

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	5
Hinweise zu den Beispielen, Zwischenübungen und Übungen .....	27
Hinweise für Lernende .....	29
Hinweise für Lehrende .....	31
Hinweise für Selbstständige .....	33
Symbol- und Abkürzungsverzeichnis .....	35
<b>Teil I Grundlagen .....</b>	<b>41</b>
<b>1 Das Rechnungswesen als Informationssystem .....</b>	<b>43</b>
<b>2 Die Abbildung von Unternehmen in Jahresabschlussrechnungen .....</b>	<b>61</b>
<b>3 Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten .....</b>	<b>95</b>
<b>4 Die organisatorischen Rahmenbedingungen .....</b>	<b>145</b>
<b>5 Die gesetzlichen Rahmenbedingungen .....</b>	<b>171</b>
<b>6 Die grundlegenden Bewertungen .....</b>	<b>207</b>
<b>Teil II Buchführung .....</b>	<b>245</b>
<b>7 Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung .....</b>	<b>247</b>
<b>8 Die Buchungen im Eigen- und im Fremdkapital zur Abbildung von Finanzierungsprozessen .....</b>	<b>297</b>
<b>9 Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen .....</b>	<b>369</b>
<b>10 Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen .....</b>	<b>431</b>
<b>11 Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes .....</b>	<b>499</b>
<b>12 Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung .....</b>	<b>549</b>
<b>Teil III Jahresabschluss .....</b>	<b>575</b>
<b>13 Die durchzuführenden Abschlussprozesse .....</b>	<b>577</b>
<b>14 Die Inventur zur Ermittlung des Mengengerüsts .....</b>	<b>587</b>
<b>15 Die bewertenden Abschlussarbeiten .....</b>	<b>609</b>
<b>16 Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten .....</b>	<b>669</b>
<b>17 Die Aufstellung von Jahresabschlüssen und Lageberichten .....</b>	<b>717</b>
<b>18 Die Analyse von Jahresabschlüssen zur Beurteilung von Unternehmen .....</b>	<b>751</b>
<b>Epilog .....</b>	<b>755</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>757</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>759</b>
<b>Standardkontenplan (SKP) 03 für die Aus- und Weiterbildung 5.0 .....</b>	<b>773</b>
<b>Standardkontenplan (SKP) 04 für die Aus- und Weiterbildung 5.0 .....</b>	<b>779</b>
<b>Industriekontenplan (IKP) für die Aus- und Weiterbildung 5.0 .....</b>	<b>785</b>

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Hinweise zu den Beispielen, Zwischenübungen und Übungen .....	27
Hinweise für Lernende .....	29
Hinweise für Lehrende .....	31
Hinweise für Selbstständige .....	33
Symbol- und Abkürzungsverzeichnis .....	35
<b>Teil I Grundlagen .....</b>	<b>41</b>
<b>1 Das Rechnungswesen als Informationssystem .....</b>	<b>43</b>
1.1 Im Rechnungswesen abgebildete Prozesse .....	44
1.2 Vom Rechnungswesen bereitgestellte Informationen .....	46
1.3 Teilbereiche des Rechnungswesens .....	48
1.3.1 Externes Rechnungswesen .....	49
1.3.2 Internes Rechnungswesen .....	51
1.3.3 Ein- und Zweikreissysteme .....	52
1.4 Historische Entwicklung des externen Rechnungswesens .....	52
1.5 Rechnungswesen-Zyklen .....	54
1.5.1 Zeiträume und Zeitpunkte .....	54
1.5.2 Abläufe in der Buchführung .....	55
1.5.3 Abläufe beim Jahresabschluss .....	55
<b>2 Die Abbildung von Unternehmen in Jahresabschlussrechnungen .....</b>	<b>61</b>
2.1 Bilanz .....	62
2.1.1 Aufbau der Bilanz .....	62
2.1.1.1 Aktiva/Vermögen .....	63
2.1.1.1.1 Anlagevermögen .....	64
2.1.1.1.2 Umlaufvermögen .....	64
2.1.1.2 Passiva/Kapital .....	64
2.1.1.2.1 Eigenkapital .....	65
2.1.1.2.2 Fremdkapital .....	65
2.1.2 Wesen der Bilanz .....	66
2.1.3 Formen der Bilanzänderungen .....	66
2.2 Kapitalflussrechnung .....	71
2.2.1 Auszahlungen und Einzahlungen, Ausgaben und Einnahmen .....	71
2.2.2 Aufbau der Kapitalflussrechnung .....	73
2.2.2.1 Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit .....	75
2.2.2.2 Cashflow aus der Investitionstätigkeit .....	75
2.2.2.3 Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit .....	75
2.2.2.4 Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds .....	76
2.2.3 Wesen der Kapitalflussrechnung .....	76
2.3 Gewinn- und Verlustrechnung .....	78

2.3.1	Aufwendungen und Erträge .....	78
2.3.2	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung .....	78
2.3.2.1	Betriebsergebnis .....	80
2.3.2.2	Finanzergebnis .....	81
2.3.2.3	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....	82
2.3.3	Wesen der Gewinn- und Verlustrechnung .....	82
2.3.4	Bilanzänderungen durch Aufwendungen und Erträge .....	83
2.4	Zusammenhang der Jahresabschlussrechnungen .....	85
<b>3</b>	<b>Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten .....</b>	<b>95</b>
3.1	Kontenarten .....	97
3.1.1	Sachkonten .....	97
3.1.1.1	Bestandskonten .....	98
3.1.1.1.1	Aktivkonten/Vermögenskonten .....	98
3.1.1.1.2	Passivkonten/Kapitalkonten .....	99
3.1.1.2	Erfolgskonten .....	100
3.1.1.2.1	Aufwandskonten .....	100
3.1.1.2.2	Ertragskonten .....	100
3.1.1.3	Merksatz .....	101
3.1.1.4	Privatkonten .....	101
3.1.1.4.1	Entnahmekonten .....	101
3.1.1.4.2	Einlagekonten .....	101
3.1.1.5	Gemischte Konten .....	101
3.1.1.5.1	Bestandskonten mit Erfolg/Gemischte Bestandskonten .....	102
3.1.1.5.2	Erfolgskonten mit Bestand/Gemischte Erfolgskonten .....	102
3.1.1.6	Hilfskonten .....	103
3.1.1.6.1	Eröffnungs- und Abschlusskonten .....	103
3.1.1.6.2	Ergebnisverwendungskonten .....	104
3.1.1.6.3	Verrechnungskonten .....	104
3.1.1.6.4	Übergangskonten in Zweikreissystemen .....	105
3.1.1.7	Änderungen des Kontencharakters .....	105
3.1.2	Personenkonten .....	105
3.1.2.1	Lieferantenkonten .....	105
3.1.2.2	Kundenkonten .....	105
3.2	Kontenverknüpfungen .....	107
3.2.1	Haupt- und Unterkonten .....	108
3.2.2	Sammel- und Nebenkonten .....	108
3.3	Benennung und Strukturierung von Konten .....	109
3.3.1	Benennung von Konten .....	109
3.3.2	Strukturierung von Konten in Kontenrahmen und Kontenplänen .....	109
3.3.2.1	Gliederungsgrundformen von Kontenrahmen .....	109
3.3.2.2	Numerische Gliederung von Kontenrahmen und Kontenplänen .....	110
3.3.2.2.1	Kontennummernbereiche .....	110
3.3.2.2.2	Gliederungssystematik der Sachkonten .....	111
3.3.2.2.3	Nummerierungen von Erweiterungen .....	112
3.3.2.3	Charakteristika ausgewählter Kontenrahmen .....	112
3.3.2.3.1	Standardkontenrahmen 03 .....	112

