

Inhaltsverzeichnis

Einleitung Grundsachverhalte des betrieblichen Rechnungswesens

1. Der Unternehmensprozeß als Abrechnungsgegenstand des betrieblichen Rechnungswesens	3
2. Aufbau, Gliederung und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	7
Ergänzende Literatur	11

Teil A

Finanz-(Geschäfts-)Buchführung und Abschluß

1. Grundlagen der Buchführung	15
1.1 Wesen und Zweck der Buchführung	15
1.2 Die gesetzlichen Bestimmungen zur Buchführung	16
1.21 Handels- und steuerrechtliche Vorschriften	16
1.22 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	22
1.221 Dokumentation	23
1.222 Rechenschaftslegung	26
1.3 Fehlerhafte Buchführung und deren Rechtsfolgen	30
1.4 Mindestanforderungen der Buchführung	32
Ergänzende Literatur	34
2. System und Technik der doppelten Buchführung	35
2.1 Inventur und Inventar	35
2.2 Bilanz	38
2.3 Bestandskonten	43
Übungsbeispiel	45
2.4 Eröffnungs- und Abschlußkonten	47
2.5 Eigenkapitalunterkonten	48
2.51 Erfolgskonten	49
Übungsbeispiel	53
2.52 Privatkonten	54
2.6 Gemischte Konten	55
2.7 Das Kontensystem	56
Übungsbeispiel	58
Ergänzende Literatur	61
3. Die Verbuchung des Warenverkehrs	64
3.1 Das ungeteilte (einheitliche, gemischte) Warenkonto	64
3.2 Das Wareneinkaufs- und Warenverkaufskonto (getrenntes Warenkonto)	66
3.3 Der Warenkontenabschluß	67
3.4 Warenverkehr und Umsatzsteuer	68
3.41 Grundlagen der geltenden Umsatzbesteuerung (MwSt)	68
3.42 Wareneinkauf und Warenverkauf mit Umsatzsteuer	72
3.5 Warenbezugsaufwand, Verpackungsaufwand, Einstandspreis- und Erlöskorrekturen	78
3.51 Die Verbuchung des Bezugsaufwands	78

3.52	Die Verbuchung des Verpackungsaufwands	80
3.53	Die Verbuchung von Einstandspreis- und Erlöskorrekturen . . .	82
3.531	Rabatte	82
3.532	Boni	84
3.533	Skonti	86
3.534	Retouren und Nachlässe	91
3.6	Warenentnahmen und Eigenverbrauch	92
3.7	Unfreiwillige Dezimierung von Warenvorräten	93
	Übungsbeispiel	94
	Ergänzende Literatur	102
4.	Sonderfälle des Warenverkehrs	103
4.1	Kommissionsgeschäfte	103
4.11	Die Einkaufskommission	104
4.12	Die Verkaufskommission	106
4.2	Partizipationsgeschäfte	112
4.21	Das Metageschäft	112
4.22	Das Konsortialgeschäft	115
4.3	Das Abzahlungs-(Teilzahlungs-)geschäft	117
4.4	Das Nachnahmegeschäft	120
	Ergänzende Literatur	121
5.	Die Verbuchung der Wechselgeschäfte	123
5.1	Grundsachverhalte des Wechsels	123
5.2	Der Normallauf des Wechsels	127
5.3	Die Wechselprolongation	130
5.4	Wechselprotest und Rückgriff	131
5.5	Wechselbilanzierung und Wechselobligo	133
	Übungsbeispiel	134
	Ergänzende Literatur	137
6.	Die Verbuchung von Wertpapieren und Finanzinnovationen	138
6.1	Die Verbuchung von Wertpapieren	138
6.11	Grundsachverhalte	138
6.12	Kauf und Verkauf	139
6.13	Behandlung von Erträgen	140
6.131	Behandlung der Zinserträge bei Zinspapieren	140
6.132	Verbuchung von Dividenden	142
6.14	Besonderheiten beim Erwerb junger Aktien	143
6.15	Bilanzielle Behandlung von Wertpapieren	144
	Ergänzende Literatur	146
6.2	Die Verbuchung von Finanzinnovationen	146
6.21	Entwicklung der Finanzmärkte	146
6.22	Zerobonds	147
6.23	Floating Rate Notes	150
6.24	Dual Currency Bonds	151
6.25	Swaps	153
	Ergänzende Literatur	157
7.	Die Verbuchung des Personalaufwands	158
7.1	Grundsachverhalte der Arbeitsentlohnung	158
7.2	Die Lohn- und Gehaltsverbuchung	164
7.3	Die Behandlung von Sachbezügen	166
7.4	Vorschüsse und Abschlagszahlungen	171
	Übungsbeispiel	173
	Ergänzende Literatur	176

