

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis.....	XVII
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	21
3.1 Veränderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle.....	21
3.2 Buchungen auf Bestandskonten	24
3.2.1 Auflösung der Bilanz in Konten.....	24
3.2.1.1 Konto in Staffelform.....	24
3.2.1.2 Konto in Reihenform	25
3.2.1.3 T-Konto.....	25
3.2.2 Wesen von Bestandskonten	27
3.2.3 Konteneröffnung.....	28
3.2.4 Verbuchung von Geschäftsvorfällen.....	29
3.2.5 Kontenabschluss	33
3.2.6 Buchung von Konteneröffnung und -abschluss.....	35

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	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	77
3.1	Buchführungsgrundsätze	78
3.2	Bilanzierungsgrundsätze	79
3.2.1	Allgemeine Grundsätze	79
3.2.2	Bewertungsgrundsätze nach § 252 HGB	82
4	Schritte der Rechnungslegung	89
4.1	Aufstellung	89

4.2 Prüfung	90
4.3 Feststellung.....	90
4.4 Offenlegung.....	90
5 Verstöße gegen Buchführungspflichten	93
5.1 Handelsrechtliche Sanktionen	93
5.2 Steuerrechtliche Sanktionen	94
C. Laufende Buchungen in Industriebetrieben	95
1 Beschaffung von Werkstoffen und Handelswaren I	97
1.1 Produktionsfaktoren und Leistungserstellung	97
1.2 Angebotsvergleich (Kalkulation von Einstandspreisen).....	98
1.3 Verbuchung von Eingangsrechnungen.....	100
1.4 Nebenkosten	102
1.5 Behandlung von Preisnachlässen.....	105
1.5.1 Rabatte	106
1.5.2 Nachlässe aufgrund von Mängelrügen	107
1.5.3 Boni	109
1.5.4 Skonti.....	110
1.6 Buchung von Rücksendungen	110
1.7 Buchung der Bezahlung	113
1.8 Anzahlungen	116
1.9 Kontenabschluss	119
1.9.1 Ermittlung und Buchung von Bestandsveränderungen	119
1.9.2 Berechnung des Werkstoffverbrauchs/Wareneinsatzes	122
2 Beschaffung von Werkstoffen und Handelswaren II.....	125
3 Verbuchung weiterer Produktionsfaktoren	131
3.1 Betriebsmittel (Miete, Pacht, Leasing).....	131
3.2 Arbeit (Lohn- und Gehaltsabrechnung).....	133
3.2.1 Grundlagen.....	133
3.2.1.1 Steuern.....	133
3.2.1.2 Sozialversicherungsbeiträge.....	133
3.2.2 Buchungen	134
3.2.2.1 Lohn- und Gehaltszahlung	134
3.2.2.2 Vorschüsse.....	136
3.2.2.3 Vermögenswirksame Leistungen.....	138
3.2.2.4 Gesetzliche Unfallversicherung	141

4 Verkauf von Fertigerzeugnissen und Handelswaren	143
4.1 Kalkulation von Verkaufspreisen	143
4.2 Ausgangsrechnungen.....	145
4.3 Versandkosten.....	146
4.4 Nachlässe.....	148
4.4.1 Sofortrabatte.....	148
4.4.2 Nachlässe aufgrund von Mängelrügen, Boni und Skonti.....	149
4.5 Rücksendungen.....	150
4.6 Zahlungseingänge (inkl. Anzahlungen).....	151
4.7 Kontenabschluss	155
4.7.1 Abschluss der Verkaufs-Ertragskonten	156
4.7.2 Ermittlung von Bestandveränderungen	157
5 Umsatzsteuer.....	161
5.1 Wesen und rechtlicher Hintergrund der Umsatzsteuer.....	161
5.1.1 Grundlagen	161
5.1.2 Bestimmungen des Umsatzsteuergesetzes.....	162
5.2 Rechnerische Ermittlung der Zahllast	164
5.3 Buchhalterische Erfassung der Zahllast	165
5.4 Behandlung der Umsatzsteuer beim Jahresabschluss.....	168
6 Beschaffung von beweglichen Sachanlagegütern.....	173
6.1 Eingangsrechnungen	173
6.1.1 Geringfügige Wirtschaftsgüter.....	175
6.1.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	176
6.1.3 Sachanlagegüter	177
6.2 Anschaffungsnebenkosten.....	178
6.3 Preisnachlässe und Rücksendungen	180
6.4 Bezahlung	181
6.5 Zusammenfassendes Beispiel.....	183
6.6 Instandhaltung von Sachanlagen	185
7 Beschaffung von unbeweglichen Anlagegütern	189
7.1 Kauf unbebauter Grundstücke	189
7.2 Kauf bebauter Grundstücke	191
7.3 Bau von Gebäuden.....	193
8 Verkauf von beweglichen und unbeweglichen Anlagegütern	195
8.1 Auswirkung auf den Unternehmenserfolg	195
8.2 Buchungen.....	196

