

LEHRBUCH

Jan Schäfer-Kunz

Buchführung und Jahresabschluss

Auf der Grundlage der Kontenrahmen
SKR03, SKR04 und IKR

3. Auflage

NEU!
3. AUFLAGE

SCHÄFFER
POESCHEL

Jan Schäfer-Kunz

Buchführung und Jahresabschluss

Auf der Grundlage der Kontenrahmen
SKR03, SKR04 und IKR

3., überarbeitete Auflage

2019

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V	2.2.2	Aufbau der Kapitalflussrechnung	29
Inhaltsverzeichnis	VII	2.2.2.1	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	29
Hinweise zu den Beispielen, Zwischenübungen und Übungen	XVII	2.2.2.2	Cashflow aus der Investitionstätigkeit	30
Hinweise zur Benutzung des Buchs	XVIII	2.2.2.3	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	30
Hinweise für Lernende	XX	2.2.2.4	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	31
Hinweise für Lehrende	XXII	2.2.3	Wesen der Kapitalflussrechnung	32
Hinweise für Selbstständige	XXV	2.3	Gewinn- und Verlustrechnung	34
Symbol- und Abkürzungsverzeichnis	XXVI	2.3.1	Aufwendungen und Erträge	34
		2.3.2	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	34
		2.3.2.1	Betriebsergebnis	35
		2.3.2.2	Finanzergebnis	37
		2.3.2.3	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	37
		2.3.3	Wesen der Gewinn- und Verlustrechnung	37
		2.3.4	Bilanzänderungen durch Aufwendungen und Erträge	37
		2.4	Zusammenhang der Jahresabschlussrechnungen	40
Teil I Grundlagen				
1 Das Rechnungswesen als Informationssystem	3	3 Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten		49
1.1 Im Rechnungswesen abgebildete Prozesse	4	3.1 Kontenarten		50
1.2 Vom Rechnungswesen bereitgestellte Informationen	6	3.1.1 Sachkonten		50
1.3 Teilbereiche des Rechnungswesens	8	3.1.1.1 Bestandskonten		51
1.3.1 Externes Rechnungswesen	8	3.1.1.1.1 Aktivkonten/Vermögenskonten		51
1.3.2 Internes Rechnungswesen	10	3.1.1.1.2 Passivkonten/Kapitalkonten		52
1.3.3 Ein- und Zweikreissysteme	10	3.1.1.2 Erfolgskonten		52
1.4 Historische Entwicklung des externen Rechnungswesens	11	3.1.1.2.1 Aufwandskonten		53
1.5 Rechnungswesen-Zyklen	12	3.1.1.2.2 Ertragskonten		53
1.5.1 Zeiträume und Zeitpunkte	12	3.1.1.3 Privatkonten		54
1.5.2 Abläufe in der Buchführung	13	3.1.1.3.1 Entnahmekonten		54
1.5.3 Abläufe beim Jahresabschluss	13	3.1.1.3.2 Einlagekonten		54
		3.1.1.4 Gemischte Konten		54
		3.1.1.4.1 Bestandskonten mit Erfolg/ Gemischte Bestandskonten		54
		3.1.1.4.2 Erfolgskonten mit Bestand/ Gemischte Erfolgskonten		54
		3.1.1.5 Hilfskonten		55
		3.1.1.5.1 Eröffnungs- und Abschlusskonten		55
		3.1.1.5.2 Ergebnisverwendungskonten		57
		3.1.1.5.3 Verrechnungskonten		57
		3.1.1.5.4 Übergangskonten in Zweikreissystemen		57
		3.1.1.6 Änderungen des Kontencharakters		57
2 Die Abbildung von Unternehmen in Jahresabschlussrechnungen	19			
2.1 Bilanz	21			
2.1.1 Aufbau der Bilanz	21			
2.1.1.1 Aktiva/Vermögen	21			
2.1.1.1.1 Anlagevermögen	22			
2.1.1.1.2 Umlaufvermögen	22			
2.1.1.2 Passiva/Kapital	23			
2.1.1.2.1 Eigenkapital	23			
2.1.1.2.2 Fremdkapital	23			
2.1.2 Wesen der Bilanz	24			
2.1.3 Formen der Bilanzänderungen	24			
2.2 Kapitalflussrechnung	28			
2.2.1 Auszahlungen und Einzahlungen, Ausgaben und Einnahmen	28			

