

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 4. Auflage .....	9
------------------------------	---

## TEIL 2    Ausgewählte Problemstellungen

### 10 Abschreibungen, Wertberichtigungen, Forderungsverluste

10.1 Erfassen von Wertkorrekturen .....	13
10.2 Abschreibung von Anlagevermögen .....	13
10.2.1 Lineare und degressive Abschreibungen .....	14
10.2.2 Direkte Abschreibungen .....	17
10.2.3 Indirekte Abschreibungen .....	18
10.2.4 Ausserplanmässige Abschreibungen .....	20
10.3 Veräusserung von Anlagevermögen .....	20
10.4 Forderungsverluste .....	21
10.4.1 Betreuung von Kunden .....	21
10.4.2 Tatsächliche Verluste aus Forderungen .....	21
10.4.3 Mutmassliche Verluste aus Forderungen .....	23
<b>Aufgaben .....</b>	<b>26</b>
<b>Repetitionsaufgaben .....</b>	<b>31</b>

### 11 Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen

11.1 Notwendigkeit der periodengerechten Erfolgsermittlung .....	33
11.2 Rechnungsabgrenzungen .....	34
11.2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungen .....	35
11.2.2 Passive Rechnungsabgrenzungen .....	37
11.3 Rückstellungen .....	39
<b>Aufgaben .....</b>	<b>42</b>
<b>Repetitionsaufgabe .....</b>	<b>48</b>

### 12 Wertschriften und Finanzkonten

12.1 Wertschriften .....	49
12.2 Finanzkonten im Kontenrahmen KMU .....	51
12.2.1 Finanzkonten der Aktivseite .....	51
12.2.2 Finanzkonten der Passivseite .....	51
12.2.3 Finanzkonten der Erfolgsrechnung .....	52
12.3 Käufe und Verkäufe von Wertpapieren .....	53
12.3.1 Aktienkäufe und -verkäufe .....	53
12.3.2 Obligationenkäufe und -verkäufe .....	55
12.4 Dividenden- und Zinsgutschriften .....	57
12.4.1 Brutto- und Nettogutschrift .....	57
12.4.2 Verbuchung von Dividenden- und Zinsgutschriften .....	58
12.5 Kapitalrückzahlungen .....	59
12.6 Abschluss von Wertschriftenkonten .....	60
12.6.1 Abschluss der Wertschriftenkonten bei Wertsteigerungen .....	60
12.6.2 Abschluss der Wertschriftenkonten bei Wertminderungen unter den Anschaffungswert .....	61

12.6.3	Abschluss Konto Finanzertrag .....	64
12.6.4	Abschluss Konto Finanzaufwand .....	64
12.7	Zusammenfassung Wertschriftenbuchhaltung .....	65
12.7.1	Buchungen während des Jahres .....	65
12.7.2	Abschlussbuchungen Konto Wertschriften bei direkter Führung .....	65
12.7.3	Abschlussbuchungen Konto Wertschriften bei indirekter Führung .....	66
12.7.4	Abschlussbuchungen Konto Finanzaufwand und Finanzertrag .....	66
<b>Aufgaben .....</b>		<b>68</b>

## 13 Immobilien

13.1	Immobilien und Hypotheken .....	75
13.2	Immobilienkonten .....	76
13.2.1	Konto Immobilien .....	76
13.2.2	Die Verbuchung von Hypotheken .....	76
13.2.3	Konto Immobilienaufwand .....	77
13.2.4	Konto Immobilienertrag .....	78
13.2.5	Gewinne und Verluste aus Immobilienverkäufen .....	79
13.3	Immobilienrendite .....	80
13.4	Bewertung von Immobilien .....	81
13.5	Nebenkostenabrechnung .....	83
<b>Aufgaben .....</b>		<b>85</b>

