

Grundzüge der Buchführung und Bilanztechnik

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

9., völlig überarbeitete Auflage 2015. Buch. XXVII, 375 S. Kartoniert

ISBN 978 3 8006 5047 7

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

Gewicht: 714 g

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Betriebliches Rechnungswesen](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 9. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Inhaltsübersicht	IX
Verzeichnis der Abkürzungen im Text	XIX
Verzeichnis wichtiger Abkürzungen in den Konten und Buchungssätzen	XXV
1 Buchführung, Bilanz und Erfolgsrechnung als Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.1 Die Güter- und Finanzbewegungen des Unternehmens und ihre Erfassung durch das betriebliche Rechnungswesen.....	1
1.2 Die Buchführung als Voraussetzung für die Aufstellung des Jahresabschlusses	3
1.3 Die Abgrenzung der Buchführung und des Jahresabschlusses zu anderen Teilgebieten des Rechnungswesens	7
1.3.1 Buchführung, Bilanz und Erfolgsrechnung – Kosten- und Leistungsrechnung	7
1.3.2 Betriebswirtschaftliche Statistik – Betriebsvergleich – Planungsrechnung	9
1.4 Tabellarische Übersicht über das betriebliche Rechnungswesen	10
1.5 Die Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	14
1.5.1 Übersicht	14
1.5.2 Einzahlungen – Einnahmen; Auszahlungen – Ausgaben	15
1.5.3 Ertrag – Leistung; Aufwand – Kosten	16
1.5.4 Betriebseinnahmen – Ertrag; Betriebsausgaben – Aufwand.....	17
1.5.5 Erfolg – Betriebsergebnis	18
2 Gesetzliche Vorschriften zur Führung von Büchern und zur Aufstellung des Jahresabschlusses	21
2.1 Gesetzliche Buchführungsvorschriften	21
2.1.1 Der nach handelsrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis	21

2.1.2	Der nach steuerrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis	22
2.1.2.1	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung	22
2.1.2.2	Aufzeichnungspflichten für die Umsatzbesteuerung	24
2.1.2.3	Sonstige Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	25
2.1.2.4	Aufzeichnung des Wareneingangs und Warenausgangs	26
2.2	Gesetzliche Vorschriften zur Aufstellung des Jahresabschlusses	27
2.2.1	Nach dem HGB zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen	27
2.2.1.1	Die Vorschriften für Unternehmen aller Rechtsformen	27
2.2.1.2	Die ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	28
2.2.2	Nach dem HGB zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichtete Unternehmen	31
2.2.3	Nach dem Publizitätsgesetz zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen	32
2.2.4	Rechnungslegung nach internationalen Rechnungslegungsvorschriften (IFRS)	33
3	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	37
3.1	Begriff, Herkunft und Systematisierung	37
3.2	Tabellarische Übersicht über die Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses	40
3.3	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinn	42
3.3.1	Materielle und formelle Ordnungsmäßigkeit	42
3.3.2	Einzelanforderungen an die formelle Ordnungsmäßigkeit	43
3.3.2.1	Fortlaufende Eintragungen und Belege	43
3.3.2.2	Aufbewahrungsfristen	45
3.3.2.3	Buchführungssystem und Art der zu führenden Bücher	46
3.3.2.4	Die Beachtung des Kontenrahmens	48
3.4	Die Bedeutung des Inventars für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und Bilanzierung	50
3.4.1	Begriff, Aufgaben und Anforderungen	50
3.4.2	Die Inventur des Vorratsvermögens	52
3.4.3	Die Inventur des Anlagevermögens	53

3.5	Die Folgen der Verletzung der Buchführungspflichten	54
3.6	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	55
3.6.1	Inhalt und Auslegung der Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB.....	55
3.6.2	Der Grundsatz der Bilanzklarheit.....	57
3.6.3	Grundsätze für die Bilanzierung dem Grunde nach.....	59
3.6.3.1	Der Grundsatz der Bilanzidentität	59
3.6.3.2	Der Grundsatz der Vollständigkeit.....	60
3.6.3.3	Das Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip).....	60
3.6.3.4	Der Grundsatz der Darstellungsstetigkeit (formale Bilanzkontinuität).....	61
3.6.3.5	Der Grundsatz der Ansatzstetigkeit.....	61
3.6.4	Grundsätze für die Bilanzierung der Höhe nach.....	62
3.6.4.1	Der Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-concern-Prinzip).....	62
3.6.4.2	Der Grundsatz der Einzelbewertung	62
3.6.4.3	Das Vorsichtsprinzip.....	63
3.6.4.4	Das Anschaffungskostenprinzip.....	65
3.6.4.5	Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität).....	65
3.6.4.5.1	Die Stetigkeit der Anwendung der Bewertungsgrundsätze.....	65
3.6.4.5.2	Die Fortführung der Wertansätze (Prinzip des Wertzusammenhangs)	66
3.6.5	Die Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung für die Steuerbilanz	66
4	Die Grundlagen der Buchungstechnik	69
4.1	Die Auflösung der Bilanz in Konten.....	69
4.1.1	Begriff des Kontos	69
4.1.2	Kontenarten	70
4.1.2.1	Bestandskonten	70
4.1.2.2	Erfolgskonten	73
4.1.2.3	Zusammenfassender Überblick über die Kontenarten	74
4.2	Der Buchungssatz	75
4.3	Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto	80

