

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	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	5
c. Aufwand – Ertrag	7
II. Die Rechenelemente der Betriebsbuchführung.....	8
a. Differenzierung nach der Sache.....	9
b. Differenzierung nach dem Wertansatz.....	10
c. Differenzierung nach dem Zeitraum der Verrechnung.....	10
D. Handels- und steuerrechtliche Vorschriften zu Buchführung und Jahresabschluss	11
I. Die handelsrechtlichen Buchführungsvorschriften	11
II. Die steuerrechtlichen Buchführungsvorschriften	13
III. Die handelsrechtlichen Vorschriften über Inventur und Inventar.....	14
a. Die Inventurverfahren.....	16
b. Die Inventursysteme.....	17
c. Die Stichprobeninventur und weitere Inventurvereinfachungen	20
IV. Die handelsrechtlichen Abschlussvorschriften	22
a. Vorschriften für alle Kaufleute	22
b. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften und bestimmte Personenhandelsgesellschaften.....	33
E. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB).....	37
I. Bestimmung und Rechtsnatur der GoB	37

II.	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im einzelnen	42
a.	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation (GoD)	42
b.	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI)	49
c.	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (GoBil)	55
F.	Fehlerhafte Buchführung und ihre Folgen.....	77
I.	Die Fehlerbeseitigung durch eine Änderung der Handelsbilanz und Berichtigung der Steuerbilanz.....	77
a.	Änderung einer fehlerhaften Handelsbilanz	78
b.	Berichtigung der Steuerbilanz	78
II.	Die Folgen von Verletzungen der Buchführungspflichten im Handels-, Straf- und Steuerrecht	79
a.	Strafrechtliche Folgen	79
b.	Folgen von Ordnungswidrigkeiten	81
c.	Spezifische handels- und steuerrechtliche Folgen	81
Erster Hauptteil		
	System und Technik der doppelten Buchführung.....	83
A.	Verrechnungstechnische Grundlagen.....	83
I.	Konto und Skontro	83
a.	Das Skontro	83
b.	Das Konto	84
II.	Kontenplan und Kontenrahmen.....	86
III.	Inventar und Bilanz	88
B.	Die Technik der doppelten Buchführung.....	90
I.	Die Erklärung von Bestandsbuchungen.....	90
a.	Die vier typischen Bilanzänderungen	90
b.	Die Auflösung der Bilanz in Konten.....	93
c.	Das Buchen von Bestandsveränderungen auf den Konten	94
d.	Buchungssatz und Kontenanruf	97
e.	Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto	98
II.	Die Erklärung von Erfolgsbuchungen und Eigenkapitalveränderungen	103
a.	Das Eigenkapitalkonto und seine Veränderungen	103
b.	Das Eigenkapitalkonto und seine Unterkonten	108
c.	Zusammenhang der Bestands- und Erfolgskonten und Kontenabschluss	114
d.	Gewinn- und Verlustkonto und Gewinn- und Verlustrechnung	117

III. Die Erklärung von Abschlussbuchungen und Abschlussübersicht	118
a. Die vorbereitenden Abschlussarbeiten.....	119
b. Abschlussbuchungen	126
Zweiter Hauptteil	
Ausgewählte Buchungsfälle.....	127
A. Die Verbuchung der Bestandsveränderung von Waren.....	127
I. Die Führung von Warenkonten und das Identitätsprinzip.....	127
II. Die Buchung der Umsatzsteuer (USt).....	135
III. Das Buchen von Preisminderungen (Rabatte, Boni, Skonti)	147
a. Rabatte und Boni.....	147
b. Skonti.....	149
IV. Das Buchen zurückgewährter Entgelte	152
B. Die Verbuchung der Anschaffungskosten bei fremdbezogenen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	154
C. Die Verbuchung fiktiver Anschaffungskosten.....	157
I. Der Begriff "fiktive Anschaffungskosten"	157
II. Die Verbuchung fiktiver Anschaffungskosten bei Schenkung	157
III. Die Verbuchung fiktiver Anschaffungskosten beim Tausch.....	159
a. Tauschvorgänge ohne Veräußerungscharakter	159
b. Tauschvorgänge mit Veräußerungscharakter	160
D. Die Verbuchung von Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere.....	162
I. Die Begriffe "Finanzanlagen" und "Wertpapiere"	162
II. Abschreibungsanlässe bei Finanzanlagen und Wertpapieren	166
III. Die Verbuchung der Abschreibung auf Finanzanlagen.....	168
a. Abschreibungen auf Beteiligungen und Anteile an verbundenen Unternehmen	168
b. Abschreibungen auf Ausleihungen (Finanzforderungen).....	173
c. Abschreibungen auf Wertpapiere des Anlagevermögens	179
E. Die Verbuchung planmäßiger Abschreibungen auf das abnutzbare Anlagevermögen.....	186
I. Der Begriff "Abschreibungen auf abnutzbares Anlagevermögen" und Abschreibungsarten	186
II. Rechnerische Ermittlung der planmäßigen Abschreibung	187
a. Zeitabhängige Abschreibungsverfahren.....	188
b. Leistungsabhängige Abschreibung	194
III. Die Verbuchung der Abschreibung	195
a. Die direkte Abschreibung.....	195

