

# Technik des betrieblichen Rechnungswesens

Eisele / Knobloch

9., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage 2019  
ISBN 978-3-8006-5635-6  
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Vahlens Handbücher  
der Wirtschafts- und Sozialwissenschaften



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Technik des betrieblichen Rechnungswesens

Buchführung und Bilanzierung  
Kosten- und Leistungsrechnung  
Sonderbilanzen

von

Prof. em. Dr. Wolfgang Eisele

Universität Hohenheim, Stuttgart

und

Prof. Dr. Alois Paul Knobloch

Universität des Saarlandes, Saarbrücken

unter Mitarbeit von Dipl.-Kffr. Martina Funk, Felix Krauß, M.Sc.,  
Dipl.-Kffr. Sarah Osinski, Dr. Katrin Stankau

9., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

**Prof. Dr. Wolfgang Eisele** war bis zu seiner Emeritierung Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Rechnungswesen und Finanzierung an der Universität Hohenheim.

**Prof. Dr. Alois Paul Knobloch** ist Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Rechnungswesen und Finanzwirtschaft an der Universität des Saarlandes.



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN 978 3 8006 5635 6

© 2019 Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, 80801 München

Satz: Fotosatz Buck

Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen

Druck u. Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH

Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Gedruckt auf säurefreiem, aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff  
hergestellten Papier

## Vorwort zur 9. Auflage

Die bewährte **Trilogie** aus Buchführung und Bilanzierung (Teil A), Kosten- und Leistungsrechnung (Teil B) sowie Sonderbilanzen (Teil C) macht „die Technik“ zu einem **Gesamtwerk** und verleiht ihr ihren Alleinstellungscharakter. Die Technik bietet eine umfassende Darstellung aller wesentlichen Aspekte des betrieblichen Rechnungswesens der Unternehmung als rechtlicher Einheit. Dabei wendet sie sich als Lehr- und Handbuch sowohl an **Studierende** und **Dozenten** des Hochschulbereichs als auch an **Praktiker** in den verschiedensten Funktionen des Wirtschaftslebens, ob als Bilanzierende, Berater oder Prüfer. Sie bietet Handreichungen sowohl für **grundlegende** als auch für **fortgeschrittene Bilanzierungssachverhalte** und unterstützt deren Umsetzung durch **zahlreiche Buchungsbeispiele**. Der Leser wird insbesondere auch hinsichtlich der relevanten Rechtsprechung, der einschlägigen Anweisungen der (Finanz-)Verwaltung sowie der Verlautbarungen von berufsständischen Organisationen auf den neuesten Stand gebracht. Dabei bleibt das Werk seinem bisherigen **Ziel** treu, durch **anwendungsbezogenes Grundlagenwissen** die Fähigkeit zur **selbständigen Problemlösung** zu fördern.

Da die Belange des **Mittelstandes** seit jeher ein besonderes Anliegen für die Technik sind, wird den handelsbilanziellen und steuerlichen Aspekten des Rechnungswesens ein breiter Raum zugewiesen. Gleichwohl wird die handelsrechtliche Bilanzierung durch die Bilanzierung nach den IFRS ergänzt. Gerade diesbezüglich wurde in der Neuauflage der Bezug zur konkreten Verbuchung deutlich verstärkt. Seit der Voraufgabe haben sich im deutschen Handels- und Steuerrecht sowie in den IFRS zahlreiche Änderungen ergeben, die eine **durchgängige Überarbeitung** nahezu aller Buchteile erforderten. Nur einige der Neuerungen sollen nachfolgend angeführt werden.

In **Teil A** betrifft dies:

- Für Wertpapiere werden bspw. Fragen der Dauerhaftigkeit einer Wertminderung, der Anschaffungskostenbestimmung bei Erwerbsvorgängen über Derivate oder Bezugsrechte sowie der Regulierung von OTC-Derivaten vertieft; hinzu kommt die Bilanzierung von **Wertpapierpensionsgeschäften**. Wesentliche Änderungen gegenüber der Voraufgabe haben sich bei der IFRS-Bilanzierung von Finanzinstrumenten mit dem seit dem 1. 1. 2018 verpflichtend anzuwendenden IFRS 9 ergeben; diesen war insbesondere durch die Einbindung des **Expected-Credit-Loss-Model** Rechnung zu tragen.
- Bei der Leasingbilanzierung wird die grundlegend geänderte Bilanzierung für den **Leasingnehmer** nach **IFRS 16** dargestellt, dessen Anwendung ab dem 1. 1. 2019 obligatorisch ist.
- Die handelsrechtliche Bilanzierung von **Pensionsrückstellungen** wurde um deren Bilanzierung nach IAS 19 ergänzt; in diesem Kontext ist für die Bundes-

republik Deutschland die Möglichkeit der Vermeidung der Subsidiärhaftung im Zuge des Betriebsrentenstärkungsgesetzes vom 17. 8. 2017 bedeutsam.

- Hinsichtlich der Organisation der Buchhaltung waren neue, **IT-bezogene Entwicklungen** einzubeziehen.
- In zahlreichen Übungsbeispielen wurde auf die Kontierung nach den **DATEV-Kontenrahmen** umgestellt, um deren Bedeutung in der Praxis Rechnung zu tragen. Die Abbildung der Kontenrahmen erfolgt mit freundlicher Genehmigung der DATEV eG.

