

Gottfried Bahr /
Wolf F. Fischer-Winkelmann

Buchführung und Jahresabschluß

6., überarbeitete Auflage

GABLER

Inhaltsverzeichnis

KAPITEL A: Buchführung und Abschluß

I.	Grundlagen	der	Buchführung	3	
	1. Aufgaben der Buchführung.....			3	
	2. Gesetzliche Grundlagen.....			3	
	2.1 Handelsrechtliche Vorschriften.....			4	
	2.2 Steuerrechtliche Vorschriften.....			4	
	2.3 Besondere Richtlinien.....			5	
	2.4 Sonstige Aufzeichnungspflichten.....			6	
	2.5 Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten.....			6	
	3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....			7	
	4. Bedeutung der Belege für die Buchführung.....			9	
	5. Testfragen.....			10	
II.	Inventur,	Inventar	und	Bilanz	12
	1. Die Inventur.....				12
	1.1 Gesetzliche Grundlagen.....				12
	1.2 Inventurverfahren.....				15
	2. Das Inventar.....				18
	3. Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich.....				20
	4. Die Bilanz.....				22
	4.1 Der Inhalt der Bilanz.....				23
	4.2 Unterschied zwischen Inventar und Bilanz.....				24
	4.3 Gliederung der Bilanz.....				24
	5. Testfragen.....				26
DI.	Wertveränderungen	in	der	Bilanz	27
	1. Erfolgsneutrale Vermögens- und Kapitalumschichtungen.....				27
	2. Erfolgsneutrale Vermögens- und Kapitaländerungen.....				28
	3. Erfolgswirksame Vermögens- und Kapitaländerungen.....				28
	4. Testfragen.....				31

IV. Die Buchung auf den Bestandskonten	32
1. Die Auflösung der Bilanz in Konten.....	32
2. Die Auswirkungen von Bestandsveränderungen.....	33
3. Die doppelte Buchführung.....	35
4. Buchungssatz und Kontenruf.....	37
5. Eröffnungsbilanzkonto und Schlußbilanzkonto.....	39
5.1 Das Eröffnungsbilanzkonto.....	39
5.2 Das Schlußbilanzkonto.....	41
6. Testfragen.....	42
V. Die Buchung auf dem Eigenkapitalkonto	43
1. Die Auflösung des Eigenkapitalkontos in Unterkonten.....	43
2. Erfolgskonten als Unterkonten des Kapitalkontos.....	44
2.1 Aufgabe der Erfolgskonten.....	44
2.2 Abschluß der Erfolgskonten.....	45
3. Privatkonten als Unterkonten des Kapitalkontos bei Nicht-Kapitalgesellschaften.....	46
4. Zusammenhang der Konten und ihr Abschluß.....	47
5. Die doppelte Erfolgsermittlung.....	49
6. Testfragen.....	50
VI. Die Buchung auf gemischten Konten	51
1. Die Besonderheit auf gemischten Konten.....	51
2. Gemischte Erfolgskonten.....	52
2.1 Inhalt und Bedeutung.....	52
2.2 Auflösung der gemischten Erfolgskonten.....	53
3. Gemischte Bestandskonten.....	54
4. Zusammenhang der Konten und ihr Abschluß bei gemischten Konten.....	55
5. Testfragen.....	56
VII. Kontenrahmen und Kontenplan	57
1. Zweck und Bedeutung der Kontenrahmen.....	57
2. Aufbau des Gemeinschafts- und der Branchenkontenrahmen.....	58
3. Inhalt der Kontenklassen des Gemeinschaftskontenrahmens.....	59
4. Gegenüberstellung der wichtigsten Branchenkontenrahmen.....	60
5. Gliederung des Industrie-Kontenrahmens (IKR).....	60
6. Testfragen.....	64

VIEL Grundlagen der Verbuchung im Einkaufs- und Verkaufsbereich	65
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Fremdbauteile	65
2. Waren (Handelswaren)	67
3. Verbuchung des Bezugsaufwandes	70
4. Verbuchung von Rücksendungen	71
5. Die Buchung von Rabatten, Boni und Skonti	72
5.1 Rabatte	72
5.2 Boni	74
5.3 Skonti	75
6. Die Berücksichtigung von Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	77
7. Testfragen	81
K. Die Umsatzsteuer in der Buchführung	82
1. Das System der "Mehrwertsteuer"	82
2. Umsatzsteuerkonten in der Buchhaltung	87
2.1 Das Umsatzsteuer-Schuldkonto	87
2.2 Das Vorsteuerkonto	89
3. Abschluß der Umsatzsteuerkonten	90
4. Umsatzsteuer im Einkaufs- und Verkaufsbereich	91
5. Sammelverbuchung der Umsatzsteuer	96
6. Testfragen	97
X. Bilanzmäßige Abschreibungen und Wertberichtigungen	98
1. Abschreibungen auf Anlagen	98
1.1 Abschreibungsverfahren	99
1.1.1 Lineare Abschreibung	99
1.1.2 Degressive Abschreibung	100
1.1.3 Zulässigkeit der Abschreibungsverfahren	104
1.2 Verbuchung von Abschreibungen	104
2. Die Verbuchung von Anlageabgängen	107
3. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen	108
3.1 Zweifelhafte und uneinbringliche Forderungen	108
3.2 Wertberichtigungen auf Forderungen	109
3.2.1 Einzelwertberichtigung	110
3.2.2 Pauschalwertberichtigung	110
3.2.3 Mischverfahren	112

