

Inhaltsübersicht

| | |
|---|-----|
| Vorwort zur 9. 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 | 37 |
| 4 Die Grundlagen der Buchungstechnik | 69 |
| 5 Die buchtechnische Behandlung der wichtigsten Geschäftsvorfälle bei Handels- und Industriebetrieben | 109 |
| 6 Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses | 235 |
| 7 Von der Rechtsform des Unternehmens abhängige Verbuchung des Eigenkapitals und der Ergebnisverwendung | 329 |
| Literaturverzeichnis | 358 |
| Stichwortverzeichnis | 361 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| Vorwort zur 9. 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..... | 31 |
| 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 | 37 |
| 3.1 Begriff, Herkunft und Systematisierung | 37 |
| 3.2 Tabellarische Übersicht über die Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses..... | 40 |
| 3.3 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinn | 42 |
| 3.3.1 Materielle und formelle Ordnungsmäßigkeit..... | 42 |
| 3.3.2 Einzelanforderungen an die formelle Ordnungsmäßigkeit | 43 |
| 3.3.2.1 Fortlaufende Eintragungen und Belege | 43 |
| 3.3.2.2 Aufbewahrungsfristen..... | 45 |
| 3.3.2.3 Buchführungssystem und Art der zu führenden Bücher..... | 46 |
| 3.3.2.4 Die Beachtung des Kontenrahmens..... | 48 |
| 3.4 Die Bedeutung des Inventars für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und Bilanzierung..... | 50 |
| 3.4.1 Begriff, Aufgaben und Anforderungen | 50 |
| 3.4.2 Die Inventur des Vorratsvermögens | 52 |
| 3.4.3 Die Inventur des Anlagevermögens | 53 |

| | |
|--|-----------|
| 3.5 Die Folgen der Verletzung der Buchführungspflichten | 54 |
| 3.6 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung | 55 |
| 3.6.1 Inhalt und Auslegung der Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB..... | 55 |
| 3.6.2 Der Grundsatz der Bilanzklarheit..... | 57 |
| 3.6.3 Grundsätze für die Bilanzierung dem Grunde nach..... | 59 |
| 3.6.3.1 Der Grundsatz der Bilanzidentität..... | 59 |
| 3.6.3.2 Der Grundsatz der Vollständigkeit..... | 60 |
| 3.6.3.3 Das Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)..... | 60 |
| 3.6.3.4 Der Grundsatz der Darstellungsstetigkeit (formale Bilanzkontinuität)..... | 61 |
| 3.6.3.5 Der Grundsatz der Ansatzstetigkeit..... | 61 |
| 3.6.4 Grundsätze für die Bilanzierung der Höhe nach..... | 62 |
| 3.6.4.1 Der Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-concern-Prinzip)..... | 62 |
| 3.6.4.2 Der Grundsatz der Einzelbewertung | 62 |
| 3.6.4.3 Das Vorsichtsprinzip..... | 63 |
| 3.6.4.4 Das Anschaffungskostenprinzip..... | 65 |
| 3.6.4.5 Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität)..... | 65 |
| 3.6.4.5.1 Die Stetigkeit der Anwendung der Bewertungsgrundsätze..... | 65 |
| 3.6.4.5.2 Die Fortführung der Wertansätze (Prinzip des Wertzusammenhangs) | 66 |
| 3.6.5 Die Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung für die Steuerbilanz | 66 |
| 4 Die Grundlagen der Buchungstechnik..... | 69 |
| 4.1 Die Auflösung der Bilanz in Konten..... | 69 |
| 4.1.1 Begriff des Kontos | 69 |
| 4.1.2 Kontenarten..... | 70 |
| 4.1.2.1 Bestandskonten | 70 |
| 4.1.2.2 Erfolgskonten | 73 |
| 4.1.2.3 Zusammenfassender Überblick über die Kontenarten | 74 |
| 4.2 Der Buchungssatz | 75 |
| 4.3 Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto | 80 |

