

Inhaltsverzeichnis

A. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht

| | |
|---|-----------|
| 1 Einführung in Abschlüsse und Aufgaben des Bilanzrechts | 1 |
| 1.1 Begriff | 1 |
| 1.2 Aufgaben | 1 |
| 1.2.1 Handelsrechtliche Aufgaben | 1 |
| 1.2.2 Steuerrechtliche Aufgaben | 2 |
| 1.3 Zusammenfassung | 2 |
| 2 Rechtliche Grundlagen | 3 |
| 2.1 Handelsrechtliche Vorschriften | 3 |
| 2.1.1 Historische Entwicklung | 3 |
| 2.1.2 Das Dritte Buch des HGB | 4 |
| 2.1.2.1 Aufbau | 4 |
| 2.1.2.2 Aufstellung, Prüfung, Offenlegung und Fristen des Abschlusses | 6 |
| 2.1.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 22 |
| 2.1.3.1 Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit | 22 |
| 2.1.3.2 Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit | 23 |
| 2.1.3.3 Grundsatz der Vollständigkeit | 23 |
| 2.1.3.4 Saldierungsverbot | 23 |
| 2.1.3.5 Grundsatz der Bilanzidentität | 24 |
| 2.1.3.6 Grundsatz der Fortführung der Unternehmenstätigkeit | 24 |
| 2.1.3.7 Grundsatz der Einzelbewertung | 24 |
| 2.1.3.8 Grundsatz der Vorsicht | 24 |
| 2.1.3.8.1 Realisationsprinzip | 25 |
| 2.1.3.8.2 Imparitätsprinzip | 25 |
| 2.1.3.9 Grundsatz der periodengerechten Aufwands- und Ertragsabgrenzung | 25 |
| 2.1.3.10 Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden | 26 |
| 2.2 Steuerrechtliche Vorschriften | 26 |
| 2.3 Erfolgskontrolle | 27 |
| 3 Abschlussarbeiten und abschlussvorbereitende Buchungen | 32 |
| 3.1 Inventur | 33 |
| 3.1.1 Inventurarten | 33 |
| 3.1.1.1 Stichtaginventur | 33 |
| 3.1.1.2 Permanente Inventur | 34 |
| 3.1.1.3 Zeitverschobene Inventur | 34 |
| 3.1.1.4 Stichprobeninventur | 37 |
| 3.1.2 Inventurdurchführung | 38 |
| 3.2 Andere Abschlussarbeiten | 38 |
| 3.3 Abschlussvorbereitende Buchungen | 38 |
| 3.4 Erfolgskontrolle | 40 |
| 4 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen | 42 |
| 4.1 Aktive Rechnungsabgrenzung | 42 |
| 4.2 Passive Rechnungsabgrenzung | 46 |
| 4.3 Sonstige Vermögensgegenstände | 49 |
| 4.4 Sonstige Verbindlichkeiten | 52 |
| 4.5 Abgrenzung und Umsatzsteuer | 53 |
| 4.5.1 Abgrenzung und Vorsteuer | 53 |
| 4.5.2 Abgrenzung und Umsatzsteuer | 56 |
| 4.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 57 |

