

## Grundzüge der Buchführung und Bilanztechnik

von

Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Günter Wöhe, Prof. Dr. Heinz Kußmaul

8., völlig überarbeitete Auflage

Grundzüge der Buchführung und Bilanztechnik – Wöhe / Kußmaul

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Buchführung und Bilanzierung](#)

Verlag Franz Vahlen München 2012

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

ISBN 978 3 8006 4276 2

## Stichwortverzeichnis

- Abgabenordnung 22
- Abrechnungsperiode 6, 234, 281, 322
- Abschlagszahlungen 204
- Abschlussbilanz 324
- Abschlussbuchungen 22, 323
- Abschlussgliederungsprinzip 48
- Abschlusstabelle 322
- Abschlussübersicht 236
- Abschreibungen 171, 222, 233, 242, 323
  - Arten von – 243
  - auf Forderungen 256
  - auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens 242, 248
  - auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens 255
  - auf Vorräte 255
  - Aufgaben der – 243
  - außerplanmäßige – 244, 247, 255, 270
  - Begriff der – 243
  - buchtechnische Behandlung der – 243
  - degressive – *Siehe* Degressive
    - Abschreibungen
    - direkte – 248, 253, 256
    - Ermittlung der – 243
    - Forderungs- 256
    - für Substanzverringerung 247
    - indirekte – 249, 253, 257
    - lineare – 246
    - Pauschal- 261
    - planmäßige – *Siehe* Planmäßige
      - Abschreibungen
      - progressive – 246
      - variable – 246
      - zeitanteilige – 248
      - Zwang zur Verrechnung von – 243
  - Abschreibungskonto 249
  - Abschreibungsmethode 244
  - Abschreibungsplan 245
  - Abschreibungsverfahren *Siehe* Abschreibungsmethode
- Absetzung
  - erhöhte – 244
  - für Abnutzung (AfA) 244
  - für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung (AfA) 244
- Abweichungen
  - Erfassung wertmäßiger – 234
- Abzahlungsgeschäfte 147
  - Verbuchung bei -n 147
- Agio 338, 340
- Aktiengesellschaft 340
  - Ergebnisverwendung bei der – 340
- Aktiva 5
  - transitorische – 293
- Aktivierungsgebot 37, 172
- Aktivierungspflicht 284, 293
- Aktivierungsverbot 37, 172
- Aktivierungswahlrecht 37, 172, 284, 293
- Aktivkonto 68, 86
- Aktivtausch 102
- Anfangsbestand 107, 163
- Anfangsbilanz 78, *Siehe* auch Bilanz
- Angebotspreis
  - Kalkulation des -es 8
- Anhang 3, 4, 28, 56, 59, 198, 220, 237, 243, 244, 252, 294, 343
- Anlagegüter
  - buchtechnische Behandlung des Verkaufs von -n 252
  - geringwertige – 51
- Anlagekartei 52
- Anlagenabgang 252
  - unentgeltlicher – 252
- Anlagenverkauf 253
- Anlagespiegel 56, 252
- Anlagevermögen 5, 236
  - Bestandsverzeichnis des beweglichen -s 52
  - Güter des -s 252
  - Wertverzehr des -s 171

- Anschaffungskosten 61, 126, 135, 194, 211, 222, 243, 252  
Minderung von – 120  
Anschaffungskostenprinzip 40, 63  
Anschaffungsnebenkosten 118, 137, 193, 200, 210  
Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung 200  
Arbeitnehmer-Sparzulage 206  
Arbeitsentgelt  
zusätzliches – 208  
Arbeitsgemeinschaften 228  
unechte – 229  
Arbeitslosenversicherung 201  
Aufbewahrungsfristen 43  
Aufbewahrungspflicht 43  
Auflösung steuerfreier Rücklagen 308, 345  
buchtechnische Behandlung der – 308  
Aufsichtsratstantienen 344  
Aufwand 7, 14, 83, 85, 281, 284, 288, 294  
außerordentlicher – 17  
betriebsfremder – 17  
für die betriebliche Altersversorgung 171  
für freiwillige soziale Leistungen 171  
für soziale Einrichtungen 171  
neutraler – *Siehe* Neutraler Aufwand  
sonstiger betrieblicher – 262  
Verbuchung von – auf Erfolgskonten 85  
Zweck- 17  
Aufwands- und Ertragsrechnung 6  
Aufwands- und Ertragsvergleich 98  
Aufwandskonto 71, 85, 100, 236  
Aufbau des -s 89  
Aufwandsteuern 210  
Aufzeichnungspflichten 22  
Befreiung von – 25  
besondere – 25  
für die Umsatzbesteuerung 24  
nach der Abgabenordnung 22  
sonstige – 25  
spezielle – 23  
Vorschriften über – 4  
Ausfallrisiko 258  
Ausgaben 14, 281, 284, 288  
Ausschüttung 343  
Ausweis des Eigenkapitals 5  
der Kapitalgesellschaften 338  
Ausweis des Fremdkapitals 5  
Gliederungsprinzipien für den – 5  
Auszahlungen 294  
Bankenkonsortium 230  
Bankguthaben 239  
Bankrott 52  
Barzahlungsrabatt 119  
Barzahlungsvorgänge 15  
Beleg 43  
Fehlen von -en 43  
Bemessungsgrundlage  
veränderte – 139  
Besitzwechsel 175, 179, 185, 190  
Bestandsabnahme 162  
Bestandserhöhung 162  
Bestandsgrößen 14, 107  
Bestandskonten 68, 88, 89, 236  
Abschluss der – im Schlussbilanzkonto 236  
aktivische – 100, 103  
gemischte – und Erfolgskonten 108  
passivische – 100, 103  
Bestandsveränderungen 157, 162, 170, 256  
Besteuerung  
Gleichmäßigkeit der – 24  
Bestimmungslandprinzip 134  
Betrieb  
buchführungspflichtiger – 23  
nicht buchführungspflichtiger – 23  
Betriebliches Rechnungswesen  
Aufgaben des -n -s 3  
Grundbegriffe des -n -s 14  
Informationsaufgabe des -n -s 9  
tabellarische Übersicht über das – 10  
Teilgebiete des -n -s 1  
Betriebsabrechnung 7, 48  
Betriebsausgaben 14, 222  
abzugsfähige – 19  
nichtabzugsfähige – 18, 212  
Betriebsbuchführung 7  
Betriebseinnahmen 14  
erfolgswirksame – 19  
Betriebsergebnis 19, 162  
Betriebsertrag 17

