






Inhaltsverzeichnis

Teil 1: Grundlagen der doppelten Buchhaltung

1	Begriff und Zweck der Buchhaltung	
1.1	Das Informationsbedürfnis des Unternehmers	12
1.2	Die Aufgaben der Buchhaltung	13
1.3	Die gesetzliche Buchführungspflicht	13
1.4	Grundsätze der Buchführung und der Rechnungslegung	14
	Aufgaben zu Kapitel 1 ◀ 	17
2	Inventar und Bilanz	
2.1	Die Aktiven	18
2.2	Die Passiven	18
2.3	Die Bilanz	19
2.4	Das Inventar	20
2.5	Zur Bewertung der Aktiven	21
	Aufgaben zu Kapitel 2 ◀ 	22
3	Bilanzkonten und Buchungssatz	
3.1	Die Bilanzkonten	24
3.2	Der Buchungssatz	25
3.3	Abschluss- und Eröffnungsbuchungen	26
	3.3.1 Der Abschluss	26
	3.3.2 Die Eröffnung	28
	3.3.3 Das abgekürzte Verfahren	29
	Aufgaben zu Kapitel 3 ◀ 	30
4	Der Unternehmenserfolg und seine Verbuchung	
4.1	Grundbegriffe zur Erfolgsermittlung	35
	4.1.1 Aufwand und Ertrag	35
	4.1.2 Der Erfolg	36
	4.1.3 Die Erfolgskonten	37
	4.1.4 Die Erfolgsrechnung	38
4.2	Die Verbuchung des Erfolges	39
	4.2.1 Buchungsregeln für Erfolgskonten	39
	4.2.2 Erfolgswirksame und erfolgsunwirksame Geschäftsvorfälle	41
	4.2.3 Abschluss der Erfolgskonten und der Erfolgsrechnung	42
4.3	Das System der doppelten Buchhaltung	45
4.4	Die zweistufige Erfolgsrechnung	46
	Aufgaben zu Kapitel 4 ◀ 	49
5	Buchhaltungsorganisation	
5.1	Kontenrahmen und Kontenplan	56
	5.1.1 Die Begriffe Kontenrahmen und Kontenplan	56
	5.1.2 Die Gliederung des Kontenrahmens	57
	5.1.3 Schulkontenplan zur Einführung der Buchhaltung	59
	5.1.4 Kontenrahmen KMU	61
5.2	Journal und Hauptbuch	62
	5.2.1 Das Journal	62
	5.2.2 Das Hauptbuch	62
	5.2.3 Die Kontierung	63
	Aufgaben zu Kapitel 5 ◀ 	65

6	Die Rechnungen des Abschlusses: Die Abschlusstabelle	
6.1	Die Probabilanz	68
6.2	Die Saldobilanz	68
6.3	Schlussbilanz und Erfolgsrechnung	69
6.4	Der Abschluss des Hauptbuches und des Journals	70
6.5	Zusammenstellung zur Abschlusstabelle	72
	Aufgaben zu Kapitel 6 ◀	74

