

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Grundlegendes zur Buchführung</b>	<b>11</b>
1.1	Grundlagen der Buchführung	11
1.1.1	Wesen der Buchführung	11
1.1.2	Aufgaben der Buchführung	12
1.1.3	Rechtsgrundlagen	14
1.1.4	Zusammenfassung	16
1.2	Inventur, Inventar, Bilanz	16
1.2.1	Der Standpunkt der Betrachtung und die Technik der Kontenführung	16
1.2.1.1	Der Standpunkt der Betrachtung für die Buchführung	16
1.2.1.2	Das Konto als zweckmäßigste Verrechnungstechnik in der kaufmännischen Buchführung	17
1.2.1.3	Zusammenfassung	19
1.2.2	Die Inventur – das Inventar	20
1.2.2.1	Der Vorgang der Inventur und die Verfahren der Bestandsaufnahme	20
1.2.2.2	Verfahren der Bestandsaufnahme	21
1.2.2.3	Das Inventar	22
1.2.2.4	Zusammenfassung	24
1.2.3	Die Bilanz	25
1.2.3.1	Allgemeines	25
1.2.3.2	Die Bilanz als Informationsquelle für Außenstehende	25
1.2.3.3	Das Ordnungsschema (Gliederungsschema) bei Bilanzen	25
1.2.3.4	Zusammenfassung	28
1.2.4	Zusammenfassung zwischen Inventar, Bilanz und Buchführung	29
1.2.4.1	Inventar, Bilanz und Buchführung	29
1.2.4.2	Zusammenfassung	30
1.2.5	Auswirkungen der Geschäftsvorfälle auf die Bilanz (4 Grundfälle)	30
1.2.5.1	Stoffinformation	30
1.2.5.2	Zusammenfassung	32
<b>2</b>	<b>Bestands- und Ergebniskonten</b>	<b>34</b>
2.1	Bestandskonten, Buchungssatz, Eröffnungs- und Schlußbilanzkonto	34
2.1.1	Bestandskonten	34
2.1.1.1	Von der Bilanz zu den Konten	34
2.1.1.2	Die Buchung auf Vermögenskonten (Aktivkonten)	35
2.1.1.3	Die Einbeziehung der Passivkonten	44
2.1.1.4	Zusammenfassung	47
2.1.2	Der Buchungssatz	49
2.1.2.1	Der einfache Buchungssatz	49
2.1.2.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz	51
2.1.2.3	Zusammenfassung	52
2.1.3	Eröffnungs- und Schlußbilanzkonto	55
2.1.3.1	Das Schlußbilanzkonto	55
2.1.3.2	Das Eröffnungsbilanzkonto	60
2.1.3.3	Zusammenhang: Bilanz – Bilanzkonten – Inventur und Inventar	63
2.1.3.4	Zusammenfassung	63
2.2	Ergebniskonten (Erfolgskonten)	66
2.2.1	Wesen und Buchungsregeln der Aufwands- und Ertragskonten	66

2.2.2	Der Abschluß der Erfolgskonten . . . . .	70
2.2.3	Die doppelte Ergebnisermittlung . . . . .	73
2.2.4	Zusammenfassung. . . . .	74
<b>3</b>	<b>Buchungen im Warenverkehr.</b> . . . .	<b>76</b>
3.1	Die Trennung der Warenkonten. . . . .	76
3.2	Der Abschluß der Warenkonten. . . . .	77
3.3	Zusammenfassende Darstellung des Abschlusses der Warenkonten . . . . .	80
<b>4</b>	<b>Abschreibungen.</b> . . . .	<b>87</b>
4.1	Ursachen der Abschreibung . . . . .	87
4.2	Buchung der Abschreibung . . . . .	88
4.3	Die Berechnung der linearen Abschreibung . . . . .	89
4.4	Der Erinnerungswert bei abschreibungsfähigen Anlagegütern. . . . .	90
4.5	Zusammenfassung. . . . .	91
<b>5</b>	<b>Das Privatkonto</b> . . . . .	<b>94</b>
5.1	Privatentnahme von Geld. . . . .	94
5.2	Privateinlage von Geld . . . . .	95
5.3	Buchung des Eigenverbrauchs . . . . .	96