3.3 Buchungen beim endgültigen Forderungsverlust.....	112
3.3.1 Einzelwertberichtigte Forderungen.....	112
3.3.2 Pauschalwertberichtigte Forderungen.....	114
4. Testfragen.....	114

XL Personalkosten und Steuern..... 116

1. Die Verbuchung von Löhnen und Gehältern.....	116
2. Verbuchung der Steuern.....	119
3. Testfragen.....	121

XU. Buchungen im Rahmen des Wertpapierverkehrs und der langfristigen Verbindlichkeiten..... 122

1. Buchungen beim An-und Verkauf von Wertpapieren.....	122
2. Die Verbuchung von Stückzinsen.....	125
3. Behandlung von Beteiligungserträgen.....	128
4. Verbuchung von Damnum und Agio.....	129
5. Bewertung der Wertpapiere im Jahresabschluß.....	131
6. Testfragen.....	132

XXD Buchungen im Wechselverkehr..... 134

1. Grundbegriffe.....	134
2. Buchungen im normalen Wechselverkehr.....	136
2.1 Normales Wechselgrundgeschäft.....	136
2.2 Wechselindossierung.....	137
2.3 Wechseldiskontierung.....	138
3. Wechselprolongation.....	141
4. Wechselprotest und Rückgriff.....	142
5. Rückstellung für Wechselobligo.....	144
6. Testfragen.....	144

XIV. Die zeitlichen Abgrenzungen..... 146

1. Antizipationen.....	146
1.1 Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten.....	146
1.2 Rückstellungen.....	149

2.	Transitorien.....	151
3.	Zusammenhänge zwischen den einzelnen Abgrenzungen.....	155
4.	Testfragen.....	156
XV.	Jahresabschlußtechnik.....	158
1.	Vorbereitende Abschlußarbeiten.....	158
2.	Der buchhalterische Jahresabschluß.....	160
3.	Der Jahresabschluß in der Betriebsübersicht.....	161
3.1	Einfache Betriebsübersicht.....	161
3.2	Erweiterte Betriebsübersicht.....	163
4.	Testfragen.....	165
XVL	Die Organisation der Buchführung.....	167
1.	Die einzelnen Bücher der Buchführung.....	167
2.	Buchführungssysteme.....	168
2.1	Die einfache Buchführung.....	169
2.2	Doppelte Buchführung.....	169
3.	Buchführung mit elektronischer Datenverarbeitung am Beispiel des FIBU-Programmes der DATEV.....	172
3.1	Das Rationalisierungspotential der elektronischen Datenverarbeitung.....	172
3.2	Das DATEV-Buchführungssystem.....	172
3.3	Die Verbuchung der Geschäftsvorfälle mit FIBU.....	173
3.4	Das Konzept der Buchführung außer Haus.....	178
4.	Testfragen.....	181
XVII.	Stellung der Buchhaltung im Rechnungswesen der Unternehmung.....	182
1.	Die herkömmliche Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens.....	182
2.	Die neuere Interpretation des betrieblichen Rechnungswesens.....	184