Den **Teil B** charakterisiert Folgendes:

- Eingefügt ist ein zusätzlicher Abschnitt, der die im internen Rechnungswesen generell gültigen **Orientierungsprinzipien** zusammenfasst und den nachfolgenden Inhaltsschritten voranstellt. Damit soll deutlich werden, dass die Kosten- und Leistungsrechnung für den Ansatz der ihr eigenen Rechengrößen wohl rechnungszweckbezogene **Gestaltungsspielräume** anbietet, zu deren Wahrnehmung grundsätzlich keine gesetzlichen Vorschriften zu beachten sind, dass diese Spielräume gleichwohl aber bezüglich ihrer Nutzung keineswegs als beliebig anzusehen sind. Vielmehr liefert die Kosten- und Leistungsrechnung als eine **an Prinzipien orientierte Informationsbereitstellung** das methodische und inhaltliche Fundament für alle verfahrens-, system- und operativ relevanten Entscheidungen.
- Der in Teilen der neueren Literatur zum internen Rechnungswesen festzustellenden Integration **IT-gestützter Anwendungen** wird aufgrund der Vielfalt der heute verfügbaren Systemangebote und Systemanwendungen wegen durch Verweise auf die einschlägige Spezialliteratur Rechnung getragen. Dem Leser wird damit die Freiheit der Systemauswahl, dem potentiellen Anwender die Entscheidung hinsichtlich individueller Konfiguration und Anpassung an branchen- sowie firmenspezifische Besonderheiten (Customizing) überlassen.

Von den zahlreichen Aktualisierungen im **Teil C** seien nur die folgenden ausdrücklich erwähnt:

- Der aktuelle Stand der steuerlichen Behandlung von **Sanierungserträgen** wird vor dem historischen Hintergrund, der durch den Sanierungserlass von 2003 geprägt ist, aufbereitet. Analoges gilt bezüglich des Schicksals von **Verlustvorträgen** bei Umwandlungen seitens des übertragenden und des übernehmenden Rechtsträgers.
- Die Stufen der **Insolvenzrechtsreform**, ausgehend vom Gesetz zur weiteren Erleichterung der Sanierung von Unternehmen (ESUG) bis hin zum Gesetz zur Erleichterung der Bewältigung von Konzerninsolvenzen, werden berücksichtigt.
- Die handels- und steuerrechtliche Umwandlungsbilanzierung wird durch ein **Praxisbeispiel** ergänzt, das die Abspaltung der Uniper Gruppe vom E.ON-Konzern zum Gegenstand hat.
- Ferner wird die **Alternativsanierung** als Alternative zum Kapitalschnitt hervorgehoben.



Wir danken allen, die durch kritische Rückmeldungen zur Verbesserung des Buches beigetragen haben. Besonderer Dank gilt Herrn Dr. Frank Moszka, Partner KPMG, der die Sonderbilanzen kritisch durchgesehen hat. Großer Dank richtet sich auch an die studentischen Hilfskräfte an der Professur für Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Rechnungswesen und Finanzwirtschaft der Universität des Saarlandes, Frau Demet Arslantepe, Frau Cara Lindenau, Frau Lea Noé, Herrn Cedric Bonner, Herrn Benedikt Flierl, Herrn Fabian Fries, Herrn Lars Klein, Herrn Michael Maillinger und Herrn Philipp Strauß. Herrn Dipl.-Kfm. Thomas Ammon sowie Frau Dr. Barbara Schlösser danken wir für die reibungslose Zusammenarbeit und die gute Betreuung seitens des Vahlen-Verlages.

Hohenheim und Saarbrücken im Juli 2018

*Wolfgang Eisele*

*Alois Paul Knobloch*



beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsübersicht

## Einleitung

### Grundsachverhalte des betrieblichen Rechnungswesens

1	Der Unternehmensprozess als Abrechnungsgegenstand des betrieblichen Rechnungswesens .....	3
2	Aufbau, Gliederung und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens .....	8

## Teil A

### Finanz-(Geschäfts-)Buchführung und Abschluss

1	Grundlagen der Buchführung .....	15
2	Inventur und Inventar .....	46
3	System und Technik der doppelten Buchführung .....	78
4	Warenverkehr .....	124
5	Sonderfälle des Warenverkehrs .....	171
6	Wechselgeschäfte .....	197
7	Wertpapiere und Finanzinnovationen .....	216
8	Personalaufwand .....	347
9	Steuern und Zuwendungen .....	386
10	Leasing .....	397
11	Materialwirtschaft .....	429
12	Anlagenwirtschaft .....	462
13	Vorbereitender Abschluss und Abschlussübersicht .....	493
14	Erfolgsverbuchung und Rechtsform .....	628
15	Organisation der Buchführung .....	685
16	Organisatorische Verbindung von Geschäfts- und Betriebsbuchführung .....	780

**Teil B**  
**Kosten- und Leistungsrechnung**

1	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung .....	839
2	Grundlagen, Prinzipien, Abgrenzungen, Strukturen .....	842
3	Kostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	854
4	Kostenrechnung auf Teilkostenbasis: Deckungsbeitragsrechnung ...	948
5	Normalkostenrechnung .....	978
6	Plankostenrechnung .....	986
7	Strategische Erweiterung der Kostenrechnung: Kostenmanagement.	995
8	Leistungs- und Erlösrechnung .....	1041
9	Betriebsergebnisrechnungen .....	1048

**Teil C**  
**Sonderbilanzen**

1	Systematik der Sonderbilanzen .....	1073
2	Sonderbilanzen zur Unternehmensfortführung .....	1076
3	Sonderbilanzen zur Unternehmensauflösung .....	1331
	Anhang: Kontenrahmen .....	1413
	Abkürzungsverzeichnis .....	1615
	Literaturverzeichnis .....	1627
	Urteile und Erlasse .....	1675
	Stichwortverzeichnis .....	1683

# Inhaltsverzeichnis

## Einleitung

### Grundsachverhalte des betrieblichen Rechnungswesens

<b>1 Der Unternehmensprozess als Abrechnungsgegenstand des betrieblichen Rechnungswesens</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Aufbau, Gliederung und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens</b> .....	<b>8</b>
Ergänzende Literatur .....	12

