

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage .....	V
<b>Theorieteil</b>	
<b>1. Grundlagen der Bilanzierung .....</b>	<b>3</b>
1.1. Buchungszeitpunkt .....	3
1.1.1. Vermögensänderung .....	3
1.1.1.1. Begriff des wirtschaftlichen Eigentums .....	3
1.1.1.2. Übergang des wirtschaftlichen Eigentums .....	4
1.1.2. Erfolgsänderung .....	6
1.1.2.1. Zeitpunkt der Umsatzrealisation .....	6
1.1.2.2. Zeitpunkt der Aufwandserfassung .....	6
1.1.3. Einzelfragen .....	7
1.1.3.1. Eigentumsvorbehalt .....	7
1.1.3.2. Bauten auf fremdem Grund/Einbauten in fremde Gebäude .....	7
1.2. Allgemeine Grundsätze der Bewertung .....	8
1.2.1. Überblick .....	8
1.2.2. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit .....	9
1.2.3. Grundsatz der Unternehmensfortführung .....	10
1.2.4. Grundsatz der Einzelbewertung zum Abschlussstichtag .....	11
1.2.5. Grundsatz der Vorsicht .....	13
1.2.6. Grundsatz der Periodenabgrenzung .....	14
1.2.7. Grundsatz der Bilanzidentität .....	14
1.2.8. Grundsatz der objektiven Bewertung .....	14
1.2.9. Grundsatz der Wesentlichkeit .....	15
1.2.10. Nicht kodifizierte Bewertungsgrundsätze .....	16
<b>2. Ermittlung der Anschaffungs- bzw Herstellungskosten .....</b>	<b>17</b>
2.1. Anschaffungskosten .....	17
2.1.1. Definition .....	17
2.1.1.1. Unternehmensrecht .....	17
2.1.1.2. Steuerrecht .....	18
2.1.2. Kaufpreiskosten .....	18
2.1.2.1. Unternehmensrecht .....	18
2.1.2.2. Steuerrecht .....	19
2.1.3. Zinsen bei anzahlungsfinanzierten langfristigen Anschaffungen .....	20
2.1.4. Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften .....	20
2.1.4.1. Unternehmensrecht .....	21
2.1.4.2. Steuerrecht .....	22

2.2.	Herstellungskosten .....	24
2.2.1.	Unternehmensrecht .....	24
2.2.2.	Steuerrecht .....	27
<b>3.</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände .....</b>	<b>29</b>
3.1.	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen .....	29
3.1.1.	Unternehmensrecht .....	29
3.1.2.	Steuerrecht .....	31
3.2.	Geschäfts(Firmen)wert .....	32
3.2.1.	Unternehmensrecht .....	32
3.2.2.	Steuerrecht .....	36
<b>4.</b>	<b>Besonderheiten beim Anlagevermögen .....</b>	<b>37</b>
4.1.	Abschreibungsmethoden .....	37
4.1.1.	Unternehmensrecht .....	37
4.1.2.	Steuerrecht .....	40
4.2.	Änderung der Abschreibung .....	42
4.2.1.	Unternehmensrecht .....	42
4.2.2.	Steuerrecht .....	43
4.3.	Erhaltungsaufwand .....	43
4.3.1.	Abgrenzung Erhaltungsaufwand – Herstellungsaufwand ...	43
4.3.1.1.	Unternehmensrecht .....	43
4.3.1.2.	Steuerrecht .....	43
4.3.2.	Abschreibung von nachträglichen Herstellungskosten .....	47
4.3.2.1.	Unternehmensrecht .....	47
4.3.2.2.	Steuerrecht .....	47
<b>5.</b>	<b>Leasing .....</b>	<b>49</b>
5.1.	Überblick .....	49
5.1.1.	Dienstleistungsleasing .....	50
5.1.2.	Finanzierungsleasing .....	50
5.2.	Unternehmensrecht .....	52
5.2.1.	Zurechnung des Leasinggegenstandes .....	53
5.2.1.1.	Dienstleistungsleasing .....	53
5.2.1.2.	Finanzierungsleasing .....	53
5.2.2.	Verbuchung .....	54
5.2.2.1.	Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber ....	54
5.2.2.2.	Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer ....	55
5.2.3.	Ausweis in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung .....	57
5.3.	Steuerrecht .....	59
5.3.1.	Einkommensteuer .....	59
5.3.1.1.	Zurechnung des Leasinggegenstandes .....	59
5.3.1.1.1.	Vollamortisationsleasing (Full-Pay-Out-Leasing) .....	60
5.3.1.1.2.	Teilamortisationsleasing (Non-Full-Pay-Out-Leasing) .....	62

