

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage .....	V
Vorwort zur ersten Auflage.....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Teil A: Handelsbilanz .....	1
1. Einführung in das Rechnungswesen .....	3
1.1 Begriff und Informationsadressaten des Rechnungswesens .....	3
1.2 Funktionen des Rechnungswesens.....	3
1.3 Teilbereiche des Rechnungswesens.....	6
1.3.1 Externes Rechnungswesen .....	6
1.3.2 Internes Rechnungswesen .....	10
1.3.3 Statistik.....	12
1.3.4 Controlling/Planungsrechnung .....	12
2. Ziele des handelsrechtlichen Jahresabschlusses .....	13
3. Rechnungslegungsvorschriften und Umfang der Rechnungslegung ...	17
4. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	23
4.1 Begriffsklärung und Ermittlung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	23
4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung i.e.S. ....	26
4.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung .....	27
5. Bilanzgliederung und Inhalt der Bilanz (Bilanzansatznormen) .....	29
5.1 Bilanzgliederung.....	29
5.2 Bilanzinhalt.....	32
5.2.1 Abstrakte vs. Konkrete Bilanzierungsfähigkeit.....	32

5.2.2.2 Aktivierungsnormen .....	37
5.2.2.2.1 Anlagevermögen.....	37
5.2.2.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	38
5.2.2.2.1.2 Sachanlagen .....	40
5.2.2.2.1.3 Finanzanlagen .....	42
5.2.2.2.2 Umlaufvermögen.....	44
5.2.2.2.2.1 Vorräte .....	45
5.2.2.2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände ...	45
5.2.2.2.2.3 Wertpapiere.....	46
5.2.2.2.2.4 Flüssige Mittel .....	47
5.2.2.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	47
5.2.2.2.4 Aktive latente Steuern .....	49
5.2.2.2.5 Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung.....	53
5.2.2.2.6 Aktiver Sonderposten „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ .....	54
5.2.3 Passivierungsnormen .....	54
5.2.3.1 Eigenkapital .....	55
5.2.3.1.1 Gezeichnetes Kapital .....	57
5.2.3.1.2 Kapitalrücklage.....	59
5.2.3.1.3 Gewinnrücklagen.....	60
5.2.3.1.4 Gewinnvortrag/Verlustvortrag .....	62
5.2.3.1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.....	62
5.2.3.1.6 Bilanzgewinn/Bilanzverlust .....	62
5.2.3.2 Rückstellungen .....	63
5.2.3.3 Verbindlichkeiten .....	66
5.2.3.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	68
5.2.3.5 Passive latente Steuern .....	69
5.2.3.6 Passiver Sonderposten „Eventualverbindlichkeiten“.....	69

6. Bilanzbewertungsnormen .....	71
6.1 Bewertungsprinzipien (Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung) .....	71
6.1.1 Grundsatz der Bilanzidentität .....	71
6.1.2 Grundsatz der Unternehmensfortführung .....	72
6.1.3 Grundsatz der Einzelbewertung .....	72
6.1.4 Stichtagsprinzip .....	74
6.1.5 Vorsichtsprinzip .....	74
6.1.5.1 Realisationsprinzip .....	74
6.1.5.2 Imparitätsprinzip .....	76
6.1.6 Wertaufhellungsprinzip .....	77
6.1.7 Grundsatz der periodengerechten Abgrenzung .....	78
6.1.8 Grundsatz der materiellen Bilanzkontinuität (Stetigkeitsprinzip) .....	79
6.2 Bewertung der Aktivposten .....	79
6.2.1 Anschaffungskosten .....	79
6.2.2 Herstellungskosten .....	81
6.2.3 Planmäßige Abschreibungen .....	85
6.2.4 Außerplanmäßige Abschreibungen .....	91
6.2.5 Zuschreibungen .....	93
6.2.6 Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	93
6.2.7 Zeitwert .....	97
6.3 Bewertung der Passivposten .....	98
6.3.1 Bewertung des Eigenkapitals .....	98
6.3.2 Bewertung von Rückstellungen .....	98
6.3.3 Bewertung von Verbindlichkeiten .....	99

