

Inhalt

Geleitwort des Reihenherausgebers	11
Vorwort: Aufgabenstellung und Vorgehensweise	13
1 Rahmenbedingungen der Einführung und Anwendung eines Systems der Buchführung und der Jahresabschlusserstellung ...	15
1.1 Einordnung in das betriebliche Rechnungswesen	15
1.2 Finanzbuchhaltung und Jahresabschluss in der praktischen Anwendung	20
2 Grundlagen der Erfassung von Geschäftsprozessen in der Buchführung	22
2.1 Überblick Buchungssystematik	22
2.2 Rechtliche Rahmenbedingungen und Organisation der Buchführung in der Praxis	24
2.2.1 Rechtliche Rahmenbedingungen	24
2.2.1.1 Buchführungspflicht nach Handels- und Steuerrecht	24
2.2.1.2 Rechtliche Anforderungen an die Ausgestaltung der Buchführung	26
2.2.2 Organisation der Buchführung in der Praxis	28
2.2.2.1 Buchführungssystem in Konten	28
2.2.2.2 Erfassung von Geschäftsvorfällen auf Konten ...	33
2.2.2.3 Organisation der Buchführung	36
2.3 Gesamtablauf einer Buchführung anhand eines praktischen Beispiels	42
2.3.1 Ausgangssituation	42
2.3.2 Gründung der PB Möbel-Design GmbH	43
2.3.3 Eröffnungsbilanz der PB Möbel-Design GmbH	43
2.3.4 Rumpfgeschäftsjahr 01. November bis 31. Dezember 04 der PB Möbel-Design GmbH	45
2.3.4.1 Geschäftsvorfälle November 04	45
2.3.4.2 Geschäftsvorfälle Dezember 04	48
2.3.4.3 Jahresabschluss zum Stichtag 31. Dezember 04	51

2.3.5	Eröffnung der Konten zum 01. Januar 05	64
2.4	Zusammenfassung Gesamtablauf	66
2.5	Umsatzsteuerliche Pflichten und buchhalterische Wirkungen	67
3	Grundlagen der Abbildung von Geschäftsprozessen im Jahresabschluss	73
3.1	Überblick über das System des Jahresabschlusses	73
3.2	Rahmenbedingungen der Jahresabschlusserstellung nach handelsrechtlichen Vorschriften (HGB)	76
3.2.1	Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses...	77
3.2.2	Anforderungen an den Inhalt des Jahresabschlusses...	77
3.2.2.1	Aufgaben des Jahresabschlusses	78
3.2.2.2	Instrumente des Jahresabschlusses	81
3.2.2.3	Rechtsquellen	82
3.2.2.4	GoB als fundamentale Grundsätze	87
3.2.2.5	Fristen zur Aufstellung des Jahresabschlusses sowie Offenlegung	93
3.2.2.6	Zusammenfassung der rechtsformspezifischen Regelungen zum Jahresabschluss	93
3.2.3	Ordnungsgemäße Inventur als Voraussetzung der Jahresabschlusserstellung	94
3.2.4	Aufbewahrungspflichten	96
3.3	Rahmenbedingungen der Jahresabschlusserstellung nach steuerrechtlichen Vorschriften (EStG)	96
3.3.1	Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses nach Steuerrecht	96
3.3.2	Anforderungen an den Inhalt des Jahresabschlusses nach Steuerrecht	97
3.3.2.1	Aufgaben und Instrumente des Jahresabschlusses nach steuerrechtlichen Vorschriften	97
3.3.2.2	Rechtsquellen und Anforderungen an die Gestaltung der Inhalte der steuerlichen Gewinnermittlung	98
3.4	Erstellung des Jahresabschlusses als Entscheidungsproblem...	101
3.5	Grundfragen der Abbildung von Geschäftsprozessen im handelsrechtlichen Jahresabschluss	105
3.5.1	Bilanzansatz von Vermögensgegenständen und Schulden	105
3.5.2	Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden	109
3.5.3	Ausweis in der Bilanz	116
3.5.4	Aufwendungen und Erträge	118

3.6	Grundfragen der Abbildung von Geschäftsprozessen im Jahresabschluss nach steuerrechtlichen Vorschriften	119
3.6.1	Ansatz von Wirtschaftsgütern in der Steuerbilanz	120
3.6.2	Bewertung von Wirtschaftsgütern in der Steuerbilanz	122
3.6.3	Ausweis in der Steuerbilanz	126
3.6.4	Betriebsausgaben und Betriebseinnahmen	126
3.6.5	Gesonderte Steuerbilanz oder Überleitungsrechnung...	126
3.7	Überblick über die Arbeiten zur Erstellung eines Jahresabschlusses	127
4	Abbildung der typischen Geschäftsprozesse eines produzierenden Unternehmens	130
4.1	Eigenkapitalausstattung	132
4.1.1	Prozessvorstellung	136
4.1.2	Buchhalterische Erfassung	137
4.1.3	Abbildung der betroffenen Posten im Jahresabschluss nach Handels- und Steuerrecht	139
4.2	Fremdkapitalausstattung	143
4.2.1	Prozessvorstellung	147
4.2.2	Buchhalterische Erfassung	147
4.2.3	Abbildung der betroffenen Posten im Jahresabschluss nach Handels- und Steuerrecht	150
4.2.3.1	Ansatz und Ausweis in der Bilanz	150
4.2.3.2	Bewertung in der Bilanz	154
4.2.3.3	Anwendungsfall	160
4.2.3.4	Zusammenfassende Übersichten	161
4.3	Ausstattung des Unternehmens mit zur langfristigen Nutzung bestimmten Gegenständen	162
4.3.1	Prozessvorstellung	164
4.3.2	Buchhalterische Erfassung	165
4.3.2.1	Zugänge	165
4.3.2.2	Planmäßige Abschreibungen	171
4.3.2.3	Abgänge	185
4.3.2.4	Anlagenbuchhaltung	188
4.3.3	Abbildung der betroffenen Posten im Jahresabschluss nach Handels- und Steuerrecht	188
4.3.3.1	Ansatz und Ausweis in der Bilanz	189
4.3.3.2	Bewertung in der Bilanz	197
4.3.3.3	Anwendungsfälle	212
4.3.3.4	Zusammenfassende Übersichten	217
4.3.3.5	Besonderheiten bei immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	218

