

LEHRBUCH

Jan Schäfer-Kunz

Buchführung und Jahresabschluss

Auf der Grundlage der Kontenrahmen
SKR03, SKR04 und IKR

4. Auflage

NEU!
4. AUFLAGE

SCHÄFFER
POESCHEL

Jan Schäfer-Kunz

Buchführung und Jahresabschluss

Auf der Grundlage der Kontenrahmen
SKR03, SKR04 und IKR

4., überarbeitete Auflage

2022

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

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 978-3-7910-5552-7 Bestell-Nr. 20507-0004
ePDF: ISBN 978-3-7910-5553-4 Bestell-Nr. 20507-0155
ePub: ISBN 978-3-7910-5554-1 Bestell-Nr. 20507-0100

Jan Schäfer-Kunz

Buchführung und Jahresabschluss

4. Auflage, Juli 2022

© 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH
www.schaeffer-poeschel.de
service@schaeffer-poeschel.de

Bildnachweis (Cover): shutterstock.com
Produktmanagement: Alexander Kühn
Lektorat: Petra Bandl
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 SE

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
<hr/>				
Teil I	Grundlagen	2.3.2	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	34
<hr/>				
1	Das Rechnungswesen als Informationssystem	2.3.2.1	Betriebsergebnis	35
1.1	Im Rechnungswesen abgebildete Prozesse	2.3.2.2	Finanzergebnis	37
1.2	Vom Rechnungswesen bereitgestellte Informationen	2.3.2.3	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	37
1.3	Teilbereiche des Rechnungswesens	2.3.3	Wesen der Gewinn- und Verlustrechnung	37
1.3.1	Externes Rechnungswesen	2.3.4	Bilanzänderungen durch Aufwendungen und Erträge	37
1.3.2	Internes Rechnungswesen	2.4	Zusammenhang der Jahresabschlussrechnungen	40
1.3.3	Ein- und Zweikreissysteme	<hr/>		
1.4	Historische Entwicklung des externen Rechnungswesens	3	Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten	49
1.5	Rechnungswesen-Zyklen	3.1	Kontenarten	50
1.5.1	Zeiträume und Zeitpunkte	3.1.1	Sachkonten	50
1.5.2	Abläufe in der Buchführung	3.1.1.1	Bestandskonten	51
1.5.3	Abläufe beim Jahresabschluss	3.1.1.1.1	Aktivkonten/Vermögenskonten	51
<hr/>				
2	Die Abbildung von Unternehmen in Jahresabschlussrechnungen	3.1.1.1.2	Passivkonten/Kapitalkonten	52
2.1	Bilanz	3.1.1.2	Erfolgskonten	52
2.1.1	Aufbau der Bilanz	3.1.1.2.1	Aufwandskonten	53
2.1.1.1	Aktiva/Vermögen	3.1.1.2.2	Ertragskonten	53
2.1.1.1.1	Anlagevermögen	3.1.1.3	Privatkonten	54
2.1.1.1.2	Umlaufvermögen	3.1.1.3.1	Entnahmekonten	54
2.1.1.2	Passiva/Kapital	3.1.1.3.2	Einlagekonten	54
2.1.1.2.1	Eigenkapital	3.1.1.4	Gemischte Konten	54
2.1.1.2.2	Fremdkapital	3.1.1.4.1	Bestandskonten mit Erfolg/ Gemischte Bestandskonten	54
2.1.2	Wesen der Bilanz	3.1.1.4.2	Erfolgskonten mit Bestand/ Gemischte Erfolgskonten	54
2.1.3	Formen der Bilanzänderungen	3.1.1.5	Hilfskonten	55
2.2	Kapitalflussrechnung	3.1.1.5.1	Eröffnungs- und Abschlusskonten	55
2.2.1	Auszahlungen und Einzahlungen, Ausgaben und Einnahmen	3.1.1.5.2	Ergebnisverwendungskonten	57
		3.1.1.5.3	Verrechnungskonten	57
		3.1.1.5.4	Übergangskonten in Zweikreissystemen	57
		3.1.1.6	Änderungen des Kontencharakters	57

3.1.2	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 Konten- rahmen und Kontenplänen	60	4.3.2.1	Hauptbücher	102
3.3.2.1	Gliederungsgrundformen von Kontenrahmen	60	4.3.2.2	Nebenbücher	103
3.3.2.2	Numerische Gliederung von Kontenrahmen und Kontenplänen	61	4.3.2.2.1	Anlagenbücher	103
3.3.2.2.1	Kontennummernbereiche	61	4.3.2.2.2	Kontokorrentbücher	103
3.3.2.2.2	Gliederungssystematik der Sachkonten	61	4.3.2.2.3	Lagerbücher	103
3.3.2.2.3	Nummerierungen von Erweiterungen	62	4.3.2.2.4	Lohn- und Gehaltsbücher	104
3.3.2.3	Charakteristika ausgewählter Kontenrahmen	62	4.3.2.3	Inventar- und Bilanzbücher	104
3.3.2.3.1	Standardkontenrahmen 03	62	4.4	Realisierung der Rechnungslegung nach verschiedenen Normensystemen	104
3.3.2.3.2	Standardkontenrahmen 04	63	4.5	Abbildung des Übergangs der wirtschaftlichen Verfügbarmacht bei Kaufprozessen	105
3.3.2.3.3	Industriekontenrahmen	63	4.5.1	Ablauf von Kaufprozessen	105
3.4	Buchen auf Konten	64	4.5.2	Umsetzung von Liefer- und Zahlungs- bedingungen	107
3.4.1	Buchungssätze	64	4.6	Umrechnung von Umsätzen in Fremd- währungen	107
3.4.1.1	Einfache Buchungssätze	65			
3.4.1.2	Zusammengesetzte Buchungssätze	65			
3.4.2	Darstellung von Buchungssätzen	65			
3.4.3	Aufstellung von Buchungssätzen	66			
3.4.4	Darstellung der aus Buchungssätzen resultierenden Kontenänderungen	69	5	Die gesetzlichen Rahmenbedingungen	115
3.5	Eröffnung und Abschluss von Konten	72	5.1	Gesetzliche Rahmenbedingungen der Buchführung	116
3.5.1	Eröffnung von Konten	72	5.1.1	Buchführungspflicht	116
3.5.2	Abschluss von Konten	74	5.1.1.1	Handelsrechtliche Buchführungspflicht	116
3.5.2.1	Ermittlung von Salden	74	5.1.1.1.1	Kaufmannseigenschaften	116
3.5.2.2	Abschluss von Erfolgskonten	75	5.1.1.1.2	Unternehmen mit Buchführungspflicht	117
3.5.2.3	Abschluss von Bestandskonten	77	5.1.1.1.3	Unternehmen ohne Buchführungspflicht	117
3.6	Kleines Buchungseinmaleins	80	5.1.1.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht	118
			5.1.1.3	Resultierende Mindestanforderungen an die Buchführung	119
4	Die organisatorischen Rahmen- bedingungen	93	5.1.2	Aufzeichnungspflichten	119
4.1	Grundsysteme der Buchführung	94	5.1.2.1	Steuerrechtliche Aufzeichnungspflichten	119
4.1.1	Einfache Buchführung	94	5.1.2.2	Außersteuerliche Aufzeichnungspflichten	119
4.1.2	Doppelte Buchführung	94	5.1.3	Aufzeichnung versus Buchführung	120
4.2	Belegorganisation	95	5.2	Gesetzliche Rahmenbedingungen des Jahresabschlusses	120
4.2.1	Belegarten	95	5.2.1	Phasen des Jahresabschlusses	120
4.2.1.1	Externe Belege	96	5.2.1.1	Aufstellung	120
4.2.1.2	Interne Belege	96	5.2.1.2	Prüfung	120
4.2.2	Angaben auf Belegen	97	5.2.1.3	Offenlegung	121
4.2.2.1	Mindestangaben auf Belegen	97	5.2.2	Bestimmungsfaktoren der anzuwendenden Vorschriften	121
4.2.2.2	Ergänzende Angaben auf Rechnungen	98	5.2.2.1	Konzerneigenschaften	121
4.2.2.3	Ergänzende Angaben auf Bewirtschungsbelegen	98	5.2.2.1.1	Einzelabschlüsse	121
4.2.2.4	Ergänzende Angaben auf Handelsbriefen	98			