3.1.2	Personenkonten	57	4.2.3	Belegbearbeitung	98
3.1.2.1	Lieferantenkonten	57	4.2.3.1	Prüfung und Freigabe von Belegen	98
3.1.2.2	Kundenkonten	58	4.2.3.2	Vorbereitung der Buchung	99
3.2	Kontenverknüpfungen	58	4.2.3.3	Buchung von Belegen	100
3.2.1	Haupt- und Unterkonten	59	4.2.3.4	Ablage von Belegen	100
3.2.2	Sammel- und Nebenkonten	59	4.3	Aufbau von Buchführungssoftwaresystemen	100
3.3	Benennung und Strukturierung von Konten	60	4.3.1	Grundbücher	100
3.3.1	Benennung von Konten	60	4.3.2	Ordnungsbücher	102
3.3.2	Strukturierung von Konten in Kontenrahmen und Kontenplänen	60	4.3.2.1	Hauptbücher	102
3.3.2.1	Gliederungsgrundformen von Kontenrahmen	60	4.3.2.2	Nebentbücher	103
3.3.2.2	Numerische Gliederung von Kontenrahmen und Kontenplänen	61	4.3.2.2.1	Anlagenbücher	103
3.3.2.2.1	Kontennummernbereiche	61	4.3.2.2.2	Kontokorrentbücher	103
3.3.2.2.2	Gliederungssystematik der Sachkonten	61	4.3.2.2.3	Lagerbücher	103
3.3.2.2.3	Nummerierungen von Erweiterungen	62	4.3.2.2.4	Lohn- und Gehaltsbücher	104
3.3.2.3	Charakteristika ausgewählter Kontenrahmen	62	4.3.2.3	Inventar- und Bilanzbücher	104
3.3.2.3.1	Standardkontenrahmen 03	62	4.4	Realisierung der Rechnungslegung nach verschiedenen Normensystemen	104
3.3.2.3.2	Standardkontenrahmen 04	63	4.5	Abbildung des Übergangs der wirtschaftlichen Verfügungsmacht bei Kaufprozessen	105
3.3.2.3.3	Industriekontenrahmen	63	4.5.1	Ablauf von Kaufprozessen	105
3.4	Buchen auf Konten	64	4.5.2	Umsetzung von Liefer- und Zahlungsbedingungen	107
3.4.1	Buchungssätze	64	4.6	Umrechnung von Umsätzen in Fremdwährungen	107
3.4.1.1	Einfache Buchungssätze	65			
3.4.1.2	Zusammengesetzte Buchungssätze	65			
3.4.2	Darstellung von Buchungssätzen	65			
3.4.3	Aufstellung von Buchungssätzen	66			
3.4.4	Darstellung der aus Buchungssätzen resultierenden Kontenänderungen	69			
3.5	Eröffnung und Abschluss von Konten	72			
3.5.1	Eröffnung von Konten	72			
3.5.2	Abschluss von Konten	74			
3.5.2.1	Ermittlung von Salden	74			
3.5.2.2	Abschluss von Erfolgskonten	75			
3.5.2.3	Abschluss von Bestandskonten	77			
3.6	Kleines Buchungseinmaleins	80			
<hr/>					
4	Die organisatorischen Rahmenbedingungen	93	5	Die gesetzlichen Rahmenbedingungen	115
4.1	Grundsysteme der Buchführung	94	5.1	Gesetzliche Rahmenbedingungen der Buchführung	116
4.1.1	Einfache Buchführung	94	5.1.1	Buchführungspflicht	116
4.1.2	Doppelte Buchführung	94	5.1.1.1	Handelsrechtliche Buchführungspflicht	116
4.2	Belegorganisation	95	5.1.1.1.1	Kaufmannseigenschaften	116
4.2.1	Belegarten	95	5.1.1.1.2	Unternehmen mit Buchführungspflicht	117
4.2.1.1	Externe Belege	96	5.1.1.1.3	Unternehmen ohne Buchführungspflicht	117
4.2.1.2	Interne Belege	96	5.1.1.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht	118
4.2.2	Angaben auf Belegen	97	5.1.1.3	Resultierende Mindestanforderungen an die Buchführung	119
4.2.2.1	Mindestangaben auf Belegen	97	5.1.2	Aufzeichnungspflichten	119
4.2.2.2	Ergänzende Angaben auf Rechnungen	98	5.1.2.1	Steuerrechtliche Aufzeichnungspflichten	119
4.2.2.3	Ergänzende Angaben auf Bewirtungsbelegen	98	5.1.2.2	Außersteuerliche Aufzeichnungspflichten	119
4.2.2.4	Ergänzende Angaben auf Handelsbriefen	98	5.1.3	Aufzeichnung versus Buchführung	120
			5.2	Gesetzliche Rahmenbedingungen des Jahresabschlusses	120
			5.2.1	Phasen des Jahresabschlusses	120
			5.2.1.1	Aufstellung	120
			5.2.1.2	Prüfung	120
			5.2.1.3	Offenlegung	121
			5.2.2	Bestimmungsfaktoren der anzuwendenden Vorschriften	121
			5.2.2.1	Konzerneigenschaften	121
			5.2.2.1.1	Einzelabschlüsse	121

