

Inhalt

Vorwort zur 3. Auflage — V

Inhaltsübersicht — VII

Abkürzungsverzeichnis — XVIII

Abkürzungsverzeichnis für Zeitschriften — XXVI

Symbolverzeichnis — XXVII

Abbildungsverzeichnis — XXVIII

Teil 1: Einführung in die Rechnungslegung

I. Betriebliches Rechnungswesen als Basis der Rechnungslegung — 3

II. Überblick über die privatrechtlichen Unternehmensformen — 7

- A. Grundlegendes — 7
- B. Einzelunternehmen — 8
- C. Personenunternehmen — 8
- D. Körperschaftlich organisierte Unternehmen, rechtsfähige Stiftungen und Mischformen — 10
- E. Unternehmenszusammenschlüsse — 13

III. Grundlagen des Betrieblichen Rechnungswesens — 16

- A. Teilgebiete und ihre Aufgaben — 16
- B. Zusammenhänge zwischen Finanz- und Rechnungswesen — 19
- C. Zahlungs- und Erfolgskomponente des Rechnungs- und Finanzwesens — 23
 - 1. Begriffsabgrenzungen — 23
 - a. Auszahlungen und Ausgaben — 23
 - b. Ausgaben und Aufwendungen — 24
 - c. Aufwendungen und Kosten — 27
 - d. Einzahlungen und Einnahmen — 31
 - e. Einnahmen und Erträge — 32
 - f. Erträge und Leistungen — 35
 - g. Ergebnis — 39
 - 2. Erfolgsermittlung und Erfolgsbegriffe — 41

IV. Zusammenfassung — 49

Teil 2: Finanzbuchhaltung, Jahresabschluss und Lagebericht

- I. Grundlagen und gesetzliche Rahmenbedingungen — 53**
 - A. Gesetzliche Verankerung der Finanzbuchhaltung — 53
 - 1. Handelsrechtliche Buchführungspflicht — 53
 - 2. Steuerrechtliche Buchführungspflicht — 57
 - a. Derivative Verpflichtung zur Finanzbuchhaltung — 57
 - b. Originäre Verpflichtung zur Finanzbuchhaltung — 58
 - 3. Aufbewahrungsfristen — 61
 - B. Finanzbuchhaltung in Form der doppelten Buchführung — 64
 - 1. Inventar und Inventur — 64
 - 2. Bilanz und Jahresabschluss — 71
 - 3. Grundlagen der Buchungstechnik — 78
 - a. Auflösung der Bilanz in Bestandskonten — 78
 - b. Buchungssatz — 83
 - c. Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto — 88
 - d. Unterkonten des Eigenkapitalkontos — 92
 - d.a Grundlegendes — 92
 - d.b Gewinn- und Verlustkonto — 96
 - d.c Privatkonto — 100
 - e. Arten der Erfolgsermittlung — 102
 - 4. Typisierung der Bilanzveränderungen — 104
 - 5. Zusammenhänge zwischen Finanzbuchhaltung, Inventur und Jahresabschluss — 106
 - 6. Bücher der doppelten Buchhaltung — 114
 - 7. Kontenrahmen und Kontenplan — 121
 - 8. Manuelle und IT-gestützte Buchführungsverfahren — 123
 - a. Grundlegendes — 123
 - b. Manuelle Verfahren — 124
 - c. IT-gestützte Verfahren — 130
 - C. Finanzbuchhaltung in Form der kameralistischen und einfachen Buchführung — 134
- II. Buchhalterische Erfassung ausgewählter Geschäftsvorfälle — 142**
 - A. Warenverkehr — 142
 - 1. Gemischtes Warenkonto — 142
 - 2. Getrennte Warenkonten — 145
 - a. Wareneinkaufs- und Warenverkaufskonto — 145
 - b. Buchungstechnische Erweiterungsalternative — 148

