VORWORT V

ABKÜRZUNGSVERZEICHNS XV

EINLEITENDER TEIL DIE BUCHFÜHRUNG IM RAHMEN DES RECHNUNGSWESENS DER UNTERNEHMUNG 1

A. Aufgaben und Aufbau des unternehmerischen Rechnungswesens 1

B. Wesen und Zweck der Buchführung 2

I. Die Finanzbuchführung 2

II. Die Betriebsbuchführung 3

C. Die Rechenelemente der Buchführung 4

I. Die Rechenelemente der Finanzbuchführung 4

a. Auszahlung - Einzahlung 4

b. Ausgabe - Einnahme 4

c. Aufwand - Ertrag 6

II. Die Rechenelemente der Betriebsbuchführung 8

a. Differenzierung nach der Sache 9

b. Differenzierung nach dem Wertansatz 9

c. Differenzierung nach dem Zeitraum der Verrechnung 10

D. Handels- und steuerrechtliche Vorschriften zu Buchführung und Jahresabschluß 10

I. Die handelsrechtlichen Buchführungsvorschriften 10

II. Die steuerrechtlichen Buchführungsvorschriften 12

III. Die handelsrechtlichen Vorschriften über Inventur und Inventar 13

a. Die Inventurverfahren 14

1. Körperliche Bestandsaufnahme 15

2. Buchmäßige Bestandsaufnahme 15

3. Bestandsaufnahme anhand von Urkunden 15

b. Die Inventursysteme 15

1. Stichtagsinventur 16

α. Klassische Stichtagsinventur 16

β. Ausgeweitete Stichtagsinventur 16

2. Vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur 16

3. Permanente Inventur 17

c. Die Stichprobeninventur und weitere Inventurvereinfachungen 18
1. Stichprobeninventur 18
2. Festwertverfahren 19
3. Gruppenbewertung 19
IV. Die handelsrechtlichen Abschlußvorschriften 20
a. Vorschriften für alle Kaufleute 20
1. Bilanzansatz- und Abgrenzungsvorschriften 20
2. Bewertungsvorschriften 22
α. Allgemeine Bewertungsgrundsätze (§ 252 HGB) 22
β. Wertansätze der Vermögensgegenstände und Schulden (§ 253 HGB) 22
γ. Steuerrechtliche Abschreibungen (§ 254 HGB) 23
δ. Anschaffungs- und Herstellungskosten (§ 255 HGB) 23
ε. Bewertungsvereinfachungen (§ 256 HGB) 26
b. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften 30
E. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) 32
I. Bestimmung und Rechtsnatur der GoB 32
II. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im einzelnen 37
a. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation (GoD) 37
1. Die materiellen GoD 38
α. Der Grundsatz der Vollständigkeit 38
β. Der Grundsatz der Richtigkeit und Wahrhaftigkeit 39
γ. Der Grundsatz der Begründetheit (= Belegprinzip) 40
2. Die formellen GoD 40
α. Der Grundsatz der Klarheit 41
β. Der Grundsatz der Sicherheit 41
b. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI) 43
1. Die materiellen GoI 43
α. Der Grundsatz der Vollständigkeit 43
β. Der Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit 44
γ. Die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit 46
2. Die formellen GoI 47
α. Der Grundsatz der Klarheit 47
β. Der Grundsatz der Nachprüfbarkeit und Dokumentation 47
c. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (GoBil) 48
1. Die materiellen GoBil 48
α. Ansatzgrundsätze 48
β. Bewertungsgrundsätze 55
γ. Abgrenzungsgrundsätze 59
δ. Ergänzende Grundsätze 61
2. Die formellen GoBil 62
α. Der Grundsatz der Klarheit 62
β. Der Grundsatz der Kontinuität 64

F. Fehlerhafte Buchführung und ihre Folgen ... 65
I. Die Fehlerbeseitigung durch eine Änderung der Handelsbilanz und Berichtigung der Steuerbilanz ... 65
a. Änderung einer fehlerhaften Handelsbilanz ... 65
b. Berichtigung der Steuerbilanz ... 66
II. Die Folgen von Verletzungen der Buchführungspflichten im Handels-, Straf- und Steuerrecht ... 66
a. Strafrechtliche Folgen ... 67
1. Strafrechtliche Folgen des Handelsrechts ... 67
2. Strafrechtliche Folgen des Steuerrechts ... 67
3. Strafrechtliche Folgen des Strafgesetzbuches ... 68
b. Folgen von Ordnungswidrigkeiten ... 68
c. Spezifische handels- und steuerrechtliche Folgen ... 69

