

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur sechsten Auflage	V
Vorwort zur ersten Auflage	VII
Abbildungsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Teil A: Handelsbilanz

1 Einführung in das Rechnungswesen.....	3
1.1 Begriff und Informationsadressaten des Rechnungswesens	3
1.2 Funktionen des Rechnungswesens	3
1.2.1 Dokumentationsaufgabe	4
1.2.2 Informationsaufgabe.....	4
1.2.3 Rechenschaftslegungsaufgabe.....	5
1.2.4 Kontrollaufgabe	5
1.2.5 Dispositionsaufgabe	5
1.3 Teilbereiche des Rechnungswesens.....	5
1.3.1 Externes Rechnungswesen	5
1.3.2 Internes Rechnungswesen.....	8
1.3.3 Statistik	9
1.3.4 Controlling/Planungsrechnung	10
2 Ziele des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	11
3 Rechnungslegungsvorschriften und Umfang der Rechnungslegung ...	13
4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	17
4.1 Begriffsklärung und Ermittlung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	17
4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung i. e. S.....	19
4.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....	19
5 Bilanzgliederung und Inhalt der Bilanz (Bilanzansatznormen)	21
5.1 Bilanzgliederung	21
5.2 Bilanzinhalt.....	24

5.2.1	Abstrakte vs. konkrete Bilanzierungsfähigkeit	24
5.2.2	Aktivierungsnormen	27
5.2.2.1	Anlagevermögen	27
5.2.2.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	28
5.2.2.1.2	Sachanlagen	30
5.2.2.1.3	Finanzanlagen	31
5.2.2.2	Umlaufvermögen	32
5.2.2.2.1	Vorräte	32
5.2.2.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	33
5.2.2.2.3	Wertpapiere	34
5.2.2.2.4	Flüssige Mittel	34
5.2.2.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	34
5.2.2.4	Aktive latente Steuern	35
5.2.2.5	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	38
5.2.2.6	Aktiver Sonderposten „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“	39
5.2.3	Passivierungsnormen	39
5.2.3.1	Eigenkapital	39
5.2.3.1.1	Gezeichnetes Kapital	41
5.2.3.1.2	Kapitalrücklage	42
5.2.3.1.3	Gewinnrücklagen	43
5.2.3.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	44
5.2.3.1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	44
5.2.3.1.6	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	45
5.2.3.2	Rückstellungen	45
5.2.3.3	Verbindlichkeiten	47
5.2.3.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	49
5.2.3.5	Passive latente Steuern	49
5.2.3.6	Passiver Sonderposten „Eventualverbindlichkeiten“	50
6	Bilanzbewertungsnormen	51
6.1	Bewertungsprinzipien (Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung)	51
6.1.1	Grundsatz der Bilanzidentität	51
6.1.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung	52
6.1.3	Grundsatz der Einzelbewertung	52
6.1.4	Stichtagsprinzip	53
6.1.5	Vorsichtsprinzip	53
6.1.5.1	Realisationsprinzip	53
6.1.5.2	Imparitätsprinzip	55
6.1.6	Wertaufhellungsprinzip	55
6.1.7	Grundsatz der periodengerechten Abgrenzung	56
6.1.8	Grundsatz der materiellen Bilanzkontinuität (Stetigkeitsprinzip)	56
6.2	Bewertung der Aktivposten	56
6.2.1	Anschaffungskosten	57
6.2.2	Herstellungskosten	58

6.2.3	Planmäßige Abschreibungen	60
6.2.4	Außerplanmäßige Abschreibungen	65
6.2.5	Zuschreibungen	66
6.2.6	Bewertungsvereinfachungsverfahren	67
6.2.7	Zeitwert	69
6.3	Bewertung der Passivposten	70
6.3.1	Bewertung des Eigenkapitals	70
6.3.2	Bewertung von Rückstellungen	70
6.3.3	Bewertung von Verbindlichkeiten	71
7	Gewinn- und Verlustrechnung	73
7.1	Das Gesamtkostenverfahren	74
7.2	Das Umsatzkostenverfahren	78
8	Anhang	81
9	Lagebericht	83

Teil B: Steuerbilanz

1	Einführung in die Steuerbilanz	87
2	Gewinnbegriff und Gewinnermittlungsverfahren	89
2.1	Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts	89
2.2	Verfahren der Gewinnermittlung	89
2.2.1	Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG	90
2.2.2	Gewinnermittlung durch originären Vermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 EStG	92
2.2.3	Gewinnermittlung durch derivativen Vermögensvergleich gemäß § 5 EStG	94
2.2.3.1	Das Verhältnis der Handels- zur Steuerbilanz	95
2.2.3.2	Maßgeblichkeitsprinzip	96
2.2.4	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 13a EStG	98
2.2.5	Gewinnermittlung mittels Tonnagebesteuerung gemäß § 5a EStG	99
2.2.6	Gewinnermittlung durch Richtatzschätzung gemäß § 162 AO	99
2.3	Gewinnermittlungszeitraum	99
2.4	Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	100
2.5	Exkurs: Die E-Bilanz	100