5.2.2.1.2	Konzernabschlüsse	122	5.4	Verstöße gegen die gesetzlichen Rahmenbedingungen	135
5.2.2.2	Rechtsform	122			
5.2.2.3	Haftungsverhältnisse bei Personenhandelsgesellschaften	122			
5.2.2.4	Unternehmensgröße	122			
5.2.2.5	Kapitalmarktorientierung	123			
5.2.2.6	Geschäftszweig	123			
5.2.3	Gesetzliche Rahmenbedingungen ausgewählter Abschlüsse	123			
5.2.3.1	Jahres- und Einzelabschlüsse von Einzelkaufleuten und von Personenhandelsgesellschaften mit natürlichen Vollhaftern	123			
5.2.3.1.1	Nicht publizitätspflichtige Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften mit natürlichen Vollhaftern	123			
5.2.3.1.2	Publizitätspflichtige Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften mit natürlichen Vollhaftern	125			
5.2.3.2	Jahres- und Einzelabschlüsse von Kapitalgesellschaften und von ihnen gleichgestellten Gesellschaften	126			
5.2.3.2.1	Kleinstkapitalgesellschaften	126			
5.2.3.2.2	Kleine Kapitalgesellschaften	127			
5.2.3.2.3	Mittelgroße Kapitalgesellschaften	127			
5.2.3.2.4	Große Kapitalgesellschaften	128			
5.2.3.2.5	Ergänzende Aufstellungspflichten für kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften	128			
5.2.3.2.6	Erleichterungen für Tochterunternehmen	128			
5.2.3.2.7	Offenlegung nach internationalen Rechnungslegungsstandards	128			
5.2.3.3	Konzernabschlüsse	129			
5.2.3.3.1	Konzerne mit nicht kapitalmarktorientierten Mutterunternehmen	129			
5.2.3.3.2	Konzerne mit kapitalmarktorientierten Mutterunternehmen	130			
5.3	Grundsätze der Buchführung und des Jahresabschlusses	130			
5.3.1	Grundsätze der Buchführung	131			
5.3.1.1	Formelle Grundsätze	131			
5.3.1.2	Materielle Grundsätze	132			
5.3.2	Grundsätze des Jahresabschlusses	132			
5.3.2.1	Rahmengrundsätze	132			
5.3.2.1.1	Formelle Grundsätze	132			
5.3.2.1.2	Materielle Grundsätze	132			
5.3.2.2	Ansatzgrundsätze	133			
5.3.2.3	Bewertungsgrundsätze	133			
5.3.2.3.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	133			
5.3.2.3.2	Vorsichtsprinzip	134			
5.3.2.3.3	Prinzip der Periodisierung	134			
5.3.3	Aufbewahrungspflichten	135			
			6	Die grundlegenden Bewertungen	143
			6.1	Ermittlung der Anschaffungskosten	144
			6.1.1	Bestandteile der ursprünglichen Anschaffungskosten	145
			6.1.1.1	Anschaffungspreis	145
			6.1.1.2	Anschaffungspreisminderungen	145
			6.1.1.3	Anschaffungsnebenkosten	145
			6.1.2	Nachträgliche Anschaffungskosten	146
			6.2	Ermittlung der Herstellungskosten	147
			6.2.1	Bestandteile der ursprünglichen Herstellungskosten	149
			6.2.1.1	Kosten des Materialbereichs	150
			6.2.1.1.1	Materialkosten	150
			6.2.1.1.2	Materialgemeinkosten	150
			6.2.1.2	Kosten des Fertigungsbereichs	151
			6.2.1.2.1	Fertigungskosten	151
			6.2.1.2.2	Sonderkosten der Fertigung	151
			6.2.1.2.3	Fertigungsgemeinkosten	151
			6.2.1.2.4	Werteverzehr des Anlagevermögens, soweit dieser durch die Fertigung veranlasst ist	152
			6.2.1.3	Entwicklungsaufwendungen immaterieller Vermögensgegenstände	152
			6.2.1.4	Kosten der allgemeinen Verwaltung	153
			6.2.1.5	Kosten aus den sozialen Bereichen	154
			6.2.1.5.1	Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs	154
			6.2.1.5.2	Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen	154
			6.2.1.5.3	Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung	154
			6.2.1.6	Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung des Vermögensgegenstands verwendet wird	154
			6.2.1.7	Beispiele für in den Material-, Fertigungs- und Verwaltungsgemeinkostenbereichen verwendete Materialien	154
			6.2.1.8	Beispiele für Fremdleistungen in den Material-, Fertigungs- und Verwaltungsgemeinkostenbereichen	156
			6.2.2	Nachträgliche Herstellungskosten	160
			6.3	Ermittlung der Selbstkosten und der Selbstkostenpreise	161
			6.3.1	Ermittlung der Selbstkosten	161
			6.3.1.1	Methoden zur Ermittlung der Selbstkosten	161
			6.3.1.1.1	Summarische Zuschlagskalkulation von Waren	161

6.3.1.1.2	Differenzierte Zuschlagskalkulation von Erzeugnissen	162
6.3.1.2	Bestandteile der Selbstkosten	163
6.3.1.2.1	Vertriebssonderkosten	163
6.3.1.2.2	Vertriebsgemeinkosten	163
6.3.1.2.3	Beispiele für in den Vertriebsbereichen verwendete Materialien	163
6.3.1.2.4	Beispiele für Fremdleistungen in den Vertriebsbereichen	165
6.3.2	Ermittlung der Selbstkostenpreise	168

Teil II Buchführung

7	Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung	177
7.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	179
7.1.1	Ausweis in der Bilanz	179
7.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	179
7.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	179
7.2	Gesetzliche Rahmenbedingungen der Umsatzbesteuerung	180
7.2.1	Steuergegenstand	180
7.2.1.1	Lieferungen im Inland gegen Entgelt	180
7.2.1.2	Sonstige Leistungen im Inland gegen Entgelt	181
7.2.1.3	Innergemeinschaftliche Erwerbe gegen Entgelt	181
7.2.1.4	Einfuhren	181
7.2.2	Umsatzsteuerbefreiungen	181
7.2.2.1	Umsatzsteuerbefreiungen aufgrund von Unternehmensmerkmalen	181
7.2.2.2	Umsatzsteuerbefreiungen aufgrund der Art der Lieferungen und Leistungen	182
7.2.3	Entstehungszeitpunkte der Umsatzsteuer	182
7.2.3.1	Entstehung bei der Beschaffung	183
7.2.3.2	Entstehung beim Verkauf	183
7.2.3.2.1	Soll-Besteuerung (Besteuerung nach vereinbarten Entgelten)	183
7.2.3.2.2	Ist-Besteuerung (Besteuerung nach vereinbarten Entgelten)	183
7.2.4	Berechnung der Umsatzsteuer	183
7.2.5	Umsatzbesteuerung von Nebenleistungen	184
7.2.6	Berechnung der Zahllast oder des Erstattungsanspruchs	184
7.2.7	Meldung der Steuer	185
7.3	Umsatzsteuer bei inländischen Umsätzen	186

