INHALTSÜBERSICHT

Vorwort V

Abkürzungsverzeichnis XV

EINLEITENDER TEIL: DIE BUCHFÜHRUNG IM RAHMEN DES RECHNUNGSWESENS DER UNTERNEHMUNG

A. AUFGABEN UND AUFBAU DES UNTERNEHMERISCHEN RECHNUNGSWESENS 3

B. WESEN UND ZWECK DER BUCHFÜHRUNG 4

I. Die Finanzbuchführung 4

II. Die Betriebsbuchführung 5

C. DIE RECHENELEMENTE DER BUCHFÜHRUNG 6

I. Die Rechenelemente der Finanzbuchführung 6

II. Die Rechenelemente der Betriebsbuchführung 9

D. HANDELS- UND STEUERRECHTLICHE VORSCHRIFTEN ZU BUCHFÜHRUNG UND JAHRESABSCHLUSS 12

I. Die handelsrechtlichen Buchführungsvorschriften 12

II. Die steuerrechtlichen Buchführungsvorschriften 14

III. Die handelsrechtlichen Vorschriften über Inventur und Inventar 15
a. Die Inventurverfahren 17
b. Die Inventursysteme 18
1. Stichtagsinventur 18
2. Vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur 19
3. Permanente Inventur 20
c. Die Stichprobeninventur und weitere Inventurvereinfachungen 20
1. Stichprobeninventur 20
2. Festwertverfahren 21
3. Gruppenbewertung 22

IV. Die handelsrechtlichen Abschlußvorschriften.. 22
a. Vorschriften für alle Kaufleute..... 22
b. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften..... 32

E. DIE GRUNDSÄTZE ORDNUNGSMÄSSIGER BUCHFÜHRUNG (GOB). 34

I. Bestimmung und Rechtsnatur der GoB..... 34

II. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im einzelnen..... 39
a. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation (GoD)..... 39
1. Die materiellen GoD..... 40
(1) Der Grundsatz der Vollständigkeit.. 40
(2) Der Grundsatz der Richtigkeit und Wahrhaftigkeit..... 42
(3) Der Grundsatz der Begründetheit (= Belegprinzip)..... 42
2. Die formellen GoD..... 43
(1) Der Grundsatz der Klarheit..... 44
(2) Der Grundsatz der Sicherheit..... 44
b. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI)..... 47
1. Die materiellen GoI..... 47
(1) Der Grundsatz der Vollständigkeit.. 47
(2) Der Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit..... 49
(3) Die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit..... 50
2. Die formellen GoI..... 51
(1) Der Grundsatz der Klarheit..... 51
(2) Der Grundsatz der Nachprüfbarkeit und Dokumentation..... 51
c. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (GoBil)..... 52
1. Die materiellen GoBil..... 53
(1) Ansatzgrundsätze..... 53
(2) Bewertungsgrundsätze..... 60
(3) Abgrenzungsgrundsätze..... 64
(4) Ergänzende Grundsätze..... 67
2. Die formellen GoBil..... 68
(1) Der Grundsatz der Klarheit..... 68
(2) Der Grundsatz der Kontinuität..... 70

F. FEHLERHAFTE BUCHFÜHRUNG UND IHRE FOLGEN..... 71

I. Die Fehlerbeseitigung durch eine Änderung der Handelsbilanz und Berichtigung der Steuerbilanz..... 71
a. Änderung einer fehlerhaften Handelsbilanz. 72
b. Berichtigung der Steuerbilanz..... 73

II. Die Folgen von Verletzungen der Buchführungspflichten im Handels-, Straf- und Steuerrecht ... 73
a. Strafrechtliche Folgen ... 73
1. Strafrechtliche Folgen des Handelsrechts ... 73
2. Strafrechtliche Folgen des Steuerrechts ... 74
3. Strafrechtliche Folgen des Strafgesetzbuches ... 74
b. Folgen von Ordnungswidrigkeiten ... 75
c. Spezifische handels- und steuerrechtliche Folgen ... 76

