

Dr. Harald Wedell

Akad. Direktor an der Universität Göttingen

Professor der Pfeiffer University, Charlotte / USA

Übersichten zur Vorlesung
JAHRESABSCHLUSS

Entwertung von Vermögensgegenständen
(Abschreibungen)

Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

Darstellung der
Erfolgslage

S Schlussbilanzkonto H

Anlage- vermögen	Eigen- kapital
	Gewinn
Umlauf- vermögen	Fremd- kapital

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	



Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

S Schlussbilanzkonto H

Anlage- vermögen	Eigen- kapital
	Gewinn
Umlauf- vermögen	Fremd- kapital

Darstellung der
Erfolgslage

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	

Imparitäts-
prinzip

Realisations-
prinzip

Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

Darstellung der
Erfolgslage

S Schlussbilanzkonto H

Anlagevermögen	Eigenkapital
	Gewinn
Umlaufvermögen	Fremdkapital

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	

Niederstwert-
prinzip

Imparitäts-
prinzip

Realisations-
prinzip

Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

Darstellung der
Erfolgslage

S Schlussbilanzkonto H

Anlage- vermögen	Eigen- kapital
Umlauf- vermögen	Gewinn
	Fremd- kapital

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	

Niederstwert-
prinzip



Beispiel:
Abschreibungen



Imparitäts-
prinzip

Realisations-
prinzip

Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

Darstellung der
Erfolgslage

S Schlussbilanzkonto H

Anlage- vermögen	Eigen- kapital
	Fremd- kapital

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	



S Geschäftsausstattung H

Anfangs- bestand	AB
---------------------	----

Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)

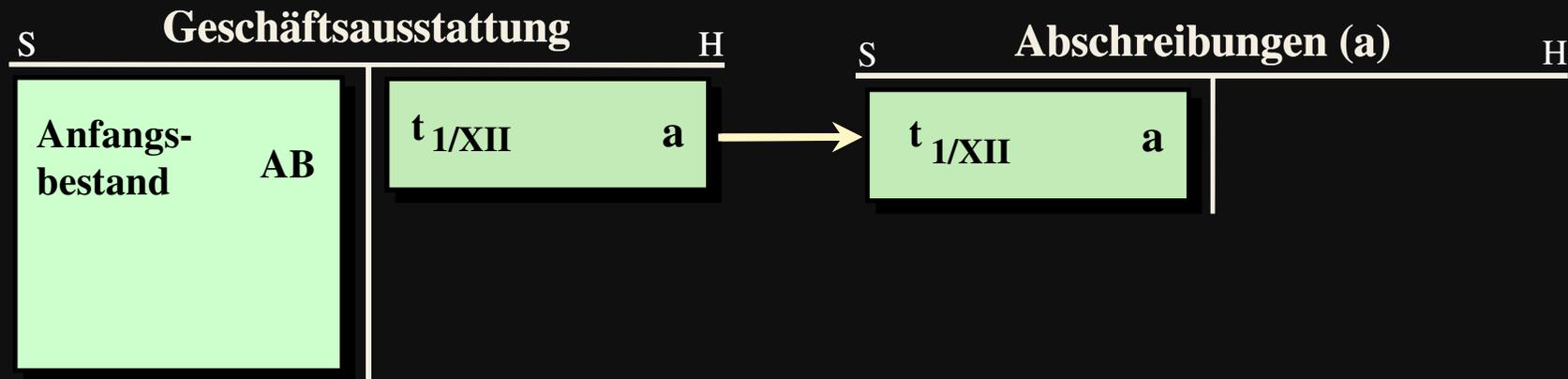
S	Geschäftsausstattung	H
Anfangs- bestand	AB	

**Abschreibungen
erfassen die Entwertung von Vermögensgegenständen.**

**Abnutzbare Gegenstände des Anlagevermögens
sind planmäßig abzuschreiben.**

Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)

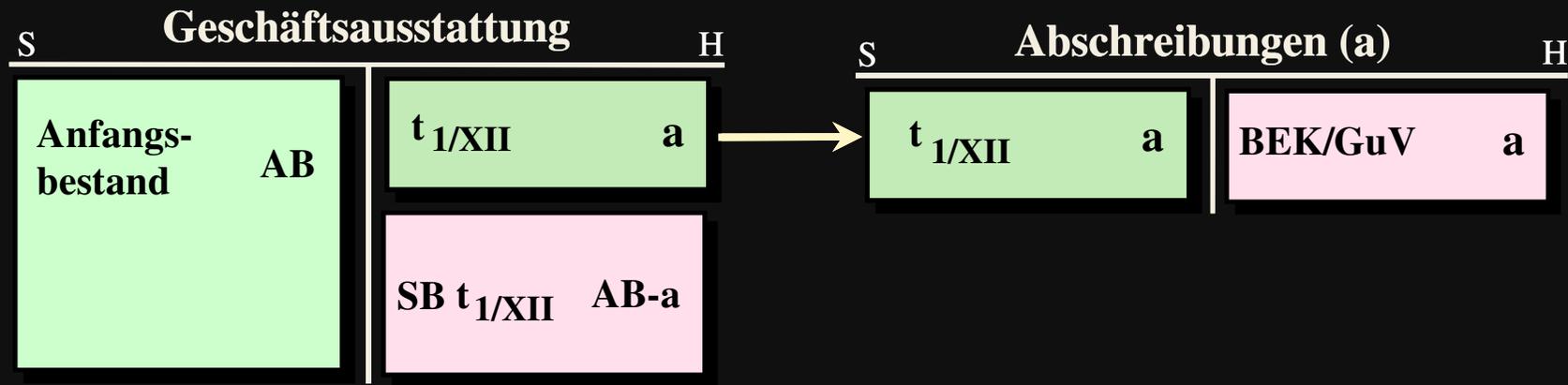


Abschreibungen erfassen die Entwertung von Vermögensgegenständen.

Abnutzbare Gegenstände des Anlagevermögens sind planmäßig abzuschreiben.

Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)

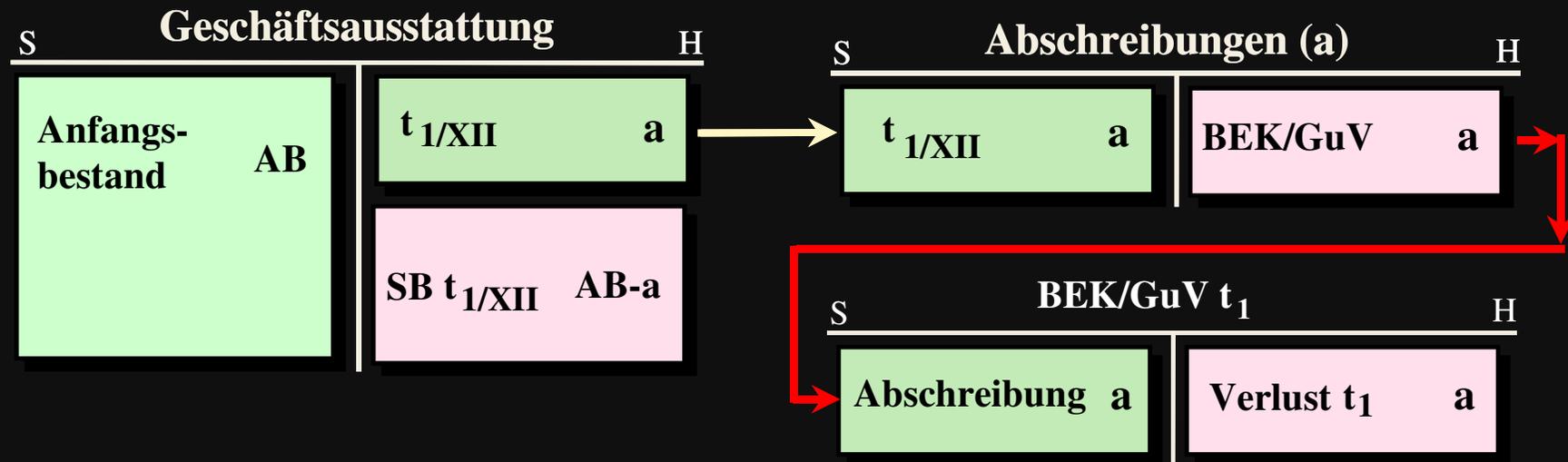


Abschreibungen erfassen die Entwertung von Vermögensgegenständen.

Abnutzbare Gegenstände des Anlagevermögens sind planmäßig abzuschreiben.

Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)

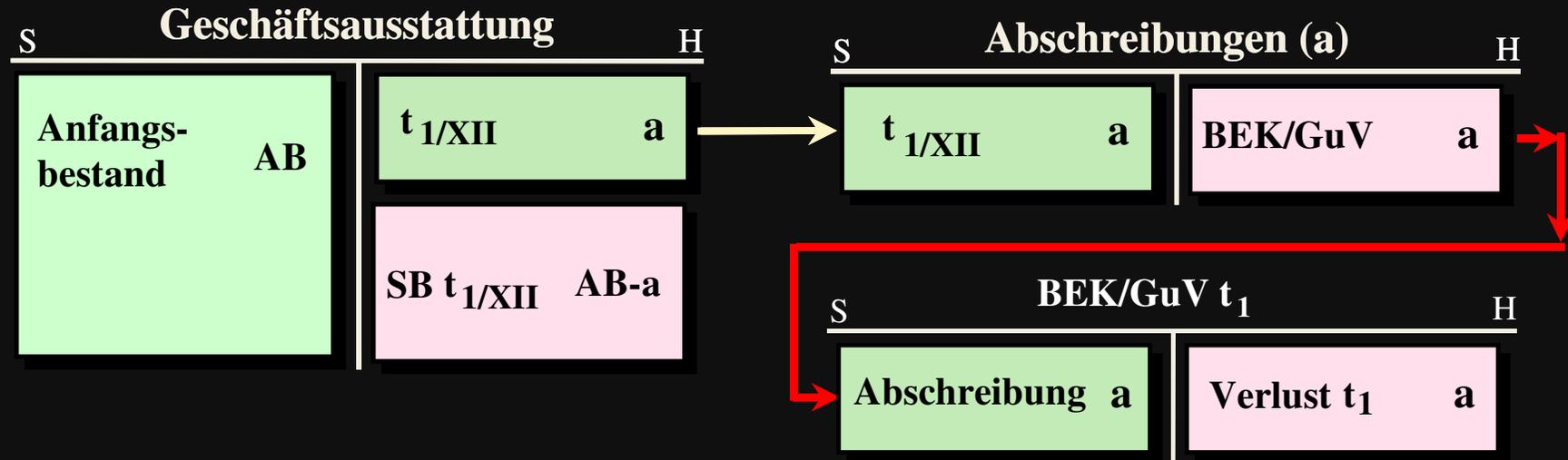


Abschreibungen erfassen die Entwertung von Vermögensgegenständen.