7.3.1	Umsatzsteuer bei der Beschaffung	186
7.3.2	Umsatzsteuer beim Verkauf	188
7.3.3	Umsatzsteuer bei Umsätzen mit umsatzsteuerbefreiten Wirtschaftssubjekten	189
7.3.3.1	Beschaffung von umsatzsteuerbefreiten Wirtschaftssubjekten	189
7.3.3.2	Verkauf an umsatzsteuerbefreite Wirtschaftssubjekte	190
7.4	Umsatzsteuer bei grenzüberschreitenden Umsätzen	191
7.4.1	Umsatzsteuer bei innergemeinschaftlichen Umsätzen	191
7.4.1.1	Umsatzsteuer beim innergemeinschaftlichen Erwerb	192
7.4.1.2	Umsatzsteuer bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	194
7.4.2	Umsatzsteuer bei Umsätzen mit Drittländern	195
7.4.2.1	Zoll und Umsatzsteuer bei der Einfuhr aus Drittländern	195
7.4.2.2	Umsatzsteuer bei der Ausfuhr in Drittländer	199
7.5	Umsatzsteuervoranmeldungen und -erklärungen	201
7.5.1	Ermittlung und Verprobung der zu meldenden Angaben	201
7.5.2	Begleichung der Zahllast oder des Erstattungsanspruchs	203
7.6	Abschluss der Umsatzsteuerkonten	206

8	Die Buchungen im Eigen- und im Fremdkapital zur Abbildung von Finanzierungsprozessen	221
8.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	223
8.1.1	Ausweis in der Bilanz	223
8.1.1.1	Eigenkapital	223
8.1.1.1.1	Eigenkapital von Kapitalgesellschaften	223
8.1.1.1.2	Eigenkapital von Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften	226
8.1.1.2	Verbindlichkeiten	227
8.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	228
8.1.3	Ausweis in der Ergebnisverwendungsrechnung	228
8.1.4	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	229
8.2	Eigenfinanzierung	230
8.2.1	Eigenfinanzierungen von Kapitalgesellschaften	230

8.2.1.1	Durchführung von Beteiligungsfinanzierungen	230	8.3.5	Anleihen	263
8.2.1.1.1	Vollständige Leistung von Einlagen	230	8.4	Finanzierung aus Rückstellungen	265
8.2.1.1.2	Teilweise Leistung von Einlagen	230	8.5	Kapitalsubstitution durch Miete, Pacht und Leasing	266
8.2.1.1.3	Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag	232	8.5.1	Miete und Pacht	266
8.2.1.1.4	Kapitalerhöhungen aus Gesellschaftsmitteln	233	8.5.2	Leasing	267
8.2.1.2	Nutzung von Beteiligungsfinanzierungen	233	8.5.2.1	Buchung bei Zuordnung zum Leasinggeber	268
8.2.1.2.1	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag nach Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	235	8.5.2.2	Buchung bei Zuordnung zum Leasingnehmer	268
8.2.1.2.2	Auflösung des Gewinnvortrages/Verlustvortrages aus dem Vorjahr	236	9	Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen	281
8.2.1.2.3	Ergebnis vor Verwendung	237	9.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	283
8.2.1.2.4	Entnahmen aus den Kapitalrücklagen	237	9.1.1	Ausweis in der Bilanz	283
8.2.1.2.5	Entnahmen aus den Gewinnrücklagen	238	9.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	286
8.2.1.2.6	Einstellungen in die Gewinnrücklagen im Rahmen der teilweisen Ergebnisverwendung	240	9.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	286
8.2.1.2.7	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	242	9.2	Investierung	287
8.2.1.2.8	Vortrag des Ergebnisses ins Folgejahr	243	9.2.1	Erwerb von Anlagegütern	287
8.2.1.2.9	Einstellungen in die Gewinnrücklagen im Rahmen der vollständigen Ergebnisverwendung	243	9.2.1.1	Aktivierung von erworbenen Anlagegütern	288
8.2.1.2.10	Ausschüttungen an die Unternehmenseigner	244	9.2.1.2	Zielkauf	290
8.2.1.2.11	Verbleibender Gewinnvortrag/Verlustvortrag	246	9.2.1.3	Anzahlungen	290
8.2.1.3	Rückführung von Beteiligungsfinanzierungen	246	9.2.2	Herstellung von Anlagegütern	292
8.2.1.3.1	Ordentliche Kapitalherabsetzungen	246	9.2.2.1	Aktivierung bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens	292
8.2.1.3.2	Liquidation von Kapitalgesellschaften	247	9.2.2.2	Aktivierung bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens	293
8.2.2	Eigenfinanzierungen von Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften	247	9.2.2.3	Geschäftsjahresübergreifende Herstellung	295
8.2.2.1	Durchführung von Beteiligungsfinanzierungen	248	9.2.3	Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen	296
8.2.2.1.1	Beteiligungsfinanzierungen von Vollhaftern	248	9.3	Investitionsnutzung	298
8.2.2.1.2	Beteiligungsfinanzierungen von Teilhaftern	248	9.3.1	Abschreibungen	298
8.2.2.2	Nutzung von Beteiligungsfinanzierungen	249	9.3.1.1	Ursachen von Wertminderungen	298
8.2.2.2.1	Ergebnisverwendung von Vollhaftern	249	9.3.1.2	Handelsrechtliche versus steuerrechtliche Abschreibungen	299
8.2.2.2.2	Ergebnisverwendung von Teilhaftern	251	9.3.1.3	Abschreibungsparameter	299
8.2.2.3	Rückführung von Beteiligungsfinanzierungen	252	9.3.1.3.1	Abnutzbarkeit	299
8.3	Kreditfinanzierung	254	9.3.1.3.2	Abschreibungsbasis	300
8.3.1	Lieferantenkredite	255	9.3.1.3.3	Resterlöswert	300
8.3.2	Kundenkredite	255	9.3.1.3.4	Abschreibungszeitraum	300
8.3.3	Kontokorrentkredite	255	9.3.1.3.5	Abschreibungsmethode	301
8.3.3.1	Aufnahme von Kontokorrentkrediten	255	9.3.1.4	Ermittlung von planmäßigen Abschreibungsbeträgen	301
8.3.3.2	Nutzung von Kontokorrentkrediten	256	9.3.1.4.1	Lineare Abschreibung	301
8.3.3.3	Rückzahlung von Kontokorrentkrediten	257	9.3.1.4.2	Geometrisch-degressive Abschreibung	302
8.3.4	Darlehen	257	9.3.1.4.3	Monatsgenaue Abschreibung	302
8.3.4.1	Aufnahme von Darlehen	257	9.3.1.4.4	Leistungsabhängige Abschreibung	303
8.3.4.2	Nutzung von Darlehen	260	9.3.1.5	Buchung von planmäßigen Abschreibungen	304
8.3.4.3	Rückzahlung und Tilgung von Darlehen	262	9.3.1.6	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	305

