



Flachschule Narrenhochburg University of Denied Sciences

<https://www.prof-mueller.net/noteninflation>

Prof. Dr. Werner M ü l l e r

Rechnungswesen heute

<https://www.prof-mueller.net/beruf/rewe-heute/>

16. Jahresabschluss
+ regelmäßige Auswertungen

Jahresabschluss => HGB oder IFRS

Quartalsabschluss

=> Börsenaufsicht

=> ggf. freiwillig / intern

Monatsabschluss

=> freiwillig / intern

Jahresabschluss

- nach HGB bzw. IFRS vorgeschrieben
- Ablaufplan erstellen; wichtige Schritte:

Jahresabschluss

- nach HGB bzw. IFRS vorgeschrieben
- Ablaufplan erstellen; wichtige Schritte:
- Anlagevermögen und Umlaufvermögen erfassen
- Forderungen, Verbindlichkeiten und Darlehensstände erfassen

Jahresabschluss

- nach HGB bzw. IFRS vorgeschrieben
- Ablaufplan erstellen; wichtige Schritte:
- Anlagevermögen und Umlaufvermögen erfassen
- Forderungen, Verbindlichkeiten und Darlehensstände erfassen
- Abschreibungen erfassen
- Rückstellungen bilden
- Rechnungsabgrenzung durchführen

HGB : Praxis

- § 241 Inventur



- § 240 Inventar



- § 242 Bilanz

HGB : Praxis

- § 241 Inventur
↓
- § 240 Inventar
↓
- § 242 Bilanz

- keine Buchführungsmethode vorgeschrieben

HGB : Praxis

- § 241 Inventur



- § 240 Inventar



- § 242 Bilanz

- doppelte Buchführung



- Bilanz

- keine Buchführungsmethode vorgeschrieben

HGB : Praxis

- § 241 Inventur



- § 240 Inventar



- § 242 Bilanz

- keine Buchführungsmethode vorgeschrieben

- Inventur



Korrektur

- doppelte Buchführung



- Bilanz

HGB : Praxis

- § 241 Inventur



- § 240 Inventar



- § 242 Bilanz

- keine Buchführungsmethode vorgeschrieben

- Inventur



Korrektur

- doppelte Buchführung



- Bilanz



- Dokumentation als Inventar-Ersatz

Jahresabschluss

Anlagevermögen und Umlaufvermögen erfassen

- Inventur = körperliche Bestandsaufnahme (zählen, messen, wiegen)

Jahresabschluss

Anlagevermögen und Umlaufvermögen erfassen

- Inventur = körperliche Bestandsaufnahme (zählen, messen, wiegen)
- Inventurvereinfachungen möglich:
Vorräte - mind. einmal jährlich Soll-Ist-Vergleich
Anlagevermögen - mindestens alle 3 Jahre

Jahresabschluss

Anlagevermögen und Umlaufvermögen erfassen

- Inventur = körperliche Bestandsaufnahme (zählen, messen, wiegen)
- Inventurvereinfachungen möglich:
Vorräte - mind. einmal jährlich Soll-Ist-Vergleich
Anlagevermögen - mindestens alle 3 Jahre
- bei Vorräten: erfasste Mengen bewerten,
Bewertungsvereinfachung möglich

Jahresabschluss

Forderungen, Verbindlichkeiten und Darlehensstände erfassen

- ggf. mit Vertragspartner abstimmen
(= Saldenbestätigung; besonders mit Banken)
- oder Offene-Posten-Listen + Vermerk, wann bezahlt

Jahresabschluss

Forderungen, Verbindlichkeiten und Darlehensstände erfassen

- ggf. mit Vertragspartner abstimmen
(= Saldenbestätigung; besonders mit Banken)
- oder Offene-Posten-Listen + Vermerk, wann bezahlt
- ggf. Abschreibung auf zweifelhafte Forderungen
- Gegenstand
= der einzelne noch nicht erfüllte Vertrag

Jahresabschluss

Abschreibungen erfassen

- planmäßige Abschreibungen aus Abschreibungsplan (Anlagenbuchhaltung)

Jahresabschluss

Abschreibungen erfassen

- planmäßige Abschreibungen aus Abschreibungsplan (Anlagenbuchhaltung)
- Frage nach möglicher Wertminderung (beizulegender Wert), wenn Indizien vorliegen
- Frage, ob Gründe für frühere außerplanmäßige Abschreibungen noch bestehen

Jahresabschluss

Rückstellungen bilden

- ungewisse Verbindlichkeiten (Höhe oft geschätzt)

