

Inhaltsverzeichnis

1 Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht	1
1.1 Rechnungslegungsvorschriften der Kaufleute	1
1.1.1 Das Dritte Buch des HGB	1
1.1.2 Rechnungslegungsvorschriften der Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften mit natürlicher Person als Vollhafter	3
1.1.2.1 Aufstellungspflichten	3
1.1.2.1.1 Bilanz	3
1.1.2.1.2 Gewinn- und Verlustrechnung	6
1.1.2.2 Prüfungs- und Offenlegungspflichten	8
1.1.2.3 Fristen	8
1.1.3 Rechnungslegungsvorschriften der Kapitalgesellschaften und Personenhandelsgesellschaften ohne natürliche Person als Vollhafter	9
1.1.3.1 Größenklassen	9
1.1.3.2 Aufstellungspflichten	10
1.1.3.2.1 Bilanz	10
1.1.3.2.2 Gewinn- und Verlustrechnung	13
1.1.3.2.3 Anhang	14
1.1.3.2.4 Lagebericht	16
1.1.3.3 Prüfungspflichten	17
1.1.3.3.1 Kleine Kapitalgesellschaften	17
1.1.3.3.2 Mittelgroße Kapitalgesellschaften	17
1.1.3.3.3 Große Kapitalgesellschaften	18
1.1.3.4 Offenlegungspflichten	18
1.1.3.4.1 Kleine Kapitalgesellschaften	18
1.1.3.4.2 Mittelgroße Kapitalgesellschaften	19
1.1.3.4.3 Große Kapitalgesellschaften	19
1.1.3.5 Fristen	20
1.1.3.5.1 Kleine Kapitalgesellschaften	20
1.1.3.5.2 Mittelgroße Kapitalgesellschaften	20
1.1.3.5.3 Große Kapitalgesellschaften	20
1.1.4 Erfolgskontrolle	22
1.2 Abschlussarbeiten und abschlussvorbereitende Buchungen	29
1.2.1 Inventur	30
1.2.1.1 Inventurarten	30
1.2.1.1.1 Stichtaginventur	30
1.2.1.1.2 Permanente Inventur	31
1.2.1.1.3 Zeitverschobene Inventur	31
1.2.1.1.4 Stichprobeninventur	34
1.2.1.2 Inventurdurchführung	35
1.2.2 Andere Abschlussarbeiten	35
1.2.3 Abschlussvorbereitende Buchungen	35
1.2.4 Erfolgskontrolle	37

1.3 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	39
1.3.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	39
1.3.2 Passive Rechnungsabgrenzung	43
1.3.3 Sonstige Forderungen	46
1.3.4 Sonstige Verbindlichkeiten	48
1.3.5 Abgrenzung und Umsatzsteuer	50
1.3.5.1 Abgrenzung und Vorsteuer	50
1.3.5.2 Abgrenzung und Umsatzsteuer	53
1.3.6 Rückstellungen	54
1.3.6.1 Bildung der Rückstellung	54
1.3.6.2 Auflösung der Rückstellung	56
1.3.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	59
Zusammenfassende Erfolgskontrolle	64
1.4 Grundlagen der Bewertung in der Bilanz	66
1.4.1 Maßgeblichkeitsgrundsatz	66
1.4.2 Bewertungsgrundsätze	67
1.4.2.1 Grundsatz der Bilanzidentität	68
1.4.2.2 Grundsatz der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	68
1.4.2.3 Grundsatz der Einzelbewertung	68
1.4.2.4 Grundsatz der Vorsicht	69
1.4.2.5 Grundsatz der periodengerechten Aufwands- und Ertragsabgrenzung	70
1.4.2.6 Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden	70
1.4.3 Bewertungsmaßstäbe	71
1.4.3.1 Anschaffungskosten	71
1.4.3.2 Herstellungskosten	74
1.4.3.3 Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten	78
1.4.3.4 Börsenpreis, Marktpreis, beizulegender Wert	78
1.4.3.5 Teilwert	79
1.4.4 Erfolgskontrolle	80
1.5 Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	85
1.5.1 Bewertungsvorschriften	85
1.5.2 Abschreibungen bzw. Absetzungen für Abnutzung	86
1.5.3 Planmäßige Abschreibungen bei immateriellen Wirtschaftsgütern	87
1.5.3.1 Software	87
1.5.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert	88
1.5.4 Planmäßige Abschreibungen bei Gebäuden	90
1.5.4.1 Lineare Absetzungen bei Gebäuden	90
1.5.4.2 Degressive Absetzungen bei Gebäuden	92
1.5.4.3 Buchen der Abschreibungen auf Gebäude	98
1.5.5 Planmäßige Abschreibungen bei unbeweglichen Wirtschaftsgütern, die keine Gebäude oder Gebäudeteile sind	104
1.5.6 Planmäßige Abschreibungen bei beweglichen Anlagegütern	106