5.2.2.1.2	Konzernabschlüsse	122	5.4	Verstöße gegen die gesetzlichen Rahmenbedingungen	135
5.2.2.2	Rechtsform	122			
5.2.2.3	Haftungsverhältnisse bei Personenhandels- gesellschaften	122			
5.2.2.4	Unternehmensgröße	122			
5.2.2.5	Kapitalmarktorientierung	123			
5.2.2.6	Geschäftszweig	123			
5.2.3	Gesetzliche Rahmenbedingungen ausge- wählter Abschlüsse	123			
5.2.3.1	Jahres- und Einzelabschlüsse von Einzel- kaufleuten und von Personenhandels- gesellschaften mit natürlichen Vollhaftern	123			
5.2.3.1.1	Nicht publizitätspflichtige Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften mit natürlichen Vollhaftern	123			
5.2.3.1.2	Publizitätspflichtige Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften mit natürli- chen Vollhaftern	126			
5.2.3.2	Jahres- und Einzelabschlüsse von Kapitalge- sellschaften und von ihnen gleichgestellten Gesellschaften	126			
5.2.3.2.1	Kleinstkapitalgesellschaften	126			
5.2.3.2.2	Kleine Kapitalgesellschaften	127			
5.2.3.2.3	Mittelgroße Kapitalgesellschaften	127			
5.2.3.2.4	Große Kapitalgesellschaften	128			
5.2.3.2.5	Ergänzende Aufstellungspflichten für kapi- talmarktorientierte Kapitalgesellschaften	128			
5.2.3.2.6	Erleichterungen für Tochterunternehmen	128			
5.2.3.2.7	Offenlegung nach internationalen Rech- nungslegungsstandards	128			
5.2.3.3	Konzernabschlüsse	129			
5.2.3.3.1	Konzerne mit nicht kapitalmarkt- orientierten Mutterunternehmen	129			
5.2.3.3.2	Konzerne mit kapitalmarktorientierten Mutterunternehmen	130			
5.3	Grundsätze der Buchführung und des Jahresabschlusses	130			
5.3.1	Grundsätze der Buchführung	131			
5.3.1.1	Formelle Grundsätze	131			
5.3.1.2	Materielle Grundsätze	132			
5.3.2	Grundsätze des Jahresabschlusses	132			
5.3.2.1	Rahmengrundsätze	132			
5.3.2.1.1	Formelle Grundsätze	132			
5.3.2.1.2	Materielle Grundsätze	132			
5.3.2.2	Ansatzgrundsätze	133			
5.3.2.3	Bewertungsgrundsätze	133			
5.3.2.3.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	133			
5.3.2.3.2	Vorsichtsprinzip	134			
5.3.2.3.3	Prinzip der Periodisierung	134			
5.3.3	Aufbewahrungspflichten	135			
			6	Die grundlegenden Bewertungen	141
			6.1	Ermittlung der Anschaffungskosten	142
			6.1.1	Bestandteile der ursprünglichen Anschaffungskosten	143
			6.1.1.1	Anschaffungspreis	143
			6.1.1.2	Anschaffungspreisminderungen	143
			6.1.1.3	Anschaffungsnebenkosten	143
			6.1.2	Nachträgliche Anschaffungskosten	144
			6.2	Ermittlung der Herstellungskosten	145
			6.2.1	Bestandteile der ursprünglichen Herstel- lungskosten	147
			6.2.1.1	Kosten des Materialbereichs	148
			6.2.1.1.1	Materialkosten	148
			6.2.1.1.2	Materialgemeinkosten	148
			6.2.1.2	Kosten des Fertigungsbereichs	149
			6.2.1.2.1	Fertigungskosten	149
			6.2.1.2.2	Sonderkosten der Fertigung	149
			6.2.1.2.3	Fertigungsgemeinkosten	149
			6.2.1.2.4	Werteverzehr des Anlagevermögens, soweit dieser durch die Fertigung veranlasst ist	150
			6.2.1.3	Entwicklungsaufwendungen immaterieller Vermögensgegenstände	150
			6.2.1.4	Kosten der allgemeinen Verwaltung	151
			6.2.1.5	Kosten aus den sozialen Bereichen	152
			6.2.1.5.1	Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs	152
			6.2.1.5.2	Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen	152
			6.2.1.5.3	Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung	152
			6.2.1.6	Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzie- rung der Herstellung des Vermögensgegen- stands verwendet wird	152
			6.2.1.7	Beispiele für in den Material-, Fertigungs- und Verwaltungsgemeinkostenbereichen verwendete Materialien	152
			6.2.1.8	Beispiele für Fremdleistungen in den Mate- rial-, Fertigungs- und Verwaltungsgemein- kostenbereichen	154
			6.2.2	Nachträgliche Herstellungskosten	158
			6.3	Ermittlung der Selbstkosten und der Selbstkostenpreise	159
			6.3.1	Ermittlung der Selbstkosten	159
			6.3.1.1	Methoden zur Ermittlung der Selbstkosten	159
			6.3.1.1.1	Summarische Zuschlagskalkulation von Waren	159

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

Teil II Buchführung

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Symbol- und Abkürzungsverzeichnis

↗	Interner Verweis auf Kapitel oder Abbildungen	BMF	Bundesministerium der Finanzen
↖	Externer Verweis auf Materialien unter www.BuchfuehrungUndJahresabschluss.de	BMWI	Bundesministerium für Wirtschaft und Technologie
*	Kennzeichnung, aus wessen Sicht zu buchen ist	BStBK	Bundessteuerberaterkammer
€	Währungszeichen des Euros	B _t	Erfüllungsbetrag
\$	Währungszeichen des amerikanischen Dollars	BurlG	Bundesurlaubsgesetz
∅	Durchschnitt	BvB	Bundesverband der vereidigten Buchprüfer
⌊	Abrundung	BVBC	Bundesverband der Bilanzbuchhalter und Controller
¹	Konto zusätzlich eingeführt	Bw	Buchwert
²	Kontobeschriftung geändert	BWA	Betriebswirtschaftliche Auswertungen
a	Abschreibungsbetrag	BZSt	Bundeszentralamt für Steuern
AAA	American Accounting Association	ca.	circa
AAG	Aufwendungsausgleichsgesetz	CESR	Committee of European Securities Regulators
AB	Anfangsbestand	CF	Cashflow
Abs.	Absatz	CPA	Certified Public Accountant
AfA	Absetzung für Abnutzung	DATEV	Datenverarbeitungsorganisation der steuerberatenden Berufe
AG	Aktiengesellschaft, Arbeitgeber	DBV	Deutscher Buchprüferverband
AGB	Allgemeine Geschäftsbedingungen	DCGK	Deutscher Corporate Governance Kodex
AGS	Amtlicher Gemeindeschlüssel	Doppik	Doppelte Buchführung in Konten
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants	DPR	Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung
Ak	Anschaffungskosten	DRS	Deutsche Rechnungslegungs Standards
aLuL	aus Lieferungen und Leistungen	DRSC	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee
AM	Automatische Errechnung der Mehrwertsteuer	DSR	Deutscher Standardisierungsrat
AN	Arbeitnehmer	DStR	Deutsches Steuerrecht
AO	Abgabenordnung	DV	Datenverarbeitung
AOK	Allgemeine Ortskrankenkasse	DVFA	Deutsche Vereinigung für Finanzanalyse und Asset Management
APAK	Abschlussprüferaufsichtskommission	DWPV	Deutscher Wirtschaftsprüferverein
AR	Ausgangsrechnung	e.G.	eingetragene Genossenschaft
ArbZG	Arbeitszeitgesetz	e.K.	eingetragene Kauffrau, eingetragener Kaufmann
AV	Arbeitslosenversicherung, Automatische Errechnung der Vorsteuer	e.Kfm.	eingetragener Kaufmann
AWV	Arbeitsgemeinschaft für wirtschaftliche Verwaltung	e.Kfr.	eingetragene Kauffrau
AZ	Aktualisierungsziffer	e.V.	eingetragener Verein
b.b.h.	Bundesverband selbständiger Buchhalter und Bilanzbuchhalter	EAA	European Accounting Association
B ₀	Barwert	EBK	Eröffnungsbilanzkonto
BA	Bankbeleg	EBIT	Earnings Before Interest and Taxes
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht	EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortisation
BFinV	Bundesfinanzverwaltung	EC	Electronic Cash
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung	ECB	European Central Bank
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	EDI	Electronic Data Interchange
BIS	Bank for International Settlements	EEMA	European Management Accountants Association
BLZ	Bankleitzahl	EFAA	European Federation of Accountants and Auditors for SMEs
BMAS	Bundesministerium für Arbeit und Soziales		

EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group	JJJJ	Datumsjahr
EK	Eigenkapital	JoF	Journal of Finance
EKR	Einzelhandelskontenrahmen	K	Kreditbetrag
ELENA	Elektronischer Entgeltnachweis	KB	Kassenbeleg
ELSTER	Elektronische Steuererklärung	Kfz	Kraftfahrzeug
EntgFG	Entgeltfortzahlungsgesetz	kg	Kilogramm
ER	Eingangsrechnung	KG	Kommanditgesellschaft
ERP	Enterprise Resource Planning	KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
ESTG	Einkommensteuergesetz	KoR	Kapitalmarktorientierte Rechnungslegung
ESTR	Einkommensteuer-Richtlinien	KPMG	Klynveld, Peat, Marwick & Goerdeler
EÜR	Einnahmenüberschussrechnung	KR	Kontenrahmen
EUST	Einfuhrumsatzsteuer	KV	Krankenversicherung
EWIV	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	l	Liter
FASB	Financial Accounting Standards Board	Lfd.	Laufende
Fifo	First-in-first-out	Lifo	Last-in-first-out
Fk	Fertigungs(einzel)kosten	m	Meter
FMS	Formular-Management-System	ME	Mengeneinheit
GATT	General Agreement on Tariffs and Trade	Mk	Material(einzel)kosten
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts	MM	Datumsmonat
GEMA	Gesellschaft für musikalische Aufführungs- und mechanische Vervielfältigungsrechte	n	Anzahl
Gk	Gemeinkosten	Nr.	Nummer
GKR	Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie	OCI	Other Comprehensive Income
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	OHG	Offene Handelsgesellschaft
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	PCAOB	Public Company Accounting Oversight Board
GoBD	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff	PE	Privatentnahmen
GoBS	Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme	PG	Partnerschaftsgesellschaft
GTIN	Global Trade Item Number	PIOB	Public Interest Oversight Board
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung	Pkw	Personenkraftwagen
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Pos.	Position
GZK	GATT-Zollwertkodex	PV	Pflegeversicherung
HGB	Handelsgesetzbuch	PWC	PricewaterhouseCoopers
Hk	Herstellungskosten	r	Marktzinssatz
HRB	Handelsregister Abteilung B	r _a	Jahreszinssatz
i	Geschäftsjahr	RHB	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
IAS	International Accounting Standards	RV	Rentenversicherung
IASB	International Accounting Standards Board	SAP	Systeme, Anwendungen, Produkte in der Datenverarbeitung
IdNr.	Steuerliche Identifikationsnummer	SBK	Schlussbilanzkonto
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland	SE	Societas Europea
IFAC	International Federation of Accountants	SEC	U.S. Securities and Exchange Commission
IFIAR	International Forum of Independent Audit Regulators	SGB	Sozialgesetzbuch
IFRS	International Financial Reporting Standards	SKP	Standardkontenplan
IKP	Industriekontenplan	SKR	Standardkontenrahmen
IKR	Industriekontenrahmen	SME	Small and Medium Sized Enterprises
INCOTERMS	International Commercial Terms	SPE	Single Purpose Entity
IOSCO	International Organization of Securities Commissions	ST	Stück
JA	Jahresabschluss	StB	Steuerberater
		StBerG	Steuerberatungsgesetz
		StG	Stille Gesellschaft
		t	Zeit, Jahre, Zinstage