Teil 2: Ausgewählte Kontengruppen

7	Die Konten des Eigentümers	
7.1	Das Konto Eigenkapital	84
7.2	Das Konto Privat	85
7.3	Zusammenspiel Privatkonto, Eigenkapitalkonto und Erfolgsrechnung	86
	Aufgaben zu Kapitel 7 ◀	86
8	Die Warenkonten	
8.1	Der Wareneinkauf	88
	8.1.1 Preisermässigungen und Bezugsspesen	88
	8.1.2 Die Verbuchung des Wareneinkaufs	89
8.2	Der Warenverkauf	90
	8.2.1 Brutto- und Nettoerlöse	90
	8.2.2 Die Verbuchung des Warenverkaufs	91
8.3	Das Konto Warenvorrat	92
8.4	Die Buchung der Bestandesänderung und der Abschluss des Wareneinkaufskontos	93
8.5	Warenentnahmen zu Einstandspreisen	96
8.6	Zusammenfassung des Kontos Wareneinkauf	96
8.7	Die dreistufige Erfolgsrechnung	97
8.8	Die Warenkalkulation	98
	8.8.1 Das Kalkulationsschema	98
	8.8.2 Zusammenhänge zwischen Finanzbuchhaltung und Warenkalkulation	99
	8.8.3 Der Bruttogewinn	99
	Aufgaben zu Kapitel 8 ◀	101
9	Mehrstufige Erfolgsrechnung mit Zwischenergebnissen	
9.1	Gliederung nach Kontenrahmen KMU	107
9.2	Erfolgsrechnung in Kontenform	108
9.3	Erfolgsrechnung in Staffel- bzw. Berichtsform	109
9.4	Bedeutung der Teilabschlüsse	110
	Aufgaben zu Kapitel 9 ◀	111
10	Die Konten des Industriebetriebs	
10.1	Die Konten Roh- und Hilfsmaterialeinkauf und deren Bestände	114
10.2	Das Konto Fabrikateverkauf	115
10.3	Die Bestandesänderung von Halb- und Fertigfabrikaten	115
10.4	Die Unternehmung als eigener Auftraggeber	117
	Aufgaben zu Kapitel 10 ◀	118
11	Die Konten des Zahlungsverkehrs	
11.1	Überblick über die Verbuchung des Zahlungsverkehrs	124
11.2	Die Geldkonten	124
	11.2.1 Das Kassenkonto und der bargeldlose Zahlungsverkehr	124
	11.2.2 Das Bankkonto und das Postkonto	126

11.3	Die Kreditkonten	128
11.3.1	Das Debitorenkonto	128
11.3.2	Das Kreditorenkonto	129
11.3.3	Die Anzahlungskonten	130
Aufgaben zu Kapitel 11 ◀		131
12	Die Wertberichtigungskonten	
12.1	Die Notwendigkeit von Wertberichtigungen	136
12.2	Die Wertberichtigung auf Sachwerten	136
12.2.1	Direkte Abschreibungen	136
12.2.2	Indirekte Abschreibungen	137
12.2.3	Lineare und degressive Abschreibungen	138
12.3	Veräußerung von Anlagevermögen	140
12.4	Die Wertberichtigung von Debitoren	141
12.4.1	Buchungen bei der Betreibung von Debitoren	141
12.4.2	Die Verbuchung von tatsächlichen Debitorenverlusten	141
12.4.3	Die Berücksichtigung von mutmasslichen Debitorenverlusten	142
Aufgaben zu Kapitel 12 ◀		145
13	Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen	
13.1	Die Notwendigkeit von Rechnungsabgrenzungen	150
13.2	Die transitorischen Buchungen	151
13.2.1	Transitorische Aktiven	151
13.2.2	Transitorische Passiven	153
13.3	Rückstellungen	154
Aufgaben zu Kapitel 13 ◀		156
14	Die Wertschriftenkonten	
14.1	Die Wertschriften als Kapitalanlage	161
14.2	Käufe und Verkäufe von Wertpapieren	162
14.2.1	Aktienkäufe und -verkäufe	162
14.2.2	Obligationenkäufe und -verkäufe	164
14.3	Dividenden- und Zinsgutschriften	166
14.3.1	Brutto- und Nettogutschrift	166
14.3.2	Die Verbuchung von Dividenden- und Zinsgutschriften	167
14.4	Die Kapitalrückzahlungen	167
14.5	Abschluss der Wertschriftenkonten	168
14.5.1	Abschluss der Wertschriftenkonten bei Wertsteigerungen	168
14.5.2	Abschluss der Wertschriftenkonten bei Wertminderungen unter dem Anschaffungswert	169
14.5.3	Abschluss Konto Finanzertrag	171
14.5.4	Abschluss Konto Finanzaufwand	171
14.6	Zusammenfassung Wertschriftenbuchhaltung	172
14.6.1	Buchungen während des Jahres	172
14.6.2	Abschlussbuchungen Konto Wertschriften bei direkter Führung	172
14.6.3	Abschlussbuchungen Konto Wertschriften bei indirekter Führung	172
14.6.4	Abschlussbuchungen Konto Finanzaufwand und Finanzertrag	173
Aufgaben zu Kapitel 14 ◀		174
15	Die Konten der Immobilienrechnung	
15.1	Die Begriffe Immobilien und Hypotheken	178
15.2	Die Konten des Immobilienverkehrs	178
15.2.1	Das Konto Immobilien	178
15.2.2	Das Konto Hypotheken	179
15.2.3	Das Konto Immobilienaufwand	180
15.2.4	Das Konto Immobilienertrag	180

