

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XIV
Abkürzungsverzeichnis	XVI
Teil I: Buchführung	1
1 Grundlagen	1
1.1 Begriff und Notwendigkeit des betrieblichen Rechnungswesens ...	1
1.2 Bestandteile des Rechnungswesens und ihre Aufgaben	1
1.3 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	4
1.4 Der Weg von der Inventur über das Inventar zur Bilanz	8
1.4.1 Die Inventur	8
1.4.2 Das Inventar	11
1.4.3 Die Bilanz	13
1.5 Gewinn und Gewinnermittlung	16
1.6 Wiederholungsfragen	18
2 Die Auswirkungen von Geschäftsvorfällen auf die Bilanz	19
2.1 Erfolgsneutrale Vermögensumschichtungen.....	19
2.1.1 Aktivtausch	19
2.1.2 Passivtausch	20
2.1.3 Aktiv-Passivtausch	21
2.1.3.1 Bilanzverlängerung	21
2.1.3.2 Bilanzverkürzung	21
2.2 Betriebsvermögensveränderungen	22
2.3 Grundlegende Begriffe des Rechnungswesens	24
2.4 Wiederholungsfragen	26

3	Kontoeröffnung und Buchungstechnik	27
3.1	Das Konto und die Buchungsregeln	27
3.2	Der Buchungssatz	28
3.3	Die Kontoeröffnung	29
3.4	Das Buchen auf Bestandskonten	29
3.5	Das Buchen auf Erfolgskonten	31
3.6	Das Buchen auf gemischten Konten	34
3.7	Übersicht über den Zusammenhang der Konten und ihren Abschluss	38
3.8	Das System der Doppelten Buchführung	41
3.9	Wiederholungsfragen, Übungsaufgaben	42
4	Buchungen im Handelsbetrieb	55
4.1	Buchungen beim Warenverkehr	55
4.1.1	Führen und Abschluss getrennter Warenkonten	55
4.1.2	Die Behandlung von Preisnachlässen und Erlösschmälerungen	57
4.1.3	Die Behandlung von Anschaffungsnebenkosten	59
4.1.4	Die Buchung der Umsatzsteuer	60
4.1.4.1	Das Wesen der Umsatzsteuer	60
4.1.4.2	Umsatzsteuerbuchungen	62
4.2	Die Buchung der Personalaufwendungen	65
5	Besonderheiten der Industriebuchführung	69
5.1	Die Trennung von Finanzbuchhaltung und Betriebsabrechnung	69
5.2	Die Selbstkostenermittlung mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens	73
5.3	Verfahren der Betriebsergebnisrechnung	76
5.3.1	Das Gesamtkostenverfahren (GKV)	76
5.3.2	Das Umsatzkostenverfahren (UKV)	79

5.3.3	Beurteilung beider Verfahren	83
5.4	Möglichkeiten der Verbindung zwischen Finanzbuchhaltung und Betriebsbuchhaltung	84
6	Buchungen zum Jahresabschluss	86
6.1	Vorbereitende Abschlussbuchungen	86
6.1.1	Abschreibungen	87
6.1.1.1	Planmäßige Abschreibungen.....	87
6.1.1.2	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	88
6.1.2	Buchungen zur zeitlichen Abgrenzung von Zahlung und Erfolgswirksamkeit.....	91
6.1.2.1	Die Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten (RAP), sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten	91
6.1.2.2	Die Bildung von Rückstellungen	94
6.2	Erstellung des Jahresabschlusses in der Hauptabschlussübersicht (HÜ).....	96
6.3	Wiederholungsfragen, Übungsaufgaben	102
Teil II:	Grundlagen des handels- und steuerrechtlichen Jahresabschlusses	110
1	Rechtliche Grundlagen	110
1.1	Zielsetzung handels- und steuerrechtlicher Bilanzierungsvorschriften	110
1.2	Überblick über wichtige Bilanzierungsvorschriften	114
1.3	Das Prinzip der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz und seine Umkehrung.....	116
2	Erläuterungen zum Inhalt des Jahresabschlusses	120
2.1	Bilanz.....	120
2.2	Gewinn- und Verlustrechnung	131
2.3	Interdependenzen zwischen Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	142

