

Buchführung und Jahresabschluss

Einführung in die Finanzbuchführung
und die Jahresabschlusserstellung

Von
Prof. Dr. Norbert Zdrowomyslaw
und
Dipl. Betriebswirt Karl Kuba

3., neu bearbeitete Auflage

R. Oldenbourg Verlag München Wien

1. Kapitel: Historie, Aufgaben und Bedeutung

Vorwort

1. Kapitel: Historie, Aufgaben und Bedeutung	1
1 Einführung	1
2 Rolle des Rechnungswesens in Theorie und Praxis	2
2.1 Rechnungswesen im Rahmen der Wissenschaftssystematik	2
2.2 Volkswirtschaftliches und Einzelwirtschaftliches Rechnungswesen	6
2.2.1 Untergliederung des Rechnungswesens	6
2.2.2 Volkswirtschaftliches Rechnungswesen	6
2.2.3 Einzelwirtschaftliches Rechnungswesen	7
2.2.4 Gegenüberstellung (Vergleich)	10
2.2.4.1 Definitionen im Vergleich	10
2.2.4.2 Gemeinsame Rechengrößen	11
3 Historie von Buchführung und Rechnungslegung in Einzelwirtschaften	14
3.1 Anfänge von Buchführung und Rechnungslegung	14
3.2 Überblick über die Entwicklungsstufen	17
3.3 Bilanzauffassungen und gesellschaftsbezogene Rechnungslegung	21
3.3.1 Bilanztheorien	21
3.3.2 Adressaten der Rechnungslegung	26
3.3.3 Gesellschaftsbezogene Rechnungslegung	27
4 Beziehung des Unternehmens zur Umwelt	30
4.1 Geld- und Güterströme im betrieblichen Leistungsprozess	30
4.2 Prozess der Leistungserstellung und -verwertung	32
4.3 Produktionsfaktoren in Leistungserstellung und -verwertung	33
5 Betriebliches Rechnungswesen im Prozess der Unternehmensführung	35
5.1 Rechnungswesen als Führungsinstrument	35
5.2 Aufgaben des Rechnungswesens	38
5.3 Externes und internes Rechnungswesen	38
5.4 Informationshierarchie und -verdichtung in der Buchhaltung	43
5.5 Doppelte Buchführung im System der Finanzbuchhaltung	45
5.6 Ziele und Aufgaben von Finanz- und Betriebsbuchhaltung	49

2. Kapitel: Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	53
1 Rechengrößen der Finanz- und der Betriebsbuchführung	53
1.1 Rechenelemente der Finanzbuchführung	54
1.2 Rechengrößen der Betriebsbuchführung	58
1.3 Verschiedene Wertgrößen für spezielle Informationsbedürfnisse	64
3. Kapitel: Gesetzliche Vorschriften zu Buchführung und Jahresabschluss	67
1 Handels- und steuerrechtliche Vorschriften	67
1.1 Buchführungspflichten nach Handelsrecht	67
1.2 Buchführungspflichten nach Steuerrecht	71
1.2.1 Buchführungspflichten nach der Abgabenordnung	71
1.2.2 Weitere steuerliche Aufzeichnungspflichten	73
1.3 Gesetzliche Vorschriften zur Aufstellung des Jahresabschlusses	76
1.3.1 Wichtige Rechnungslegungsgesetze	76
1.3.2 Handelsrechtliche Vorschriften für alle Rechtsformen	77
1.3.3 Vorschriften für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	78
1.3.4 Rechnungslegung nach dem Publizitätsgesetz	79
1.4 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen	80
1.4.1 Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	80
1.4.2 Wichtige Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung i. e. S.	86
1.4.3 Aufbewahrungspflichten und -fristen	89
1.4.4 Zugelassene Buchführungssysteme und -formen	91
1.4.5 Rechtsfolgen einer fehlerhaften Buchführung	93
4. Kapitel: Die Organisation der Buchführung	97
1 Der Kontenrahmen	97
1.1 Rahmenbedingung einer systematischen Buchführung	97
1.2 Einführung, Entwicklung und Anwendung	98
1.3 Aufbau und Struktur	104
1.4 Kontenrahmen - Hilfsinstrument der Betriebsbuchführung	108
2 Belegorganisation	111
3 Merkmale der Buchführungssysteme, -verfahren und Bücher	113
3.1 Einfache und doppelte Buchführung und deren Bücher	113