b. Die indirekte Abschreibung	196
IV. Buchmäßige Konsequenzen einer Fehleinschätzung der Nutzungsdauer	198
V. Die Behandlung der Restbuchwerte beim Ausscheiden von Gegenständen des materiellen Anlagevermögens	200
F. Die Verbuchung von Abschreibungen auf das Vorratsvermögen	204
I. Der Begriff "Abschreibungen auf das Vorratsvermögen" und die Abschreibungsursachen	204
II. Die Verbuchung von Abschreibungen auf das Vorratsvermögen	208
G. Verbuchung von Abschreibungen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	213
I. Der bilanzielle Forderungsbegriff und Abschreibungsursachen	213
II. Die rechnerische Ermittlung der Abschreibungen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	216
a. Verfahren der Einzelbewertung	217
b. Verfahren der Gruppenbewertung	218
c. Verfahren der Pauschalwertberichtigung	219
III. Die Verbuchung von Abschreibungen auf Forderungen	220
a. Die Bilanzierung vollwertiger Forderungen	220
b. Die Bilanzierung zweifelhafter Forderungen	220
c. Die Bilanzierung uneinbringlicher Forderungen	224
IV. Die Verbuchung von Zahlungseingängen wertberechtigter Forderungen	224
a. Zahlungseingang auf eine zweifelhafte Forderung	224
b. Zahlungseingänge auf eine als uneinbringlich abgeschriebene Forderung	230
c. Zahlungseingänge auf pauschalwertberichtigte Forderungen	230
H. Die zeitliche Abgrenzung durch Rückstellungen	232
I. Der Begriff "Rückstellung" und Rückstellungsarten	232
a. Rückstellungsbildung und Bilanzierungsgrundsätze	232
b. Handelsrechtlich zulässige Rückstellungsarten	237
c. Abgrenzung zu anderen Bilanzpositionen	238
II. Die rechnerische Ermittlung der Rückstellungen	238
III. Die Verbuchung von Rückstellungen	239
a. Buchungstechnische Probleme der Bildung von Rückstellungen	240

b. Buchungstechnische Probleme bei der Auflösung von Rückstellungen	247
I. Die zeitliche Abgrenzung durch Rechnungsabgrenzungsposten	249
I. Der Begriff "Rechnungsabgrenzungsposten" und die Arten der Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	249
II. Die Buchung von Rechnungsabgrenzungsposten	252
a. Transitorische Ausgaben (= Ausgaben jetzt – Aufwand später).....	252
b. Transitorische Einnahmen (= Einnahmen jetzt – Ertrag später).....	260
J. Die zeitliche Abgrenzung durch den Ausweis latenter Steuern.....	261
I. Der Begriff und die Formen der Steuerabgrenzung.....	261
a. Passivische latente Steuern und die Regelung des § 274,1 HGB.....	264
b. Aktivische latente Steuern und die Regelung des § 274,2 HGB	265
II. Die Erfassung und der (saldierte) Ausweis latenter Steuern.....	267
III. Verbuchung latenter Steuern.....	271
K. Die Erfolgsverbuchung bei ausgewählten Rechtsformen der Unternehmung.....	272
I. Die Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung.....	273
II. Die Erfolgsverbuchung bei der Offenen Handelsgesellschaft (OHG)	273
III. Die Erfolgsverbuchung bei der Aktiengesellschaft	276
L. Die Besonderheiten der Industriebuchführung	281
I. Aufgaben und Teilabrechnungen der Betriebsbuchführung.....	281
a. Die Kostenartenrechnung.....	282
b. Die Kostenstellenrechnung	285
c. Die Kostenträgerrechnung	289
II. Die organisatorischen Zusammenhänge zwischen Betriebsbuchführung und Finanzbuchführung	296
a. Einkreissystem und Gemeinschaftskontenrahmen.....	297
b. Zweikreissystem und Industrie-Kontenrahmen.....	304
M. Die Verbuchung der Herstellungskosten bei selbsterstellten Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	318
I. Die Verbuchung von Herstellungskosten bei Herstellung eines neuen Vermögensgegenstandes	318
II. Die Verbuchung von Erhaltungsaufwand und nachträglichen Herstellungsausgaben.....	320
N. Sonderfragen der laufenden Verbuchung.....	326

