

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Die Buchführung im System des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.1 Aufgaben und Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.2 Grundbegriffe und Zielsetzung der Buchführung	6
2. Die Bilanz als Grundlage und Ergebnis der doppelten Buchführung	14
2.1 Inventar und Inventur	14
2.2 Die Aufstellung der Bilanz	18
2.3 Die Erfolgsermittlung	59
2.4 Die Buchung ausgewählter Geschäftsvorfälle	78
2.5 Die Aufstellung des Jahresabschlusses	131
2.6 Kontenrahmen und Kontenplan	176
3. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	191
3.1 Die Buchführungspflichten	191
3.2 Die Buchführungsvorschriften	195
3.3 Die Aufbewahrungspflichten und Aufbewahrungsvorschriften	210
4. Musterlösungen	215
Literaturverzeichnis	252
Stichwortverzeichnis	255

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Die Buchführung im System des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.1 Aufgaben und Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.2 Grundbegriffe und Zielsetzung der Buchführung	6
1.2.1 Der Begriff „Buchführung“	6
1.2.2 Die Buchführungspflichten	7
1.2.3 Die buchungsrelevanten Sachverhalte	7
1.2.4 Buchführungsinteressenten und Jahresabschlussadressaten	11
2. Die Bilanz als Grundlage und Ergebnis der doppelten Buchführung	14
2.1 Inventar und Inventur	14
2.2 Die Aufstellung der Bilanz	18
2.2.1 Der Bilanzaufbau	18
2.2.2 Die bilanzverändernden Geschäftsvorfälle	24
2.2.2.1 Vorbemerkungen	24
2.2.2.2 Aktivtausch (Vermögensumschichtung)	24
2.2.2.3 Passivtausch (Kapitalumschichtung)	25
2.2.2.4 Bilanzsummenerhöhung („Bilanzverlängerung“; Aktiv-Passiv-Mehrung)	26
2.2.2.5 Bilanzsummenverminderung („Bilanzverkürzung“; Aktiv-Passiv-Minderung)	27
2.2.3 Kontenaufbau und Kontentypen	32
2.2.4 Buchungssätze und ihre Buchung auf Konten	38
2.2.5 Buchungsabläufe zwischen Eröffnungs- und Schlussbilanz	48
2.3 Die Erfolgsermittlung	59
2.3.1 Begriffliche Abgrenzungen	59
2.3.2 Die Methoden der Erfolgsermittlung	67
2.3.2.1 Der Reinvermögensvergleich	67
2.3.2.2 Die Gewinn- und Verlustrechnung	69

2.4	Die Buchung ausgewählter Geschäftsvorfälle	78
2.4.1	Die betrieblichen Umsatzprozesse	78
2.4.1.1	Der Warenverkehr ohne Umsatzsteuer	78
2.4.1.1.1	Die Warenkonten	78
2.4.1.1.1.1	Das gemischte Warenkonto	78
2.4.1.1.1.2	Die Auflösung des gemischten Warenkontos in ein Wareneinkaufs- und ein Warenverkaufskonto	80
2.4.1.1.1.3	Der Abschluss der getrennten Warenkonten	81
2.4.1.1.2	Bezugsaufwendungen	84
2.4.1.1.3	Preisnachlässe und Preisabzüge	85
2.4.1.1.4	Warenretouren	90
2.4.1.1.5	Privatentnahmen durch Eigentümer	92
2.4.1.1.6	Zusammenfassung	94
2.4.1.2	Die buchhalterische Behandlung der Umsatzsteuer	99
2.4.1.2.1	Das Umsatzsteuersystem	99
2.4.1.2.2	Die Buchung auf Umsatzsteuerkonten	100
2.4.1.2.3	Einzelprobleme der Umsatzsteuerbuchungen	103
2.4.2	Die Industriebuchführung	106
2.4.2.1	Die Besonderheiten bei der Buchführung in Industrie- unternehmungen	106
2.4.2.2	Der Materialverbrauch zur Herstellung von fertigen und unfertigen Erzeugnissen	107
2.4.2.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	107
2.4.2.2.2	Die Ermittlung des Materialverbrauchs	107
2.4.2.3	Die Bestandsveränderungen bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen	111
2.4.2.3.1	Die Diskrepanz zwischen Produktion und Absatz	111
2.4.2.3.2	Das Gesamtkostenverfahren und das Umsatz- kostenverfahren	112
2.4.2.3.2.1	Zwei alternative Verfahren zur Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung	112
2.4.2.3.2.2	Das Gesamtkostenverfahren	113
2.4.2.3.2.3	Das Umsatzkostenverfahren	117
2.4.2.3.2.4	Das Gesamtkostenverfahren und das Umsatzkostenverfahren im Vergleich	120
2.4.3	Die Anschaffung oder Herstellung von Sachvermögen	123
2.4.3.1	Die Anschaffung von Sachvermögen	123
2.4.3.2	Die Eigenerstellung von Sachvermögen	124
2.4.4	Die Personalaufwendungen	127

