

Inhaltsverzeichnis

1 Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht)	1
 1.1 Rechnungslegungsvorschriften der Kaufleute	1
1.1.1 Das Dritte Buch des HGB	1
1.1.2 Rechnungslegungsvorschriften der Einzelkaufleute und Personengesellschaften	3
1.1.2.1 Aufstellungspflichten	3
1.1.2.1.1 Bilanz der Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften	3
1.1.2.1.2 Gewinn- und Verlustrechnung der Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften	6
1.1.2.2 Prüfungs- und Offenlegungspflichten	8
1.1.2.3 Fristen	8
1.1.3 Rechnungslegungsvorschriften der Kapitalgesellschaften	9
1.1.3.1 Größenklassen	9
1.1.3.2 Aufstellungspflichten	10
1.1.3.2.1 Bilanz der Kapitalgesellschaften	10
1.1.3.2.2 Gewinn- und Verlustrechnung der Kapitalgesellschaften	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 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 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 Absetzung 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- gütern, die keine Gebäude oder Gebäude Teile 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	135
1.5.11.1	Bewertungswahlrecht	135
1.5.11.2	Umgekehrte Maßgeblichkeit	135
1.5.11.3	Wertbeibehaltung, Wertaufholung	136
1.5.12	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	137
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	151
1.6	Bewertung des nichtabnutzbaren 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
1.6.3.3	Wertbeibehaltung, Wertaufholung	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	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	185

1.8.3	Bewertung der Forderungen	189
1.8.3.1	Buchmäßige Einteilung der Forderungen	190
1.8.3.2	Einzelbewertung	190
1.8.3.2.1	Direkte Abschreibung	191
1.8.3.2.2	Indirekte Abschreibung	194
1.8.3.3	Pauschalwertberichtigung	199
1.8.3.4	Kombinierte Einzel- und Pauschalwertberichtigung	202
1.8.3.5	Erfolgskontrolle	204
1.8.4	Bewertung der Wertpapiere	209
1.8.4.1	Ansatz des Börsenpreises bzw. Teilwerts	209
1.8.4.2	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	211
1.8.5	Bewertungsbesonderheiten	214
1.8.5.1	Bewertungswahlrechte	214
1.8.5.2	Umgekehrte Maßgeblichkeit	214
1.8.5.3	Wertbeibehaltung, Wertaufholung	214
1.8.5.4	Erfolgskontrolle	215
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	216
1.9	Bewertung der Verbindlichkeiten	219
1.9.1	Bewertungsvorschriften	219
1.9.2	Bewertungsbesonderheiten	219
1.9.2.1	Fremdwährungsverbindlichkeiten	219
1.9.2.2	Darlehnsabgeld	222
1.9.3	Erfolgskontrolle	226
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	228
1.10	Bewertung der Entnahmen und Einlagen	231
1.10.1	Entnahmen	231
1.10.1.1	Begriff der Entnahme	231
1.10.1.2	Bewertungsvorschriften	232
1.10.1.3	Umsatzsteuerliche Behandlung der Entnahmen	237
1.10.1.4	Buchen der Entnahmen	238
1.10.1.4.1	Entnahme von Gegenständen	238
1.10.1.4.2	Ausführung von sonstigen Leistungen	239
1.10.2	Einlagen	241
1.10.2.1	Begriff der Einlage	241
1.10.2.2	Bewertungsvorschriften	241
1.10.2.3	Buchen der Einlagen	243
1.10.3	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	243
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	248
1.11	Rücklagen und Sonderposten mit Rücklageanteil	251
1.11.1	Offene Rücklagen	251
1.11.1.1	Kapitalrücklage	251
1.11.1.2	Gewinnrücklagen	253
1.11.2	Stille Rücklagen (stille Reserven)	255

1.11.3 Sonderposten mit Rücklageanteil	257
1.11.3.1 Rücklage für Ersatzbeschaffung	257
1.11.3.2 Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG	260
1.11.3.2.1 Abzug nach § 6b Abs. 1 EStG	261
1.11.3.2.2 Bildung und Auflösung der Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG	262
1.11.4 Erfolgskontrolle	264
1.12 Gesellschaftsabschlüsse	267
1.12.1 Abschluß und Gewinnverteilung bei der OHG	267
1.12.1.1 Berechnen der Gewinn- bzw. Verlustanteile	267
1.12.1.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen	270
1.12.1.3 Abschluß der Gesellschafterkonten	274
1.12.2 Abschluß und Gewinnverteilung bei der KG	276
1.12.2.1 Berechnen der Gewinn- bzw. Verlustanteile	277
1.12.2.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen	278
1.12.2.3 Abschluß der Gesellschafterkonten	280
1.12.3 Abschluß und Gewinnverteilung bei der GmbH	281
1.12.3.1 Rechnungslegungsvorschriften	281
1.12.3.2 Gewinnausschüttung	285
1.12.4 Erfolgskontrolle	288
2 Betriebswirtschaftliche Auswertung	296
2.1 Sachliche Abgrenzung	296
2.1.1 Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	296
2.1.1.1 Auszahlungen und Einzahlungen	296
2.1.1.2 Ausgaben und Einnahmen	296
2.1.1.3 Aufwendungen und Erträge	299
2.1.1.4 Kosten und Leistungen	302
2.1.2 Kosten- und Leistungsrechnung innerhalb des betrieblichen Rechnungswesens	310
2.1.3 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	311
2.1.3.1 Kontrollaufgaben	311
2.1.3.2 Planungsaufgaben	312
2.1.3.3 Publikationsaufgaben	312
2.1.4 Erfolgskontrolle	313
2.2 Auswertung des Jahresabschlusses	315
2.2.1 Aufbereitung der Bilanz	315
2.2.1.1 Aufbereitung der Aktivseite der Bilanz	317
2.2.1.2 Aufbereitung der Passivseite der Bilanz	318
2.2.2 Umrechnung der absoluten Zahlen der Bilanz in Prozentzahlen ..	319
2.2.3 Bilanzkennzahlen	320
2.2.3.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur	320
2.2.3.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur	322
2.2.3.3 Kennzahlen zur Investierung	323

2.2.3.4 Kennzahlen zur Liquidität	324
2.2.3.4.1 Statische Liquidität	324
2.2.3.4.2 Dynamische Liquidität	326
2.2.3.5 GuV-Kennzahlen	327
2.2.3.6 Rentabilität	330
2.2.3.6.1 Kapitalrentabilität	330
2.2.3.6.2 Umsatzrentabilität	332
2.2.4 Erfolgskontrolle	332
2.3 Verprobung mittels steuerlicher Kennzahlen	337
2.3.1 Wirtschaftlicher Umsatz	337
2.3.2 Wirtschaftlicher Wareneinsatz	338
2.3.3 Wirtschaftlicher Rohgewinn	338
2.3.4 Wirtschaftlicher Reingewinn	340
2.3.5 Erfolgskontrolle	341
Prüfungsfälle	342
Anhang 1 Dreisprachiges Begriffsverzeichnis	369
Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 04	375
Anhang 3 DATEV-Kontenrahmen SKR 03	395
Stichwortverzeichnis	416