1.5.6.1	Lineare Absetzungen bei beweglichen Anlagegütern	106
1.5.6.2	Degressive Absetzungen bei beweglichen Anlagegütern	108
1.5.6.3	Absetzungen nach der Leistung bei beweglichen Anlagegütern	112
1.5.6.4	Buchen der Abschreibungen auf bewegliche Anlagegüter ...	113
1.5.7	Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen nach § 7g EStG ..	117
1.5.7.1	Sonderabschreibungen nach § 7g EStG	117
1.5.7.2	Ansparabschreibungen nach § 7g EStG	122
1.5.7.2.1	Bildung der Rücklage	123
1.5.7.2.2	Auflösung der Rücklage	124
1.5.7.2.2.1	Auflösung wegen Investition	124
1.5.7.2.2.2	Auflösung wegen fehlender Investition	125
1.5.7.2.3	Gewinnzuschlag	125
1.5.8	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	126
1.5.9	Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzungen (AfaA)	130
1.5.10	Ansatz des beizulegenden Werts bzw. Teilwerts	132
1.5.11	Bewertungsbesonderheiten	136
1.5.11.1	Bewertungswahlrecht	136
1.5.11.2	Umgekehrte Maßgeblichkeit	136
1.5.12	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	137
Zusammenfassende Erfolgskontrolle		151
1.6 Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens		154
1.6.1	Bewertungsvorschriften	154
1.6.2	Ansatz des beizulegenden Werts bzw. Teilwerts	154
1.6.3	Bewertungsbesonderheiten	158
1.6.3.1	Bewertungswahlrecht	158
1.6.3.2	Umgekehrte Maßgeblichkeit	158
1.6.4	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	159
Zusammenfassende Erfolgskontrolle		162
1.7 Anlagenverzeichnis		165
1.7.1	Zweck des Anlagenverzeichnisses	165
1.7.2	Aufbau und Inhalt des Anlagenverzeichnisses	165
1.7.3	Erfolgskontrolle	168
Zusammenfassende Erfolgskontrolle		173
1.8 Bewertung des Umlaufvermögens		177
1.8.1	Bewertungsvorschriften	177
1.8.2	Bewertung der Vorräte	178
1.8.2.1	Durchschnittsbewertung	178
1.8.2.2	Bewertung nach bestimmten Verbrauchsfolgen	179
1.8.2.3	Ansatz des Börsen- oder Marktpreises bzw. Teilwerts ...	180
1.8.2.4	Erfolgskontrolle	185

1.8.3	Bewertung der Forderungen	188
1.8.3.1	Buchmäßige Einteilung der Forderungen	189
1.8.3.2	Einzelbewertung	189
1.8.3.2.1	Direkte Abschreibung	190
1.8.3.2.2	Indirekte Abschreibung	193
1.8.3.3	Pauschalwertberichtigung	198
1.8.3.4	Kombinierte Einzel- und Pauschalwertberichtigung	201
1.8.3.5	Erfolgskontrolle	203
1.8.4	Bewertung der Wertpapiere	208
1.8.4.1	Ansatz des Börsenpreises bzw. Teilwerts	208
1.8.4.2	Erfolgskontrolle	210
1.8.5	Bewertungsbesonderheiten	211
1.8.5.1	Bewertungswahlrechte	211
1.8.5.2	Erfolgskontrolle	211
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	212
1.9	Bewertung der Verbindlichkeiten	215
1.9.1	Bewertungsvorschriften	215
1.9.2	Bewertungsbesonderheiten	215
1.9.2.1	Fremdwährungsverbindlichkeiten	215
1.9.2.2	Darlehnsabgeld	217
1.9.3	Erfolgskontrolle	221
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	223
1.10	Bewertung der Entnahmen und Einlagen	226
1.10.1	Entnahmen	226
1.10.1.1	Begriff der Entnahme	226
1.10.1.2	Bewertungsvorschriften	227
1.10.1.3	Umsatzsteuerliche Behandlung der Entnahmen	232
1.10.1.4	Buchen der Entnahmen	233
1.10.1.4.1	Entnahme von Gegenständen	233
1.10.1.4.2	Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	234
1.10.2	Einlagen	236
1.10.2.1	Begriff der Einlage	236
1.10.2.2	Bewertungsvorschriften	236
1.10.2.3	Buchen der Einlagen	238
1.10.3	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	238
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	243
1.11	Rücklagen und Sonderposten mit Rücklageanteil	246
1.11.1	Offene Rücklagen	246
1.11.1.1	Kapitalrücklage	246
1.11.1.2	Gewinnrücklagen	248
1.11.2	Stille Rücklagen (stille Reserven)	250