---

3.3.2.3.2	Standardkontenrahmen 04 .....	113
3.3.2.3.3	Industriekontenrahmen .....	113
3.4	Buchen auf Konten .....	115
3.4.1	Buchungssätze .....	115
3.4.1.1	Einfache Buchungssätze .....	116
3.4.1.2	Zusammengesetzte Buchungssätze .....	116
3.4.2	Darstellung von Buchungssätzen .....	116
3.4.3	Aufstellung von Buchungssätzen .....	117
3.4.4	Darstellung der aus Buchungssätzen resultierenden Kontenänderungen .....	121
3.5	Eröffnung und Abschluss von Konten .....	124
3.5.1	Eröffnung von Konten .....	124
3.5.2	Abschluss von Konten .....	126
3.5.2.1	Ermittlung von Salden .....	126
3.5.2.2	Abschluss von Erfolgskonten .....	127
3.5.2.3	Abschluss von Bestandskonten .....	129
3.6	Kleines Buchungseinmaleins .....	131
<b>4</b>	<b>Die organisatorischen Rahmenbedingungen .....</b>	<b>145</b>
4.1	Grundsysteme der Buchführung .....	145
4.1.1	Einfache Buchführung .....	146
4.1.2	Doppelte Buchführung .....	146
4.2	Belegorganisation .....	147
4.2.1	Belegarten .....	147
4.2.1.1	Externe Belege .....	148
4.2.1.2	Interne Belege .....	149
4.2.2	Angaben auf Belegen .....	150
4.2.2.1	Mindestangaben auf Belegen .....	150
4.2.2.2	Ergänzende Angaben auf Rechnungen .....	150
4.2.2.3	Ergänzende Angaben auf Bewirtungsbelegen .....	152
4.2.2.4	Ergänzende Angaben auf Handelsbriefen .....	152
4.2.3	Belegbearbeitung .....	152
4.2.3.1	Prüfung und Freigabe von Belegen .....	153
4.2.3.2	Vorbereitung der Buchung .....	154
4.2.3.3	Buchung von Belegen .....	154
4.2.3.4	Ablage von Belegen .....	154
4.3	Aufbau von Buchführungssoftwaresystemen .....	155
4.3.1	Grundbücher .....	155
4.3.2	Ordnungsbücher .....	157
4.3.2.1	Hauptbücher .....	157
4.3.2.2	Nebenbücher .....	158
4.3.2.2.1	Anlagenbücher .....	158
4.3.2.2.2	Kontokorrentbücher .....	158
4.3.2.2.3	Lagerbücher .....	158
4.3.2.2.4	Lohn- und Gehaltsbücher .....	159
4.3.2.3	Inventar- und Bilanzbücher .....	159
4.4	Realisierung der Rechnungslegung nach verschiedenen Normensystemen .....	159

4.5	Abbildung des Übergangs der wirtschaftlichen Verfügungsmacht bei Kaufprozessen .....	161
4.5.1	Ablauf von Kaufprozessen .....	161
4.5.2	Umsetzung von Liefer- und Zahlungsbedingungen .....	163
4.6	Umrechnung von Umsätzen in Fremdwährungen .....	163
<b>5</b>	<b>Die gesetzlichen Rahmenbedingungen .....</b>	<b>171</b>
5.1	Gesetzliche Rahmenbedingungen der Buchführung .....	172
5.1.1	Buchführungspflicht .....	172
5.1.1.1	Handelsrechtliche Buchführungspflicht .....	173
5.1.1.1.1	Kaufmannseigenschaften .....	173
5.1.1.1.2	Unternehmen mit Buchführungspflicht .....	173
5.1.1.1.3	Unternehmen ohne Buchführungspflicht .....	174
5.1.1.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht .....	175
5.1.1.3	Resultierende Mindestanforderungen an die Buchführung .....	176
5.1.2	Aufzeichnungspflichten .....	176
5.1.2.1	Steuerrechtliche Aufzeichnungspflichten .....	176
5.1.2.2	Außersteuerliche Aufzeichnungspflichten .....	177
5.1.3	Aufzeichnung versus Buchführung .....	177
5.2	Gesetzliche Rahmenbedingungen des Jahresabschlusses .....	177
5.2.1	Phasen des Jahresabschlusses .....	177
5.2.1.1	Aufstellung .....	178
5.2.1.2	Prüfung .....	179
5.2.1.3	Offenlegung .....	179
5.2.2	Bestimmungsfaktoren der anzuwendenden Vorschriften .....	179
5.2.2.1	Konzerneigenschaften .....	179
5.2.2.1.1	Einzelabschlüsse .....	180
5.2.2.1.2	Konzernabschlüsse .....	180
5.2.2.2	Rechtsform .....	180
5.2.2.3	Haftungsverhältnisse bei Personenhandelsgesellschaften .....	181
5.2.2.4	Unternehmensgröße .....	181
5.2.2.5	Kapitalmarktorientierung .....	182
5.2.2.6	Geschäftszweig .....	182
5.2.3	Gesetzliche Rahmenbedingungen ausgewählter Abschlüsse .....	183
5.2.3.1	Jahres- und Einzelabschlüsse von Einzelkaufleuten und von Personenhandelsgesellschaften mit natürlichen Vollhaftern .....	185
5.2.3.1.1	Nicht publizitätspflichtige Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften mit natürlichen Vollhaftern .....	185
5.2.3.1.2	Publizitätspflichtige Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften mit natürlichen Vollhaftern .....	185
5.2.3.2	Jahres- und Einzelabschlüsse von Kapitalgesellschaften und von ihnen gleichgestellten Gesellschaften .....	186
5.2.3.2.1	Kleinstkapitalgesellschaften .....	186
5.2.3.2.2	Kleine Kapitalgesellschaften .....	187
5.2.3.2.3	Mittelgroße Kapitalgesellschaften .....	188
5.2.3.2.4	Große Kapitalgesellschaften .....	188
5.2.3.2.5	Ergänzende Aufstellungspflichten für kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften .....	189
5.2.3.2.6	Erleichterungen für Tochterunternehmen .....	189

