

# Inhaltsverzeichnis

|                                                         |       |
|---------------------------------------------------------|-------|
| Vorwort                                                 | V     |
| Inhaltsverzeichnis                                      | VII   |
| Hinweise zu den Beispielen, Zwischenübungen und Übungen | XVII  |
| Hinweise zur Benutzung des Buchs                        | XVIII |
| Hinweise für Lernende                                   | XX    |
| Hinweise für Lehrende                                   | XXII  |
| Hinweise für Selbstständige                             | XXV   |
| Symbol- und Abkürzungsverzeichnis                       | XXVI  |

## Teil I Grundlagen

|           |                                                                   |           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b>  | <b>Das Rechnungswesen als Informationssystem</b>                  | <b>3</b>  |
| 1.1       | Im Rechnungswesen abgebildete Prozesse                            | 4         |
| 1.2       | Vom Rechnungswesen bereitgestellte Informationen                  | 6         |
| 1.3       | Teilbereiche des Rechnungswesens                                  | 8         |
| 1.3.1     | Externes Rechnungswesen                                           | 8         |
| 1.3.2     | Internes Rechnungswesen                                           | 10        |
| 1.3.3     | Ein- und Zweikreissysteme                                         | 10        |
| 1.4       | Historische Entwicklung des externen Rechnungswesens              | 11        |
| 1.5       | Rechnungswesen-Zyklen                                             | 12        |
| 1.5.1     | Zeiträume und Zeitpunkte                                          | 12        |
| 1.5.2     | Abläufe in der Buchführung                                        | 13        |
| 1.5.3     | Abläufe beim Jahresabschluss                                      | 13        |
| <b>2</b>  | <b>Die Abbildung von Unternehmen in Jahresabschlussrechnungen</b> | <b>19</b> |
| 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        |

|         |                                                      |    |
|---------|------------------------------------------------------|----|
| 2.2.2   | Aufbau der Kapitalflussrechnung                      | 29 |
| 2.2.2.1 | Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit        | 29 |
| 2.2.2.2 | Cashflow aus der Investitionstätigkeit               | 30 |
| 2.2.2.3 | Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit              | 30 |
| 2.2.2.4 | Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds | 31 |
| 2.2.3   | Wesen der Kapitalflussrechnung                       | 32 |
| 2.3     | Gewinn- und Verlustrechnung                          | 34 |
| 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 |

|           |                                                           |           |
|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|
| <b>3</b>  | <b>Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten</b> | <b>49</b> |
| 3.1       | Kontenarten                                               | 50        |
| 3.1.1     | Sachkonten                                                | 50        |
| 3.1.1.1   | Bestandskonten                                            | 51        |
| 3.1.1.1.1 | Aktivkonten/Vermögenskonten                               | 51        |
| 3.1.1.1.2 | Passivkonten/Kapitalkonten                                | 52        |
| 3.1.1.2   | Erfolgskonten                                             | 52        |
| 3.1.1.2.1 | Aufwandskonten                                            | 53        |
| 3.1.1.2.2 | Ertragskonten                                             | 53        |
| 3.1.1.3   | Privatkonten                                              | 54        |
| 3.1.1.3.1 | Entnahmekonten                                            | 54        |
| 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        |

