

# Jahresabschluss

<https://www.prof-mueller.net/lehrveranstaltungen/jahresabschluss/>

## 8. Termin

Prof. Dr. Werner Müller  
Hochschule ?????

# Anlagenpiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)

Im Anhang ist die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens in einer gesonderten Aufgliederung darzustellen. Dabei sind, ausgehend von den gesamten Anschaffungs- und Herstellungskosten, die Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Zuschreibungen des Geschäftsjahrs sowie die Abschreibungen gesondert aufzuführen. Zu den Abschreibungen sind gesondert folgende Angaben zu machen:

1. die Abschreibungen in ihrer gesamten Höhe zu Beginn und Ende des Geschäftsjahrs,
2. die im Laufe des Geschäftsjahrs vorgenommenen Abschreibungen und
3. Änderungen in den Abschreibungen in ihrer gesamten Höhe im Zusammenhang mit Zu- und Abgängen sowie Umbuchungen im Laufe des Geschäftsjahrs.

Sind in die Herstellungskosten Zinsen für Fremdkapital einbezogen worden, ist für jeden Posten des Anlagevermögens anzugeben, welcher Betrag an Zinsen im Geschäftsjahr aktiviert worden ist.

# Anlagenpiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)

## Satz 1 + 2

Im Anhang ist die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens in einer gesonderten Aufgliederung darzustellen. Dabei sind, ausgehend von den gesamten Anschaffungs- und Herstellungskosten, die Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Zuschreibungen des Geschäftsjahrs sowie die Abschreibungen gesondert aufzuführen.

# Anlagenpiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)

Satz 3:

Zu den Abschreibungen sind gesondert folgende Angaben zu machen:

1. die Abschreibungen in ihrer gesamten Höhe zu Beginn und Ende des Geschäftsjahrs,
2. die im Laufe des Geschäftsjahrs vorgenommenen Abschreibungen und
3. Änderungen in den Abschreibungen in ihrer gesamten Höhe im Zusammenhang mit Zu- und Abgängen sowie Umbuchungen im Laufe des Geschäftsjahrs.

# Anlagenspiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)

Satz 4:

Sind in die Herstellungskosten Zinsen für Fremdkapital einbezogen worden, ist für jeden Posten des Anlagevermögens anzugeben, welcher Betrag an Zinsen im Geschäftsjahr aktiviert worden ist.

# Durchführung

| je Vermögensgegenstand! | Anschaffungskosten | planmäßige Abschreibung | außerplanm. Abschreibung |
|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|
| Anfangsbestand          |                    |                         |                          |
| Zugänge                 |                    |                         |                          |
| Abgänge                 |                    |                         |                          |
| Umbuchung               |                    |                         |                          |
| Zuschreibung            |                    |                         |                          |
| Endbestand              |                    |                         |                          |

# Bilanz

Aktiva

Passiva

Anlagevermögen

Eigenkapital

Umlaufvermögen

Rückstellungen

Verbindlichkeiten

Lagerwesen

- Vorräte

Debitoren-  
buchhaltung

- Forderungen

Cash-  
management

- Zahlungsmittel

- Kreditinstitute

- Lieferanten

## **B. Umlaufvermögen:**

### I. Vorräte

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen
3. fertige Erzeugnisse und Waren
4. geleistete Anzahlungen
5. abzgl. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  
(Wahlrecht nach § 268 Abs. 5 HGB)

### II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

...

### III. Wertpapiere

...

### IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks.



# Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

Betriebsstoffe

# Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

Betriebsstoffe

= Inputfaktoren der  
betrieblichen Leistung

# Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

= Inputfaktoren der betrieblichen Leistung

Betriebsstoffe

= Produktion und allgemeiner Bereich

# Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

= Inputfaktoren der betrieblichen Leistung

Rohstoffe = wesentliche Bestandteile der Produkte

Betriebsstoffe

= Produktion und allgemeiner Bereich

# Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

= Inputfaktoren der betrieblichen Leistung

Rohstoffe = wesentliche Bestandteile der Produkte

Hilfsstoffe = Bestandteile von geringer Bedeutung

Betriebsstoffe

= Produktion und allgemeiner Bereich

# Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

= Inputfaktoren der betrieblichen Leistung

Rohstoffe = wesentliche Bestandteile der Produkte

Hilfsstoffe = Bestandteile von geringer Bedeutung

Betriebsstoffe

= Produktion und allgemeiner Bereich

+ Energie

+ Verpackungsmaterial

+ Formulare

+ ...

