

Inhaltsverzeichnis

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	2
2 Rechtliche Grundlagen	3
2.1 Handelsrechtliche Vorschriften	3
2.1.1 Historische Entwicklung	3
2.1.2 Das Dritte Buch des HGB	4
2.1.2.1 Aufbau	4
2.1.2.2 Aufstellung, Prüfung, Offenlegung und Fristen des Abschlusses	6
2.1.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	22
2.1.3.1 Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	22
2.1.3.2 Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit	23
2.1.3.3 Grundsatz der Vollständigkeit	23
2.1.3.4 Saldierungsverbot	23
2.1.3.5 Grundsatz der Bilanzidentität	24
2.1.3.6 Grundsatz der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	24
2.1.3.7 Grundsatz der Einzelbewertung	24
2.1.3.8 Grundsatz der Vorsicht	24
2.1.3.9 Grundsatz der periodengerechten Aufwands- und Ertragsabgrenzung	25
2.1.3.10 Ansatz- und Bewertungsstetigkeit	26
2.2 Steuerrechtliche Vorschriften	26
2.3 Erfolgskontrolle	27
3 Abschlussarbeiten und abschlussvorbereitende Buchungen	32
3.1 Inventur	33
3.1.1 Handelsrechtliche Regelungen	33
3.1.1.1 Inventurarten	33
3.1.1.2 Inventurdurchführung	37
3.1.2 Steuerrechtliche Regelungen	38
3.2 Andere Abschlussarbeiten	38
3.3 Abschlussvorbereitende Buchungen	38
3.4 Erfolgskontrolle	40
4 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	42
4.1 Handelsrechtliche Regelungen	42
4.1.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	42
4.1.2 Passive Rechnungsabgrenzung	46
4.1.3 Sonstige Vermögensgegenstände	49
4.1.4 Sonstige Verbindlichkeiten	52
4.1.5 Abgrenzung und Umsatzsteuer	53
4.1.5.1 Abgrenzung und Vorsteuer	53
4.1.5.2 Abgrenzung und Umsatzsteuer	56
4.2 Steuerrechtliche Regelungen	57
4.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	58

Zusammenfassende Erfolgskontrolle	61
5 Grundlagen der Bilanzierung	63
5.1 Ansatz in der Bilanz	63
5.1.1 Handelsbilanz	63
5.1.1.1 Vermögensgegenstände	63
5.1.1.2 Schulden	64
5.1.1.2.1 Verbindlichkeiten	64
5.1.1.2.2 Rückstellungen	64
5.1.1.3 Rechnungsabgrenzungsposten	67
5.1.1.4 Eigenkapital	67
5.1.1.5 Bilanzierungswahlrechte	68
5.1.1.6 Bilanzierungshilfen	68
5.1.1.7 Bilanzierungsverbote	68
5.1.2 Steuerbilanz	69
5.1.2.1 Wirtschaftsgüter	69
5.1.2.2 Abgrenzung des Betriebsvermögens	70
5.2 Bewertung in der Bilanz	71
5.2.1 Handelsbilanz	71
5.2.1.1 Erstbewertung	71
5.2.1.1.1 Anschaffungskosten	71
5.2.1.1.2 Herstellungskosten	74
5.2.1.1.3 Erfüllungsbetrag	76
5.2.1.1.4 Nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendiger Erfüllungsbetrag	76
5.2.1.1.5 Beizulegender Zeitwert	77
5.2.1.2 Folgebewertung	78
5.2.1.2.1 Planmäßige Abschreibung	78
5.2.1.2.2 Außerplanmäßige Abschreibung	78
5.2.1.2.3 Wertaufholung	81
5.2.2 Steuerbilanz	81
5.2.2.1 Erstbewertung	81
5.2.2.2 Folgebewertung	82
5.3 Ausweis und Anhangangaben	83
5.4 Erfolgskontrolle	84
6 Bilanzierung des Anlagevermögens	88
6.1 Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens	88
6.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	89
6.1.1.1 Handelsbilanz	89
6.1.1.1.1 Entgeltlich erworbene Software	90
6.1.1.1.2 Geschäfts- oder Firmenwert	91
6.1.1.2 Steuerrechtliche Besonderheiten	92
6.1.2 Sachanlagen	93
6.1.2.1 Handelsbilanz	93
6.1.2.1.1 Gebäude	93
6.1.2.1.2 Technische Anlagen und Maschinen	95
6.1.2.1.3 Geringwertige Wirtschaftsgüter	98
6.1.2.2 Steuerrechtliche Besonderheiten	105
6.1.2.2.1 Gebäude	105
6.1.2.2.2 Unbewegliche Wirtschaftsgüter, die keine Gebäude oder Gebäudeteile sind	110
6.1.2.2.3 Bewegliche Anlagegüter	110
6.1.2.2.4 Steuerliche Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach § 7g EStG	113

