

Bilanzbuchhalter Band 3: Buchführung

von
Markus Strotmeier, Lukas Hendricks

Steuerberater, Diplom-Finanzwirt, MBA (International Taxation) ist nach mehrjähriger praktischer Berufserfahrung in der Finanzverwaltung und in der Steuerabteilung eines DAX-Konzerns seit 2010 Steuerberater in eigener Praxis in Bonn und seit 2001 in der Erwachsenenbildung für zahlreiche Bildungseinrichtungen (u.a. Akademie Steuern und Wirtschaft GmbH, Schermbeck, IFU Institut für Unternehmensführung, Bonn, Sommerhoff AG Managementinstitut, Essen, Wrenger & Partner Studiengesellschaft, Nordkirchen, IWS Institut, Mosbach, Dr. Bannas, Köln) mit Schwerpunkt fachliche Fortbildungen im Ertragssteuer-/Bilanzsteuer- und Umsatzsteuerrecht sowie der Prüfungsvorbereitung für angehende Steuerberater, Steuerfachwirte und Bilanzbuchhalter tätig. Er ist Vorsitzender eines Prüfungsausschusses für Wirtschaftsfachwirte (IHK) und Mitglied des Prüfungsausschusses für Bilanzbuchhalter (IHK) bei der IHK Bonn sowie Autor und Mitautor mehrerer Fachbücher zu den Themen Buchführung, Bilanzierung und Jahresabschluss. Der Autor hat in den letzten Jahren weit über hundert Vorträge zum neuen BilMoG gehalten.

Bilanzbuchhalter Band 3: Buchführung – Strotmeier / Hendricks

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Allgemeines](#)



Verlag C.H. Beck München 2009

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 57901 1

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 6. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VI
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturempfehlungen	XVII
A. Einführung	1
I. Sinn und Zweck des Rechnungswesens	1
1. Aufgaben und Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens	1
a) Buchführung	1
b) Kosten- und Leistungsrechnung	2
c) Statistik	2
d) Planung	2
2. Aufgaben und Bedeutung der Buchführung	3
a) Innerbetriebliche Bedeutung	3
b) Außerbetriebliche Bedeutung	3
c) Bedeutung der Buchführung für die Gewinnermittlung	4
II. Grundlagen der Buchführung	6
1. Inventur	6
a) Allgemeines	6
b) Inventurerleichterungen	7
2. Inventar	9
3. Bilanz	10
a) Gliederung der Bilanz	10
b) Aufstellungspflicht	12
c) Bilanzenzusammenhang	12
d) Bilanzgliederung offenkundigspflichtiger Unternehmen	13
e) Jahresabschluss	17
f) Bilanzstichtag	17
B. Überblick über die kaufmännische Buchführung	19
I. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	19
1. Betriebsvermögensumschichtungen	19
a) Aktiv-Tausch	19
b) Passiv-Tausch	20
c) Aktiv-Passiv-Tausch	20
2. Betriebsvermögensänderungen	20
a) Betrieblich bedingte Änderungen des Betriebsvermögens	21
b) Privat bedingte Änderungen des Betriebsvermögens	22
II. Auflösung der Bilanz in Konten	24
1. Konto	24
2. Auflösung der Eröffnungsbilanz in Bestandskonten	24
3. Abschluss der Bestandskonten	25
III. Einteilung der Konten	27
1. Einteilung der Sachkonten	27
2. Bestandskonten	28
3. Unterkonten des Kapitalkontos	28
a) Aufbau des Kapitalkontos	28
b) Erfolgskonten	29
c) Privatkonten	30
4. Gemischte Konten	30

IV. Buchungssatz	31
V. Kontenabschluss	32
1. Allgemeines	32
2. Buchungssätze zum Kontenabschluss	33
VI. Umsatzsteuerkonten	38
1. Allgemeines	38
2. Umsatzsteuerkonto	38
3. Vorsteuerkonto	39
4. Abschluss der Umsatzsteuerkonten	39
VII. Warenkonten	40
1. Allgemeines	40
2. Einheitliches Warenkonto	41
3. Getrennte Warenkonten	41
a) Warenverkaufskonto	41
b) Wareneinkaufskonto	42
c) Abschluss der geteilten Warenkonten	43
d) Warenbestandskonto	44
4. Rohgewinn	44
5. Bezugskosten	45
6. Preisnachlässe	46
a) Skonti	46
b) Boni	47
c) Rabatte	48
7. Warenrücksendungen	49
8. Unentgeltliche Warenabgaben	49
a) Private Warenentnahmen	49
b) Innerbetrieblicher Verbrauch, Schwund, Diebstahl	50
9. Anzahlungen	50
VIII. Vorbereitende Abschlussbuchungen	51
1. Sinn und Zweck	51
2. Abschreibungen	52
3. Abgrenzung der betrieblichen von der privaten Sphäre	53
a) Kraftfahrzeugkosten	54
b) Telefonkosten	55
c) Nutzung einer Wohnung im eigenen Haus	56
d) Warenentnahmen	57
4. Nicht abzugsfähige Aufwendungen	57
5. Zeitliche Abgrenzungen	58
a) Sonstige Forderungen, sonstige Verbindlichkeiten	58
b) Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen	59
c) Rückstellungen	60
IX. Korrekturbuchungen	61
1. Begriff	61
2. Stornobuchungen	62
3. Berichtigungsbuchungen	62
4. Kapitalangleichungsbuchungen	63
X. Hauptabschlussübersicht	63
1. Begriff und Bedeutung	63
2. Aufbau	63
C. Besondere Buchungsvorgänge	69
I. Wechselgeschäfte	69
1. Allgemeines	69
2. Ausstellung eines Wechsels	70
3. Weitergabe eines Wechsels	71
4. Diskontierung eines Wechsels	71
5. Kosten	72

