

Inhaltsverzeichnis

1	Rechnungswesen im Unternehmen	1
1.1	Rechtsgrundlagen	6
1.2	Zeitlicher Ablauf der Jahresabschlusserstellung	8
1.3	Funktionen des Jahresabschlusses	11
1.4	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	13
1.5	Handels- und steuerrechtliche Voraussetzungen	17
1.5.1	Handelsrechtliche Buchführungspflicht	17
1.5.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht	19
1.5.3	Befreiung von der Buchführungspflicht	21
2	Inventur als Basis für den Jahresabschluss	25
2.1	Inventurformen	26
2.1.1	Stichtagsinventur gem. § 240 Abs. 2 HGB.	26
2.1.2	Permanente Inventur	26
2.1.3	Vor- oder nachverlegte Inventur	26
3	Handelsrechtlicher Begriff des Vermögensgegenstandes	29
3.1	Bilanzierung dem Grunde nach	29
3.2	Aufbau und Gliederung der Bilanz	31
4	Bilanzierung der Aktiva	35
4.1	Anlagevermögen	35
4.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	36
4.1.2	Sachanlagen	39
4.1.3	Finanzanlagevermögen.	42
4.2	Umlaufvermögen	45
4.2.1	Vorräte	46
4.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	47
4.2.3	Wertpapiere	47
4.2.4	Liquide Mittel	47
4.2.5	Bewertung des Umlaufvermögens	47
4.2.6	Planvermögen	49
4.3	Weitere Bewertungsfragen der Aktiva	50
4.3.1	Anschaffungskosten	50

4.3.2 Herstellungskosten	51
4.3.3 Weitere Verfahren der Bewertung zur Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	55
4.3.4 Abschreibungen	60
4.3.5 Wertaufholungsgebot	71
4.3.6 Vorliegen einer dauerhaften Wertminderung	72
4.3.7 Beizulegender Zeitwert	73
4.3.8 Teilwert	74
4.3.9 Gemeiner Wert	79
5 Bilanzierung der Passiva	81
5.1 Eigenkapital	81
5.1.1 Gezeichnetes Kapital	82
5.1.2 Rücklagen	84
5.1.3 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	86
5.1.4 Gewinnvortrag/Verlustvortrag	86
5.1.5 Bilanzergebnis – Ergebnisverwendung	87
5.2 Fremdkapital	87
5.2.1 Verbindlichkeiten	88
5.2.2 Rückstellungen	90
6 Übrige Bilanzpositionen	95
6.1 Rechnungsabgrenzungsposten	95
6.2 Latente Steuern	96
6.2.1 Konzeption der latenten Steuerabgrenzung – Beispiele	96
6.2.2 Ansatz latenter Steuern	100
6.2.3 Bewertung von latenten Steuern	101
7 Unterschiede bei den handels- und steuerrechtlichen Wertansätzen	103
8 Gewinn-und-Verlust-Rechnung	107
8.1 Zusammenhang zwischen GuV und Bilanz	107
8.2 Verfahren zur GuV-Rechnung	109
8.3 Verkürzte GuV-Gliederung für Kleinstkapitalgesellschaften	112
9 Maßgeblichkeitsprinzip	115
9.1 Grundsätzliches	115
9.2 Aushöhlung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	116
9.3 Maßgeblichkeit in der EU und den USA	117
9.4 Beibehaltung oder Abschaffung der Maßgeblichkeit	118
9.5 Formelle Maßgeblichkeit	120
9.6 Entflechtung der Handelsbilanz von der eigenständigen Steuerbilanzpolitik	121
9.7 Fazit	121

10	Steuerliche Einkunftsermittlungsmethoden	123
10.1	Gewinnermittlungsmethoden	123
10.1.1	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	124
10.2	E-Bilanz	128
11	Bilanzierung steuerfreier Rücklagen	135
12	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	139
12.1	Grundlagen	139
12.2	Betriebseinnahmen	144
12.3	Betriebsausgaben	145
12.4	Besonderheiten ohne Gewinnauswirkungen	147
12.5	Einlagen und Entnahmen	147
12.5.1	Sacheinlagen und Sachentnahmen	148
12.5.2	Einlagen und Entnahmen von Nutzungen und Leistungen	149
12.6	Aufzeichnungspflichten	150
13	Wechsel der Gewinnermittlungsart	153
13.1	Handels- und steuerrechtliche Buchführungspflicht	153
13.2	Gründe für den Wechsel zur Einnahmenüberschussrechnung	154
13.3	Ermittlung des Übergangsgewinns	155
13.4	Gründe für den Wechsel zur Bilanzierung	159
14	Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen	163
14.1	Sonderbilanzen	163
14.2	Ergänzungsbilanzen	166
15	Anhang	171
16	Kapitalflussrechnung	173
16.1	Grundlagen	173
16.2	Ermittlung der Kapitalflussrechnung	173
16.2.1	Kapitalflussrechnung – Gestaltung	174
17	Aufgabenkomplex	177
17.1	Rechnungswesen im Unternehmen	177
17.2	Inventar als Basis für den Jahresabschluss	181
17.3	Handelsrechtlicher Begriff des Vermögensgegenstandes	182
17.4	Bilanzierung der Aktiva	187
17.5	Bilanzierung der Passiva	193
17.6	Übrige Bilanzpositionen	200
17.7	Unterschiede bei handels- und steuerrechtlichen Wertansätzen	201
17.8	GuV-Rechnung	202
17.9	Maßgeblichkeitsprinzip	204
17.10	Steuerliche Einkunftsermittlungsmethoden	204

17.11 Bilanzierung steuerfreier Rücklagen.	209
17.12 Einnahmen-Ausgabenrechnung	209
17.13 Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen	210
17.14 Anhang eines Jahresabschlusses	213
17.15 Kapitalflussrechnung	213
Literatur.	215
Sachverzeichnis	217