

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
Teil I Grundlagen		2.3.2.1	Betriebsergebnis	35
1 Das Rechnungswesen als Informationssystem	3	2.3.2.2	Finanzergebnis	37
1.1 Im Rechnungswesen abgebildete Prozesse	4	2.3.2.3	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	37
1.2 Vom Rechnungswesen bereitgestellte Informationen	6	2.3.3	Wesen der Gewinn- und Verlustrechnung	37
1.3 Teilbereiche des Rechnungswesens	8	2.3.4	Bilanzänderungen durch Aufwendungen und Erträge	37
1.3.1 Externes Rechnungswesen	8	2.4	Zusammenhang der Jahresabschlussrechnungen	40
1.3.2 Internes Rechnungswesen	10			
1.3.3 Ein- und Zweikreissysteme	10	3 Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten		49
1.4 Historische Entwicklung des externen Rechnungswesens	11	3.1	Kontenarten	50
1.5 Rechnungswesen-Zyklen	12	3.1.1	Sachkonten	50
1.5.1 Zeiträume und Zeitpunkte	12	3.1.1.1	Bestandskonten	51
1.5.2 Abläufe in der Buchführung	13	3.1.1.1.1	Aktivkonten/Vermögenskonten	51
1.5.3 Abläufe beim Jahresabschluss	13	3.1.1.1.2	Passivkonten/Kapitalkonten	52
		3.1.1.2	Erfolgskonten	52
2 Die Abbildung von Unternehmen in Jahresabschlussrechnungen	19	3.1.1.2.1	Aufwandskonten	53
2.1 Bilanz	21	3.1.1.2.2	Ertragskonten	53
2.1.1 Aufbau der Bilanz	21	3.1.1.3	Privatkonten	54
2.1.1.1 Aktiva/Vermögen	21	3.1.1.3.1	Entnahmekonten	54
2.1.1.1.1 Anlagevermögen	22	3.1.1.3.2	Einlagekonten	54
2.1.1.1.2 Umlaufvermögen	22	3.1.1.4	Gemischte Konten	54
2.1.1.2 Passiva/Kapital	23	3.1.1.4.1	Bestandskonten mit Erfolg/ Gemischte Bestandskonten	54
2.1.1.2.1 Eigenkapital	23	3.1.1.4.2	Erfolgskonten mit Bestand/ Gemischte Erfolgskonten	54
2.1.1.2.2 Fremdkapital	23	3.1.1.5	Hilfskonten	55
2.1.2 Wesen der Bilanz	24	3.1.1.5.1	Eröffnungs- und Abschlusskonten	55
2.1.3 Formen der Bilanzänderungen	24	3.1.1.5.2	Ergebnisverwendungskonten	57
2.2 Kapitalflussrechnung	28	3.1.1.5.3	Verrechnungskonten	57
2.2.1 Auszahlungen und Einzahlungen, Ausgaben und Einnahmen	28	3.1.1.5.4	Übergangskonten in Zweikreissystemen	57
		3.1.1.6	Änderungen des Kontencharakters	57

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	Nebenbücher	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			
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 Bewirtsungsbelegen	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 Personenhandels- gesellschaften	122			
5.2.2.4	Unternehmensgröße	122			
5.2.2.5	Kapitalmarktorientierung	123			
5.2.2.6	Geschäftszweig	123			
5.2.3	Gesetzliche Rahmenbedingungen ausge- wählter Abschlüsse	123			
5.2.3.1	Jahres- und Einzelabschlüsse von Einzel- kaufleuten und von Personenhandels- gesellschaften 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 natürli- chen Vollhaftern	126			
5.2.3.2	Jahres- und Einzelabschlüsse von Kapitalge- sellschaften 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 kapi- talmarktorientierte Kapitalgesellschaften	128			
5.2.3.2.6	Erleichterungen für Tochterunternehmen	128			
5.2.3.2.7	Offenlegung nach internationalen Rech- nungslegungsstandards	128			
5.2.3.3	Konzernabschlüsse	129			
5.2.3.3.1	Konzerne mit nicht kapitalmarkt- orientierten 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	141
			6.1	Ermittlung der Anschaffungskosten	142
			6.1.1	Bestandteile der ursprünglichen Anschaffungskosten	143
			6.1.1.1	Anschaffungspreis	143
			6.1.1.2	Anschaffungspreisminderungen	143
			6.1.1.3	Anschaffungsnebenkosten	143
			6.1.2	Nachträgliche Anschaffungskosten	144
			6.2	Ermittlung der Herstellungskosten	145
			6.2.1	Bestandteile der ursprünglichen Herstel- lungskosten	147
			6.2.1.1	Kosten des Materialbereichs	148