8. Steuern und Zuwendungen	177
8.1 Steueraufwand	177
8.2 Steuerabgrenzung	180
Übungsbeispiel	187
8.3 Zuwendungen	189
Ergänzende Literatur	192
9. Die Verbuchung von Leasinggeschäften	193
9.1 Bilanzielle Zurechnungskriterien	193
9.2 Buchungstechnik	199
Übungsbeispiel	202
Ergänzende Literatur	206
10. Vorbereitender Abschluß und Abschlußübersicht	207
10.1 Die Korrektur von Erfolgskonten	208
Übungsbeispiel	209
10.2 Die Behandlung von Wertdifferenzen	211
10.3 Die Verbuchung der Abschreibungen	212
10.31 Abschreibungen auf Anlagen	212
10.32 Abschreibungen auf Vorräte	216
10.33 Abschreibungen auf Forderungen	217
10.331 Die Einzelabschreibung auf Forderungen	219
10.332 Die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	223
Übungsbeispiel	230
Ergänzende Literatur	235
10.4 Die Verbuchung von Zuschreibungen (Wertaufholungen)	235
10.41 Zuschreibungen (Wertaufholungen) bei Einzelkaufleuten und Personengesellschaften	236
10.42 Zuschreibungen (Wertaufholungen) bei Kapitalgesellschaf- ten	237
Übungsbeispiel	246
Ergänzende Literatur	247
10.5 Die Rechnungsabgrenzung	247
10.51 Zeitliche (erfolgsberichtigende) Abgrenzung	247
Übungsbeispiel	249
10.52 Sachinhaltliche (kalkulatorische) Abgrenzung	252
Ergänzende Literatur	258
10.6 Rückstellungen und (steuerfreie) Rücklagen	258
10.61 Rückstellungen	258
10.62 Steuerfreie Rücklagen	263
Übungsbeispiele	276
Ergänzende Literatur	286
10.7 Der vorläufige Jahresabschluß: Die Abschlußübersicht	286
Übungsbeispiel	290
Ergänzende Literatur	290
11. Erfolgsverbuchung und Rechtsform	292
11.1 Generelle Regelung	292
11.2 Die Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung und bei Perso- nengesellschaften	293
11.21 Die Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung	293
11.22 Die Erfolgsverbuchung bei der Stillen Gesellschaft	294
11.23 Die Erfolgsverbuchung bei der Offenen Handelsgesellschaft (OHG)	295
11.24 Die Erfolgsverbuchung bei der Kommanditgesellschaft (KG)	300

11.3	Die Erfolgsverbuchung bei Kapitalgesellschaften	304
11.31	Die Erfolgsverbuchung bei der Aktiengesellschaft	307
11.311	Das Eigenkapital der AG	308
11.312	Erfolgsfeststellung und Erfolgsverwendung bei der AG	309
11.313	Verbuchung des festgestellten und verteilten Erfolges	318
11.32	Die Erfolgsverbuchung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	324
	Ergänzende Literatur	327
12.	Die Organisation der Buchführung	328
12.1	Historische Entwicklung der Buchführungsformen und Buchführungstechniken	328
12.2	Bestandteile der Buchführung	331
12.21	Die Belegorganisation	331
12.22	Die Grundbücher	332
12.23	Das Hauptbuch	333
12.24	Die Nebenbücher	334
12.3	Systeme der Buchführung	336
12.31	Die einfache Buchführung	336
12.32	Die doppelte Buchführung (Doppik)	337
12.4	Formen der Buchführung	337
12.41	Formen der Übertragungsbuchführung	338
12.411	Die italienische Methode	338
12.412	Die englische Methode	339
12.413	Die deutsche Methode	339
12.414	Die französische Methode	339
12.415	Die amerikanische Methode	340
12.416	Kombinierte Methoden	340
12.42	Formen der Durchschreibe- und maschinellen Technik	342
12.421	Die Offene-Posten-Buchführung	342
12.422	Die kostenlose Buchführung	343
12.423	Die Lose-Blatt-Buchführung	343
12.43	Sonderformen	343
12.431	Die Geheimbuchführung	343
12.432	Die Filialbuchführung	345
12.5	Techniken der Buchführung	346
12.51	Die Übertragungsbuchführung	346
12.52	Die manuelle Durchschreibebuchführung	347
12.53	Die maschinelle Durchschreibebuchführung (Maschinenbuchführung)	349
12.54	Die Lochkartenbuchführung	349
12.55	Die EDV-Buchführung	350
12.551	Arbeitsgang computergestützter Finanzbuchführung	351
12.552	Datenfluß und Programmkonzeption bei EDV-Buchführung	358
12.553	Organisationsformen computergestützter Finanzbuchführung	369
12.553.1	Formen der EDV-Nutzung	369
12.553.2	Praktische Organisationsalternativen	372
12.554	Ordnungsmäßigkeit der EDV-Buchführung	377
12.554.1	Besonderheiten der GoB und deren rechtliche Grundlagen	377
12.554.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung (GoDV)	379