- Betriebsleistung 17
- Betriebsstoff 157
- Betriebsübersicht 322
- Betriebsvermögen 32
- Betriebsvermögensvergleich 23
- Bewertung
  - Ermessensspielräume bei der – 37
  - ertragsabhängige – 61
  - marktpreisabhängige – 61
  - von Rückstellungen *Siehe* Bewertung von Rückstellungen
- Bewertung von Rückstellungen 295
  - für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 294, 295
  - für schwedende Prozesse 297
  - für Wechselobligo 191
- Bewertungsgebot 37
- Bewertungskontinuität 63
- Bewertungsstetigkeit *Siehe* materielle Bilanzkontinuität
- Bewertungsverfahren 126
- Bewertungsvorschriften 54
- Bewertungswahlrechte 37
- Bezugskosten 118, 236
- Bilanz 1, 4, 7, 10, 18, 27, 67, 236, 251, 294, 343, 345
  - Auflösung der – in Konten 67
  - Behandlung steuerfreier Rücklagen in der – 310
  - Behandlung von
    - Rechnungsabgrenzungen in der – 293
  - Behandlung von Wechseln in der – 190
  - Behandlung von Wertpapieren und
    - Devisen in der – 197
    - Formalaufbau der – 6
    - Gliederung der – *Siehe* Gliederung der Bilanz
    - Gliederungsvorschriften für die – 32, 294
    - Inhalt der – 5
      - mit Rechnungsabgrenzung 281
      - ohne Rechnungsabgrenzung 282
      - Zweischneidigkeit der – 57
    - Bilanzgewinn 339, 343, 346
    - Bilanzgliederungsschema 237
    - Bilanzidentität 39, 57, 78
- Bilanzierung
  - dem Grunde nach 37, 39, 57, 60, 65
  - der Höhe nach 37, 65
  - Grundsätze ordnungsmäßiger – 53
- Bilanzierungspflicht
  - für Rechnungsabgrenzungen 293
- Bilanzierungsverbot 58
- Bilanzierungswahlrecht 58
- Bilanzklarheit 55, 251
- Bilanzkontinuität
  - formale – 59
  - materielle – 40, 63
- Bilanzpositionen 7
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz 34, 220, 235, 310
- Bilanzrichtlinien-Gesetz 35, 53, 64
- Bilanzstichtag 6, 233, 235, 261, 294
- Bilanzsumme 29
- Bilanzübersicht 322
- Bilanzverkürzung 80, 104
- Bilanzverlängerung 80, 103
- Bilanzverlust 339, 343
- Bilanzwahrheit 38
- Bildung steuerfreier Rücklagen 235, 308
  - buchtechnische Behandlung der – 308
- Bonus 119, 120, 140, 236
  - Verbuchung von -i 120
- Bruttoarbeitsentgelt 200
- Bruttomethode 109, 112, 119, 122, 298
  - direkte – 56, 252
  - umsatzsteuerliche – 135, 139
- Bruttoprinzip 55, 58
- Buchführung 1, 7, 10
  - Abgrenzung der – 7
  - als Voraussetzung für die Aufstellung des Jahresabschlusses 3
  - auf elektronischen
    - Datenverarbeitungsanlagen 44
  - Aufgabe der – 3
  - handelsrechtliche Grundsätze
    - ordnungsmäßiger – 65
    - kalkulatorische – 3
    - Klarheit und Übersichtlichkeit der – 41
    - Lose-Blatt- 45
    - Mängel bei der – 53
    - Offene-Posten- 45
    - Ordnungsmäßigkeit der – 40

- Buchführungspflicht 22  
Ausnahme von der – 22  
Beginn der – 22, 24  
für gewerbliche Unternehmen 23  
für Land- und Forstwirte 23  
nach der Abgabenordnung 22  
sonstige -en 25  
Verletzung der – 52  
Vorschriften über -en 4
- Buchführungssystem 44
- Buchführungsvorschriften  
gesetzliche – 21  
handelsrechtliche – 21  
steuerrechtliche – 22
- Buchhaltung *Siehe* Finanzbuchführung
- Buchtechnische Behandlung der  
Umsatzsteuer  
bei Abzahlungsgeschäften 147  
bei unfreiwilliger Abnahme des  
Warenlagers 147  
bei Warenentnahmen 144  
bei Warenrücksendungen, Gutschriften  
und Preisnachlässen 139  
beim Warenein- und -verkauf 134  
beim Warenverkehr 130
- Buchungen  
auf Datenträgern 45  
sachliche Ordnung der – 75  
zeitliche Ordnung der – 75
- Buchungssatz 73
- Buchungstechnik  
Grundlagen der – *Siehe* Privatentnahme
- Control-Verhältnis 31
- Damnum 291, 294  
buchtechnische Behandlung des -s 291
- Darstellungsstetigkeit 39, 59
- Dauerschuldverhältnis 85, 199
- Degressive Abschreibungen 246  
arithmetisch- 246  
geometrisch- 246
- Devisen  
buchtechnische Behandlung von – 196
- Disagio 238, 284, 291, 293  
buchtechnische Behandlung des -s 291
- Diskont 178, 184, 187
- Diskontierung 185
- Dividende 192, 344
- Dividendenpapiere 192
- Dokumentationsfunktion 3
- Durchschnittsmethode 127, 129
- Durchschnittsverfahren *Siehe*  
Durchschnittsmethode
- EDV-Buchführungssystem 42, 44
- Eigenkapital 1, 8, 236, 240, 329, 339, 340  
Ausweis des -s *Siehe* Ausweis des  
Eigenkapitals  
Mindestgliederung des -s 339
- Eigenkapitalkonto 83, 98, 236, 325, 329,  
333, 340  
Hilfskonten des -s 83  
Unterkonten des -s 85  
Vorkonten des -s *Siehe* Vorkonten des  
Eigenkapitalkontos
- Eigenkapitalmehrung 86
- Eigenkapitalminderung 86, 342
- Eigenkapitalvergleich 98
- Eigentum 219
- Eigenverbrauch 130, 133, 144  
Verbuchung des -s 144
- Einfuhrumsatzsteuer 131
- Einführungsrabatt 119
- Einkaufskommission 225
- Einkommensteuer 26, 200, 211
- Einlage *Siehe* Privateinlage
- Einlagenkonto *Siehe* Privateinlagenkonto
- Einnahmen 14, 281, 285, 288  
erfolgsunwirksame – 18  
erfolgswirksame – 18
- Einzahlungen 14  
Minder- 294
- Einzelabschreibung 256
- Einzelbewertung 39, 60, 126, 129  
Prinzip der – 126
- Einzelunternehmen 65  
buchtechnische Behandlung der  
Ergebnisverwendung – 329
- Einzelveräußerungspreis 144
- Endbestand 89, 233
- Energiesteuer 26, 210
- Entgeltsminderung  
nachträgliche – 185