15.2.5 Gewinne und Verluste aus Immobilienverkäufen	181
15.3 Die Rendite von Liegenschaften	182
15.4 Die Bewertung von Liegenschaften	183
15.5 Die Heizkostenabrechnung	184
Aufgaben zu Kapitel 15 ◀	185

Teil 3: Spezielle Probleme

16 Die Sozialversicherungsbeiträge

16.1 Die Sozialversicherungen	192
16.2 Der Personalaufwand	192
16.3 Die Beiträge an die AHV, IV, EO	193
16.3.1 Die Beitragspflicht	193
16.3.2 Die Beitragssätze	194
16.3.3 Die Beitragsabrechnung	194
16.3.4 Die Bestandteile des beitragsmassgebenden Lohnes	194
16.3.5 Die Buchung der AHV-, IV-, EO-Beiträge	196
16.4 Die Beiträge an die ALV	197
16.4.1 Beitragspflicht und -ansatz	197
16.5 Die Unfallversicherungsbeiträge	198
16.5.1 Die Unfallversicherungen	198
16.5.2 Die Abrechnung und die Verbuchung der Beiträge	198
16.6 Die Beiträge an die berufliche Vorsorge	199
16.6.1 Die Berechnung der versicherten Vorsorgebesoldung	199
16.6.2 Die Abrechnung und Verbuchung der Beiträge	199
16.7 Die Mutterschaftsentschädigung	200
16.8 Die Abrechnung mit der Familienausgleichskasse (FAK)	200
16.8.1 Die Organisation der Beitragszahlungen	200
16.8.2 Die Abrechnung und Verbuchung der Beiträge:	201
Aufgaben zu Kapitel 16 ◀	203

17 Die Mehrwertsteuer

17.1 Das Wesen der Mehrwertsteuer (MWST)	205
17.1.1 Wie funktioniert die Mehrwertsteuer?	205
17.1.2 Was wird besteuert?	205
17.1.3 Wer ist steuerpflichtig?	207
17.1.4 Wie hoch ist die Mehrwertsteuer?	207
17.2 Abrechnung mit der Eidgenössischen Steuerverwaltung	208
17.2.1 Vorgehen	208
17.2.2 Grundlage: Vereinbarte Entgelte	208
17.3 Die Mehrwertsteuer in der Buchhaltung	210
17.3.1 Die Rechnungsstellung	210
17.3.2 Die Verbuchung der Mehrwertsteuer	211
17.3.3 Organisation der Buchhaltung	213
Aufgaben zu Kapitel 17 ◀	216

18 Fremde Währungen

18.1 Die Kurstabelle	218
18.2 Fremde Währungen in der Buchhaltung	219
18.2.1 Tageskurs, Buchkurs und Bilanzkurs	219
18.2.2 Das vierspaltige Konto	219
18.2.3 Die Kursdifferenzen	220
Aufgaben zu Kapitel 18 ◀	222

19 Stille Reserven

19.1	Bewertungsprobleme	225
19.2	Bewertungsvorschriften	225
19.2.1	Vorschriften des Obligationenrechts	225
19.2.2	Die Vorschriften des Steuerrechts	228
19.3	Die Entstehung von stillen Reserven	228
19.4	Die Buchungssätze zur Bildung von stillen Reserven	229
19.5	Die Buchungssätze zur Auflösung von stillen Reserven	230
19.6	Die Auswirkungen von stillen Reserven	232
19.7	Die Motive zur Bildung von stillen Reserven	234
Aufgaben zu Kapitel 19 ◀ ■		235

