

**SCHÄFFER**  

---

**POESCHEL**

## Überblick über das Gesamtwerk

### Im 1. Band werden behandelt:

1. Hauptteil Arbeitsmethodik  
Dr. Monika Simoneit
2. Hauptteil Kosten- und Leistungsrechnung  
Prof. Dr. Jan Schäfer-Kunz
3. Hauptteil Finanzwirtschaftliches Management  
Prof. Dr. Werner Rössle/Prof. Dr. Herbert Sperber
4. Hauptteil Buchführung und GoB  
Dipl. Finanzwirt (FH) Angelika Leuz/Dipl. oec. Norbert Leuz StB/Christa Loidl
5. Hauptteil Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (national)  
Dr. Lieselotte Kotsch-Faßhauer StB/Dipl. Finanzwirt (FH) Angelika Leuz/  
Dipl. oec. Norbert Leuz StB
6. Hauptteil Auswertung der Rechnungslegung (Bilanzanalyse)  
Prof. Dr. Dr. Ekbert Hering/Dipl. oec. Norbert Leuz

### Im 2. Band werden behandelt:

7. Hauptteil Internationale Rechnungslegung  
Prof. Dr. Michael Wobbermin
8. Hauptteil Steuerrecht (national und international)  
Dipl. Finanzwirt (FH) Angelika Leuz/Dipl. oec. Norbert Leuz StB/  
Prof. Eberhard Rick
9. Hauptteil Recht  
Prof. Eberhard Rick
10. Hauptteil Volks- und betriebswirtschaftliche Grundlagen  
Dr. Werner Klein/Prof. Dr. Michael Wobbermin

### Im 3. Band werden behandelt:

- Hauptteile Fragen und Antworten zur mündlichen Bilanzbuchhalter-Prüfung  
2–10 Prof. Dr. Dr. Ekbert Hering, Dr. Werner Klein, Dr. Lieselotte Kotsch-Faßhauer StB,  
Dipl.-Finanzwirt (FH) Angelika Leuz, Dipl. oec. Norbert Leuz StB, Prof. Eberhard  
Rick, Prof. Dr. Werner Rössle, Prof. Dr. Jan Schäfer-Kunz, Prof. Dr. Herbert  
Sperber, Prof. Dr. Michael Wobbermin

### Sonderband 7 (mit Fallbeispielen und Musterbilanzen, nicht für Prüfungsbelange)

- Sonder-  
bilanzen
- Gründungsbilanzen (einschließlich steuerliche Sonder-  
und Ergänzungsbilanzen)
  - Umwandlungsbilanzen
  - Auseinandersetzungsbilanzen
  - Sanierungsbilanzen, Insolvenzbilanzen und Liquidationsbilanzen

Dipl.-Finanzwirt (FH) Angelika Leuz, Dipl. oec. Norbert Leuz StB,  
Prof. Eberhard Rick

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zum Gesamtwerk .....	V
Vorwort zur 12. Auflage .....	VII
Verzeichnis der Bearbeiter des Gesamtwerks .....	VIII
Überblick über das Gesamtwerk .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII

### 1. Hauptteil:

<b>Lern- und Arbeitsmethodik .....</b>	<b>1</b>
<b>1 Lern- und Arbeitsmethodik in ihrer Bedeutung für das »Lernen zu lernen« .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Subjektive und objektive Rahmenbedingungen des Lernens .....</b>	<b>4</b>
2.1 Motivation .....	4
2.2 Lernstile .....	4
2.3 Lernrhythmus .....	5
2.4 Lernumgebung .....	6
<b>3 Lerntechniken .....</b>	<b>6</b>
3.1 Konzentration, Wahrnehmung und Gedächtnis .....	6
3.2 Lernprozess .....	9
3.2.1 Erfassung des Lernstoffes .....	9
3.2.2 Strukturierung und Ordnung des Lernstoffes .....	11
3.2.3 Reduzieren und Zusammenfassen des Lernstoffes .....	12
3.2.4 Lernen und Wiederholen des Lernstoffes .....	12
<b>4 Zeit- und Themenplanung .....</b>	<b>13</b>
<b>5 Lernmethoden und Lernmedien .....</b>	<b>15</b>
5.1 Lernmethoden .....	15
5.1.1 Lehrgespräch .....	15
5.1.2 Gruppenarbeit .....	15
5.1.3 Rollenspiele .....	15
5.1.4 Planspiele .....	16
5.1.5 Computer Based Training – CBT .....	17
5.2 Lernmedien .....	19
<b>6 Gruppenarbeit .....</b>	<b>21</b>
6.1 Organisationsformen und Einsatzmöglichkeiten .....	21
6.1.1 Gruppen als Arbeitsform in Unternehmen .....	22
6.1.2 Beispiel: Projektgruppen .....	23
6.1.3 Beurteilung und Einsatzmöglichkeiten von Gruppen .....	24
6.1.4 Gruppenarbeit im Lernprozess .....	25
6.2 Probleme und Lösungsmöglichkeiten der Gruppenarbeit .....	26
6.2.1 Rollen .....	26
6.2.2 Kommunikationsregeln .....	27

6.2.3	Gruppendynamische Prozesse .....	27
<b>7</b>	<b>Grundlagen der Rede- und Präsentationstechnik .....</b>	<b>29</b>
7.1	Sprachtechniken und Artikulation .....	29
7.1.1	Artikulation, Geschwindigkeit und Lautstärke .....	29
7.1.2	Gestaltung der Sprache .....	30
7.2	Präsentationen vorbereiten .....	32
7.2.1	Ziele und Zielgruppe .....	32
7.2.2	Aufbau .....	33
7.2.3	Layout .....	35
7.3	Vortrags- und Berichtstechniken .....	40
7.4	Diskussionstechniken .....	42
<b>2</b>	<b>Hauptteil:</b>	
	<b>Kosten- und Leistungsrechnung .....</b>	<b>45</b>
<b>1</b>	<b>Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung</b>	
	<b>ins Rechnungswesen .....</b>	<b>46</b>
1.1	Unterteilung von Kostenrechnungssystemen .....	47
1.2	Vorgehensweise bei der Kostenrechnung .....	49
1.3	Theoretische Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung .....	49
	Kontrollfragen .....	50
<b>2</b>	<b>Grundbegriffe und Abgrenzungen .....</b>	<b>51</b>
2.1	Einzahlung und Auszahlung .....	51
2.2	Einnahme und Ausgabe .....	52
2.3	Ertrag und Aufwand .....	52
2.4	Leistung und Kosten .....	53
2.5	Überleitung von Erträgen und Aufwendungen in Leistungen und Kosten .....	54
	Kontrollfragen .....	56
<b>3</b>	<b>Kalkulation .....</b>	<b>56</b>
3.1	Kostenartenrechnung .....	56
3.1.1	Kostenerfassung .....	57
3.1.1.1	Materialkosten .....	57
3.1.1.2	Personalkosten .....	58
3.1.1.3	Abschreibungen .....	58
3.1.1.4	Fremdleistungskosten .....	60
3.1.1.5	Wagniskosten .....	60
3.1.1.6	Zinsen .....	60
3.1.1.7	Steuern, Gebühren und Abgaben .....	62
3.1.2	Kostencharakterisierung zur Einteilung der Kosten .....	62
3.1.2.1	Einzel- und Gemeinkosten .....	63
3.1.2.2	Fixe und variable Kosten .....	64
3.1.2.2.1	Fixe Kosten .....	64
3.1.2.2.2	Variable Kosten .....	64
3.1.2.2.3	Kostenauflösung .....	65
3.2	Kostenstellenrechnung – Verrechnung der Kosten auf Kostenstellen .....	67

