
Inhaltsverzeichnis

Geleitwort der Herausgeberin	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	XXI
A. Technik und Ergebnis der Buchführung	1
1. Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens	3
2. Organisation und Ergebnis der Finanzbuchhaltung	5
2.1 Organisation	5
2.2 Ergebnis	6
2.2.1 Grundlegendes	6
2.2.2 Inventur und Inventar	7
2.2.2.1 Inventar	7
2.2.2.2 Inventur	10
2.2.3 Bilanz	11
2.2.3.1 Grundlegendes	11
2.2.3.2 Gesetzliche Gliederungsvorschriften	14
2.2.4 Gewinn- und Verlustrechnung	15
2.2.5 Anhang	19
2.2.6 Lagebericht	20
3. Technik der Buchführung	23
3.1 Veränderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	23
3.2 Buchungen auf Bestandskonten	25
3.2.1 Auflösung der Bilanz in Konten	25
3.2.1.1 Konto in Staffelform	25
3.2.1.2 Konto in Reihenform	26
3.2.1.3 T-Konto	27
3.2.2 Wesen von Bestandskonten	28
3.2.3 Konteneröffnung	29
3.2.4 Verbuchung von Geschäftsvorfällen	30
3.2.5 Kontenabschluss	34
3.2.6 Buchung von Konteneröffnung und -abschluss	36

3.2.7	Buchungslesen	39
3.2.8	Beispiel: Einfacher Geschäftsgang	40
3.3	Buchungen auf Erfolgskonten	44
3.3.1	Gewinn- und Verlustrechnung	44
3.3.2	Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen	47
3.3.2.1	Variante A	47
3.3.2.2	Variante B	47
3.3.3	Kontenabschluss	48
3.3.4	Zusammensetzung des Gesamterfolgs	50
3.3.5	Beispiel: Einfacher Geschäftsgang (mit Erfolgskonten)	53
3.3.6	Umsatz- und Gesamtkostenverfahren	56
3.3.7	Gesamtzusammenhang Bestands- und Erfolgskonten	58
4.	Kontenrahmen	59
B. Rechtlicher Hintergrund		63
1.	Rechtsquellen	65
1.1	Allgemeines	65
1.2	Gesetzliche Bestimmungen im Handelsrecht	66
1.2.1	Allgemeingültige Vorschriften	67
1.2.2	Rechtsformspezifische Vorschriften	67
1.2.3	Größenabhängige Vorschriften	68
1.2.4	Branchenabhängige Vorschriften	69
1.3	Gesetzliche Bestimmungen im Steuerrecht	70
1.3.1	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	70
1.3.2	Umgekehrte Maßgeblichkeit	71
1.3.3	Durchbrechung der Maßgeblichkeit	71
2.	Buchführungspflichten	73
2.1	Buchführungspflicht nach Handelsrecht	73
2.2	Buchführungspflicht nach Steuerrecht	75
3.	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	79
3.1	Buchführungsgrundsätze	80
3.2	Bilanzierungsgrundsätze	81
3.2.1	Allgemeine Grundsätze	81
3.2.2	Bewertungsgrundsätze nach § 252 HGB	84
4.	Schritte der Rechnungslegung	91
4.1	Aufstellung	91

4.2 Prüfung.....	92
4.3 Feststellung.....	92
4.4 Offenlegung.....	92
5. Verstöße gegen Buchführungspflichten.....	95
5.1 Handelsrechtliche Sanktionen.....	95
5.2 Steuerrechtliche Sanktionen.....	96
C. Laufende Buchungen in Industriebetrieben.....	97
1. Beschaffung von Werkstoffen und Handelswaren I.....	99
1.1 Produktionsfaktoren und Leistungserstellung.....	99
1.2 Angebotsvergleich (Kalkulation von Einstandspreisen).....	100
1.3 Verbuchung von Eingangsrechnungen.....	102
1.4 Nebenkosten.....	104
1.5 Behandlung von Preisnachlässen.....	107
1.5.1 Rabatte.....	108
1.5.2 Nachlässe aufgrund von Mängelrügen.....	109
1.5.3 Boni.....	111
1.5.4 Skonti.....	112
1.6 Buchung von Rücksendungen.....	112
1.7 Buchung der Bezahlung.....	115
1.8 Anzahlungen.....	118
1.9 Kontenabschluss.....	121
1.9.1 Ermittlung und Buchung von Bestandsveränderungen.....	121
1.9.2 Berechnung des Werkstoffverbrauchs/Wareneinsatzes.....	124
2. Beschaffung von Werkstoffen und Handelswaren II.....	127
3. Verbuchung weiterer Produktionsfaktoren.....	133
3.1 Betriebsmittel (Miete, Pacht, Leasing).....	133
3.2 Arbeit (Lohn- und Gehaltsabrechnung).....	135
3.2.1 Grundlagen.....	135
3.2.1.1 Steuern.....	135
3.2.1.2 Sozialversicherungsbeiträge.....	135
3.2.2 Buchungen.....	136
3.2.2.1 Lohn- und Gehaltszahlung.....	136
3.2.2.2 Vorschüsse.....	138
3.2.2.3 Vermögenswirksame Leistungen.....	140
3.2.2.4 Gesetzliche Unfallversicherung.....	143