			6.2.1.1.1	Materialkosten	148
			6.2.1.1.2	Materialgemeinkosten	148
			6.2.1.2	Kosten des Fertigungsbereichs	149
			6.2.1.2.1	Fertigungskosten	149
			6.2.1.2.2	Sonderkosten der Fertigung	149
			6.2.1.2.3	Fertigungsgemeinkosten	149
			6.2.1.2.4	Werteverzehr des Anlagevermögens, soweit dieser durch die Fertigung veranlasst ist	150
			6.2.1.3	Entwicklungsaufwendungen immaterieller Vermögensgegenstände	150
			6.2.1.4	Kosten der allgemeinen Verwaltung	151
			6.2.1.5	Kosten aus den sozialen Bereichen	152
			6.2.1.5.1	Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs	152
			6.2.1.5.2	Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen	152
			6.2.1.5.3	Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung	152
			6.2.1.6	Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzie- rung der Herstellung des Vermögensgegen- stands verwendet wird	152
			6.2.1.7	Beispiele für in den Material-, Fertigungs- und Verwaltungsgemeinkostenbereichen verwendete Materialien	152
			6.2.1.8	Beispiele für Fremdleistungen in den Mate- rial-, Fertigungs- und Verwaltungsgemein- kostenbereichen	154
			6.2.2	Nachträgliche Herstellungskosten	158
			6.3	Ermittlung der Selbstkosten und der Selbstkostenpreise	159
			6.3.1	Ermittlung der Selbstkosten	159
			6.3.1.1	Methoden zur Ermittlung der Selbstkosten	159
			6.3.1.1.1	Summarische Zuschlagskalkulation von Waren	159

6.3.1.1.2	Differenzierte Zuschlagskalkulation von Erzeugnissen	160
6.3.1.2	Bestandteile der Selbstkosten	161
6.3.1.2.1	Vertriebssonderkosten	161
6.3.1.2.2	Vertriebsgemeinkosten	161
6.3.1.2.3	Beispiele für in den Vertriebsbereichen verwendete Materialien	161
6.3.1.2.4	Beispiele für Fremdleistungen in den Vertriebsbereichen	163
6.3.2	Ermittlung der Selbstkostenpreise	166

Teil II Buchführung

7	Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung	175
7.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	177
7.1.1	Ausweis in der Bilanz	177
7.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	177
7.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	177
7.2	Gesetzliche Rahmenbedingungen der Umsatzbesteuerung	178
7.2.1	Steuergegenstand	178
7.2.1.1	Lieferungen im Inland gegen Entgelt	178
7.2.1.2	Sonstige Leistungen im Inland gegen Entgelt	179
7.2.1.3	Inneregemeinschaftliche Erwerbe gegen Entgelt	179
7.2.1.4	Einführen	179
7.2.2	Umsatzsteuerbefreiungen	179
7.2.2.1	Umsatzsteuerbefreiungen aufgrund von Unternehmensmerkmalen	179
7.2.2.2	Umsatzsteuerbefreiungen aufgrund der Art der Lieferungen und Leistungen	180
7.2.3	Entstehungszeitpunkte der Umsatzsteuer	180
7.2.3.1	Entstehung bei der Beschaffung	181
7.2.3.2	Entstehung beim Verkauf	181
7.2.3.2.1	Soll-Besteuerung (Besteuerung nach vereinbarten Entgelten)	181
7.2.3.2.2	Ist-Besteuerung (Besteuerung nach vereinbarten Entgelten)	181
7.2.4	Berechnung der Umsatzsteuer	181
7.2.5	Umsatzbesteuerung von Nebenleistungen	182
7.2.6	Berechnung der Zahllast oder des Erstattungsanspruchs	182
7.2.7	Meldung der Steuer	183
7.3	Umsatzsteuer bei inländischen Umsätzen	184

7.3.1	Umsatzsteuer bei der Beschaffung	184
7.3.2	Umsatzsteuer beim Verkauf	186
7.3.3	Umsatzsteuer bei Umsätzen mit umsatzsteuerbefreiten Wirtschaftssubjekten	187
7.3.3.1	Beschaffung von umsatzsteuerbefreiten Wirtschaftssubjekten	187
7.3.3.2	Verkauf an umsatzsteuerbefreite Wirtschaftssubjekte	188
7.4	Umsatzsteuer bei grenzüberschreitenden Umsätzen	189
7.4.1	Umsatzsteuer bei innergemeinschaftlichen Umsätzen	189
7.4.1.1	Umsatzsteuer beim innergemeinschaftlichen Erwerb	190
7.4.1.2	Umsatzsteuer bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	192
