

LEHRBUCH

Jan Schäfer-Kunz

# Buchführung und Jahresabschluss

Auf der Grundlage der Kontenrahmen  
SKR03, SKR04 und IKR

4. Auflage

**NEU!**  
4. AUFLAGE

SCHÄFFER  
POESCHEL



# 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/>				
<b>Teil I</b>	<b>Grundlagen</b>	2.3.2	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	34
<b>1</b>	<b>Das Rechnungswesen als Informationssystem</b>	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
<del>1.3.2</del>	<del>Internes Rechnungswesen</del>	2.4	Zusammenhang der Jahresabschlussrechnungen	40
<del>1.3.3</del>	<del>Ein- und Zweikreissysteme</del>	<hr/>		
1.4	Historische Entwicklung des externen Rechnungswesens	<b>3</b>	<b>Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten</b>	<b>49</b>
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/>				
<b>2</b>	<b>Die Abbildung von Unternehmen in Jahresabschlussrechnungen</b>	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	<del>3.1.1.3</del>	<del>Privatkonten</del>	<del>54</del>
2.1.1.1.2	Umlaufvermögen	<del>3.1.1.3.1</del>	<del>Entnahmekonten</del>	<del>54</del>
2.1.1.2	Passiva/Kapital	<del>3.1.1.3.2</del>	<del>Einlagekonten</del>	<del>54</del>
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	<del>3.1.1.4.2</del>	<del>Erfolgskonten mit Bestand/ Gemischte Erfolgskonten</del>	<del>54</del>
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	<del>3.1.1.5.2</del>	<del>Ergebnisverwendungskonten</del>	<del>57</del>
		<del>3.1.1.5.3</del>	<del>Verrechnungskonten</del>	<del>57</del>
		<del>3.1.1.5.4</del>	<del>Übergangskonten in Zweikreissystemen</del>	<del>57</del>
		3.1.1.6	Änderungen des Kontencharakters	57

3.1.2	<b>Personenkonto</b>	57	4.2.3	Belegbearbeitung	98
3.1.2.1	<b>Lieferantenkonto</b>	57	4.2.3.1	Prüfung und Freigabe von Belegen	98
3.1.2.2	<b>Kundenkonto</b>	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	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
<del>3.3.2.3.1</del>	<del>Standardkontenrahmen 03</del>	<del>62</del>	<del>4.4</del>	<del>Realisierung der Rechnungslegung nach verschiedenen Normensystemen</del>	<del>104</del>
3.3.2.3.2	Standardkontenrahmen 04	63	4.5	Abbildung des Übergangs der wirtschaftlichen Verfügungsmacht bei Kaufprozessen	105
<del>3.3.2.3.3</del>	<del>Industriekontenrahmen</del>	<del>63</del>	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	<del>4.6</del>	<del>Umrechnung von Umsätzen in Fremdwährungen</del>	<del>107</del>
3.4.1.1	Einfache Buchungssätze	65	<hr/>		
3.4.1.2	Zusammengesetzte Buchungssätze	65	<b>5</b>	<b>Die gesetzlichen Rahmenbedingungen</b>	<b>115</b>
3.4.2	Darstellung von Buchungssätzen	65	5.1	Gesetzliche Rahmenbedingungen der Buchführung	116
3.4.3	Aufstellung von Buchungssätzen	66	5.1.1	Buchführungspflicht	116
3.4.4	Darstellung der aus Buchungssätzen resultierenden Kontenänderungen	69	5.1.1.1	Handelsrechtliche Buchführungspflicht	116
3.5	Eröffnung und Abschluss von Konten	72	5.1.1.1.1	Kaufmannseigenschaften	116
3.5.1	Eröffnung von Konten	72	5.1.1.1.2	Unternehmen mit Buchführungspflicht	117
3.5.2	Abschluss von Konten	74	5.1.1.1.3	Unternehmen ohne Buchführungspflicht	117
3.5.2.1	Ermittlung von Salden	74	5.1.1.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht	118
3.5.2.2	Abschluss von Erfolgskonten	75	5.1.1.3	Resultierende Mindestanforderungen an die Buchführung	119
3.5.2.3	Abschluss von Bestandskonten	77	5.1.2	Aufzeichnungspflichten	119
3.6	Kleines Buchungseinmaleins	80	5.1.2.1	Steuerrechtliche Aufzeichnungspflichten	119
<hr/>			<del>5.1.2.2</del>	<del>Außersteuerliche Aufzeichnungspflichten</del>	<del>119</del>
<b>4</b>	<b>Die organisatorischen Rahmenbedingungen</b>	<b>93</b>	5.1.3	Aufzeichnung versus Buchführung	120
4.1	Grundsysteme der Buchführung	94	5.2	Gesetzliche Rahmenbedingungen des Jahresabschlusses	120
4.1.1	Einfache Buchführung	94	5.2.1	Phasen des Jahresabschlusses	120
4.1.2	Doppelte Buchführung	94	5.2.1.1	Aufstellung	120
4.2	Belegorganisation	95	5.2.1.2	Prüfung	120
4.2.1	Belegarten	95	5.2.1.3	Offenlegung	121
4.2.1.1	Externe Belege	96	5.2.2	Bestimmungsfaktoren der anzuwendenden Vorschriften	121
4.2.1.2	Interne Belege	96	5.2.2.1	Konzerneigenschaften	121
4.2.2	Angaben auf Belegen	97	5.2.2.1.1	Einzelabschlüsse	121
4.2.2.1	Mindestangaben auf Belegen	97			
4.2.2.2	Ergänzende Angaben auf Rechnungen	98			
<del>4.2.2.3</del>	<del>Ergänzende Angaben auf Bewirtungsbelegen</del>	<del>98</del>			
<del>4.2.2.4</del>	<del>Ergänzende Angaben auf Handelsbriefen</del>	<del>98</del>			

