

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

Teil I Grundlagen 41

1 Das Rechnungswesen als Informationssystem 43

2 Die Abbildung von Unternehmen in Jahresabschlussrechnungen 61

3 Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten 95

4 Die organisatorischen Rahmenbedingungen 145

5 Die gesetzlichen Rahmenbedingungen 171

6 Die grundlegenden Bewertungen 207

Teil II Buchführung 245

7 Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung 247

**8 Die Buchungen im Eigen- und im Fremdkapital zur Abbildung
von Finanzierungsprozessen 297**

9 Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen 369

10 Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen 431

11 Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes 499

12 Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung 549

Teil III Jahresabschluss 575

13 Die durchzuführenden Abschlussprozesse 577

14 Die Inventur zur Ermittlung des Mengengerüsts 587

15 Die bewertenden Abschlussarbeiten 609

16 Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten 669

17 Die Aufstellung von Jahresabschlüssen und Lageberichten 717

18 Die Analyse von Jahresabschlüssen zur Beurteilung von Unternehmen 751

Epilog 755

Literaturverzeichnis 757

Stichwortverzeichnis 759

Standardkontenplan (SKP) 03 für die Aus- und Weiterbildung 5.0 773

Standardkontenplan (SKP) 04 für die Aus- und Weiterbildung 5.0 779

Industriekontenplan (IKP) für die Aus- und Weiterbildung 5.0 785

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
 Teil I Grundlagen	 41
 1 Das Rechnungswesen als Informationssystem	 43
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
 2 Die Abbildung von Unternehmen in Jahresabschlussrechnungen	 61
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
3	Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten	95
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
4	Die organisatorischen Rahmenbedingungen	145
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 Bewirtschaftungsbelegen	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
5	Die gesetzlichen Rahmenbedingungen	171
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
6	Die grundlegenden Bewertungen	207
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 Vertriebsbereichen verwendete Materialien	232
	6.3.1.2.4	Beispiele für Fremdleistungen in den Vertriebsbereichen	234
	6.3.2	Ermittlung der Selbstkostenpreise	238
		Teil II Buchführung	245
7		Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung	247
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	Innergemeinschaftliche Erwerbe gegen Entgelt	251
	7.2.1.4	Einfuhren	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 vereinnahmten 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
8	Die Buchungen im Eigen- und im Fremdkapital zur Abbildung von Finanzierungsprozessen	297
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
9		Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen	369
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	Investitionsnutzung	389
9.3.1	Abschreibungen	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	Desinvestierung	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	Anlagenbuchführung	417
10	Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen	431
10.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	433
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	Beschaffung	436
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

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

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
12	Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung	549
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	Gewerbsteuer	560
12.2.3.1	Gewerbsteuervorauszahlungen während des Geschäftsjahres	560
12.2.3.2	Im Jahresabschluss anzusetzende Gewerbsteuer	561
12.2.3.2.1	Ermittlung der anzusetzenden Gewerbsteuer	561
12.2.3.2.2	Ermittlung und Verbuchung der erwarteten Gewerbsteuernachzahlungen 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

Teil III Jahresabschluss	575
13 Die durchzuführenden Abschlussprozesse	577
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
14 Die Inventur zur Ermittlung des Mengengerüsts	587
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
15 Die bewertenden Abschlussarbeiten	609
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
16	Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten	669
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
17	Die Aufstellung von Jahresabschlüssen und Lageberichten	717
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
18	Die Analyse von Jahresabschlüssen zur Beurteilung von Unternehmen	751
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

Epilog 755

Literaturverzeichnis 757

Stichwortverzeichnis 759

Standardkontenplan (SKP) 03 für die Aus- und Weiterbildung 5.0 773

Standardkontenplan (SKP) 04 für die Aus- und Weiterbildung 5.0 779

Industriekontenplan (IKP) für die Aus- und Weiterbildung 5.0 785