

LEHRBUCH

Jan Schäfer-Kunz

# Buchführung und Jahresabschluss

Auf der Grundlage der Kontenrahmen  
SKR03, SKR04 und IKR

3. Auflage

**NEU!**  
3. AUFLAGE

SCHÄFFER  
POESCHEL

**Jan Schäfer-Kunz**

# **Buchführung und Jahresabschluss**

Auf der Grundlage der Kontenrahmen  
SKR03, SKR04 und IKR

3., überarbeitete Auflage

2019

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

**Autor**

Dr. Jan Schäfer-Kunz, Professor für Betriebswirtschaft  
mit Schwerpunkt Rechnungswesen

Dozenten finden Folienvorlagen für dieses Lehr-  
buch unter [www.sp-dozenten.de](http://www.sp-dozenten.de)

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

**Print:** ISBN 978-3-7910-4284-8 Bestell-Nr. 20507-0003

**ePDF:** ISBN 978-3-7910-4285-5 Bestell-Nr. 20507-0154

Jan Schäfer-Kunz

**Buchführung und Jahresabschluss**

3. Auflage, März 2019

© 2019 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)

[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Bildnachweis (Cover): shutterstock.com

Produktmanagement: Frank Katzenmayer

Lektorat: Adelheid Fleischer

Satz: Olaf Mangold Text&Typo, Stuttgart

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die der Vervielfältigung, des auszugsweisen Nachdrucks, der Übersetzung und der Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen, vorbehalten. Alle Angaben/Daten nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr für Vollständigkeit und Richtigkeit.

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Unternehmen der Haufe Group



# Inhaltsverzeichnis

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

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

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

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

## Teil II Buchführung

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

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

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



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

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

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

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

**Teil III Jahresabschluss**

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

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

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

**15 Die bewertenden Abschlussarbeiten 491**

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

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

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



# Sachverzeichnis

## Numerics

1 %-Regelung 401

## A

Abfallbeseitigungen 159  
Abgabenordnung 116  
Abgasuntersuchungen 158  
Abgrenzungsgrundsätze 134  
Abgrenzungsrechnung 104  
Ablage 100  
Abnutzbarkeit 299  
Abraumbeseitigungen 159  
Absatzerfolgsrechnung 592  
Absatzmarkt 512  
Abschlag 255  
Abschluss 74  
Abschlussarbeiten 466  
Abschlussbuchungen 101  
Abschlussgliederungsprinzip 61  
Abschlussprozesse 465  
Abschlussprüfer 120, 468, 607  
Abschlussstichtag 13, 24  
Abschreibung 298  
– außerplanmäßige 492  
– direkte 518  
– geometrisch-degressive 302  
– indirekte 519  
– leistungsabhängige 303  
– lineare 301  
– monatsgenaue 302  
– planmäßige 301  
Abschreibungsbasis 300  
Abschreibungsmethode 301, 530  
Abschreibungsplan 300  
Abschreibungszeitraum 300, 530  
Absetzung für Abnutzung 298  
Abstimmprüfungen 467  
Abzahlungsdarlehen 260  
Abzinsung 572  
Agio 232, 255  
Akkordlöhne 398  
Aktien 316  
Aktiengesellschaft 117  
Aktiva 21  
Aktive Rechnungsabgrenzungen 551  
Aktivierung 288  
Aktivkonten 51  
Aktiv-Passiv-Mehrungen 24  
Aktiv-Passiv-Minderungen 24  
Aktivtausch 26

Allgemeine Geschäftsbedingungen 342  
Allphasen-Mehrwertsteuer mit Vorsteuerabzug 178  
Altersversorgung  
– betriebliche 154  
Anderskosten 535  
Andersleistungen 535  
Angestellte 394  
Anhang 601  
Ankaufskurs 525  
Anlagegüter 281  
– bewegliche 299  
– mobile 299  
– monetäre 285  
Anlageintensität 617  
Anlagenbücher 103  
Anlagenbuchführung 103  
Anlagengitter 602  
– Brutto- 602  
– Netto- 602  
Anlagenspiegel 602  
Anlagevermögen 22, 281  
Anleihen 263  
Annuitätendarlehen 260  
Anpassungsfähigkeit 617  
Ansatzgrundsätze 133  
Ansatzstetigkeit 133  
Anschaffungskosten 144, 288, 300, 530, 533, 602  
Anschaffungskostenprinzip 134  
Anschaffungsnebenkosten 145, 288, 347  
Anschaffungspreis 145, 288  
Anschaffungspreisminderungen 145, 288  
Anschaffungswertprinzip 134, 492  
Anschaffungszeitpunkt 106  
Anteilsteuerungskonten 57, 249  
Antizipative Periodenabgrenzungen 558  
Anwälte 159  
Anzahlungen 283, 290, 336, 348, 371  
Arbeiter 394  
Arbeitgeber 393  
Arbeitgeberverbände 157  
Arbeitgeberversicherung 410  
Arbeitgeberzuschüsse 399  
Arbeitnehmer 393  
Arbeitsentgelt 406  
Arbeitsförderung 409

Arbeitslohn 393, 403  
Arbeitslosenversicherung 409  
Artikelnummer 381  
Aufbewahrungspflichten 135  
Aufschlag 255  
Aufsichtsrat 159, 607  
Aufstellung 13, 120, 468  
Auftragsfertigung 534  
Aufwandskonten 53  
Aufwandsorientierte Verbuchung 338  
Aufwandsstrukturanalyse 616  
Aufwendungen 34, 568  
– neutrale 62  
– soziale 393  
– zeitraumbezogene 135  
Aufzeichnungen 119  
Aufzeichnungspflichten 119  
Ausfuhr 199  
Ausfuhrlieferungen 182  
Ausgabebetrag 255  
Ausgaben 29  
Ausgangsfrachten 166  
Ausgangsrechnungen 96  
Ausgangsumsatzsteuer 179  
Auslagerung 364  
Ausschüttungen 233, 244  
Außenfinanzierung 222  
Ausstellungskosten 166  
Auszahlungen 29  
Auszahlungsbeträge 255, 393, 414, 425

