

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen der Bilanzierung13

1.1 Bestandteile, Aufgaben und Zielsetzungen des Jahresabschlusses 14

1.1.1 Bestandteile des Jahresabschlusses15

1.1.2 Aufgaben und Zielsetzungen des Jahresabschlusses16

1.2 Bilanzierungsanlässe und Bilanzarten 17

1.3 Handelsrechtliche Grundlagen 18

1.3.1 Die Bilanzrechtsreformen19

1.3.2 Buchführungspflichten19

1.3.3 Inventur, Inventar, Bilanz21

 ▣ Inventur21

 ▣ Inventar23

 ▣ Bilanz24

1.3.4 Dokumentationspflichten24

1.3.5 Gewinnermittlung25

1.4 Der Jahresabschluss bei Kapitalgesellschaften 26

1.4.1 Vorschriften zur Erstellung, Prüfung und Veröffentlichung26

 ▣ Größenklassenabhängige Erleichterungen27

 ▣ Prüfungs- und Veröffentlichungspflichten28

 ▣ Ergänzung der Pflichtbestandteile für kapitalmarktorientierte Gesellschaften29

1.4.2 Anhang und Bestandteile29

 ▣ Verzicht auf die Aufstellung eines Anhangs30

 ▣ Erweiterte Anhangsangaben30

 ▣ Gliederung im Anlagespiegel (Anlagengitter)31

 ▣ Gliederung im Verbindlichkeitspiegel33

1.4.3 Lagebericht34

1.5 Steuerrechtliche Grundlagen 35

1.5.1 Vorschriften für die abgeleitete Handelsbilanz35

1.5.2 Vorschriften für die E-Bilanz36

1.5.3 Buchführungspflicht nach der Abgabenordnung36

1.5.4 Aufzeichnungspflichten38

1.5.5 Gewinnermittlungsarten38

 ▣ Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich39

 ▣ Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschussrechnung39

 ▣ Freiwilliger Betriebsvermögensvergleich40

 ▣ Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart40

1.5.6 Maßgeblichkeitsgrundsatz41

1.6	Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	43
1.6.1	Formelle Bilanzierungsgrundsätze	43
	■ Bilanzklarheit	43
	■ Übersichtlichkeit	44
1.6.2	Materielle Bilanzierungsgrundsätze	44
	■ Bilanzwahrheit	44
	■ Bilanzvollständigkeit	44
	■ Bilanzkontinuität	44
2	Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses	49
2.1	Abgrenzungs- und Zurechnungsprobleme	50
2.1.1	Zurechnung der Wirtschaftsgüter zum Betriebsvermögen	50
2.1.2	Wirtschaftliches Eigentum	51
2.1.3	Betriebsvermögen und Privatvermögen	51
2.2	Bilanzierungsgebote, -verbote und -wahlrechte	53
2.2.1	Bilanzierungsgebote	54
	■ Aktivierungsgebote	54
	■ Passivierungsgebote	55
	■ Rechnungsabgrenzungsposten	56
2.2.2	Bilanzierungsverbote	57
2.2.3	Bilanzierungswahlrechte	57
	■ Aktivierung selbst geschaffener gewerblicher Schutzrechte u.ä. Rechte und Werte	57
	■ Streichung von Ansatzwahlrechten	58
	■ Beibehaltung und Neufassung von Ansatzwahlrechten	59
	■ Steuerliche Ansatzwahlrechte	59
2.2.4	Bilanzierung latenter Steuern	60
2.3	Form und Gliederung der Bilanz	61
	☞ Die Gliederung der Bilanz gemäß § 266 HGB	61
2.3.1	Mindestgliederung	62
2.3.2	Verkürzte Bilanz	63
2.4	Form und Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	64
2.4.1	Gliederung nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	65
2.4.2	Größenabhängige Erleichterungen	68

3	Vorschriften zur Bewertung in der Bilanz	75
3.1	Handelsrechtliche Vorschriften im Überblick	76
3.2	Steuerrechtliche Vorschriften im Überblick	76
3.3	Bewertungsmaßstäbe für die Wertansätze in der Bilanz	77
3.3.1	Anschaffungskosten	78
3.3.2	Herstellungskosten	79
3.3.3	Fortgeführte Anschaffungs-/Herstellungskosten	83
3.3.4	Niedrigerer beizulegender Wert	83
3.3.5	Börsen- oder Marktpreis	84
3.3.6	Beizulegender Zeitwert	84
3.3.7	Nennwert	85
3.3.8	Gemeiner Wert	85
3.3.9	Erfüllungsbetrag (Rückzahlungsbetrag)	86
3.3.10	Barwert	86
3.3.11	Teilwert	87
3.4	Wertmaßstäbe der Bewertungsvereinfachung	88
3.4.1	Festwert	88
3.4.2	Durchschnittswert (Gruppenwert)	88
3.4.3	Sammelwert (Verbrauchsfolgewert)	88
3.5	Währungsumrechnung	89
3.6	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	90
3.6.1	Bilanzidentität	91
3.6.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung	91
3.6.3	Grundsatz der Einzelbewertung	91
3.6.4	Periodenprinzip	92
3.6.5	Bewertungsstetigkeit	92
3.6.6	Vorsichtsprinzip/Wertaufhellung	93
	• Realisationsprinzip	93
	• Imparitätsprinzip	94
	• Niederstwertprinzip	94
	• Höchstwertprinzip	95
	• Wertaufhellung	96