|           |                                                                       |           |           |                                                                                     |            |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3.1.2     | Personenkten                                                          | 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 Unterkten                                                  | 59        | 4.2.3.4   | Ablage von Belegen                                                                  | 100        |
| 3.2.2     | Sammel- und Nebenkten                                                 | 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 Konten-<br>rahmen 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<br>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<br>verschiedenen Normensystemen               | 104        |
| 3.3.2.3.2 | Standardkontenrahmen 04                                               | 63        | 4.5       | Abbildung des Übergangs der wirtschaftli-<br>chen 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 Zahlungs-<br>bedingungen                                  | 107        |
| 3.4.1     | Buchungssätze                                                         | 64        | 4.6       | Umrechnung von Umsätzen in Fremd-<br>währungen                                      | 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<br>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        |           |                                                                                     |            |
| <b>4</b>  | <b>Die organisatorischen Rahmen-<br/>bedingungen</b>                  | <b>93</b> | <b>5</b>  | <b>Die gesetzlichen Rahmenbedingungen</b>                                           | <b>115</b> |
| 4.1       | Grundsysteme der Buchführung                                          | 94        | 5.1       | Gesetzliche Rahmenbedingungen der<br>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<br>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 Bewirtschungsbelegen                           | 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<br>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<br>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 | <b>6</b>  | <b>Die grundlegenden Bewertungen</b>                                                                    | <b>141</b> |
| 5.2.2.4   | Unternehmensgröße                                                                                                   | 122 | 6.1       | Ermittlung der Anschaffungskosten                                                                       | 142        |
| 5.2.2.5   | Kapitalmarktorientierung                                                                                            | 123 | 6.1.1     | Bestandteile der ursprünglichen Anschaffungskosten                                                      | 143        |
| 5.2.2.6   | Geschäftszweig                                                                                                      | 123 | 6.1.1.1   | Anschaffungspreis                                                                                       | 143        |
| 5.2.3     | Gesetzliche Rahmenbedingungen ausgewählter Abschlüsse                                                               | 123 | 6.1.1.2   | Anschaffungspreisminderungen                                                                            | 143        |
| 5.2.3.1   | Jahres- und Einzelabschlüsse von Einzelkaufleuten und von Personenhandelsgesellschaften mit natürlichen Vollhaftern | 123 | 6.1.1.3   | Anschaffungsnebenkosten                                                                                 | 143        |
| 5.2.3.1.1 | Nicht publizitätspflichtige Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften mit natürlichen Vollhaftern           | 123 | 6.1.2     | Nachträgliche Anschaffungskosten                                                                        | 144        |
| 5.2.3.1.2 | Publizitätspflichtige Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften mit natürlichen Vollhaftern                 | 126 | 6.2       | Ermittlung der Herstellungskosten                                                                       | 145        |
| 5.2.3.2   | Jahres- und Einzelabschlüsse von Kapitalgesellschaften und von ihnen gleichgestellten Gesellschaften                | 126 | 6.2.1     | Bestandteile der ursprünglichen Herstellungskosten                                                      | 147        |
| 5.2.3.2.1 | Kleinstkapitalgesellschaften                                                                                        | 126 | 6.2.1.1   | Kosten des Materialbereichs                                                                             | 148        |
| 5.2.3.2.2 | Kleine Kapitalgesellschaften                                                                                        | 127 | 6.2.1.1.1 | Materialkosten                                                                                          | 148        |
| 5.2.3.2.3 | Mittelgroße Kapitalgesellschaften                                                                                   | 127 | 6.2.1.1.2 | Materialgemeinkosten                                                                                    | 148        |