3.2.1	Bildung und Strukturierung von Kostenstellen .....	68
3.2.2	Verrechnung der Kostenträgergemeinkosten .....	69
3.2.3	Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen .....	70
3.2.4	Ermittlung von Kalkulationssätzen .....	72
3.3	Kostenträgerrechnung – Verrechnung der Kosten auf Kostenträger .....	73
3.3.1	Divisionskalkulation .....	73
3.3.1.1	Einstufige Divisionskalkulation .....	74
3.3.1.2	Zweistufige Divisionskalkulation .....	74
3.3.1.3	Mehrstufige Divisionskalkulation .....	76
3.3.2	Äquivalenzziffernkalkulation .....	77
3.3.2.1	Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation .....	77
3.3.2.2	Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation .....	78
3.3.3	Kuppelkalkulation .....	80
3.3.4	Summarische Zuschlagskalkulation .....	81
3.3.5	Differenzierte Zuschlagskalkulation .....	84
3.3.6	Maschinenstundensatzrechnung .....	87
3.4	Ermittlung des Verkaufspreises .....	89
	Kontrollfragen .....	90
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnungen</b> .....	<b>91</b>
4.1	Erfolgsrechnungen auf Vollkostenbasis .....	91
4.1.1	Gesamtkostenverfahren .....	92
4.1.2	Umsatzkostenverfahren .....	92
4.2	Erfolgsrechnungen auf Teilkostenbasis .....	93
4.2.1	Einstufige Deckungsbeitragsrechnung .....	94
4.2.2	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung .....	95
4.2.3	Relative Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung .....	97
<b>5</b>	<b>Entscheidungsrechnungen</b> .....	<b>97</b>
5.1	Produktionsprogramm .....	98
5.2	Preisober- und -untergrenzen .....	99
5.3	Break-even-Analyse .....	100
5.4	Make-or-buy-Analysen .....	101
5.5	Auswahl von Produktionsverfahren und Maschinen .....	101
<b>6</b>	<b>Kostenkontrolle</b> .....	<b>103</b>
6.1	Systeme der Kostenkontrolle .....	103
6.2	Plankostenrechnungen .....	103
	Kontrollfragen .....	105
<b>7</b>	<b>Kostencontrolling und Kostenmanagement</b> .....	<b>106</b>
7.1	Zielkostenrechnung .....	106
7.2	Prozesskostenrechnung .....	106
	Kontrollfragen .....	107
	Aufgaben zum 2. Hauptteil: Kosten- und Leistungsrechnung .....	109
	Lösungen zum 2. Hauptteil: Kosten- und Leistungsrechnung .....	117

**3. Hauptteil:**

<b>Finanzwirtschaftliches Management</b> .....	121
<b>1 Grundlagen der Finanzwirtschaft</b> .....	123
1.1 Aufgabenstruktur der Finanzwirtschaft .....	123
1.2 Zahlungsverkehr .....	124
1.3 Finanzwirtschaftliche Grundbegriffe .....	125
1.4 Finanzwirtschaftliche Zielsetzungen .....	126
1.4.1 Rentabilität .....	126
1.4.2 Sicherheit .....	127
1.4.3 Unabhängigkeit .....	127
1.4.4 Liquidität .....	127
1.4.4.1 Bedeutung .....	127
1.4.4.2 Arten .....	128
1.4.4.3 Liquiditätsgrade .....	129
1.4.4.4 Cashflow-Analyse, Bewegungsbilanz, Kapitalflussrechnung .....	130
1.4.4.5 Beurteilung .....	131
Kontrollfragen .....	131
<b>2 Die Finanzplanung als Instrument zur Steuerung und Sicherung der Unternehmensliquidität</b> .....	132
2.1 Der Kapitalbedarf als Ausgangspunkt .....	132
2.1.1 Ursachen und Einflussgrößen .....	132
2.1.2 Ermittlung des Kapitalbedarfs .....	132
2.1.2.1 Berechnung für das Anlagevermögen .....	133
2.1.2.2 Berechnung für das Umlaufvermögen .....	133
2.2 Durchführung der Finanzplanung .....	134
2.2.1 Finanzprognose .....	134
2.2.2 Planausgleich .....	136
2.2.2.1 Maßnahmen bei zu erwartendem Finanzbedarf .....	136
2.2.2.2 Maßnahmen bei zu erwartendem Finanzüberschuss .....	136
2.2.3 Finanzkontrolle .....	136
Kontrollfragen .....	137
<b>3 Alternativen der Kapitalbeschaffung</b> .....	137
3.1 Kapitalquellen .....	137
3.2 Außenfinanzierung in Form von Beteiligungsfinanzierung .....	138
3.2.1 Beteiligungsfinanzierung bei nicht emissionsfähigen Unternehmen .....	138
3.2.2 Beteiligungsfinanzierung bei emissionsfähigen Unternehmen .....	139
3.2.2.1 Kapitalerhöhung gegen Einlagen (§§ 182 ff. AktG) .....	140
3.2.2.2 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (§§ 207 ff. AktG) .....	141
3.2.2.3 Genehmigte Kapitalerhöhung (§§ 202 ff. AktG) .....	142
3.2.2.4 Bedingte Kapitalerhöhung (§§ 192 ff. AktG) .....	142
3.2.3 Erleichterungen für nicht börsennotierte Aktiengesellschaften .....	142
Kontrollfragen .....	143
3.3 Außenfinanzierung in Form von Fremdfinanzierung .....	143
3.3.1 Kreditwürdigkeitsprüfung .....	144
3.3.2 Kurz- und mittelfristige Fremdfinanzierung .....	144
3.3.2.1 Lieferantenkredit .....	145

3.3.2.2	Anzahlungs- oder Kundenkredit .....	146
3.3.2.3	Kurz- und mittelfristige Bankkredite .....	146
3.3.3	Langfristige Fremdfinanzierung (Darlehensfinanzierung) .....	149
3.3.3.1	Darlehen (§§ 607 ff. BGB) .....	149
3.3.3.2	Schuldscheindarlehen .....	150
3.3.4	Kreditleihe .....	151
3.3.4.1	Avalkredit .....	151
3.3.4.2	Akzeptkredit .....	151
3.3.4.3	Exkurs: Mezzanine-Finanzierung (Mezzanine-Kapital) .....	151
	Kontrollfragen .....	152
3.4	Innenfinanzierung .....	153
3.4.1	Gewinneinbehaltung (Selbstfinanzierung) .....	153
3.4.2	Freisetzung von Abschreibungsgegenwerten .....	154
3.4.3	Bildung von Rückstellungen .....	154
3.4.4	Umfinanzierung .....	154
<b>4</b>	<b>Leasing und Factoring als Finanzierungshilfen</b> .....	<b>155</b>
4.1	Leasing .....	155
4.2	Factoring .....	156
<b>5</b>	<b>Finanzierungsregeln</b> .....	<b>157</b>
	Kontrollfragen .....	159
<b>6</b>	<b>Grundlagen des Finanzrisikos</b> .....	<b>159</b>
6.1	Definition .....	159
6.2	Bereiche des Finanzrisikos .....	159
6.2.1	Das Marktpreisrisiko .....	159
6.2.2	Das Kreditrisiko .....	160
6.2.3	Das Liquiditätsrisiko .....	161
	Kontrollfragen .....	161
<b>7</b>	<b>Investitionsplanung und Investitionsentscheidung</b> .....	<b>161</b>
7.1	Definition und Einteilungskriterien .....	161
7.2	Investition und Risiko .....	162
7.3	Aufgaben der Investitionsrechnung .....	162
7.4	Verfahren der Investitionsrechnung .....	162
7.4.1	Die statischen Verfahren .....	163
7.4.2	Die dynamischen Verfahren .....	164
7.4.2.1	Kapitalwertmethode und Methode des Internen Zinssatzes .....	164
7.4.2.2	Annuitätenmethode .....	166
7.4.3	Beurteilung der Verfahren .....	167
	Kontrollfragen .....	168
<b>8</b>	<b>Planungsrechnung</b> .....	<b>168</b>
8.1	Begriff und Funktionen der Planungsrechnung .....	168
8.2	Phasen der Planungsrechnung .....	169
8.3	Arten der Planungsrechnung .....	169
8.4	Verfahren und Methoden der Planungsrechnung .....	170
	Kontrollfragen .....	170