- Entnahme *Siehe* Privatentnahme
- Entnahmenkonto *Siehe*
  - Privatentnahmenkonto
- Erbschaftsteuer 211
- Erfolg 5, 18, 71, 83, 89, 329
- Erfolgsabgrenzung
  - periodenrichtige – 233
- Erfolgsausweis
  - Höhe des -es 171
- Erfolgsbeteiligung 329
- Erfolgsermittlung
  - periodenrichtige – 281
- Erfolgsgröße 107
- Erfolgskonten 71, 89
  - Abschluss der – im Gewinn- und Verlustkonto 236
  - gemischte – 100, 108
  - Korrektur von – 235
  - reine – 108
  - Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen auf – 85
- Erfolgsrechnung 170
  - kurzfristige – 7
- Erfolgssammelkonto 86
- Erfolgsübersicht 325
- Erfolgsverteilung 329, 333, 335
- Ergebnisverwendung
  - bei der Aktiengesellschaft 340
  - bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung 345
  - bei der Kommanditgesellschaft 334
  - bei der offenen Handelsgesellschaft 332
  - buchtechnische Behandlung der – bei Kapitalgesellschaften 338
  - buchtechnische Behandlung der – bei Personengesellschaften 332
- Erinnerungswert 51, 58
- Erlasskontenrahmen 46
- Ermessensspielräume 37
- Eröffnungsbilanz 4, 22, 28, 78, 236
- Eröffnungsbilanzkonto 100
- Ertrag 7, 14, 83, 85, 281, 285, 287
  - neutraler – 17
  - sonstiger betrieblicher – 252, 262
- Verbuchung von -en auf Erfolgskonten 85
- Ertragskonto 71, 85, 100, 236
  - Aufbau des -s 89
- Ertragsrechnung *Siehe* Aufwands- und Ertragsrechnung
- Eventualverbindlichkeit 191
- Fehlbestände 234
- Fertigfabrikate *Siehe* Halb- und Fertigfabrikate
- Fertigungseinzelkosten 172
- Fertigungsgemeinkosten 172
- Festwert 51
- Fifo-Methode 126, 130
- Finanzanlagen 239
- Finanzbuchführung 3, 7
  - Gliederung der Kontenklassen für die – 48
- Finanzplan 14
- Firmenwert
  - derivativer – 64
- Forderungen 15, 234, 239, 256, 293
  - Abschreibungen auf – 256
  - dubiose – 257
  - Einzelabschreibungen auf – 256
  - normale – 257
  - Pauschalabschreibung auf – 257, 261
  - sonstige – 293
  - uneinbringliche – 257
  - zweifelhafte – 257, 259
- Forderungsverlust 259, 264
- Formkaufleute 22
- Forstwirte *Siehe* Land- und Forstwirte
- Fortschreibungsverfahren 50
- Fremdkapital 1
  - Ausweis des -s *Siehe* Ausweis des Fremdkapitals
- Fremdkapitalzinsen 172
- Funktionsrabatt 119
- Gegenbuchung 77
- Gegenkonto 77
- Gegenstandsentnahme 144
- Gehaltsaufwand *Siehe* Lohn- und Gehaltsaufwand
- Gehaltsbuchführung *Siehe* Lohn- und Gehaltsbuchführung