3 Die vollständige Bilanzierung des Vermögens und der Schulden	144
3.1 Vorbemerkungen	144
3.2 Kriterien zur Aktivierung	145
3.3 Kriterien zur Passivierung	147
3.4 Ansatzverbote und -wahlrechte in Handels- und Steuerbilanz....	147
4 Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	149
4.1 Bedeutung und Überblick über wichtige Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB).....	149
4.2 Fundamentale Grundsätze für die Bewertung bzw. die periodengerechte Gewinnermittlung und ihre gesetzliche Kodifizierung	151
4.2.1 Das Vorsichtsprinzip.....	151
4.2.2 Das Realisationsprinzip.....	152
4.2.3 Der Grundsatz der sachlichen Abgrenzung	154
4.2.4 Das Imparitätsprinzip.....	158
4.2.5 Bewertung als zweistufiger Vorgang über Ausgangswertermittlung und Prüfung der Möglichkeit bzw. des Gebots von Wertkorrekturen	165
4.3 Ausgangswerte für Vermögensgegenstände.....	166
4.3.1 Anschaffungskosten	166
4.3.2 Herstellungskosten	169
4.3.3 Teilwert	178
4.3.4 Ausgangswerte abnutzbarer Anlagen bei planmäßiger Abschreibung	178
4.3.4.1 Lineare Abschreibung	179
4.3.4.2 Degressive Abschreibung (Abschreibung in fallenden Jahresbeträgen)	180
4.3.4.3 Abschreibung nach Maßgabe der Leistung.....	183
4.3.4.4 Umfang der Abschreibung im Jahr des Zugangs	184
4.4 Korrekturwerte für überhöhte Ausgangswerte	184

4.4.1	Am Stichtag beizulegender Wert.....	186
4.4.2	Aus Börsen-/Marktpreis sich ergebender Wert	188
4.4.3	Wert nach § 253 III Satz 3 HGB	190
4.4.4	Teilwert.....	191
4.4.5	Beibehaltung oder Wertaufholung nach Wegfall des Grundes außerplanmäßiger Abschreibungen.....	195
4.5	Bewertung der Verbindlichkeiten und Rückstellungen	197
4.5.1	Bewertung von Verbindlichkeiten.....	197
4.5.2	Bewertung der Rückstellungen.....	198
4.6	Wiederholungsfragen, Übungsaufgaben	200
5	Einzelfragen der Bilanzierung und Bewertung.....	219
5.1	Besonderheiten der Bilanzierung und Bewertung einzelner Bilanzpositionen	219
5.1.1	Immaterielles Anlagevermögen: Firmenwert.....	219
5.1.2	Sachanlagen: Bilanzielle Behandlung von Leasinggütern	222
5.1.3	Vorratsvermögen: Bewertungsvereinfachungen zur Anschaffungs-/Herstellungskostenermittlung gemischt gelagerter Vorräte.....	228
5.1.3.1	Vorbemerkungen.....	228
5.1.3.2	Gruppenbewertung.....	229
5.1.3.3	Festbewertung	229
5.1.3.4	Sammelbewertung.....	230
5.1.3.4.1	Durchschnittsmethode	231
5.1.3.4.2	Verbrauchsfolgeverfahren unter besonderer Berücksichtigung der Lifo-Methode	232
5.1.4	Forderungen.....	237
5.1.4.1	Maßstäbe für Anschaffungskosten und Stichtagswert von Forderungen	237
5.1.4.2	Einzel- und Pauschalberücksichtigung von Ausfallrisiken	239

5.1.5	Rechtsformspezifische Unterschiede im Ausweis des Eigenkapitals.....	242
5.1.6	Sonderposten mit Rücklageanteil.....	250
5.1.6.1	Sonderposten mit Rücklageanteil als Mischposten aus Eigen- und Fremdkapital.....	250
5.1.6.2	Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 35 EStR 2003 ...	251
5.1.6.3	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	254
5.1.6.4	Zuschussrücklage nach R 34 IV EStR 2003	256
5.1.7	Einzelfragen der Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen.....	256
5.1.7.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten (R 31c (2) EStR 2003).....	258
5.1.7.1.1	Handels- und steuerrechtliche Bewertungsgrundsätze	259
5.1.7.1.2	Pensionsrückstellungen.....	260
5.1.7.1.3	Rückstellungen für Aufwendungen für Umweltschutzmaßnahmen.....	263
5.1.7.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	263
5.1.7.3	Aufwandsrückstellungen	266
5.1.8	Verbindlichkeiten: Bilanzielle Behandlung des Disagios von Darlehen	269
5.2	Besondere Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften für Kapitalgesellschaften	273
5.2.1	Aktivierung von Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen.....	273
5.2.2	Größenklassenabhängige Erleichterungen.....	274
5.2.3	Anlagengitter, Anlagenspiegel.....	277
5.2.4	Einschränkungen von Bewertungswahlrechten durch die §§ 279 und 280 HGB	281

