

<b>1</b>	<b>Rechnungswesen im Unternehmen</b>	<b>1</b>
1.1	Rechtsgrundlagen	7
1.2	Zeitlicher Ablauf der Jahresabschlusserstellung	11
1.3	Funktionen des Jahresabschlusses	13
1.4	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	16
1.4.1	Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation	17
1.4.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur	18
1.4.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	18
1.5	Handels- und steuerrechtliche Voraussetzungen	21
1.5.1	Handelsrechtliche Buchführungspflicht	21
1.5.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht	23
1.5.3	Befreiung von der Buchführungspflicht	25
<b>2</b>	<b>Inventur als Basis für den Jahresabschluss</b>	<b>29</b>
2.1	Inventurformen nach HGB	30
2.1.1	Stichtagsinventur gem. § 240 Abs. 2 HGB	30
2.1.2	Permanente Inventur	30
2.1.3	Vor- oder nachverlegte Inventur	30
2.2	Inventurvereinfachungsverfahren nach HGB	31
2.3	Inventur nach dem Steuerrecht	32
<b>3</b>	<b>Handelsrechtlicher Begriff des Vermögensgegenstandes und steuerlicher Begriff des Wirtschaftsgutes</b>	<b>35</b>
3.1	Bilanzierung dem Grunde nach	35
3.2	Aufbau und Gliederung der Handelsbilanz	37
3.3	Steuerbilanz	40
<b>4</b>	<b>Bilanzierung der Aktiva</b>	<b>41</b>
4.1	Anlagevermögen	41
4.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	42
4.1.2	Sachanlagen	47

4.1.3	Finanzanlagevermögen .....	53
4.1.4	Bilanzierung von Leasinggegenständen. ....	58
4.2	Umlaufvermögen .....	62
4.2.1	Vorräte .....	64
4.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.. ....	65
4.2.3	Wertpapiere .....	69
4.2.4	Liquide Mittel .....	69
4.3	Planvermögen. ....	70
<b>5</b>	<b>Weitere Bewertungsfragen der Aktiva .....</b>	<b>75</b>
5.1	Anschaffungskosten .....	75
5.2	Herstellungskosten .....	78
5.2.1	Anschaffungsnahe Herstellungskosten .....	81
5.2.2	Abgrenzung Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....	81
5.3	Weitere Verfahren der Bewertung zur Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	82
5.3.1	Grundsatz der Einzelbewertung .....	82
5.3.2	Festwertverfahren. ....	83
5.3.3	Gruppenbewertung. ....	84
5.3.4	Sammelbewertungsverfahren. ....	85
5.4	Abschreibungen .....	89
5.4.1	AfA-Tabellen .....	92
5.4.2	Abschreibungsmethoden .....	93
5.5	Wertaufholungsgebot .....	102
5.6	Vorliegen einer dauernden Wertminderung .....	103
5.7	Beizulegender Zeitwert .....	104
5.8	Teilwert .....	104
5.8.1	Teilwertbegriff und Teilwertvermutungen .....	104
5.8.2	Teilwertabschreibung .....	108
5.8.3	Wertaufholung .....	111
5.8.4	Anwendungsbereich. ....	111
5.9	Gemeiner Wert .....	111
5.10	Substanzwert .....	112
<b>6</b>	<b>Bilanzierung der Passiva .....</b>	<b>113</b>
6.1	Eigenkapital .....	113
6.1.1	Gezeichnetes Kapital .....	114
6.1.2	Kapitalanteile .....	116
6.1.3	Rücklagen .....	116
6.1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag. ....	120
6.1.5	Gewinnvortrag/Verlustvortrag .....	120
6.1.6	Bilanzergebnis – Ergebnisverwendung .....	120
6.1.7	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag. ....	123

