

Buchführung und Jahresabschluß

Von
Diplom-Betriebswirt Jochen Langenbeck
Professor Jakob Wolf

Verlag Neue Wirtschafts-Briefe • Herne/Berlin

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	18
Literaturverzeichnis	22

Teil I: Buchführung

1	Notwendigkeit der Buchführung	25
1.1	Wesen und Aufgaben der Buchführung	25
1.2	Überblick über die Buchführungspflichten	26
1.2.1	Handelsrechtliche Buchführungspflichten	26
1.2.2	Steuerrechtliche Buchführungspflichten	27
2	Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	28
2.1	Begriff der Ordnungsmäßigkeit	28
2.2	Handelsrechtliche Vorschriften	28
2.3	Steuerrechtliche Vorschriften	29
2.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	29
3	Eröffnung der Buchführung	31
3.1	Inventur	31
3.1.1	Anlässe der Inventur und Aufnahmearten	31
3.1.2	Vorbereitung der Inventur	31
3.1.3	<u>Aufnahmemethoden</u>	<u>33</u>
3.1.3.1	Stichtagsinventur	33
3.1.3.2	Permanente Inventur	34
3.1.3.3	Zeitlich verlegte Inventur	34
3.1.3.4	Ausschluß der Vereinfachungsverfahren	35
3.2	Inventar	35
3.3	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	37
3.4	Die Bilanz	38
4	Laufende Buchungen im Hauptbuch	41
4.1	Buchungen im Bereich der Bestandskonten	41
4.1.1	Wertveränderungen in der Bilanz	41

4.1.1.1	Aktivtausch	41
4.1.1.2	Passivtausch	42
4.1.1.3	Aktiv-Passiv-Mehrung (Bilanzverlängerung)	42
4.1.1.4	Aktiv-Passiv-Minderung (Bilanzverkürzung)	43
4.1.2	Auflösung der Bilanz in Konten	43
4.1.3	Buchungssätze	44
4.1.4	Abschluß der Bestandskonten	46
4.1.5	Eröffnungs- und Schlußbilanzkonto	46
4.1.5.1	Eröffnungsbilanzkonto	46
4.1.5.2	Schlußbilanzkonto	47
4.2	Die Erfolgskonten	48
4.2.1	Aufwendungen und Erträge	48
4.2.1.1	Aufwendungen und Erträge in Handelsbetrieben	48
4.2.1.2	Aufwendungen und Erträge in Industriebetrieben	49
4.2.2	Erfolgskonten als Unterkonten des Eigenkapitalkontos ..	50
4.2.3	Das Gewinn- und Verlustkonto	52
4.2.4	Buchen der Abschreibungen	54
4.2.5	Buchen der Bestandsveränderungen	55
4.2.5.1	Buchen auf den Warenkonten der Handelsbetriebe	55
4.2.5.2	Bestandsveränderungen bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen in Industriebetrieben	56
4.2.5.3	Bestandsveränderungen bei unfertigen und bei fertigen Erzeugnissen in Industriebetrieben	57
4.2.5.3.1	Bestandsmehrungen	58
4.2.5.3.2	Bestandsminderungen	59
4.3	Das Privatkonto	60
4.4	Die Umsatzsteuer beim Einkauf und Verkauf	62
4.4.1	Gesetzliche Grundlagen	62
4.4.1.1	Steuerbare Umsätze	62
4.4.1.2	Steuerbefreiungen	63
4.4.1.3	Steuersätze	64
4.4.2	Buchung der Umsatzsteuer	64
4.4.2.1	Buchung der Umsatzsteuer beim Einkauf und Verkauf	64
4.4.2.1.1	Vorsteuer	64
4.4.2.1.2	Umsatzsteuer	65
4.4.2.2	Ermittlung der Zahllast und des Vorsteuerüberhangs	66
4.4.2.2.1	Zahllast	66
4.4.2.2.2	Vorsteuerüberhang	67

