

5.2.2	Buchungssätze beim Warenein- und -verkauf .....	131
5.2.2.1	Grundsätzliche Verbuchung beim Warenein- und -verkauf .....	131
5.2.2.2	Die Verbuchung von Warenrücksendungen, Gutschriften und Preisnachlässen .....	135
5.2.2.3	Die Verbuchung der Warenentnahmen und des „Eigen-“ bzw. „Gesellschafterverbrauchs“ .....	140
5.2.2.4	Die Verbuchung bei unfreiwilliger Abnahme des Warenlagers .....	142
5.2.2.5	Die Verbuchung bei Abzahlungsgeschäften .....	143
5.2.3	Übungsaufgabe 3 .....	144
5.3	Die buchtechnische Behandlung besonderer Geschäftsvorfälle bei Industriebetrieben .....	151
5.3.1	Die buchtechnische Erfassung des Materialverbrauchs .....	151
5.3.2	Die buchtechnische Erfassung der Bestandsveränderungen bei Halb- und Fertigfabrikaten .....	155
5.3.2.1	Überblick über die Verfahren .....	155
5.3.2.2	Das Gesamtkostenverfahren .....	157
5.3.2.3	Das Umsatzkostenverfahren .....	159
5.3.2.4	Vergleich der Verfahren .....	161
5.3.3	Die Zusammensetzung der Herstellungskosten in der Handels- und Steuerbilanz .....	162
5.3.4	Bilanzpolitische Beeinflussung des Periodenerfolgs durch Wahlrechte bei der Zusammensetzung der Herstellungskosten .....	165
5.4	Die buchtechnische Behandlung von Wertpapieren und Devisen .....	167
5.4.1	Die Einteilung der Wertpapiere in der Buchführung und Bilanz .....	167
5.4.2	Die Buchungsvorgänge beim Kauf von Wertpapieren .....	168
5.4.3	Die Buchungsvorgänge beim Verkauf von Wertpapieren .....	170
5.4.4	Die buchtechnische Behandlung von Devisen .....	171
5.4.5	Abschluss der Wertpapier- und Devisenkonten und die daraus resultierende Behandlung in der Bilanz .....	172
5.5	Die buchtechnische Erfassung laufender Zahlungen .....	173
5.5.1	Allgemeine Bemerkungen .....	173
5.5.2	Die buchtechnische Behandlung des Personalaufwands .....	175
5.5.2.1	Die Lohn- und Gehaltsverbuchung .....	175
5.5.2.2	Die Verbuchung vermögenswirksamer Leistungen .....	180
5.5.2.3	Die Verbuchung von Sachbezügen .....	181
5.5.3	Die buchtechnische Behandlung von Steuerzahlungen und Zuwendungen .....	183
5.6	Übungsaufgabe 4 .....	187

5.7 Die buchtechnische Behandlung ausgewählter spezieller Geschäfte .....	190
5.7.1 Die buchtechnische Behandlung von Leasing-Geschäften (wirtschaftliche Zurechnung).....	190
5.7.1.1 Begriff und bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen .....	190
5.7.1.2 Die buchtechnischen Folgen der Zurechnungsvorschriften.....	193
5.7.2 Die Verbuchung von Kommissionsgeschäften .....	195
5.7.3 Die Verbuchung bei Gelegenheitsgesellschaften.....	198
5.8 Prüfungsfragen zu Kapitel 5 .....	200
<b>6 Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses.....</b>	<b>205</b>
6.1 Überblick über die Jahresabschlussvorbereitungen .....	205
6.2 Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Bilanz.....	208
6.3 Beachtung von Gliederungsvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung ...	211
6.4 Ermittlung und buchtechnische Behandlung der Abschreibungen .....	214
6.4.1 Begriff, Arten und Aufgaben der Abschreibung .....	214
6.4.2 Die Verfahren planmäßiger Abschreibung .....	216
6.4.3 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	218
6.4.4 Die buchtechnische Behandlung der Abschreibungen von Anlagegütern ...	219
6.4.4.1 Die direkte Abschreibung.....	219
6.4.4.2 Die indirekte Abschreibung .....	220
6.4.5 Die buchtechnische Behandlung des Verkaufs von Anlagegütern.....	223
6.4.6 Die Abschreibungen auf Güter des Umlaufvermögens und ihre bilanziellen Auswirkungen .....	225
6.4.6.1 Abschreibungen auf Vorräte .....	225
6.4.6.2 Abschreibungen auf Forderungen .....	226
6.4.6.2.1 Einzelabschreibungen auf Forderungen .....	227
6.4.6.2.2 Pauschalabschreibungen (Pauschalwertberichtigungen) auf Forderungen.....	230
6.4.7 Die Zuschreibungen.....	235
6.5 Übungsaufgabe 5 .....	236
6.6 Aufgaben, Arten und buchtechnische Behandlung von Rechnungsabgrenzungsposten.....	245
6.6.1 Die Notwendigkeit der zeitlichen Rechnungsabgrenzung .....	245
6.6.2 Die Verbuchung transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten .....	248
6.6.3 Die Verbuchung antizipativer „Rechnungsabgrenzungsposten“.....	250
6.6.4 Die buchtechnische Behandlung des Disagios (Damnums).....	252
6.6.5 Die Behandlung der Rechnungsabgrenzungen in der Bilanz.....	253
6.7 Die buchtechnische Behandlung der Bildung und Auflösung von Rückstellungen .....	254
6.7.1 Arten und Aufgaben der Rückstellungen.....	254
6.7.2 Tabellarische Übersicht über die Rückstellungen.....	257

