

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 11. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Inhaltsverzeichnis	XI
Verzeichnis der Abbildungen.....	XVII
Verzeichnis der Abkürzungen.....	XIX
1 Buchführung, Bilanz und Erfolgsrechnung als Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens	1
2 Gesetzliche Vorschriften zur Führung von Büchern und zur Aufstellung des Jahresabschlusses	17
3 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	31
4 Die Grundlagen der Buchungstechnik	63
5 Die buchtechnische Behandlung der wichtigsten Geschäftsvorfälle bei Handels- und Industriebetrieben.....	105
6 Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses	205
7 Von der Rechtsform des Unternehmens abhängige Verbuchung des Eigenkapitals und der Ergebnisverwendung.....	283
Literaturverzeichnis	313
Stichwortverzeichnis.....	317

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 11. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Inhaltsübersicht	IX
Verzeichnis der Abbildungen	XVII
Verzeichnis der Abkürzungen	XIX
1 Buchführung, Bilanz und Erfolgsrechnung als Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.1 Die Güter- und Finanzbewegungen des Unternehmens und ihre Erfassung durch das betriebliche Rechnungswesen	1
1.2 Die Buchführung als Voraussetzung für die Aufstellung des Jahresabschlusses	3
1.3 Die Abgrenzung der Buchführung und des Jahresabschlusses zur Kosten- und Leistungsrechnung	7
1.4 Die Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	9
1.4.1 Übersicht	9
1.4.2 Einzahlungen – Einnahmen; Auszahlungen – Ausgaben	9
1.4.3 Ertrag – Leistung; Aufwand – Kosten	10
1.4.4 Betriebseinnahmen – Ertrag; Betriebsausgaben – Aufwand	12
1.4.5 Erfolg – Betriebsergebnis	13
1.5 Prüfungsfragen zu Kapitel 1	14
2 Gesetzliche Vorschriften zur Führung von Büchern und zur Aufstellung des Jahresabschlusses	17
2.1 Gesetzliche Buchführungsvorschriften	17
2.1.1 Der nach handelsrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis	17
2.1.2 Der nach steuerrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis	18
2.2 Gesetzliche Vorschriften zur Aufstellung des Jahresabschlusses	20
2.2.1 Nach dem HGB zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen	20
2.2.1.1 Die Vorschriften für Unternehmen aller Rechtsformen	20
2.2.1.2 Die ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	21
2.2.2 Nach dem HGB zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichtete Unternehmen	23
2.2.3 Nach dem Publizitätsgesetz zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen	25
2.2.4 Rechnungslegung nach internationalen Rechnungslegungsvorschriften	26
2.3 Prüfungsfragen zu Kapitel 2	27