Abnutzbare Gegenstände des Anlagevermögens sind planmäßig abzuschreiben.

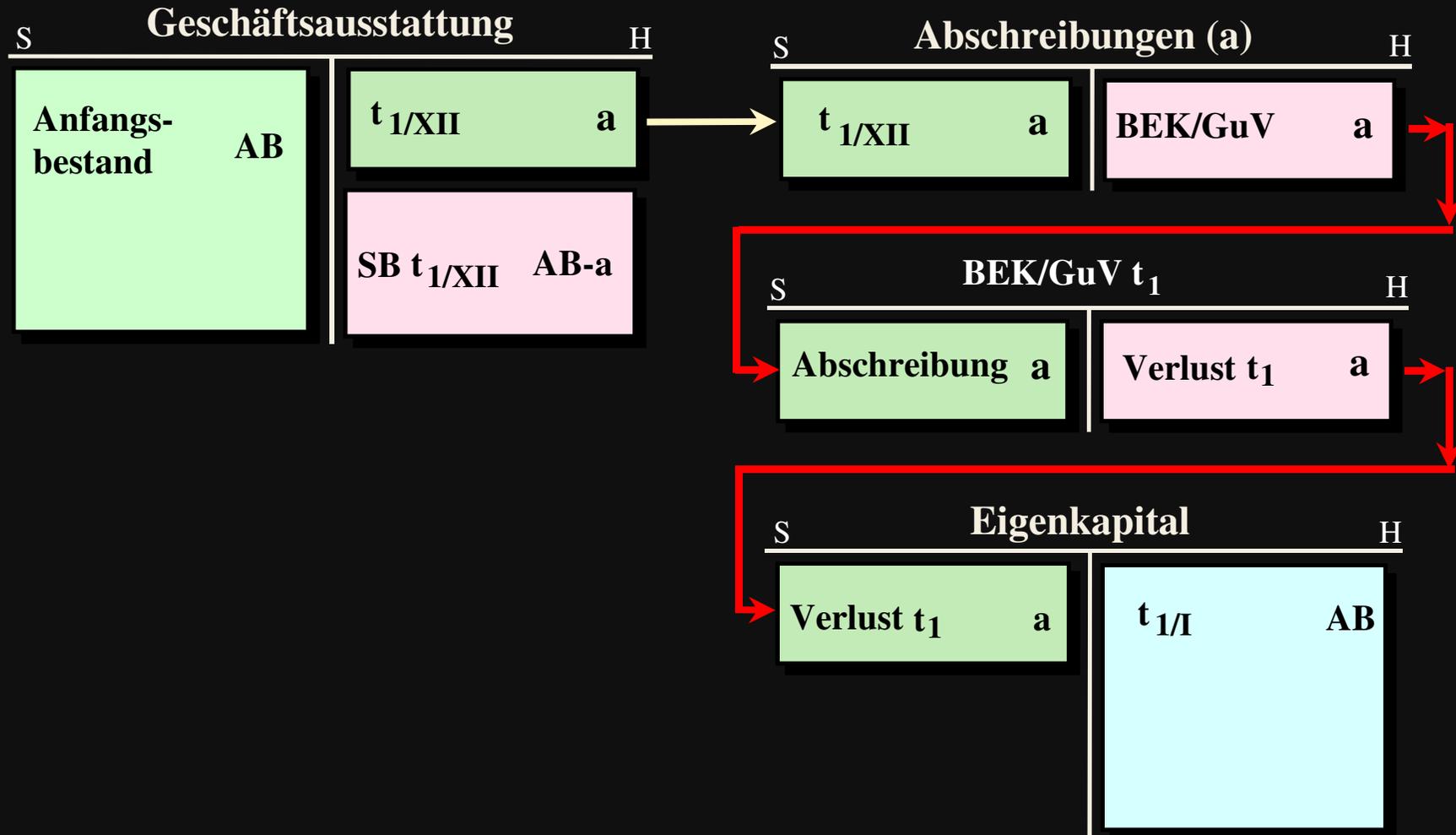
Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)



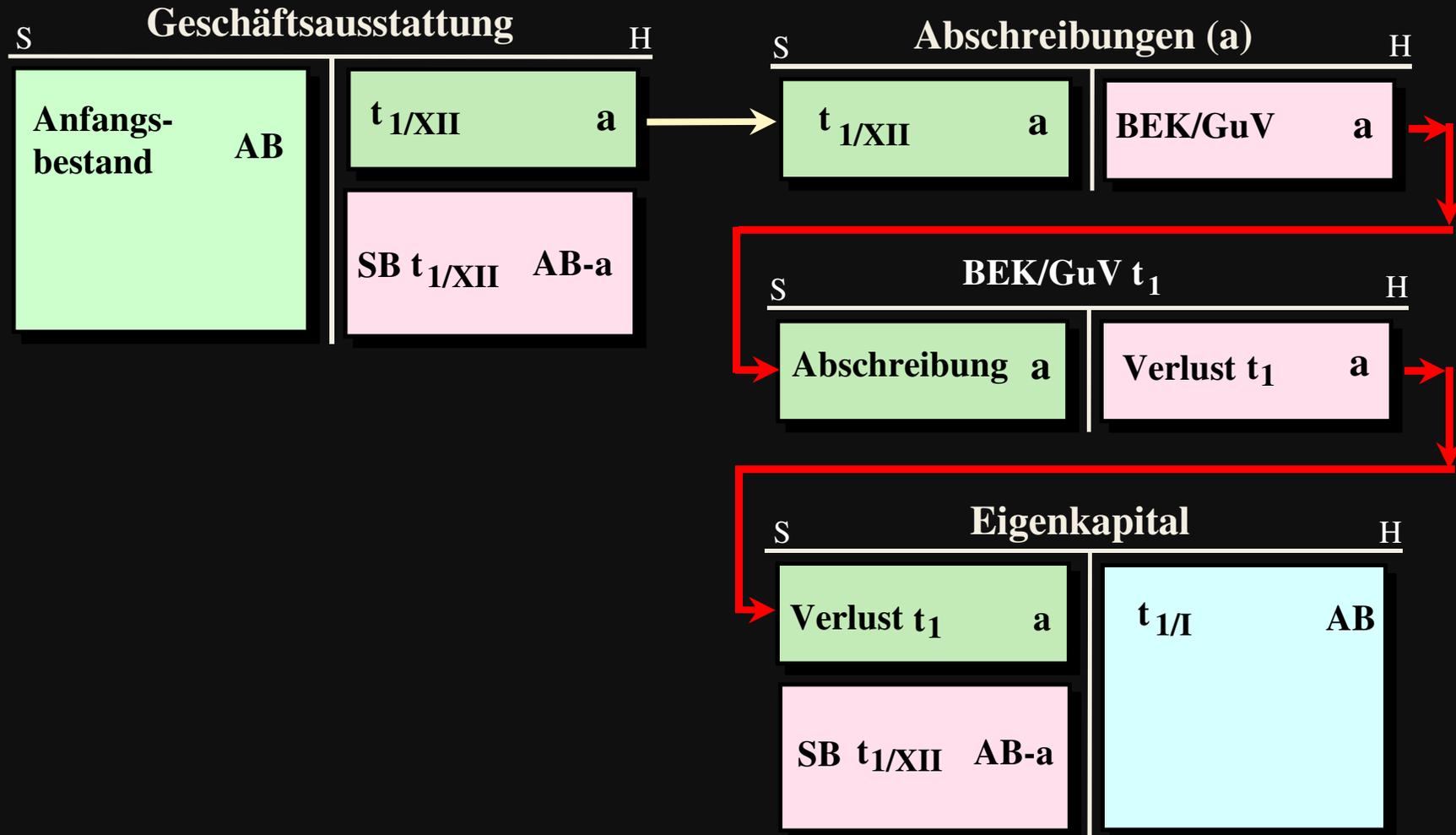
Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)



