

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Grundlagen der Bilanzierung</b>	<b>13</b>
<b>1.1</b>	<b>Bestandteile, Aufgaben und Zielsetzungen des Jahresabschlusses</b>	<b>14</b>
1.1.1	Bestandteile des Jahresabschlusses	15
1.1.2	Aufgaben und Zielsetzungen des Jahresabschlusses	16
<b>1.2</b>	<b>Bilanzierungsanlässe und Bilanzarten</b>	<b>17</b>
<b>1.3</b>	<b>Handelsrechtliche Grundlagen</b>	<b>18</b>
1.3.1	Die Bilanzrechtsreformen	19
1.3.2	Buchführungspflichten	19
1.3.3	Inventur, Inventar, Bilanz	21
☒	Inventur	21
☒	Inventar	23
☒	Bilanz	24
1.3.4	Dokumentationspflichten	24
1.3.5	Gewinnermittlung	25
<b>1.4</b>	<b>Der Jahresabschluss bei Kapitalgesellschaften</b>	<b>26</b>
1.4.1	Vorschriften zur Erstellung, Prüfung und Veröffentlichung	26
☒	Größenklassenabhängige Erleichterungen	27
☒	Prüfungs- und Veröffentlichungspflichten	28
☒	Ergänzung der Pflichtbestandteile für kapitalmarktorientierte Gesellschaften	29
1.4.2	Anhang und Bestandteile	29
☒	Verzicht auf die Aufstellung eines Anhangs	30
☒	Erweiterte Anhangsangaben	30
☒	Gliederung im Anlagespiegel (Anlagengitter)	31
☒	Gliederung im Verbindlichkeitenpiegel	33
1.4.3	Lagebericht	34
<b>1.5</b>	<b>Steuerrechtliche Grundlagen</b>	<b>35</b>
1.5.1	Vorschriften für die abgeleitete Handelsbilanz	35
1.5.2	Vorschriften für die E-Bilanz	36
1.5.3	Buchführungspflicht nach der Abgabenordnung	36
1.5.4	Aufzeichnungspflichten	38
1.5.5	Gewinnermittlungsarten	38
☒	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	39
☒	Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschussrechnung	39
☒	Freiwilliger Betriebsvermögensvergleich	40
☒	Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	40
1.5.6	Maßgeblichkeitsgrundsatz	41

<b>1.6</b>	<b>Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung</b>	<b>43</b>
1.6.1	Formelle Bilanzierungsgrundsätze .....	43
	■ Bilanzklarheit .....	43
	■ Übersichtlichkeit .....	44
1.6.2	Materielle Bilanzierungsgrundsätze .....	44
	■ Bilanzwahrheit .....	44
	■ Bilanzvollständigkeit .....	44
	■ Bilanzkontinuität .....	44
<b>2</b>	<b>Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses</b>	<b>49</b>
<b>2.1</b>	<b>Abgrenzungs- und Zurechnungsprobleme</b>	<b>50</b>
2.1.1	Zurechnung der Wirtschaftsgüter zum Betriebsvermögen .....	50
2.1.2	Wirtschaftliches Eigentum .....	51
2.1.3	Betriebsvermögen und Privatvermögen .....	51
<b>2.2</b>	<b>Bilanzierungsgebote, -verbote und -wahlrechte</b>	<b>53</b>
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
<b>2.3</b>	<b>Form und Gliederung der Bilanz</b>	<b>61</b>
	■ Die Gliederung der Bilanz gemäß § 266 HGB .....	61
2.3.1	Mindestgliederung .....	62
2.3.2	Verkürzte Bilanz .....	63
<b>2.4</b>	<b>Form und Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>64</b>
2.4.1	Gliederung nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren .....	65
2.4.2	Größenabhängige Erleichterungen .....	68

<b>3</b>	<b>Vorschriften zur Bewertung in der Bilanz .....</b>	<b>75</b>
3.1	<b>Handelsrechtliche Vorschriften im Überblick .....</b>	<b>76</b>
3.2	<b>Steuerrechtliche Vorschriften im Überblick .....</b>	<b>76</b>
3.3	<b>Bewertungsmaßstäbe für die Wertansätze in der Bilanz .....</b>	<b>77</b>
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	<b>Wertmaßstäbe der Bewertungsvereinfachung .....</b>	<b>88</b>
3.4.1	Festwert .....	88
3.4.2	Durchschnittswert (Gruppenwert) .....	88
3.4.3	Sammelwert (Verbrauchsfolgewert) .....	88
3.5	<b>Währungsumrechnung .....</b>	<b>89</b>
3.6	<b>Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....</b>	<b>90</b>
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