<b>9</b>	<b>Grundlagen des internationalen Finanzmanagements</b> .....	171
9.1	Begriff und Wesen des internationalen Finanzmanagements .....	171
9.2	Aufgaben und Ziele .....	172
9.2.1	Aufgaben des internationalen Finanzmanagements .....	172
9.2.2	Ziele des internationalen Finanzmanagements .....	173
9.3	Organisatorische Gestaltung des Finanzmanagements multinationaler Unternehmen .....	173
	Kontrollfragen .....	175
<b>10</b>	<b>Internationale Finanzmärkte</b> .....	175
10.1	Internationale Geld-, Kredit- und Einlagenmärkte .....	175
10.2	Internationale Kapitalmärkte .....	176
10.3	Weitere Marktsegmente .....	177
	Kontrollfragen .....	177
<b>11</b>	<b>Devisenmärkte und Devisengeschäfte</b> .....	178
11.1	Fachbegriffe im Devisenhandel .....	178
11.2	Motive und Teilnehmer des Devisenhandels .....	178
11.3	Devisenmarktgeschäfte .....	179
	Kontrollfragen .....	181
<b>12</b>	<b>Instrumente des internationalen Finanzmanagements</b> .....	182
12.1	Lieferungs- und Zahlungsbedingungen im Außenhandel .....	182
12.1.1	Lieferbedingungen .....	182
12.1.2	Zahlungsbedingungen: Überblick .....	184
12.1.3	Reiner Zahlungsverkehr .....	185
12.1.4	Dokumentärer Zahlungsverkehr .....	186
12.1.5	Instrumente des internationalen Zahlungsverkehrs .....	188
12.1.6	Einheitlicher Euro-Zahlungsverkehrsraum .....	191
12.1.7	Meldepflichten der Banken .....	191
12.1.8	Bekämpfung der Geldwäsche .....	192
	Kontrollfragen .....	192
<b>13</b>	<b>Die Finanzierung des Außenhandels</b> .....	193
13.1	Formen der Außenhandelsfinanzierung .....	193
13.2	Kurzfristige Außenhandelsfinanzierung .....	194
13.2.1	Finanzierung einer Akkreditiveröffnung .....	194
13.2.2	Export- und Importvorschüsse .....	194
13.2.3	Wechselkredite .....	194
13.2.3.1	Der Diskontkredit .....	194
13.2.3.2	Die promissory note .....	195
13.2.3.3	Der Akzeptkredit .....	195
13.2.3.4	Der Rembourskredit .....	195
13.2.3.5	Der Negoziationskredit .....	196
13.3	Mittel- und langfristige Finanzierungen .....	196
13.4	Finanzierungen am Euromarkt .....	197
13.4.1	Festsatzkredite .....	197
13.4.2	Roll-Over-Kredit .....	197
13.5	Sonderformen internationaler Finanzierungen .....	198

13.5.1	Forfaitierung .....	198
13.5.2	Factoring .....	198
13.5.3	Leasing .....	199
13.6	Sicherungsfazilitäten .....	200
13.6.1	Bankgarantien .....	200
13.6.2	Hermes-Deckungen .....	201
	Kontrollfragen .....	201
<b>14</b>	<b>Finanzierungs- und Absicherungsinstrumente an internationalen Finanzmärkten</b> .....	<b>202</b>
14.1	Entscheidungsparameter und Formen der internationalen Finanzierung .....	202
14.2	Geld- und Kapitalmarktinstrumente .....	204
14.2.1	Festverzinsliche Anleihen .....	204
14.2.2	Variabel verzinsliche Anleihen .....	205
14.2.3	Instrumente zum Handel von Kreditrisiken .....	205
14.2.3.1	Asset Backed Securities .....	206
14.2.3.2	Mortgage Backed Securities .....	206
14.2.3.3	Collateralized Debt Obligations .....	206
14.2.3.4	Credit Default Swaps .....	207
14.2.4	Geldmarktfinanzierungen .....	207
14.3	Terminmarktinstrumente .....	207
	Kontrollfragen .....	209
<b>15</b>	<b>Internationales Risikomanagement</b> .....	<b>209</b>
15.1	Überblick .....	209
15.2	Wechselkursrisiken und ihre Absicherung .....	210
15.2.1	Risikoarten .....	210
15.2.2	Einflüsse auf die Wechselkursentwicklung .....	212
	Kontrollfragen .....	213
15.2.3	Absicherungsinstrumente .....	213
15.2.3.1	Wahl der Fakturierungswährung .....	213
15.2.3.2	Währungsklauseln und Währungsoptionsrechte .....	213
15.2.3.3	Leading und Lagging .....	214
15.2.3.4	Netting und Matching .....	214
15.2.3.5	Devisenkassageschäfte .....	214
15.2.3.6	Devisentermingeschäfte .....	214
15.2.3.7	Währungsterminkontrakte .....	215
15.2.3.8	Devisenoptionen .....	215
15.2.3.9	Währungsswaps .....	218
15.2.3.10	Wechselkursversicherung, Factoring und Forfaitierung .....	219
	Kontrollfragen .....	219
15.3	Zinsänderungsrisiken und ihre Absicherung .....	220
15.3.1	Risikoarten .....	220
15.3.2	Einflüsse auf die Zinsentwicklung .....	221
15.3.3	Absicherungsinstrumente .....	221
15.3.3.1	Zinsswaps .....	221
15.3.3.2	Forward Rate Agreements .....	223
15.3.3.3	Zinsfutures .....	223
15.3.3.4	Forwards .....	224

15.3.3.5	Zinsoptionen und -optionsscheine .....	224
15.3.3.6	Caps, Floors, Collars und Korridore .....	225
	Kontrollfragen .....	227
15.4	Länderrisiken und ihre Beurteilung .....	228
15.4.1	Politische Länderrisiken .....	228
15.4.2	Wirtschaftliche Länderrisiken .....	228
	Kontrollfragen .....	229
	Aufgaben zum 3. Hauptteil: Finanzwirtschaftliches Management .....	231
	Lösungen zum 3. Hauptteil: Finanzwirtschaftliches Management .....	257

#### 4. Hauptteil:

<b>Buchführung und GoB .....</b>	<b>295</b>
----------------------------------	------------

<b>1</b>	<b>Grundlagen der Buchführung .....</b>	<b>297</b>
1.1	Aufgaben und Gliederung des kaufmännischen Rechnungswesens .....	297
1.1.1	Begriff und Aufgaben .....	297
1.1.2	Gliederung .....	297
1.1.2.1	Buchführung .....	297
1.1.2.2	Kostenrechnung .....	298
1.1.2.3	Betriebsstatistik .....	298
1.1.2.4	Planungsrechnung .....	298
1.1.3	Erfüllung gesetzlicher Vorschriften .....	298
	Kontrollfragen .....	299
1.2	Die Bilanz als Ausgangspunkt der doppelten Buchführung (Doppik) .....	299
1.2.1	Wesen und Rolle der Doppik .....	299
1.2.2	Die Bilanz und ihre Veränderungen .....	299
1.2.2.1	Die formale Seite des Bilanzbegriffs .....	299
1.2.2.2	Die Ableitung der Bilanz aus dem Inventar .....	300
1.2.2.3	Die Buchführung als »bewegte Bilanz« .....	300
1.2.2.4	Die Weiterführung der Bilanz in den Konten .....	301
	Kontrollfragen .....	303
1.2.3	Die Kontierungsregeln .....	303
1.2.4	Der Weg von Bilanz zu Bilanz .....	304
1.2.5	Eigenkapitalveränderungen .....	304
1.2.5.1	Die Problematik der Erklärung .....	304
1.2.5.2	Die Vorkonten des Kapitalkontos .....	304
	Kontrollfragen .....	306
1.3	Die Buchung des Warenverkehrs .....	307
1.3.1	Die Warenkonten .....	307
1.3.2	Abschluss der getrennten Warenkonten .....	307
1.3.3	Einbau der Umsatzsteuerkonten .....	309
1.3.4	Der Gesamtzusammenhang der Konten .....	310
	Kontrollfragen .....	310
1.4	Die Kontierung .....	312
1.4.1	Der Kontierungssatz (Buchungssatz) .....	312
1.4.2	Der Kontenruf .....	313
1.5	Ordnung der Konten .....	313
	Kontrollfragen .....	314