5.4	Zum Problem der Abgrenzung zwischen Privatentnahmen und Betriebsausgaben . . . . .	98
5.5	Zusammenfassung. . . . .	99
5.6	Ermittlung des Erfolgs durch Kapitalvergleich . . . . .	100
<b>2</b>	<b>Die Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)</b> . . . . .	<b>103</b>
6.1	Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen . . . . .	103
6.2	Buchhalterische Erfassung der Umsatzsteuer . . . . .	106
6.3	Erweiterung des Themas Umsatzsteuer . . . . .	107
6.4	Zusammenfassung. . . . .	109
<b>7</b>	<b>Buchungen im Warenverkehr mit Umsatzsteuer.</b> . . . .	<b>115</b>
7.1	Der Wertansatz bei der Buchung des Wareneinkaufs. . . . .	115
7.2	Der Wertansatz bei der Buchung des Warenverkaufs. . . . .	117
7.3	Transportkosten und Verpackungsmaterial . . . . .	119
7.4	Umsatzsteuerkorrekturen als Folge nachträglicher Preisänderungen. . . . .	122
7.4.1	Wissensgrundlage . . . . .	122
7.4.2	Warenrücksendungen/Gutschriften . . . . .	122
7.4.3	Skonti und Boni als nachträgliche Preisminderungen . . . . .	127
7.4.3.1	Buchung von Skonti . . . . .	128
7.4.3.2	Buchung von Boni . . . . .	133
<b>8</b>	<b>Die sachliche Erfolgsabgrenzung.</b> . . . .	<b>138</b>
8.1	Das Problem der sachlichen Erfolgsabgrenzung . . . . .	138
8.2	Begriffserklärungen . . . . .	139
8.3	Möglichkeiten der Aufspaltung der Erfolgskomponenten . . . . .	141
8.4	Der rechnerische Ablauf der sachlichen Erfolgsabgrenzung . . . . .	142
8.5	Die Bedeutung der sachlichen Erfolgsabgrenzung . . . . .	144

<b>9</b>	<b>Organisation der Buchführung</b>	<b>146</b>
9.1	Die Notwendigkeit zur Organisation der Buchführung	146
9.1.1	Belege als Grundlage einer ordnungsgemäßen Buchführung	146
9.1.2	Kontenrahmen und Kontenplan	148
9.1.2.1	Der Kontenrahmen als Organisationsmittel der Buchführung	148
9.1.2.2	Vom Kontenrahmen zum Kontenrahmen zum Kontenplan	149
9.1.2.3	Der Aufbau des Schulkontenrahmens Großhandel	149
9.2	Die Bücher der Buchführung	153
9.2.1	Allgemeines	153
9.2.2	Grundbuch und Hauptbuch	153
9.2.3	Die Nebenbücher	154
9.2.4	Zusammenfassung	156
<b>10</b>	<b>Der Dreisatz</b>	<b>157</b>
10.1	Der einfache Dreisatz mit geradem Verhältnis	157
10.2	Der einfache Dreisatz mit ungeradem Verhältnis	159
10.3	Der zusammengesetzte Dreisatz (Vielsatz)	161
<b>11</b>	<b>Die Verteilungsrechnung</b>	<b>164</b>
11.1	Verteilung nach ganzen Anteilen und nach Bruchteilen	164
11.2	Verteilung mit Vorleistungen	167
<b>12</b>	<b>Das Rechnen mit ausländischen Währungen</b>	<b>170</b>
12.1	Grundsätzliches	170
12.2	Umrechnung im Inland	171
12.2.1	Umrechnung von DM-Beträgen in ausländische Währungen	171
12.2.2	Umrechnung von ausländischer Währung in DM	173
12.3	Umrechnung im Ausland	177
12.4	Der Kettensatz	179
<b>13</b>	<b>Das Prozent- und Promillerechnen</b>	<b>182</b>
13.1	Einführung in die Prozentrechnung	182
13.2	Berechnung des Prozentwertes/Promillewertes	183