6.7.3 Die Verbuchung der Rückstellungsbildung .....	258
6.7.4 Die Verbuchung der Rückstellungsauflösung.....	259
6.8 Arten und buchtechnische Behandlung steuerfreier Rücklagen.....	260
6.8.1 Arten und Aufgaben steuerfreier Rücklagen.....	260
6.8.2 Die Verbuchung der Bildung und Auflösung steuerfreier Rücklagen .....	261
6.8.3 Die Behandlung der steuerfreien Rücklagen in der Bilanz .....	262
6.9 Übungsaufgabe 6 .....	263
6.10 Die Abschlussübersicht .....	272
6.11 Prüfungsfragen zu Kapitel 6 .....	279
<b>7 Von der Rechtsform des Unternehmens abhängige Verbuchung des Eigenkapitals und der Ergebnisverwendung .....</b>	<b>283</b>
7.1 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Einzelunternehmen und stillen Gesellschaften .....	283
7.2 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften.....	286
7.2.1 Die Ergebnisverwendung bei der offenen Handelsgesellschaft (OHG).....	286
7.2.2 Die Ergebnisverwendung bei der Kommanditgesellschaft (KG) .....	288
7.3 Die buchtechnische Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften.....	292
7.3.1 Ausweis des Eigenkapitals, des Jahresergebnisses und der Ergebnisverwendung der Kapitalgesellschaften .....	292
7.3.2 Ergebnisverwendung bei der Aktiengesellschaft (AG).....	294
7.3.3 Ergebnisverwendung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) .....	300
7.4 Übungsaufgabe 7 .....	301
7.5 Prüfungsfragen zu Kapitel 7 .....	310
<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>313</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>317</b>

## Verzeichnis der Abbildungen

Abbildung 1: Die Güter- und Finanzbewegungen des Betriebes.....	2
Abbildung 2: Formalaufbau der Bilanz.....	6
Abbildung 3: Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses.....	36
Abbildung 4: Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	58
Abbildung 5: Zusammenhang zwischen Bilanz und Bestandskonten .....	66
Abbildung 6: Überblick über die Kontenarten .....	68
Abbildung 7: Beziehungen zwischen dem Eigenkapitalkonto und seinen Hilfskonten.....	79
Abbildung 8: Die Verbuchung im Eigenkapitalkonto .....	88
Abbildung 9: Zusammenhang zwischen Erfolgs- und Privatbuchungen.....	92
Abbildung 10: Kontenarten.....	94
Abbildung 11: Zusammenhänge zwischen den Kontenarten .....	94
Abbildung 12: Systematik der Skontoverbuchung.....	119
Abbildung 13: Bewertungsverfahren .....	123
Abbildung 14: Ausprägungsformen der Bewertungsverfahren .....	124
Abbildung 15: Anwendungsbereich der Bewertungsverfahren.....	126
Abbildung 16: Verbuchung der Umsatzsteuer beim Warenverkehr.....	135
Abbildung 17: Teilwertermittlung bei Warenentnahmen.....	140
Abbildung 18: Vergleich der Behandlung im Handel und in der Industrie .....	153
Abbildung 19: Herstellungskosten in der Handelsbilanz .....	163
Abbildung 20: Herstellungskosten in der Handels- und Steuerbilanz.....	165
Abbildung 21: Die buchtechnische Erfassung laufender Zahlungen.....	174
Abbildung 22: Die Zusammensetzung des Personalaufwands .....	177
Abbildung 23: Systematisierung der Zuwendungen.....	186
Abbildung 24: Steuerliche Behandlung des Mobilien-Leasings bei Vollamortisationsverträgen .....	192
Abbildung 25: Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB.....	211
Abbildung 26: Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB.....	212
Abbildung 27: Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung in verkürzter Form.....	213
Abbildung 28: Abschreibungsarten in Handels- und Steuerrecht.....	215
Abbildung 29: Wertzusammenhänge im Anlagevermögen .....	223

Abbildung 30: Abgang von Anlagegütern .....	224
Abbildung 31: Arten von Rechnungsabgrenzungsposten.....	247
Abbildung 32: Behandlung der Rechnungsabgrenzungen in der Bilanz .....	253
Abbildung 33: Rückstellungen in der Handelsbilanz .....	255
Abbildung 34: Übersicht über die Rückstellungen.....	258
Abbildung 35: Darstellung einer Abschlussübersicht .....	274
Abbildung 36: Erfolgsverteilungsregelung nach § 121 HGB.....	287
Abbildung 37: Erfolgsverteilungsregelung nach § 168 HGB.....	290
Abbildung 38: Übersicht über Eigenkapital, Jahresergebnis und Ergebnisverwendung ...	294
Abbildung 39: Verbuchung der Vorstands- und Aufsichtsratsstimmanteile .....	298