- Gehaltskonto *Siehe* Lohn- und Gehaltskonto  
Gehaltsverbuchung *Siehe* Lohn- und Gehaltsverbuchung  
Geld- und Leistungsströme 3  
Geldvermögen 15  
Gelegenheitsgesellschaften 228  
    Verbuchung bei – 228  
Gemeinschaftskontenrahmen 46, 74  
Generalnorm für Kapitalgesellschaften 38  
    Inhalt und Auslegung der – 53  
Genossenschaften 28  
Gesamtaufwand 18  
Gesamterfolg 18  
Gesamtertrag 18  
Gesamtkostenverfahren 162, 170, 240  
Geschäftsbuch  
    ordnungsmäßige Eintragung in das – 41  
Geschäftsjahr  
    Dauer des -s 28  
Geschäftsvorfälle  
    erfolgsneutrale – 94, 198  
    erfolgsunwirksame – 104, 198  
    erfolgswirksame – 83, 104, 198  
    nicht erfolgswirksame – 83  
    ordnungsmäßige Aufzeichnung der – 7  
Gesellschaft  
    des bürgerlichen Rechts 228  
    Innen- 330  
    mit beschränkter Haftung (GmbH) 345  
    stille – *Siehe* Stille Gesellschaft  
Gesellschafterhaftung 332  
Gesellschafterverbrauch 131, 133, 144  
    Verbuchung des -s 144  
Gesellschaftsvermögen  
    Haftung mit dem – 332  
Gesellschaftsvertrag 332, 340  
Gewerbesteuer 210  
Gewerbesteuerrückstellung 299, 303  
Gewinn 66, 83, 88, 329, 338  
    steuerpflichtiger – 18  
Gewinn- und Verlustkonto 84, 85, 88, 100, 109, 120, 170, 210, 233, 236, 256, 264, 266, 298, 322, 329, 331, 345  
    Abschluss des -s im Eigenkapitalkonto 236  
    Aufbau des -s 89  
Gewinn- und Verlustrechnung 4, 7, 32, 58, 100, 212, 233, 240, 243, 256, 270  
Gliederungsschemata für die – nach § 275 HGB *Siehe* Gliederungsschemata für die Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB  
Gliederungsvorschriften für die – 32, 241  
Mindestgliederungsschema der – 236, 261  
Pflicht zur Aufstellung der – 7, 44  
Gewinnabführungsvertrag 242  
Gewinnbeteiligungskonto 331, 336  
Gewinnermittlung 23, 65  
    periodenrichtige – 301  
Gewinngemeinschaft 242  
Gewinnrücklage 240, 341  
Gewinnverteilung 329, 330, 338  
Gewinnverteilungskonto 329, 345, 346  
Gewinnverteilungsübersicht 334  
Gewinnverwendungsregel 345  
Gewinnvortrag 240, 329, 341, 345  
Gläubiger  
    Schutz der – 48  
Gliederung der Bilanz 5  
    Abweichungen in der – 59  
    Beibehaltung der – 59  
Gliederung der Wertpapiere  
    nach § 266 Abs. 2 HGB 192  
    nach der Art der Wertpapiere 192  
    nach der beabsichtigten Dauer der Kapitalanlage 191  
Gliederungsschemata für die Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB 241  
    in verkürzter Form 242  
Gliederungsvorschriften  
    für die Bilanz 236  
    für die Gewinn- und Verlustrechnung 240  
Going-concern-Prinzip 39, 60  
Grundbuch 45, 74  
Grunderwerbsteuer 211  
Grundkapital 340  
Grundkosten 17  
Grundlagen der Buchungstechnik  
    bei Abschreibungen 243

- bei besonderen Geschäftsvorfällen in Industriebetrieben 157  
bei Bestandsveränderungen von Halb- und Fertigfabrikaten 162  
bei der Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen und stillen Gesellschaften 329  
bei der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften 338  
bei der Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften 332  
bei der Wechselverwendung 183  
bei Devisen 196  
bei Einlagen und Entnahmen 92  
bei Gelegenheitsgesellschaften 228  
bei Leasing-Geschäften 219  
bei Rechnungsabgrenzungsposten 281  
bei Rückstellungen 294  
bei steuerfreien Rücklagen 311  
bei Verwendung gemischter Erfolgskonten 89  
bei Verwendung reiner Erfolgskonten 85  
bei Wertpapieren 191  
beim Damnum 291  
beim Disagio 291  
beim Verkauf von Anlagegütern 252  
beim Warenverkehr 107  
beim Wechselverkehr 175  
Grundlagen der Verbuchung  
  bei Gelegenheitsgesellschaften 228  
Grundmietzeit 220  
Grundsatz der Vollständigkeit 39, 58  
  Einschränkung des -es 58  
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung 7, 36, 220, 245  
  allgemeine – 36, 38  
  Aufstellung des Jahresabschlusses nach den -n 38  
  formelle – 36  
  handelsrechtliche – *Siehe*  
    Handelsrechtliche Grundsätze  
    ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung  
  materielle – 36  
  nicht kodifizierte – 35  
  Systematisierung der – 36  
Ursprung der – 36  
Grundsteuer 210, 211  
Gutschrift 107  
  Verbuchung von -en 139  
Haftungsbeschränkung 334  
Haftungskapital 5  
Halb- und Fertigfabrikate 157, 162, 167  
  buchtechnische Erfassung der Bestandsveränderungen bei -n 162  
Endbestände der – 163  
Lagerbestandsveränderungen bei -n 170  
Handelsbilanz 129, 174, 243, 245, 270, 284, 295, 297, 310, 323  
  Herstellungskosten in der – 171  
  Rückstellungen in der – 295  
Handelsbücher  
  Vorschriften über die – 21  
Handelsgesellschaft  
  offene – *Siehe* Offene Handelsgesellschaft  
Handelsgewerbe  
  Stichtag des Beginns des -s 27  
Handelsrabatt 119  
Handelsrechtliche Grundsätze  
  ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung 40  
  Maßgeblichkeit der -n – für die Steuerbilanz 65  
Handelsregister 334  
Hauptabschlussübersicht 236, 322  
Hauptbuch 75  
Hauptkonten  
  Abschluss von Unterkonten auf – 236  
Hauptversammlung 341  
Herstellungskosten 171, 222, 243, 253  
  für Halb- und Fertigfabrikate 171  
  im Sinne des § 6 EStG 172  
  steuerliche – 171  
  Wahlrechte bei der Zusammensetzung der – 174  
Hilfsstoff 157  
Höchstwertprinzip  
  für Verbindlichkeiten 62  
Imparitätsprinzip 39, 63, 247  
Indossament 176, 183

