

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

| | |
|---|----|
| 1. Einführung | 1 |
| 1.1 Gegenstand und Bedeutung der Buchführung als Teil des betrieblichen Rechnungswesen | 1 |
| 1.2 Rechtliche Grundlagen der Buchführung | 2 |
| 2. Das System der doppelten Buchführung | 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 |
| 3. Die Buchung eigenkapitalverändernder Vorgänge | 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 |
| 4. Kontenrahmen und Kontenplan | 43 |
| 4.1 Kontenrahmen | 43 |
| 4.2 Kontenplan | 46 |
| 4.3 Kontenabschlußschema nach IKR | 46 |
| 5. Ausgewählte Buchungsfälle der Industriebuchführung nach IKR | 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 |
| 6. Der Jahresabschluß in der Buchhaltung | 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 |
| 7. Die Betriebsübersicht | 125 |
| Lösungen | 130 |
| Literaturverzeichnis | 160 |
| Industrie-Kontenrahmen (IKR) | 161 |