7.4.2	Umsatzsteuer bei Umsätzen mit Drittländern	193
7.4.2.1	Zoll und Umsatzsteuer bei der Einfuhr aus Drittländern	193
7.4.2.2	Umsatzsteuer bei der Ausfuhr in Drittländer	197
7.5	Umsatzsteuervoranmeldungen und -erklärungen	199
7.5.1	Ermittlung und Verprobung der zu meldenden Angaben	199
7.5.2	Begleichung der Zahllast oder des Erstattungsanspruchs	201
7.6	Abschluss der Umsatzsteuerkonten	204

8	Die Buchungen im Eigen- und im Fremdkapital zur Abbildung von Finanzierungsprozessen	219
8.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	221
8.1.1	Ausweis in der Bilanz	221
8.1.1.1	Eigenkapital	221
8.1.1.1.1	Eigenkapital von Kapitalgesellschaften	221
8.1.1.1.2	Eigenkapital von Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften	224
8.1.1.2	Verbindlichkeiten	225
8.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	226
8.1.3	Ausweis in der Ergebnisverwendungsrechnung	226
8.1.4	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	227
8.2	Eigenfinanzierung	228
8.2.1	Eigenfinanzierungen von Kapitalgesellschaften	228

8.2.1.1	Durchführung von Beteiligungsfinanzierungen	228	8.3.5	Anleihen	261
8.2.1.1.1	Vollständige Leistung von Einlagen	228	8.4	Finanzierung aus Rückstellungen	263
8.2.1.1.2	Teilweise Leistung von Einlagen	228	8.5	Kapitalsubstitution durch Miete, Pacht und Leasing	264
8.2.1.1.3	Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag	230	8.5.1	Miete und Pacht	264
8.2.1.1.4	Kapitalerhöhungen aus Gesellschaftsmitteln	231	8.5.2	Leasing	265
8.2.1.2	Nutzung von Beteiligungsfinanzierungen	231	8.5.2.1	Buchung bei Zuordnung zum Leasinggeber	266
8.2.1.2.1	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag nach Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	233	8.5.2.2	Buchung bei Zuordnung zum Leasingnehmer	266
8.2.1.2.2	Auflösung des Gewinnvortrages/Verlustvortrages aus dem Vorjahr	234	9	Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen	279
8.2.1.2.3	Ergebnis vor Verwendung	235	9.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	281
8.2.1.2.4	Entnahmen aus den Kapitalrücklagen	235	9.1.1	Ausweis in der Bilanz	281
8.2.1.2.5	Entnahmen aus den Gewinnrücklagen	236	9.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	284
8.2.1.2.6	Einstellungen in die Gewinnrücklagen im Rahmen der teilweisen Ergebnisverwendung	238	9.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	284
8.2.1.2.7	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	240	9.2	Investierung	285
8.2.1.2.8	Vortrag des Ergebnisses ins Folgejahr	241	9.2.1	Erwerb von Anlagegütern	285
8.2.1.2.9	Einstellungen in die Gewinnrücklagen im Rahmen der vollständigen Ergebnisverwendung	241	9.2.1.1	Aktivierung von erworbenen Anlagegütern	286
8.2.1.2.10	Ausschüttungen an die Unternehmenseigner	242	9.2.1.2	Zielkauf	288
8.2.1.2.11	Verbleibender Gewinnvortrag/Verlustvortrag	244	9.2.1.3	Anzahlungen	288
8.2.1.3	Rückführung von Beteiligungsfinanzierungen	244	9.2.2	Herstellung von Anlagegütern	290
8.2.1.3.1	Ordentliche Kapitalherabsetzungen	244	9.2.2.1	Aktivierung bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens	290
8.2.1.3.2	Liquidation von Kapitalgesellschaften	245	9.2.2.2	Aktivierung bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens	291
8.2.2	Eigenfinanzierungen von Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften	245	9.2.2.3	Geschäftsjahresübergreifende Herstellung	293
8.2.2.1	Durchführung von Beteiligungsfinanzierungen	246	9.2.3	Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen	294
8.2.2.1.1	Beteiligungsfinanzierungen von Vollhaftern	246	9.3	Investitionsnutzung	296
