

# Inhaltsverzeichnis

|   |      |
|---|------|
| <b>Die Autoren . . . . .</b>  | V    |
| <b>Vorwort . . . . .</b>  | VII  |
| <b>Abbildungsverzeichnis . . . . .</b>  | XV   |
| <b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>  | XVII |
| <br>  |      |
| <b>Teil I: Buchführung . . . . .</b>  | 1    |
| <b>1. Grundlagen des Rechnungswesens . . . . .</b>                              | 1    |
| 1.1 Buchführung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens . . . . .            | 1    |
| 1.2 Aufgaben der Buchführung . . . . .  | 2    |
| 1.3 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung . . . . .                            | 3    |
| 1.3.1 Handelsrechtliche Buchführungspflicht . . . . .                           | 3    |
| 1.3.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht . . . . .                            | 6    |
| 1.3.3 Sanktionierungen bei Verstößen . . . . .                                  | 8    |
| 1.3.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .                          | 10   |
| 1.4 Inventur und Inventar . . . . .   | 12   |
| 1.4.1 Inventur und Inventurverfahren . . . . .                                  | 12   |
| 1.4.2 Inventar . . . . .  | 14   |
| 1.5 Bilanz . . . . .  | 17   |
| 1.5.1 Inhalt und Form . . . . .   | 17   |
| 1.5.2 Gliederung der Bilanz . . . . .   | 19   |
| <b>2. System der Doppik und Buchungstechnik der Finanzbuchführung . . . . .</b> | 20   |
| 2.1 Erfolgsneutrale Vermögensumschichtungen . . . . .                           | 20   |
| 2.2 Das Buchen auf Bestandskonten . . . . .                                     | 22   |
| 2.2.1 Bestandskonten . . . . .  | 22   |
| 2.2.1.1 Bildung von Bestandskonten . . . . .                                    | 22   |
| 2.2.1.2 Buchen auf Bestandskonten . . . . .                                     | 25   |
| 2.2.1.3 Abschluss von Bestandskonten . . . . .                                  | 28   |
| 2.2.1.4 Bildung von Buchungssätzen . . . . .                                    | 31   |
| 2.3 Buchungen auf Erfolgskonten . . . . .                                       | 33   |
| 2.3.1 Eigenkapitalveränderungen durch Erfolgsvorgänge . . . . .                 | 33   |
| 2.3.2 Bildung von Erfolgskonten . . . . .                                       | 35   |
| 2.3.3 Buchen auf Erfolgskonten . . . . .  | 36   |
| 2.3.4 Abschluss der Erfolgskonten . . . . .                                     | 38   |
| 2.3.5 Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich und GuV . . . . .               | 41   |
| <b>3. Buchungen mit Umsatzsteuer . . . . .</b>                                  | 42   |
| 3.1 Systematik der Umsatzsteuer . . . . .                                       | 42   |
| 3.2 Buchung der Umsatzsteuer . . . . .  | 45   |
| 3.3 Buchung der Vorsteuer . . . . .   | 46   |
| 3.4 Abschluss der Umsatzsteuerkonten . . . . .                                  | 50   |
| <b>4. Warenverkehr . . . . .</b>  | 53   |
| 4.1 Grundlagen zum Warenverkehr . . . . .                                       | 54   |
| 4.2 Buchungen im Einkaufsbereich . . . . .                                      | 55   |
| 4.3 Buchungen im Verkaufsbereich . . . . .                                      | 56   |

|  |           |
|--|-----------|
| 4.4 Rücksendungen von Waren an den Lieferanten . . . . .         | 58        |
| 4.5 Rücksendungen von Kunden . . . . .                           | 59        |
| <b>5. Preisnachlässe . . . . .</b>                               | <b>60</b> |
| 5.1 Grundlagen zu Preisnachlässen . . . . .                      | 60        |
| 5.2 Buchungen von Rabatten . . . . .                             | 60        |
| 5.3 Buchungen von Boni . . . . .                                 | 62        |
| 5.4 Buchungen von Skonti . . . . .                               | 65        |
| <b>6. Anschaffung und Herstellung von Sachvermögen . . . . .</b> | <b>68</b> |
| 6.1 Anschaffung von Sachvermögen . . . . .                       | 68        |
| 6.2 Abschreibungen auf Sachanlagevermögen . . . . .              | 69        |
| <b>7. Periodengerechte Erfolgsabgrenzung . . . . .</b>           | <b>73</b> |
| 7.1 Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .                         | 74        |
| 7.2 Rückstellungen . . . . .                                     | 79        |

