

---

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	17
Tabellenverzeichnis .....	19
<b>1 Allgemeine Grundlagen .....</b>	<b>21</b>
1.1 Adressaten .....	21
1.1.1 Externes Rechnungswesen .....	23
1.1.2 Internes Rechnungswesen .....	23
1.2 Aufgaben des Rechnungswesens .....	24
1.2.1 Dokumentationsaufgabe .....	24
1.2.2 Rechenschaftslegungs- und Informationsaufgabe .....	25
1.2.3 Kontrollaufgabe .....	25
1.2.4 Dispositionsaufgabe .....	25
1.3 Teilbereiche des Rechnungswesens .....	26
1.4 Grundbegriffe des Rechnungswesens .....	27
1.4.1 Kaufmännisches Runden .....	27
1.4.2 Bestandsgrößen .....	27
1.4.2.1 Vermögen .....	27
1.4.2.2 Kapital .....	28
1.4.3 Stromgrößen .....	28
1.4.3.1 Einzahlungen – Auszahlungen .....	28
1.4.3.2 Einnahmen – Ausgaben .....	29
1.4.3.3 Erträge – Aufwendungen .....	29
1.4.3.4 Leistungen – Kosten .....	29
1.5 Rechtsquellen .....	30
1.5.1 Handelsrecht .....	30
1.5.2 Steuerrechtliche Vorschriften .....	31
1.6 Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung (GoB) .....	32
1.6.1 Dokumentationsgrundsätze .....	32
1.6.1.1 Grundsatz der Ordnungsmäßigkeit des Belegwesens .....	33
1.6.1.2 Grundsatz des systematischen Aufbaus .....	33
1.6.1.3 Grundsatz der Sicherheit .....	33
1.6.2 Systemgrundsätze .....	34
1.6.2.1 Grundsatz der Unternehmensfortführung .....	34
1.6.2.2 Grundsatz der Pagatorik .....	34
1.6.2.3 Grundsatz der Einzelbewertung .....	34

1.6.3	Rahmengrundsätze	35
1.6.3.1	Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit	35
1.6.3.2	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	35
1.6.3.3	Grundsatz der Vergleichbarkeit	36
1.6.3.4	Grundsatz der Vollständigkeit	36
1.6.3.5	Grundsatz der Wahrheit	36
1.6.3.6	Grundsatz der Bilanzidentität	37
1.6.3.7	Grundsatz der Stichtagsbezogenheit	37
1.6.3.8	Grundsatz der Kontinuität	37
1.6.4	Abgrenzungsgrundsätze	37
1.6.4.1	Grundsatz der Vorsicht	37
1.6.4.2	Realisationsprinzip	38
1.6.4.3	Imparitätsprinzip	39
1.6.4.4	Grundsatz der Periodenabgrenzung	39
1.6.5	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Dokumentation (GoBD)	39
1.6.6	Verstoß gegen die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	40
1.7	Buchführungspflicht	42
1.7.1	Handelsrecht	42
1.7.1.1	Ist-Kaufman	42
1.7.1.2	Kann-Kaufmann	42
1.7.1.3	Kaufmann kraft Rechtsform	43
1.7.1.4	Kaufmann kraft Eintragung	43
1.7.2	Steuerrecht	43
1.7.3	Steuerrechtliche Aufzeichnungspflichten	44
1.8	Buchführungsorganisation	44
1.8.1	Grund- und Hauptbuch	44
1.8.2	Nebenchaltungen	45
1.9	Aufbewahrungspflichten	45
1.10	Aufbewahrungsfristen	46
1.11	Buchführungssysteme	47
1.11.1	Einfache Buchführung	47
1.11.2	Doppelte Buchführung	48
<b>2</b>	<b>Inventur, Inventar und Bilanz</b>	<b>49</b>
2.1	Inventur	50
2.1.1	Inventurverfahren	50
2.1.1.1	Körperliche Bestandsaufnahme	51
2.1.1.2	Buchinventur	51
2.1.2	Zeitpunkte für die Inventur	51
2.1.2.1	Stichtagsinventur	51
2.1.2.2	Permanente Inventur	52
2.1.2.3	Verlegte Inventur	52