ERSTER HAUPTTEIL: SYSTEM UND TECHNIK DER DOPPELTEN BUCHFÜHRUNG

A. VERRECHNUNGSTECHNISCHE GRUNDLAGEN ... 79

I. Konto und Skontro ... 79
a. Das Skontro ... 79
b. Das Konto ... 79

II. Kontenplan und Kontenrahmen ... 82

III. Inventar und Bilanz ... 83

B. DIE TECHNIK DER DOPPELTEN BUCHFÜHRUNG ... 86

I. Die Erklärung von Bestandsbuchungen ... 86
a. Die vier typischen Bilanzänderungen ... 86
b. Die Auflösung der Bilanz in Konten ... 88
c. Das Buchen von Bestandsveränderungen auf den Konten ... 89
d. Buchungssatz und Kontenanruf ... 92
e. Eröffnungsbilanzkonto und Schlußbilanzkonto ... 93

II. Die Erklärung von Erfolgsbuchungen und Eigenkapitalveränderungen ... 99
a. Das Eigenkapitalkonto und seine Veränderungen ... 99
1. Unternehmenszweckbedingte Eigenkapitalveränderungen durch erfolgswirksame Geschäftsvorfälle ... 99
2. Nichtunternehmenszweckbedingte Eigenkapitalveränderungen durch Einlagen und Entnahmen ... 102
(1) Einlagen ... 102
(2) Privatentnahmen ... 103

b. Das Eigenkapitalkonto und seine Unterkonten..... 104
1. Reine Erfolgskonten..... 106
2. Gemischte Konten..... 108
c. Zusammenhang der Bestands- und Erfolgskonten und Kontenabschluß..... 110
d. Gewinn- und Verlustkonto und Gewinn- und Verlustrechnung..... 113

III. Die Erklärung von Abschlußbuchungen und Abschlußübersicht..... 115
a. Die vorbereitenden Abschlußarbeiten..... 115
b. Abschlußbuchungen..... 123

ZWEITER HAUPTTEIL: AUSGEWÄHLTE BUCHUNGSFÄLLE

1. Fall: **DIE VERBUCHUNG DER BESTANDSVERÄNDERUNG VON WAREN**..... 127
(Die Führung von Warenkonten und das Identitätsprinzip 127 - Die Buchung der Umsatzsteuer 135 - Das Buchen von Preisminderungen 149 - Das Buchen zurück gewährter Entgelte 155)

2. Fall: **DIE VERBUCHUNG VON ABSCHREIBUNGEN AUF FORDERUNGEN AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN**..... 156
(Der bilanzielle Forderungsbegriff und Abschreibungsursachen 156 - Die rechnerische Ermittlung der Abschreibungen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 159 - Die Verbuchung von Abschreibungen auf Forderungen 163 - Die Verbuchung von Zahlungseingängen wertberichtigter Forderungen 167)

3. Fall: **DIE VERBUCHUNG PLANMÄSSIGER ABSCHREIBUNGEN AUF DAS ABNUTZBARE ANLAGEVERMÖGEN**..... 176
(Der Begriff "Abschreibungen auf abnutzbares Anlagevermögen" und Abschreibungsarten 176 - Rechnerische Ermittlung der planmäßigen Abschreibung 177 - Die Verbuchung der Abschreibung 184 - Buchmäßige Konsequenzen einer Fehleinschätzung der Nutzungsdauer 187 - Die Behandlung der Restbuchwerte beim Ausscheiden von Gegenständen des materiellen Anlagevermögens 189)

4. Fall: **DIE VERBUCHUNG VON ABSCHREIBUNGEN AUF DAS VORRATSVERMÖGEN**..... 194
(Der Begriff "Abschreibungen auf das Vorratsvermögen" und die Abschreibungsursachen 194 - Die Verbuchung von Abschreibungen auf das Vorratsvermögen 195)

5. Fall: **DIE ZEITLICHE ABGRENZUNG DURCH RÜCKSTELLUNGEN**..... 196
(Der Begriff "Rückstellung" und Rückstellungsarten 196 - Die rechnerische Ermittlung der Rückstellungen 198 - Die Verbuchung von Rückstellungen 199)

6. Fall: **DIE ZEITLICHE ABGRENZUNG DURCH RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN**..... 203
(Der Begriff "Rechnungsabgrenzungsposten" Arten der RAP 203 - Die Buchung von RAP 204)

7. Fall: **DIE ZEITLICHE ABGRENZUNG DURCH DEN AUSWEIS LATENTER STEUERN**..... 207
(Der Begriff und die Formen der Steuerabgrenzung 207 - Die Erfassung und der Ausweis latenter Steuern 212)

