

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
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 Unternehmenstätigkeit	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 abschlussvorbereitende Buchungen	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.....	59
4.3 Zusammenfassung und 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	72
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	108
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
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

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	159
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
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
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
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.....	327
4 Grundzüge der Bilanzierung nach IFRS	329
4.1 Allgemein.....	329
4.2 Zugrunde liegende Annahmen	329
4.3 Qualitative Anforderungen.....	329
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 Aktuelle Rechtsänderungen - Übersicht	338
Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 04	340
Anhang 3 DATEV Kontenrahmen SKR 03	376
Stichwortverzeichnis	411
Bornhofen - das Konzept	417