8.2.2.1.2	Beteiligungsfinanzierungen von Teilhaftern	246	9.3.1	Abschreibungen	296
8.2.2.2	Nutzung von Beteiligungsfinanzierungen	247	9.3.1.1	Ursachen von Wertminderungen	296
8.2.2.2.1	Ergebnisverwendung von Vollhaftern	247	9.3.1.2	Handelsrechtliche versus steuerrechtliche Abschreibungen	297
8.2.2.2.2	Ergebnisverwendung von Teilhaftern	249	9.3.1.3	Abschreibungsparameter	297
8.2.2.3	Rückführung von Beteiligungsfinanzierungen	250	9.3.1.3.1	Abnutzbarkeit	297
8.3	Kreditfinanzierung	252	9.3.1.3.2	Abschreibungsbasis	298
8.3.1	Lieferantenkredite	253	9.3.1.3.3	Resterlöswert	298
8.3.2	Kundenkredite	253	9.3.1.3.4	Abschreibungszeitraum	298
8.3.3	Kontokorrentkredite	253	9.3.1.3.5	Abschreibungsmethode	299
8.3.3.1	Aufnahme von Kontokorrentkrediten	253	9.3.1.4	Ermittlung von planmäßigen Abschreibungsbeträgen	299
8.3.3.2	Nutzung von Kontokorrentkrediten	254	9.3.1.4.1	Lineare Abschreibung	299
8.3.3.3	Rückzahlung von Kontokorrentkrediten	255	9.3.1.4.2	Geometrisch-degressive Abschreibung	300
8.3.4	Darlehen	255	9.3.1.4.3	Monatsgenaue Abschreibung	300
8.3.4.1	Aufnahme von Darlehen	255	9.3.1.4.4	Leistungsabhängige Abschreibung	301
8.3.4.2	Nutzung von Darlehen	258	9.3.1.5	Buchung von planmäßigen Abschreibungen	302
8.3.4.3	Rückzahlung und Tilgung von Darlehen	260	9.3.1.6	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	303

9.3.1.6.1	Sofortige Abschreibung	303	10.3.1.1.2	Verbrauch von Werkstoffen bei bestandsorientierter Verbuchung des Kaufs	352
9.3.1.6.2	Poolabschreibung	305	10.3.1.2	Herstellung von unfertigen Erzeugnissen	353
9.3.2	Erhaltungsaufwendungen	306	10.3.1.3	Verbrauch von unfertigen Erzeugnissen	354
9.3.3	Erträge aus der Vermietung oder Verpachtung von Grundstücken oder Gebäuden	307	10.3.1.4	Herstellung von fertigen Erzeugnissen	355
9.3.4	Erträge aus Dividenden	307	10.3.2	Verbuchung von Fertigungsprozessen bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens	356
9.3.5	Erträge aus Zinsen	309	10.3.2.1	Herstellung von unfertigen Erzeugnissen	358
9.3.6	Private Nutzungsentnahmen	310	10.3.2.2	Herstellung von fertigen Erzeugnissen	359
9.4	Desinvestierung	311	10.4	Vertrieb	362
9.4.1	Ermittlung des Ergebnisses von Desinvestitionen	311	10.4.1	Auslagerung von fertigen Erzeugnissen und Waren für die Lieferung	362
9.4.2	Ausbuchung von Anlagegütern	312	10.4.1.1	Verbuchung der Auslagerung von fertigen Erzeugnissen	362
9.4.3	Verkauf von Anlagegütern	313	10.4.1.2	Verbuchung der Auslagerung von Waren	364
9.4.3.1	Verkauf von Sachanlagen	313	10.4.1.2.1	Auslagerung von Waren bei aufwandsorientierter Verbuchung des Kaufs	364
9.4.3.2	Verkauf von Aktien	314	10.4.1.2.2	Auslagerung von Waren bei bestandsorientierter Verbuchung des Kaufs	364
9.4.3.3	Zielverkäufe	316	10.4.2	Verkauf von Erzeugnissen und Waren	365
9.4.3.4	Preisnachlässe	316	10.4.3	Zielverkauf	366
9.4.4	Nebenkosten der Desinvestierung	316	10.4.4	Gewährung von Preisnachlässen	367
9.5	Anlagenbuchführung	318	10.4.5	Anzahlungen von Kunden	369
<hr/>			10.4.6	Rücksendungen von Kunden	371
10	Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen	331	10.4.7	Private Sach- und Leistungsentnahmen	372
10.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	333	10.4.7.1	Sachentnahmen	372
10.1.1	Ausweis in der Bilanz	333	10.4.7.2	Leistungsentnahmen	373
10.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	334	10.5	Kontokorrentbuchführung	375
10.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	335	10.5.1	Erfassung von Forderungen und Verbindlichkeiten in der Kontokorrentbuchführung	375
10.2	Beschaffung	336	10.5.2	Buchungen in der Kontokorrentbuchführung	376