## 14 Sozialversicherungsbeiträge

14.1	Sozialversicherungen .....	91
14.2	Personalaufwand .....	91
14.3	Beiträge an die AHV, IV, EO .....	94
14.3.1	Beitragspflicht .....	94
14.3.2	Beitragssätze .....	94
14.3.3	Beitragsabrechnung .....	94
14.3.4	Bestandteile des beitragsmassgebenden Lohnes .....	95
14.3.5	Buchung der AHV-, IV-, EO-Beiträge .....	97
14.4	Beiträge an die ALV .....	98
14.4.1	Beitragspflicht und -ansatz .....	98
14.4.2	Beitragsabrechnung und Verbuchung .....	98
14.5	Unfallversicherungsbeiträge .....	99
14.5.1	Unfallversicherungen .....	99
14.5.2	Abrechnung und Verbuchung der Beiträge .....	99
14.6	Beiträge an die berufliche Vorsorge .....	100
14.6.1	Berechnung der versicherten Vorsorgebesoldung .....	100
14.6.2	Abrechnung und Verbuchung der Beiträge .....	100
14.7	Mutterschaftsentschädigung .....	101
14.8	Abrechnung mit der Familienausgleichskasse (FAK) .....	101
14.8.1	Organisation der Beitragszahlungen .....	101
14.8.2	Abrechnung und Verbuchung der Beiträge .....	102
<b>Aufgaben .....</b>		<b>104</b>

## 15 Mehrwertsteuer

15.1	Wesen der Mehrwertsteuer (MwSt.)	107
15.1.1	Wie funktioniert die Mehrwertsteuer?	107
15.1.2	Was wird besteuert?	108
15.1.3	Wer ist steuerpflichtig?	110
15.1.4	Wie hoch ist die Mehrwertsteuer?	110
15.2	Abrechnung mit der Eidgenössischen Steuerverwaltung	111
15.2.1	Vorgehen	111
15.2.2	Grundlage: Vereinbarte Entgelte	111
15.3	Mehrwertsteuer in der Buchhaltung	113
15.3.1	Rechnungsstellung	113
15.3.2	Verbuchung der Mehrwertsteuer	114
15.3.3	Organisation der Buchhaltung	116
<b>Aufgaben</b>		<b>120</b>

## 16 Fremde Währungen

16.1	Die Kurstabelle	123
16.2	Fremde Währungen in der Buchhaltung	124
16.2.1	Tageskurs, Buchkurs und Bilanzkurs	124
16.2.2	Das vierspaltige Konto	125
16.2.3	Kursdifferenzen	125
<b>Aufgaben</b>		<b>128</b>
<b>Repetitionsaufgabe</b>		<b>130</b>

## 17 Bewertung und stille Reserven

17.1	Bewertungsprobleme	131
17.2	Bewertungsvorschriften	131
17.2.1	Vorschriften des Obligationenrechts	131
17.2.2	Vorschriften des Steuerrechts	133
17.3	Definition von stillen Reserven	135
17.4	Bildung von stillen Reserven	136
17.4.1	Bildung durch Unterbewertung von Aktiven	136
17.4.2	Bildung durch Überbewertung von Fremdkapital	137
17.4.3	Bildung durch sofortige Einmal-Abschreibung	137
17.4.4	Zwangsweise gebildete stille Reserven	137
17.4.5	Übersicht	138
17.5	Auflösung von stillen Reserven	138
17.5.1	Auflösung durch Entwertung über den Zeitverlauf	138
17.5.2	Auflösung durch Abgang eines Vermögenswertes	139
17.5.3	Buchhalterische Auflösung	139
17.6	Auswirkungen von stillen Reserven	140
17.7	Motive zur Bildung von stillen Reserven	143
<b>Aufgaben</b>		<b>144</b>
<b>Repetitionsaufgabe</b>		<b>150</b>

18 Personengesellschaften

- 18.1 Rechtliche Grundlagen ..... 153
- 18.2 Spezielle Konten der Personengesellschaften..... 154
  - 18.2.1 Kapitalkonten ..... 154
  - 18.2.2 Privatkonten ..... 155
  - 18.2.3 Reserven ..... 156
- 18.3 Abschluss der Kollektivgesellschaft ..... 156
  - 18.3.1 Eigenlohn und Eigenzins ..... 156
  - 18.3.2 Gewinnverwendung ..... 157
  - 18.3.3 Verlustregelung..... 157
- 18.4 Abschluss der Kommanditgesellschaft..... 158
  - 18.4.1 Ansprüche des voll haftenden Gesellschafters..... 158
  - 18.4.2 Ansprüche des Kommanditärs ..... 159
- Aufgaben..... 161**

