

Inhalt

| | <u>Seite</u> |
|--|--------------|
| I. Einführung in das Rechnungswesen | |
| 1. Begriff, Aufgaben und Gliederung des Rechnungswesens . . . | 1 |
| 1.1. Begriff des Rechnungswesens | 1 |
| 1.2. Aufgaben des Rechnungswesens | 1 |
| 1.3. Gliederung des Rechnungswesens | 3 |
| II. Grundsätze der Finanzbuchführung | |
| 1. Einführung in die Buchführung | 7 |
| 1.1. Notwendigkeit der Buchführung | 7 |
| 1.2. Aufgaben der Buchführung | 7 |
| 1.3. Gesetzliche Grundlagen | 8 |
| 1.3.1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflicht | 8 |
| 1.3.2. Kaufmannsbegriffe und Handelsregister | 8 |
| 1.3.3. Art der Buchführung | 11 |
| 1.4. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung | 11 |
| 1.4.1. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung (GOB) | 11 |
| 1.4.2. Zusatzgrundsätze ordnungsgemäßer Buchführung im EDV-Bereich | 14 |
| 1.4.2.1. Grundsätze ordnungsgemäßer DV (GOD) | 14 |
| 1.4.2.2. Grundsätze ordnungsgemäßer Speicherbuchführung (GOS) | 14 |
| 1.4.2.3. Grundsätze ordnungsgemäßen Datenschutzes (GODS) | 15 |
| 1.4.2.4. Grundsätze ordnungsgemäßer Mikroverfilmung (GOM) | 15 |
| 2. Grundlagen der Buchführung | 17 |
| 2.1. Inventur, Inventar | 17 |
| 2.1.1. Inventur | 17 |
| 2.1.1.1. Aufgabe der Inventur | 17 |
| 2.1.1.2. Inventurarten | 19 |
| 2.1.2. Inventar | 23 |
| 2.2. Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich | 26 |
| 2.3. Die Bilanz | 28 |
| 2.3.1. Aufgaben der Bilanz | 28 |
| 2.3.2. Arten der Bilanz | 28 |
| 2.3.3. Aufstellungsgrundsätze des Jahresabschlusses | 29 |
| 2.3.4. Gliederung der Bilanz | 30 |
| 2.3.5. Wertveränderung der Bilanz | 32 |
| 2.4. Eröffnung und Abschluß von Bestandskonten | 34 |
| 2.4.1. Aufbau der Konten | 34 |
| 2.4.2. Eröffnung der Konten und Eröffnungsbilanzkonto | 34 |
| 2.4.3. Zu- und Abgänge auf den Bestandskonten | 36 |
| 2.4.4. Abschluß der Bestandskonten | 38 |
| 2.4.5. Der Buchungssatz | 40 |
| 2.5. Die Erfolgskonten | 43 |
| 2.5.1. Das Kapitalkonto | 43 |
| 2.5.2. Aufwands- und Ertragskonten | 43 |
| 2.5.3. Abschluß der Erfolgskonten | 45 |

| | <u>Seite</u> |
|--|--------------|
| 2.6. Strömungs- und Bestandsgrößen | 46 |
| 2.7. Die Kontenrahmen | 48 |
| 2.7.1. Der Industriekontenrahmen (IKR) | 48 |
| 2.7.2. Der Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR) | 54 |
| 2.8. Organisation der Buchführung | 56 |
| 2.8.1. Belegorganisation | 56 |
| 2.8.2. Buchführungsbereiche und Bücher der Industriebuchführung | 58 |
| 2.8.2.1. Die Buchführungsbereiche | 58 |
| 2.8.2.2. Das Journal (Grundbuch) | 58 |
| 2.8.2.3. Haupt- oder Sachbuch | 59 |
| 2.8.2.4. Nebenbücher | 59 |
| 2.8.3. Manuelle Buchführungsarten | 63 |
| 2.8.3.1. Amerikanisches Journal | 63 |
| 2.8.3.2. Übertragungsbuchführung | 64 |
| 2.8.3.3. Durchschreibebuchführung | 64 |
| 2.8.4. EDV-Buchführung | 65 |
| 2.8.4.1. Grundsätzliches | 65 |
| 2.8.4.2. Allgemeine Kriterien zur Beurteilung von Software | 66 |
| 2.8.4.3. Beurteilungskriterien der Finanzbuchhaltungssoftware | 67 |
| 2.8.4.4. Produkte für die Finanzbuchhaltung | 72 |
| 2.8.4.5. Anwendung von FIBU-Software auf dem PC | 73 |
| 2.8.5. Matrixbuchhaltung | 78 |