| | |
|--|------------|
| 4.4 Das Eigenkapitalkonto und seine Hilfskonten | 85 |
| 4.4.1 Das Eigenkapitalkonto | 85 |
| 4.4.2 Die Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen auf Erfolgskonten | 87 |
| 4.4.2.1 Die Buchungstechnik bei Verwendung reiner Erfolgskonten..... | 87 |
| 4.4.2.2 Die Buchungstechnik bei Verwendung gemischter Erfolgskonten .. | 91 |
| 4.4.3 Die buchtechnische Behandlung von Einlagen und Entnahmen (Privatkonto) | 94 |
| 4.4.4 Der Zusammenhang zwischen Erfolgs- und Privatbuchungen | 100 |
| 4.5 Zusammenfassende Übersicht über die Beziehungen der einzelnen Konten und Buchungssätze zur Schlussbilanz..... | 102 |
| 4.5.1 Die Beziehungen der einzelnen Konten zur Schlussbilanz..... | 102 |
| 4.5.2 Die Beziehungen der Buchungssätze zur Schlussbilanz..... | 104 |
| 5 Die buchtechnische Behandlung der wichtigsten Geschäftsvorfälle bei Handels- und Industriebetrieben..... | 109 |
| 5.1 Die buchtechnische Erfassung des Warenverkehrs..... | 109 |
| 5.1.1 Die grundsätzliche Verbuchung des Warenverkehrs | 109 |
| 5.1.1.1 Das inventurabhängige Verbuchungsverfahren..... | 109 |
| 5.1.1.2 Das inventurunabhängige Verbuchungsverfahren | 113 |
| 5.1.2 Übungsaufgabe 1 | 116 |
| 5.1.3 Die Verbuchung von Bezugs- und Vertriebsausgaben | 120 |
| 5.1.4 Die Verbuchung von Preisnachlässen | 121 |
| 5.1.4.1 Begriffliche Grundlagen..... | 121 |
| 5.1.4.2 Die Verbuchung von Rabatten | 121 |
| 5.1.4.3 Die Verbuchung von Boni..... | 122 |
| 5.1.4.4 Die Verbuchung von Skonti | 123 |
| 5.1.5 Die Bewertung der Waren im Jahresabschluss..... | 127 |
| 5.2 Die buchtechnische Behandlung der Umsatzsteuer beim Warenverkehr | 132 |
| 5.2.1 Die Ermittlung der Steuerschuld | 132 |
| 5.2.2 Buchungssätze beim Warenein- und -verkauf..... | 136 |
| 5.2.2.1 Grundsätzliche Verbuchung beim Warenein- und -verkauf | 136 |
| 5.2.2.2 Die Verbuchung von Warenrücksendungen, Gutschriften und Preisnachlässen | 141 |

| | |
|--|-----|
| 5.2.2.3 Die Verbuchung der Warenentnahmen und des „Eigen-“ bzw. „Gesellschafterverbrauchs“ | 146 |
| 5.2.2.4 Die Verbuchung bei unfreiwilliger Abnahme des Warenlagers | 149 |
| 5.2.2.5 Die Verbuchung bei Abzahlungsgeschäften..... | 149 |
| 5.2.3 Übungsaufgabe 2..... | 150 |
| 5.3 Die buchtechnische Behandlung besonderer Geschäftsvorfälle bei Industriebetrieben | 159 |
| 5.3.1 Die buchtechnische Erfassung des Materialverbrauchs..... | 159 |
| 5.3.2 Die buchtechnische Erfassung der Bestandsveränderungen bei Halb- und Fertigfabrikaten | 164 |
| 5.3.2.1 Überblick über die Verfahren..... | 164 |
| 5.3.2.2 Das Gesamtkostenverfahren..... | 165 |
| 5.3.2.3 Das Umsatzkostenverfahren..... | 169 |
| 5.3.2.4 Vergleich der Verfahren..... | 172 |
| 5.3.3 Die Zusammensetzung der Herstellungskosten in der Handels- und Steuerbilanz..... | 173 |
| 5.3.4 Bilanzpolitische Beeinflussung des Periodenerfolgs durch Wahlrechte bei der Zusammensetzung der Herstellungskosten..... | 176 |
| 5.4 Die buchtechnische Behandlung des Wechselverkehrs | 177 |
| 5.4.1 Begriffliche Grundlagen..... | 177 |
| 5.4.2 Buchungssätze beim Wechselverkehr | 181 |
| 5.4.2.1 Die Buchungsvorgänge bei der Wechselziehung | 181 |
| 5.4.2.2 Die Buchungsvorgänge bei der Wechselverwendung | 185 |
| 5.4.2.2.1 Wechselverwendung bei Normalverlauf (störungsfreier Verlauf) | 185 |
| 5.4.2.2.2 Wechselverwendung bei nicht störungsfreiem Verlauf.. | 188 |
| 5.4.3 Die Behandlung der Wechsel in der Bilanz..... | 192 |
| 5.5 Die buchtechnische Behandlung von Wertpapieren und Devisen..... | 193 |
| 5.5.1 Die Einteilung der Wertpapiere in der Buchführung und Bilanz..... | 193 |
| 5.5.2 Die Buchungsvorgänge beim Kauf von Wertpapieren | 194 |
| 5.5.3 Die Buchungsvorgänge beim Verkauf von Wertpapieren | 196 |
| 5.5.4 Die buchtechnische Behandlung von Devisen..... | 198 |
| 5.5.5 Abschluss der Wertpapier- und Devisenkonten und die daraus resultierende Behandlung in der Bilanz..... | 199 |