Inhaltsverzeichnis

4.4.2.3	Besteuerung des Mehrwertes	67
4.4.2.4	Brutto- und Nettoverfahren	68
4.4.2.5	Buchen des Eigenverbrauchs	69
4.4.3	Ausstellung von Rechnungen	71
4.5	Buchen von Skontoaufwendungen und -erträgen	72
4.5.1	Wesen der Skontoaufwendungen und -erträge	72
4.5.2	Skontoaufwendungen	73
4.5.2.1	Nettobuchung	73
4.5.2.2	Bruttobuchung	73
4.5.3	Skontoerträge	75
4.5.3.1	Skontoerträge beim Kauf von Anlagevermögen	75
4.5.3.2	Skontoerträge beim Kauf von Vorräten	76
4.5.3.2.1	Nettobuchung	76
4.5.3.2.2	Bruttobuchung	77
4.5.4	Minderung der Anschaffungskosten	77
5	Buchung des Anlagevermögens	78
5.1	Anlagenzugänge	78
5.1.1	Anschaffung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	78
5.1.2	Aktivierte Eigenleistungen	80
5.1.3	Planmäßige Abschreibungen	81
5.1.4	Indirekte Abschreibung auf Anlagen	82
5.2	Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	83
5.2.1	Abgang durch Verkauf	84
5.2.2	Abgang durch Inzahlunggabe	85
5.2.3	Abgang durch Entnahme	86
5.3	Großreparaturen und im Bau befindliche Anlagen	87
6	Rücksendungen und Nachlässe beim Einkauf und Verkauf	88
6.1	Bewertung der gekauften Vorräte zu Einstandspreisen	88
6.1.1	Rabatte	88
6.1.2	Ermittlung der Einstandspreise	89
6.2	Buchung der Bezugskosten	90
6.2.1	Aktivierung der Bezugskosten	90
6.2.2	Ermittlung der anteiligen Bezugskosten auf den Schlußbestand	91
6.3	Buchung der Rücksendungen und Nachlässe	92
6.3.1	Rücksendungen und Nachlässe auf der Einkaufsseite	92
6.3.2	Rücksendungen und Nachlässe auf der Verkaufsseite	94
6.4	Rücksendungen und Nachlässe beim Kauf von Handelswaren	95

1	Buchung der Personalaufwendungen	95
7.1	Buchung der Löhne und Gehälter	95
7.2	Buchungen im Hauptbuch	97
7.3	Buchung der vermögenswirksamen Leistungen	98
7.4	Berufsgenossenschaftsbeiträge, Vorschüsse, Sachleistungen und Sonderzuwendungen	100
8	Zahlungs- und Finanzbereich	101
8.1	Anzahlungen	101
8.1.1	Geleistete Anzahlungen	101
8.1.2	Erhaltene Anzahlungen	102
8.1.2.1	Buchung der erhaltenen Anzahlungen	102
8.1.2.2	Besonderheiten bei erhaltenen Anzahlungen auf Vorräte	103
8.1.3	Umsatzsteuerpflicht bei Anzahlungen	103
8.2	Buchungen im Scheckverkehr	104
8.3	Buchungen im Wechselverkehr	104
8.3.1	Besitzwechsel und Schuldwechsel	104
8.3.2	Verwendung des Besitzwechsels	105
8.3.3	Wechselprotest und Wechselrückgriff	107
8.3.4	Wechselprolongation	108
8.4	Buchung von Wertpapiergeschäften	110
8.4.1	Arten der Wertpapiere	110
8.4.2	An- und Verkauf von Wertpapieren	110
8.4.2.1	An- und Verkauf von Dividendenpapieren	111
8.4.2.2	An- und Verkauf von Zinspapieren	112
8.4.3	Bewertung	113
8.5	Gemischte Konten	114
8.6	Buchung von Wertpapiererträgen	115
8.6.1	Anrechnung der Kapitalertragsteuer und der Körperschaftsteuer	115
8.6.2	Gutschriften für Zinsen und Dividenden	115
8.6.2.1	Gutschrift von Zinsen aus festverzinslichen Wertpapieren	116
8.6.2.2	Gutschrift von Dividenden	116
9	Behandlung der Steuern in der Buchführung	118
9.1	Aufwandsteuern	119
9.2	Aktivierungspflichtige Steuern	121
9.3	Steuern als durchlaufende Posten	121
9.4	Privat- und Personensteuern	121