2.5	Die Aufstellung des Jahresabschlusses	131
2.5.1	Die Bewertung von Forderungen	131
2.5.1.1	Allgemeine Bewertungsregelungen	131
2.5.1.2	Einzelabschreibungen auf Forderungen	131
2.5.1.3	Pauschal- oder Sammelabschreibungen (-wertberichtigungen)	135
2.5.2	Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	136
2.5.3	Die periodenrichtige Erfolgsabgrenzung	140
2.5.3.1	Die Rechnungsabgrenzungsposten	140
2.5.3.2	Die Rückstellungen	146
2.5.4	Die rechtsformabhängigen Erfolgsbuchungen	150
2.5.4.1	Erfolgsbuchungen bei Einzelunternehmungen und Personenhandelsgesellschaften	150
2.5.4.1.1	Gesetzliche Regelungen zum Ausweis des Eigenkapitals	150
2.5.4.1.2	Erfolgsbuchungen bei Einzelunternehmungen	151
2.5.4.1.3	Erfolgsbuchungen bei der Offenen Handels- gesellschaft (OHG) und der Kommanditgesell- schaft (KG)	152
2.5.4.2	Erfolgsbuchungen bei Kapitalgesellschaften am Beispiel der Aktiengesellschaft	160
2.5.4.2.1	Gesetzliche Regelungen zum Eigenkapital der Aktiengesellschaft	160
2.5.4.2.2	Buchung der Einstellungen in und der Entnahmen aus offenen Rücklagen sowie der Verwendung des Jahresergebnisses	164
2.5.5	Die Abschlussübersicht (vorläufiger Jahresabschluss)	168
2.6	Kontenrahmen und Kontenplan	176
2.6.1	Bedeutung und Begriffsabgrenzung	176
2.6.2	Die Gliederungsprinzipien	177
2.6.2.1	Die formalen Gliederungsprinzipien	178
2.6.2.2	Die funktionalen Gliederungsprinzipien	180
2.6.3	Der Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR)	186
2.6.4	Der DATEV-Kontenrahmen SKR 03	187
2.6.5	Der Industrie-Kontenrahmen (IKR)	
3.	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	191
3.1	Die Buchführungspflichten	191
3.1.1	Eindeutige handels- und steuerrechtliche Regelungen	191
3.1.2	Die handelsrechtliche Buchführungspflicht	191

3.1.3	Die steuerrechtliche Buchführungspflicht	193
3.1.4	Die Folgen der Verletzung der Buchführungspflichten	194
3.2	Die Buchführungsvorschriften	195
3.2.1	Die Abgrenzung des Begriffs der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	195
3.2.2	Wesen und Rechtsnatur der GoB	196
3.2.3	Ermittlung und Quellen der GoB	198
3.2.4	Zweck und Aufgaben der „laufenden Buchführung“	199
3.2.5	Inhalt und Umfang der Buchführungsvorschriften und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung i. e. S.	201
3.2.5.1	Grundsätzliches	201
3.2.5.2	Der Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit	203
3.2.5.3	Der Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	204
3.2.5.4	Der Grundsatz der Vollständigkeit	205
3.2.5.5	Der Grundsatz der Stetigkeit	206
3.2.5.6	Der Grundsatz der Sicherung von Richtigkeit, Klarheit, Vollständigkeit und Stetigkeit (Sicherungsgrundsatz)	206
3.2.5.6.1	Der Grundsatz der zeitgerechten Buchung	206
3.2.5.6.2	Der Grundsatz der Feststellbarkeit des Inhalts und des Zeitpunkts nachträglicher Änderungen	207
3.2.5.6.3	Der Grundsatz der Verwendung einer „lebenden Sprache“	208
3.2.5.7	Der Grundsatz der Belegbarkeit (Belegprinzip)	208
3.2.5.8	Die „Generalklausel“ der Prüfbarkeit	209
3.2.5.9	Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit	210
3.3	Die Aufbewahrungspflichten und Aufbewahrungsvorschriften	210
3.3.1	Allgemeines zur Aufbewahrungspflicht	210
3.3.2	Der Umfang der Aufbewahrungspflicht	210
3.3.3	Die Form der Aufbewahrung	212
3.3.4	Die Aufbewahrungsfristen	213
3.3.5	Die Vorlegung von aufzubewahrenden Unterlagen	214
4.	Musterlösungen	215