## B

Bahn 166  
Bardividende 244  
Bargeld 23  
Barwert 572  
Barwertvergleichsmethode 269  
Barzahlungsrabatte 343  
Befundrechnung 354  
Beherrschung 121  
Beiräte 159  
Beitragsbemessungsgrenzen 407  
Beizulegender Wert 496  
Bekanntmachungen 157  
Belegbearbeitung 98  
Belege 95  
Belegorganisation 95  
Belegprinzip 95, 131  
Belegprüfungen 467  
Benzin 155

Berechnungsprüfung 11  
Berichtserstattung 585  
Berichtsinstrumente 601  
Berufsbekleidung 156  
Berufsgenossenschaften 412  
Beschaffung 338  
Beschaffungsmarkt 512  
Beschaffungsprozesse 6  
Beständedifferenzenbilanz 24  
Bestandsgrößenvergleich 94, 479  
Bestandskonten mit Erfolg 54  
Bestandskorrekturen 480  
Bestandsorientierte Verbuchung 340  
Bestandsrechnung 24  
Bestandsverzeichnis 477  
Bestätigungsvermerk 468, 607  
Besteuerung 439  
Besteuerungsgrundlagen 135  
Bestimmungslandprinzip 191  
Beteiligungen 285  
Beteiligungsfinanzierungen 230, 248  
Betriebsausstattung 285  
Betriebsbuchführung 10  
Betriebsdatenerfassung 97, 355, 357  
Betriebsergebnis 35, 37  
Betriebsgewöhnliche Gesamtleistung 303  
Betriebsstatistik 10  
Betriebsstättenfinanzamt 406  
Betriebsstoffe 335  
Betriebssteuern 439  
Betriebsvereinbarungen 394  
Betriebsvermögen 296  
Bewachung 157  
Bewegungskonten 59  
Bewertungsgrundsätze 133  
Bewertungsverfahren 354, 357  
Bewertungsvorschriften 492  
Bewirtung 167  
Bewirtungsbelege 98  
Bezüge 393, 400  
Bilanz 21, 587  
– verkürzte 587  
Bilanzänderungen 24  
Bilanzbücher 104  
Bilanzgewinn 23, 242  
Bilanzgleichung 21  
Bilanzierung 491  
– dem Grunde nach 21, 133, 491