I.	Die Verbuchung des Warenverkehrs bei Kommissionsgeschäften.....	326
a.	Die Verbuchung bei Einkaufskommission.....	327
b.	Die Verbuchung bei Verkaufskommission.....	329
II.	Die Verbuchung der Anschaffungskosten bei Rentenkauf und die buchmäßige Behandlung von Rentenverbindlichkeiten.....	333
a.	Der Begriff "Rentenkauf"	333
b.	Die Verbuchung bei Leibrenten.....	334
c.	Die Verbuchung bei Zeitrenten bzw. Kaufpreisraten	338
III.	Die Verbuchung des Sonderpostens mit Rücklageanteil	343
a.	Der Begriff und die Arten der Sonderposten mit Rücklageanteil.....	343
b.	Die Erfassung und der Ausweis des Sonderpostens mit Rücklageanteil.....	345
IV.	Die Verbuchung des Personalaufwands	349
a.	Der Begriff "Personalaufwand"	349
b.	Die Verbuchung des Personalaufwands	350
V.	Die Verbuchung des Wechselverkehrs.....	353
a.	Der Begriff des Wechsels.....	353
b.	Die Verbuchung im Warenwechselverkehr	354
VI.	Die Verbuchung von Leasinggeschäften.....	366
a.	Der Begriff Leasing und die bilanzielle Behandlung von Leasinggeschäften.....	366
b.	Die buchtechnische Behandlung von Leasinggeschäften.....	368

Abschließender Teil

	Die Organisation der Buchführung.....	381
A.	Buchführungssysteme.....	381
I.	Einfache (kaufmännische) Buchführung	381
II.	Doppelte Buchführung (Doppik).....	382
B.	Elemente der Buchführungsorganisation.....	383
I.	Belegorganisation.....	383
II.	Organisation der Bücher und Kontenplan	384
C.	Buchführungsformen.....	386
I.	Konventionelle Buchführungsformen.....	386
a.	Gebundene Bücher (Übertragungsbuchführung)	386
b.	Lose-Blatt-Buchführung (Durchschreibebuchführung).....	388
c.	Offene-Posten-Buchführung.....	389
d.	Sonderformen	390

II. Buchführung mit Datenverarbeitungsanlagen	391
a. Bedeutung und konzeptioneller Aufbau der EDV- Buchführung	391
b. Gestaltungsmöglichkeiten der EDV-Buchführung	394
c. Die Realisierung der Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation bei der Buchführung mit Datenverarbeitungsanlagen	395
Anhang	
Übungsaufgaben	401
A. Inventar und Eröffnungsbilanz	401
B. Grundtypen von Bilanzveränderungen	402
C. Buchung auf Bestands-, Erfolgs- und gemischten Konten und Abschlussbuchungen	403
D. Verbuchung der Umsatzsteuer nach dem Nettoverfahren	404
E. Verbuchung der Umsatzsteuer nach dem Bruttoverfahren	406
F. Die Verbuchung von Rabatten, Preisnachlässen, Boni und Skonti	407
G. Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen	409
H. Die Verbuchung von Abschreibungen auf das Vorratsvermögen	411
I. Die Verbuchung von Abschreibungen auf Anlagen und Forderungen	412
J. Die Verbuchung von Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten	414
K. Die Erstellung einer Hauptabschlussübersicht	416
L. Der Abschluss einer Industriebuchführung nach GKR	419
M. Die Verbuchung von Kommissionsgeschäften	423
N. Die Verbuchung des Wechselverkehrs	426
O. Die Verbuchung von Leasinggeschäften	427
Literaturverzeichnis	431
Stichwortverzeichnis	441