5.2.3.2.7	Offenlegung nach internationalen Rechnungslegungsstandards .....	190
5.2.3.3	Konzernabschlüsse .....	190
5.2.3.3.1	Konzerne mit nicht kapitalmarktorientierten Mutterunternehmen ....	190
5.2.3.3.2	Konzerne mit kapitalmarktorientierten Mutterunternehmen .....	191
5.3	Grundsätze der Buchführung und des Jahresabschlusses .....	192
5.3.1	Grundsätze der Buchführung .....	192
5.3.1.1	Formelle Grundsätze .....	193
5.3.1.2	Materielle Grundsätze .....	194
5.3.2	Grundsätze des Jahresabschlusses .....	194
5.3.2.1	Rahmengrundsätze .....	195
5.3.2.1.1	Formelle Grundsätze .....	196
5.3.2.1.2	Materielle Grundsätze .....	196
5.3.2.2	Ansatzgrundsätze .....	196
5.3.2.3	Bewertungsgrundsätze .....	197
5.3.2.3.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	197
5.3.2.3.2	Vorsichtsprinzip .....	197
5.3.2.3.3	Prinzip der Periodisierung .....	198
5.3.3	Aufbewahrungspflichten .....	198
5.4	Verstöße gegen die gesetzlichen Rahmenbedingungen .....	199
<b>6</b>	<b>Die grundlegenden Bewertungen .....</b>	<b>207</b>
6.1	Ermittlung der Anschaffungskosten .....	208
6.1.1	Bestandteile der ursprünglichen Anschaffungskosten .....	209
6.1.1.1	Anschaffungspreis .....	209
6.1.1.2	Anschaffungspreisminderungen .....	209
6.1.1.3	Anschaffungsnebenkosten .....	209
6.1.2	Nachträgliche Anschaffungskosten .....	210
6.2	Ermittlung der Herstellungskosten .....	212
6.2.1	Bestandteile der ursprünglichen Herstellungskosten .....	213
6.2.1.1	Kosten des Materialbereichs .....	215
6.2.1.1.1	Materialkosten .....	215
6.2.1.1.2	Materialgemeinkosten .....	216
6.2.1.2	Kosten des Fertigungsbereichs .....	216
6.2.1.2.1	Fertigungskosten .....	216
6.2.1.2.2	Sonderkosten der Fertigung .....	216
6.2.1.2.3	Fertigungsgemeinkosten .....	217
6.2.1.2.4	Werteverzehr des Anlagevermögens, soweit dieser durch die Fertigung veranlasst ist .....	217
6.2.1.3	Entwicklungsaufwendungen immaterieller Vermögensgegenstände ..	218
6.2.1.4	Kosten der allgemeinen Verwaltung .....	219
6.2.1.5	Kosten aus den sozialen Bereichen .....	219
6.2.1.5.1	Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs .....	219
6.2.1.5.2	Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen .....	220
6.2.1.5.3	Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung .....	220
6.2.1.6	Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung des Vermögensgegenstands verwendet wird .....	220

6.2.1.7	Beispiele für in den Material-, Fertigungs- und Verwaltungsgemeinkostenbereichen verwendete Materialien ....	221
6.2.1.8	Beispiele für Fremdleistungen in den Material-, Fertigungs- und Verwaltungsgemeinkostenbereichen .....	223
6.2.2	Nachträgliche Herstellungskosten .....	227
6.3	Ermittlung der Selbstkosten und der Selbstkostenpreise .....	228
6.3.1	Ermittlung der Selbstkosten .....	229
6.3.1.1	Methoden zur Ermittlung der Selbstkosten .....	229
6.3.1.1.1	Summarische Zuschlagskalkulation von Waren .....	229
6.3.1.1.2	Differenzierte Zuschlagskalkulation von Erzeugnissen .....	230
6.3.1.2	Bestandteile der Selbstkosten .....	231
6.3.1.2.1	Vertriebssonderkosten .....	231
6.3.1.2.2	Vertriebsgemeinkosten .....	231
6.3.1.2.3	Beispiele für in den Vertriesbereichen verwendete Materialien .....	232
6.3.1.2.4	Beispiele für Fremdleistungen in den Vertriebsbereichen .....	234
6.3.2	Ermittlung der Selbstkostenpreise .....	238
<b>Teil II Buchführung .....</b>		<b>245</b>
7	<b>Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung .....</b>	<b>247</b>
7.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen .....	249
7.1.1	Ausweis in der Bilanz .....	249
7.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	249
7.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung .....	250
7.2	Gesetzliche Rahmenbedingungen der Umsatzbesteuerung .....	251
7.2.1	Steuergegenstand .....	251
7.2.1.1	Lieferungen im Inland gegen Entgelt .....	251
7.2.1.2	Sonstige Leistungen im Inland gegen Entgelt .....	251
7.2.1.3	Innengemeinschaftliche Erwerbe gegen Entgelt .....	251
7.2.1.4	Einführen .....	251
7.2.2	Umsatzsteuerbefreiungen .....	252
7.2.2.1	Umsatzsteuerbefreiungen aufgrund von Unternehmensmerkmalen ...	252
7.2.2.2	Umsatzsteuerbefreiungen aufgrund der Art der Lieferungen und Leistungen .....	253
7.2.3	Entstehungszeitpunkte der Umsatzsteuer .....	254
7.2.3.1	Entstehung bei der Beschaffung .....	254
7.2.3.2	Entstehung beim Verkauf .....	255
7.2.3.2.1	Soll-Besteuerung (Besteuerung nach vereinbarten Entgelten) .....	255
7.2.3.2.2	Ist-Besteuerung (Besteuerung nach vereinahmten Entgelten) .....	255
7.2.4	Berechnung der Umsatzsteuer .....	256
7.2.5	Umsatzbesteuerung von Nebenleistungen .....	257
7.2.6	Berechnung der Zahllast oder des Erstattungsanspruchs .....	257
7.2.7	Meldung der Steuer .....	258
7.3	Umsatzsteuer bei inländischen Umsätzen .....	259
7.3.1	Umsatzsteuer bei der Beschaffung .....	259
7.3.2	Umsatzsteuer beim Verkauf .....	261
7.3.3	Umsatzsteuer bei Umsätzen mit umsatzsteuerbefreiten Wirtschaftssubjekten .....	263