TA	Technische Anlagen	Vp	Verkaufspreis
TARIC	Tarif intégré des Communautés européennes	VWL	Vermögenswirksame Leistungen
TAuM	Technische Anlagen und Maschinen	WP	Wirtschaftsprüfer
TT	Datumstag	WPg	Wirtschaftsprüfung
TÜV	Technischer Überwachungsverein	WPK	Wirtschaftsprüferkammer
u.	und	WPO	Wirtschaftsprüferordnung
U.S.	United States	WPr	Wirtschaftsprüfer
U1	Umlage 1	WT	Wirtschaftstreuhand
U2	Umlage 2	Wvz	Werteverzehr
UG	Unternehmergesellschaft	WWW	World Wide Web
USt	Umsatzsteuer	XBRL	Extensible Business Reporting Language
UStAE	Umsatzsteuer-Anwendungserlass	z. B.	zum Beispiel
UStG	Umsatzsteuergesetz	ZfCM	Zeitschrift für Controlling & Management
USt-IdNr.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	ZK	Zins- und Kostenanteil
v.H.	von Hundert, Prozent	Z _t	Tageszinsen

Weiterführende Internetverweise

www.BuchfuehrungUndJahresabschluss.de: Internetportal zu diesem Buch.

www.youtube.com/buchfuehrung: Videokanal zu diesem Buch.

Wichtige Gesetzestexte

www.bundesrecht.juris.de/hgb/: Text des Handelsgesetzbuches.

www.bundesrecht.juris.de/estg/: Text des Einkommensteuergesetzes.

www.bundesrecht.juris.de/ustg_1980/: Text des Umsatzsteuergesetzes.

Bekanntmachungen

www.bundesanzeiger.de: Elektronischer Bundesanzeiger.

www.handelsregister.de: Gemeinsames Registerportal der Länder.

www.insolvenzbekanntmachungen.de: Insolvenzbekanntmachungen der Insolvenzgerichte der Bundesrepublik Deutschland.

www.unternehmensregister.de: Unternehmensregister des Bundesministeriums der Justiz.

Deutsche Organisationen

www.awv-net.de: Arbeitsgemeinschaft für wirtschaftliche Verwaltung e.V. (AWV).

www.bafin.de: Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin).

www.bbh.de: Bundesverband selbständiger Buchhalter und Bilanzbuchhalter e.V. (b.b.h.).

www.bmas.de: Bundesministerium für Arbeit und Soziales (BMAS).

www.bmwi.de: Bundesministerium für Wirtschaft und Klimaschutz (BMWI).

www.bstbk.de: Bundessteuerberaterkammer (BStBK).

www.bundesbank.de: Deutsche Bundesbank.

www.bundesfinanzministerium.de: Bundesministerium der Finanzen (BMF).

www.bvbc.de: Bundesverband der Bilanzbuchhalter und Controller e.V. (BVBC).

www.bzst.bund.de: Bundeszentralamt für Steuern (BZSt).

www.corporate-governance-code.de: Regierungskommission Deutscher Corporate Governance Kodex.

www.dbvev.de: Deutscher Buchprüferverband e.V. (DBV).

www.deutsche-rentenversicherung.de: Deutsche Rentenversicherung.

www.drsc.de: Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V. (DRSC).

www.dvfa.de: Deutsche Vereinigung für Finanzanalyse und Asset Management e.V. (DVFA).

www.dwpv.de: Deutscher Wirtschaftsprüferverein e.V. (DWPV).

www.idw.de: Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW).

www.wpk.de: Wirtschaftsprüferkammer (WPK).

www.wp-net.com: Verband für die mittelständische Wirtschaftsprüfung.

www.xbrl.de: XBRL Deutschland e.V.

Internationale Organisationen

www.aaahq.org: American Accounting Association (AAA).

www.aicpa.org: American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).

www.bis.org: Bank for International Settlements (BIS), bei der auch der Basler Ausschuss für Bankenaufsicht angesiedelt ist.

www.commoncontent.com: Common Content Project zur Vereinheitlichung der Zulassungsqualifikation von Wirtschaftsprüfern.

www.eaa-online.org: European Accounting Association (EAA).

www.efaa.com: European Federation of Accountants and Auditors for SMEs (EFAA).

www.efrag.org: European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG).

www.emaa.de: European Management Accountants Association e.V. (EEMA).

www.ecb.int: European Central Bank (ECB).

www.fasb.org: Financial Accounting Standards Board (FASB).

www.ifac.org: International Federation of Accountants (IFAC).

www.ifiar.org: International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR).

www.iosco.org: International Organization of Securities Commissions (IOSCO).

www.ipiob.org: Public Interest Oversight Board (PIOB).

www.pcaobus.org: Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB).

www.sec.gov: U. S. Securities and Exchange Commission (SEC).

Zeitschriften

- www.afajof.org:** Journal of Finance (JoF).
www.bc-online.de: Zeitschrift für Bilanzierung, Rechnungswesen und Controlling.
www.cpaj.com: CPA Journal.
www.corporate-finance-fachportal.de: Corporate Finance.
www.dstr.de: Deutsches Steuerrecht (DStR).
www.kor-online.de: Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung (KoR).
www.wpg.de: Die Wirtschaftsprüfung (WPg).
www.zfcm.de: Zeitschrift für Controlling & Management (ZfCM).

Big-four-Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

- www.deloitte.de:** Deloitte & Touche GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.
www.ey.com: EY AG.
www.kpmg.de: KPMG Deutsche Treuhand-Gesellschaft AG.
www.pwc.de: PricewaterhouseCoopers AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Internetportale

- www.aok-business.de:** Internetportal des AOK-Bundesverbandes mit Informationen für Unternehmen zur gesetzlichen Krankenversicherung.
www.bmf-steuerrechner.de: Interaktiver Rechner des Bundesministeriums der Finanzen zur Ermittlung des Nettolohns.
www.elster.de: Portal der deutschen Finanzverwaltung für elektronische Steuererklärungen.

- www.formulare-bfinv.de:** Formular-Management-System (FMS) der Bundesfinanzverwaltung (BFinV).
www.haufe.de/finance/buchfuehrung-kontierung: Internetportal zur Buchführung.
www.iasplus.de: Nachrichtenseite zur internationalen Rechnungslegung.
www.minijob-zentrale.de: Internetportal der Minijob-Zentrale der Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See.
www.rechnungswesenforum.de: Internetforum zum Rechnungswesen.
www.rechnungswesen-portal.de: Portal zum Rechnungswesen.
www.steuerliches-info-center.de: Internetportal des Bundeszentralamtes für Steuern (BZSt) und der Finanzverwaltungen des Bundes und der Länder.
www.youtube.com/datev: Videokanal der DATEV e.G.
www.zoll.de: Internetportal des Bundesministeriums der Finanzen zu Zollfragen.

Anbieter von Buchführungssoftwaresystemen

- www.addison.de:** ADDISON Software und Service GmbH.
www.datev.de: DATEV e.G.
www.lexware.de: Lexware GmbH & Co. KG.
www.sage.de: Sage Software GmbH.
www.sap.com: SAP AG.
www.wiso-software.de: Buhl Data Service GmbH.

