

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage	6
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	15
1 Rechnungswesen und Grundbegriffe	19
1.1 Betriebliches Rechnungswesen	19
1.2 Abgrenzung von externem und internem Rechnungswesen	20
1.3 Stromgrößen im Rechnungswesen	23
1.3.1 Überblick zu Stromgrößen	23
1.3.2 Einzahlungen und Auszahlungen	24
1.3.3 Einnahmen und Ausgaben	25
1.3.4 Erträge und Aufwendungen	28
1.3.5 Kosten und Leistungen	30
2 Grundlagen des externen Rechnungswesens	39
2.1 Buchführungssysteme und Funktionen	39
2.1.1 Überblick zu Buchführungssystemen	39
2.1.2 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	40
2.1.3 Einfache Buchführung	41
2.1.4 Doppelte Buchführung	42
2.1.5 Kameralistische Buchführung	45
2.2 Arten und Funktionen von Bilanzen	45
2.2.1 Überblick zu Bilanzen und Bilanzierung	45
2.2.2 Arten von Bilanzen	47
2.2.3 Funktionen von Bilanzen	47
2.3 Bilanztheorien	48
2.3.1 Überblick zu Bilanztheorien	48
2.3.2 Statische Bilanztheorie	48
2.3.3 Dynamische Bilanztheorie	49
2.3.4 Organische Bilanztheorie	50

2.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung sowie Generalnorm	50
2.4.1 Überblick zu Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	50
2.4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	52
2.4.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	53
2.4.4 Generalnorm	58
3 Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz	63
3.1 Buchführungspflichten	63
3.2 Grundlagen der Gewinnermittlung	68
3.3 Handelsrechtliche Gewinnermittlung	68
3.3.1 Handelsbilanz	68
3.3.2 Gliederung des Handelsgesetzbuches	69
3.3.3 Buchführungspflicht nach HGB	70
3.3.4 Größenkriterien	70
3.4 Steuerrechtliche Gewinnermittlung	72
3.4.1 Steuerbilanz	72
3.4.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	72
3.4.3 Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 § Abs. 1 EStG	73
3.4.4 Gewinnermittlung durch den Überschuss der Einnahmen über die Ausgaben gemäß § 4 Abs. 3 EStG	73
3.4.5 Betriebsvermögensvergleich gemäß § 5 Abs. 1 EStG	74
3.4.6 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 17 EStG	74
3.4.7 Steuersätze	75
3.5 Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit	76
3.5.1 Maßgeblichkeit	76
3.5.2 Umgekehrte Maßgeblichkeit	80
3.5.3 Überleitung der Handelsbilanz in die Steuerbilanz	80
4 Aufbau einer Handelsbilanz	89
4.1 Inhalt und Gliederung der Bilanz	89
4.2 Arten von bilanziellen Veränderungen	91
4.3 Mittelherkunft/Mittelverwendung	93

4.4	Aufbau einer Handelsbilanz	94
4.4.1	Vermögensgegenstände	94
4.4.2	Bilanzierungshilfen	95
4.4.3	Rechnungsabgrenzungsposten	95
4.4.4	Eigenkapital	95
4.4.5	Abgrenzung der Fremdkapitalpositionen	96
4.4.6	Haftungsverhältnisse	98
5	Bilanzierung dem Grunde nach	103
5.1	Ablauf einer Bilanzierungsentscheidung	103
5.2	Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht	104
5.3	Bilanzierungsverbote	104
5.3.1	Überblick zu Bilanzierungsverboten	104
5.3.2	Ansatzverbot für Gründungs- und Eigenkapitalbeschaffungsaufwendungen	105
5.3.3	Ansatzverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	105
5.4	Bilanzierungswahlrechte	106
5.4.1	Überblick zu Bilanzierungswahlrechten	106
5.4.2	Disagio (§ 198 Abs. 7 HGB)	107
5.5	Bilanzierungshilfen	108
5.5.1	Überblick zu Bilanzierungshilfen	108
5.5.2	Aktivierter Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes (§ 198 Abs. 3 HGB)	108
6	Bilanzierung der Höhe nach	117
6.1	Überblick zu Anschaffungs- und Herstellungskosten	117
6.2	Wertmaßstäbe für Vermögensgegenstände	118
6.2.1	Anschaffungskosten	118
6.2.2	Herstellungskosten	120
7	Bilanzierung und Bewertung von Anlagevermögen	133
7.1	Einteilung des Anlagevermögens	133
7.2	Bewertung des Anlagevermögens	138