7.3.3.1	Beschaffung von umsatzsteuerbefreiten Wirtschaftssubjekten .....	263
7.3.3.2	Verkauf an umsatzsteuerbefreite Wirtschaftssubjekte .....	264
7.4	Umsatzsteuer bei grenzüberschreitenden Umsätzen .....	264
7.4.1	Umsatzsteuer bei innergemeinschaftlichen Umsätzen .....	264
7.4.1.1	Umsatzsteuer beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	265
7.4.1.2	Umsatzsteuer bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	268
7.4.2	Umsatzsteuer bei Umsätzen mit Drittländern .....	270
7.4.2.1	Zoll und Umsatzsteuer bei der Einfuhr aus Drittländern .....	270
7.4.2.2	Umsatzsteuer bei der Ausfuhr in Drittländer .....	274
7.5	Umsatzsteuervoranmeldungen und -erklärungen .....	276
7.5.1	Ermittlung der zu meldenden Angaben .....	276
7.5.2	Begleichung der Zahllast oder des Erstattungsanspruchs .....	279
7.6	Abschluss der Umsatzsteuerkonten .....	281
<b>8</b>	<b>Die Buchungen im Eigen- und im Fremdkapital zur Abbildung von Finanzierungsprozessen .....</b>	<b>297</b>
8.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen .....	299
8.1.1	Ausweis in der Bilanz .....	299
8.1.1.1	Eigenkapital .....	301
8.1.1.1.1	Eigenkapital von Kapitalgesellschaften .....	301
8.1.1.1.2	Eigenkapital von Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften .....	302
8.1.1.2	Verbindlichkeiten .....	304
8.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	305
8.1.3	Ausweis in der Ergebnisverwendungsrechnung .....	306
8.1.4	Ausweis in der Kapitalflussrechnung .....	306
8.2	Eigenfinanzierung .....	307
8.2.1	Eigenfinanzierungen von Kapitalgesellschaften .....	307
8.2.1.1	Durchführung von Beteiligungsfinanzierungen .....	307
8.2.1.1.1	Vollständige Leistung von Einlagen .....	307
8.2.1.1.2	Teilweise Leistung von Einlagen .....	308
8.2.1.1.3	Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag .....	310
8.2.1.1.4	Kapitalerhöhungen aus Gesellschaftsmitteln .....	311
8.2.1.2	Nutzung von Beteiligungsfinanzierungen .....	312
8.2.1.2.1	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag nach Steuern vom Einkommen und vom Ertrag .....	316
8.2.1.2.2	Auflösung des Gewinnvortrages/Verlustvortrages aus dem Vorjahr ....	317
8.2.1.2.3	Ergebnis vor Verwendung .....	318
8.2.1.2.4	Entnahmen aus den Kapitalrücklagen .....	318
8.2.1.2.5	Entnahmen aus den Gewinnrücklagen .....	319
8.2.1.2.6	Einstellungen in die Gewinnrücklagen im Rahmen der teilweisen Ergebnisverwendung .....	321
8.2.1.2.7	Bilanzgewinn/Bilanzverlust .....	324
8.2.1.2.8	Vortrag des Ergebnisses ins Folgejahr .....	325
8.2.1.2.9	Einstellungen in die Gewinnrücklagen im Rahmen der vollständigen Ergebnisverwendung .....	326
8.2.1.2.10	Ausschüttungen an die Unternehmenseigner .....	327
8.2.1.2.11	Verbleibender Gewinnvortrag/Verlustvortrag .....	329
8.2.1.3	Rückführung von Beteiligungsfinanzierungen .....	331

8.2.1.3.1	Ordentliche Kapitalherabsetzungen .....	331
8.2.1.3.2	Liquidation von Kapitalgesellschaften .....	332
8.2.2	Eigenfinanzierungen von Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften ...	333
8.2.2.1	Durchführung von Beteiligungsfinanzierungen .....	333
8.2.2.1.1	Beteiligungsfinanzierungen von Vollhaftern .....	333
8.2.2.1.2	Beteiligungsfinanzierungen von Teilhaftern .....	334
8.2.2.2	Nutzung von Beteiligungsfinanzierungen .....	334
8.2.2.2.1	Ergebnisverwendung von Vollhaftern .....	336
8.2.2.2.2	Ergebnisverwendung von Teilhaftern .....	337
8.2.2.3	Rückführung von Beteiligungsfinanzierungen .....	338
8.3	Kreditfinanzierung .....	338
8.3.1	Lieferantenkredite .....	339
8.3.2	Kundenkredite .....	339
8.3.3	Kontokorrentkredite .....	339
8.3.3.1	Aufnahme von Kontokorrentkrediten .....	340
8.3.3.2	Nutzung von Kontokorrentkrediten .....	340
8.3.3.3	Rückzahlung von Kontokorrentkrediten .....	342
8.3.4	Darlehen .....	342
8.3.4.1	Aufnahme von Darlehen .....	343
8.3.4.2	Nutzung von Darlehen .....	347
8.3.4.3	Rückzahlung und Tilgung von Darlehen .....	350
8.3.5	Anleihen .....	351
8.4	Finanzierung aus Rückstellungen .....	352
8.5	Kapitalsubstitution durch Miete, Pacht und Leasing .....	352
8.5.1	Miete und Pacht .....	353
8.5.2	Leasing .....	354
8.5.2.1	Buchung bei Zuordnung zum Leasinggeber .....	355
8.5.2.2	Buchung bei Zuordnung zum Leasingnehmer .....	356
<b>9</b>	<b>Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen .....</b>	<b>369</b>
9.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen .....	370
9.1.1	Ausweis in der Bilanz .....	370
9.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	374
9.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung .....	374
9.2	Investierung .....	375
9.2.1	Erwerb von Anlagegütern .....	375
9.2.1.1	Aktivierung von erworbenen Anlagegütern .....	375
9.2.1.2	Zielkauf .....	378
9.2.1.3	Anzahlungen .....	379
9.2.2	Herstellung von Anlagegütern .....	381
9.2.2.1	Aktivierung bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens .....	381
9.2.2.2	Aktivierung bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens .....	383
9.2.2.3	Geschäftsjahresübergreifende Herstellung .....	387
9.2.3	Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen .....	388