- der Höhe nach 21, 133, 491
- Bilanzierungshilfen 577
- Bilanzkontinuität
  - formelle 132
  - materielle 134
- Bilanzpressekonferenz 468
- Bilanzrechtsmodernisierungs-  
gesetz 532
- Bilanzstichtag 13
- Bilanztheorie
  - dynamische 24
  - statische 24
- Bilanzverkürzungen 24
- Bilanzverlängerungen 24
- Bilanzverlust 23, 242
- BilMoG 532
- Blumen 156, 165
- Bonds 263
- Boni 346, 369
- Bonität 257
- Börsenwert 500
- Brand 482
- Brennstoffe 155
- Briefe 158
- Briefkurs 108, 525
- Briefpapier 155
- Bruttoentgelt 184
- Bruttolohn 402
- Bruttomethode 123, 417
- Bruttoverfahren 188
- Bruttoverkaufspreis 168
- Buchen 50
- Buchführung 9
  - doppelte 11, 94
  - doppische 94
  - einfache 94
  - ordnungsmäßige 131
- Buchführungspflicht 116
  - handelsrechtliche 116
  - steuerrechtliche 118
- Buchführungssoftwaresysteme 100
- Buchgeld 23
- Buchgewinn 314
- Buchhalternahe 50
- Buchhaltung 9
- Buchinventur 475
- Buchungsbelege 96, 99
- Buchungsbelegpflicht 131
- Buchungskontrollsummen 100
- Buchungskreise 99
- Buchungslisten 100
- Buchungsnavigator 70
- Buchungssätze 64
  - einfache 65
  - zusammengesetzte 65
- Buchungsstempel 99
- Buchungszeilen 100
- Buchverlust 314
- Buchwertabschreibung 302
- Buchwerte 300, 492, 603
- Bundesagentur für Arbeit 409
- Bundesanzeiger 121, 469, 608
- Bundeszentralamt für Steuern 194
- Bußgelder 456
- C**
- Cashflow 29
  - aus der Finanzierungstätigkeit 30
  - aus der Investitionstätigkeit 30
  - aus der laufenden Geschäftstätigkeit 29
  - operativer 29
- Computerprogramme 305
- Control-Konzept 121
- Corporate Governance Kodex 608
- D**
- Damnum 255
- Darlehen 257, 430
- Darstellungstetigkeit 132
- Dauerbuchungen 97
- Debet 49
- Debitor 58, 380
- Debitorenbuchführung 103, 368, 380
- Deckungsgrad A 617
- Deckungsgrad B 617
- Delkrede 519
- Desinvestierung 313
- Deutsche Rechnungslegungs  
Standards 115
- Deutscher Corporate Governance  
Kodex 121
- Devisen 107
- Devisenkassamittelkurs 108
- Dienstleistungen 6
- Disagio 255
- Diskontierung 572
- Diskriminanzanalysen 615
- Distributionslager 357
- Dividenden 309
- Dokumentation 9
  - physische 11
- Doppik 11, 94
- Drittländer 195
- Drohende Verluste 567
- Druckversion 608
- Duldung 181
- Durchschnittsverfahren 505
  - periodisches 505
  - permanentes 506
- E**
- Earnings Before Interest and Taxes 616
- E-Bilanz 470
- EBIT 616
- Eigenbelege 96
- Eigenfinanzierung 222, 230
- Eigenkapital 23
- Eigenkapitalgeber 9
- Eigenkapitalquote 617
- Eigenkapitalrentabilität 616
- Eigenkapitalspiegel 598
- Eigenkapitalveränderungs-  
rechnung 598
- Eigenleistungen 36, 181, 286, 292
- Eigentum
  - wirtschaftliches 106, 267
  - zivilrechtliches 106
- Eigentumsvorbehalt 107
- Eigenwährung 107
- Einbehalt 233
- Einfuhr 181, 195
- Einfuhrumsatzsteuer 196
- Einfuhrzoll 195
- Eingangsbuchungen 96
- Eingangsumsatzsteuer 179
- Einheitsbilanz 469
- Einkommensteuergesetz 116
- Einkreissysteme 10
- Einlagekonten 54
- Einlagen 54, 230
- Einlagerungsscheine 96, 355, 357
- Einmalbuchungen 378
- Einmalzahlungen 400
- Einnahmen 29
- Einnahmenüberschussrechnung 94, 119
- Einrichtungen
  - soziale 154
- Einzahlungen 29
- Einzahlungsverpflichtungen 587
- Einzelabschlüsse 121
- Einzelakkordlohn 398
- Einzelarbeitsverträge 394
- Einzelbewertung 504, 516
- Einzelhandelskontenrahmen 61
- Einzelkaufleute 117, 123
- Einzelkosten 149
- Einzelunternehmen 117-118
- Einzelwertberichtigung 519
- Einzugsstellen 410
- Elektronischer Datenaustausch 96
- ELSTER 185
- Entgegennahme 468
- Entgeltfortzahlung 411
- Entnahmekonten 54
- Entnahmen 54
- Entscheidungsrechnungen 10
- Entwicklung 153
- Entwicklungsaufwendungen 153
- Erfolg 20
- Erfolgskonten 52
  - mit Bestand 54
- Erfolgsrechnungen 10
- Erfolgswirtschaftliche Jahresab-  
schlussanalyse 616
- Erfüllungsbetrag 255, 572
- Ergänzungssteuer 405, 445
- Ergebnis 34
- Ergebnisrechnung 591
- Ergebnisverwendung 249, 251, 467, 469, 590, 596
  - teilweise 234
  - vollständige 235
- Ergebnisverwendungskonten 57
- Ergebnisverwendungsrechnung 228, 234, 590, 597
- Ergebnisvortrag 235
- Erhaltungsaufwendungen 308
- Erlösabgrenzungsläufe 467
- Erlöse 35
- Erlösrealisierungsläufe 467
- Eröffnung 72
- Eröffnungsbilanz 13, 24, 72
- Eröffnungsbilanzkonto 55, 73
- Eröffnungsbuchungen 101
- Ersatzbelege 96
- Ersatzbeschaffungen 530
- Ersparnisprämien 398
- Erstattungsanspruch 184
- Erträge 34, 62
- Ertragskonten 53
- Ertragslage 20, 37, 616
- Ertragsteuerzahlungen 286
- Erwerb 144, 287
  - innergemeinschaftlicher 181, 192
- Erzeugnisse 6, 335
  - fertige 335, 357, 361, 364
  - unfertige 335, 355, 360
- Essenzzuschüsse 400
- Europäische Gemeinschaft 192
- Europäische wirtschaftliche Interes-  
senvereinigung 118
- F**
- Fahrgeld 400
- Fahrkosten 166
- Fahrtbuchmethode 401
- Fahrtkostenzuschüsse 400
- Fahrzeugversicherungen 158
- Fair Presentation 132, 533
- Fakturierung 103
- Fälligkeitsdarlehen 260
- Fehlbetrag 590
- Fertigstellungsgrad 534
- Fertigung 353
- Fertigungseinzelkosten 151
- Fertigungsgemeinkosten 151
- Fertigungskosten 151, 293, 360
- Fertigungsprozesse 6
- Festbewertung 476-477
- Festkapital 248
- Festnetzbereitstellung 158
- Feststellung 468-469, 607
- Fifo-Verfahren 510
- Financial-Leasing 267

