

SCHÄFFER  
POESCHEL

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI

## Erster Teil

<b>Aufbau und Funktionsweise des Rechnungswesens .....</b>	<b>1</b>
<b>1. Rechnungswesen als Informationsbasis der Unternehmensführung .....</b>	<b>3</b>
A. Begriff des Rechnungswesens .....	3
B. Funktionen des Rechnungswesens .....	5
C. Adressaten und Teilgebiete des Rechnungswesens .....	6
I. Adressaten .....	6
II. Teilgebiete .....	7
D. Messung betriebswirtschaftlicher Ziele im Rechnungswesen .....	10
I. Betriebswirtschaftliche Zielsetzungen .....	10
II. Rechengrößen und Teilgebiete des Rechnungswesens .....	12
1. Rechengrößen des Rechnungswesens .....	12
2. Finanz- und Finanzierungsrechnung .....	16
3. Investitionsrechnung .....	18
4. Jahresabschluss .....	20
5. Kosten- und Leistungsrechnung .....	23
E. Harmonisierung oder Differenzierung von internem und externem Rechnungswesen .....	27
<b>2. Rechtliche Grundlagen .....</b>	<b>33</b>
A. Historische Entwicklung .....	33
B. Rechnungslegungsvorschriften .....	36
I. Struktur der Rechtsquellen .....	36
II. Kodifizierte Rechtsquellen .....	38
1. Rechtsformen .....	38
2. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	45
III. Nicht-kodifizierte Rechtsquellen: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	52
<b>3. Vom Inventar zur Bilanz .....</b>	<b>59</b>
A. Inventur und Inventar .....	59

I. Grundlagen .....	59
II. Inventurarten .....	60
1. Stichtagsinventur .....	60
2. Permanente Inventur .....	60
3. Stichprobeninventur .....	60
4. Bewertungsvereinfachungen .....	61
5. Anlagekartei .....	61
6. Prüfung einzelner Posten .....	61
B. Bilanz .....	62
<b>4. Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen .....</b>	<b>65</b>
A. Bilanzierung und Gewinnermittlung .....	65
I. Gewinnkonzeption und Kapitalerhaltung .....	65
II. Bilanzielle Gewinnermittlung .....	67
1. Typen von Bilanzveränderungen .....	67
2. Rechengrößen und Bilanz .....	68
3. Zusammenhang der Rechengrößen .....	70
B. Abbildung des Geschäftsprozesses mit Hilfe der Bilanz .....	72
C. Einfache Geschäftsvorfälle beim Handelsunternehmen .....	75
D. Einfache Geschäftsvorfälle beim Produktionsunternehmen .....	78
<b>Zweiter Teil</b>	
<b>Buchführung .....</b>	<b>91</b>
<b>5. Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz .....</b>	<b>93</b>
A. Von der Bilanz zum Konto .....	93
I. Das Konto .....	93
II. Bestandskonten .....	93
III. Buchung von Geschäftsvorfällen .....	95
IV. Eröffnung und Abschluss der Konten .....	97
1. Eröffnungsbilanzkonto .....	97
2. Saldo (Schlussbestand) .....	99
3. Schlussbilanzkonto .....	100
B. Ermittlung des Periodenerfolges .....	102
I. Eigenkapital und Erfolgskonten .....	103
1. Erfolgskonten .....	104
2. Abschluss der Erfolgskonten .....	104
3. Beispiel zum Abschluss von Erfolgskonten .....	106
4. Beispiel zum Prinzip von Unter- bzw. Hilfskonten .....	107
II. Eigenkapital und Privatkonten .....	109

