

---

# Inhaltsverzeichnis

---

Geleitwort des Herausgebers.....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Abbildungsverzeichnis.....	XXIII
<b>A. Grundlagen der Buchführung.....</b>	<b>1</b>
1. Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens .....	3
2. Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens.....	5
3. Organisation, Pflicht und Grundsätze der Finanzbuchhaltung .....	9
3.1 Organisation .....	9
3.2 Buchführungspflicht.....	10
3.2.1    Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....	10
3.2.3    Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....	13
3.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung I.....	14
4. Ergebnis der Finanzbuchhaltung.....	17
4.1 Allgemeines .....	17
4.2 Inventur und Inventar.....	18
4.2.1    Inventar.....	18
4.2.2    Inventur .....	21
4.3 Bilanz.....	22
4.3.1    Grundlegendes .....	22
4.3.2    Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung II .....	23
4.3.2.1    Allgemeine Bilanzierungsvorschriften .....	23
4.3.2.2    Ansatzvorschriften .....	27
4.3.2.3    Ausweisvorschriften .....	29
4.3.2.4    Bewertungsvorschriften.....	31
4.3.2.5    Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	39
4.4 Gewinn- und Verlustrechnung .....	40
4.4.1    Grundlegendes .....	40
4.4.2    Struktur und Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung.....	40
4.5 Anhang .....	44

---

4.6 Lagebericht.....	45
<b>B. Technik der Buchführung .....</b>	<b>47</b>
1. Veränderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle.....	49
2. Buchungen auf Bestandskonten .....	53
2.1 Auflösung der Bilanz in Konten.....	53
2.1.1    Konto in Staffelform.....	53
2.1.2    Konto in Reihenform .....	54
2.1.3    T-Konto .....	54
2.2 Wesen von Bestandskonten .....	56
2.3 Konteneröffnung.....	57
2.4 Verbuchung von Geschäftsvorfällen .....	58
2.5 Kontenabschluss .....	61
2.6 Verbuchung von Konteneröffnung und -abschluss.....	63
2.7 Buchungslesen.....	66
2.8 Zusammenfassendes Beispiel.....	67
3. Buchungen auf Erfolgskonten.....	71
3.1 Gewinn- und Verlustrechnung.....	71
3.2 Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen.....	73
3.2.1    Direkte Verbuchung im Eigenkapitalkonto .....	73
3.2.2    Indirekte Verbuchung im Eigenkapitalkonto.....	74
3.3 Kontenabschluss .....	75
3.4 Zusammensetzung des Gesamterfolges .....	77
3.5 Zusammenfassendes Beispiel.....	78
3.6 Umsatz- und Gesamtkostenverfahren .....	81
3.7 Gesamtzusammenhang Bestands- und Erfolgskonten.....	83
4. Kontenrahmen.....	85
<b>C. Laufende Buchungen in Industriebetrieben.....</b>	<b>89</b>
1. Umsatzsteuer.....	91
1.1 Vorbemerkungen .....	91
1.2 Wesen und Rechtsgrundlage der Umsatzsteuer.....	91
1.2.1    Das Prinzip der Besteuerung der Wertschöpfung .....	91
1.2.2    Bestimmungen des Umsatzsteuergesetzes .....	92
1.3 Rechnerische Ermittlung der Zahllast.....	94
1.4 Buchhalterische Erfassung der Zahllast .....	95
1.5 Umsatzsteuerbehandlung beim Jahresabschluss.....	100

---

2. Beschaffung von Werkstoffen .....	105
2.1 Produktionsfaktoren und Leistungserstellung .....	105
2.2 Angebotsvergleich (Kalkulation von Einstandspreisen) .....	106
2.3 Verbrauchsorientierte Verbuchung .....	108
2.3.1 Verbuchung von Eingangsrechnungen .....	108
2.3.2 Nebenkosten .....	109
2.3.3 Behandlung von Preisnachlässen .....	112
2.3.3.1 Rabatte .....	112
2.3.3.2 Nachlässe aufgrund von Mängelrügen .....	113
2.3.3.3 Boni .....	114
2.3.3.4 Skonti .....	115
2.3.4 Buchung von Rücksendungen .....	115
2.3.5 Buchung der Bezahlung .....	118
2.3.6 Geleistete Anzahlungen .....	120
2.3.7 Ermittlung des Werkstoffverbrauchs .....	122
2.4 Bestandsorientierte Verbuchung .....	126
2.4.1 Eingangsrechnungen, sofortige Preisnachlässe, Nebenkosten .....	126
2.4.2 Nachträgliche Preisnachlässe .....	128
2.4.3 Rücksendungen .....	129
2.4.4 Ermittlung des Werkstoffverbrauchs .....	130
2.4.5 Spezielle Behandlung erhaltener Boni .....	134
3. Verbuchung weiterer Produktionsfaktoren .....	137
3.1 Allgemeines .....	137
3.2 Betriebsmittel (Miete, Pacht, Leasing) .....	137
3.3 Arbeit (Lohn- und Gehaltsabrechnung) .....	138
3.3.1 Grundlagen .....	138
3.3.1.1 Allgemeines .....	138
3.3.1.2 Steuern .....	139
3.3.1.3 Sozialversicherungsbeiträge .....	139
3.3.2 Buchungen .....	140
3.3.2.1 Lohn- und Gehaltszahlung .....	140
3.3.2.2 Vorschüsse .....	142
3.3.2.3 Vermögenswirksame Leistungen .....	143
3.3.2.4 Gesetzliche Unfallversicherung .....	145
4. Verkauf von Fertigerzeugnissen .....	147
4.1 Kalkulation von Verkaufspreisen .....	147