---

2.1.3	Bewertungsmethoden .....	52
2.1.3.1	Einzelbewertung .....	53
2.1.3.2	Gruppenbewertung .....	53
2.1.3.3	Festbestände .....	55
2.1.3.4	Verbrauchsfolgeverfahren .....	56
2.1.3.5	Stichproben .....	57
2.2	Inventar .....	58
2.2.1	Gliederung .....	58
2.2.2	Ermittlung des Reinvermögens .....	59
2.3	Bilanz .....	59
2.3.1	Darstellung .....	59
2.3.2	Wertänderungen in der Bilanz .....	60
<b>3</b>	<b>Systematik der doppelten Buchführung .....</b>	<b>61</b>
3.1	T-Konten .....	61
3.2	Kontenreihen .....	62
3.2.1	Bestandskonten .....	62
3.2.2	Erfolgskonten .....	63
3.2.3	Gemischte Konten .....	65
3.2.4	Privatkonten .....	66
3.3	Kontenrahmen .....	66
3.3.1	Industriekontenrahmen (IKR) .....	68
3.3.2	Gemeinschaftskontenrahmen (GKR) .....	68
3.3.3	Standardkontenrahmen (SKR) .....	69
3.4	Bildung von Buchungssätzen .....	70
3.5	Kontenzusammenhang .....	71
3.5.1	Buchung auf Bestandskonten .....	72
3.5.2	Buchung auf Erfolgskonten .....	74
3.5.3	Buchung auf Privatkonten .....	76
3.6	Debitoren- und Kreditoren-Buchhaltung .....	77
3.6.1	Debitoren-Buchhaltung .....	77
3.6.2	Kreditoren-Buchhaltung .....	78
3.6.3	Offene-Posten-Buchhaltung .....	79
3.7	Aufzeichnungspflichten für das Anlagevermögen .....	80
3.7.1	Anlagespiegel .....	80
3.7.2	Bestandsverzeichnis .....	81
<b>4</b>	<b>Bewertungsgrundsätze .....</b>	<b>83</b>
4.1	Grundsatz der Maßgeblichkeit .....	84
4.2	Bewertungszeitpunkte .....	85

4.3	Bewertung von Vermögensgegenständen .....	86
4.3.1	Anschaffungskosten .....	87
4.3.2	Herstellungskosten .....	87
4.3.3	Einlagewert .....	89
4.3.4	Nachträgliche Herstellungskosten .....	89
4.3.5	Abschreibungen .....	90
4.3.6	Planmäßige Abschreibungen .....	90
4.3.6.1	Lineare Abschreibung .....	90
4.3.6.2	Degressive Abschreibung .....	92
4.3.6.3	Leistungsabschreibung .....	94
4.3.7	Außerplanmäßige Abschreibung .....	94
4.3.7.1	Teilwertabschreibung .....	95
4.3.7.2	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung .....	96
4.3.8	Wertaufholung .....	97
4.3.9	Sonderabschreibungen .....	99
4.3.10	Erhöhte Absetzungen .....	100
4.4	Bewertung von Forderungen .....	101
4.4.1	Einzelwertberichtigung .....	101
4.4.2	Pauschalwertberichtigung .....	102
4.4.3	Mischverfahren .....	102
4.5	Bewertung von Verbindlichkeiten .....	103
4.6	Bewertung von Rückstellungen .....	105
<b>5</b>	<b>Umsatz- und Vorsteuer .....</b>	<b>109</b>
5.1	Besteuersystem .....	109
5.2	Steuerobjekt .....	111
5.3	Steuersubjekt .....	112
5.4	Steuerbefreiungen .....	112
5.5	Besteuerungsform .....	113
5.5.1	Regelbesteuerung .....	113
5.5.2	Differenzbesteuerung .....	113
5.5.3	Durchschnittssatzbesteuerung .....	114
5.6	Bemessungsgrundlage .....	114
5.7	Steuersätze .....	114
5.8	Vorsteuerabzug .....	115
5.9	Steuererhebung .....	116
5.9.1	Veranlagungsverfahren .....	116
5.9.2	Voranmeldungsverfahren .....	116
5.10	Aufzeichnungspflichten .....	117

