



Michael Griga und Raymund Krauleidis

Buchführung und Bilanzierung

**für
dummies®**

7., überarbeitete und aktualisierte Auflage

Fachkorrektur von Petra Mies

WILEY

WILEY-VCH Verlag GmbH & Co. KGaA

Inhaltsverzeichnis

Über die Autoren	7
Einführung	21
Über dieses Buch	21
Konventionen in diesem Buch	22
Törichte Annahmen über den Leser	22
Was Sie nicht lesen müssen	22
Wie dieses Buch aufgebaut ist	22
Symbole, die in diesem Buch verwendet werden	24
Wie es weitergeht	24
TEIL I	
WILLKOMMEN IN DER BUCHHALTUNG	25
Kapitel 1	
Von Erbsenzählern und Buchhaltern	27
Die Aufgaben der Buchführung	28
Werkzeuge der Buchführung	28
Klischee und Wahrheit	30
Kapitel 2	
Verschiedene Rechenwelten	31
Warum es überhaupt zwei Rechenwelten gibt	31
Von Aufwendungen, Erträgen, Kosten und Leistungen	33
Die Welt der FiBu	36
Die Welt der Kostenrechnung	37
Was die Kostenrechnung kann	39
Die Kostenartenrechnung	39
Die Kostenstellenrechnung	40
Die Kostenträgerrechnung	42
Kostenrechnungssysteme	44
Kapitel 3	
Rahmenbedingungen der Buchführung	47
Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	48
Die deutschen Gesetze	48
Die österreichischen Gesetze	52
Die gesetzlichen Regelungen der Schweiz	53
Ordnung muss sein: Die ordnungsgemäße Buchführung	55
1. Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going concern)	55
2. Der Grundsatz der Vorsicht	55
3. Das Stetigkeitsgebot	55
4. Das Ordnungsprinzip	55
5. Der Grundsatz der Vollständigkeit	55

12 Inhaltsverzeichnis

6. Der Grundsatz der Richtigkeit	56
7. Der Grundsatz der Identität	56
8. Der Grundsatz der Klarheit	56
9. Grundsatz der zeitnahen Erfassung	56
10. Der Grundsatz der Einzelbewertung	56

Kapitel 4	
Doppelt hält besser	57
Das Prinzip der doppelten Buchführung	57
Die einfache Buchführung	57
Die doppelte Buchführung	58
Über Belege, Bücher und Buchungen	64
Der große Unterschied: Belegarten	64
Die Aufwärmphase: Buchungsvorbereitung	64
Nach der Verbuchung	65
Auf und zu: Bestandskonten eröffnen und abschließen	66
Das Eröffnungsbilanzkonto	67
Das Schlussbilanzkonto	69

TEIL II	
JETZT WIRD GEBUCHT	71

Kapitel 5	
Kontenrahmen	73
Alles im Rahmen	73
Aufbau eines Kontenrahmens	74
Kontenklassen	74
Kontengruppen	74
Konten	75
Die wichtigsten Kontenrahmen	76
Der GKR	77
Der IKR	77
Standardkontenrahmen	78

Kapitel 6	
Wir grenzen uns ab	81
Vom Unternehmensergebnis zum Betriebsergebnis	81
Kalkulatorische Kosten	85
Die (Ab)arten der kalkulatorischen Kosten	89
Verbuchung von kalkulatorischen Kosten	90

Kapitel 7	
Buchungen im Anlagevermögen	91
Großeinkauf: Kauf von Anlagegütern	92
Ermittlung der Anschaffungskosten	92
Anlagenkauf verbuchen	93

Selbst ist der Mann oder die Frau	95
Ermittlung der Herstellungskosten	95
Unterschiedliche Anlagegüter	97
Immaterielle Vermögenswerte	97
Sachanlagen	100
Finanzanlagen	103
Linear, sofort und degressiv: Abschreibungen	104
Nicht alles ist endlich: Nicht abnutzbares Anlagevermögen	104
Wahlfreiheit: Geringwertige Wirtschaftsgüter	105
Weder zum Lesen noch zum Spiegeln: Der Anlagespiegel	107
Schlussverkauf: Das Anlagevermögen muss raus	115

Kapitel 8

Jetzt wird geleast	117
Leasing	117
Aktivierung beim Leasingnehmer	119
Aktivierung beim Leasinggeber	122

