

A. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht

1 Einführung in Abschlüsse und Aufgaben des Bilanzrechts ..... 1

1.1 Begriff ..... 1

1.2 Aufgaben ..... 1

1.2.1 Handelsrechtliche Aufgaben ..... 1

1.2.2 Steuerrechtliche Aufgaben ..... 2

1.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ..... 3

1.3.1 Zusammenfassung ..... 3

1.3.2 Erfolgskontrolle ..... 3

2 Rechtliche Grundlagen ..... 4

2.1 Handelsrechtliche Vorschriften ..... 4

2.1.1 Historische Entwicklung ..... 4

2.1.2 Das Dritte Buch des HGB ..... 5

2.1.2.1 Aufbau ..... 5

2.1.2.2 Aufstellung, Prüfung, Offenlegung und Fristen des Abschlusses ..... 7

2.1.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ..... 24

2.1.3.1 Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit ..... 24

2.1.3.2 Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit ..... 24

2.1.3.3 Grundsatz der Vollständigkeit ..... 25

2.1.3.4 Saldierungsverbot ..... 25

2.1.3.5 Grundsatz der Bilanzidentität ..... 26

2.1.3.6 Grundsatz der Fortführung der Unternehmenstätigkeit ..... 26

2.1.3.7 Grundsatz der Einzelbewertung ..... 26

2.1.3.8 Grundsatz der Vorsicht ..... 26

2.1.3.9 Grundsatz der periodengerechten Aufwands- und Ertragsabgrenzung ..... 27

2.1.3.10 Ansatz- und Bewertungsstetigkeit ..... 28

2.2 Steuerrechtliche Vorschriften ..... 28

2.3 Erfolgskontrolle ..... 29

3 Abschlussarbeiten und abschlussvorbereitende Buchungen. .... 34

3.1 Inventur ..... 35

3.1.1 Handelsrechtliche Regelungen ..... 35

3.1.1.1 Inventurarten ..... 36

3.1.1.2 Inventurdurchführung ..... 39

3.1.2 Steuerrechtliche Regelungen ..... 40

3.2 Andere Abschlussarbeiten ..... 40

3.3 Abschlussvorbereitende Buchungen ..... 40

3.4 Erfolgskontrolle ..... 42

4 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen ..... 44

4.1 Handelsrechtliche Regelungen ..... 44

4.1.1 Aktive Rechnungsabgrenzung ..... 44

4.1.2 Passive Rechnungsabgrenzung ..... 48

4.1.3 Sonstige Vermögensgegenstände ..... 51

## X Inhaltsverzeichnis

4.1.4 Sonstige Verbindlichkeiten.....	54
4.1.5 Abgrenzung und Umsatzsteuer.....	55
4.1.5.1 Abgrenzung und Vorsteuer.....	55
4.1.5.2 Abgrenzung und Umsatzsteuer.....	58
4.2 Steuerrechtliche Regelungen.....	59
4.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	60
4.3.1 Zusammenfassung.....	60
4.3.2 Erfolgskontrolle.....	60
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>63</b>
<b>5 Grundlagen der Bilanzierung .....</b>	<b>65</b>
5.1 Ansatz in der Bilanz.....	65
5.1.1 Handelsbilanz.....	65
5.1.1.1 Vermögensgegenstände.....	65
5.1.1.2 Schulden.....	66
5.1.1.3 Rechnungsabgrenzungsposten.....	69
5.1.1.4 Eigenkapital.....	69
5.1.1.5 Bilanzierungswahlrechte.....	70
5.1.1.6 Bilanzierungshilfen.....	70
5.1.1.7 Bilanzierungsverbote.....	70
5.1.2 Steuerbilanz.....	71
5.1.2.1 Wirtschaftsgüter.....	71
5.1.2.2 Abgrenzung des Betriebsvermögens.....	71
5.2 Bewertung in der Bilanz.....	73
5.2.1 Handelsbilanz.....	73
5.2.1.1 Erstbewertung.....	73
5.2.1.2 Folgebewertung.....	79
5.2.2 Steuerbilanz.....	83
5.2.2.1 Erstbewertung.....	83
5.2.2.2 Folgebewertung.....	84
5.3 Ausweis und Anhangangaben.....	85
5.4 Erfolgskontrolle.....	86
<b>6 Bilanzierung des Anlagevermögens .....</b>	<b>91</b>
6.1 Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens.....	91
6.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	92
6.1.1.1 Handelsbilanz.....	92
6.1.1.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	95
6.1.2 Sachanlagen.....	96
6.1.2.1 Handelsbilanz.....	96
6.1.2.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	106
6.1.3 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	122
6.1.3.1 Handelsbilanz.....	122
6.1.3.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	124
6.1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	126
6.1.4.1 Zusammenfassung.....	126
6.1.4.2 Erfolgskontrolle.....	127
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>134</b>

