

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
Symbolverzeichnis	XXI
Abbildungsverzeichnis	XXIII

Erster Teil: Einführung und gesetzliche Rahmenbedingungen

I. Die Finanzbuchhaltung als Teilgebiet des betrieblichen Rechnungswesens	2
II. Gesetzliche Grundlagen der Finanzbuchhaltung	5

Zweiter Teil: Finanzbuchhaltung und Abschluß in einzelkaufmännisch geführten Handelsunternehmen

I. Die Finanzbuchhaltung in Form der doppelten Buchführung	16
A. Inventar und Inventur	16
B. Die Bilanz	23
C. Grundlagen der Buchungstechnik	30
D. Die beiden Arten der Erfolgsermittlung	63
E. Typisierung der Bilanzveränderungen	64
F. Die Bücher der doppelten Buchhaltung	67
G. Kontenrahmen und Kontenplan	71
II. Die Erfassung ausgewählter Geschäftsvorfälle	74
A. Laufend zu verbuchende Vorgänge	74
1. Der Warenverkehr	74
2. Der Zahlungsverkehr	187
3. Der Lohn- und Gehaltsverkehr	214
4. Steuern, Gebühren und Beiträge	226

B. Vorbereitende Abschlußbuchungen	231
1. Allgemeines	231
2. Die Erfassung von Wertänderungen am Unternehmensvermögen	236
a. Überblick über die Bewertungsvorschriften des Handels- und Steuerrechts	236
b. Die Bewertung des Anlagevermögens	261
c. Die Bewertung des Umlaufvermögens	290
d. Die Bertung von Entnahmen und Einlagen	327
3. Der Ansatz ausgewählter Bilanzposten	342
a. Varianten der Rechnungsabgrenzung und Rückstellungen	342
b. Sonderposten mit Rücklageanteil	390

III. Die Hauptabschlußübersicht als Kontroll-, Informations- und Entscheidungsrechnung im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses	397
---	-----

IV. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	409
A. Gewinnung, Systematisierung und Rechtsverbindlichkeit	409
B. Die elementaren Leitsätze in Einzeldarstellung	415

Dritter Teil: Grundlagen der Finanzbuchhaltung in Industriebetrieben

I. Besonderheiten der Abrechnungstechnik bei industriellen Leistungserstellungsprozessen	426
II. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren als alternative Formen der Gewinn- und Verlustrechnung	441

Vierter Teil: Die Organisation der Buchhaltung

I. Buchführungssysteme	462
II. Buchführungsverfahren	472
Anhang	483
Literaturverzeichnis	571
Urteilsverzeichnis	579
Stichwortverzeichnis	581

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
Symbolverzeichnis	XXI
Abbildungsverzeichnis	XXIII

Erster Teil: Einführung und gesetzliche Rahmenbedingungen

I.	Die Finanzbuchhaltung als Teilgebiet des betrieblichen Rechnungswesens	2
II.	Gesetzliche Grundlagen der Finanzbuchhaltung	5
	A. Die Buchführungspflicht nach Handelsrecht	5
	B. Die Buchführungspflicht nach Steuerrecht	10
	1. Die derivative Verpflichtung zur Finanzbuchhaltung	10
	2. Die originäre Verpflichtung zur Finanzbuchhaltung	10
	C. Aufbewahrungsfristen	14

Zweiter Teil: Finanzbuchhaltung und Abschluß in einzelkaufmännisch geführten Handelsunternehmen

I.	Die Finanzbuchhaltung in Form der doppelten Buchführung	16
	A. Inventar und Inventur	16
	B. Die Bilanz	23
	C. Grundlagen der Buchungstechnik	30
	1. Die Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	30
	2. Der Buchungssatz	36
	3. Eröffnungs- und Schlußbilanzkonto	43
	4. Unterkonten des Eigenkapitalkontos	50
	a. Grundlegendes	50
	b. Das Gewinn- und Verlustkonto	52
	c. Das Privatkonto	57
	D. Die beiden Arten der Erfolgsermittlung	63
	E. Typisierung der Bilanzveränderungen	64
	F. Die Bücher der doppelten Buchhaltung	67
	G. Kontenrahmen und Kontenplan	71