13.3	Berechnung des Prozentsatzes/Promillesatzes	186
13.4	Berechnung des Grundwertes	188
13.5	Das Rechnen mit dem verminderten und vermehrten Grundwert	190
13.5.1	Der verminderte Grundwert	190
13.5.2	Der vermehrte Grundwert	192
13.6	Zusammenfassende, schwierige Aufgaben zur Prozentrechnung	194
<b>14</b>	<b>Die kaufmännische Zinsrechnung</b>	<b>196</b>
14.1	Einführung in die Zinsrechnung	196
14.2	Berechnung der Zinsen mit der allgemeinen Zinsformel	196
14.2.1	Berechnung der Jahreszinsen	196
14.2.2	Berechnung der Monatszinsen	198
14.2.3	Berechnung der Tageszinsen	199
14.3	Berechnung der Größen Kapital, Zinssatz und Zeit	202
14.3.1	Berechnung des Kapitals	202
14.3.2	Berechnung des Zinssatzes	204
14.3.3	Berechnung der Zeit	206

14.4	Berechnung der Zinsen mit der kaufmännischen Zinsformel . . . . .	208
14.4.1	Die kaufmännische Zinsformel . . . . .	208
14.4.2	Anwendung der kaufmännischen Zinsformel – Berechnung der Zinsen bei mehreren Kapitalen zum gleichen Zinssatz . . . . .	209
14.5	Zusammenfassende Aufgaben zum Zinsrechnen . . . . .	214
<b>15</b>	<b>Das Diskontrechnen . . . . .</b>	<b>217</b>
15.1	Einführung in das Diskontrechnen . . . . .	217
15.2	Diskontierung eines Wechsels . . . . .	218
15.2.1	Die Berechnung des Diskonts . . . . .	218
15.2.2	Die Berechnung des Diskonts unter Berücksichtigung von Mindestdiskont, Provision und Wechselsteuer . . . . .	220
15.2.3	Diskontierung mehrerer Wechsel . . . . .	222
<b>16</b>	<b>Abschlußübersicht . . . . .</b>	<b>225</b>
<b>17</b>	<b>Buchungen beim Anlagevermögen . . . . .</b>	<b>231</b>
17.1	Kauf von Sachanlagen . . . . .	231
17.2	Die Wertminderung beim Anlagevermögen. . . . .	234
17.2.1	Rückblick auf die lineare Abschreibungsmethode . . . . .	234
17.2.2	Wichtige Berechnungsmethoden für die Abschreibung . . . . .	236
17.3	Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter . . . . .	238
17.4	Verkauf von Anlagevermögen . . . . .	240
<b>18</b>	<b>Buchungen im Wechselverkehr. . . . .</b>	<b>244</b>
18.1	Buchung der Grundfälle . . . . .	244
18.1.1	Wareneinkauf gegen Wechsel (= Schuldwechsel) . . . . .	244
18.1.2	Warenverkauf gegen Wechsel (= Besitzwechsel) . . . . .	246
18.2	Verwendungsmöglichkeiten eines Besitzwechsels . . . . .	248
<b>19</b>	<b>Die Buchung der Personalkosten. . . . .</b>	<b>253</b>
19.1	Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen . . . . .	253
19.2	Die Buchung der Grundfälle bei Personalkosten . . . . .	254
19.3	Die Buchung von Sonderfällen bei Personalkosten. . . . .	257
19.3.1	Zahlung von Vorschüssen, Sachleistungen und Sondervergütungen . . . . .	257
19.3.2	Exkurs: Buchhalterische Erfassung der vermögenswirksamen Leistungen . . . . .	260
<b>20</b>	<b>Steuern . . . . .</b>	<b>265</b>
<b>21</b>	<b>Abschreibung auf Forderungen (Bewertung von Forderungen). . . . .</b>	<b>270</b>