5.3.1.1.3.	Immobilienleasing .....	63
5.3.1.1.4.	Sale and Lease Back .....	64
5.3.1.2.	Auswirkungen der Zurechnung .....	65
5.3.2.	Umsatzsteuer .....	65
5.3.2.1.	Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber .....	65
5.3.2.2.	Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer .....	66
5.4.	Einzelfragen .....	67
5.4.1.	Rückgabe des Leasinggutes bei Nichtausübung einer Kauf- oder Verlängerungsoption .....	67
5.4.2.	PKW-Leasing gemäß EStG .....	69
5.4.2.1.	Gesetzliche Grundlagen .....	69
5.4.2.2.	Berechnung des Unterschiedsbetrages .....	70
5.4.2.3.	Behandlung des Unterschiedsbetrages am Ende der Grundmietzeit .....	72
5.4.2.4.	Angemessenheitsprüfung und PKW-Leasing .....	73
<b>6.</b>	<b>Anteile an anderen Unternehmen .....</b>	<b>74</b>
6.1.	Grundlagen .....	74
6.2.	Bewertung .....	75
6.2.1.	Unternehmensrecht .....	75
6.2.2.	Steuerrecht .....	77
6.3.	Erträge aus Anteilen an anderen Unternehmen .....	80
6.3.1.	Unternehmensrecht .....	80
6.3.2.	Steuerrecht .....	81
6.3.3.	Exkurs: Besteuerung .....	82
6.3.3.1.	Körperschaftsteuerbefreiung .....	82
6.3.3.2.	Kapitalertragsteuer .....	83
<b>7.</b>	<b>Besonderheiten beim Umlaufvermögen .....</b>	<b>85</b>
7.1.	Abgrenzung zu sonstigen Aktivposten .....	85
7.1.1.	Abgrenzung zum Anlagevermögen .....	85
7.1.2.	Umgliederungen zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	87
7.1.3.	Abgrenzung zu den Rechnungsabgrenzungsposten .....	88
7.2.	Allgemeine Bewertungsregeln für das Umlaufvermögen .....	90
7.3.	Un- bzw untermverzinsliche Forderungen .....	91
7.3.1.	Unternehmensrecht .....	91
7.3.2.	Steuerrecht .....	94
<b>8.</b>	<b>Zuwendungen (Zuschüsse) .....</b>	<b>98</b>
8.1.	Öffentliche Zuwendungen .....	98
8.1.1.	Nicht rückzahlbare Zuwendungen .....	98
8.1.1.1.	Unternehmensrecht .....	98
8.1.1.2.	Steuerrecht .....	100