Jahresabschluss

Rückstellungen bilden

- ungewisse Verbindlichkeiten (Höhe oft geschätzt)
- Fortschreibung aus Vorjahr (bezahlt + erledigt, auflösen oder erhöhen)

Jahresabschluss

Rückstellungen bilden

- ungewisse Verbindlichkeiten (Höhe oft geschätzt)
- Fortschreibung aus Vorjahr (bezahlt + erledigt, auflösen oder erhöhen)
- Neubildung: Risiken bewerten, ob hinreichend konkret

Jahresabschluss

Rechnungsabgrenzung durchführen

- zeitraumbezogener Aufwand oder Ertrag

Jahresabschluss

Rechnungsabgrenzung durchführen

- zeitraumbezogener Aufwand oder Ertrag
- Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten:
Ausgabe vor, Aufwand nach Stichtag
- Sonstige Forderung:
Aufwand vor, Ausgabe nach Stichtag

Jahresabschluss

Rechnungsabgrenzung durchführen

- zeitraumbezogener Aufwand oder Ertrag
- Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten:
Ausgabe vor, Aufwand nach Stichtag
- Sonstige Forderung:
Aufwand vor, Ausgabe nach Stichtag
- Passiver Rechnungsabgrenzungsposten:
Einnahme vor, Ertrag nach Stichtag
- Sonstige Verbindlichkeit:
Ertrag vor, Einnahme nach Stichtag

Jahresabschluss

- Zahlenwerk (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Entwicklung des Anlagevermögens, Kapitalflussrechnung, ...) kommt aus der Software
- Die richtigen Inhalte müssen auf die Konten

Jahresabschluss

- Zahlenwerk (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Entwicklung des Anlagevermögens, Kapitalflussrechnung, ...) kommt aus der Software
- Die richtigen Inhalte müssen auf die Konten
- sinnvoll:
Jahresabschluss-Vorgänge in eine 13. Periode
- zusätzliche verbale Berichte in Anhang und Lagebericht

Jahresabschluss

- Beispiel Boehringer Seite 56 - 59, 66 – 68
C. H. Boehringer Sohn AG & Co. KG
C. H. Boehringer Sohn
Grundstücksverwaltung GmbH & Co. KG
- Einzelabschluss / Konzernabschluss

Quartalsabschluss

- durch Börsenzulassung vorgeschrieben, in anderen Fällen intern und damit freiwillig
- Bilanz zum Quartalsende

Quartalsabschluss

- durch Börsenzulassung vorgeschrieben, in anderen Fällen intern und damit freiwillig
- Bilanz zum Quartalsende
- Gewinn und Verlustrechnung (GuV) ...
 - ... vom 01.01. bis Quartalsende
 - ... vom Quartalsanfang bis Quartalsendeund

Quartalsabschluss

- durch Börsenzulassung vorgeschrieben, in anderen Fällen intern
- Bilanz zum Quartalsende
- Gewinn und Verlustrechnung (GuV) ...
... vom 01.01. bis Quartalsende und
... vom Quartalsanfang bis Quartalsende
- reduzierter Umfang, auch der Arbeiten
=> keine Inventur

Monatsabschluss

- interne Auswertung in Anlehnung an Quartals- und Jahresabschlüsse mit Vereinfachungen nach eigenen Regeln

Monatsabschluss

- interne Auswertung in Anlehnung an Quartals- und Jahresabschlüsse mit Vereinfachungen nach eigenen Regeln
- Abschreibungen aus Anlagenbuchhaltung vorläufig
- unterjährige Abgrenzungen oft als Periodisierung aus Kostenrechnung

Monatsabschluss

- interne Auswertung in Anlehnung an Quartals- und Jahresabschlüsse mit Vereinfachungen nach eigenen Regeln
- Abschreibungen aus Anlagenbuchhaltung vorläufig
- unterjährige Abgrenzungen oft als Periodisierung aus Kostenrechnung
- i.d.R. keine differenzierte Bewertung

andere interne Auswertungen

Kostenrechnung

- Betriebsabrechnungsbogen I (Kostenarten + Kostenstellengruppen)

Controlling

- Responsibility Reporting (Tätigkeitsbereiche)

andere interne Auswertungen

Kostenrechnung

- Betriebsabrechnungsbogen I (Kostenarten + Kostenstellengruppen)
- Betriebsabrechnungsbogen II (Kostenstellengruppen + Kostenträger)

Controlling

- Responsibility Reporting (Tätigkeitsbereiche)
- Activity Reporting (Geschäftsbereiche)