12.6 Die Kontenrahmen des Groß- und Einzelhandels	385
Ergänzende Literatur	386
Anlagen zu Teil A:	
Anlage 1: Übungsaufgabe 1: Buchung Kommissionsgeschäfte	387
Übungsaufgabe 2: Buchung Metageschäft	393
Übungsaufgabe 3: Filialbuchführung	395
Übungsaufgabe 4: Buchung auf Hauptbuchkonten	401
Übungsaufgabe 5: Buchung auf Abschlußübersicht (OHG)	404
Übungsaufgabe 6: Buchung auf Abschlußübersicht (KG)	414
Übungsaufgabe 7: Jahresabschluß nach den Übergangsvorschriften zum Handelsgesetzbuch	426
Anlage 2: Kontenrahmen für den Einzelhandel (Übersicht)	430
Anlage 3: Kontenrahmen für den Großhandel (Übersicht)	432
Teil B	
Finanz-(Geschäfts-)Buchführung und Betriebsbuchführung (Kostenrechnung) im Industriebetrieb	
1. Der Übergang zur industriellen Abrechnung	437
2. Die organisatorische Ausgestaltung des Rechnungswesens im Industriebetrieb	439
2.1 Kontenrahmen und Kontenpläne	439
2.11 Begriffsabgrenzung und historische Entwicklung	439
2.12 Formale Gliederungskriterien	440
2.13 Funktionale Gliederungskriterien	441
2.131 Der Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR)	442
2.132 Der Industrie-Kontenrahmen (IKR)	443
2.2 Die praktische Abwicklung des industriellen Rechnungswesens	447
2.21 Einkreissysteme	447
2.22 Zweikreissysteme	448
2.221 Das Zweikreissystem mit Übergangskonten	448
2.222 Das Zweikreissystem mit Spiegelbildkonten	450
2.223 Statistische Abwicklung ohne Systemverknüpfung	451
Übungsbeispiel	452
Ergänzende Literatur	456
3. Besonderheiten der Geschäftsbuchführung im Industriebetrieb	457
3.1 Besonderheiten der Materialwirtschaft	458
3.11 Beschaffung, Verbrauch, Bestandsveränderungen und Verkauf	458
3.12 Bestands- und Verbrauchsbewertung	462
3.121 Bewertungsprinzipien und Wertbegriffe	462
3.122 Bewertungsverfahren	467
3.122.1 Gruppenbewertung	468
3.122.2 Festbewertung	468
3.122.3 Sammelbewertung	469
Übungsbeispiele	474
3.2 Besonderheiten der Anlagenwirtschaft	484
3.21 Gegenstand, Bewertung, Kauf, Abgang	484
3.22 Abschreibung von Anlagen	486
3.221 Abschreibungsursachen	486
3.222 Abschreibungsarten	487
3.223 Abschreibungsverfahren	489
3.223.1 Lineare Abschreibung	489

