ergebnistabelle . . . . .	398
5.2.2.1	Die kalkulatorischen Kosten . . . . .	398
5.2.2.2	Der Ansatz von Verrechnungspreisen . . . . .	410
5.2.2.3	Die periodengerechte Kostenverteilung . . . . .	411
<b>5.3</b>	<b>Die Kostenartenrechnung . . . . .</b>	<b>415</b>
5.3.1	Die Aufgaben der Kostenartenrechnung . . . . .	415
5.3.2	Die Kostenarten . . . . .	415
5.3.2.1	Die Kostenarten nach ihrer Entstehungsursache . . . . .	416

5.3.2.2	Die Kostenarten nach ihrer kalkulatorischen Verrechenbarkeit (Einzelkosten und Gemeinkosten) . . . . .	416
5.3.2.3	Die Kostenarten nach ihrem Verhalten bei schwankendem Beschäftigungsgrad (fixe und variable Kosten) . . . . .	417
5.3.2.4	Die Kostenarten nach ihrer Ermittlung (Ist-, Normal- und Plankosten) . . . . .	420
<b>5.4</b>	<b>Die Kostenstellenrechnung . . . . .</b>	<b>423</b>
5.4.1	Die Aufgaben der Kostenstellenrechnung . . . . .	423
5.4.2	Die Bildung der Kostenstellen . . . . .	424
5.4.3	Die Zurechnung der Gemeinkosten auf die Kostenstellen . . . . .	424
5.4.4	Die Kostenstellenrechnung mit Hilfe des Betriebs- abrechnungsbogens . . . . .	425
<b>5.5</b>	<b>Die Kostenträgerrechnung . . . . .</b>	<b>426</b>
5.5.1	Die Kostenträgerzeitrechnung . . . . .	427
5.5.2	Die Kostenträgerstückrechnung . . . . .	428
5.5.2.1	Das Kalkulationsschema . . . . .	428
5.5.2.2	Die Vorwärtskalkulation . . . . .	430
5.5.2.3	Die Rückwärtskalkulation . . . . .	431
5.5.2.4	Die Differenzkalkulation . . . . .	432
<b>5.6</b>	<b>Die Deckungsbeitragsrechnung (Teilkostenrechnung) . . . . .</b>	<b>439</b>
5.6.1	Die Nachteile der Vollkostenrechnung . . . . .	439
5.6.2	Der Deckungsbeitrag . . . . .	443
5.6.3	Die Zerlegung der Kostenarten in variable und fixe Kosten . . . . .	446
5.6.4	Die mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	446
5.6.5	Die Anwendungsmöglichkeiten der Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	448
5.6.5.1	Die Sortimentsprogrammplanung mit Hilfe der Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	448
5.6.5.2	Die Preisbildung mit Hilfe der Deckungsbeitragsrechnung . . . . .	453

## **6 Statistik**

<b>6.1</b>	<b>Grafische Darstellungsformen . . . . .</b>	<b>461</b>
6.1.1	Stab-, Säulen- und Kurvendiagramme . . . . .	462
6.1.2	Flächendiagramme . . . . .	465
6.1.3	Bildstatistiken . . . . .	466
<b>6.2</b>	<b>Verhältniszahlen . . . . .</b>	<b>468</b>
6.2.1	Gliederungszahlen . . . . .	468
6.2.2	Meßzahlen . . . . .	470
6.2.3	Beziehungszahlen . . . . .	471
6.2.4	Indexzahlen . . . . .	472
<b>6.3</b>	<b>Durchschnittswerte . . . . .</b>	<b>474</b>
6.3.1	Der arithmetische Durchschnitt (arithmetisches Mittel) . . . . .	474
6.3.2	Der gewogene arithmetische Durchschnitt (gewogenes arithmetisches Mittel) . . . . .	476
<b>6.4</b>	<b>Mittelwerte . . . . .</b>	<b>477</b>
6.4.1	Der häufigste Wert (Modus) . . . . .	477
6.4.2	Der Zentralwert (Median) . . . . .	478
<b>Sachwortverzeichnis . . . . .</b>		<b>479</b>