19 Aktiengesellschaft (AG)

- 19.1 Rechtliche Grundlagen ..... 167
- 19.2 Spezielle Konten der Aktiengesellschaft..... 168
  - 19.2.1 Konten der Aktionäre ..... 168
  - 19.2.2 Gründungs-, Kapitalerhöhungs- und Organisationskosten..... 169
  - 19.2.3 Bilanzgewinn mit Gewinn- oder Verlustvortrag..... 169
  - 19.2.4 Reserven ..... 170
  - 19.2.5 Partizipationskapital ..... 172
- 19.3 Gewinnverwendung ..... 173
  - 19.3.1 Abrechnung..... 173
  - 19.3.2 Verbuchung der Gewinnverwendung ..... 174
- Aufgaben..... 176**

20 Gesellschaft mitbeschränkter Haftung (GmbH)

- 20.1 Grundidee der GmbH..... 181
- 20.2 Rechtliche Grundlagen ..... 182
- 20.3 Buchungsregeln für die GmbH ..... 182
  - 20.3.1 Gründungsbuchungen..... 182
  - 20.3.2 Jahresabschluss..... 183
- Aufgaben..... 185**

21 Geschäftsbericht

- 21.1 Grundsätze..... 191
- 21.2 Mindestgliederung der Bilanz und der Erfolgsrechnung..... 194
- 21.3 Anhang zur Jahresrechnung ..... 196
- 21.4 Erweiterte Vorschriften für grössere Unternehmen ..... 197
  - 21.4.1 Zusätzliche Angaben im Anhang ..... 197
  - 21.4.2 Geldflussrechnung..... 198
  - 21.4.3 Lagebericht..... 198

21.5 Konzernrechnung.....	198
<b>Aufgabe .....</b>	<b>200</b>

## 22 Geldflussrechnung

22.1 Ziel und Aufbau der Geldflussrechnung.....	201
22.1.1 Zweck der Geldflussrechnung.....	201
22.1.2 Fonds.....	202
22.1.3 Aufbau der Geldflussrechnung .....	202
22.2 Erstellen der Geldflussrechnung.....	204
22.2.1 Geschäftsverkehr in bar .....	204
22.2.2 Geschäftsverkehr auf Rechnung .....	208
<b>Aufgaben .....</b>	<b>214</b>

## 23 Aufbereitung der Zahlen für die Jahresabschlussanalyse

23.1 Einführung in die Jahresabschlussanalyse .....	221
23.2 Notwendigkeit von Bereinigungen .....	222
23.3 Auflösung von stillen Reserven .....	223
23.4 Informationsverdichtung durch Gruppenbildung.....	226
23.4.1 Aufbereitung der Bilanz .....	226
23.4.2 Aufbereitung der Erfolgsrechnung.....	228
<b>Aufgaben .....</b>	<b>231</b>

## 24 Jahresabschlussanalyse

24.1 Einführung und Analysebereiche .....	237
24.3 Liquidität .....	239
24.4 Vermögensstruktur .....	241
24.5 Kapitalstruktur.....	244
<b>Aufgaben .....</b>	<b>245</b>

## 25 Erläuterungen zu den Konten

Aktiven .....	251
Passiven .....	253
Betriebliche Erträge aus Lieferung und Leistung .....	254
Aufwand für Material, Waren, Dienstleistungen, Energie .....	255
Personalaufwand .....	255
Übriger betrieblicher Aufwand, Abschreibungen und .....	256
Wertberichtigungen sowie Finanzergebnis.....	256
Betriebliche Nebenerfolge .....	256
Betriebsfremder, ausserordentlicher, einmaliger oder .....	257
periodenfremder Aufwand und Ertrag .....	257

Kontenrahmen KMU (Auszug) .....	264
---------------------------------	-----