

# Inhalt

	<u>Seite</u>
<b>I. Einführung in das Rechnungswesen</b>	
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 . . . . .	4
<b>II. Grundsätze der Finanzbuchführung</b>	
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. Kaufmannsbegriffe, Handelsregister . . . . .	8
1.3.2. Buchführungs- und Aufzeichnungspflicht . . . . .	11
1.4. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung . . . . .	12
1.4.1. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung . . . . .	12
1.4.2. Zusatzgrundsätze ordnungsgemäßer Buchführung im EDV-Bereich . . . . .	15
1.4.2.1. Grundsätze ordnungsgemäßer DV (GOS) . . . . .	15
1.4.2.2. Grundsätze ordnungsgemäßer Speicherbuchführung (GOS) . . . . .	15
1.4.2.3. Grundsätze ordnungsgemäßen Datenschutzes (GODS) . . . . .	17
1.4.2.4. Grundsätze ordnungsgemäßer Mikroverfilmung (GOM) . . . . .	17
2. Grundlagen der Buchführung . . . . .	18
2.1. Inventur, Inventar . . . . .	18
2.1.1. Inventur . . . . .	18
2.1.1.1. Aufgabe der Inventur . . . . .	18
2.1.1.2. Inventurarten . . . . .	20
2.1.2. Inventar . . . . .	24
2.2. Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich . . . . .	27
2.3. Die Bilanz . . . . .	29
2.3.1. Aufgaben der Bilanz . . . . .	29
2.3.2. Arten der Bilanz . . . . .	29
2.3.3. Aufstellungsgrundsätze des Jahresabschlusses . . . . .	30
2.3.4. Gliederung der Bilanz . . . . .	31
2.3.5. Wertveränderung der Bilanz . . . . .	33
2.4. Eröffnung und Abschluß von Bestandskonten . . . . .	35
2.4.1. Aufbau der Konten . . . . .	35
2.4.2. Eröffnungsbilanzkonto, Schlußbilanzkonto . . . . .	35
2.4.3. Eröffnung der Bestandskonten . . . . .	37
2.4.4. Zu- und Abgänge auf den Bestandskonten . . . . .	37
2.4.5. Abschluß der Bestandskonten . . . . .	40
2.4.6. Der Buchungssatz . . . . .	41
2.5. Die Erfolgskonten . . . . .	44
2.5.1. Das Kapitalkonto . . . . .	44
2.5.2. Aufwands- und Ertragskonten . . . . .	44
2.5.3. Abschluß der Erfolgskonten . . . . .	45
2.6. Strömungs- und Bestandsgrößen . . . . .	46
2.7. Die Kontenrahmen . . . . .	48
2.7.1. Der Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR) . . . . .	49
2.7.2. Einzelhandelskontenrahmen und Großhandelskontenrahmen . . . . .	51
2.7.3. Der Industriekontenrahmen (IKR) . . . . .	54

