

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 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
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.....	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.....	107
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
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
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.....	375
Stichwortverzeichnis	411
Die Bornhofen-Edition	417
Das Konzept	417
Der Veröffentlichungsrhythmus.....	417
Die Autoren und das Team.....	417