1.6	Eröffnung und Abschluss .....	314
1.6.1	Die Hilfskonten .....	314
1.6.2	Die Bilanzübersicht als Hilfsmittel bei der herkömmlichen Abschlussarbeit ....	314
1.6.2.1	Die Summenbilanz und Saldenbilanz I als Ausgangspunkt der Abschlusstabelle .....	315
1.6.2.2	Die vorbereitenden Abschlussbuchungen und die Saldenbilanz II .....	315
1.6.2.3	Vermögens- und Erfolgsbilanz .....	317
1.6.2.4	Umbuchungsspalten .....	317
1.6.3	EDV-Abschlusstechnik .....	317
	Kontrollfragen .....	318
1.7	Die Umsatzsteuer in der Buchführung .....	318
1.7.1	Rechtsvorschriften .....	318
1.7.2	Herausrechnen der Umsatzsteuer bei Bruttobeträgen .....	319
1.7.3	Entgeltänderungen .....	320
1.7.3.1	Skonto .....	320
1.7.3.2	Sonstige Abzüge .....	321
1.7.4	Mehrere Steuersätze .....	321
1.7.5	Unentgeltliche Wertabgaben .....	321
1.7.6	Abschluss von Vor- und Umsatzsteuer .....	323
	Kontrollfragen .....	323
1.8	Abschreibungen auf Anlagen .....	323
1.8.1	Das Wesen der Abschreibungen .....	323
1.8.2	Bemessungsmethoden der Abschreibungen .....	323
1.8.3	Abschreibungen vom Anschaffungswert bei gleich bleibendem Abschreibungssatz .....	324
1.8.4	Abschreibungen vom Restbuchwert bei gleich bleibendem Abschreibungssatz .....	324
1.8.5	Digitale Abschreibung .....	324
1.8.6	Abschreibungen vom Anschaffungswert unter Berücksichtigung der Inanspruchnahme .....	325
1.8.7	Buchung der Abschreibungen .....	325
1.8.7.1	Direkte Abschreibung .....	325
1.8.7.2	Indirekte Abschreibung .....	325
	Kontrollfragen .....	326
1.9	Abschreibungen auf Forderungen .....	326
1.9.1	Überblick .....	326
1.9.2	Abschreiben uneinbringlicher Forderungen .....	326
1.9.3	Abschreiben wahrscheinlicher Kundenverluste .....	327
1.9.3.1	Einzelwertberichtigung .....	327
1.9.3.2	Pauschalwertberichtigung .....	329
	Kontrollfragen .....	330
1.10	Zeitliche Abgrenzung .....	330
1.10.1	Transitorien .....	331
1.10.2	Antizipativa .....	332
1.10.3	Schematische Zusammenstellung der zeitlichen Abgrenzung .....	332
	Kontrollfragen .....	333

<b>2</b>	<b>Allgemeine rechtliche Vorschriften und Grundsätze</b>	
	<b>ordnungsmäßiger Buchführung</b> .....	333
2.1	Buchführungspflicht .....	333
2.1.1	Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....	334
2.1.1.1	Grundregel .....	334
2.1.1.2	Kreis der Buchführungspflichtigen .....	334
2.1.1.3	Befreiung von der Buchführungspflicht für Einzelkaufleute .....	334
2.1.1.4	Beginn der Buchführungspflicht .....	335
2.1.1.5	Ende der Buchführungspflicht .....	336
2.1.2	Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....	336
2.1.2.1	Abgeleitete und originäre steuerliche Buchführungspflicht .....	336
2.1.2.2	Beginn und Ende der steuerlichen Buchführungspflicht .....	337
2.1.2.3	Besondere steuerliche Aufzeichnungspflichten .....	337
2.1.2.3.1	Verpflichtung zur Aufzeichnung der Warenbewegung .....	337
2.1.2.3.2	Sonstige steuerliche Aufzeichnungspflichten .....	337
2.1.2.4	Bewilligung von Erleichterungen .....	338
	Kontrollfragen .....	338
2.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) .....	338
2.2.1	Begriff .....	338
2.2.2	Rechtsnatur .....	338
2.2.3	Gewinnung .....	339
2.2.4	Geltung im Steuerrecht .....	339
2.2.5	GoB im engen und im weiteren Sinne .....	339
2.2.6	Dokumentationsgrundsätze im Einzelnen .....	339
2.2.7	Hinweis zur Verbuchung von Bargeschäften im Einzelhandel (GoB) .....	340
2.2.8	Ordnungsmäßigkeit der EDV-Buchführung .....	341
2.2.8.1	Besonderheit der EDV-Buchführung .....	341
2.2.8.2	Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme (GoBS) ...	341
2.2.9	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Einsatz von Electronic Commerce (E-Commerce) .....	344
2.2.9.1	Definition und Ausprägungen von E-Commerce .....	345
2.2.9.2	Besondere rechtliche Problemstellungen bei E-Commerce .....	345
2.2.9.3	Besondere IT-Risiken beim Einsatz von E-Commerce-Systemen .....	345
2.2.9.4	Kriterien für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit und Sicherheit beim Einsatz von E-Commerce-Systemen .....	346
	Kontrollfragen .....	348
2.3	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen .....	348
2.3.1	Besonderheiten beim Einsatz elektronischer Registrierkassen .....	349
2.3.2	Aufbewahrungspflichten beim Einsatz elektronischer Datenübermittlung (EDI)	350
	Kontrollfragen .....	350
<b>3</b>	<b>Organisation der Buchführung und EDV</b> .....	351
3.1	Buchführungssysteme .....	351
3.1.1	Einfache Buchführung .....	351
3.1.2	Doppelte Buchführung .....	351
3.1.2.1	Funktion der Grundbücher .....	352
3.1.2.2	Funktion des Hauptbuchs .....	352
3.1.2.3	Funktion der Nebenbücher .....	352
3.2	Belegorganisation .....	352

3.2.1	Belegarten .....	353
3.2.2	Grundsätze der Belegbehandlung .....	353
3.2.3	EDV-Anwendung und Belegfunktion .....	354
3.2.4	Buchungsvorbereitung .....	354
	Kontrollfragen .....	355
3.3	Konventionelle Verfahren der doppelten Buchführung .....	355
3.3.1	Amerikanisches Journal .....	355
3.3.2	Durchschreibebuchführung .....	356
3.3.2.1	Organisatorische Voraussetzungen .....	357
3.3.2.2	Verfahren der Durchschreibebuchführung .....	357
3.3.3	Manuelle Offene-Posten-Buchführung .....	358
3.4	EDV-Buchführung .....	358
3.4.1	Anwendung computergestützter Buchführungsverfahren .....	359
3.4.1.1	Laufendes Buchen .....	359
3.4.1.2	Monatswechsel .....	360
3.4.1.3	Jahreswechsel .....	361
3.4.1.4	Mahnwesen .....	361
3.4.1.5	Auskunftsbereitschaft, Aufbewahrung .....	361
3.4.2	Besonderheiten bei Datenverarbeitung außer Haus .....	362
3.4.2.1	Vor- und Nachteile ausschließlicher In- bzw. Außer-Haus-Verarbeitung .....	362
3.4.2.2	Datenverbund von PC und RZ .....	362
	Kontrollfragen .....	362
3.5	Nebenbuchführungen, Filialbuchführung .....	363
3.5.1	Lohn- und Gehaltsabrechnung .....	363
3.5.1.1	Aufgaben der Lohn- und Gehaltsabrechnung .....	363
3.5.1.2	Durchschreibeverfahren .....	363
3.5.1.3	EDV-Anwendung .....	363
3.5.2	Anlagenbuchführung .....	364
3.5.2.1	Aufgaben der Anlagenbuchführung .....	364
3.5.2.2	Konventionelle Verfahren .....	364
3.5.2.3	EDV-Anwendung .....	365
3.5.3	Lagerbuchführung (Materialrechnung) .....	365
3.5.3.1	Aufgaben der Lagerbuchführung .....	365
3.5.3.2	Konventionelle Verfahren .....	365
3.5.3.3	EDV-Anwendung im Handel .....	366
3.5.3.4	EDV-Anwendung in der Industrie .....	366
3.5.4	Filialbuchführung .....	367
	Kontrollfragen .....	367
3.6	Kontenrahmen und Kontenpläne .....	367
3.6.1	Notwendigkeit der Kontensystematik .....	367
3.6.2	Historische Entwicklung .....	368
3.6.3	Gliederungsgesichtspunkte .....	368
3.6.3.1	Formales Gliederungsprinzip: Dezimalklassifikation .....	368
3.6.3.2	Materielles Gliederungsprinzip: Einkreis- oder Zweikreisystem .....	369
3.6.3.2.1	Aufbau des Einkreisystems .....	369
3.6.3.2.2	Aufbau des Zweikreisystems .....	370
	Kontrollfragen .....	370
3.6.4	Die sachliche Abgrenzung als Bindeglied zwischen Finanz- und Betriebsbuchführung .....	370