3.223.2	Degressive Abschreibung	490
3.223.3	Progressive Abschreibung	495
3.223.4	Abschreibung nach Leistung und Inanspruchnahme	495
3.3	Der Abschluß der Geschäftsbuchführung	499
	Übungsbeispiel	501
	Ergänzende Literatur	507
4.	Die Betriebsbuchführung des Industriebetriebs	508
4.1	Aufgaben der Betriebsbuchführung	508
4.2	Definitivische Grundlagen	509
4.21	Kosten und Leistungen	509
4.22	Rechnungstechnische Abgrenzungen	511
4.23	Die formale Struktur der Betriebsbuchführung (Kostenrechnung)	515
4.231	Kostenrechnungssysteme	515
4.232	Abrechnungsweg der Kosten	516
	Ergänzende Literatur	517
4.3	Die Betriebsbuchführung im Industriebetrieb als Vollkostenrechnung	518
4.31	Die Kostenartenrechnung als Abgrenzungsrechnung zwischen Geschäfts- und Betriebsbuchführung	518
4.311	Die Gliederung der Kostenarten	518
4.312	Die Erfassung der wichtigsten Kostenarten	522
4.312.1	Werkstoffkosten	522
4.312.2	Personalkosten	525
4.312.3	Betriebsmittelkosten	527
4.312.4	Öffentliche Abgaben	529
4.312.5	Kalkulatorische Kosten	531
4.312.51	Kalkulatorische Abschreibungen	531
4.312.52	Kalkulatorische Zinsen	535
Übungsbeispiel		537
4.312.53	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	538
4.312.54	Kalkulatorische Miete	539
4.312.55	Kalkulatorische Wagnisse	539
4.312.56	Die buchhalterische Erfassung der kalkulatorischen Kosten	540
Übungsbeispiel		541
	Ergänzende Literatur	545
4.32	Die Kostenstellenrechnung	545
4.321	Kriterien für die Bildung von Kostenstellen	546
4.322	Organisatorische Durchführung der Kostenstellenrechnung mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens (BAB)	548
4.323	Verrechnung der primären Stellenkosten	551
Übungsbeispiel		553
4.324	Verrechnung der sekundären Stellenkosten (innerbetriebliche Leistungsverrechnung)	554
4.324.1	Hauptkostenstellenverfahren	557
Übungsbeispiele		559
4.324.2	Kostenstellenumlageverfahren	561
4.324.21	Anbauverfahren	561
Übungsbeispiel		561
4.324.22	Treppenverfahren	563
Übungsbeispiele		563
4.324.23	Sprungverfahren	571
Übungsbeispiel		572

4.324.3	Simultane Verrechnung der innerbetrieblichen Leistungen (Gleichungsverfahren)	573
4.324.4	Einführung fester Verrechnungssätze	575
4.325	Die Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens	576
4.325.1	Gewinnung von Zuschlagssätzen	576
	Übungsbeispiel	578
4.325.2	Kostenabweichungen	579
	Übungsbeispiele	580
	Ergänzende Literatur	586
4.33	Die Kostenträgerrechnung	586
4.331	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	587
4.331.1	Divisionsverfahren	589
4.331.11	Ein- und mehrstufige Divisionskalkulation	589
	Übungsbeispiele	590
4.331.12	Ein- und mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	592
	Übungsbeispiel	593
4.331.2	Zuschlagsverfahren	594
4.331.21	Summarische Zuschlagskalkulation	595
	Übungsbeispiel	596
4.331.22	Differenzierende Zuschlagskalkulationen	596
	Übungsbeispiele	597
4.331.23	Bezugsgrößenkalkulation	599
	Übungsbeispiel	600
4.331.3	Kalkulation von Kuppelprodukten	601
4.331.31	Verteilungsrechnung	602
	Übungsbeispiel	603
4.331.32	Restwertrechnung	603
	Übungsbeispiel	604
4.331.4	Der Einfluß der Fertigungsstruktur auf das Kalkulationsverfahren	604
4.332	Kostenträgerzeitrechnung	605
	Ergänzende Literatur	606
4.4	Kostenrechnungssysteme auf Teilkostenbasis (Deckungsbeitragsrechnung)	607
4.41	Mängel der traditionellen Vollkostenrechnung	607
4.42	Das Problem der Kostenauflösung	610
4.421	Buchhalterische Methode	610
4.422	Mathematische Methode	611
4.423	Streupunktdiagramm und Trendberechnung	612
4.43	Teilkostenrechnungssysteme	614
4.431	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung (Direct Costing)	615
	Übungsbeispiel	617
4.432	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung (Fixkostendeckungsrechnung)	619
	Übungsbeispiel	623
4.433	Deckungsbeitragsrechnung auf der Basis relativer Einzelkosten	626
	Übungsbeispiel	632
	Ergänzende Literatur	634
4.5	Normalkostenrechnung	635
4.51	Normalisierte Verrechnungssätze	635
4.52	Starre und flexible Normalkostenrechnung	637
	Übungsbeispiel	640
	Ergänzende Literatur	642

