

Vorwort zur fünften Auflage	V
Vorwort zur ersten Auflage	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Teil A: Handelsbilanz

1 Einführung in das Rechnungswesen	3
1.1 Begriff und Informationsadressaten des Rechnungswesens	3
1.2 Funktionen des Rechnungswesens	3
1.2.1 Dokumentationsaufgabe	4
1.2.2 Informationsaufgabe	4
1.2.3 Rechenschaftslegungsaufgabe	5
1.2.4 Kontrollaufgabe	5
1.2.5 Dispositionsaufgabe	5
1.3 Teilbereiche des Rechnungswesens	5
1.3.1 Externes Rechnungswesen	5
1.3.2 Internes Rechnungswesen	8
1.3.3 Statistik	9
1.3.4 Controlling/Planungsrechnung	10
2 Ziele des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	11
3 Rechnungslegungsvorschriften und Umfang der Rechnungslegung.	13
4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	17
4.1 Begriffsklärung und Ermittlung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	17
4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung i. e. S.	19
4.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	19

5 Bilanzgliederung und Inhalt der Bilanz (Bilanzansatznormen)	21
5.1 Bilanzgliederung	21
5.2 Bilanzinhalt	23
5.2.1 Abstrakte vs. konkrete Bilanzierungsfähigkeit	23
5.2.2 Aktivierungsnormen	26
5.2.2.1 Anlagevermögen	26
5.2.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	27
5.2.2.1.2 Sachanlagen	29
5.2.2.1.3 Finanzanlagen	30
5.2.2.2 Umlaufvermögen	31
5.2.2.2.1 Vorräte	32
5.2.2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	32
5.2.2.2.3 Wertpapiere	33
5.2.2.2.4 Flüssige Mittel	33
5.2.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	33
5.2.2.4 Aktive latente Steuern	35
5.2.2.5 Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	37
5.2.2.6 Aktiver Sonderposten „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“	38
5.2.3 Passivierungsnormen	38
5.2.3.1 Eigenkapital	38
5.2.3.1.1 Gezeichnetes Kapital	39
5.2.3.1.2 Kapitalrücklage	41
5.2.3.1.3 Gewinnrücklagen	41
5.2.3.1.4 Gewinnvortrag/Verlustvortrag	43
5.2.3.1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	43
5.2.3.1.6 Bilanzgewinn/Bilanzverlust	43
5.2.3.2 Rückstellungen	44
5.2.3.3 Verbindlichkeiten	46
5.2.3.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	47
5.2.3.5 Passive latente Steuern	48
5.2.3.6 Passiver Sonderposten „Eventualverbindlichkeiten“	48
6 Bilanzbewertungsnormen	49
6.1 Bewertungsprinzipien (Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung)	49
6.1.1 Grundsatz der Bilanzidentität	49
6.1.2 Grundsatz der Unternehmensfortführung	50
6.1.3 Grundsatz der Einzelbewertung	50
6.1.4 Stichtagsprinzip	51
6.1.5 Vorsichtsprinzip	51
6.1.5.1 Realisationsprinzip	51
6.1.5.2 Imparitätsprinzip	53
6.1.6 Wertaufhellungsprinzip	53
6.1.7 Grundsatz der periodengerechten Abgrenzung	54
6.1.8 Grundsatz der materiellen Bilanzkontinuität (Stetigkeitsprinzip)	54

6.2	Bewertung der Aktivposten	54
6.2.1	Anschaffungskosten	55
6.2.2	Herstellungskosten	56
6.2.3	Planmäßige Abschreibungen	58
6.2.4	Außerplanmäßige Abschreibungen	63
6.2.5	Zuschreibungen	64
6.2.6	Bewertungsvereinfachungsverfahren	65
6.2.7	Zeitwert	67
6.3	Bewertung der Passivposten	67
6.3.1	Bewertung des Eigenkapitals	67
6.3.2	Bewertung von Rückstellungen	67
6.3.3	Bewertung von Verbindlichkeiten	68
7	Gewinn- und Verlustrechnung	69
7.1	Das Gesamtkostenverfahren	70
7.2	Das Umsatzkostenverfahren	74
8	Anhang	77
9	Lagebericht	79

Teil B: Steuerbilanz

1	Einführung in die Steuerbilanz	83
2	Gewinnbegriff und Gewinnermittlungsverfahren	85
2.1	Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts	85
2.2	Verfahren der Gewinnermittlung	85
2.2.1	Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG	86
2.2.2	Gewinnermittlung durch originären Vermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 EStG	88
2.2.3	Gewinnermittlung durch derivativen Vermögensvergleich gemäß § 5 EStG	90
2.2.3.1	Das Verhältnis der Handels- zur Steuerbilanz	90
2.2.3.2	Maßgeblichkeitsprinzip.	92
2.2.4	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 13a EStG	94
2.2.5	Gewinnermittlung mittels Tonnagebesteuerung gemäß § 5a EStG	94
2.2.6	Gewinnermittlung durch Richtsatzschätzung gemäß § 162 AO	95
2.3	Gewinnermittlungszeitraum	95
2.4	Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	96
2.5	Exkurs: Die E-Bilanz	96