4.4	Das Eigenkapitalkonto und seine Hilfskonten	85
4.4.1	Das Eigenkapitalkonto	85
4.4.2	Die Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen auf Erfolgskonten	87
4.4.2.1	Die Buchungstechnik bei Verwendung reiner Erfolgskonten.....	87
4.4.2.2	Die Buchungstechnik bei Verwendung gemischter Erfolgskonten ..	91
4.4.3	Die buchtechnische Behandlung von Einlagen und Entnahmen (Privatkonto)	94
4.4.4	Der Zusammenhang zwischen Erfolgs- und Privatbuchungen	100
4.5	Zusammenfassende Übersicht über die Beziehungen der einzelnen Konten und Buchungssätze zur Schlussbilanz.....	102
4.5.1	Die Beziehungen der einzelnen Konten zur Schlussbilanz.....	102
4.5.2	Die Beziehungen der Buchungssätze zur Schlussbilanz.....	104
5	Die buchtechnische Behandlung der wichtigsten Geschäftsvorfälle bei Handels- und Industriebetrieben	109
5.1	Die buchtechnische Erfassung des Warenverkehrs.....	109
5.1.1	Die grundsätzliche Verbuchung des Warenverkehrs.....	109
5.1.1.1	Das inventurabhängige Verbuchungsverfahren.....	109
5.1.1.2	Das inventurunabhängige Verbuchungsverfahren.....	113
5.1.2	Übungsaufgabe 1.....	116
5.1.3	Die Verbuchung von Bezugs- und Vertriebsausgaben	120
5.1.4	Die Verbuchung von Preisnachlässen	121
5.1.4.1	Begriffliche Grundlagen.....	121
5.1.4.2	Die Verbuchung von Rabatten	121
5.1.4.3	Die Verbuchung von Boni.....	122
5.1.4.4	Die Verbuchung von Skonti	123
5.1.5	Die Bewertung der Waren im Jahresabschluss.....	127
5.2	Die buchtechnische Behandlung der Umsatzsteuer beim Warenverkehr	132
5.2.1	Die Ermittlung der Steuerschuld	132
5.2.2	Buchungssätze beim Warenein- und -verkauf.....	136
5.2.2.1	Grundsätzliche Verbuchung beim Warenein- und -verkauf	136
5.2.2.2	Die Verbuchung von Warenrücksendungen, Gutschriften und Preisnachlässen	141

5.2.2.3 Die Verbuchung der Warenentnahmen und des „Eigen-“ bzw. „Gesellschafterverbrauchs“	146
5.2.2.4 Die Verbuchung bei unfreiwilliger Abnahme des Warenlagers	149
5.2.2.5 Die Verbuchung bei Abzahlungsgeschäften.....	149
5.2.3 Übungsaufgabe 2.....	150
5.3 Die buchtechnische Behandlung besonderer Geschäftsvorfälle bei Industriebetrieben	159
5.3.1 Die buchtechnische Erfassung des Materialverbrauchs.....	159
5.3.2 Die buchtechnische Erfassung der Bestandsveränderungen bei Halb- und Fertigfabrikaten	164
5.3.2.1 Überblick über die Verfahren.....	164
5.3.2.2 Das Gesamtkostenverfahren.....	165
5.3.2.3 Das Umsatzkostenverfahren.....	169
5.3.2.4 Vergleich der Verfahren.....	172
5.3.3 Die Zusammensetzung der Herstellungskosten in der Handels- und Steuerbilanz.....	173
5.3.4 Bilanzpolitische Beeinflussung des Periodenerfolgs durch Wahlrechte bei der Zusammensetzung der Herstellungskosten.....	176
5.4 Die buchtechnische Behandlung des Wechselverkehrs	177
5.4.1 Begriffliche Grundlagen.....	177
5.4.2 Buchungssätze beim Wechselverkehr	181
5.4.2.1 Die Buchungsvorgänge bei der Wechselziehung	181
5.4.2.2 Die Buchungsvorgänge bei der Wechselverwendung	185
5.4.2.2.1 Wechselverwendung bei Normalverlauf (störungsfreier Verlauf)	185
5.4.2.2.2 Wechselverwendung bei nicht störungsfreiem Verlauf ..	188
5.4.3 Die Behandlung der Wechsel in der Bilanz.....	192
5.5 Die buchtechnische Behandlung von Wertpapieren und Devisen.....	193
5.5.1 Die Einteilung der Wertpapiere in der Buchführung und Bilanz.....	193
5.5.2 Die Buchungsvorgänge beim Kauf von Wertpapieren	194
5.5.3 Die Buchungsvorgänge beim Verkauf von Wertpapieren	196
5.5.4 Die buchtechnische Behandlung von Devisen.....	198
5.5.5 Abschluss der Wertpapier- und Devisenkonto und die daraus resultierende Behandlung in der Bilanz.....	199