21.1	Rechtliche Grundlagen. . . . .	270
21.1.1	Arten von Forderungen. . . . .	270
21.1.2	Bewertungsverfahren bei Forderungen . . . . .	271
21.1.3	Bemessung der Höhe des Abschreibungsbetrages und der Zeitpunkt der Umsatzsteuerkorrektur . . . . .	271
21.2	Buchhalterische Darstellung der einzelnen Fälle . . . . .	272
<b>22</b>	<b>Zeitliche Abgrenzung . . . . .</b>	<b>276</b>
22.1	Systematische Übersicht der möglichen Fälle . . . . .	276
22.2	Buchhalterische Darstellung . . . . .	277

22.2.1	Fälle nachträglicher Zahlung – Sonstige Verbindlichkeiten, Sonstige Forderungen . . . . .	277
22.2.2	Der Zahlungszeitpunkt liegt in der alten Geschäftsperiode (Zahlungen im voraus) – Aktive Rechnungsabgrenzung und Passive Rechnungsabgrenzung . . . . .	284
22.2.3	Zusammenfassung: Zeitliche Erfolgsabgrenzung . . . . .	289
22.3	Rückstellungen . . . . .	294
22.3.1	Problemstellung . . . . .	294
22.3.2	Die gesetzlich zulässigen Möglichkeiten zur Bildung von Rückstellungen . . . . .	295
22.3.3	Buchungen bei der Bildung und Auflösung von Rückstellungen. . . . .	296
<b>23</b>	<b>Beleggeschäftsgang . . . . .</b>	<b>301</b>
<b>24</b>	<b>Die Warenkalkulation . . . . .</b>	<b>328</b>
24.1	Problemstellung . . . . .	328
24.2	Der Aufbau der Warenkalkulation (Vorwärtskalkulation). . . . .	328
24.2.1	Die Einkaufs- und Bezugs-kalkulation . . . . .	328
24.2.2	Die Kalkulation der Selbstkosten und des Barverkaufspreises . . . . .	330
24.2.2.1	Berechnung der Selbstkosten . . . . .	330
24.2.2.2	Berechnung des Barverkaufspreises . . . . .	333
24.2.2.3	Berechnung des Bruttoverkaufspreises (Listenverkaufspreis) unter Berücksichtigung von Kundenskonto, Kundenrabatt, Vertreterprovision und Umsatzsteuer . . . . .	335
24.3	Vereinfachung des Kalkulationsverfahrens mit Kalkulationszuschlag, Kalkulationsfaktor und Handelsspanne . . . . .	339
24.3.1	Berechnung von Kalkulationszuschlag, Kalkulationsfaktor und Handelsspanne. . . . .	339
24.3.2	Zusammenfassung. . . . .	341
24.4	Die kalkulatorische Rückrechnung (retrograde Kalkulation). . . . .	343
24.5	Die Differenzkalkulation . . . . .	346
24.6	Zusammenfassende Aufgaben zur Kalkulation . . . . .	349
<b>25</b>	<b>Effektenrechnen . . . . .</b>	<b>351</b>
25.1	Abrechnung von Teilhaberpapieren und festverzinslichen Wertpapieren . . . . .	351
25.1.1	Einführung . . . . .	351
25.1.2	Die Abrechnung beim Kauf und Verkauf von Teilhaberpapieren unter Berücksichtigung von Spesen. . . . .	354
25.1.3	Kauf und Verkauf von Gläubigerpapieren . . . . .	356
25.1.3.1	Berechnung des ausmachenden Betrags . . . . .	356
25.1.3.2	Die Abrechnung beim Kauf und Verkauf von Gläubigerpapieren unter Berücksichtigung von Spesen. . . . .	359
25.2	Die Effektivverzinsung . . . . .	362
25.2.1	Effektivverzinsung von festverzinslichen Wertpapieren . . . . .	362
25.2.2	Effektivverzinsung bei Aktien . . . . .	364