6.2 Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens.....	137
6.2.1 Handelsrecht.....	137
6.2.1.1 Ansatz .....	137
6.2.1.2 Bewertung .....	137
6.2.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	138
6.2.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	139
6.2.3.1 Zusammenfassung.....	139
6.2.3.2 Erfolgskontrolle .....	140
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>142</b>
6.3 Anlagenverzeichnis.....	145
6.3.1 Zweck des Anlagenverzeichnisses.....	145
6.3.2 Aufbau und Inhalt des Anlagenverzeichnisses .....	145
6.3.3 Erfolgskontrolle.....	148
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>152</b>
<b>7 Bilanzierung des Umlaufvermögens .....</b>	<b>154</b>
7.1 Allgemein .....	154
7.1.1 Handelsrecht.....	154
7.1.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	154
7.2 Bilanzierung der Vorräte.....	155
7.2.1 Handelsrecht.....	155
7.2.1.1 Durchschnittsbewertung.....	155
7.2.1.2 Bewertung nach bestimmten Verbrauchsfolgen.....	156
7.2.1.3 Aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleiteter Wert bzw. beizulegender Wert .....	157
7.2.2 Steuerliche Besonderheiten .....	159
7.2.3 Erfolgskontrolle.....	161
7.3 Bilanzierung der Forderungen .....	163
7.3.1 Handelsrecht.....	163
7.3.1.1 Buchmäßige Einteilung der Forderungen .....	164
7.3.1.2 Einzelbewertung .....	164
7.3.1.3 Pauschalwertberichtigung.....	172
7.3.1.4 Kombinierte Einzel- und Pauschalwertberichtigung .....	175
7.3.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	177
7.3.3 Erfolgskontrolle.....	177
7.4 Bilanzierung der Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	182
7.4.1 Handelsrecht.....	182
7.4.1.1 Ansatz und erstmalige Bewertung.....	182
7.4.1.2 Folgebewertung .....	182
7.4.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	183
7.4.3 Erfolgskontrolle.....	184
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>185</b>
<b>8 Bilanzierung der Verbindlichkeiten .....</b>	<b>188</b>
8.1 Handelsrecht .....	188
8.1.1 Bewertungsvorschriften .....	188
8.1.2 Bewertungsbesonderheiten .....	188
8.1.2.1 Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	188

**XII Inhaltsverzeichnis**

- 8.1.2.2 Darlehensabgeld..... 190
  - 8.2 Steuerrechtliche Besonderheiten..... 193
    - 8.2.1 Bewertungsvorschriften ..... 193
    - 8.2.2 Bewertungsbesonderheiten ..... 193
      - 8.2.2.1 Fremdwährungsverbindlichkeiten..... 193
      - 8.2.2.2 Darlehensabgeld..... 194
  - 8.3 Erfolgskontrolle ..... 195
- 9 Rückstellungen..... 198**
  - 9.1 Handelsrecht ..... 198
    - 9.1.1 Bildung von Rückstellungen ..... 198
    - 9.1.2 Entwicklung gebildeter Rückstellungen ..... 199
    - 9.1.3 Abzinsung langfristiger Rückstellungen..... 201
  - 9.2 Steuerrechtliche Besonderheiten..... 202
  - 9.3 Erfolgskontrolle ..... 203
- Zusammenfassende Erfolgskontrolle ..... 206**
- 10 Bilanzierung des Eigenkapitals ..... 209**
  - 10.1 Bilanzierung der Entnahmen und Einlagen..... 209
    - 10.1.1 Entnahmen..... 209
      - 10.1.1.1 Begriff der Entnahme ..... 209
      - 10.1.1.2 Bewertungsvorschriften ..... 210
      - 10.1.1.3 Umsatzsteuerliche Behandlung der Entnahmen ..... 213
      - 10.1.1.4 Buchen der Entnahmen ..... 214
    - 10.1.2 Einlagen ..... 217
      - 10.1.2.1 Begriff der Einlagen ..... 217
      - 10.1.2.2 Bewertungsvorschriften ..... 217
      - 10.1.2.3 Buchen der Einlagen..... 218
    - 10.1.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ..... 219
      - 10.1.3.1 Zusammenfassung ..... 219
      - 10.1.3.2 Erfolgskontrolle..... 220
  - Zusammenfassende Erfolgskontrolle ..... 222**
  - 10.2 Rücklagen..... 225
    - 10.2.1 Handelsrecht..... 225
      - 10.2.1.1 Offene Rücklagen..... 225
      - 10.2.1.2 Stille Rücklagen (Stille Reserven) ..... 228
    - 10.2.2 Steuerrechtliche Besonderheiten..... 229
      - 10.2.2.1 Rücklage für Ersatzbeschaffung..... 230
      - 10.2.2.2 Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG..... 233
  - 10.3 Erfolgskontrolle..... 236
- 11 Latente Steuern ..... 238**
  - 11.1 Ansatz und Bewertung ..... 238
  - 11.2 Bilanzierung latenter Steuern..... 240
    - 11.2.1 Aktive latente Steuern ..... 240
    - 11.2.2 Passive latente Steuern ..... 241
  - 11.3 Erfolgskontrolle..... 242

