

Inhaltsübersicht

1	Zwecke und Zielgrößen der Finanzberichte von Unternehmen ...	1
1.1	Zwecke der Buchführung	3
1.2	Zielgrößen der Buchführung: Eigenkapital und Einkommen	10
1.3	Finanzberichte eines Unternehmens	27
1.4	Buchführung und Rechnungswesen im Beruf	29
1.5	Übungsmaterial	34
2	Regelungsgrundlagen zur Buchführung in Deutschland	39
2.1	Zweck und Art der Regelungen	40
2.2	Buchführungs- und Berichtspflicht nach deutschem Steuerrecht	42
2.3	Buchführungs- und Berichtspflicht nach deutschem Handelsgesetzbuch (ohne §315a dHGB)	46
2.4	Buchführungs- und Berichtspflicht nach deutschem Publizitätsgesetz	55
2.5	Buchführungs- und Berichtspflicht nach den <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i>	57
2.6	Übungsmaterial	62
3	Systeme zur Messung von Eigenkapital und dessen Veränderungen	69
3.1	Definitionen von Eigenkapital und Eigenkapitalveränderungen	70
3.2	Deutsches Handelsgesetzbuch (dHGB) und <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i>	78
3.3	Beispiel für die Abbildung von Ereignissen in Übersichten und in Finanzberichten	88
3.4	Übungsmaterial	104
4	System der doppelten Buchführung	111
4.1	Elemente des Systems	111
4.2	Zusammenhang zwischen den Elementen des Systems	123
4.3	Veranschaulichung des Systems am Beispiel	131
4.4	Vorläufige Saldenaufstellung	138
4.5	Korrigierte Saldenaufstellung: Berücksichtigung anderer relevanter Ereignisse	142
4.6	Aufspaltung des Eigenkapitals in Unterkonten	143
4.7	Übungsmaterial	154
5	Relevante Ereignisse während des Abrechnungszeitraums	165
5.1	Vorgänge während des Abrechnungszeitraums	166
5.2	Exkurs: Institutionelle Besonderheit in Deutschland bei Ausgaben für Personal	177
5.3	Konsequenzen der Umsatzsteuer für die Buchführung	180

5.4	Behandlung von Einnahmen und Ausgaben während des Abrechnungszeitraums im Beispiel	183
5.5	Kennzahlen zur Entscheidungsunterstützung	209
5.6	Übungsmaterial	210
6	Relevante Ereignisse zum Ende des Abrechnungszeitraums	225
6.1	Grundlagen	225
6.2	Realisierte Ereignisse im Zusammenhang mit einer Marktleistungsabgabe ..	226
6.3	Realisierte Ereignisse im Zusammenhang mit der Periodisierung von Zahlungen	236
6.4	Unrealisierte Ereignisse, deren Einkommenskonsequenzen vorweggenommen werden	242
6.5	Ein Beispiel für Buchungen am Ende des Abrechnungszeitraums	245
6.6	Korrigierte Saldenaufstellung und Finanzberichte	248
6.7	Ethische Probleme bei vermögensorientierter Buchführung	254
6.8	Übungsmaterial	255
7	Ermittlung von Finanzberichten	273
7.1	Grundlagen	273
7.2	Einfluss der Struktur von Finanzberichten auf den Arbeitsumfang	275
7.3	Vorgehen bei der Erstellung von Finanzberichten	284
7.4	Beispiele für die Erstellung von Finanzberichten	292
7.5	Entscheidungsunterstützung: einige Bilanzkennzahlen	309
7.6	Übungsmaterial	310
	Literaturverzeichnis	327
	Glossar	329
	Sachverzeichnis	351