10.2.1	Kauf von Werkstoffen und Waren	336	10.5.2.1	Buchungen in der Kreditorenbuchführung	376
10.2.1.1	Aufwandsorientierte Verbuchung des Kaufs von Werkstoffen und Waren	336	10.5.2.2	Buchungen in der Debitorenbuchführung	378
10.2.1.2	Bestandsorientierte Verbuchung des Kaufs von Werkstoffen und Waren	338	10.5.2.3	Eröffnung und Abschluss der Personenkonten	379
10.2.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	339	10.6	Lagerbuchführung	379
10.2.3	Zielkauf	340	<hr/>		
10.2.4	Erhalt von Preisnachlässen	341	11	Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes	391
10.2.4.1	Rabatte	341	11.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	393
10.2.4.2	Skonti und Minderungen	342	11.1.1	Ausweis in der Bilanz	393
10.2.4.3	Boni	344	11.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	394
10.2.5	Anschaffungsnebenkosten	345	11.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	394
10.2.6	Anzahlungen an Lieferanten	346	11.2	Lohn- und Gehaltsabrechnung	395
10.2.7	Rücksendungen an Lieferanten	347	11.2.1	Übersicht über die zu ermittelnden Posten	395
10.3	Fertigung	351	11.2.2	Personengruppen, für die besondere Regelungen gelten	395
10.3.1	Verbuchung von Fertigungsprozessen bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens	351	11.2.3	Geldbezüge	396
10.3.1.1	Verbrauch von Werkstoffen	351			
10.3.1.1.1	Verbrauch von Werkstoffen bei aufwandsorientierter Verbuchung des Kaufs	351			

11.2.3.1	Laufende variable Geldbezüge	396	11.2.8.2.3	Umlage U2 (Mutterschaftsgeld)	409
11.2.3.2	Laufende fixe Geldbezüge	397	11.2.8.2.4	Insolvenzgeldumlage	410
11.2.3.2.1	Arbeitgeberzuschüsse zu den vermögenswirksamen Leistungen	397	11.2.8.3	Abführung der Umlagen	410
11.2.3.2.2	Arbeitgeberzuschüsse zu Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	398	11.2.9	Gesetzliche Unfallversicherung	410
11.2.3.3	Einmalige Geldbezüge	398	11.2.10	Nettolohn	411
11.2.3.4	Nicht zu berücksichtigende Geldbezüge	398	11.2.11	Nettobezüge	411
11.2.4	Sachbezüge	398	11.2.12	Nettoabzüge	411
11.2.4.1	Ermäßigte oder kostenlose Verpflegung	398	11.2.13	Abziehende Sachbezüge	412
11.2.4.2	Private Nutzung von betrieblichen Kraftfahrzeugen	399	11.2.14	Auszahlungsbeträge	412
11.2.4.3	Verbilligte oder kostenlose Abgabe von Erzeugnissen und Waren	399	11.2.15	Berechnung der Gesamtbelastung des Arbeitgebers	413
11.2.4.4	Nicht zu berücksichtigende Sachbezüge	400	11.3	Buchung der Personalaufwendungen und -zahlungen	415
11.2.5	Bruttolohn	400	11.3.1	Netto- versus Bruttomethode	415
11.2.6	Steuerliche Abzüge	400	11.3.2	Allgemeine Buchung von Löhnen und Gehältern	415
11.2.6.1	Berechnung der Bemessungsgrundlagen für die steuerlichen Abzüge	401	11.3.3	Buchung von vermögenswirksamen Leistungen	416
11.2.6.1.1	Steuerfreie Anteile des Bruttolohns	401	11.3.4	Buchung von Sachbezügen	417
11.2.6.1.2	Persönliche Freibeträge	401	11.3.5	Buchung von steuerlichen Abzügen	418
11.2.6.1.3	Freibeträge für Kinder	402	11.3.6	Buchung von Sozialversicherungsbeiträgen	418
11.2.6.2	Berechnung der einzelnen Posten der steuerlichen Abzüge	402	11.3.7	Buchung von Umlagen	421
11.2.6.2.1	Zusammensetzung der steuerlichen Abzüge	402	11.3.8	Buchung von Beiträgen zur gesetzlichen Unfallversicherung	422
11.2.6.2.2	Lohnsteuer	402	11.3.9	Buchung von Auszahlungsbeträgen	423
11.2.6.2.3	Solidaritätszuschlag	403	11.3.10	Zusammengesetzte Buchungssätze zur Verbuchung von Personalaufwendungen und -zahlungen	423
11.2.6.2.4	Kirchensteuer	403	11.4	Lohn- und Gehaltsbuchführung	426
11.2.6.3	Abführung der steuerlichen Abzüge	404			
11.2.7	Sozialversicherungsbeiträge	404			