## **Teil III: Bilanzierung nach HGB . . . . .**

**84**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Grundlagen . . . . .</b>                                    | <b>84</b> |
| 1.1 Abgrenzung internes und externes Rechnungswesen . . . . .     | 84        |
| 1.2 Aufgaben der externen Rechnungslegung . . . . .               | 85        |
| 1.3 Rechtliche Grundlagen . . . . .                               | 86        |
| 1.4 Bestandteile der externen Rechnungslegung . . . . .           | 87        |
| 1.5 Größenabhängige Verpflichtungen und Erleichterungen . . . . . | 88        |
| 1.6 Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften . . . . .       | 93        |
| <b>2. Fundamentalprinzipien der Bilanzierung . . . . .</b>        | <b>94</b> |
| 2.1 Vorsichtsprinzip . . . . .                                    | 95        |
| 2.1.1 Realisationsprinzip . . . . .                               | 96        |
| 2.1.2 Imperatätsprinzip . . . . .                                 | 96        |
| 2.2 Objektivierungsprinzipien . . . . .                           | 97        |
| 2.2.1 Einzelbewertungsgrundsatz . . . . .                         | 97        |
| 2.2.2 Stichtagsprinzip . . . . .                                  | 97        |
| 2.3 Ergänzende Gewinnermittlungsgrundsätze . . . . .              | 98        |
| 2.3.1 Nominalwertprinzip . . . . .                                | 98        |
| 2.3.2 Going-Concern-Prinzip . . . . .                             | 98        |
| <b>3. Ansatz- und Bewertungsgrundsätze . . . . .</b>              | <b>99</b> |
| 3.1 Ansatzgrundsätze (Bilanzierung dem Grunde nach) . . . . .     | 100       |
| 3.1.1 Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit . . . . .                  | 101       |
| 3.1.2 Konkrete Bilanzierungsfähigkeit . . . . .                   | 103       |
| 3.1.3 Besonderheiten der Bilanzierungsfähigkeit . . . . .         | 104       |
| 3.1.3.1 Eigentumsvorbehalt . . . . .                              | 105       |
| 3.1.3.2 Sicherungsbereignung . . . . .                            | 105       |
| 3.1.3.3 Bauten auf fremden Grund und Boden . . . . .              | 106       |
| 3.1.3.4 Factoring . . . . .                                       | 106       |
| 3.1.3.5 Treuhandverhältnis . . . . .                              | 106       |
| 3.1.3.6 Kommissionsgeschäft . . . . .                             | 106       |
| 3.1.3.7 Leasing . . . . .   | 107       |
| 3.1.4 Ansatz von Aufwendungen und Erträgen . . . . .              | 110       |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 3.2     | Bewertungsgrundsätze (Bilanzierung der Höhe nach) . . . . .                          | 112 |
| 3.2.1   | Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen . . . . .                                 | 113 |
| 3.2.1.1 | Anschaffungskosten . . . . .   | 113 |
| 3.2.1.2 | Herstellungskosten . . . . .   | 115 |
| 3.2.2   | Folgebewertung von Vermögensgegenständen . . . . .                                   | 120 |
| 3.2.2.1 | Planmäßige Abschreibung . . . . .  | 120 |
| 3.2.2.2 | Niederstwertprinzip (außerplanmäßige Abschreibung) . . . . .                         | 123 |
| 3.2.3   | Folgebewertung von Schulden (Höchstwertprinzip) . . . . .                            | 127 |
| 4.      | <b>Besonderheiten beim Ansatz und Bewertung einzelner Bilanzpositionen</b> . . . . . | 127 |
| 4.1     | Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .  | 128 |
| 4.1.1   | Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .                        | 128 |
| 4.1.2   | Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .   | 130 |
| 4.2     | Sachanlagen . . . . .  | 132 |
| 4.3     | Finanzanlagen . . . . .  | 133 |
| 4.4     | Anlagespiegel . . . . .  | 135 |
| 4.5     | Vorräte . . . . .  | 136 |
| 4.5.1   | Inventur und Inventar . . . . .  | 136 |
| 4.5.2   | Bewertungsvereinfachungsverfahren . . . . .  | 138 |
| 4.5.2.1 | Festwertverfahren . . . . .  | 139 |
| 4.5.2.2 | Gewogener Durchschnittswert . . . . .  | 140 |
| 4.5.2.3 | Lifo-Verfahren . . . . .   | 142 |
| 4.5.2.4 | Fifo-Verfahren . . . . .   | 142 |
| 4.6     | Forderungen . . . . .  | 143 |
| 4.7     | Eigenkapital . . . . .   | 144 |
| 4.7.1   | Posten des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften . . . . .                         | 145 |
| 4.7.1.1 | Gezeichnetes Kapital . . . . .   | 146 |
| 4.7.1.2 | Rücklagen . . . . .  | 147 |
| 4.7.1.3 | Weitere Bestandteile . . . . .   | 149 |
| 4.7.1.4 | Vollständige oder teilweise Verwendung des Jahresergebnisses . . . . .               | 149 |
| 4.7.2   | Posten des Eigenkapitals bei Personengesellschaften . . . . .                        | 150 |
| 4.8     | Rückstellungen . . . . .   | 151 |
| 4.8.1   | Ansatz und Bewertung . . . . .   | 151 |
| 4.8.2   | Ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .  | 153 |
| 4.8.3   | Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften . . . . .                               | 154 |
| 4.8.4   | Rückstellungen für Kulanzleistungen . . . . .  | 155 |
| 4.8.5   | Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen . . . . .                               | 155 |
| 4.8.6   | Ausweis . . . . .  | 156 |
| 4.9     | Verbindlichkeiten . . . . .  | 156 |
| 4.9.1   | Bewertung . . . . .  | 156 |
| 4.9.2   | Währungsverbindlichkeiten . . . . .  | 156 |
| 4.9.3   | Ausweis . . . . .  | 157 |
| 4.10    | Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .   | 158 |
| 4.10.1  | Grundkonzeption . . . . .  | 158 |
| 4.10.2  | Disagio . . . . .  | 160 |
| 4.11    | Latente Steuern . . . . .  | 161 |