## Teil A

### Finanz-(Geschäfts-)Buchführung und Abschluss

<b>1 Grundlagen der Buchführung</b> .....	<b>15</b>
1.1 Wesen und Zweck der Buchführung .....	15
1.2 Die gesetzlichen Bestimmungen zur Buchführung .....	16
1.2.1 Handels- und steuerrechtliche Vorschriften .....	16
1.2.2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	29
1.2.2.1 Dokumentation .....	32
1.2.2.2 Rechenschaftslegung .....	35
1.3 Fehlerhafte Buchführung und deren Rechtsfolgen .....	40
1.4 Mindestanforderungen der Buchführung .....	44
Ergänzende Literatur .....	45
<b>2 Inventur und Inventar</b> .....	<b>46</b>
2.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI) .....	47
2.2 Inventurformen .....	49
2.3 Organisation und Technik der Inventur .....	56
2.3.1 Inventurplanung .....	56
2.3.2 Inventurvorbereitung .....	61
2.3.3 Inventurdurchführung (Bestandserfassung) .....	67
2.3.4 Inventurauswertung und Inventarerstellung .....	73
Ergänzende Literatur .....	77
<b>3 System und Technik der doppelten Buchführung</b> .....	<b>78</b>
3.1 Bilanz .....	78
3.2 Bestandskonten .....	83
Übungsbeispiel .....	86
3.3 Eröffnungs- und Abschlusskonten .....	88
3.4 Eigenkapitalunterkonten .....	88
3.4.1 Erfolgskonten .....	89
Übungsbeispiel .....	93
3.4.2 Privatkonten .....	94

3.5	Gemischte Konten .....	95
3.6	Das Kontensystem .....	96
	Übungsbeispiel .....	97
3.7	Bilanz- und Gewinn- und Verlust-Schemata von Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten sowie von Versicherungsunternehmen .....	103
3.8	Bilanz und Gesamtergebnisrechnung im IFRS-Abschluss .....	115
	Ergänzende Literatur .....	122
<b>4</b>	<b>Warenverkehr</b> .....	<b>124</b>
4.1	Das ungeteilte (einheitliche, gemischte) Warenkonto .....	124
4.2	Das Wareneinkaufs- und das Warenverkaufskonto (getrenntes Warenkonto) .....	126
4.3	Der Warenkontenabschluss .....	127
4.4	Warenverkehr und Umsatzsteuer .....	129
4.4.1	Grundlagen der geltenden Umsatzbesteuerung (Mehrwertsteuer) .....	129
4.4.2	Wareneinkauf und Warenverkauf mit Umsatzsteuer .....	135
4.5	Warenbezugsaufwand, Verpackungsaufwand, Einstandspreis- und Erlöskorrekturen .....	141
4.5.1	Die Verbuchung des Bezugsaufwands .....	141
4.5.2	Die Verbuchung des Verpackungsaufwands .....	143
4.5.3	Die Verbuchung von Einstandspreis- und Erlöskorrekturen ...	145
4.5.3.1	Rabatte .....	146
4.5.3.2	Boni .....	147
4.5.3.3	Skonti .....	149
4.5.3.4	Retouren und Gutschriften .....	155
4.6	Warenentnahmen und Eigenverbrauch .....	155
4.7	Unfreiwillige Dezimierung von Warenvorräten .....	158
	Übungsbeispiel .....	159
	Ergänzende Literatur .....	170
<b>5</b>	<b>Sonderfälle des Warenverkehrs</b> .....	<b>171</b>
5.1	Kommissionsgeschäfte .....	171
5.1.1	Die Einkaufskommission .....	172
5.1.2	Die Verkaufskommission .....	174
5.2	Partizipationsgeschäfte .....	180
5.2.1	Das Metageschäft .....	180
5.2.2	Das Konsortialgeschäft .....	182
5.3	Das Abzahlungs-(Teilzahlungs-)Geschäft .....	185
5.4	Nachnahmegeschäft und Online-Handel .....	193
	Ergänzende Literatur .....	196
<b>6</b>	<b>Wechselgeschäfte</b> .....	<b>197</b>
6.1	Grundsachverhalte des Wechsels .....	197
6.2	Der Normallauf des Wechsels .....	201
6.3	Der Umkehrwechsel (Scheck-Wechsel-Verfahren) .....	204
6.4	Die Wechselprolongation .....	207

6.5	Wechselprotest und Rückgriff .....	209
6.6	Wechselbilanzierung und Wechselobligo .....	210
	Übungsbeispiel .....	211
	Ergänzende Literatur .....	215
<b>7</b>	<b>Wertpapiere und Finanzinnovationen .....</b>	<b>216</b>
7.1	Die Verbuchung von Wertpapieren .....	216
7.1.1	Grundsachverhalte .....	216
7.1.2	Kauf und Verkauf .....	218
7.1.3	Behandlung von Erträgen .....	219
7.1.3.1	Behandlung der Zinserträge bei Zinspapieren .....	219
7.1.3.2	Verbuchung von Dividendenerträgen und Besteuerung von Erfolgen aus Aktien .....	222
7.1.4	Besonderheiten beim Erwerb junger Aktien .....	226
7.1.5	Bilanzielle Behandlung von Wertpapieren .....	228
7.1.6	Bilanzierung von mezzaninem Kapital .....	234
7.1.7	Bilanzierung von Wertpapierpensionsgeschäften .....	244
	Ergänzende Literatur .....	251
7.2	Die Verbuchung von Finanzinnovationen .....	251
7.2.1	Entwicklung der Finanzmärkte .....	251
7.2.2	Zerobonds .....	252
7.2.3	Floating Rate Notes .....	257
7.2.4	Dual Currency Bonds .....	257
7.2.5	Swaps .....	259
7.2.6	Bedingte Termingeschäfte .....	263
7.2.6.1	Optionen .....	264
7.2.6.2	Instrumente zur Zinsbegrenzung: Caps, Floors, Collars .....	274
7.2.7	Forwards und Futures .....	283
7.2.7.1	Handel in Futures .....	284
7.2.7.2	OTC-Derivateregulierung .....	285
7.2.7.3	Bilanzierung und buchtechnische Abwicklung .....	287
7.2.8	Strukturierte Produkte .....	292
7.2.9	Bewertungseinheiten .....	307
	Ergänzende Literatur .....	320
7.3	Finanzinstrumente nach den IFRS .....	321
7.3.1	Anzuwendende Standards .....	321
7.3.2	Charakterisierung von Finanzinstrumenten .....	322
7.3.3	Kategorisierung von Finanzinstrumenten sowie Ansatz- und Bewertungsvorschriften .....	323
7.3.3.1	Ansatz und Erstbewertung von Finanzinstrumenten .....	323
7.3.3.2	Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte nach Kategorien .....	323
7.3.3.2.1	Grundlegende Folgebewertung ohne Impairment .....	323
7.3.3.2.2	Wertminderungen (Impairment) bei finanziellen Vermögenswerten .....	329
7.3.3.3	Kategorisierung und Folgebewertung finanzieller Verbindlichkeiten .....	338