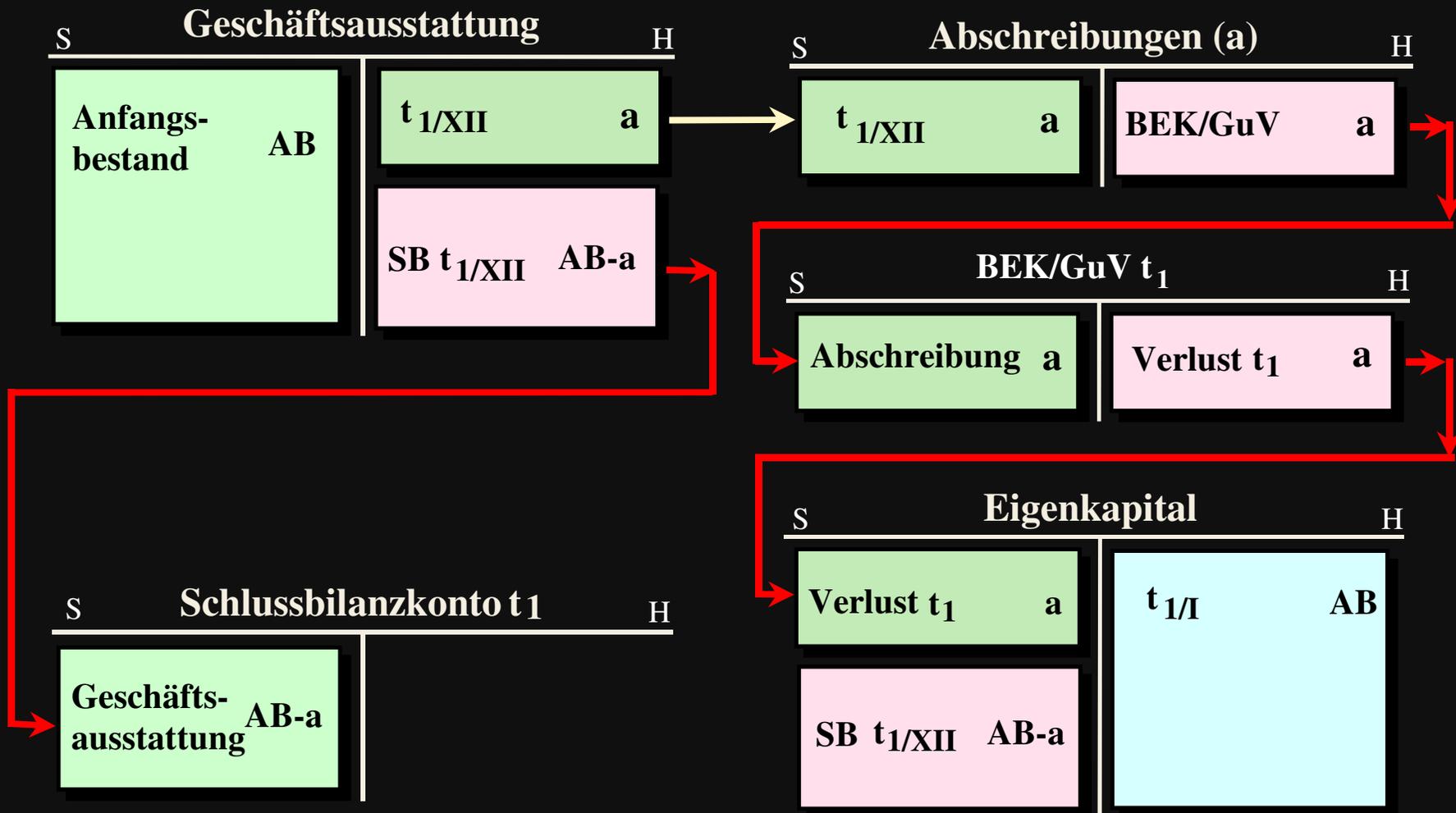
Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)



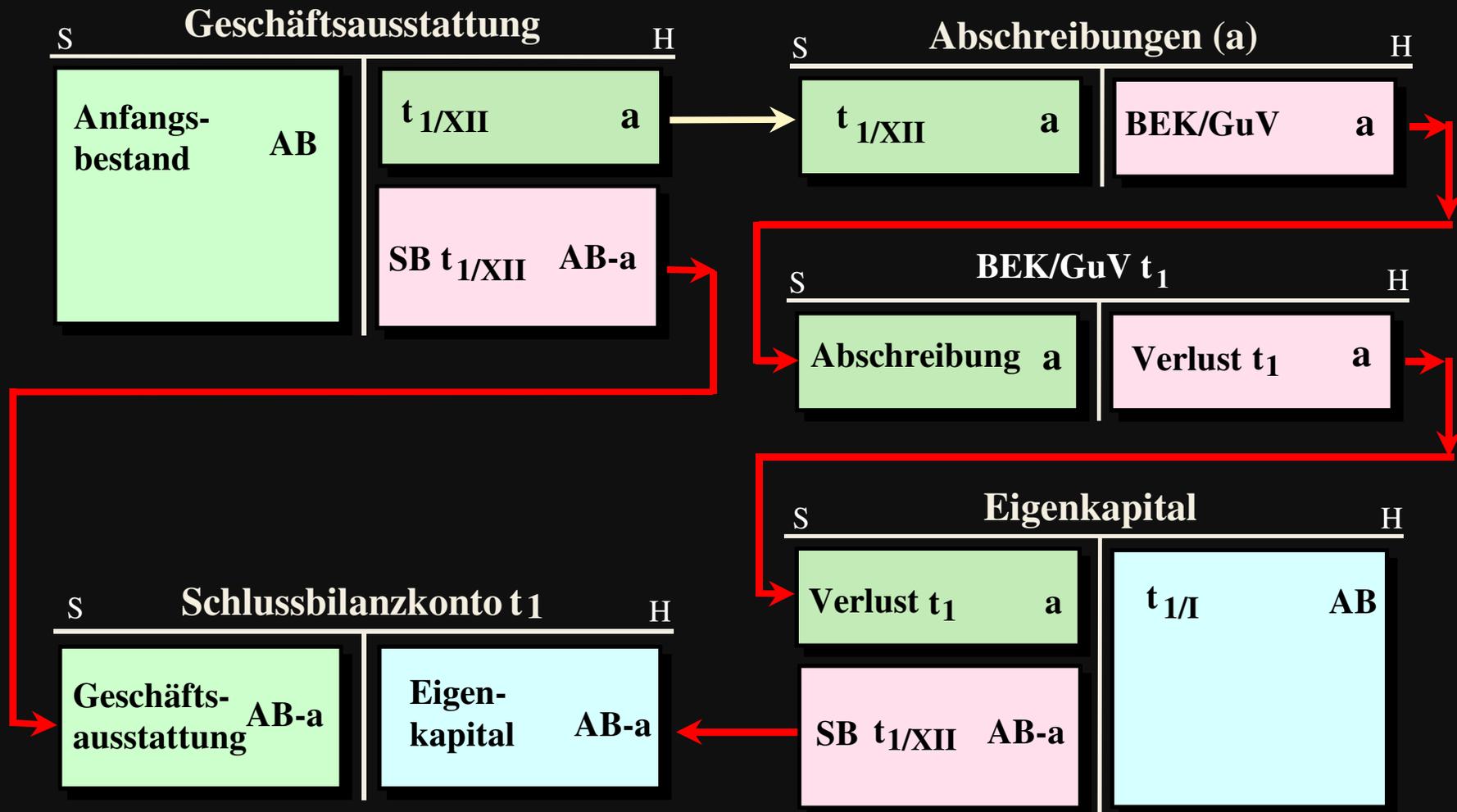
Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)



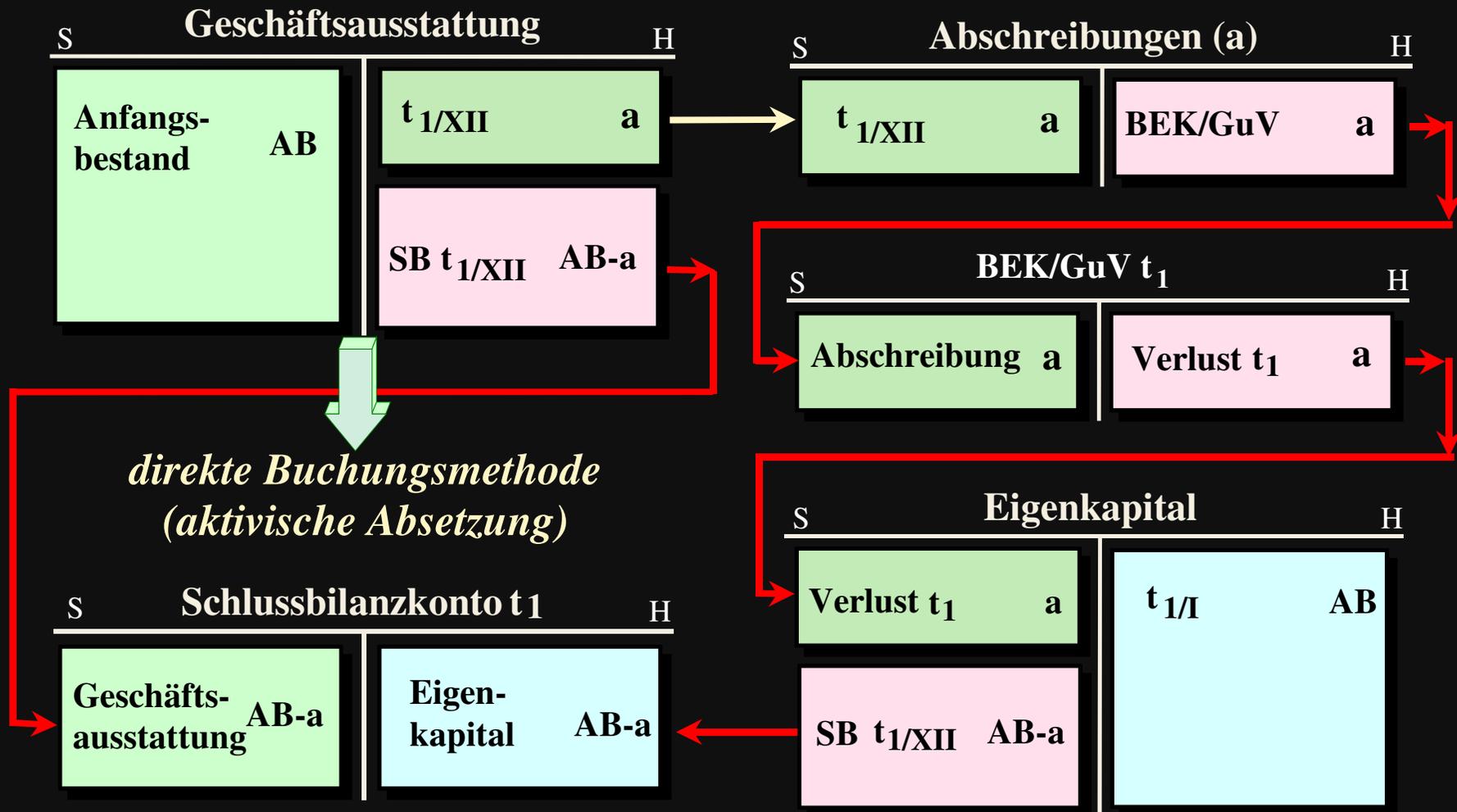
Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)