|  |     |
|--|-----|
| 4.11.1 Konzeptionelle Grundlagen . . . . .         | 161 |
| 4.11.2 Ansatz . . . . .                            | 161 |
| 4.11.2.1 Aktivische Steuerabgrenzung . . . . .     | 162 |
| 4.11.2.2 Passivische Steuerabgrenzung . . . . .    | 163 |
| 4.11.2.3 Permanente Differenzen . . . . .          | 164 |
| 4.11.3 Bewertung . . . . .                         | 165 |
| <b>5. Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .</b>    | 167 |
| 5.1 Form, Gliederung und Verfahren . . . . .       | 167 |
| 5.1.1 Gesamtkostenverfahren . . . . .              | 168 |
| 5.1.2 Umsatzkostenverfahren . . . . .              | 168 |
| 5.2 Gleiches Ergebnis . . . . .                    | 169 |
| <b>6. Anhang und Lagebericht . . . . .</b>         | 170 |
| 6.1 Anhang . . . . .                               | 170 |
| 6.2 Lagebericht . . . . .                          | 171 |
| <b>Lösungen der Aufgaben von Teil I . . . . .</b>  | 172 |
| Lösung Aufgabe 1: . . . . .                        | 172 |
| Lösung Aufgabe 2: . . . . .                        | 172 |
| Lösung Aufgabe 3: . . . . .                        | 173 |
| Lösung Aufgabe 4: . . . . .                        | 173 |
| Lösung Aufgabe 5: . . . . .                        | 173 |
| Lösung Aufgabe 6: . . . . .                        | 174 |
| Lösung Aufgabe 7: . . . . .                        | 175 |
| Lösung Aufgabe 8: . . . . .                        | 175 |
| Lösung Aufgabe 9: . . . . .                        | 175 |
| Lösung Aufgabe 10: . . . . .                       | 176 |
| Lösung Aufgabe 11: . . . . .                       | 177 |
| Lösung Aufgabe 12: . . . . .                       | 179 |
| Lösung Aufgabe 13: . . . . .                       | 179 |
| Lösung Aufgabe 14: . . . . .                       | 180 |
| Lösung Aufgabe 15: . . . . .                       | 181 |
| Lösung Aufgabe 16: . . . . .                       | 183 |
| Lösung Aufgabe 17: . . . . .                       | 183 |
| Lösung Aufgabe 18: . . . . .                       | 183 |
| Lösung Aufgabe 19: . . . . .                       | 184 |
| Lösung Aufgabe 20: . . . . .                       | 184 |
| <b>Lösungen der Aufgaben von Teil II . . . . .</b> | 186 |
| Lösung Aufgabe 1: . . . . .                        | 186 |
| Lösung Aufgabe 2: . . . . .                        | 186 |
| Lösung Aufgabe 3: . . . . .                        | 187 |
| Lösung Aufgabe 4a: . . . . .                       | 188 |
| Lösung Aufgabe 4b: . . . . .                       | 188 |
| Lösung Aufgabe 5: . . . . .                        | 188 |
| Lösung Aufgabe 6: . . . . .                        | 189 |
| Lösung Aufgabe 7: . . . . .                        | 190 |

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| Lösung Aufgabe 8: . . . . .           | 190 |
| Lösung Aufgabe 9: . . . . .           | 190 |
| Lösung Aufgabe 10: . . . . .          | 190 |
| Lösung Aufgabe 11: . . . . .          | 191 |
| Lösung Aufgabe 12: . . . . .          | 191 |
| Lösung Aufgabe 13: . . . . .          | 191 |
| Lösung Aufgabe 14: . . . . .          | 191 |
| Lösung Aufgabe 15: . . . . .          | 192 |
| Lösung Aufgabe 16: . . . . .          | 192 |
| Lösung Aufgabe 17: . . . . .          | 193 |
| Lösung Aufgabe 18: . . . . .          | 193 |
| Lösung Aufgabe 19: . . . . .          | 193 |
| Lösung Aufgabe 20: . . . . .          | 194 |
| Lösung Aufgabe 21: . . . . .          | 194 |
| Lösung Aufgabe 22: . . . . .          | 195 |
| Lösung Aufgabe 23: . . . . .          | 195 |
| <b>Glossar</b> . . . . .              | 197 |
| <b>Literaturverzeichnis</b> . . . . . | 207 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . . | 209 |