

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
6 Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses.....	205
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
7 Von der Rechtsform des Unternehmens abhängige Verbuchung des Eigenkapitals und der Ergebnisverwendung	283
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
Literaturverzeichnis.....	313
Stichwortverzeichnis	317

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 Aufsichtsratsstantiemen	298