ERSTER HAUPTTEIL SYSTEM UND TECHNIK DER DOPPELTEN BUCHFÜHRUNG ... 71

A. Verrechnungstechnische Grundlagen ... 71
I. Konto und Skontro ... 71
a. Das Skontro ... 71
b. Das Konto ... 71
II. Kontenplan und Kontenrahmen ... 73
III. Inventar und Bilanz ... 75
B. Die Technik der doppelten Buchführung ... 77
I. Die Erklärung von Bestandsbuchungen ... 77
a. Die vier typischen Bilanzänderungen ... 77
b. Die Auflösung der Bilanz in Konten ... 79
c. Das Buchen von Bestandsveränderungen auf den Konten ... 80
d. Buchungssatz und Kontenanruf ... 83
e. Eröffnungsbilanzkonto und Schlußbilanzkonto ... 84
II. Die Erklärung von Erfolgsbuchungen und Eigenkapitalveränderungen ... 89
a. Das Eigenkapitalkonto und seine Veränderungen ... 89
1. Unternehmenszweckbedingte Eigenkapitalveränderungen durch erfolgswirksame Geschäftsvorfälle ... 89
2. Nichtunternehmenszweckbedingte Eigenkapitalveränderungen durch Einlagen und Entnahmen ... 92
α. Einlagen ... 92
β. Privatentnahmen ... 93
b. Das Eigenkapitalkonto und seine Unterkonten ... 94
1. Reine Erfolgskonten ... 95

2. Unterfall: Die Verbuchung der Anschaffungskosten bei Rentenkauf und die buchmäßige Behandlung von Rentenverbindlichkeiten ... 296

(Der Begriff "Rentenkauf" 296 - Die Verbuchung bei Leibrenten 298 - Die Verbuchung bei Zeitrenten bzw. Kaufpreisraten 301)

3. Unterfall: Die Verbuchung des Sonderpostens mit Rücklageanteil ... 305

(Der Begriff und die Arten der Sonderposten mit Rücklageanteil 305 - Die Erfassung und der Ausweis des Sonderpostens mit Rücklageanteil 307)

4. Unterfall: Die Verbuchung des Personalaufwands ... 310

(Der Begriff "Personalaufwand" 310 - Die Verbuchung des Personalaufwands 312)

5. Unterfall: Die Verbuchung des Wechselverkehrs ... 314

(Der Begriff des Wechsels 314 - Die Verbuchung im Warenwechselverkehr 314)

6. Unterfall: Die Verbuchung von Leasinggeschäften ... 326

(Der Begriff Leasing und die bilanzielle Behandlung von Leasinggeschäften 326 - Die buchtechnische Behandlung von Leasinggeschäften 327)

ABSCHLIEßENDER TEIL DIE ORGANISATION DER BUCHFÜHRUNG ... 339

A. Buchführungssysteme ... 339

I. Einfache (kaufmännische) Buchführung ... 339

II. Doppelte Buchführung (Doppik) ... 340

B. Elemente der Buchführungsorganisation ... 341

I. Belegorganisation ... 341

II. Organisation der Bücher und Kontenplan ... 342

C. Buchführungsformen ... 343

I. Konventionelle Buchführungsformen ... 343

a. Gebundene Bücher (Übertragungsbuchführung) ... 343

b. Lose-Blatt-Buchführung (Durchschreibebuchführung) ... 345

c. Offene-Posten-Buchführung ... 345

d. Sonderformen ... 346

1. Die kontenlose Buchführung ... 346

2. Die Filialbuchführung ... 347

II. Buchführung mit Datenverarbeitungsanlagen ... 347

a. Bedeutung und konzeptioneller Aufbau der EDV-Buchführung ... 347

b. Gestaltungsmöglichkeiten der EDV-Buchführung ... 350

c. Die Realisierung der Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation bei der Buchführung mit Datenverarbeitungsanlagen 351
1. Die Nachprüfbarkeit als Ordnungsmäßigkeitskriterium 352
2. Das Interne Kontrollsystem als Ordnungsmäßigkeitskriterium 354

ANHANG ÜBUNGSAUFGABEN 357

(Inventar und Eröffnungsbilanz 357 - Grundtypen von Bilanzveränderungen 358 - Buchung auf Bestands-, Erfolgs- und gemischten Konten und Abschlußbuchungen 359 - Verbuchung der Umsatzsteuer nach dem Nettoverfahren 361 - Verbuchung der Umsatzsteuer nach dem Bruttoverfahren 362 - Die Verbuchung von Rabatten, Preisnachlässen, Boni und Skonti 363 - Laufende Buchungen und Abschlußbuchungen 365 - Die Verbuchung von Abschreibungen auf das Vorratsvermögen 366 - Die Verbuchung von Abschreibungen auf Anlagen und Forderungen 368 - Die Verbuchung von Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten 370 - Die Erstellung einer Hauptabschlußübersicht 372 - Der Abschluß einer Industriebuchführung nach GKR 374 - Die Verbuchung von Kommissionsgeschäften 378 - Die Verbuchung des Wechselverkehrs 380 - Die Verbuchung von Leasinggeschäften 382)

LITERATURVERZEICHNIS 385

STICHWORTVERZEICHNIS 395