3.2 Systembücher und Nebenbücher der doppelten Buchführung	114
3.3 Buchführungsverfahren	117
3.3.1 Konventionelle Buchführungsformen	117
3.3.2 EDV-gestützte Buchführung	121
5. Kapitel: Grundlagen von Buchführung und Buchungstechnik	131
1 Von der Inventur zum Inventar	131
1.1 Notwendigkeit, Anlässe und Inventurarten	131
1.2 Vorbereitung und Durchführung der Inventur	132
1.3 Möglichkeiten der Bestandsaufnahme	133
1.4 Inventar	137
2 Betriebsvermögensvergleich und Gewinnermittlung	139
3 Bilanz	138
3.1 Ableitung der Bilanz aus dem Inventar	141
3.2 Unterschiedliche Bilanzarten und -typen	142
3.3 Formaler Aufbau der Bilanz	144
3.4 Handelsrechtliche Bilanzgliederung	146
3.5 Kurze Erläuterung der Bilanzpositionen	149
4 Handelsrechtliche Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	153
4.1 Grundformen	153
4.2 Kurze Erläuterung ausgewählter GuV-Positionen	157
5 Grundlagen der Buchungstechnik	162
5.1 Bilanzänderung durch Geschäftsvorfälle	162
5.2 Konten zur systematischen Verbuchung von Geschäftsvorfällen	165
5.2.1 Die Erfassungsmöglichkeiten von Geschäftsvorfällen	165
5.2.2 Das Skontro	165
5.2.3 Das Konto	166
5.3 Von der Eröffnungs- zur Schlussbilanz	168
5.3.1 Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	168
5.3.2 Buchen von Bestandsveränderungen auf den Bestandskonten	169
5.3.3 Buchungssatz und Kontenanruf	173
5.3.4 Übersicht über das Kontensystem	176
5.3.4.1 Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto	180
5.3.4.2 Privat- und Erfolgskonto	181
5.3.4.3 Privatkonto bei Nicht-Kapitalgesellschaften	182

5.3.4.4 Aufgabe und Abschluss der reinen Erfolgskonten	183
5.3.4.5 Gemischte Konten	185
5.3.4.6 Ergebnisse der doppelten Buchführung	187
5.3.4.7 Exkurs: Ermittlung des internen Erfolges	189
6. Kapitel: Die Verbuchung ausgewählter Geschäftsvorfälle	193
1 Laufende, periodenvorbereitende und -abschließende Buchungen	193
2 Verbuchung im Einkaufs- und Verkaufsbereich	194
2.1 Verbuchung von Handelswaren ohne Umsatzsteuer	194
2.1.1 Gemischtes Warenkonto	194
2.1.2 Getrenntes Warenkonto	196
2.2 Verbuchung von Handelswaren mit Umsatzsteuer	202
2.2.1 System der Umsatzsteuer	202
2.2.2 Verbuchung der Umsatzsteuer	207
2.3 Buchungsmäßige Korrekturen der Beschaffungs- und Absatzseite	212
2.3.1 Bezugs- und Vertriebsaufwand	212
2.3.2 Gutschriften aus Rücksendungen und Mängelrügen	214
2.3.3 Preisnachlässe	216
2.3.3.1 Rabatt	216
2.3.3.2 Bonus	218
2.3.3.3 Skonto	219
2.3.4 Private Warenentnahmen und Eigenverbrauch	222
2.3.5 Unfreiwillige Verminderung von Warenvorräten	223
3 Buchungstechnische Besonderheiten bei Industriebetrieben	224
3.1 Erfassung des Materials und des Materialverbrauchs	225
3.2 Erfassung des Verkaufs von Erzeugnissen	229
3.3 Erfassung des Bestands an unfertigen und fertigen Erzeugnissen	229
3.3.1 Differenzierung in Produktions- und Absatzleistung	229
3.3.2 Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	230
3.3.2.1 Verbuchung von Bestandsveränderungen	236
3.3.2.2 Aktivierungspflichtige innerbetriebliche Leistungen	237
4 Laufende und abschließende Buchungen im Sachanlagenbereich	238
4.1 Aufgabe der Anlagenbuchhaltung	238
4.2 Anschaffungskosten als Wertmaßstab	240
4.3 Ermittlung und Verbuchung von Abschreibungen auf Anlagegüter	242