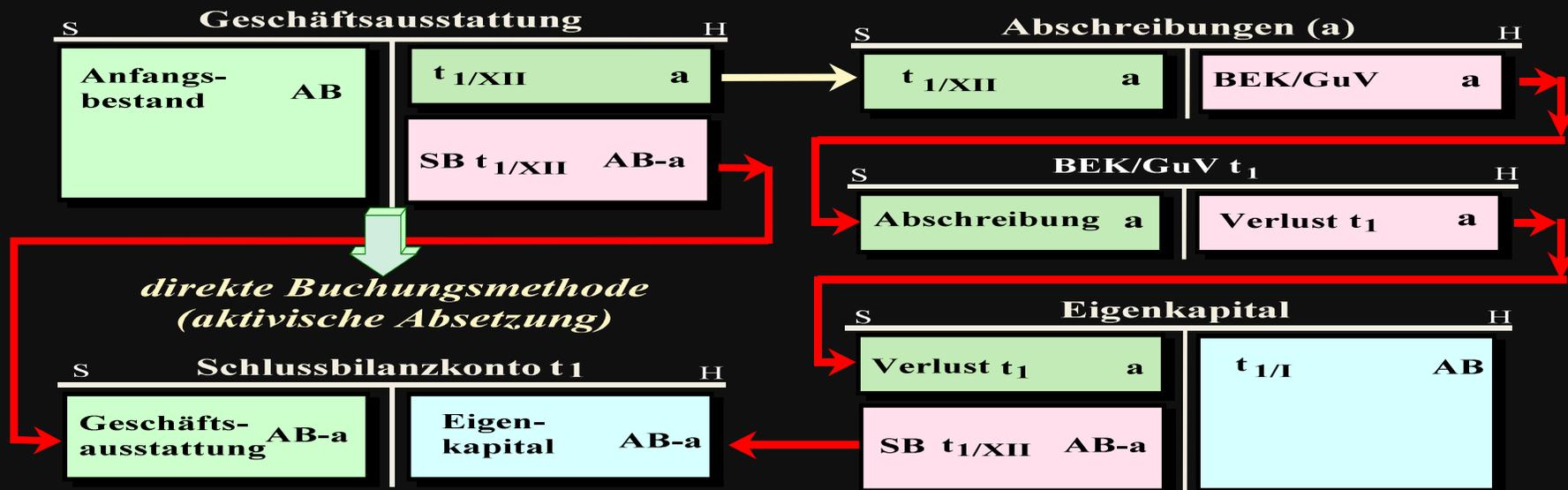
Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)



Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)

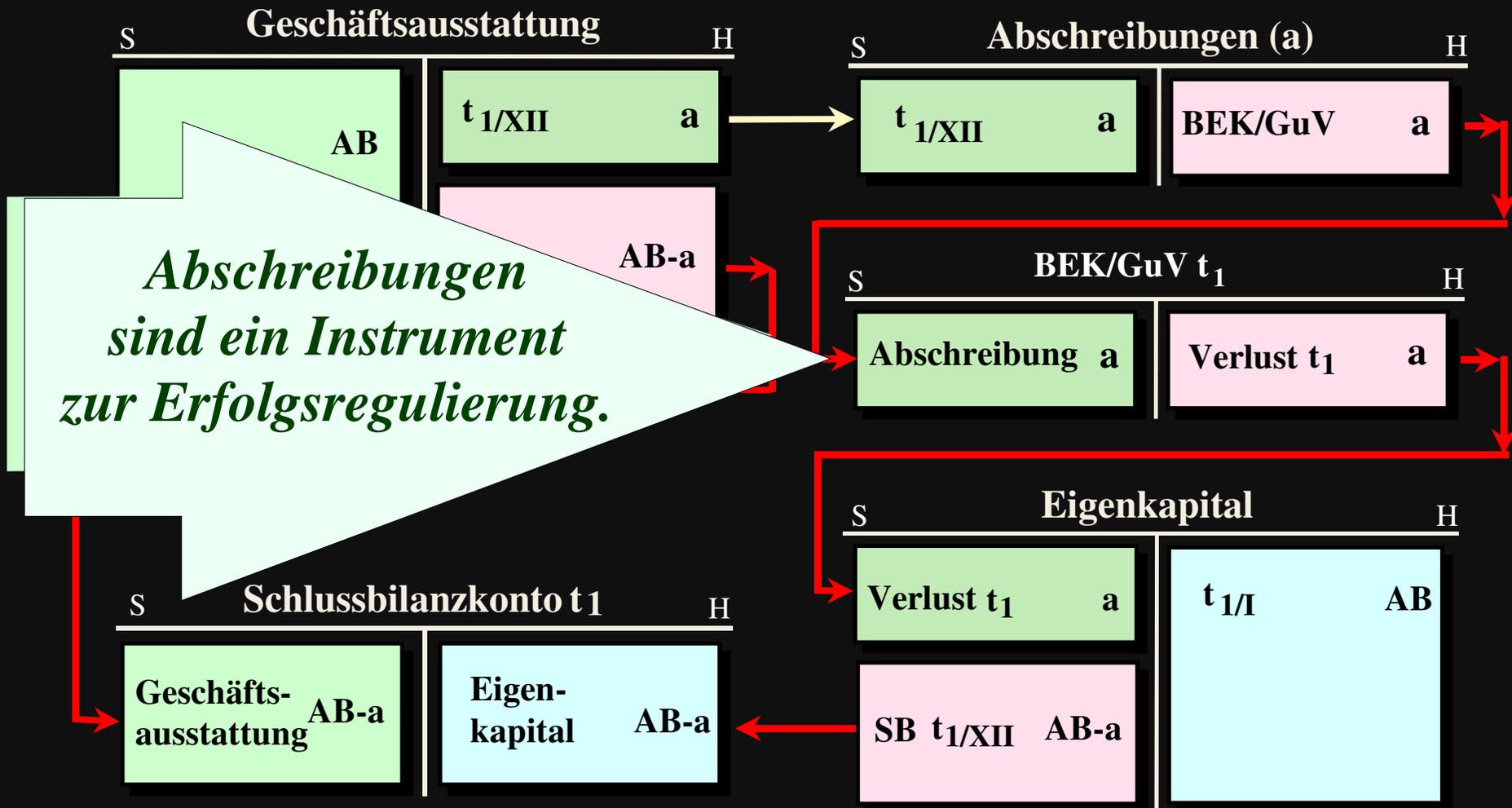


Anlagenspiegel zum 31. 12. ti

Gegenstände	Anschaffungswert	Zugänge	im Geschäftsjahr erfolgte			gesamte Abschreibungen
			Abgänge	Umbuchungen	Zuschreibungen	
Geschäftsausstattung						
Fuhrpark						
.....						

Buchung von Abschreibungsbeträgen

Beispiel: Geschäftsausstattung (Isolierte Betrachtung)



*Abschreibungen
sind ein Instrument
zur Erfolgsregulierung.*

S	BEK/GuV t ₁	H
	Abschreibung a	

*Auswirkungen von Abschreibungen
auf die Darstellung der Erfolgslage:*

Abschreibungen als Erfolgsregulativ

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Aufwendungen vor Abschreibungs- verrechnung	Erträge
Abschreibungen	

Abschreibungen als Erfolgsregulativ

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Aufwendungen
vor
Abschreibungs-
verrechnung

Abschreibungen

Gewinn

Erträge

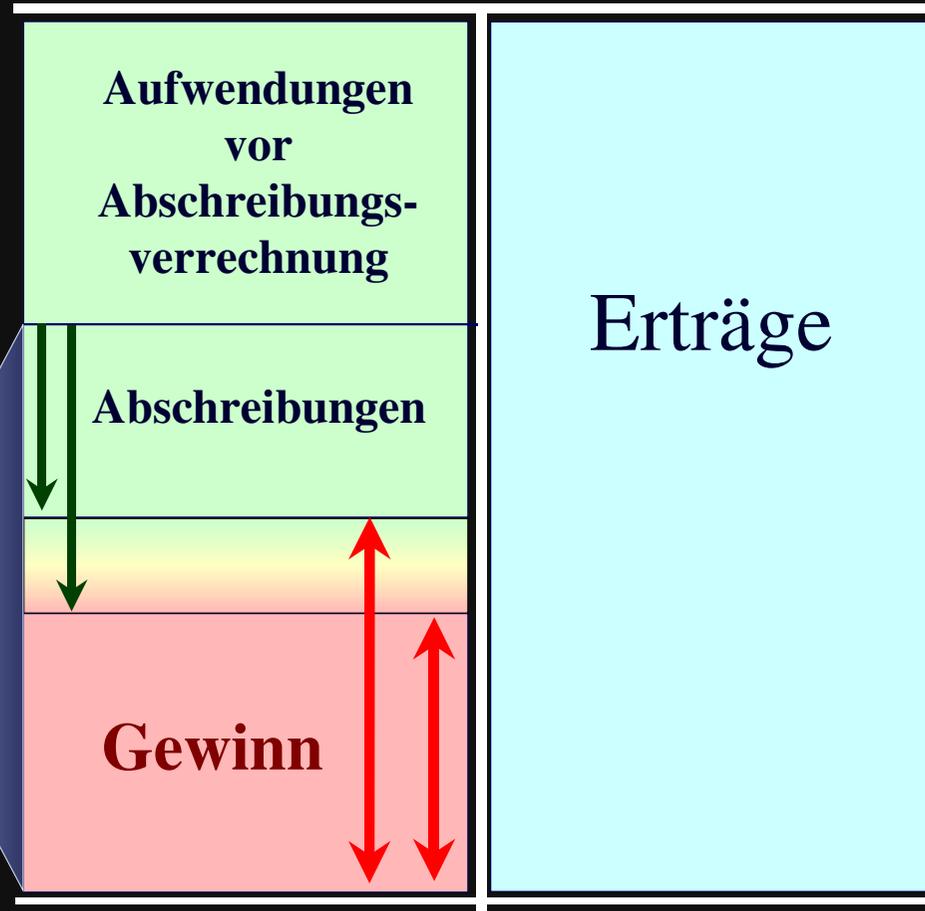
Ermessensspielraum
beim Wertansatz

Abschreibungen als Erfolgsregulativ (Cash-Flow-Analysen)