9.3.1.6.1	Sofortige Abschreibung	305	10.3.1.1.2	Verbrauch von Werkstoffen bei bestandsorientierter Verbuchung des Kaufs	354
9.3.1.6.2	Poolabschreibung	307	10.3.1.2	Herstellung von unfertigen Erzeugnissen	355
9.3.2	Erhaltungsaufwendungen	308	10.3.1.3	Verbrauch von unfertigen Erzeugnissen	356
9.3.3	Erträge aus der Vermietung oder Verpachtung von Grundstücken oder Gebäuden	309	10.3.1.4	Herstellung von fertigen Erzeugnissen	357
9.3.4	Erträge aus Dividenden	309	10.3.2	Verbuchung von Fertigungsprozessen bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens	358
9.3.5	Erträge aus Zinsen	311	10.3.2.1	Herstellung von unfertigen Erzeugnissen	359
9.3.6	Private Nutzungsentnahmen	312	10.3.2.2	Herstellung von fertigen Erzeugnissen	361
9.4	Desinvestierung	313	10.4	Vertrieb	364
9.4.1	Ermittlung des Ergebnisses von Desinvestitionen	313	10.4.1	Auslagerung von fertigen Erzeugnissen und Waren für die Lieferung	364
9.4.2	Ausbuchung von Anlagegütern	314	10.4.1.1	Verbuchung der Auslagerung von fertigen Erzeugnissen	364
9.4.3	Verkauf von Anlagegütern	315	10.4.1.2	Verbuchung der Auslagerung von Waren	366
9.4.3.1	Verkauf von Sachanlagen	315	10.4.1.2.1	Auslagerung von Waren bei aufwandsorientierter Verbuchung des Kaufs	366
9.4.3.2	Verkauf von Aktien	316	10.4.1.2.2	Auslagerung von Waren bei bestandsorientierter Verbuchung des Kaufs	366
9.4.3.3	Zielverkäufe	318	10.4.2	Verkauf von Erzeugnissen und Waren	367
9.4.3.4	Preisnachlässe	318	10.4.3	Zielverkauf	368
9.4.4	Nebenkosten der Desinvestierung	318	10.4.4	Gewährung von Preisnachlässen	369
9.5	Anlagenbuchführung	320	10.4.5	Anzahlungen von Kunden	371
<hr/>			10.4.6	Rücksendungen von Kunden	373
10	Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen	333	10.4.7	Private Sach- und Leistungsentnahmen	374
10.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	335	10.4.7.1	Sachentnahmen	374
10.1.1	Ausweis in der Bilanz	335	10.4.7.2	Leistungsentnahmen	375
10.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	336	10.5	Kontokorrentbuchführung	377
10.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	337	10.5.1	Erfassung von Forderungen und Verbindlichkeiten in der Kontokorrentbuchführung	377
10.2	Beschaffung	338	10.5.2	Buchungen in der Kontokorrentbuchführung	378
10.2.1	Kauf von Werkstoffen und Waren	338	10.5.2.1	Buchungen in der Kreditorenbuchführung	378
10.2.1.1	Aufwandsorientierte Verbuchung des Kaufs von Werkstoffen und Waren	338	10.5.2.2	Buchungen in der Debitorenbuchführung	380
10.2.1.2	Bestandsorientierte Verbuchung des Kaufs von Werkstoffen und Waren	340	10.5.2.3	Eröffnung und Abschluss der Personenkonten	381
10.2.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	341	10.6	Lagerbuchführung	381
10.2.3	Zielkauf	342	<hr/>		
10.2.4	Erhalt von Preisnachlässen	343	11	Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes	393
10.2.4.1	Rabatte	343	11.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	395
10.2.4.2	Skonti und Minderungen	344	11.1.1	Ausweis in der Bilanz	395
10.2.4.3	Boni	346	11.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	396
10.2.5	Anschaffungsnebenkosten	347	11.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	396
10.2.6	Anzahlungen an Lieferanten	348	11.2	Lohn- und Gehaltsabrechnung	397
10.2.7	Rücksendungen an Lieferanten	349	11.2.1	Übersicht über die zu ermittelnden Posten	397
10.3	Fertigung	353	11.2.2	Personengruppen, für die besondere Regelungen gelten	397
10.3.1	Verbuchung von Fertigungsprozessen bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens	353	11.2.3	Geldbezüge	398
10.3.1.1	Verbrauch von Werkstoffen	353			
10.3.1.1.1	Verbrauch von Werkstoffen bei aufwandsorientierter Verbuchung des Kaufs	353			