8.1.2.	Unbedingt rückzahlbare Zuwendungen .....	100
8.1.3.	Bedingt rückzahlbare Zuwendungen .....	101
8.1.3.1.	Unternehmensrecht .....	101
8.1.3.2.	Steuerrecht .....	101
8.2.	Private Zuwendungen .....	101
8.2.1.	Unternehmensrecht .....	101
8.2.2.	Steuerrecht .....	102
<b>9.</b>	<b>Rückstellungen .....</b>	<b>103</b>
9.1.	Überblick .....	103
9.2.	Rückstellungen für Abfertigungen .....	105
9.2.1.	Unternehmensrecht .....	106
9.2.2.	Steuerrecht .....	110
9.3.	Rückstellungen für Pensionen .....	111
9.3.1.	Unternehmensrecht .....	111
9.3.2.	Steuerrecht .....	112
9.4.	Rückstellungen für nicht konsumierten Urlaub .....	113
9.4.1.	Unternehmensrecht .....	113
9.4.1.1.	Begriff .....	113
9.4.1.2.	Bewertung .....	114
9.4.2.	Steuerrecht .....	115
9.5.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	115
9.5.1.	Unternehmensrecht .....	115
9.5.1.1.	Schwebende Beschaffungsgeschäfte .....	115
9.5.1.2.	Schwebende Absatzgeschäfte .....	116
9.5.1.3.	Dauerschuldverhältnisse .....	116
9.5.2.	Steuerrecht .....	116
9.6.	Pauschalrückstellungen .....	117
9.6.1.	Unternehmensrecht .....	117
9.6.2.	Steuerrecht .....	117
9.7.	Aufwandsrückstellungen .....	118
9.7.1.	Unternehmensrecht .....	118
9.7.2.	Steuerrecht .....	118
<b>10.</b>	<b>Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsbeziehungen .....</b>	<b>120</b>
10.1.	Überblick .....	120
10.2.	Bilanzierung nach UGB .....	122
10.2.1.	Ansatz und Bilanzierung von freistehenden Derivaten .....	122
10.2.2.	Ansatz und Bilanzierung symmetrischer Derivate .....	122
10.2.3.	Ansatz und Bilanzierung asymmetrischer Derivate .....	123
10.2.4.	Ausbuchung von Derivaten .....	124
10.2.5.	Derivate als Sicherungsinstrument (Hedge Accounting) .....	125

10.2.5.1.	Grundsätzliche Betrachtung .....	125
10.2.5.2.	Grundgeschäft .....	126
10.2.5.3.	Derivate als Sicherungsinstrument .....	126
10.2.5.4.	Bilanzierung als Bewertungseinheit .....	127
10.2.5.5.	Beendigung der Sicherungsbeziehung .....	130
10.2.5.6.	Ausweis in der Gewinn-und Verlust-Rechnung .....	130
10.3.	Bilanzierung nach dem Steuerrecht .....	130
10.3.1.	Einkommensteuerrechtliche Behandlung .....	130
10.3.2.	Umsatzsteuerliche Behandlung .....	131
<b>11.</b>	<b>Latente Steuern .....</b>	<b>132</b>
11.1.	Grundkonzeption .....	132
11.2.	Voraussetzungen .....	135
11.3.	Ermittlung .....	139
11.4.	Ausweis .....	141
<b>12.</b>	<b>Eigenkapital von Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>143</b>
12.1.	Bestandteile .....	143
12.2.	Eingefordertes Nennkapital .....	143
12.3.	Kapitalrücklagen .....	150
12.4.	Gewinnrücklagen .....	154
12.5.	Bilanzgewinn (Bilanzverlust) .....	156
12.6.	Eigene Anteile und Anteile an Mutterunternehmen .....	157
12.7.	Negatives Eigenkapital .....	160
12.8.	Kapitalgesellschaft & Co-Personengesellschaften .....	161
<b>13.</b>	<b>Jahresabschluss und Lagebericht von Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>163</b>
13.1.	Überblick .....	163
13.2.	Inhalt des Jahresabschlusses .....	164
13.3.	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung .....	167
13.3.1.	Stetigkeit der Darstellung .....	167
13.3.2.	Angabe von Vorjahresbeträgen .....	167
13.3.3.	Gliederung bei Betreiben mehrerer Geschäftszweige .....	167
13.3.4.	Untergliederungen und Hinzufügungen von Posten; Verkürzung von Postenbezeichnungen .....	168
13.3.5.	Berücksichtigung der Zugehörigkeit zu mehreren Bilanzposten .....	168
13.3.6.	Zusammenfassung von Posten .....	169
13.3.7.	Nichtanführung betragsloser Posten .....	169
13.3.8.	Änderung der Gliederung und Bezeichnung von Posten; Festlegung von Formblättern .....	169
13.4.	Bilanz .....	170
13.4.1.	Gliederung der Bilanz .....	170
13.4.2.	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz .....	171
13.4.2.1.	Grundstücke .....	171
13.4.2.2.	Beteiligungen, verbundene Unternehmen .....	171