6. Wechselprolongation	73
7. Wechselprotest	74
8. Kreditwechsel	75
9. Wechselobligo	75
II. Löhne und Gehälter	76
1. Allgemeines	76
2. Vorschüsse/Abschlagszahlungen	78
3. Vermögenswirksame Leistungen	79
4. Sachzuwendungen	79
a) Allgemeines	79
b) Freie Unterkunft und Verpflegung	80
c) Werkwohnungen	81
d) Essenszuschüsse	83
e) Fahrzeuggestellung	84
III. Entnahmen und unentgeltliche Wertabgaben	86
1. Begriffe	86
a) Entnahmen	86
b) Unentgeltliche Wertabgaben	86
2. Bewertung	89
a) Entnahmen	89
b) Unentgeltliche Wertabgaben	89
3. Konten für Privatentnahmen und unentgeltliche Wertabgaben	90
4. Spezifische Geschäftsvorfälle	91
a) Geldentnahmen	91
b) Warenentnahmen	91
c) Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	92
d) Entnahme von Leistungen	93
aa) Kfz-Nutzung	93
bb) Telefonnutzung	96
cc) Entnahme von Dienstleistungen	97
IV. Einlagen	98
1. Begriff	98
2. Bewertung	98
3. Buchungen	99
V. Kauf und Verkauf von Wertpapieren	100
1. Allgemeines	100
2. Anschaffung von Wertpapieren	100
3. Verkauf von Wertpapieren	101
4. Stückzinsen	102
5. Erträge aus Wertpapieren	104
VI. Buchungen im Zusammenhang mit Steuern	105
1. Allgemeines	105
2. Private Steuern	105
3. Betriebliche Steuern	106
4. Umsatzsteuer	108
a) Allgemeines	108
b) Berichtigung von Umsatzsteuer und Vorsteuer	110
5. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	112
VII. Buchungen im Bereich des Anlagevermögens	113
1. Allgemeines	113
2. Anschaffung oder Herstellung	115
a) Anschaffung	115
b) Herstellung	120
c) Aktivierte Eigenleistungen	123
3. Planmäßige Abschreibungen	124
a) Allgemeines	124

b) AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter	125
aa) Lineare AfA	125
bb) Degressive AfA	127
c) AfA für Gebäude	129
aa) Überblick	129
bb) Lineare AfA	130
cc) Degressive AfA	131
4. Verkauf von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	132
VIII. Buchungen im Bereich des Vorratsvermögens	133
1. Allgemeines	133
2. Bewertung der Vorräte	133
3. Bestandsveränderungen	134
a) Begriff	134
b) Gesamtkostenverfahren	135
IX. Kommissionsgeschäfte	136
1. Allgemeines	136
2. Verkaufskommission	137
3. Einkaufskommission	138
D. Buchführungspflichten und Grundsätze der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung im Handels- und Steuerrecht	141
I. Buchführungspflicht	141
1. Nach Handelsrecht	141
2. Nach Steuerrecht	143
a) Abgeleitete Buchführungspflicht	143
b) Originäre Buchführungspflicht	143
3. Handelsbilanz und Steuerbilanz	144
4. Aufbewahrungspflichten	145
II. Aufzeichnungspflichten	147
1. Begriff	147
2. Aufzeichnungspflichten für bestimmte Berufe und Betriebe	147
III. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	148
1. Begriff und Bedeutung	148
2. Handelsrechtliche Grundsätze	149
3. Steuerrechtliche Grundsätze	152
4. Buchführungsmängel	153
5. Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme	155
E. Organisation der Buchführung	169
I. Aufbau der doppelten Buchführung	169
1. Allgemeines	169
2. Beleg und Belegwesen	170
3. Grundbuch	171
4. Hauptbuch	171
5. Nebenbücher	172
II. Methoden der doppelten Buchführung	174
1. Übertragungsbuchführung	174
2. Durchschreibebuchführung	174
3. Elektronische Datenverarbeitung	175
III. Kontenrahmen und Kontenplan	178
1. Bedeutung	178
2. Verschiedene Kontenrahmen	179
3. Aufbau im Einzelnen	181
a) Allgemeines	181
b) Industriekontenrahmen (IKR)	181

