

# Inhaltsverzeichnis

## Einleitung

### Grundsachverhalte des betrieblichen Rechnungswesens

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

## Teil A

### Finanz-(Geschäfts-)Buchführung und Abschluß

<b>1. Grundlagen der Buchführung</b> . . . . .	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 . . . . .	23
1.221 Dokumentation . . . . .	25
1.222 Rechenschaftslegung . . . . .	27
1.3 Fehlerhafte Buchführung und deren Rechtsfolgen . . . . .	31
1.4 Mindestanforderungen der Buchführung . . . . .	34
Ergänzende Literatur . . . . .	35
<b>2. Inventur und Inventar</b> . . . . .	36
2.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI) . . . . .	36
2.2 Inventurformen . . . . .	39
2.3 Organisation und Technik der Inventur . . . . .	46
2.31 Inventurplanung . . . . .	46
2.32 Inventurvorbereitung . . . . .	50
2.33 Inventurdurchführung (Bestandserfassung) . . . . .	56
2.34 Inventurauswertung und Inventarerstellung . . . . .	62
Ergänzende Literatur . . . . .	66
<b>3. System und Technik der doppelten Buchführung</b> . . . . .	67
3.1 Bilanz . . . . .	67
3.2 Bestandskonten . . . . .	71
Übungsbeispiel . . . . .	74
3.3 Eröffnungs- und Abschlußkonten . . . . .	76
3.4 Eigenkapitalunterkonten . . . . .	77
3.41 Erfolgskonten . . . . .	77
Übungsbeispiel . . . . .	81
3.42 Privatkonten . . . . .	82
3.5 Gemischte Konten . . . . .	83
3.6 Das Kontensystem . . . . .	85
Übungsbeispiel . . . . .	85
Ergänzende Literatur . . . . .	91
<b>4. Warenverkehr</b> . . . . .	92
4.1 Das ungeteilte (einheitliche, gemischte) Warenkonto . . . . .	92
4.2 Das Wareneinkaufs- und Warenverkaufskonto (getrenntes Warenkonto) . . . . .	94

4.3	Der Warenkontenabschluß . . . . .	95
4.4	Warenverkehr und Umsatzsteuer . . . . .	96
4.41	Grundlagen der geltenden Umsatzbesteuerung (Mehrwertsteuer)	96
4.42	Wareneinkauf und Warenverkauf mit Umsatzsteuer . . . . .	101
4.5	Warenbezugsaufwand, Verpackungsaufwand, Einstandspreis- und Erlöskorrekturen . . . . .	107
4.51	Die Verbuchung des Bezugsaufwands . . . . .	107
4.52	Die Verbuchung des Verpackungsaufwands . . . . .	110
4.53	Die Verbuchung von Einstandspreis- und Erlöskorrekturen . . . . .	111
4.531	Rabatte . . . . .	112
4.532	Boni . . . . .	113
4.533	Skonti . . . . .	115
4.534	Retouren und Nachlässe . . . . .	121
4.6	Warenentnahmen und Eigenverbrauch . . . . .	122
4.7	Unfreiwillige Dezimierung von Warenvorräten . . . . .	123
	Übungsbeispiel . . . . .	124
	Ergänzende Literatur . . . . .	132
<b>5.</b>	<b>Sonderfälle des Warenverkehrs . . . . .</b>	<b>133</b>
5.1	Kommissionsgeschäfte . . . . .	133
5.11	Die Einkaufskommission . . . . .	134
5.12	Die Verkaufskommission . . . . .	136
5.2	Partizipationsgeschäfte . . . . .	142
5.21	Das Metageschäft . . . . .	142
5.22	Das Konsortialgeschäft . . . . .	145
5.3	Das Abzahlungs-(Teilzahlungs-)Geschäft . . . . .	147
5.4	Das Nachnahmegeschäft . . . . .	155
	Ergänzende Literatur . . . . .	157
<b>6.</b>	<b>Wechselgeschäfte . . . . .</b>	<b>158</b>
6.1	Grundsachverhalte des Wechsels . . . . .	158
6.2	Der Normallauf des Wechsels . . . . .	162
6.3	Der Umkehrwechsel (Scheck-Wechsel-Verfahren) . . . . .	166
6.4	Die Wechselprolongation . . . . .	169
6.5	Wechselprotest und Rückgriff . . . . .	170
6.6	Wechselbilanzierung und Wechselobligo . . . . .	172
	Übungsbeispiel . . . . .	173
	Ergänzende Literatur . . . . .	176
<b>7.</b>	<b>Wertpapiere und Finanzinnovationen . . . . .</b>	<b>177</b>
7.1	Die Verbuchung von Wertpapieren . . . . .	177
7.11	Grundsachverhalte . . . . .	177
7.12	Kauf und Verkauf . . . . .	178
7.13	Behandlung von Erträgen . . . . .	179
7.131	Behandlung der Zinserträge bei Zinspapieren . . . . .	179
7.132	Verbuchung von Dividenden . . . . .	181
7.14	Besonderheiten beim Erwerb junger Aktien . . . . .	182
7.15	Bilanzielle Behandlung von Wertpapieren . . . . .	183
	Ergänzende Literatur . . . . .	185
7.2	Die Verbuchung von Finanzinnovationen . . . . .	185
7.21	Entwicklung der Finanzmärkte . . . . .	185
7.22	Zerobonds . . . . .	186
7.23	Floating Rate Notes . . . . .	189
7.24	Dual Currency Bonds . . . . .	190
7.25	Swaps . . . . .	192
	Ergänzende Literatur . . . . .	196