<b>12 Gesellschaftsabschlüsse .....</b>	<b>244</b>
12.1 Abschluss und Gewinnverteilung bei der OHG .....	244
12.1.1 Berechnung der Gewinn- bzw. Verlustanteile .....	244
12.1.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen .....	246
12.1.3 Abschluss der Gesellschafterkonten .....	250
12.2 Abschluss und Gewinnverteilung bei der KG .....	251
12.2.1 Berechnung der Gewinn- bzw. Verlustanteile .....	251
12.2.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen .....	253
12.2.3 Abschluss der Gesellschafterkonten .....	255
12.3 Abschluss und Gewinnverteilung bei der GmbH .....	256
12.3.1 Rechnungslegungsvorschriften .....	256
12.3.2 Gewinnausschüttung .....	258
12.4 Erfolgskontrolle .....	262
<b>13 Wechsel der Gewinnermittlungsart .....</b>	<b>267</b>
13.1 Gewinnermittlungsarten und Wechselgründe .....	267
13.2 Ergebnisberichtigungen beim Wechsel .....	267
13.3 Erfolgskontrolle .....	270

## **B. Betriebswirtschaftliche Auswertung**

<b>1 Sachliche Abgrenzung .....</b>	<b>272</b>
1.1 Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens .....	272
1.1.1 Auszahlungen und Einzahlungen .....	272
1.1.2 Ausgaben und Einnahmen .....	272
1.1.3 Aufwendungen und Erträge .....	275
1.1.4 Kosten und Leistungen .....	278
1.2 Erfolgskontrolle .....	284
<b>2 Auswertung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>287</b>
2.1 Aufbereitung der Bilanz .....	287
2.1.1 Aufbereitung der Aktivseite der Bilanz .....	288
2.1.2 Aufbereitung der Passivseite der Bilanz .....	289
2.2 Umrechnung der absoluten Zahlen der Bilanz in Prozentzahlen .....	291
2.3 Bilanzkennzahlen .....	291
2.3.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur .....	292
2.3.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur .....	293
2.3.3 Kennzahlen zur Investierung .....	294
2.3.4 Kennzahlen zur Liquidität .....	295
2.3.4.1 Statische Liquidität .....	295
2.3.4.2 Dynamische Liquidität .....	297
2.3.5 GuV-Kennzahlen .....	299
2.3.6 Rentabilität .....	301
2.3.6.1 Kapitalrentabilität .....	301
2.3.6.2 Umsatzrentabilität .....	303
2.4 Erfolgskontrolle .....	303

XIV Inhaltsverzeichnis

**3 Verprobung mittels steuerlicher Kennzahlen ..... 308**

3.1 Wirtschaftlicher Umsatz..... 309

3.2 Waren-/Materialeinsatz ..... 309

3.3 Rohgewinn I (Handelsbetriebe) ..... 309

3.4 Rohgewinn II (Handwerks- und gemischte Betriebe)..... 311

3.5 Allgemeine sachliche Betriebsaufwendungen ..... 311

3.6 Wirtschaftlicher Reingewinn..... 311

3.7 Erfolgskontrolle..... 312

**Prüfungsfälle..... 313**

**C. Vergleich zu Abschlüssen nach IFRS**

**1 Allgemein ..... 323**

**2 Merkmale der IFRS ..... 324**

**3 Abschlüsse nach IFRS..... 327**

3.1 Aufgaben ..... 327

3.2 Bestandteile ..... 328

**4 Grundzüge der Bilanzierung nach IFRS..... 329**

4.1 Allgemein ..... 329

4.2 Grundlegende qualitative Merkmale ..... 329

4.3 Konkretisierende qualitative Merkmale ..... 330

**5 Generelle Ansatz- und Bewertungsvorschriften..... 332**

5.1 Generelle Ansatzvorschriften ..... 332

5.2 Generelle Bewertungsvorschriften ..... 333

5.2.1 Allgemein..... 333

5.2.2 Erstbewertung ..... 333

5.2.3 Folgebewertung..... 334

**6 Erfolgskontrolle ..... 335**

**Anhang 1 ..... 338**

Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht ..... 338

**Anhang 2**

DATEV-Kontenrahmen SKR 04..... 340

**Anhang 3**

DATEV-Kontenrahmen SKR 03..... 375

**Stichwortverzeichnis..... 411**

**Die Bornhofen-Edition..... 416**

**Ihr Bonus: eBook inside ..... 418**