

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Grundlagen der Bilanzierung</b>	<b>13</b>
<b>1.1</b>	<b>Bestandteile, Aufgaben und Zielsetzungen des Jahresabschlusses</b>	<b>14</b>
1.1.1	Bestandteile des Jahresabschlusses	15
1.1.2	Aufgaben und Zielsetzungen des Jahresabschlusses	16
<b>1.2</b>	<b>Bilanzierungsanlässe und Bilanzarten</b>	<b>17</b>
<b>1.3</b>	<b>Handelsrechtliche Grundlagen</b>	<b>18</b>
1.3.1	Die Bilanzrechtsreformen	19
1.3.2	Buchführungspflichten	19
1.3.3	Inventur, Inventar, Bilanz	21
	■ Inventur	21
	■ Inventar	23
	■ Bilanz	24
1.3.4	Dokumentationspflichten	24
1.3.5	Gewinnermittlung	25
<b>1.4</b>	<b>Der Jahresabschluss bei Kapitalgesellschaften</b>	<b>26</b>
1.4.1	Vorschriften zur Erstellung, Prüfung und Veröffentlichung	26
	■ Größenklassenabhängige Erleichterungen	27
	■ Prüfungs- und Veröffentlichungspflichten	28
	■ Ergänzung der Pflichtbestandteile für kapitalmarktorientierte Gesellschaften	29
1.4.2	Anhang und Bestandteile	29
	■ Verzicht auf die Aufstellung eines Anhangs	30
	■ Erweiterte Anhangsangaben	30
	■ Gliederung im Anlagespiegel (Anlagengitter)	31
	■ Gliederung im Verbindlichkeitenpiegel	33
1.4.3	Lagebericht	34
<b>1.5</b>	<b>Steuerrechtliche Grundlagen</b>	<b>35</b>
1.5.1	Vorschriften für die abgeleitete Handelsbilanz	35
1.5.2	Vorschriften für die E-Bilanz	36
1.5.3	Buchführungspflicht nach der Abgabenordnung	36
1.5.4	Aufzeichnungspflichten	38
1.5.5	Gewinnermittlungsarten	38
	■ Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	39
	■ Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschussrechnung	39
	■ Freiwilliger Betriebsvermögensvergleich	40
	■ Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	40
1.5.6	Maßgeblichkeitsgrundsatz	41

<b>1.6</b>	<b>Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung .....</b>	<b>43</b>
1.6.1	Formelle Bilanzierungsgrundsätze .....	43
	■ Bilanzklarheit .....	43
	■ Übersichtlichkeit .....	44
1.6.2	Materielle Bilanzierungsgrundsätze .....	44
	■ Bilanzwahrheit .....	44
	■ Bilanzvollständigkeit .....	44
	■ Bilanzkontinuität .....	44
<b>2</b>	<b>Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>49</b>
<b>2.1</b>	<b>Abgrenzungs- und Zurechnungsprobleme .....</b>	<b>50</b>
2.1.1	Zurechnung der Wirtschaftsgüter zum Betriebsvermögen .....	50
2.1.2	Wirtschaftliches Eigentum .....	51
2.1.3	Betriebsvermögen und Privatvermögen .....	51
<b>2.2</b>	<b>Bilanzierungsgebote, -verbote und -wahlrechte .....</b>	<b>53</b>
2.2.1	Bilanzierungsgebote .....	54
	■ Aktivierungsgebote .....	54
	■ Passivierungsgebote .....	55
	■ Rechnungsabgrenzungsposten .....	56
2.2.2	Bilanzierungsverbote .....	57
2.2.3	Bilanzierungswahlrechte .....	57
	■ Aktivierung selbst geschaffener gewerblicher Schutzrechte u.ä. Rechte und Werte .....	57
	■ Streichung von Ansatzwahlrechten .....	58
	■ Beibehaltung und Neufassung von Ansatzwahlrechten .....	59
	■ Steuerliche Ansatzwahlrechte .....	59
2.2.4	Bilanzierung latenter Steuern .....	60
<b>2.3</b>	<b>Form und Gliederung der Bilanz .....</b>	<b>61</b>
	■ Die Gliederung der Bilanz gemäß § 266 HGB .....	61
2.3.1	Mindestgliederung .....	62
2.3.2	Verkürzte Bilanz .....	63
<b>2.4</b>	<b>Form und Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>64</b>
2.4.1	Gliederung nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren .....	65
2.4.2	Größenabhängige Erleichterungen .....	68

