
Inhaltsverzeichnis

1	Rechnungswesen im Unternehmen	1
1.1	Rechtsgrundlagen	7
1.2	Zeitlicher Ablauf der Jahresabschlusserstellung	10
1.3	Funktionen des Jahresabschlusses	13
1.4	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	15
1.5	Handels- und steuerrechtliche Voraussetzungen	20
1.5.1	Handelsrechtliche Buchführungspflicht	20
1.5.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht	21
1.5.3	Befreiung von der Buchführungspflicht	24
2	Inventur als Basis für den Jahresabschluss	27
2.1	Inventurformen	28
2.1.1	Stichtagsinventur gem. § 240 Abs. 2 HGB	28
2.1.2	Permanente Inventur	28
2.1.3	Vor- oder nachverlegte Inventur	28
3	Handelsrechtlicher Begriff des Vermögensgegenstandes	31
3.1	Bilanzierung dem Grunde nach	31
3.2	Aufbau und Gliederung der Bilanz	33
4	Bilanzierung der Aktiva	37
4.1	Anlagevermögen	37
4.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	38
4.1.2	Sachanlagen	41
4.1.3	Finanzanlagevermögen	45
4.2	Umlaufvermögen	48
4.2.1	Vorräte	49
4.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	50
4.2.3	Wertpapiere	50
4.2.4	Liquide Mittel	50
4.2.5	Bewertung des Umlaufvermögens	50
4.2.6	Planvermögen	52
4.3	Weitere Bewertungsfragen der Aktiva	53
4.3.1	Anschaffungskosten	53

4.3.2	Herstellungskosten	54
4.3.3	Weitere Verfahren der Bewertung zur Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	58
4.3.4	Abschreibungen	63
4.3.5	Wertaufholungsgebot	74
4.3.6	Vorliegen einer dauerhaften Wertminderung	75
4.3.7	Beizulegender Zeitwert	76
4.3.8	Teilwert	77
4.3.9	Gemeiner Wert	82
5	Bilanzierung der Passiva	83
5.1	Eigenkapital	83
5.1.1	Gezeichnetes Kapital	84
5.1.2	Rücklagen (Abb. 5.3)	86
5.1.3	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	88
5.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	88
5.1.5	Bilanzergebnis – Ergebnisverwendung	89
5.2	Fremdkapital	91
5.2.1	Verbindlichkeiten	91
5.2.2	Rückstellungen	93
6	Übrige Bilanzpositionen	99
6.1	Rechnungsabgrenzungsposten	99
6.2	Latente Steuern	100
6.2.1	Konzeption der latenten Steuerabgrenzung – Beispiele	100
6.2.2	Ansatz latenter Steuern	104
6.2.3	Bewertung von latenten Steuern	105
7	Unterschiede bei den handels- und steuerrechtlichen Wertansätzen	107
8	Gewinn-und-Verlust-Rechnung	111
8.1	Zusammenhang zwischen GuV und Bilanz	111
8.2	Verfahren zur GuV-Rechnung	113
8.3	Umsatzerlöse und außerordentliche Aufwendungen und Erträge	115
8.4	Verkürzte GuV-Gliederung für Kleinstkapitalgesellschaften	120
9	Maßgeblichkeitsprinzip	121
9.1	Grundsätzliches	121
9.2	Aushöhlung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	122
9.3	Maßgeblichkeit in der EU und den USA	123
9.4	Beibehaltung oder Abschaffung der Maßgeblichkeit	124
9.5	Formelle Maßgeblichkeit	126
9.6	Entflechtung der Handelsbilanz von der eigenständigen Steuerbilanzpolitik	127
9.7	Fazit	127

10	Steuerliche Einkunftsermittlungsmethoden	129
10.1	Gewinnermittlungsmethoden	129
10.1.1	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	130
10.2	E-Bilanz	134
11	Bilanzierung steuerfreier Rücklagen	141
12	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	143
12.1	Grundlagen	143
12.2	Betriebseinnahmen	148
12.3	Betriebsausgaben	149
12.4	Besonderheiten ohne Gewinnauswirkungen	151
12.5	Einlagen und Entnahmen	151
12.5.1	Sacheinlagen und Sachentnahmen	152
12.5.2	Einlagen und Entnahmen von Nutzungen und Leistungen	153
12.6	Aufzeichnungspflichten	154
13	Wechsel der Gewinnermittlungsart	157
13.1	Handels- und steuerrechtliche Buchführungspflicht	157
13.2	Gründe für den Wechsel zur Einnahmenüberschussrechnung	158
13.3	Ermittlung des Übergangsgewinns	159
13.4	Gründe für den Wechsel zur Bilanzierung	163
14	Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen	167
14.1	Sonderbilanzen	167
14.2	Ergänzungsbilanzen	170
15	Anhang	175
16	Kapitalflussrechnung	179
16.1	Grundlagen	179
16.2	Ermittlung der Kapitalflussrechnung	180
16.3	Kapitalflussrechnung – Gestaltung	180
17	Aufgabenkomplex	187
17.1	Rechnungswesen im Unternehmen	187
17.2	Inventar als Basis für den Jahresabschluss	191
17.3	Handelsrechtlicher Begriff des Vermögensgegenstandes	192
17.4	Bilanzierung der Aktiva	197
17.5	Bilanzierung der Passiva	203
17.6	Übrige Bilanzpositionen	210
17.7	Unterschiede bei handels- und steuerrechtlichen Wertansätzen	211
17.8	GuV-Rechnung	212
17.9	Maßgeblichkeitsprinzip	214
17.10	Steuerliche Einkunftsermittlungsmethoden	214
17.11	Bilanzierung steuerfreier Rücklagen	219

17.12 Einnahmen-Ausgabenrechnung	219
17.13 Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen	220
17.14 Anhang eines Jahresabschlusses	223
17.15 Kapitalflussrechnung	223
Literatur	225
Sachverzeichnis	227