

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort zur 7. Auflage | V |
| Theorieteil | |
| 1. Grundlagen der Bilanzierung | 3 |
| 1.1. Buchungszeitpunkt | 3 |
| 1.1.1. Vermögensänderung | 3 |
| 1.1.1.1. Begriff des wirtschaftlichen Eigentums | 3 |
| 1.1.1.2. Übergang des wirtschaftlichen Eigentums | 4 |
| 1.1.2. Erfolgsänderung | 6 |
| 1.1.2.1. Zeitpunkt der Umsatzrealisation | 6 |
| 1.1.2.2. Zeitpunkt der Aufwandserfassung | 6 |
| 1.1.3. Einzelfragen | 7 |
| 1.1.3.1. Eigentumsvorbehalt | 7 |
| 1.1.3.2. Bauten auf fremdem Grund/Einbauten in fremde Gebäude | 7 |
| 1.2. Allgemeine Grundsätze der Bewertung | 8 |
| 1.2.1. Überblick | 8 |
| 1.2.2. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit | 9 |
| 1.2.3. Grundsatz der Unternehmensfortführung | 10 |
| 1.2.4. Grundsatz der Einzelbewertung zum Abschlussstichtag | 11 |
| 1.2.5. Grundsatz der Vorsicht | 13 |
| 1.2.6. Grundsatz der Periodenabgrenzung | 14 |
| 1.2.7. Grundsatz der Bilanzidentität | 14 |
| 1.2.8. Grundsatz der objektiven Bewertung | 14 |
| 1.2.9. Grundsatz der Wesentlichkeit | 15 |
| 1.2.10. Nicht kodifizierte Bewertungsgrundsätze | 16 |
| 2. Ermittlung der Anschaffungs- bzw Herstellungskosten | 17 |
| 2.1. Anschaffungskosten | 17 |
| 2.1.1. Definition | 17 |
| 2.1.1.1. Unternehmensrecht | 17 |
| 2.1.1.2. Steuerrecht | 18 |
| 2.1.2. Kaufpreistraten | 18 |
| 2.1.2.1. Unternehmensrecht | 18 |
| 2.1.2.2. Steuerrecht | 19 |
| 2.1.3. Zinsen bei anzahlungsfinanzierten langfristigen Anschaffungen | 20 |
| 2.1.4. Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften | 20 |
| 2.1.4.1. Unternehmensrecht | 21 |
| 2.1.4.2. Steuerrecht | 22 |

| | | |
|------------|--|-----------|
| 2.2. | Herstellungskosten | 24 |
| 2.2.1. | Unternehmensrecht | 24 |
| 2.2.2. | Steuerrecht | 27 |
| 3. | Immaterielle Vermögensgegenstände | 29 |
| 3.1. | Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen | 29 |
| 3.1.1. | Unternehmensrecht | 29 |
| 3.1.2. | Steuerrecht | 31 |
| 3.2. | Geschäfts(Firmen)wert | 32 |
| 3.2.1. | Unternehmensrecht | 32 |
| 3.2.2. | Steuerrecht | 36 |
| 4. | Besonderheiten beim Anlagevermögen | 37 |
| 4.1. | Abschreibungsmethoden | 37 |
| 4.1.1. | Unternehmensrecht | 37 |
| 4.1.2. | Steuerrecht | 40 |
| 4.2. | Änderung der Abschreibung | 42 |
| 4.2.1. | Unternehmensrecht | 42 |
| 4.2.2. | Steuerrecht | 43 |
| 4.3. | Erhaltungsaufwand | 43 |
| 4.3.1. | Abgrenzung Erhaltungsaufwand – Herstellungsaufwand ... | 43 |
| 4.3.1.1. | Unternehmensrecht | 43 |
| 4.3.1.2. | Steuerrecht | 43 |
| 4.3.2. | Abschreibung von nachträglichen Herstellungskosten | 47 |
| 4.3.2.1. | Unternehmensrecht | 47 |
| 4.3.2.2. | Steuerrecht | 47 |
| 5. | Leasing | 49 |
| 5.1. | Überblick | 49 |
| 5.1.1. | Dienstleistungsleasing | 50 |
| 5.1.2. | Finanzierungsleasing | 50 |
| 5.2. | Unternehmensrecht | 52 |
| 5.2.1. | Zurechnung des Leasinggegenstandes | 53 |
| 5.2.1.1. | Dienstleistungsleasing | 53 |
| 5.2.1.2. | Finanzierungsleasing | 53 |
| 5.2.2. | Verbuchung | 54 |
| 5.2.2.1. | Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber | 54 |
| 5.2.2.2. | Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer | 55 |
| 5.2.3. | Ausweis in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung | 57 |
