

Inhaltsverzeichnis

A. Einführung

I. Sinn und Zweck des Rechnungswesens	1
1. Aufgaben und Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens	1
a) Buchführung	1
b) Kosten- und Leistungsrechnung	2
c) Statistik	2
d) Planung	2
2. Aufgaben und Bedeutung der Buchführung	3
a) Innerbetriebliche Bedeutung	3
b) Außerbetriebliche Bedeutung	3
c) Bedeutung der Buchführung für die Gewinnermittlung	4
II. Grundlagen der Buchführung	6
1. Inventur	6
a) Allgemeines	6
b) Inventurerleichterungen	7
2. Inventar	9
3. Bilanz	11
a) Gliederung der Bilanz	11
b) Aufstellungspflicht	12
c) Bilanzenzusammenhang	13
d) Bilanzgliederung offenkundiger Unternehmen	13
e) Jahresabschluss	18
f) Bilanzstichtag	18

B. Überblick über die kaufmännische Buchführung

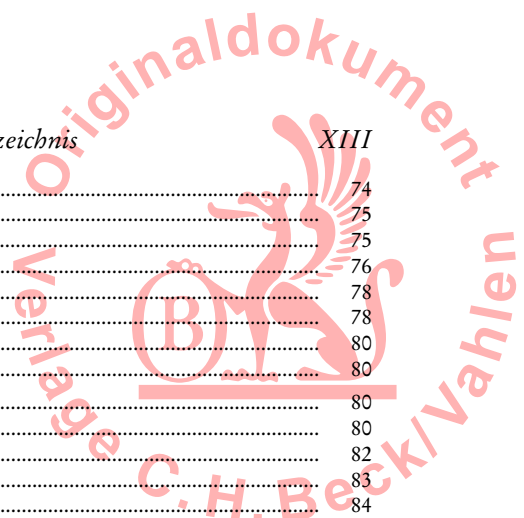
I. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	20
1. Betriebsvermögensumschichtungen	20
a) Aktiv-Tausch	20
b) Passiv-Tausch	21
c) Aktiv-Passiv-Tausch	21
2. Betriebsvermögensänderungen	21
a) Betrieblich bedingte Änderungen des Betriebsvermögens	22
b) Privat bedingte Änderungen des Betriebsvermögens	23
II. Auflösung der Bilanz in Konten	25
1. Konto	25
2. Auflösung der Eröffnungsbilanz in Bestandskonten	26
3. Abschluss der Bestandskonten	27
III. Einteilung der Konten	28
1. Einteilung der Sachkonten	28
2. Bestandskonten	29
3. Unterkonten des Kapitalkontos	29
a) Aufbau des Kapitalkontos	29
b) Erfolgskonten	30
c) Privatkonten	31
4. Gemischte Konten	32
IV. Buchungssatz	33

V. Kontenabschluss	34
1. Allgemeines	34
2. Buchungssätze zum Kontenabschluss	35
VI. Umsatzsteuerkonten	40
1. Allgemeines	40
2. Umsatzsteuerkonto	41
3. Vorsteuerkonto	41
4. Abschluss der Umsatzsteuerkonten	42
VII. Warenkonten	43
1. Allgemeines	43
2. Einheitliches Warenkonto	43
3. Getrennte Warenkonten	44
a) Warenverkaufskonto	44
b) Wareneinkaufskonto	44
c) Abschluss der geteilten Warenkonten	45
d) Warenbestandskonto	46
4. Rohgewinn	47
5. Bezugskosten	48
6. Preisnachlässe	49
a) Skonti	49
b) Boni	50
c) Rabatte	51
7. Warenrücksendungen	51
8. Unentgeltliche Warenabgaben	52
a) Private Warenentnahmen	52
b) Innerbetrieblicher Verbrauch, Schwund, Diebstahl	53
9. Anzahlungen	54
VIII. Vorbereitende Abschlussbuchungen	54
1. Sinn und Zweck	54
2. Abschreibungen	55
3. Abgrenzung der betrieblichen von der privaten Sphäre	56
a) Kraftfahrzeugkosten	57
b) Telefonkosten	58
c) Nutzung einer Wohnung im eigenen Haus	60
d) Warenentnahmen	60
4. Nicht abzugsfähige Aufwendungen	61
5. Zeitliche Abgrenzungen	62
a) Sonstige Forderungen, sonstige Verbindlichkeiten	62
b) Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen	63
c) Rückstellungen	64
IX. Korrekturbuchungen	66
1. Begriff	66
2. Stornobuchungen	66
3. Berichtigungsbuchungen	67
4. Kapitalangleichungsbuchungen	67
X. Hauptabschlussübersicht	68
1. Begriff und Bedeutung	68
2. Aufbau	68

