

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XVII

I. Aufstellung unter Fortführungsannahme	1
---	----------

1. Generelle Bedeutung der <i>going concern</i> -Prämisse	1
2. Beurteilung des <i>going concern</i> -Status durch die Unternehmensleitung	2
2.1 Vorbemerkungen	2
2.2 Abgrenzung zum allgemeinen Unternehmerrisiko	2
2.3 Entwicklungsbeeinträchtigende Risiken	3
2.4 Bestandsgefährdende Risiken	3
2.4.1 Allgemeines	3
2.4.2 Drohende Zahlungsunfähigkeit	4
2.4.3 Überschuldung	5
2.5 Exkurs: Berücksichtigung von Gegenmaßnahmen zur Abwendung einer latenten Krisensituation	5
3. Verantwortung des Abschlussprüfers	6
4. Rechnungslegung in der Krise	7
4.1 Grundsätzliches	7
4.2 Bewertungsgrundlagen	8
4.3 Besonderheiten für die Aufstellung des Lageberichts	9
5. Empfehlungen an die Praxis	9
6. Weiterführende Literatur	10

II. Größenklassen nach HGB	11
-----------------------------------	-----------

1. Größenklassenmerkmale und -ausprägungen	11
2. Einzelheiten zu den Größenklassenmerkmalen	13
2.1 Bilanzsumme	13
2.2 Umsatzerlöse	13
2.3 Zahl der Mitarbeiter	14
3. Übersicht über Erleichterungen/Wahlrechte für kleine bzw. mittelgroße Gesellschaften (Einzelabschlüsse)	14
4. Weiterführende Literatur	17

III. Immaterielle Vermögensgegenstände **19**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	19
1.1	Positionsinhalt	19
1.2	Ansatz	19
1.3	Aktivierungszeitpunkt	21
1.4	Definition der Anschaffungskosten/Herstellungskosten	21
1.5	Abschreibungen	21
1.6	Umbuchungen	21
1.7	Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert	21
1.8	Software	22
2.	Erstellungshinweise	23
3.	Dokumentation	26
4.	Anlagengitter	27
5.	Weiterführende Literatur	27

IV. Sachanlagevermögen **29**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	29
1.1	Positionsinhalt	29
1.2	Ansatz	29
1.3	Aktivierungszeitpunkt	29
1.4	Definition der Anschaffungskosten (§ 255 Abs. 1 HGB)	30
1.5	Umfang der Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 HGB)	30
1.6	Besonderheit: Aktivierte Eigenleistungen	30
1.7	Besonderheit: Anschaffungsnaher Aufwand	30
1.8	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	31
1.8.1	Sogenannte Pool-Lösung (Sammelposten pro Jahr) statt normaler Aktivierung und Abschreibung:	31
1.8.2	Sogenannte „alte“ GWG-Regelung statt normaler Aktivierung und Abschreibung:	31
1.9	Abschreibungen	32
1.9.1	Planmäßige Abschreibungen	32
1.9.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	32
1.9.3	Sonderabschreibungen	32
1.10	Neutralisierung stiller Reserven	32
2.	Erstellungshinweise	33
3.	Dokumentation	36
4.	Anlagengitter	37
5.	Weiterführende Literatur	38

V. Finanzanlagevermögen – Wertpapiere im Umlaufvermögen	39
1. Wesentliches zur Bilanzposition	39
1.1 Positionsinhalt	39
1.2 Handelsrechtliche Bewertung	40
1.3 Steuerliche Besonderheiten	41
2. Erstellungshinweise	42
3. Dokumentation	45
4. Unternehmensbewertung nach dem Ertragswertverfahren	48
5. Anlage – Verzeichnis der Wertpapiere	49
6. Anlagengitter	49
7. Weiterführende Literatur	50
VI. Vorräte	51
1. Wesentliches zur Bilanzposition	51
1.1 Positionsinhalt	51
1.2 Inventur	51
1.3 Bewertung	52
1.4 Abschreibungen auf Vorratsvermögen	53
1.5 Verlustfreie Bewertung/Rückstellung für Drohverluste	53
1.6 Bewertungsvereinfachungsverfahren	54
1.7 Erhaltene Anzahlungen	54
1.8 GuV-Ausweis	54
1.9 Bilanzpolitik	55
2. Erstellungshinweise	55
3. Dokumentation	61
4. Inventurvereinfachungsverfahren	62
5. Ermittlung der Herstellungskosten	63
6. Bewertungsvereinfachungsverfahren	64
7. Mindestanforderungen an die ordnungsgemäße Durchführung der Inventur	66
8. Nebenrechnung zum Boni- und Skontiabschlag	69
9. Beispiel zum Verbrauchsfolgeverfahren	69
10. Ermittlung von Gängigkeitsabschlägen	70
11. Weiterführende Literatur	71
VII. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	73
1. Wesentliches zur Bilanzposition	73
1.1 Positionsinhalt	73
1.2 Bewertung	73
1.3 Einzelwertberichtigungen	74