# Vorräte + Materialaufwand

**Inventurmethode**

**Entnahmehmethode**

# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Einkäufe im Aufwand verbucht

## **Entnahmehmethode**



# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Einkäufe im Aufwand verbucht
- neue Wertermittlung nach Inventur

## **Entnahmehmethode**

# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Einkäufe im Aufwand verbucht
- neue Wertermittlung nach Inventur
- Anfangsbestand ausbuchen
- Endbestand einbuchen

## **Entnahmемethode**

# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Einkäufe im Aufwand verbucht
- neue Wertermittlung nach Inventur
- Anfangsbestand ausbuchen
- Endbestand einbuchen

## **Entnahmemethode**

- Einkäufe in Vorräten verbucht

# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Einkäufe im Aufwand verbucht
- neue Wertermittlung nach Inventur
- Anfangsbestand ausbuchen
- Endbestand einbuchen

## **Entnahmehmethode**

- Einkäufe in Vorräten verbucht
- laufende Abgänge buchten

# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Einkäufe im Aufwand verbucht
- neue Wertermittlung nach Inventur
- Anfangsbestand ausbuchen
- Endbestand einbuchen

## **Entnahmемethode**

- Einkäufe in Vorräten verbucht
- laufende Abgänge buchten
- Wertkorrekturen nach Inventur

# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Einkäufe im Aufwand verbucht
  - neue Wertermittlung nach Inventur
  - Anfangsbestand ausbuchen
  - Endbestand einbuchen
- => unwichtige Güter  
bzw. hoher Umschlag

## **Entnahmemethode**

- Einkäufe in Vorräten verbucht
- laufende Abgänge buchten
- Wertkorrekturen nach Inventur

# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Einkäufe im Aufwand verbucht
  - neue Wertermittlung nach Inventur
  - Anfangsbestand ausbuchen
  - Endbestand einbuchen
- => unwichtige Güter  
bzw. hoher Umschlag

## **Entnahmehmethode**

- Einkäufe in Vorräten verbucht
  - laufende Abgänge buchten
  - Wertkorrekturen nach Inventur
- => wichtige Güter bzw.  
lange Lagerung

# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Problem bei der Erfassung von Kostenstellen/-träger

## **Entnahmehmethode**



# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Problem bei der Erfassung von Kostenstellen/-träger
- ggf. eigenständige Erfassung + Bewertung in der Kostenrechnung

## **Entnahmemethode**

# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Problem bei der Erfassung von Kostenstellen/-träger
- ggf. eigenständige Erfassung + Bewertung in der Kostenrechnung

## **Entnahmемethode**

- Problem wegen Steuerschlüssel bei Umbuchung in den Aufwand

# Vorräte + Materialaufwand

## **Inventurmethode**

- Problem bei der Erfassung von Kostenstellen/-träger
- ggf. eigenständige Erfassung + Bewertung in der Kostenrechnung

## **Entnahmemethode**

- Problem wegen Steuerschlüssel bei Umbuchung in den Aufwand
- ggf. Trennung in Einkaufskonten und Entnahmekonten

# Bewertung der Vorräte

Grundsatz (§ 252 I 3):

Einzelbewertung mit  
Anschaffungs- oder  
Herstellungskosten

# Bewertung der Vorräte

Grundsatz (§ 252 I 3):

Einzelbewertung mit  
Anschaffungs- oder  
Herstellungskosten

gewogen. Durchschnitt

(§ 240 Abs. 4):

gleichart. Gegenstände

# Bewertung der Vorräte

Grundsatz (§ 252 I 3):

Einzelbewertung mit  
Anschaffungs- oder  
Herstellungskosten

gewogen. Durchschnitt  
(§ 240 Abs. 4):

gleichart. Gegenstände

Verbrauchsfolge (§ 256):

FIFO oder LIFO

soweit GoB-konform

# Bewertung der Vorräte

Grundsatz (§ 252 I 3):

Einzelbewertung mit  
Anschaffungs- oder  
Herstellungskosten

Verbrauchsfolge (§ 256):

FIFO oder LIFO  
soweit GoB-konform

gewogen. Durchschnitt  
(§ 240 Abs. 4):

gleichart. Gegenstände

Festwert (§ 240 Abs. 3):