6.1.3	Außerplanmäßige Abschreibungen	120
6.1.3.1	Handelsbilanz	120
6.1.3.2	Steuerrechtliche Besonderheiten	122
6.1.3.2.1	Teilwertabschreibung	122
6.1.3.2.2	Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzungen (AfaA)	123
6.1.4	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	123
Zusammenfassende Erfolgskontrolle		132
6.2	Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	135
6.2.1	Handelsrecht	135
6.2.1.1	Ansatz	135
6.2.1.2	Bewertung	135
6.2.2	Steuerrechtliche Besonderheiten	137
6.2.3	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	138
Zusammenfassende Erfolgskontrolle		141
6.3	Anlagenverzeichnis	144
6.3.1	Zweck des Anlagenverzeichnisses	144
6.3.2	Aufbau und Inhalt des Anlagenverzeichnisses	144
6.3.3	Erfolgskontrolle	147
Zusammenfassende Erfolgskontrolle		151
7	Bilanzierung des Umlaufvermögens	153
7.1	Allgemein	153
7.1.1	Handelsrecht	153
7.1.2	Steuerrechtliche Besonderheiten	153
7.2	Bilanzierung der Vorräte	154
7.2.1	Handelsrecht	154
7.2.1.1	Durchschnittsbewertung	154
7.2.1.2	Bewertung nach bestimmten Verbrauchsfolgen	155
7.2.1.3	Aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleiteter Wert bzw. beizulegender Wert	156
7.2.2	Steuerrechtliche Besonderheiten	158
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
7.3.1.2.1	Direkte Abschreibung	165
7.3.1.2.2	Indirekte Abschreibung	168
7.3.1.3	Pauschalwertberichtigung	173
7.3.1.4	Kombinierte Einzel- und Pauschalwertberichtigung	176
7.3.2	Steuerrechtliche Besonderheiten	177
7.3.3	Erfolgskontrolle	178
7.4	Bilanzierung der Wertpapiere	184
7.4.1	Handelsrecht	184
7.4.1.1	Ansatz und erstmalige Bewertung	184
7.4.1.2	Folgebewertung	184
7.4.2	Steuerrechtliche Besonderheiten	185
7.4.3	Erfolgskontrolle	186
Zusammenfassende Erfolgskontrolle		187

8 Bilanzierung der Verbindlichkeiten	190
8.1. Handelsrecht	190
8.1.1 Bewertungsvorschriften	190
8.1.2 Bewertungsbesonderheiten	190
8.1.2.1 Fremdwährungsverbindlichkeiten	190
8.1.2.2 Darlehensabgeld	192
8.2 Steuerrechtliche Besonderheiten	195
8.2.1 Bewertungsvorschriften	195
8.2.2 Bewertungsbesonderheiten	196
8.2.2.1 Fremdwährungsverbindlichkeiten	196
8.2.2.2 Darlehensabgeld	196
8.3 Erfolgskontrolle	198
9 Rückstellungen	200
9.1 Handelsrecht	200
9.1.1 Bildung von Rückstellungen	200
9.1.2 Entwicklung gebildeter Rückstellungen	201
9.1.3 Abzinsung langfristiger Rückstellungen	203
9.2 Steuerrechtliche Besonderheiten	204
9.3 Erfolgskontrolle	205
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
10.1.1.4.1 Entnahme von Gegenständen	214
10.1.1.4.2 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	215
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	219
10.1.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	219
Zusammenfassende Erfolgskontrolle	223
10.2 Rücklagen	226
10.2.1 Handelsrecht	226
10.2.1.1 Offene Rücklagen	226
10.2.1.1.1 Kapitalrücklage	226
10.2.1.1.2 Gewinnrücklagen	228
10.2.1.2 Stille Rücklagen (stille Reserven)	230
10.2.2 Steuerrechtliche Besonderheiten	232
10.2.2.1 Rücklage für Ersatzbeschaffung	232
10.2.2.2 Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG	235
10.2.2.2.1 Abzug nach § 6b Abs. 1 EStG	236
10.2.2.2.2 Bildung und Auflösung der Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG	237
10.2.3 Erfolgskontrolle	239

