

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 Degrессive 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 Degrессive 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