<b>3</b>	<b>Vorschriften zur Bewertung in der Bilanz</b>	<b>.75</b>
3.1	<b>Handelsrechtliche Vorschriften im Überblick</b>	<b>76</b>
3.2	<b>Steuerrechtliche Vorschriften im Überblick</b>	<b>76</b>
3.3	<b>Bewertungsmaßstäbe für die Wertansätze in der Bilanz</b>	<b>77</b>
3.3.1	Anschaffungskosten	.78
3.3.2	Herstellungskosten	.79
3.3.3	Fortgeführte Anschaffungs-/Herstellungskosten	.83
3.3.4	Niedrigerer beizulegender Wert	.83
3.3.5	Börsen- oder Marktpreis	.84
3.3.6	Beizulegender Zeitwert	.84
3.3.7	Nennwert	.85
3.3.8	Gemeiner Wert	.85
3.3.9	Erfüllungsbetrag (Rückzahlungsbetrag)	.86
3.3.10	Barwert	.86
3.3.11	Teilwert	.87
3.4	<b>Wertmaßstäbe der Bewertungsvereinfachung</b>	<b>88</b>
3.4.1	Festwert	.88
3.4.2	Durchschnittswert (Gruppenwert)	.88
3.4.3	Sammelwert (Verbrauchsfolgewert)	.88
3.5	<b>Währungsumrechnung</b>	<b>89</b>
3.6	<b>Allgemeine Bewertungsgrundsätze</b>	<b>90</b>
3.6.1	Bilanzidentität	.91
3.6.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung	.91
3.6.3	Grundsatz der Einzelbewertung	.91
3.6.4	Periodenprinzip	.92
3.6.5	Bewertungsstetigkeit	.92
3.6.6	Vorsichtsprinzip/Wertaufhellung	.93
	■ Realisationsprinzip	.93
	■ Imparitätsprinzip	.94
	■ Niederstwertprinzip	.94
	■ Höchstwertprinzip	.95
	■ Wertaufhellung	.96

<b>4</b>	<b>Bewertung des Anlagevermögens .....</b>	<b>101</b>
4.1	Überblick .....	102
4.2	<b>Abnutzbares Anlagevermögen .....</b>	<b>103</b>
	■ Wertansätze im Überblick .....	103
	■ Bewertungsvereinfachung .....	104
	■ Bestandsverzeichnis .....	105
	■ Nutzungsdauer digitaler Wirtschaftsgüter .....	105
4.2.1	Immaterielle Vermögensgegenstände .....	107
	■ Geschäfts- oder Firmenwert (GoF) .....	107
	■ Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .....	110
4.2.2	Bewegliche Wirtschaftsgüter .....	112
4.2.3	Gebäude und Gebäudeteile .....	113
4.3	<b>Nicht abnutzbares Anlagevermögen .....</b>	<b>114</b>
4.3.1	Grund und Boden .....	114
4.3.2	Finanzanlagen .....	115
4.4	<b>Arten und Methoden planmäßiger Abschreibungen .....</b>	<b>116</b>
4.4.1	Lineare Abschreibung .....	117
4.4.2	Degressive Abschreibung .....	118
4.4.3	Abschreibung nach Maßgabe der Leistung .....	120
4.4.4	Gebäudeabschreibungen .....	121
	■ Lineare Gebäudeabschreibung .....	121
	■ Degressive Gebäudeabschreibung .....	122
4.4.5	Handelsrechtlich zulässige Abschreibungen .....	124
	■ Degressive Abschreibung .....	124
	■ Progressive Abschreibung .....	125
4.5	<b>Steuerlich zulässige Abschreibungen .....</b>	<b>127</b>
4.5.1	Bewertung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	127
	■ Bewertungsvoraussetzungen .....	128
	■ Ermittlung der Wertgrenze für GWG .....	129
	■ Dokumentation der GWG-Bewertung .....	130
	■ Handelsrechtliche Bilanzierung .....	130
4.5.2	Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe .....	131
	■ Begünstigte Betriebe .....	131
	■ Begünstigte Wirtschaftsgüter .....	131
	■ Höhe und Auswirkung der Abschreibungen .....	132
4.6	<b>Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholung .....</b>	<b>134</b>
4.6.1	Abnutzbares Anlagevermögen .....	134
4.6.2	Nicht abnutzbares Anlagevermögen .....	138

<b>4.7</b>	<b>Steuerrechtlicher Investitionsabzugsbetrag .....</b>	<b>140</b>
4.7.1	Begünstigte Betriebe .....	141
4.7.2	Begünstigte Wirtschaftsgüter .....	141
4.7.3	Außerbilanzielle Abzugsfähigkeit .....	141
