

# Grundkurs Buchführung

Mit ergänzendem Übungsteil  
kostenlos im Internet •

Herausgegeben von Luise Hölscher

2., vollständig überarbeitete  
und erweiterte Auflage /



# Inhaltsverzeichnis

-JL . . .,

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis.....	XVII

## **A. Technik und Ergebnis der Buchführung.....1**

1 Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens.....	3
2 Organisation und Ergebnis der Finanzbuchhaltung.....	5
2.1 Organisation.....	5
2.2 Ergebnis.....	6
2.2.1 Grundlegendes.....	6
2.2.2 Inventur und Inventar.....	7
! 2.2.2.1 Inventar.....	7
/ 2.2.2.2 Inventur.....	10
2.2.3 Bilanz.....	11
2.2.3.1 Grundlegendes.....	11
2.2.3.2, / Gesetzliche Gliederungsvorschriften.....	14
2.2.4 Gewinn- und Verlustrechnung...../.....	15
2.2.5 Anhang...../.....'	19
2.2.6 Lagebericht.....	20
3 Technik der Buchführung.....	21
3.1 Veränderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle.....	21
3.2 Buchungen auf Bestandskonten.....	24
3.2.1 Auflösung der Bilanz in Konten.....	24
3.2.1.1 Konto in Staffelform...../.....	24
3.2.1.2 Konto in Reihenform.....	25
3.2.1.3 T-Konto.....	25
3.2.2 Wesen von Bestandskonten.....**	27
3.2.3 Konteneröffnung.....	28
3-2.4 Verbuchung von Geschäftsvorfällen.....	29
3.2.5 Kontenabschluss.....	33
3.2.6 / Buchung von Konteneröffnung und -abschluss.....	35

3.2.7	Buchungslösungen.....	39
3.2.8	Beispiel: Einfacher Geschäftsgang.....	40
3.3	Buchungen auf Erfolgskonten.....	44
3.3-1	Gewinn- und Verlustrechnung.....	44
3.3-2	Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen.....	47
3.3.2.1	Variante A.....	47
3.3.2.2	Variante B.....	47
3.3-3	Kontenabschluss.....	48
3.3-4	Zusammensetzung des Gesamterfolgs.....	50
3.3-5	Einfacher Geschäftsgang (mit Erfolgskonten).....	53
3.3-6	Umsatz- und Gesamtkostenverfahren.....	56
3.3-7	Gesamtzusammenhang Bestands- und Erfolgskonten.....	58
4	Kontenrahmen.....	59
	<b>B. Rechtlicher Hintergrund.....</b>	<b>63</b>
1	Rechtsquellen.....	65
1.1	Allgemeines.....	65
1.2	Gesetzliche Bestimmungen im Handelsrecht.....	66
1.2.1	Allgemeingültige Vorschriften.....	67
1.2.2	Rechtsformspezifische Vorschriften.....	67
1.2.3	Größenabhängige Vorschriften.....	68
1.2.4	Branchenabhängige Vorschriften.....	69
1.3	Gesetzliche Bestimmungen im Steuerrecht.....	70
1.3.1	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz.....	70
1.3.2	Umgekehrte Maßgeblichkeit.....	71
1.3.3	Durchbrechung der Maßgeblichkeit.....	71
2	Buchführungspflichten.....	73
2.1	Buchführungspflicht nach Handelsrecht.....	73
2.2	Buchführungspflicht nach Steuerrecht.....	75
3	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	77
3-1	Buchführungsgrundsätze.....	78
3.2	Bilanzierungsgrundsätze.....	79
3.2.1	Allgemeine Grundsätze.....	79
3.2.2	Bewertungsgrundsätze nach § 252 HGB.....	82
4	Schritte der Rechnungslegung.....	89
4.1	Aufhellung.....	89