III. Buchungs- und Ansatzschwerpunkte

| | |
|---|-----|
| 1. Steuern | 82 |
| 1.1. Abgrenzung des Begriffs Steuern | 82 |
| 1.2. Steuerrechtliche Grundlagen | 83 |
| 1.2.1. Die Abgabenordnung (AO) | 83 |
| 1.2.2. Weitere gesetzliche Grundlagen des Steuerrechts | 86 |
| 1.3. Arten von Steuern | 87 |
| 1.3.1. Überblick der Steuerarten | 87 |
| 1.3.2. Die Einkommensteuer | 90 |
| 1.3.3. Die Lohnsteuer | 93 |
| 1.3.4. Die Körperschaftsteuer | 96 |
| 1.3.5. Die Kapitalertragsteuer | 97 |
| 1.3.6. Die Kraftfahrzeugsteuer | 98 |
| 1.3.7. Die Gewerbesteuer | 99 |
| 1.3.8. Die Vermögensteuer | 102 |
| 1.3.9. Die Grunderwerbsteuer | 106 |
| 1.3.10. Die Grundsteuer | 106 |
| 1.3.11. Die Umsatzsteuer | 107 |
| 1.3.11.1. Wesen der Umsatzsteuer | 107 |
| 1.3.11.2. Umsatzsteuerkonto und Vorsteuerkonto | 112 |
| 1.3.11.3. Buchung der Umsatzsteuer | 113 |
| 1.3.11.4. Umsatzsteuer und EDV-Buchführung | 116 |
| 2. Das Privatkonto | 121 |
| 2.1. Aufgaben des Privatkontos | 121 |
| 2.2. Buchungstechnische Behandlung des Privatkontos | 121 |
| 2.3. Bewertung und Buchung der privaten Vorfälle | 121 |