7.3.3.4	Umwidmungen .....	339
7.3.3.5	Anhangangaben .....	340
7.3.4	Bilanzierung strukturierter Produkte .....	340
7.3.5	Hedge Accounting .....	342
7.3.6	Ausbuchung .....	346
	Ergänzende Literatur .....	346
<b>8</b>	<b>Personalaufwand</b> .....	<b>347</b>
8.1	Grundsachverhalte der Arbeitsentlohnung .....	347
8.2	Die Lohn- und Gehaltsverbuchung .....	358
8.3	Die Behandlung von Sachbezügen .....	361
8.4	Vorschüsse und Abschlagszahlungen .....	367
8.5	Bilanzierung von Stock Options .....	369
8.5.1	Ausgabe reiner Optionen .....	370
8.5.2	Optionen auf am Kapitalmarkt gekaufte Aktien .....	373
8.5.2.1	Rückkauf eigener Aktien bei Ausübung der Option .....	373
8.5.2.2	Rückkauf eigener Aktien bei Gewährung des Optionsrechts .....	375
8.5.2.3	Rückkauf eigener Aktien während des Aktienoptionsprogramms .....	376
8.5.3	Optionen mit dritter Partei als Stillhalter .....	377
	Übungsbeispiel .....	377
8.6	Anteilsbasierte Vergütungen nach den IFRS .....	380
	Ergänzende Literatur .....	385
<b>9</b>	<b>Steuern und Zuwendungen</b> .....	<b>386</b>
9.1	Steueraufwand .....	386
	Übungsbeispiel .....	390
9.2	Bestehende Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche nach den IFRS .....	391
9.3	Zuwendungen .....	393
	Ergänzende Literatur .....	396
<b>10</b>	<b>Leasing</b> .....	<b>397</b>
10.1	Bilanzielle Zurechnungskriterien .....	397
10.2	Buchungstechnik .....	406
	Übungsbeispiel .....	412
10.3	Leasing nach den IFRS .....	416
10.3.1	Grundlegendes zur neu geregelten Leasingbilanzierung nach IFRS 16 .....	416
10.3.2	Bilanzierung beim Leasinggeber .....	417
10.3.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer .....	423
10.3.4	Sale-and-lease-back-Transaktionen .....	426
	Ergänzende Literatur .....	428
<b>11</b>	<b>Materialwirtschaft</b> .....	<b>429</b>
11.1	Beschaffung, Verbrauch, Bestandsveränderungen und Verkauf. ...	429
11.2	Bestands- und Verbrauchsbewertung .....	433
11.2.1	Bewertungsprinzipien und Wertbegriffe .....	434



11.2.2 Bewertungsverfahren .....	442
11.2.2.1 Gruppenbewertung .....	442
11.2.2.2 Festbewertung .....	443
11.2.2.3 Sammelbewertung .....	444
Übungsbeispiel .....	448
11.3 Behandlung von Vorräten nach den IFRS .....	457
11.3.1 Ansatz und Ausweis der Vorräte .....	457
11.3.2 Bewertung der Vorräte .....	457
Ergänzende Literatur .....	461
<b>12 Anlagenwirtschaft .....</b>	<b>462</b>
12.1 Gegenstand, Bewertung, Kauf, Abgang .....	462
12.2 Abschreibung von Anlagen .....	468
12.2.1 Abschreibungsursachen .....	469
12.2.2 Abschreibungsarten .....	469
12.2.3 Abschreibungsverfahren .....	473
12.2.3.1 Lineare Abschreibung .....	474
12.2.3.2 Degressive Abschreibung .....	475
12.2.3.3 Progressive Abschreibung .....	483
12.2.3.4 Abschreibung nach Leistung und Inanspruchnahme .....	483
12.3 Sachanlagen und immaterielles Vermögen nach den IFRS .....	485
12.3.1 Anwendungsbereich der IAS 16 und IAS 38 sowie Ansatz der Vermögenswerte .....	485
12.3.2 Zugangsbewertung .....	486
12.3.3 Folgebewertung .....	488
Ergänzende Literatur .....	492
<b>13 Vorbereitender Abschluss und Abschlussübersicht .....</b>	<b>493</b>
13.1 Die Behandlung von Wertdifferenzen .....	494
13.2 Die Verbuchung der Abschreibungen .....	495
13.2.1 Abschreibungen auf Anlagen .....	495
13.2.2 Abschreibungen auf Vorräte .....	499
13.2.3 Abschreibungen auf Forderungen .....	500
13.2.3.1 Einzelabschreibung auf Forderungen .....	502
13.2.3.2 Pauschalierte Einzelwertberichtigung und Pauschalwertberichtigung auf Forderungen .....	506
Übungsbeispiele .....	514
Ergänzende Literatur .....	519
13.3 Die Verbuchung von Zuschreibungen (Wertaufholungen) .....	519
Übungsbeispiel .....	526
Ergänzende Literatur .....	527
13.4 Abschreibungen und Zuschreibungen nach den IFRS .....	527
Ergänzende Literatur .....	532
13.5 Der Anlagespiegel .....	532
Ergänzende Literatur .....	536

