

# Inhaltsverzeichnis

## **1 Einführung in das Rechnungswesen**

<b>1.1 Die kaufmännischen Rechenarten</b>	<b>11</b>
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 verminderten 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>	<b>60</b>
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

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

<b>2.1 Grundlagen der Buchführung</b>	<b>62</b>
2.1.1 Aufgaben der Buchführung	62
2.1.2 Gesetzliche Vorschriften der Buchführung	63
<b>2.2 Kapital und Vermögen</b>	<b>65</b>
<b>2.3 Inventur und Inventar</b>	<b>68</b>
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>	<b>76</b>
<b>2.5 Das System der doppelten Buchführung</b>	<b>80</b>

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 Umsatzsteuerekonten	116
2.7.2.1	Buchen auf dem Umsatzsteuerekonto	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>

### **3 Die Funktionen eines Betriebes in der Praxis der Buchführung**

<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
3.4	<b>Personalwirtschaft</b> . . . . .	267
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
3.5	<b>Anlagenwirtschaft</b> . . . . .	283
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

4.1	<b>Zeitliche Erfolgsabgrenzung</b> . . . . .	321
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 (Unternehmensrentabilität)	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> . . . . .	423
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> . . . . .	426
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> . . . . .	439
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
<b>6</b>	<b>Statistik</b> . . . . .	
<b>6.1</b>	<b>Grafische Darstellungsformen</b> . . . . .	461
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> . . . . .	468
6.2.1	Gliederungszahlen . . . . .	468
6.2.2	Meßzahlen . . . . .	470
6.2.3	Beziehungszahlen . . . . .	471
6.2.4	Indezahlen . . . . .	472
<b>6.3</b>	<b>Durchschnittswerte</b> . . . . .	474
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> . . . . .	477
6.4.1	Der häufigste Wert (Modus) . . . . .	477
6.4.2	Der Zentralwert (Median) . . . . .	478
	<b>Sachwortverzeichnis</b> . . . . .	479