

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
1.3.1 Zusammenfassung	3
1.3.2 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	24
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 abschlussvorbereitendeBuchungen	34
3.1 Inventur.....	35
3.1.1 Handelsrechtliche Regelungen.....	35
3.1.1.1 Inventurarten	36
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.....	58
4.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	60
4.3.1 Zusammenfassung	60
4.3.2 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	71
5.2 Bewertung in der Bilanz.....	73
5.2.1 Handelsbilanz	73
5.2.1.1 Erstbewertung.....	73
5.2.1.2 Folgebewertung	79
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	106
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
6.1.4.1 Zusammenfassung.....	126
6.1.4.2 Erfolgskontrolle	127
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
6.2.3.1 Zusammenfassung	139
6.2.3.2 Erfolgskontrolle	140
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	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
7.3.1.3 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
SN Flashcards - Ihr Zugangsslink	186
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
10.1.3.1 Zusammenfassung	219
10.1.3.2 Erfolgskontrolle.....	220
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	295
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

XIV Inhaltsverzeichnis

2.4 Erfolgskontrolle.....	303
3 Verprobung mittels steuerlicher Kennzahlen	308
3.1 Wirtschaftlicher Umsatz.....	309
3.2 Waren-/Materialeinsatz.....	309
3.3 Rohgewinn I (Handelsbetriebe)	309
3.4 Rohgewinn II (Handwerks- und gemischte Betriebe).....	311
3.5 Allgemeine sachliche Betriebsaufwendungen	311
3.6 Wirtschaftlicher Reingewinn.....	311
3.7 Erfolgskontrolle.....	312
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.....	328
4 Grundzüge der Bilanzierung nach IFRS.....	329
4.1 Allgemein	329
4.2 Grundlegende qualitative Merkmale	329
4.3 Konkretisierende qualitative Merkmale	330
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	338
Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht	338
Anhang 2	
DATEV-Kontenrahmen SKR 04.....	340
Anhang 3	
DATEV-Kontenrahmen SKR 03.....	377
Stichwortverzeichnis.....	413
Die Bornhofen-Edition.....	419
Ihr Bonus: eBook inside	422