4.7.4	Auflösung des Investitionsabzugsbetrags .....	142
4.7.5	Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags .....	144
<b>5</b>	<b>Bewertung des Umlaufvermögens .....</b>	<b>149</b>
<b>5.1</b>	<b>Überblick .....</b>	<b>150</b>
<b>5.2</b>	<b>Gegenstände des Vorratsvermögens .....</b>	<b>151</b>
	■ Wertansätze im Überblick .....	151
	■ Definition Börsen- oder Marktpreis .....	153
5.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....	154
5.2.2	Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen .....	155
5.2.3	Fertige Erzeugnisse und Waren .....	156
5.2.4	Retrograde Bewertung im Vorratsvermögen .....	156
<b>5.3</b>	<b>Methoden der Bewertungsvereinfachung .....</b>	<b>159</b>
5.3.1	Durchschnittsbewertung .....	159
	■ Periodische Durchschnittsbewertung .....	160
	■ Permanente Durchschnittsbewertung .....	161
5.3.2	Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgebewertung .....	162
	■ Lifo-Verfahren .....	163
	■ Fifo-Verfahren .....	164
5.3.3	Festbewertung .....	165
<b>5.4</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....</b>	<b>167</b>
5.4.1	Bilanzieller Ausweis .....	167
	■ Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	167
	■ Sonstige Vermögensgegenstände .....	167
5.4.2	Wertberichtigungen zu Forderungen .....	168
	■ Einzelwertberichtigung zu Forderungen .....	169
	■ Pauschalwertberichtigung zu Forderungen .....	171
5.4.3	Fremdwährungsforderungen .....	172
<b>5.5</b>	<b>Kurzfristige Wertpapiere .....</b>	<b>173</b>
<b>5.6</b>	<b>Liquide Mittel .....</b>	<b>174</b>

<b>6</b>	<b>Bewertung des Fremdkapitals . . . . .</b>	<b>179</b>
6.1	Überblick . . . . .	180
6.2	<b>Bewertung von Rückstellungen . . . . .</b>	<b>181</b>
6.2.1	Rückstellungen nach Handels- u. Steuerrecht im Überblick . . . . .	181
6.2.2	Handelsrechtliche Sachverhalte . . . . .	182
	■ Ansatzvorschriften . . . . .	182
	■ Bewertungsvorschriften . . . . .	183
	■ Bilanzieller Ausweis . . . . .	185
6.2.3	Steuerliche Sonderregelungen . . . . .	185
	■ Ansatzbeschränkungen . . . . .	186
	■ Ansatzverbote . . . . .	186
	■ Bewertungsvorschriften . . . . .	186
6.2.4	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .	188
	■ Allgemeine Tatbestandsmerkmale . . . . .	188
	■ Konkretisierung des Schuldverhältnisses . . . . .	188
	■ Wirtschaftliche Verursachung . . . . .	189
	■ Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme . . . . .	189
6.2.5	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften . . . . .	193
	■ Tatbestandsmerkmale . . . . .	193
	■ Abgrenzung zur Rückstellung für einen Erfüllungsrückstand . . . . .	194
6.2.6	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung und Abraumbeseitigung . . . . .	195
	■ Tatbestandsmerkmale . . . . .	195
	■ Abgrenzung Innenverpflichtung - Außenverpflichtung . . . . .	195
6.2.7	Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung . . . . .	198
	■ Tatbestandsmerkmale . . . . .	198
	■ Abgrenzungsmerkmale zu ungewissen Verbindlichkeiten . . . . .	198
	■ Einzelrückstellungen . . . . .	199
	■ Pauschalrückstellungen . . . . .	200
6.3	<b>Bewertung von Verbindlichkeiten . . . . .</b>	<b>202</b>
6.3.1	Ansatz und Bewertung im Überblick . . . . .	202
6.3.2	Handelsrechtliche Vorschriften . . . . .	202
6.3.3	Steuerrechtliche Bestimmungen . . . . .	203
6.3.4	Kurzfristige Verbindlichkeiten . . . . .	204