1.4	Pauschalwertberichtigung	74
1.5	Besonderheit: <i>Incoterms</i>	74
2.	Erstellungshinweise	75
3.	Dokumentation	80
4.	Zusammensetzung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	81
5.	Entwicklung der Einzelwertberichtigungen	82
6.	Weiterführende Literatur	84

VIII.	Forderungen und Verbindlichkeiten gegen bzw. gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungsunternehmen und Gesellschaftern	85
--------------	--	-----------

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	85
1.1	Positionsinhalt	85
1.2	Bewertung	86
1.3	Steuerliche Besonderheiten	86
1.4	Bilanzpolitik	86
1.5	Bilanzausweis	86
2.	Erstellungshinweise	87
3.	Dokumentation	90
4.	Weiterführende Literatur	91

IX.	Sonstige Vermögensgegenstände	93
------------	--------------------------------------	-----------

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	93
1.1	Positionsinhalt	93
1.2	Bewertung	94
1.3	Steuerliche Aspekte	94
1.4	Bilanzpolitik	94
2.	Erstellungshinweise	94
3.	Dokumentation	98
4.	Weiterführende Literatur	99

X.	Liquide Mittel – Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	101
-----------	--	------------

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	101
1.1	Positionsinhalt	101
1.2	Bewertung	101
2.	Erstellungshinweise	102
3.	Dokumentation	104
4.	Anlage zu liquiden Mitteln	105
5.	Weiterführende Literatur	106

XI. Rechnungsabgrenzungsposten	107
1. Rechnungsabgrenzungsposten	107
1.1 Wesentliches zur Bilanzposition	107
1.1.1 Positionsinhalt	107
1.1.2 Zahlungsvorgang vor dem Bilanzstichtag	108
1.1.3 „Bestimmte Zeit“ nach dem Abschlussstichtag	108
1.1.4 Verbrauch des Rechnungsabgrenzungspostens	108
2. Erstellungshinweise	108
3. Dokumentation	110
4. Beispiel zur degressiven Auflösung des Disagios bei Tilgungsdarlehen	110
5. Weiterführende Literatur	111
XII. Eigenkapital	113
1. Wesentliches zur Bilanzposition	113
1.1 Kapitalgesellschaften	113
1.1.1 Positionsinhalt	113
1.1.2 Besonderheiten	114
1.1.3 Bewertung	115
1.2 Personenhandelsgesellschaften	115
1.2.1 Positionsinhalt	115
1.2.2 Besonderheiten	116
1.2.3 Bewertung	116
1.3 Ausschüttungssperren	117
2. Erstellungshinweise	117
3. Dokumentation	119
4. Weiterführende Literatur	121
XIII. Steuerrückstellungen	123
1. Steuerrückstellungen	123
1.1 Wesentliches zur Bilanzposition	123
1.1.1 Positionsinhalt	123
1.1.2 Bewertung	124
2. Erstellungshinweise	124
3. Dokumentation	126
4. Berechnung der Rückstellung für Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	127
5. Berechnung Rückstellung für Gewerbesteuer (ab VZ 2010)	128
6. Weiterführende Literatur	129

XIV. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen **131**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	131
1.1	Positionsinhalt	131
1.2	Bewertung	131
1.3	Betriebswirtschaftlicher Hinweis	133
1.4	Saldierung von Rückstellungen für Pensionen mit Vermögensgegenständen	133
2.	Erstellungshinweise	134
3.	Dokumentation	138
4.	Weiterführende Literatur	139

XV. Sonstige Rückstellungen **141**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	141
1.1	Positionsinhalt	141
1.2	Bewertung	142
1.3	Steuerliche Behandlung	144
2.	Weitere Hinweise zu praxisrelevanten Rückstellungsfällen (ABC)	145
2.1	Abfindungen (inklusive Sozialplanverpflichtung)	145
2.2	Ausstehende Rechnungen	145
2.3	Altersteilzeit	145
2.4	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	146
2.5	Gewährleistungs- bzw. Garantieverpflichtungen	146
2.6	Jahresabschlusserstellung und damit verbundene Kosten	147
2.7	Jubiläumsverpflichtungen	147
2.8	Rechts- bzw. Prozessrisiken	147
2.9	Unterlassene Aufwendungen für die Instandhaltung	148
2.10	Rückständige Urlaubsansprüche und ähnliche Personalansprüche	148
3.	Erstellungshinweise	148
4.	Dokumentation	152
5.	Anlagen	154
5.1	Zusammensetzung und Entwicklung der „Sonstigen Rückstellungen“ (Rückstellungsspiegel)	154
5.2	Bestätigungsschreiben an Rechtsanwälte	155
5.3	Urlaubsrückstellungen	156
6.	Weiterführende Literatur	156

XVI. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **159**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	159
1.1	Positionsinhalt	159