4.3.1 Begriff, Arten und Aufgaben der Abschreibung	242
4.3.2 Verfahren der planmäßigen Abschreibung	245
4.3.3 Verbuchung und Ausweis der Abschreibungen	250
4.3.4 Verbuchung des Abgangs von Anlagegütern und Zuschreibungen	253
5 Verbuchung der Personalaufwendungen und der Steuern	257
5.1 Die Bestandteile des Personalaufwands	257
5.2 Verbuchung der Lohn- und Gehaltszahlungen	261
5.3 Buchtechnische Behandlung von Steuerzahlungen und Zuwendungen	265
6 Buchungen in Finanz- und Zahlungsbereich	269
6.1 Wertpapiere und Devisen	269
6.1.1 Arten und bilanzmäßige Behandlung von Wertpapieren	269
6.1.2 An- und Verkauf von Dividendenpapieren	273
6.1.3 An- und Verkauf von Zinspapieren	273
6.1.4 Buchtechnische Behandlung von Devisen	274
6.1.5 Bewertung und Abschluss der Wertpapier- und Devisenkonto	275
6.1.6 Buchen von Wertpapiererträgen	276
6.2 Anzahlungen	278
6.3 Scheckverkehr	280
6.4 Wechselverkehr	281
6.4.1 Wechselarten	281
6.4.2 Wechselgrundgeschäft	283
6.4.3 Verwendungsmöglichkeiten des Besitzwechsels	286
6.4.4 Wechselprolongation	289
6.4.5 Wechselprotest und Wechselrückgriff	291
7 Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen	293
7.1 Arten von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	293
7.2 Forderungsbewertung und Buchungsalternativen	295
7.2.1 Berücksichtigung von Zahlungseingängen bereits abgeschriebener Forderungen	297
7.2.2 Einzelwertberichtigung	298
7.2.3 Pauschalwertberichtigung	301
7.2.4 Gemischtes Bewertungsverfahren	304
8 Zeitliche Abgrenzungen durch Rechnungsabgrenzungsposten und Rückstellungen	305
8.1 Grundsatz der Erfolgsperiodisierung als Ausgangspunkt	305
8.2 Verbuchung transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten	307
8.3 Verbuchung antizipativer Rechnungsabgrenzungsposten	309

8.4 Verbuchung von Rückstellungen	310
9 Vorläufiger Jahresabschluss	312
9.1 Vorbereitende Abschlussarbeiten und Abschlussbuchungen	312
9.2 Zentrale Aufgaben der Hauptabschlussübersicht	314
9.3 Inhalt und Aufbau der Hauptabschlussübersicht	315
9.4 Beispiel für eine Hauptabschlussübersicht	319
10 Erfolgsverbuchung bei ausgewählten Unternehmensformen	321
10.1 Erfolgsverbuchung bei Einzelunternehmen	321
10.2 Erfolgsverbuchung bei Personenhandelsgesellschaften	322
10.3 Erfolgsverbuchung bei Kapitalgesellschaften	325
7. Kapitel: Anhang und Lagebericht	333
1 Anhang	333
2 Lagebericht	336
8. Kapitel: Jahresabschluss und Bewertung	347
1 Jahresabschluss im Spannungsfeld unterschiedlicher Interessen	347
2 Rechnungslegung nach Handels- und Steuerrecht	349
3 Beachtung von Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	354
4 Die Grundsätze der Buchführung und Bilanzierung	356
5 <u>Bewertungsgrundsätze und -maßstäbe für Handels- und Steuerbilanz</u>	362
5.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	362
5.2 Bewertungsmaßstäbe	365
6 Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Aktiva	370
6.1 Anlagegüter	370
6.2 Umlaufvermögen	374
6.2.1 Vorräte	374
6.2.2 Forderungen	380
6.3 Bilanzierung aktiver und passiver Rechnungsabgrenzungsposten	383
6.4 Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Passiva	384
6.4.1 Eigenkapital und dessen Bestandteile	384
6.4.2 Rückstellungen	393
6.4.3 Verbindlichkeiten	397
6.5 Bilanzpositionen, Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	399

6.6 Von der Aufstellung bis zur Publikation des Jahresabschlusses	404
6.7 Jahresabschlusskennzahlen - Ein Überblick	408
9. Kapitel: Wichtige Merksätze zu Buchführung und Jahresabschluss	415
10. Kapitel: Internationale Bilanzierungsnormen	419
1 Einführung	419
2 Internationale Bilanzierungsnormen im Überblick	420
Abkürzungsverzeichnis	430
Abbildungsverzeichnis	432
Literaturverzeichnis	436
Sachwörterverzeichnis	445