5.2.5	Steuerrechtliche Abschreibungsvergünstigungen als Sonderposten mit Rücklageanteil.....	282
5.2.6	Steuerabgrenzung nach § 274 HGB	283
5.2.7	Gestaltungsmöglichkeiten und unterschiedlicher Aussagegehalt der Gewinn- und Verlustrechnung	285
5.2.8	Anhang und Lagebericht als Pflichtbestandteile des Jahresabschlusses	287
5.3	Wiederholungsfragen, Übungsaufgaben	291
Teil III: Grundlagen der Jahresabschlussanalyse		307
1	Erkenntnisziele der Jahresabschlussanalyse	307
2	Beschränkter Aussagegehalt des Jahresabschlusses.....	309
3	Aufbereitung des Jahresabschlusses und Aufstellung einer Strukturbilanz	314
4	Elementare Kennziffern und ihr Aussagegehalt	319
4.1	Kennziffern zur Beurteilung der Finanzlage	319
4.1.1	Vertikale Bilanzstrukturkennziffern	319
4.1.2	Horizontale Bilanzstrukturkennziffern	323
4.1.3	Der Cashflow als Indikator für die Finanzlage.....	325
4.2	Kennziffern zur Beurteilung der Ertragslage	328
4.2.1	Instrumente der Erfolgsanalyse	328
4.2.2	Ausgewählte Kennziffern zur Beurteilung der Ertragslage...	329
5	Wiederholungsfragen, Übungsaufgaben.....	334
Literaturverzeichnis		344
Stichwortverzeichnis.....		345

Abbildungsverzeichnis

Teil I: Buchführung

Abbildung 1: Bestandteile des betrieblichen Rechnungswesens	4
Abbildung 2: Schätzung der Besteuerungsgrundlage	8
Abbildung 3: Einteilung der Geschäftsvorfälle	23
Abbildung 4: Überblick über Eröffnung, lfd. Führung und Abschluss der Bestandskonten.....	30
Abbildung 5: Kapitaländerungen auf dem Eigenkapitalkonto.....	31
Abbildung 6: Übersicht über Führung und Abschluss der Erfolgskonten.....	32
Abbildung 7: Zusammenhang der Konten	39
Abbildung 8: Bestandteile der Personalaufwendungen	66
Abbildung 9: Kontenklassen des Gemeinschaftskontenrahmens	69
Abbildung 10: Betriebsabrechnungsbogen	74
Abbildung 11: Beispiel für einen Betriebsabrechnungsbogen.....	75
Abbildung 12: Buchungen des Gesamtkostenverfahrens	78
Abbildung 13: Buchungen des Umsatzkostenverfahrens	80
Abbildung 14: Gesamt- und Umsatzkostenverfahren.....	84
Abbildung 15: Die Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten (RAP); sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten.....	94
Abbildung 16: Hauptabschlussübersicht.....	100
Abbildung 17: Buchungen in der Hauptabschlussübersicht	101

Teil II: Grundlagen des handels- und steuerrechtlichen Jahresabschlusses

Abbildung 1: Adressaten des Jahresabschlusses	110
Abbildung 2: Geltung und Durchbruch des Maßgeblichkeitsprinzips im Zusammenhang mit der Bewertung	119
Abbildung 3: Bilanzgliederung nach § 266 HGB (teilweise verkürzt) ..	122
Abbildung 4: Erfolgsspaltungskonzept des § 275 HGB.....	141
Abbildung 5: Unterschiedliche Kodifizierung des Niederwertprinzips im Handels- und Steuerrecht.....	163
Abbildung 6: Umfang der Herstellungskosten in Handels- und Steuerbilanz	172
Abbildung 7: Zurechnung von Finanzierungs-Leasing-Gegenständen ..	225
Abbildung 8: Rechtsformspezifische Unterschiede im Ausweis des Eigenkapitals	249
Abbildung 9: Anwendungsmöglichkeiten von § 6b EStG	256
Abbildung 10: Größenklassen der Kapitalgesellschaften nach dem Bilanzrechtsreformgesetz vom 4.12.2004	275

Teil III: Grundlagen der Jahresabschlussanalyse

Abbildung 1: Aufbereitungsinstrumente der Jahresabschlussanalyse....	314
Abbildung 2: Instrumente der Erfolgsanalyse	328