

# 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 (AfaA) 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
- Aufsichtsratsantien 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 schwebende Prozesse 297
  - für Wechselobliga 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
- Darstellungstätigkeit 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
- Protestkunde 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
- Verbrauchssteuer 130, 210
- Verbrauchssteuergesetze 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
- Verkehrssteuer 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
- Vorstandstantien 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
- Waren Erfolgskonto 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
- Zweikreisystem 47
- Zwischenbilanz 3, 11