---

9.3	<b>Investitionsnutzung .....</b>	389
9.3.1	<b>Abschreibungen .....</b>	389
9.3.1.1	Ursachen von Wertminderungen .....	390
9.3.1.2	Handelsrechtliche versus steuerrechtliche Abschreibungen .....	390
9.3.1.3	Abschreibungsparameter .....	390
9.3.1.3.1	Abnutzbarkeit .....	391
9.3.1.3.2	Abschreibungsbasis .....	392
9.3.1.3.3	Resterlöswert .....	392
9.3.1.3.4	Abschreibungszeitraum .....	392
9.3.1.3.5	Abschreibungsmethode .....	394
9.3.1.4	Ermittlung von planmäßigen Abschreibungsbeträgen .....	394
9.3.1.4.1	Lineare Abschreibung .....	394
9.3.1.4.2	Geometrisch-degressive Abschreibung .....	395
9.3.1.4.3	Monatsgenaue Abschreibung .....	396
9.3.1.4.4	Leistungsabhängige Abschreibung .....	398
9.3.1.5	Buchung von planmäßigen Abschreibungen .....	399
9.3.1.6	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	400
9.3.1.6.1	Sofortige Abschreibung .....	400
9.3.1.6.2	Poolabschreibung .....	402
9.3.2	Erhaltungsaufwendungen .....	404
9.3.3	Erträge aus der Vermietung oder Verpachtung von Grundstücken oder Gebäuden ..	404
9.3.4	Erträge aus Dividenden .....	405
9.3.5	Erträge aus Zinsen .....	407
9.3.6	Private Nutzungsentnahmen .....	408
9.4	<b>Desinvestierung .....</b>	409
9.4.1	Ermittlung des Ergebnisses von Desinvestitionen .....	409
9.4.2	Ausbuchung von Anlagegütern .....	410
9.4.3	Verkauf von Anlagegütern .....	411
9.4.3.1	Verkauf von Sachanlagen .....	411
9.4.3.2	Verkauf von Aktien .....	413
9.4.3.3	Zielverkäufe .....	416
9.4.3.4	Preisnachlässe .....	416
9.4.4	Nebenkosten der Desinvestierung .....	416
9.5	<b>Anlagenbuchführung .....</b>	417
<b>10</b>	<b>Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen .....</b>	<b>431</b>
10.1	<b>Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen .....</b>	<b>433</b>
10.1.1	Ausweis in der Bilanz .....	433
10.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	435
10.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung .....	435
10.2	<b>Beschaffung .....</b>	<b>436</b>
10.2.1	Kauf von Werkstoffen und Waren .....	436
10.2.1.1	Aufwandsorientierte Verbuchung des Kaufs von Werkstoffen und Waren .....	437
10.2.1.2	Bestandsorientierte Verbuchung des Kaufs von Werkstoffen und Waren .....	440
10.2.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen .....	441

10.2.3	Zielkauf .....	442
10.2.4	Erhalt von Preisnachlässen .....	443
10.2.4.1	Rabatte .....	443
10.2.4.2	Skonti und Minderungen .....	444
10.2.4.3	Boni .....	446
10.2.5	Anschaffungsnebenkosten .....	448
10.2.6	Anzahlungen an Lieferanten .....	449
10.2.7	Rücksendungen an Lieferanten .....	451
10.3	Fertigung .....	453
10.3.1	Verbuchung von Fertigungsprozessen bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens .....	453
10.3.1.1	Verbrauch von Werkstoffen .....	453
10.3.1.1.1	Verbrauch von Werkstoffen bei aufwandsorientierter Verbuchung des Kaufs .....	454
10.3.1.1.2	Verbrauch von Werkstoffen bei bestandsorientierter Verbuchung des Kaufs .....	454
10.3.1.2	Herstellung von unfertigen Erzeugnissen .....	456
10.3.1.3	Verbrauch von unfertigen Erzeugnissen .....	459
10.3.1.4	Herstellung von fertigen Erzeugnissen .....	460
10.3.2	Verbuchung von Fertigungsprozessen bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens .....	462
10.3.2.1	Herstellung von unfertigen Erzeugnissen .....	462
10.3.2.2	Herstellung von fertigen Erzeugnissen .....	465
10.4	Vertrieb .....	467
10.4.1	Auslagerung von fertigen Erzeugnissen und Waren für die Lieferung .....	467
10.4.1.1	Verbuchung der Auslagerung von fertigen Erzeugnissen .....	468
10.4.1.2	Verbuchung der Auslagerung von Waren .....	469
10.4.1.2.1	Auslagerung von Waren bei aufwandsorientierter Verbuchung des Kaufs .....	469
10.4.1.2.2	Auslagerung von Waren bei bestandsorientierter Verbuchung des Kaufs .....	469
10.4.2	Verkauf von Erzeugnissen und Waren .....	471
10.4.3	Zielverkauf .....	472
10.4.4	Gewährung von Preisnachlässen .....	473
10.4.5	Anzahlungen von Kunden .....	476
10.4.6	Rücksendungen von Kunden .....	478
10.4.7	Private Sach- und Leistungsentnahmen .....	479
10.4.7.1	Sachentnahmen .....	480
10.4.7.2	Leistungsentnahmen .....	481
10.5	Kontokorrentbuchführung .....	482
10.5.1	Erfassung von Forderungen und Verbindlichkeiten in der Kontokorrentbuchführung .....	482
10.5.2	Buchungen in der Kontokorrentbuchführung .....	483
10.5.2.1	Buchungen in der Kreditorenbuchführung .....	484
10.5.2.2	Buchungen in der Debitorenbuchführung .....	485
10.5.2.3	Eröffnung und Abschluss der Personenkonten .....	486
10.6	Lagerbuchführung .....	487