3 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung 31

3.1 Begriff, Herkunft und Systematisierung 31

3.2 Tabellarische Übersicht über die Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses 34

3.3 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinn 36

3.3.1 Materielle und formelle Ordnungsmäßigkeit 36

3.3.2 Einzelanforderungen an die formelle Ordnungsmäßigkeit 38

3.3.2.1 Fortlaufende Eintragungen und Belege 38

3.3.2.2 Aufbewahrungsfristen 39

3.3.2.3 Buchführungssystem und Art der zu führenden Bücher 40

3.3.2.4 Die Beachtung des Kontenrahmens 41

3.4 Die Bedeutung des Inventars für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und Bilanzierung 43

3.4.1 Begriff, Aufgaben und Anforderungen 43

3.4.2 Die Inventur des Vorratsvermögens 44

3.4.3 Die Inventur des Anlagevermögens 45

3.5 Die Folgen der Verletzung der Buchführungspflichten 46

3.6 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung 47

3.6.1 Inhalt und Auslegung der Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB 47

3.6.2 Der Grundsatz der Bilanzklarheit 47

3.6.3 Grundsätze für die Bilanzierung dem Grunde nach 49

3.6.3.1 Der Grundsatz der Bilanzidentität 49

3.6.3.2 Der Grundsatz der Vollständigkeit 50

3.6.3.3 Das Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) 51

3.6.3.4 Der Grundsatz der Darstellungstetigkeit (formale Bilanzkontinuität) 52

3.6.3.5 Der Grundsatz der Ansatzstetigkeit 52

3.6.4 Grundsätze für die Bilanzierung der Höhe nach 52

3.6.4.1 Der Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-concern-Prinzip) 52

3.6.4.2 Der Grundsatz der Einzelbewertung 53

3.6.4.3 Das Vorsichtsprinzip 53

3.6.4.4 Das Anschaffungskostenprinzip 55

3.6.4.5 Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität) 56

3.6.5 Die Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung für die Steuerbilanz 56

3.7 Prüfungsfragen zu Kapitel 3 58

4 Die Grundlagen der Buchungstechnik	63
4.1 Die Auflösung der Bilanz in Konten	63
4.1.1 Begriff des Kontos.....	63
4.1.2 Kontenarten	64
4.1.2.1 Bestandskonten	64
4.1.2.2 Erfolgskonten	67
4.1.2.3 Zusammenfassender Überblick über die Kontenarten	68
4.2 Der Buchungssatz	69
4.3 Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto	73
4.4 Das Eigenkapitalkonto und seine Hilfskonten	77
4.4.1 Das Eigenkapitalkonto.....	77
4.4.2 Die Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen auf Erfolgskonten	79
4.4.2.1 Die Buchungstechnik bei Verwendung reiner Erfolgskonten.....	79
4.4.2.2 Die Buchungstechnik bei Verwendung gemischter Erfolgskonten	82
4.4.3 Die buchtechnische Behandlung von Einlagen und Entnahmen (Privatkonto).....	85
4.4.4 Der Zusammenhang zwischen Erfolgs- und Privatbuchungen	90
4.5 Die Beziehungen der einzelnen Konten und Buchungssätze zur Schlussbilanz	93
4.5.1 Die Beziehungen der einzelnen Konten zur Schlussbilanz	93
4.5.2 Die Beziehungen der Buchungssätze zur Schlussbilanz	95
4.6 Übungsaufgabe 1	97
4.7 Prüfungsfragen zu Kapitel 4	100
5 Die buchtechnische Behandlung der wichtigsten Geschäftsvorfälle bei Handels- und Industriebetrieben	105
5.1 Die buchtechnische Erfassung des Warenverkehrs.....	105
5.1.1 Die grundsätzliche Verbuchung des Warenverkehrs	105
5.1.1.1 Das inventurabhängige Verbuchungsverfahren.....	105
5.1.1.2 Das inventurunabhängige Verbuchungsverfahren	109
5.1.2 Übungsaufgabe 2	112
5.1.3 Die Verbuchung von Bezugs- und Vertriebsausgaben.....	115
5.1.4 Die Verbuchung von Preisnachlässen	116
5.1.4.1 Begriffliche Grundlagen.....	116
5.1.4.2 Die Verbuchung von Rabatten	117
5.1.4.3 Die Verbuchung von Boni.....	117
5.1.4.4 Die Verbuchung von Skonti.....	118
5.1.5 Die Bewertung der Waren im Jahresabschluss	122
5.2 Die buchtechnische Behandlung der Umsatzsteuer beim Warenverkehr	127
5.2.1 Die Ermittlung der Steuerschuld.....	127

5.2.2	Buchungssätze beim Warenein- und -verkauf	131
5.2.2.1	Grundsätzliche Verbuchung beim Warenein- und -verkauf	131
5.2.2.2	Die Verbuchung von Warenrücksendungen, Gutschriften und Preisnachlässen	135
5.2.2.3	Die Verbuchung der Warenentnahmen und des „Eigen-“ bzw. „Gesellschafterverbrauchs“	140
5.2.2.4	Die Verbuchung bei unfreiwilliger Abnahme des Warenlagers	142
5.2.2.5	Die Verbuchung bei Abzahlungsgeschäften	143
5.2.3	Übungsaufgabe 3	144
5.3	Die buchtechnische Behandlung besonderer Geschäftsvorfälle bei Industriebetrieben	151
5.3.1	Die buchtechnische Erfassung des Materialverbrauchs	151
5.3.2	Die buchtechnische Erfassung der Bestandsveränderungen bei Halb- und Fertigfabrikaten	155
5.3.2.1	Überblick über die Verfahren	155
5.3.2.2	Das Gesamtkostenverfahren	157
5.3.2.3	Das Umsatzkostenverfahren	159
5.3.2.4	Vergleich der Verfahren	161
5.3.3	Die Zusammensetzung der Herstellungskosten in der Handels- und Steuerbilanz	162
5.3.4	Bilanzpolitische Beeinflussung des Periodenerfolgs durch Wahlrechte bei der Zusammensetzung der Herstellungskosten	165
5.4	Die buchtechnische Behandlung von Wertpapieren und Devisen	167
5.4.1	Die Einteilung der Wertpapiere in der Buchführung und Bilanz	167
5.4.2	Die Buchungsvorgänge beim Kauf von Wertpapieren	168
5.4.3	Die Buchungsvorgänge beim Verkauf von Wertpapieren	170
5.4.4	Die buchtechnische Behandlung von Devisen	171
5.4.5	Abschluss der Wertpapier- und Devisenkonten und die daraus resultierende Behandlung in der Bilanz	172
5.5	Die buchtechnische Erfassung laufender Zahlungen	173
5.5.1	Allgemeine Bemerkungen	173
5.5.2	Die buchtechnische Behandlung des Personalaufwands	175
5.5.2.1	Die Lohn- und Gehaltsverbuchung	175
5.5.2.2	Die Verbuchung vermögenswirksamer Leistungen	180
5.5.2.3	Die Verbuchung von Sachbezügen	181
5.5.3	Die buchtechnische Behandlung von Steuerzahlungen und Zuwendungen	183
5.6	Übungsaufgabe 4	187