7.2.1	Nicht abnutzbares versus abnutzbares Anlagevermögen	138
7.2.2	Handelsrechtliche Bewertungsvorschriften für nicht abnutzbares Anlagevermögen	139
7.2.3	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften für nicht abnutzbares Anlagevermögen	141
7.2.4	Handelsrechtliche Bewertungsvorschriften für abnutzbares Anlagevermögen	142
7.2.5	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften für abnutzbares Anlagevermögen	147
7.2.6	Anlagenspiegel	153
7.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	155
7.4	Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung des Geschäfts(Firmen)wertes	155
7.4.1	Überblick zu Geschäfts(Firmen)wert	155
7.4.2	Grundzüge der Unternehmensbewertung	156
7.4.3	Überblick zu Methoden der Unternehmensbewertung	156
7.4.4	Einzelbewertungsverfahren	158
7.4.5	Gesamtbewertungsverfahren	160
7.4.6	Mischverfahren	162
7.4.7	Unternehmenswert und Verkaufspreis	164
7.5	Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung von Grundstücken und Gebäuden	167
7.6	Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung von Fahrzeugen	171
7.7	Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung von Leasinggeschäften.....	178
7.8	Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung von Beteiligungserträgen.....	181
7.8.1	Beteiligungserträge nach § 10 KStG	181
7.8.2	Abschreibungen von Beteiligungen nach § 10 KStG.....	182
7.8.3	Kapitalertragsteuer und Beteiligungen nach § 10 KStG	183
7.8.4	Gruppenbesteuerung	184
8	Bilanzierung und Bewertung von Umlaufvermögen	209
8.1	Einteilung des Umlaufvermögens	209
8.2	Bewertung des Umlaufvermögens	214
8.2.1	Handelsrechtliche Bewertungsvorschriften	214
8.2.2	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften	215
8.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	217
8.3.1	Grundsatz der Einzelbewertung	217
8.3.2	Festwertmethode	219
8.3.3	Gruppenbewertung	220
8.3.4	Verbrauchsfolgeverfahren	223

8.4 Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Gegenstände des Umlaufvermögens	228
8.4.1 Vorräte	228
8.4.2 Langfristige Aufträge	231
8.4.3 Forderungen	233
9 Bilanzierung und Bewertung von Rechnungsabgrenzungen	257
9.1 Überblick zu Rechnungsabgrenzungen	257
9.2 Abgrenzungspositionen der Aktivseite	259
9.2.1 Aktive transitorische Rechnungsabgrenzungen	259
9.2.2 Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen	260
9.2.3 Sonderfall Disagio	260
9.3 Abgrenzungspositionen der Passivseite	261
9.3.1 Passive transitorische Rechnungsabgrenzungen	261
9.3.2 Passive antizipative Rechnungsabgrenzungen	262
10 Bilanzierung und Bewertung des Eigenkapitals	269
10.1 Überblick zu Eigenkapital	269
10.2 Rücklagen	271
10.2.1 Rücklagen im Überblick	271
10.2.2 Stille Rücklagen	272
10.2.3 Offene Rücklagen	272
10.2.4 Unversteuerte Rücklagen	272
10.2.5 Versteuerte Rücklagen	273
10.2.6 Kapitalrücklagen	274
10.2.7 Gewinnrücklagen	276
10.2.8 Rücklagen für eigene Anteile, Anteile an herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen	278
10.3 Eigenkapital und Rechtsform	281
10.3.1 Grundlagen	281
10.3.2 Bilanzierung des Eigenkapitals bei Einzelunternehmen	282
10.3.3 Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personengesellschaften	284
10.3.4 Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	286
10.4 Negatives Eigenkapital	290

