

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur sechsten Auflage</b> .....	V
<b>Vorwort zur ersten Auflage</b> .....	VII
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	XV
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XVII

## **Teil A: Handelsbilanz**

<b>1 Einführung in das Rechnungswesen</b> .....	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
<b>2 Ziele des handelsrechtlichen Jahresabschlusses</b> .....	11
<b>3 Rechnungslegungsvorschriften und Umfang der Rechnungslegung</b> ...	13
<b>4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung</b> .....	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
<b>5 Bilanzgliederung und Inhalt der Bilanz (Bilanzansatznormen)</b> .....	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
<b>6</b>	<b>Bilanzbewertungsnormen .....</b>	<b>51</b>
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
<b>7</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>73</b>
7.1	Das Gesamtkostenverfahren .....	74
7.2	Das Umsatzkostenverfahren .....	78
<b>8</b>	<b>Anhang.....</b>	<b>81</b>
<b>9</b>	<b>Lagebericht.....</b>	<b>83</b>
 <b>Teil B: Steuerbilanz</b>		
<b>1</b>	<b>Einführung in die Steuerbilanz.....</b>	<b>87</b>
<b>2</b>	<b>Gewinnbegriff und Gewinnermittlungsverfahren .....</b>	<b>89</b>
2.1	Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts .....	89
2.2	Verfahren der Gewinnermittlung.....	89
2.2.1	Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rech- nung 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 Richtsatzschätzung gemäß § 162 AO.....	99
2.3	Gewinnermittlungszeitraum.....	99
2.4	Wechsel der Gewinnermittlungsmethode.....	100
2.5	Exkurs: Die E-Bilanz.....	100

<b>3</b>	<b>Ansatzvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung.....</b>	<b>103</b>
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
<b>4</b>	<b>Bewertungsvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung .....</b>	<b>109</b>
4.1	Realisationszeitpunkt.....	109
4.2	Bewertungsmaßstäbe.....	111
4.2.1	Anschaffungskosten .....	111
4.2.2	Herstellungskosten .....	113
4.2.3	Teilwert .....	115
<b>5</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Aktiva.....</b>	<b>119</b>
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
<b>6</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Passiva.....</b>	<b>161</b>
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**

<b>Übungsaufgaben .....</b>	<b>177</b>
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