- Finanzanlagen 22, 285  
 Finanzbericht 585  
 Finanzbuchführung 8  
 Finanzergebnis 37  
 Finanzierungsanalyse 617  
 Finanzierungsgeschäfte 37  
 Finanzierungs-Leasing 267  
 Finanzierungsprozesse 4, 30, 221  
 Finanzierungsrechnung 32  
 Finanzlage 20, 32, 617  
 Finanzmittel 23  
 Finanzmittelfonds 31  
 Finanzrisiken 605  
 Finanzwirtschaftliche Jahresabschlussanalyse 617  
 Firmenwerte 283  
 First-in-first-out-Verfahren 510  
 Flüssige Mittel 23  
 Folgebewertung 341, 354, 356, 492  
 Forderungen 22, 516  
 – aus Lieferungen und Leistungen 336  
 – dubiose 516  
 – einwandfreie 516  
 – uneinbringliche 516  
 – zweifelhafte 516  
 Forderungsmanagement 58  
 Form-Kaufleute 117  
 Forschung 153  
 Forschungs- und Entwicklungsbericht 605  
 Forschungskosten 153  
 Fortbildungskurse 159  
 Fortschreibungen 476  
 Fortschreibungsmethode 354  
 Freiberufler 117  
 Freibeträge 403  
 Freigaben 99  
 Freiheitsstrafen 135  
 Fremdbelege 96  
 Fremdfinanzierung 222  
 Fremdkapital 23  
 Fremdkapitalgeber 9  
 Fremdleistungen 181  
 Fremdwährungen 107, 525  
 Fugger 12  
 Funktionsrabatte 343
- G**  
 Garantien 566  
 Garderobengebühren 167  
 Gartenpflege 157  
 Gas 155  
 Gastronomie 183  
 GATT-Zollwertkodex 195  
 Gebäck 165  
 Gebäudeversicherungen 157  
 Gebrauchsmuster 283  
 Gebrauchsverschleiß 298  
 Gegenkonto 102
- Gehälter 394, 417  
 Geld 11  
 Geldakkord 398  
 Geldbezüge 398  
 Geldeinlagen 230  
 Geldkurs 108, 525  
 Geldstrafen 135  
 Geldvermögen 29  
 Geldwerter Vorteil 400  
 GEMA-Gebühren 157  
 Gemeinkosten 149, 293, 360  
 Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie 61  
 Gemischte Bestandskonten 51, 54  
 Gemischte Devisenkonten 55  
 Gemischte Effektenkonten 55  
 Gemischte Erfolgskonten 54  
 Gemischte Konten 54  
 Genossenschaften 117  
 Gerichtsverfahren 159  
 Geringwertige Wirtschaftsgüter 305  
 Gesamtkostenverfahren 292, 339, 353, 365–366, 592, 596  
 Geschäftsausstattung 285  
 Geschäftsbericht 585  
 Geschäftsbriefe 98  
 Geschäftsbuchführung 8  
 Geschäftsfälle 6  
 Geschäftsfreundbuchführung 103  
 Geschäftsjahr 12  
 Geschäftsreisen 166  
 Geschäftsvorfälle 6  
 Geschäftswerte 283  
 Geschmacksmuster 283  
 Gesellschaft bürgerlichen Rechts 118  
 Gesellschaft mit beschränkter Haftung 117  
 Gesetzliche Unfallversicherung 412, 424  
 Getränke 165  
 Gewerbebetrieb 116  
 Gewerbeertrag 449  
 Gewerbesteuer 448  
 Gewerbesteuerbescheid 448  
 Gewerbesteuererklärung 470  
 Gewerbesteuerhebesätze 450  
 Gewerbesteuermessbescheid 448  
 Gewerbesteuernachzahlungen 450  
 Gewerbesteuerrückerstattungen 450  
 Gewerbesteuervorauszahlungen 448  
 Gewerbetreibende 116  
 Gewinn 35  
 – aus Gewerbebetrieb 449  
 Gewinn und Verlustkonto 55, 75  
 Gewinn und Verlustrechnung 34, 591  
 Gewinnrücklagen 23, 238, 240, 243
- andere 240, 242  
 Gewinnvortrag 236, 246  
 Giralgeld 23  
 Girokonto 255  
 Gläubiger 9  
 Global Trade Item Number 382  
 GmbH & Co. KG 117  
 Goethe 11  
 Going-Concern-Prinzip 134  
 Goodwill 283  
 Grundaufzeichnung 100  
 Grundbuch 11, 100  
 Grundkapital 23  
 Grundkosten 62, 534  
 Grundleistungen 62, 534  
 Grundsatz  
 – der Bewertungsstetigkeit 134  
 – der Einzelbewertung 134  
 – der getreuen Darstellung 132, 533  
 – der Klarheit und der Übersichtlichkeit 131–132  
 – der postenmäßigen Bilanzidentität 133  
 – der sachlichen Abgrenzung 134  
 – der Stichtagsbezogenheit 133  
 – der Unternehmensfortführung 134  
 – der Vollständigkeit und der Richtigkeit 132  
 – der wertmäßigen Bilanzidentität 134  
 – der zeitlichen Abgrenzung 135  
 Grundsätze  
 – formelle 131–132  
 – materielle 132  
 – ordnungsmäßiger Buchführung 130  
 – ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme 131  
 Grundsteuer 453  
 Gruppenakkordlohn 398  
 Gruppenbewertung 479  
 Gruppenbewertungsverfahren 505  
 Guthaben bei Kreditinstituten 22  
 Gutschriften 95  
 Gutschriftenverfahren 95
- H**  
 Haben 50  
 Haben-Buchungen 50  
 Haftungsverhältnisse 122  
 Halbjahresfinanzberichte 12  
 Handelsbilanzen I 532  
 Handelsbilanzen II 470, 532  
 Handelsbriefe 98  
 Handelsgesetzbuch 115  
 Handelsgewerbe 116  
 Handelsregistereintragungen 157  
 Handlungskostenzuschlagssatz 162
- Handtücher 156  
 Handwerkskammern 157  
 Hauptabschlussübersicht 466  
 Hauptbuch 11, 102  
 Hauptbuchführung 102, 377  
 Hauptkonten 59  
 Hauptuntersuchungen 158  
 Heizmaterialien 155  
 Heizöl 155  
 Herstellkosten 162, 535  
 Herstellung 292  
 – geschäftsjahresübergreifende 295  
 Herstellungsintensität 616  
 Herstellungskosten 147, 292, 300, 355, 358, 530, 533, 535, 602  
 Hilfskonten 55  
 Hilfsstoffe 335  
 Historische Anschaffungskosten 504  
 Historische Herstellungskosten 504  
 Höchstwertprinzip 134, 492  
 Holschuld 367  
 Hosting 158
- I**  
 IFRS 104, 115, 128, 130, 470, 532  
 Immaterielle Sachanlagen 496  
 Immaterielle Vermögensgegenstände 22, 283, 496  
 Imparitätsprinzip 134  
 INCOTERMS 107  
 Industrie- und Handelskammern 157  
 Industriekontenrahmen 63  
 Information 8–9  
 Informationsaufgabe 122, 468, 470  
 Informationsbereitstellung 6  
 Informationsermittlung 6  
 Ingenieure 159  
 Inland 180  
 Innenfinanzierung 222  
 Innergemeinschaftliche Lieferungen 180, 194  
 Input-Output-Modell 7  
 Insolvenzgeldumlage 412  
 Inspektionsleistungen 157–158  
 Instandhaltungsleistungen 157–158  
 Instandhaltungsmaterialien 155  
 Interimskonten 57  
 International Financial Reporting Standards 104, 115, 128, 130, 470, 532  
 Internetbereitstellung 158  
 Inventar 13, 477  
 Inventarbücher 104  
 Inventur 13, 366, 467  
 – nachgelagerte 476  
 – permanente 476