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

<del>6.3.1.1.2</del>	<del>Differenzierte Zuschlagskalkulation von Erzeugnissen</del>	<del>160</del>
6.3.1.2	Bestandteile der Selbstkosten	161
<del>6.3.1.2.1</del>	<del>Vertriebssonderkosten</del>	<del>161</del>
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
<del>6.3.2</del>	<del>Ermittlung der Selbstkostenpreise</del>	<del>166</del>

**Teil II Buchführung**

<b>7</b>	<b>Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung</b>	<b>175</b>
7.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	177
7.1.1	Ausweis in der Bilanz	177
7.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	177
7.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	177
7.2	Gesetzliche Rahmenbedingungen der Umsatzbesteuerung	178
7.2.1	Steuergegenstand	178
7.2.1.1	Lieferungen im Inland gegen Entgelt	178
7.2.1.2	Sonstige Leistungen im Inland gegen Entgelt	179
7.2.1.3	Inneregemeinschaftliche Erwerbe gegen Entgelt	179
7.2.1.4	Einführen	179
7.2.2	Umsatzsteuerbefreiungen	179
<del>7.2.2.1</del>	<del>Umsatzsteuerbefreiungen aufgrund von Unternehmensmerkmalen</del>	<del>179</del>
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
<del>7.2.3.2.2</del>	<del>Ist-Besteuerung (Besteuerung nach vereinbarten Entgelten)</del>	<del>181</del>
7.2.4	Berechnung der Umsatzsteuer	181
7.2.5	Umsatzbesteuerung von Nebenleistungen	182
7.2.6	Berechnung der Zahllast oder des Erstattungsanspruchs	182
7.2.7	Meldung der Steuer	183
7.3	Umsatzsteuer bei inländischen Umsätzen	184