Analyse der
Erfolgslage

Cash Flow

Soll Gewinn- und Verlustkonto t_i Haben



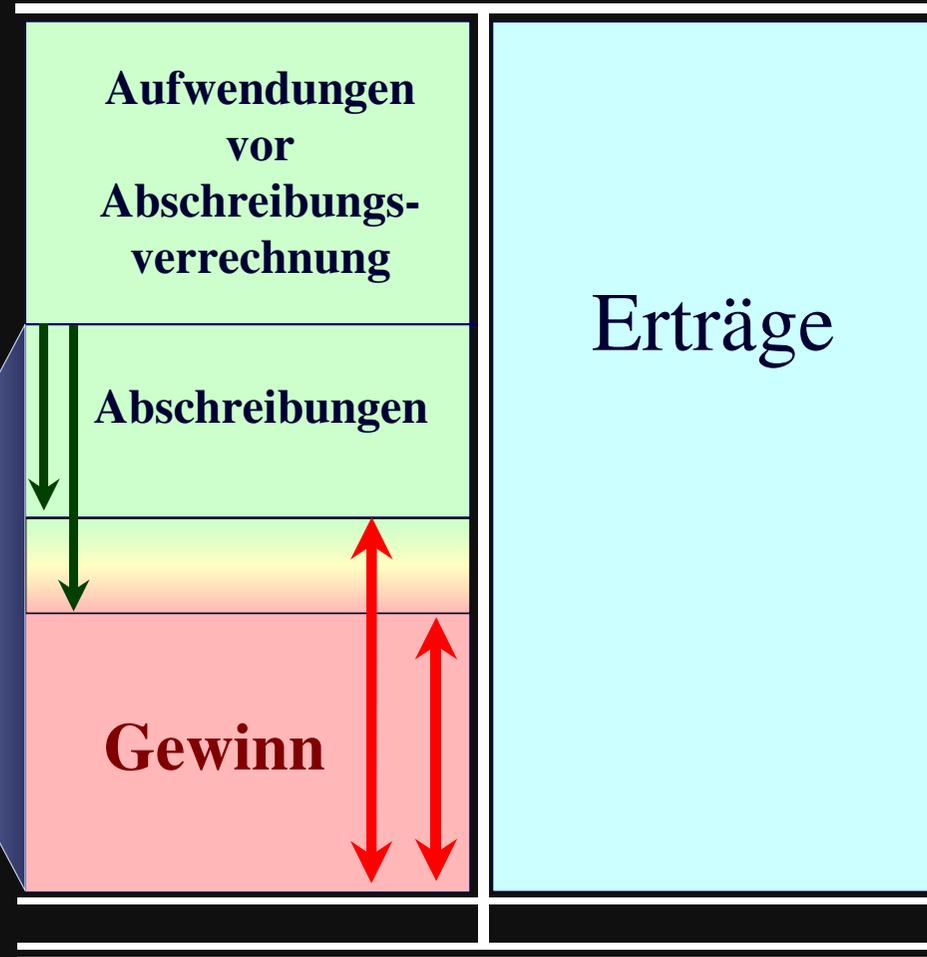
Der Cash Flow beschreibt einen Erfolg vor Anlagenersatz.

Abschreibungen als Erfolgsregulativ (Cash-Flow-Analysen)

Analyse der
Erfolgslage

Cash Flow

Soll Gewinn- und Verlustkonto t_i Haben

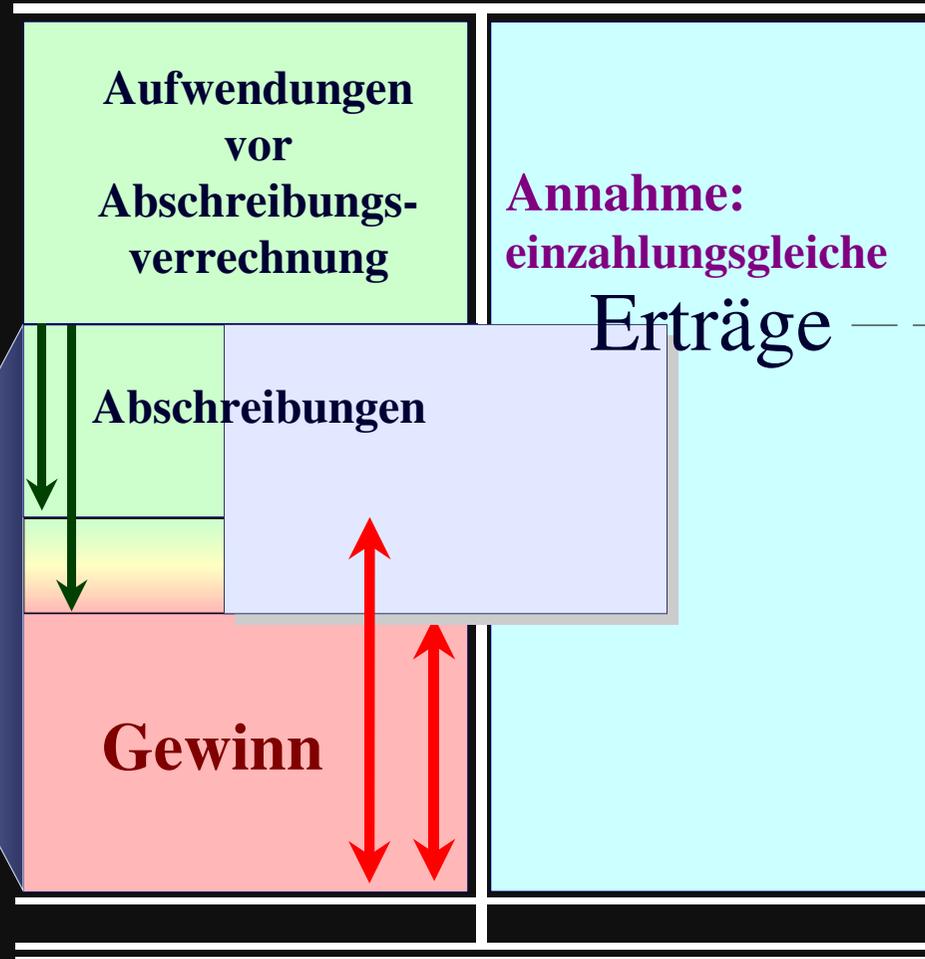


Abschreibungen als Erfolgsregulativ (Cash-Flow-Analysen)

Analyse der
Erfolgslage

Cash Flow

Soll Gewinn- und Verlustkonto t_i Haben



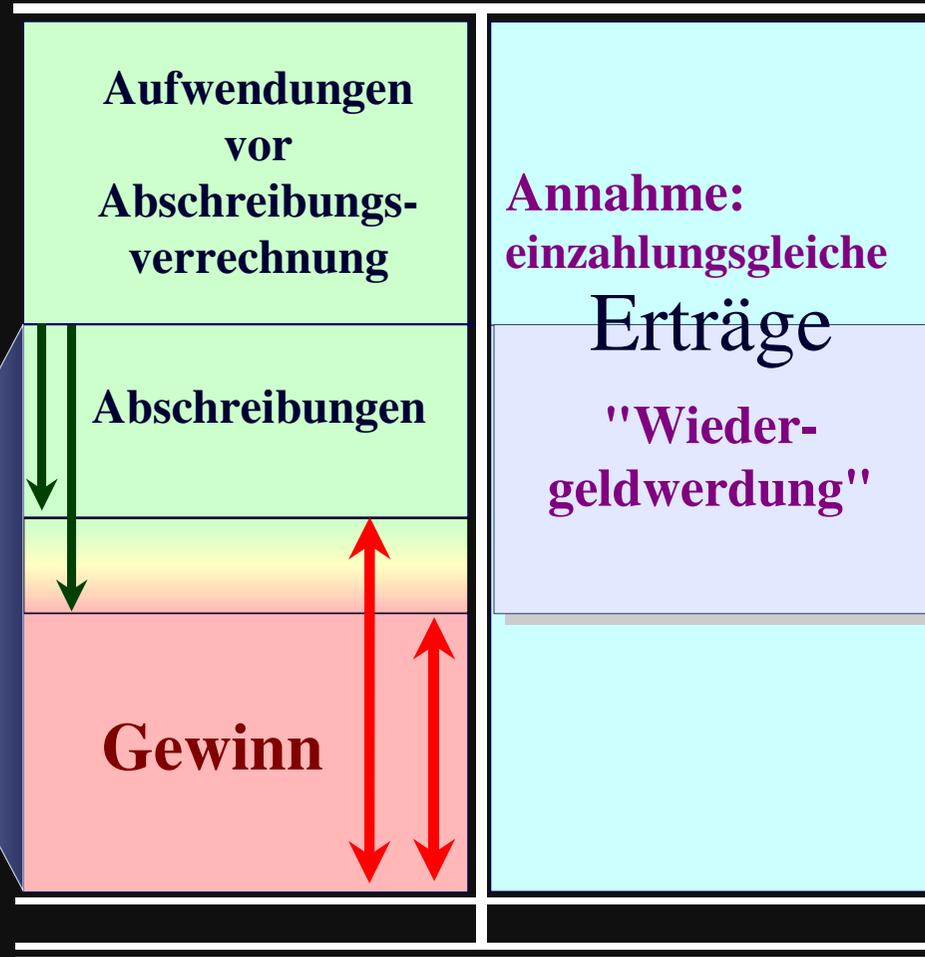
Analyse der
Finanzlage

Abschreibungen als Erfolgsregulativ (Cash-Flow-Analysen)