- vorgelagerte 476
  - Inventurarten 475
  - Inventurdifferenzen 480
  - Inventurmethode 354
  - Investierung 287
  - Investitionsanalyse 617
  - Investitionsprozesse 5, 30, 281
  - Investitionsrechnungen 298
  - Investor Relations 608
  - Ist-Besteuerung 183
  - Ist-Kaufleute 117
- J**
- Jahresabschluss 9, 585
  - Jahresabschlussstellungen 159
  - Jahresabschlussrechnungen 19
  - Jahresbericht 585
  - Jahresfehlbetrag 23, 37, 235
  - Jahreslohnsteuertabellen 400, 402, 404
  - Jahresüberschuss 23, 35, 37, 235
  - Journal 100
  - Just-in-time-Produktion 338–339
- K**
- Kaffee 165
  - Kalenderjahr 12
  - Kalkulation 10, 161
  - Kalkulatorische Eigenkapitalzinsen 534
  - Kalkulatorische Unternehmerlöhne 534
  - Kameralistik 94
  - Kann-Kaufleute 118
  - Kapital 23
    - gezeichnetes 23
    - variables 248
  - Kapitalanlagegeschäft 37, 283, 285
  - Kapitaleinsätze 287
  - Kapitalerhöhungen 232–233
  - Kapitalertragsteuer 443
  - Kapitalfluss 29
  - Kapitalflussrechnung 28, 599
  - Kapitalgesellschaften 117, 126
    - große 128
    - kapitalmarktorientierte 128
    - kleine 127
    - mittelgroße 127
  - Kapitalherabsetzungen 246, 252
  - Kapitalkonten 52
  - Kapitalmarktorientierung 123
  - Kapitalrücklagen 237
  - Kartons 165
  - Kassenbelege 96
  - Kassenbestand 22
  - Kassenbücher 102
  - Katastrophenverschleiß 298
  - Kaufmann 116
  - Kaufmännische Buchführungssysteme 94
  - Kaufmännische Organisation 117
  - Kaufmännischer Geschäftsbetrieb 117
  - Kaufmannseigenschaften 116
  - Kaufprozesse 105
  - Kaufvertrag 105
  - Kennzahlen 615
    - absolute 615
  - Kinderlose 409
  - Kinoreklamen 166
  - Kirchensteuer 405
  - Kleines Buchungseinmaleins 80
  - Kleingeräte 155
  - Kleinstkapitalgesellschaften 126
  - Kleinunternehmer 181
  - Kollektivkonten 59
  - Kommanditgesellschaft 117
    - auf Aktien 117
  - Kommandit-Kapital 248
  - Kongresse 159
  - Konsolidierung 470
  - Kontenabschluss 467
  - Kontenarten 61
  - Kontencharakter 57
  - Kontenfindung 67
  - Kontengruppen 61
  - Kontenklassen 61
  - Kontenpläne 60
  - Kontenrahmen 60
    - für den Groß- und Außenhandel 61
    - IKR 63
    - KR 18 63
    - SKR 03 60, 62
    - SKR 04 63
  - Kontensysteme 60
  - Kontenunterarten 62
  - Kontenverknüpfungen 58
  - Kontierung 99
  - Kontierungsstempel 99
  - Kontierungszeilen 100
  - Konto 49
  - Kontobezeichnung 60
  - Kontoform 587
  - Kontokorrentbücher 103
  - Kontokorrentbuchführung 103, 377
  - Kontokorrentkonten 255
  - Kontokorrentkredite 255
  - Kontonummer 60
  - Kontosummen 50
  - Kontroll- und Risikomanagementsystem 605
  - Konzernabschluss 129, 470
    - konsolidierter 122
  - Konzerne 121
  - Konzessionen 283
  - Körperliche Inventur 475
  - Körperschaftsteuer 443
  - Körperschaftsteuererklärung 470
  - Körperschaftsteuernachzahlungen 445
  - Körperschaftsteuerrückstellungen 445
  - Körperschaftsteuervorauszahlungen 443
  - Korrekturbuchungen 101
  - Kosten 35
    - kalkulatorische 144, 147
  - Kosten der allgemeinen Verwaltung 153
  - Kosten- und Leistungsrechnung 10
  - Kostenrechnung 10, 534, 596
  - Kostenstellen 149
  - Kraftfahrzeugsteuer 454
  - Krankenversicherung 408
  - Kredit 50
  - Kreditfinanzierung 254
  - Kreditor 57, 378
  - Kreditorenbuchführung 103, 378
  - Kulanzfälle 566
  - Kundenkonten 58
  - Kundenkredit 255, 348, 371
  - Kundennummer 377
- L**
- Lagebericht 585, 605
  - Lagerbücher 103
  - Lagerbuchführung 103, 381
  - Lagerkarten 96, 381
  - Last-in-first-out-Verfahren 508
  - Latente Steuern 577
  - Leasing 266–267
  - Lebende Sprache 131
  - Lebensmittel 156
  - Leerposten 590, 596
  - Lehrgänge 159
  - Leistungen 35
    - bezogene 341
    - freiwillige soziale 154
    - sonstige 181
  - Leistungsentnahmen 375
  - Lieferantenkonten 57
  - Lieferantenkredit 255, 342
  - Lieferantennummer 377
  - Lieferavise 96
  - Lieferbedingungen 107, 378
  - Lieferscheine 96
  - Lieferungen
    - innergemeinschaftliche 182
  - Lifo-Verfahren 508
  - Liquidation 247, 252
  - Liquidationserlöse 300, 313
  - Liquidationsschlussbilanz 247
  - Liquide Mittel 23
  - Liquidität 6, 20, 32
    - 1. Grades 617
    - 2. Grades 617
    - 3. Grades 617
  - Liquiditätsanalyse 617
  - Lizenzen 283
  - Lohn- und Gehaltsabrechnung 159, 397
  - Lohn- und Gehaltsbücher 104
  - Lohn- und Gehaltsbuchführung 104, 428
  - Lohn- und Gehaltstarifverträge 394
  - Lohnarten 398
  - Löhne 394, 417
  - Lohnformen 398
  - Lohnkonten 428
  - Lohnsteuer 404
  - Lohnsteuer-Anmeldungszeiträume 406
  - Lohnsteuerklasse 404
  - Lohnsteuertabellen 404
- M**
- Mängel
    - formelle 135
    - materielle 135
  - Manteltarifverträge 394
  - Marken 283
  - Marktzinssatz 572
  - Maschinen 285
  - Materialaufwand 36, 337
  - Materialeinzelkosten 150
  - Materialentnahmescheine 96
  - Materialgemeinkosten 150
  - Materialgemeinkostenzuschlagssätze 150
  - Materialien 334
  - Materialintensität 616
  - Materialkosten 150, 293, 360
  - Mehrwert 178
  - Memorial 100
  - Mengenleistungsprämien 398
  - Mengenrabatte 343
  - Messekosten 166
  - Miete 266
  - Minderungen 344, 369
  - Mindestgliederung 587, 592
  - Minutenfaktor 398
  - Mitarbeiter
    - freie 156, 166
  - Mobiltelefonbereitstellung 158
  - Monatslohnsteuertabellen 400, 404
  - Motoröl 155
  - Müllabfuhr 157
  - Münzen 11
  - Mutterschaftsgeld 411
  - Mutterunternehmen 121
- N**
- Nachtragsbericht 605
  - Nebenbücher 103
  - Nebenbuchführung 103, 377, 381, 428
  - Nebenkonten 60
  - Nebenleistungen 367, 456

