

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
1. Rechnungswesen als Informationsbasis der Unternehmensführung	1
A. Begriff des Rechnungswesens	1
B. Funktionen des Rechnungswesens	3
C. Adressaten und Teilgebiete des Rechnungswesens	4
I. Adressaten	5
II. Teilgebiete	6
D. Betriebswirtschaftliche Zielsetzungen und ihre Messung durch das Rechnungswesen	9
E. Teilsysteme des Rechnungswesens	11
I. Rechengrößen des Rechnungswesens	11
II. Finanzierungsrechnung	16
1. Aufgaben	16
2. Investitionsrechnung	18
III. Jahresabschluss	20
1. Aufgaben	20
2. Instrumente des Jahresabschlusses: Bilanz, Erfolgs- und Kapitalflussrechnung	21
3. Bilanzarten	23
IV. Kosten- und Leistungsrechnung	25
1. Aufgaben	25
2. Ausgestaltung	27
F. Harmonisierung oder Differenzierung von internem und externem Rechnungswesen	29
2. Rechtliche Grundlagen	35
A. Historische Entwicklung	35
B. Bilanzierungszwecke	38
C. Rechnungslegungsvorschriften	39
I. Rechtsformen	42
1. Einzelunternehmung	42
2. Personengesellschaften	43
3. Kapitalgesellschaften	45

4. Sonstige Rechtsformen	47
D. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	49
I. Handelsrechtliche Buchführungspflicht	49
II. Steuerliche Buchführungspflicht	53
III. Steuerliche Aufzeichnungspflichten	53
IV. Veröffentlichungspflichten	54
E. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	57
3. Vom Inventar zur Bilanz	63
A. Inventur und Inventar	63
I. Grundlagen	63
II. Inventurarten	64
1. Stichtagsinventur	64
2. Permanente Inventur	64
3. Stichprobeninventur	65
4. Bewertungsvereinfachungen	65
5. Anlagekartei	65
6. Prüfung einzelner Positionen	66
B. Bilanz	66
C. Grundfragen der Bilanzierung	67
I. Kriterien zur Aktivierung und Passivierung (»Bilanzierung dem Grunde nach«)	67
1. Bilanzierungsfähigkeit	67
2. Bilanzierungshilfen	69
3. Bilanzierungsverbote	69
4. Bilanzierungswahlrechte	70
5. Abgrenzung des zu bilanzierenden Vermögens	70
6. Abgrenzung von Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	72
II. Grundlegende bilanzielle Wertbegriffe (»Bilanzierung der Höhe nach«)	72
1. Bewertung bei Zugang	72
2. Folgebewertung	75
III. Ausweis	76
4. Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen	79
A. Bilanzierung und Gewinnermittlung	79
I. Gewinnkonzeption und Kapitalerhaltung	79
II. Bilanzielle Gewinnermittlung	81
1. Typen von Bilanzveränderungen	81
2. Rechengrößen und Bilanz	82
3. Zusammenhang der Rechengrößen	85
B. Abbildung des Geschäftsprozesses mit Hilfe der Bilanz	87

C. Einfache Geschäftsvorfälle beim Handelsunternehmen	90
D. Einfache Geschäftsvorfälle beim Produktionsunternehmen	93
5. Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz	107
A. Von der Bilanz zum Konto	107
I. Das Konto	107
II. Bestandskonten	108
III. Buchung von Geschäftsvorfällen	109
IV. Eröffnung und Abschluss der Konten	111
1. Eröffnungsbilanzkonto	111
2. Saldo (Schlussbestand)	113
3. Schlussbilanzkonto	114
B. Ermittlung des Periodenerfolges	116
I. Eigenkapital und Erfolgskonten	118
1. Erfolgskonten	119
2. Abschluss der Erfolgskonten	119
3. Beispiel zum Abschluss von Erfolgskonten	121
4. Beispiel zum Prinzip von Unter- bzw. Hilfskonten	123
II. Eigenkapital und Privatkonten	124
1. Definition des Privatkontos	125
2. Buchung und Abschluss der Privatkonten	126
III. Eigenkapitalkonto am Ende eines Wirtschaftsjahres	127
C. Buchungskreislauf	128
I. Schrittfolge bei Eröffnung und Abschluss der Konten	129
II. Beispiel zum geschlossenen Buchungskreislauf	130
6. Organisation der Bücher	133
A. Systeme der Buchführung	133
I. Überblick	133
1. Kameralistische Buchführung	133
2. Doppelte Buchführung	134
3. Einfache Buchführung	134
II. Zulässigkeit der Systeme nach HGB	135
B. Bücher der Doppik	135
I. Grundbuch	135
II. Hauptbuch	136
III. Neben- und Hilfsbücher	137
C. Kontenplan und Kontenrahmen	137
I. Kontenrahmen	138