Kapitel 9

Buchungen im Umlaufvermögen	123
Indirekt bezahlt: Vorsteuer, Umsatzsteuer und Mehrwertsteuer	123
Unterschiedliche Umsatzsteuersätze	125
Verbuchung der Umsatzsteuer	127
Umsatzsteuervorauszahlungen	128
Umsatz im EU-Binnenmarkt und mit Drittländern	130
Ein Kommen und Gehen: Wareneinkäufe und -verkäufe verbuchen	132
Einkäufe verbuchen	134
Verkäufe verbuchen	137
Verbraucht: Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	139
In Kommission	140
Die Einkaufskommission	140
Die Verkaufskommission	143

Kapitel 10

Ganz persönlich: Die Privatkonten	145
Qual der Wahl: Die Rechtsform des Unternehmens	145
Allein gegen den Rest der Welt: Einzelunternehmen	146
Alle für einen, einer für alle: Personengesellschaften	146
Nicht natürlich: Kapitalgesellschaften	147
Privates verbuchen	148
Selbstbedienung: Privatentnahmen verbuchen	149
Arbeitet auch mit: Die Privateinlage	154

Kapitel 11**Personalbuchungen 157**

Vielfältig: Entgeltarten	157
Individuell: Stamm- und Bewegungsdaten	158
Brutto und Netto: Wie gewonnen so zerronnen	160
Einer muss ja zahlen: Die Lohnsteuer	161
Fast Pari: Die Sozialversicherungsbeiträge	162
Verbuchen der Entgeltabrechnung	164
Mühsam nährt sich das Eichhörnchen: Geringfügige Beschäftigung	166
Sondervergütungen und vermögenswirksame Leistungen	167
Verbuchen von lohnsteuerfreien Sondervergütungen	167
Verbuchen von lohnsteuerpflichtigen Sondervergütungen	168
Vermögenswirksame Leistungen	169
Verbuchung von Vorschüssen	170
Verbuchung von Abschlagszahlungen	170
Verbuchung von Sachleistungen	171
Ordnung muss sein!	172
Billig einkaufen	172

Kapitel 12**Buchungen im Finanzbereich 175**

Risiko: Verbuchung von Finanzanlagen	175
Langfristige Anteile an verbundenen Unternehmen	177
Langfristige Anteile an verbundenen Unternehmen	179
Langfristige Beteiligungen	181
Kurzfristige Beteiligungen	182
Langfristige Wertpapiere	184
Kurzfristige Wertpapiere	186
Erträge aus Finanzanlagen	187
Verbuchung von Dividenden	188
Verbuchung von Zinserträgen	189
Sind Sie flüssig? Liquide Mittel	189
Verbuchung von inländischen liquiden Mitteln	190
Verbuchung von Devisen	190
Schuldschein de luxe: Der Wechsel	191
So bucht der Aussteller	191
So bucht der Bezogene	192
Anzahlungen	193
Verbuchung von Anzahlungen beim Kunden	194
Verbuchung von Anzahlungen beim Lieferanten	194
Steuern	195
Abzugsfähige Betriebssteuern	196
Investitionszuschüsse	198
Verbuchung von Investitionszuschüssen	199

TEIL III DER JAHRESABSCHLUSS: BILANZIEREN UND BEWERTEN.....203

Kapitel 13

Über das Inventar und die Inventur..... 205

Jetzt wird gezählt: Die Inventurverfahren	206
Wegen Inventur geschlossen: Die Stichtagsinventur	206
Besser spät als nie: Die zeitversetzte Inventur	206
Alles im Griff: Die permanente Inventur	207
Hochgerechnet: Die Stichprobeninventur	207
Aufgelistet: Das Inventar	208
Mal mehr, mal weniger: Das Vermögen	208
Hoffentlich nicht bis über beide Ohren: Die Schulden	208
Das bleibt übrig: Das Eigenkapital beziehungsweise das Reinvermögen ...	208
Erfolgsermittlung per Eigenkapitalvergleich	209