13.6 Rechnungsabgrenzung .....	536
13.6.1 Zeitliche (erfolgsberichtigende) Abgrenzung .....	536
Übungsbeispiel .....	539
13.6.2 Sachinhaltliche (kalkulatorische) Abgrenzung .....	542
Ergänzende Literatur .....	547
13.7 Rückstellungen und steuerfreie Rücklagen .....	547
13.7.1 Rückstellungen .....	547
13.7.2 Pensionsrückstellungen .....	558
Ergänzende Literatur .....	565
13.7.3 Steuerfreie Rücklagen .....	565
Übungsbeispiele .....	576
13.7.4 Rückstellungen nach den IFRS .....	580
13.7.5 Pensionsrückstellungen nach den IFRS .....	583
Ergänzende Literatur .....	587
13.8 Verbindlichkeiten .....	587
Ergänzende Literatur .....	591
13.9 Latente Steuern .....	592
13.9.1 Steuerlatenzen nach Handelsrecht .....	592
Ergänzende Literatur .....	605
13.9.2 Steuerlatenzen nach den IFRS .....	605
Ergänzende Literatur .....	611
13.10 Korrektur von Erfolgskonten .....	611
Übungsbeispiel .....	613
13.11 Der Abschluss .....	614
13.11.1 Vorläufiger Jahresabschluss: Die Abschlussübersicht .....	614
Übungsbeispiel .....	618
13.11.2 Abschluss der Geschäftsbuchführung .....	618
Übungsbeispiel .....	622
Ergänzende Literatur .....	627
<b>14 Erfolgsverbuchung und Rechtsform .....</b>	<b>628</b>
14.1 Generelle Regelung .....	628
14.2 Die Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung und bei Personengesellschaften .....	629
14.2.1 Die Erfolgsverbuchung bei der Einzelunternehmung .....	629
14.2.2 Die Erfolgsverbuchung bei der offenen Handelsgesellschaft (OHG) .....	631
14.2.3 Die Erfolgsverbuchung bei der Kommanditgesellschaft (KG) ..	639
14.2.4 Die Erfolgsverbuchung bei der stillen Gesellschaft .....	648
14.3 Die Erfolgsverbuchung bei Kapitalgesellschaften .....	655
14.3.1 Die Erfolgsverbuchung bei der Aktiengesellschaft (AG) .....	660
14.3.1.1 Das Eigenkapital der AG .....	661
14.3.1.2 Erfolgsfeststellung und Erfolgsverwendung bei der AG .....	663
14.3.1.3 Verbuchung des festgestellten und verteilten Erfolges .....	672
14.3.2 Die Erfolgsverbuchung bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) .....	679
Ergänzende Literatur .....	684

<b>15 Organisation der Buchführung</b> .....	685
15.1 Historische Entwicklung der Buchführungsformen und Buchführungstechniken .....	685
15.2 Bestandteile der Buchführung .....	690
15.2.1 Die Belegorganisation .....	690
15.2.2 Die Grundbücher .....	691
15.2.3 Das Hauptbuch .....	692
15.2.4 Die Nebenbücher .....	692
15.3 Systeme der Buchführung .....	695
15.3.1 Die einfache Buchführung .....	696
15.3.2 Die doppelte Buchführung (Doppik) .....	696
15.4 Formen der Buchführung .....	697
15.4.1 Formen der Übertragungsbuchführung .....	698
15.4.1.1 Die italienische Methode .....	698
15.4.1.2 Die englische Methode .....	699
15.4.1.3 Die deutsche Methode .....	699
15.4.1.4 Die französische Methode .....	700
15.4.1.5 Die amerikanische Methode .....	700
15.4.1.6 Kombinierte Methoden .....	700
15.4.2 Formen der Durchschreibebuchführung und maschineller Techniken .....	701
15.4.2.1 Die Offene-Posten-Buchführung .....	701
15.4.2.2 Die kontenlose Buchführung .....	703
15.4.2.3 Die Lose-Blatt-Buchführung .....	704
15.4.3 Sonderformen .....	704
15.4.3.1 Die Geheimbuchführung .....	704
15.4.3.2 Die Filialbuchführung .....	705
15.5 Techniken der Buchführung .....	706
15.5.1 Die Übertragungsbuchführung .....	706
15.5.2 Die manuelle Durchschreibebuchführung .....	707
15.5.3 Die maschinelle Durchschreibebuchführung (Maschinenbuchführung) .....	708
15.5.4 Die Lochkartenbuchführung .....	708
15.5.5 Die EDV-Buchführung .....	710
15.5.5.1 Arbeitsgang computergestützter Finanzbuchführung .....	712
15.5.5.2 Datenfluss und Programmkonzeption bei EDV-Buchführung .....	719
15.5.5.3 Organisationsformen computergestützter Finanzbuchführung .....	729
15.5.5.3.1 Formen der EDV-Nutzung .....	729
15.5.5.3.2 Praktische Organisationsalternativen .....	732
15.5.5.4 Ordnungsmäßigkeit der EDV-Buchführung .....	736
15.5.5.4.1 Anwendung und Übertragung der GoB auf die EDV-gestützte Buchführung .....	736
15.5.5.4.2 Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD) ..	742