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

<b>8</b>	<b>Die Buchungen im Eigen- und im Fremdkapital zur Abbildung von Finanzierungsprozessen</b>	<b>219</b>
8.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	221
8.1.1	Ausweis in der Bilanz	221
8.1.1.1	Eigenkapital	221
8.1.1.1.1	Eigenkapital von Kapitalgesellschaften	221
<del>8.1.1.1.2</del>	<del>Eigenkapital von Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften</del>	<del>224</del>
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	<del>8.4</del>	<del>Finanzierung aus Rückstellungen</del>	<del>263</del>
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	<del>8.5.2.2</del>	<del>Buchung bei Zuordnung zum Leasingnehmer</del>	<del>266</del>
8.2.1.2.2	Auflösung des Gewinnvortrages/Verlustvortrages aus dem Vorjahr	234	<b>9</b>	<b>Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen</b>	<b>279</b>
8.2.1.2.3	Ergebnis vor Verwendung	235	9.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	281
8.2.1.2.4	Entnahmen aus den Kapitalrücklagen	235	9.1.1	Ausweis in der Bilanz	281
8.2.1.2.5	Entnahmen aus den Gewinnrücklagen	236	9.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	284
8.2.1.2.6	Einstellungen in die Gewinnrücklagen im Rahmen der teilweisen Ergebnisverwendung	238	9.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	284
8.2.1.2.7	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	240	9.2	Investierung	285
8.2.1.2.8	Vortrag des Ergebnisses ins Folgejahr	241	9.2.1	Erwerb von Anlagegütern	285
8.2.1.2.9	Einstellungen in die Gewinnrücklagen im Rahmen der vollständigen Ergebnisverwendung	241	9.2.1.1	Aktivierung von erworbenen Anlagegütern	286
8.2.1.2.10	Ausschüttungen an die Unternehmenseigner	242	9.2.1.2	Zielkauf	288
8.2.1.2.11	Verbleibender Gewinnvortrag/Verlustvortrag	244	9.2.1.3	Anzahlungen	288
<del>8.2.1.3</del>	<del>Rückführung von Beteiligungsfinanzierungen</del>	<del>244</del>	9.2.2	Herstellung von Anlagegütern	290
<del>8.2.1.3.1</del>	<del>Ordentliche Kapitalherabsetzungen</del>	<del>244</del>	9.2.2.1	Aktivierung bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens	290
<del>8.2.1.3.2</del>	<del>Liquidation von Kapitalgesellschaften</del>	<del>245</del>	<del>9.2.2.2</del>	<del>Aktivierung bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens</del>	<del>291</del>
<del>8.2.2</del>	<del>Eigenfinanzierungen von Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften</del>	<del>245</del>	9.2.2.3	Geschäftsjahresübergreifende Herstellung	293
<del>8.2.2.1</del>	<del>Durchführung von Beteiligungsfinanzierungen</del>	<del>246</del>	<del>9.2.3</del>	<del>Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen</del>	<del>294</del>
<del>8.2.2.1.1</del>	<del>Beteiligungsfinanzierungen von Vollhaftern</del>	<del>246</del>	9.3	Investitionsnutzung	296
<del>8.2.2.1.2</del>	<del>Beteiligungsfinanzierungen von Teilhaftern</del>	<del>246</del>	9.3.1	Abschreibungen	296
<del>8.2.2.2</del>	<del>Nutzung von Beteiligungsfinanzierungen</del>	<del>247</del>	9.3.1.1	Ursachen von Wertminderungen	296
<del>8.2.2.2.1</del>	<del>Ergebnisverwendung von Vollhaftern</del>	<del>247</del>	9.3.1.2	Handelsrechtliche versus steuerrechtliche Abschreibungen	297
<del>8.2.2.2.2</del>	<del>Ergebnisverwendung von Teilhaftern</del>	<del>249</del>	9.3.1.3	Abschreibungsparameter	297
<del>8.2.2.3</del>	<del>Rückführung von Beteiligungsfinanzierungen</del>	<del>250</del>	9.3.1.3.1	Abnutzbarkeit	297
8.3	Kreditfinanzierung	252	9.3.1.3.2	Abschreibungsbasis	298
<del>8.3.1</del>	<del>Lieferantenkredite</del>	<del>253</del>	9.3.1.3.3	Resterlöswert	298
<del>8.3.2</del>	<del>Kundenkredite</del>	<del>253</del>	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	<del>9.3.1.4.4</del>	<del>Leistungsabhängige Abschreibung</del>	<del>301</del>
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
<del>9.3.1.6.2</del>	<del>Poolabschreibung</del>	<del>305</del>	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
<del>9.3.4</del>	<del>Erträge aus Dividenden</del>	<del>307</del>	<del>10.3.2</del>	<del>Verbuchung von Fertigungsprozessen bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens</del>	<del>356</del>
<del>9.3.5</del>	<del>Erträge aus Zinsen</del>	<del>309</del>	<del>10.3.2.1</del>	<del>Herstellung von unfertigen Erzeugnissen</del>	<del>358</del>
<del>9.3.6</del>	<del>Private Nutzungsentnahmen</del>	<del>310</del>	<del>10.3.2.2</del>	<del>Herstellung von fertigen Erzeugnissen</del>	<del>359</del>
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
<del>9.4.3.2</del>	<del>Verkauf von Aktien</del>	<del>314</del>	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
<b>10</b>	<b>Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen</b>	<b>331</b>	<del>10.4.7</del>	<del>Private Sach- und Leistungsentnahmen</del>	<del>372</del>
10.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	333	<del>10.4.7.1</del>	<del>Sachentnahmen</del>	<del>372</del>
10.1.1	Ausweis in der Bilanz	333	<del>10.4.7.2</del>	<del>Leistungsentnahmen</del>	<del>373</del>
10.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	334	10.5	Kontokorrentbuchführung	375
10.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	335	<del>10.5.1</del>	<del>Erfassung von Forderungen und Verbindlichkeiten in der Kontokorrentbuchführung</del>	<del>375</del>
10.2	Beschaffung	336	<del>10.5.2</del>	<del>Buchungen in der Kontokorrentbuchführung</del>	<del>376</del>
10.2.1	Kauf von Werkstoffen und Waren	336	<del>10.5.2.1</del>	<del>Buchungen in der Kreditorenbuchführung</del>	<del>376</del>
10.2.1.1	Aufwandsorientierte Verbuchung des Kaufs von Werkstoffen und Waren	336	<del>10.5.2.2</del>	<del>Buchungen in der Debitorenbuchführung</del>	<del>378</del>
10.2.1.2	Bestandsorientierte Verbuchung des Kaufs von Werkstoffen und Waren	338	<del>10.5.2.3</del>	<del>Eröffnung und Abschluss der Personenkonten</del>	<del>379</del>
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	<b>11</b>	<b>Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes</b>	<b>391</b>
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	<del>11.2.2</del>	<del>Personengruppen, für die besondere Regelungen gelten</del>	<del>395</del>
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			