4 Bewertung des Anlagevermögens101

4.1 Überblick 102

4.2 Abnutzbares Anlagevermögen 103

■ Wertansätze im Überblick103

■ Bewertungsvereinfachung104

■ Bestandsverzeichnis105

■ Nutzungsdauer digitaler Wirtschaftsgüter105

4.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände107

■ Geschäfts- oder Firmenwert (GoF)107

■ Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens110

4.2.2 Bewegliche Wirtschaftsgüter112

4.2.3 Gebäude und Gebäudeteile113

4.3 Nicht abnutzbares Anlagevermögen 114

4.3.1 Grund und Boden114

4.3.2 Finanzanlagen115

4.4 Arten und Methoden planmäßiger Abschreibungen 116

4.4.1 Lineare Abschreibung117

4.4.2 Degressive Abschreibung118

4.4.3 Abschreibung nach Maßgabe der Leistung120

4.4.4 Gebäudeabschreibungen121

■ Lineare Gebäudeabschreibung121

■ Degressive Gebäudeabschreibung122

4.4.5 Handelsrechtlich zulässige Abschreibungen124

■ Degressive Abschreibung124

■ Progressive Abschreibung125

4.5 Steuerlich zulässige Abschreibungen 127

4.5.1 Bewertung geringwertiger Wirtschaftsgüter127

■ Bewertungsvoraussetzungen128

■ Ermittlung der Wertgrenze für GWG129

■ Dokumentation der GWG-Bewertung130

■ Handelsrechtliche Bilanzierung130

4.5.2 Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe131

■ Begünstigte Betriebe131

■ Begünstigte Wirtschaftsgüter131

■ Höhe und Auswirkung der Abschreibungen132

4.6 Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholung 134

4.6.1 Abnutzbares Anlagevermögen134

4.6.2 Nicht abnutzbares Anlagevermögen138

4.7	Steuerrechtlicher Investitionsabzugsbetrag	140
4.7.1	Begünstigte Betriebe	141
4.7.2	Begünstigte Wirtschaftsgüter	141
4.7.3	Außerbilanzielle Abzugsfähigkeit	141
4.7.4	Auflösung des Investitionsabzugsbetrags	142
4.7.5	Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags	144
5	Bewertung des Umlaufvermögens	149
5.1	Überblick	150
5.2	Gegenstände des Vorratsvermögens	151
	▣ Wertansätze im Überblick	151
	▣ Definition Börsen- oder Marktpreis	153
5.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	154
5.2.2	Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	155
5.2.3	Fertige Erzeugnisse und Waren	156
5.2.4	Retrograde Bewertung im Vorratsvermögen	156
5.3	Methoden der Bewertungsvereinfachung	159
5.3.1	Durchschnittsbewertung	159
	▣ Periodische Durchschnittsbewertung	160
	▣ Permanente Durchschnittsbewertung	161
5.3.2	Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgebewertung	162
	▣ Lifo-Verfahren	163
	▣ Fifo-Verfahren	164
5.3.3	Festbewertung	165
5.4	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	167
5.4.1	Bilanzieller Ausweis	167
	▣ Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	167
	▣ Sonstige Vermögensgegenstände	167
5.4.2	Wertberichtigungen zu Forderungen	168
	▣ Einzelwertberichtigung zu Forderungen	169
	▣ Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	171
5.4.3	Fremdwährungsforderungen	172
5.5	Kurzfristige Wertpapiere	173
5.6	Liquide Mittel	174

6 Bewertung des Fremdkapitals179

6.1 Überblick 180

6.2 Bewertung von Rückstellungen 181

6.2.1 Rückstellungen nach Handels- u. Steuerrecht im Überblick181

6.2.2 Handelsrechtliche Sachverhalte182

■ Ansatzvorschriften182

■ Bewertungsvorschriften183

■ Bilanzieller Ausweis185

6.2.3 Steuerliche Sonderregelungen185

■ Ansatzbeschränkungen186

■ Ansatzverbote186

■ Bewertungsvorschriften186

6.2.4 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten188

■ Allgemeine Tatbestandsmerkmale188

■ Konkretisierung des Schuldverhältnisses188

■ Wirtschaftliche Verursachung189

■ Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme189

6.2.5 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften193

■ Tatbestandsmerkmale193

■ Abgrenzung zur Rückstellung für einen Erfüllungsrückstand194

6.2.6 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung und Abraumbeseitigung195