- 3. Umsatzsteuer — **154**
 - a. Allgemeines — **154**
 - b. Grundzüge des Umsatzsteuerrechts — **159**
 - b.a Überblick über die elementaren Vorschriften — **159**
 - b.b Verfahren der Umsatzbesteuerung — **167**
 - c. Verbuchung der Umsatzsteuer im Einzelnen — **171**
 - c.a Ein- und Verkaufsgeschäfte — **171**
 - (a) Beispielhafte Darstellung — **171**
 - (b) Netto- und Bruttomethode — **174**
 - c.b Unentgeltliche Wertabgabe — **184**
 - c.c Einfuhr von Gegenständen im Inland — **193**
- 4. Bezugs- und Vertriebskosten sowie Rücksendungen und Preisnachlässe — **196**
 - a. Bezugskosten — **196**
 - b. Vertriebskosten — **201**
 - c. Rücksendungen — **202**
 - d. Preisnachlässe — **208**
 - d.a Grundlegendes — **208**
 - d.b Kaufpreisminderungen — **210**
 - d.c Skonti — **212**
 - d.d Boni — **215**
 - d.e Rabatte — **218**
 - d.f Umsatzsteuerliche Aufzeichnungspflichten — **220**
- 5. Unfreiwillige Dezimierung von Warenvorräten — **220**
- 6. Kalkulation im Warenhandel — **222**
 - a. Grundlegendes — **222**
 - b. Kalkulationsarten — **224**
 - b.a Einzubeziehende Komponenten — **224**
 - b.b Progressive Handelskalkulation — **225**
 - b.c Retrograde Kalkulation und Differenzkalkulation — **232**
 - c. Handelsspanne und Kalkulationsaufschlag — **233**
- B. Zahlungsverkehr — **236**
 - 1. Zahlungsformen — **236**
 - 2. Wechselgeschäfte — **238**
 - a. Wirtschaftliche und rechtliche Grundlagen — **238**
 - b. Buchhalterische und bilanzielle Erfassung — **241**
- C. Lohn- und Gehaltsverkehr — **245**
 - 1. Komponenten des Personalaufwands — **245**
 - 2. Verbuchung der Lohn- und Gehaltszahlungen — **250**
- 3. Buchungstechnische Erfassung von Vorschüssen und Abschlagszahlungen — **252**
- D. Steuern, Gebühren und Beiträge — **253**

1. Begriffliche Abgrenzung — **253**
2. Privatsteuern — **255**
3. Betriebssteuern — **255**
4. Durchlaufende Steuern — **258**
5. Digitalisierung des Besteuerungsverfahrens — **258**

III. Harmonisierung der Rechnungslegung — 262

- A. Grundlegendes — **262**
- B. Entwicklungsstufen des Handelsrechts und der IFRS — **267**
 1. Hintergründe und Strukturen der internationalen Rechnungslegung — **267**
 2. Internationalisierung in Deutschland — **270**
- C. Verbindlichkeit der IFRS und Endorsementprozess der EU — **274**
- D. IFRS für den Mittelstand — **278**

IV. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung — 280

- A. Gewinnung, Systematisierung und Rechtsverbindlichkeit — **280**
- B. Elementare Leitsätze in Einzeldarstellung — **285**
 1. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinne — **285**
 2. Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur — **287**
 3. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung — **289**
- C. Rahmenkonzept der IFRS — **296**
- D. Bilanztheorien — **298**
 1. Grundlegendes — **298**
 2. Organische Theorie — **299**
 3. Statische Theorie sowie Asset and Liability Approach — **301**
 4. Dynamische Theorie sowie Revenue and Expenses Approach — **303**

V. Aufstellungs-, Prüfungs- und Offenlegungspflichten des Jahresabschlusses sowie des Lage- und Zwischenberichts — 307

- A. Allgemeines — **307**
- B. Varianten der Bilanzgliederung — **312**
- C. Gliederungsalternativen der Gewinn- und Verlustrechnung — **316**
- D. Anhang und Lagebericht — **325**
- E. Zwischenbericht — **331**

VI. Grundlagen der Erfolgsbesteuerung — 334

- A. Einkunftsarten und Einkommensermittlung nach dem Einkommensteuergesetz — **334**
- B. Betriebsvermögensvergleich nach den handelsrechtlichen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung — **337**
- C. Sonstige Verfahren der steuerrechtlichen Gewinnermittlung — **338**