9.5	Steuernachzahlungen, Steuererstattungen, Säumnis- und Verspätungszuschläge, Steuerstrafen, Steuerberatungskosten ..	122
9.5.1	Steuernachzahlungen	122
9.5.2	Steuererstattungen	123
9.5.3	Säumnis- und Verspätungszuschläge, Steuerstrafen—	123
9.5.4	Steuerberatungskosten	123
10	Der Abschluß in der Betriebsübersicht	123
10.1	Vorbereitung des Abschlusses	123
10.2	Aufbau der Betriebsübersicht	124
10.2.1	Summenbilanz	124
10.2.2	Saldenbilanz I	125
10.2.3	Umbuchungen	126
10.2.4	Saldenbilanz II	127
10.2.5	Schlußbilanz und Erfolgsbilanz	127
10.2.6	Zusätzliche Bilanzspalten	128
10.3	Abschluß der Bücher	130
10.4	Vorteile der Betriebsübersicht	130
11	Organisation der Buchführung	131
11.1	Kontenrahmen und Kontenplan	131
11.1.1	Kontenrahmen	131
11.1.1.1	Der Industriekontenrahmen (IKR)	132
11.1.1.2	Dekadisches System	132
11.1.1.3	Zweikreissystem	132
11.1.1.4	Abschlußgliederungsprinzip	133
11.1.1.5	Andere Kontenrahmen	133
11.1.1.5.1	Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR)	133
11.1.1.5.2	Die Gemeinschaftskonten- rahmen des Großhandels und des Einzelhandels	135
11.1.2	Kontenplan	135
11.1.2.1	Aufstellung des Kontenplans	135
11.1.2.2	Die Arbeit mit dem Kontenplan	136
11.2	Belegorganisation	136
11.2.1	Wesen der Belege	136
11.2.2	Arten der Belege	137
11.2.3	Informationsgehalt eines Buchungsbeleges	137
11.2.4	Belegbearbeitung	138
11.3	Bücher	139
11.3.1	Buchführungssysteme	139

11.3.1.1	Einfache (kaufmännische) Buchführung	139
11.3.1.2	Doppelte Buchführung (Doppik)	140
11.3.2	Systembücher	140
11.3.3	Nebenbücher	141
11.4	Kontokorrent	142
11.4.1	Debitoren- und Kreditorenkontokorrent	142
11.4.2	Offene-Posten-Buchhaltung	145
11.4.2.1	Herkömmliche OP-Buchhaltung	145
11.4.2.2	EDV-gestützte OP-Buchhaltung	146
11.4.2.2.1	Buchen der Ausgangs- rechnungen und Gutschriften_____	146
11.4.2.2.2	Buchen der Zahlungseingänge...	147
11.4.2.2.3	Ausgleich der offenen Posten_____	148
11.4.2.2.4	Mahnwesen	149
11.5	Die Teilgebiete des Rechnungswesens	149
11.5.1	Buchführung	149
11.5.2	Kosten- und Leistungsrechnung	151
11.5.3	Statistik	152
11.5.4	Planungsrechnung	152
11.6	Grundlagen der PC-gestützten Buchführung	154
11.6.1	Entwicklung der EDV-Buchführungssysteme	154
11.6.1.1	Konventionelle EDV-Buchführung	154
11.6.1.2	Verdichteter Ausdruck	155
11.6.1.3	Speicherbuchführung	155
11.6.2	Aufbau eines EDV-Systems	156
11.6.2.1	Hardware	156
11.6.2.2	Software	158
11.6.3	Datenarten	159
11.6.4	Struktur des Datenbestandes	160
11.6.5	Anforderungen an ein Finanzbuchhaltungsprogramm..	161
11.6.5.1	Datenverwaltung	161
11.6.5.2	Datenverarbeitung und Datenbearbeitung_____	161
11.6.6	Grundsätze ordnungsmäßiger Speicherbuchführung ...	162
11.6.6.1	Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit...	162
11.6.6.1.1	Generelle Anforderungen	162
11.6.6.1.2	Jederzeitige Ausdruck- bereitschaft	164
11.6.6.2	Mitwirkungspflicht bei Prüfungen	164
11.6.6.2.1	Bereithaltung von Hilfsmitteln...	164