---

1. Definition des Privatkontos . . . . .	110
2. Buchung und Abschluss der Privatkonten . . . . .	110
III. Eigenkapitalkonto am Ende eines Wirtschaftsjahres . . . . .	112
C. Buchungskreislauf . . . . .	113
I. Schrittfolge bei Eröffnung und Abschluss der Konten . . . . .	113
II. Beispiel zum geschlossenen Buchungskreislauf . . . . .	114
<b>6. Organisation der Bücher . . . . .</b>	<b>117</b>
A. Systeme der Buchführung . . . . .	117
I. Überblick . . . . .	117
1. Kameralistische Buchführung . . . . .	117
2. Doppelte Buchführung . . . . .	118
3. Einfache Buchführung . . . . .	118
II. Zulässigkeit der Systeme nach HGB . . . . .	118
B. Bücher der Doppik . . . . .	119
I. Grundbuch . . . . .	119
II. Hauptbuch . . . . .	119
III. Neben- und Hilfsbücher . . . . .	120
C. Kontenplan und Kontenrahmen . . . . .	121
I. Kontenrahmen . . . . .	121
II. Kontenplan . . . . .	122
D. Belegorganisation . . . . .	123
I. Belegerfordernis . . . . .	123
II. Belegbestandteile . . . . .	123
III. Belegarten . . . . .	123
IV. Aufbewahrung von Belegen . . . . .	123
E. EDV-gestützte Buchführung . . . . .	124
<b>7. Sachverhalte im warenwirtschaftlichen Bereich . . . . .</b>	<b>125</b>
A. Grundlagen . . . . .	125
B. Buchung mit Warenkonten . . . . .	126
I. Gemischtes Warenkonto . . . . .	126
1. Von der Bilanz zum Warenkonto . . . . .	127
2. Erfolgsneutraler Warenverkehr . . . . .	128
3. Erfolgswirksamer Warenverkehr . . . . .	129
II. Getrennte Warenkonten . . . . .	130
1. Führung von zwei getrennten Warenkonten . . . . .	130
2. Führung von drei Warenkonten . . . . .	134
C. Umsatzsteuer . . . . .	134

---

I.	Prinzip der Wertschöpfungsbesteuerung	135
II.	Wesen der Umsatzsteuer	136
1.	Steuerschuldner der Umsatzsteuer	136
2.	Steuergegenstand der Umsatzsteuer	136
3.	Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer	137
4.	Tarife der Umsatzsteuer	137
5.	Besteuerungsverfahren	137
6.	Entstehung der Umsatzsteuer	138
7.	Vorsteuerabzug	138
8.	Kleinunternehmerregelung	138
9.	Sonderproblem: Internationaler Warenverkehr	139
III.	Buchungstechnische Behandlung der USt	140
1.	Vorsteuer	140
2.	Umsatzsteuer	141
3.	Abschluss	142
4.	Nettoverfahren vs. Bruttoverfahren	143
D.	Sonderfälle des Wareneinkaufs	143
I.	Zieleinkauf	143
II.	Gutschriften von Lieferanten	144
III.	Lieferrabatte	146
IV.	Lieferboni	147
V.	Lieferskonti (Skontoertrag)	148
E.	Sonderfälle des Warenverkaufs	149
I.	Zielverkauf	150
II.	Gutschriften an Kunden	150
III.	Kundenrabatte	151
IV.	Kundenboni	151
V.	Kundenskonti (Skontoaufwand)	152
F.	Vorratsbewertung	153
I.	Abweichung von der Einzelbewertung	153
II.	Durchschnittsbewertung	153
1.	Voraussetzungen für die Durchschnittsbewertung	154
2.	Einfach gewogenes Durchschnittsverfahren	154
3.	Gleitend gewogenes Durchschnittsverfahren	155
III.	Sammelbewertung	156
1.	Zeitliche Verbrauchsfolgefiktion	156
2.	Kostenorientierte Verbrauchsfolgefiktion	159
3.	Konzernorientierte Verbrauchsfolgefiktionen	161
4.	Wirkung der Verbrauchsfolgefiktionen	162
5.	Zulässigkeit	163

---

IV. Festbewertung .....	163
G. Kommissionsgeschäfte .....	164
I. Einkaufskommission .....	164
II. Verkaufskommission .....	166
<b>8. Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich .....</b>	<b>171</b>
A. Personalkosten .....	171
B. Lohnnebenkosten und -abzüge .....	172
I. Normalfall .....	173
II. Sonderfall: Geringfügiges Beschäftigungsverhältnis .....	176
1. Geringfügig entlohnte Beschäftigung (Minijobs) .....	176
2. Kurzfristige Beschäftigung (Aushilfen) .....	178
3. Beschäftigungen in der Gleitzone (Midijobs) .....	179
C. Vorschüsse .....	180
D. Sachbezüge .....	183
<b>9. Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich .....</b>	<b>187</b>
A. Grundlagen .....	187
B. Materialkonten .....	187
C. Fabrikatekonten .....	191
D. Wertansatz .....	191
E. Exkurs: Gemischtes Herstellungskonto .....	193
F. Bestandsveränderungen .....	194
G. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren .....	197
<b>10. Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich .....</b>	<b>201</b>
A. Zugänge von Anlagen .....	201
I. Kauf und Anschaffungskosten .....	201
II. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....	204
III. Eigenleistungen und Herstellungskosten .....	205
IV. Anlagen im Bau .....	206
V. Geleistete Anzahlungen .....	207
B. Bewertung des Anlagevermögens im Zeitablauf .....	208
I. Prinzip der Abschreibungen .....	208
II. Verfahren der planmäßigen Abschreibung .....	210
1. Abschreibung nach Maßgabe der Inanspruchnahme .....	210
2. Zeitlich bedingte Abschreibungsmethoden .....	211
III. Zulässigkeit der planmäßigen Abschreibungsmethoden .....	217