KAPITEL B: Jahresabschluß

I.	Vorbemerkungen	189
	1. Einführung in die Problemstellung.....	189
	2. Ziele bzw. Aufgaben des Jahresabschlusses.....	191
	3. Verhältnis zwischen Jahresabschluß und Steuerbilanz.....	195
	4. Allgemeine Grundsätze für die Erstellung eines Jahresabschlusses.....	200
	5. Testfragen.....	209
II.	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	210
	1. Vorbemerkungen.....	210
	1.1 Gliederung des Jahresabschlusses von Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften.....	210
	1.2 Gliederungsvorschriften für Kapitalgesellschaften.....	211
	2. Gliederung der Bilanz.....	214
	2.1 Gliederungsschemata.....	214
	2.1.1 Die Gliederung für die mittelgroße und große Kapitalgesellschaft.....	214
	2.1.2 Die Gliederung für die kleine Kapitalgesellschaft.....	214
	2.2 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen.....	217
	2.2.1 Positionen der Aktivseite.....	217
	2.2.1.1 Ausstehende Einlagen.....	217
	2.2.1.2 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs.....	219
	2.2.1.3 Anlagevermögen.....	221
	2.2.1.3.1 Immaterielle Vermögens- gegenstände.....	222
	2.2.1.3.2 Sachanlagen.....	223
	2.2.1.3.3 Finanzanlagen.....	224
	2.2.1.4 Umlaufvermögen.....	226
	2.2.1.4.1 Vorräte.....	227
	2.2.1.4.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	228
	2.2.1.4.3 Wertpapiere.....	230
	2.2.1.4.4 Schecks, Kassenbestand, Bundes- bank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten.....	231
	2.2.1.5 Rechnungsabgrenzungsposten.....	232
	2.2.1.6 Abgrenzungsposten für latente Steuern.....	232
	2.2.1.7 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	232

2.2.2	Positionen der Passivseite.....	233
2.2.2.1	Eigenkapital.....	233
2.2.2.1.1	Gezeichnetes Kapital.....	234
2.2.2.1.2	Kapitalrücklage.....	234
2.2.2.1.3	Gewinnrücklagen.....	235
2.2.2.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag.....	239
2.2.2.1.5	Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag..	241
2.2.2.1.6	Bilanzgewinn/Bilanzverlust.....	241
2.2.2.2	Sonderposten mit Rücklageanteil.....	242
2.2.2.3	Rückstellungen.....	244
2.2.2.3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.....	245
2.2.2.3.2	Steuerrückstellungen.....	245
2.2.2.3.3	Rückstellungen für latente Steuern.	245
2.2.2.3.4	Sonstige Rückstellungen.....	249
2.2.2.4	Verbindlichkeiten.....	250
2.2.2.4.1	Anleihen, davon konvertibel.....	251
2.2.2.4.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.....	251
2.2.2.4.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen.....	251
2.2.2.4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	251
2.2.2.4.5	Verbindlichkeiten aus der An- nahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel.....	252
2.2.2.4.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.....	252
2.2.2.4.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht.....	252
2.2.2.4.8	Sonstige Verbindlichkeiten.....	252
2.2.2.5	Rechnungsabgrenzungsposten.....	253
2.2.2.6	Haftungsverhältnisse.....	253
3.	Testfragen.....	253
4.	Gliederung der Gewinn-und Verlustrechnung.....	255
4.1	Allgemeine Vorschriften.....	255
4.2	Verfahren der Gewinn-und Verlustrechnung.....	255
4.2.1	Gesamtkostenverfahren.....	255
4.2.2	Umsatzkostenverfahren.....	256
4.3	Größenabhängige Erleichterungen.....	260

4.4 Erläuterung einzelner Positionen.....	260
4.4.1 Umsatzerlöse.....	260
4.4.2 Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigenErzeugnissen.....	261
4.4.3 Sonstige betriebliche Erträge.....	261
4.4.4 Materialaufwand.....	262
4.4.5 Rohergebnis.....	262
4.4.6 Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen.....	263
4.4.7 Personalaufwand.....	264
4.4.8 Abschreibungen.....	265
4.4.9 Vertriebskosten.....	265
4.4.10 Allgemeine Verwaltungskosten.....	266
4.4.11 Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	266
4.4.12 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....	266
4.4.13 Erträge und Aufwendungen aus Unternehmensverträgen.....	267
4.4.14 Aufwendungen für Steuern.....	268
4.4.15 Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag.....	268
5. Testfragen.....	270

DI. Bilanzierung im engeren Sinne:

Der Ansatz eines Bilanzpostens dem Grunde nach.....	271
1. Bilanzierung im engeren Sinne.....	271
2. Ansatzvorschriften.....	272
3. Die Struktur einer Bilanzierungsentscheidung.....	272
4. Bilanzierungsfähigkeit eines Gutes.....	274
5. Bilanzierungsverbote.....	275
6. Bilanzierungswahlrechte und Bilanzierungshilfen.....	277
7. Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten.....	279
7.1 Prinzipielle Überlegungen.....	279
7.2 Fallbeispiel: Treulos-GmbH.....	280
7.3 Aufgabe.....	284
8. Testfragen.....	286

IV. Bewertung:

Der Ansatz eines Bilanzpostens der Höhe nach.....	288
1. Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....	288
2. Ausgangsweite der Bewertung.....	293
2.1 Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Basiswerte.....	293