Literaturverzeichnis

- Allianz SE 2008: Geschäftsbericht 2007 der Allianz Gruppe.
- Alt, W./Loidl, C./Leuz, N. 1997: Kontierungs-ABC, 7. Auflage, Stuttgart 1997.
- Anthony, R.N./Hawkins, D.F./Merchant, K. A. 2006: Accounting: Text and Cases, 12. Auflage, Boston 2006.
- Antle, R./Garstka, S.J. 2004: Financial Accounting, 2. Auflage, Mason 2004.
- Beck 2010: Beck'scher Bilanz-Kommentar – Handels- und Steuerbilanz, herausgegeben von: Ellrott, H./Förschle, G./Kozikowski, M./Winkeljohann, N., 7. Auflage, München 2010.
- Bittlestone, R. 2010: Financial Management for Business – Cracking the Hidden Code, Cambridge und andere Orte 2010.
- Bornhofen, M./Bornhofen, M. C. 2010: Steuerlehre 2 – Rechtslage 2009, 30. Auflage, Wiesbaden 2010.
- Bornhofen, M./Bornhofen, M. C. 2021a: Buchführung 1 – DATEV-Kontenrahmen 2021, 33. Auflage, Wiesbaden 2021.
- Bornhofen, M./Bornhofen, M. C. 2021b: Buchführung 2 – DATEV-Kontenrahmen 2020, 32. Auflage, Wiesbaden 2021.
- Borussia Dortmund GmbH & Co. KGaA 2007: Geschäftsbericht Juli 2006 – Juni 2007.
- Brockhoff, K. 2009: Betriebswirtschaftslehre in Wissenschaft und Geschichte, Wiesbaden 2009.
- Bundesministerium der Finanzen 1971: Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter, Schreiben vom 19.04.1971, IV B/2 – S 2170 – 31/71, in: Bundessteuerblatt, Teil I, 1971, Seite 264 ff.
- Bundesministerium der Finanzen 2000: AfA-Tabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter, Schreiben vom 15.12.2000, in: Bundessteuerblatt, Teil I, 2000, Seite 1532 ff.
- Bundesministerium der Finanzen 2009: Umsatzsteuer; Steuerbefreiung gemäß § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG für innergemeinschaftliche Lieferungen, Schreiben vom 06.01.2009, IV B 9 – S 7141/08/10001, in: Bundessteuerblatt, Teil I, 2009, Seite 60.
- Bundesministerium der Finanzen 2010: Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung; Änderung des § 5 Absatz 1 EStG durch das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) vom 15. Mai 2009, Schreiben vom 12.03.2010, IV C 6 – S 2133/09/10001.
- Bundesministerium der Finanzen 2014: Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD), Schreiben vom 14.11.2014, IV A 4 – S 0316/13/10003, in: Bundessteuerblatt, Teil I, 2014, Seite 1450 ff.
- Bundesverband der Deutschen Industrie 1990: Industrie-Kontenrahmen (IKR) – Neufassung 1986 in Anpassung an das Bilanzrichtlinien-Gesetz (BiRiLiG), 3. Auflage, Bergisch Gladbach 1990.
- Coenenberg, A. G./Haller, A./Mattner, G./Schultze, W. 2021a: Einführung in das Rechnungswesen – Grundlagen der Buchführung und Bilanzierung, 8. Auflage, Stuttgart 2021.
- Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W. 2021b: Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse, 26. Auflage, Stuttgart 2021.
- DATEV 2007: Betriebliches Rechnungswesen – Fachliche Grundlagen der Finanzbuchführung für Einsteiger, Nürnberg 2007.
- DATEV 2008: Tabellen und Informationen für den steuerlichen Berater, Nürnberg 2008.
- DATEV 2010a: Buchungsregeln für den Jahresabschluss, 5. Auflage, Nürnberg 2010.
- DATEV 2010b: Ordnungsgemäße Belegführung – Der Beleg als Nachweis und Kontrollinstrument, Nürnberg 2010.
- Deitermann, M./Schmolke, S./Rückwart, W.-D. 2011: Industrielles Rechnungswesen – IKR, 40. Auflage, Braunschweig 2011.
- Deutsche Bank AG 2011: Jahresabschluss und Lagebericht der Deutschen Bank AG 2010.
- Deutsche Lufthansa AG 2008a: Jahresabschluss 2007 der Deutsche Lufthansa AG.
- Deutsche Lufthansa AG 2008b: Geschäftsbericht 2007 des Lufthansa Konzerns.
- Döring, U./Buchholz, R. 2005: Buchhaltung und Jahresabschluss, 9. Auflage, Berlin 2005.
- Eisele, W. 2002: Technik des betrieblichen Rechnungswesens, 7. Auflage, München 2002.
- Falterbaum, H./Bolk, W./Reiß, W./Eberhart, R. 2007: Buchführung und Bilanz, 20. Auflage, Achim 2007.
- Gutenberg, E. 1958: Einführung in die Betriebswirtschaftslehre, Wiesbaden 1990.
- Hayn, S./Waldersee, G. G. 2008: IFRS / HGB / HGB-BilMoG im Vergleich, 7. Auflage, Stuttgart 2008.
- Hayn, S./Waldersee, G. G./Benzel, U. 2009: HGB / HGB-BilMoG / Steuerbilanz im Vergleich, Stuttgart 2009.
- Heinhold, M. 2006: Buchführung in Fallbeispielen, 10. Auflage, Stuttgart 2006.
- Hodge, R. 2008: Accounting, London 2008.
- Horngren, C. T./Harrison, W. T./Thomas, C. W./Tietz, W. M. 2016: Financial Accounting, 11. Auflage, Upper Saddle River 2016.

- Hugo Boss AG 2008: Geschäftsbericht zum Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2007 der Hugo Boss AG.
- Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland (Herausgeber) 2006: WP Handbuch 2006, Band 1, 13. Auflage, Düsseldorf 2006.
- Jenak, K./Scholz, A./Tumovec, I. 2021: Lehrgang der Lohn- und Gehaltsabrechnung, 37. Auflage, Stuttgart 2021.
- Kosiol, E. 1976: Pagatorische Bilanz – Die Bewegungsbilanz als Grundlage einer integrativ verbundenen Erfolgs-, Bestands- und Finanzrechnung, Berlin 1976.
- Kütting, K./Hagemann Snabe, J./Rösinger, A./Wirth, J. (Herausgeber) 2010: Geschäftsprozessbasiertes Rechnungswesen, Stuttgart 2010.
- Kütting, K./Weber, C.-P. 2015: Die Bilanzanalyse, 11. Auflage, Stuttgart 2015.
- Mullis, D./Orloff, J. 2008: Accounting Game: Basic Accounting Fresh from the Lemonade Stand, 2. Auflage, Naperville 2008.
- Pacioli, L. 1494: Abhandlung über die Buchhaltung, Stuttgart 1997.
- Rädeker, J./Dietz, K. 2011: Reporting – Unternehmenskommunikation als Imageträger, Mainz 2011.
- Reeve, J. M./Warren, C. S./Duchac, J. E. 2018: Financial Accounting, 15. Auflage, Mason 2018.
- Schäfer-Kunz, J./Tewald, C. 1998: Make-or-buy-Entscheidungen in der Logistik, Wiesbaden 1998.
- Schär, J. F. 1911: Einführung in das Wesen der doppelten Buchhaltung auf wirtschaftlicher und mathematischer Grundlage für Ingenieure und andere gebildete Techniker, Berlin 1911.
- Schär, J. F. 1921: Buchhaltung und Bilanz auf wirtschaftlicher, rechtlicher und mathematischer Grundlage, 4. Auflage, Saarbrücken 2007.
- Schmalenbach, E. 1927: Der Kontenrahmen, in: Zeitschrift für handelswissenschaftliche Forschung, 1927, Seite 385–475.
- Schmalenbach, E. 1950: Das Rechnungswesen der Betriebe, Band 1: Die doppelte Buchführung, Köln und Opladen 1950.
- Schmalenbach, E. 1956: Dynamische Bilanz, 12. Auflage, Köln und Opladen 1956.
- Schneider, D. 2001: Betriebswirtschaftslehre, Band 4: Geschichte und Methoden der Wirtschaftswissenschaften, München 2001.
- Siemens AG 2008: Geschäftsbericht 2007.
- Simon, H. V. 1886: Die Bilanzen der Aktiengesellschaft und der Kommanditgesellschaft auf Aktien, Berlin 1886.
- Vahs, D./Schäfer-Kunz, J. 2021: Einführung in die Betriebswirtschaftslehre, 8. Auflage, Stuttgart 2021.
- Volkswagen AG 2008: Jahresabschluss zum 31.12.2007.
- Weygandt, J. J./Kimmel, P. D./Mitchell, J. E. 2021: Financial Accounting, 10. Auflage, Hoboken 2021.
- Wöhe, G./Kußmaul, H. 2006: Grundzüge der Buchführung und Bilanztechnik, 5. Auflage, München 2006.

Sachverzeichnis

1 %-Regelung 399

A

Abfallbeseitigungen 157
Abgabenordnung 116
Abgasuntersuchungen 156
Abgrenzungsgrundsätze 134
Abgrenzungsrechnung 104
Ablage 100
Abnutzbarkeit 297
Abraumbeseitigungen 157
Absatzerfolgsrechnung 594
Absatzmarkt 510
Abschlag 253
Abschluss 74
Abschlussarbeiten 464
Abschlussbuchungen 101
Abschlussgliederungsprinzip 61
Abschlussprozesse 463
Abschlussprüfer 120, 466, 609
Abschlussstichtag 13, 24
Abschreibung 296
– außerplanmäßige 490
– direkte 516
– geometrisch-degressive 300
– indirekte 517
– leistungsabhängige 301
– lineare 299
– monatsgenaue 300
– planmäßige 299
Abschreibungsbasis 298
Abschreibungsmethode 299, 528
Abschreibungsplan 298
Abschreibungszeitraum 298, 528
Absetzung für Abnutzung 296
Abstimmprüfungen 465
Abzahlungsdarlehen 258
Abzinsung 574
Agio 230, 253
Akkordlöhne 396
Aktien 314
Aktiengesellschaft 117
Aktiva 21
Aktive Rechnungsabgrenzungen 553
Aktivierung 286
Aktivkonten 51
Aktiv-Passiv-Mehrungen 24
Aktiv-Passiv-Minderungen 24
Aktivtausch 26
Allgemeine Geschäftsbedingungen 340

Allphasen-Mehrwertsteuer mit Vorsteuerabzug 176
Altersversorgung
– betriebliche 152
Anderskosten 532
Andersleistungen 533
Angestellte 392
Anhang 603
Ankaufskurs 523
Anlagegüter 279
– bewegliche 297
– mobile 297
– monetäre 283
Anlageintensität 617
Anlagenbücher 103
Anlagenbuchführung 103
Anlagengitter 604
– Brutto- 604
– Netto- 604
Anlagenspiegel 604
Anlagevermögen 22, 279
Anleihen 261
Annuitätendarlehen 258
Anpassungsfähigkeit 617
Ansatzgrundsätze 133
Ansatzstetigkeit 133
Anschaffungskosten 142, 286, 298, 528, 531, 604
Anschaffungsnebenkosten 143, 286, 345
Anschaffungspreis 143, 286
Anschaffungspreisminderungen 143, 286
Anschaffungswertprinzip 134, 490
Anschaffungszeitpunkt 106
Anteilsteuerungskonten 57, 247
Antizipative Periodenabgrenzungen 560
Anwälte 157
Anzahlungen 281, 288, 334, 346, 369
Arbeiter 392
Arbeitgeber 391
Arbeitgeberverbände 155
Arbeitgeberversicherung 408
Arbeitgeberzuschüsse 397
Arbeitnehmer 391
Arbeitnehmerbelange 607
Arbeitsentgelt 404
Arbeitsförderung 407
Arbeitslohn 391, 401
Arbeitslosenversicherung 407