<b>8. Personalaufwand</b> . . . . .	197
8.1 Grundsachverhalte der Arbeitsentlohnung . . . . .	197
8.2 Die Lohn- und Gehaltsverbuchung . . . . .	204
8.3 Die Behandlung von Sachbezügen . . . . .	206
8.4 Vorschüsse und Abschlagszahlungen . . . . .	212
Übungsbeispiel . . . . .	214
Ergänzende Literatur . . . . .	217
<b>9. Steuern und Zuwendungen</b> . . . . .	218
9.1 Steueraufwand . . . . .	218
Übungsbeispiel . . . . .	221
9.2 Zuwendungen . . . . .	223
Ergänzende Literatur . . . . .	225
<b>10. Leasing</b> . . . . .	226
10.1 Bilanzielle Zurechnungskriterien . . . . .	226
10.2 Buchungstechnik . . . . .	233
Übungsbeispiel . . . . .	238
Ergänzende Literatur . . . . .	241
<b>11. Materialwirtschaft</b> . . . . .	242
11.1 Beschaffung, Verbrauch, Bestandsveränderungen und Verkauf . . . . .	242
11.2 Bestands- und Verbrauchsbewertung . . . . .	246
11.21 Bewertungsprinzipien und Wertbegriffe . . . . .	246
11.22 Bewertungsverfahren . . . . .	253
11.221 Gruppenbewertung . . . . .	253
11.222 Festbewertung . . . . .	255
11.223 Sammelbewertung . . . . .	255
Übungsbeispiel . . . . .	261
Ergänzende Literatur . . . . .	271
<b>12. Anlagenwirtschaft</b> . . . . .	272
12.1 Gegenstand, Bewertung, Kauf, Abgang . . . . .	272
12.2 Abschreibung von Anlagen . . . . .	273
12.21 Abschreibungsursachen . . . . .	274
12.22 Abschreibungsarten . . . . .	274
12.23 Abschreibungsverfahren . . . . .	276
12.231 Lineare Abschreibung . . . . .	277
12.232 Degressive Abschreibung . . . . .	278
12.233 Progressive Abschreibung . . . . .	283
12.234 Abschreibung nach Leistung und Inanspruchnahme . . . . .	283
Ergänzende Literatur . . . . .	287
<b>13. Vorbereitender Abschluß und Abschlußübersicht</b> . . . . .	288
13.1 Die Behandlung von Wertdifferenzen . . . . .	289
13.2 Die Verbuchung der Abschreibungen . . . . .	290
13.21 Abschreibungen auf Anlagen . . . . .	290
13.22 Abschreibungen auf Vorräte . . . . .	294
13.23 Abschreibungen auf Forderungen . . . . .	295
13.231 Einzelabschreibung auf Forderungen . . . . .	296
13.232 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen . . . . .	300
Übungsbeispiele . . . . .	307
Ergänzende Literatur . . . . .	312
13.3 Die Verbuchung von Zuschreibungen (Wertaufholungen) . . . . .	312
13.31 Zuschreibungen (Wertaufholungen) bei Einzelkaufleuten und Personengesellschaften . . . . .	313