| 5.2.3.2.4 | Große Kapitalgesellschaften                                                                                         | 128 | 6.2.1.2   | Kosten des Fertigungsbereichs                                                                           | 149        |
| 5.2.3.2.5 | Ergänzende Aufstellungspflichten für kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften                                  | 128 | 6.2.1.2.1 | Fertigungskosten                                                                                        | 149        |
| 5.2.3.2.6 | Erleichterungen für Tochterunternehmen                                                                              | 128 | 6.2.1.2.2 | Sonderkosten der Fertigung                                                                              | 149        |
| 5.2.3.2.7 | Offenlegung nach internationalen Rechnungslegungsstandards                                                          | 128 | 6.2.1.2.3 | Fertigungsgemeinkosten                                                                                  | 149        |
| 5.2.3.3   | Konzernabschlüsse                                                                                                   | 129 | 6.2.1.2.4 | Werteverzehr des Anlagevermögens, soweit dieser durch die Fertigung veranlasst ist                      | 150        |
| 5.2.3.3.1 | Konzerne mit nicht kapitalmarktorientierten Mutterunternehmen                                                       | 129 | 6.2.1.3   | Entwicklungsaufwendungen immaterieller Vermögensgegenstände                                             | 150        |
| 5.2.3.3.2 | Konzerne mit kapitalmarktorientierten Mutterunternehmen                                                             | 130 | 6.2.1.4   | Kosten der allgemeinen Verwaltung                                                                       | 151        |
| 5.3       | Grundsätze der Buchführung und des Jahresabschlusses                                                                | 130 | 6.2.1.5   | Kosten aus den sozialen Bereichen                                                                       | 152        |
| 5.3.1     | Grundsätze der Buchführung                                                                                          | 131 | 6.2.1.5.1 | Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs                                                     | 152        |
| 5.3.1.1   | Formelle Grundsätze                                                                                                 | 131 | 6.2.1.5.2 | Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen                                                         | 152        |
| 5.3.1.2   | Materielle Grundsätze                                                                                               | 132 | 6.2.1.5.3 | Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung                                                      | 152        |
| 5.3.2     | Grundsätze des Jahresabschlusses                                                                                    | 132 | 6.2.1.6   | Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung des Vermögensgegenstands verwendet wird   | 152        |
| 5.3.2.1   | Rahmengrundsätze                                                                                                    | 132 | 6.2.1.7   | Beispiele für in den Material-, Fertigungs- und Verwaltungsgemeinkostenbereichen verwendete Materialien | 152        |
| 5.3.2.1.1 | Formelle Grundsätze                                                                                                 | 132 | 6.2.1.8   | Beispiele für Fremdleistungen in den Material-, Fertigungs- und Verwaltungsgemeinkostenbereichen        | 154        |
| 5.3.2.1.2 | Materielle Grundsätze                                                                                               | 132 | 6.2.2     | Nachträgliche Herstellungskosten                                                                        | 158        |
| 5.3.2.2   | Ansatzgrundsätze                                                                                                    | 133 | 6.3       | Ermittlung der Selbstkosten und der Selbstkostenpreise                                                  | 159        |
| 5.3.2.3   | Bewertungsgrundsätze                                                                                                | 133 | 6.3.1     | Ermittlung der Selbstkosten                                                                             | 159        |
| 5.3.2.3.1 | Allgemeine Bewertungsgrundsätze                                                                                     | 133 | 6.3.1.1   | Methoden zur Ermittlung der Selbstkosten                                                                | 159        |
| 5.3.2.3.2 | Vorsichtsprinzip                                                                                                    | 134 | 6.3.1.1.1 | Summarische Zuschlagskalkulation von Waren                                                              | 159        |
| 5.3.2.3.3 | Prinzip der Periodisierung                                                                                          | 134 |           |                                                                                                         |            |
| 5.3.3     | Aufbewahrungspflichten                                                                                              | 135 |           |                                                                                                         |            |