13.4.2.3.	Anteile an Mutterunternehmen .....	172
13.4.2.4.	Ausleihungen .....	172
13.4.2.5.	Wertberichtigungen .....	173
13.4.2.6.	Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	173
13.4.2.7.	Angabe von Restlaufzeiten bei Forderungen und Verbindlichkeiten .....	173
13.4.2.8.	Angaben zu nach dem Abschlussstichtag zahlungs- wirksamen Erträgen und Aufwendungen .....	174
13.4.2.9.	Wechsel .....	174
13.4.2.10.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen .....	174
13.4.2.11.	Eigenkapital .....	174
13.4.3.	Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens .....	174
13.4.3.1.	Aufbau des Anlagenspiegels .....	174
13.4.3.2.	Geringwertige Vermögensgegenstände .....	176
13.4.3.3.	Geschäfts(Firmen)wert .....	176
13.5.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	177
13.5.1.	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	177
13.5.2.	Betriebsergebnis .....	178
13.5.2.1.	Unterscheidung Umsatzkosten- und Gesamtkostenverfahren .....	178
13.5.2.2.	Ertrags- und Aufwandsposten nach dem Gesamtkostenverfahren .....	180
13.5.2.3.	Ertrags- und Aufwandsposten nach dem Umsatzkostenverfahren .....	183
13.5.3.	Finanzergebnis .....	183
13.5.4.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag .....	184
13.5.5.	Sonstige Steuern, soweit nicht unter den Posten 1 bis 19 enthalten .....	184
13.5.6.	Rücklagenbewegungen .....	185
13.5.7.	Bilanzgewinn/Bilanzverlust .....	185
13.5.8.	Alternative Darstellung .....	185
13.6.	Anhang .....	185
13.6.1.	Überblick .....	185
13.6.2.	Checkliste .....	187
13.7.	Lagebericht .....	195
<b>14.</b>	<b>Abschlussprüfung .....</b>	<b>198</b>
<b>15.</b>	<b>Offenlegung und Veröffentlichung .....</b>	<b>200</b>
15.1.	Große Aktiengesellschaften, große Gesellschaften mit beschränkter Haftung sowie Unternehmen von öffentlichem Interesse .....	200
15.2.	Kleine und mittelgroße Aktiengesellschaften und mittelgroße Gesellschaften mit beschränkter Haftung .....	201
15.3.	Kleine Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Kleinstkapitalgesellschaften .....	201

## Beispiele

1. Grundlagen der Bilanzierung .....	205
2. Anschaffungskosten und Erhaltungsaufwand .....	206
3. Herstellungskosten .....	210
4. Langfristige Auftragsfertigung .....	212
5. Firmenwert .....	213
6. Besonderheiten beim Anlagevermögen .....	215
7. Leasing .....	217
8. Anteile an anderen Unternehmen .....	219
9. Besonderheiten beim Umlaufvermögen .....	222
10. Subvention und Anschaffungskosten .....	224
11. Abfertigungsrückstellung .....	225
12. Sonstige Rückstellungen .....	228
13. Sicherungsinstrumente .....	231
14. Latente Steuern .....	232
15. Eigenkapital von Kapitalgesellschaften .....	234
16. Bilanz .....	235
17. Gewinn- und Verlustrechnung .....	238

## Lösungen

1. Grundlagen der Bilanzierung .....	243
2. Anschaffungskosten und Erhaltungsaufwand .....	244
3. Herstellungskosten .....	246
4. Langfristige Auftragsfertigung .....	248
5. Firmenwert .....	250
6. Besonderheiten beim Anlagevermögen .....	253
7. Leasing .....	255
8. Anteile an anderen Unternehmen .....	260
9. Besonderheiten beim Umlaufvermögen .....	262
10. Subvention und Anschaffungskosten .....	264
11. Abfertigungsrückstellung .....	266
12. Sonstige Rückstellungen .....	268
13. Sicherungsinstrumente .....	270
14. Latente Steuern .....	271
15. Eigenkapital von Kapitalgesellschaften .....	273
16. Bilanz .....	275
17. Gewinn- und Verlustrechnung .....	276