■ Tatbestandsmerkmale195

■ Abgrenzung Innenverpflichtung - Außenverpflichtung195

6.2.7 Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung198

■ Tatbestandsmerkmale198

■ Abgrenzungsmerkmale zu ungewissen Verbindlichkeiten198

■ Einzelrückstellungen199

■ Pauschalrückstellungen200

6.3 Bewertung von Verbindlichkeiten 202

6.3.1 Ansatz und Bewertung im Überblick202

6.3.2 Handelsrechtliche Vorschriften202

6.3.3 Steuerrechtliche Bestimmungen203

6.3.4 Kurzfristige Verbindlichkeiten204

6.3.5 Langfristige Verbindlichkeiten204

■ Bankdarlehen und Anleihen204

■ Rentenverpflichtungen205

6.3.6 Fremdwährungsverbindlichkeiten206

7	Bilanzierung und Bewertung sonstiger Posten	211
7.1	Bildung und Auflösung von Posten der Rechnungsabgrenzung	212
7.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	213
7.1.2	Passive Rechnungsabgrenzung	214
7.2	Abgrenzung latenter Steuern	214
7.2.1	Temporäre Differenzen	215
7.2.2	Gesamtdifferenzbetrachtung	215
7.3	Bildung von Bewertungseinheiten	217
7.4	Bildung und Auflösung von steuerfreien Rücklagen	220
7.4.1	Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG	221
7.4.2	Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR	223
7.4.3	Zuschussrücklage nach R 6.5 Abs. 4 EStR	226
8	Bilanzierung des Eigenkapitals	231
8.1	Ausweis und Gliederung in Abhängigkeit von der Rechtsform	232
8.1.1	Ausweis bei Einzelunternehmern	232
8.1.2	Ausweis bei Personengesellschaften	233
	☛ Eigenkapital der OHG	233
	☛ Eigenkapital der KG	233
	☛ Gewinn- und Verlustzuweisungen	233
8.1.3	Gliederung und Ausweis bei Kapitalgesellschaften	234
	☛ Gezeichnetes Kapital	234
	☛ Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	234
	☛ Kapitalrücklage	236
	☛ Gewinnrücklage	237
	☛ Gewinnvortrag/Verlustvortrag	238
	☛ Bilanzgewinn/Bilanzverlust	238
8.2	Ausschüttungs- und Abführungssperren	238
8.3	Behandlung eigener Anteile	239
8.4	Bewertung von Einlagen und Entnahmen	239
8.4.1	Bewertung von Einlagen	240
	☛ Bewertung der Einlage abnutzbarer Wirtschaftsgüter	240
	☛ Bewertung der Einlage nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter	241
8.4.2	Bewertung von Entnahmen	241
	☛ Umsatzsteuerliche Behandlung von Entnahmen	242
	☛ Bewertung entnommener Wirtschaftsgüter	242
	☛ Bewertung entnommener Nutzungen und Leistungen	243
8.5	Gewinnverteilung bei Personengesellschaften	245
8.5.1	Gewinnverteilung einer OHG	245
8.5.2	Gewinnverteilung einer KG	247

9 Einführung in die Bilanzanalyse251

9.1 Umfang und Grenzen der Bilanzanalyse 252

9.2 Aufbereitung und Auswertung des Zahlenmaterials 253

9.2.1 Aufbereitung der Bilanz253

■ Bilanzaufbereitung253

■ Strukturbilanz254

■ Bewegungsbilanz254

9.2.2 Aufbereitung der Gewinn- und Verlustrechnung255

9.2.3 Analyse mittels Kennzahlen256

9.3 Kennzahlen zur Finanzanalyse 257

9.3.1 Vermögensstruktur (Konstitution)257

■ Sachanlagenquote258

■ Umlaufquote258

■ Vorratsquote258

■ Forderungsquote259

9.3.2 Kapitalstruktur (Finanzierung)259

■ Eigenkapitalquote260

■ Fremdkapitalquote260

■ Verschuldungsgrad260

9.3.3 Anlagendeckung (Investierung)260

■ Deckungsgrad I261

■ Deckungsgrad II261

■ Deckungsgrad III261

9.3.4 Zahlungsfähigkeit (Liquidität)262

■ Liquidität I262

■ Liquidität II262

■ Liquidität III262

■ Working Capital263

9.4 Kennzahlen zur Erfolgsanalyse 263

9.4.1 Rohgewinn und Reingewinn263

9.4.2 Der Cashflow266

9.4.3 Rentabilitätskennzahlen267

■ Kapitalrentabilität267

■ Umsatzrentabilität268

9.4.4 Wirtschaftlichkeitskennzahlen268

■ Umschlagskennzahlen268

■ Aufwands- und Ertragsstrukturen270

Sachwortverzeichnis275