Inhaltsverzeichnis

1	Zwecke und Zielgrößen der Finanzberichte von Unternehmen ...	1
1.1	Zwecke der Buchführung	3
1.1.1	Information des Unternehmers	3
1.1.2	Information über Eigenkapital, Einkommen und Eigenkapitaltransfers ..	5
1.1.3	Informationsabhängigkeit von Rechtsform und Organisationsstruktur ..	6
1.2	Zielgrößen der Buchführung: Eigenkapital und Einkommen	10
1.2.1	Abbildungsmöglichkeiten	10
1.2.1.1	Inhaltliche Möglichkeiten	10
1.2.1.2	Formale Möglichkeiten	12
1.2.2	Demonstration der Zahlungsorientierung und der Vermögensorientierung am Beispiel	13
1.2.3	Regelsysteme für das betriebswirtschaftliche Rechnungswesen	18
1.2.4	Allgemeine Anforderungen	20
1.2.4.1	Unternehmensbezogene Anforderungen	21
1.2.4.2	Buchführungsbezogene Anforderungen	24
1.3	Finanzberichte eines Unternehmens	27
1.4	Buchführung und Rechnungswesen im Beruf	29
1.5	Übungsmaterial	34
1.5.1	Fragen mit Antworten	34
1.5.2	Verständniskontrolle	35
1.5.3	Aufgaben zum Selbststudium	35
2	Regelungsgrundlagen zur Buchführung in Deutschland	39
2.1	Zweck und Art der Regelungen	40
2.2	Buchführungs- und Berichtspflicht nach deutschem Steuerrecht	42
2.2.1	Regelungen für Unternehmen auf Basis einer einzigen rechtlich selbstständigen Wirtschaftseinheit	42
2.2.1.1	Buchführungspflicht	42
2.2.1.2	Berichtspflicht	45
2.2.2	Zusätzliche Regelungen für Konzerne	45
2.3	Buchführungs- und Berichtspflicht nach deutschem Handelsgesetzbuch (ohne §315a dHGB)	46
2.3.1	Regelungen für Unternehmen auf Basis einer einzigen rechtlich selbstständigen Wirtschaftseinheit	46
2.3.1.1	Buchführungspflicht	46
2.3.1.2	Berichtspflicht	48
2.3.2	Zusätzliche Regelungen für Konzerne	51
2.3.2.1	Buchführungspflicht	52
2.3.2.2	Berichtspflicht	53
2.4	Buchführungs- und Berichtspflicht nach deutschem Publizitätsgesetz	55
2.4.1	Regelungen für Unternehmen als eine einzige rechtlich selbstständige Wirtschaftseinheit	55

2.4.1.1	Buchführungspflicht	55
2.4.1.2	Berichtspflicht	55
2.4.2	Zusätzliche Regelungen für Konzerne	56
2.4.2.1	Buchführungspflicht	56
2.4.2.2	Berichtspflicht	56
2.5	Buchführungs- und Berichtspflicht nach den <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i>	57
2.5.1	Regelungen für Unternehmen als eine einzige rechtlich selbstständige Wirtschaftseinheit	59
2.5.1.1	Buchführungspflicht	59
2.5.1.2	Berichtspflicht	60
2.5.2	Zusätzliche Regelungen für Konzerne	60
2.5.2.1	Buchführungspflicht	60
2.5.2.2	Berichtspflicht	61
2.6	Übungsmaterial	62
2.6.1	Fragen mit Antworten	62
2.6.2	Verständniskontrolle	63
2.6.3	Aufgaben zum Selbststudium	65

3	Systeme zur Messung von Eigenkapital und dessen Veränderungen	69
3.1	Definitionen von Eigenkapital und Eigenkapitalveränderungen	70
3.1.1	Definitionen des Eigenkapitals	70
3.1.1.1	Allgemeine Definitionen	70
3.1.1.2	Spezielle Definitionen	71
3.1.2	Definitionen von Eigenkapitalveränderungen	73
3.1.2.1	Allgemeine Definitionen	73
3.1.2.2	Spezielle Definitionen	77
3.2	Deutsches Handelsgesetzbuch (dHGB) und <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i>	78
3.2.1	Wichtige Regelungen des dHGB	78
3.2.1.1	Herkunft, Zweck und Aufbau des dHGB	78
3.2.1.2	Zahlungen als Grundlage der Buchführung nach dHGB	79
3.2.1.3	Zahlungen im Zusammenhang mit der Beschaffung von Vermögensgegenständen oder Fremdkapital im dHGB	80
3.2.1.4	Zahlungen im Zusammenhang mit der Verwertung oder Nutzung von Vermögensgegenständen und Fremdkapitalposten im dHGB	81
3.2.1.5	Probleme im Zusammenhang mit den unterschiedlichen Typen von Ein- und Auszahlungen	83
3.2.2	Wichtige Regelungen der <i>IFRS</i>	85
3.2.2.1	Herkunft, Zweck und Aufbau der <i>IFRS</i>	85
3.2.2.2	Zahlungen als Grundlage der Buchführung nach <i>IFRS</i>	86
3.2.2.3	Zahlungen im Zusammenhang mit der Beschaffung von <i>assets</i> oder Fremdkapital	86

