
Inhaltsverzeichnis

Geleitwort der Herausgeberin	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Abbildungsverzeichnis	XXV
A. Grundlagen der Buchführung.....	1
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
3.2.2 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 Ausweissvorschriften	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. Technik der Buchführung	47
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
C. Laufende Buchungen in Industriebetrieben.....	89
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	214
10.3.1 Kaufabrechnung und -buchung.....	214
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. Privatkonto.....	235
12.1 Wesen des Privatkontos.....	235
12.2 Buchungen und Abschluss.....	236
12.2.1 Private Entnahmen.....	236
12.2.2 Private Einlagen.....	238
12.2.3 Kontenabschluss.....	239
12.3 Erweiterte Distanzrechnung.....	240
13. Steuern.....	241
13.1 Verbuchung nach Steuerkategorien.....	241
13.1.1 Aktivierungspflichtige Steuern.....	241
13.1.2 Betriebliche Aufwandsteuern.....	242
13.1.3 Private Steuern.....	243
13.1.4 Steuern als durchlaufende Posten.....	243
13.2 Steuerrückerstattungen und -nachzahlungen.....	244
D. Jahresabschluss.....	247
1. Schritte der Jahresabschlusserstellung.....	249
1.1 Allgemeines.....	249
1.2 Aufstellung.....	249
1.2.1 Buchungskreislauf.....	249
1.2.2 Aufstellungsfristen.....	251
1.3 Prüfung.....	253
1.4 Feststellung.....	253
1.5 Offenlegung.....	253
2. Bewertung des Anlagevermögens.....	255
2.1 Planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens.....	255
2.1.1 Allgemeines.....	255
2.1.2 Abschreibungsbasis.....	257
2.1.3 Nutzungsdauer.....	257
2.1.4 Abschreibungsmethode (inkl. Verbuchung).....	257
2.1.4.1 Lineare Abschreibung.....	258
2.1.4.2 Degressive Abschreibung.....	261
2.1.4.3 Progressive Abschreibung.....	264
2.1.4.4 Leistungsabschreibung.....	265
2.1.4.5 Absetzung für Substanzverringerung.....	265
2.1.5 Besonderheiten.....	266

2.1.5.1	Abschreibung bei Zugang während des Geschäftsjahres	266
2.1.5.2	Abschreibung bei Abgang während des Geschäftsjahres	266
2.1.5.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	267
2.1.5.4	Wechsel der Abschreibungsmethode	269
2.1.5.5	Abschreibung von Grundstücken und Gebäuden	271
2.2	Außerplanmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	271
2.2.1	Außerplanmäßige Abschreibung in der Handelsbilanz	271
2.2.1.1	Handelsrechtlicher Tageswert.....	271
2.2.1.2	Niederstwertprinzip und außerplanmäßige Abschreibung	272
2.2.1.3	Wertaufholung.....	272
2.2.2	Außerplanmäßige Abschreibung in der Steuerbilanz	273
2.2.2.1	Teilwertabschreibung.....	273
2.2.2.2	Steuerrechtlicher Teilwert	273
2.2.2.3	Wertaufholung.....	274
2.2.3	Verbuchung außerplanmäßiger Abschreibung bei Sachanlagen.....	274
2.2.4	Verbuchung außerplanmäßiger Abschreibung bei Wertpapieren.....	278
3.	Bewertung des Umlaufvermögens	281
3.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	281
3.1.1	Anschaffungswertprinzip	281
3.1.2	Strenges Niederstwertprinzip	281
3.2	Bewertung von Vorräten.....	282
3.2.1	Allgemeines	282
3.2.2	Ausgewählte Bewertungsvereinfachungsverfahren für Vorräte.....	283
3.2.2.1	Festbewertung	283
3.2.2.2	Durchschnittswertverfahren	283
3.2.2.3	Verbrauchsfolgeverfahren	285
3.2.3	Bestandsveränderungen fertiger und unfertiger Erzeugnisse	286
3.2.3.1	Lagerbestandsveränderungen und Periodenabgrenzung.....	286
3.2.3.2	Gesamtkostenverfahren.....	289
3.2.3.3	Umsatzkostenverfahren.....	293
3.2.4	Niederstwertabschreibungen im Vorratsvermögen	297
3.2.4.1	Allgemeines	297
3.2.4.2	Abschreibungen bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen.....	299
3.2.4.3	Abschreibungen bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	302
3.2.5	Zuschreibungen im Vorratsvermögen	303
3.3	Bewertung von Forderungen.....	304

3.3.1	Allgemeines.....	304
3.3.2	Bewertung zweifelhafter Forderungen.....	305
3.3.3	Abschreibung uneinbringlicher Forderungen.....	310
3.3.4	Zahlungseingänge aus abgeschrieben Forderungen.....	313
3.3.5	Bewertung einwandfreier Forderungen.....	314
3.3.6	Bewertungsbesonderheit Fremdwährungsforderungen.....	318
3.4	Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens.....	322
4.	Rechnungsabgrenzungsposten.....	325
4.1	Allgemeines.....	325
4.2	Arten der Rechnungsabgrenzung.....	326
4.2.1	Transitorische Rechnungsabgrenzung.....	326
4.2.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzung.....	326
4.2.1.2	Disagio als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten.....	327
4.2.1.3	Passive Rechnungsabgrenzung.....	328
4.2.2	Antizipative Rechnungsabgrenzung.....	329
4.2.2.1	Sonstige Verbindlichkeiten.....	329
4.2.2.2	Sonstige Forderungen.....	330
4.2.3	Umsatzsteuerpflichtige Abgrenzungsfälle.....	331
5.	Rechtsformabhängige Eigenkapitalbilanzierung und Erfolgsbuchung.....	333
5.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften.....	333
5.1.1	Allgemeines.....	333
5.1.2	Einzelunternehmen.....	333
5.1.3	Offene Handelsgesellschaft (OHG).....	334
5.1.4	Kommanditgesellschaft (KG).....	335
5.2	Kapitalgesellschaften.....	337
5.2.1	Allgemeines.....	337
5.2.2	Gezeichnetes Kapital.....	337
5.2.2.1	Grund- und Stammkapital.....	337
5.2.2.2	Ausstehende Einlagen.....	338
5.2.3	Rücklagen.....	339
5.2.3.1	Allgemeines.....	339
5.2.3.2	Kapitalrücklage.....	341
5.2.3.3	Gewinnrücklagen.....	341
5.2.4	Eigene Anteile.....	344
5.2.5	Ergebnisverwendung und Eigenkapitalausweis.....	346
5.2.5.1	Grundlagen.....	346

5.2.5.2	Verbuchung der Ergebnisverwendung.....	349
6.	Fremdkapital	355
6.1	Allgemeines	355
6.2	Rückstellungen	355
6.2.1	Allgemeines	355
6.2.2	Ansatz und Ausweis von Rückstellungen.....	356
6.2.3	Bewertung von Rückstellungen.....	358
6.2.4	Verbuchung von Rückstellungen.....	358
6.3	Verbindlichkeiten	361
6.3.1	Allgemeines	361
6.3.2	Ansatz und Ausweis von Verbindlichkeiten.....	362
6.3.3	Bewertung von Verbindlichkeiten.....	362
6.3.3.1	Allgemeines	362
6.3.3.2	Verbuchung am Beispiel Fremdwährungsverbindlichkeiten	364
E.	Übungsaufgaben	367
1.	Aufgaben	369
2.	Lösungen.....	393
Anhang	437
Übungskontenplan gemäß IKR		439
Literaturverzeichnis		447
Stichwortverzeichnis		451