4.3 Feststellung.....	90
4.4 Offenlegung.....	90
5 Verstöße gegen Buchführungspflichten.....	93
5.1 Handelsrechtliche Sanktionen.....	93
5.2 Steuerrechtliche Sanktionen.....	94
<b>C. Laufende Buchungen in Industriebetrieben.....</b>	<b>95</b>
1 Beschaffung von Werkstoffen und Handelswaren I.....	97
1.1 Produktionsfaktoren und Leistungserstellung.....	97
1.2 Angebotsvergleich (Kalkulation von Einstandspreisen).....	98
1.3 Verbuchung von Eingangsrechnungen.....	100
1.4 Nebenkosten.....	102
1.5 Behandlung von Preisnachlässen.....	105
1.5-1 Rabatte.....	106
1.5.2 Nachlässe aufgrund von Mängelrügen.....	107
1.5.3 Boni.....	109
1.5.4 Skonti.....	110
* 1.6 Buchung von Rücksendungen.....	110
1.7 Buchung der Bezahlung.....	113
1.8 Anzahlungen.....	116
1.9 Kontenabschluss.....	119
1.9.1 Ermittlung und Buchung von Bestandsveränderungen.....	119
1.9.2 Berechnung des Werkstoffverbrauchs/Wareneinsatzes.....	122
2 Beschaffung von Werkstoffen und Handelswaren II.....	125
3 Verbuchung weiterer Produktionsfaktoren.....	131
3.1 Betriebsmittel (Miete, Pacht, Leasing).....*	131
3-2 Arbeit (Lohn- und Gehaltsabrechnung).....	133
3.2.1 Grundlagen.....	133
3.2.1.1 Steuern...../	133
3.2.1.2 Sozialversicherungsbeiträge.....	133
3.2.2 Buchungen.....	134
3.2.2.1 Lohn- und Gehaltszahlung.....?*	134
3.2.2.2 Vorschüsse.....	136
3.2.2.3 Vermögenswirksame Leistungen.....	138
3.2.2.4 Gesetzliche Unfallversicherung.....	141

4	Verkauf von Fertigerzeugnissen und Handelswaren.....	143
4.1	Kalkulation von Verkaufspreisen.....	143
4.2	Ausgangsrechnungen..... t.....	145
4.3	Versandkosten.....	146
4.4	Nachlässe..... - '.....	148
4.4.1	' Sofortrabatte.....	148
4.4.2	Nachlässe aufgrund von Mängelrügen, Boni und Skonti.....	149
4.5	Rücksendungen.....	150
4.6	Zahlungseingänge (inkl. Anzahlungen).....	151
4.7	Kontenabschluss.....	155
4.7.1	Abschluss der Verkaufs-Ertragskonten.....	156
4.7.2	Ermittlung von Bestandveränderungen.....	157
5	Umsatzsteuer.....	161
5.1	Wesen und rechtlicher Hintergrund der Umsatzsteuer.....	161
5-1.1	Grundlagen.....	161
5.1.2	Bestimmungen des Umsatzsteuergesetzes.....	162
j	5.2 Rechnerische Ermittlung der Zahllast.....	164
g	5.3 Buchhalterische Erfassung der Zahllast.....	165
	5.4 Behandlung der Umsatzsteuer beim Jahresabschluss.....	168
6	Beschaffung von beweglichen Sachanlagegütern.....	173
6.1	Eingangsberechnungen.....	173
6.1.1	/ Geringfügige Wirtschaftsgüter.....	175
6.1.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	176
6.1.3	Sachanlagegüter.....	177
6.2	Anschaffungsnebenkosten..... :.....	178
6.3	Preisnachlässe und Rücksendungen..... -.....	180
6.4	Bezahlung.....	181
6.5	Zusammenfassendes Beispiel.....	183
6.6	Instandhaltung von Sachanlagen..... ✓.....	185
7	Beschaffung von unbeweglichen Anlagegütern.....	189
7.1	Kauf unbebauter Grundstücke.....	189
7.2	Kauf bebauter Grundstücke..... ^.....	191
7.3	Bau von Gebäuden.....	193
8	Verkauf von beweglichen und unbeweglichen Anlagegütern.....	195
8.1	Auswirkung auf den Unternehmenserfolg.....	195
8.2	Bu/hungen.....	196