IV. Außerplanmäßige Abschreibung .....	218
V. Zuschreibungen .....	219
VI. Verbuchung von Abschreibungen .....	219
VII. Steuerliche Sonderabschreibungen .....	221
VIII. Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	221
C. Abgänge von Anlagen .....	222
I. Verkauf .....	223
II. Entnahme .....	226
<b>11. Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich .....</b>	<b>229</b>
A. Forderungen und Verbindlichkeiten .....	229
I. Rechtsansprüche .....	229
II. Verbindlichkeiten .....	230
III. Forderungen .....	232
1. Abschreibungen auf Forderungen .....	233
2. Einzelwertberichtigungen .....	233
3. Pauschalwertberichtigungen .....	245
IV. Zinserträge und -aufwendungen .....	247
B. Wertpapiere .....	249
I. Zinspapiere .....	249
II. Dividendenpapiere .....	252
III. Scheckverkehr .....	254
C. Devisen .....	254
I. Fremdwährungs-Verbindlichkeiten .....	254
II. Fremdwährungs-Forderungen .....	255
III. Fremdwährungsbestände .....	256
D. Wechselverkehr .....	256
I. Prinzip .....	256
II. Wechselprotest .....	258
III. Buchungen .....	258
E. Disagio und Agio .....	261
I. Disagio .....	261
II. Agio .....	262
<b>12. Sachverhalte im steuerlichen Bereich .....</b>	<b>265</b>
A. Begriff der Steuer .....	266
B. Klassifikation von Steuern .....	266
I. Einteilung der Steuern zur buchtechnischen Behandlung .....	266
II. Einteilung nach der wirtschaftlichen Auswirkung .....	267

---

III. Einteilung in Ertrag- und Substanzsteuer .....	267
C. Beschreibung einzelner Steuerarten .....	268
I. Einkommensteuer .....	268
1. Steuersubjekt .....	268
2. Steuerobjekt .....	269
3. Steuerbemessungsgrundlage .....	270
4. Steuersatz .....	270
II. Die Körperschaftsteuer .....	271
1. Steuersubjekt .....	271
2. Steuerobjekt .....	271
3. Steuerbemessungsgrundlage .....	272
4. Steuertarif .....	272
III. Die Gewerbesteuer .....	274
1. Steuersubjekt .....	274
2. Steuerobjekt .....	275
3. Steuerbemessungsgrundlage .....	275
4. Steuersatz .....	275
IV. Die Grunderwerbsteuer .....	277
V. Die Grundsteuer .....	277
VI. Die Erbschaftsteuer .....	277
D. Verbuchung nach Steuerarten .....	277
I. Abzugsfähige, aktivierungspflichtige Betriebssteuern .....	278
II. Abzugsfähige, nicht aktivierungspflichtige Betriebssteuern .....	278
III. Nichtabzugsfähige Betriebssteuern .....	279
IV. Privatsteuern .....	279
V. Steuerliche Nebenleistungen .....	280
E. Zeitliche Abgrenzung bei Steuerzahlungen .....	281
F. Subventionen .....	284
I. Einteilung der Subventionen .....	284
1. Nicht rückzahlbare Zuwendungen .....	285
2. Bedingt rückzahlbare Zuwendungen .....	286
3. Rückzahlbare Zuwendungen .....	286
<b>13. Vorbereitung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>287</b>
A. Überblick .....	287
B. Bilanzielle Wertkorrekturen .....	288
I. Planmäßige Abschreibungen .....	288
II. Steuerliche Sonderabschreibungen .....	288
III. Außerplanmäßige Abschreibungen .....	289
1. Wertkorrekturen in der Handelsbilanz .....	289

2. Wertkorrekturen in der Steuerbilanz .....	290
3. Wertaufholung .....	290
C. Zeitliche Abgrenzung .....	290
I. Antizipative Abgrenzung .....	291
II. Transitorische Rechnungsabgrenzung .....	293
III. Zeitliche Abgrenzung der Umsatzsteuer .....	295
D. Rückstellungen .....	296
E. Sonderposten mit Rücklageanteil .....	298
F. Privatabgrenzung .....	300
I. Definition der Entnahme und Einlage .....	300
II. Umsatzsteuerliche Behandlung von Privatsachverhalten .....	301
III. Bewertung der Entnahmen und Einlagen .....	302
IV. Verbuchung von Entnahmen .....	303
1. Geldentnahme .....	304
2. Gegenstandsentnahmen .....	304
3. Nutzungsentnahme .....	308
4. Leistungsentnahme .....	311
V. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	312
G. Abschluss von Unterkonten auf Hauptkonten .....	313
H. Hauptabschlussübersicht .....	317
I. Aufgabe der Hauptabschlussübersicht .....	318
II. Gliederung der Hauptabschlussübersicht .....	318