Analyse der
Erfolgslage

Cash Flow

Soll Gewinn- und Verlustkonto t_i Haben



Analyse der
Finanzlage

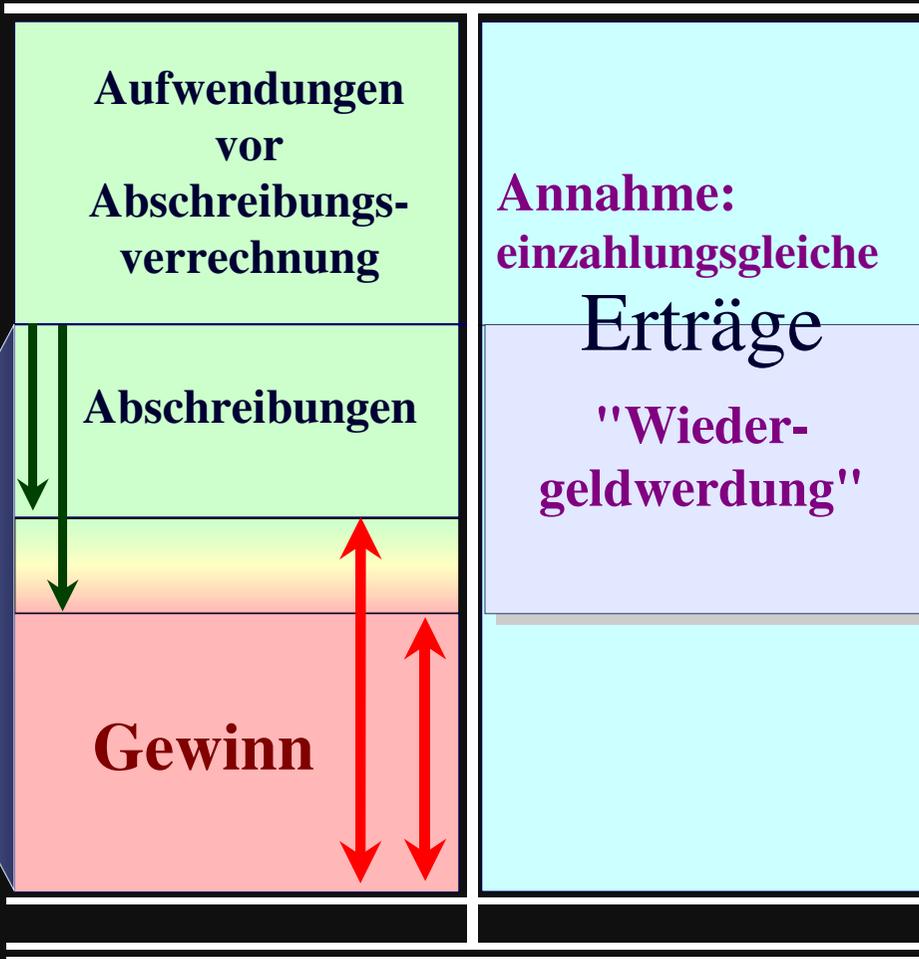
Abschreibungen als Erfolgsregulativ (Cash-Flow-Analysen)

Analyse der
Erfolgslage

Soll Gewinn- und Verlustkonto t_i Haben

Analyse der
Finanzlage

Cash Flow



Cash Flow

**Analyse der
Erfolgslage**

Cash Flow

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Soll	Haben
Aufwendungen vor Abschreibungs- verrechnung	
Abschreibungen	Erträge (= Einzahlungen)
Gewinn	

**Analyse der
Finanzlage**

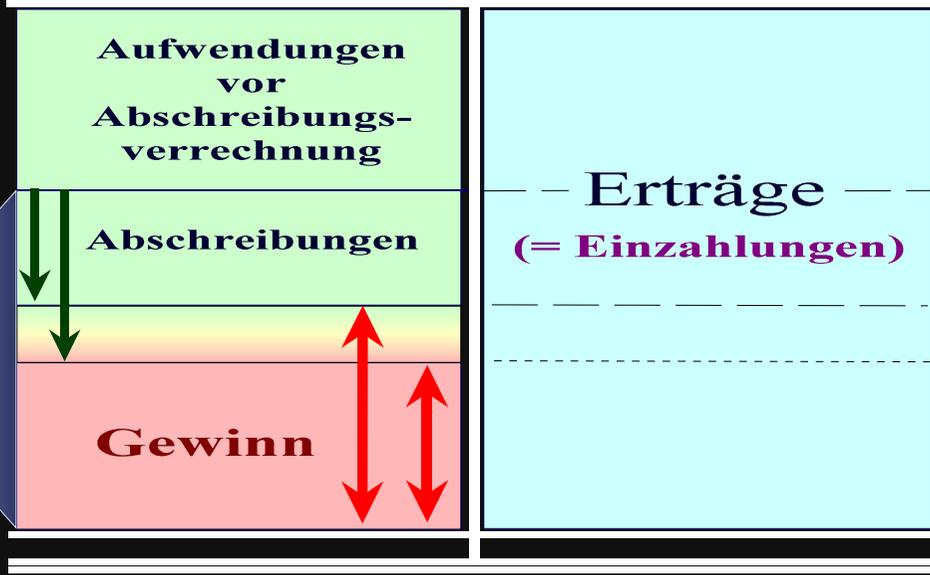
Cash Flow

Analyse der
Erfolgslage

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Analyse der
Finanzlage

Cash Flow



Cash Flow



Beispiel:

lineare bilanzielle Abschreibung
(Verteilung der Anschaffungsausgabe auf 5 Jahre)

t_1

t_2

t_3

t_4

t_5

Anschaffungsausgabe

Analyse der
Erfolgslage

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Analyse der
Finanzlage

Cash Flow



Aufwendungen vor Abschreibungs- verrechnung	Erträge (= Einzahlungen)
Abschreibungen	
Gewinn	
Gewinn	

Cash Flow



Beispiel:

lineare bilanzielle Abschreibung
(Verteilung der Anschaffungsausgabe auf 5 Jahre)

t_1

t_2

t_3

t_4

t_5

Anschaffungsausgabe

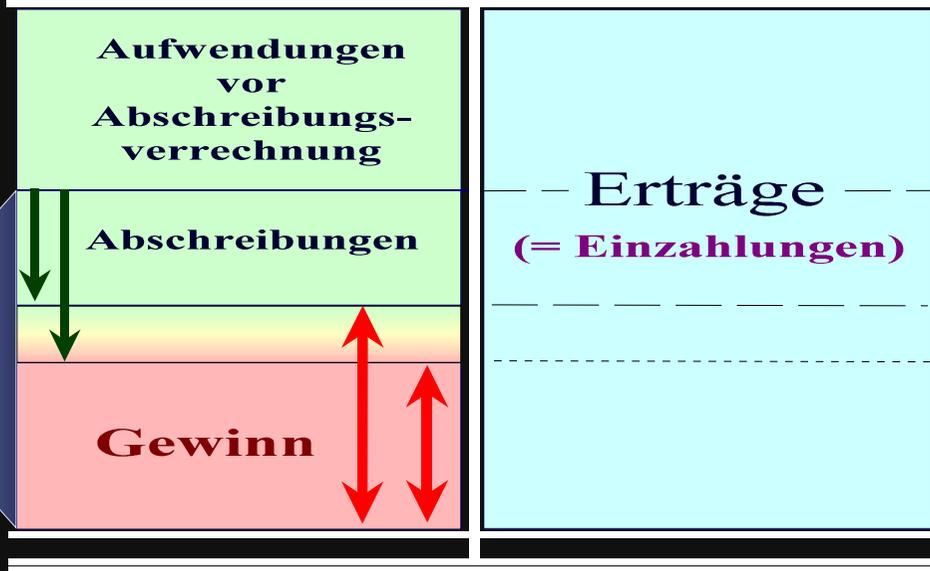
Aufwand
1/5

Analyse der
Erfolgslage

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Analyse der
Finanzlage

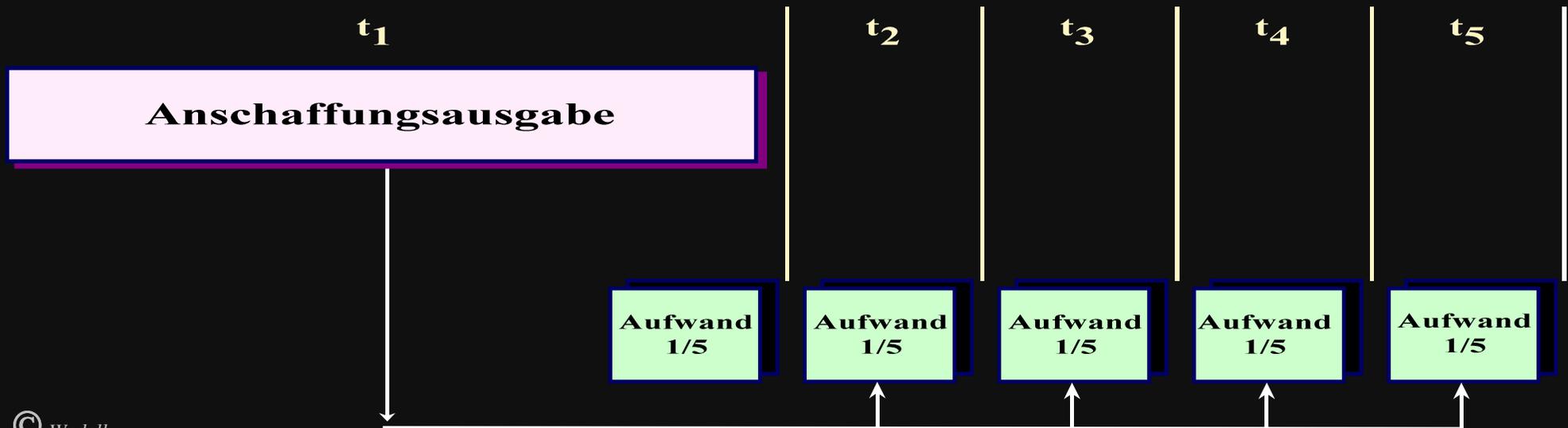
Cash Flow



Cash Flow

Beispiel:

lineare bilanzielle Abschreibung
(Verteilung der Anschaffungsausgabe auf 5 Jahre)

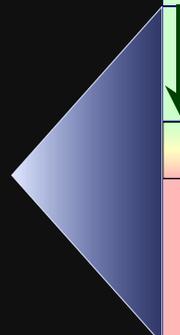


Analyse der
Erfolgslage

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Analyse der
Finanzlage

Cash Flow



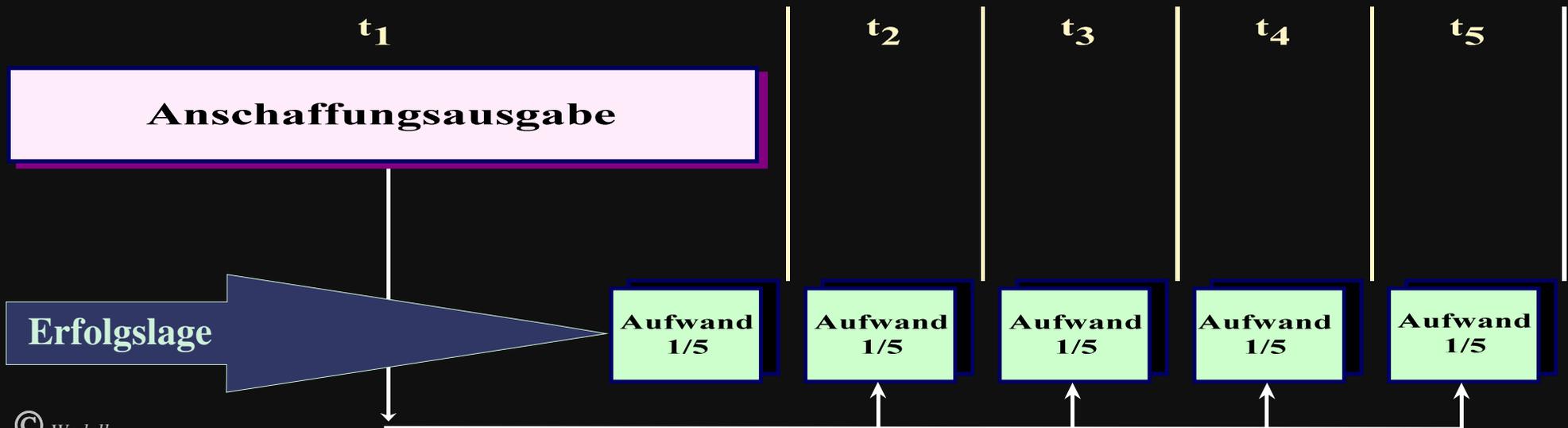
Aufwendungen vor Abschreibungs- verrechnung	Erträge (= Einzahlungen)
Abschreibungen	
Gewinn	
Gewinn	