13.32	Zuschreibungen (Wertaufholungen) bei Kapitalgesellschaften . . . . .	314
	Übungsbeispiel . . . . .	323
	Ergänzende Literatur . . . . .	324
13.4	Der Anlagespiegel . . . . .	325
	Ergänzende Literatur . . . . .	325
13.5	Rechnungsabgrenzung . . . . .	326
13.51	Zeitliche (erfolgsberichtigende) Abgrenzung . . . . .	326
	Übungsbeispiel . . . . .	328
13.52	Sachinhaltliche (kalkulatorische) Abgrenzung . . . . .	331
	Ergänzende Literatur . . . . .	337
13.6	Rückstellungen und (steuerfreie) Rücklagen . . . . .	337
13.61	Rückstellungen . . . . .	337
13.62	Steuerfreie Rücklagen . . . . .	342
	Übungsbeispiele . . . . .	355
	Ergänzende Literatur . . . . .	366
13.7	Ertragsteuerabgrenzung (Latente Steuern) . . . . .	366
	Ergänzende Literatur . . . . .	373
13.8	Korrektur von Erfolgskonten . . . . .	374
	Übungsbeispiel . . . . .	375
13.9	Der Abschluß . . . . .	377
13.91	Vorläufiger Jahresabschluß: Die Abschlußübersicht . . . . .	377
	Übungsbeispiel . . . . .	382
13.92	Abschluß der Geschäftsbuchführung . . . . .	382
	Übungsbeispiel . . . . .	384
	Ergänzende Literatur . . . . .	390
<b>14.</b>	<b>Erfolgsverbuchung und Rechtsform . . . . .</b>	<b>391</b>
14.1	Generelle Regelung . . . . .	391
14.2	Die Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung und bei Personengesellschaften . . . . .	392
14.21	Die Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung . . . . .	392
14.22	Die Erfolgsverbuchung bei der Offenen Handelsgesellschaft (OHG) . . . . .	393
14.23	Die Erfolgsverbuchung bei der Kommanditgesellschaft (KG) . . . . .	398
14.24	Die Erfolgsverbuchung bei der Stillen Gesellschaft . . . . .	403
14.3	Die Erfolgsverbuchung bei Kapitalgesellschaften . . . . .	409
14.31	Die Erfolgsverbuchung bei der Aktiengesellschaft (AG) . . . . .	413
14.311	Das Eigenkapital der AG . . . . .	413
14.312	Erfolgsfeststellung und Erfolgsverwendung bei der AG . . . . .	415
14.313	Verbuchung des festgestellten und verteilten Erfolges . . . . .	424
14.32	Die Erfolgsverbuchung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) . . . . .	430
	Ergänzende Literatur . . . . .	433
<b>15.</b>	<b>Organisation der Buchführung . . . . .</b>	<b>434</b>
15.1	Historische Entwicklung der Buchführungsformen und Buchführungstechniken . . . . .	434
15.2	Bestandteile der Buchführung . . . . .	437
15.21	Die Belegorganisation . . . . .	437
15.22	Die Grundbücher . . . . .	438
15.23	Das Hauptbuch . . . . .	439
15.24	Die Nebenbücher . . . . .	440