<b>11 Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes .....</b>	<b>499</b>
<b>11.1 Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen .....</b>	<b>501</b>
<b>11.1.1 Ausweis in der Bilanz .....</b>	<b>501</b>
<b>11.1.2 Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>502</b>
<b>11.1.3 Ausweis in der Kapitalflussrechnung .....</b>	<b>503</b>
<b>11.2 Lohn- und Gehaltsabrechnung .....</b>	<b>503</b>
<b>11.2.1 Übersicht über die zu ermittelnden Posten .....</b>	<b>503</b>
<b>11.2.2 Personengruppen, für die besondere Regelungen gelten .....</b>	<b>504</b>
<b>11.2.3 Geldbezüge .....</b>	<b>505</b>
<b>11.2.3.1 Laufende variable Geldbezüge .....</b>	<b>505</b>
<b>11.2.3.2 Laufende fixe Geldbezüge .....</b>	<b>506</b>
<b>11.2.3.3 Einmalige Geldbezüge .....</b>	<b>507</b>
<b>11.2.3.4 Nicht zu berücksichtigende Geldbezüge .....</b>	<b>508</b>
<b>11.2.4 Sachbezüge .....</b>	<b>508</b>
<b>11.2.4.1 Ermäßigte oder kostenlose Verpflegung .....</b>	<b>508</b>
<b>11.2.4.2 Private Nutzung von betrieblichen Kraftfahrzeugen .....</b>	<b>509</b>
<b>11.2.4.3 Verbilligte oder kostenlose Abgabe von Erzeugnissen und Waren .....</b>	<b>510</b>
<b>11.2.4.4 Nicht zu berücksichtigende Sachbezüge .....</b>	<b>510</b>
<b>11.2.5 Bruttolohn .....</b>	<b>510</b>
<b>11.2.6 Steuerliche Abzüge .....</b>	<b>511</b>
<b>11.2.6.1 Bemessungsgrundlagen für die steuerlichen Abzüge .....</b>	<b>511</b>
<b>11.2.6.1.1 Steuerfreie Anteile des Bruttolohns .....</b>	<b>511</b>
<b>11.2.6.1.2 Persönliche Freibeträge .....</b>	<b>511</b>
<b>11.2.6.1.3 Freibeträge für Kinder .....</b>	<b>512</b>
<b>11.2.6.1.4 Berechnung der Bemessungsgrundlagen .....</b>	<b>512</b>
<b>11.2.6.2 Posten der steuerlichen Abzüge .....</b>	<b>513</b>
<b>11.2.6.2.1 Lohnsteuer .....</b>	<b>513</b>
<b>11.2.6.2.2 Solidaritätszuschlag .....</b>	<b>514</b>
<b>11.2.6.2.3 Kirchensteuer .....</b>	<b>514</b>
<b>11.2.6.3 Berechnung der steuerlichen Abzüge .....</b>	<b>515</b>
<b>11.2.6.4 Abführung der steuerlichen Abzüge .....</b>	<b>515</b>
<b>11.2.7 Sozialversicherungsbeiträge .....</b>	<b>516</b>
<b>11.2.7.1 Bemessungsgrundlagen für die Sozialversicherungsbeiträge .....</b>	<b>516</b>
<b>11.2.7.1.1 Sozialversicherungsfreie Anteile des Bruttolohns .....</b>	<b>516</b>
<b>11.2.7.1.2 Berechnung des sozialversicherungspflichtigen Arbeitsentgelts .....</b>	<b>516</b>
<b>11.2.7.1.3 Beitragsbemessungsgrenzen .....</b>	<b>516</b>
<b>11.2.7.2 Posten der Sozialversicherungsbeiträge .....</b>	<b>517</b>
<b>11.2.7.2.1 Krankenversicherung (KV) .....</b>	<b>517</b>
<b>11.2.7.2.2 Pflegeversicherung (PV) .....</b>	<b>517</b>
<b>11.2.7.2.3 Rentenversicherung (RV) .....</b>	<b>518</b>
<b>11.2.7.2.4 Arbeitslosenversicherung (AV) .....</b>	<b>519</b>
<b>11.2.7.3 Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge .....</b>	<b>519</b>
<b>11.2.7.4 Abführung der Sozialversicherungsbeiträge .....</b>	<b>520</b>
<b>11.2.8 Umlagen .....</b>	<b>520</b>
<b>11.2.8.1 Umlage U1 (Entgeltfortzahlung) .....</b>	<b>520</b>
<b>11.2.8.2 Umlage U2 (Mutterschaftsgeld) .....</b>	<b>521</b>
<b>11.2.8.3 Insolvenzgeldumlage .....</b>	<b>521</b>

11.2.9	Gesetzliche Unfallversicherung .....	521
11.2.10	Nettolohn .....	521
11.2.11	Nettobezüge .....	522
11.2.12	Nettoabzüge .....	522
11.2.13	Abziehende Sachbezüge .....	523
11.2.14	Berechnung der Auszahlungsbeträge .....	523
11.2.15	Berechnung der Gesamtbelastung des Arbeitgebers .....	524
11.3	Buchung der Personalaufwendungen und -zahlungen .....	526
11.3.1	Netto- versus Bruttomethode .....	526
11.3.2	Allgemeine Buchung von Löhnen und Gehältern .....	526
11.3.3	Buchung von vermögenswirksamen Leistungen .....	527
11.3.4	Buchung von Sachbezügen .....	529
11.3.5	Buchung von steuerlichen Abzügen .....	531
11.3.6	Buchung von Sozialversicherungsbeiträgen .....	532
11.3.7	Buchung von Auszahlungsbeträgen .....	535
11.3.8	Zusammengesetzte Buchungssätze zur Verbuchung von Personalaufwendungen und -zahlungen .....	536
11.4	Lohn- und Gehaltsbuchführung .....	538
<b>12</b>	<b>Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung .....</b>	<b>549</b>
12.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen .....	551
12.1.1	Ausweis in der Bilanz .....	551
12.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	552
12.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung .....	552
12.2	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag .....	553
12.2.1	Kapitalertragsteuer .....	553
12.2.2	Körperschaftsteuer .....	553
12.2.2.1	Körperschaftsteuervorauszahlungen während des Geschäftsjahres ....	553
12.2.2.2	Im Jahresabschluss anzusetzende Körperschaftsteuer .....	555
12.2.2.2.1	Ermittlung der anzusetzenden Körperschaftsteuer .....	556
12.2.2.2.2	Ermittlung und Verbuchung der erwarteten Körperschaftsteuernachzahlungen oder -rückerstattungen .....	557
12.2.3	Gewerbesteuer .....	560
12.2.3.1	Gewerbesteuervorauszahlungen während des Geschäftsjahres .....	560
12.2.3.2	Im Jahresabschluss anzusetzende Gewerbesteuer .....	561
12.2.3.2.1	Ermittlung der anzusetzenden Gewerbesteuer .....	561
12.2.3.2.2	Ermittlung und Verbuchung der erwarteten Gewerbesteuernachzahlungen oder -rückerstattungen .....	563
12.3	Sonstige Steuern .....	566
12.3.1	Grundsteuer .....	566
12.3.2	Kraftfahrzeugsteuer .....	567
12.4	Privatsteuern .....	568
12.5	Steuerliche Nebenleistungen .....	569