11.2.3.1	Laufende variable Geldbezüge	398	11.2.8.2.3	Umlage U2 (Mutterschaftsgeld)	411
11.2.3.2	Laufende fixe Geldbezüge	399	11.2.8.2.4	Insolvenzgeldumlage	412
11.2.3.2.1	Arbeitgeberzuschüsse zu den vermögenswirksamen Leistungen	399	11.2.8.3	Abführung der Umlagen	412
11.2.3.2.2	Arbeitgeberzuschüsse zu Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	400	11.2.9	Gesetzliche Unfallversicherung	412
11.2.3.3	Einmalige Geldbezüge	400	11.2.10	Nettolohn	413
11.2.3.4	Nicht zu berücksichtigende Geldbezüge	400	11.2.11	Nettobezüge	413
11.2.4	Sachbezüge	400	11.2.12	Nettoabzüge	413
11.2.4.1	Ermäßigte oder kostenlose Verpflegung	400	11.2.13	Abziehende Sachbezüge	414
11.2.4.2	Private Nutzung von betrieblichen Kraftfahrzeugen	401	11.2.14	Auszahlungsbeträge	414
11.2.4.3	Verbilligte oder kostenlose Abgabe von Erzeugnissen und Waren	401	11.2.15	Berechnung der Gesamtbelastung des Arbeitgebers	415
11.2.4.4	Nicht zu berücksichtigende Sachbezüge	402	11.3	Buchung der Personalaufwendungen und -zahlungen	417
11.2.5	Bruttolohn	402	11.3.1	Netto- versus Bruttomethode	417
11.2.6	Steuerliche Abzüge	402	11.3.2	Allgemeine Buchung von Löhnen und Gehältern	417
11.2.6.1	Berechnung der Bemessungsgrundlagen für die steuerlichen Abzüge	403	11.3.3	Buchung von vermögenswirksamen Leistungen	418
11.2.6.1.1	Steuerfreie Anteile des Bruttolohns	403	11.3.4	Buchung von Sachbezügen	419
11.2.6.1.2	Persönliche Freibeträge	403	11.3.5	Buchung von steuerlichen Abzügen	420
11.2.6.1.3	Freibeträge für Kinder	404	11.3.6	Buchung von Sozialversicherungsbeiträgen	420
11.2.6.2	Berechnung der einzelnen Posten der steuerlichen Abzüge	404	11.3.7	Buchung von Umlagen	423
11.2.6.2.1	Zusammensetzung der steuerlichen Abzüge	404	11.3.8	Buchung von Beiträgen zur gesetzlichen Unfallversicherung	424
11.2.6.2.2	Lohnsteuer	404	11.3.9	Buchung von Auszahlungsbeträgen	425
11.2.6.2.3	Solidaritätszuschlag	405	11.3.10	Zusammengesetzte Buchungssätze zur Verbuchung von Personalaufwendungen und -zahlungen	425
11.2.6.2.4	Kirchensteuer	405	11.4	Lohn- und Gehaltsbuchführung	428
11.2.6.3	Abführung der steuerlichen Abzüge	406			
11.2.7	Sozialversicherungsbeiträge	406			
11.2.7.1	Berechnung der Bemessungsgrundlagen für die Sozialversicherungsbeiträge	406	12	Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung	439
11.2.7.1.1	Sozialversicherungsfreie Anteile des Bruttolohns	406	12.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	440
11.2.7.1.2	Beitragsbemessungsgrenzen	407	12.1.1	Ausweis in der Bilanz	440
11.2.7.2	Berechnung der einzelnen Posten der Sozialversicherungsbeiträge	407	12.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	441
11.2.7.2.1	Zusammensetzung der Sozialversicherungsbeiträge	407	12.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	442
11.2.7.2.2	Krankenversicherung (KV)	408	12.2	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	443
11.2.7.2.3	Pflegeversicherung (PV)	408	12.2.1	Kapitalertragsteuer	443
11.2.7.2.4	Rentenversicherung (RV)	409	12.2.2	Körperschaftsteuer	443
11.2.7.2.5	Arbeitslosenversicherung (AV)	409	12.2.2.1	Körperschaftsteuervorauszahlungen während des Geschäftsjahres	443
11.2.7.3	Abführung der Sozialversicherungsbeiträge	410	12.2.2.2	Im Jahresabschluss anzusetzende Körperschaftsteuer	444
11.2.8	Umlagen	410	12.2.2.2.1	Ermittlung der anzusetzenden Körperschaftsteuer	444
11.2.8.1	Bemessungsgrundlagen für die Umlagen	410	12.2.2.2.2	Ermittlung und Verbuchung der erwarteten Körperschaftsteuernachzahlungen oder -rückerstattungen	445
11.2.8.2	Berechnung der einzelnen Posten der Umlagen	410			
11.2.8.2.1	Zusammensetzung der Umlagen	410			
11.2.8.2.2	Umlage U1 (Entgeltfortzahlung)	411			