6.3.5	Langfristige Verbindlichkeiten . . . . .	204
	■ Bankdarlehen und Anleihen . . . . .	204
	■ Rentenverpflichtungen . . . . .	205
6.3.6	Fremdwährungsverbindlichkeiten . . . . .	206

<b>7</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung sonstiger Posten . . . . .</b>	<b>211</b>																																																																					
7.1	<b>Bildung und Auflösung von Posten der Rechnungsabgrenzung . . . . .</b>	<b>212</b>																																																																					
7.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzung . . . . .	213																																																																					
7.1.2	Passive Rechnungsabgrenzung . . . . .	214																																																																					
7.2	<b>Abgrenzung latenter Steuern . . . . .</b>	<b>214</b>																																																																					
7.2.1	Temporäre Differenzen . . . . .	215																																																																					
7.2.2	Gesamtdifferenzbetrachtung . . . . .	215																																																																					
7.3	<b>Bildung von Bewertungseinheiten . . . . .</b>	<b>217</b>																																																																					
7.4	<b>Bildung und Auflösung von steuerfreien Rücklagen . . . . .</b>	<b>220</b>																																																																					
7.4.1	Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG . . . . .	221																																																																					
7.4.2	Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR . . . . .	223																																																																					
7.4.3	Zuschussrücklage nach R 6.5 Abs. 4 EStR . . . . .	226																																																																					
<b>8</b>	<b>Bilanzierung des Eigenkapitals . . . . .</b>	<b>231</b>																																																																					
8.1	<b>Ausweis und Gliederung in Abhängigkeit von der Rechtsform . . . . .</b>	<b>232</b>																																																																					
8.1.1	Ausweis bei Einzelunternehmern . . . . .	232																																																																					
8.1.2	Ausweis bei Personengesellschaften . . . . .	233		■ Eigenkapital der OHG . . . . .	233		■ Eigenkapital der KG . . . . .	233		■ Gewinn- und Verlustzuweisungen . . . . .	233	8.1.3	Gliederung und Ausweis bei Kapitalgesellschaften . . . . .	234		■ Gezeichnetes Kapital . . . . .	234		■ Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .	234		■ Kapitalrücklage . . . . .	236		■ Gewinnrücklage . . . . .	237		■ Gewinnvortrag/Verlustvortrag . . . . .	238		■ Bilanzgewinn/Bilanzverlust . . . . .	238	8.2	<b>Ausschüttungs- und Abführungssperren . . . . .</b>	<b>238</b>	8.3	<b>Behandlung eigener Anteile . . . . .</b>	<b>239</b>	8.4	<b>Bewertung von Einlagen und Entnahmen . . . . .</b>	<b>239</b>	8.4.1	Bewertung von Einlagen . . . . .	240		■ Bewertung der Einlage abnutzbarer Wirtschaftsgüter . . . . .	240		■ Bewertung der Einlage nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter . . . . .	241	8.4.2	Bewertung von Entnahmen . . . . .	241		■ Umsatzsteuerliche Behandlung von Entnahmen . . . . .	242		■ Bewertung entnommener Wirtschaftsgüter . . . . .	242		■ Bewertung entnommener Nutzungen und Leistungen . . . . .	243	8.5	<b>Gewinnverteilung bei Personengesellschaften . . . . .</b>	<b>245</b>	8.5.1	Gewinnverteilung einer OHG . . . . .	245	8.5.2	Gewinnverteilung einer KG . . . . .	247
