

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
---------------	---

Theorieteil

1. Grundlagen der Bilanzierung	3
1.1. Buchungszeitpunkt	3
1.1.1. Vermögensänderung	3
1.1.1.1. Begriff des wirtschaftlichen Eigentums	3
1.1.1.2. Übergang des wirtschaftlichen Eigentums	4
1.1.2. Erfolgsänderung	5
1.1.2.1. Zeitpunkt der Umsatzrealisation	5
1.1.2.2. Zeitpunkt der Aufwandserfassung	6
1.1.3. Einzelfragen	6
1.1.3.1. Eigentumsvorbehalt	6
1.1.3.2. Bauten auf fremdem Grund/Einbauten in fremde Gebäude	7
1.2. Allgemeine Grundsätze der Bewertung	7
1.2.1. Überblick	7
1.2.2. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	8
1.2.3. Grundsatz der Unternehmensfortführung	9
1.2.4. Grundsatz der Einzelbewertung zum Abschlussstichtag	10
1.2.5. Grundsatz der Vorsicht	12
1.2.6. Grundsatz der Periodenabgrenzung	13
1.2.7. Grundsatz der Bilanzidentität	13
1.2.8. Grundsatz der objektiven Bewertung	13
1.2.9. Grundsatz der Wesentlichkeit	14
1.2.10. Nicht kodifizierte Bewertungsgrundsätze	15
2. Ermittlung der Anschaffungs- bzw Herstellungskosten	16
2.1. Anschaffungskosten	16
2.1.1. Definition	16
2.1.1.1. Unternehmensrecht	16
2.1.1.2. Steuerrecht	17
2.1.2. Kaufpreisraten	17
2.1.2.1. Unternehmensrecht	17
2.1.2.2. Steuerrecht	18
2.1.3. Zinsen bei anzahlungsfinanzierten langfristigen Anschaffungen	18
2.1.4. Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften	19
2.1.4.1. Unternehmensrecht	19
2.1.4.2. Steuerrecht	19
2.2. Herstellungskosten	21
2.2.1. Unternehmensrecht	21
2.2.2. Steuerrecht	24

3. Immaterielle Vermögensgegenstände	25
3.1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	25
3.1.1. Unternehmensrecht	25
3.1.2. Steuerrecht	27
3.2. Geschäfts(Firmen)wert	28
3.2.1. Unternehmensrecht	28
3.2.2. Steuerrecht	31
4. Besonderheiten beim Anlagevermögen	33
4.1. Abschreibungsmethoden	33
4.1.1. Unternehmensrecht	33
4.1.2. Steuerrecht	35
4.2. Änderung der Abschreibung	36
4.2.1. Unternehmensrecht	36
4.2.2. Steuerrecht	37
4.3. Erhaltungsaufwand	37
4.3.1. Abgrenzung Erhaltungsaufwand – Herstellungsaufwand	37
4.3.1.1. Unternehmensrecht	37
4.3.1.2. Steuerrecht	37
4.3.2. Abschreibung von nachträglichen Herstellungskosten	40
4.3.2.1. Unternehmensrecht	40
4.3.2.2. Steuerrecht	41
5. Leasing	42
5.1. Überblick	42
5.1.1. Dienstleistungsleasing	42
5.1.2. Finanzierungsleasing	43
5.2. Unternehmensrecht	45
5.2.1. Zurechnung des Leasinggegenstandes	46
5.2.1.1. Dienstleistungsleasing	46
5.2.1.2. Finanzierungsleasing	46
5.2.2. Verbuchung	47
5.2.2.1. Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber	47
5.2.2.2. Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer	48
5.2.3. Ausweis in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	50
5.3. Steuerrecht	52
5.3.1. Einkommensteuer	52
5.3.1.1. Zurechnung des Leasinggegenstandes	52
5.3.1.1.1. Vollamortisationsleasing (Full-Pay-Out-Leasing)	53
5.3.1.1.2. Teilmortisationsleasing (Non-Full-Pay-Out-Leasing)	55
5.3.1.1.3. Immobilienleasing	56
5.3.1.1.4. Sale and Lease Back	57