---

4.2 Ausgangsrechnungen.....	148
4.3 Versandkosten.....	149
4.4 Nachlässe .....	151
4.4.1    Sofortrabatte .....	151
4.4.2    Nachlässe aufgrund von Mängelrügen, Boni und Skonti.....	151
4.5 Rücksendungen .....	152
4.6 Zahlungseingänge (inkl. erhaltene Anzahlungen).....	153
4.6.1    Gewährte Skonti .....	153
4.6.2    Erhaltene Anzahlungen.....	155
5. Handelswaren.....	157
5.1 Kalkulation von Verkaufspreisen .....	157
5.2 Bestandsorientierter Ein- und Verkauf.....	158
5.2.1    Gemischtes bzw. ungeteiltes Warenkonto .....	158
5.2.2    Getrennte Warenkonten .....	159
5.2.2.1    Trennung in Wareneinkaufs- und Warenverkaufskonto .....	159
5.2.2.2    Trennung in drei Warenkonten .....	160
5.2.3    Ausgewählte Aspekte des Warenverkehrs .....	161
5.2.3.1    Buchung von Rücksendungen.....	162
5.2.3.2    Buchung von Nebenkosten .....	163
5.2.3.3    Buchung von Preisnachlässen.....	164
6. Beschaffung von Anlagegütern .....	167
6.1 Allgemeines.....	167
6.2 Eingangsrechnungen .....	167
6.2.1    Geringfügige Wirtschaftsgüter .....	170
6.2.2    Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	171
6.2.2.1    Behandlung als GWG im Sinne des § 6 II EStG.....	171
6.2.2.2    Behandlung als GWG im Sinne des § 6 IIa EStG .....	173
6.2.3    Sachanlagegüter .....	175
6.3 Anschaffungsnebenkosten.....	175
6.4 Preisnachlässe und Rücksendungen .....	177
6.5 Bezahlung .....	179
6.6 Zusammenfassendes Beispiel.....	180
6.7 Instandhaltung von Sachanlagen.....	181
7. Beschaffung von unbeweglichen Anlagegütern.....	185
7.1 Kauf unbebauter Grundstücke .....	185
7.2 Kauf bebauter Grundstücke .....	186

---

7.3 Bau von Gebäuden .....	188
8. Verkauf von beweglichen und unbeweglichen Anlagegütern .....	191
8.1 Allgemeines .....	191
8.2 Auswirkung auf den Unternehmenserfolg .....	191
8.3 Buchungen .....	192
8.3.1 Variante A (mit Interimskonto).....	192
8.3.2 Variante B (ohne Interimskonto).....	195
8.3.3 Inzahlungnahme gebrauchter Anlagegüter .....	196
9. Aktivierte Eigenleistungen .....	199
9.1 Allgemeines und Wertermittlung.....	199
9.2 Besonderheiten immaterieller Vermögensgegenstände .....	203
9.3 Verbuchung.....	204
10. Kauf und Verkauf von Wertpapieren.....	207
10.1 Grundlagen.....	207
10.2 Kauf und Verkauf von Aktien.....	208
10.2.1 Grundbegriffe im Aktienhandel.....	208
10.2.2 Buchung des Kaufs .....	209
10.2.3 Buchung des Verkaufs .....	211
10.2.4 Buchung der Dividende.....	213
10.3 Kauf und Verkauf festverzinslicher Wertpapiere .....	215
10.3.1 Kaufabrechnung und -buchung.....	215
10.3.2 Verkaufsabrechnung und -buchung.....	217
11. Fremdfinanzierung.....	221
11.1 Allgemeines .....	221
11.2 Kreditvergleiche .....	221
11.3 Kreditarten.....	223
11.3.1 Lieferantenkredit.....	223
11.3.2 Kontokorrentkredit.....	224
11.3.3 Anschaffungsdarlehen.....	225
11.3.4 Investitionsdarlehen .....	226
11.4 Verbuchung von Fremdfinanzierungsaktivitäten.....	228
11.4.1 Kreditauszahlung.....	228
11.4.2 Laufende Buchungen .....	228
11.4.2.1 Gebühren und Zinsen (Kreditinstitute) .....	229
11.4.2.2 Gebühren und Zinsen (unter Kaufleuten).....	230
11.4.3 Rückzahlung.....	231