15.5.5.4.2.1 Allgemeines .....	743
15.5.5.4.2.2 Verantwortlichkeit .....	743
15.5.5.4.2.3 Allgemeine Anforderungen .....	744
15.5.5.4.2.4 Belegwesen (Belegfunktion) .....	746
15.5.5.4.2.5 Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle in zeitlicher Reihenfolge und in sachlicher Ordnung (Grundbuch- aufzeichnungen, Journal- und Kontenfunktion) .....	748
15.5.5.4.2.6 Internes Kontrollsystem .....	750
15.5.5.4.2.7 Datensicherheit .....	751
15.5.5.4.2.8 Unveränderbarkeit, Protokollierung von Änderungen .....	752
15.5.5.4.2.9 Aufbewahrung .....	752
15.5.5.4.2.10 Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit .....	756
15.5.5.4.2.11 Datenzugriff .....	759
15.5.5.4.2.12 Zertifizierung und Software-Testate .....	761
15.6 Kontenrahmen und Kontenpläne .....	762
15.6.1 Begriffsabgrenzung und historische Entwicklung .....	762
15.6.2 Formale Gliederungskriterien .....	764
15.6.3 Funktionale Gliederungskriterien .....	764
15.6.4 Die DATEV-Kontenrahmen .....	765
15.6.5 Der Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR) .....	773
15.6.6 Die Kontenrahmen des Groß- und Einzelhandels .....	774
15.6.7 Der Industrie-Kontenrahmen (IKR) .....	777
Ergänzende Literatur .....	779
<b>16 Organisatorische Verbindung von Geschäfts- und Betriebsbuch- führung</b> .....	780
16.1 Einkreisssysteme .....	780
16.2 Zweikreisssysteme .....	781
16.2.1 Das Zweikreisssystem mit Übergangskonten .....	782
16.2.2 Das Zweikreisssystem mit Spiegelbildkonten .....	783
16.2.3 Statistische Abwicklung ohne Systemverknüpfung .....	785
Übungsbeispiel .....	786
Ergänzende Literatur .....	791
<b>Anlage zu Teil A</b>	
Übungsaufgabe 1 .....	791
Übungsaufgabe 2 .....	800
Übungsaufgabe 3 .....	802
Übungsaufgabe 4 .....	808
Übungsaufgabe 5 .....	812
Übungsaufgabe 6 .....	819

**Teil B**  
**Kosten- und Leistungsrechnung**

<b>1 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung</b>	839
Ergänzende Literatur	841
<b>2 Grundlagen, Prinzipien, Abgrenzungen, Strukturen</b>	842
2.1 Kosten und Leistungen	842
2.2 Prinzipien	844
2.3 Rechnungstechnische Abgrenzungen	846
2.4 Formale Struktur der Kostenrechnung	850
2.4.1 Kostenrechnungssysteme	850
2.4.2 Abrechnungsweg der Kosten	851
Ergänzende Literatur	853
<b>3 Kostenrechnung auf Vollkostenbasis</b>	854
3.1 Kostenartenrechnung	854
3.1.1 Gliederung der Kostenarten	854
3.1.2 Erfassung der wichtigsten Kostenarten	859
3.1.2.1 Werkstoffkosten	859
3.1.2.2 Personalkosten	862
3.1.2.3 Betriebsmittelkosten	864
3.1.2.4 Öffentliche Abgaben	867
3.1.2.5 Kalkulatorische Kosten	868
3.1.2.5.1 Kalkulatorische Abschreibungen	868
3.1.2.5.2 Kalkulatorische Zinsen	872
Übungsbeispiel	874
3.1.2.5.3 Kalkulatorischer Unternehmerlohn	875
3.1.2.5.4 Kalkulatorische Miete	876
3.1.2.5.5 Kalkulatorische Wagnisse	876
3.1.2.5.6 Buchhalterische Erfassung der kalkulatorischen Kosten	878
Übungsbeispiel	880
Ergänzende Literatur	882
3.2 Kostenstellenrechnung	882
3.2.1 Kriterien für die Bildung von Kostenstellen	883
3.2.2 Organisatorische Durchführung der Kostenstellenrechnung mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens (BAB)	888
3.2.3 Verrechnung der primären Stellenkosten – Primärkostenrechnung	889
Übungsbeispiel	891
3.2.4 Verrechnung der sekundären Stellenkosten – Sekundärkostenrechnung	892
3.2.4.1 Hauptkostenstellenverfahren	895
Übungsbeispiel 1	897
Übungsbeispiel 2	897
3.2.4.2 Kostenstellenumlageverfahren	899
3.2.4.2.1 Anbauverfahren	899
Übungsbeispiel	899

3.2.4.2.2	Treppenverfahren .....	901
	Übungsbeispiel 1 .....	901
	Übungsbeispiel 2 .....	903
3.2.4.2.3	Sprungverfahren .....	910
	Übungsbeispiel .....	911
3.2.4.3	Simultane Verrechnung der innerbetrieblichen Leistungen (Gleichungsverfahren) .....	912
	Übungsbeispiel .....	913
3.2.4.4	Einführung fester Verrechnungssätze .....	914
3.2.5	Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens .....	915
3.2.5.1	Gewinnung von Zuschlagssätzen .....	915
	Übungsbeispiel .....	917
3.2.5.2	Kostenabweichungen .....	918
	Übungsbeispiel 1 .....	919
	Übungsbeispiel 2 .....	920
	Ergänzende Literatur .....	925
3.3	Kostenträgerrechnung .....	925
3.3.1	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) .....	926
3.3.1.1	Divisionsverfahren .....	929
3.3.1.1.1	Ein- und mehrstufige Divisionskalkulation .....	929
	Übungsbeispiel 1 .....	930
	Übungsbeispiel 2 .....	930
	Übungsbeispiel 3 .....	931
3.3.1.1.2	Ein- und mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation .....	932
	Übungsbeispiel .....	933
3.3.1.2	Zuschlagsverfahren .....	934
3.3.1.2.1	Summarische Zuschlagskalkulation .....	934
	Übungsbeispiel 1 .....	935
	Übungsbeispiel 2 .....	936
3.3.1.2.2	Differenzierende Zuschlagskalkulation .....	936
	Übungsbeispiel 1 .....	937
	Übungsbeispiel 2 .....	938
3.3.1.2.3	Bezugsgrößenkalkulation .....	940
	Übungsbeispiel .....	940
3.3.1.3	Kalkulation von Kuppelprodukten .....	942
3.3.1.3.1	Verteilungsrechnung .....	942
	Übungsbeispiel .....	943
3.3.1.3.2	Restwertrechnung .....	944
	Übungsbeispiel .....	944
3.3.1.4	Einfluss der Fertigungsstruktur auf das Kalkulationsverfahren .....	945
3.3.2	Kostenträgerzeitrechnung .....	947
	Ergänzende Literatur .....	947
<b>4</b>	<b>Kostenrechnung auf Teilkostenbasis:</b>	
	<b>Deckungsbeitragsrechnung .....</b>	<b>948</b>
4.1	Mängel der traditionellen Vollkostenrechnung .....	948