II. Die Erfassung ausgewählter Geschäftsvorfälle	74
A. Laufend zu verbuchende Vorgänge	74
1. Der Warenverkehr	74
a. Das einheitliche (gemischte) Warenkonto	74
b. Die getrennten Warenkonten	77
b.a. Wareneinkaufs- und Warenverkaufskonto	77
b.b. Buchungstechnische Erweiterungsalternative	81
c. Die Umsatzsteuer	87
c.a. Allgemeines	87
c.b. Die Grundzüge des Umsatzsteuerrechts	92
(a) Überblick über die elementaren Vorschriften	92
(b) Das Verfahren der Umsatzbesteuerung	101
c.c. Die Verbuchung der Umsatzsteuer im einzelnen	107
(a) Ein- und Verkaufsgeschäfte	107
(α) Beispielhafte Darstellung	107
(β) Netto- und Bruttomethode	110
(b) Eigenverbrauch	121
(c) Einfuhr von Gegenständen in das Zollgebiet	132
d. Bezugs- und Vertriebskosten sowie Rücksendungen und Preisnachlässe	137
d.a. Die Bezugskosten	137
d.b. Die Vertriebskosten	142
d.c. Rücksendungen	144
d.d. Preisnachlässe	150
(a) Grundlegendes	150
(b) Kaufpreisminderungen	152
(c) Skonti	153
(d) Boni	157
(e) Rabatte	161
(f) Umsatzsteuerliche Aufzeichnungspflichten	162
e. Unfreiwillige Dezimierung von Warenvorräten	163
f. Die Kalkulation im Warenhandel	167
f.a. Kalkulationsarten	167
(a) Einzubeziehende Komponenten	167
(b) Die progressive Handelskalkulation	169
(c) Die retrograde Kalkulation	180
(d) Die Differenzkalkulation	181
f.b. Handelsspanne und Kalkulationsaufschlag	183
2. Der Zahlungsverkehr	187
a. Zahlungsformen	187
b. Wechselgeschäfte	188
b.a. Funktionen und Arten des Wechsels	188

b.b.	Die buchmäßige Erfassung des Wechselverkehrs	200
(a)	Das Wechselgrundgeschäft	200
(b)	Die Wechseleinlösung	204
(c)	Die Wechselweitergabe	204
(d)	Die Wechseldiskontierung	206
(e)	Die Wechselprolongation	209
(f)	Der Wechselprotest	211
3.	Der Lohn- und Gehaltsverkehr	214
a.	Komponenten des Personalaufwands	214
b.	Die Verbuchung der Lohn- und Gehaltszahlungen	219
c.	Die buchungstechnische Erfassung von Vorschüssen und Abschlagszahlungen	223
4.	Steuern, Gebühren und Beiträge	226
a.	Begriffliche Abgrenzung	226
b.	Privatsteuern	227
c.	Betriebssteuern	228
d.	Durchlaufende Steuern	230
B.	Vorbereitende Abschlußbuchungen	231
1.	Allgemeines	231
2.	Die Erfassung von Wertänderungen am Unternehmensvermögen	236
a.	Überblick über die Bewertungsvorschriften des Handels- und Steuerrechts	236
a.a.	Darstellung der Grundkonzeption	236
a.b.	Elementare Bewertungsmaßstäbe für Vermögensgegenstände und Schulden	242
(a)	Anschaffungs- und Herstellungskosten	242
(b)	Niedrigerer Zeit- und Teilwert	245
(c)	Erfüllungsbetrag	251
(d)	Barwert	253
b.	Die Bewertung des Anlagevermögens	261
b.a.	Methoden zur Berücksichtigung der planmäßigen Wertminderungen des abnutzbaren Anlagevermögens	261
(a)	Grundlegendes	261
(b)	Varianten der Zeitabschreibung	264
(c)	Die Leistungsabschreibung	271
(d)	Verbuchung der planmäßigen Abschreibungen	273
b.b.	Weitere Abschreibungsmöglichkeiten	283
b.c.	Zuschreibungen	288
c.	Die Bewertung des Umlaufvermögens	290
c.a.	Grundlegendes	290
c.b.	Bewertungsmethoden für das Umlaufvermögen	292
c.c.	Buchungsalternativen im Rahmen der Forderungsbewertung	313
(a)	Bewertungs- und Ausweisfragen	313
(b)	Direkte und indirekte Abschreibung	314
d.	Die Bewertung von Entnahmen und Einlagen	327
d.a.	Grundlegendes	327
d.b.	Steuerrechtliche Spezialregelungen	330

