

A. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht

1 Einführung in Abschlüsse und Aufgaben des Bilanzrechts	1
1.1 Begriff	1
1.2 Aufgaben	1
1.2.1 Handelsrechtliche Aufgaben	1
1.2.2 Steuerrechtliche Aufgaben	2
1.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	3
2 Rechtliche Grundlagen	4
2.1 Handelsrechtliche Vorschriften	4
2.1.1 Historische Entwicklung	4
2.1.2 Das Dritte Buch des HGB	5
2.1.2.1 Aufbau	5
2.1.2.2 Aufstellung, Prüfung, Offenlegung und Fristen des Abschlusses	7
2.1.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	23
2.1.3.1 Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	24
2.1.3.2 Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit	24
2.1.3.3 Grundsatz der Vollständigkeit	25
2.1.3.4 Saldierungsverbot	25
2.1.3.5 Grundsatz der Bilanzidentität	26
2.1.3.6 Grundsatz der Fortführung der Unternehmensaktivität	26
2.1.3.7 Grundsatz der Einzelbewertung	26
2.1.3.8 Grundsatz der Vorsicht	26
2.1.3.9 Grundsatz der periodengerechten Aufwands- und Ertragsabgrenzung	27
2.1.3.10 Ansatz- und Bewertungsstetigkeit	28
2.2 Steuerrechtliche Vorschriften	28
2.3 Erfolgskontrolle	29
3 Abschlussarbeiten und abschlussvorbereitende Buchungen	34
3.1 Inventur	35
3.1.1 Handelsrechtliche Regelungen	35
3.1.1.1 Inventurarten	35
3.1.1.2 Inventurdurchführung	39
3.1.2 Steuerrechtliche Regelungen	40
3.2 Andere Abschlussarbeiten	40
3.3 Abschlussvorbereitende Buchungen	40
3.4 Erfolgskontrolle	42
4 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	44
4.1 Handelsrechtliche Regelungen	44
4.1.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	44
4.1.2 Passive Rechnungsabgrenzung	48
4.1.3 Sonstige Vermögensgegenstände	51
4.1.4 Sonstige Verbindlichkeiten	54

4.1.5 Abgrenzung und Umsatzsteuer	55
4.1.5.1 Abgrenzung und Vorsteuer.....	55
4.1.5.2 Abgrenzung und Umsatzsteuer.....	58
4.2 Steuerrechtliche Regelungen.....	59
4.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	60
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	63
5 Grundlagen der Bilanzierung	65
5.1 Ansatz in der Bilanz.....	65
5.1.1 Handelsbilanz	65
5.1.1.1 Vermögensgegenstände.....	65
5.1.1.2 Schulden	66
5.1.1.3 Rechnungsabgrenzungsposten.....	69
5.1.1.4 Eigenkapital.....	69
5.1.1.5 Bilanzierungswahlrechte.....	70
5.1.1.6 Bilanzierungshilfen	70
5.1.1.7 Bilanzierungsverbote	70
5.1.2 Steuerbilanz.....	71
5.1.2.1 Wirtschaftsgüter	71
5.1.2.2 Abgrenzung des Betriebsvermögens	72
5.2 Bewertung in der Bilanz.....	73
5.2.1 Handelsbilanz	73
5.2.1.1 Erstbewertung.....	73
5.2.1.2 Folgebewertung	80
5.2.2 Steuerbilanz.....	83
5.2.2.1 Erstbewertung.....	83
5.2.2.2 Folgebewertung	84
5.3 Ausweis und Anhangangaben	85
5.4 Erfolgskontrolle.....	86
6 Bilanzierung des Anlagevermögens	91
6.1 Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens	91
6.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	92
6.1.1.1 Handelsbilanz.....	92
6.1.1.2 Steuerrechtliche Besonderheiten	95
6.1.2 Sachanlagen	96
6.1.2.1 Handelsbilanz.....	96
6.1.2.2 Steuerrechtliche Besonderheiten	108
6.1.3 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	122
6.1.3.1 Handelsbilanz.....	122
6.1.3.2 Steuerrechtliche Besonderheiten	124
6.1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	126
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	134
6.2 Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens.....	137
6.2.1 Handelsrecht.....	137
6.2.1.1 Ansatz	137
6.2.1.2 Bewertung	137