---

<b>Teil III Jahresabschluss .....</b>	<b>575</b>
<b>13 Die durchzuführenden Abschlussprozesse .....</b>	<b>577</b>
13.1 Beendigung der operativen Buchführung .....	577
13.2 Vorbereitende Abschlussarbeiten .....	578
13.3 Erstellung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses und Lageberichts .....	580
13.4 Erstellung des steuerrechtlichen Jahresabschlusses .....	581
13.5 Erstellung des Konzernabschlusses .....	582
13.6 Buchungen auf Basis der Jahresabschlüsse im folgenden Geschäftsjahr .....	583
<b>14 Die Inventur zur Ermittlung des Mengengerüsts .....</b>	<b>587</b>
14.1 Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen .....	588
14.1.1 Ausweis in der Bilanz .....	588
14.1.2 Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	589
14.1.3 Ausweis in der Kapitalflussrechnung .....	590
14.2 Inventurarten .....	590
14.2.1 Erhebungstechnik der Inventur .....	590
14.2.2 Umfang der Inventur .....	591
14.2.3 Zeitpunkt der Inventur .....	591
14.3 Aufstellung des Inventars .....	592
14.3.1 Aufbau des Inventars .....	592
14.3.2 Bewertungsvereinfachungen bei der Erstellung des Inventars .....	595
14.3.2.1 Festbewertung .....	595
14.3.2.2 Gruppenbewertung .....	595
14.3.3 Ergebnisermittlung auf Basis des Inventars .....	595
14.3.4 Ableitung der Bilanz aus dem Inventar .....	596
14.4 Verbuchung von Inventurdifferenzen .....	596
14.4.1 Bestandskorrekturen bei aufwandsorientiert verbuchten Käufen von Materialien ..	596
14.4.2 Inventurdifferenzen im Sachvermögen .....	599
<b>15 Die bewertenden Abschlussarbeiten .....</b>	<b>609</b>
15.1 Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen .....	611
15.1.1 Ausweis in der Bilanz .....	611
15.1.2 Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	613
15.1.3 Ausweis in der Kapitalflussrechnung .....	613
15.2 Folgebewertungen von immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen .....	614
15.3 Folgebewertungen von Wertpapieren .....	617
15.4 Folgebewertungen von Vorräten .....	621
15.4.1 Ermittlung des Buchwerts .....	621
15.4.1.1 Durchschnittsverfahren .....	625
15.4.1.1.1 Periodisches Durchschnittsverfahren .....	625
15.4.1.1.2 Permanentes Durchschnittsverfahren .....	625
15.4.1.2 Last-in-first-out-Verfahren .....	626
15.4.1.2.1 Periodisches Last-in-first-out-Verfahren .....	627
15.4.1.2.2 Permanentes Last-in-first-out-Verfahren .....	627
15.4.1.3 First-in-first-out-Verfahren .....	629

15.4.1.3.1	Periodisches First-in-first-out-Verfahren .....	629
15.4.1.3.2	Permanentes First-in-first-out-Verfahren .....	629
15.4.2	Korrekturen des Buchwerts .....	631
15.5	Folgebewertungen von Forderungen .....	635
15.5.1	Einzelbewertungen von zweifelhaften und uneinbringlichen Forderungen .....	635
15.5.1.1	Eintritt der Zweifelhaftigkeit .....	636
15.5.1.2	Direkte Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen während des Geschäftsjahres .....	637
15.5.1.3	Indirekte Abschreibung von zweifelhaften Forderungen zum Abschlussstichtag .....	638
15.5.2	Pauschale Wertberichtigungen von einwandfreien Forderungsbeständen .....	641
15.6	Folgebewertungen von Posten in Fremdwährungen .....	645
15.7	Divergenzen zu anderen Normensystemen .....	649
15.7.1	Divergenzen zum Steuerrecht .....	649
15.7.1.1	Ansatzunterschiede .....	649
15.7.1.2	Bewertungsunterschiede .....	650
15.7.2	Divergenzen zu den International Financial Reporting Standards .....	653
15.7.2.1	Ansatzunterschiede .....	653
15.7.2.2	Bewertungsunterschiede .....	654
15.7.3	Divergenzen zur Kostenrechnung .....	655
15.7.3.1	Ansatzunterschiede .....	655
15.7.3.2	Bewertungsunterschiede .....	656
<b>16</b>	<b>Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten .....</b>	<b>669</b>
16.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen .....	670
16.1.1	Ausweis in der Bilanz .....	670
16.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	672
16.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung .....	673
16.2	Transitorische Periodenabgrenzungen .....	673
16.2.1	Passive Rechnungsabgrenzungen .....	674
16.2.2	Aktive Rechnungsabgrenzungen .....	677
16.3	Antizipative Periodenabgrenzungen .....	683
16.3.1	Periodenabgrenzungen über sonstige Vermögensgegenstände .....	684
16.3.2	Periodenabgrenzungen über sonstige Verbindlichkeiten .....	686
16.4	Rückstellungen .....	691
16.4.1	Bildung von Rückstellungen .....	692
16.4.1.1	Bildung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	693
16.4.1.2	Bildung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	695
16.4.1.3	Bildung von Rückstellungen für Aufwendungen .....	696
16.4.2	Auflösung von Rückstellungen .....	697
16.4.2.1	Auflösung von in der richtigen Höhe gebildeten Rückstellungen .....	697
16.4.2.2	Auflösung von zu hohen Rückstellungen .....	698
16.4.2.2.1	Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die nicht für Steuern gebildet wurden .....	698
16.4.2.2.2	Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag gebildet wurden .....	699