- Indossant  
Übernahme der Haftung des -en 176
- Industriekontenrahmen 47
- Informationsinteresse 4
- Informationspflichten  
Vorschriften über – 4
- Inkassoprovision 179, 185
- Innengesellschaft 330
- Insolvenzmasse 257
- Insolvenzverfahren 258
- Interessentengruppen 4
- Internationale Rechnungslegung 33
- Inventar 3, 7, 10, 48, 50  
Aufstellung eines -s 22  
Bedeutung des -s für die  
Ordnungsmäßigkeit der Buchführung  
und Bilanzierung 50  
besonderes – 50, 52
- Inventur 7, 48, 50, 89, 107, 111, 114, 157,  
233  
des Anlagevermögens 51  
des Vorratsvermögens 50  
Differenzen zwischen – und den  
buchmäßigen Beständen 233  
permanente – 50, 167
- Inventurdifferenzen 51
- Jahresabschluss 9  
Abgrenzung des -es 7  
Aufstellung des -es 30, 236  
Aufstellungsfrist für den – 28  
gesetzliche Vorschriften zur Aufstellung  
des -es 27  
Grundsätze für die Aufstellung des -es  
38  
handelsrechtlicher – 7, 212  
Pflicht zur Prüfung des -es 29  
Technik der Aufstellung des -es 233  
Voraussetzung für die Aufstellung des -  
es 7  
Vorbereitung des -es 22
- Jahresabschlussvorbereitungen 281, 322  
Überblick über die – 233  
wichtige Tätigkeiten bei den – 233
- Jahresergebnis  
Ausweis des -ses bei  
Kapitalgesellschaften 338
- Jahresfehlbetrag 6, 83, 240, 339, 342, 345
- Jahresüberschuss 6, 240, 342, 345
- Journal *Siehe* Grundbuch
- Kalkulation 7
- Kapital 3  
gezeichnetes – 340, 343
- Kapitaleinlage 332
- Kapitalerhaltung  
Prinzip der nominellen – 40
- Kapitalertragsteuer 26
- Kapitalgesellschaft 1, 4, 53, 237, 243, 252,  
258, 261, 310, 329  
Ausweis der Ergebnisverwendung bei  
-en 338  
Ausweis des Eigenkapitals bei -en 338  
Ausweis des Jahresergebnisses bei -en  
338  
buchtechnische Behandlung der  
Ergebnisverwendung bei -en 338
- Generalnorm für -en *Siehe* Generalnorm  
für Kapitalgesellschaften
- Größenklassen der -en 29
- Nicht- 252, 258, 261, 270
- Offenlegungsvorschriften für -en 33
- Kapitalkonto 68, 335  
des Kommanditisten 335  
des Komplementärs 335  
Hilfskonten des -s 84  
negatives – 334
- Kapitalrücklage 240, 340
- Kapitalzuführung  
von außen 83
- Kassenbuch 46
- Kaufmann 21, 27
- Kirchensteuer 200, 212
- Kommanditgesellschaft 334  
Ergebnisverwendung bei der – 334
- Kommanditist 334
- Kommissionär 225
- Kommissionsgeschäfte  
Verbuchung von -n 225
- Kommissionswarenkonto 227
- Kommittent 225
- Komplementär 334
- Konsortialführer 230
- Konsortialkonto 230

- Konsortien 228
- Kontenarten 68
  - Überblick über die – 72
- Kontengruppen 74
- Kontenklassen 74
- Kontenplan 46, 74, 77
- Kontenrahmen 41, 46, 74
- Konto 67
  - Begriff des -s 67
  - gemischtes – 73, 90
- Kontoeröffnung 78
- Kontokorrentbuch 46
- Kontrollfunktion 3
- Konzern
  - Begriff des -s 30
  - Konzernabschluss 30
    - nach IAS/IFRS 33
    - zur Aufstellung eines -es nach dem HGB
    - verpflichtete Unternehmen 30
  - Konzernbilanz 11
  - Konzernlagebericht 31
  - Konzernunternehmen 31
  - Körperschaftsteuer 65, 210, 212
  - Korrekturbuchungen 79, 325
  - Kosten 7, 14
    - Grund- 17
    - Zusatz- 17
  - Kostenarten
    - kalkulatorische – 17
  - Kostenartenrechnung 3, 11
  - Kostenrechnung 3, 7, 11, 17, 18
    - Aufbau und Organisation der – 8
  - Kostenstellen 8
  - Kostenstellenrechnung 3, 11
  - Kostenträger 8
  - Kostenträgerstückrechnung 3, 12
  - Kostenträgerzeitrechnung 3, 12
  - Kraftfahrzeugsteuer 210, 211
  - Krankenversicherung 201
  - Kulanzrückstellung 294, 295, 297
  - Kundenbonus *Siehe* Bonus
  - Kundenforderung 121, 190, 258, 267
  - Kundenforderungskonto 147
  - Kundenskonto 123
  - Lagebericht 4, 28, 55
  - Verpflichtung zur Aufstellung eines -s 55
  - Lagerbestände 162, 255
  - Land- und Forstwirte 22, 23
    - buchführungspflichtige – 23
    - nicht buchführungspflichtige – 23
  - Leasing 219
    - steuerliche Behandlung von Mobilien- 220
  - Leasing-Geber 219, 222
    - Zurechnung beim – 222
  - Leasing-Geschäft
    - Begriff des -s 219
    - bilanzielle Behandlung von -en 219
    - buchtechnische Behandlung von -en 219
  - Leasing-Nehmer 219, 222
    - Zurechnung beim – 222
  - Leasing-Objekte 219, 222
  - Leasing-Raten 219, 222
  - Leasing-Vertrag 219
    - Berichtspflicht beim – 220
    - mit Kaufoption 221
    - mit Mietverlängerungsoption 221
    - ohne Option 221
    - Spezial- 221
    - Zurechnungsvorschriften beim – 220
  - Leistung 8, 14
    - umsatzsteuerfreie -en 134
    - vermögenswirksame -en 201, 205
  - Leistungsabschreibung 246
  - Lieferantenbonus *Siehe* Bonus
  - Lieferantenskonto 121
  - Lieferantenverbindlichkeit 121
  - Lifo-Methode 126, 129
  - Liquidationswert 60
  - Lohn- und Gehaltsaufwand 200, 202, 204
  - Lohn- und Gehaltsbuchführung 202
  - Lohn- und Gehaltskonto 201
  - Lohn- und Gehaltsverbuchung 200
  - Lohnkonto 26
  - Lohnkontoblatt 26
  - Lohnsteuer 26, 200, 209, 212
  - Lohnsteuerkarte 200
  - Lohnsteuertabelle 200

