

Inhaltsverzeichnis

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

Inhaltsverzeichnis

2.1.1	Verbuchung von Gewinnen und Verlusten	193	3	Positionen der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	254
2.1.2	Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer OG	194			
2.2	Kommanditgesellschaft	197	3.1	Grundschema der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	254
2.2.1	Verbuchung von Gewinnen und Verlusten	198	3.2	Abweichungen bei der Nutzungsdauer	256
2.2.2	Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer KG	200	3.3	Pkw-Kosten	256
3	Erstellung des Jahresabschlusses	201	3.4	Rückstellungen	259
	Der Jahresabschluss der GmbH	209	3.4.1	Abfertigungsrückstellung	259
1	Besonderheiten der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	209	3.4.2	Körperschaftsteuerrückstellung und -vorauszahlungen	260
1.1	Prüfungs- und Offenlegungspflicht der GmbH	209	3.5	Rücklagen	262
1.2	Bestandteile des Jahresabschlusses der GmbH	210	3.6	Sonstige Abweichungen	263
2	Gliederung von Bilanz und Gewinn-und-Verlust-Rechnung	211	3.7	Repräsentations- und Bewirtungsaufwendungen	264
2.1	Gesetzliche Vorschriften zur Bilanzgliederung	211	3.8	Spenden und Sponsorleistungen	265
2.1.1	Aktivseite der Bilanz	211	3.9	Endbesteuerte Zinsenerträge	266
2.1.2	Passivseite der Bilanz	212	3.10	Arbeitszimmer	267
2.2	Gliederung der GuV	217	4	Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung – eine Zusammenfassung	268
3	Zusammenfassung: Erstellung des Jahresabschlusses der GmbH	219			
	III Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung	231	IV Jahresabschlussanalyse		275
	Errechnung des steuerrechtlichen Erfolgs	232	Jahresabschlussanalyse und Ergebnisauswertung		276
1	Der Jahresabschluss nach Unternehmensrecht und Steuerrecht	232	1	Grundlagen der Jahresabschlussanalyse	276
1.1	Erstellungspflicht und Erstellungszeitpunkt	232	1.1	Interessenten der Jahresabschlussanalyse	276
1.2	Zielsetzungen des Unternehmens- bzw. des Steuerrechts	233	1.2	Durchführung der Jahresabschlussanalyse	278
1.2.1	Unternehmensrechtliche Bewertung	233	1.3	Grenzen der Jahresabschlussanalyse	279
1.2.2	Steuerrechtliche Bewertung	234	2	Berechnung von Kennzahlen	280
1.2.3	Zielsetzungen im Vergleich	235	2.1	Kennzahlen der Finanzierungs- und Investitionsanalyse	280
1.3	Grundsatz der Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	235	2.1.1	Vermögenskennzahlen	283
2	Bewertungsvorschriften nach Unternehmens- bzw. Steuerrecht	236	2.1.2	Kapitalkennzahlen	284
2.1	Bewertung des Anlagevermögens	236	2.1.3	Kennzahlen der Beziehung zwischen Vermögen und Kapital	290
2.1.1	Nicht abnutzbares Sachanlagevermögen	237	2.2	Kennzahlen der Liquiditätsanalyse	293
2.1.2	Abnutzbares Sachanlagevermögen	237	2.2.1	Statische Liquiditätskennzahlen	293
2.1.3	Finanzanlagevermögen	238	2.2.2	Dynamische Liquiditätskennzahlen – Cashflow	300
2.2	Bewertung des Umlaufvermögens	240	2.3	Kennzahlen der Erfolgsanalyse	302
2.2.1	Bewertung der Warenvorräte	243	3	Verfahren zur Gefahrenfrüherkennung	306
2.2.2	Bewertung der Forderungen	243	3.1	Reorganisationsverfahren nach dem Reorganisationsgesetz	306
2.2.3	Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	247	3.2	Quicktest	306
2.3	Bewertung des Fremdkapitals	249			
2.3.1	Bewertung der Verbindlichkeiten	249	Anhang		316
2.3.2	Bewertung der Rückstellungen	251	Stichwortverzeichnis		334
2.4	Bewertung des Eigenkapitals	252	Bildnachweis		336
2.4.1	Unterschied zwischen Rückstellungen und Rücklagen	252			
2.4.2	Bewertung der Rücklagen	252			