3.2.2.4	Zahlungen im Zusammenhang mit der Verwertung oder Nutzung von <i>assets</i> oder Fremdkapital	86
3.2.2.5	Probleme im Zusammenhang mit den unterschiedlichen Typen von Ein- und Auszahlungen	88
3.3	Beispiel für die Abbildung von Ereignissen in Übersichten und in Finanzberichten	88
3.3.1	Abbildung in Übersichten	88
3.3.2	Abbildung in Finanzberichten	98
3.4	Übungsmaterial	104
3.4.1	Fragen mit Antworten	104
3.4.2	Verständniskontrolle	104
3.4.3	Aufgaben zum Selbststudium	105
4	System der doppelten Buchführung	111
4.1	Elemente des Systems	111
4.1.1	Bilanz- und Einkommensrechnungsposten	112
4.1.1.1	Wichtige Postenarten	113
4.1.1.2	Kontenplan und Kontenrahmen	116
4.1.2	Relevante Ereignisse	119
4.1.3	Kontenformen	121
4.2	Zusammenhang zwischen den Elementen des Systems	123
4.2.1	Grundlagen	123
4.2.2	Standardisierung des Inhalts von Konten mit getrennten Spalten für „Zugang“ und „Abgang“	125
4.2.3	Standardisierung der Dokumentation im Journal	126
4.2.4	Ausführung des Buchungssatzes auf Konten	129
4.2.5	Stichtagsorientierte Übernahme der Daten für oder aus Finanzberichten	130
4.3	Veranschaulichung des Systems am Beispiel	131
4.3.1	Analyse, Journaleintrag und Konteneintrag von Geschäftsvorfällen ..	131
4.3.2	Ermittlung der Kontensalden	137
4.4	Vorläufige Saldenaufstellung	138
4.4.1	Grundlagen	138
4.4.2	Fehlersuche mit Hilfe der vorläufigen Saldenaufstellung	140
4.4.3	„Normale“ Salden von Konten	141
4.5	Korrigierte Saldenaufstellung: Berücksichtigung anderer relevanter Ereignisse	142
4.6	Aufspaltung des Eigenkapitals in Unterkonten	143
4.6.1	Grundlagen	143
4.6.2	Verdeutlichung am Beispiel	144
4.6.2.1	Buchung von Geschäftsvorfällen	145
4.6.2.2	Konteninhalte und Kontenstände nach den Buchungen ...	152
4.6.2.3	Vorläufige Saldenaufstellung	154
4.7	Übungsmaterial	154
4.7.1	Fragen mit Antworten	154

4.7.2	Verständniskontrolle	155
4.7.3	Aufgaben zum Selbststudium	157
5	Relevante Ereignisse während des Abrechnungszeitraums	165
5.1	Vorgänge während des Abrechnungszeitraums	166
5.1.1	Grundlagen	166
5.1.1.1	Handhabung bei Unternehmen, die nur nicht-lagerfähige Dienstleistungen herstellen und verkaufen	168
5.1.1.2	Handhabung bei Unternehmen, die lagerfähige Vermögensgüter herstellen und verkaufen	169
5.1.2	Umsatzaufwendungen laufend erfassen oder einmalig je Abrechnungszeitraum?	174
5.2	Exkurs: Institutionelle Besonderheit in Deutschland bei Ausgaben für Personal	177
5.3	Konsequenzen der Umsatzsteuer für die Buchführung	180
5.4	Behandlung von Einnahmen und Ausgaben während des Abrechnungs- zeitraums im Beispiel	183
5.4.1	Beispiel für den Einkauf und Verkauf von Handelsware (ohne Umsatzsteuer)	183
5.4.1.1	Einkauf mit Rabatt und teilweiser Warenrücksendung	183
5.4.1.2	Verkauf mit Preisnachlass und teilweiser Rücknahme	187
5.4.2	Beispiel für die Behandlung von Ausgaben für Personal	192
5.4.3	Beispiel eines Unternehmens, das nur nicht-lagerfähige Dienstleistungen verkauft (ohne Umsatzsteuer)	193
5.4.4	Beispiel eines Unternehmens, das lagerfähige Vermögensgüter verkauft (ohne Umsatzsteuer)	194
5.4.5	Exkurs: Einkommensermittlung und Zurechnungsprinzipien	199
5.4.6	Beispiele für die Berücksichtigung der Umsatzsteuer	205
5.4.6.1	Mehrwertsteuer beim Einkauf von Vermögensgütern oder Dienstleistungen	206
5.4.6.2	Mehrwertsteuer beim Verkauf von Vermögensgütern oder Dienstleistungen	208
5.4.6.3	Mehrwertsteuer beim „Eigenverbrauch“	209
5.5	Kennzahlen zur Entscheidungsunterstützung	209
5.6	Übungsmaterial	210
5.6.1	Fragen mit Antworten	210
5.6.2	Verständniskontrolle	212
5.6.3	Aufgaben zum Selbststudium	214
6	Relevante Ereignisse zum Ende des Abrechnungszeitraums	225
6.1	Grundlagen	225
6.2	Realisierte Ereignisse im Zusammenhang mit einer Marktleistungsabgabe ..	226
6.2.1	Anpassung der Kontostände an die Ergebnisse einer Inventur	226
6.2.2	Auseinanderfallen von Zahlung und Einkommenswirkung	227