5.3.1.2. Auswirkungen der Zurechnung	58
5.3.2. Umsatzsteuer	58
5.3.2.1. Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber	58
5.3.2.2. Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer	59
5.4. Einzelfragen	60
5.4.1. Rückgabe des Leasinggutes bei Nichtausübung einer Kauf- oder Verlängerungsoption	60
5.4.2. PKW-Leasing gemäß EStG	62
5.4.2.1. Gesetzliche Grundlagen	62
5.4.2.2. Berechnung des Unterschiedsbetrages	63
5.4.2.3. Behandlung des Unterschiedsbetrages am Ende der Grundmietzeit	65
5.4.2.4. Angemessenheitsprüfung und PKW-Leasing	66
6. Anteile an anderen Unternehmen	67
6.1. Grundlagen	67
6.2. Bewertung	68
6.2.1. Unternehmensrecht	68
6.2.2. Steuerrecht	70
6.3. Erträge aus Anteilen an anderen Unternehmen	72
6.3.1. Unternehmensrecht	72
6.3.2. Steuerrecht	74
6.3.3. Exkurs: Besteuerung	74
6.3.3.1. Körperschaftsteuerbefreiung	74
6.3.3.2. Kapitalertragsteuer	75
7. Besonderheiten beim Umlaufvermögen	77
7.1. Abgrenzung zu sonstigen Aktivposten	77
7.1.1. Abgrenzung zum Anlagevermögen	77
7.1.2. Umgliederungen zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen	79
7.1.3. Abgrenzung zu den Rechnungsabgrenzungsposten	80
7.2. Un- bzw unterverzinsliche Forderungen	82
7.2.1. Unternehmensrecht	82
7.2.2. Steuerrecht	85
8. Zuwendungen (Zuschüsse)	88
8.1. Öffentliche Zuwendungen	88
8.1.1. Nicht rückzahlbare Zuwendungen	88
8.1.1.1. Unternehmensrecht	88
8.1.1.2. Steuerrecht	89
8.1.2. Unbedingt rückzahlbare Zuwendungen	90
8.1.3. Bedingt rückzahlbare Zuwendungen	90
8.1.3.1. Unternehmensrecht	90
8.1.3.2. Steuerrecht	91

Inhaltsverzeichnis

8.2.	Private Zuwendungen	91
8.2.1.	Unternehmensrecht	91
8.2.2.	Steuerrecht	91
9.	Rückstellungen	92
9.1.	Überblick	92
9.2.	Rückstellungen für Abfertigungen	94
9.2.1.	Unternehmensrecht	95
9.2.2.	Steuerrecht	98
9.3.	Rückstellungen für Pensionen	99
9.3.1.	Unternehmensrecht	99
9.3.2.	Steuerrecht	100
9.4.	Rückstellungen für nicht konsumierten Urlaub	101
9.4.1.	Unternehmensrecht	101
9.4.1.1.	Begriff	101
9.4.1.2.	Bewertung	102
9.4.2.	Steuerrecht	102
9.5.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften ...	103
9.5.1.	Unternehmensrecht	103
9.5.1.1.	Schwebende Beschaffungsgeschäfte	103
9.5.1.2.	Schwebende Absatzgeschäfte	104
9.5.1.3.	Dauerschuldverhältnisse	104
9.5.2.	Steuerrecht	104
9.6.	Pauschalrückstellungen	105
9.6.1.	Unternehmensrecht	105
9.6.2.	Steuerrecht	105
9.7.	Aufwandsrückstellungen	106
9.7.1.	Unternehmensrecht	106
9.7.2.	Steuerrecht	106
9.8.	Übergangsbestimmungen gem RÄG 2014	107
10.	Latente Steuern	109
10.1.	Grundkonzeption	109
10.2.	Voraussetzungen	112
10.3.	Ermittlung	116
10.4.	Ausweis	118
10.5.	Übergangsbestimmungen gem RÄG 2014	119
11.	Eigenkapital von Kapitalgesellschaften	121
11.1.	Bestandteile	121
11.2.	Nennkapital	121
11.3.	Kapitalrücklagen	128
11.4.	Gewinnrücklagen	132
11.5.	Bilanzgewinn (Bilanzverlust)	134
11.6.	Eigene Anteile und Anteile an Mutterunternehmen	135
11.7.	Negatives Eigenkapital	138
11.8.	Kapitalgesellschaft & Co-Personengesellschaften	139