- nachrangige Bedeutung
- geringe Veränderungen
- alle 3 Jahre Inventur

§§ = HGB

# unfertige Erzeugnisse

zählen

bewerten



# unfertige Erzeugnisse

zählen

- **Problem:** Grad der Fertigstellung messen

bewerten

- **Problem:** Herstellungskosten kaum messbar

# unfertige Erzeugnisse

zählen

- **Problem:** Grad der Fertigstellung messen
- mehrere Stufen + %-Satz

bewerten

- **Problem:** Herstellungskosten kaum messbar
- Einzelkosten je Stufe + anteilige Gemeinkosten

# unfertige Erzeugnisse

zählen

- **Problem:** Grad der Fertigstellung messen
- mehrere Stufen + %-Satz
- Unterstellung halbfertig

bewerten

- **Problem:** Herstellungskosten kaum messbar
- Einzelkosten je Stufe + anteilige Gemeinkosten
- Einzelkosten nicht erfasst

# unfertige Erzeugnisse

zählen

- **Problem:** Grad der Fertigstellung messen
- mehrere Stufen + %-Satz
- Unterstellung halbfertig
- Differenzmethode:  
Input - Ausschuss - Output = unfertig

bewerten

- **Problem:** Herstellungskosten kaum messbar
- Einzelkosten je Stufe + anteilige Gemeinkosten
- Einzelkosten nicht erfasst
- Einzelkosten werden unterstellt

# fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten

# fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten
- Sortimentstiefe => verschiedene Herstellungskosten

# fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten
- Sortimentstiefe => verschiedene Herstellungskosten
- Anfangsbestand + produziert – verkauft – Schwund  
= Endbestand

# fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten
- Sortimentstiefe => verschiedene Herstellungskosten
- Anfangsbestand + produziert – verkauft – Schwund = Endbestand

Buchungen:

Materialaufwand     an Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe  
Fertigerzeugnisse     an Bestandsveränderungen



# fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten
- Sortimentstiefe => verschiedene Herstellungskosten
- Anfangsbestand + produziert – verkauft – Schwund = Endbestand

Buchungen:

|                   |                                   |
|-------------------|-----------------------------------|
| Materialaufwand   | an Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe |
| Fertigerzeugnisse | an Bestandsveränderungen          |
| Forderungen       | an Umsatzerlöse                   |
| Bestandsveränder. | an Fertigerzeugnisse              |

# fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten
- Sortimentstiefe => verschiedene Herstellungskosten
- Anfangsbestand + produziert – verkauft – Schwund = Endbestand

Buchungen:

Materialaufwand an Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe

Fertigerzeugnisse an Bestandsveränderungen

Forderungen an Umsatzerlöse

Bestandsveränder. an Fertigerzeugnisse

- EDV unterstellt Festpreis / Korrektur nach Inventur

# geleistete Anzahlungen

- Nettobetrag aus Anzahlungsrechnung

# geleistete Anzahlungen

- Nettobetrag aus Anzahlungsrechnung
- Umbuchung bei Lieferung

# geleistete Anzahlungen

- Nettobetrag aus Anzahlungsrechnung
- Umbuchung bei Lieferung

- Buchung bei Anzahlung (z.B. 50 %) :

|                        |       |       |
|------------------------|-------|-------|
| geleistete Anzahlungen | 1.000 |       |
| + Vorsteuer            | 190   |       |
| an Verbindlichkeit     |       | 1.190 |

# geleistete Anzahlungen

- Buchung bei Lieferung (z.B. 50 %) :

|                    |       |       |
|--------------------|-------|-------|
| Vorräte            | 2.000 |       |
| + Vorsteuer        | 380   |       |
| an Verbindlichkeit |       | 2.380 |

# geleistete Anzahlungen

- Buchung bei Lieferung (z.B. 50 %) :

|                           |       |       |
|---------------------------|-------|-------|
| Vorräte                   | 2.000 |       |
| + Vorsteuer               | 380   |       |
| an Verbindlichkeit        |       | 2.380 |
| Verbindlichkeit           | 1.190 |       |
| an geleistete Anzahlungen |       | 1.000 |
| an Vorsteuer              |       | 190   |

# geleistete Anzahlungen

- Buchung bei Lieferung (z.B. 50 %) :

|                           |       |       |
|---------------------------|-------|-------|
| Vorräte                   | 2.000 |       |
| + Vorsteuer               | 380   |       |
| an Verbindlichkeit        |       | 2.380 |
| Verbindlichkeit           | 1.190 |       |
| an geleistete Anzahlungen |       | 1.000 |
| an Vorsteuer              |       | 190   |
- wegen Steuerschlüssel in zwei getrennten Buchungen