4.2	Das Problem der Kostenauflösung .....	951
4.2.1	Buchhalterische Methode .....	952
4.2.2	Mathematische Methode .....	952
	Übungsbeispiel .....	953
4.2.3	Streupunktdiagramm und Trendberechnung .....	954
4.3	Teilkostenrechnungssysteme .....	956
4.3.1	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung (Direct Costing) .....	957
	Übungsbeispiel .....	959
4.3.2	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung (Fixkosten- deckungsrechnung) .....	961
	Übungsbeispiel .....	965
4.3.3	Deckungsbeitragsrechnung auf der Basis relativer Einzelkosten .....	967
	Übungsbeispiel .....	974
	Ergänzende Literatur .....	977
<b>5</b>	<b>Normalkostenrechnung</b> .....	978
5.1	Normalisierte Verrechnungssätze .....	978
5.2	Starre und flexible Normalkostenrechnung .....	980
	Übungsbeispiel .....	983
	Ergänzende Literatur .....	985
<b>6</b>	<b>Plankostenrechnung</b> .....	986
6.1	Starre Plankostenrechnung .....	987
6.2	Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	989
6.3	Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis: Grenzplankostenrechnung .....	991
	Übungsbeispiel .....	993
	Ergänzende Literatur .....	994
<b>7</b>	<b>Strategische Erweiterung der Kostenrechnung: Kostenmanagement</b> .....	995
7.1	Rahmenbedingungen .....	995
7.2	Neuorientierung der Kostenrechnung .....	996
7.3	Prozesskostenrechnung .....	998
7.3.1	Zielsetzung .....	998
7.3.2	Konzeptionelle Grundlagen der Prozesskostenrechnung .....	999
7.3.3	Bestimmung von Aktivitäten, Bezugsgrößen und Prozessen ..	1000
7.3.4	Planung der Prozesskosten .....	1004
7.3.5	Prozesskostenkontrolle .....	1005
7.3.6	Kalkulation in der Prozesskostenrechnung .....	1006
7.3.6.1	Kalkulation mit Prozesskostensätzen .....	1007
7.3.6.2	Behandlung der Kosten leistungsmengenneutraler Prozesse ..	1009
	Übungsbeispiel .....	1011
	Ergänzende Literatur .....	1012
7.4	Zielkostenmanagement (Target Costing) .....	1013
7.4.1	Zielsetzung und Anwendungsbereiche .....	1013
7.4.2	Bestimmung der Zielkosten .....	1014
7.4.3	Festlegung von Zielkostenanteilen .....	1015
7.4.4	Zielkostenkontrolle .....	1019

7.4.5	Unterstützung des Zielkostenmanagements .....	1020
	Übungsbeispiel .....	1021
	Ergänzende Literatur .....	1024
7.5	Lebenszyklusrechnung .....	1024
7.5.1	Aufgaben und Ziele .....	1024
7.5.2	Kosten und Erlöse im Produktlebenszyklus .....	1026
7.5.3	Ausgestaltung der Lebenszyklusrechnung .....	1027
	Ergänzende Literatur .....	1030
7.6	Umweltorientierte Kostenrechnung .....	1031
7.6.1	Grundlagen und Kostenbegriff .....	1031
7.6.2	Integration von Umweltschutzkosten .....	1033
7.6.2.1	Differenzierung der Kostenarten .....	1033
7.6.2.2	Bildung von Kostenstellen und Kostenstellenrechnung .....	1035
7.6.2.3	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) .....	1039
7.6.3	Perspektive .....	1039
	Ergänzende Literatur .....	1040
<b>8</b>	<b>Leistungs- und Erlösrechnung .....</b>	<b>1041</b>
8.1	Grundlagen .....	1041
8.2	Innerbetriebliche Leistungsrechnung und Bestandsrechnung .....	1042
8.3	Erlösrechnung .....	1043
	Übungsbeispiel .....	1046
	Ergänzende Literatur .....	1047
<b>9</b>	<b>Betriebsergebnisrechnungen .....</b>	<b>1048</b>
9.1	Kurzfristige Erfolgsrechnung .....	1048
9.1.1	Gesamtkostenverfahren .....	1049
9.1.2	Umsatzkostenverfahren .....	1052
	Übungsbeispiel .....	1053
9.2	Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren nach Handelsrecht .....	1063
9.3	Harmonisierung von interner und externer Erfolgsrechnung .....	1065
	Ergänzende Literatur .....	1068
	Symbolverzeichnis Teil B .....	1069

## Teil C Sonderbilanzen

<b>1</b>	<b>Systematik der Sonderbilanzen .....</b>	<b>1073</b>
<b>2</b>	<b>Sonderbilanzen zur Unternehmensfortführung .....</b>	<b>1076</b>
2.1	Gründungsbilanzen .....	1076
2.1.1	Arten der Gründung .....	1076
2.1.2	Gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Gründung .....	1080
2.1.2.1	Die Gründung von Einzelunternehmungen und Personengesellschaften .....	1085
2.1.2.2	Die Gründung von Kapitalgesellschaften .....	1088
2.1.2.3	Die Gründung von Genossenschaften .....	1099