<del>11.2.3.1</del>	<del>Laufende variable Geldbezüge</del>	<del>396</del>	<del>11.2.8.2.3</del>	<del>Umlage U2 (Mutterschaftsgeld)</del>	<del>409</del>
11.2.3.2	Laufende fixe Geldbezüge	397	<del>11.2.8.2.4</del>	<del>Insolvenzgeldumlage</del>	<del>410</del>
11.2.3.2.1	Arbeitgeberzuschüsse zu den vermögenswirksamen Leistungen	397	<del>11.2.8.3</del>	<del>Abführung der Umlagen</del>	<del>410</del>
<del>11.2.3.2.2</del>	<del>Arbeitgeberzuschüsse zu Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte</del>	<del>398</del>	11.2.9	Gesetzliche Unfallversicherung	410
<del>11.2.3.3</del>	<del>Einmalige Geldbezüge</del>	<del>398</del>	11.2.10	Nettolohn	411
<del>11.2.3.4</del>	<del>Nicht zu berücksichtigende Geldbezüge</del>	<del>398</del>	11.2.11	Nettobezüge	411
11.2.4	Sachbezüge	398	11.2.12	Nettoabzüge	411
<del>11.2.4.1</del>	<del>Ermäßigte oder kostenlose Verpflegung</del>	<del>398</del>	11.2.13	Abziehende Sachbezüge	412
11.2.4.2	Private Nutzung von betrieblichen Kraftfahrzeugen	399	11.2.14	Auszahlungsbeträge	412
<del>11.2.4.3</del>	<del>Verbilligte oder kostenlose Abgabe von Erzeugnissen und Waren</del>	<del>399</del>	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
<del>11.2.6.1.2</del>	<del>Persönliche Freibeträge</del>	<del>401</del>	11.3.5	Buchung von steuerlichen Abzügen	418
<del>11.2.6.1.3</del>	<del>Freibeträge für Kinder</del>	<del>402</del>	11.3.6	Buchung von Sozialversicherungsbeiträgen	418
11.2.6.2	Berechnung der einzelnen Posten der steuerlichen Abzüge	402	<del>11.3.7</del>	<del>Buchung von Umlagen</del>	<del>421</del>
11.2.6.2.1	Zusammensetzung der steuerlichen Abzüge	402	<del>11.3.8</del>	<del>Buchung von Beiträgen zur gesetzlichen Unfallversicherung</del>	<del>422</del>
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	<b>12</b>	<b>Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung</b>	<b>437</b>
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
<del>11.2.8</del>	<del>Umlagen</del>	<del>408</del>	<del>12.2.2.2.1</del>	<del>Ermittlung der anzusetzenden Körperschaftsteuer</del>	<del>442</del>
<del>11.2.8.1</del>	<del>Bemessungsgrundlagen für die Umlagen</del>	<del>408</del>	12.2.2.2.2	Ermittlung und Verbuchung der erwarteten Körperschaftsteuernachzahlungen oder -rückerstattungen	443
<del>11.2.8.2</del>	<del>Berechnung der einzelnen Posten der Umlagen</del>	<del>408</del>			
<del>11.2.8.2.1</del>	<del>Zusammensetzung der Umlagen</del>	<del>408</del>			
<del>11.2.8.2.2</del>	<del>Umlage U1 (Entgeltfortzahlung)</del>	<del>409</del>			