| | <u>Seite</u> |
|--|--------------|
| 3. Werkstoffe, Handelswaren und Produktverkauf | 126 |
| 3.1. Werkstoffe und Produktverkauf in der Industrie | 126 |
| 3.2. Handelswaren | 128 |
| 3.3. Warenkonten und EDV-Buchführung | 129 |
| 3.4. Buchungstechnische Behandlung der Bezugskosten | 130 |
| 3.5. Buchungstechnische Behandlung der Rücksendungen und Gutschriften | 131 |
| 3.6. Abschluß der Werkstoff-, Handelswaren- und Erlöskonten | 132 |
| 3.6.1. Bruttoabschluß | 132 |
| 3.6.2. Nettoabschluß | 134 |
| 4. Bestandsveränderungen von Erzeugnissen in der Industrie | 138 |
| 4.1. Berücksichtigung der unfertigen und fertigen Erzeugnisse | 138 |
| 4.2. Erfolgsauswirkung bei Bestandsmehrungen und Bestandsminderungen | 138 |
| 4.3. Buchungstechnische Behandlung der Bestands- veränderungen | 140 |
| 5. Preisnachlässe in der Industrie und im Handel | 147 |
| 5.1. Rabatte | 147 |
| 5.2. Boni | 148 |
| 5.3. Skonti | 149 |
| 5.3.1. Berücksichtigung der Skonti | 149 |
| 5.3.2. Nettobuchung | 150 |
| 5.3.3. Bruttobuchung | 151 |
| 5.4. Abschluß der Konten Boni und Skonti mit Unterkonten | 153 |
| 5.4.1. Einzelhandel und Großhandel | 153 |
| 5.4.2. Industrie | 153 |
| 5.5. Zusammenfassung "Buchung von Preisnachlässen" | 154 |
| 5.6. Preisnachlässe und EDV-Buchführung | 155 |
| 6. Wechselgeschäfte | 160 |
| 6.1. Allgemeine Grundlagen | 160 |
| 6.1.1. Beschreibung des Wechsels | 160 |
| 6.1.2. Wechselfunktionen und ihre Bedeutung | 161 |
| 6.2. Buchungstechnik der Wechselgeschäfte | 163 |
| 6.2.1. Besitzwechsel und Schuldwechsel | 163 |
| 6.2.2. Buchung des normalen Verlaufes eines Handelswechsels | 164 |
| 6.2.3. Buchung der Weitergabe eines Handelswechsels | 164 |
| 6.2.4. Buchung von Bearbeitungsgebühr und Zinsen bei Wechselziehung/Wechselweitergabe | 165 |
| 6.2.5. Vorfälle rund um die Diskontierung | 166 |
| 7. Löhne, Gehälter und Soziale Abgaben | 172 |
| 7.1. Abzüge vom Bruttoentgelt | 172 |
| 7.2. Buchung der Löhne und Gehälter | 173 |
| 7.3. Lohn- und Gehaltsvorschüsse | 175 |
| 7.4. Vermögenswirksame Leistungen | 176 |
| 7.4.1. Allgemeines | 176 |
| 7.4.2. Buchungstechnische Abwicklung der vermögens- wirksamen Leistungen | 178 |

| | <u>Seite</u> |
|--|--------------|
| 8. Immaterielle Wirtschaftsgüter und Aufwendungen für die Ingangsetzung bzw. Erweiterung des Geschäftsbetriebes . . . | 184 |
| 8.1. Begriff und Abgrenzung der immateriellen Wirtschaftsgüter | 184 |
| 8.2. Wertansatz der immateriellen Wirtschaftsgüter | 184 |
| 8.2.1. Handelsrechtlicher Ansatz | 184 |
| 8.2.2. Steuerlicher Ansatz | 186 |
| 8.3. Aufwendungen für Eingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes | 186 |
| 8.4. Besonderheiten bei der Software | 187 |
| 9. Finanzanlagen und sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens | 190 |
| 9.1. Allgemeines über die Finanzanlagen | 190 |
| 9.2. Beteiligungen - Verbundene Unternehmen | 190 |
| 9.3. Wertpapiere | 191 |
| 9.3.1. Wertpapiere des Anlagevermögens (ohne Beteiligungsabsicht) | 191 |
| 9.3.2. Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens | 193 |
| 9.3.3. Buchungstechnische Abwicklung der Wertpapiere | 193 |
| IV. Buchungsschwerpunkte zum Jahreschluß | |
| 1. Das Anlagevermögen (AV) | 198 |
| 1.1. Begriff des Anlagevermögens | 198 |
| 1.2. Planmäßige Abschreibung der abnutzbaren Anlagegüter | 198 |
| 1.2.1. Wesen der Abschreibung | 198 |
| 1.2.2. Methoden der planmäßigen Abschreibung | 199 |
| 1.2.2.1. Lineare Abschreibung | 200 |
| 1.2.2.2. Geometrisch degressive Abschreibung (degressiv) | 202 |
| 1.2.2.3. Arithmetisch degressive Abschreibung (digital) | 205 |
| 1.2.2.4. Progressive Abschreibung | 205 |
| 1.2.2.5. Leistungsabschreibung | 205 |
| 1.2.3. Besonderheiten der Abschreibung | 206 |
| 1.2.3.1. Zeitanteilige Abschreibung | 206 |
| 1.2.3.2. Abschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern | 207 |
| 1.2.3.3. Außerordentliche Abschreibung | 207 |
| 1.2.3.4. Erinnerungswert | 208 |
| 1.2.4. Buchungen beim Verkauf von abnutzbaren Anlagegütern | 208 |
| 1.2.5. Buchungstechnisches Verfahren | 210 |
| 1.2.5.1. Direktes Buchungsverfahren | 210 |
| 1.2.5.2. Indirektes Buchungsverfahren | 210 |
| 2. Die zeitliche Abgrenzung | 214 |
| 2.1. Wesen der zeitlichen Abgrenzung | 214 |
| 2.2. Die transitorische Abgrenzung | 214 |
| 2.3. Die antizipative Abgrenzung | 216 |
| 2.4. Abgrenzung der Vorsteuer und der Umsatzsteuer | 218 |
| 2.5. Disagio/Damnum | 220 |
| 2.6. Höherer Steueraufwand aufgrund eines höheren steuerlichen Gewinns (latente Steuern) | 220 |
| 2.7. Zusammenfassung | 221 |