11.4.4	Darlehen mit Disagio .....	231
12.	Leasing .....	235
12.1	Begriffliche Grundlagen.....	235
12.2	Abbildung von Leasingverhältnissen.....	236
12.2.1	Wirtschaftliche Zurechnung des Leasingobjektes .....	236
12.2.2	Abbildung bei Zuordnung zum Leasinggeber .....	237
12.2.3	Abbildung bei Zuordnung zum Leasingnehmer.....	239
13.	Privatkonto.....	245
13.1	Wesen des Privatkontos.....	245
13.2	Buchungen und Abschluss .....	246
13.2.1	Private Entnahmen.....	246
13.2.2	Private Einlagen .....	248
13.2.3	Kontenabschluss .....	249
13.3	Erweiterte Distanzrechnung .....	250
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
<b>D.</b>	<b>Jahresabschluss.....</b>	<b>257</b>
1.	Schritte der Jahresabschlusserstellung .....	259
1.1	Allgemeines.....	259
1.2	Aufstellung .....	259
1.2.1	Buchungskreislauf.....	259
1.2.2	Aufstellungsfristen.....	261
1.3	Prüfung.....	263
1.4	Feststellung .....	263
1.5	Offenlegung .....	263
2.	Bewertung des Anlagevermögens .....	265
2.1	Planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens.....	265
2.1.1	Allgemeines.....	265
2.1.2	Abschreibungsbasis.....	267
2.1.3	Nutzungsdauer .....	267

2.1.4	Abschreibungsmethode (inkl. Verbuchung) .....	267
2.1.4.1	Lineare Abschreibung .....	268
2.1.4.2	Degressive Abschreibung.....	271
2.1.4.3	Progressive Abschreibung.....	274
2.1.4.4	Leistungsabschreibung .....	275
2.1.4.5	Absetzung für Substanzverringerng.....	275
2.1.5	Besonderheiten .....	276
2.1.5.1	Abschreibung bei Zugang während des Geschäftsjahres .....	276
2.1.5.2	Abschreibung bei Abgang während des Geschäftsjahres .....	276
2.1.5.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	277
2.1.5.4	Wechsel der Abschreibungsmethode .....	279
2.1.5.5	Abschreibung von Grundstücken und Gebäuden .....	281
2.2	Außerplanmäßige Abschreibung des Anlagevermögens .....	281
2.2.1	Außerplanmäßige Abschreibung in der Handelsbilanz .....	281
2.2.1.1	Handelsrechtlicher Tageswert.....	281
2.2.1.2	Niederstwertprinzip und außerplanmäßige Abschreibung .....	282
2.2.1.3	Wertaufholung.....	282
2.2.2	Außerplanmäßige Abschreibung in der Steuerbilanz .....	283
2.2.2.1	Teilwertabschreibung.....	283
2.2.2.2	Steuerrechtlicher Teilwert .....	283
2.2.2.3	Wertaufholung.....	284
2.2.3	Verbuchung außerplanmäßiger Abschreibung bei Sachanlagen.....	284
2.2.4	Verbuchung außerplanmäßiger Abschreibung bei Wertpapieren .....	288
2.3	Geschäfts- oder Firmenwert.....	289
3.	Bewertung des Umlaufvermögens .....	295
3.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	295
3.1.1	Anschaffungswertprinzip .....	295
3.1.2	Strenges Niederstwertprinzip .....	295
3.2	Bewertung von Vorräten.....	296
3.2.1	Allgemeines .....	296
3.2.2	Ausgewählte Bewertungsvereinfachungsverfahren für Vorräte.....	297
3.2.2.1	Festbewertung .....	297
3.2.2.2	Durchschnittswertverfahren .....	297
3.2.2.3	Verbrauchsfolgeverfahren .....	299
3.2.3	Bestandsveränderungen fertiger und unfertiger Erzeugnisse .....	300
3.2.3.1	Lagerbestandsveränderungen und Periodenabgrenzung.....	300

