

Inhaltsverzeichnis

I	Jahresabschlussarbeiten	7	4.3	Pauschalbewertung zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfallrisikos	115
	Der Jahresabschluss im Überblick	8	4.4	Exkurs: Bewertung von Fremdwährungsforderungen und -verbindlichkeiten	117
1	Grundlagen der Jahresabschlussarbeiten	8		Rechnungsabgrenzungen	125
1.1	Interessenten des Jahresabschlusses	9	1	Rechnungsabgrenzungen im Überblick	125
1.2	Bestandteile des Jahresabschlusses	11	2	Vorauszahlungen	127
1.3	Arbeitsschritte beim Jahresabschluss	12	2.1	Eigene Vorauszahlungen	129
2	Bewertung durchführen	16	2.2	Fremde Vorauszahlungen	132
2.1	Rechtliche Grundlagen	17	3	Rückstände	135
2.2	Bewertungsprinzipien	19	3.1	Fremde Rückstände	136
2.2.1	Niederstwertprinzip beim Vermögen	19	3.2	Eigene Rückstände	139
2.2.2	Höchstwertprinzip beim Fremdkapital (Schulden)	20		Rückstellungen	149
	Bewertung von Anlagevermögen	21	1	Rückstellungen im Überblick	149
1	Anlagevermögen im Überblick	21	2	Verbuchung von Rückstellungen	151
2	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	22	2.1	Bildung einer Rückstellung	151
3	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	27	2.2	Verwendung einer Rückstellung	152
3.1	Abschreibung von Anlagegütern	29	2.3	Anpassen einer Rückstellung	154
3.2	Führen eines Anlagenverzeichnisses	38	3	Beispiele für Rückstellungen	159
3.3	Besonderheiten bei Anlagenzugängen	41	3.1	Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen	159
3.3.1	Geringwertige Wirtschaftsgüter	41	3.2	Urlaubsrückstellung	161
3.3.2	Selbsterstellung von Anlagen	43	3.3	Körperschaftsteuerrückstellung	165
3.3.3	Anlagen in Bau	45	3.4	Pensionsrückstellung	167
3.3.4	Anlagenzugänge – eine Zusammenfassung	50	3.5	Abfertigungsrückstellung	167
3.4	Anlagen erhalten und umbauen bzw. erweitern	52		Themenübergreifende Fallbeispiele	176
3.4.1	Erhaltung einer Anlage	52			
3.4.2	Umbau/Erweiterung einer Anlage	54	II	Aufstellung des Jahresabschlusses	179
3.5	Ausscheiden von Anlagegütern	59		Der Jahresabschluss je nach Rechtsform	180
3.5.1	Ausscheiden einer bereits abgeschriebenen Anlage	59	1	Bestandteile des Jahresabschlusses	180
3.5.2	Ausscheiden einer Anlage mit Ablauf der Nutzungsdauer	60	1.1	Bilanz	181
3.5.3	Verkauf einer Anlage	61	1.2	Gewinn-und-Verlust-Rechnung	182
3.5.4	Tausch einer Anlage	66	1.3	Anhang	182
3.5.5	Ausscheiden einer Anlage infolge eines Schadensfalles	69	1.4	Lagebericht	183
3.5.6	Saldierungsbuchungen	71	1.5	Corporate Governance Bericht	183
3.5.7	Anlagenabgänge – eine Zusammenfassung	73	1.6	Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	183
	Bewertung von Umlaufvermögen	79	2	Offenlegung des Jahresabschlusses	183
1	Umlaufvermögen im Überblick	79	2.1	Einteilung nach Größenklassen	184
2	Vorratsbewertung	80	2.2	Offenlegungs- und Veröffentlichungspflicht	184
2.1	Arten der Verbrauchsermittlung	82		Der Jahresabschluss der Einzelunternehmer	186
2.1.1	Indirekte Verbrauchsermittlung	82	1	Besonderheiten der Einzelunternehmer	186
2.1.2	Direkte Verbrauchsermittlung	83	2	Aufstellung des Jahresabschlusses	186
2.2	Bewertungsverfahren	85	2.1	Erstellung der vorläufigen Saldenbilanz	186
2.2.1	Identitätspreisverfahren	86	2.2	Erfolgsermittlung mithilfe der vorläufigen Saldenbilanz und der Um- und Nachbuchungsliste	187
2.2.2	Gleitendes Durchschnittspreisverfahren	90	2.3	Erstellung von Bilanz und GuV	187
2.2.3	FIFO-Verfahren	94		Der Jahresabschluss der Personengesellschaften	190
2.2.4	Bewertungsverfahren im Überblick	97	1	Besonderheiten der Personengesellschaften	190
3	Bewertung von unfertigen und fertigen Erzeugnissen	100	1.1	Personengesellschaften und ihre Rechtsformen	190
4	Bewertung von Forderungen	103	1.2	Der Jahresabschluss von Personengesellschaften	191
4.1	Forderungsbewertung im Überblick	103	2	Die Gewinn-und-Verlust-Verteilung von Personengesellschaften	191
4.2	Einzelbewertung zur Berücksichtigung des speziellen Ausfallrisikos	105	2.1	Offene Gesellschaft	192
4.2.1	Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen	108			
4.2.2	Bewertung zweifelhafter Forderungen	110			

2.1.1	Verbuchung von Gewinnen und Verlusten	193	3	Positionen der steuerlichen	
2.1.2	Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer OG	194		Mehr-Weniger-Rechnung	254
2.2	Kommanditgesellschaft	197	3.1	Grundschema der steuerlichen	
2.2.1	Verbuchung von Gewinnen und Verlusten	198		Mehr-Weniger-Rechnung	254
2.2.2	Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer KG	200	3.2	Abweichungen bei der Nutzungsdauer	256
3	Erstellung des Jahresabschlusses	201	3.3	Pkw-Kosten	256
			3.4	Rückstellungen	259
			3.4.1	Abfertigungsrückstellung	259
			3.4.2	Körperschaftsteuerrückstellung und	
				-vorauszahlungen	260
			3.5	Rücklagen	262
			3.6	Sonstige Abweichungen	263
			3.7	Repräsentations- und Bewirtungsaufwendungen	264
			3.8	Spenden und Sponsorleistungen	265
			3.9	Endbesteuerte Zinserträge	266
			3.10	Arbeitszimmer	267
			4	Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung –	
				eine Zusammenfassung	268
</					