Literaturverzeichnis	252
Stichwortverzeichnis	255

ABBILDUNGSVERZEICHNIS

ABB. 1:	Die Güter- und Finanzbewegungen des Betriebes	2
ABB. 2:	Aufgabenbereiche des betrieblichen Rechnungswesens	4
ABB. 3:	Aufgaben und Teilgebiete der Kostenrechnung	5
ABB. 4:	Buchführungsformen	7
ABB. 5:	Beispiel eines Inventars	15
ABB. 6:	Grobschema der Bilanz bei positivem Reinvermögen	19
ABB. 7:	Grobschema der Bilanz bei negativem Reinvermögen	20
ABB. 8:	Beispiel einer Bilanz	22
ABB. 9:	Aktivtausch (Schema)	24
ABB. 10:	Aktivtausch (Beispiel)	25
ABB. 11:	Passivtausch (Schema)	25
ABB. 12:	Passivtausch (Beispiel)	26
ABB. 13:	Bilanzverlängerung (Schema)	26
ABB. 14:	Bilanzverlängerung (Beispiel)	27
ABB. 15:	Bilanzverkürzung (Schema)	27
ABB. 16:	Bilanzverkürzung (Beispiel)	28
ABB. 17:	Lösungsversuch für Aufgabe 2	30
ABB. 18:	Skontro	33
ABB. 19:	Konto	34
ABB. 20:	T-Konto	34
ABB. 21:	Auseinanderziehen der Bilanz	35
ABB. 22:	Passivkonten	36
ABB. 23:	Buchungssätze für die verschiedenen bilanzverändernden Geschäftsvorfälle	41
ABB. 24:	Eröffnungsbilanz	49
ABB. 25:	Eröffnungsbilanzkonto	51
ABB. 26:	Schlussbilanz (Beispiel)	56
ABB. 27:	Buchungsabläufe zwischen Eröffnungs- und Schlussbilanz	57
ABB. 28:	Zusammenhang zwischen Bestands- und Strömungsgrößen	60

ABB. 29:	Einzahlungen versus Einnahmen	60
ABB. 30:	Auszahlungen versus Ausgaben	61
ABB. 31:	Einnahmen versus Erträge	62
ABB. 32:	Ausgaben versus Aufwendungen	64
ABB. 33:	Grundschemata der Buchung erfolgswirksamer Geschäftsvorfälle	72
ABB. 34:	Privatkonto	93
ABB. 35:	Warenverkehr ohne Mehrwertsteuer	94
ABB. 36:	Abschluss von Werkstoffkonten bei der inventurabhängigen Methode am Beispiel eines Rohstoffkontos	108
ABB. 37:	Indirekte Methode der Ermittlung des Materialverbrauchs	108
ABB. 38:	Direkte Methode der Ermittlung des Materialverbrauchs	108
ABB. 39:	Aufwendungen und Erträge beim Gesamtkostenverfahren	113
ABB. 40:	Aufwendungen und Erträge beim Umsatzkostenverfahren	117
ABB. 41:	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB	122
ABB. 42:	Ermittlung der Herstellungskosten nach Handels- und Steuerrecht	125
ABB. 43:	Rechnungsabgrenzungen	142
ABB. 44:	Schema einer Abschlussübersicht	169
ABB. 45:	Kontensystematik nach dem Prozessgliederungsprinzip	179
ABB. 46:	Kontensystematik nach dem Abschlussgliederungsprinzip	180
ABB. 47:	Kontenabrechnung nach dem Prozessgliederungsprinzip im GKR	181
ABB. 48:	Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR) (verkürzt auf die Kontengruppen)	182
ABB. 49:	DATEV-Kontenrahmen SKR 03 (2002)	186
ABB. 50:	Industrie-Kontenrahmen (IKR) (verkürzt auf die Kontengruppen)	188
ABB. 51:	Gliederung der Kontenklassen für die Finanzbuchführung	190