ö.z.1 Variante A (mit Interimskonto J)	196
8.2.2 Variante B (ohne Interimskonto)	199
8.2.3 Inzahlungnahme gebrauchter Anlagegüter	200
9 Aktivierte Eigenleistungen	203
9.1 Wertermittlung	203
9.2 Verbuchung	207
10 Kauf und Verkauf von Aktien	209
10.1 Grundlagen	209
10.1.1 Effekten	209
10.1.2 Grundbegriffe im Aktienhandel	210
10.2 Buchung des Kaufs	211
10.3 Buchung des Verkaufs	214
10.4 Buchung der Dividende	217
11 Kauf und Verkauf festverzinslicher Wertpapiere	219
12 Fremdfinanzierung	225
12.1 Kreditvergleiche	225
12.2 Kreditarten	227
12.2.1 Lieferantenkredit	228
12.2.2 Kontokorrentkredit	228
12.2.3 Anschaffungsdarlehen	230
12.2.4 Investitionsdarlehen	230
12.2.5 Leasing	233
12.3 Verbuchung	235
12.3.1 Kreditaufnahme	235
12.3.2 Laufende Buchungen	236
12.3.2.1 Gebühren und Zinsen (Kreditinstitute)	236
12.3.2.2 Gebühren und Zinsen (unter Kaufleuten)	238
12.3.3 Rückzahlung	240
12.3.4 Leasing	240
13 Privatkonto	241
13.1 Wesen des Privatkontos	241
13.2 Buchungen und Abschluss	242
13.2.1 Private Entnahmen	242
13.2.2 Private Einlagen	245
13.2.3 Kontenabschluss	246
13.3 Erweiterte Distanzrechnung	247

14 Steuern.....	249
14.1 Verbuchung nach Steuerkategorien.....	249
14.1.1 Aktivierungspflichtige Steuern.....	249
14.1.2 Betriebliche Aufwandsteuern.....	250
14.1.3 Private Steuern.....	250
14.1.4 Steuern als durchlaufende Posten.....	251
14.2 Stuererrueckerstattungen und -nachzahlungen.....	252
<b>D.Jahresabschluss.....</b>	<b>255</b>
1 Buchungskreislauf.....	257
2 Bewertung des Anlagevermoegens.....	259
2.1 Planmaeßige Abschreibung des Anlagevermoegens.....	259
2.1.1 Abschreibungsbasis.....	261
2.1.2 Nutzungsdauer.....	261
2.1.3 Abschreibungsmethode (inkl. Verbuchung).....	262
2.1.3-1 Lineare Abschreibung.....	263
2.1.3-2 Degressive Abschreibung.....	266
2.1.3-3 Progressive Abschreibung.....	269
2.1.3-4 Leistungsabschreibung.....	269
2.1.3-5 Absetzung für Substanzverringerng.....	270
2.1.4 - /Besonderheiten.....	270
2.1.4/1 Abschreibung bei Zugang während des Geschäftsjahres.....	270
2.1.4.2 Abschreibung bei Abgang während des Geschäftsjahres.....	271
2.1.4.3 Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	273
2.1.4.4 Wechsel der Abschreibungsmethode.....	274
2.1.4.5 Abschreibung von Grundstücken und Gebäuden.....	276
2.2 Außerplanmäßige Abschreibung des Anlagevermoegens.....	276
2.2.1 Anschaffungskostenprinzip.....	277
2.2.2 Außerplanmäßige Abschreibung in der Handelsbilanz.....	277
2.2.2.1 Handelsrechtlicher Tageswert.....	277
2.2.2.2 Niederstwertprinzip und außerplanmäßige Abschreibung.....	277
2.2.2.3 Wertaufholung.....	278
2.2.3 Außerplanmäßige Abschreibung in der Steuerbilanz.....	279
2.2.3-1 Teilwertabschreibung.....	279
2.2.3.2 Steuerrechtlicher Teilwert.....	279
2.2.3-3 Wertaufholung.....	280