|           |                                                                |     |
|-----------|----------------------------------------------------------------|-----|
| 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

|           |                                                                         |            |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>7</b>  | <b>Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung</b>                | <b>175</b> |
| 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   | Innergemeinschaftliche 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 |

|           |                                                                                             |            |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>8</b>  | <b>Die Buchungen im Eigen- und im Fremdkapital zur Abbildung von Finanzierungsprozessen</b> | <b>219</b> |
| 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 | <b>9</b>  | <b>Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen</b> | <b>279</b> |
| 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        |
| 9.3.1.6.2  | Poolabschreibung                                                            | 305        |
| 9.3.2      | Erhaltungsaufwendungen                                                      | 306        |
| 9.3.3      | Erträge aus der Vermietung oder Verpachtung von Grundstücken oder Gebäuden  | 307        |
| 9.3.4      | Erträge aus Dividenden                                                      | 307        |
| 9.3.5      | Erträge aus Zinsen                                                          | 309        |
| 9.3.6      | Private Nutzungsentnahmen                                                   | 310        |
| 9.4        | Desinvestierung                                                             | 311        |
| 9.4.1      | Ermittlung des Ergebnisses von Desinvestitionen                             | 311        |
| 9.4.2      | Ausbuchung von Anlagegütern                                                 | 312        |
| 9.4.3      | Verkauf von Anlagegütern                                                    | 313        |
| 9.4.3.1    | Verkauf von Sachanlagen                                                     | 313        |
| 9.4.3.2    | Verkauf von Aktien                                                          | 314        |
| 9.4.3.3    | Zielverkäufe                                                                | 316        |
| 9.4.3.4    | Preisnachlässe                                                              | 316        |
| 9.4.4      | Nebenkosten der Desinvestierung                                             | 316        |
| 9.5        | Anlagenbuchführung                                                          | 318        |
| <b>10</b>  | <b>Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen</b>    | <b>331</b> |
| 10.1       | Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen                          | 333        |
| 10.1.1     | Ausweis in der Bilanz                                                       | 333        |
| 10.1.2     | Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung                                  | 334        |
| 10.1.3     | Ausweis in der Kapitalflussrechnung                                         | 335        |
| 10.2       | Beschaffung                                                                 | 336        |
| 10.2.1     | Kauf von Werkstoffen und Waren                                              | 336        |
| 10.2.1.1   | Aufwandsorientierte Verbuchung des Kaufs von Werkstoffen und Waren          | 336        |
| 10.2.1.2   | Bestandsorientierte Verbuchung des Kaufs von Werkstoffen und Waren          | 338        |
| 10.2.2     | Aufwendungen für bezogene Leistungen                                        | 339        |
| 10.2.3     | Zielkauf                                                                    | 340        |
| 10.2.4     | Erhalt von Preisnachlässen                                                  | 341        |
| 10.2.4.1   | Rabatte                                                                     | 341        |
| 10.2.4.2   | Skonti und Minderungen                                                      | 342        |
| 10.2.4.3   | Boni                                                                        | 344        |
| 10.2.5     | Anschaffungsnebenkosten                                                     | 345        |
| 10.2.6     | Anzahlungen an Lieferanten                                                  | 346        |
| 10.2.7     | Rücksendungen an Lieferanten                                                | 347        |
| 10.3       | Fertigung                                                                   | 351        |
| 10.3.1     | Verbuchung von Fertigungsprozessen bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens | 351        |
| 10.3.1.1   | Verbrauch von Werkstoffen                                                   | 351        |
| 10.3.1.1.1 | Verbrauch von Werkstoffen bei aufwandsorientierter Verbuchung des Kaufs     | 351        |

|            |                                                                                |     |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 10.3.1.1.2 | Verbrauch von Werkstoffen bei bestandsorientierter Verbuchung des Kaufs        | 352 |
| 10.3.1.2   | Herstellung von unfertigen Erzeugnissen                                        | 353 |
| 10.3.1.3   | Verbrauch von unfertigen Erzeugnissen                                          | 354 |
| 10.3.1.4   | Herstellung von fertigen Erzeugnissen                                          | 355 |
| 10.3.2     | Verbuchung von Fertigungsprozessen bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens    | 356 |
| 10.3.2.1   | Herstellung von unfertigen Erzeugnissen                                        | 358 |
| 10.3.2.2   | Herstellung von fertigen Erzeugnissen                                          | 359 |
| 10.4       | Vertrieb                                                                       | 362 |
| 10.4.1     | Auslagerung von fertigen Erzeugnissen und Waren für die Lieferung              | 362 |
| 10.4.1.1   | Verbuchung der Auslagerung von fertigen Erzeugnissen                           | 362 |
| 10.4.1.2   | Verbuchung der Auslagerung von Waren                                           | 364 |
| 10.4.1.2.1 | Auslagerung von Waren bei aufwandsorientierter Verbuchung des Kaufs            | 364 |
| 10.4.1.2.2 | Auslagerung von Waren bei bestandsorientierter Verbuchung des Kaufs            | 364 |
| 10.4.2     | Verkauf von Erzeugnissen und Waren                                             | 365 |
| 10.4.3     | Zielverkauf                                                                    | 366 |
| 10.4.4     | Gewährung von Preisnachlässen                                                  | 367 |
| 10.4.5     | Anzahlungen von Kunden                                                         | 369 |
| 10.4.6     | Rücksendungen von Kunden                                                       | 371 |
| 10.4.7     | Private Sach- und Leistungsentnahmen                                           | 372 |
| 10.4.7.1   | Sachentnahmen                                                                  | 372 |
| 10.4.7.2   | Leistungsentnahmen                                                             | 373 |
| 10.5       | Kontokorrentbuchführung                                                        | 375 |
| 10.5.1     | Erfassung von Forderungen und Verbindlichkeiten in der Kontokorrentbuchführung | 375 |
| 10.5.2     | Buchungen in der Kontokorrentbuchführung                                       | 376 |
| 10.5.2.1   | Buchungen in der Kreditorenbuchführung                                         | 376 |
| 10.5.2.2   | Buchungen in der Debitorenbuchführung                                          | 378 |
| 10.5.2.3   | Eröffnung und Abschluss der Personenkonto                                      | 379 |
| 10.6       | Lagerbuchführung                                                               | 379 |