15.3	Systeme der Buchführung . . . . .	442
15.31	Die einfache Buchführung . . . . .	442
15.32	Die doppelte Buchführung (Doppik) . . . . .	443
15.4	Formen der Buchführung . . . . .	444
15.41	Formen der Übertragungsbuchführung . . . . .	444
15.411	Die italienische Methode . . . . .	445
15.412	Die englische Methode . . . . .	445
15.413	Die deutsche Methode . . . . .	445
15.414	Die französische Methode . . . . .	446
15.415	Die amerikanische Methode . . . . .	446
15.416	Kombinierte Methoden . . . . .	448
15.42	Formen der Durchschreibe- und maschinellen Technik . . . . .	448
15.421	Die Offene-Posten-Buchführung . . . . .	448
15.422	Die kontenlose Buchführung . . . . .	449
15.423	Die Lose-Blatt-Buchführung . . . . .	450
15.43	Sonderformen . . . . .	450
15.431	Die Geheimbuchführung . . . . .	450
15.432	Die Filialbuchführung . . . . .	451
15.5	Techniken der Buchführung . . . . .	452
15.51	Die Übertragungsbuchführung . . . . .	453
15.52	Die manuelle Durchschreibebuchführung . . . . .	453
15.53	Die maschinelle Durchschreibebuchführung (Maschinenbuchführung) . . . . .	454
15.54	Die Lochkartenbuchführung . . . . .	456
15.55	Die EDV-Buchführung . . . . .	456
15.551	Arbeitsgang computergestützter Finanzbuchführung . . . . .	458
15.552	Datenfluß und Programmkonzeption bei EDV-Buchführung . . . . .	464
15.553	Organisationsformen computergestützter Finanzbuchführung . . . . .	476
15.553.1	Formen der EDV-Nutzung . . . . .	476
15.553.2	Praktische Organisationsalternativen . . . . .	479
15.554	Ordnungsmäßigkeit der EDV-Buchführung . . . . .	483
15.554.1	Besonderheiten der GoB und deren rechtliche Grundlagen . . . . .	483
15.554.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Datenverarbeitung (GoDV) . . . . .	486
15.6	Kontenrahmen und Kontenpläne . . . . .	492
15.61	Begriffsabgrenzung und historische Entwicklung . . . . .	492
15.62	Formale Gliederungskriterien . . . . .	494
15.63	Funktionale Gliederungskriterien . . . . .	494
15.631	Der Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR) . . . . .	495
15.632	Die Kontenrahmen des Groß- und Einzelhandels . . . . .	497
15.633	Der Industrie-Kontenrahmen (IKR) . . . . .	497
15.634	Die DATEV-Kontenrahmen . . . . .	500
	Ergänzende Literatur . . . . .	502
<b>16.</b>	<b>Organisatorische Verbindung von Geschäfts- und Betriebsbuchführung . . . . .</b>	<b>503</b>
16.1	Einkreisssysteme . . . . .	503
16.2	Zweikreisssysteme . . . . .	504
16.21	Das Zweikreisssystem mit Übergangskonten . . . . .	504
16.22	Das Zweikreisssystem mit Spiegelbildkonten . . . . .	506
16.23	Statistische Abwicklung ohne Systemverknüpfung . . . . .	507
	Übungsbeispiel . . . . .	509
	Ergänzende Literatur . . . . .	514

**Anlagen zu Teil A:**

Anlage 1: Übungsaufgabe 1: Buchung Kommissionsgeschäfte . . . . .	514
Übungsaufgabe 2: Buchung Metageschäft . . . . .	520
Übungsaufgabe 3: Filialbuchführung . . . . .	522
Übungsaufgabe 4: Buchung auf Hauptbuchkonten (T-Konten) . . . . .	528
Übungsaufgabe 5: Buchung auf Abschlußübersicht (OHG) . . . . .	531
Übungsaufgabe 6: Buchung auf Abschlußübersicht (KG) . . . . .	542
Übungsaufgabe 7: Jahresabschluß nach den Übergangsvorschriften zum Handelsgesetzbuch . . . . .	554
Anlage 2: Kontenrahmen für den Einzelhandel (Übersicht) . . . . .	558
Anlage 3: Kontenrahmen für den Großhandel (Übersicht) . . . . .	560