3. Der Ansatz ausgewählter Bilanzposten	342
a. Varianten der Rechnungsabgrenzung und Rückstellungen . . .	342
a.a. Der Grundsatz der Erfolgsperiodisierung als Ausgangspunkt	342
a.b. Ausprägungen der Rechnungsabgrenzung	344
(a) Transitorische und antizipative Posten	344
(b) Spezialfälle der aktiven Rechnungsabgrenzung	350
a.c. Rückstellungen	357
(a) Gesetzliche Systematisierung und buchungs- technische Behandlung	357
(b) Die Rückstellungsarten im einzelnen	362
(α) Rückstellungen infolge ungewisser Ver- pflichtungen gegenüber Dritten	362
(α .a) Pensionsrückstellungen	362
(α .b) Steuerrückstellungen	370
(α .b.a) Grundlegendes	370
(α .b.b) Die Gewerbesteuer-Rückstellung	371
(α .c) Rückstellungen für Gewährleistungen	376
(α .d) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	380
(β) Aufwandsrückstellungen infolge von Eigen- verpflichtungen	384
b. Sonderposten mit Rücklageanteil	390
b.a. Zum Begriff und den Arten der Rücklagen	390
b.b. Steuerfreie Rücklagen	392

III. Die Hauptabschlußübersicht als Kontroll-, Informations- und Entscheidungsrechnung im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses	397
--	------------

IV. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	409
A. Gewinnung, Systematisierung und Rechtsverbindlichkeit	409
B. Die elementaren Leitsätze in Einzeldarstellung	415
1. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinne	415
a. Formelle Prinzipien	415
b. Materielle Prinzipien	416
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur	417
a. Formelle Prinzipien	417
b. Materielle Prinzipien	417
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	419
a. Formelle Prinzipien	419
b. Materielle Prinzipien	419

Dritter Teil: Grundlagen der Finanzbuchhaltung in Industriebetrieben

I. Besonderheiten der Abrechnungstechnik bei industriellen Leistungserstellungsprozessen	426
A. Allgemeines	426
B. Bilanzrechtliche Herstellungskosten und ihre Zurechnung auf die Erzeugniseinheiten	431
C. Retrograde Bewertung und Niederstwertprinzip	437
II. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren als alternative Formen der Gewinn- und Verlustrechnung	441
A. Das Gesamtkostenverfahren	441
B. Das Umsatzkostenverfahren	456

Vierter Teil: Die Organisation der Buchhaltung

I. Buchführungssysteme	462
A. Kameralistische und kaufmännische Buchführung	462
B. Die einfache Buchführung	462
C. Die doppelte Buchführung	470
II. Buchführungsverfahren	472
A. Grundlegendes	472
B. Manuelle Verfahren	472
C. Maschinelle Verfahren	480
Anhang	483
Literaturverzeichnis	571
Urteilsverzeichnis	579
Stichwortverzeichnis	581

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1:	Umfang der handelsrechtlichen Buchführungspflicht	6
Abb. 2:	Systematische Darstellung der nach Handelsrecht buchführungspflichtigen Kaufleute	8
Abb. 3:	Umfang der originären steuerrechtlichen Buchführungspflicht . . .	12
Abb. 4:	Formale Unterschiede zwischen Inventar und Bilanz	23
Abb. 5:	Grundstruktur der Bilanz	24
Abb. 6:	Grundstruktur einer aktiven Bilanz	25
Abb. 7:	Grundstruktur einer passiven Bilanz	25
Abb. 8:	Formaler Aufbau der Bilanz nach § 247 Abs. 1 HGB	26
Abb. 9:	Gliederungsvorschlag für die Bilanz einer nicht publizitätspflichtigen Einzelunternehmung oder Personenhandelsgesellschaft	28
Abb. 10:	Allgemeines Erscheinungsbild eines Kontos	32
Abb. 11:	Aufbau eines Aktivkontos	33
Abb. 12:	Aufbau eines Passivkontos	33
Abb. 13:	Zerlegung der Eröffnungsbilanz in Bestandskonten und Übernahme der Bestandskonten in die Schlußbilanz	35
Abb. 14:	Formale Unterschiede zwischen Eröffnungsbilanz und Eröffnungsbilanzkonto	44
Abb. 15:	Formale Unterschiede zwischen Schlußbilanz und Schlußbilanzkonto	45
Abb. 16:	Integration des Eröffnungs- und Schlußbilanzkontos in das Kontensystem	48
Abb. 17:	Inhalt des Eigenkapitalkontos	51
Abb. 18:	Inhalt eines Aufwandskontos	53
Abb. 19:	Inhalt eines Ertragskontos	53
Abb. 20:	GuV-Konto bei Gewinnsituation	54
Abb. 21:	GuV-Konto bei Verlustsituation	54
Abb. 22:	Abschluß der Erfolgskonten bei Gewinnsituation	54
Abb. 23:	Abschluß der Erfolgskonten bei Verlustsituation	55
Abb. 24:	Abschluß des Privatkontos bei Einlagenüberschuß	58
Abb. 25:	Abschluß des Privatkontos bei Entnahmenüberschuß	58
Abb. 26:	Komponenten der Eigenkapitalveränderung	59
Abb. 27:	Kontensystem der doppelten Buchführung	60
Abb. 28:	Bilanzveränderungen bei erfolgsneutralen und erfolgswirksamen Geschäftsvorfällen	65
Abb. 29:	Allgemeiner Aufbau eines Grundbuchs	67
Abb. 30:	Auszugsweise Darstellung eines Grundbuchs im System der doppelten Buchführung	68
Abb. 31:	Auszugsweise Darstellung eines Hauptbuchs	69
Abb. 32:	Auszugsweise Darstellung eines Geschäftsfreundebuchs	70
Abb. 33:	Inhalt des einheitlichen Warenkontos	76
Abb. 34:	Inhalt des Wareneinkaufskontos	77
Abb. 35:	Inhalt des Warenverkaufskontos	78