- Nennbetrag 232, 255  
 Nennwert 517  
 Nettoabzüge 413  
 Nettobezüge 413  
 Nettobuchführung 179  
 Nettodividenden 244  
 Nettoentgelt 183  
 Nettolohn 413  
 Nettomethode 123, 417  
 Nettoverfahren 188  
 Nettovermögen 23  
 Neuronales Netz 615  
 Neutrale Aufwendungen 534  
 Neutrale Erträge 534  
 Nicht-Kaufleute 118  
 Nicht-Unternehmer 181  
 Niederstwertprinzip 134  
 – gemildertes 492  
 – strenges 492  
 Normensystem 529  
 Notariatsleistungen 159  
 Nutzungsdauer 300  
 Nutzungsentnahmen 312  
 Nutzungsgradprämien 398
- O**
- Obligationen 263  
 OCI-Rechnung 130  
 Offene Handelsgesellschaft 117  
 Offene Posten 57  
 Offene-Posten-Buchführung 377  
 Offenlegung 14, 121, 469  
 Operating-Leasing 267  
 Ordnungsbücher 102  
 Ordonnance de Commerce 12
- P**
- Pacht 266  
 Pacioli 11  
 Paketdienste 166  
 Pakete 158  
 Papier 155  
 Papierbelege 95  
 Papierhandtücher 156  
 Partnerschaftsgesellschaft 118  
 Passiva 23  
 Passive Rechnungsabgrenzungen 548  
 Passivkonten 52  
 Passivtausch 26  
 Patente 283  
 Pauschale Wertberichtigung 521  
 Pauschalwertberichtigungssatz 521  
 Pensionsrückstellungen 565  
 Periodenabgrenzung 134  
 Personalaufwand 36, 393, 396  
 Personalintensität 616  
 Personengesellschaften 118  
 Personenhandelsgesellschaften 117, 123
- Personenkonten 57, 377, 381  
 Pflanzan 156  
 Pflegeversicherung 408  
 Plankostenrechnung 10  
 Planungsrechnung 10  
 Poolabschreibung 307  
 Positives Tun 181  
 Post 166  
 Postwertzeichen 155  
 Prämienlöhne 398  
 Preisnachlässe 318, 343, 369  
 Preisuntergrenze 161  
 Primanota 100  
 Prinzip der Periodisierung 134  
 Prinzip der Verlustantizipation 134  
 Privatentnahmen 249, 312, 374  
 Privatkonten 54  
 Privatsteuern 439, 455  
 Privatvermögen 296  
 Produktionserfolgsrechnung 592  
 Produktionsunternehmen 334  
 Produktivität 616  
 Provisionen 166, 399  
 Prozessgliederungsprinzip 22, 61  
 Prüfung 14, 120, 466, 468  
 – progressiv 95  
 – retrograd 95  
 Prüfungsbericht 468, 607  
 Prüfungsunterlagen 607  
 Publizitätsgesetz 115  
 Publizitätspflicht 126  
 Putzleistungen 157  
 Putzmittel 156
- Q**
- Qualitätsprämien 399  
 Quartalsfinanzberichte 12
- R**
- Rabatte 343, 369  
 Rabattpflichtbetrag 401  
 Ratingagenturen 257  
 Realisationsprinzip 134, 534  
 Rechengrößen 29, 34  
 Rechenschaftslegung 9  
 Rechnerische Prüfungen 467  
 Rechnungen 98  
 Rechnungsabgrenzungsposten 546  
 Rechnungslegung 9  
 – parallele 104  
 – serielle 104  
 Rechnungslegungswerke 104  
 Rechnungswesen 6  
 – externes 8  
 – internes 10  
 Rechnungswesen-Zyklen 12  
 Rechtsform 122  
 Reihenform 70  
 Reinigungsleistungen 157  
 Reinigungsmaterialien 156
- Reinvermögen 23, 34, 283, 477  
 Reisekosten 166  
 Renovierungsleistungen 157  
 Renovierungsmaterialien 155  
 Rentabilitätsanalyse 616  
 Rentenversicherung 409  
 Reparaturleistungen 157–158  
 Reparaturmaterialien 155  
 Reporting 585  
 Reproduktionskosten 496  
 Residualgröße 23  
 Resterlöswert 300  
 Restgröße 23  
 Restlaufzeit 260  
 Restwertabschreibung 302  
 Retrograde Bewertung 531  
 Retrograde Methode 354  
 Return-on-Investment 616  
 Richtigkeit  
 – rechnerische 99  
 – sachliche 99  
 Risiko- und Prognosebericht 605  
 Rohergebnis 593  
 Rohstoffe 335  
 Rückflüsse 298  
 Rücklagen  
 – gesetzliche 238, 240  
 – satzungsmäßige 239, 241  
 Rückrechnung 354, 476  
 Rücksendungen 349, 373  
 Rückstellungen 23, 547, 565, 568  
 – für Aufwendungen 568  
 – für drohende Verluste 567  
 – für Gewährleistungen 566  
 – für ungewisse Verbindlichkeiten 565  
 – mehrjährige 572  
 Rückzahlungsbetrag 255  
 Ruheverschleiß 298  
 Rumpfgeschäftsjahr 12  
 Rundfunkgebühren 157
- S**
- Sachanlagen 22, 285, 315  
 Sachbezüge 400, 419  
 Sachbezugswert 400  
 Sacheinlagen 230  
 Sachentnahmen 374  
 Sachkonten 50  
 Sachleistungen 6  
 Sachmängel 349  
 Sachverständige Dritte 131  
 Sachverständigengutachten 159  
 Sachzuwendungen 400  
 Salden 50, 74  
 Saldenbestätigungen 467  
 Saldenübertrag 467  
 Saldieren 74  
 Saldierungsverbot 133
- Sammelbewertungsverfahren 508, 510  
 Sammelkonten 59  
 Sammelposten 307  
 Säumniszuschläge 456  
 Schätzungen 135  
 Schlussbilanz 13, 24, 77  
 Schlussbilanzkonto 56, 77  
 Schmalenbach 24  
 Schornsteinreinigung 157  
 Schreibwaren 155  
 Schulden 23, 530, 532  
 Schuldverschreibungen 263  
 Schulungen 159  
 Schutzfunktion 12  
 Schutzrechte 283  
 Schwebendes Geschäft 106, 567  
 Segmentbericht 605  
 Seife 156  
 Selbstfinanzierung 230, 240, 249  
 – offene 233  
 Selbstkosten 161  
 Selbstkostenpreise 161, 168  
 Sichteinlagen 23  
 Sichtguthaben 23  
 Skonti 344, 369  
 Skontration 354  
 Snacks 165  
 Societas Europea 117  
 Solidaritätszuschlag 405, 445  
 Soll 49  
 Soll-Besteuerung 183  
 Soll-Buchungen 50  
 Sondereinzelkosten der Fertigung 151  
 Sondereinzelkosten des Vertriebs 163  
 Sonderkosten der Fertigung 151  
 Sonstige Rückstellungen 547  
 Sonstige Steuern 441, 453  
 Sonstige Verbindlichkeiten 547  
 Sonstige Vermögensgegenstände 558  
 Sorte 525  
 Sozialversicherungsbeiträge 406, 420  
 Speditionen 166  
 Spesen 166  
 Spezial-Leasing 267  
 Staffelform 591, 599  
 Stage-of-Completion-Methode 534  
 Stakeholder 8  
 Stammkapital 23  
 Steuerberater 159  
 Steuererklärungen 470  
 Steuerhinterziehung 135  
 Steuermessbetrag 449  
 Steuern 439  
 – latente 546–547  
 – sonstige 37