1.11.3 Sonderposten mit Rücklageanteil	252
1.11.3.1 Rücklage für Ersatzbeschaffung	252
1.11.3.2 Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG	255
1.11.3.2.1 Abzug nach § 6b Abs. 1 EStG	256
1.11.3.2.2 Bildung und Auflösung der Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG	257
1.11.4 Erfolgskontrolle	259
1.12 Gesellschaftsabschlüsse	262
1.12.1 Abschluss und Gewinnverteilung bei der OHG	262
1.12.1.1 Berechnen der Gewinn- bzw. Verlustanteile	262
1.12.1.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen	265
1.12.1.3 Abschluss der Gesellschafterkonten	269
1.12.2 Abschluss und Gewinnverteilung bei der KG	271
1.12.2.1 Berechnen der Gewinn- bzw. Verlustanteile	272
1.12.2.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen	273
1.12.2.3 Abschluss der Gesellschafterkonten	275
1.12.3 Abschluss und Gewinnverteilung bei der GmbH	276
1.12.3.1 Rechnungslegungsvorschriften	276
1.12.3.2 Gewinnausschüttung	280
1.12.4 Erfolgskontrolle	283
2 Betriebswirtschaftliche Auswertung	291
2.1 Sachliche Abgrenzung	291
2.1.1 Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	291
2.1.1.1 Auszahlungen und Einzahlungen	291
2.1.1.2 Ausgaben und Einnahmen	291
2.1.1.3 Aufwendungen und Erträge	294
2.1.1.4 Kosten und Leistungen	297
2.1.2 Kosten- und Leistungsrechnung innerhalb des betrieblichen Rechnungswesens	305
2.1.3 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	306
2.1.3.1 Kontrollaufgaben	306
2.1.3.2 Planungsaufgaben	307
2.1.3.3 Publikationsaufgaben	307
2.1.4 Erfolgskontrolle	308
2.2 Auswertung des Jahresabschlusses	310
2.2.1 Aufbereitung der Bilanz	310
2.2.1.1 Aufbereitung der Aktivseite der Bilanz	312
2.2.1.2 Aufbereitung der Passivseite der Bilanz	313
2.2.2 Umrechnung der absoluten Zahlen der Bilanz in Prozentzahlen	314
2.2.3 Bilanzkennzahlen	315
2.2.3.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur	315
2.2.3.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur	317
2.2.3.3 Kennzahlen zur Investierung	318

2.2.3.4 Kennzahlen zur Liquidität	319
2.2.3.4.1 Statische Liquidität	319
2.2.3.4.2 Dynamische Liquidität	321
2.2.3.5 GuV-Kennzahlen	322
2.2.3.6 Rentabilität	325
2.2.3.6.1 Kapitalrentabilität	325
2.2.3.6.2 Umsatzrentabilität	327
2.2.4 Erfolgskontrolle	327
2.3 Verprobung mittels steuerlicher Kennzahlen	332
2.3.1 Wirtschaftlicher Umsatz	332
2.3.2 Wirtschaftlicher Wareneinsatz	333
2.3.3 Wirtschaftlicher Rohgewinn	333
2.3.4 Wirtschaftlicher Reingewinn	335
2.3.5 Erfolgskontrolle	336
Prüfungsfälle	337
Anhang 1 Dreisprachiges Begriffsverzeichnis	364
Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 04	370
Anhang 3 DATEV-Kontenrahmen SKR 03	390
Stichwortverzeichnis	410