Kapitel 14

Das Ende naht: Vorbereitende Buchungen zum Jahresabschluss.....211

Mehr oder weniger: Bestandsveränderungen	211
Ein guter Jahrgang: Bestandsminderungen	212
Ein schlechter Jahrgang: Bestandserhöhung	214
Forderungen bewerten und abschreiben	215
Uneinbringliche Forderungen verbuchen	216
Zweifelhafte Forderungen direkt abschreiben und buchen	217
Zweifelhafte Forderungen indirekt abschreiben und buchen	219
Ganz pauschal: Pauschalwertberichtigungen	222
Über Zeit und Geld: Zeitliche Abgrenzungen	223
Antizipative Abgrenzung	225
Transitorische Abgrenzung	226
Die Umsatzsteuer will auch abgegrenzt werden	228
Rückstellungen	229
Rückstellungen für ungewisse Verpflichtungen verbuchen	231
Rückstellungen für drohende Verluste verbuchen	232
Es war einmal: Sonderposten mit Rücklageanteil	233

Kapitel 15

Gewinnermittlungsarten.....235

Gewinnermittlung per Bestandsvergleich	235
Basisarbeit: Betriebsvermögen ermitteln	236
Betriebsvermögen vergleichen	236
Gewinnermittlung per Überschussrechnung	238
Durch die Hintertür: Aufzeichnungspflichten	240
Wechsel der Gewinnermittlungsart	240

Kapitel 16**Breitband: Aufbau der Bilanz 241**

Vielfältig: Bilanzarten	242
Sinn und Zweck der Bilanz	243
Befriedigung der Neugierde: Informationsfunktion	243
Dokumentations- und Rechenschaftsfunktion	244
Her mit dem Geld: Zahlungsbemessungsfunktion	244
Die rechtlichen Grundlagen der Bilanz	244
Der Aufbau der Bilanz	246
Die Aktivseite	246
Die Passivseite	250

Kapitel 17**Relativ: Unterschiedliche Bewertungen 259**

Maßgeblich: Handels- und Steuerbilanz	259
Von der Überschussrechnung zur abgeleiteten Steuerbilanz	259
Der kleine Unterschied und das Maßgeblichkeitsprinzip	261
Internationale Rechnungslegungsvorschriften: IFRS und US-GAAP	263
Warum es internationale Standards gibt	264
Die IFRS-Standards	266
Das Haus von GAAP	271

Kapitel 18**Die E-Bilanz 273**

Für wen ist die E-Bilanz Pflicht?	273
Die Vor- und Nachteile der E-Bilanz	274
Die Taxonomie: Der Kontenrahmen der E-Bilanz	274
Vorsicht: Risikogruppen	276
Die E-Bilanz in Österreich und in der Schweiz	277
Die E-Bilanz in Österreich	277
eCH in der Schweiz	278
Internationaler Datenaustausch mit XBRL	278

Kapitel 19**Aktiv bilanzieren 281**

Ende, Aus: Bestandskonten abschließen	281
Bilanzierung des Anlagevermögens	282
Dauerhafte Wertminderung oder nicht	284
Bilanzierung des Umlaufvermögens	287
Bewertung von Vorräten	287
Sammelbewertung von Vorräten	288

Kapitel 20

Passiv bilanzieren	293
Alles meins: Das Eigenkapital.....	293
Eigenkapital bei Einzelunternehmen.....	294
Eigenkapital bei Personengesellschaften	295
Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften.....	298
Die hohe Kante: Rückstellungen	303
Haste mal 'nen Euro: Verbindlichkeiten	305
Artenvielfalt: Verschiedene Verbindlichkeiten	305

Kapitel 21

Hopp oder Topp: Die Gewinn-und-Verlust-Rechnung	311
Die Spielregeln für die Erfolgsrechnung	312
Die Spielregeln des HGB.....	312
Die Spielregeln in Österreich und in der Schweiz.....	313
Die Spielregeln nach IFRS.....	314
Wahlrecht: Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren.....	314
Zur Sache: Erfolgsrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	315
Nur zur Übung: Das Gesamtkostenverfahren.....	325

TEIL IV

DER JAHRESABSCHLUSS: KONZERNABSCHLUSS UND BERICHT	331
--	------------

Kapitel 22

Last, but not least: Anhang und Lagebericht	333
Jetzt wird es interessant: Der Anhang	333
Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	334
Einzelangaben zum Jahresabschluss.....	335
Ergänzende Angaben.....	336
Rechtsformspezifische Angaben.....	337
Der Lagebericht.....	340

