

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage	V
------------------------------	---

Theorieteil

1. Grundlagen der Bilanzierung	3
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 Aufwands erfassung	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
2. Ermittlung der Anschaffungs- bzw Herstellungskosten	17
2.1. Anschaffungskosten	17
2.1.1. Definition	17
2.1.1.1. Unternehmensrecht	17
2.1.1.2. Steuerrecht	18
2.1.2. Kaufpreisraten	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
3.	Immaterielle Vermögensgegenstände	29
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
4.	Besonderheiten beim Anlagevermögen	37
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
5.	Leasing	49
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
6.	Anteile an anderen Unternehmen	74
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
7.	Besonderheiten beim Umlaufvermögen	85
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 unterverzinsliche Forderungen	91
7.3.1.	Unternehmensrecht	91
7.3.2.	Steuerrecht	94
8.	Zuwendungen (Zuschüsse)	98
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
9.	Rückstellungen	103
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
10.	Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsbeziehungen	120
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
11.	Latente Steuern	132
11.1.	Grundkonzeption	132
11.2.	Voraussetzungen	135
11.3.	Ermittlung	139
11.4.	Ausweis	141
12.	Eigenkapital von Kapitalgesellschaften	143
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
13.	Jahresabschluss und Lagebericht von Kapitalgesellschaften	163
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 Betrieben 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 zahlungswirksamen 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
14.	Abschlussprüfung	198
15.	Offenlegung und Veröffentlichung	200
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