- Maßgeblichkeit
  - der Handelsbilanz für die Steuerbilanz 65
  - Maßgeblichkeitsprinzip 65, 220, 310
  - Materialaufwendungen 243, 256
  - Materialeinzelkosten 172
  - Materialgemeinkosten 172
  - Materialverbrauch 157
    - Verbuchung des -s 157
  - Mehrwertsteuer 132, 135
    - Funktionsweise der – 132
  - Mengenrabatt 119
  - Metageschäfte 228
  - Mietvertrag 219
  - Mutterunternehmen 30
- Nebenbücher 75
- Nettoarbeitsentgelt 201, 206
- Nettomethode 108, 112, 119, 122, 298
  - umsatzsteuerliche – 135, 139
- Nettovermögen 16
- Nettovermögensausweis 299
- Neutraler Aufwand 16
  - bewertungsbedingter – 17
- Niederstwertprinzip 62, 126, 255
  - gemildertes – 62, 197
  - strenges – 62, 197
- Nominalkapital 5, 338, 343, 345
- Nutzungsdauer 243, 249, 252
  - betriebsgewöhnliche – 221
  - technische – 245
  - wirtschaftliche – 245
- Nutzungsentnahme 145
- Offenbarungseid 257
- Offene Handelsgesellschaft 332
  - Ergebnisverwendung der -n – 332
- Orderpapier
  - geborenes – 176
- Ordnungsmäßigkeit
  - formelle – 40
  - materielle – 40
- Partizipationsgeschäfte 228
- Passiva 5
- Passivierungsgebot 37
- Passivierungspflicht
  - für Rückstellungen 294
- Passivierungsverbot 37
  - für Rückstellungen 295, 297, 298
- Passivierungswahlrecht 37
- Passivkonto 68, 86
- Passivseite 5
- Passivtausch 80, 102
- Pensionsrückstellungen 297
- Periodenabgrenzung 40, 284, 286
- Periodendurchschnittsverfahren 128
- Periodenerfolg 98, 233, 234, 282
  - bilanzpolitische Beeinflussung des -s 174
- Perioden-Lifo-Verfahren 128
- Periodenverfahren 127
- Personalaufwand 199, 242
  - buchtechnische Behandlung des -s 200
  - sonstiger – 207
- Personengesellschaft 1, 65, 329
  - buchtechnische Probleme der Ergebnisverwendung bei -en 332
- Personensteuer 200
- Planmäßige Abschreibungen 245, 270
  - Verfahren der -n 245
- Planungsrechnung 3, 9, 13
- Preisnachlässe 120, 139
  - Verbuchung von -n 119, 139
- Privateinlage 1, 83, 92, 329, 333, 335, 336
  - Verbuchung von -n 92
- Privateinlagenkonto 84, 95, 236
- Privatentnahme 83, 92, 107, 144, 236, 329, 333, 335
  - Bewertung von -n 107
  - Verbuchung von -n 92
- Privatentnahmenkonto 84, 95
- Privatkonto 92, 95, 100, 236, 333
- Privatvermögen 32, 332
  - Probeabschluss 322
- Produktionsaufwand 163
- Produktionsleistung 162
- Produktionsplan 14
- Produktionsrechnung 162
- Prolongation 186
- Protestkosten 179
- Protesturkunde 188
- Protestwechsel 188

- Prozessgliederungsprinzip 47  
Publizitätsgesetz  
nach dem – zur Rechnungslegung  
verpflichtete Unternehmen 32
- Quellenabzug 200
- Rabatt 119, 140  
Verbuchung von -en 119
- Rabattarten 119
- Realisationsprinzip 39, 62
- Rechenschaftslegung 3, 233
- Rechenschaftslegungspflichten 8  
Vorschriften über – 220
- Rechnungsabgrenzung 281  
Behandlung der – in der Bilanz 293  
Behandlung der Umsatzsteuer bei der – 289  
Notwendigkeit der – 281
- Rechnungsabgrenzungsposten 234, 237, 323  
aktiver – 282, 293  
antizipativer – 283, 288  
Arten von – 281  
Aufgaben von – 281  
buchtechnische Behandlung von – 281  
passiver – 282, 286, 293  
transitorischer – 283, 285, 293
- Rechnungswesen  
betriebliches – *Siehe* Betriebliches  
Rechnungswesen
- Regress 177, 188
- Reingewinn  
verteilungsfähiger – 343
- Reinvermögen 5, 16, 83
- Reinvermögensvergleich 98
- Remittent 176
- Rentenversicherung 201
- Restbuchwert 247, 252
- Restgewinnverzinsung 336
- Restverkaufserlös 245
- Restwert 245, 251
- Richtzahlenvergleich 13
- Rohstoff 157
- Rückgriffsschuldner 176
- Rücklagen 338  
freie – 344, 345
- für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen 341  
gesetzliche – 341  
offene – 307  
satzungsmäßige – 341  
steuerfreie – *Siehe* Steuerfreie
- Rücklagen  
stille – 54, 307
- Zuschuss- 308
- Rücklagenzuführung 344
- Rückrechnungsverfahren 50
- Rückstellung 104, 210, 213, 235, 240, 294, 323  
Arten von -en 294  
Aufgaben der -en 294  
Auflösung von -en 295  
Bewertung von -en *Siehe* Bewertung  
von Rückstellungen  
Gewerbesteuer- 299  
in der Handelsbilanz 295  
in der Steuerbilanz 296  
Kulanz- *Siehe* Kulanzrückstellung  
Passivierungsgebot bei -en 37  
Pauschal- 261  
Pensions- 297  
Übersicht über die -en 297
- Rückstellungsauflösung  
Verbuchung der – 302
- Rückstellungsbildung  
Verbuchung der – 298
- Rückstellungskonto 298
- Sachbezüge  
Verbuchung von -n 207
- Saisonrabatt 119
- Saldenbilanz 325
- Saldo 68
- Sammelkonto 120, 125, 264
- Schätzung 52
- Schlussbilanz 78, 81, 101, 170, 197, 225, 233, 261, 267
- Beziehungen der Buchungssätze zur – 102
- Beziehungen der einzelnen Konten zur – 100