Kapitel 23

Die Kapitalflussrechnung	347
Der Cashflow	347
Die Kapitalflussrechnung.....	349
Cashflow aus betrieblicher Tätigkeit.....	350
Cashflow aus Investitionstätigkeit.....	352
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit.....	353
Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente am Ende der Berichtsperiode	355

Kapitel 24**Ganz groß: Der Konzernabschluss 357**

Expansion: Der Konzern.....	357
Konsolidiert: Der Konzernabschluss.....	359
Zum Konzernabschluss verpflichtet oder befreit.....	359
Maß nehmen: Umfang des Konzernabschlusses.....	360
Vorbereitung des Konzernabschlusses.....	361
Klappe, die Zwote: Handelsbilanz II.....	364
Konsolidierung der Einzelabschlüsse.....	364
Die Zwischenergebniseliminierung.....	371

Kapitel 25**Berichterstattung und Abschlussprüfung 373**

Das externe Berichtswesen.....	373
Die Zwischenberichterstattung.....	377
Viele Pflichten: Der Prime Standard und Quartalsberichte.....	377
Zwischenmitteilung der Geschäftsführung.....	379
Methoden zur Erfolgsermittlung.....	379
Prüfungsstress.....	381

TEIL V**DER TOP-TEN-TEIL 383****Kapitel 26****Zehn Webseiten für Buchhalter 385**

Bundesverband selbstständiger Buchhalter und Bilanzbuchhalter.....	385
Wikipedia.....	386
Bilanzbuchhalter.....	386
KPMG.....	386
DATEV.....	386
Gruenderlexikon.....	387
IFRS-Portal.....	387
Dejure.....	387
Rechtsinformationssystem Österreich.....	387
Website der »Bundesbehörden der Schweizerischen Eidgenossenschaft«.....	388

Kapitel 27**Zehn Bilanzierungsskandale 389**

WorldCom: Die Scott-and-Bernie-Show.....	389
Enron: New Criminality.....	390
Merck: Co-Payment.....	392
Parmalat und der 11.11.....	392
Deutsche Coop AG: Erst die Bilanz machen, dann buchen.....	393
EM.TV: Kapitalvernichtung mit Kermit.....	394
Der Berliner Bankenskandal.....	394

Adecco: Ärger mit der Buchführung.....	395
Hypo-Bank: Sorgen um Bankenplatz München.....	395
BCCI: Geheimdienstgeschichten	395

Kapitel 28

Zehn Begriffe, die Ihnen über den Weg laufen könnten..... 397

Sale-and-Lease-Back.....	397
Factoring.....	398
Segmentberichterstattung.....	398
Working Capital Management.....	399
Buchhalternahe.....	400
Windowdressing.....	401
Fast Close.....	401
Leverage-Effekt.....	402
Business Case.....	402
Opportunitätskosten.....	403

Kapitel 29

Zehn Kennzahlen..... 405

Die Eigenkapitalrentabilität.....	406
Die Gesamtkapitalrentabilität.....	407
Die Umsatzrentabilität.....	407
Die Liquidität.....	408
Liquidität 1. Grades (Barliquidität).....	408
Liquidität 2. Grades.....	409
Liquidität 3. Grades.....	409
Das Working Capital.....	410
Die Eigenkapitalquote.....	410
Die Fremdkapitalquote.....	411
Die Verschuldungsquote.....	411
Die Anlagenintensität.....	411
Der Return on Investment.....	412

Anhang

Lösungen zu den Übungen..... 413

Lösung 1.....	413
Lösung 2.....	413
Lösung 3.....	413
Lösung 4.....	413
Lösung 5.....	414
Lösung 6.....	414
Lösung 7.....	414
Lösung 8.....	414
Lösung 9.....	414
Lösung 10.....	414

Lösung 11	415
Lösung 12	415
Lösung 13	415
Lösung 14	415
Lösung 15	415
Lösung 16	416
Lösung 17	416
Lösung 18	416
Lösung 19	416
Lösung 20	416
Lösung 21	417
Lösung 22	417
Lösung 23	417
Lösung 24	417
Lösung 25	417
Stichwortverzeichnis	419