| | |
|---|-----------|
| ■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 61 |
| 5 Grundlagen der Bilanzierung | 63 |
| 5.1 Ansatz in der Bilanz | 63 |
| 5.1.1 Allgemein | 63 |
| 5.1.2 Vermögensgegenstände | 63 |
| 5.1.2.1 Begriff | 63 |
| 5.1.2.2 Abgrenzung des Betriebsvermögens | 63 |
| 5.1.3 Schulden | 64 |
| 5.1.3.1 Verbindlichkeiten | 64 |
| 5.1.3.2 Rückstellungen | 65 |
| 5.1.4 Rechnungsabgrenzungsposten | 68 |
| 5.1.5 Eigenkapital | 68 |
| 5.1.6 Bilanzierungswahlrechte | 69 |
| 5.1.7 Bilanzierungshilfen | 69 |
| 5.1.8 Bilanzierungsverbote | 70 |
| 5.2 Bewertung in der Bilanz | 71 |
| 5.2.1 Bewertungsmaßstäbe | 71 |
| 5.2.1.1 Anschaffungskosten | 71 |
| 5.2.1.2 Herstellungskosten | 74 |
| 5.2.1.3 Rückzahlungsbetrag | 77 |
| 5.2.1.4 Barwert | 77 |
| 5.2.1.5 Nach vernünftiger kaufm. Beurteilung notwendiger Betrag | 77 |
| 5.2.1.6 Teilwert | 78 |
| 5.2.2 Abschreibung und Absetzung für Abnutzung | 79 |
| 5.2.2.1 Allgemein | 79 |
| 5.2.2.2 Vergleichswerte | 80 |
| 5.2.2.2.1 Beizulegender Wert | 81 |
| 5.2.2.2.2 Aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleiteter Wert | 81 |
| 5.2.2.2.3 Wert zur Vorwegnahme künftiger Wertminderungen | 82 |
| 5.2.2.2.4 Steuerrechtlicher Wert | 82 |
| 5.2.2.3 Wertaufholung | 82 |
| 5.3 Ausweis und Anhangangaben | 83 |
| 5.4 Erfolgskontrolle | 84 |
| 6 Bilanzierung des Anlagevermögens | 88 |
| 6.1 Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens | 88 |
| 6.1.1 Ansatz | 88 |
| 6.1.2 Planmäßige Abschreibung | 89 |
| 6.1.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 90 |
| 6.1.2.1.1 Software | 90 |
| 6.1.2.1.2 Geschäfts- oder Firmenwert | 91 |
| 6.1.2.2 Gebäude | 93 |
| 6.1.2.2.1 Lineare Abschreibung bei Gebäuden | 93 |
| 6.1.2.2.2 Degressive Abschreibung bei Gebäuden | 95 |
| 6.1.2.2.3 Buchen der Abschreibung bei Gebäuden | 99 |
| 6.1.2.3 Unbewegliche Wirtschaftsgüter, die keine Gebäude oder Gebäudeteile sind | 99 |
| 6.1.2.4 Bewegliche Anlagegüter | 101 |
| 6.1.2.4.1 Lineare Abschreibung | 101 |
| 6.1.2.4.2 Degressive Abschreibung | 103 |
| 6.1.2.4.3 Abschreibung nach der Leistung | 105 |
| 6.1.2.4.4 Buchen der Abschreibung | 106 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 6.1.3 | Geringwertige Wirtschaftsgüter | 107 |
| 6.1.3.1 | Steuerrechtliche Behandlung | 107 |
| 6.1.3.1.1 | Anschaffungs- oder Herstellungskosten bis 150 Euro | 108 |
| 6.1.3.1.2 | Anschaffungs- oder Herstellungskosten über 150 Euro bis 1.000 Euro | 109 |
| 6.1.3.2 | Geringwertige Wirtschaftsgüter nach HGB | 112 |
| 6.1.4 | Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzungen (AfaA) | 113 |
| 6.1.5 | Beizulegender Wert bzw. Teilwert | 115 |
| 6.1.6 | Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach § 7g EStG | 118 |
| 6.1.6.1 | Investitionsabzugsbeträge | 118 |
| 6.1.6.2 | Sonderabschreibungen | 121 |
| 6.1.7 | Bewertungsbesonderheiten | 125 |
| 6.1.7.1 | Bewertungswahlrecht | 125 |
| 6.1.7.2 | Umgekehrte Maßgeblichkeit | 125 |
| 6.1.8 | Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 126 |
| ■ | Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 134 |
| 6.2 | Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens | 137 |
| 6.2.1 | Ansatz | 137 |
| 6.2.2 | Bewertung | 137 |
| 6.2.2.1 | Allgemein | 137 |
| 6.2.2.2 | Bewertungsbesonderheiten | 139 |
| 6.2.2.2.1 | Bewertungswahlrecht | 139 |
| 6.2.2.2.2 | Umgekehrte Maßgeblichkeit | 139 |
| 6.2.3 | Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 140 |
| ■ | Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 143 |
| 6.3 | Anlagenverzeichnis | 146 |
| 6.3.1 | Zweck des Anlagenverzeichnisses | 146 |
| 6.3.2 | Aufbau und Inhalt des Anlagenverzeichnisses | 146 |
| 6.3.3 | Erfolgskontrolle | 149 |
| ■ | Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 153 |
| 7 | Bilanzierung des Umlaufvermögens | 155 |
| 7.1 | Allgemein | 155 |
| 7.1.1 | Ansatz | 155 |
| 7.1.2 | Bewertung | 155 |
| 7.2 | Bilanzierung der Vorräte | 156 |
| 7.2.1 | Durchschnittsbewertung | 156 |
| 7.2.2 | Bewertung nach bestimmten Verbrauchsfolgen | 157 |
| 7.2.3 | Aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleiteter Wert bzw. Teilwert | 158 |
| 7.2.4 | Erfolgskontrolle | 163 |
| 7.3 | Bilanzierung der Forderungen | 165 |
| 7.3.1 | Buchmäßige Einteilung der Forderungen | 166 |
| 7.3.2 | Einzelbewertung | 167 |
| 7.3.2.1 | Direkte Abschreibung | 167 |
| 7.3.2.2 | Indirekte Abschreibung | 170 |
| 7.3.3 | Pauschalwertberichtigung | 175 |
| 7.3.4 | Kombinierte Einzel- und Pauschalwertberichtigung | 178 |
| 7.3.5 | Erfolgskontrolle | 180 |