12.2.3	Gewerbsteuer	448
12.2.3.1	Gewerbsteuervorauszahlungen während des Geschäftsjahres	448
12.2.3.2	Im Jahresabschluss anzusetzende Gewerbe- steuer	449
12.2.3.2.1	Ermittlung der anzusetzenden Gewerbe- steuer	449
12.2.3.2.2	Ermittlung und Verbuchung der erwarteten Gewerbsteuernachzahlungen oder -rück- erstattungen	450
12.3	Sonstige Steuern	453
12.3.1	Grundsteuer	453
12.3.2	Kraftfahrzeugsteuer	454
12.4	Privatsteuern	455
12.5	Steuerliche Nebenleistungen	456

Teil III Jahresabschluss

13	Die durchzuführenden Abschlussprozesse	465
13.1	Beendigung der operativen Buchführung	466
13.2	Vorbereitende Abschlussarbeiten	466
13.3	Erstellung des handelsrechtlichen Jahres- abschlusses und Lageberichts	468
13.4	Erstellung des steuerrechtlichen Jahres- abschlusses	469
13.5	Erstellung des Konzernabschlusses	470
13.6	Buchungen auf Basis der Jahresabschlüsse im folgenden Geschäftsjahr	471

14	Die Inventur zur Ermittlung des Mengen- gerüsts	473
14.1	Einordnung innerhalb der Jahres- abschlussrechnungen	474
14.1.1	Ausweis in der Bilanz	474
14.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlust- rechnung	474
14.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	475
14.2	Inventurarten	475
14.2.1	Erhebungstechnik der Inventur	475
14.2.2	Umfang der Inventur	476
14.2.3	Zeitpunkt der Inventur	476
14.3	Aufstellung des Inventars	477
14.3.1	Aufbau des Inventars	477
14.3.2	Bewertungsvereinfachungen bei der Erstellung des Inventars	477
14.3.2.1	Festbewertung	477
14.3.2.2	Gruppenbewertung	479
14.3.3	Ergebnisermittlung auf Basis des Inventars	479
14.3.4	Ableitung der Bilanz aus dem Inventar	479

14.4	Verbuchung von Inventurdifferenzen	480
14.4.1	Bestandskorrekturen bei aufwandsorientiert verbuchten Käufen von Materialien	480
14.4.2	Inventurdifferenzen im Sachvermögen	481

15 Die bewertenden Abschlussarbeiten 491

15.1	Einordnung innerhalb der Jahres- abschlussrechnungen	493
15.1.1	Ausweis in der Bilanz	494
15.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	494
15.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	495
15.2	Folgebewertungen von immateriellen Ver- mögensgegenständen und Sachanlagen	496
15.3	Folgebewertungen von Wertpapieren	499
15.4	Folgebewertungen von Vorräten	503
15.4.1	Ermittlung des Buchwerts	503
15.4.1.1	Durchschnittsverfahren	505
15.4.1.1.1	Periodisches Durchschnittsverfahren	505
15.4.1.1.2	Permanentes Durchschnittsverfahren	506
15.4.1.2	Last-in-first-out-Verfahren	508
15.4.1.2.1	Periodisches Last-in-first-out-Verfahren	508
15.4.1.2.2	Permanentes Last-in-first-out-Verfahren	508
15.4.1.3	First-in-first-out-Verfahren	510
15.4.1.3.1	Periodisches First-in-first-out-Verfahren	510
15.4.1.3.2	Permanentes First-in-first-out-Verfahren	510
15.4.2	Korrekturen des Buchwerts	512
15.5	Folgebewertungen von Forderungen	516
15.5.1	Einzelbewertungen von zweifelhaften und uneinbringlichen Forderungen	516
15.5.1.1	Eintritt der Zweifelhafteigkeit	517
15.5.1.2	Direkte Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen während des Geschäftsjahres	518
15.5.1.3	Indirekte Abschreibung von zweifelhaften Forderungen zum Abschlussstichtag	519
15.5.2	Pauschale Wertberichtigungen von einwand- freien Forderungsbeständen	521
15.6	Folgebewertungen von Posten in Fremd- währungen	525
15.7	Divergenzen zu anderen Normensystemen	529
15.7.1	Divergenzen zum Steuerrecht	529
15.7.1.1	Ansatzunterschiede	529
15.7.1.2	Bewertungsunterschiede	530
15.7.2	Divergenzen zu den International Financial Reporting Standards	532
15.7.2.1	Ansatzunterschiede	532
15.7.2.2	Bewertungsunterschiede	533
15.7.3	Divergenzen zur Kostenrechnung	534
15.7.3.1	Ansatzunterschiede	534
15.7.3.2	Bewertungsunterschiede	534