| 5.3. | Steuerrecht | 59 |
| 5.3.1. | Einkommensteuer | 59 |
| 5.3.1.1. | Zurechnung des Leasinggegenstandes | 59 |
| 5.3.1.1.1. | Vollamortisationsleasing (Full-Pay-Out-Leasing) | 60 |
| 5.3.1.1.2. | Teilamortisationsleasing (Non-Full-Pay-Out-Leasing) | 62 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 5.3.1.1.3. | Immobilienleasing | 63 |
| 5.3.1.1.4. | Sale and Lease Back | 64 |
| 5.3.1.2. | Auswirkungen der Zurechnung | 65 |
| 5.3.2. | Umsatzsteuer | 65 |
| 5.3.2.1. | Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber | 65 |
| 5.3.2.2. | Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer | 66 |
| 5.4. | Einzelfragen | 67 |
| 5.4.1. | Rückgabe des Leasinggutes bei Nichtausübung einer Kauf- oder Verlängerungsoption | 67 |
| 5.4.2. | PKW-Leasing gemäß EStG | 69 |
| 5.4.2.1. | Gesetzliche Grundlagen | 69 |
| 5.4.2.2. | Berechnung des Unterschiedsbetrages | 70 |
| 5.4.2.3. | Behandlung des Unterschiedsbetrages am Ende der Grundmietzeit | 72 |
| 5.4.2.4. | Angemessenheitsprüfung und PKW-Leasing | 73 |
| 6. | Anteile an anderen Unternehmen | 74 |
| 6.1. | Grundlagen | 74 |
| 6.2. | Bewertung | 75 |
| 6.2.1. | Unternehmensrecht | 75 |
| 6.2.2. | Steuerrecht | 77 |
| 6.3. | Erträge aus Anteilen an anderen Unternehmen | 80 |
| 6.3.1. | Unternehmensrecht | 80 |
| 6.3.2. | Steuerrecht | 81 |
| 6.3.3. | Exkurs: Besteuerung | 82 |
| 6.3.3.1. | Körperschaftsteuerbefreiung | 82 |
| 6.3.3.2. | Kapitalertragsteuer | 83 |
| 7. | Besonderheiten beim Umlaufvermögen | 85 |
| 7.1. | Abgrenzung zu sonstigen Aktivposten | 85 |
| 7.1.1. | Abgrenzung zum Anlagevermögen | 85 |
| 7.1.2. | Umgliederungen zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen | 87 |
| 7.1.3. | Abgrenzung zu den Rechnungsabgrenzungsposten | 88 |
| 7.2. | Allgemeine Bewertungsregeln für das Umlaufvermögen | 90 |
| 7.3. | Un- bzw unterverzinsliche Forderungen | 91 |
| 7.3.1. | Unternehmensrecht | 91 |
| 7.3.2. | Steuerrecht | 94 |
| 8. | Zuwendungen (Zuschüsse) | 98 |
| 8.1. | Öffentliche Zuwendungen | 98 |
| 8.1.1. | Nicht rückzahlbare Zuwendungen | 98 |
| 8.1.1.1. | Unternehmensrecht | 98 |
| 8.1.1.2. | Steuerrecht | 100 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 8.1.2. | Unbedingt rückzahlbare Zuwendungen | 100 |
| 8.1.3. | Bedingt rückzahlbare Zuwendungen | 101 |
| 8.1.3.1. | Unternehmensrecht | 101 |
| 8.1.3.2. | Steuerrecht | 101 |
| 8.2. | Private Zuwendungen | 101 |
| 8.2.1. | Unternehmensrecht | 101 |
| 8.2.2. | Steuerrecht | 102 |
| 9. | Rückstellungen | 103 |
| 9.1. | Überblick | 103 |
| 9.2. | Rückstellungen für Abfertigungen | 105 |
| 9.2.1. | Unternehmensrecht | 106 |
| 9.2.2. | Steuerrecht | 110 |
| 9.3. | Rückstellungen für Pensionen | 111 |
| 9.3.1. | Unternehmensrecht | 111 |
| 9.3.2. | Steuerrecht | 112 |
| 9.4. | Rückstellungen für nicht konsumierten Urlaub | 113 |
| 9.4.1. | Unternehmensrecht | 113 |
| 9.4.1.1. | Begriff | 113 |
| 9.4.1.2. | Bewertung | 114 |
| 9.4.2. | Steuerrecht | 115 |
| 9.5. | Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | 115 |
| 9.5.1. | Unternehmensrecht | 115 |
| 9.5.1.1. | Schwebende Beschaffungsgeschäfte | 115 |
| 9.5.1.2. | Schwebende Absatzgeschäfte | 116 |
| 9.5.1.3. | Dauerschuldverhältnisse | 116 |