### Dritter Teil

## Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse ..... 323

### 14. Ziele und Grundsätze der Jahresabschlusserstellung ..... 325

A. Funktionen des Jahresabschlusses .....	325
I. Handelsrechtliche Aufgaben .....	325
1. Informationsfunktion des Jahresabschlusses .....	325
2. Zahlungsbemessungsfunktion des Jahresabschlusses .....	326
II. Steuerrechtliche Aufgaben und Maßgeblichkeitsprinzip .....	327
III. Aufgaben des Konzernabschlusses .....	328
B. Basiselemente der Bilanzierung .....	329
I. Bilanzansatz (»Bilanzierung dem Grunde nach«) .....	330
1. Bilanzierungsfähigkeit .....	330
2. Zurechnung zum Betriebsvermögen .....	331
3. Bilanzierungsverbote .....	334
4. Bilanzierungswahlrechte .....	334

---

5. Zusätzliche Bilanzposten .....	334
6. Abgrenzung von Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....	336
II. Bilanzbewertung (»Bilanzierung der Höhe nach«) .....	336
1. Wertbegriffe bei der Zugangsbewertung .....	337
2. Wertbegriffe bei der Folgebewertung .....	342
III. Bilanzausweis .....	347
<b>15. Bilanzierung der Aktiva .....</b>	<b>349</b>
A. Anlagevermögen .....	349
I. Ansatz und Ausweis des Anlagevermögens .....	350
II. Bewertung des Anlagevermögens .....	350
1. Planmäßige Abschreibungen .....	351
2. Außerplanmäßige Abschreibungen .....	352
3. Steuerliche Sonderabschreibungen .....	353
4. Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	353
III. Bilanzierungshilfen .....	353
1. Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs .....	354
2. Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert .....	354
IV. Immaterielle Vermögensgegenstände .....	357
1. Ansatz und Ausweis der immateriellen Vermögensgegenstände .....	358
2. Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände .....	358
V. Sachanlagevermögen .....	359
1. Ansatz und Ausweis der Sachanlagen .....	359
2. Bewertung der Sachanlagen .....	360
3. Leasing .....	361
VI. Finanzanlagevermögen .....	363
1. Ansatz und Ausweis der Finanzanlagen .....	363
2. Bewertung der Finanzanlagen .....	366
VII. Anlagespiegel .....	369
B. Umlaufvermögen .....	374
I. Ansatz und Ausweis des Umlaufvermögens .....	374
II. Bewertung des Umlaufvermögens .....	375
III. Vorräte .....	376
1. Ansatz und Ausweis des Vorratsvermögens .....	376
2. Bewertung des Vorratsvermögens .....	377
3. Sonderprobleme der Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge .....	378
IV. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	379
1. Ansatz und Ausweis der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände .....	379
2. Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände .....	381
V. Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	384
1. Ansatz und Ausweis der Wertpapiere .....	384

2. Bewertung der Wertpapiere .....	384
VI. Liquide Mittel .....	385
1. Ansatz und Ausweis von liquiden Mitteln .....	385
2. Bewertung der liquiden Mittel .....	385
C. Rechnungsabgrenzungsposten .....	386
<b>16. Bilanzierung der Passiva .....</b>	<b>387</b>
A. Eigenkapital .....	387
I. Ausweis des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften .....	388
II. Gezeichnetes Kapital .....	389
III. Ausstehende Einlagen .....	390
IV. Rücklagen .....	392
1. Kapitalrücklage .....	393
2. Gewinnrücklagen .....	394
3. Auflösungsmöglichkeiten der Gewinnrücklagen und Kapitalrücklagen .....	398
V. Eigene Anteile, Rücklage für eigene Anteile .....	399
VI. Bilanzergebnis .....	400
VII. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....	402
VIII. Sonderposten mit Rücklageanteil .....	402
1. Steuerfreie Rücklagen .....	403
2. Steuerliche Sonderabschreibungen .....	405
IX. Besonderheiten von Personengesellschaften .....	406
1. Gewinnverwendung bei der OHG .....	406
2. Gewinnverwendung bei der Kommanditgesellschaft .....	409
B. Fremdkapital .....	411
I. Verbindlichkeiten .....	411
1. Ansatz und Ausweis von Verbindlichkeiten .....	411
2. Bewertung der Verbindlichkeiten .....	414
II. Rückstellungen .....	415
1. Ansatz und Ausweis von Rückstellungen .....	415
2. Bildung und Auflösung von Rückstellungen .....	417
3. Einzelne Rückstellungsarten .....	417
4. Bewertung der Rückstellungen .....	422
<b>17. Übrige Bilanzposten .....</b>	<b>425</b>
A. Rechnungsabgrenzungsposten .....	425
B. Latente Steuern .....	426
I. Konzept der Bilanzierung latenter Steuern nach HGB .....	427
II. Ansatz und Ausweis latenter Steuern .....	427
III. Bewertung der latenten Steuern .....	429