Cash Flow



Beispiel:

lineare bilanzielle Abschreibung
(Verteilung der Anschaffungsausgabe auf 5 Jahre)

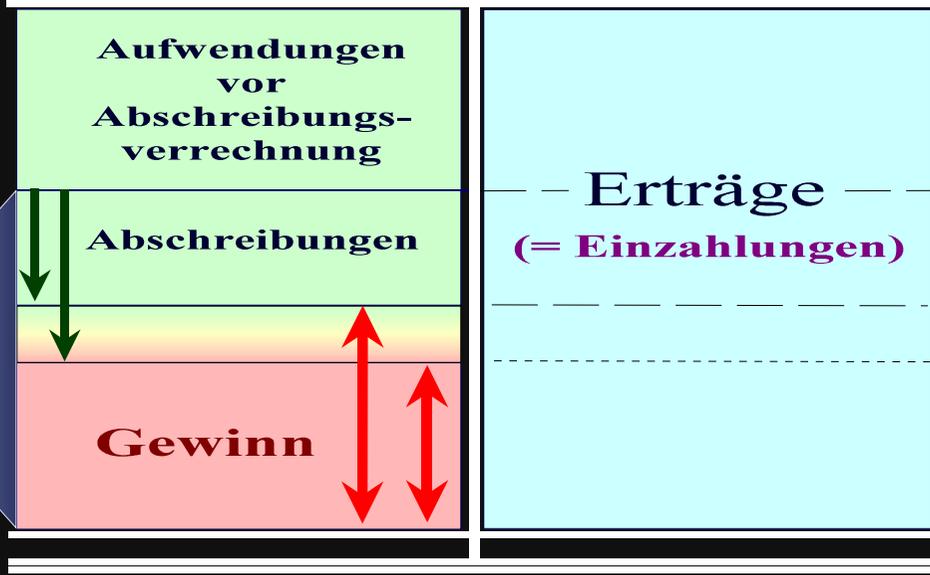
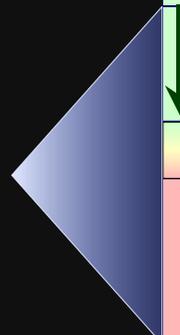


Analyse der
Erfolgslage

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Analyse der
Finanzlage

Cash Flow

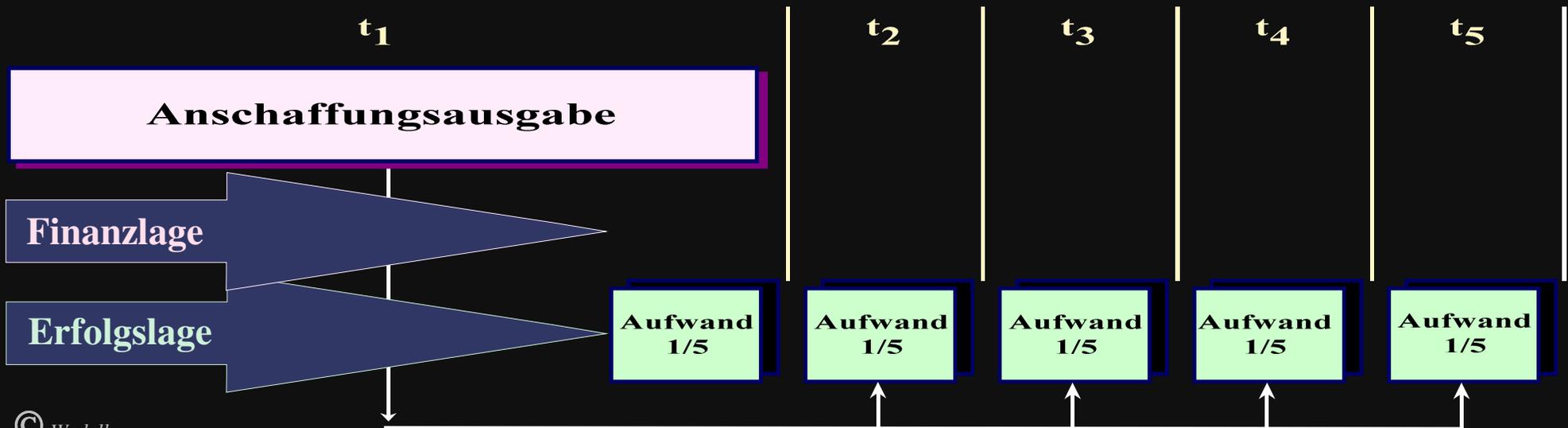


Cash Flow



Beispiel:

lineare bilanzielle Abschreibung (Verteilung der Anschaffungsausgabe auf 5 Jahre)

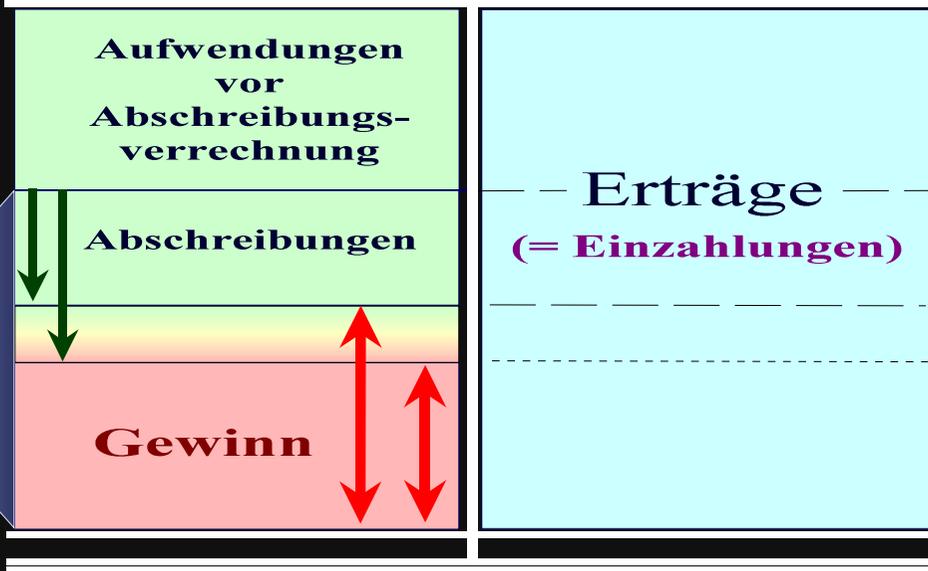


Analyse der
Erfolgslage

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Analyse der
Finanzlage

Cash Flow

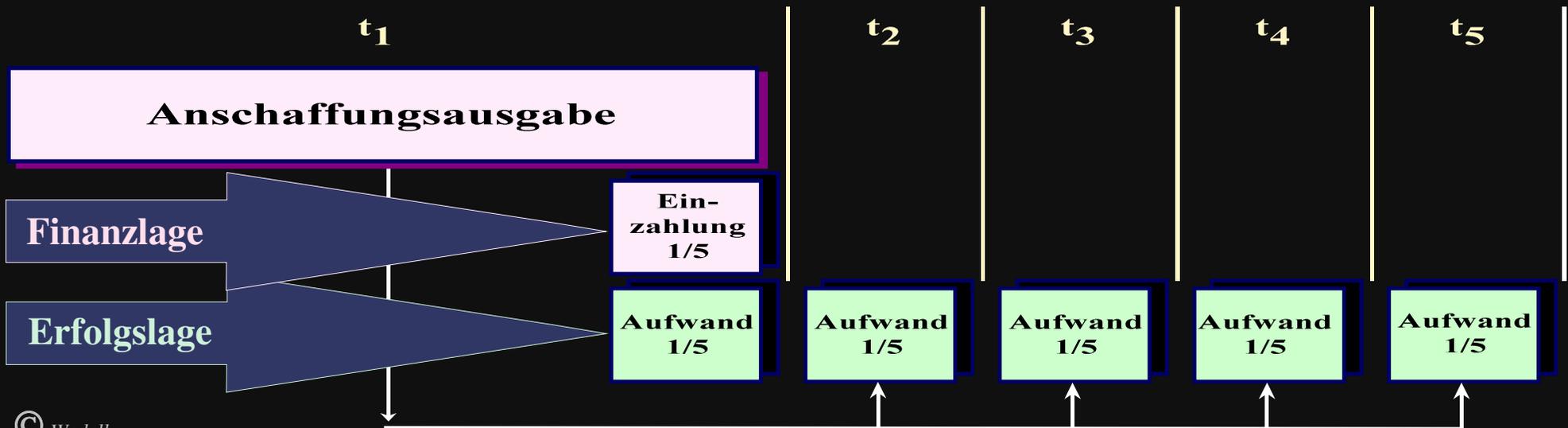


Cash Flow



Beispiel:

lineare bilanzielle Abschreibung (Verteilung der Anschaffungsausgabe auf 5 Jahre)