3 Ansatzvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung	103
3.1 Wirtschaftsgut/Vermögensgegenstand	103
3.2 Zugehörigkeit des Wirtschaftsgutes.....	104
3.3 Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen.....	104
3.3.1 Notwendiges Betriebsvermögen	104
3.3.2 Notwendiges Privatvermögen	105
3.3.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen	105
3.3.4 Besonderheiten bei Grundstücken und Gebäuden	106
4 Bewertungsvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung	109
4.1 Realisationszeitpunkt.....	109
4.2 Bewertungsmaßstäbe.....	111
4.2.1 Anschaffungskosten	111
4.2.2 Herstellungskosten	113
4.2.3 Teilwert	115
5 Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Aktiva	119
5.1 Abstrakte und konkrete Bilanzierungsfähigkeit von Wirtschaftsgütern	119
5.1.1 Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit	119
5.1.1.1 Aktiva als vermögenswerte Vorteile	119
5.1.1.2 Selbstständige Bewertbarkeit und Greifbarkeit	120
5.1.2 Konkrete Bilanzierungsfähigkeit.....	122
5.2 Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	123
5.2.1 Abgrenzung zwischen Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	124
5.2.2 Bilanzierung von Leasingobjekten	126
5.2.2.1 Grundlagen des Leasings.....	126
5.2.2.2 Zurechnung des Leasingobjekts	128
5.2.2.3 Darstellung der Bilanzierung beim Leasinggeber	131
5.2.2.4 Darstellung der Bilanzierung beim Leasingnehmer	131
5.2.3 Bewertung abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens.....	132
5.2.3.1 Bestimmungsgründe und Problematik der Abschreibung ..	134
5.2.3.2 Verfahren planmäßiger Abschreibungen	138
5.2.3.3 Außerplanmäßige Abschreibungen	141
5.2.3.3.1 Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	141
5.2.3.3.2 Teilwertabschreibung.....	142
5.2.3.4 Zuschreibungen	143
5.2.3.5 Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	144
5.2.3.6 Exkurs: Geschäfts- oder Firmenwert	147
5.2.4 Bewertung nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens.....	149
5.3 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	151
5.3.1 Bewertung von Vorräten	152

5.3.2	Bewertung von Wertpapieren.....	154
5.3.3	Bewertung von Forderungen	155
5.4	Rechnungsabgrenzungsposten.....	156
6	Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Passiva.....	161
6.1	Passiva als wirtschaftliche Lasten	161
6.2	Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit.....	161
6.2.1	Außenverpflichtung	161
6.2.2	Rechtliche Vollentstehung bzw. wirtschaftliche Verursachung	162
6.2.3	Hinreichende Konkretisierung	164
6.3	Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	165
6.3.1	Verbindlichkeiten.....	165
6.3.2	Besonderheiten bei Rückstellungen	165
6.3.2.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	165
6.3.2.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.....	168
6.3.2.3	Kulanzrückstellungen	169
6.4	Bewertung von Verbindlichkeiten	170
6.5	Bewertung von Rückstellungen.....	171
6.6	Rechnungsabgrenzungsposten.....	173

Teil C: Übungsaufgaben

Übungsaufgaben	177
Aufgabe 1: Immaterielle Vermögensgegenstände.....	177
Aufgabe 2: Geschäfts- oder Firmenwert.....	178
Aufgabe 3: Finanzanlagen	180
Aufgabe 4: Rechnungsabgrenzungen.....	181
Aufgabe 5: Disagio	181
Aufgabe 6: Eigenkapital	182
Aufgabe 7: Gesetzliche Gewinnrücklagen	183
Aufgabe 8: Eigenkapital/Bilanzgewinn	184
Aufgabe 9: Rückstellungen.....	185
Aufgabe 10: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	186
Aufgabe 11: Währungsumrechnung.....	187
Aufgabe 12: Anschaffungskosten.....	188
Aufgabe 13: Abschreibungstechniken	189
Aufgabe 14: Herstellungskosten	190
Aufgabe 15: Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibung.....	192
Aufgabe 16: GWG/Sammelposten	193
Aufgabe 17: Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	195
Aufgabe 18: Gewinn- und Verlustrechnung	196

Literaturverzeichnis	198
Allgemeine Literatur.....	198
Kommentare	198
Entscheidungen/Erlasse/Richtlinien	199
Sachverzeichnis.....	203