4. Verkauf von Fertigerzeugnissen und Handelswaren.....	145
4.1 Kalkulation von Verkaufspreisen	145
4.2 Ausgangsrechnungen.....	147
4.3 Versandkosten.....	148
4.4 Nachlässe	150
4.4.1 Sofortrabatte	150
4.4.2 Nachlässe aufgrund von Mängelrügen, Boni und Skonti.....	151
4.5 Rücksendungen	152
4.6 Zahlungseingänge (inkl. Anzahlungen).....	153
4.7 Kontenabschluss	157
4.7.1 Abschluss der Verkaufs-Ertragskonten.....	158
4.7.2 Ermittlung von Bestandsveränderungen	159
5. Umsatzsteuer.....	163
5.1 Wesen und rechtlicher Hintergrund der Umsatzsteuer	163
5.1.1 Grundlagen	163
5.1.2 Bestimmungen des Umsatzsteuergesetzes	164
5.2 Rechnerische Ermittlung der Zahllast.....	166
5.3 Buchhalterische Erfassung der Zahllast	167
5.4 Behandlung der Umsatzsteuer beim Jahresabschluss.....	170
6. Beschaffung von beweglichen Sachanlagegütern	175
6.1 Eingangsrechnungen	175
6.1.1 Geringfügige Wirtschaftsgüter	177
6.1.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	178
6.1.3 Sachanlagegüter	179
6.2 Anschaffungsnebenkosten.....	180
6.3 Preisnachlässe und Rücksendungen	182
6.4 Bezahlung	184
6.5 Zusammenfassendes Beispiel.....	186
6.6 Instandhaltung von Sachanlagen.....	188
7. Beschaffung von unbeweglichen Anlagegütern.....	191
7.1 Kauf unbebauter Grundstücke	191
7.2 Kauf bebauter Grundstücke	193
7.3 Bau von Gebäuden.....	195
8. Verkauf von beweglichen und unbeweglichen Anlagegütern.....	197
8.1 Auswirkung auf den Unternehmenserfolg.....	197
8.2 Buchungen.....	198

8.2.1	Variante A (mit Interimskonto).....	198
8.2.2	Variante B (ohne Interimskonto).....	201
8.2.3	Inzahlungnahme gebrauchter Anlagegüter	202
9.	Aktiviert Eigenleistungen	205
9.1	Wertermittlung.....	205
9.2	Verbuchung.....	209
10.	Kauf und Verkauf von Aktien	211
10.1	Grundlagen.....	211
10.1.1	Effekten.....	211
10.1.2	Grundbegriffe im Aktienhandel.....	212
10.2	Buchung des Kaufs	213
10.3	Buchung des Verkaufs	216
10.4	Buchung der Dividende.....	219
11.	Kauf und Verkauf festverzinslicher Wertpapiere	221
11.1	Kaufabrechnung und -buchung.....	221
11.2	Verkaufsabrechnung und -buchung	224
12.	Fremdfinanzierung.....	227
12.1	Kreditvergleiche	227
12.2	Kreditarten.....	229
12.2.1	Lieferantenkredit.....	230
12.2.2	Kontokorrentkredit.....	230
12.2.3	Anschaffungsdarlehen	232
12.2.4	Investitionsdarlehen	232
12.2.5	Leasing.....	235
12.3	Verbuchung	237
12.3.1	Kreditaufnahme	237
12.3.2	Laufende Buchungen	238
12.3.2.1	Gebühren und Zinsen (Kreditinstitute).....	238
12.3.2.2	Gebühren und Zinsen (unter Kaufleuten).....	240
12.3.3	Rückzahlung.....	241
12.3.4	Leasing.....	242
13.	Privatkonto	243
13.1	Wesen des Privatkontos	243
13.2	Buchungen und Abschluss	244
13.2.1	Private Entnahmen	244
13.2.2	Private Einlagen.....	247