Artikelnummer 379
Aufbewahrungspflichten 135
Aufschlag 253
Aufsichtsrat 157, 609
Aufstellung 13, 120, 466
Auftragsfertigung 532
Aufwandskonten 53
Aufwandsorientierte Verbuchung 336
Aufwandsstrukturanalyse 616
Aufwendungen 34, 570
– neutrale 62
– soziale 391
– zeitraumbezogene 135
Aufzeichnungen 119
Aufzeichnungspflichten 119
Ausfuhr 197
Ausfuhrlieferungen 180
Ausgabebetrag 253
Ausgaben 29
Ausgangsfrachten 164
Ausgangsrechnungen 96
Ausgangsumsatzsteuer 177
Auslagerung 362
Ausschüttungen 231, 242
Außenfinanzierung 220
Ausstellungskosten 164
Auszahlungen 29
Auszahlungsbeträge 253, 391, 412, 423

B

Bahn 164
Bardividende 242
Bargeld 23
Barwert 574
Barwertvergleichsmethode 267
Barzahlungsrabatte 341
Befundrechnung 352
Beherrschung 121
Beiräte 157
Beitragsbemessungsgrenzen 405
Beizulegender Wert 494
Bekanntmachungen 155
Belegbearbeitung 98
Belege 95
Belegorganisation 95
Belegprinzip 95, 131
Belegprüfungen 465
Benzin 153
Berechnungsprüfung 11
Berichterstattung 587
Berichtsinstrumente 603
Berufsbekleidung 154
Berufsgenossenschaften 410
Beschaffung 336
Beschaffungsmarkt 510
Beschaffungsprozesse 6
Beständedifferenzenbilanz 24
Bestandsgrößenvergleich 94, 477
Bestandskonten mit Erfolg 54
Bestandskorrekturen 478
Bestandsorientierte Verbuchung 338
Bestandsrechnung 24
Bestandsverzeichnis 475
Bestätigungsvermerk 466, 609
Besteuerung 437
Besteuerungsgrundlagen 135
Bestimmungslandprinzip 189
Beteiligungen 283
Beteiligungsfinanzierungen 228, 246
Betriebsausstattung 283
Betriebsbuchführung 10
Betriebsdatenerfassung 97, 353, 355
Betriebsergebnis 35, 37
Betriebsgewöhnliche Gesamtleistung 301
Betriebsstatistik 10
Betriebsstättenfinanzamt 404
Betriebsstoffe 333
Betriebssteuern 437
Betriebsvereinbarungen 392
Betriebsvermögen 294
Bewachung 155
Bewegungskonten 59
Bewertungsgrundsätze 133
Bewertungsverfahren 352, 355
Bewertungsvorschriften 490
Bewirtung 165
Bewirtungsbelege 98
Bezüge 391, 398
Bilanz 21, 589
– verkürzte 589
Bilanzänderungen 24
Bilanzbücher 104
Bilanzgewinn 23, 240
Bilanzgleichung 21
Bilanzierung 489
– dem Grunde nach 21, 133, 489
– der Höhe nach 21, 133, 489
Bilanzierungshilfen 579

- Bilanzkontinuität
 – formelle 132
 – materielle 134
 Bilanzpressekonferenz 466
 Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz 530
 Bilanzstichtag 13
 Bilanztheorie
 – dynamische 24
 – statische 24
 Bilanzverkürzungen 24
 Bilanzverlängerungen 24
 Bilanzverlust 23, 240
 BilMoG 530
 Blumen 154, 163
 Bonds 261
 Boni 344, 367
 Bonität 255
 Börsenwert 498
 Brand 480
 Brennstoffe 153
 Briefe 156
 Briefkurs 108, 523
 Briefpapier 153
 Bruttoentgelt 182
 Bruttolohn 400
 Bruttomethode 123, 415
 Bruttoverfahren 186
 Bruttoverkaufspreis 166
 Buchen 50
 Buchführung 9
 – doppelte 11, 94
 – doppische 94
 – einfache 94
 – ordnungsmäßige 131
 Buchführungspflicht 116
 – handelsrechtliche 116
 – steuerrechtliche 118
 Buchführungssoftwaresysteme 100
 Buchgeld 23
 Buchgewinn 312
 Buchhalternase 50
 Buchhaltung 9
 Buchinventur 473
 Buchungsbelege 96, 99
 Buchungsbelegpflicht 131
 Buchungskontrollsummen 100
 Buchungskreise 99
 Buchungslisten 100
 Buchungsnavigator 70
 Buchungssätze 64
 – einfache 65
 – zusammengesetzte 65
 Buchungsstempel 99
 Buchungszeilen 100
 Buchverlust 312
 Buchwertabschreibung 300
 Buchwerte 298, 490, 605
 Bundesagentur für Arbeit 407
 Bundesanzeiger 121, 467, 610
 Bundeszentralamt für Steuern 192
 Bußgelder 454
- C**
 Cashflow 29
 – aus der Finanzierungstätigkeit 30
 – aus der Investitionstätigkeit 40
 – aus der laufenden Geschäftstätigkeit 29
 – operativer 29
 Computerprogramme 303
 Control-Konzept 121
 Corporate Governance Kodex 610
- D**
 Damnum 253
 Darlehen 255, 428
 Darstellungsstetigkeit 132
 Dauerbuchungen 97
 Debet 49
 Debitor 58, 378
 Debitorenbuchführung 103, 366, 378
 Deckungsgrad A 617
 Deckungsgrad B 617
 Delkredere 517
 Desinvestierung 311
 Deutsche Rechnungslegungsstandards 115
 Deutscher Corporate Governance Kodex 121
 Devisen 107
 Devisenkassamittelkurs 108
 Dienstleistungen 6
 Disagio 253
 Diskontierung 574
 Diskriminanzanalysen 615
 Distributionslager 355
 Dividenden 307
 Dokumentation 9
 – physische 11
 Doppik 11, 94
 Drittländer 193
 Drohende Verluste 569
 Druckversion 610
 Duldung 179
 Durchschnittsverfahren 503
 – periodisches 503
 – permanentes 504
- E**
 Earnings Before Interest and Taxes 616
 E-Bilanz 468
 EBIT 616
 Eigenbelege 96
 Eigenfinanzierung 220, 228
 Eigenkapital 23
 Eigenkapitalgeber 9
 Eigenkapitalquote 617
 Eigenkapitalrentabilität 616
 Eigenkapitalspiegel 600
 Eigenkapitalveränderungsrechnung 600
 Eigenleistungen 36, 179, 284, 290
 Eigentum
 – wirtschaftliches 106, 265
 – zivilrechtliches 106
 Eigentumsvorbehalt 107
 Eigenwährung 107
 Einbehalt 231
 Einfuhr 179, 193
 Einfuhrumsatzsteuer 194
 Einfuhrzoll 193
 Eingangsrechnungen 96
 Eingangsumsatzsteuer 177
 Einheitsbilanz 467
 Einkommensteuergesetz 116
 Einkreissysteme 10
 Einlagekonten 54
 Einlagen 54, 228
 Einlagerungsscheine 96, 353, 355
 Einmalbuchungen 376
 Einmalzahlungen 398
 Einnahmen 29
 Einnahmenüberschussrechnung 94, 119
 Einrichtungen
 – soziale 152
 Einzahlungen 29
 Einzahlungsverpflichtungen 589
 Einzelabschlüsse 121
 Einzelakkordlohn 396
 Einzelarbeitsverträge 392
 Einzelbewertung 502, 514
 Einzelhandelskontenrahmen 61
 Einzelkaufleute 117, 123
 Einzelkosten 147
 Einzelunternehmen 117–118
 Einzelwertberichtigung 517
 Einzugsstellen 408
 Elektronischer Datenaustausch 96
 ELSTER 183
 Entgegennahme 466
 Entgeltfortzahlung 409
 Entnahmekonten 54
 Entnahmen 54
 Entscheidungsrechnungen 10
 Entwicklung 151
 Entwicklungsaufwendungen 151
 Erfolg 20
 Erfolgskonten 52
 – mit Bestand 54
 Erfolgsrechnungen 10
 Erfolgswirtschaftliche Jahresabschlussanalyse 616
 Erfüllungsbetrag 253, 574
 Ergänzungssteuer 403, 443
 Ergebnis 34
 Ergebnisrechnung 593
 Ergebnisverwendung 247, 249, 465, 467, 592, 598
 – teilweise 232
 – vollständige 233
 Ergebnisverwendungskonten 57
 Ergebnisverwendungsrechnung 226, 232, 592, 599
 Ergebnisvortrag 233
 Erhaltungsaufwendungen 306
 Erlösabgrenzungsläufe 465
 Erlöse 35
 Erlösrealisierungsläufe 465
 Eröffnung 72
 Eröffnungsbilanz 13, 24, 72
 Eröffnungsbilanzkonto 55, 73
 Eröffnungsbuchungen 101
 Ersatzbelege 96
 Ersatzbeschaffungen 528
 Ersparnisprämien 396
 Erstattungsanspruch 182
 Erträge 34, 62
 Ertragskonten 53
 Ertragslage 20, 37, 616
 Ertragsteuerzahlungen 284
 Erwerb 142, 285
 – innergemeinschaftlicher 179, 190
 Erzeugnisse 6, 333
 – fertige 333, 355, 359, 362
 – unfertige 333, 353, 358
 Essenszuschüsse 398
 Europäische Gemeinschaft 190
 Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung 118
- F**
 Fahrgeld 398
 Fahrtbuchmethode 399
 Fahrtkosten 164
 Fahrtkostenzuschüsse 398
 Fahrzeugversicherungen 156
 Fair Presentation 132, 531
 Fakturierung 103
 Fälligkeitsdarlehen 258
 Fehlbetrag 592
 Fertigstellungsgrad 532
 Fertigung 351
 Fertigungseinzelkosten 149
 Fertigungsgemeinkosten 149
 Fertigungskosten 149, 291, 358
 Fertigungsprozesse 6
 Festbewertung 474–475
 Festkapital 246
 Festnetzbereitstellung 156
 Feststellung 466–467, 609
 Fifo-Verfahren 508
 Financial-Leasing 265
 Finanzanlagen 22, 283
 Finanzbericht 587