| 9.5.2. | Steuerrecht | 116 |
| 9.6. | Pauschalrückstellungen | 117 |
| 9.6.1. | Unternehmensrecht | 117 |
| 9.6.2. | Steuerrecht | 117 |
| 9.7. | Aufwandsrückstellungen | 118 |
| 9.7.1. | Unternehmensrecht | 118 |
| 9.7.2. | Steuerrecht | 118 |
| 10. | Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsbeziehungen | 120 |
| 10.1. | Überblick | 120 |
| 10.2. | Bilanzierung nach UGB | 122 |
| 10.2.1. | Ansatz und Bilanzierung von freistehenden Derivaten | 122 |
| 10.2.2. | Ansatz und Bilanzierung symmetrischer Derivate | 122 |
| 10.2.3. | Ansatz und Bilanzierung asymmetrischer Derivate | 123 |
| 10.2.4. | Ausbuchung von Derivaten | 124 |
| 10.2.5. | Derivate als Sicherungsinstrument (Hedge Accounting) | 125 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 10.2.5.1. | Grundsätzliche Betrachtung | 125 |
| 10.2.5.2. | Grundgeschäft | 126 |
| 10.2.5.3. | Derivate als Sicherungsinstrument | 126 |
| 10.2.5.4. | Bilanzierung als Bewertungseinheit | 127 |
| 10.2.5.5. | Beendigung der Sicherungsbeziehung | 130 |
| 10.2.5.6. | Ausweis in der Gewinn- und Verlust-Rechnung | 130 |
| 10.3. | Bilanzierung nach dem Steuerrecht | 130 |
| 10.3.1. | Einkommensteuerrechtliche Behandlung | 130 |
| 10.3.2. | Umsatzsteuerliche Behandlung | 131 |
| 11. | Latente Steuern | 132 |
| 11.1. | Grundkonzeption | 132 |
| 11.2. | Voraussetzungen | 135 |
| 11.3. | Ermittlung | 139 |
| 11.4. | Ausweis | 141 |
| 12. | Eigenkapital von Kapitalgesellschaften | 143 |
| 12.1. | Bestandteile | 143 |
| 12.2. | Eingefordertes Nennkapital | 143 |
| 12.3. | Kapitalrücklagen | 150 |
| 12.4. | Gewinnrücklagen | 154 |
| 12.5. | Bilanzgewinn (Bilanzverlust) | 156 |
| 12.6. | Eigene Anteile und Anteile an Mutterunternehmen | 157 |
| 12.7. | Negatives Eigenkapital | 160 |
| 12.8. | Kapitalgesellschaft & Co-Personengesellschaften | 161 |
| 13. | Jahresabschluss und Lagebericht von Kapitalgesellschaften | 163 |
| 13.1. | Überblick | 163 |
| 13.2. | Inhalt des Jahresabschlusses | 164 |
| 13.3. | Allgemeine Grundsätze für die Gliederung | 167 |
| 13.3.1. | Stetigkeit der Darstellung | 167 |
| 13.3.2. | Angabe von Vorjahresbeträgen | 167 |
| 13.3.3. | Gliederung bei Betreiben mehrerer Geschäftszweige | 167 |
| 13.3.4. | Untergliederungen und Hinzufügungen von Posten; Verkürzung von Postenbezeichnungen | 168 |
| 13.3.5. | Berücksichtigung der Zugehörigkeit zu mehreren Bilanzposten | 168 |
| 13.3.6. | Zusammenfassung von Posten | 169 |
| 13.3.7. | Nichtanführung betragsloser Posten | 169 |
| 13.3.8. | Änderung der Gliederung und Bezeichnung von Posten; Festlegung von Formblättern | 169 |
| 13.4. | Bilanz | 170 |
| 13.4.1. | Gliederung der Bilanz | 170 |
| 13.4.2. | Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz | 171 |
| 13.4.2.1. | Grundstücke | 171 |
| 13.4.2.2. | Beteiligungen, verbundene Unternehmen | 171 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 13.4.2.3. | Anteile an Mutterunternehmen | 172 |
| 13.4.2.4. | Ausleihungen | 172 |
| 13.4.2.5. | Wertberichtigungen | 173 |
| 13.4.2.6. | Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 173 |
| 13.4.2.7. | Angabe von Restlaufzeiten bei Forderungen und Verbindlichkeiten | 173 |