12. Jahresabschluss und Lagebericht von Kapitalgesellschaften	142
12.1. Überblick	142
12.2. Inhalt des Jahresabschlusses	143
12.3. Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	146
12.3.1. Stetigkeit der Darstellung	146
12.3.2. Angabe von Vorjahresbeträgen	146
12.3.3. Gliederung bei Betreiben mehrerer Geschäftszweige	146
12.3.4. Untergliederungen und Hinzufügungen von Posten; Verkürzung von Postenbezeichnungen	147
12.3.5. Berücksichtigung der Zugehörigkeit zu mehreren Bilanzposten	147
12.3.6. Zusammenfassung von Posten	148
12.3.7. Nichtanführung betragsloser Posten	148
12.3.8. Änderung der Gliederung und Bezeichnung von Posten; Festlegung von Formblättern	148
12.4. Bilanz	149
12.4.1. Gliederung der Bilanz	149
12.4.2. Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz	150
12.4.2.1. Grundstücke	150
12.4.2.2. Beteiligungen, verbundene Unternehmen	150
12.4.2.3. Anteile an Mutterunternehmen	151
12.4.2.4. Ausleihungen	151
12.4.2.5. Wertberichtigungen	152
12.4.2.6. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	152
12.4.2.7. Angabe von Restlaufzeiten bei Forderungen und Verbindlichkeiten	152
12.4.2.8. Angaben zu nach dem Abschlussstichtag zahlungswirksamen Erträgen und Aufwendungen	153
12.4.2.9. Wechsel	153
12.4.2.10. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	153
12.4.2.11. Eigenkapital	153
12.4.3. Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens	154
12.4.3.1. Aufbau des Anlagenspiegels	154
12.4.3.2. Geringwertige Vermögensgegenstände	155
12.4.3.3. Geschäfts(Firmen)wert	156
12.5. Gewinn- und Verlustrechnung	156
12.5.1. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	156
12.5.2. Betriebsergebnis	157
12.5.2.1. Unterscheidung Umsatzkosten- und Gesamtkosten- verfahren	157
12.5.2.2. Ertrags- und Aufwandsposten nach dem Gesamt- kostenverfahren	159
12.5.2.3. Ertrags- und Aufwandsposten nach dem Umsatz- kostenverfahren	162
12.5.3. Finanzergebnis	163

12.5.4. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	163
12.5.5. Sonstige Steuern, soweit nicht unter den Posten 1 bis 19 enthalten	164
12.5.6. Rücklagenbewegungen	164
12.5.7. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	164
12.5.8. Alternative Darstellung	164
12.6. Anhang	165
12.6.1. Überblick	165
12.6.2. Checkliste	167
12.7. Lagebericht	174
13. Abschlussprüfung	177
14. Offenlegung und Veröffentlichung	179
14.1. Große Aktiengesellschaften, große Gesellschaften mit beschränkter Haftung sowie Unternehmen von öffentlichem Interesse	179
14.2. Kleine und mittelgroße Aktiengesellschaften und mittelgroße Gesellschaften mit beschränkter Haftung	180
14.3. Kleine Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Kleinstkapitalgesellschaften	180
Beispiele	183
Lösungen.....	223