6.1.8	Eigenkapitalspiegel .....	124
6.2	Fremdkapital .....	125
6.2.1	Verbindlichkeiten .....	126
6.2.2	Rückstellungen .....	132
<b>7</b>	<b>Übrige Bilanzpositionen .....</b>	<b>145</b>
7.1	Rechnungsabgrenzungsposten .....	145
7.2	Latente Steuern .....	147
7.2.1	Konzeption der latenten Steuerabgrenzung .....	147
7.2.2	Ansatz latenter Steuern .....	152
7.2.3	Bewertung von latenten Steuern .....	156
7.2.4	Typische Sachverhalte, die zum Ausweis latenter Steuern führen .....	158
7.2.5	Latente Steuern in Rechnungslegungen anderer Länder .....	158
<b>8</b>	<b>Weitere steuerbilanzielle Positionen .....</b>	<b>159</b>
8.1	Ausgleichsposten für Organschaftsverhältnisse beim Organträger .....	159
8.2	Steuerlicher Ausgleichsposten .....	160
8.3	Steuerfreie Rücklagen .....	161
8.4	Sonstige Sonderposten .....	164
<b>9</b>	<b>Unterschiede bei den handels- und steuerrechtlichen Wertansätzen .....</b>	<b>167</b>
9.1	Verzeichnis gem. § 5 Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG .....	169
<b>10</b>	<b>Gewinn-und-Verlust-Rechnung .....</b>	<b>171</b>
10.1	Zusammenhang zwischen GuV und Bilanz .....	171
10.2	Verfahren zur GuV-Rechnung .....	173
10.3	GuV-Posten .....	176
10.3.1	Umsatzerlöse .....	176
10.3.2	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen .....	180
10.3.3	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen .....	182
10.3.4	Andere aktivierte Eigenleistungen .....	184
10.3.5	Material- und Personalaufwand .....	185
10.3.6	Vertriebskosten und allgemeine Verwaltungskosten .....	186
10.3.7	Finanzergebnis .....	186
10.3.8	Steuern vom Einkommen und Ertrag und sonstige Steuern ...	187
10.3.9	Besondere Positionen in der GuV .....	187
10.4	Verkürzte GuV-Gliederung für Kleinstgesellschaften .....	187
10.5	Steuer-GuV .....	189
<b>11</b>	<b>Maßgeblichkeitsprinzip .....</b>	<b>191</b>
11.1	Grundsätzliches .....	191
11.2	Maßgeblichkeit in der EU und den USA .....	192

11.3	Aushöhlung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes . . . . .	194
11.4	Beibehaltung oder Abschaffung der Maßgeblichkeit. . . . .	195
11.5	Formelle und materielle Maßgeblichkeit . . . . .	197
11.6	Materielle Maßgeblichkeit nach § 5 Abs. 1 Satz 1 EStG. . . . .	198
11.7	Entflechtung der Handelsbilanz von der eigenständigen Steuerbilanzpolitik – Fazit. . . . .	199
<b>12</b>	<b>Steuerliche Einkunftsermittlungsmethoden. . . . .</b>	<b>201</b>
12.1	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich . . . . .	202
12.2	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung . . . . .	207
12.2.1	Grundlagen. . . . .	207
12.2.2	Betriebseinnahmen. . . . .	212
12.2.3	Betriebsausgaben . . . . .	213
12.2.4	Besonderheiten ohne Gewinnauswirkungen . . . . .	215
12.2.5	Einlagen und Entnahmen. . . . .	215
12.2.6	Aufzeichnungspflichten . . . . .	218
12.3	E-Bilanz . . . . .	219
<b>13</b>	<b>Wechsel der Gewinnermittlungsart. . . . .</b>	<b>225</b>
13.1	Handels- und steuerrechtliche Buchführungspflicht . . . . .	225
13.2	Gründe für den Wechsel zur Einnahmenüberschussrechnung. . . . .	226
13.3	Ermittlung des Übergangsgewinns . . . . .	227
13.4	Gründe für den Wechsel zur Bilanzierung . . . . .	231
<b>14</b>	<b>Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen . . . . .</b>	<b>237</b>
14.1	Sonderbilanzen. . . . .	237
14.2	Ergänzungsbilanzen . . . . .	242
<b>15</b>	<b>Anhang. . . . .</b>	<b>249</b>
<b>16</b>	<b>Kapitalflussrechnung . . . . .</b>	<b>255</b>
16.1	Grundlagen. . . . .	255
16.2	Ermittlung der Kapitalflussrechnung. . . . .	256
16.3	Kapitalflussrechnung – Gestaltung . . . . .	257
	<b>Literatur. . . . .</b>	<b>263</b>
	<b>Stichwortverzeichnis. . . . .</b>	<b>267</b>