8.2.1	Variante A (mit Interimskonto)	196
8.2.2	Variante B (ohne Interimskonto)	199
8.2.3	Inzahlungnahme gebrauchter Anlagegüter.....	200
9	Aktivierete Eigenleistungen	203
9.1	Wertermittlung.....	203
9.2	Verbuchung	207
10	Kauf und Verkauf von Aktien	209
10.1	Grundlagen.....	209
10.1.1	Effekten	209
10.1.2	Grundbegriffe im Aktienhandel	210
10.2	Buchung des Kaufs	211
10.3	Buchung des Verkaufs	214
10.4	Buchung der Dividende.....	217
11	Kauf und Verkauf festverzinslicher Wertpapiere	219
12	Fremdfinanzierung	225
12.1	Kreditvergleiche	225
12.2	Kreditarten	227
12.2.1	Lieferantenkredit	228
12.2.2	Kontokorrentkredit	228
12.2.3	Anschaffungsdarlehen.....	230
12.2.4	Investitionsdarlehen	230
12.2.5	Leasing.....	233
12.3	Verbuchung	235
12.3.1	Kreditaufnahme	235
12.3.2	Laufende Buchungen.....	236
12.3.2.1	Gebühren und Zinsen (Kreditinstitute).....	236
12.3.2.2	Gebühren und Zinsen (unter Kaufleuten).....	238
12.3.3	Rückzahlung.....	240
12.3.4	Leasing.....	240
13	Privatkonto	241
13.1	Wesen des Privatkontos.....	241
13.2	Buchungen und Abschluss	242
13.2.1	Private Entnahmen	242
13.2.2	Private Einlagen	245
13.2.3	Kontenabschluss	246
13.3	Erweiterte Distanzrechnung.....	247

14 Steuern	249
14.1 Verbuchung nach Steuerkategorien.....	249
14.1.1 Aktivierungspflichtige Steuern	249
14.1.2 Betriebliche Aufwandsteuern	250
14.1.3 Private Steuern	250
14.1.4 Steuern als durchlaufende Posten.....	251
14.2 Steuerrückerstattungen und -nachzahlungen	252
D. Jahresabschluss	255
1 Buchungskreislauf	257
2 Bewertung des Anlagevermögens	259
2.1 Planmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	259
2.1.1 Abschreibungsbasis	261
2.1.2 Nutzungsdauer.....	261
2.1.3 Abschreibungsmethode (inkl. Verbuchung)	262
2.1.3.1 Lineare Abschreibung.....	263
2.1.3.2 Degressive Abschreibung	266
2.1.3.3 Progressive Abschreibung	269
2.1.3.4 Leistungsabschreibung.....	269
2.1.3.5 Absetzung für Substanzverringerung.....	270
2.1.4 Besonderheiten	270
2.1.4.1 Abschreibung bei Zugang während des Geschäftsjahres ...	270
2.1.4.2 Abschreibung bei Abgang während des Geschäftsjahres.....	271
2.1.4.3 Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	273
2.1.4.4 Wechsel der Abschreibungsmethode	274
2.1.4.5 Abschreibung von Grundstücken und Gebäuden	276
2.2 Außerplanmäßige Abschreibung des Anlagevermögens	276
2.2.1 Anschaffungskostenprinzip	277
2.2.2 Außerplanmäßige Abschreibung in der Handelsbilanz	277
2.2.2.1 Handelsrechtlicher Tageswert.....	277
2.2.2.2 Niederstwertprinzip und außerplanmäßige Abschreibung.....	277
2.2.2.3 Wertaufholung	278
2.2.3 Außerplanmäßige Abschreibung in der Steuerbilanz	279
2.2.3.1 Teilwertabschreibung	279
2.2.3.2 Steuerrechtlicher Teilwert.....	279
2.2.3.3 Wertaufholung	280

