

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
<b><u>1. Die Buchführung im System des betrieblichen Rechnungswesens</u></b>	<b><u>1</u></b>
1.1 Aufgaben und Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.2 Grundbegriffe und Zielsetzung der Buchführung	6
<b><u>2. Die Bilanz als Grundlage und Ergebnis der doppelten Buchführung</u></b>	<b><u>14</u></b>
2.1 Inventar und Inventur	14
2.2 Die Aufstellung der Bilanz	18
2.3 Die Erfolgsermittlung	59
2.4 Die Buchung ausgewählter Geschäftsvorfälle	83
2.5 Die Aufstellung des Jahresabschlusses	136
2.6 Kontenrahmen und Kontenplan	181
<b><u>3. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung</u></b>	<b><u>196</u></b>
3.1 Die Buchführungspflichten	196
3.2 Die Buchführungsvorschriften	205
3.3 Die Aufbewahrungspflichten und Aufbewahrungsvorschriften	221
<b><u>4. Musterlösungen</u></b>	<b><u>227</u></b>
Literaturverzeichnis	265
Stichwortverzeichnis	269

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsübersicht</b>	<b>VII</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>IX</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XV</b>
<b><u>1. Die Buchführung im System des betrieblichen Rechnungswesens</u></b>	<b><u>1</u></b>
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
<b><u>2. Die Bilanz als Grundlage und Ergebnis der doppelten Buchführung</u></b>	<b><u>14</u></b>
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	72
2.3.2.1 Der Reinvermögensvergleich	72
2.3.2.2 Die Gewinn- und Verlustrechnung	74

## Inhalt

2.4	Die Buchung ausgewählter Geschäftsvorfälle	83
2.4.1	Die betrieblichen Umsatzprozesse	83
2.4.1.1	Der Warenverkehr ohne Umsatzsteuer	83
2.4.1.1.1	Die Warenkonten	83
2.4.1.1.1.1	Das gemischte Warenkonto	83
2.4.1.1.1.2	Die Auflösung des gemischten Warenkontos in ein Wareneinkaufs- und ein Warenverkaufskonto	85
2.4.1.1.1.3	Der Abschluss der getrennten Warenkonten	86
2.4.1.1.2	Bezugsaufwendungen	89
2.4.1.1.3	Preisnachlässe und Preisabzüge	90
2.4.1.1.4	Warenretouren	95
2.4.1.1.5	Privatentnahmen durch Eigentümer	97
2.4.1.1.6	Zusammenfassung	99
2.4.1.2	Die buchhalterische Behandlung der Umsatzsteuer	104
2.4.1.2.1	Das Umsatzsteuersystem	104
2.4.1.2.2	Die Buchung auf Umsatzsteuerkonten	105
2.4.1.2.3	Einzelprobleme der Umsatzsteuerbuchungen	108
2.4.2	Die Industriebuchführung	111
2.4.2.1	Die Besonderheiten bei der Buchführung in Industrieunternehmungen	111
2.4.2.2	Der Materialverbrauch zur Herstellung von fertigen und unfertigen Erzeugnissen	112
2.4.2.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	112
2.4.2.2.2	Die Ermittlung des Materialverbrauchs	112
2.4.2.3	Die Bestandsveränderungen bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen	116
2.4.2.3.1	Die Diskrepanz zwischen Produktion und Absatz	116
2.4.2.3.2	Das Gesamtkostenverfahren und das Umsatzkostenverfahren	117
2.4.2.3.2.1	Zwei alternative Verfahren zur Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung	117
2.4.2.3.2.2	Das Gesamtkostenverfahren	118
2.4.2.3.2.3	Das Umsatzkostenverfahren	122
2.4.2.3.2.4	Das Gesamtkostenverfahren und das Umsatzkostenverfahren im Vergleich	125
2.4.3	Die Anschaffung oder Herstellung von Sachvermögen	128
2.4.3.1	Die Anschaffung von Sachvermögen	128
2.4.3.2	Die Eigenerstellung von Sachvermögen	129
2.4.4	Die Personalaufwendungen	132