- Finanzbuchführung 8
 Finanzergebnis 37
 Finanzierungsanalyse 617
 Finanzierungsgeschäfte 37
 Finanzierungs-Leasing 265
 Finanzierungsprozesse 4, 30, 219
 Finanzierungsrechnung 32
 Finanzlage 20, 32, 617
 Finanzmittel 23
 Finanzmittelfonds 31
 Finanzrisiken 607
 Finanzwirtschaftliche Jahresabschlussanalyse 617
 Firmenwerte 281
 First-in-first-out-Verfahren 508
 Flüssige Mittel 23
 Folgebewertung 339, 352, 354, 490
 Forderungen 22, 514
 – aus Lieferungen und Leistungen 334
 – dubiose 514
 – einwandfreie 514
 – uneinbringliche 514
 – zweifelhafte 514
 Forderungsmanagement 58
 Form-Kaufleute 117
 Forschung 150
 Forschungs- und Entwicklungsbericht 607
 Forschungskosten 150
 Fortbildungskurse 157
 Fortschreibungen 474
 Fortschreibungsmethode 352
 Freiberufler 117
 Freibeträge 401
 Freigaben 99
 Freiheitsstrafen 135
 Fremdbelege 96
 Fremdfinanzierung 220
 Fremdkapital 23
 Fremdkapitalgeber 9
 Fremdleistungen 179
 Fremdwährungen 107, 523
 Fugger 12
 Funktionsrabatte 341
- G**
- Garantien 568
 Garderobengebühren 165
 Gartenpflege 155
 Gas 153
 Gastronomie 181
 GATT-Zollwertkodex 193
 Gebäck 163
 Gebäudeversicherungen 155
 Gebrauchsmuster 281
 Gebrauchsverschleiß 296
 Gegenkonto 102
 Gehälter 392, 415
 Geld 11
 Geldakkord 396
 Geldbezüge 396
 Geldeinlagen 228
 Geldkurs 108, 523
 Geldstrafen 135
 Geldvermögen 29
 Geldwerter Vorteil 398
 GEMA-Gebühren 155
 Gemeinkosten 147, 291, 358
 Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie 61
 Gemischte Bestandskonten 51, 54
 Gemischte Devisenkonten 55
 Gemischte Effektenkonten 55
 Gemischte Erfolgskonten 54
 Gemischte Konten 54
 Genossenschaften 117
 Gerichtsverfahren 157
 Geringwertige Wirtschaftsgüter 303
 Gesamtkostenverfahren 290, 337, 351, 363–364, 594, 598
 Geschäftsausstattung 283
 Geschäftsbericht 587
 Geschäftsbriefe 98
 Geschäftsbuchführung 8
 Geschäftsfälle 6
 Geschäftsfreundebuchführung 103
 Geschäftsjahr 12
 Geschäftsreisen 164
 Geschäftsvorfälle 6
 Geschäftswerte 281
 Geschmacksmuster 281
 Gesellschaft bürgerlichen Rechts 118
 Gesellschaft mit beschränkter Haftung 117
 Gesetzliche Unfallversicherung 410, 422
 Getränke 163
 Gewerbebetrieb 116
 Gewerbeertrag 447
 Gewerbesteuer 446
 Gewerbesteuerbescheid 446
 Gewerbesteuererklärung 468
 Gewerbesteuerhebesätze 448
 Gewerbesteuermessbescheid 446
 Gewerbesteuernachzahlungen 448
 Gewerbesteuererrückerstattungen 448
 Gewerbesteuervorauszahlungen 446
 Gewerbetreibende 116
 Gewinn 35
 – aus Gewerbebetrieb 447
 Gewinn- und Verlustkonto 55, 75
 Gewinn- und Verlustrechnung 34, 593
 Gewinnrücklagen 23, 236, 238, 241
 – andere 238, 240
 Gewinnvortrag 234, 244
- Giralgeld 23
 Girokonto 253
 Gläubiger 9
 Global Trade Item Number 380
 GmbH & Co. KG 117
 Goethe 11
 Going-Concern-Prinzip 134
 Goodwill 281
 Grundaufzeichnung 100
 Grundbuch 11, 100
 Grundkapital 23
 Grundkosten 62, 532
 Grundleistungen 62, 532
 Grundsatz
 – der Bewertungsstetigkeit 134
 – der Einzelbewertung 134
 – der getreuen Darstellung 132, 531
 – 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 451
 Gruppenakkordlohn 396
 Gruppenbewertung 477
 Gruppenbewertungsverfahren 503
 Guthaben bei Kreditinstituten 22
 Gutschriften 95
 Gutschriftenverfahren 95
- H**
- Haben 50
 Haben-Buchungen 50
 Haftungsverhältnisse 122
 Halbjahresfinanzberichte 12
 Handelsbilanzen I 530
 Handelsbilanzen II 468, 530
 Handelsbriefe 98
 Handelsgesetzbuch 115
 Handelsgewerbe 116
 Handelsregistereintragungen 155
 Handlungskostenzuschlagssatz 160
 Handtücher 154
 Handwerkskammern 155
- Hauptabschlussübersicht 464
 Hauptbuch 11, 102
 Hauptbuchführung 102, 375
 Hauptkonten 59
 Hauptuntersuchungen 156
 Heizmaterialien 153
 Heizöl 153
 Herstellkosten 160, 533
 Herstellung 290
 – geschäftsjahresübergreifende 293
 Herstellungsintensität 616
 Herstellungskosten 145, 290, 298, 353, 356, 528, 531, 533, 604
 Hilfskonten 55
 Hilfsstoffe 333
 Historische Anschaffungskosten 502
 Historische Herstellungskosten 502
 Höchstwertprinzip 134, 490
 Holschuld 365
 Hosting 156
- I**
- IFRS 104, 115, 128, 130, 468, 530
 Immaterielle Sachanlagen 494
 Immaterielle Vermögensgegenstände 22, 281, 494
 Imparitätsprinzip 134
 INCOTERMS 107
 Industrie- und Handelskammern 155
 Industriekontenrahmen 63
 Information 8–9
 Informationsaufgabe 122, 466, 468
 Informationsbereitstellung 6
 Informationsermittlung 6
 Ingenieure 157
 Inland 178
 Innenfinanzierung 220
 Innergemeinschaftliche Lieferungen 178, 192
 Input-Output-Modell 7
 Insolvenzgeldumlage 410
 Inspektionsleistungen 155–156
 Instandhaltungsleistungen 155–156
 Instandhaltungsmaterialien 153
 Interimskonten 57
 International Financial Reporting Standards 104, 115, 128, 130, 468, 530
 Internetbereitstellung 156
 Inventar 13, 475
 Inventarbücher 104
 Inventur 13, 364, 465
 – nachgelagerte 474
 – permanente 474
 – vorgelagerte 474
 Inventurarten 473