| | <u>Seite</u> |
|--|--------------|
| 3. Die Rückstellungen | 222 |
| 3.1. Begriff der Rückstellungen | 222 |
| 3.2. Bilanzierung der Rückstellungen | 223 |
| 3.3. Bildung und Auflösung der Rückstellungen | 224 |
| 4. Steuerfreie Rücklagen | 228 |
| 4.1. Allgemeine Grundsätze | 228 |
| 4.2. Die Zuschußrücklage (Abschn. 34 EStR) | 229 |
| 4.3. Rücklagen für Ersatzbeschaffung und Re-Investition | 230 |
| 4.3.1. Die Rücklage für Ersatzbeschaffung (Abschn. 35 EStR) | 230 |
| 4.3.2. Die Re-Investitionsrücklage (§6b EStG) | 232 |
| 4.3.3. Zusammenfassung der behandelten steuerfreien Rücklagen | 233 |
| 4.4. Beispiele weiterer steuerfreier Rücklagen | 234 |
| 5. Die Hauptabschlußübersicht | 235 |
| 5.1. Die Aufgaben der Hauptabschlußübersicht | 235 |
| 5.2. Die Summenbilanz | 235 |
| 5.3. Die vorläufige Saldenbilanz | 236 |
| 5.4. Die Umbuchungsbilanz | 237 |
| 5.5. Die endgültige Saldenbilanz | 237 |
| 5.6. Hauptabschlußbilanz und Gewinn- und Verlustrechnung | 238 |
| 6. Weitere Besonderheiten des Jahresabschlusses bei Kapitalgesellschaften | 241 |
| 6.1. Allgemeine Grundsätze | 241 |
| 6.2. Die Gliederung der Bilanz | 242 |
| 6.3. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung | 245 |
| 6.4. Der Anhang | 248 |
| 6.5. Der Lagebericht | 251 |
| 7. Die Gewinnverteilung bei verschiedenen Unternehmensformen | 252 |
| 7.1. Gewinnverteilung bei einer Einzelunternehmung | 252 |
| 7.2. Gewinnverteilung bei einer Personengesellschaft | 252 |
| 7.3. Gewinnverteilung bei einer Kapitalgesellschaft | 256 |
| V. Die Steuerbilanz | |
| 1. Der Unterschied zwischen Handels- und Steuerbilanz | 261 |
| 2. Der steuerrechtliche Gewinnbegriff | 261 |
| 3. Maßgeblichkeitsgrundsätze | 262 |
| 4. Die Technik der Steuerbilanz | 264 |