11.2.7.1	Berechnung der Bemessungsgrundlagen für die Sozialversicherungsbeiträge	404	12	Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung	437
11.2.7.1.1	Sozialversicherungsfreie Anteile des Bruttolohns	404	12.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	438
11.2.7.1.2	Beitragsbemessungsgrenzen	405	12.1.1	Ausweis in der Bilanz	438
11.2.7.2	Berechnung der einzelnen Posten der Sozialversicherungsbeiträge	405	12.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	439
11.2.7.2.1	Zusammensetzung der Sozialversicherungsbeiträge	405	12.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	440
11.2.7.2.2	Krankenversicherung (KV)	406	12.2	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	441
11.2.7.2.3	Pflegeversicherung (PV)	406	12.2.1	Kapitalertragsteuer	441
11.2.7.2.4	Rentenversicherung (RV)	407	12.2.2	Körperschaftsteuer	441
11.2.7.2.5	Arbeitslosenversicherung (AV)	407	12.2.2.1	Körperschaftsteuervorauszahlungen während des Geschäftsjahres	441
11.2.7.3	Abführung der Sozialversicherungsbeiträge	408	12.2.2.2	Im Jahresabschluss anzusetzende Körperschaftsteuer	442
11.2.8	Umlagen	408	12.2.2.2.1	Ermittlung der anzusetzenden Körperschaftsteuer	442
11.2.8.1	Bemessungsgrundlagen für die Umlagen	408	12.2.2.2.2	Ermittlung und Verbuchung der erwarteten Körperschaftsteuernachzahlungen oder -rückerstattungen	443
11.2.8.2	Berechnung der einzelnen Posten der Umlagen	408			
11.2.8.2.1	Zusammensetzung der Umlagen	408			
11.2.8.2.2	Umlage U1 (Entgeltfortzahlung)	409			

12.2.3	Gewerbesteuer	446	14.4	Verbuchung von Inventurdifferenzen	478
12.2.3.1	Gewerbesteuervorauszahlungen während des Geschäftsjahres	446	14.4.1	Bestandskorrekturen bei aufwandsorientiert verbuchten Käufen von Materialien	478
12.2.3.2	Im Jahresabschluss anzusetzende Gewerbesteuer	447	14.4.2	Inventurdifferenzen im Sachvermögen	479
12.2.3.2.1	Ermittlung der anzusetzenden Gewerbesteuer	447	<hr/>		
12.2.3.2.2	Ermittlung und Verbuchung der erwarteten Gewerbesteuernachzahlungen oder -rückerstattungen	448	15	Die bewertenden Abschlussarbeiten	489
12.3	Sonstige Steuern	451	15.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	492
12.3.1	Grundsteuer	451	15.1.1	Ausweis in der Bilanz	492
12.3.2	Kraftfahrzeugsteuer	452	15.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	492
12.4	Privatsteuern	453	15.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	493
12.5	Steuerliche Nebenleistungen	454	15.2	Folgebewertungen von immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen	494
<hr/>			15.3	Folgebewertungen von Wertpapieren	497
Teil III Jahresabschluss			15.4	Folgebewertungen von Vorräten	501
13	Die durchzuführenden Abschlussprozesse	463	15.4.1	Ermittlung des Buchwerts	501
13.1	Beendigung der operativen Buchführung	464	15.4.1.1	Durchschnittsverfahren	503
13.2	Vorbereitende Abschlussarbeiten	464	15.4.1.1.1	Periodisches Durchschnittsverfahren	503
13.3	Erstellung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses und Lageberichts	466	15.4.1.1.2	Permanentes Durchschnittsverfahren	504
13.4	Erstellung des steuerrechtlichen Jahresabschlusses	467	15.4.1.2	Last-in-first-out-Verfahren	506
13.5	Erstellung des Konzernabschlusses	468	15.4.1.2.1	Periodisches Last-in-first-out-Verfahren	506
13.6	Buchungen auf Basis der Jahresabschlüsse im folgenden Geschäftsjahr	469	15.4.1.2.2	Permanentes Last-in-first-out-Verfahren	506
<hr/>			15.4.1.3	First-in-first-out-Verfahren	508
14	Die Inventur zur Ermittlung des Mengen-gerüsts	471	15.4.1.3.1	Periodisches First-in-first-out-Verfahren	508
14.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	472	15.4.1.3.2	Permanentes First-in-first-out-Verfahren	508