2.2.4	Verbuchung d. außerplanmäßigen Abschreibung b. Sachanlagen ...	280
2.2.5	Verbuchung d. außerplanm. Abschreibung b. Wertpapieren.....	284
3	Bewertung des Umlaufvermögens	287
3.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	287
3.1.1	Anschaffungskostenprinzip	287
3.1.2	Strenges Niederstwertprinzip.....	287
3.2	Bewertung von Vorräten	288
3.2.1	Allgemeines	288
3.2.2	Ausgewählte Bewertungsvereinfachungsverfahren für Stoffe	289
3.2.2.1	Durchschnittsverfahren	289
3.2.2.2	Behandlung der Verfahrensergebnisse beim Jahresabschluss.....	290
3.2.3	Besonderheiten bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	291
3.3	Bewertung von Forderungen	293
3.3.1	Allgemeines	293
3.3.2	Abschreibung uneinbringlicher Forderungen.....	294
3.3.3	Zahlungseingänge aus abgeschriebenen Forderungen.....	297
3.3.4	Bewertung zweifelhafter Forderungen (EWB)	298
3.3.5	Bewertung einwandfreier Forderungen (PWB).....	304
3.4	Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens	308
4	Rechnungsabgrenzungsposten.....	313
4.1	Allgemeines	313
4.2	Arten der Rechnungsabgrenzung	314
4.2.1	Aktive und passive Rechnungsabgrenzung	314
4.2.2	Sonstige Forderungen und Verbindlichkeiten	318
4.2.3	Umsatzsteuerpflichtige Abgrenzungsfälle	321
5	Rechtsformabhängige Eigenkapitalbilanzierung und Erfolgsbuchung.....	323
5.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften	323
5.1.1	Einzelunternehmen	323
5.1.2	Offene Handelsgesellschaft (OHG).....	324
5.1.3	Kommanditgesellschaft (KG).....	325
5.2	Kapitalgesellschaften	327
5.2.1	Gezeichnetes Kapital	328
5.2.1.1	Grund und Stammkapital	328
5.2.1.2	Ausstehende Einlagen.....	329
5.2.2	Rücklagen	330
5.2.2.1	Kapitalrücklage	331

5.2.2.2	Gewinnrücklagen.....	332
5.2.3	Ergebnisverwendung und Eigenkapitalausweis.....	333
5.2.3.1	Grundlagen	333
5.2.3.2	Verbuchung der Ergebnisverwendung.....	336
6	Rückstellungen.....	341
6.1	Allgemeines.....	341
6.2	Ansatz- und Bewertungsvorschriften.....	342
6.2.1	Ansatzkriterien in Handels- und Steuerbilanz.....	342
6.2.2	Ausgewählte Vorschriften der Rückstellungsbewertung.....	343
6.2.2.1	Bewertung nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung.....	343
6.2.2.2	Grundsatz der Vorsicht.....	343
6.3	Verbuchung.....	343
7	Verbindlichkeiten.....	347
7.1	Allgemeines.....	347
7.2	Ansatz und Bewertung.....	347
7.2.1	Allgemeines.....	347
7.2.2	Rückzahlungsbetrag.....	348
7.2.3	Handelsrechtliches Höchstwertprinzip.....	348
7.2.4	Bewertung in Handels- und Steuerbilanz im Vergleich	348
7.3	Verbuchung.....	349
E. Aufgaben	351
1	Aufgabenstellungen	353
2	Lösungen.....	375
Anhang	419
Übungskontenplan gemäß IKR.....		421
Literaturverzeichnis.....		429
Schlagwortverzeichnis		431