	11.6.6.2.2 Prüfling des Buchführungs-	
	systems	164
	11.6.6.2.3 Prüfung der EDV-Buchführung..	165
	11.6.6.3 Aufzubewahrende Unterlagen	166
	11.6.6.4 Bildträger und andere Datenträger	166
	11.6.6.5 Belegaufbereitung und Belegfunktion	167
	11.6.6.6 Buchung	167
	11.6.6.7 Schlüsselverzeichnisse	168
	11.6.6.8 Dokumentation	168
Anhang:	Industriekontenrahmen (IKR)-Neufassung 1986	171

Teil II: Der Jahresabschluß

1	Begriff, Aufbau und Gliederung des Jahresabschlusses	185
1.1	Der Jahresabschluß der Kapitalgesellschaften	186
1.1.1	Handelsbilanz	187
1.1.1.1	Bilanz	187
1.1.1.2	Gewinn- und Verlustrechnung	193
1.1.1.3	Anhang	201
1.1.1.4	Lagebericht	203
1.1.2	Steuerbilanz	205
1.1.3	Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit	206
1.2	Der Jahresabschluß der Personengesellschaften	209
1.3	Handels- und Steuerbilanzpolitik	212
2	Aufstellung der Jahresabschlüsse	214
2.1	Aufstellungspflichten, Aufstellungsfristen	214
2.2	Prüfung und Veröffentlichung	216
3	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	218
3.1	Allgemeine Grundsätze	219
3.2	Grundsatz des true and fair view	221
3.3	Grundsatz der Wesentlichkeit (materiality prindple)	221
4	Bewertungsgrundsätze	221
4.1	Das Einzelbewertungsprinzip	222
4.2	Das Vorsichtsprinzip	223
4.2.1	Realisationsprinzip	223
4.2.2	Imparitätsprinzip	223
4.2.3	Niederstwertprinzip	224
5	Bilanzierung des Anlagevermögens	224
5.1	Begriff und Umfang	224

5.2	Anlagenspiegel	225
5.3	Bilanzpositionen	229
5.3.1	Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen	229
5.3.2	Immaterielle Anlagegüter	232
5.3.3	Firmenwert	234
5.3.4	Sachanlagen	235
5.3.5	Finanzanlagen	236
5.3.6	Festwerte	239
5.3.7	Geringwertige Wirtschaftsgüter	240
6	Bewertung des Anlagevermögens	242
6.1	Bewertungsmaßstäbe	242
6.1.1	Anschaffungskosten	243
6.1.2	Herstellungskosten	245
6.1.3	Teilwert	248
6.2	Abschreibungen bzw. Absetzungen für Abnutzung (AfA)	250
6.2.1	Handelsrechtliche Abschreibungen	251
6.2.1.1	Planmäßige handelsrechtliche Abschreibungen	252
6.2.1.2	Außerplanmäßige handelsrechtliche Abschreibungen	254
6.2.2	AfA und sonstige steuerrechtliche Abschreibungen	255
6.2.2.1	Lineare AfA	256
6.2.2.2	Degressive AfA	257
6.2.2.3	Leistungsabschreibung	258
6.2.2.4	Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	260
6.2.2.5	Teilwertabschreibungen	261
6.3	Wertaufholung beim Anlagevermögen	262
7	Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens	263
7.1	Begriff und Umfang	263
7.2	Bewertungsgrundlagen	264
7.3	Vorräte	266
7.3.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	267
7.3.2	Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	267
7.3.3	Fertige Erzeugnisse und Waren	268
7.3.4	Bewertungsvereinfachungsverfahren	268
7.4	Forderungen	272
7.4.1	Uneinbringliche Forderungen	273
7.4.2	Zweifelhafte Forderungen	274
7.4.3	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	274
7.5	Wertpapiere	276

