

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
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	23
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 Unternehmensaktivität.....	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.....	35
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
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
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	63
5 Grundlagen der Bilanzierung	65
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	72
5.2 Bewertung in der Bilanz.....	73
5.2.1 Handelsbilanz	73
5.2.1.1 Erstbewertung.....	73
5.2.1.2 Folgebewertung	80
5.2.2 Steuerbilanz.....	83
5.2.2.1 Erstbewertung.....	83
5.2.2.2 Folgebewertung	85
5.3 Ausweis und Anhangangaben	85
5.4 Erfolgskontrolle.....	86
6 Bilanzierung des Anlagevermögens	91
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	108
6.1.3 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	122
6.1.3.1 Handelsbilanz.....	122
6.1.3.2 Steuerrechtliche Besonderheiten	125
6.1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	126
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	134
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.....	139
6.2.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	139
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.	142
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
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.	152
7 Bilanzierung des Umlaufvermögens	154
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	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
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.	185
8 Bilanzierung der Verbindlichkeiten	188
8.1 Handelsrecht.....	188
8.1.1 Bewertungsvorschriften.....	188
8.1.2 Bewertungsbesonderheiten	188
8.1.2.1 Fremdwährungsverbindlichkeiten.....	188
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.	204
10 Bilanzierung des Eigenkapitals	207
10.1 Bilanzierung der Entnahmen und Einlagen.....	207
10.1.1 Entnahmen.....	207
10.1.1.1 Begriff der Entnahme.....	207
10.1.1.2 Bewertungsvorschriften.....	208
10.1.1.3 Umsatzsteuerliche Behandlung der Entnahmen	211
10.1.1.4 Buchen der Entnahmen.....	212
10.1.2 Einlagen	215
10.1.2.1 Begriff der Einlagen	215
10.1.2.2 Bewertungsvorschriften.....	215
10.1.2.3 Buchen der Einlagen.....	216
10.1.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	217
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.	220
10.2 Rücklagen.....	223
10.2.1 Handelsrecht.....	223
10.2.1.1 Offene Rücklagen	223
10.2.1.2 Stille Rücklagen (Stille Reserven).....	226
10.2.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	227
10.2.2.1 Rücklage für Ersatzbeschaffung.....	228
10.2.2.2 Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG	231
10.3 Erfolgskontrolle.....	234
11 Latente Steuern	236
11.1 Ansatz und Bewertung	236
11.2 Bilanzierung latenter Steuern.....	238
11.2.1 Aktive latente Steuern	238
11.2.2 Passive latente Steuern	239
11.3 Erfolgskontrolle.....	240
12 Gesellschaftsabschlüsse	242
12.1 Abschluss und Gewinnverteilung bei der OHG	242
12.1.1 Berechnung der Gewinn- bzw. Verlustanteile	242
12.1.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen	244
12.1.3 Abschluss der Gesellschafterkonten	248
12.2 Abschluss und Gewinnverteilung bei der KG	249
12.2.1 Berechnung der Gewinn- bzw. Verlustanteile	249

12.2.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen	251
12.2.3 Abschluss der Gesellschafterkonten	253
12.3 Abschluss und Gewinnverteilung bei der GmbH	254
12.3.1 Rechnungslegungsvorschriften	254
12.3.2 Gewinnausschüttung	257
12.4 Erfolgskontrolle	260
13 Wechsel der Gewinnermittlungsart	265
13.1 Gewinnermittlungsarten und Wechselgründe	265
13.2 Ergebnisberichtigungen beim Wechsel	265
13.3 Erfolgskontrolle	268

B. Betriebswirtschaftliche Auswertung

1 Sachliche Abgrenzung	270
1.1 Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	270
1.1.1 Auszahlungen und Einzahlungen	270
1.1.2 Ausgaben und Einnahmen	270
1.1.3 Aufwendungen und Erträge	273
1.1.4 Kosten und Leistungen	276
1.2 Erfolgskontrolle	282
2 Auswertung des Jahresabschlusses	285
2.1 Aufbereitung der Bilanz	285
2.1.1 Aufbereitung der Aktivseite der Bilanz	286
2.1.2 Aufbereitung der Passivseite der Bilanz	287
2.2 Umrechnung der absoluten Zahlen der Bilanz in Prozentzahlen	289
2.3 Bilanzkennzahlen	289
2.3.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur	290
2.3.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur	291
2.3.3 Kennzahlen zur Investierung	292
2.3.4 Kennzahlen zur Liquidität	293
2.3.4.1 Statische Liquidität	293
2.3.4.2 Dynamische Liquidität	295
2.3.5 GuV-Kennzahlen	297
2.3.6 Rentabilität	299
2.3.6.1 Kapitalrentabilität	299
2.3.6.2 Umsatzrentabilität	301
2.4 Erfolgskontrolle	301
3 Verprobung mittels steuerlicher Kennzahlen	306
3.1 Wirtschaftlicher Umsatz	306
3.2 Wirtschaftlicher Wareneinsatz	307
3.3 Wirtschaftlicher Rohgewinn	307
3.4 Wirtschaftlicher Reingewinn	308
3.5 Erfolgskontrolle	309
Prüfungsfälle	311

C. Vergleich zu Abschlüssen nach IFRS

1 Allgemein	321
2 Merkmale der IFRS	322
3 Abschlüsse nach IFRS	325
3.1 Aufgaben.....	325
3.2 Bestandteile	325
4 Grundzüge der Bilanzierung nach IFRS	327
4.1 Allgemein.....	327
4.2 Zu Grunde liegende Annahmen	327
4.3 Qualitative Anforderungen.....	327
5 Generelle Ansatz- und Bewertungsvorschriften	330
5.1 Generelle Ansatzvorschriften.....	330
5.2 Generelle Bewertungsvorschriften	331
5.2.1 Allgemein.....	331
5.2.2 Erstbewertung	331
5.2.3 Folgebewertung	332
6 Erfolgskontrolle	333
Anhang 1 DATEV-Kontenrahmen SKR 04.....	336
Anhang 2 DATEV Kontenrahmen SKR 03.....	363
Stichwortverzeichnis	391
Bornhofen - das Konzept	397