VII. Verstöße gegen gesetzliche Buchführungs- und Rechnungslegungsvorschriften — 341

VIII. Zusammenfassung — 344

Teil 3: Rechnungslegung von Einzelunternehmen

I. Bilanzansatz dem Grunde nach (Aktivierung und Passivierung) — 351

- A. Einführung — 351
- 1. Aktivierung — 351
 - a. Handels- und Steuerrecht — 351
 - a.a. Abstrakte und konkrete Aktivierungsfähigkeit — 351
 - a.b. Selbständige Verwertbarkeit — 353
 - a.c. Vermögensgegenstand und Wirtschaftsgut — 355
 - a.d. Vollständigkeitsprinzip — 355
 - a.e. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz — 358
 - b. IFRS — 362
 - b.a. Abstrakte Aktivierungsfähigkeit — 362
 - b.b. Konkrete Aktivierungsfähigkeit — 363
 - c. Vergleich zwischen Handels- und Steuerrecht sowie IFRS — 364
- 2. Passivierung — 365
 - a. Handels- und Steuerrecht — 365
 - a.a. Abstrakte und konkrete Passivierungsfähigkeit — 365
 - a.b. Verpflichtung zur Leistungserbringung — 368
 - a.c. Wirtschaftliche Belastung — 369
 - a.d. Quantifizierbarkeit — 370
 - a.e. Vollständigkeitsprinzip — 370
 - a.f. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz — 372
 - b. IFRS — 375
 - b.a. Abstrakte Passivierungsfähigkeit — 375
 - b.b. Konkrete Passivierungsfähigkeit — 376
 - c. Vergleich zwischen Handels- und Steuerrecht sowie IFRS — 378
- B. Betrachtung ausgewählter Bilanzposten — 378
 - 1. Immaterielle Vermögensgüter — 378
 - 2. Sach- und Finanzanlagen — 387
 - 3. Umlaufvermögen — 390
 - 4. Rechnungsabgrenzung — 393
 - a. Grundsatz der Erfolgsperiodisierung als Ausgangspunkt — 393
 - b. Ausprägungen der Rechnungsabgrenzung — 396
 - b.a. Transitorische und antizipative Posten — 396
 - b.b. Spezialfälle der aktiven Rechnungsabgrenzung — 401

- 5. Rückstellungen — **407**
 - a. Systematisierung und Buchungstechnik — **407**
 - b. Rückstellungsarten im Einzelnen — **413**
 - b.a Rückstellungen infolge ungewisser Verpflichtungen gegenüber Dritten — **413**
 - (a) Pensionsrückstellungen — **413**
 - (b) Steuerrückstellungen — **421**
 - (α) Grundlegendes — **421**
 - (β) Gewerbesteuerückstellung — **422**
 - (c) Gewährleistungsrückstellungen — **424**
 - (d) Drohverlustrückstellungen — **427**
 - b.b Aufwandsrückstellungen — **431**
- 6. Rücklagen — **435**
 - a. Begriff und Arten der Rücklagen — **435**
 - b. Steuerfreie Rücklagen — **436**
- 7. Verbindlichkeiten — **440**
- II. Bilanzansatz der Höhe nach (Bewertung) — 448**
 - A. Bewertungsmaßstäbe — **448**
 - 1. Handels- und Steuerrecht — **448**
 - 2. IFRS — **459**
 - a. Abstrakte Bewertungsmaßstäbe — **459**
 - b. Konkrete Bewertungsmaßstäbe — **460**
 - B. Zugangsbewertung — **465**
 - 1. Vermögensgüter — **465**
 - a. Anschaffungskosten — **465**
 - a.a Handels- und Steuerrecht — **465**
 - a.b IFRS — **467**
 - b. Herstellungskosten — **469**
 - b.a Handels- und Steuerrecht — **469**
 - b.b IFRS — **470**
 - c. Barwert — **472**
 - c.a Einführung — **472**
 - c.b Gewinnrealisierende Forderungen — **472**
 - c.c Darlehensforderungen — **474**
 - 2. Schulden — **476**
 - a. Erfüllungsbetrag bzw. beizulegender Zeitwert — **476**
 - a.a Handels- und Steuerrecht — **476**
 - a.b IFRS — **479**
 - b. Barwert — **481**
 - 3. Vergleich zwischen Handels- und Steuerrecht sowie IFRS — **487**
 - C. Folgebewertung — **490**

1. Anlagevermögen — **490**
 - a. Planmäßige Abschreibungen — **490**
 - a.a. Grundlegendes — **490**
 - a.b. Varianten der Zeitabschreibung — **494**
 - a.c. Leistungsabschreibung — **500**
 - a.d. Verbuchung der planmäßigen Abschreibungen — **503**
 - a.e. Steuerrechtliche Spezialregelungen — **510**
 - b. Außerplanmäßige Abschreibungen — **512**
 - b.a. Handels- und Steuerrecht — **512**
 - b.b. IFRS — **517**
 - c. Zuschreibungen — **522**
 - c.a. Handels- und Steuerrecht — **522**
 - c.b. IFRS — **525**
 - d. Neubewertungsmodell nach IFRS — **527**
 2. Umlaufvermögen — **530**
 - a. Grundlegendes — **530**
 - b. Bewertungsvereinfachungen im Vorratsvermögen — **532**
 - c. Forderungen — **552**
 - c.a. Bewertungs- und Ausweisfragen — **552**
 - c.b. Direkte und indirekte Abschreibung — **553**
 3. Entnahmen und Einlagen — **563**
 - a. Grundlegendes — **563**
 - b. Steuerrechtliche Spezialregelungen — **566**
 4. Schulden — **577**
 - a. Handels- und Steuerrecht — **577**
 - b. IFRS — **579**
 5. Vergleich zwischen Handels- und Steuerrecht sowie IFRS — **584**

III. Zusammenfassung — 588

Literaturverzeichnis — 591

Stichwortverzeichnis — 601