7. Gewinn- und Verlustrechnung.....	101
7.1 Das Gesamtkostenverfahren .....	102
7.2 Das Umsatzkostenverfahren .....	109
8. Anhang .....	113
9. Lagebericht .....	115
Teil B: Steuerbilanz.....	117
1. Einführung in die Steuerbilanz .....	119
2. Gewinnbegriff und Gewinnermittlungsverfahren .....	121
2.1 Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts .....	121
2.2 Verfahren der Gewinnermittlung .....	121
2.2.1 Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschussrechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG .....	122
2.2.2 Gewinnermittlung durch „unvollständigen“ Vermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 EStG .....	126
2.2.3 Gewinnermittlung durch „vollständigen“ Vermögensvergleich gemäß § 5 EStG.....	128
2.2.3.1 Das Verhältnis der Handels- zur Steuerbilanz .....	129
2.2.3.2 Maßgeblichkeitsprinzip .....	131
2.2.3.2.1 Materielle Maßgeblichkeit .....	132
2.2.3.2.2 Formelle Maßgeblichkeit .....	133
2.2.3.2.3 Umgekehrte Maßgeblichkeit.....	135
2.2.4 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 13a EStG.....	136
2.2.5 Gewinnermittlung mittels Tonnagebesteuerung gemäß § 5a EStG.....	137
2.2.6 Gewinnermittlung durch Richtsatzschätzung gemäß § 162 AO .....	137
2.3 Gewinnermittlungszeitraum.....	138
2.4 Wechsel der Gewinnermittlungsmethode .....	139

2.5 Exkurs: Die E-Bilanz .....	139
3. Ansatzvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung .....	141
3.1 Wirtschaftsgut/Vermögensgegenstand .....	141
3.2 Zugehörigkeit des Wirtschaftsgutes.....	142
3.3 Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen.....	143
4. Bewertungsvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung .....	151
4.1 Realisationszeitpunkt.....	151
4.2 Bewertungsmaßstäbe .....	153
4.2.1 Anschaffungskosten .....	154
4.2.2 Herstellungskosten .....	157
4.2.3 Teilwert .....	160
5. Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Aktiva .....	165
5.1 Aktiva als vermögenswerte Vorteile.....	165
5.2 Objektivierungskriterien .....	166
5.2.1 Einmalige Ausgabe.....	166
5.2.2 Entgeltlicher Erwerb.....	167
5.2.3 Greifbarkeit .....	169
5.2.4 Selbständige Bewertbarkeit .....	171
5.3 Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	172
5.3.1 Herstellungs-/Erhaltungsaufwand .....	172
5.3.2 Bilanzierung von Leasingobjekten .....	175
5.3.3 Bewertung abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	186
5.3.3.1 Bestimmungsgründe und Problematik der Abschreibung .....	189
5.3.3.2 Verfahren planmäßiger Abschreibungen .....	192

5.3.3.3	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	195
5.3.3.3.1	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung .....	195
5.3.3.3.2	Teilwertabschreibung.....	201
5.3.3.4	Zuschreibungen .....	203
5.3.3.5	Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen .....	205
5.3.3.6	Exkurs: Geschäfts-/Firmenwert.....	208
5.3.4	Bewertung nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	210
5.4	Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens .....	213
5.4.1	Bewertung von Vorräten .....	215
5.4.2	Bewertung von Wertpapieren .....	217
5.4.3	Bewertung von Forderungen .....	218
5.5	Rechnungsabgrenzungsposten .....	220
6.	Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Passiva .....	225
6.1	Passiva als wirtschaftliche Lasten.....	225
6.2	Objektivierungskriterien .....	225
6.2.1	Außenverpflichtung .....	225
6.2.2	Rechtliche Vollentstehung bzw. wirtschaftliche Verursachung.....	227
6.2.3	Hinreichende Konkretisierung.....	229
6.2.4	Unkompensierte Last .....	230
6.3	Bewertung von Verbindlichkeiten .....	236
6.4	Bewertung von Rückstellungen .....	237
6.5	Rechnungsabgrenzungsposten .....	240
	Literaturverzeichnis.....	243
	Sachverzeichnis.....	249