	<u>Seite</u>
2.8. Organisation der Buchführung . . . . .	55
2.8.1. Belegorganisation . . . . .	55
2.8.2. Bücher der Industriebuchführung und Buchführungsbereiche . . . . .	58
2.8.2.1. Die Buchführungsbereiche . . . . .	58
2.8.2.2. Das Journal (Grundbuch) . . . . .	59
2.8.2.3. Haupt- oder Sachbuch . . . . .	59
2.8.2.4. Nebenbücher . . . . .	59
2.8.3. Buchführungsarten . . . . .	63
2.8.3.1. Amerikanisches Journal . . . . .	63
2.8.3.2. Übertragungsbuchführung . . . . .	64
2.8.3.3. Durchschreibebuchführung . . . . .	64
2.8.3.4. Organisation einer EDV-gerechten Buchführung mit Beispiel "COMET" . . . . .	65
2.8.3.5. Matrixbuchhaltung . . . . .	78
<b>III. Buchungs- und Ansatzschwerpunkte</b>	
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 . . . . .	98
1.3.8. Die Vermögensteuer . . . . .	102
1.3.9. Die Grunderwerbsteuer . . . . .	105
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
1.3.11.3.1. Bildung der Buchungssätze . . . . .	113
1.3.11.3.2. Abschluß der Steuerkonten . . . . .	114
1.3.11.3.2.1. Ermittlung der Zahllast . . . . .	114
1.3.11.3.2.2. Nettoabschluß . . . . .	115
1.3.11.3.2.3. Bruttoabschluß . . . . .	116
2. Das Privatkonto . . . . .	120
2.1. Aufgaben des Privatkontos . . . . .	120
2.2. Buchungstechnische Behandlung des Privatkontos . . . . .	120
2.3. Bewertung und Buchung der privaten Vorfälle . . . . .	121
3. Die Warenkonten und ihre Besonderheiten im Groß- und Einzelhandel und als "Handelswaren" nach dem GKR . . . . .	125
3.1. Das gemischte Warenkonto . . . . .	125
3.2. Wareneinkaufskonto und Warenverkaufskonto . . . . .	126
3.2.1. Inhalt der getrennten Warenkonten . . . . .	126
3.2.2. Laufende Buchungen auf den Warenkonten . . . . .	127
3.2.3. Buchungstechnische Behandlung der Bezugskosten . . . . .	128
3.2.4. Buchungstechnische Behandlung der Rücksendungen und Gutschriften . . . . .	129
3.2.5. Abschluß der Warenkonten . . . . .	130
3.2.5.1. Bruttoabschluß . . . . .	130
3.2.5.2. Nettoabschluß . . . . .	133

	<u>Seite</u>
4. Bestandsveränderungen 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 Bestandsveränderung . . . . .	140
5. Preisnachlässe unter Berücksichtigung der einzelnen Kontenrahmen . . . . .	147
5.1. Rabatte . . . . .	147
5.2. Boni . . . . .	148
5.3. Skonti . . . . .	149
5.3.1. Berücksichtigung der Skonti . . . . .	149
5.3.2. Nettobuchung . . . . .	149
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 . . . . .	154
5.5. Zusammenfassung "Buchung von Preisnachlässen" . . . . .	154
6. Wechselgeschäfte . . . . .	160
6.1. Allgemeine Grundlagen . . . . .	160
6.1.1. Beschreibung des Wechsels . . . . .	160
6.1.2. Wechselwirkungen 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 . . . . .	163
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 . . . . .	165
7. Löhne, Gehälter und Sozialkosten . . . . .	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 . . . . .	175
7.4.1. Allgemeines . . . . .	176
7.4.2. Buchungstechnische Abwicklung der vermögenswirk- samen Leistungen . . . . .	179
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 Ingangsetzung 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 . . . . .	190
9.3.1. Wertpapiere des Anlagevermögens (ohne Beteiligungsabsicht). . . . .	190
9.3.2. Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .	192
9.3.3. Buchungstechnische Abwicklung der Wertpapiere . . . . .	193