II. Kontenplan	139
D. Belegorganisation	140
I. Belegerfordernis	140
II. Belegbestandteile	140
III. Belegarten	140
IV. Aufbewahrung von Belegen	141
E. EDV-gestützte Buchführung	141
7. Sachverhalte im warenwirtschaftlichen Bereich	143
A. Grundlagen	143
B. Buchung mit Warenkonten	145
I. Gemischtes Warenkonto	145
1. Von der Bilanz zum Warenkonto	145
2. Erfolgsneutraler Warenverkehr	146
3. Erfolgswirksamer Warenverkehr	148
II. Getrennte Warenkonten	149
1. Führung von zwei getrennten Warenkonten	149
2. Führung von drei Warenkonten	152
C. Umsatzsteuer	153
I. Prinzip der Wertschöpfungsbesteuerung	154
II. Wesen der Umsatzsteuer	155
1. Steuerschuldner der Umsatzsteuer	155
2. Steuergegenstand der Umsatzsteuer	156
3. Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer	156
4. Tarife der Umsatzsteuer	157
5. Besteuerungsverfahren	157
6. Entstehung der Umsatzsteuer	157
7. Vorsteuerabzug	158
8. Kleinunternehmerregelung	158
9. Sonderproblem: Internationaler Warenverkehr	158
10. Umsatzsteuer im internationalen Vergleich	159
III. Buchungstechnische Behandlung der USt	160
1. Vorsteuer	160
2. Umsatzsteuer	161
3. Abschluss	162
4. Nettoverfahren vs. Bruttoverfahren	163
D. Sonderfälle des Wareneinkaufs	163
I. Zieleinkauf	164
II. Gutschriften von Lieferanten	165
III. Lieferrabatte	167

IV. Lieferboni	168
V. Lieferskonti (Skontoertrag)	169
E. Sonderfälle des Warenverkaufs	170
I. Zielverkauf	171
II. Gutschriften an Kunden	171
III. Kundenrabatte	172
IV. Kundenboni	173
V. Kundenskonti (Skontoaufwand)	173
F. Vorratsbewertung	174
I. Abweichung von der Einzelbewertung	174
II. Durchschnittsbewertung	175
1. Voraussetzungen für die Durchschnittsbewertung	175
2. Einfach gewogenes Durchschnittsverfahren	175
3. Gleitend gewogenes Durchschnittsverfahren	177
III. Sammelbewertung	178
1. Zeitliche Verbrauchsfolgefiktion	178
2. Kostenorientierte Verbrauchsfolgefiktion	181
3. Konzernorientierte Verbrauchsfolgefiktionen	183
4. Wirkung der Verbrauchsfolgefiktionen	183
5. Zulässigkeit	185
IV. Festbewertung	185
G. Kommissionsgeschäfte	186
I. Einkaufskommission	186
II. Verkaufskommission	189
8. Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich	193
A. Personalkosten	193
B. Lohnnebenkosten und -abzüge	194
I. Normalfall	195
II. Sonderfall geringfügiges Beschäftigungsverhältnis	198
1. Geringfügig entlohnte Beschäftigung	199
2. Kurzfristige Beschäftigung	200
C. Vorschüsse	201
D. Sachbezüge	204
9. Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich	209
A. Grundlagen	209
B. Materialkonten	210
C. Fabrikatekonten	213

D. Wertansatz	213
E. Exkurs: Gemischtes Herstellungskonto	216
F. Bestandsveränderungen	217
G. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	220
10. Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich	225
A. Zugänge von Anlagen	225
I. Kauf und Anschaffungskosten	226
II. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	228
III. Eigenleistungen und Herstellungskosten	229
IV. Anlagen im Bau	231
V. Geleistete Anzahlungen	232
B. Bewertung des Anlagevermögens im Zeitablauf	233
I. Prinzip der Abschreibungen	233
II. Verfahren der planmäßigen Abschreibung	235
1. Abschreibung nach Maßgabe der Inanspruchnahme	235
2. Zeitlich bedingte Abschreibungsmethoden	236
III. Zulässigkeit der planmäßigen Abschreibungsmethoden	242
IV. Außerplanmäßige Abschreibung	244
V. Zuschreibungen	245
VI. Verbuchung von Abschreibungen	245
VII. Steuerliche Sonderabschreibungen	247
VIII. Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	247
C. Abgänge von Anlagen	248
I. Verkauf	249
II. Entnahme	253
11. Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich	255
A. Forderungen und Verbindlichkeiten	255
I. Rechtsansprüche	255
II. Verbindlichkeiten	257
III. Forderungen	258
1. Abschreibungen auf Forderungen	259
2. Einzelwertberichtigungen	259
3. Pauschalwertberichtigungen	272
IV. Zinserträge und -aufwendungen	274
B. Wertpapiere	276
I. Zinspapiere	276
II. Dividendenpapiere	279