13.2.3	Kontenabschluss	248
13.3	Erweiterte Distanzrechnung	249
14.	Steuern	251
14.1	Verbuchung nach Steuerkategorien	251
14.1.1	Aktivierungspflichtige Steuern	251
14.1.2	Betriebliche Aufwandsteuern	252
14.1.3	Private Steuern	253
14.1.4	Steuern als durchlaufende Posten	253
14.2	Steuerrückerstattungen und -nachzahlungen	254
D.	Jahresabschluss	257
1.	Buchungskreislauf	259
2.	Bewertung des Anlagevermögens	261
2.1	Planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	261
2.1.1	Abschreibungsbasis	263
2.1.2	Nutzungsdauer	263
2.1.3	Abschreibungsmethode (inkl. Verbuchung)	264
2.1.3.1	Lineare Abschreibung	265
2.1.3.2	Degressive Abschreibung	268
2.1.3.3	Progressive Abschreibung	271
2.1.3.4	Leistungsabschreibung	271
2.1.3.5	Absetzung für Substanzverringerung	272
2.1.4	Besonderheiten	272
2.1.4.1	Abschreibung bei Zugang während des Geschäftsjahres	272
2.1.4.2	Abschreibung bei Abgang während des Geschäftsjahres	273
2.1.4.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter	274
2.1.4.4	Wechsel der Abschreibungsmethode	276
2.1.4.5	Abschreibung von Grundstücken und Gebäuden	278
2.2	Außerplanmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	278
2.2.1	Anschaffungskostenprinzip	278
2.2.2	Außerplanmäßige Abschreibung in der Handelsbilanz	279
2.2.2.1	Handelsrechtlicher Tageswert	279
2.2.2.2	Niederstwertprinzip und außerplanmäßige Abschreibung	279
2.2.2.3	Wertaufholung	280
2.2.3	Außerplanmäßige Abschreibung in der Steuerbilanz	281
2.2.3.1	Teilwertabschreibung	281

2.2.3.2	Steuerrechtlicher Teilwert	281
2.2.3.3	Wertaufholung	282
2.2.4	Verbuchung d. außerplanmäßigen Abschreibung b. Sachanlagen.....	282
2.2.5	Verbuchung d. außerplanm. Abschreibung b. Wertpapieren.....	286
3.	Bewertung des Umlaufvermögens	289
3.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	289
3.1.1	Anschaffungskostenprinzip	289
3.1.2	Strenges Niederstwertprinzip	289
3.2	Bewertung von Vorräten.....	290
3.2.1	Allgemeines	290
3.2.2	Ausgewählte Bewertungsvereinfachungsverfahren für Stoffe	291
3.2.2.1	Durchschnittsverfahren	291
3.2.2.2	Behandlung der Verfahrensergebnisse beim Jahresabschluss.....	292
3.2.3	Besonderheiten bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	293
3.3	Bewertung von Forderungen.....	295
3.3.1	Allgemeines	295
3.3.2	Abschreibung uneinbringlicher Forderungen	296
3.3.3	Zahlungseingänge aus abgeschriebenem Forderungen.....	299
3.3.4	Bewertung zweifelhafter Forderungen (EWB).....	300
3.3.5	Bewertung einwandfreier Forderungen (PWB)	305
3.4	Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens.....	310
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	315
4.1	Allgemeines	315
4.2	Arten der Rechnungsabgrenzung	316
4.2.1	Aktive und passive Rechnungsabgrenzung.....	316
4.2.2	Sonstige Forderungen und Verbindlichkeiten.....	320
4.2.3	Umsatzsteuerpflichtige Abgrenzungsfälle.....	322
5.	Rechtsformabhängige Eigenkapitalbilanzierung und Erfolgsbuchung.....	325
5.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften.....	325
5.1.1	Einzelunternehmen	325
5.1.2	Offene Handelsgesellschaft (OHG)	326
5.1.3	Kommanditgesellschaft (KG)	327
5.2	Kapitalgesellschaften.....	329
5.2.1	Gezeichnetes Kapital.....	330
5.2.1.1	Grund und Stammkapital.....	330
5.2.1.2	Ausstehende Einlagen.....	331

5.2.2	Rücklagen.....	332
5.2.2.1	Kapitalrücklage	332
5.2.2.2	Gewinnrücklagen.....	333
5.2.3	Ergebnisverwendung und Eigenkapitalausweis.....	335
5.2.3.1	Grundlagen	335
5.2.3.2	Verbuchung der Ergebnisverwendung.....	338
6.	Rückstellungen	343
6.1	Allgemeines.....	343
6.2	Ansatz- und Bewertungsvorschriften	344
6.2.1	Ansatzkriterien in Handels- und Steuerbilanz.....	344
6.2.2	Ausgewählte Vorschriften der Rückstellungsbewertung	345
6.3	Verbuchung.....	345
7.	Verbindlichkeiten	349
7.1	Allgemeines.....	349
7.2	Ansatz und Bewertung	349
7.2.1	Allgemeines.....	349
7.2.2	Rückzahlungsbetrag.....	350
7.2.3	Handelsrechtliches Höchstwertprinzip.....	350
7.2.4	Bewertung in Handels- und Steuerbilanz im Vergleich	350
7.3	Verbuchung.....	351
E. Aufgaben.....	353	
1.	Aufgabenstellungen.....	355
2.	Lösungen.....	377
Anhang.....	413	
Übungskontenplan gemäß IKR.....	415	
Literaturverzeichnis.....	423	
Stichwortverzeichnis	425	