1.2	Bewertung	160
1.3	Bilanzausweis	160
2.	Erstellungshinweise	161
3.	Dokumentation	164
4.	Zusammensetzung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	165
5.	Weiterführende Literatur	166
XVII.	Sonstige Verbindlichkeiten	167
1.	Wesentliches zur Bilanzposition	167
1.1	Positionsinhalt	167
1.2	Bewertung	167
1.3	Steuerliche Besonderheiten	168
1.4	Bilanzpolitik	168
1.5	Bilanzausweis	168
2.	Erstellungshinweise	168
3.	Dokumentation	170
4.	Anlage zur Umsatzsteuerverprobung	172
5.	Weiterführende Literatur	173
XVIII.	Haftungsverhältnisse	175
1.	Wesentliches zu Haftungsverhältnissen	175
1.1	Positionsinhalt	175
1.2	Bewertung	175
1.3	Ausweis	176
2.	Erstellungshinweise	177
3.	Dokumentation	178
4.	Weiterführende Literatur	180
XIX.	Gewinn- und Verlustrechnung	181
1.	Wesentliches zur Gewinn- und Verlustrechnung	181
1.1	Allgemeines	181
1.2	Die GuV-Positionen im Überblick	181
1.2.1	Umsatzerlöse	182
1.2.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	182
1.2.3	Andere aktivierte Eigenleistungen	182
1.2.4	Sonstige betriebliche Erträge	182
1.2.5	Materialaufwand	183
1.2.6	Personalaufwand	183

1.2.7	Abschreibungen	183
1.2.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen	184
1.2.9	Erträge aus Beteiligungen	184
1.2.10	Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	185
1.2.11	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	185
1.2.12	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	185
1.2.13	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	185
1.2.14	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	185
1.2.15	Außerordentliche Erträge	186
1.2.16	Außerordentliche Aufwendungen	186
1.2.17	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	186
1.2.18	Sonstige Steuern	186
1.3	Umsatzkostenverfahren	187
1.4	Größenabhängige Erleichterungen	187
2.	Erstellungshinweise	188
3.	Dokumentation	193
4.	Weiterführende Literatur	194
XX.	Anhang	195
1.	Wesentliches zum Anhang	195
1.1	Allgemeines	195
1.2	Umfang und Form	195
2.	Jüngere Änderungen beim Anhang durch Anwendung des BilMoG	196
3.	Erstellungshinweise	197
4.	Dokumentation	213
5.	Musteranhang	216
6.	Weiterführende Literatur	225
XXI.	Lagebericht	227
1.	Grundsätzliches zur Lageberichterstattung	227
2.	Wesentliche Anforderungen und Inhalte	228
2.1	Allgemeine Aufstellungsgrundsätze	228
2.2	Risikoberichterstattung	229
2.3	Berichterstattung über die voraussichtliche Entwicklung	230
3.	Pflichtenkatalog zur Erstellung des Lageberichts	231
3.1	Vorbemerkungen	231
3.2	Die Berichtsinhalte im Überblick	231
4.	Erläuterungen zu ausgewählten Lageberichtsangaben	232

5.	Beispiel für einen Lagebericht	234
5.1	Vorbemerkungen	234
5.2	Text des Beispiels für einen Lagebericht	235
6.	Anmerkungen und Gestaltungsalternativen	239
7.	Weiterführende Literatur	240
XXII.	Dauerakte	241
1.	Hinweise zur Führung einer Dauerakte	241
2.	Gliederung der Dauerakte	242
3.	Weiterführende Literatur	245
XXIII.	Offenlegung von Jahresabschlüssen	247
1.	Die neue Rechtssituation ab 2007	247
2.	Offenlegungspflichten, Erleichterungen und Wahlrechte	248
2.1	Offenlegungsumfang für große Gesellschaften	249
2.2	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Gesellschaften	249
2.3	Größenabhängige Erleichterungen für Kleinstgesellschaften	249
2.4	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Gesellschaften	250
3.	Handlungsalternativen und Vermeidungsstrategien	251
3.1	Vollhafter-Lösung	251
3.2	Befreiender Konzernabschluss	252
3.3	Bildung kleiner Gesellschaften	253
3.4	Weitere bilanzpolitische Maßnahmen	254
4.	Neuregelung der Ordnungsgeldvorschriften	254
4.1	Senkung des Mindestordnungsgeldes	254
4.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	254
5.	Fazit	255
6.	Übersicht über Erleichterungen/Wahlrechte für Kleinst-, kleine bzw. mittelgroße Gesellschaften (Einzelabschlüsse)	255
7.	Weiterführende Literatur	255
XXIV.	Abschied von der Einheitsbilanz: Aufstellung einer eigenständigen Steuerbilanz	257
1.	Notwendigkeit der Aufstellung einer Steuerbilanz	257
2.	Praxisrelevante Sachverhalte und technische Hinweise zur Erstellung einer Steuerbilanz	258
3.	Fallbeispiel zur Erstellung einer Steuerbilanz	260
4.	Latente Steuern	264
5.	Weiterführende Literatur	265

1.	Aktive und passive latente Steuern	267
1.1	Wesentliches zur Bilanzposition	267
1.1.1	Positionsinhalt	267
1.1.2	Besonderheiten	268
1.1.3	Bewertung	269
1.1.4	Ausweis	270
2.	Erstellungshinweise	270
3.	Dokumentation	272
4.	Weiterführende Literatur	273