- Inventurdifferenzen 478
 Inventurmethode 352
 Investierung 285
 Investitionsanalyse 617
 Investitionsprozesse 5, 30, 279
 Investitionsrechnungen 296
 Investor Relations 610
 Ist-Besteuerung 181
 Ist-Kaufleute 117
- J**
 Jahresabschluss 9, 587
 Jahresabschlussstellungen 157
 Jahresabschlussrechnungen 19
 Jahresbericht 587
 Jahresfehlbetrag 23, 37, 233
 Jahreslohnsteuertabellen 398, 400, 402
 Jahresüberschuss 23, 35, 37, 233
 Journal 100
 Just-in-time-Produktion 336–337
- K**
 Kaffee 163
 Kalenderjahr 12
 Kalkulation 10, 159
 Kalkulatorische Eigenkapitalzinsen 532
 Kalkulatorische Unternehmerlöhne 532
 Kameralistik 94
 Kann-Kaufleute 118
 Kapital 23
 – gezeichnetes 23
 – variables 246
 Kapitalanlagegeschäft 37, 281, 283
 Kapitaleinsätze 285
 Kapitalerhöhungen 230–231
 Kapitalertragsteuer 441
 Kapitalfluss 29
 Kapitalflussrechnung 28, 601
 Kapitalgesellschaften 117, 126
 – große 128
 – kapitalmarktorientierte 128
 – kleine 127
 – mittelgroße 127
 Kapitalherabsetzungen 244, 250
 Kapitalkonten 52
 Kapitalmarktorientierung 123
 Kapitalrücklagen 235
 Kartons 163
 Kassenbelege 96
 Kassenbestand 22
 Kassenbücher 102
 Katastrophenverschleiß 296
 Kaufmann 116
 Kaufmännische Buchführungssysteme 94
 Kaufmännische Organisation 117
- Kaufmännischer Geschäftsbetrieb 117
 Kaufmannseigenschaften 116
 Kaufprozesse 105
 Kaufvertrag 105
 Kennzahlen 615
 – absolute 615
 Kinderlose 407
 Kinoreklamen 164
 Kirchensteuer 403
 Kleines Buchungseinmaleins 80
 Kleingeräte 153
 Kleinstkapitalgesellschaften 126
 Kleinunternehmer 179
 Kollektivkonten 59
 Kommanditgesellschaft 117
 – auf Aktien 117
 Kommandit-Kapital 246
 Kongresse 157
 Konsolidierung 468
 Kontenabschluss 465
 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 589
 Kontokorrentbücher 103
 Kontokorrentbuchführung 103, 375
 Kontokorrentkonten 253
 Kontokorrentkredite 253
 Kontonummer 60
 Kontosummen 50
 Kontroll- und Risikomanagementsystem 607
 Konzernabschluss 129, 468
 – konsolidierter 122
 Konzerne 121
 Konzessionen 281
 Körperliche Inventur 473
 Körperschaftsteuer 441
 Körperschaftsteuererklärung 468
 Körperschaftsteuernachzahlungen 443
- Körperschaftsteuerrückerstattungen 443
 Körperschaftsteuervorauszahlungen 441
 Korrekturbuchungen 101
 Kosten 35
 – kalkulatorische 142, 145
 Kosten der allgemeinen Verwaltung 151
 Kosten- und Leistungsrechnung 10
 Kostenrechnung 10, 532, 598
 Kostenstellen 147
 Kraftfahrzeugsteuer 452
 Krankenversicherung 406
 Kredit 50
 Kreditfinanzierung 252
 Kreditor 57, 376
 Kreditorenbuchführung 103, 376
 Kulanzfälle 568
 Kundenkonten 58
 Kundenkredit 253, 346, 369
 Kundennummer 375
- L**
 Lagebericht 587, 607
 Lagerbücher 103
 Lagerbuchführung 103, 379
 Lagerkarten 96, 379
 Last-in-first-out-Verfahren 506
 Latente Steuern 579
 Leasing 264–265
 Lebende Sprache 131
 Lebensmittel 154
 Leerposten 592, 598
 Lehrgänge 157
 Leistungen 35
 – bezogene 339
 – freiwillige soziale 152
 – sonstige 179
 Leistungsentnahmen 373
 Lieferantenkonten 57
 Lieferantenkredit 253, 340
 Lieferantenummer 375
 Lieferavise 96
 Lieferbedingungen 107, 376
 Lieferscheine 96
 Lieferungen
 – innergemeinschaftliche 180
 Lifo-Verfahren 506
 Liquidation 245, 250
 Liquidationserlöse 298, 311
 Liquidationsschlussbilanz 245
 Liquide Mittel 23
 Liquidität 6, 20, 32
 – 1. Grades 617
 – 2. Grades 617
 – 3. Grades 617
 Liquiditätsanalyse 617
 Lizenzen 281
- Lohn- und Gehaltsabrechnung 157, 395
 Lohn- und Gehaltsbücher 104
 Lohn- und Gehaltsbuchführung 104, 426
 Lohn- und Gehaltstarifverträge 392
 Lohnarten 396
 Löhne 392, 415
 Lohnformen 396
 Lohnkonten 426
 Lohnsteuer 402
 Lohnsteuer-Anmeldungszeiträume 404
 Lohnsteuerklasse 402
 Lohnsteuertabellen 402
- M**
 Mängel
 – formelle 135
 – materielle 135
 Manteltarifverträge 392
 Marken 281
 Marktzinssatz 574
 Maschinen 283
 Materialaufwand 36, 335
 Materialeinzelkosten 148
 Materialentnahmescheine 96
 Materialgemeinkosten 148
 Materialgemeinkostenzuschlagssätze 148
 Materialien 332
 Materialintensität 616
 Materialkosten 148, 291, 358
 Mehrwert 176
 Memorial 100
 Mengenleistungsprämien 396
 Mengenrabatte 341
 Messekosten 164
 Miete 264
 Minderungen 342, 367
 Mindestgliederung 589, 594
 Minutenfaktor 396
 Mitarbeiter
 – freie 154, 164
 Mobiltelefonbereitstellung 156
 Monatslohnsteuertabellen 398, 402
 Motoröl 153
 Müllabfuhr 155
 Münzen 11
 Mutterschaftsgeld 409
 Mutterunternehmen 121
- N**
 Nachhaltigkeit 607
 Nachtragsbericht 607
 Nebenbücher 103
 Nebenbuchführung 103, 375, 379, 426
 Nebenkonten 60
 Nebenleistungen 365, 454

- Nennbetrag 230, 253
 Nennwert 515
 Nettoabzüge 411
 Nettobezüge 411
 Nettobuchführung 177
 Nettodividenden 242
 Nettoentgelt 181
 Nettolohn 411
 Nettomethode 123, 415
 Nettoverfahren 186
 Nettovermögen 23
 Neuronales Netz 615
 Neutrale Aufwendungen 532
 Neutrale Erträge 532
 Nicht-Kaufleute 118
 Nicht-Unternehmer 179
 Niederstwertprinzip 134
 – gemildertes 490
 – strenges 490
 Normensystem 527
 Notariatsleistungen 157
 Nutzungsdauer 298
 Nutzungsentnahmen 310
 Nutzungsgradprämien 396
- O**
- Obligationen 261
 OCI-Rechnung 130
 Offene Handelsgesellschaft 117
 Offene Posten 57
 Offene-Posten-Buchführung 375
 Offenlegung 14, 121, 467
 Operating-Leasing 265
 Ordnungsbücher 102
 Ordonnance de Commerce 12
- P**
- Pacht 264
 Pacioli 11
 Paketdienste 164
 Pakete 156
 Papier 153
 Papierbelege 95
 Papierhandtücher 154
 Partnerschaftsgesellschaft 118
 Passiva 23
 Passive Rechnungsabgrenzungen 550
 Passivkonten 52
 Passivtausch 26
 Patente 281
 Pauschale Wertberichtigung 519
 Pauschalwertberichtigungssatz 519
 Pensionsrückstellungen 567
 Periodenabgrenzung 134
 Personalaufwand 36, 391, 394
 Personalintensität 616
 Personengesellschaften 118
 Personenhandelsgesellschaften 117, 123
- Personenkonten 57, 375, 379
 Pflanzen 154
 Pflegeversicherung 406
 Plankostenrechnung 10
 Planungsrechnung 10
 Poolabschreibung 305
 Positives Tun 179
 Post 164
 Postwertzeichen 153
 Prämienlöhne 396
 Preisnachlässe 316, 341, 367
 Preisuntergrenze 159
 Primanota 100
 Prinzip der Periodisierung 134
 Prinzip der Verlustantizipation 134
 Privatentnahmen 247, 310, 372
 Privatkonten 54
 Privatsteuern 437, 453
 Privatvermögen 294
 Produktionserfolgsrechnung 594
 Produktionsunternehmen 332
 Produktivität 616
 Provisionen 164, 397
 Prozessgliederungsprinzip 22, 61
 Prüfung 14, 120, 464, 466
 – progressiv 95
 – retrograd 95
 Prüfungsbericht 466, 609
 Prüfungsunterlagen 609
 Publizitätsgesetz 115
 Publizitätspflicht 126
 Putzleistungen 155
 Putzmittel 154
- Q**
- Qualitätsprämien 397
 Quartalsfinanzberichte 12
- R**
- Rabatte 341, 367
 Rabattfreibetrag 399
 Ratingagenturen 255
 Realisationsprinzip 134, 532
 Rechengrößen 29, 34
 Rechenschaftslegung 9
 Rechnerische Prüfungen 465
 Rechnungen 98
 Rechnungsabgrenzungsposten 548
 Rechnungslegung 9
 – parallele 104
 – serielle 104
 Rechnungslegungswerke 104
 Rechnungswesen 6
 – externes 8
 – internes 10
 Rechnungswesen-Zyklen 12
 Rechtsform 122
 Reihenform 70
 Reinigungsleistungen 155
 Reinigungsmaterialien 154
- Reinvermögen 23, 34, 281, 475
 Reisekosten 164
 Renovierungsleistungen 155
 Renovierungsmaterialien 153
 Rentabilitätsanalyse 616
 Rentenversicherung 407
 Reparaturleistungen 155–156
 Reparaturmaterialien 153
 Reporting 587
 Reproduktionskosten 494
 Residualgröße 23
 Resterlöswert 298
 Restgröße 23
 Restlaufzeit 258
 Restwertabschreibung 300
 Retrograde Bewertung 529
 Retrograde Methode 352
 Return-on-Investment 616
 Richtigkeit
 – rechnerische 99
 – sachliche 99
 Risiko- und Prognosebericht 607
 Rohergebnis 595
 Rohstoffe 333
 Rückflüsse 296
 Rücklagen
 – gesetzliche 236, 238
 – satzungsmäßige 237, 239
 Rückrechnung 352, 474
 Rücksendungen 347, 371
 Rückstellungen 23, 549, 567, 570
 – für Aufwendungen 570
 – für drohende Verluste 569
 – für Gewährleistungen 568
 – für ungewisse Verbindlichkeiten 567
 – mehrjährige 574
 Rückzahlungsbetrag 253
 Ruheverschleiß 296
 Rumpfgeschäftsjahr 12
 Rundfunkgebühren 155
- S**
- Sachanlagen 22, 283, 313
 Sachbezüge 398, 417
 Sachbezugswert 398
 Sacheinlagen 228
 Sachentnahmen 372
 Sachkonten 50
 Sachleistungen 6
 Sachmängel 347
 Sachverständige Dritte 131
 Sachverständigengutachten 157
 Sachzuwendungen 398
 Salden 50, 74
 Saldenbestätigungen 465
 Saldenübertrag 465
 Saldieren 74
 Saldierungsverbot 133
- Sammelbewertungsverfahren 506, 508
 Sammelkonten 59
 Sammelposten 305
 Säumniszuschläge 454
 Schätzungen 135
 Schlussbilanz 13, 24, 77
 Schlussbilanzkonto 56, 77
 Schmalenbach 24
 Schornsteinreinigung 155
 Schreibwaren 153
 Schulden 23, 527, 530
 Schuldverschreibungen 261
 Schulungen 157
 Schutzfunktion 12
 Schutzrechte 281
 Schwebendes Geschäft 106, 569
 Segmentbericht 607
 Seife 154
 Selbstfinanzierung 228, 238, 247
 – offene 231
 Selbstkosten 159
 Selbstkostenpreise 159, 166
 Sichteinlagen 23
 Sichtguthaben 23
 Skonti 342, 367
 Skontration 352
 Snacks 163
 Societas Europea 117
 Solidaritätszuschlag 403, 443
 Soll 49
 Soll-Besteuerung 181
 Soll-Buchungen 50
 Sondereinzelkosten der Fertigung 149
 Sondereinzelkosten des Vertriebs 161
 Sonderkosten der Fertigung 149
 Sonstige Rückstellungen 549
 Sonstige Steuern 439, 451
 Sonstige Verbindlichkeiten 549
 Sonstige Vermögensgegenstände 560
 Sorte 523
 Sozialbelange 607
 Sozialversicherungsbeiträge 404, 418
 Speditionen 164
 Spesen 164
 Spezial-Leasing 265
 Staffelform 593, 601
 Stage-of-Completion-Methode 532
 Stakeholder 8
 Stammkapital 23
 Steuerberater 157
 Steuerklärungen 468
 Steuerhinterziehung 135
 Steuermessbetrag 447
 Steuern 437
 – latente 548–549

