

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen der Bilanzierung13

1.1 Bestandteile, Aufgaben und Zielsetzungen des Jahresabschlusses 14

1.1.1 Bestandteile des Jahresabschlusses15

1.1.2 Aufgaben und Zielsetzungen des Jahresabschlusses16

1.2 Bilanzierungsanlässe und Bilanzarten 17

1.3 Handelsrechtliche Grundlagen 18

1.3.1 Die Bilanzrechtsreformen19

1.3.2 Buchführungspflichten19

1.3.3 Inventur, Inventar, Bilanz21

 ■ Inventur21

 ■ Inventar23

 ■ Bilanz24

1.3.4 Dokumentationspflichten24

1.3.5 Gewinnermittlung25

1.4 Der Jahresabschluss bei Kapitalgesellschaften 26

1.4.1 Vorschriften zur Erstellung, Prüfung und Veröffentlichung26

 ■ Größenklassenabhängige Erleichterungen27

 ■ Prüfungs- und Veröffentlichungspflichten28

 ■ Ergänzung der Pflichtbestandteile für kapitalmarktorientierte Gesellschaften29

1.4.2 Anhang und Bestandteile29

 ■ Verzicht auf die Aufstellung eines Anhangs30

 ■ Erweiterte Anhangsangaben30

 ■ Gliederung im Anlagespiegel (Anlagengitter)31

 ■ Gliederung im Verbindlichkeitspiegel33

1.4.3 Lagebericht34

1.5 Steuerrechtliche Grundlagen 35

1.5.1 Vorschriften für die abgeleitete Handelsbilanz35

1.5.2 Vorschriften für die E-Bilanz36

1.5.3 Buchführungspflicht nach der Abgabenordnung36

1.5.4 Aufzeichnungspflichten38

1.5.5 Gewinnermittlungsarten38

 ■ Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich39

 ■ Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschussrechnung39

 ■ Freiwilliger Betriebsvermögensvergleich40

 ■ Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart40

1.5.6 Maßgeblichkeitsgrundsatz41

1.6	Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	43
1.6.1	Formelle Bilanzierungsgrundsätze	43
	■ Bilanzklarheit	43
	■ Übersichtlichkeit	44
1.6.2	Materielle Bilanzierungsgrundsätze	44
	■ Bilanzwahrheit	44
	■ Bilanzvollständigkeit	44
	■ Bilanzkontinuität	44
2	Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses	49
2.1	Abgrenzungs- und Zurechnungsprobleme	50
2.1.1	Zurechnung der Wirtschaftsgüter zum Betriebsvermögen	50
2.1.2	Wirtschaftliches Eigentum	51
2.1.3	Betriebsvermögen und Privatvermögen	51
2.2	Bilanzierungsgebote, -verbote und -wahlrechte	53
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
2.3	Form und Gliederung der Bilanz	61
	■ Die Gliederung der Bilanz gemäß § 266 HGB	61
2.3.1	Mindestgliederung	62
2.3.2	Verkürzte Bilanz	63
2.4	Form und Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	64
2.4.1	Gliederung nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	65
2.4.2	Größenabhängige Erleichterungen	68

3 Vorschriften zur Bewertung in der Bilanz75

3.1 Handelsrechtliche Vorschriften im Überblick 76

3.2 Steuerrechtliche Vorschriften im Überblick 76

3.3 Bewertungsmaßstäbe für die Wertansätze in der Bilanz 77

3.3.1 Anschaffungskosten78

3.3.2 Herstellungskosten79

3.3.3 Fortgeführte Anschaffungs-/Herstellungskosten83

3.3.4 Niedrigerer beizulegender Wert83

3.3.5 Börsen- oder Marktpreis84

3.3.6 Beizulegender Zeitwert84

3.3.7 Nennwert85

3.3.8 Gemeiner Wert85

3.3.9 Erfüllungsbetrag (Rückzahlungsbetrag)86

3.3.10 Barwert86

3.3.11 Teilwert87

3.4 Wertmaßstäbe der Bewertungsvereinfachung 88

3.4.1 Festwert88

3.4.2 Durchschnittswert (Gruppenwert)88

3.4.3 Sammelwert (Verbrauchsfolgewert)88

3.5 Währungsumrechnung 89

3.6 Allgemeine Bewertungsgrundsätze 90

3.6.1 Bilanzidentität91

3.6.2 Grundsatz der Unternehmensfortführung91

3.6.3 Grundsatz der Einzelbewertung91

3.6.4 Periodenprinzip92

3.6.5 Bewertungsstetigkeit92

3.6.6 Vorsichtsprinzip/Wertaufhellung93

 ✎ Realisationsprinzip93

 ✎ Imparitätsprinzip94

 ✎ Niederstwertprinzip94

 ✎ Höchstwertprinzip95

 ✎ Wertaufhellung96

4	Bewertung des Anlagevermögens	101
4.1	Überblick	102
4.2	Abnutzbares Anlagevermögen	103
	■ 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	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	114
4.3.1	Grund und Boden	114
4.3.2	Finanzanlagen	115
4.4	Arten und Methoden planmäßiger Abschreibungen	116
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	Steuerlich zulässige Abschreibungen	127
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	Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholung	134
4.6.1	Abnutzbares Anlagevermögen	134
4.6.2	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	138