6.2.2.1	Aufwandswirkung nach Zahlungswirkung	229
6.2.2.2	Ertragswirkung nach Zahlungswirkung	230
6.2.2.3	Ertragswirkung vor Zahlungswirkung	232
6.2.2.4	Aufwandswirkung vor Zahlungswirkung	233
6.2.2.5	Zusammenfassung der Buchungen bei Auseinanderfallen von Zahlung und Einkommenswirkung	236
6.3	Realisierte Ereignisse im Zusammenhang mit der Periodisierung von Zahlungen	236
6.4	Unrealisierte Ereignisse, deren Einkommenskonsequenzen vorweg- genommen werden	242
6.4.1	Niedrigerer Börsenwert, Marktwert oder beizulegender Wert von Aktiva und höherer Wert von Passiva nach dHGB	242
6.4.2	Absehbare zukünftige Verluste nach dHGB	243
6.5	Ein Beispiel für Buchungen am Ende des Abrechnungszeitraums	245
6.6	Korrigierte Saldenaufstellung und Finanzberichte	248
6.6.1	Korrektur der vorläufigen Saldenaufstellung	248
6.6.2	Aufstellung von Finanzberichten aus der korrigierten Saldenaufstellung	249
6.7	Ethische Probleme bei vermögensorientierter Buchführung	254
6.8	Übungsmaterial	255
6.8.1	Fragen mit Antworten	255
6.8.2	Verständniskontrolle	256
6.8.3	Aufgaben zum Selbststudium	258
7	Ermittlung von Finanzberichten	273
7.1	Grundlagen	273
7.2	Einfluss der Struktur von Finanzberichten auf den Arbeitsumfang	275
7.2.1	Einkommensrechnung	275
7.2.2	Eigenkapitaltransferrechnung	276
7.2.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung	277
7.2.4	Bilanz	277
7.2.5	Anlagespiegel	281
7.2.6	Kapitalflussrechnung	281
7.3	Vorgehen bei der Erstellung von Finanzberichten	284
7.3.1	Einkommensrechnung	284
7.3.2	Eigenkapitaltransferrechnung	285
7.3.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung	286
7.3.4	Bilanz	286
7.3.5	Anlagespiegel	287
7.3.6	Kapitalflussrechnung	287
7.4	Beispiele für die Erstellung von Finanzberichten	292
7.4.1	Einkommensrechnung	292
7.4.2	Eigenkapitaltransferrechnung	294
7.4.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung	296
7.4.4	Bilanz	296

7.4.5	Anlagespiegel	299
7.4.6	Kapitalflussrechnung	299
7.5	Entscheidungsunterstützung: einige Bilanzkennzahlen	309
7.6	Übungsmaterial	310
7.6.1	Fragen mit Antworten	310
7.6.2	Verständniskontrolle	311
7.6.3	Aufgaben zum Selbststudium	313
Literaturverzeichnis		327
Glossar		329
Sachverzeichnis		351