Abb. 36:	Abschluß des Wareneinkaufs- und Warenverkaufskontos nach dem Nettoverfahren	80
Abb. 37:	Abschluß des Wareneinkaufs- und Warenverkaufskontos nach dem Bruttoverfahren	80
Abb. 38:	Varianten der getrennten Warenkonten	81
Abb. 39:	Inhalt des Wareneingangskontos	81
Abb. 40:	Die Warenkonten im Falle einer Bestandserhöhung	82
Abb. 41:	Die Warenkonten im Falle einer Bestandsverminderung	83
Abb. 42:	Abschluß der Buchungsvariante II nach dem Nettoverfahren im Falle einer Bestandserhöhung	85
Abb. 43:	Abschluß der Buchungsvariante II nach dem Bruttoverfahren im Falle einer Bestandsverminderung	86
Abb. 44:	Funktionsweise der Allphasen-Nettoumsatzsteuer mit Vorsteuerabzug	88
Abb. 45:	Inhalt des Umsatzsteuerkontos	89
Abb. 46:	Inhalt des Vorsteuerkontos	89
Abb. 47:	Abschluß des Umsatzsteuer- und Vorsteuerkontos im Falle einer Umsatzsteuer-Zahllast	90
Abb. 48:	Abschluß des Umsatzsteuer- und Vorsteuerkontos im Falle eines Vorsteuer-Erstattungsanspruchs	91
Abb. 49:	System der Umsatzarten	99
Abb. 50:	Umsatzsteuerliche Umrechnungsfaktoren	118
Abb. 51:	Ermittlung der Einstandspreise	137
Abb. 52:	Korrekturbuchungen infolge von Preisnachlässen	151
Abb. 53:	Typen der Handelskalkulation	168
Abb. 54:	Schema der progressiven Handelskalkulation	169
Abb. 55:	Abgrenzung von Kosten und Aufwendungen	171
Abb. 56:	Gegenüberstellung der kostenungleichen Aufwendungen und der kalkulatorischen Kosten	172
Abb. 57:	Bestandteile des bilanziellen Gewinns	178
Abb. 58:	Schema der retrograden Handelskalkulation	180
Abb. 59:	Schnittstellen von Kalkulation und Finanzbuchhaltung	183
Abb. 60:	Grundstruktur des gezogenen Wechsels	191
Abb. 61:	Wechselformular	192
Abb. 62:	Grundstruktur des eigenen Wechsels	193
Abb. 63:	Indossantenkette und Wechselrückgriff	195
Abb. 64:	Anlageformen und Arbeitnehmer-Sparzulagen für vermögenswirksame Leistungen	216
Abb. 65:	Komponenten des Personalaufwands und des Auszahlungsbetrags	218
Abb. 66:	Aufbau und Inhalt einer vereinfachten Lohn- bzw. Gehaltsliste	222
Abb. 67:	Systematisierung der Abgaben in Abhängigkeit von der Art der gewährten Gegenleistung	227
Abb. 68:	Entscheidungsstufen der Bilanzierung dem Grunde nach	233
Abb. 69:	Grundlegende Systematik der handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften	237
Abb. 70:	Komponenten der Anschaffungskosten	243