14.1.1	Ausweis in der Bilanz	472	15.4.2	Korrekturen des Buchwerts	510
14.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	472	15.5	Folgebewertungen von Forderungen	514
14.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	473	15.5.1	Einzelbewertungen von zweifelhaften und uneinbringlichen Forderungen	514
14.2	Inventurarten	473	15.5.1.1	Eintritt der Zweifelhaftheit	515
14.2.1	Erhebungstechnik der Inventur	473	15.5.1.2	Direkte Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen während des Geschäftsjahres	516
14.2.2	Umfang der Inventur	474	15.5.1.3	Indirekte Abschreibung von zweifelhaften Forderungen zum Abschlussstichtag	517
14.2.3	Zeitpunkt der Inventur	474	15.5.2	Pauschale Wertberichtigungen von einwandfreien Forderungsbeständen	519
14.3	Aufstellung des Inventars	475	15.6	Folgebewertungen von Posten in Fremdwährungen	523
14.3.1	Aufbau des Inventars	475	15.7	Divergenzen zu anderen Normensystemen	527
14.3.2	Bewertungsvereinfachungen bei der Erstellung des Inventars	475	15.7.1	Divergenzen zum Steuerrecht	527
14.3.2.1	Festbewertung	475	15.7.1.1	Ansatzunterschiede	527
14.3.2.2	Gruppenbewertung	477	15.7.1.2	Bewertungsunterschiede	528
14.3.3	Ergebnisermittlung auf Basis des Inventars	477	15.7.2	Divergenzen zu den International Financial Reporting Standards	530
14.3.4	Ableitung der Bilanz aus dem Inventar	477	15.7.2.1	Ansatzunterschiede	530
			15.7.2.2	Bewertungsunterschiede	531
			15.7.3	Divergenzen zur Kostenrechnung	532
			15.7.3.1	Ansatzunterschiede	532
			15.7.3.2	Bewertungsunterschiede	532

16	Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten	547	17	Die Aufstellung von Jahresabschlüssen und Lageberichten	587
16.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	548	17.1	Bilanz	589
16.1.1	Ausweis in der Bilanz	548	17.1.1	Gliederungstiefe der Bilanz	589
16.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	549	17.1.1.1	Bilanz mit Mindestgliederung	589
16.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	550	17.1.1.2	Verkürzte Bilanz	589
16.2	Transitorische Periodenabgrenzungen	550	17.1.1.3	Bilanz mit vollem Gliederungsschema	589
16.2.1	Passive Rechnungsabgrenzungen	550	17.1.2	Besonderheiten bei Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften	589
16.2.2	Aktive Rechnungsabgrenzungen	553	17.1.3	Erweiterung der Gliederung der Bilanz	589
16.3	Antizipative Periodenabgrenzungen	560	17.1.4	Verkürzung der Gliederung der Bilanz	592
16.3.1	Periodenabgrenzungen über sonstige Vermögensgegenstände	560	17.1.5	Gliederung der Bilanz nach der Ergebnisverwendung	592
16.3.2	Periodenabgrenzungen über sonstige Verbindlichkeiten	562	17.1.6	Aufstellung von Bilanzen	592
16.4	Rückstellungen	567	17.2	Ergebnisrechnungen	593
16.4.1	Bildung von Rückstellungen	567	17.2.1	Gewinn- und Verlustrechnung	593
16.4.1.1	Bildung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	567	17.2.1.1	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	593
16.4.1.2	Bildung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	569	17.2.1.2	Gliederungstiefe der Gewinn- und Verlustrechnung	594
16.4.1.3	Bildung von Rückstellungen für Aufwendungen	570	17.2.1.2.1	Gewinn- und Verlustrechnung mit Mindestgliederung	594
16.4.2	Auflösung von Rückstellungen	571	17.2.1.2.2	Verkürzte Gewinn- und Verlustrechnungen	595
16.4.2.1	Auflösung von in der richtigen Höhe gebildeten Rückstellungen	571	17.2.1.2.3	Gewinn- und Verlustrechnungen mit zusammengefasstem Rohergebnis	595
16.4.2.2	Auflösung von zu hohen Rückstellungen	571	17.2.1.2.4	Gewinn- und Verlustrechnung mit vollem Gliederungsschema	595
