

# Buchhaltung und Bilanz

## Teil A

# Grundlagen der Buchhaltung

Einführung am Beispiel  
der Industriebuchführung

Von

Dr. Heiner Hahn

und

Dr. Klaus Wilkens

Universitätsdozenten an der Universität  
Hamburg

2., verbesserte Auflage

R. Oldenbourg Verlag München Wien

# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Einführung</b>	1
1.1 Gegenstand und Bedeutung der Buchführung als Teil des betrieblichen Rechnungswesen	1
1.2 Rechtliche Grundlagen der Buchführung	2
<b>2. Das System der doppelten Buchführung</b>	6
2.1 Inventur – Inventar – Bilanz	6
2.2 Die Buchführung als Fortschreibung der Bilanz	12
2.3 Das System der Buchführung in kontenmäßiger Darstellung	14
2.4 Die Buchung laufender Geschäftsvorfälle in Konten	16
2.5 Der Buchungssatz als Ausdrucksmittel für Buchungsanweisungen	22
<b>3. Die Buchung eigenkapitalverändernder Vorgänge</b>	25
3.1 Aufwendungen und Erträge	25
3.2 Die Buchung in Erfolgskonten	26
3.2.1 Das System der Erfolgsbuchungen	26
3.2.2 Das Ertragskonto Umsatzerlöse	29
3.2.3 Die Aufwandskonten des Materialverbrauchs	30
3.2.4 Bestandsveränderungen an unfertigen und fertigen Erzeugnissen	35
3.3 Das Privatkonto	38
<b>4. Kontenrahmen und Kontenplan</b>	43
4.1 Kontenrahmen	43
4.2 Kontenplan	46
4.3 Kontenabschlußschema nach IKR	46
<b>5. Ausgewählte Buchungsfälle der Industriebuchführung nach IKR</b>	49
5.1 Die Umsatzsteuer in der Buchführung	49
5.2 Buchungen im Ein- und Verkaufsbereich	55
5.2.1 Sofortrabatte	56
5.2.2 Bezugskosten und Ausgangsfrachten	56
5.2.3 Rücksendungen	58
5.2.4 Preisnachlässe	58
5.2.5 Zahlungen unter Abzug von Skonto	60
5.2.6 Handelswaren	62
5.3 Buchungen im Zahlungs- und Finanzbereich	64
5.3.1 Erfolgswirksame Vorgänge im Zahlungs- und Kreditverkehr	64
5.3.2 Buchungen im Scheckverkehr	65
5.3.3 Buchungen im Wechselverkehr	66
5.3.4 An- und Verkauf von Wertpapieren	67
5.3.5 Eigene und erhaltene Anzahlungen	69
5.4 Buchungen im Personalbereich	70
<b>6. Der Jahresabschluß in der Buchhaltung</b>	78
6.1 Das Problem einer periodengerechten Erfolgsrechnung	78
6.2 Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Anlagen	78
6.2.1 Abschreibungen als aufwandsmäßige Verrechnung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Anlagevermögenswerten	78

6.2.2 Die aufwandmäßige Verrechnung „Geringwertiger Wirtschaftsgüter“ (GWG) . . . . .	81
6.2.3 Abschreibungsplan und Abschreibungsmethoden . . . . .	82
6.2.4 Direkte und indirekte Abschreibung . . . . .	96
6.2.5 Die Buchung von Abgängen aus dem abschreibungsfähigen Anlagevermögen . . . . .	98
6.3 Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen . . . . .	102
6.3.1 Uneinbringliche und zweifelhafte Forderungen . . . . .	102
6.3.2 Direkte Abschreibungen auf uneinbringliche Forderungen . . . . .	102
6.3.3 Die Absonderung und Abschreibung zweifelhafter Forderungen . . . . .	103
6.3.4 Die Bewertung von Forderungen und die Bildung von Einzelwertberichtigungen am Abschlußstichtag . . . . .	104
6.3.5 Die Auflösung von Einzelwertberichtigungen zu Forderungen nach Abschluß des Falles . . . . .	105
6.3.6 Die Bildung von Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen . . . . .	106
6.3.7 Die Anpassung der Höhe der Pauschalwertberichtigungen an veränderten Bedarf . . . . .	108
6.4 Zeitliche Abgrenzungen . . . . .	111
6.4.1 Das Problem der zeitlichen Erfolgsabgrenzung . . . . .	111
6.4.2 Transitorische Posten der Jahresabgrenzung (Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten) . . . . .	112
6.4.3 Antizipative Posten der Jahresabgrenzung (Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten) . . . . .	115
6.4.4 Übersicht über die Posten der Jahresabgrenzung . . . . .	118
6.5 Rückstellungen . . . . .	120
<b>7. Die Betriebsübersicht . . . . .</b>	<b>125</b>
<b>Lösungen . . . . .</b>	<b>130</b>
Literaturverzeichnis . . . . .	160
Industrie-Kontenrahmen (IKR) . . . . .	161