## Inhalt

2.5	Die Aufstellung des Jahresabschlusses	136
2.5.1	Die Bewertung von Forderungen	136
2.5.1.1	Allgemeine Bewertungsregelungen	136
2.5.1.2	Einzelabschreibungen auf Forderungen	136
2.5.1.3	Pauschal- oder Sammelabschreibungen (-wertberichtigungen)	140
2.5.2	Abschreibungen auf Sachanlagevermögen	141
2.5.3	Die periodenrichtige Erfolgsabgrenzung	146
2.5.3.1	Die Rechnungsabgrenzungsposten	146
2.5.3.2	Die Rückstellungen	151
2.5.4	Die rechtsformabhängigen Erfolgsbuchungen	155
2.5.4.1	Erfolgsbuchungen bei Einzelunternehmungen und Personenhandelsgesellschaften	155
2.5.4.1.1	Gesetzliche Regelungen zum Ausweis des Eigenkapitals	155
2.5.4.1.2	Erfolgsbuchungen bei Einzelunternehmungen	156
2.5.4.1.3	Erfolgsbuchungen bei der Offenen Handelsgesellschaft (OHG) und der Kommanditgesellschaft (KG)	157
2.5.4.2	Erfolgsbuchungen bei Kapitalgesellschaften am Beispiel der Aktiengesellschaft	165
2.5.4.2.1	Gesetzliche Regelungen zum Eigenkapital der Aktiengesellschaft	165
2.5.4.2.2	Buchung der Einstellungen in und der Entnahmen aus offenen Rücklagen sowie der Verwendung des Jahresergebnisses	169
2.5.5	Die Abschlussübersicht (vorläufiger Jahresabschluss)	173
2.6	Kontenrahmen und Kontenplan	181
2.6.1	Bedeutung und Begriffsabgrenzung	181
2.6.2	Die Gliederungsprinzipien	182
2.6.2.1	Die formalen Gliederungsprinzipien	182
2.6.2.2	Die funktionalen Gliederungsprinzipien	183
2.6.3	Der Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR)	185
2.6.4	Der DATEV-Kontenrahmen SKR 03	191
2.6.5	Der Industrie-Kontenrahmen (IKR)	192
<b>3.</b>	<b><u>Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung</u></b>	<b>196</b>
3.1	Die Buchführungspflichten	196
3.1.1	Eindeutige handels- und steuerrechtliche Regelungen	196
3.1.2	Die handelsrechtliche Buchführungspflicht	196
3.1.3	Befreiungsmöglichkeit von der handelsrechtlichen Buchführungspflicht	198
3.1.4	Die steuerrechtliche Buchführungspflicht	200

# Inhalt

3.1.5	Befreiungsmöglichkeit von der steuerrechtlichen Buchführungspflicht	201
3.1.6	Abgrenzung der Anwendungsbereiche der §§ 241a HGB und 141 AO	202
3.1.7	Die Folgen der Verletzung der Buchführungspflichten	203
3.2	Die Buchführungsvorschriften	205
3.2.1	Die Abgrenzung des Begriffs der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	205
3.2.2	Wesen und Rechtsnatur der GoB	206
3.2.3	Ermittlung und Quellen der GoB	208
3.2.4	Zweck und Aufgaben der „laufenden Buchführung“	209
3.2.5	Inhalt und Umfang der Buchführungsvorschriften und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung i. e. S.	211
3.2.5.1	Grundsätzliches	211
3.2.5.2	Der Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit	213
3.2.5.3	Der Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	214
3.2.5.4	Der Grundsatz der Vollständigkeit	216
3.2.5.5	Der Grundsatz der Stetigkeit	217
3.2.5.6	Der Grundsatz der Sicherung von Richtigkeit, Klarheit, Vollständigkeit und Stetigkeit (Sicherungsgrundsatz)	217
3.2.5.6.1	Der Grundsatz der zeitgerechten Buchung	217
3.2.5.6.2	Der Grundsatz der Feststellbarkeit des Inhalts und des Zeitpunkts nachträglicher Änderungen	218
3.2.5.6.3	Der Grundsatz der Verwendung einer „lebenden Sprache“	219
3.2.5.7	Der Grundsatz der Belegbarkeit (Belegprinzip)	219
3.2.5.8	Die „Generalklausel“ der Prüfbarkeit	221
3.2.5.9	Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit	221
3.3	Die Aufbewahrungspflichten und Aufbewahrungsvorschriften	221
3.3.1	Allgemeines zur Aufbewahrungspflicht	221
3.3.2	Der Umfang der Aufbewahrungspflicht	222
3.3.3	Die Form der Aufbewahrung	224
3.3.4	Die Aufbewahrungsfristen	225
3.3.5	Die Vorlegung von aufzubewahrenden Unterlagen	226
<b>4.</b>	<b>Musterlösungen</b>	<b>227</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>265</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>269</b>