16.4.2.2.1	Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die nicht für Steuern gebildet wurden	571	17.2.1.3	Besonderheiten beim Ausweis von Waren im Umsatzkostenverfahren	595
16.4.2.2.2	Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag gebildet wurden	572	17.2.1.4	Erweiterung der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	595
16.4.2.2.3	Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die für sonstige Steuern gebildet wurden	572	17.2.1.5	Verkürzung der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	598
16.4.2.3	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen	573	17.2.1.6	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach der Ergebnisverwendung	598
16.4.2.3.1	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die nicht für Steuern gebildet wurden	573	17.2.1.7	Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen	598
16.4.2.3.2	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag gebildet wurden	573	17.2.1.7.1	Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen nach dem Gesamtkostenverfahren	598
16.4.2.3.3	Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die für sonstige Steuern gebildet wurden	574	17.2.1.7.2	Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen nach dem Umsatzkostenverfahren	598
16.4.3	Rückstellungen mit mehrjährigen Laufzeiten	574	17.2.1.7.3	Buchungstechnische Überleitung des Gesamtkostenverfahrens in das Umsatzkostenverfahren	598
16.5	Latente Steuern	579	17.2.2	Ergebnisverwendungsrechnung	599
16.5.1	Aktive latente Steuern	579	17.2.2.1	Aufstellungsverpflichtung	600
16.5.2	Passive latente Steuern	581	17.2.2.2	Gliederung und Inhalt der Ergebnisverwendungsrechnung	600
			17.2.2.3	Aufstellung von Ergebnisverwendungsrechnungen	600
			17.2.3	Eigenkapitalspiegel	600

17.2.3.1	Aufstellungsverpflichtung	600	17.5.2	Bestätigungsvermerk	609
17.2.3.2	Gliederung und Inhalt des Eigenkapitalspiegels	600	17.5.3	Bericht des Aufsichtsrates über die Prüfung des Jahresabschlusses	609
17.2.3.3	Aufstellung von Eigenkapitalspiegeln	601	17.6	Ergänzende Unterlagen für die Offenlegung	610
17.3	Kapitalflussrechnung	601	17.6.1	Ergänzende Unterlagen zur Veröffentlichung im Bundesanzeiger	610
17.3.1	Aufbau der Kapitalflussrechnung	601	17.6.2	Ergänzende Unterlagen zur Veröffentlichung in der Druckversion	610
17.3.2	Direkte oder indirekte Ermittlung des Cashflows aus der laufenden Geschäftstätigkeit	601			
17.3.2.1	Kapitalflussrechnung nach der direkten Methode	601	18	Die Analyse von Jahresabschlüssen zur Beurteilung von Unternehmen	615
17.3.2.2	Kapitalflussrechnung nach der indirekten Methode	601	18.1	Erfolgswirtschaftliche Jahresabschlussanalyse	616
17.3.3	Aufstellung von Kapitalflussrechnungen	603	18.1.1	Rentabilitätsanalyse	616
17.4	Ergänzende Berichtsinstrumente	603	18.1.2	Aufwandsstrukturanalyse	616
17.4.1	Anhang	603	18.2	Finanzwirtschaftliche Jahresabschlussanalyse	617
17.4.1.1	Gliederung und Inhalt des Anhangs	604	18.2.1	Investitionsanalyse	617
17.4.1.2	Aufstellung des Anhangs	604	18.2.2	Finanzierungsanalyse	617
17.4.2	Anlagengitter	604	18.2.3	Liquiditätsanalyse	617
17.4.3	Segmentbericht	607			
17.4.3.1	Gliederung und Inhalt des Segmentberichts	607	Epilog		619
17.4.3.2	Aufstellung von Segmentberichten	607	Weiterführende Internetverweise		620
17.4.4	Lagebericht	607	Literaturverzeichnis		622
17.4.4.1	Gliederung und Inhalt des Lageberichts	607	Sachverzeichnis		624
17.4.4.2	Aufstellung von Lageberichten	607	Industriekontenplan (IKP) für die Aus- und Weiterbildung 4.0		632
17.5	Prüfungsunterlagen	609			
17.5.1	Prüfungsbericht der Abschlussprüfer	609			