---

<b>6</b>	<b>Eröffnungsbuchungen</b>	119
<b>7</b>	<b>Buchung der Umsatzsteuer und Vorsteuer</b>	121
7.1	Umsatzsteuer	121
7.2	Vorsteuer	122
7.3	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	122
7.4	Umsatzsteuer-Jahreserklärung	124
<b>8</b>	<b>Buchungen im Anlagevermögen</b>	127
8.1	Sachanlagen	128
8.1.1	Anschaffung von Vermögensgegenständen	128
8.1.2	Abschreibung auf Sachanlagen	128
8.1.2.1	Planmäßige Abschreibungen	129
8.1.2.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	130
8.1.2.3	Außergewöhnliche Abschreibungen	131
8.1.2.4	Geringwertige Wirtschaftsgüter	132
8.1.3	Verkauf von Sachanlagen	134
8.2	Immaterielle Vermögensgegenstände	136
8.3	Geschäfts- und Firmenwert	138
<b>9</b>	<b>Buchungen bei der Güterentstehung</b>	141
9.1	Bestellung und Lieferung von RHB-Stoffen	141
9.2	Einlagerung von RHB-Stoffen	142
9.3	Bezahlung der Rechnung durch das Unternehmen	143
9.4	Materialaufwand	144
9.5	Einlagerung von unfertigen Erzeugnissen	145
9.6	Auslagerung von unfertigen Erzeugnissen	146
9.7	Einlagerung von fertigen Erzeugnissen	146
9.8	Auslagerung von fertigen Erzeugnissen	147
9.9	Verkauf von fertigen Erzeugnissen	148
9.10	Bezahlung der Rechnung durch den Kunden	148
<b>10</b>	<b>Buchung von Umsatzerlösen</b>	151
<b>11</b>	<b>Buchung von Handelswaren</b>	153
11.1	Aufzeichnung von Wareneingängen und Warenausgängen	153
11.2	Buchung von Wareneingängen	154
11.2.1	Bestandsorientierte Buchung	154
11.2.2	Aufwandsorientierte Buchung	156
11.2.2.1	Bruttoverfahren	156
11.2.2.2	Nettoverfahren	157

<b>12</b>	<b>Buchung von Anzahlungen</b>	159
12.1	Geleistete Anzahlungen	159
12.2	Erhaltene Anzahlungen	160
<b>13</b>	<b>Buchung von Preiserminderungen</b>	163
13.1	Rücksendungen	163
13.2	Preisnachlässe	164
13.3	Buchung von Rabatten	165
13.3.1	Sofort-Rabatte	166
13.3.2	Nachträgliche Rabatte	166
13.4	Buchung von Boni	168
13.5	Buchung von Skonti	169
13.5.1	Skonto bei Umlaufvermögen	169
13.5.2	Skonto bei Anlagevermögen	171
<b>14</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	173
14.1	Einzelwertberichtigung	173
14.2	Pauschalwertberichtigung	174
<b>15</b>	<b>Unentgeltliche Wertabgaben</b>	177
15.1	Sachbezüge	178
15.2	Sachentnahmen	178
15.3	Privatnutzung eines Firmen-Kfz	179
<b>16</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	181
16.1	Lohnbuchhaltung	181
16.2	Buchung der Personalaufwendungen	183
<b>17</b>	<b>Buchung von sonstigen Aufwendungen</b>	187
17.1	Fahrzeugkosten	187
17.1.1	Fahrzeuge im Betriebsvermögen	188
17.1.2	Geleaste Fahrzeuge	188
17.1.3	Fahrzeuge im Privatvermögen	190
17.1.4	Fremdfahrzeuge	190
17.2	Reisekosten	191
17.2.1	Fahrtkosten	191
17.2.2	Übernachungskosten	192
17.2.3	Verpflegungskosten	193
17.2.4	Reisenebenkosten	194
17.3	Raumkosten	195
17.4	Instandhaltungskosten	196