C. Besondere Buchungsvorgänge

I. Wechselgeschäfte	73
1. Allgemeines	73

2. Ausstellung eines Wechsels	74
3. Weitergabe eines Wechsels	75
4. Diskontierung eines Wechsels	75
5. Kosten	76
6. Wechselprolongation	78
7. Wechselprotest	78
8. Kreditwechsel	80
9. Wechselobligo	80
II. Löhne und Gehälter	80
1. Allgemeines	80
2. Vorschüsse/Abschlagszahlungen	82
3. Vermögenswirksame Leistungen	83
4. Sachzuwendungen	84
a) Allgemeines	84
b) Freie Unterkunft und Verpflegung	85
c) Werkwohnungen	86
d) Essenzzuschüsse	87
e) Fahrzeugstellung	88
III. Entnahmen und unentgeltliche Wertabgaben	91
1. Begriffe	91
a) Entnahmen	91
b) Unentgeltliche Wertabgaben	91
2. Bewertung	94
a) Entnahmen	94
b) Unentgeltliche Wertabgaben	94
3. Konten für Privatentnahmen und unentgeltliche Wertabgaben	95
4. Spezifische Geschäftsvorfälle	96
a) Geldentnahmen	96
b) Warenentnahmen	96
c) Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	97
d) Entnahme von Leistungen	98
aa) Kfz-Nutzung	98
bb) Telefonnutzung	102
cc) Entnahme von Dienstleistungen	103
IV. Einlagen	103
1. Begriff	103
2. Bewertung	104
3. Buchungen	104
V. Kauf und Verkauf von Wertpapieren	105
1. Allgemeines	105
2. Anschaffung von Wertpapieren	106
3. Verkauf von Wertpapieren	107
4. Stückzinsen	108
5. Erträge aus Wertpapieren	110
VI. Buchungen im Zusammenhang mit Steuern	112
1. Allgemeines	112
2. Private Steuern	112
3. Betriebliche Steuern	113
4. Umsatzsteuer	115
a) Allgemeines	115
b) Berichtigung von Umsatzsteuer und Vorsteuer	117
5. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	119



VII. Buchungen im Bereich des Anlagevermögens	120
1. Allgemeines	120
2. Anschaffung oder Herstellung	122
a) Anschaffung	122
b) Herstellung	124
c) Aktivierte Eigenleistungen	126
3. Planmäßige Abschreibungen	127
a) Allgemeines	127
b) AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter	129
aa) Lineare AfA	129
bb) Degressive AfA	130
c) AfA für Gebäude	133
aa) Überblick	133
bb) Lineare AfA	134
cc) Degressive AfA	135
4. Verkauf von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	136
VIII. Buchungen im Bereich des Vorratsvermögens	136
1. Allgemeines	136
2. Bewertung der Vorräte	137
3. Bestandsveränderungen	138
a) Begriff	138
b) Gesamtkostenverfahren	139
IX. Kommissionsgeschäfte	140
1. Allgemeines	140
2. Verkaufskommission	141
3. Einkaufskommission	143

D. Buchführungspflichten und Grundsätze der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung im Handels- und Steuerrecht

I. Buchführungspflicht	145
1. Nach Handelsrecht	145
2. Nach Steuerrecht	147
a) Abgeleitete Buchführungspflicht	147
b) Originäre Buchführungspflicht	147
3. Handelsbilanz und Steuerbilanz	149
4. Aufbewahrungspflichten	149
II. Aufzeichnungspflichten	150
1. Begriff	150
2. Aufzeichnungspflichten für bestimmte Berufe und Betriebe	151
III. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	151
1. Begriff und Bedeutung	151
2. Handelsrechtliche Grundsätze	152
3. Steuerrechtliche Grundsätze	156
4. Buchführungsmängel	158
5. Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme	159

E. Organisation der Buchführung

I. Aufbau der doppelten Buchführung	175
1. Allgemeines	175
2. Beleg und Belegwesen	176

Inhaltsverzeichnis

XV

3. Grundbuch	177
4. Hauptbuch	178
5. Nebenbücher	178
II. Methoden der doppelten Buchführung	180
1. Übertragungsbuchführung	180
2. Durchschreibebuchführung	181
3. Elektronische Datenverarbeitung	182
III. Kontenrahmen und Kontenplan	186
1. Bedeutung	186
2. Verschiedene Kontenrahmen	186
3. Aufbau im Einzelnen	188
a) Allgemeines	188
b) Industriekontenrahmen (IKR)	189

