

INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seite</u>
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Teil A. Allgemeine Grundlagen des Jahresabschlusses	1
I. Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	1
1. Begriff und Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
a) Begriff des betrieblichen Rechnungswesens	1
b) Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
2. Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	2
3. Adressaten des Rechnungswesens und deren Informationsinteressen	5
a) Geschäftsleitung	5
b) Anteilseigner	5
c) Gläubiger	6
d) Arbeitnehmer	6
e) Öffentlichkeit	7
f) Fiskus	7
4. Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	7
5. Aufgaben des Jahresabschlusses	11
a) Dokumentation	11
b) Rechenschaftslegung	11
(1) Ertragslage	13
(2) Vermögenslage	15
(3) Finanzlage	15
II. Bilanztheorien im Überblick	17
1. Die statische Bilanztheorie von Wilhelm Rieger	18
2. Die Theorie der dynamischen Bilanz von Eugen Schmalenbach	18
3. Die Theorie der organischen Tageswertbilanz von Fritz Schmidt	20
4. Neuere Ansätze	21
Weiterführende Literatur	23
III. Komponenten und Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses	23
1. Komponenten des Jahresabschlusses (einschl. Steuerbilanz)	23
a) Überblick	23
b) Bilanzarten	24
c) Steuerbilanz	24
d) Gewinn- und Verlustrechnung	27
e) Anhang	28
f) Lagebericht	28

2. Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses	29
a) Überblick	29
b) Besondere Vorschriften für Kapitalgesellschaften	31
c) Sanktionen bei Nichtbeachtung gesetzlicher Vorschriften	43
Weiterführende Literatur	44
IV. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	44
1. Begriff und Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	44
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (Rechenschaftsgrundsätze)	46
a) Rahmengrundsätze	46
(1) Richtigkeit und Willkürfreiheit	46
(2) Bilanzklarheit	47
(3) Vollständigkeit	48
(4) Bilanzidentität	52
b) Abgrenzungsgrundsätze	52
(1) Abgrenzung der Zeit und der Sache nach	52
(2) Vorsichtsprinzip	54
(3) Realisationsprinzip	55
(4) Imparitätsprinzip	57
c) Ergänzende Grundsätze	58
(1) Stichtagsprinzip	58
(2) Going-concern-Prinzip	60
(3) Einzelbewertung	61
(4) Materiality	62
(5) Formale Bilanzkontinuität	63
(6) Bewertungsstetigkeit	63
Weiterführende Literatur	68
V. Die Inventur	68
1. Stichtagsinventur	68
2. Führung eines laufenden Bestandsverzeichnisses beim Anlagevermögen	70
3. Permanente Inventur	71
4. Vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur	71
5. Stichprobeninventur	72
Weiterführende Literatur	72

Teil B. Die Bilanz (Handels- und Steuerbilanz)	73
I. Aufbau und Gliederung der Bilanz	73
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	73
2. Kapitalgesellschaften	74
a) Gliederungsschema für große Kapitalgesellschaften	74
b) Gliederungsprinzipien	75
c) Gliederungsschema für kleine Kapitalgesellschaften	77
d) Gliederungsschema für mittelgroße Kapitalgesellschaften	77
II. Grundlagen der Bilanzierung und Bewertung	77
1. Bilanzierungspflicht, Bilanzierungsverbot, Bilanzierungswahlrecht, Bilanzierungshilfe	78
a) Bilanzierungspflicht	78
b) Bilanzierungsverbote	81
c) Bilanzierungswahlrechte	83
d) Bilanzierungshilfen	84
2. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	85
Weiterführende Literatur	90
3. Bewertungsmaßstäbe in Handels- und Steuerrecht	90
a) Anschaffungskosten	90
(1) Allgemeines	90
(2) Sonderprobleme	97
(a) Kaufpreis in fremder Währung	97
(b) Unentgeltlicher Erwerb	98
(c) Tauschgeschäfte	98
(d) Zuschüsse	100
(e) Nominalkapitalerhaltung und Substanzerhaltung	103
b) Herstellungskosten	107
(1) Allgemeines	107
(2) Sonderprobleme	114
(a) Abschreibungen	114
(b) Forschungs- und Entwicklungskosten	114
(c) Steuern	115
(d) Fremdkapitalzinsen	116
(e) Leerkosten	117
(f) Bilanzpolitische Auswirkungen der Bestandsbewertung mit Herstellungskosten	120
c) Tageswert	126
d) Teilwert	133
Weiterführende Literatur	139

III. Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens	140
1. Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen	140
a) Die Bewertungskonzeption für Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften (Handelsrecht)	141
b) Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen (Steuerrecht)	149
c) Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen für Kapitalgesellschaften (Handelsrecht)	151
2. Die Bilanzierung der einzelnen Positionen	159
a) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	159
b) Immaterielle Vermögensgegenstände	163
(1) Allgemeines	163
(2) Planmäßige Abschreibungen immaterieller Anlagegüter	164
(3) Software	165
(4) Der Geschäfts- oder Firmenwert	166
c) Sachanlagen	166
(1) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	170
(2) Technische Anlage und Maschinen	174
(3) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	175
(4) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	175
d) Finanzanlagen	175
(1) Beteiligungen	176
(2) Verbundene Unternehmen	176
(3) Wertpapiere des Anlagevermögens	178
(4) Ausleihungen	178
e) Der Anlagenspiegel	180
Weiterführende Literatur	187
3. Die Bewertung im einzelnen	187
a) Planmäßige Abschreibungen / AfA-Regelungen	187
(1) Funktionen der Abschreibung	187
(2) Abschreibungsursachen und Abschreibungsarten in Handels- und Steuerrecht	188
(3) Abschreibungsplan	188
(4) Abschreibungsmethoden	191
(5) Planmäßige Abschreibungen nach einer außerplanmäßigen Abschreibung	200
(6) Korrektur der Nutzungsdauer-Schätzung	202
(7) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	203
b) Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung/ Teilwertabschreibungen	205
c) Steuerliche Sonderabschreibungen / Erhöhte Absetzungen	206
(1) Überblick	206
(2) Steuerliche Abschreibungen bei beweglichen Wirtschaftsgütern	208
(3) Steuerliche Abschreibungen bei Gebäuden	209
(4) Der Ausweis steuerlicher Mehrabschreibungen gemäß § 281 HGB	211

4. Leasing	216
a) Allgemeines	216
b) Finanzierungs-Leasing: Vollamortisationsverträge	217
c) Finanzierungs-Leasing: Teilamortisationsverträge	222
(1) Verträge mit Andienungsrecht des Leasing-Gebers	222
(2) Verträge mit Aufteilung des Mehrerlöses	223
(3) Verträge mit Kündigungsrecht des Leasing-Gebers	223
Weiterführende Literatur	223
 IV. Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens	 224
1. Die Bewertungskonzeption beim Umlaufvermögen	224
2. Die Bilanzierung der einzelnen Positionen	228
a) Vorräte	228
b) Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	229
(1) Wertberichtigungen auf Forderungen	229
(2) Fremdwährungsforderungen	230
(3) Sonstige Vermögensgegenstände	231
c) Wertpapiere	231
3. Die Bewertung im einzelnen	232
a) Festwert	232
b) Gruppenbewertung	234
c) Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	235
d) Verfahren der Sammelbewertung	236
(1) Durchschnittspreisverfahren	236
(2) Verbrauchsfolgeverfahren	237
Weiterführende Literatur	245
 V. Rechnungsabgrenzungsposten	 246
Weiterführende Literatur	249
 VI. Die Bilanzierung des Eigenkapitals	 249
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	249
2. Kapitalgesellschaften	250
a) Allgemeines	250
b) Gezeichnetes Kapital	250
c) Kapitalrücklage	251
d) Gewinnrücklagen	252
(1) Gesetzliche Rücklage	252
(2) Satzungsmäßige Rücklage	252
(3) Rücklage für eigene Anteile	252
(4) Andere Gewinnrücklagen	254
e) Jahresüberschuß und Bilanzgewinn	256
Weiterführende Literatur	257

VII. Sonderposten mit Rücklagenanteil	258
1. Allgemeines	258
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung	260
3. Rücklage zur Übertragung von Veräußerungsgewinnen gem. § 6b EStG	265
4. Zuschußrücklage	268
Weiterführende Literatur	271
VIII. Bilanzierung und Bewertung des Fremdkapitals	272
1. Rückstellungen	272
a) Begriff und Arten	272
b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	275
(1) Rückstellungen für Patentrechtsverletzung	276
(2) Rückstellungen für Prozeßkosten	277
(3) Rückstellungen für Gewährleistungen mit und ohne rechtliche Verpflichtung	278
(4) Rückstellungen für Jahresabschlußkosten	281
(5) Rückstellungen für Ausgleichsansprüche von Handelsvertretern nach § 89b HGB	282
(6) Rückstellungen für Wechselobligo und andere Haftungsrisiken	283
(7) Pensionsrückstellungen	284
(8) Steuerrückstellungen	286
(9) Rückstellungen für latente Steuern	287
c) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	294
(1) Schwebende Beschaffungsgeschäfte	295
(2) Schwebende Absatzgeschäfte	298
(3) Dauerschuldverhältnisse	305
d) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung oder Abraumbeseitigung	308
e) Rückstellungen für andere, genau umschriebene Aufwendungen (Aufwandsrückstellungen)	309
2. Verbindlichkeiten	312
Weiterführende Literatur	314
IX. Haftungsverhältnisse	315

Teil C. Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang und Lagebericht	317
I. Die Gewinn- und Verlustrechnung	317
1. Allgemeines	317
2. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	317
a) Allgemeiner Überblick	317
b) Die Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung im einzelnen	318
3. Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	322
Weiterführende Literatur	327
II. Der Anhang	327
Weiterführende Literatur	331
III. Der Lagebericht	332
Weiterführende Literatur	332
Teil D. Lösungen zu den Aufgaben	333
Stichwortverzeichnis	383