Abb. 71:	Entwicklung der Kurswerte	250
Abb. 72:	Tabelle der zulässigen Bilanzwerte	251
Abb. 73:	Berechnung der Barwerte	254
Abb. 74:	Barwerte, Zins- und Tilgungsanteile	259
Abb. 75:	Schein- und Leistungsgewinne im Falle steigender Wiederbeschaffungspreise	263
Abb. 76:	Abschreibungsbeträge und Restbuchwerte	267
Abb. 77:	Restriktionen des Buchwertverfahrens	268
Abb. 78:	Übergang von der degressiven auf die lineare Abschreibungsmethode	269
Abb. 79:	Verfahren der Zeitabschreibung	270
Abb. 80:	Unterschiedliche Abschreibungsverfahren	272
Abb. 81:	Überblick über die wesentlichen steuerlichen Abschrei- bungsmöglichkeiten für das Anlagevermögen	284
Abb. 82:	Steuerliche Abschreibungsalternativen	287
Abb. 83:	Entwicklung der fortgeführten Anschaffungskosten	289
Abb. 84:	Bewertungsmethoden für bestimmte Gegenstände des Umlauf- und des Anlagevermögens	293
Abb. 85:	Alternative Preisentwicklungen der Anschaffungskosten	294
Abb. 86:	Zusammenfassung der Bewertungsergebnisse	305
Abb. 87:	Forderungsbeträge und Forderungsausfälle	315
Abb. 88:	Erfolgermittlung durch Eigenkapitalvergleich	328
Abb. 89:	Korrektur der Eigenkapitalvergleichsrechnung	341
Abb. 90:	Die Fälle der transitorischen Rechnungsabgrenzung	345
Abb. 91:	Die Fälle der antizipativen Rechnungsabgrenzung	348
Abb. 92:	Konstante Tilgungs- und fallende Zinsbelastung	332
Abb. 93:	Rückstellungen nach § 249 HGB	358
Abb. 94:	Berechnung der Zuführungsbeträge beim Teilwertverfahren	367
Abb. 95:	Rentenbarwerte und Rentenbarwert-Differenzen nach Eintritt des Versorgungsfalls	368
Abb. 96:	Berechnung des Gewerbeertrags	372
Abb. 97:	Berechnung der Gewerbesteuer-Abschlußzahlung	373
Abb. 98:	Aufbau einer Hauptabschlußübersicht	400
Abb. 99:	Übernahme der Soll- und Habensummen aus dem Konten- system in die Hauptabschlußübersicht	403
Abb. 100:	Determinanten der Hermeneutik	411
Abb. 101:	Systematisierung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	412
Abb. 102:	Elementare formelle und materielle Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	413
Abb. 103:	Posten des Vorratsvermögens	429
Abb. 104:	Grundstruktur der Finanzbuchhaltung im Industrie-Kontenrahmen	430
Abb. 105:	Grundstruktur einer Betriebsabrechnung	432
Abb. 106:	Einzel- und Gemeinkostenkategorien	433
Abb. 107:	Bilanzrechtliche Herstellungskosten nach § 255 Abs. 2 HGB und Abschn. 33 Abs. 1 EStR	434

Abb. 108: Schema der elektiven Zuschlagkalkulation mit Rückgriff auf die Kostenstellenrechnung	436
Abb. 109: Niederstwerttest der Herstellungskosten	438
Abb. 110: Ausgangswerte für die Kalkulation	439
Abb. 111: Grundstruktur der Buchungstechnik nach dem Gesamtkostenverfahren	443
Abb. 112: Bestandsveränderungen im Geschäftsjahr 05	448
Abb. 113: Kalkulation der Herstellungskosten	449
Abb. 114: Die Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 Abs. 2 HGB	454
Abb. 115: Grundstruktur der Buchungstechnik nach dem Umsatzkostenverfahren	457
Abb. 116: Die Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 Abs. 3 HGB	460
Abb. 117: Organisation der einfachen Buchführung	464
Abb. 118: Organisation der doppelten Buchführung	471
Abb. 119: Die Verfahren der Buchführung	472
Abb. 120: Ablaufschema bei der Übertragungsbuchführung	472
Abb. 121: Struktur eines amerikanischen Journals	474
Abb. 122: Aufbau einer Durchschreibebuchführung	475
Abb. 123: Organisation der Offene-Posten-Buchhaltung im System der doppelten Buchführung	479
Abb. 124: Vereinfachte Darstellung des Datenflusses bei der EDV-Buchführung	482
Abb. 125: Tabelle der zulässigen Bilanzwerte (Lösung)	524
Abb. 126: Darstellung der Abschreibungspläne	529
Abb. 127: Abschreibungsalternativen (Lösung)	530
Abb. 128: Korrektur der Eigenkapitalvergleichsrechnung (Lösung)	534
Abb. 129: Ermittlung der steuerlichen Herstellungskosten	548
Abb. 130: Retrograde Ermittlung der Alternativwerte	549