- Schlussbilanzkonto 101, 170, 233, 236, 257, 261, 298, 322, 325, 329  
Schuldscheindarlehen 292  
Schuldverschreibungen 292  
Schuldwechsel 175, 179, 185  
Selbstkostenrechnung 3, 7, 16  
Skonto 119, 121, 140  
    Verbuchung von -i 121  
Skontoaufwand 123, 236  
Skontoaufwandskonto 125  
Skontoertrag 123, 236  
Skontoertragskonto 125  
Skontofrist  
    Zahlung nach Ablauf der – 123  
Solawechsel 175  
Sollbesteuerung 134  
Sonderabschreibungen 244  
Sonderbilanz 3, 11  
Sondereinzelkosten der Fertigung 172  
Sonderposten  
    mit Rücklageanteil 235, 310  
Sozialaufwand 202, 207  
Sozialversicherung 200, 202, 208  
    Arbeitgeberanteil zur – 201  
    Beiträge zur – 201  
Spesen 179, 185  
Stammkapital 345  
Statistik  
    betriebswirtschaftliche – 3, 9, 12, 13  
Steuerbemessungsgrundlage 132, 244, 307  
Steuerbilanz 17, 64, 129, 171, 243, 270, 284, 296, 297, 310, 323  
    derivative – 23  
    Herstellungskosten in der – 171  
    originäre – 23  
    selbstständige – 65  
Steuerersparnis 307  
Steuerfreie Rücklagen 235, 307  
    Arten von -n – 307  
    Aufgaben der -n – 307  
    Auflösung -r – *Siehe* Auflösung  
        steuerfreier Rücklagen  
    Behandlung -r – in der Bilanz 310  
    Bildung -r – *Siehe* Bildung steuerfreier  
        Rücklagen  
Steuern  
    aktivierungspflichtige – 210  
    durchlaufende – 212  
    Privat- 211  
    sonstige – 212  
    vom Einkommen und vom Ertrag 212  
Steuernachzahlungen 210  
Steuerrückstellungen 294, 297  
Steuerverschiebung 222, 307  
Steuervorauszahlungen 212  
Steuerzahlungen 200  
    buchtechnische Erfassung von – und  
        Zuwendungen 200, 209  
Stichtagsinventur 50  
Stille Gesellschaft 330  
    atypische – 331  
    buchtechnische Behandlung der  
        Ergebnisverwendung bei -n -en 329  
    typische – 331  
Strömungsgrößen 14  
Stückzinsen 193  
Subventionen 213  
Summenbilanz 323  
Tageswert 126  
Tantiemen  
    Aufsichtsrats- 344  
    Vorstands- 344  
Teilgewinnabführungsvertrag 242  
Teilwert 61  
Teilwertabschreibung 244  
Teilwertermittlung 144  
Teilzahlung 147  
Transportaufwand 118  
Tratte 175  
Treuebonus 119  
Treuerabatt 119  
Überbestände 234  
Umlaufvermögen 5, 239  
Umsatzbesteuerung 24, 134  
Umsatzbonus 119  
Umsatzkostenverfahren 162, 167, 170, 240  
Umsatzsteuer 24, 145, 178, 185, 189, 208, 211, 257, 289  
    bei der Rechnungsabgrenzung 289  
    Erfassung der – 24  
    Ermittlung der – 130, 135  
    Zielsetzung der – 130, 145

- Umsatzsteueraufwand 135
- Umsatzsteuergesetz 130
- Umsatzsteuerkonten 137, 236
  - Abschluss der – 137
- Umsatzsteuerkorrekturbuchung 259
- Umsatzsteuerschuld 132, 134, 138, 289
- Umsatzsteuervoranmeldung 135
- Unfallversicherung 201
- Unterbilanz 330
- Unternehmen
  - Gesamtwert des -s 60
  - verbundene – 30
- Unternehmensfortführung
  - Grundsatz der – 39, 60
- Unternehmer 24
- Unternehmerlohn 332
- Urkundenfälschung 52
  
- Veräußerungsgewinn 194, 252, 307
- Veräußerungspreis 252
- Veräußerungsverlust 194
- Verbindlichkeiten 237, 240
  - sonstige – 293
  - ungewisse – 294
- Verbrauchsfolgeverfahren 127
- Verbrauchsteuer 130, 210
- Verbrauchsteuergesetze 26
- Verbuchungsverfahren
  - inventurabhängiges – 107, 114, 125, 158, 256
  - inventurunabhängiges – 111, 125, 158
- Vergleich
  - einzelbetrieblicher – 3, 12
  - innerbetrieblicher – 12
- Soll-Ist- 3, 9, 13
- Verfahrens- 3, 9, 12
- Zeit- 3, 12
  - zwischenbetrieblicher – 3, 9, 13
- Vergleichsrechnung 3, 9, 12
- Verkaufskommission 225, 227
- Verkaufspreis 208, 253
- Verkehrsteuer 130
- Verlust 83, 89, 330, 338
  - steuerlicher – 19
- Verlustbeteiligung 330
- Verlustbeteiligungskonto 336
  