Teil 4: Gesellschaftsbuchhaltung

20 Die Personengesellschaften

20.1	Rechtliche Grundlagen	242
20.2	Spezielle Konten der Personengesellschaften	242
20.2.1	Die Kapitalkonten	243
20.2.2	Die Privatkonten	243
20.2.3	Das Konto «Freiwillige Gewinnreserven»	244
20.3	Der Abschluss der Kollektivgesellschaft	244
20.3.1	Eigenlohn und Eigenzins	244
20.3.2	Die Gewinnverwendung	244
20.3.3	Die Verlustregelung	245
20.4	Der Abschluss der Kommanditgesellschaft	246
20.4.1	Die Ansprüche des voll haftenden Gesellschafters	246
20.4.2	Die Ansprüche des Kommanditärs	246
Aufgaben zu Kapitel 20 ◀ ■		247

21 Die Aktiengesellschaft (AG)

21.1	Rechtliche Grundlagen	252
21.2	Spezielle Konten der Aktiengesellschaft	252
21.2.1	Die Konten der Aktionäre	252
21.2.2	Die Gründungs-, Kapitalerhöhungs- und Organisationskosten	253
21.2.3	Bilanzgewinn mit Gewinn- oder Verlustvortrag	254
21.2.4	Die Reserven	254
21.2.5	Das Partizipationskapital	256
21.3	Die Gewinnverwendung	256
21.3.1	Die Abrechnung	256
21.3.2	Die Verbuchung der Gewinnverwendung	257
Aufgaben zu Kapitel 21 ◀ ■		259

22 Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)

22.1	Die Grundidee der GmbH	263
22.2	Rechtliche Grundlagen	263
22.3	Buchungsregeln für die GmbH	264
22.3.1	Gründungsbuchungen	264
22.3.2	Jahresabschluss	264
Aufgaben zu Kapitel 22 ◀ ■		266

Teil 5: Geschäftsbericht, Geldflussrechnung und Jahresabschlussanalyse

23	Geschäftsbericht	
23.1	Grundsätze	272
23.2	Mindestgliederung der Bilanz und der Erfolgsrechnung	274
23.3	Anhang zur Jahresrechnung	275
23.4	Erweiterte Vorschriften für grössere Unternehmen	276
	23.4.1 Zusätzliche Angaben im Anhang	276
	23.4.2 Geldflussrechnung	277
	23.4.3 Lagebericht	277
23.5	Konzernrechnung	277
Aufgabe zu Kapitel 23 ◀ [REDACTED]		278
24	Die Geldflussrechnung	
24.1	Ziel und Aufbau der Geldflussrechnung	279
	24.1.1 Zweck der Geldflussrechnung	279
	24.1.2 Der Fonds	279
	24.1.3 Aufbau der Geldflussrechnung	280
24.2	Das Erstellen der Geldflussrechnung	281
	24.2.1 Geschäftsverkehr in bar	281
	24.2.2 Geschäftsverkehr auf Rechnung	285
Aufgaben zu Kapitel 24 ◀ [REDACTED]		290
25	Aufbereitung der Zahlen für die Jahresabschlussanalyse	
25.1	Einführung in die Jahresabschlussanalyse	295
25.2	Notwendigkeit von Bereinigungen	295
25.3	Auflösung von stillen Reserven	296
25.4	Informationsverdichtung durch Gruppenbildung	299
	25.4.1 Aufbereitung der Bilanz	299
	25.4.2 Aufbereitung der Erfolgsrechnung	301
Aufgaben zu Kapitel 25 ◀ [REDACTED]		303
26	Die Jahresabschlussanalyse	
26.1	Einführung und Analysebereiche	308
26.2	Rentabilität	309
26.3	Liquidität	310
26.4	Vermögensstruktur	311
26.5	Kapitalstruktur	314
Aufgaben zu Kapitel 26 ◀ [REDACTED]		315