2.2	Anschaffungskosten	298
2.2.1	Anschaffungskosten im handelsrechtlichen Jahresabschluß	298
2.2.2	Anschaffungskosten in der Steuerbilanz	301
2.2.3	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	301
2.2.3.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH	301
2.2.3.2	Aufgabe	305
2.2.4	Testfragen	308
2.3	Herstellungskosten	309
2.3.1	Herstellungskosten im handelsrechtlichen Jahresabschluß	309
2.3.2	Herstellungskosten in der Steuerbilanz	314
2.3.3	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	316
2.3.3.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH	316
2.3.3.2	Aufgabe	319
2.3.4	Testfragen	321
3.	Fortgeführte Bewertung der Vermögensgegenstände	322
3.1	Wertansätze im Anlagevermögen	322
3.1.1	Planmäßige Abschreibungen	322
3.1.1.1	Im handelsrechtlichen Jahresabschluß	322
3.1.1.2	In der Steuerbilanz	326
3.1.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	327
3.1.2.1	Im handelsrechtlichen Jahresabschluß	327
3.1.2.2	In der Steuerbilanz	329
	Exkurs: Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	330
3.1.3	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	330
3.1.3.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH	330
3.1.3.2	Aufgabe	334
3.1.4	Testfragen	337
3.2	Der Teilwert	338
3.3	Wertansätze im Umlaufvermögen	340
3.3.1	Generelle Bewertungskonzeption	340
3.3.2	Verfahren der Sammelbewertung zur Schätzung der Anschaffungs-oder Herstellungskosten	343
3.3.2.1	Allgemeines	343
3.3.2.2	Durchschnittsmethode	343
3.3.2.3	Schätzverfahren mit unterstellter Verbrauchs-oder Veräußerungsfolge	345
3.3.2.4	Vergleichende Darstellung	348
3.3.3	Festwertbewertung	351
3.3.4	Gruppenbewertung	351
3.3.5	Abschreibungen im Umlaufvermögen	352

3.3.5.1	Der sich aus dem "Börsen- oder Marktpreis ergebende" niedrigere Wert.....	352
3.3.5.2	Der niedrigere am Abschlußstichtag beizulegende Wert.....	354
3.3.5.3	Der zur Vorwegnahme künftig nötiger Wertkorrekturen erforderliche Wert.....	355
3.4	Steuerrechtliche Abschreibungen.....	356
3.5	Abschreibungen im Rahmen "vernünftiger kaufmännischer Beurteilung".....	357
3.6	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten.....	359
3.6.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH.....	359
3.6.2	Aufgabe.....	362
3.7	Testfragen.....	365
3.8	Beibehaltungswahlrecht und Wertaufholungsgebot.....	366
3.8.1	Gesetzliche Regelung.....	366
3.8.2	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten.....	371
3.8.2.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH.....	371
3.8.2.2	Aufgabe.....	373
3.8.3	Testfragen.....	376
4.	Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen.....	376
4.1	Allgemeine Regelungen im handelsrechtlichen Jahresabschluß und in der Steuerbilanz für die Bewertung von Verbindlichkeiten.....	376
4.2	Der Wertansatz für Darlehen und Anleihen.....	377
4.3	Die Bewertung von Rückstellungen.....	378
4.4	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten.....	380
4.4.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH.....	380
4.4.2	Aufgabe.....	383
4.5	Testfragen.....	385
5.	Zusammenfassung der bilanzpolitischen Gestaltungsmöglichkeiten.....	386
5.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH.....	386
5.2	Aufgabe.....	388

V.	Der Anhang als Bestandteil des Jahresabschlusses von Kapitalgesellschaften.....	390
1.	Vorbemerkungen.....	390
2.	Pflichtangaben.....	390
3.	Freiwillige Angaben.....	401
4.	Größenabhängige Erleichterungen.....	401
4.1	Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften.....	401
4.2	Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften.....	402
5.	Unterlassen von Angaben.....	402

VI. Der Lagebericht	403
1. Vorbemerkungen.....	403
2. Verpflichtung zur Erstellung eines Lageberichts.....	404
3. Inhalt des Lageberichts.....	404
3.1 Mindestinhalt des Lageberichts.....	404
3.2 Sollinhalt des Lageberichts.....	406
3.3 "Maximal-" inhalt des Lageberichts.....	406
4. Form des Lageberichts.....	407

Anhang

Industrie-Kontenrahmen (IKR).....	411
DATEV-Kontenrahmen(SKR)04.....	437
Zusammenstellung wichtiger Sonderabschreibungen und erhöhter Absetzungen.....	472

Aufgaben und Lösungen

Aufgaben.....	483
Lösungen.....	502
<i>Literaturhinweise</i>	527
<i>Sachregister</i>	529