- vom Einkommen und vom Ertrag 37, 441, 443
  - Steuerrecht 529
  - Steuerrückstellungen 440, 547, 566
  - Steuerstrafen 456
  - Stichprobeninventur 476
  - Stichtagsinventur 476
  - Stichtagsprinzip 133
  - Stiftungen 118–119
  - Stille Gesellschaft 118
  - Stornobuchungen 97, 101
  - Straßenreinigung 157
  - Streuartikel 164
  - Strom 155, 180
  - Stromgrößenrechnung 32, 37
  - Stückgeldakkord 398
  - Stückzeitakkord 398
  - Substanzverschleiß 298
  - Summen- und Saldenbilanz 466
  - Summen- und Saldenliste 466
  - Süßigkeiten 165
- T**
- Tageslohnstauertabellen 404
  - Tageszinsen 256
  - Tagungen 159
  - Tauschgeschäfte 181
  - Technische Anlagen 285
  - Teilhafter 248
  - Temporary-Konzept 577
  - Tiere 180
  - T-Konten 49
  - Tochterunternehmen 121, 128
  - Toilettenpapier 156
  - Ton-Tokens 11
  - Transitorische Periodenabgrenzungen 548
  - Transportversicherungen 166
  - Treibstoffe 155
  - Treueboni 346
  - Treuerabatte 343
  - Trinkgelder 167
  - Trivialprogramme 305
  - Tüten 165
- U**
- Übergangskonten 57
  - Überleitungsrechnung 104, 469
  - Übernachtungsaufwendungen 166
  - Überschuldung 243
  - Übertragungsprüfungen 467
  - Umbuchungen 101
  - Umlage 410, 423
    - U1 411
    - U2 411
  - Umlaufintensität 617
  - Umlaufvermögen 22, 333
  - Umrechnungskurs 108
  - Umrechnungszeitpunkte 107
- Umsatz**
- innergemeinschaftlicher 191
  - steuerbarer 180
  - Umsatzbesteuerung 177
  - Umsatzboni 346
  - Umsatzerlöse 35, 336
  - Umsatzkostenverfahren 293, 339, 358, 365–366, 592, 596
  - Umsatzprozesse 5, 29, 334
  - Umsatzrentabilität 616
  - Umsatzsteuer 177
  - Umsatzsteuerbefreite Wirtschafts-subjekte 189
  - Umsatzsteuerbefreiungen 181
  - Umsatzsteuererklärung 185, 201, 470
  - Umsatzsteuer-Identifikations-nummer 98, 194–195
  - Umsatzsteuersatz 184
  - Umsatzsteuerschlüssel 186, 188
  - Umsatzsteuerschuld 184
  - Umsatzsteuervoranmeldungen 185, 201
  - Unfertige Leistungen 335
  - Unrichtigkeiten 468
  - Untergang 482
  - Unterkonten 59, 467
  - Unterlassung 181
  - Unternehmen 4
    - forstwirtschaftliche 118
    - gewerbliche 116, 118
    - landwirtschaftliche 118
    - verbundene 285
  - Unternehmensberater 159
  - Unternehmensbericht 585
  - Unternehmenseigner 9
  - Unternehmensgröße 122
  - Unternehmergesellschaft 117
  - Urheberrechte 283
  - Ursprungsbeleg 96
- V**
- Valutaverbindlichkeiten 525
  - Veräußerungsgewinne 530
  - Veräußerungskosten 318
  - Verbindlichkeiten 24
    - aus Lieferungen und Leistungen 336
    - sonstige 560
    - ungewisse 565
  - Verbrauchsfiktion 305, 338
  - Verbrauchsfolgefiktion 508, 510
  - Verbrauchsfolgeverfahren 508, 510
  - Verbrauchsteuer 183
  - Verderb 482
  - Vereine 118–119
  - Verfügungsmacht
    - rechtliche 106
    - wirtschaftliche 105, 134, 144, 180, 288
  - Vergleichsrechnung 10
  - Vergleichswerte 492
  - Vergütungsbericht 605
  - Verhältniszahlen 615
  - Verkauf 367
  - Verkaufskurs 525
  - Verkaufsnebenkosten 318
  - Verkaufspreise 161, 512
  - Verkehrsteuern 177
  - Verlagsrechte 283
  - Verlustanteil 590
  - Verlustvortrag 236, 246
  - Vermietung 309
  - Vermögen 21
  - Vermögensgegenstände 529, 532
  - Vermögenskonten 51