## IV. Buchungsschwerpunkte zum Jahreschluß

1. Das Anlagevermögen	198
1.1. Begriff und detaillierte Gliederung des Anlagevermögens	198
1.2. Planmäßige Abschreibung der Anlagegüter	199
1.2.1. Wesen der Abschreibung	199
1.2.2. Methoden der planmäßigen Abschreibung	200
1.2.2.1. Lineare Abschreibung	200
1.2.2.2. Geometrisch degressive Abschreibung	202
1.2.2.3. Arithmetisch degressive Abschreibung	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	209
1.2.5.1. Direktes Buchungsverfahren	209
1.2.5.2. Indirektes Buchungsverfahren	209
2. Die zeitliche Abgrenzung	213
2.1. Wesen der zeitlichen Abgrenzung	213
2.2. Die transitorische Abgrenzung	213
2.3. Die antizipative Abgrenzung	216
2.4. Abgrenzung der Vorsteuer und der Umsatzsteuer	217
2.5. Disagio/Damnum	220
2.6. Höherer Steueraufwand aufgrund eines höheren steuerlichen Gewinns	220
2.7. Zusammenfassung	221
3. Die Rückstellungen	223
3.1. Begriff der Rückstellungen	223
3.2. Bilanzierung der Rückstellungen	224
3.3. Bildung und Auflösung der Rückstellungen	224
4. Sonderposten mit Rücklagenanteil	228
4.1. Allgemeine Grundsätze	228
4.2. Die Preissteigerungsrücklage (§74 EStDV)	229
4.3. Die Zuschußrücklage (Abschn. 34 EStR)	230
4.4. Rücklagen für Ersatzbeschaffung und Re-Investition	231
4.4.1. Die Rücklage für Ersatzbeschaffung (Abschn. 35 EStR)	231
4.4.2. Die Re-Investitionsrücklage (§6b EStG)	233
4.4.3. Zusammenfassung der behandelten Sonderposten mit Rücklagenanteil	234
4.5. Beispiele weiterer Sonderposten mit Rücklagenanteil	234
5. Die Hauptabschlußübersicht	235
5.1. Die Aufgaben der Hauptabschlußübersicht	235
5.2. Die Summenbilanz	235
5.3. Die vorläufige Saldenbilanz	238
5.4. Die Umbuchungsbilanz	237
5.5. Die endgültige Saldenbilanz	237
5.6. Hauptabschlußbilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	238

	<u>Seite</u>
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 . . . . .	246
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 Personengesellschaften . . . . .	252
7.3. Gewinnverteilung bei einer Kapitalgesellschaft . . . . .	256
V. Die Steuerbilanz	
1. Der Unterschied zwischen Handels- und Steuerbilanz . . . . .	262
2. Der steuerrechtliche Gewinnbegriff . . . . .	262
3. Maßgeblichkeitsgrundsätze . . . . .	263
4. Die Technik der Steuerbilanz . . . . .	265
VI. Die Bewertung	
1. Grundlagen der Bewertung . . . . .	266
2. Typische Werte nach Handels- und Steuerrecht . . . . .	266
2.1. Aufzählung der Beschaffungs- und Absatzwerte . . . . .	266
2.2. Die Anschaffungskosten . . . . .	267
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
4.1.1.3. Aufgaben zur Bewertung der Anlagevermögen . . . . .	286

	<u>Seite</u>
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 . . . . .	292
4.1.2.2.1. Vorratsvermögen . . . . .	292
4.1.2.2.2. Forderungen . . . . .	295
4.1.2.2.2.1. Grundsätze . . . . .	295
4.1.2.2.2.2. Einzelbewertung . . . . .	296
4.1.2.2.2.3. Pauschalbewertung . . . . .	299
4.1.2.2.2.4. Gemischtes Verfahren . . . . .	300
4.1.2.2.2.5. Zusammenfassung . . . . .	301
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 . . . . .	311
3. Methodisch-systematischer Ablauf der Unternehmensbeurteilung . . . . .	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. Grundinformation . . . . .	320
2. Installation firmenspezifischer Daten (Anliegen einer Firma) . . . . .	321
3. Aufruf des HP 150 FIBU . . . . .	321

	<u>Seite</u>
4. Menüauswahl . . . . .	322
5. Anlegen der Sachkonten (20) . . . . .	324
6. Personenkontenpflege (21) . . . . .	325
7. Datei mit Steuerschlüssel "KFUNK" (35) . . . . .	326
8. Buchen (11) . . . . .	327
9. Informationssysteme . . . . .	329
10. Abschlüsse (Monat, Jahr) . . . . .	330
11. Behandlung von Textdateien . . . . .	332
12. Mahnwesen und Textverarbeitung . . . . .	332
13. Zahlungsverkehr . . . . .	334
X. Anhang - Literaturhinweise . . . . .	340