

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1 Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht .....</b>  | <b>1</b>  |
| <b>  1.1 Rechnungslegungsvorschriften der Kaufleute .....</b>  | <b>1</b>  |
| 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        |
| <b>  1.2 Abschlussarbeiten und abschlussvorbereitende Buchungen .....</b>  | <b>29</b> |
| 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        |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1.3 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen .....</b>  | <b>39</b> |
| 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        |
| <br>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....  | 64        |
| <b>1.4 Grundlagen der Bewertung in der Bilanz .....</b>  | <b>66</b> |
| 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 Unternehmensaktivität ..   | 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<br>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        |
| <br><b>1.5 Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .....</b>   | <b>85</b> |
| 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 Degrессive Absetzungen bei Gebäuden .....  | 92        |
| 1.5.4.3 Buchen der Abschreibungen auf Gebäude .....  | 98        |
| 1.5.5 Planmäßige Abschreibungen bei unbeweglichen Wirtschafts-<br>gütern, 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<br>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<br>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        |
| <br>   |            |
| <b>1.6 Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....</b>                                       | <b>154</b> |
| 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        |
| <br>   |            |
| <b>1.7 Anlagenverzeichnis .....</b>  | <b>165</b> |
| 1.7.1 Zweck des Anlagenverzeichnisses .....  | 165        |
| 1.7.2 Aufbau und Inhalt des Anlagenverzeichnisses .....  | 165        |
| 1.7.3 Erfolgskontrolle .....   | 168        |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....  | 173        |
| <br>   |            |
| <b>1.8 Bewertung des Umlaufvermögens .....</b>   | <b>177</b> |
| 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        |

|   |     |
|---|-----|
| <b>1.8.3 Bewertung der Forderungen</b> .....                        | 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 |
| <b>1.8.4 Bewertung der Wertpapiere</b> .....                        | 208 |
| 1.8.4.1 Ansatz des Börsenpreises bzw. Teilwerts .....               | 208 |
| 1.8.4.2 Erfolgskontrolle .....                                      | 210 |
| <b>1.8.5 Bewertungsbesonderheiten</b> .....                         | 211 |
| 1.8.5.1 Bewertungswahlrechte .....                                  | 211 |
| 1.8.5.2 Erfolgskontrolle .....                                      | 211 |
| <br><b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle</b> .....                  | 212 |
| <br><b>1.9 Bewertung der Verbindlichkeiten</b> .....                | 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 |
| <br><b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle</b> .....                  | 223 |
| <br><b>1.10 Bewertung der Entnahmen und Einlagen</b> .....          | 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 |
| <br><b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle</b> .....                  | 243 |
| <br><b>1.11 Rücklagen und Sonderposten mit Rücklageanteil</b> ..... | 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<br>§ 6b Abs. 3 EStG .....              | 257        |
| 1.11.4 Erfolgskontrolle .....   | 259        |
| <b>1.12 Gesellschaftsabschlüsse .....</b>   | <b>262</b> |
| 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<br>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<br>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        |
| <b>2 Betriebswirtschaftliche Auswertung .....</b>   | <b>291</b> |
| <b>2.1 Sachliche Abgrenzung .....</b>   | <b>291</b> |
| 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<br>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        |
| <b>2.2 Auswertung des Jahresabschlusses .....</b>   | <b>310</b> |
| 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        |
| <br>  |            |
| <b>2.3 Verprobung mittels steuerlicher Kennzahlen</b> ..... | <b>332</b> |
| 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        |
| <br>  |            |
| <b>Prüfungsfälle</b> .....                                  | <b>337</b> |
| <br>  |            |
| <b>Anhang 1 Dreisprachiges Begriffsverzeichnis</b> .....    | <b>364</b> |
| <b>Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 04</b> .....             | <b>370</b> |
| <b>Anhang 3 DATEV-Kontenrahmen SKR 03</b> .....             | <b>390</b> |
| <br>  |            |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> .....                           | <b>410</b> |