VI. Die Bewertung

| | |
|---|-----|
| 1. Grundlagen der Bewertung | 265 |
| 2. Typische Werte nach Handels- und Steuerrecht | 265 |
| 2.1. Aufzählung der Beschaffungs- und Absatzwerte | 265 |
| 2.2. Die Anschaffungskosten | 266 |
| 2.3. Die Herstellungskosten | 269 |
| 2.4. Der Teilwert | 271 |
| 2.5. Sonstige Werte | 272 |
| 2.6. Grundsätzliche Buchungen von Wertveränderungen | 274 |
| 3. Bewertungsgrundsätze | 275 |
| 3.1. Allgemeine Bewertungsgrundsätze nach dem HGB | 275 |
| 3.2. Bewertungsprinzipien | 276 |
| 4. Wertansatz in der Bilanz | 278 |
| 4.1. Wertansatz auf der Aktivseite | 278 |
| 4.1.1. Bewertung des Anlagevermögens | 278 |
| 4.1.1.1. Abnutzbares Anlagevermögen | 278 |
| 4.1.1.2. Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 284 |
| 4.1.2. Bewertung des Umlaufvermögens | 288 |
| 4.1.2.1. Allgemeiner Wertansatz des Umlaufvermögens | 288 |
| 4.1.2.2. Besonderheiten beim Wertansatz des Umlaufvermögens | 291 |
| 4.1.2.2.1. Vorratsvermögen | 291 |
| 4.1.2.2.2. Forderungen | 295 |
| 4.1.3. Transitorische Rechnungsabgrenzungsposten | 304 |
| 4.2. Bewertung der Passivseite | 305 |
| 4.2.1. Wertansatz des Eigenkapitals | 305 |
| 4.2.2. Wertansatz des Fremdkapitals | 305 |
| 4.2.2.1. Verbindlichkeiten | 305 |
| 4.2.2.2. Rückstellungen | 306 |
| 4.2.3. Zusammenfassung | 306 |

VII. Stille Reserven

| | |
|--|-----|
| 1. Der Begriff "Stille Reserven" | 307 |
| 2. Arten Stiller Reserven | 307 |
| 3. Auflösung Stiller Reserven | 308 |

VIII. Bilanzanalyse und Bilanzkritik

| | |
|---|-----|
| 1. Begriff, Wesen und Zweck | 310 |
| 2. Aufbereitung des Zahlenmaterials | 310 |
| 3. Methodisch-systematischer Ablauf der Unternehmens- beurteilung | 311 |
| 4. Einige Kennziffern zu Partialanalysen | 313 |
| 4.1. Analyse des Erfolges zur Einschätzung der Ertragskraft | 313 |
| 4.2. Beurteilung der Liquiditätssituation und Solidität der Unternehmung | 315 |

IX. Die EDV-Finanzbuchhaltung

| | |
|--|-----|
| 1. Zur Organisation | 321 |
| 2. Arbeitsanweisungen | 322 |
| 2.1. Hauptmenü | 322 |
| 2.2. Installation der Software | 325 |
| 2.3. Stammdaten-Neueingabe/Änderung | 326 |
| 2.3.1. Umsatzsteuer | 326 |
| 2.3.2. Sachkonten | 328 |
| 2.3.3. Personenkonten | 330 |
| 2.3.4. Buchungstexte | 332 |
| 2.3.5. Mahntexte | 332 |
| 2.4. Eingabe von Buchungen | 333 |
| 2.4.1. Eingabe von Eröffnungsbeständen | 333 |
| 2.4.2. Buchen | 334 |
| 2.5. Bildschirm-Informationen | 338 |
| 2.6. Druckausgaben | 339 |
| 2.6.1. Stammdaten | 339 |
| 2.6.2. Bewegungsdaten | 339 |
| 2.7. Abschlüsse - Dateiorganisation | 341 |
| 2.7.1. Sicherung | 341 |
| 2.7.2. Monatssicherung | 341 |
| 2.7.3. Jahresabschluß | 341 |
| 2.7.4. Wiederherstellung | 342 |
| 2.7.5. Löschen | 342 |
| 2.7.6. Ende | 342 |

X. Anhang

| | |
|-----------------------------|-----|
| Literaturhinweise | 343 |
| Sachverzeichnis | 345 |