6.2.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	138
6.2.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	139
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	142
6.3 Anlagenverzeichnis.....	145
6.3.1 Zweck des Anlagenverzeichnisses.....	145
6.3.2 Aufbau und Inhalt des Anlagenverzeichnisses	145
6.3.3 Erfolgskontrolle.....	148
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	152
7 Bilanzierung des Umlaufvermögens	154
7.1 Allgemein.....	154
7.1.1 Handelsrecht.....	154
7.1.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	154
7.2 Bilanzierung der Vorräte.....	155
7.2.1 Handelsrecht.....	155
7.2.1.1 Durchschnittsbewertung.....	155
7.2.1.2 Bewertung nach bestimmten Verbrauchsfolgen.....	156
7.2.1.3 Aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleiteter Wert bzw. beizulegender Wert	157
7.2.2 Steuerliche Besonderheiten	159
7.2.3 Erfolgskontrolle.....	161
7.3 Bilanzierung der Forderungen.....	163
7.3.1 Handelsrecht.....	163
7.3.1.1 Buchmäßige Einteilung der Forderungen	164
7.3.1.2 Einzelbewertung	164
7.3.1.3 Pauschalwertberichtigung.....	172
7.3.1.4 Kombinierte Einzel- und Pauschalwertberichtigung	175
7.3.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	177
7.3.3 Erfolgskontrolle.....	177
7.4 Bilanzierung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	182
7.4.1 Handelsrecht.....	182
7.4.1.1 Ansatz und erstmalige Bewertung.....	182
7.4.1.2 Folgebewertung	182
7.4.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	183
7.4.3 Erfolgskontrolle	184
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	185
8 Bilanzierung der Verbindlichkeiten	188
8.1 Handelsrecht.....	188
8.1.1 Bewertungsvorschriften.....	188
8.1.2 Bewertungsbesonderheiten	188
8.1.2.1 Fremdwährungsverbindlichkeiten.....	188
8.1.2.2 Darlehensabgeld.....	190
8.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	193
8.2.1 Bewertungsvorschriften.....	193
8.2.2 Bewertungsbesonderheiten	193
8.2.2.1 Fremdwährungsverbindlichkeiten.....	193
8.2.2.2 Darlehensabgeld.....	194

8.3 Erfolgskontrolle.....	195
9 Rückstellungen.....	198
9.1 Handelsrecht.....	198
9.1.1 Bildung von Rückstellungen	198
9.1.2 Entwicklung gebildeter Rückstellungen	199
9.1.3 Abzinsung langfristiger Rückstellungen.....	201
9.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	202
9.3 Erfolgskontrolle.....	203
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	206
10 Bilanzierung des Eigenkapitals	209
10.1 Bilanzierung der Entnahmen und Einlagen.....	209
10.1.1 Entnahmen.....	209
10.1.1.1 Begriff der Entnahme	209
10.1.1.2 Bewertungsvorschriften.....	210
10.1.1.3 Umsatzsteuerliche Behandlung der Entnahmen	213
10.1.1.4 Buchen der Entnahmen.....	214
10.1.2 Einlagen	217
10.1.2.1 Begriff der Einlagen	217
10.1.2.2 Bewertungsvorschriften.....	217
10.1.2.3 Buchen der Einlagen.....	218
10.1.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	219
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	222
10.2 Rücklagen.....	225
10.2.1 Handelsrecht.....	225
10.2.1.1 Offene Rücklagen	225
10.2.1.2 Stille Rücklagen (Stille Reserven).....	228
10.2.2 Steuerrechtliche Besonderheiten.....	229
10.2.2.1 Rücklage für Ersatzbeschaffung.....	230
10.2.2.2 Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG	233
10.3 Erfolgskontrolle.....	236
11 Latente Steuern	238
11.1 Ansatz und Bewertung	238
11.2 Bilanzierung latenter Steuern.....	240
11.2.1 Aktive latente Steuern	240
11.2.2 Passive latente Steuern	241
11.3 Erfolgskontrolle.....	242
12 Gesellschaftsabschlüsse	244
12.1 Abschluss und Gewinnverteilung bei der OHG	244
12.1.1 Berechnung der Gewinn- bzw. Verlustanteile.....	244
12.1.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen	246
12.1.3 Abschluss der Gesellschafterkonten.....	250
12.2 Abschluss und Gewinnverteilung bei der KG	251
12.2.1 Berechnung der Gewinn- bzw. Verlustanteile.....	251