---

16.4.2.2.3	Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die für sonstige Steuern gebildet wurden .....	700
16.4.2.3	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen .....	700
16.4.2.3.1	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die nicht für Steuern gebildet wurden .....	701
16.4.2.3.2	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag gebildet wurden .....	701
16.4.2.3.3	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die für sonstige Steuern gebildet wurden .....	702
16.4.3	Rückstellungen mit mehrjährigen Laufzeiten .....	703
16.5	Latente Steuern .....	707
16.5.1	Aktive latente Steuern .....	707
16.5.2	Passive latente Steuern .....	709
<b>17</b>	<b>Die Aufstellung von Jahresabschlüssen und Lageberichten .....</b>	<b>717</b>
17.1	Bilanz .....	718
17.1.1	Gliederungstiefe der Bilanz .....	718
17.1.1.1	Bilanz mit Mindestgliederung .....	719
17.1.1.2	Verkürzte Bilanz .....	719
17.1.1.3	Bilanz mit vollem Gliederungsschema .....	720
17.1.2	Besonderheiten bei Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften .....	722
17.1.3	Erweiterung der Gliederung der Bilanz .....	722
17.1.4	Verkürzung der Gliederung der Bilanz .....	722
17.1.5	Gliederung der Bilanz nach der Ergebnisverwendung .....	723
17.1.6	Aufstellung von Bilanzen .....	723
17.2	Ergebnisrechnungen .....	723
17.2.1	Gewinn- und Verlustrechnung .....	723
17.2.1.1	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung .....	724
17.2.1.2	Gliederungstiefe der Gewinn- und Verlustrechnung .....	725
17.2.1.2.1	Gewinn- und Verlustrechnung mit Mindestgliederung .....	725
17.2.1.2.2	Verkürzte Gewinn- und Verlustrechnungen .....	725
17.2.1.2.3	Gewinn- und Verlustrechnungen mit zusammengefasstem Rohergebnis .....	726
17.2.1.2.4	Gewinn- und Verlustrechnung mit vollem Gliederungsschema .....	727
17.2.1.3	Besonderheiten beim Ausweis von Waren im Umsatzkostenverfahren ..	728
17.2.1.4	Erweiterung der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	729
17.2.1.5	Verkürzung der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	729
17.2.1.6	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach der Ergebnisverwendung .....	729
17.2.1.7	Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen .....	729
17.2.1.7.1	Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen nach dem Gesamtkostenverfahren .....	729
17.2.1.7.2	Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen nach dem Umsatzkostenverfahren .....	730
17.2.1.7.3	Buchungstechnische Überleitung des Gesamtkostenverfahrens in das Umsatzkostenverfahren .....	730

17.2.2	Ergebnisverwendungsrechnung .....	731
17.2.2.1	Aufstellungsverpflichtung .....	731
17.2.2.2	Gliederung und Inhalt der Ergebnisverwendungsrechnung .....	732
17.2.2.3	Aufstellung von Ergebnisverwendungsrechnungen .....	732
17.2.3	Eigenkapitalspiegel .....	733
17.2.3.1	Aufstellungsverpflichtung .....	733
17.2.3.2	Gliederung und Inhalt des Eigenkapitalspiegels .....	733
17.2.3.3	Aufstellung von Eigenkapitalspiegeln .....	734
17.3	Kapitalflussrechnung .....	734
17.3.1	Aufbau der Kapitalflussrechnung .....	734
17.3.2	Direkte oder indirekte Ermittlung des Cashflows aus der laufenden Geschäftstätigkeit .....	735
17.3.2.1	Kapitalflussrechnung nach der direkten Methode .....	735
17.3.2.2	Kapitalflussrechnung nach der indirekten Methode .....	735
17.3.3	Aufstellung von Kapitalflussrechnungen .....	738
17.4	Ergänzende Berichtsinstrumente .....	738
17.4.1	Anhang .....	738
17.4.1.1	Gliederung und Inhalt des Anhangs .....	739
17.4.1.2	Aufstellung des Anhangs .....	739
17.4.2	Anlagengitter .....	739
17.4.3	Segmentbericht .....	742
17.4.3.1	Gliederung und Inhalt des Segmentberichts .....	742
17.4.3.2	Aufstellung von Segmentberichten .....	742
17.4.4	Lagebericht .....	742
17.4.4.1	Gliederung und Inhalt des Lageberichts .....	742
17.4.4.2	Aufstellung von Lageberichten .....	743
17.5	Prüfungsunterlagen .....	744
17.5.1	Prüfungsbericht der Abschlussprüfer .....	744
17.5.2	Bestätigungsvermerk .....	744
17.5.3	Bericht des Aufsichtsrates über die Prüfung des Jahresabschlusses .....	744
17.6	Ergänzende Unterlagen für die Offenlegung .....	745
17.6.1	Ergänzende Unterlagen zur Veröffentlichung im Bundesanzeiger .....	745
17.6.2	Ergänzende Unterlagen zur Veröffentlichung in der Druckversion .....	745
<b>18</b>	<b>Die Analyse von Jahresabschlüssen zur Beurteilung von Unternehmen .....</b>	<b>751</b>
18.1	Erfolgswirtschaftliche Jahresabschlussanalyse .....	752
18.1.1	Rentabilitätsanalyse .....	752
18.1.2	Aufwandsstrukturanalyse .....	752
18.2	Finanzwirtschaftliche Jahresabschlussanalyse .....	753
18.2.1	Investitionsanalyse .....	753
18.2.2	Finanzierungsanalyse .....	753
18.2.3	Liquiditätsanalyse .....	753

<b>Epilog .....</b>	<b>755</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>757</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>759</b>
<b>Standardkontenplan (SKP) 03 für die Aus- und Weiterbildung 5.0 .....</b>	<b>773</b>
<b>Standardkontenplan (SKP) 04 für die Aus- und Weiterbildung 5.0 .....</b>	<b>779</b>
<b>Industriekontenplan (IKP) für die Aus- und Weiterbildung 5.0 .....</b>	<b>785</b>