11 Bilanzierung und Bewertung unsteuerter Rücklagen/Investitionsbegünstigungen	301
11.1 Überblick zu unsteuerten Rücklagen	301
11.2 Investitionsfreibetrag (bis 2001: § 10 EStG)	304
11.3 Übertragung stiller Reserven und Übertragungsrücklage (§ 12 EStG)	306
11.3.1 Übertragung stiller Reserven	306
11.3.2 Übertragungsrücklage	309
11.4 Begünstigte Abschreibung für denkmalgeschützte Gebäude (§ 8 Abs. 2 EStG)	311
11.5 Vorzeitige Abschreibungen (§§ 10a Abs. 3 und 10c EStG)	311
11.5.1 Vorzeitige Abschreibung gemäß § 10a Abs. 3 EStG (bis 31.12.2003)	311
11.5.2 Vorzeitige Abschreibung gemäß § 10c EStG	311
11.6 Investitionsprämien	312
11.6.1 Katastrophenbedingte Investitionssonderprämie gemäß § 108d EStG	312
11.6.2 Investitionszuwachsprämie gemäß § 108e EStG (bis 31.12.2004)	313
11.7 Fiktive Eigenkapitalzuwachsverzinsung gemäß § 11 EStG (bis 31.12.2004)	315
11.8 Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 11a EStG)	315
11.9 Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 13 EStG)	316
12 Bilanzierung und Bewertung von Subventionen	331
12.1 Überblick zu Subventionen	331
12.2 Bilanzielle Behandlung und steuerliche Aspekte	332
12.2.1 Bilanzielle Behandlung von Zuschüssen	332
12.2.2 Steuerliche Behandlung von Zuschüssen	333
13 Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen	337
13.1 Überblick zu Rückstellungen	337
13.2 Ansatz von Rückstellungen im Handels- und Steuerrecht	340
13.2.1 Ansatz von Rückstellungen im Handelsrecht	340
13.2.2 Ansatz von Rückstellungen im Steuerrecht	341
13.3 Bewertung von Rückstellungen im Handels- und Steuerrecht	342
13.4 Arten von Rückstellungen	345
13.4.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	345
13.4.2 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	347
13.4.3 Aufwandsrückstellungen	349
13.4.4 Einzel- versus Pauschalrückstellungen	352

13.5 Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Rückstellungen	353
13.5.1 Abfertigungsrückstellungen	353
13.5.2 Pensionsrückstellungen	362
13.5.3 Jubiläumsgeldrückstellungen	364
13.5.4 Urlaubsrückstellungen	366
14 Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten	375
14.1 Ausweis und Ausgestaltung von Verbindlichkeiten	376
14.2 Bewertung der Verbindlichkeiten	378
14.2.1 Handelsrechtliche Bewertung	378
14.2.2 Steuerrechtliche Behandlung	379
14.3 Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Verbindlichkeiten ..	379
14.3.1 Ratenvereinbarungen	379
14.3.2 Absinken des Rückzahlungsbetrages im Nachhinein	379
14.3.3 Wertsicherung von Verbindlichkeiten	380
14.3.4 Verjährung von Verbindlichkeiten	381
14.3.5 Nachlass von Verbindlichkeiten	382
15 Gewinn- und Verlustrechnung	389
15.1 Inhalt und Aufgaben der Gewinn- und Verlustrechnung	389
15.2 Gliederung in Staffelform und Kontoform	390
15.3 Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung	393
15.3.1 Überblick	393
15.3.2 Gesamtkostenverfahren	393
15.3.3 Umsatzkostenverfahren	395
15.3.4 Beurteilung des Gesamt- und Umsatzkostenverfahrens	396
15.4 Mindestgliederung für Kapitalgesellschaften	397
15.5 Handels- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Geschäftsfälle	399
15.5.1 Lohn- und Gehaltsverbuchung	399
15.5.2 Reisekostenvergütungen	402
16 Bilanzierung und Bewertung latenter Steuern	409
16.1 Zeitliche Differenzen	409
16.2 Permanente und quasi permanente Differenzen	410
16.3 Gesetzliche Regelungen	410

16.4 Bilanzielle Behandlung	411
16.4.1 Aktive Steuerabgrenzung	411
16.4.2 Passive Steuerabgrenzung	411
16.4.3 Keine vollständige Abgrenzung der latenten Steuern	412
16.5 Berechnung der Steuerlatenz	414
 17 Anhang und Lagebericht	 419
17.1 Anhang	419
17.2 Lagebericht	420
 Glossar	 429
Ergänzende Materialien	439
Stichwortverzeichnis	449