|           |                                                          |            |
|-----------|----------------------------------------------------------|------------|
| <b>11</b> | <b>Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes</b> | <b>391</b> |
| 11.1      | Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen       | 393        |
| 11.1.1    | Ausweis in der Bilanz                                    | 393        |
| 11.1.2    | Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung               | 394        |
| 11.1.3    | Ausweis in der Kapitalflussrechnung                      | 394        |
| 11.2      | Lohn- und Gehaltsabrechnung                              | 395        |
| 11.2.1    | Übersicht über die zu ermittelnden Posten                | 395        |
| 11.2.2    | Personengruppen, für die besondere Regelungen gelten     | 395        |
| 11.2.3    | Geldbezüge                                               | 396        |

|            |                                                                            |     |            |                                                                                                       |            |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|-----|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 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 vermögens-<br>wirksamen Leistungen             | 397 | 11.2.8.3   | Abführung der Umlagen                                                                                 | 410        |
| 11.2.3.2.2 | Arbeitgeberzuschüsse zu Fahrten zwischen<br>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    | Abzuziehende Sachbezüge                                                                               | 412        |
| 11.2.4.2   | Private Nutzung von betrieblichen Kraft-<br>fahrzeugen                     | 399 | 11.2.14    | Auszahlungsbeträge                                                                                    | 412        |
| 11.2.4.3   | Verbilligte oder kostenlose Abgabe von<br>Erzeugnissen und Waren           | 399 | 11.2.15    | Berechnung der Gesamtbelastung des<br>Arbeitgebers                                                    | 413        |
| 11.2.4.4   | Nicht zu berücksichtigende Sachbezüge                                      | 400 | 11.3       | Buchung der Personalaufwendungen<br>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<br>Gehältern                                                        | 415        |
| 11.2.6.1   | Berechnung der Bemessungsgrundlagen für<br>die steuerlichen Abzüge         | 401 | 11.3.3     | Buchung von vermögenswirksamen<br>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 steuer-<br>lichen 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<br>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<br>Verbuchung von Personalaufwendungen<br>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<br>die Sozialversicherungsbeiträge | 404 | <b>12</b>  | <b>Die Buchungen zur Abbildung<br/>der Besteuerung</b>                                                | <b>437</b> |
| 11.2.7.1.1 | Sozialversicherungsfreie Anteile des Brutto-<br>lohns                      | 404 | 12.1       | Einordnung innerhalb der Jahres-<br>abschlussrechnungen                                               | 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 Sozial-<br>versicherungsbeiträge       | 405 | 12.1.2     | Ausweis in der Gewinn- und Verlust-<br>rechnung                                                       | 439        |
| 11.2.7.2.1 | Zusammensetzung der Sozial-<br>versicherungsbeiträge                       | 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<br>während des Geschäftsjahres                                      | 441        |
| 11.2.7.3   | Abführung der Sozialversicherungsbeiträge                                  | 408 | 12.2.2.2   | Im Jahresabschluss anzusetzende Körper-<br>schaftsteuer                                               | 442        |
| 11.2.8     | Umlagen                                                                    | 408 | 12.2.2.2.1 | Ermittlung der anzusetzenden Körperschaft-<br>steuer                                                  | 442        |
| 11.2.8.1   | Bemessungsgrundlagen für die Umlagen                                       | 408 | 12.2.2.2.2 | Ermittlung und Verbuchung der erwarteten<br>Körperschaftsteuernachzahlungen oder<br>-rückerstattungen | 443        |
| 11.2.8.2   | Berechnung der einzelnen Posten der<br>Umlagen                             | 408 |            |                                                                                                       |            |
| 11.2.8.2.1 | Zusammensetzung der Umlagen                                                | 408 |            |                                                                                                       |            |
| 11.2.8.2.2 | Umlage U1 (Entgeltfortzahlung)                                             | 409 |            |                                                                                                       |            |