16	Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten	545	17	Die Aufstellung von Jahresabschlüssen und Lageberichten	585
16.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	546	17.1	Bilanz	587
16.1.1	Ausweis in der Bilanz	546	17.1.1	Gliederungstiefe der Bilanz	587
16.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	547	17.1.1.1	Bilanz mit Mindestgliederung	587
16.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	548	17.1.1.2	Verkürzte Bilanz	587
16.2	Transitorische Periodenabgrenzungen	548	17.1.1.3	Bilanz mit vollem Gliederungsschema	587
16.2.1	Passive Rechnungsabgrenzungen	548	17.1.2	Besonderheiten bei Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften	587
16.2.2	Aktive Rechnungsabgrenzungen	551	17.1.3	Erweiterung der Gliederung der Bilanz	587
16.3	Antizipative Periodenabgrenzungen	558	17.1.4	Verkürzung der Gliederung der Bilanz	590
16.3.1	Periodenabgrenzungen über sonstige Vermögensgegenstände	558	17.1.5	Gliederung der Bilanz nach der Ergebnisverwendung	590
16.3.2	Periodenabgrenzungen über sonstige Verbindlichkeiten	560	17.1.6	Aufstellung von Bilanzen	590
16.4	Rückstellungen	565	17.2	Ergebnisrechnungen	591
16.4.1	Bildung von Rückstellungen	565	17.2.1	Gewinn- und Verlustrechnung	591
16.4.1.1	Bildung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	565	17.2.1.1	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	591
16.4.1.2	Bildung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	567	17.2.1.2	Gliederungstiefe der Gewinn- und Verlustrechnung	592
16.4.1.3	Bildung von Rückstellungen für Aufwendungen	568	17.2.1.2.1	Gewinn- und Verlustrechnung mit Mindestgliederung	592
16.4.2	Auflösung von Rückstellungen	569	17.2.1.2.2	Verkürzte Gewinn- und Verlustrechnungen	593
16.4.2.1	Auflösung von in der richtigen Höhe gebildeten Rückstellungen	569	17.2.1.2.3	Gewinn- und Verlustrechnungen mit zusammengefasstem Rohergebnis	593
16.4.2.2	Auflösung von zu hohen Rückstellungen	569	17.2.1.2.4	Gewinn- und Verlustrechnung mit vollem Gliederungsschema	593
16.4.2.2.1	Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die nicht für Steuern gebildet wurden	569	17.2.1.3	Besonderheiten beim Ausweis von Waren im Umsatzkostenverfahren	593
16.4.2.2.2	Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag gebildet wurden	570	17.2.1.4	Erweiterung der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	593
16.4.2.2.3	Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die für sonstige Steuern gebildet wurden	570	17.2.1.5	Verkürzung der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	596
16.4.2.3	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen	571	17.2.1.6	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach der Ergebnisverwendung	596
16.4.2.3.1	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die nicht für Steuern gebildet wurden	571	17.2.1.7	Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen	596
16.4.2.3.2	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag gebildet wurden	571	17.2.1.7.1	Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen nach dem Gesamtkostenverfahren	596
16.4.2.3.3	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die für sonstige Steuern gebildet wurden	572	17.2.1.7.2	Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen nach dem Umsatzkostenverfahren	596
16.4.3	Rückstellungen mit mehrjährigen Laufzeiten	572	17.2.1.7.3	Buchungstechnische Überleitung des Gesamtkostenverfahrens in das Umsatzkostenverfahren	596
16.5	Latente Steuern	577	17.2.2	Ergebnisverwendungsrechnung	597
16.5.1	Aktive latente Steuern	577	17.2.2.1	Aufstellungsverpflichtung	598
16.5.2	Passive latente Steuern	579	17.2.2.2	Gliederung und Inhalt der Ergebnisverwendungsrechnung	598
			17.2.2.3	Aufstellung von Ergebnisverwendungsrechnungen	598
			17.2.3	Eigenkapitalspiegel	598

17.2.3.1	Aufstellungsverpflichtung	598	17.5.2	Bestätigungsvermerk	607
17.2.3.2	Gliederung und Inhalt des Eigenkapitalspiegels	598	17.5.3	Bericht des Aufsichtsrates über die Prüfung des Jahresabschlusses	607
17.2.3.3	Aufstellung von Eigenkapitalspiegeln	599	17.6	Ergänzende Unterlagen für die Offenlegung	608
17.3	Kapitalflussrechnung	599	17.6.1	Ergänzende Unterlagen zur Veröffentlichung im Bundesanzeiger	608
17.3.1	Aufbau der Kapitalflussrechnung	599	17.6.2	Ergänzende Unterlagen zur Veröffentlichung in der Druckversion	608
17.3.2	Direkte oder indirekte Ermittlung des Cashflows aus der laufenden Geschäftstätigkeit	599			
17.3.2.1	Kapitalflussrechnung nach der direkten Methode	599	18	Die Analyse von Jahresabschlüssen zur Beurteilung von Unternehmen	615
17.3.2.2	Kapitalflussrechnung nach der indirekten Methode	599	18.1	Erfolgswirtschaftliche Jahresabschlussanalyse	616
17.3.3	Aufstellung von Kapitalflussrechnungen	601	18.1.1	Rentabilitätsanalyse	616
17.4	Ergänzende Berichtsinstrumente	601	18.1.2	Aufwandsstrukturanalyse	616
17.4.1	Anhang	601	18.2	Finanzwirtschaftliche Jahresabschlussanalyse	617
17.4.1.1	Gliederung und Inhalt des Anhangs	602	18.2.1	Investitionsanalyse	617
17.4.1.2	Aufstellung des Anhangs	602	18.2.2	Finanzierungsanalyse	617
17.4.2	Anlagengitter	602	18.2.3	Liquiditätsanalyse	617
17.4.3	Segmentbericht	605	Epilog		619
17.4.3.1	Gliederung und Inhalt des Segmentberichts	605	Weiterführende Internetverweise		620
17.4.3.2	Aufstellung von Segmentberichten	605	Literaturverzeichnis		622
17.4.4	Lagebericht	605	Sachverzeichnis		624
17.4.4.1	Gliederung und Inhalt des Lageberichts	605	Industriekontenplan (IKP) für die Aus- und Weiterbildung		632
17.4.4.2	Aufstellung von Lageberichten	605			
17.5	Prüfungsunterlagen	607			
17.5.1	Prüfungsbericht der Abschlussprüfer	607			