F. Sonderbilanzen

I. Begriff	215
II. Gründungsbilanz	216
1. Sinn und Zweck	216
2. Allgemeine Ansatzgrundsätze	216
3. Bewertungsgrundsätze	217
a) Sacheinlagen aus dem Privatvermögen	217
b) Sacheinlagen aus einem anderen Betriebsvermögen	218
c) Entgeltlicher Erwerb eines Betriebes	218
d) Unentgeltlicher Erwerb eines Betriebes	219
III. Umwandlungsbilanzen	219
1. Begriff	219
2. Steuerliche Bewertung	220
3. Übertragung des Vermögens einer Kapitalgesellschaft auf einen anderen Betrieb	221
a) Begriff „Verschmelzung“	221
b) Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person	222
c) Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine andere Körperschaft	228
aa) Handelsrechtliche Beurteilung	228
bb) Steuerrechtliche Bewertung	230
4. Spaltung einer Kapitalgesellschaft	232
5. Wechsel der Rechtsform	234
6. Einbringung eines Betriebes in eine Kapitalgesellschaft	235
a) Allgemeines	235
b) Ansatz mit dem Buchwert	236
c) Ansatz mit dem Teilwert	237
d) Ansatz mit einem Zwischenwert	238
7. Einbringung eines Betriebes in eine Personengesellschaft	238
a) Allgemeines	238
b) Ansatz mit dem Buchwert	239
c) Ansatz mit dem Teilwert	241
d) Ansatz mit einem Zwischenwert	243
IV. Auseinandersetzungsbilanz	243
V. Sanierungsbilanz	246

1. Sanierungsanlässe	246
a) Allgemeines	246
b) Unterbilanz	246
c) Überschuldungsbilanz	246
d) Zahlungsunfähigkeit	247
2. Sanierungsmaßnahmen	248
a) Allgemeines	248
b) Eigensanierung	248
c) Fremdsanierung	249
3. Sanierungsbilanzen	249
a) Sanierungseröffnungsbilanz	249
b) Sanierungskonto	249
4. Sanierungsgewinn	251
VI. Liquidationsbilanz	252
1. Allgemeines	252
2. Liquidationsbilanzen	252
a) Allgemeines	253
b) Liquidations-Eröffnungsbilanz	253
c) Liquidations-Schlussbilanz	253
3. Liquidationsgewinn	254
VII. Insolvenzbilanzen	255
1. Allgemeines	255
2. Das Regelinsolvenzverfahren	256
3. Insolvenzbilanz	259

G. Besondere Buchungen bei Gesellschaften

I. Überblick über die Gesellschaftsformen	265
1. Überblick über die Unternehmensformen	265
2. Begriff und Wesen einer Gesellschaft	265
3. Gründe für die Wahl von Unternehmensformen	266
4. Einteilung der Gesellschaften	268
a) Allgemeines	268
b) Gesellschaften bürgerlichen Rechts	269
c) Personengesellschaften	269
aa) Allgemeines	269
bb) Offene Handelsgesellschaft	271
cc) Kommanditgesellschaft	271
dd) Stille Gesellschaft	272
d) Kapitalgesellschaften	273
aa) Allgemeines	273
bb) Aktiengesellschaft	275
cc) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	275
dd) Kommanditgesellschaft auf Aktien	276
e) Mischformen	277
II. Besondere Buchungen bei Personengesellschaften	278
1. Mehrere Kapitalkonten	278
2. Ausstehende Einlagen	279
3. Jahresergebnis	280
4. Gewinnermittlung	280
a) Allgemeines	280
b) Vergütungen von der Gesellschaft	280

Inhaltsverzeichnis

XVII

c) Umfang des Betriebsvermögens	281
d) Anlässe für das Aufstellen von Ergänzungsbilanzen	284
III. Besondere Buchungen bei Kapitalgesellschaften	284
1. Allgemeines	284
2. Gewinnermittlung	285
a) Vergütungen	285
b) Tantiemen	285
c) Nicht abzugsfähige Ausgaben	286
3. Gewinnverwendung	287
a) Beschluss	287
b) Ausschüttung	287
c) Zuführung zu offenen Rücklagen	288
d) Gewinnvortrag	288
4. Eigenkapital	289
5. Steuerbilanzen	291
Stichwortverzeichnis	293

