

# 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

<b>Vorwort zur 9. Auflage .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 1. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Inhaltsübersicht .....</b>	<b>IX</b>
<b>Verzeichnis der Abkürzungen im Text .....</b>	<b>XIX</b>
<b>Verzeichnis wichtiger Abkürzungen in den Konten und Buchungssätzen .....</b>	<b>XXV</b>
 <b>1 Buchführung, Bilanz und Erfolgsrechnung als Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens.....</b>	 <b>1</b>
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
 <b>2 Gesetzliche Vorschriften zur Führung von Büchern und zur Aufstellung des Jahresabschlusses .....</b>	 <b>21</b>
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 Wareneingangs .....	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	<b>Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung .....</b>	<b>37</b>
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	<b>Die Grundlagen der Buchungstechnik.....</b>	<b>69</b>
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	<b>Die buchtechnische Behandlung der wichtigsten Geschäftsvorfälle bei Handels- und Industriebetrieben.....</b>	<b>109</b>
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 Devisenkonto 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
<b>6</b>	<b>Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>235</b>
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 (Damnums) .....	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
<b>7 Von der Rechtsform des Unternehmens abhängige Verbuchung des Eigenkapitals und der Ergebnisverwendung .....</b>	<b>329</b>
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
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>358</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>361</b>