<b>4</b>	<b>Bewertung des Anlagevermögens . . . . .</b>	<b>101</b>
4.1	Überblick . . . . .	102
4.2	<b>Abnutzbares Anlagevermögen . . . . .</b>	<b>103</b>
	■ Wertansätze im Überblick . . . . .	103
	■ Bewertungsvereinfachung . . . . .	104
	■ Bestandsverzeichnis . . . . .	105
	■ Nutzungsdauer digitaler Wirtschaftsgüter . . . . .	105
4.2.1	Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	107
	■ Geschäfts- oder Firmenwert (GoF) . . . . .	107
	■ Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens . . . . .	110
4.2.2	Bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	112
4.2.3	Gebäude und Gebäudeteile . . . . .	113
4.3	<b>Nicht abnutzbares Anlagevermögen . . . . .</b>	<b>114</b>
4.3.1	Grund und Boden . . . . .	114
4.3.2	Finanzanlagen . . . . .	115
4.4	<b>Arten und Methoden planmäßiger Abschreibungen . . . . .</b>	<b>116</b>
4.4.1	Lineare Abschreibung . . . . .	117
4.4.2	Degressive Abschreibung . . . . .	118
4.4.3	Abschreibung nach Maßgabe der Leistung . . . . .	120
4.4.4	Gebäudeabschreibungen . . . . .	121
	■ Lineare Gebäudeabschreibung . . . . .	121
	■ Degressive Gebäudeabschreibung . . . . .	122
4.4.5	Handelsrechtlich zulässige Abschreibungen . . . . .	124
	■ Degressive Abschreibung . . . . .	124
	■ Progressive Abschreibung . . . . .	125
4.5	<b>Steuerlich zulässige Abschreibungen . . . . .</b>	<b>127</b>
4.5.1	Bewertung geringwertiger Wirtschaftsgüter . . . . .	127
	■ Bewertungsvoraussetzungen . . . . .	128
	■ Ermittlung der Wertgrenze für GWG . . . . .	129
	■ Dokumentation der GWG-Bewertung . . . . .	130
	■ Handelsrechtliche Bilanzierung . . . . .	130
4.5.2	Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . .	131
	■ Begünstigte Betriebe . . . . .	131
	■ Begünstigte Wirtschaftsgüter . . . . .	131
	■ Höhe und Auswirkung der Abschreibungen . . . . .	132
4.6	<b>Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholung . . . . .</b>	<b>134</b>
4.6.1	Abnutzbares Anlagevermögen . . . . .	134
4.6.2	Nicht abnutzbares Anlagevermögen . . . . .	138

<b>4.7 Steuerrechtlicher Investitionsabzugsbetrag .....</b>	<b>140</b>
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
<b>5 Bewertung des Umlaufvermögens .....</b>	<b>149</b>
<b>  5.1 Überblick .....</b>	<b>150</b>
<b>  5.2 Gegenstände des Vorratsvermögens .....</b>	<b>151</b>
☒ 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
<b>  5.3 Methoden der Bewertungsvereinfachung .....</b>	<b>159</b>
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
<b>  5.4 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....</b>	<b>167</b>
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
<b>  5.5 Kurzfristige Wertpapiere .....</b>	<b>173</b>
<b>  5.6 Liquide Mittel .....</b>	<b>174</b>

<b>6</b>	<b>Bewertung des Fremdkapitals . . . . .</b>	<b>179</b>
6.1	<b>Überblick . . . . .</b>	<b>180</b>
6.2	<b>Bewertung von Rückstellungen . . . . .</b>	<b>181</b>
6.2.1	Rückstellungen nach Handels- u. Steuerrecht im Überblick . . . . .	181
6.2.2	Handelsrechtliche Sachverhalte . . . . .	182
	■ Ansatzvorschriften . . . . .	182
	■ Bewertungsvorschriften . . . . .	183
	■ Bilanzieller Ausweis . . . . .	185
6.2.3	Steuerliche Sonderregelungen . . . . .	185
	■ Ansatzbeschränkungen . . . . .	186
	■ Ansatzverbote . . . . .	186
	■ Bewertungsvorschriften . . . . .	186
6.2.4	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .	188
	■ Allgemeine Tatbestandsmerkmale . . . . .	188
	■ Konkretisierung des Schuldverhältnisses . . . . .	188
	■ Wirtschaftliche Verursachung . . . . .	189
	■ Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme . . . . .	189
6.2.5	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften . . . . .	193
	■ Tatbestandsmerkmale . . . . .	193
	■ Abgrenzung zur Rückstellung für einen Erfüllungsrückstand . . . . .	194
6.2.6	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung und Abraumbeseitigung . . . . .	195
	■ Tatbestandsmerkmale . . . . .	195
	■ Abgrenzung Innenverpflichtung - Außenverpflichtung . . . . .	195
6.2.7	Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung . . . . .	198
	■ Tatbestandsmerkmale . . . . .	198
	■ Abgrenzungsmerkmale zu ungewissen Verbindlichkeiten . . . . .	198
	■ Einzelrückstellungen . . . . .	199
	■ Pauschalrückstellungen . . . . .	200
6.3	<b>Bewertung von Verbindlichkeiten . . . . .</b>	<b>202</b>
6.3.1	Ansatz und Bewertung im Überblick . . . . .	202
6.3.2	Handelsrechtliche Vorschriften . . . . .	202
6.3.3	Steuerrechtliche Bestimmungen . . . . .	203
6.3.4	Kurzfristige Verbindlichkeiten . . . . .	204
6.3.5	Langfristige Verbindlichkeiten . . . . .	204
	■ Bankdarlehen und Anleihen . . . . .	204
	■ Rentenverpflichtungen . . . . .	205
6.3.6	Fremdwährungsverbindlichkeiten . . . . .	206