F. Sonderbilanzen	207
I. Begriff	207
II. Gründungsbilanz	208
1. Sinn und Zweck	208
2. Allgemeine Ansatzgrundsätze	208
3. Bewertungsgrundsätze	209
a) Sacheinlagen aus dem Privatvermögen	209
b) Sacheinlagen aus einem anderen Betriebsvermögen	209
c) Entgeltlicher Erwerb eines Betriebes	210
d) Unentgeltlicher Erwerb eines Betriebes	211
III. Umwandlungsbilanzen	211
1. Begriff	211
2. Steuerliche Bewertung	212
3. Übertragung des Vermögens einer Kapitalgesellschaft auf einen anderen Betrieb	213
a) Begriff „Verschmelzung“	213
b) Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person	214
c) Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine andere Körperschaft	216
aa) Handelsrechtliche Beurteilung	216
bb) Steuerrechtliche Bewertung	218
4. Spaltung einer Kapitalgesellschaft	219
5. Wechsel der Rechtsform	221
6. Einbringung eines Betriebes in eine Kapitalgesellschaft	222
a) Allgemeines	222
b) Ansatz mit dem Buchwert	222
c) Ansatz mit dem Teilwert	223
d) Ansatz mit einem Zwischenwert	224
7. Einbringung eines Betriebes in eine Personengesellschaft	224
a) Allgemeines	224
b) Ansatz mit dem Buchwert	225
c) Ansatz mit dem Teilwert	227
d) Ansatz mit einem Zwischenwert	229
IV. Auseinandersetzungsbilanz	229
V. Sanierungsbilanz	231
1. Sanierungsanlässe	231
a) Allgemeines	231
b) Unterbilanz	231
c) Überschuldungsbilanz	232
d) Zahlungsunfähigkeit	232
2. Sanierungsmaßnahmen	233
a) Allgemeines	233
b) Eigensanierung	233
c) Fremdsanierung	233
3. Sanierungsbilanzen	234
a) Sanierungseröffnungsbilanz	234
b) Sanierungskonto	234
4. Sanierungsgewinn	236
VI. Liquidationsbilanz	236
1. Allgemeines	236
2. Liquidationsbilanzen	237
a) Allgemeines	237
b) Liquidations-Eröffnungsbilanz	237
c) Liquidations-Schlussbilanz	238
3. Liquidationsgewinn	238

VII. Insolvenzbilanzen	239
1. Allgemeines	239
2. Das Regelinsolvenzverfahren	240
3. Insolvenzbilanz	243
G. Besondere Buchungen bei Gesellschaften	249
I. Überblick über die Gesellschaftsformen	249
1. Überblick über die Unternehmensformen	249
2. Begriff und Wesen einer Gesellschaft	249
3. Gründe für die Wahl von Unternehmensformen	250
4. Einteilung der Gesellschaften	252
a) Allgemeines	252
b) Gesellschaften bürgerlichen Rechts	252
c) Personenhandelsgesellschaften	253
aa) Allgemeines	253
bb) Offene Handelsgesellschaft	254
cc) Kommanditgesellschaft	254
dd) Stille Gesellschaft	255
d) Kapitalgesellschaften	256
aa) Allgemeines	256
bb) Aktiengesellschaft	258
cc) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	258
dd) Kommanditgesellschaft auf Aktien	259
e) Mischformen	260
II. Besondere Buchungen bei Personengesellschaften	261
1. Mehrere Kapitalkonten	261
2. Ausstehende Einlagen	262
3. Jahresergebnis	262
4. Gewinnermittlung	263
a) Allgemeines	263
b) Vergütungen von der Gesellschaft	263
c) Umfang des Betriebsvermögens	264
d) Anlässe für das Aufstellen von Ergänzungsbilanzen	266
III. Besondere Buchungen bei Kapitalgesellschaften	266
1. Allgemeines	266
2. Gewinnermittlung	267
a) Vergütungen	267
b) Tantiemen	267
c) Nicht abzugsfähige Ausgaben	268
3. Gewinnverwendung	268
a) Beschluss	268
b) Ausschüttung	269
c) Zuführung zu offenen Rücklagen	269
d) Gewinnvortrag	270
4. Eigenkapital	270
5. Steuerbilanzen	272
Stichwortverzeichnis	275