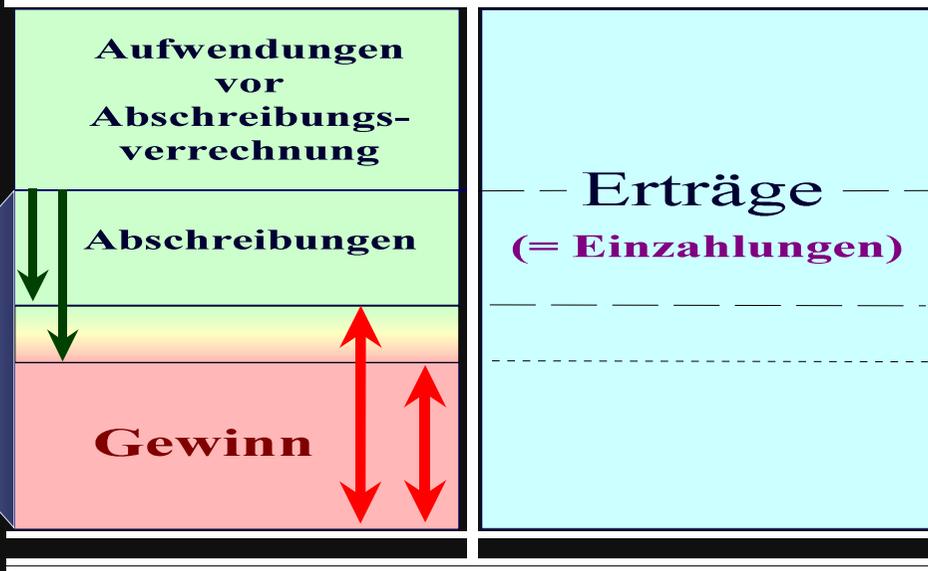
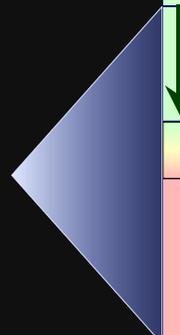


Analyse der
Erfolgslage

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Analyse der
Finanzlage

Cash Flow

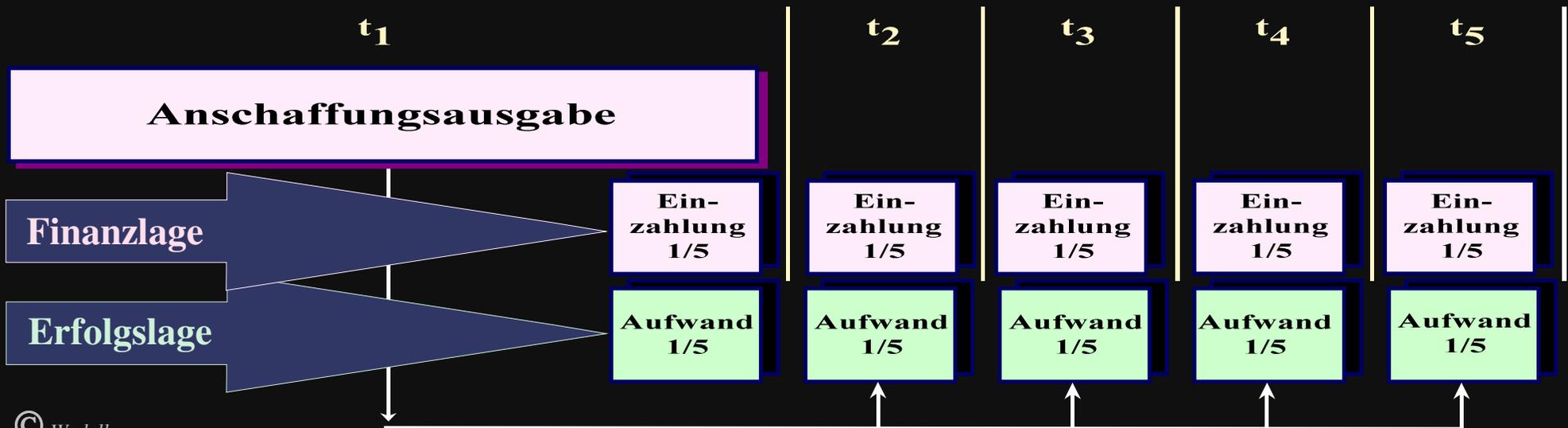


Cash Flow



Beispiel:

lineare bilanzielle Abschreibung (Verteilung der Anschaffungsausgabe auf 5 Jahre)

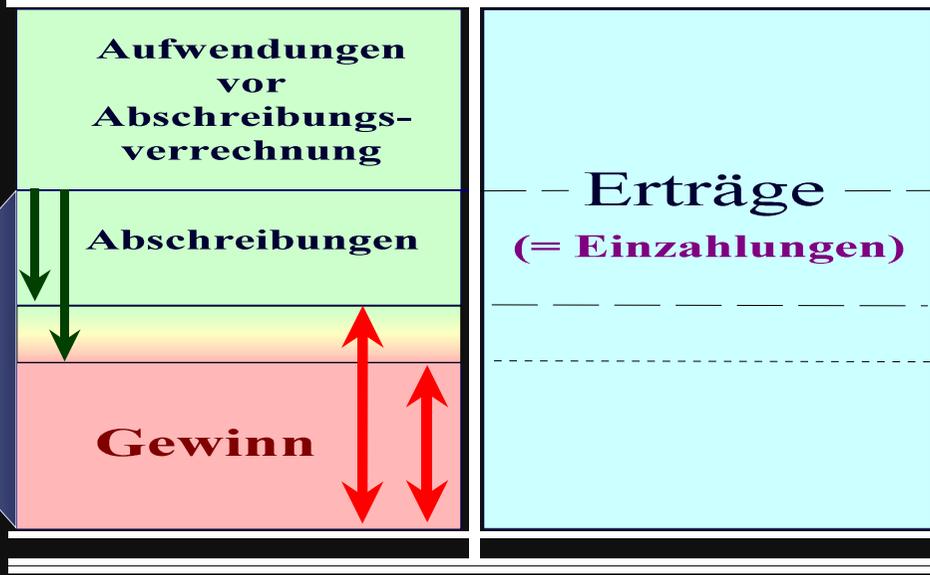
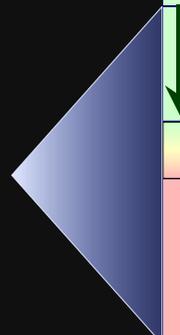


Analyse der
Erfolgslage

Soll **Gewinn- und Verlustkonto t_i** Haben

Analyse der
Finanzlage

Cash Flow



Cash Flow



Beispiel:

lineare bilanzielle Abschreibung
(Verteilung der Anschaffungsausgabe auf 5 Jahre)

t_1

t_2

t_3

t_4

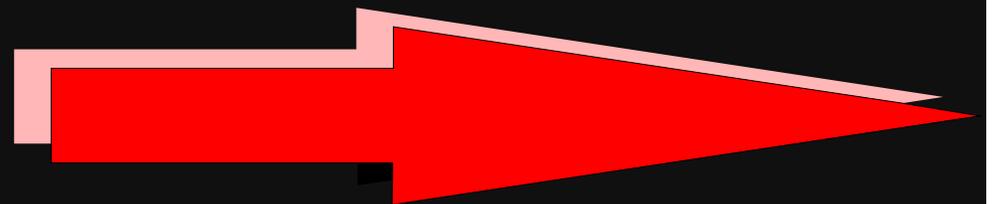
t_5

Anschaffungsausgabe

**Der Bemessung von Abschreibungen
kommt aus bilanz- und erfolgstaktischen Erwägungen
eine große Bedeutung zu.**

**Diese Interessen finden Begrenzungen in
handels- und steuerrechtlichen Vorschriften.**

Weiteres Beispiel zur Erfolgsperiodisierung



Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

Darstellung der
Erfolgslage

S Schlussbilanzkonto H

Anlage- vermögen	Eigen- kapital
Umlauf- vermögen	Fremd- kapital

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	



Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

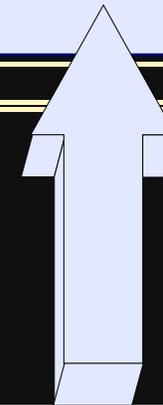
S Schlussbilanzkonto H

Anlage- vermögen	Eigen- kapital
Umlauf- vermögen	Fremd- kapital

Darstellung der
Erfolgslage

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	



Realisations-
prinzip

Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

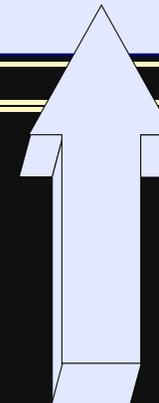
Darstellung der
Erfolgslage

S Schlussbilanzkonto H

Anlagevermögen	Eigenkapital
Umlaufvermögen	Fremdkapital
Forderungen	
Finanzmittel	

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	



Realisations-
prinzip

Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

Darstellung der
Erfolgslage

S Schlussbilanzkonto H

Anlagevermögen	Eigenkapital
Umlaufvermögen	Fremdkapital
Forderungen	
Finanzmittel	

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	

Niederstwert-
prinzip

Realisations-
prinzip

Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

Darstellung der
Erfolgslage

S Schlussbilanzkonto H

Anlagevermögen	Eigenkapital
Umlaufvermögen	Fremdkapital
Forderungen	
Finanzmittel	

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	

Niederstwertprinzip

Abschreibungen
auf Forderungen

Realisationsprinzip

Rechnungsziele und Wertkonzeptionen (HGB)

Abbildung der
Schuldendeckung

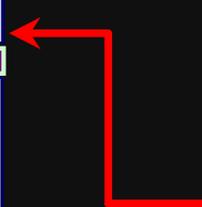
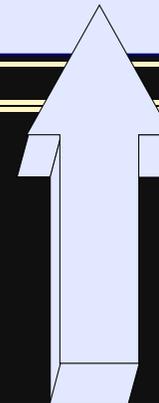
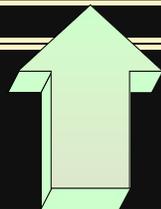
Darstellung der
Erfolgslage

S Schlussbilanzkonto H

Anlage- vermögen	Eigen- kapital
Umlauf- vermögen	Fremd- kapital
Forderungen	
Finanzmittel	

S GuV-Konto H

Aufwand	Ertrag
Gewinn	



Niederstwert-
prinzip
➔
Abschreibungen
auf Forderungen
➔
Imparitäts-
prinzip
➔
Realisations-
prinzip