12.2.2	Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen	253
12.2.3	Abschluss der Gesellschafterkonten	255
12.3	Abschluss und Gewinnverteilung bei der GmbH	256
12.3.1	Rechnungslegungsvorschriften	256
12.3.2	Gewinnausschüttung	258
12.4	Erfolgskontrolle	262
13	Wechsel der Gewinnermittlungsart	267
13.1	Gewinnermittlungsarten und Wechselgründe	267
13.2	Ergebnisberichtigungen beim Wechsel	267
13.3	Erfolgskontrolle	270

B. Betriebswirtschaftliche Auswertung

1	Sachliche Abgrenzung	272
1.1	Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	272
1.1.1	Auszahlungen und Einzahlungen	272
1.1.2	Ausgaben und Einnahmen	272
1.1.3	Aufwendungen und Erträge	275
1.1.4	Kosten und Leistungen	278
1.2	Erfolgskontrolle	284
2	Auswertung des Jahresabschlusses	287
2.1	Aufbereitung der Bilanz	287
2.1.1	Aufbereitung der Aktivseite der Bilanz	288
2.1.2	Aufbereitung der Passivseite der Bilanz	289
2.2	Umrechnung der absoluten Zahlen der Bilanz in Prozentzahlen	291
2.3	Bilanzkennzahlen	291
2.3.1	Kennzahlen zur Vermögensstruktur	292
2.3.2	Kennzahlen zur Kapitalstruktur	293
2.3.3	Kennzahlen zur Investierung	294
2.3.4	Kennzahlen zur Liquidität	294
2.3.4.1	Statische Liquidität	295
2.3.4.2	Dynamische Liquidität	297
2.3.5	GuV-Kennzahlen	299
2.3.6	Rentabilität	301
2.3.6.1	Kapitalrentabilität	301
2.3.6.2	Umsatzrentabilität	303
2.4	Erfolgskontrolle	303
3	Verprobung mittels steuerlicher Kennzahlen	308
3.1	Wirtschaftlicher Umsatz	308
3.2	Wirtschaftlicher Wareneinsatz	309
3.3	Wirtschaftlicher Rohgewinn	309
3.4	Wirtschaftlicher Reingewinn	310
3.5	Erfolgskontrolle	311
Prüfungsfälle	313

C. Vergleich zu Abschlüssen nach IFRS

1 Allgemein	323
2 Merkmale der IFRS	324
3 Abschlüsse nach IFRS	327
3.1 Aufgaben	327
3.2 Bestandteile	327
4 Grundzüge der Bilanzierung nach IFRS	329
4.1 Allgemein	329
4.2 Zugrunde liegende Annahmen	329
4.3 Qualitative Anforderungen	329
5 Generelle Ansatz- und Bewertungsvorschriften	332
5.1 Generelle Ansatzvorschriften	332
5.2 Generelle Bewertungsvorschriften	333
5.2.1 Allgemein	333
5.2.2 Erstbewertung	333
5.2.3 Folgebewertung	334
6 Erfolgskontrolle	335
Anhang 1 DATEV-Kontenrahmen SKR 04	338
Anhang 2 DATEV Kontenrahmen SKR 03	366
Stichwortverzeichnis	395
Bornhofen - das Konzept	401