3.6.4.1	Abgrenzung von Aufwand und Kosten .....	371
3.6.4.2	Abgrenzung von Ertrag und Leistungen .....	373
3.6.4.3	Durchführung der sachlichen Abgrenzung .....	373
3.6.4.3.1	Sachliche Abgrenzung in prozessgegliederten Kontenrahmen .....	373
3.6.4.3.2	Sachliche Abgrenzung in abschlussgegliederten Kontenrahmen .....	375
3.6.4.4	Unterschiede zwischen sachlicher Abgrenzung und handelsrechtlicher Ergebnisaufspaltung .....	376
3.6.5	Wichtige Kontenrahmen .....	378
3.6.5.1	Der prozessgegliederte Gemeinschaftskontenrahmen der Industrie (GKR) .....	379
3.6.5.2	Der abschlussgegliederte Industriekontenrahmen IKR '86 .....	379
3.6.5.3	Der prozessgegliederte Kontenrahmen für den Groß- und Außenhandel 1988 ..	379
3.6.5.4	Der prozessgegliederte EDV-Kontenrahmen SKR 03 von DATEV .....	380
3.6.6	Für und wider Prozess- oder Abschlussgliederungsprinzip .....	380
	Kontrollfragen .....	381
3.7	Organisation und Technik der Inventur .....	382
3.7.1	Inventurplanung .....	382
3.7.2	Gestaltung der Aufnahmelisten .....	382
3.7.3	Besonderheiten bei der Erfassung der verschiedenen Bestände Immaterieller Vermögensgegenstände .....	384
3.7.4	Gliederung des Inventars .....	388
	Kontrollfragen .....	388
<b>4</b>	<b>Besondere Buchungsvorgänge .....</b>	<b>388</b>
4.1	Der Wechsel .....	388
4.2	Buchungen bei Leasinggeschäften .....	388
4.2.1	Allgemeines .....	388
4.2.2	Zurechnung des Leasinggutes beim Leasinggeber .....	390
4.2.3	Zurechnung des Leasinggutes beim Leasingnehmer .....	391
4.2.3.1	Umsatzsteuerliche Besonderheiten .....	391
4.2.3.2	Ertragsteuerliche Besonderheiten .....	392
4.2.3.3	Aufteilung der Leasingraten .....	392
	Kontrollfragen .....	394
4.3	Buchungen bei Verkauf von Gegenständen des Anlagevermögens .....	396
4.3.1	Anlagenverkauf und Einkommensteuer .....	396
4.3.2	Gewinn- und Verlustermittlung .....	396
4.3.3	Anlagenverkauf und Umsatzsteuer .....	396
4.3.4	Anlagenverkauf als Tauschgeschäft .....	397
4.3.5	Anforderungen an den Kontenplan .....	397
4.3.6	Forderungen aus Anlagenverkauf in der Bilanz .....	397
4.3.7	Buchgewinn und Buchverlust in der GuV-Rechnung .....	397
4.3.8	Der Anlagenabgang im Anlagenspiegel .....	399
4.4	Buchungen bei Abzahlungs-, Teilzahlungs- und Ratengeschäften .....	400
4.4.1	Grundlagen .....	400
4.4.2	Verbraucherschutzvorschriften .....	400
4.4.3	Umsatzsteuerliche Besonderheit .....	401
4.4.4	Buchung eines Abzahlungsgeschäftes .....	402
4.5	Verbuchung von Anzahlungen/Vorauszahlungen .....	403
4.5.1	Allgemeines .....	403
4.5.2	Istversteuerung als Besonderheit .....	403

4.5.3	Buchungstechnische Behandlung von Anzahlungen/Vorauszahlungen .....	404
4.5.3.1	Buchungstechnik ohne Verrechnungskonto .....	404
4.5.3.2	Buchungstechnik mit Verrechnungskonto .....	405
4.5.4	Ausweis erhaltener Anzahlungen/Vorauszahlungen am Jahresende .....	406
4.5.4.1	Bewertung erhaltener An-/Vorauszahlungen brutto oder netto .....	406
4.5.4.2	Buchung der Umsatzsteuer auf erhaltene Anzahlungen .....	407
4.5.4.3	Buchungstechnik .....	407
	Kontrollfragen .....	409
4.6	Verbuchung von Nachnahmesendungen .....	409
4.6.1	Grundlagen .....	409
4.6.2	Postalische Bestimmungen .....	409
4.6.3	Nachnahmebetrag, Zahlscheingebühr und Zahlscheinbetrag .....	409
4.6.4	Umsatzsteuerliche Besonderheiten .....	410
4.6.5	Verschiedene Buchungsmöglichkeiten .....	410
4.6.6	Annahmeverweigerung .....	412
4.7	Kommissionsgeschäfte .....	412
4.7.1	Einkaufskommission .....	413
4.7.2	Verkaufskommission .....	415
4.8	Abrechnung und Buchung von Inlandsreisekosten .....	417
4.8.1	Einkommen- und lohnsteuerrechtliche Vorschriften .....	417
4.8.1.1	Fahrtkosten .....	417
4.8.1.2	Verpflegungskosten .....	418
4.8.1.3	Übernachungskosten .....	419
4.8.1.4	Reisenebenkosten .....	420
4.8.2	Umsatzsteuerrechtliche Vorschriften .....	420
4.9	Verbuchung von Löhnen und Gehältern .....	422
4.9.1	Allgemeines .....	422
4.9.2	Konten für die Lohn- und Gehaltsbuchung .....	423
4.9.3	Technik der Lohn- und Gehaltsbuchung .....	424
4.9.3.1	Buchung ohne Einschaltung des Lohn- und Gehaltsverrechnungskontos .....	424
4.9.3.2	Buchung mit Einschaltung des Lohn- und Gehaltsverrechnungskontos .....	425
4.9.4	Lohn- und Gehaltsvorschüsse .....	425
4.9.5	Abschlagszahlungen .....	426
	Kontrollfragen .....	428
4.10	Verbuchung von Sachbezügen .....	428
4.10.1	Allgemeines .....	428
4.10.1.1	Grundlegende lohnsteuerrechtliche Vorschriften .....	429
4.10.1.2	Grundlegende umsatzsteuerrechtliche Vorschriften .....	429
4.10.2	Kantinenessen .....	429
4.10.2.1	Lohnsteuerliche Behandlung .....	429
4.10.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung von betrieblichen Kantinenessen .....	430
4.10.3	Überlassung von Firmenwagen an Arbeitnehmer .....	432
4.10.3.1	Lohnsteuerrechtliche Regelung .....	432
4.10.3.1.1	Ermittlung des geldwerten Vorteils nach der Fahrtenbuchmethode .....	432
4.10.3.1.2	Ermittlung des geldwerten Vorteils nach der 1 %-Regelung .....	432
4.10.3.2	Umsatzsteuerrechtliche Regelung .....	433
4.10.3.2.1	Umsatzsteuerermittlung nach der Fahrtenbuchmethode .....	433
4.10.3.2.2	Umsatzsteuerermittlung nach der 1 %-Regelung .....	434