---

3.2.3.2	Gesamtkostenverfahren .....	303
3.2.3.3	Umsatzkostenverfahren.....	307
3.2.4	Niederstwertabschreibungen im Vorratsvermögen .....	311
3.2.4.1	Allgemeines.....	311
3.2.4.2	Abschreibungen bei Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffen .....	313
3.2.4.3	Abschreibungen bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen .....	316
3.2.5	Zuschreibungen im Vorratsvermögen.....	317
3.3	Bewertung von Forderungen .....	318
3.3.1	Allgemeines.....	318
3.3.2	Bewertung zweifelhafter Forderungen.....	319
3.3.3	Abschreibung uneinbringlicher Forderungen.....	324
3.3.4	Zahlungseingänge aus abgeschriebenem Forderungen .....	327
3.3.5	Bewertung einwandfreier Forderungen.....	328
3.3.6	Bewertungsbesonderheit Fremdwährungsforderungen.....	332
3.4	Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens .....	336
4.	Rechnungsabgrenzungsposten.....	339
4.1	Allgemeines.....	339
4.2	Arten der Rechnungsabgrenzung.....	340
4.2.1	Transitorische Rechnungsabgrenzung.....	340
4.2.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzung .....	340
4.2.1.2	Disagio als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten .....	342
4.2.1.3	Passive Rechnungsabgrenzung.....	343
4.2.2	Antizipative Rechnungsabgrenzung .....	344
4.2.2.1	Sonstige Verbindlichkeiten .....	344
4.2.2.2	Sonstige Forderungen .....	345
4.2.3	Umsatzsteuerpflichtige Abgrenzungsfälle .....	346
5.	Rechtsformabhängige Eigenkapitalbilanzierung und Erfolgsbuchung.....	349
5.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften .....	349
5.1.1	Allgemeines.....	349
5.1.2	Einzelunternehmen.....	349
5.1.3	Offene Handelsgesellschaft (OHG).....	350
5.1.4	Kommanditgesellschaft (KG).....	351
5.2	Kapitalgesellschaften .....	353
5.2.1	Allgemeines.....	353
5.2.2	Gezeichnetes Kapital .....	353
5.2.2.1	Grund- und Stammkapital .....	353



---

5.2.2.2	Ausstehende Einlagen .....	354
5.2.3	Rücklagen .....	355
5.2.3.1	Allgemeines .....	355
5.2.3.2	Kapitalrücklage .....	357
5.2.3.3	Gewinnrücklagen .....	357
5.2.4	Eigene Anteile .....	360
5.2.5	Ergebnisverwendung und Eigenkapitalausweis .....	362
5.2.5.1	Grundlagen .....	362
5.2.5.2	Verbuchung der Ergebnisverwendung .....	365
6.	Fremdkapital .....	371
6.1	Allgemeines .....	371
6.2	Rückstellungen .....	371
6.2.1	Allgemeines .....	371
6.2.2	Ansatz und Ausweis von Rückstellungen .....	372
6.2.3	Bewertung von Rückstellungen .....	374
6.2.3.1	Allgemeines .....	374
6.2.3.2	Besonderheiten bei langfristigen Rückstellungen .....	374
6.2.4	Verbuchung von Rückstellungen .....	376
6.3	Verbindlichkeiten .....	382
6.3.1	Allgemeines .....	382
6.3.2	Ansatz und Ausweis von Verbindlichkeiten .....	383
6.3.3	Bewertung von Verbindlichkeiten .....	384
6.3.3.1	Allgemeines .....	384
6.3.3.2	Bewertungsbesonderheit Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	387
7.	Latente Steuern .....	391
7.1	Intention der Bilanzierung latenter Steuern .....	391
7.2	Bilanzierung latenter Steuern nach § 274 HGB .....	394
7.2.1	Ansatz latenter Steuern .....	394
7.2.2	Bewertung latenter Steuern .....	398
7.3	Beispiele latenter Steuern nach HGB .....	399
7.3.1	Beispiele aktiver latenter Steuern .....	399
7.3.2	Beispiele passiver latenter Steuern .....	402
8.	Weitere Bestandteile von Jahresabschlüssen .....	407
8.1	Anlagengitter/Anlagespiegel .....	407
8.2	Kapitalflussrechnung .....	411
8.3	Eigenkapitalspiegel .....	413

<b>Anhang</b> .....	<b>415</b>
Übungskontenplan gemäß IKR.....	417
Literaturverzeichnis.....	425
Stichwortverzeichnis.....	429