	4.3.3.6 Besonderheiten bei Grundstücken	225
	4.3.3.7 Anlagenspiegel	231
4.4	Beschaffung und Verbrauch von Material und Waren	234
	4.4.1 Prozessvorstellung	235
	4.4.2 Buchhalterische Erfassung	236
	4.4.2.1 Zugänge	237
	4.4.2.2 Abgänge (Verbrauch)	241
	4.4.2.3 Exkurse	245
	4.4.2.4 Lagerbuchhaltung	246
	4.4.3 Inventur und Inventar	247
	4.4.4 Abbildung der betroffenen Posten im Jahresabschluss nach Handels- und Steuerrecht	249
	4.4.4.1 Ansatz und Ausweis in der Bilanz	249
	4.4.4.2 Bewertung in der Bilanz	251
	4.4.4.3 Anwendungsfall	269
	4.4.4.4 Zusammenfassende Übersichten	271
4.5	Verkauf von Erzeugnissen und Waren	272
	4.5.1 Prozessvorstellung	275
	4.5.2 Buchhalterische Erfassung	276
	4.5.2.1 Zugänge	276
	4.5.2.2 Abgänge (Erfüllung durch Zahlungseingang) ...	282
	4.5.2.3 Kontokorrentbuchhaltung	284
	4.5.3 Inventur und Inventar	285
	4.5.4 Abbildung der betroffenen Posten im Jahresabschluss nach Handels- und Steuerrecht	286
	4.5.4.1 Ansatz und Ausweis in der Bilanz	286
	4.5.4.2 Bewertung in der Bilanz	287
	4.5.4.3 Anwendungsfall	300
	4.5.4.4 Zusammenfassende Übersichten	302
4.6	Herstellung und Lagerung von Erzeugnissen	303
	4.6.1 Prozessvorstellung	306
	4.6.2 Buchhalterische Erfassung	307
	4.6.2.1 Mehrungen und Minderungen des Lagerbestandes	307
	4.6.2.2 Lagerbuchhaltung	309
	4.6.3 Inventur und Inventar	309
	4.6.4 Abbildung der betroffenen Posten im Jahresabschluss nach Handels- und Steuerrecht	309
	4.6.4.1 Ansatz und Ausweis in der Bilanz	310
	4.6.4.2 Bewertung in der Bilanz	311
	4.6.4.3 Anwendungsfall	327
	4.6.4.4 Zusammenfassende Übersichten	329
4.7	Erwerb und Nutzung von Finanztiteln	330
	4.7.1 Prozessvorstellung	333

4.7.2	Buchhalterische Erfassung der Prozesse	333
4.7.2.1	Zugänge	333
4.7.2.2	Kapitalerträge	335
4.7.2.3	Abgänge	336
4.7.3	Abbildung der betroffenen Posten im Jahresabschluss nach Handels- und Steuerrecht	337
4.7.3.1	Ansatz und Ausweis in der Bilanz	337
4.7.3.2	Bewertung in der Bilanz	337
4.7.3.3	Anwendungsfälle	341
4.7.3.4	Zusammenfassende Übersichten	345
4.8	Weitere ausgewählte Geschäftsprozesse	347
4.8.1	Anzahlungen	347
4.8.2	Steuern des Unternehmens	351
4.8.3	Personal	356
5	Durchführung und Abbildung der vorbereitenden Jahresabschlussarbeiten	360
5.1	Inventurdurchführung sowie stichtagsbezogene Bewertung des Vermögens und der Verbindlichkeiten	361
5.2	Maßnahmen der Periodenabgrenzung durch Rechnungsabgrenzungsposten	361
5.2.1	Regelfälle der Rechnungsabgrenzung	361
5.2.2	Disagio bei Darlehensaufnahme	372
5.3	Passivierung ungewisser Schulden mittels Rückstellungen....	375
5.3.1	Einordnung	375
5.3.2	Bilanzansatz von Rückstellungen	377
5.3.2.1	Bilanzrechtliche Qualifikation als Schuld und Einteilung in Rückstellungskategorien	377
5.3.2.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	380
5.3.2.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	384
5.3.2.4	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung (Aufwandsrückstellungen)	388
5.3.3	Bewertung von Rückstellungen	389
5.3.4	Buchhalterische Erfassung	393
5.3.5	Anwendungsfälle	395
5.4	Exkurs: Das Privatkonto bei Einzelunternehmen	398
5.5	Weitere Arbeiten	404
6	Ergänzende Berichtsinstrumente	406
6.1	Anhang	406
6.2	Lagebericht	409

Anhang A: Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	413
Bilanzgliederung nach § 266 Abs. 2 und 3 HGB	413
Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB	414
Anhang B: Kontenrahmen	417
Anhang C: Lösungen Buchhaltung PB Möbel-Design GmbH für das Geschäftsjahr 04	421
Anhang D: Literatur	429