<b>7</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung sonstiger Posten . . . . .</b>	<b>211</b>
<b>7.1</b>	<b>Bildung und Auflösung von Posten der Rechnungsabgrenzung . . . . .</b>	<b>212</b>
7.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzung . . . . .	213
7.1.2	Passive Rechnungsabgrenzung . . . . .	214
<b>7.2</b>	<b>Abgrenzung latenter Steuern . . . . .</b>	<b>214</b>
7.2.1	Temporäre Differenzen . . . . .	215
7.2.2	Gesamtdifferenzbetrachtung . . . . .	215
<b>7.3</b>	<b>Bildung von Bewertungseinheiten . . . . .</b>	<b>217</b>
<b>7.4</b>	<b>Bildung und Auflösung von steuerfreien Rücklagen . . . . .</b>	<b>220</b>
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
<b>8</b>	<b>Bilanzierung des Eigenkapitals . . . . .</b>	<b>231</b>
<b>8.1</b>	<b>Ausweis und Gliederung in Abhängigkeit von der Rechtsform . . . . .</b>	<b>232</b>
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
<b>8.2</b>	<b>Ausschüttungs- und Abführungssperren . . . . .</b>	<b>238</b>
<b>8.3</b>	<b>Behandlung eigener Anteile . . . . .</b>	<b>239</b>
<b>8.4</b>	<b>Bewertung von Einlagen und Entnahmen . . . . .</b>	<b>239</b>
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
<b>8.5</b>	<b>Gewinnverteilung bei Personengesellschaften . . . . .</b>	<b>245</b>
8.5.1	Gewinnverteilung einer OHG . . . . .	245
8.5.2	Gewinnverteilung einer KG . . . . .	247

<b>9</b>	<b>Einführung in die Bilanzanalyse . . . . .</b>	<b>251</b>
9.1	Umfang und Grenzen der Bilanzanalyse . . . . .	252
9.2	Aufbereitung und Auswertung des Zahlenmaterials . . . . .	253
9.2.1	Aufbereitung der Bilanz . . . . .	253
	■ Bilanzaufbereitung . . . . .	253
	■ Strukturbilanz . . . . .	254
	■ Bewegungsbilanz . . . . .	254
9.2.2	Aufbereitung der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	255
9.2.3	Analyse mittels Kennzahlen . . . . .	256
9.3	Kennzahlen zur Finanzanalyse . . . . .	257
9.3.1	Vermögensstruktur (Konstitution) . . . . .	257
	■ Sachanlagenquote . . . . .	258
	■ Umlaufquote . . . . .	258
	■ Vorratsquote . . . . .	258
	■ Forderungsquote . . . . .	259
9.3.2	Kapitalstruktur (Finanzierung) . . . . .	259
	■ Eigenkapitalquote . . . . .	260
	■ Fremdkapitalquote . . . . .	260
	■ Verschuldungsgrad . . . . .	260
9.3.3	Anlagendeckung (Investierung) . . . . .	260
	■ Deckungsgrad I . . . . .	261
	■ Deckungsgrad II . . . . .	261
	■ Deckungsgrad III . . . . .	261
9.3.4	Zahlungsfähigkeit (Liquidität) . . . . .	262
	■ Liquidität I . . . . .	262
	■ Liquidität II . . . . .	262
	■ Liquidität III . . . . .	262
	■ Working Capital . . . . .	263
9.4	Kennzahlen zur Erfolgsanalyse . . . . .	263
9.4.1	Rohgewinn und Reingewinn . . . . .	263
9.4.2	Der Cashflow . . . . .	266
9.4.3	Rentabilitätskennzahlen . . . . .	267
	■ Kapitalrentabilität . . . . .	267
	■ Umsatzrentabilität . . . . .	268
9.4.4	Wirtschaftlichkeitskennzahlen . . . . .	268
	■ Umschlagskennzahlen . . . . .	268
	■ Aufwands- und Ertragsstrukturen . . . . .	270
	<b>Sachwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>275</b>