III. Scheckverkehr	281
C. Devisen	282
I. Fremdwährungs-Verbindlichkeiten	282
II. Fremdwährungs-Forderungen	283
III. Fremdwährungsbestände	284
D. Wechselverkehr	284
I. Prinzip	284
II. Arten	285
III. Wechselprotest	286
IV. Buchungen	287
E. Disagio und Agio	290
I. Disagio	290
II. Agio	291
12. Sachverhalte im steuerlichen Bereich	293
A. Begriff der Steuer	294
B. Klassifikation von Steuern	294
I. Einteilung der Steuern zur buchtechnischen Behandlung	294
II. Einteilung nach der wirtschaftlichen Auswirkung	295
III. Einteilung in Ertrag- und Substanzsteuer	296
C. Beschreibung einzelner Steuerarten	296
I. Einkommensteuer	296
1. Steuersubjekt	297
2. Steuerobjekt	297
3. Steuerbemessungsgrundlage	299
4. Steuersatz	299
II. Die Körperschaftsteuer	300
1. Steuersubjekt	300
2. Steuerobjekt	300
3. Steuerbemessungsgrundlage	300
4. Steuertarif	300
III. Die Gewerbesteuer	303
1. Steuersubjekt	303
2. Steuerobjekt	304
3. Steuerbemessungsgrundlage	304
4. Steuersatz	304
IV. Die Grunderwerbsteuer	306
V. Die Grundsteuer	306
VI. Die Erbschaftsteuer	306

D. Verbuchung nach Steuerarten	306
I. Abzugsfähige, aktivierungspflichtige Betriebssteuern	307
II. Abzugsfähige, nicht aktivierungspflichtige Betriebssteuern	308
III. Nichtabzugsfähige Betriebssteuern	308
IV. Privatsteuern	309
V. Steuerliche Nebenleistungen	309
E. Zeitliche Abgrenzung bei Steuerzahlungen	310
F. Subventionen	313
I. Einteilung der Subventionen	314
1. Nicht rückzahlbare Zuwendungen	315
2. Bedingt rückzahlbare Zuwendungen	316
3. Rückzahlbare Zuwendungen	317
13.) Vorbereitung des Jahresabschlusses	319
A. Überblick über die Jahresabschlussvorbereitungen	319
B. Bilanzielle Wertkorrekturen	320
I. Planmäßige Abschreibungen	320
II. Steuerliche Sonderabschreibungen	321
III. Außerplanmäßige Abschreibungen	321
1. Wertkorrekturen in der Handelsbilanz	321
2. Wertkorrekturen in der Steuerbilanz	322
3. Wertaufholung	323
C. Zeitliche Abgrenzung	323
I. Antizipative Abgrenzung	324
II. Transitorische Rechnungsabgrenzung	326
III. Zeitliche Abgrenzung der Umsatzsteuer	328
D. Rückstellungen	329
E. Sonderposten mit Rücklageanteilen	332
F. Privatabgrenzung	334
I. Definition der Entnahme und Einlage	334
II. Umsatzsteuerliche Behandlung von Privatsachverhalten	335
III. Bewertung der Entnahmen und Einlagen	336
IV. Verbuchung von Entnahmen	337
1. Geldentnahme	338
2. Gegenstandsentnahmen	338
3. Nutzungsentnahme	342
4. Leistungsentnahme	345
V. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	346
G. Abschluss von Unterkonten auf Hauptkonten	347