| | |
|--|------------|
| 7.4 Bilanzierung der Wertpapiere | 185 |
| 7.4.1 Ansatz und erstmalige Bewertung | 185 |
| 7.4.2 Folgebewertung | 185 |
| 7.4.3 Erfolgskontrolle | 187 |
| 7.5 Bewertungsbesonderheiten | 188 |
| 7.5.1 Bewertungswahlrechte | 188 |
| 7.5.2 Erfolgskontrolle | 188 |
| ■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 189 |
| 8 Bilanzierung der Verbindlichkeiten | 192 |
| 8.1 Bewertungsvorschriften | 192 |
| 8.2 Bewertungsbesonderheiten | 192 |
| 8.2.1 Fremdwährungsverbindlichkeiten | 192 |
| 8.2.2 Darlehensabgeld | 196 |
| 8.3 Erfolgskontrolle | 200 |
| 9 Rückstellungen | 202 |
| 9.1 Bildung von Rückstellungen | 202 |
| 9.2 Entwicklung gebildeter Rückstellungen | 203 |
| 9.3 Erfolgskontrolle | 205 |
| ■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 206 |
| 10 Bilanzierung des Eigenkapitals | 209 |
| 10.1 Bilanzierung der Entnahmen und Einlagen | 209 |
| 10.1.1 Entnahmen | 209 |
| 10.1.1.1 Begriff der Entnahme | 209 |
| 10.1.1.2 Bewertungsvorschriften | 210 |
| 10.1.1.3 Umsatzsteuerliche Behandlung der Entnahmen | 213 |
| 10.1.1.4 Buchen der Entnahmen | 214 |
| 10.1.1.4.1 Entnahme von Gegenständen | 214 |
| 10.1.1.4.2 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände . | 215 |
| 10.1.2 Einlagen | 217 |
| 10.1.2.1 Begriff der Einlagen | 217 |
| 10.1.2.2 Bewertungsvorschriften | 217 |
| 10.1.2.3 Buchen der Einlagen | 219 |
| 10.1.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 219 |
| ■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 223 |
| 10.2 Rücklagen | 226 |
| 10.2.1 Offene Rücklagen | 226 |
| 10.2.1.1 Kapitalrücklage | 226 |
| 10.2.1.2 Gewinnrücklagen | 228 |
| 10.2.2 Stille Rücklagen (stille Reserven) | 230 |
| 10.3 Sonderposten mit Rücklageanteil | 232 |
| 10.3.1 Rücklage für Ersatzbeschaffung | 232 |
| 10.3.2 Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG | 235 |
| 10.3.2.1 Abzug nach § 6b Abs. 1 EStG | 236 |
| 10.3.2.2 Bildung und Auflösung der Rücklage nach § 6b Abs. 3 | |
| EStG | 237 |
| 10.4 Erfolgskontrolle | 239 |