4.10.3.4	Überlassung von gemieteten oder geleasten Fahrzeugen an Arbeitnehmer .....	437
4.10.4	Freie Unterkunft und Verpflegung .....	437
4.10.4.1	Lohnsteuerrechtliche Regelung für die Gestellung von Unterkunft .....	438
4.10.4.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der freien Unterkunft .....	438
4.10.4.3	Lohnsteuerpflicht für unentgeltliche Verpflegung .....	438
4.10.4.4	Umsatzsteuerpflicht für Gewährung unentgeltlicher Verpflegung .....	438
4.10.5	Überlassung von Werks-/Dienstwohnungen .....	439
4.10.5.1	Lohnsteuerrechtliche Regelung .....	439
4.10.5.2	Umsatzsteuerliche Behandlung .....	440
4.10.6	Verbilligter Verkauf von Waren oder Dienstleistungen an Arbeitnehmer .....	441
4.10.6.1	Vorschriften des Lohnsteuerrechtes .....	441
4.10.6.2	Abrechnungserschweris durch umsatzsteuerliche Vorschriften .....	441
	Aufgaben zum 4. Hauptteil: Grundlagen der Buchführung .....	445
	Lösungen zum 4. Hauptteil: Grundlagen der Buchführung .....	470

## 5. Hauptteil:

<b>Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (national)</b> .....	511
<b>1 Grundsätzliches</b> .....	512
1.1 Aufgaben und Zwecke des Jahresabschlusses .....	512
1.1.1 Dokumentation .....	512
1.1.1.1 Gläubigerschutz .....	512
1.1.1.2 Gesellschafterschutz .....	512
1.1.1.3 Selbstinformation des Kaufmanns .....	512
1.1.2 Ausschüttungsbemessungsfunktion .....	513
1.1.2.1 Jahresüberschuss als Ausschüttungsrichtgröße .....	513
1.1.2.2 Sicherung der Kapitalerhaltung und des Haftungsvermögens .....	513
1.1.2.3 Mindestausschüttungsregelungen .....	513
1.1.3 Der handelsrechtliche Jahresabschluss als Grundlage für die Besteuerung .....	514
1.1.4 Handelsrechtliche Jahresabschlusszwecke im Vergleich zum Steuerrecht .....	514
1.1.5 Handelsrechtliche Jahresabschlusszwecke im Vergleich zu den Zwecken nach IAS/IFRS .....	514
1.1.5.1 IAS/IFRS-Abschluss als Ausschüttungsbemessungsgrundlage ungeeignet .....	515
1.1.5.2 IAS/IFRS-Abschluss zur Besteuerung ungeeignet .....	515
1.2 Der Einfluss der Bilanztheorien auf die handelsrechtliche Rechnungslegung ...	515
1.2.1 Statische Bilanztheorie .....	515
1.2.2 Dynamische Bilanztheorie .....	516
1.2.3 Theorie zur Inflationsbereinigung der Rechnungslegung (organische Bilanztheorie) .....	517
<b>2 Handelsrechtliche Rechnungslegungsvorschriften</b> .....	518
2.1 Vorschriften für alle Kaufleute .....	518
2.2 Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (& Co) .....	518
2.3 Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften .....	519
2.4 Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige .....	520
Kontrollfragen .....	520

<b>3</b>	<b>Steuerrechtliche Vorschriften zur Gewinnermittlung</b> .....	520
	Kontrollfragen .....	522
<b>4</b>	<b>Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz und ihre Umkehrung</b> .....	522
4.1	Grundsatz der Maßgeblichkeit .....	522
4.2	Maßgeblichkeit bei Wahlrechten .....	523
4.3	Bewertungsvorbehalt (§ 5 Abs. 6 EStG) und besondere Bilanzierungsvorbehalte (§ 5 Abs. 2-5 EStG) .....	523
4.4	Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit .....	524
	Kontrollfragen .....	525
<b>5</b>	<b>Inventur und Inventar</b> .....	525
5.1	Stichtagsinventur .....	526
5.2	Inventurerleichterungen .....	526
5.2.1	Zeitlich verlegte Inventur .....	526
5.2.2	Permanente Inventur .....	527
5.2.3	Stichprobeninventur .....	527
5.2.4	Festwert- und Gruppenbildung .....	528
5.3	Geschäftsjahr, Rumpfgeschäftsjahr .....	528
5.4	Aufstellungsfrist für das Inventar .....	528
	Kontrollfragen .....	529
<b>6</b>	<b>Aufstellung des Jahresabschlusses</b> .....	529
6.1	Aufstellungspflicht .....	529
6.2	Aufstellungsfristen für den Jahresabschluss .....	529
6.3	Sprache, Währungseinheit .....	531
6.4	Unterzeichnung, Unterzeichnungsdatum .....	531
	Kontrollfragen .....	531
<b>7</b>	<b>Die grundsätzlichen Bilanzierungsentscheidungen</b> .....	531
<b>8</b>	<b>Bilanzansatz dem Grunde nach (Aktivierung und Passivierung)</b> .....	532
8.1	Bilanzierungsfähigkeit, Bilanzierungspflicht .....	532
8.2	Die Begriffe Vermögensgegenstand, Schulden, Wirtschaftsgut, Rechnungsabgrenzungsposten .....	532
8.2.1	Vermögensgegenstand, Schulden .....	532
8.2.2	Wirtschaftsgut .....	534
8.2.3	Rechnungsabgrenzungsposten .....	535
8.3	Zurechnung zum Bilanzierenden .....	535
8.4	Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen .....	537
8.5	Bilanzierungszeitpunkt (Realisations- und Stichtagsprinzip) .....	539
8.6	Bilanzierungsverbote .....	540
8.7	Bilanzierungswahlrechte .....	541
8.8	Verrechnungsverbot und Verrechnungsgebot .....	542
	Kontrollfragen .....	543
<b>9</b>	<b>Gliederung der Bilanz</b> .....	543
9.1	Gliederung in Abhängigkeit von Rechtsform und Unternehmensgröße .....	543

9.1.1	Bilanzgliederung für große und mittelgroße Kapitalgesellschaften .....	544
9.1.2	Bilanzgliederung für kleine Kapitalgesellschaften .....	545
9.1.3	Bilanzgliederung für Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften .....	546
9.2	Gliederungsprinzipien .....	548
9.3	Die einzelnen Bilanzpositionen .....	551
9.3.1	Aktivseite der Bilanz .....	551
	Kontrollfragen .....	567
9.3.2	Passivseite der Bilanz .....	568
9.4	Anlagenspiegel .....	579
9.4.1	Horizontale und vertikale Gliederung .....	579
9.4.2	Größenabhängige Erleichterungen .....	580
9.4.3	Anwendungsweise .....	580
	Kontrollfragen .....	581
<b>10</b>	<b>Bilanzansatz der Höhe nach: Bewertung .....</b>	<b>582</b>
10.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze (§ 252 HGB) .....	582
10.1.1	Bilanzidentität (§ 252 Abs. 1 Nr. 1 HGB) .....	582
10.1.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-Concern-Prinzip, § 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB) .....	583
10.1.3	Stichtagsprinzip, Einzelbewertungsprinzip (§ 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB) .....	583
10.1.4	Grundsatz der Vorsicht (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB) .....	584
10.1.5	Grundsatz der Periodenabgrenzung (§ 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB) .....	584
10.1.6	Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB) .....	585
	Kontrollfragen .....	585
10.2	Bewertungsmaßstäbe .....	586
10.2.1	Anschaffungskosten .....	586
10.2.1.1	Begriff der Anschaffungskosten .....	586
10.2.1.2	Anschaffungskosten bei Erwerb auf Rentenbasis .....	589
10.2.1.3	Anschaffungskosten bei Tausch .....	589
10.2.1.4	Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb .....	592
10.2.1.5	Anschaffungskosten bei Leasing .....	593
10.2.1.6	Anschaffungskosten bei Erwerb mehrerer Vermögensgegenstände zu einem Gesamtpreis .....	593
10.2.1.7	Anschaffungskosten bei Zuschüssen .....	594
	Kontrollfragen .....	595
10.2.2	Herstellungskosten .....	595
10.2.2.1	Begriff und Umfang .....	595
10.2.2.2	Ziel der Aktivierung der Herstellungskosten .....	596
10.2.2.3	Bewertungsstetigkeit .....	596
10.2.2.4	Vergleich handels- und steuerrechtlicher Vorschriften .....	598
10.2.2.5	Herstellungskosten von Gebäuden .....	598
10.2.2.6	Herstellungskosten bei selbstgeschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens .....	598
	Kontrollfragen .....	599
10.2.3	Sonstige handelsrechtliche Bewertungsmaßstäbe .....	600
10.2.3.1	Niedrigerer, aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleiteter Wert .....	600
10.2.3.2	Niedrigerer beizulegender Wert .....	600
10.2.3.3	Beizulegender Zeitwert .....	601
10.2.4	Teilwert .....	602