---

17.5	Geschenke .....	198
17.6	Werbekosten .....	200
17.7	Bewirtungskosten .....	201
<b>18</b>	<b>Buchung von betrieblichen Steuern .....</b>	<b>203</b>
18.1	Steuern vom Einkommen und Ertrag .....	203
18.2	Durchlaufende Steuern .....	206
18.3	Aktivierungspflichtige Steuern .....	206
18.4	Sonstige Steuern .....	207
<b>19</b>	<b>Buchung von zeitlichen Abgrenzungen .....</b>	<b>209</b>
19.1	Rückstellungen .....	209
19.2	Transitorien .....	212
19.2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	213
19.2.2	Passive Rechnungsabgrenzung .....	213
19.3	Antizipationen .....	214
19.3.1	Sonstige Vermögensgegenstände .....	215
19.3.2	Sonstige Verbindlichkeiten .....	215
<b>20</b>	<b>Buchung von latenten Steuern .....</b>	<b>217</b>
<b>21</b>	<b>Buchung auf Privatkonten .....</b>	<b>221</b>
<b>22</b>	<b>Buchungen auf dem Eigenkapital .....</b>	<b>225</b>
22.1	Gezeichnetes Kapital .....	226
22.2	Kapitalrücklagen .....	227
22.3	Gewinnrücklagen .....	228
22.4	Gewinnvortrag .....	228
22.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....	228
22.6	Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften .....	228
22.6.1	Bilanzausweis .....	229
22.6.2	Gewinnausschüttungen .....	231
<b>23</b>	<b>Vorbereitung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>233</b>
23.1	Abschlussbuchungen .....	233
23.2	Buchung von Inventurdifferenzen .....	234
23.3	Schlussbilanzkonto .....	236
<b>24</b>	<b>Jahresabschluss .....</b>	<b>237</b>
24.1	Fristen für die Erstellung .....	238
24.2	Bilanz .....	238

24.3	Gewinn- und Verlustrechnung .....	238
24.3.1	Gesamtkostenverfahren .....	240
24.3.2	Umsatzkostenverfahren .....	240
24.4	Anhang .....	241
24.5	Lagebericht .....	242
24.6	Kapitalflussrechnung .....	242
<b>25</b>	<b>Auswertungen der Buchhaltung .....</b>	<b>245</b>
25.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung .....	245
25.2	Summen- und Saldenliste .....	245
25.3	Betriebswirtschaftliche Auswertungen .....	246
25.3.1	Inhalt .....	247
25.3.2	Kurzfristige Erfolgsrechnung .....	248
25.3.3	Bewegungsbilanz .....	249
25.3.4	Statische Liquidität .....	251
25.4	Betriebswirtschaftliche Kennzahlen .....	252
25.4.1	Kennzahlen zur Vermögensstruktur .....	252
25.4.1.1	Eigenkapitalquote .....	252
25.4.1.2	Fremdkapitalquote .....	253
25.4.1.3	Anlagenintensität .....	253
25.4.1.4	Umlaufvermögenintensität .....	253
25.4.2	Kennzahlen zur Finanzlage .....	254
25.4.2.1	Anlagedeckungsgrad I .....	254
25.4.2.2	Anlagedeckungsgrad II .....	254
25.4.3	Kennzahlen zur Ertragslage .....	254
25.4.3.1	Eigenkapitalrentabilität .....	254
25.4.3.2	Gesamtkapitalrentabilität .....	255
25.4.3.3	Umsatzrentabilität .....	255
25.4.3.4	Return on Investment (ROI) .....	255
25.4.3.5	EBIT .....	256
25.4.3.6	EBITDA .....	256
	Glossar .....	257
	Stichwortverzeichnis .....	265