| | |
|--|-----|
| 11 Gesellschaftsabschlüsse | 241 |
| 11.1 Abschluss und Gewinnverteilung bei der OHG | 241 |
| 11.1.1 Berechnung der Gewinn- bzw. Verlustanteile | 241 |
| 11.1.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen | 244 |
| 11.1.3 Abschluss der Gesellschafterkonten | 248 |
| 11.2 Abschluss und Gewinnverteilung bei der KG | 250 |
| 11.2.1 Berechnung der Gewinn- bzw. Verlustanteile | 251 |
| 11.2.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen | 252 |
| 11.2.3 Abschluss der Gesellschafterkonten | 254 |
| 11.3 Abschluss und Gewinnverteilung bei der GmbH | 255 |
| 11.3.1 Rechnungslegungsvorschriften | 255 |
| 11.3.2 Gewinnausschüttung | 259 |
| 11.4 Erfolgskontrolle | 262 |

B. Betriebswirtschaftliche Auswertung

| | |
|---|-----|
| 1 Sachliche Abgrenzung | 267 |
| 1.1 Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens | 267 |
| 1.1.1 Auszahlungen und Einzahlungen | 267 |
| 1.1.2 Ausgaben und Einnahmen | 267 |
| 1.1.3 Aufwendungen und Erträge | 270 |
| 1.1.4 Kosten und Leistungen | 273 |
| 1.2 Erfolgskontrolle | 280 |
| 2 Auswertung des Jahresabschlusses | 281 |
| 2.1 Aufbereitung der Bilanz | 281 |
| 2.1.1 Aufbereitung der Aktivseite der Bilanz | 283 |
| 2.1.2 Aufbereitung der Passivseite der Bilanz | 284 |
| 2.2 Umrechnung der absoluten Zahlen der Bilanz in Prozentzahlen | 285 |
| 2.3 Bilanzkennzahlen | 286 |
| 2.3.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur | 286 |
| 2.3.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur | 288 |
| 2.3.3 Kennzahlen zur Investierung | 289 |
| 2.3.4 Kennzahlen zur Liquidität | 290 |
| 2.3.4.1 Statische Liquidität | 290 |
| 2.3.4.2 Dynamische Liquidität | 292 |
| 2.3.5 GuV-Kennzahlen | 294 |
| 2.3.6 Rentabilität | 296 |
| 2.3.6.1 Kapitalrentabilität | 296 |
| 2.3.6.2 Umsatzrentabilität | 297 |
| 2.4 Erfolgskontrolle | 298 |
| 3 Verprobung mittels steuerlicher Kennzahlen | 302 |
| 3.1 Wirtschaftlicher Umsatz | 302 |
| 3.2 Wirtschaftlicher Wareneinsatz | 303 |
| 3.3 Wirtschaftlicher Rohgewinn | 303 |
| 3.4 Wirtschaftlicher Reingewinn | 305 |
| 3.5 Erfolgskontrolle | 306 |
| ■ Prüfungsfälle | 307 |

C. Vergleich zu Abschlüssen nach IFRS

| | |
|---|-----|
| 1 Allgemein | 316 |
| 2 Merkmale der IFRS | 317 |
| 3 Abschlüsse nach IFRS | 320 |
| 3.1 Aufgaben | 320 |
| 3.2 Bestandteile | 320 |
| 4 Grundzüge der Bilanzierung nach IFRS | 321 |
| 4.1 Allgemein | 321 |
| 4.2 Zu Grunde liegende Annahmen | 321 |
| 4.3 Qualitative Anforderungen | 322 |
| 5 Generelle Ansatz- und Bewertungsvorschriften | 324 |
| 5.1 Generelle Ansatzvorschriften | 324 |
| 5.2 Generelle Bewertungsvorschriften | 325 |
| 5.2.1 Allgemein | 325 |
| 5.2.2 Erstbewertung | 325 |
| 5.2.3 Folgebewertung | 326 |
| 6 Erfolgskontrolle | 327 |
| | |
| Anhang 1 DATEV-Kontenrahmen SKR 04 | 329 |
| Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 03 | 353 |
| Stichwortverzeichnis | 377 |