| | |
|--|------------|
| 5.6 Die buchtechnische Erfassung laufender Zahlungen | 200 |
| 5.6.1 Allgemeine Bemerkungen..... | 200 |
| 5.6.2 Die buchtechnische Behandlung des Personalaufwands | 202 |
| 5.6.2.1 Die Lohn- und Gehaltsverbuchung | 202 |
| 5.6.2.2 Die Verbuchung vermögenswirksamer Leistungen..... | 207 |
| 5.6.2.3 Die Verbuchung von Sachbezügen | 209 |
| 5.6.3 Die buchtechnische Behandlung von Steuerzahlungen und Zuwendungen. | 211 |
| 5.7 Übungsaufgabe 3 | 216 |
| 5.8 Die buchtechnische Behandlung ausgewählter spezieller Geschäfte | 221 |
| 5.8.1 Die buchtechnische Behandlung von Leasing-Geschäften (wirtschaftliche Zurechnung)..... | 221 |
| 5.8.1.1 Begriff und bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen..... | 221 |
| 5.8.1.2 Die buchtechnischen Folgen der Zurechnungsvorschriften..... | 224 |
| 5.8.2 Die Verbuchung von Kommissionsgeschäften..... | 227 |
| 5.8.3 Die Verbuchung bei Gelegenheitsgesellschaften | 230 |
| 6 Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses | 235 |
| 6.1 Überblick über die Jahresabschlussvorbereitungen | 235 |
| 6.2 Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Bilanz | 238 |
| 6.3 Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung .. | 242 |
| 6.4 Ermittlung und buchtechnische Behandlung der Abschreibungen..... | 245 |
| 6.4.1 Begriff, Arten und Aufgaben der Abschreibung | 245 |
| 6.4.2 Die Verfahren planmäßiger Abschreibung..... | 247 |
| 6.4.3 Außerplanmäßige Abschreibungen | 249 |
| 6.4.4 Die buchtechnische Behandlung der Abschreibungen von Anlagegütern ... | 250 |
| 6.4.4.1 Die direkte Abschreibung..... | 250 |
| 6.4.4.2 Die indirekte Abschreibung | 251 |
| 6.4.5 Die buchtechnische Behandlung des Verkaufs von Anlagegütern | 254 |
| 6.4.6 Die Abschreibungen auf Güter des Umlaufvermögens und ihre bilanziellen Auswirkungen..... | 257 |
| 6.4.6.1 Abschreibungen auf Vorräte | 257 |
| 6.4.6.2 Abschreibungen auf Forderungen | 258 |
| 6.4.6.2.1 Einzelabschreibungen auf Forderungen | 258 |

| | |
|--|------------|
| 6.4.6.2.2 Pauschalabschreibungen (Pauschalwertberichtigungen) auf Forderungen | 263 |
| 6.4.7 Die Zuschreibungen | 272 |
| 6.5 Übungsaufgabe 4 | 273 |
| 6.6 Aufgaben, Arten und buchtechnische Behandlung von Rechnungsabgrenzungsposten | 283 |
| 6.6.1 Die Notwendigkeit der zeitlichen Rechnungsabgrenzung | 283 |
| 6.6.2 Die Verbuchung transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten | 287 |
| 6.6.3 Die Verbuchung antizipativer „Rechnungsabgrenzungsposten“ | 290 |
| 6.6.4 Die buchtechnische Behandlung des Disagios (Damnum) | 291 |
| 6.6.5 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 | 337 |
| 7.3.1 Ausweis des Eigenkapitals, des Jahresergebnisses und der Ergebnisverwendung der Kapitalgesellschaften | 337 |
| 7.3.2 Ergebnisverwendung bei der Aktiengesellschaft (AG) | 340 |
| 7.3.3 Ergebnisverwendung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung | 344 |
| 7.4 Übungsaufgabe 6 | 346 |
| Literaturverzeichnis | 358 |
| Stichwortverzeichnis | 361 |