**Teil B****Kosten- und Leistungsrechnung  
(Betriebsbuchführung)**

<b>1. Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .</b>	<b>565</b>
<b>2. Definitivische Grundlagen . . . . .</b>	<b>567</b>
2.1 Kosten und Leistungen . . . . .	567
2.2 Rechnungstechnische Abgrenzungen . . . . .	569
2.3 Formale Struktur der Kostenrechnung . . . . .	573
2.31 Kostenrechnungssysteme . . . . .	573
2.32 Abrechnungsweg der Kosten . . . . .	574
Ergänzende Literatur . . . . .	576
<b>3. Kostenrechnung auf Vollkostenbasis . . . . .</b>	<b>577</b>
<b>3.1 Kostenartenrechnung . . . . .</b>	<b>577</b>
3.11 Gliederung der Kostenarten . . . . .	577
3.12 Erfassung der wichtigsten Kostenarten . . . . .	581
3.121 Werkstoffkosten . . . . .	581
3.122 Personalkosten . . . . .	584
3.123 Betriebsmittelkosten . . . . .	586
3.124 Öffentliche Abgaben . . . . .	588
3.125 Kalkulatorische Kosten . . . . .	590
3.125.1 Kalkulatorische Abschreibungen . . . . .	590
3.125.2 Kalkulatorische Zinsen . . . . .	594
Übungsbeispiel . . . . .	595
3.125.3 Kalkulatorischer Unternehmerlohn . . . . .	597
3.125.4 Kalkulatorische Miete . . . . .	598
3.125.5 Kalkulatorische Wagnisse . . . . .	598
3.125.6 Buchhalterische Erfassung der kalkulatorischen Kosten Übungsbeispiel . . . . .	599 602
Ergänzende Literatur . . . . .	604
<b>3.2 Kostenstellenrechnung . . . . .</b>	<b>604</b>
3.21 Kriterien für die Bildung von Kostenstellen . . . . .	605
3.22 Organisatorische Durchführung der Kostenstellenrechnung mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens (BAB) . . . . .	609
3.23 Verrechnung der primären Stellenkosten . . . . .	610
Übungsbeispiel . . . . .	612
3.24 Verrechnung der sekundären Stellenkosten (innerbetriebliche Leistungsverrechnung) . . . . .	613
3.241 Hauptkostenstellenverfahren . . . . .	616
Übungsbeispiele . . . . .	618

3.242	Kostenstellenumlageverfahren	620
3.242.1	Anbauverfahren	620
	Übungsbeispiel	620
3.242.2	Treppenverfahren	622
	Übungsbeispiele	622
3.242.3	Sprungverfahren	632
	Übungsbeispiel	633
3.243	Simultane Verrechnung der innerbetrieblichen Leistungen (Gleichungsverfahren)	634
	Übungsbeispiel	635
3.244	Einführung fester Verrechnungssätze	636
3.25	Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens	637
3.251	Gewinnung von Zuschlagssätzen	637
	Übungsbeispiel	639
3.252	Kostenabweichungen	640
	Übungsbeispiel	641
	Übungsbeispiel	642
	Ergänzende Literatur	647
<b>3.3</b>	<b>Kostenträgerrechnung</b>	<b>647</b>
3.31	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation)	648
3.311	Divisionsverfahren	650
3.311.1	Ein- und mehrstufige Divisionskalkulation	650
	Übungsbeispiele	652
3.311.2	Ein- und mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	654
	Übungsbeispiel	655
3.312	Zuschlagsverfahren	656
3.312.1	Summarische Zuschlagskalkulation	656
	Übungsbeispiele	656
3.312.2	Differenzierende Zuschlagskalkulation	658
	Übungsbeispiele	659
3.312.3	Bezugsgrößenkalkulation	662
	Übungsbeispiel	662
3.313	Kalkulation von Kuppelprodukten	663
3.313.1	Verteilungsrechnung	664
	Übungsbeispiel	665
3.313.2	Restwertrechnung	666
	Übungsbeispiel	666
3.314	Einfluß der Fertigungsstruktur auf das Kalkulationsverfahren	667
3.32	Kostenträgerzeitrechnung	668
	Ergänzende Literatur	669
<b>4.</b>	<b>Kostenrechnung auf Teilkostenbasis (Deckungsbeitragsrechnung)</b>	<b>670</b>
4.1	Mängel der traditionellen Vollkostenrechnung	670
4.2	Problem der Kostenauflösung	673
4.21	Buchhalterische Methode	674
4.22	Mathematische Methode	674
	Übungsbeispiel	675
4.23	Streupunktdiagramm und Trendberechnung	675
4.3	Teilkostenrechnungssysteme	678
4.31	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung (Direct Costing)	679
	Übungsbeispiel	680
4.32	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung (Fixkostendeckungsrechnung)	683
	Übungsbeispiel	687