  - Vermögenslage 20, 24, 617
  - Vermögenswerte 532
  - Vermögenswirksame Leistungen 399, 418
  - Verpachtung 309
  - Verpackungsmaterialien 165
  - Verpflegung 400
  - Verpflegungsmehraufwendungen 166
  - Verpflichtungen
    - rechtliche 565
    - wirtschaftliche 565
  - Verprobung 201
  - Verrechnungskonten 57
  - Verrechnungsläufe 107, 467
  - Verrechnungspreise 161
  - Verrechnungsverbot 133
  - Versagungsvermerk 607
  - Verschuldungsgrad 617
  - Versendungskäufe 106
  - Versicherungen 157
  - Verspätungszuschläge 456
  - Verstöße 135, 468
  - Vertrieb 364
  - Vertriebsgemeinkosten 163
  - Vertriebsintensität 616
  - Vertriebsprozesse 6
  - Vertriebssonderkosten 163
  - Verwaltungsgemeinkosten 153
  - Verwaltungsintensität 616
  - Verzinsung 616
  - Visitenkarten 155
  - Vollhafter 248
    - haftungsbeschränkt 122
    - natürliche 122
  - Voranmeldezeitraum 185
  - Vorlage 468
  - Vorräte 22, 503
  - Vorschaurechnung 10
  - Vorschüsse 429
  - Vorsichtsprinzip 134, 533
  - Vorsteuer 179
  - Vorsteuerguthaben 184
  - Vorteile 393
- Vortrag** 243
- Vortragskonten** 57
- W**
- Waren 334–335, 366, 593
  - Warenausgangsbücher 102
  - Wareneingangsbücher 102
  - Warengeld 11
  - Warenkonten
    - einheitliche 55
    - geteilte 54
    - ungeteilte 55
  - Wärme 155, 180
  - Wartung 158
  - Wasser 155
  - Weiterbildungskurse 159
  - Werbeagenturen 166
  - Werbegeschenke 164
  - Werkstoffe 334
  - Werkzeuge 155
  - Wertaufholungsgebot 134, 492
  - Werteverzehr 152, 293, 360
  - Wertpapiere 123, 285–286, 318, 499
  - Wertpapierkonten 55
  - Wertschöpfung 178
  - Wettbewerbsverbote 283
  - Wiederbeschaffungskosten 496
  - Wiederbeschaffungswert 512
  - Willkürfreiheit 133
  - Wirtschaftlichkeit 616
  - Wirtschaftsbericht 605
  - Wirtschaftsgüter
    - negative 530
    - positive 529
  - Wirtschaftsjahr 12
  - Wirtschaftsprüfer 120
  - Wirtschaftsprüfungen 159
  - Wirtschaftsprüfungsgesellschaften 120
  - Wirtschaftsverbände 157
  - Wochenlohnstauertabellen 404
- Z**
- Zahllast 184
  - Zahlungsavise 96
  - Zahlungsbedingungen 107, 378
  - Zahlungsbemessung 10, 121
  - Zahlungsbemessungsaufgaben 468–469
  - Zahlungsfähigkeit 32, 617
  - Zahlungskonten 51
  - Zahlungsmittel 23
  - Zahlungsziel 342
  - Zeichenmaterialien 155
  - Zeitabschnittsrechnung 9, 32, 37
  - Zeitakkord 398
  - Zeitarbeitspersonal 156, 166
  - Zeitlöhne 398
  - Zeitlöhner 398

- Zeitpunktrechnung 24  
Zeitrabatte 343  
Zeitschriften 155  
Zeitungen 155  
Zeitungsanzeigen 166  
Zeitwert 496  
Zielkauf 290, 342  
Zielverkäufe 318, 368  
Zinsen 154, 311, 456  
Zinsmethode 256
- Zinsstaffelmethode 269  
Zinstage 256  
Zinszahlungen 260  
Zollsatz 196  
Zollwert 195  
Zu versteuerndes Einkommen 444  
Zugaben 165  
Zugangsbewertung 147, 288, 292,  
355, 358, 491  
Zugangsmethode 338
- Zusammenfassende Meldungen 194  
Zusatzkosten 534  
Zusatzleistungen 534  
Zuschätzung 95  
Zuschläge 398  
Zuschlagskalkulation  
– differenzierte 162  
– summarische 161  
Zuschreibungen 492  
Zuwendungen 400
- Zwangsgelder 135, 456  
Zweckaufwendungen 534  
Zweckerträge 534  
Zweikreissysteme 10  
Zwischenbericht 9  
Zwischenkonten 57