5.7 Die buchtechnische Behandlung ausgewählter spezieller Geschäfte	190
5.7.1 Die buchtechnische Behandlung von Leasing-Geschäften (wirtschaftliche Zurechnung).....	190
5.7.1.1 Begriff und bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen	190
5.7.1.2 Die buchtechnischen Folgen der Zurechnungsvorschriften.....	193
5.7.2 Die Verbuchung von Kommissionsgeschäften	195
5.7.3 Die Verbuchung bei Gelegenheitsgesellschaften	198
5.8 Prüfungsfragen zu Kapitel 5	200
6 Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses.....	205
6.1 Überblick über die Jahresabschlussvorbereitungen	205
6.2 Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Bilanz	208
6.3 Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung ...	211
6.4 Ermittlung und buchtechnische Behandlung der Abschreibungen	214
6.4.1 Begriff, Arten und Aufgaben der Abschreibung	214
6.4.2 Die Verfahren planmäßiger Abschreibung	216
6.4.3 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	218
6.4.4 Die buchtechnische Behandlung der Abschreibungen von Anlagegütern ...	219
6.4.4.1 Die direkte Abschreibung.....	219
6.4.4.2 Die indirekte Abschreibung	220
6.4.5 Die buchtechnische Behandlung des Verkaufs von Anlagegütern.....	223
6.4.6 Die Abschreibungen auf Güter des Umlaufvermögens und ihre bilanziellen Auswirkungen	225
6.4.6.1 Abschreibungen auf Vorräte	225
6.4.6.2 Abschreibungen auf Forderungen	226
6.4.6.2.1 Einzelabschreibungen auf Forderungen	227
6.4.6.2.2 Pauschalabschreibungen (Pauschalwertberichtigungen) auf Forderungen	230
6.4.7 Die Zuschreibungen.....	235
6.5 Übungsaufgabe 5	236
6.6 Aufgaben, Arten und buchtechnische Behandlung von Rechnungsabgrenzungsposten	245
6.6.1 Die Notwendigkeit der zeitlichen Rechnungsabgrenzung	245
6.6.2 Die Verbuchung transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten	248
6.6.3 Die Verbuchung antizipativer „Rechnungsabgrenzungsposten“	250
6.6.4 Die buchtechnische Behandlung des Disagios (Damnums)	252
6.6.5 Die Behandlung der Rechnungsabgrenzungen in der Bilanz	253
6.7 Die buchtechnische Behandlung der Bildung und Auflösung von Rückstellungen	254
6.7.1 Arten und Aufgaben der Rückstellungen	254
6.7.2 Tabellarische Übersicht über die Rückstellungen.....	257

6.7.3 Die Verbuchung der Rückstellungsbildung	258
6.7.4 Die Verbuchung der Rückstellungsauflösung	259
6.8 Arten und buchtechnische Behandlung steuerfreier Rücklagen	260
6.8.1 Arten und Aufgaben steuerfreier Rücklagen	260
6.8.2 Die Verbuchung der Bildung und Auflösung steuerfreier Rücklagen	261
6.8.3 Die Behandlung der steuerfreien Rücklagen in der Bilanz	262
6.9 Übungsaufgabe 6	263
6.10 Die Abschlussübersicht	272
6.11 Prüfungsfragen zu Kapitel 6	279
7 Von der Rechtsform des Unternehmens abhängige Verbuchung des Eigenkapitals und der Ergebnisverwendung	283
7.1 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen und stillen Gesellschaften	283
7.2 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften	286
7.2.1 Die Ergebnisverwendung bei der offenen Handelsgesellschaft (OHG)	286
7.2.2 Die Ergebnisverwendung bei der Kommanditgesellschaft (KG)	288
7.3 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	292
7.3.1 Ausweis des Eigenkapitals, des Jahresergebnisses und der Ergebnisverwendung der Kapitalgesellschaften	292
7.3.2 Ergebnisverwendung bei der Aktiengesellschaft (AG)	294
7.3.3 Ergebnisverwendung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	300
7.4 Übungsaufgabe 7	301
7.5 Prüfungsfragen zu Kapitel 7	310
Literaturverzeichnis	313
Stichwortverzeichnis	317