

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Erster Teil

Aufbau und Funktionsweise des Rechnungswesens	1
1. Rechnungswesen als Informationsbasis der Unternehmensführung	3
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
2. Rechtliche Grundlagen	33
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
3. Vom Inventar zur Bilanz	59
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
4. Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen	65
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
Zweiter Teil	
Buchführung	91
5. Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz	93
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
6. Organisation der Bücher	117
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
7. Sachverhalte im warenwirtschaftlichen Bereich	125
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
8. Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich	171
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
9. Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich	187
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
10. Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich	201
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
11. Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich	229
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
12. Sachverhalte im steuerlichen Bereich	265
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
13. Vorbereitung des Jahresabschlusses	287
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
15. Bilanzierung der Aktiva	349
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
16. Bilanzierung der Passiva	387
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
17. Übrige Bilanzposten	425
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

18. Gewinn- und Verlustrechnung	435
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
19. Kapitalflussrechnung	455
A. Zielsetzung	455
B. Grundsätze zur Aufstellung	456
C. Ermittlung	456
I. Originäre Ermittlung	456
II. Derivative Ermittlung	457
D. Gestaltung der Kapitalflussrechnung	457
20. Anhang	461
A. Aufstellungspflicht	461
B. Funktionen	461
C. Gliederung und Inhalt	463
21. Lagebericht	465
A. Aufstellungspflicht	465
B. Funktionen	465
C. Gliederung und Inhalt	466
22. Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards	469
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
23. Prüfung und Offenlegung des Abschlusses	503
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
24. Jahresabschlussanalyse	511
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