|            |                                                                                            |     |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 12.2.3     | Gewerbsteuer                                                                               | 446 |
| 12.2.3.1   | Gewerbsteuervorauszahlungen während des Geschäftsjahres                                    | 446 |
| 12.2.3.2   | Im Jahresabschluss anzusetzende Gewerbesteuer                                              | 447 |
| 12.2.3.2.1 | Ermittlung der anzusetzenden Gewerbesteuer                                                 | 447 |
| 12.2.3.2.2 | Ermittlung und Verbuchung der erwarteten Gewerbesteuernachzahlungen oder -rückerstattungen | 448 |
| 12.3       | Sonstige Steuern                                                                           | 451 |
| 12.3.1     | Grundsteuer                                                                                | 451 |
| 12.3.2     | Kraftfahrzeugsteuer                                                                        | 452 |
| 12.4       | Privatsteuern                                                                              | 453 |
| 12.5       | Steuerliche Nebenleistungen                                                                | 454 |

### Teil III Jahresabschluss

|           |                                                                      |            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>13</b> | <b>Die durchzuführenden Abschlussprozesse</b>                        | <b>463</b> |
| 13.1      | Beendigung der operativen Buchführung                                | 464        |
| 13.2      | Vorbereitende Abschlussarbeiten                                      | 464        |
| 13.3      | Erstellung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses und Lageberichts | 466        |
| 13.4      | Erstellung des steuerrechtlichen Jahresabschlusses                   | 467        |
| 13.5      | Erstellung des Konzernabschlusses                                    | 468        |
| 13.6      | Buchungen auf Basis der Jahresabschlüsse im folgenden Geschäftsjahr  | 469        |
| <b>14</b> | <b>Die Inventur zur Ermittlung des Mengen-gerüsts</b>                | <b>471</b> |
| 14.1      | Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen                   | 472        |
| 14.1.1    | Ausweis in der Bilanz                                                | 472        |
| 14.1.2    | Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung                           | 472        |
| 14.1.3    | Ausweis in der Kapitalflussrechnung                                  | 473        |
| 14.2      | Inventurarten                                                        | 473        |
| 14.2.1    | Erhebungstechnik der Inventur                                        | 473        |
| 14.2.2    | Umfang der Inventur                                                  | 474        |
| 14.2.3    | Zeitpunkt der Inventur                                               | 474        |
| 14.3      | Aufstellung des Inventars                                            | 475        |
| 14.3.1    | Aufbau des Inventars                                                 | 475        |
| 14.3.2    | Bewertungsvereinfachungen bei der Erstellung des Inventars           | 475        |
| 14.3.2.1  | Festbewertung                                                        | 475        |
| 14.3.2.2  | Gruppenbewertung                                                     | 477        |
| 14.3.3    | Ergebnisermittlung auf Basis des Inventars                           | 477        |
| 14.3.4    | Ableitung der Bilanz aus dem Inventar                                | 477        |