10.2.4.1	Begriff .....	602
10.2.4.2	Teilwertermittlung .....	602
10.2.4.3	Anwendungsfälle .....	604
10.2.5	Gemeiner Wert .....	604
	Kontrollfragen .....	604
10.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	604
10.3.1	Gruppenbewertung (§ 240 Abs. 4 HGB) .....	605
10.3.2	Festbewertung (§ 240 Abs. 3 HGB) .....	605
10.3.2.1	Voraussetzungen .....	605
10.3.2.2	Bildung des Festwerts .....	607
10.3.2.3	Folgen der Festwertbildung .....	607
10.3.2.4	Anpassung des Festwerts .....	608
10.3.3	Verbrauchsfolgeverfahren (§ 256 HGB) .....	609
10.3.3.1	Fifo-Methode .....	610
10.3.3.2	Lifo-Methode .....	610
10.3.3.2.1	Steuerliche Voraussetzungen der Lifo-Methode .....	611
10.3.3.2.2	Methoden der Lifo-Bewertung .....	612
10.3.3.2.3	Ansatz des niedrigeren beizulegenden Werts .....	614
10.3.3.2.4	Wechsel der Bewertungsmethoden .....	614
	Kontrollfragen .....	614
10.4	Bewertung des Anlage- und Umlaufvermögens .....	614
10.4.1	Die zwei Schritte der Bewertung (Anwendung des Niederstwertprinzips) .....	615
10.4.2	Wertaufholung .....	616
10.4.3	Bewertung des Anlagevermögens .....	616
10.4.3.1	Panmäßige Abschreibungen .....	617
10.4.3.1.1	Abschreibungsbemessungsgrundlage .....	617
10.4.3.1.2	Voraussichtliche Nutzungsdauer .....	617
10.4.3.1.3	Abschreibungsmethoden .....	617
10.4.3.2	Steuerliche Besonderheiten .....	618
10.4.3.2.1	Absetzungen für Substanzverringerung (AfS) .....	618
10.4.3.2.2	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....	619
10.4.3.2.3	Gebäudeabschreibung (§ 7 Abs. 4, 5 EStG) .....	619
10.4.2.2.4	Abschreibung des derivativen Geschäfts- oder Firmenwerts .....	619
10.4.3.2.5	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter – GWG (§ 6 Abs. 2, 2a EStG) .....	620
10.4.3.2.6	Abschreibung nach nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	621
	Kontrollfragen .....	622
10.4.4	Bewertung des Umlaufvermögens .....	622
10.5	Bewertung der Rückstellungen .....	623
10.5.1	Überblick .....	623
10.5.2	Steuerliche Besonderheiten der Rückstellungsbewertung .....	624
10.5.3	Pensionsrückstellungen .....	625
10.6	Bewertung der Verbindlichkeiten .....	627
10.6.1	Grundsätzliches .....	627
10.6.2	Verzinsung .....	627
10.6.3	Verbindlichkeiten in fremder Währung .....	628
10.7	Latente Steuern (§ 274 HGB) .....	629
10.8	Bildung von Bewertungseinheiten (§ 254 HGB) .....	631
10.9	Steuerfreie Rücklagen .....	633

10.9.1	Bilanzierung .....	633
10.9.2	Übertragung stiller Reserven .....	633
10.9.3	Rücklage nach § 6b EStG (Reinvestitionsrücklage) .....	634
10.9.4	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) .....	635
	Kontrollfragen .....	635
<b>11</b>	<b>Ableitung der Steuerbilanz aus der Handelsbilanz</b> .....	636
11.1	Überblick über die Verfahren .....	636
11.2	Saldenübernahme aus handelsrechtlichem Abschluss und Durchführung der steuerlichen Umbuchungen (buchhalterisches Verfahren) .....	636
11.3	Mehr- und Weniger-Rechnung (statistisches Verfahren) .....	638
<b>12</b>	<b>Bilanzänderung und Bilanzberichtigung</b> .....	639
12.1	Bilanzänderung .....	639
12.1.1	Handelsrechtliche Zulässigkeit .....	639
12.1.2	Steuerliche Zulässigkeit .....	640
12.2	Bilanzberichtigung .....	641
12.2.1	Begriff .....	641
12.2.2	Zusammenwirken von Bilanzberichtigung und steuerlicher Veranlagung .....	641
12.2.3	Erfolgswirksame oder erfolgsneutrale Berichtigung .....	642
12.2.3.1	Beispiele für erfolgswirksame Bilanzberichtigung .....	643
12.2.3.2	Beispiele für erfolgsneutrale Bilanzberichtigung .....	643
12.2.4	Durchbrechung des Bilanzenzusammenhangs bei Verstoß gegen Treu und Glauben .....	644
12.2.5	Durchführung der Bilanzberichtigung .....	644
<b>13</b>	<b>GuV-Rechnung (§ 275 HGB)</b> .....	646
13.1	Form und Verfahren der GuV-Rechnung .....	648
13.1.1	Staffelform als verbindliche Darstellung .....	648
13.1.2	Aufbau der GuV-Schemata .....	648
13.1.2.1	Gliederungsschemata der GuV-Rechnung .....	648
13.1.2.2	Ergänzungsposten nach § 277 Abs. 3 HGB .....	650
13.1.2.3	Ergänzungsposten nach § 275 Abs. 4 HGB (Veränderung der Kapital- und Gewinnrücklagen) .....	650
13.1.2.4	Größenabhängige Erleichterungen für kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften (§ 276 HGB) .....	651
13.1.3	Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren als Alternativen .....	651
13.2	Die einzelnen Posten nach dem Gesamtkostenverfahren (§ 275 Abs. 2 HGB) ...	655
13.3	Ergänzungsposten gemäß § 277 Abs. 3 HGB .....	666
13.4	Die einzelnen Posten nach dem Umsatzkostenverfahren (§ 275 Abs. 3 HGB) ...	666
	Kontrollfragen .....	668
<b>14</b>	<b>Anhang</b> .....	669
14.1	Allgemeines .....	669
14.2	Berichterstattungsarten .....	669
14.3	Gliederung des Anhangs .....	669
14.4	Checklisten zum Inhalt des Anhangs .....	670
14.4.1	Pflichtangaben aller Kapitalgesellschaften .....	670
14.4.2	Weitere Anhangangaben mittelgroßer und großer Kapitalgesellschaften .....	676