8. Fall: **DIE VERBUCHUNG DER SONDERPOSTEN MIT RÜCKLAGEANTEIL**..... 213
(Der Begriff und die Arten der Sonderposten mit Rücklageanteil 213 - Die Erfassung und der Ausweis des Sonderpostens mit Rücklageanteil 215)

9. Fall: **DIE VERBUCHUNG FIKTIVER ANSCHAFFUNGSKOSTEN**..... 218
(Der Begriff "fiktive Anschaffungskosten" 218 - Die Verbuchung fiktiver Anschaffungskosten bei Schenkung 218 - Die Verbuchung fiktiver Anschaffungskosten bei Tausch 219)

10. Fall: **DIE VERBUCHUNG DER ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEI RENTENKAUF UND DIE BUCHMÄSSIGE BEHANDLUNG VON RENTENVERBINDLICHKEITEN**..... 223
Der Begriff "Rentenkauf" 223 - Die Verbuchung der Anschaffungskosten bei Rentenkauf 223 - Die Verbuchung der laufenden Rentenzahlungen 224)

11. Fall: **DIE VERBUCHUNG DES PERSONALAUFWANDS**..... 227
(Der Begriff "Personalaufwand" 227 - Die Verbuchung des Personalaufwands 228)

12. Fall: **DIE VERBUCHUNG DES WECHSELVERKEHRS**..... 231
(Der Begriff des Wechsels 231 - Die Verbuchung im Warenwechselverkehr 232)

13. Fall: **DIE ERFOLGSVERBUCHUNG BEI AUSGEWÄHLTEN RECHTSFORMEN DER UNTERNEHMUNG**..... 239
(Die Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung 239 - Die Erfolgsverbuchung bei der Offenen Handelsgesellschaft 239 - Die Erfolgsverbuchung bei der Aktiengesellschaft 243)

14. Fall: **DIE BESONDERHEITEN DER INDUSTRIEBUCHFÜHRUNG**..... 247
(Aufgaben und Teilabrechnungen der Betriebsbuchführung 247 - Die organisatorischen Zusammenhänge zwischen Betriebsbuchführung und Finanzbuchführung 263 - Einkreissystem und Gemeinschaftskontenrahmen 264 - Zweikreissysten und Industriekontenrahmen 271)

ABSCHLIESSENDER TEIL: DIE ORGANISATION DER BUCHFÜHRUNG

A. BUCHFÜHRUNGSSYSTEME..... 287

I. Einfache (kaufmännische) Buchführung..... 287

II. Doppelte Buchführung (Doppik)..... 288

B. ELEMENTE DER BUCHFÜHRUNGSORGANISATION..... 289

I. Belegorganisation..... 289

II. Organisation der Bücher..... 290

C. BUCHFÜHRUNGSFORMEN..... 291

I. Konventionelle Buchführungsformen..... 292
a. Gebundene Bücher (Übertragungsbuchführung)..... 292
b. Lose-Blatt-Buchführung (Durchschreibebuchführung)..... 293
c. Offene-Posten-Buchführung..... 294
d. Sonderformen..... 295

II. Buchführung mit Datenverarbeitungsanlagen.... 296
a. Bedeutung und konzeptioneller Aufbau der EDV-Buchführung..... 296
b. Gestaltungsmöglichkeiten der EDV-Buchführung..... 298

c. Die Realisierung der Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation bei der Buchführung mit Datenverarbeitungsanlagen..... 299

ANHANG: **ÜBUNGSAUFGABEN**..... 301
(Inventar und Eröffnungsbilanz 303 - Grundtypen von Bilanzveränderungen 304 - Buchung auf Bestands- - Erfolgs- und gemischten Konten und Abschlußbuchungen 305 - Verbuchung der Umsatzsteuer nach dem Nettoverfahren 307 - Verbuchung der Umsatzsteuer nach dem Bruttoverfahren 309 - Die Verbuchung von Rabatten - Preisnachlässen, Boni und Skonti 310 - Laufende Buchungen und Abschlußbuchungen 313 - Die Verbuchung von Abschreibungen auf Anlagen bzw. Forderungen 315 - Die Verbuchung von Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten 318 - Die Verbuchung des Wechselverkehrs 321 - Die Erstellung einer Hauptabschlußübersicht 323 - Der Abschluß einer Industriebuchführung nach GKR 326).

Literaturverzeichnis..... 333

Stichwortverzeichnis..... 339