|            |                                                                                   |            |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 14.4       | Verbuchung von Inventurdifferenzen                                                | 478        |
| 14.4.1     | Bestandskorrekturen bei aufwandsorientiert verbuchten Käufen von Materialien      | 478        |
| 14.4.2     | Inventurdifferenzen im Sachvermögen                                               | 479        |
| <b>15</b>  | <b>Die bewertenden Abschlussarbeiten</b>                                          | <b>489</b> |
| 15.1       | Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen                                | 492        |
| 15.1.1     | Ausweis in der Bilanz                                                             | 492        |
| 15.1.2     | Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung                                        | 492        |
| 15.1.3     | Ausweis in der Kapitalflussrechnung                                               | 493        |
| 15.2       | Folgebewertungen von immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen          | 494        |
| 15.3       | Folgebewertungen von Wertpapieren                                                 | 497        |
| 15.4       | Folgebewertungen von Vorräten                                                     | 501        |
| 15.4.1     | Ermittlung des Buchwerts                                                          | 501        |
| 15.4.1.1   | Durchschnittsverfahren                                                            | 503        |
| 15.4.1.1.1 | Periodisches Durchschnittsverfahren                                               | 503        |
| 15.4.1.1.2 | Permanentes Durchschnittsverfahren                                                | 504        |
| 15.4.1.2   | Last-in-first-out-Verfahren                                                       | 506        |
| 15.4.1.2.1 | Periodisches Last-in-first-out-Verfahren                                          | 506        |
| 15.4.1.2.2 | Permanentes Last-in-first-out-Verfahren                                           | 506        |
| 15.4.1.3   | First-in-first-out-Verfahren                                                      | 508        |
| 15.4.1.3.1 | Periodisches First-in-first-out-Verfahren                                         | 508        |
| 15.4.1.3.2 | Permanentes First-in-first-out-Verfahren                                          | 508        |
| 15.4.2     | Korrekturen des Buchwerts                                                         | 510        |
| 15.5       | Folgebewertungen von Forderungen                                                  | 514        |
| 15.5.1     | Einzelbewertungen von zweifelhaften und uneinbringlichen Forderungen              | 514        |
| 15.5.1.1   | Eintritt der Zweifelhaftheit                                                      | 515        |
| 15.5.1.2   | Direkte Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen während des Geschäftsjahres | 516        |
| 15.5.1.3   | Indirekte Abschreibung von zweifelhaften Forderungen zum Abschlussstichtag        | 517        |
| 15.5.2     | Pauschale Wertberichtigungen von einwandfreien Forderungsbeständen                | 519        |
| 15.6       | Folgebewertungen von Posten in Fremdwährungen                                     | 523        |
| 15.7       | Divergenzen zu anderen Normensystemen                                             | 527        |
| 15.7.1     | Divergenzen zum Steuerrecht                                                       | 527        |
| 15.7.1.1   | Ansatzunterschiede                                                                | 527        |
| 15.7.1.2   | Bewertungsunterschiede                                                            | 528        |
| 15.7.2     | Divergenzen zu den International Financial Reporting Standards                    | 530        |
| 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        |

|            |                                                                                                         |            |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>16</b>  | <b>Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten</b>                                                      | <b>547</b> |
| 16.1       | Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen                                                      | 548        |
| 16.1.1     | Ausweis in der Bilanz                                                                                   | 548        |
| 16.1.2     | Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung                                                              | 549        |
| 16.1.3     | Ausweis in der Kapitalflussrechnung                                                                     | 550        |
| 16.2       | Transitorische Periodenabgrenzungen                                                                     | 550        |
| 16.2.1     | Passive Rechnungsabgrenzungen                                                                           | 550        |
| 16.2.2     | Aktive Rechnungsabgrenzungen                                                                            | 553        |
| 16.3       | Antizipative Periodenabgrenzungen                                                                       | 560        |
| 16.3.1     | Periodenabgrenzungen über sonstige Vermögensgegenstände                                                 | 560        |
| 16.3.2     | Periodenabgrenzungen über sonstige Verbindlichkeiten                                                    | 562        |
| 16.4       | Rückstellungen                                                                                          | 567        |
| 16.4.1     | Bildung von Rückstellungen                                                                              | 567        |
| 16.4.1.1   | Bildung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten                                              | 567        |
| 16.4.1.2   | Bildung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften                             | 569        |
| 16.4.1.3   | Bildung von Rückstellungen für Aufwendungen                                                             | 570        |
| 16.4.2     | Auflösung von Rückstellungen                                                                            | 571        |
| 16.4.2.1   | Auflösung von in der richtigen Höhe gebildeten Rückstellungen                                           | 571        |
| 16.4.2.2   | Auflösung von zu hohen Rückstellungen                                                                   | 571        |
| 16.4.2.2.1 | Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die nicht für Steuern gebildet wurden                            | 571        |
| 16.4.2.2.2 | Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag gebildet wurden     | 572        |
| 16.4.2.2.3 | Auflösung von zu hohen Rückstellungen, die für sonstige Steuern gebildet wurden                         | 572        |
| 16.4.2.3   | Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen                                                               | 573        |
| 16.4.2.3.1 | Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die nicht für Steuern gebildet wurden                        | 573        |
| 16.4.2.3.2 | Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag gebildet wurden | 573        |
| 16.4.2.3.3 | Auflösung von zu niedrigen Rückstellungen, die für sonstige Steuern gebildet wurden                     | 574        |
| 16.4.3     | Rückstellungen mit mehrjährigen Laufzeiten                                                              | 574        |
| 16.5       | Latente Steuern                                                                                         | 579        |
| 16.5.1     | Aktive latente Steuern                                                                                  | 579        |
| 16.5.2     | Passive latente Steuern                                                                                 | 581        |