- Verlustrechnung *Siehe* Gewinn- und Verlustrechnung
- Verlustvortrag 240, 329, 341, 345
- Vermögen 5
- Vermögensausweis
  - Höhe des -es 171
- Vermögensbildung 205
- Vermögensgegenstände
  - Abschreibung von -n 247
  - Bewertung der – 60
  - immaterielle – 239
  - sonstige – 239
- Vermögenskonten 68
- Verrechnungsverbot 39, 58
- Vertriebsausgaben
  - Verbuchung von – 118
- Vertriebskosten 171
- Verwaltungskosten 172
- Vollausschüttung 345
- Vollständigkeit
  - Grundsatz der – *Siehe* Grundsatz der Vollständigkeit
- Vorkonten des Eigenkapitalkontos 71, 95
  - Untergliederungsmöglichkeiten der – 95
- Vorräte 239
- Vorschuss 203
- Vorsichtsprinzip 39, 61
- Vorstandstantiemen 344
- Vorsteuer 131, 133, 236, 289
  - Erfassung der – 24
  - nicht als – abzugsfähige Beträge 137
- Vorsteuerkorrektur 186
  
- Waren
  - Bewertung von – im Jahresabschluss 125
- Warenausgang
  - Aufzeichnung des -s 26
- Warenausgangsbuch
  - Führung eines -es 26
- Warenbestandskonto 90
- Wareneingang
  - Aufzeichnung des -s 26
- Wareneingangsbuch
  - Führung eines -es 26
- Wareneingangskonto 109
- Wareneinkauf 107

- Wareneinkaufskonto 107, 111, 118, 125, 145, 236, 256, 266  
Wareneinsatz 107, 256  
Wareneinsatzkonto 111  
Warenentnahmen  
    Verbuchung von – 144  
Warenerfolgskonto 90  
Warenkonto 73  
    gemischtes – 89, 107  
Warenlager  
    Verbuchung bei unfreiwilliger Abnahme des -s 147  
Warenrücksendungen 107  
    Verbuchung von – 139  
Warenverkauf 107  
Warenverkaufskonto 108, 111, 125, 236  
Warenvorräte  
    unfreiwillige Verminderung von -n 113  
Warenzugänge 107  
Wechsel 175  
    Arten des -s 175  
    Behandlung von -n in der Bilanz 190  
    Bewertung der – 190  
    Bilanzierungsprobleme bei -n 191  
    eigener – 175  
    Funktionen des -s 177  
    gesetzliche Bestandteile des -s 176  
    gezogener – 176  
Wechselbestandskonto 179  
Wechselbeziehungen  
    zwischen Finanzbuchführung und Bilanz 8  
Wechselerfolgskonto 179  
Wechselkurs 196  
Wechselkurserhöhung 196  
Wechselkursverminderung 196  
Wechselnehmer 177, 179, 183  
Wechselprolongation *Siehe* Prolongation  
Wechselprotest 187, 189  
Wechselregress 178  
Wechselschuldner 176  
Wechselspesen *Siehe* Spesen  
Wechselverbindlichkeiten 191  
Wechselverwendung  
    bei nicht störungsfreiem Verlauf 186  
    bei Normalverlauf 183  
    Buchungsvorgänge bei der – 183  
    Wechselzins 178  
    Wertansätze  
        Fortführung der – 64  
    Wertaufholung 270  
        handelsbilanzielle – 271  
        steuerbilanzielle – 271  
    Wertberichtigung 253, 259, 262, 270  
        Höhe der – 251  
        Pauschal- 261  
    Wertberichtigungskonto 249, 262, 267  
    Wertfortführung  
        Grundsatz der – 64  
    Wertminderung 234, 243, 256  
        außergewöhnliche – 247  
        Verlauf der – 245  
    Wertnachweisverfahren 50  
    Wertobergrenze 171  
    Wertpapiere 175, 191, 234, 239  
        Aktivierung von -n 193  
        buchtechnische Behandlung von -n 191  
        Buchungsvorgänge beim Kauf von -n 192  
        Buchungsvorgänge beim Verkauf von -n 194  
        des Anlagevermögens 191, 197  
        des Umlaufvermögens 191, 193, 197  
        Einteilung der – in der Buchführung und Bilanz 191  
        festverzinsliche – 193  
        Gliederung der – *Siehe* Gliederung der Wertpapiere  
    Wertpapierkauf 192  
    Wertpapierverkauf 192  
    Wertschöpfung 132  
    Wertuntergrenze 172  
    Wertverbrauch 7  
    Wertverzehr 16  
    Wertzusammenhang  
        Prinzip des -s 64  
    Wiederbeschaffungskosten 54, 61, 144, 247, 255  
    Wiederherstellungskosten 255  
    Wirtschaftlichkeit  
        Kontrolle der – 7  
    Wohnungsbau-Prämie 205  
    Zahllast 132

- Zahlungen
  - Ansprüche auf vertraglich festgelegte – 4
  - buchtechnische Erfassung von laufenden – 198
- Zahlungsmittelbestand 15
- Zahlungsvorgang 283
- Zeitabschreibung 246
- Zielkauf 118
- Zinsen
  - kalkulatorische – 172
- Zinsgewinn 307
- Zinspapiere 192
- Zulagen 213
- Zurechnungsvorschriften bei Leasing-Verträgen 220
- buchtechnische Folgen der – 222
- Zusatzkosten 17
- Zuschreibung 270
- Zuschreibungsgebot 270
- Zuschüsse 213
- Zuschussrücklagen 308
- Zuwendungen 213
  - bedingt rückzahlbare – 213
  - buchtechnische Erfassung von – 200, 209
  - ertragswirksame – 213
  - rückzahlbare – 213
  - verbindlichkeitsbildende – 213
- Zwangsvollstreckung 257
- Zweikreissystem 47
- Zwischenbilanz 3, 11