2.1.3	Steuerliche Behandlung der Gründung .....	1102
2.1.4	Chronologie der Buchungstechnik .....	1106
	Übungsbeispiele .....	1108
	Ergänzende Literatur .....	1119
2.2	Umwandlungsbilanzen .....	1120
2.2.1	Begriff und Motive der Umwandlung .....	1120
2.2.2	Umwandlungsrechtsreform und deren Zielsetzungen .....	1120
2.2.3	Arten der Umwandlung nach dem Umwandlungsgesetz .....	1122
2.2.3.1	Verschmelzung .....	1125
2.2.3.2	Spaltung .....	1126
2.2.3.3	Vermögensübertragung .....	1128
2.2.3.4	Formwechsel .....	1129
2.2.4	Handels- und gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Umwandlung .....	1131
2.2.4.1	Abwicklungsphasen der Umwandlung .....	1131
2.2.4.2	Handelsrechtliche Umwandlungsbilanzierung .....	1151
2.2.5	Steuerliche Behandlung der Umwandlung .....	1182
2.2.5.1	Grundprinzipien des Umwandlungssteuerrechts .....	1182
2.2.5.2	Steuerrechtliche Umwandlungsbilanzierung .....	1186
2.2.5.2.1	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....	1186
2.2.5.2.2	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine andere Kapitalgesellschaft .....	1210
2.2.5.2.3	Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft .....	1219
2.2.5.2.4	Umwandlung einer Personengesellschaft in eine andere Personengesellschaft .....	1226
2.2.6	Praxisfall: Abspaltung der Beteiligung der E.ON SE an der Uniper Beteiligungs GmbH auf die Uniper SE .....	1228
2.2.7	Chronologie der Buchungstechnik .....	1241
	Übungsbeispiele .....	1242
	Ergänzende Literatur .....	1258
2.3	Sanierungsbilanzen .....	1259
2.3.1	Begriff und Ursachen der Sanierung .....	1259
2.3.2	Finanzielle Sanierungsmaßnahmen und Durchführung der Sanierung .....	1261
2.3.2.1	Überblick .....	1261
2.3.2.2	Finanzielle Sanierungsmaßnahmen der Unternehmensleitung und der Anteilseigner .....	1263
2.3.2.2.1	Grundlegende Aspekte und Kapitalherabsetzung bei Kapitalgesellschaften .....	1263
2.3.2.2.2	Alternativsanierung .....	1271
2.3.2.2.3	Doppelstufige Sanierung .....	1277
2.3.2.3	Freiwillige finanzielle Sanierungsmaßnahmen der Fremdkapitalgeber .....	1280
2.3.2.4	Fortführungsgesellschaften .....	1280
2.3.2.5	Praxisfälle der Sanierung .....	1283

2.3.2.5.1	Sanierung Metallgesellschaft .....	1283
2.3.2.5.2	Sanierung Philipp Holzmann AG .....	1287
2.3.2.5.3	Sanierung Nordex .....	1296
2.3.3	Steuerliche Behandlung der Sanierung .....	1304
2.3.4	Chronologie der Buchungstechnik .....	1322
	Übungsbeispiele .....	1323
	Ergänzende Literatur .....	1330
<b>3</b>	<b>Sonderbilanzen zur Unternehmensauflösung .....</b>	<b>1331</b>
3.1	Liquidationsbilanzen .....	1331
3.1.1	Formen der Liquidation .....	1331
3.1.2	Handels- und gesellschaftsrechtliche Behandlung und Durchführung der Liquidation .....	1332
3.1.2.1	Rechtsgrundlagen .....	1332
3.1.2.2	Aufstellungspflicht .....	1334
3.1.2.3	Externe Liquidationseröffnungsbilanz .....	1336
3.1.2.3.1	Bilanzansatz .....	1336
3.1.2.3.2	Gliederungsprinzipien .....	1338
3.1.2.3.3	Bewertungsgrundsätze .....	1341
3.1.2.4	Interne Liquidationseröffnungsbilanz .....	1343
3.1.2.4.1	Bilanzansatz .....	1343
3.1.2.4.2	Gliederungsprinzipien .....	1344
3.1.2.4.3	Bewertungsgrundsätze .....	1345
3.1.2.5	Externe und interne Liquidationsschlussbilanz .....	1346
3.1.2.6	Schlussrechnung .....	1350
3.1.3	Steuerliche Behandlung der Liquidation .....	1351
3.1.3.1	Liquidation von Einzelunternehmen und Personengesellschaften .....	1351
3.1.3.2	Liquidation von Kapitalgesellschaften .....	1356
3.1.3.2.1	Gesellschaftsebene .....	1356
3.1.3.2.2	Gesellschafterebene .....	1357
3.1.4	Chronologie der Buchungstechnik .....	1364
	Übungsbeispiele .....	1365
	Ergänzende Literatur .....	1374
3.2	Sonderbilanzen nach dem Insolvenzrecht .....	1374
3.2.1	Das Insolvenzrecht .....	1374
3.2.1.1	Die Einführung der neuen Insolvenzordnung .....	1374
3.2.1.2	Aufbau und Zielsetzung der Insolvenzordnung .....	1384
3.2.1.3	Insolvenzmasse und Einteilung der Gläubiger .....	1386
3.2.1.4	Ablauf eines Insolvenzverfahrens .....	1388
3.2.2	Rechnungslegung nach dem Insolvenzrecht .....	1394
3.2.2.1	Externe Rechnungslegung im Insolvenzverfahren .....	1394
3.2.2.2	Interne Rechnungslegung im Insolvenzverfahren .....	1395
3.2.2.2.1	Rechnungslegung bei Eröffnung eines Insolvenzverfahrens .....	1395
3.2.2.2.1.1	Eröffnungsgründe .....	1395
3.2.2.2.1.2	Masseverzeichnis, Gläubigerverzeichnis und Vermögensübersicht .....	1403

3.2.2.2.2	Rechnungslegung zum Insolvenzplan .....	1405
3.2.2.2.3	Zwischenrechnungslegung und Schlussrechnung .....	1411
	Ergänzende Literatur .....	1411
<b>Anhang: Kontenrahmen</b> .....		<b>1413</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....		<b>1615</b>
<b>Literaturverzeichnis</b> .....		<b>1627</b>
<b>Urteile und Erlasse</b> .....		<b>1675</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....		<b>1683</b>

  
**beck-shop.de**  
 DIE FACHBUCHHANDLUNG