4.7 Steuerrechtlicher Investitionsabzugsbetrag 140

4.7.1 Begünstigte Betriebe141

4.7.2 Begünstigte Wirtschaftsgüter141

4.7.3 Außerbilanzielle Abzugsfähigkeit141

4.7.4 Auflösung des Investitionsabzugsbetrags142

4.7.5 Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags144

5 Bewertung des Umlaufvermögens149

5.1 Überblick 150

5.2 Gegenstände des Vorratsvermögens 151

 ▣ Wertansätze im Überblick151

 ▣ Definition Börsen- oder Marktpreis153

5.2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe154

5.2.2 Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen155

5.2.3 Fertige Erzeugnisse und Waren156

5.2.4 Retrograde Bewertung im Vorratsvermögen156

5.3 Methoden der Bewertungsvereinfachung 159

5.3.1 Durchschnittsbewertung159

 ▣ Periodische Durchschnittsbewertung160

 ▣ Permanente Durchschnittsbewertung161

5.3.2 Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgebewertung162

 ▣ Lifo-Verfahren163

 ▣ Fifo-Verfahren164

5.3.3 Festbewertung165

5.4 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 167

5.4.1 Bilanzieller Ausweis167

 ▣ Forderungen aus Lieferungen und Leistungen167

 ▣ Sonstige Vermögensgegenstände167

5.4.2 Wertberichtigungen zu Forderungen168

 ▣ Einzelwertberichtigung zu Forderungen169

 ▣ Pauschalwertberichtigung zu Forderungen171

5.4.3 Fremdwährungsforderungen172

5.5 Kurzfristige Wertpapiere 173

5.6 Liquide Mittel 174

6	Bewertung des Fremdkapitals	179
6.1	Überblick	180
6.2	Bewertung von Rückstellungen	181
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	Bewertung von Verbindlichkeiten	202
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

7	Bilanzierung und Bewertung sonstiger Posten	211
7.1	Bildung und Auflösung von Posten der Rechnungsabgrenzung	212
7.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	213
7.1.2	Passive Rechnungsabgrenzung	214
7.2	Abgrenzung latenter Steuern	214
7.2.1	Temporäre Differenzen	215
7.2.2	Gesamtdifferenzbetrachtung	215
7.3	Bildung von Bewertungseinheiten	217
7.4	Bildung und Auflösung von steuerfreien Rücklagen	220
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
8	Bilanzierung des Eigenkapitals	231
8.1	Ausweis und Gliederung in Abhängigkeit von der Rechtsform	232
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	Ausschüttungs- und Abführungssperren	238
8.3	Behandlung eigener Anteile	239
8.4	Bewertung von Einlagen und Entnahmen	239
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	Gewinnverteilung bei Personengesellschaften	245
8.5.1	Gewinnverteilung einer OHG	245
8.5.2	Gewinnverteilung einer KG	247

9 Einführung in die Bilanzanalyse251

9.1 Umfang und Grenzen der Bilanzanalyse 252

9.2 Aufbereitung und Auswertung des Zahlenmaterials 253

9.2.1 Aufbereitung der Bilanz253

■ Bilanzaufbereitung253

■ Strukturbilanz254

■ Bewegungsbilanz254

9.2.2 Aufbereitung der Gewinn- und Verlustrechnung255

9.2.3 Analyse mittels Kennzahlen256

9.3 Kennzahlen zur Finanzanalyse 257

9.3.1 Vermögensstruktur (Konstitution)257

■ Sachanlagenquote258

■ Umlaufquote258

■ Vorratsquote258

■ Forderungsquote259

9.3.2 Kapitalstruktur (Finanzierung)259

■ Eigenkapitalquote260

■ Fremdkapitalquote260

■ Verschuldungsgrad260

9.3.3 Anlagendeckung (Investierung)260

■ Deckungsgrad I261

■ Deckungsgrad II261

■ Deckungsgrad III261

9.3.4 Zahlungsfähigkeit (Liquidität)262

■ Liquidität I262

■ Liquidität II262

■ Liquidität III262

■ Working Capital263

9.4 Kennzahlen zur Erfolgsanalyse 263

9.4.1 Rohgewinn und Reingewinn263

9.4.2 Der Cashflow266

9.4.3 Rentabilitätskennzahlen267

■ Kapitalrentabilität267

■ Umsatzrentabilität268

9.4.4 Wirtschaftlichkeitskennzahlen268

■ Umschlagskennzahlen268

■ Aufwands- und Ertragsstrukturen270

Sachwortverzeichnis275