11 Latente Steuern	241
11.1 Ansatz und Bewertung	241
11.2 Bilanzierung latenter Steuern	243
11.2.1 Aktive latente Steuern	243
11.2.2 Passive latente Steuern	244
11.3 Erfolgskontrolle	246
12 Gesellschaftsabschlüsse	247
12.1 Abschluss und Gewinnverteilung bei der OHG	247
12.1.1 Berechnung der Gewinn- bzw. Verlustanteile	247
12.1.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen	250
12.1.3 Abschluss der Gesellschafterkonten	254
12.2 Abschluss und Gewinnverteilung bei der KG	256
12.2.1 Berechnung der Gewinn- bzw. Verlustanteile	257
12.2.2 Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen	258
12.2.3 Abschluss der Gesellschafterkonten	260
12.3 Abschluss und Gewinnverteilung bei der GmbH	261
12.3.1 Rechnungslegungsvorschriften	261
12.3.2 Gewinnausschüttung	265
12.4 Erfolgskontrolle	268

B. Betriebswirtschaftliche Auswertung

1 Sachliche Abgrenzung	273
1.1 Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	273
1.1.1 Auszahlungen und Einzahlungen	273
1.1.2 Ausgaben und Einnahmen	273
1.1.3 Aufwendungen und Erträge	276
1.1.4 Kosten und Leistungen	279
1.2 Erfolgskontrolle	286
2 Auswertung des Jahresabschlusses	287
2.1 Aufbereitung der Bilanz	287
2.1.1 Aufbereitung der Aktivseite der Bilanz	289
2.1.2 Aufbereitung der Passivseite der Bilanz	290
2.2 Umrechnung der absoluten Zahlen der Bilanz in Prozentzahlen	291
2.3 Bilanzkennzahlen	292
2.3.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur	292
2.3.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur	294
2.3.3 Kennzahlen zur Investierung	295
2.3.4 Kennzahlen zur Liquidität	296
2.3.4.1 Statische Liquidität	296
2.3.4.2 Dynamische Liquidität	298
2.3.5 GuV-Kennzahlen	300
2.3.6 Rentabilität	302
2.3.6.1 Kapitalrentabilität	302
2.3.6.2 Umsatzrentabilität	303
2.4 Erfolgskontrolle	304

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	311
3.5 Erfolgskontrolle	312
Prüfungsfälle	313

C. Vergleich zu Abschlüssen nach IFRS

1 Allgemein	322
2 Merkmale der IFRS	323
3 Abschlüsse nach IFRS	326
3.1 Aufgaben	326
3.2 Bestandteile	326
4 Grundzüge der Bilanzierung nach IFRS	327
4.1 Allgemein	327
4.2 Zu Grunde liegende Annahmen	327
4.3 Qualitative Anforderungen	328
5 Generelle Ansatz- und Bewertungsvorschriften	330
5.1 Generelle Ansatzvorschriften	330
5.2 Generelle Bewertungsvorschriften	331
5.2.1 Allgemein	331
5.2.2 Erstbewertung	331
5.2.3 Folgebewertung	332
6 Erfolgskontrolle	333
 Anhang 1 DATEV-Kontenrahmen SKR 04	 335
Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 03	359
Stichwortverzeichnis	383