|            |                                                                                        |            |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>17</b>  | <b>Die Aufstellung von Jahresabschlüssen und Lageberichten</b>                         | <b>587</b> |
| 17.1       | Bilanz                                                                                 | 589        |
| 17.1.1     | Gliederungstiefe der Bilanz                                                            | 589        |
| 17.1.1.1   | Bilanz mit Mindestgliederung                                                           | 589        |
| 17.1.1.2   | Verkürzte Bilanz                                                                       | 589        |
| 17.1.1.3   | Bilanz mit vollem Gliederungsschema                                                    | 589        |
| 17.1.2     | Besonderheiten bei Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften                  | 589        |
| 17.1.3     | Erweiterung der Gliederung der Bilanz                                                  | 589        |
| 17.1.4     | Verkürzung der Gliederung der Bilanz                                                   | 592        |
| 17.1.5     | Gliederung der Bilanz nach der Ergebnisverwendung                                      | 592        |
| 17.1.6     | Aufstellung von Bilanzen                                                               | 592        |
| 17.2       | Ergebnisrechnungen                                                                     | 593        |
| 17.2.1     | Gewinn- und Verlustrechnung                                                            | 593        |
| 17.2.1.1   | Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung                                                 | 593        |
| 17.2.1.2   | Gliederungstiefe der Gewinn- und Verlustrechnung                                       | 594        |
| 17.2.1.2.1 | Gewinn- und Verlustrechnung mit Mindestgliederung                                      | 594        |
| 17.2.1.2.2 | Verkürzte Gewinn- und Verlustrechnungen                                                | 595        |
| 17.2.1.2.3 | Gewinn- und Verlustrechnungen mit zusammengefasstem Rohergebnis                        | 595        |
| 17.2.1.2.4 | Gewinn- und Verlustrechnung mit vollem Gliederungsschema                               | 595        |
| 17.2.1.3   | Besonderheiten beim Ausweis von Waren im Umsatzkostenverfahren                         | 595        |
| 17.2.1.4   | Erweiterung der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung                             | 595        |
| 17.2.1.5   | Verkürzung der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung                              | 598        |
| 17.2.1.6   | Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach der Ergebnisverwendung                 | 598        |
| 17.2.1.7   | Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen                                          | 598        |
| 17.2.1.7.1 | Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen nach dem Gesamtkostenverfahren           | 598        |
| 17.2.1.7.2 | Aufstellung von Gewinn- und Verlustrechnungen nach dem Umsatzkostenverfahren           | 598        |
| 17.2.1.7.3 | Buchungstechnische Überleitung des Gesamtkostenverfahrens in das Umsatzkostenverfahren | 598        |
| 17.2.2     | Ergebnisverwendungsrechnung                                                            | 599        |
| 17.2.2.1   | Aufstellungsverpflichtung                                                              | 600        |
| 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 | <b>18</b>                                                    | <b>Die Analyse von Jahresabschlüssen zur Beurteilung von Unternehmen</b> | <b>615</b> |
| 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 |                                                              |                                                                          |            |