8	Rechnungsabgrenzungsposten	277
8.1	Aktive und passive Rechnungsabgrenzung	278
8.2	Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten (antizipative Rechnungsabgrenzung)	280
9	Eigenkapital	280
9.1	Ausweis des Eigenkapitals	282
9.1.1	Gezeichnetes Kapital und ausstehende Einlagen	282
9.1.2	Kapitalrücklage	285
9.1.3	Gewinnrücklagen	286
9.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag und Jahresüberschuß/ Jahresfehlbetrag	288
9.1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	289
9.2	Sonderposten mit Rücklageanteil	290
9.2.1	Rücklage nach § 6b EStG	291
9.2.2	Rücklage nach Abschnitt 35 EStR	292
9.2.3	Rücklagen aufgrund steuerrechtlicher Sonderabschreibungen	293
9.3	Ermittlung und Abgrenzung des effektiven Eigenkapitals	295
10	Rückstellungen	297
10.1	Begriff und Wesen der Rückstellungen	297
10.2	Arten von Rückstellungen	298
10.2.1	Steuerrückstellungen	299
10.2.2	Pensionsrückstellungen	300
10.2.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	300
10.2.4	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	301
10.2.5	Rückstellungen für ihrer Eigenart nach genau umschriebene Aufwendungen	301
10.2.6	Rückstellungen für Garantieverpflichtungen und Kulanzeleistungen	302
10.2.7	Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen	303
10.2.8	Rückstellungen für Wechselobligo	304
11	Verbindlichkeiten	305
11.1	Begriff und Wesen der Verbindlichkeiten	305
11.2	Bilanzierung und Bewertung der Verbindlichkeiten	306
11.2.1	Ausweis der Verbindlichkeiten in der Bilanz und/ oder im Anhang	306
11.2.2	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	308

11.2.3	Währungsverbindlichkeiten	309
11.2.4	Dammum, Disagio, Aufgeld	310
11.2.5	Wechselverbindlichkeiten	310
11.2.6	Eventualverbindlichkeiten, sonstige finanzielle Verpflichtungen	311
12	Steuerabgrenzung (latente Steuern)	312
12.1	Aktive latente Steuern	313
12.2	Passive latente Steuern	314
13	Fehlerhafte Buchführung und ihre Folgen	315
13.1	Bilanzberichtigung	315
13.2	Bilanzänderung	316
13.3	Sanktionen	317
13.3.1	Mangelnde Ordnungsmäßigkeit (Ordnungswidrigkeit)	317
13.3.2	Strafrechtliche Folgen	319
13.3.2.1	Strafrechtliche Folgen nach Handelsrecht..	319
13.3.2.2	Strafrechtliche Folgen nach Steuerrecht....	320
13.3.2.3	Strafrechtliche Folgen nach dem Strafgesetzbuch	320

Teil III: Finanzbuchhaltung und interne Abrechnung

1	Interne Abrechnung	323
1.1	Die Rechnungskreise I und II	323
1.2	Aufgaben und Aufbau der Kosten- und Leistungsrechnung	325
1.2.1	Aufgaben	325
1.2.2	Aufbau	325
1.3	Grundbegriffe (Rechenelemente) des Rechnungswesens	326
1.3.1	Grundbegriffe des Rechnungskreises I	326
1.3.2	Grundbegriffe des Rechnungskreises II	328
2	Kostenartenrechnung	328
2.1	Aufgaben und Aufbau	328
2.1.1	Feststellung nach Art und Höhe	329
2.1.2	Gliederung nach der Zurechenbarkeit	329
2.1.3	Aufteilung nach der Abhängigkeit von der Beschäftigung	330
2.1.3.1	Variable Kosten	330
2.1.3.2	Fixe Kosten	330
2.1.3.3	Mischkosten	331

2.1.4	Periodengerechte Verrechnung	331
2.2	Abgrenzung in der Ergebnistabelle	332
2.3	Kalkulatorische Kosten	334
2.3.1	Wesen und Aufgaben der kalkulatorischen Kosten	334
2.3.2	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	337
2.3.3	Kalkulatorische Miete	338
2.3.4	Kalkulatorische Abschreibungen	340
2.3.5	Kalkulatorische Zinsen	342
2.3.6	Kalkulatorische Wagnisse	344
2.4	Kurzfristige Periodenabgrenzung	345

Teil IV: Aufgaben und Lösungen

1	Übungen zu Teil I	351
2	Lösungsvorschläge zu Teil I	358
3	Übungen zu Teil II	373
4	Lösungsvorschläge zu Teil II	385
	Stichwortverzeichnis	414