	Verrechnung u. außerplanmäßigen u. oaciiiiiagen	
2.2.5	Verbuchung d. außerplanm. Abschreibung b. Wertpapieren.....	284
3	Bewertung des Umlaufvermögens.....	h..... 287
3.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....*	287
3-1.1.1	' Anschaffungskostenprinzip.....'	287
3-1.2	Strenges Niederstwertprinzip.....	287
3-2	Bewertung von Vorräten.....'	288
3.2.1	Allgemeines.....	288
3.2.2	Ausgewählte Bewertungsvereinfachungsverfahren für Stoffe !.....	289
3.2.2.1	Durchschnittsverfahren.....	289
3.2.2.2	. Behandlung der Verfahrensergebnisse beim Jahresabschluss....	290
3-2.3	Besonderheiten bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	291
3.3	Bewertung von Forderungen.....	293
3.3.1	. Allgemeines.....	293
3-3-2	. Abschreibung uneinbringlicher Forderungen.....	294
3-3-3	Zahlungseingänge aus abgeschriebenem Forderungen.....	297
3-3-4	Bewertung zweifelhafter Forderungen (EWB).....	298
3-3-5	Bewertung einwandfreier Forderungen (PWB).....	304
• 3.4	Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens.....	308
4	Rechnungsabgrenzungsposten.....	313
4.1	Allgemeines.....	313
4.2	Arten der Rechnungsabgrenzung...../.....	314
4.2.1	Aktive und passive Rechnungsabgrenzung.....	314
4.2.2	Sonstige Forderungen und Verbindlichkeiten.....	318
4.2.3	Umsatzsteuerpflichtige Abgrenzungsfälle.....	321
5	Rechtsformabhängige Eigenkapitalbilanzierung und Erfolgsbuchung.....;	323
5.1	Einzelunternehmen und Personengesellschaften.....	323
5.1.1	Einzelunternehmnen.....	323
5.1.2	Offene Handelsgesellschaft (OHG)/.....	324
5.1.3	Kommanditgesellschaft (KG).....	325
5.2	Kapitalgesellschaften.....	327
5.2.1	Gezeichnetes Kapital.....	328
5.2.1.1	.Grund und Stammkapital.....	328
5.2.1.2	Ausstehende Einlagen.....	329
5.2.2	Rücklagen.....	330
5.2.2.1	^Kapitalrücklage.....	331

5.2.2.2	Gewinnrücklagen.....	332
5-2.3	Ergebnisverwendung und Eigenkapitalausweis.....	333
5-2.3.1	Grundlagen.....?	333
5.2.3-2	Verbuchung der Ergebnisverwendung.....	336
6	Rückstellungen.....	341
6.1	Allgemeines.....	341
6.2	Ansatz- und Bewertungsvorschriften.....	342
6.2.1	Ansatzkriterien in Handels- und Steuerbilanz.....	342
6.2.2	Ausgewählte Vorschriften der Rückstellungsbewertung.....	343
6.2.2.1	Bewertung nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung.....	343
6.2.2.2	Grundsatz der Vorsicht.....	343
6.3	Verbuchung.....	343
7	Verbindlichkeiten.....	347
7.1	Allgemeines.....	347
7.2	Ansatz und Bewertung.....	347
7.2.1	Allgemeines.....	347
7.2.2	Rückzahlungsbetrag.....	348
7.2.3	Handelsrechtliches Höchstwertprinzip.....	348
7.2.4	Bewertung in Handels- und Steuerbilanz im Vergleich.....	348
7.3	Verbuchung.....	349
<b>E.</b>	<b>Aufgaben</b> .....	<b>351</b>
1	Aufgabenstellungen.....	353
2	Lösungen.....	375
<b>Anhang</b> .....		<b>419</b>
Übungskontenplan gemäß IKR.....		421
Literaturverzeichnis.....		429
Schlagwortverzeichnis.....	<i>J.</i>	431