4.6	Plankostenrechnung	643
4.61	Starre Plankostenrechnung	644
4.62	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	646
4.63	Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis (Grenzplankostenrechnung)	648
	Ergänzende Literatur	649
4.7	Leistungsrechnung	650
	Ergänzende Literatur	652
4.8	Die kurzfristige Erfolgsrechnung	652
4.81	Das Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren in der Kostenrechnung	652
4.811	Das Gesamtkostenverfahren	653
4.812	Das Umsatzkostenverfahren	656
	Übungsbeispiel	657
4.82	Das Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren nach Handelsrecht	666
	Ergänzende Literatur	668
	Symbolverzeichnis Teil B	669

Teil C

Sonderfälle der Finanzierung – Sonderbilanzen

1.	Systematik der Sonderbilanzen	673
2.	Sonderbilanzen zur Unternehmensfortführung	676
2.1	Gründungsbilanzen	676
2.11	Arten der Gründung	676
2.12	Gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Gründung	677
2.121	Die Gründung von Einzelunternehmungen und Personengesellschaften	681
2.122	Die Gründung von Kapitalgesellschaften	684
2.123	Die Gründung von Genossenschaften	688
2.13	Steuerliche Behandlung der Gründung	690
2.14	Chronologie der Buchungstechnik	694
	Übungsbeispiele	695
	Ergänzende Literatur	707
2.2	Umwandlungsbilanzen	708
2.21	Motive und Arten der Umwandlung	708
2.22	Gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Umwandlung	711
2.23	Steuerliche Behandlung der Umwandlung	717
2.231	Umwandlungen nach allgemeinen ertragsteuerlichen Vorschriften	718
2.232	Umwandlungen nach dem Umwandlungsteuergesetz	721
2.233	Verkehrsteuerpflichten	729
2.24	Chronologie der Buchungstechnik	732
	Übungsbeispiele	732
	Ergänzende Literatur	749
2.3	Fusions(Verschmelzungs-)bilanzen	749
2.31	Arten, Formen und Motive der Fusion	749
2.32	Gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Fusion	752
2.33	Steuerliche Behandlung der Fusion	762

2.34	Chronologie der Buchungstechnik	765
	Übungsbeispiele	765
	Ergänzende Literatur	780
2.4	Sanierungsbilanzen	780
2.41	Begriff und Ursachen der Sanierung	780
2.42	Finanzielle Sanierungsmaßnahmen und Durchführung der Sanierung	781
2.421	Überblick	781
2.422	Finanzielle Sanierungsmaßnahmen der Unternehmensleitung und der Anteilseigner	783
2.423	Freiwillige finanzielle Sanierungsmaßnahmen der Fremdkapitalgeber	793
2.424	Finanzielle Sanierungsmaßnahmen der Fremdkapitalgeber im Rahmen des gerichtlichen Vergleichsverfahrens	794
	2.424.1 Vergleichsarten und Durchführung des Vergleichs	794
	2.424.2 Gliederungsprinzipien der Vergleichsbilanz	795
	2.424.3 Bewertungsgrundsätze der Vergleichsbilanz	797
2.425	Fortführungsgesellschaften	798
2.426	Praxisbeispiele	799
2.43	Steuerliche Behandlung der Sanierung	807
2.44	Chronologie der Buchungstechnik	809
	Übungsbeispiele	810
	Ergänzende Literatur	822
3.	Sonderbilanzen zur Unternehmensauflösung	823
3.1	Liquidationsbilanzen	823
3.11	Formen und Inhalte der Liquidation	823
3.12	Gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Liquidation	824
3.121	Rechtsgrundlagen	824
3.122	Gliederungsprinzipien	826
3.123	Bewertungsgrundsätze	827
3.13	Praxisbeispiel	829
3.14	Steuerliche Behandlung der Liquidation	833
3.15	Chronologie der Buchungstechnik	840
	Übungsbeispiele	841
	Ergänzende Literatur	850
3.2	Konkursbilanzen	850
3.21	Abwicklung und Durchführung des Konkurses	850
3.211	Grundlagen	850
3.212	Gliederungsprinzipien	853
3.213	Bewertungsgrundsätze	861
3.22	Praxisbeispiel	861
3.23	Steuerliche Behandlung des Konkurses	866
3.24	Chronologie der Buchungstechnik	869
	Übungsbeispiele	869
	Ergänzende Literatur	879
	Abkürzungsverzeichnis	881
	Literaturverzeichnis	886
	Urteile und Erlasse	898
	Stichwortverzeichnis	900