	■ Eigenkapital der OHG . . . . .	233																																																																					
	■ Eigenkapital der KG . . . . .	233																																																																					
	■ Gewinn- und Verlustzuweisungen . . . . .	233																																																																					
8.1.3	Gliederung und Ausweis bei Kapitalgesellschaften . . . . .	234		■ Gezeichnetes Kapital . . . . .	234		■ Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .	234		■ Kapitalrücklage . . . . .	236		■ Gewinnrücklage . . . . .	237		■ Gewinnvortrag/Verlustvortrag . . . . .	238		■ Bilanzgewinn/Bilanzverlust . . . . .	238	8.2	<b>Ausschüttungs- und Abführungssperren . . . . .</b>	<b>238</b>	8.3	<b>Behandlung eigener Anteile . . . . .</b>	<b>239</b>	8.4	<b>Bewertung von Einlagen und Entnahmen . . . . .</b>	<b>239</b>	8.4.1	Bewertung von Einlagen . . . . .	240		■ Bewertung der Einlage abnutzbarer Wirtschaftsgüter . . . . .	240		■ Bewertung der Einlage nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter . . . . .	241	8.4.2	Bewertung von Entnahmen . . . . .	241		■ Umsatzsteuerliche Behandlung von Entnahmen . . . . .	242		■ Bewertung entnommener Wirtschaftsgüter . . . . .	242		■ Bewertung entnommener Nutzungen und Leistungen . . . . .	243	8.5	<b>Gewinnverteilung bei Personengesellschaften . . . . .</b>	<b>245</b>	8.5.1	Gewinnverteilung einer OHG . . . . .	245	8.5.2	Gewinnverteilung einer KG . . . . .	247												
	■ Gezeichnetes Kapital . . . . .	234																																																																					
	■ Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .	234																																																																					
	■ Kapitalrücklage . . . . .	236																																																																					
	■ Gewinnrücklage . . . . .	237																																																																					
	■ Gewinnvortrag/Verlustvortrag . . . . .	238																																																																					
	■ Bilanzgewinn/Bilanzverlust . . . . .	238																																																																					
8.2	<b>Ausschüttungs- und Abführungssperren . . . . .</b>	<b>238</b>																																																																					
8.3	<b>Behandlung eigener Anteile . . . . .</b>	<b>239</b>																																																																					
8.4	<b>Bewertung von Einlagen und Entnahmen . . . . .</b>	<b>239</b>																																																																					
8.4.1	Bewertung von Einlagen . . . . .	240		■ Bewertung der Einlage abnutzbarer Wirtschaftsgüter . . . . .	240		■ Bewertung der Einlage nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter . . . . .	241	8.4.2	Bewertung von Entnahmen . . . . .	241		■ Umsatzsteuerliche Behandlung von Entnahmen . . . . .	242		■ Bewertung entnommener Wirtschaftsgüter . . . . .	242		■ Bewertung entnommener Nutzungen und Leistungen . . . . .	243	8.5	<b>Gewinnverteilung bei Personengesellschaften . . . . .</b>	<b>245</b>	8.5.1	Gewinnverteilung einer OHG . . . . .	245	8.5.2	Gewinnverteilung einer KG . . . . .	247																																										