H. Hauptabschlussübersicht	352
I. Aufgabe der Hauptabschlussübersicht	352
II. Gliederung der Hauptabschlussübersicht	353
14. Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	357
A. Anlagevermögen	358
I. Positionen des Anlagevermögens	358
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	358
2. Sachanlagevermögen	362
II. Ausweis - Der Anlagespiegel	362
III. Finanzanlagevermögen	366
IV. Bewertung des Anlagevermögens	369
1. Planmäßige Abschreibungen auf abnutzbares Anlagevermögen	370
2. Außerplanmäßige Abschreibungen	370
3. Steuerliche Sonderabschreibungen	373
4. Festwert bei Betriebs- und Geschäftsausstattung	374
5. Bewertung des Finanzanlagevermögens	374
B. Umlaufvermögen	377
I. Bilanzierung und Bewertung von Vorräten	377
1. Festbewertung	378
2. Gruppenbewertung	379
3. Sammelbewertungsverfahren	379
II. Bilanzierung und Bewertung von Forderungen des Umlaufvermögens	379
1. Ausweis	380
2. Bewertung	380
III. Bilanzierung und Bewertung von anderen Gegenständen des Umlaufvermögens	381
1. Geleistete Anzahlungen	382
2. Liquide Mittel	382
3. Wertpapiere des Umlaufvermögens – eigene Anteile	382
4. Sonstige Vermögensgegenstände	383
5. Rechnungsabgrenzungsposten	383
15. Bilanzierung und Bewertung der Passiva	385
A. Eigenkapital	385
I. Abgrenzung und Ausweis des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	386
II. Gezeichnetes Kapital	387
III. Ausstehende Einlagen	388
IV. Rücklagen	390
1. Kapitalrücklage	391
2. Gewinnrücklagen	392
3. Auflösungsmöglichkeiten der Gewinnrücklagen und Kapitalrücklagen	395

V. Eigene Anteile, Rücklagen für eigene Anteile	396
VI. Bilanzergebnis	397
VII. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	399
VIII. Bilanzierung und Bewertung des Sonderpostens mit Rücklageanteilen	400
1. Steuerfreie Rücklagen	400
2. Wertkorrekturen	402
IX. Besonderheiten von Personengesellschaften	403
1. Gewinnverwendung bei der OHG	403
2. Gewinnverwendung bei der Kommanditgesellschaft	405
B. Fremdkapital und latente Steuern	408
I. Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten	409
1. Arten der Verbindlichkeiten und ihr bilanzieller Ausweis	409
2. Angabepflichten	410
3. Bewertung der Verbindlichkeiten	411
II. Rückstellungen	412
1. Wesen und bilanzieller Ausweis der Rückstellungen	412
2. Bildung von Rückstellungen	413
3. Auflösung von Rückstellungen	413
4. Einzelne Rückstellungsarten	413
5. Bewertung der Rückstellungen	417
III. Latente Steuern	417
1. Abgrenzung nach dem Timing-Konzept	417
2. Abgrenzung nach dem Temporary-Konzept	418
3. Methoden der Abgrenzung der latenten Steuern	419
4. Bewertung latenter Steuern	421
16. Erfolgsrechnung	423
A. Gestaltung der GuV	424
I. Das Gesamtkostenverfahren	425
II. Das Umsatzkostenverfahren	426
III. Rechtsform- und Größenabhängigkeiten	432
IV. Abgrenzung ausgewählter Posten	433
1. Einzelne Posten der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren	433
2. Einzelne Posten der GuV nach dem Umsatzkostenverfahren	436
B. Erfolgsspaltung	438
C. Ergebnisverwendung	440
17. Kapitalflussrechnung, Anhang und Lagebericht	443
A. Kapitalflussrechnung	443
I. Zielsetzung	443

II. Grundsätze zur Aufstellung	444
III. Ermittlung	445
1. Originäre Ermittlung	445
2. Derivative Ermittlung	445
IV. Gestaltung der Kapitalflussrechnung	446
B. Anhang und Lagebericht	449
I. Anhang	449
II. Lagebericht	449
18. Jahresabschlussanalyse	451
A. Überblick	451
I. Grundlagen	452
II. Aufbereitung der Datenbasis	454
III. Teilbereiche der Analyse	457
B. Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	458
I. Rentabilitätsanalyse	458
II. Ergebnisquellenanalyse	461
III. Aufwandsstrukturanalyse	462
C. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	464
I. Investitionsanalyse	465
II. Finanzierungsanalyse	466
III. Liquiditätsanalyse	468
1. Statische Liquiditätsanalyse	469
2. Liquiditätsanalyse aufgrund von Stromgrößen	471
IV. Beispiel zur erfolgs- und finanzwirtschaftlichen Abschlussanalyse	476
Anhang A: Bilanz und GuV	481
Anhang B: Beispiel-Kontenplan	485
Literaturliste	489
Stichwortverzeichnis	491