---

<b>18. Gewinn- und Verlustrechnung</b> .....	<b>435</b>
A. Erfolgsspaltung .....	436
B. Gestaltung der GuV .....	437
I. Das Gesamtkostenverfahren .....	438
II. Das Umsatzkostenverfahren .....	439
C. Gliederung der GuV und ausgewählte Posten .....	444
I. Rechtsform- und Größenabhängigkeiten .....	444
II. Einzelne Posten der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren .....	445
III. Einzelne Posten der GuV nach dem Umsatzkostenverfahren .....	449
D. Ergebnisverwendung .....	452
<b>19. Kapitalflussrechnung</b> .....	<b>455</b>
A. Zielsetzung .....	455
B. Grundsätze zur Aufstellung .....	456
C. Ermittlung .....	456
I. Originäre Ermittlung .....	456
II. Derivative Ermittlung .....	457
D. Gestaltung der Kapitalflussrechnung .....	457
<b>20. Anhang</b> .....	<b>461</b>
A. Aufstellungspflicht .....	461
B. Funktionen .....	461
C. Gliederung und Inhalt .....	463
<b>21. Lagebericht</b> .....	<b>465</b>
A. Aufstellungspflicht .....	465
B. Funktionen .....	465
C. Gliederung und Inhalt .....	466
<b>22. Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards</b> .....	<b>469</b>
A. Überblick .....	469
B. Zentrale Prinzipien .....	471
C. Wesentliche Unterschiede zum HGB .....	473
I. Aktivierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte .....	474
II. Neubewertung von immateriellen Werten und Sachanlagen .....	477
1. Neubewertung des immateriellen Anlagevermögens gem. IAS 38 .....	478
2. Neubewertung des Sachanlagevermögens gem. IAS 16 .....	479
III. Latente Steuern .....	483

---

1. Ansatz .....	483
2. Bewertung .....	487
IV. Wertberichtigungen nach IAS 36 .....	488
V. Bilanzierung von Financial Assets .....	490
VI. Bilanzierung von Fertigungsaufträgen .....	494
VII. Rückstellungen .....	499
<b>23. Prüfung und Offenlegung des Abschlusses .....</b>	<b>503</b>
A. Prüfung von Jahresabschlüssen .....	503
I. Prüfungspflicht und Prüfungsberechtigte .....	503
II. Funktionen und Ziele der Abschlussprüfung .....	504
III. Gegenstand und Umfang der Abschlussprüfung .....	505
IV. Ergebnis der Abschlussprüfung .....	506
V. Berufsorganisationen der Wirtschaftsprüfer .....	506
B. Abschlusserstellung und Offenlegung .....	507
I. Umfang des Jahresabschlusses von Personen- und Kapitalgesellschaften .....	508
II. Offenlegung des Jahresabschlusses .....	508
<b>24. Jahresabschlussanalyse .....</b>	<b>511</b>
A. Überblick .....	511
I. Grundlagen .....	512
II. Aufbereitung der Datenbasis .....	513
III. Teilbereiche der Analyse .....	516
B. Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse .....	517
I. Rentabilitätsanalyse .....	517
II. Ergebnisquellenanalyse .....	520
III. Aufwandsstrukturanalyse .....	521
C. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse .....	523
I. Investitionsanalyse .....	523
II. Finanzierungsanalyse .....	525
III. Liquiditätsanalyse .....	527
1. Statische Liquiditätsanalyse .....	527
2. Liquiditätsanalyse aufgrund von Stromgrößen .....	530
IV. Beispiel zur erfolgs- und finanzwirtschaftlichen Abschlussanalyse .....	534
Anhang A: Bilanz und GuV .....	539
Anhang B: Beispiel-Kontenplan .....	543
Literaturliste .....	549
Stichwortverzeichnis .....	551