5.6	Die buchtechnische Erfassung laufender Zahlungen	200
5.6.1	Allgemeine Bemerkungen	200
5.6.2	Die buchtechnische Behandlung des Personalaufwands	202
5.6.2.1	Die Lohn- und Gehaltsverbuchung	202
5.6.2.2	Die Verbuchung vermögenswirksamer Leistungen.....	207
5.6.2.3	Die Verbuchung von Sachbezügen	209
5.6.3	Die buchtechnische Behandlung von Steuerzahlungen und Zuwendungen	211
5.7	Übungsaufgabe 3	216
5.8	Die buchtechnische Behandlung ausgewählter spezieller Geschäfte	221
5.8.1	Die buchtechnische Behandlung von Leasing-Geschäften (wirtschaftliche Zurechnung)	221
5.8.1.1	Begriff und bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen	221
5.8.1.2	Die buchtechnischen Folgen der Zurechnungsvorschriften.....	224
5.8.2	Die Verbuchung von Kommissionsgeschäften.....	227
5.8.3	Die Verbuchung bei Gelegenheitsgesellschaften	230
6	Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses	235
6.1	Überblick über die Jahresabschlussvorbereitungen	235
6.2	Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Bilanz	238
6.3	Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung	242
6.4	Ermittlung und buchtechnische Behandlung der Abschreibungen.....	245
6.4.1	Begriff, Arten und Aufgaben der Abschreibung	245
6.4.2	Die Verfahren planmäßiger Abschreibung	247
6.4.3	Außerplanmäßige Abschreibungen	249
6.4.4	Die buchtechnische Behandlung der Abschreibungen von Anlagegütern	250
6.4.4.1	Die direkte Abschreibung.....	250
6.4.4.2	Die indirekte Abschreibung	251
6.4.5	Die buchtechnische Behandlung des Verkaufs von Anlagegütern	254
6.4.6	Die Abschreibungen auf Güter des Umlaufvermögens und ihre bilanziellen Auswirkungen.....	257
6.4.6.1	Abschreibungen auf Vorräte	257
6.4.6.2	Abschreibungen auf Forderungen	258
6.4.6.2.1	Einzelabschreibungen auf Forderungen	258

6.4.6.2.2 Pauschalabschreibungen (Pauschalwertberichtigungen) auf Forderungen	263
6.4.7 Die Zuschreibungen	272
6.5 Übungsaufgabe 4	273
6.6 Aufgaben, Arten und buchtechnische Behandlung von Rechnungsabgrenzungsposten	283
6.6.1 Die Notwendigkeit der zeitlichen Rechnungsabgrenzung	283
6.6.2 Die Verbuchung transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten	287
6.6.3 Die Verbuchung antizipativer „Rechnungsabgrenzungsposten“	290
6.6.4 Die buchtechnische Behandlung des Disagios (Damnums)	291
6.6.5 Die Behandlung der Rechnungsabgrenzungen in der Bilanz	293
6.7 Die buchtechnische Behandlung der Bildung und Auflösung von Rückstellungen	294
6.7.1 Arten und Aufgaben der Rückstellungen	294
6.7.2 Tabellarische Übersicht über die Rückstellungen	297
6.7.3 Die Verbuchung der Rückstellungsbildung	298
6.7.4 Die Verbuchung der Rückstellungsauflösung	302
6.8 Arten und buchtechnische Behandlung steuerfreier Rücklagen	307
6.8.1 Arten und Aufgaben steuerfreier Rücklagen	307
6.8.2 Die Verbuchung der Bildung und Auflösung steuerfreier Rücklagen	308
6.8.3 Die Behandlung der steuerfreien Rücklagen in der Bilanz	310
6.9 Übungsaufgabe 5	311
6.10 Die Abschlussübersicht	322
7 Von der Rechtsform des Unternehmens abhängige Verbuchung des Eigenkapitals und der Ergebnisverwendung	329
7.1 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen und stillen Gesellschaften	329
7.2 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften	332
7.2.1 Die Ergebnisverwendung bei der offenen Handelsgesellschaft (OHG)	332
7.2.2 Die Ergebnisverwendung bei der Kommanditgesellschaft (KG)	334

7.3 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	337
7.3.1 Ausweis des Eigenkapitals, des Jahresergebnisses und der Ergebnisverwendung der Kapitalgesellschaften	337
7.3.2 Ergebnisverwendung bei der Aktiengesellschaft (AG)	340
7.3.3 Ergebnisverwendung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	344
7.4 Übungsaufgabe 6	346
Literaturverzeichnis	358
Stichwortverzeichnis	361