3	Ansatzvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung	97
3.1	Wirtschaftsgut/Vermögensgegenstand	97
3.2	Zugehörigkeit des Wirtschaftsgutes	98
3.3	Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen	98
3.3.1	Notwendiges Betriebsvermögen	98
3.3.2	Notwendiges Privatvermögen	99
3.3.3	Gewillkürtes Betriebsvermögen	99
3.3.4	Besonderheiten bei Grundstücken und Gebäuden	100
4	Bewertungsvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung	103
4.1	Realisationszeitpunkt	103
4.2	Bewertungsmaßstäbe	105
4.2.1	Anschaffungskosten	105
4.2.2	Herstellungskosten	107
4.2.3	Teilwert	108
5	Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Aktiva	111
5.1	Abstrakte und konkrete Bilanzierungsfähigkeit von Wirtschaftsgütern	111
5.1.1	Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit	111
5.1.1.1	Aktiva als vermögenswerte Vorteile	111
5.1.1.2	Selbstständige Bewertbarkeit und Greifbarkeit	112
5.1.2	Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	114
5.2	Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	115
5.2.1	Zur Abgrenzung zwischen Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	116
5.2.2	Bilanzierung von Leasingobjekten	118
5.2.2.1	Grundlagen des Leasings	118
5.2.2.2	Zurechnung des Leasingobjekts	120
5.2.2.3	Darstellung der Bilanzierung beim Leasinggeber	123
5.2.2.4	Darstellung der Bilanzierung beim Leasingnehmer	123
5.2.3	Bewertung abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	123
5.2.3.1	Bestimmungsgründe und Problematik der Abschreibung	125
5.2.3.2	Verfahren planmäßiger Abschreibungen	128
5.2.3.3	Außerplanmäßige Abschreibungen	130
5.2.3.3.1	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	130
5.2.3.3.2	Teilwertabschreibung	135
5.2.3.4	Zuschreibungen	136
5.2.3.5	Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	137
5.2.3.6	Exkurs: Geschäfts- oder Firmenwert	139
5.2.4	Bewertung nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	141

5.3 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens.....	143
5.3.1 Bewertung von Vorräten	144
5.3.2 Bewertung von Wertpapieren	146
5.3.3 Bewertung von Forderungen	146
5.4 Rechnungsabgrenzungsposten.....	147
6 Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Passiva	151
6.1 Passiva als wirtschaftliche Lasten.....	151
6.2 Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit	151
6.2.1 Außenverpflichtung	151
6.2.2 Rechtliche Vollentstehung bzw. wirtschaftliche Verursachung.....	152
6.2.3 Hinreichende Konkretisierung	154
6.3 Konkrete Bilanzierungsfähigkeit.....	155
6.3.1 Verbindlichkeiten	155
6.3.2 Besonderheiten bei Rückstellungen.....	155
6.3.2.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	155
6.3.2.2 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	158
6.3.2.3 Kulanzrückstellungen	159
6.4 Bewertung von Verbindlichkeiten	160
6.5 Bewertung von Rückstellungen.....	160
6.6 Rechnungsabgrenzungsposten.....	163

Teil C: Übungsaufgaben

Aufgabe 1: Immaterielle Vermögensgegenstände	167
Aufgabe 2: Geschäfts- oder Firmenwert.....	168
Aufgabe 3: Finanzanlagen	170
Aufgabe 4: Rechnungsabgrenzungen	171
Aufgabe 5: Disagio.....	172
Aufgabe 6: Eigenkapital	172
Aufgabe 7: Gesetzliche Gewinnrücklagen.....	173
Aufgabe 8: Eigenkapital/Bilanzgewinn	174
Aufgabe 9: Rückstellungen	175
Aufgabe 10: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	176
Aufgabe 11: Währungsumrechnung	177
Aufgabe 12: Anschaffungskosten	178
Aufgabe 13: Abschreibungstechniken.....	179
Aufgabe 14: Herstellungskosten	180
Aufgabe 15: Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibung.....	182
Aufgabe 16: GWG/Sammelposten.....	183
Aufgabe 17: Bewertungsvereinfachungsverfahren	185
Aufgabe 18: Gewinn- und Verlustrechnung	186

Literaturverzeichnis	188
Allgemeine Literatur	188
Kommentare	189
Entscheidungen/Erlasse/Richtlinien.....	189
Sachverzeichnis	193