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
<del>12.2.3.2.1</del>	<del>Ermittlung der anzusetzenden Gewerbesteuer</del>	<del>447</del>	<b>15</b>	<b>Die bewertenden Abschlussarbeiten</b>	<b>489</b>
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
<del>12.4</del>	<del>Privatsteuern</del>	<del>453</del>	15.2	Folgebewertungen von immateriellen Ver- mögensgegenständen und Sachanlagen	494
<del>12.5</del>	<del>Steuerliche Nebenleistungen</del>	<del>454</del>	15.3	Folgebewertungen von Wertpapieren	497
<b>Teil III Jahresabschluss</b>			<del>15.4</del>	<del>Folgebewertungen von Vorräten</del>	<del>501</del>
<del>13</del>	<del>Die durchzuführenden Abschlussprozesse</del>	<del>463</del>	<del>15.4.1</del>	<del>Ermittlung des Buchwerts</del>	<del>501</del>
<del>13.1</del>	<del>Beendigung der operativen Buchführung</del>	<del>464</del>	<del>15.4.1.1</del>	<del>Durchschnittsverfahren</del>	<del>503</del>
<del>13.2</del>	<del>Vorbereitende Abschlussarbeiten</del>	<del>464</del>	<del>15.4.1.1.1</del>	<del>Periodisches Durchschnittsverfahren</del>	<del>503</del>
<del>13.3</del>	<del>Erstellung des handelsrechtlichen Jahres- abschlusses und Lageberichts</del>	<del>466</del>	<del>15.4.1.1.2</del>	<del>Permanentes Durchschnittsverfahren</del>	<del>504</del>
<del>13.4</del>	<del>Erstellung des steuerrechtlichen Jahres- abschlusses</del>	<del>467</del>	<del>15.4.1.2</del>	<del>Last in first out Verfahren</del>	<del>506</del>
<del>13.5</del>	<del>Erstellung des Konzernabschlusses</del>	<del>468</del>	<del>15.4.1.2.1</del>	<del>Periodisches Last in first out Verfahren</del>	<del>506</del>
<del>13.6</del>	<del>Buchungen auf Basis der Jahresabschlüsse im folgenden Geschäftsjahr</del>	<del>469</del>	<del>15.4.1.2.2</del>	<del>Permanentes Last in first out Verfahren</del>	<del>506</del>
<b>14</b>	<b>Die Inventur zur Ermittlung des Mengen- gerüsts</b>	<b>471</b>	<del>15.4.1.3</del>	<del>First in first out Verfahren</del>	<del>508</del>
14.1	Einordnung innerhalb der Jahresabschlussrechnungen	472	<del>15.4.1.3.1</del>	<del>Periodisches First in first out Verfahren</del>	<del>508</del>
14.1.1	Ausweis in der Bilanz	472	<del>15.4.1.3.2</del>	<del>Permanentes First in first out Verfahren</del>	<del>508</del>
14.1.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlust- rechnung	472	<del>15.4.2</del>	<del>Korrekturen des Buchwerts</del>	<del>510</del>
14.1.3	Ausweis in der Kapitalflussrechnung	473	15.5	Folgebewertungen von Forderungen	514
14.2	Inventurarten	473	15.5.1	Einzelbewertungen von zweifelhaften und uneinbringlichen Forderungen	514
14.2.1	Erhebungstechnik der Inventur	473	15.5.1.1	Eintritt der Zweifelhafteit	515
14.2.2	Umfang der Inventur	474	15.5.1.2	Direkte Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen während des Geschäftsjahres	516
14.2.3	Zeitpunkt der Inventur	474	15.5.1.3	Indirekte Abschreibung von zweifelhaften Forderungen zum Abschlussstichtag	517
14.3	Aufstellung des Inventars	475	15.5.2	Pauschale Wertberichtigungen von einwand- freien Forderungsbeständen	519
14.3.1	Aufbau des Inventars	475	15.6	Folgebewertungen von Posten in Fremd- währungen	523
14.3.2	Bewertungsvereinfachungen bei der Erstellung des Inventars	475	<del>15.7</del>	<del>Divergenzen zu anderen Normensystemen</del>	<del>527</del>
<del>14.3.2.1</del>	<del>Festbewertung</del>	<del>475</del>	<del>15.7.1</del>	<del>Divergenzen zum Steuerrecht</del>	<del>527</del>
<del>14.3.2.2</del>	<del>Gruppenbewertung</del>	<del>477</del>	<del>15.7.1.1</del>	<del>Ansatzunterschiede</del>	<del>527</del>
14.3.3	Ergebnisermittlung auf Basis des Inventars	477	<del>15.7.1.2</del>	<del>Bewertungsunterschiede</del>	<del>528</del>
14.3.4	Ableitung der Bilanz aus dem Inventar	477	<del>15.7.2</del>	<del>Divergenzen zu den International Financial Reporting Standards</del>	<del>530</del>
			<del>15.7.2.1</del>	<del>Ansatzunterschiede</del>	<del>530</del>
			<del>15.7.2.2</del>	<del>Bewertungsunterschiede</del>	<del>531</del>
			<del>15.7.3</del>	<del>Divergenzen zur Kostenrechnung</del>	<del>532</del>
			<del>15.7.3.1</del>	<del>Ansatzunterschiede</del>	<del>532</del>
			<del>15.7.3.2</del>	<del>Bewertungsunterschiede</del>	<del>532</del>

