

Gottfried Bahr /  
Wolf F. Fischer-Winkelmann

# Buchführung und Jahresabschluß

6., überarbeitete Auflage

**GABLER**

# Inhaltsverzeichnis

## KAPITEL A: Buchführung und Abschluß

<b>I.</b>	<b>Grundlagen</b>	<b>der</b>	<b>Buchführung</b>	<b>3</b>	
	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	
<b>II.</b>	<b>Inventur,</b>	<b>Inventar</b>	<b>und</b>	<b>Bilanz</b>	<b>12</b>
	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
<b>DI.</b>	<b>Wertveränderungen</b>	<b>in</b>	<b>der</b>	<b>Bilanz</b>	<b>27</b>
	1. Erfolgsneutrale Vermögens- und Kapitalumschichtungen.....				27
	2. Erfolgsneutrale Vermögens- und Kapitaländerungen.....				28
	3. Erfolgswirksame Vermögens- und Kapitaländerungen.....				28
	4. Testfragen.....				31

<b>IV. Die Buchung auf den Bestandskonten</b> .....	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
<b>V. Die Buchung auf dem Eigenkapitalkonto</b> .....	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
<b>VI. Die Buchung auf gemischten Konten</b> .....	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
<b>VII. Kontenrahmen und Kontenplan</b> .....	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

<b>VIEL Grundlagen der Verbuchung im Einkaufs- und Verkaufsbereich</b> .....	<b>65</b>
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
<b>K. Die Umsatzsteuer in der Buchführung</b> .....	<b>82</b>
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
<b>X. Bilanzmäßige Abschreibungen und Wertberichtigungen</b> .....	<b>98</b>
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
<b>XV.</b>	<b>Jahresabschlußtechnik.....</b>	<b>158</b>
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
<b>XVL</b>	<b>Die Organisation der Buchführung.....</b>	<b>167</b>
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
<b>XVII.</b>	<b>Stellung der Buchhaltung im Rechnungswesen der Unternehmung.....</b>	<b>182</b>
1.	Die herkömmliche Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens.....	182
2.	Die neuere Interpretation des betrieblichen Rechnungswesens.....	184

# KAPITEL B: Jahresabschluß

<b>I.</b>	<b>Vorbemerkungen</b> .....	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
<b>II.</b>	<b>Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung</b> .....	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:**

<b>Der Ansatz eines Bilanzpostens dem Grunde nach.....</b>	<b>271</b>
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:**

<b>Der Ansatz eines Bilanzpostens der Höhe nach.....</b>	<b>288</b>
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.	<b>Der Anhang als Bestandteil des Jahresabschlusses von Kapitalgesellschaften.....</b>	<b>390</b>
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

<b>VI. Der Lagebericht</b> .....	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