	■ Bewertung der Einlage abnutzbarer Wirtschaftsgüter . . . . .	240																																																																					
	■ Bewertung der Einlage nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter . . . . .	241																																																																					
8.4.2	Bewertung von Entnahmen . . . . .	241		■ Umsatzsteuerliche Behandlung von Entnahmen . . . . .	242		■ Bewertung entnommener Wirtschaftsgüter . . . . .	242		■ Bewertung entnommener Nutzungen und Leistungen . . . . .	243	8.5	<b>Gewinnverteilung bei Personengesellschaften . . . . .</b>	<b>245</b>	8.5.1	Gewinnverteilung einer OHG . . . . .	245	8.5.2	Gewinnverteilung einer KG . . . . .	247																																																			
	■ Umsatzsteuerliche Behandlung von Entnahmen . . . . .	242																																																																					
	■ Bewertung entnommener Wirtschaftsgüter . . . . .	242																																																																					
	■ Bewertung entnommener Nutzungen und Leistungen . . . . .	243																																																																					
8.5	<b>Gewinnverteilung bei Personengesellschaften . . . . .</b>	<b>245</b>																																																																					
8.5.1	Gewinnverteilung einer OHG . . . . .	245																																																																					
8.5.2	Gewinnverteilung einer KG . . . . .	247																																																																					

<b>9</b>	<b>Einführung in die Bilanzanalyse . . . . .</b>	<b>251</b>
9.1	Umfang und Grenzen der Bilanzanalyse . . . . .	252
9.2	Aufbereitung und Auswertung des Zahlenmaterials . . . . .	253
9.2.1	Aufbereitung der Bilanz . . . . .	253
	■ Bilanzaufbereitung . . . . .	253
	■ Strukturbilanz . . . . .	254
	■ Bewegungsbilanz . . . . .	254
9.2.2	Aufbereitung der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	255
9.2.3	Analyse mittels Kennzahlen . . . . .	256
<b>9.3</b>	<b>Kennzahlen zur Finanzanalyse . . . . .</b>	<b>257</b>
9.3.1	Vermögensstruktur (Konstitution) . . . . .	257
	■ Sachanlagenquote . . . . .	258
	■ Umlaufquote . . . . .	258
	■ Vorratsquote . . . . .	258
	■ Forderungsquote . . . . .	259
9.3.2	Kapitalstruktur (Finanzierung) . . . . .	259
	■ Eigenkapitalquote . . . . .	260
	■ Fremdkapitalquote . . . . .	260
	■ Verschuldungsgrad . . . . .	260
9.3.3	Anlagendeckung (Investierung) . . . . .	260
	■ Deckungsgrad I . . . . .	261
	■ Deckungsgrad II . . . . .	261
	■ Deckungsgrad III . . . . .	261
9.3.4	Zahlungsfähigkeit (Liquidität) . . . . .	262
	■ Liquidität I . . . . .	262
	■ Liquidität II . . . . .	262
	■ Liquidität III . . . . .	262
	■ Working Capital . . . . .	263
<b>9.4</b>	<b>Kennzahlen zur Erfolgsanalyse . . . . .</b>	<b>263</b>
9.4.1	Rohgewinn und Reingewinn . . . . .	263
9.4.2	Der Cashflow . . . . .	266
9.4.3	Rentabilitätskennzahlen . . . . .	267
	■ Kapitalrentabilität . . . . .	267
	■ Umsatzrentabilität . . . . .	268
9.4.4	Wirtschaftlichkeitskennzahlen . . . . .	268
	■ Umschlagskennzahlen . . . . .	268
	■ Aufwands- und Ertragsstrukturen . . . . .	270
	<b>Sachwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>275</b>