<b>16</b>	<b>Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten</b>	<b>547</b>	<b>17</b>	<b>Die Aufstellung von Jahresabschlüssen und Lageberichten</b>	<b>587</b>
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
<del>16.3</del>	<del>Antizipative Periodenabgrenzungen</del>	<del>560</del>	17.1.4	Verkürzung der Gliederung der Bilanz	592
<del>16.3.1</del>	<del>Periodenabgrenzungen über sonstige Vermögensgegenstände</del>	<del>560</del>	17.1.5	Gliederung der Bilanz nach der Ergebnisverwendung	592
<del>16.3.2</del>	<del>Periodenabgrenzungen über sonstige Verbindlichkeiten</del>	<del>562</del>	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
<del>16.4.1.2</del>	<del>Bildung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften</del>	<del>569</del>	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
<del>16.4.3</del>	<del>Rückstellungen mit mehrjährigen Laufzeiten</del>	<del>574</del>	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	<b>18</b>	<b>Die Analyse von Jahresabschlüssen zur Beurteilung von Unternehmen</b>	<b>615</b>
17.3.2.2	Kapitalflussrechnung nach der indirekten Methode	601	<del>18.1</del>	<del>Erfolgswirtschaftliche Jahresabschlussanalyse</del>	<del>616</del>
17.3.3	Aufstellung von Kapitalflussrechnungen	603	<del>18.1.1</del>	<del>Rentabilitätsanalyse</del>	<del>616</del>
17.4	Ergänzende Berichtsinstrumente	603	<del>18.1.2</del>	<del>Aufwandsstrukturanalyse</del>	<del>616</del>
17.4.1	Anhang	603	<del>18.2</del>	<del>Finanzwirtschaftliche Jahresabschlussanalyse</del>	<del>617</del>
17.4.1.1	Gliederung und Inhalt des Anhangs	604	<del>18.2.1</del>	<del>Investitionsanalyse</del>	<del>617</del>
17.4.1.2	Aufstellung des Anhangs	604	<del>18.2.2</del>	<del>Finanzierungsanalyse</del>	<del>617</del>
17.4.2	Anlagengitter	604	<del>18.2.3</del>	<del>Liquiditätsanalyse</del>	<del>617</del>
17.4.3	Segmentbericht	607			
17.4.3.1	Gliederung und Inhalt des Segmentberichts	607			
17.4.3.2	Aufstellung von Segmentberichten	607		Epilog	619
17.4.4	Lagebericht	607		Weiterführende Internetverweise	620
17.4.4.1	Gliederung und Inhalt des Lageberichts	607		Literaturverzeichnis	622
17.4.4.2	Aufstellung von Lageberichten	607		Sachverzeichnis	624
17.5	Prüfungsunterlagen	609		Industriekontenplan (IKP) für die Aus- und Weiterbildung 4.0	632
17.5.1	Prüfungsbericht der Abschlussprüfer	609			