4.33 Deckungsbeitragsrechnung auf der Basis relativer Einzelkosten . . . . .	689
Übungsbeispiel . . . . .	695
Ergänzende Literatur . . . . .	698
<b>5. Normalkostenrechnung . . . . .</b>	<b>699</b>
5.1 Normalisierte Verrechnungssätze . . . . .	699
5.2 Starre und flexible Normalkostenrechnung . . . . .	701
Übungsbeispiel . . . . .	704
Ergänzende Literatur . . . . .	706
<b>6. Plankostenrechnung . . . . .</b>	<b>707</b>
6.1 Starre Plankostenrechnung . . . . .	708
6.2 Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis . . . . .	710
6.3 Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis (Grenzplankostenrechnung) . . . . .	712
Ergänzende Literatur . . . . .	714
<b>7. Prozeßkostenrechnung . . . . .</b>	<b>715</b>
7.1 Zielsetzung . . . . .	715
7.2 Konzeptionelle Grundlagen der Prozeßkostenrechnung . . . . .	716
7.3 Bestimmung von Aktivitäten, Bezugsgrößen und Prozessen . . . . .	717
7.4 Planung der Prozeßkosten . . . . .	721
7.5 Prozeßkostenkontrolle . . . . .	722
7.6 Kalkulation in der Prozeßkostenrechnung . . . . .	723
7.61 Kalkulation mit Prozeßkostensätzen . . . . .	723
7.62 Behandlung der Kosten leistungsmengenneutraler Prozesse . . . . .	725
Ergänzende Literatur . . . . .	727
<b>8. Leistungsrechnung . . . . .</b>	<b>728</b>
Ergänzende Literatur . . . . .	730
<b>9. Kurzfristige Erfolgsrechnung . . . . .</b>	<b>731</b>
9.1 Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren in der Kostenrechnung . . . . .	731
9.11 Gesamtkostenverfahren . . . . .	732
9.12 Umsatzkostenverfahren . . . . .	735
Übungsbeispiel . . . . .	736
9.2 Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren nach Handelsrecht . . . . .	745
Ergänzende Literatur . . . . .	748
Symbolverzeichnis Teil B . . . . .	748

## Teil C

### Sonderbilanzen

<b>1. Systematik der Sonderbilanzen . . . . .</b>	<b>753</b>
<b>2. Sonderbilanzen zur Unternehmensfortführung . . . . .</b>	<b>756</b>
<b>2.1 Gründungsbilanzen . . . . .</b>	<b>756</b>
2.11 Arten der Gründung . . . . .	756
2.12 Gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Gründung . . . . .	757
2.121 Die Gründung von Einzelunternehmungen und Personengesell- schaften . . . . .	761
2.122 Die Gründung von Kapitalgesellschaften . . . . .	764
2.123 Die Gründung von Genossenschaften . . . . .	769
2.13 Steuerliche Behandlung der Gründung . . . . .	771
2.14 Chronologie der Buchungstechnik . . . . .	775