14.4.3	Weitere Anhangangaben großer Kapitalgesellschaften .....	678
14.4.4	Zusatzangaben der AG und KGaA .....	679
14.4.5	Zusatzangaben der GmbH .....	682
14.4.6	Anhangangaben der Genossenschaften .....	682
<b>15</b>	<b>Lagebericht und Corporate-Governance-Erklärung .....</b>	<b>683</b>
15.1	Lagebericht (§ 289 HGB) .....	683
15.2	Corporate-Governance-Erklärung (§ 289a HGB) .....	685
	Kontrollfragen .....	686
<b>16</b>	<b>Prüfung der Rechnungslegung .....</b>	<b>686</b>
16.1	Pflicht zur Prüfung .....	686
16.2	Gegenstand und Umfang der Prüfung .....	686
16.3	Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers .....	688
16.4	Vorlagepflicht und Auskunftsrecht .....	688
16.5	Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk .....	690
16.6	Ergänzende Bestimmungen zur Prüfung .....	691
16.6.1	Anforderungen an die Objektivität des Prüfers .....	691
16.6.2	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers .....	692
	Kontrollfragen .....	692
<b>17</b>	<b>Offenlegung .....</b>	<b>693</b>
17.1	Modernisierung des Handelsregisters und Einführung eines Unternehmensregisters .....	693
17.2	Abgestufte Offenlegungspflichten .....	693
17.3	Offenlegungsvorschriften großer Kapitalgesellschaften .....	694
17.4	Offenlegungsvorschriften mittelgroßer Kapitalgesellschaften .....	694
17.5	Offenlegungsvorschriften kleiner Kapitalgesellschaften .....	695
17.6	Offenlegungsvorschriften bei Zweigniederlassungen von ausländischen Kapitalgesellschaften .....	695
17.7	Formvorschriften .....	697
17.8	Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des elektronischen Bundesanzeigers .....	697
	Kontrollfragen .....	698
<b>18</b>	<b>Straf-, Bußgeld- und Zwangsgeldvorschriften in Zusammenhang mit der Rechnungslegung .....</b>	<b>698</b>
18.1	Handelsrechtliche Straf-, Bußgeld- und Ordnungsgeldvorschriften .....	700
18.1.1	HGB .....	700
18.1.2	Handelsrechtliche Spezialgesetze und Insolvenzordnung .....	700
18.2	Steuerrechtliche Straf-, Bußgeld- und Zwangsgeldvorschriften .....	700
18.2.1	Grenzen zwischen Ordnungsmäßigkeit, Ordnungswidrigkeit und Straftat .....	700
18.2.2	Steuerhinterziehung .....	701
18.2.3	Steuerordnungswidrigkeiten .....	701
18.3	Vorschriften des Strafgesetzbuches .....	702
18.3.1	Insolvenzstraftaten .....	702
18.3.2	Kreditbetrug .....	702
	Kontrollfragen .....	702

<b>19</b>	<b>Wesentliche Unterschiede zwischen den deutschen Rechnungslegungsvorschriften und den IAS/IFRS</b> .....	703
19.1	International Accounting Standards Board (IASB) .....	703
19.2	Rechtscharakter der IAS/IFRS .....	703
19.3	Aufbau des Regelwerks der IAS/IFRS .....	703
19.4	Zielsetzungen der IAS/IFRS .....	704
19.5	Entwicklung der handelsrechtlichen Rechnungslegung im Überblick .....	704
19.5.1	Anpassung der handelsrechtlichen Rechnungslegung an internationale Gepflogenheiten .....	704
19.5.2	Änderungen durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) .....	704
19.6	Vergleich ausgewählter Ansatz- und Bewertungsvorschriften zwischen IAS/IFRS und HGB .....	705
19.6.1	Ansatzunterschiede .....	706
19.6.2	Bewertungsunterschiede .....	706
19.7	Bilanzierung in Krisenzeiten .....	707
19.8	IAS/IFRS-Abschlüsse und Kreditvergabe (Basel II, Rating) .....	708
	Aufgaben zum 5. Hauptteil:	
	Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (national) .....	709
	Lösungen zum 5. Hauptteil:	
	Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht .....	723
<b>6. Hauptteil:</b>		
	<b>Auswertung der Rechnungslegung (Bilanzanalyse)</b> .....	753
<b>1</b>	<b>Gegenstand und Zweck der Bilanzanalyse</b> .....	755
1.1	Interne und externe Adressaten .....	755
1.2	Zeitvergleich, Betriebs- und Branchenvergleich .....	756
1.3	Grundsätze der Bilanzanalyse .....	756
1.4	Grenzen der Bilanzanalyse .....	757
	Kontrollfragen .....	758
<b>2</b>	<b>Jahresabschlussanalyse am praktischen Fall</b> .....	759
<b>3</b>	<b>Aufbereitung des Jahresabschlusses</b> .....	765
3.1	Ziel der Aufbereitung .....	766
3.2	Aufbereitung der Bilanz .....	766
3.2.1	Ansatzkorrekturen .....	766
3.2.2	Gliederungskorrekturen .....	768
3.2.3	Bewertungskorrekturen .....	770
3.2.4	Strukturbilanz .....	771
3.3	Aufbereitung der GuV-Rechnung .....	773
3.3.1	Aufspaltung in Betriebsergebnis und neutrales Ergebnis .....	773
3.3.2	Orientierung an der betriebswirtschaftlichen Grobstruktur der GuV-Rechnung .....	773
	Kontrollfragen .....	774
<b>4</b>	<b>Analyse durch Kennzahlen</b> .....	774
4.1	Absolute Zahlen und Kennzahlen .....	778

4.1.1	Absolute Zahlen .....	778
4.1.2	Kennzahlen .....	778
4.2	Kennzahlen zum Vermögensaufbau .....	778
4.2.1	Vermögensintensitäten .....	779
4.2.2	Umschlagskoeffizienten .....	780
4.3	Kennzahlen zur Kapitalstruktur .....	781
4.3.1	Kapitalquoten .....	781
4.3.2	Umschlagskoeffizienten .....	783
4.4	Kennzahlen zur Finanzlage .....	786
4.4.1	Horizontale Bilanzkennziffern .....	786
4.4.1.1	Goldene Bilanzregel (Prinzip der Fristenkongruenz) .....	786
4.4.1.2	Kennzahlen zur Liquidität .....	786
4.4.1.3	Working Capital .....	787
4.4.2	Kennziffern zum Finanzierungspotenzial .....	788
4.4.3	Bewegungsbilanz .....	790
	Kontrollfragen .....	791
4.5	Kennzahlen zur Ertragskraft .....	791
4.5.1	Ergebnisentwicklung .....	791
4.5.2	Kostenstruktur .....	792
4.5.3	Rentabilität .....	793
4.6	Kennzahlen zum Wachstum .....	794
4.6.1	Wachstumsindizes und Wachstumsquoten .....	794
4.6.2	Personalproduktivität .....	795
4.6.3	Wachstumselastizität .....	796
4.7	Kennzahlensysteme .....	796
	Kontrollfragen .....	796
<b>5</b>	<b>Checklisten über die Wahlrechte beim Jahresabschluss nach HGB</b> .....	<b>798</b>
5.1	Ausweis- bzw. Gliederungswahlrechte .....	798
5.2	Bilanzierungswahlrechte .....	801
5.3	Bewertungswahlrechte .....	802
	Aufgaben zum 6. Hauptteil: Bilanzanalyse .....	805
	Lösungen zum 6. Hauptteil: Bilanzanalyse .....	808
<b>Anhang</b>	.....	<b>829</b>
1	Prozessgliederter Kontenrahmen: Gemeinschafts-Kontenrahmen der Industrie (GKR)1 .....	830
2	Prozessgliederter Kontenrahmen: Kontenrahmen für den Groß- und Außenhandel 19881 .....	832
3	Prozessgliederter Kontenrahmen: DATEV-Kontenrahmen SKR 03 .....	834
4	Abschlussgliederter Kontenrahmen: Industriekontenrahmen IKR '861 .....	849
	Literaturverzeichnis .....	861
	Sachregister .....	865