- sonstige 37
 - vom Einkommen und vom Ertrag 37, 439, 441
 - Steuerrecht 527
 - Steuerrückstellungen 438, 549, 568
 - Steuerstrafen 454
 - Stichprobeninventur 474
 - Stichtagsprinzip 133
 - Stiftungen 118–119
 - Stille Gesellschaft 118
 - Stornobuchungen 97, 101
 - Straßenreinigung 155
 - Streuartikel 162
 - Strom 153, 178
 - Stromgrößenrechnung 32, 37
 - Stückgeldakkord 396
 - Stückzeitakkord 396
 - Substanzverschleiß 296
 - Summen- und Saldenbilanz 464
 - Summen- und Saldenliste 464
 - Süßigkeiten 163
- T**
- Tageslohnsteuertabellen 402
 - Tageszinsen 254
 - Tagungen 157
 - Tauschgeschäfte 179
 - Technische Anlagen 283
 - Teilhafter 246
 - Temporary-Konzept 579
 - Tiere 178
 - T-Konten 49
 - Tochterunternehmen 121, 128
 - Toilettenpapier 154
 - Ton-Tokens 11
 - Transitorische Periodenabgrenzungen 550
 - Transportversicherungen 164
 - Treibstoffe 153
 - Treueboni 344
 - Treuerabatte 341
 - Trinkgelder 165
 - Trivialprogramme 303
 - Tüten 163
- U**
- Übergangskonten 57
 - Überleitungsrechnung 104, 467
 - Übernachtungsaufwendungen 164
 - Überschuldung 241
 - Übertragungsprüfungen 465
 - Umbuchungen 101
 - Umlage 408, 421
 - U1 409
 - U2 409
 - Umlaufintensität 617
 - Umlaufvermögen 22, 331
 - Umrechnungskurs 108
 - Umrechnungszeitpunkte 107
 - Umsatz
 - innergemeinschaftlicher 189
 - steuerbarer 178
 - Umsatzbesteuerung 175
 - Umsatzboni 344
 - Umsatzerlöse 35, 334
 - Umsatzkostenverfahren 291, 337, 356, 363–364, 594, 598
 - Umsatzprozesse 5, 29, 332
 - Umsatzrentabilität 616
 - Umsatzsteuer 175
 - Umsatzsteuerbefreite Wirtschafts-subjekte 187
 - Umsatzsteuerbefreiungen 179
 - Umsatzsteuererklärung 183, 199, 468
 - Umsatzsteuer-Identifikations-nummer 98, 192–193
 - Umsatzsteuersatz 182
 - Umsatzsteuerschlüssel 184, 186
 - Umsatzsteuerschuld 182
 - Umsatzsteuervoranmeldungen 183, 199
 - Umweltbelange 607
 - Unfertige Leistungen 333
 - Unrichtigkeiten 466
 - Untergang 480
 - Unterkonten 59, 465
 - Unterlassung 179
 - Unternehmen 4
 - forstwirtschaftliche 118
 - gewerbliche 116, 118
 - landwirtschaftliche 118
 - verbundene 283
 - Unternehmensberater 157
 - Unternehmensbericht 587
 - Unternehmenseigner 9
 - Unternehmensgröße 122
 - Unternehmergesellschaft 117
 - Urheberrechte 281
 - Ursprungsbeleg 96
- V**
- Valutaverbindlichkeiten 523
 - Veräußerungsgewinne 528
 - Veräußerungskosten 316
 - Verbindlichkeiten 24
 - aus Lieferungen und Leistungen 334
 - sonstige 562
 - ungewisse 567
 - Verbrauchsfiktion 303, 336
 - Verbrauchsfolgefiktion 506, 508
 - Verbrauchsfolgefverfahren 506, 508
 - Verbrauchsteuer 181
 - Verderb 480
 - Vereine 118–119
 - Verfügungsmacht
 - rechtliche 106
 - wirtschaftliche 105, 134, 142, 178, 286
 - Vergleichsrechnung 10
 - Vergleichswerte 490
 - Vergütungsbericht 607
 - Verhältniszahlen 615
 - Verkauf 365
 - Verkaufskurs 523
 - Verkaufsnebenkosten 316
 - Verkaufspreise 159, 510
 - Verkehrsteuern 175
 - Verlagsrechte 281
 - Verlustanteil 592
 - Verlustvortrag 234, 244
 - Vermietung 307
 - Vermögen 21
 - Vermögensgegenstände 527, 530
 - Vermögenskonten 51
 - Vermögenslage 20, 24, 617
 - Vermögenswerte 530
 - Vermögenswirksame Leistungen 397, 416
 - Verpachtung 307
 - Verpackungsmaterialien 163
 - Verpflügung 398
 - Verpflügungsmehraufwendungen 164
 - Verpflichtungen
 - rechtliche 567
 - wirtschaftliche 567
 - Verprobung 199
 - Verrechnungskonten 57
 - Verrechnungsläufe 107, 465
 - Verrechnungspreise 159
 - Verrechnungsverbot 133
 - Versagungsvermerk 609
 - Verschuldungsgrad 617
 - Versendungskäufe 106
 - Versicherungen 155
 - Verspätungszuschläge 454
 - Verstöße 135, 466
 - Vertrieb 362
 - Vertriebsgemeinkosten 161
 - Vertriebsintensität 616
 - Vertriebsprozesse 6
 - Vertriebssonderkosten 161
 - Verwaltungsgemeinkosten 151
 - Verwaltungsintensität 616
 - Verzinsung 616
 - Visitenkarten 153
 - Vollhafter 246
 - haftungsbeschränkte 122
 - natürliche 122
 - Voranmeldezeitraum 183
 - Vorlage 466
 - Vorräte 22, 501
 - Vorschaurechnung 10
 - Vorschüsse 427
 - Vorsichtsprinzip 134, 531
 - Vorsteuer 177
 - Vorsteuerguthaben 182
 - Vorteile 391
 - Vortrag 241
 - Vortragskonten 57
- W**
- Waren 332–333, 364, 595
 - Warenausgangsbücher 102
 - Wareneingangsbücher 102
 - Warengeld 11
 - Warenkonten
 - einheitliche 55
 - geteilte 54
 - ungeteilte 55
 - Wärme 153, 178
 - Wartung 156
 - Wasser 153
 - Weiterbildungskurse 157
 - Werbeagenturen 164
 - Werbegeschenke 162
 - Werkstoffe 332
 - Werkzeuge 153
 - Wertaufholungsgebot 134, 490
 - Werteverzehr 150, 291, 358
 - Wertpapiere 123, 283–284, 316, 497
 - Wertpapierkonten 55
 - Wertschöpfung 176
 - Wettbewerbsverbote 281
 - Wiederbeschaffungskosten 494
 - Wiederbeschaffungswert 510
 - Willkürfreiheit 133
 - Wirtschaftlichkeit 616
 - Wirtschaftsbericht 607
 - Wirtschaftsgüter
 - negative 527
 - positive 527
 - Wirtschaftsjahr 12
 - Wirtschaftsprüfer 120
 - Wirtschaftsprüfungen 157
 - Wirtschaftsprüfungsgesellschaften 120
 - Wirtschaftsverbände 155
 - Wochenlohnsteuertabellen 402
- Z**
- Zahllast 182
 - Zahlungsavise 96
 - Zahlungsbedingungen 107, 376
 - Zahlungsbemessung 10, 121
 - Zahlungsbemessungsaufgaben 466–467
 - Zahlungsfähigkeit 32, 617
 - Zahlungskonten 51
 - Zahlungsmittel 23
 - Zahlungsziel 340
 - Zeichenmaterialien 153
 - Zeitabschnittsrechnung 9, 32, 37
 - Zeitakkord 396
 - Zeitarbeitspersonal 154, 164

- Zeitlöhne 396
Zeitlöhner 396
Zeitpunktrechnung 24
Zeitrabatte 341
Zeitschriften 153
Zeitungen 153
Zeitungsanzeigen 164
Zeitwert 494
Zielkauf 288, 340
Zielverkäufe 316, 366
- Zinsen 152, 309, 454
Zinsmethode 254
Zinsstaffelmethode 267
Zinstage 254
Zinszahlungen 258
Zollsatz 194
Zollwert 193
Zu versteuerndes Einkommen 442
Zugaben 163
- Zugangsbewertung 145, 286, 290,
353, 356, 489
Zugangsmethode 336
Zusammenfassende Meldungen 192
Zusatzkosten 532
Zusatzleistungen 532
Zuschätzung 95
Zuschläge 396
Zuschlagskalkulation
– differenzierte 160
- summarische 159
Zuschreibungen 490
Zuwendungen 398
Zwangsgelder 135, 454
Zweckaufwendungen 532
Zweckerträge 532
Zweikreissysteme 10
Zwischenbericht 9
Zwischenkonten 57