Übungsbeispiele . . . . .	776
Ergänzende Literatur . . . . .	788
<b>2.2 Umwandlungsbilanzen . . . . .</b>	<b>789</b>
2.21 Motive und Arten der Umwandlung . . . . .	789
2.22 Gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Umwandlung . . . . .	793
2.23 Steuerliche Behandlung der Umwandlung . . . . .	799
2.231 Umwandlungen nach allgemeinen ertragsteuerlichen Vorschriften . . . . .	800
2.232 Umwandlungen nach dem Umwandlungssteuergesetz . . . . .	803
2.233 Verkehrsteuerpflichten . . . . .	812
2.24 Chronologie der Buchungstechnik . . . . .	816
Übungsbeispiele . . . . .	816
Ergänzende Literatur . . . . .	833
<b>2.3 Fusions-(Verschmelzungs-)Bilanzen . . . . .</b>	<b>834</b>
2.31 Arten, Formen und Motive der Fusion . . . . .	834
2.32 Gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Fusion . . . . .	836
2.33 Steuerliche Behandlung der Fusion . . . . .	847
2.34 Chronologie der Buchungstechnik . . . . .	850
Übungsbeispiele . . . . .	851
Ergänzende Literatur . . . . .	865
<b>2.4 Sanierungsbilanzen . . . . .</b>	<b>865</b>
2.41 Begriff und Ursachen der Sanierung . . . . .	865
2.42 Finanzielle Sanierungsmaßnahmen und Durchführung der Sanierung . . . . .	867
2.421 Überblick . . . . .	867
2.422 Finanzielle Sanierungsmaßnahmen der Unternehmensleitung und der Anteilseigner . . . . .	869
2.423 Freiwillige finanzielle Sanierungsmaßnahmen der Fremdkapitalgeber . . . . .	879
2.424 Finanzielle Sanierungsmaßnahmen der Fremdkapitalgeber im Rahmen des gerichtlichen Vergleichsverfahrens . . . . .	880
2.424.1 Vergleichsarten und Durchführung des Vergleichs . . . . .	880
2.424.2 Gliederungsprinzipien der Vergleichsbilanz . . . . .	882
2.424.3 Bewertungsgrundsätze der Vergleichsbilanz . . . . .	883
2.425 Fortführungsgesellschaften . . . . .	883
2.426 Praxisbeispiele . . . . .	885
2.43 Steuerliche Behandlung der Sanierung . . . . .	892
2.44 Chronologie der Buchungstechnik . . . . .	895
Übungsbeispiele . . . . .	897
Ergänzende Literatur . . . . .	908
<b>2.5 D-Markeröffnungsbilanz 1990 . . . . .</b>	<b>909</b>
2.51 Ausgangslage . . . . .	909
2.52 Rechnungslegungspflichten und anzuwendende Vorschriften . . . . .	912
2.53 Erfassung des Mengengerüsts und Bewertung . . . . .	915
2.54 Ermittlung des Eigenkapitals . . . . .	927
2.55 Anhang . . . . .	934
2.56 Folgeabschlüsse . . . . .	936
2.57 Steuerrechtliche Vorschriften . . . . .	943
2.58 Chronologie der Buchungstechnik . . . . .	944
Übungsbeispiele . . . . .	944
Ergänzende Literatur . . . . .	949

<b>3. Sonderbilanzen zur Unternehmensauflösung</b> . . . . .	950
<b>3.1 Liquidationsbilanzen</b> . . . . .	950
3.11 Formen und Inhalte der Liquidation . . . . .	950
3.12 Gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Liquidation . . . . .	951
3.121 Rechtsgrundlagen . . . . .	951
3.122 Gliederungsprinzipien . . . . .	953
3.123 Bewertungsgrundsätze . . . . .	954
3.13 Praxisbeispiel . . . . .	956
3.14 Steuerliche Behandlung der Liquidation . . . . .	961
3.15 Chronologie der Buchungstechnik . . . . .	968
Übungsbeispiele . . . . .	968
Ergänzende Literatur . . . . .	977
<b>3.2 Konkursbilanzen</b> . . . . .	977
3.21 Abwicklung und Durchführung des Konkurses . . . . .	977
3.211 Grundlagen . . . . .	977
3.212 Gliederungsprinzipien . . . . .	981
3.213 Bewertungsgrundsätze . . . . .	987
3.22 Praxisbeispiel . . . . .	989
3.23 Steuerliche Behandlung des Konkurses . . . . .	994
3.24 Chronologie der Buchungstechnik . . . . .	996
Übungsbeispiele . . . . .	997
Ergänzende Literatur . . . . .	1007
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	1009
<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	1015
<b>Gesetzes- und Richtlinienverzeichnis</b> . . . . .	1031
<b>Urteile und Erlasse</b> . . . . .	1057
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	1061