| 13.4.2.8. | Angaben zu nach dem Abschlussstichtag zahlungs- wirksamen Erträgen und Aufwendungen | 174 |
| 13.4.2.9. | Wechsel | 174 |
| 13.4.2.10. | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 174 |
| 13.4.2.11. | Eigenkapital | 174 |
| 13.4.3. | Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens | 174 |
| 13.4.3.1. | Aufbau des Anlagenspiegels | 174 |
| 13.4.3.2. | Geringwertige Vermögensgegenstände | 176 |
| 13.4.3.3. | Geschäfts(Firmen)wert | 176 |
| 13.5. | Gewinn- und Verlustrechnung | 177 |
| 13.5.1. | Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung | 177 |
| 13.5.2. | Betriebsergebnis | 178 |
| 13.5.2.1. | Unterscheidung Umsatzkosten- und Gesamtkostenverfahren | 178 |
| 13.5.2.2. | Ertrags- und Aufwandsposten nach dem Gesamtkostenverfahren | 180 |
| 13.5.2.3. | Ertrags- und Aufwandsposten nach dem Umsatzkostenverfahren | 183 |
| 13.5.3. | Finanzergebnis | 183 |
| 13.5.4. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 184 |
| 13.5.5. | Sonstige Steuern, soweit nicht unter den Posten 1 bis 19 enthalten | 184 |
| 13.5.6. | Rücklagenbewegungen | 185 |
| 13.5.7. | Bilanzgewinn/Bilanzverlust | 185 |
| 13.5.8. | Alternative Darstellung | 185 |
| 13.6. | Anhang | 185 |
| 13.6.1. | Überblick | 185 |
| 13.6.2. | Checkliste | 187 |
| 13.7. | Lagebericht | 195 |
| 14. | Abschlussprüfung | 198 |
| 15. | Offenlegung und Veröffentlichung | 200 |
| 15.1. | Große Aktiengesellschaften, große Gesellschaften mit beschränkter Haftung sowie Unternehmen von öffentlichem Interesse | 200 |
| 15.2. | Kleine und mittelgroße Aktiengesellschaften und mittelgroße Gesellschaften mit beschränkter Haftung | 201 |
| 15.3. | Kleine Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Kleinstkapitalgesellschaften | 201 |

Beispiele

| | | |
|-----|--|-----|
| 1. | Grundlagen der Bilanzierung | 205 |
| 2. | Anschaffungskosten und Erhaltungsaufwand | 206 |
| 3. | Herstellungskosten | 210 |
| 4. | Langfristige Auftragsfertigung | 212 |
| 5. | Firmenwert | 213 |
| 6. | Besonderheiten beim Anlagevermögen | 215 |
| 7. | Leasing | 217 |
| 8. | Anteile an anderen Unternehmen | 219 |
| 9. | Besonderheiten beim Umlaufvermögen | 222 |
| 10. | Subvention und Anschaffungskosten | 224 |
| 11. | Abfertigungsrückstellung | 225 |
| 12. | Sonstige Rückstellungen | 228 |
| 13. | Sicherungsinstrumente | 231 |
| 14. | Latente Steuern | 232 |
| 15. | Eigenkapital von Kapitalgesellschaften | 234 |
| 16. | Bilanz | 235 |
| 17. | Gewinn- und Verlustrechnung | 238 |

Lösungen

| | | |
|-----|--|-----|
| 1. | Grundlagen der Bilanzierung | 243 |
| 2. | Anschaffungskosten und Erhaltungsaufwand | 244 |
| 3. | Herstellungskosten | 246 |
| 4. | Langfristige Auftragsfertigung | 248 |
| 5. | Firmenwert | 250 |
| 6. | Besonderheiten beim Anlagevermögen | 253 |
| 7. | Leasing | 255 |
| 8. | Anteile an anderen Unternehmen | 260 |
| 9. | Besonderheiten beim Umlaufvermögen | 262 |
| 10. | Subvention und Anschaffungskosten | 264 |
| 11. | Abfertigungsrückstellung | 266 |
| 12. | Sonstige Rückstellungen | 268 |
| 13. | Sicherungsinstrumente | 270 |
| 14. | Latente Steuern | 271 |
| 15. | Eigenkapital von Kapitalgesellschaften | 273 |
| 16. | Bilanz | 275 |
| 17. | Gewinn- und Verlustrechnung | 276 |