

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	13
---------------	----

Abkürzungsverzeichnis .....	15
-----------------------------	----

## Erstes Kapitel Die Grundlagen der Buchhaltung

### *A. Die Buchhaltung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens*

I. Begriff des betrieblichen Rechnungswesens .....	19
II. Ziele des betrieblichen Rechnungswesens .....	20
III. Teile des betrieblichen Rechnungswesens .....	20

### *B. Aufgaben der Buchhaltung*

I. Dokumentationsaufgaben .....	22
II. Instrumentalaufgaben .....	22

### *C. Gesetzliche Vorschriften zur Buchführung und Gewinnermittlung*

I. Handelsrechtliche Buchführungspflicht .....	23
II. Steuerrechtliche Buchführungspflicht .....	24
III. Steuerliche Aufzeichnungspflichten .....	25

### *D. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung*

I. Begriff und Inhalt .....	28
II. Bedeutung der Ordnungsmäßigkeit .....	32

### *E. Der Kontenrahmen*

I. Bedeutung des Kontenrahmens .....	34
II. Gliederungsprinzipien des Kontenrahmens .....	35
III. Abgrenzung von Finanz- und Betriebsbuchhaltung .....	37

## Zweites Kapitel Die Organisation der Buchhaltung

### *A. Aufbau*

I. Grundbücher .....	43
II. Hauptbuch .....	44
III. Nebenbücher .....	46

### *B. Wareneingangsbuchhaltung*

I. Sachkonten .....	47
II. Kreditorenkonten .....	50

<i>C. Warenausgangsbuchhaltung</i>	
I. Sachkonten .....	51
II. Debitorenkonten .....	51
<i>D. Anlagenbuchhaltung</i>	
I. Aufgabe und Technik .....	54
II. Regelmäßige Abschreibungen .....	56
1. Abschreibungsursachen .....	56
2. Abschreibungsverfahren .....	57
3. Berücksichtigung eines Schrottwerts .....	60
4. Abschreibung bei Zu- und Abgang während des Geschäftsjahres .....	61
5. Buchtechnische Behandlung der Abschreibung .....	62
<i>E. Personalbuchhaltung</i> .....	64
<b>Drittes Kapitel Die Grundlagen des Jahresabschlusses</b>	
<i>A. Allgemeines</i>	
I. Bestandteile .....	69
II. Gesetzesaufbau .....	70
III. Größenklassen .....	71
IV. Verfahrensschritte und Fristen .....	72
V. Folgen der Nichtbeachtung gesetzlicher Vorschriften .....	75
<i>B. Zielsetzung des Jahresabschlusses</i>	
I. Handelsrechtliche Zielsetzung .....	76
1. Alle Unternehmen .....	76
2. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften .....	77
II. Steuerrechtliche Zielsetzung .....	79
<i>C. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung</i>	
I. Grundsatz der Bilanzklarheit .....	80
II. Grundsatz der Bilanzwahrheit .....	81
III. Grundsatz der Bilanzkontinuität .....	82
<i>D. Das Verhältnis von Handels- zu Steuerbilanz</i>	
I. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	83
II. Umkehrung des Maßgeblichkeitsprinzips .....	86

## *E. Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen*

I. Begriffe .....	88
II. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter .....	89

## *F. Das Inventar*

I. Wesen und Bedeutung .....	91
II. Typische Inventurfehler .....	92

## *G. Nachträgliche Änderung des Jahresabschlusses*

I. Bilanzberichtigung .....	96
II. Bilanzänderung .....	96

## **Viertes Kapitel Die Bilanz**

### *A. Allgemeines*

I. Bilanzausweis und Bilanzgliederung .....	101
1. Personenunternehmen .....	101
2. Kapitalgesellschaften .....	103
a) Aufgliederungen .....	104
b) Wertberichtigungen .....	105
c) Eigenkapitalausweis .....	105
d) Bilanzierungshilfen .....	108
II. Bilanzwerte .....	110
1. Wertarten .....	110
a) Die Anschaffungskosten .....	110
b) Die Herstellungskosten .....	113
c) Der Tageswert .....	117
d) Der Wiederbeschaffungswert .....	118
e) Der Teilwert .....	118
2. Bewertungsprinzipien .....	120
a) Stichtagsprinzip .....	120
b) Going-concern-Prinzip .....	121
c) Prinzip der Einzelbewertung .....	121
d) Anschaffungswertprinzip .....	124
e) Realisationsprinzip .....	124
f) Imparitätsprinzip .....	124
g) Niederstwertprinzip .....	124
aa) Personenunternehmen .....	124
bb) Kapitalgesellschaften .....	127
h) Prinzip des Wertezusammenhangs .....	127
aa) Personenunternehmen .....	127
bb) Kapitalgesellschaften .....	131

i) Prinzip der Bewertungsstetigkeit .....	132
---	-----

## *B. Die einzelnen Bilanzpositionen*

I. Die Bilanzierung im einzelnen .....	133
1. Bilanzierung des Anlagevermögens .....	133
a) Immaterielle Vermögensgegenstände .....	133
b) Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	135
c) Gebäude .....	136
d) Technische Anlagen und Maschinen .....	137
e) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	137
f) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	138
g) Finanzanlagen .....	138
2. Bilanzierung des Umlaufvermögens .....	139
a) Vorräte .....	139
b) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	141
c) Wertpapiere .....	142
d) Flüssige Mittel .....	142
3. Bilanzierung des Eigenkapitals .....	143
a) Kapitalgesellschaften .....	143
b) Personenunternehmen .....	145
c) Nicht bilanziertes Eigenkapital .....	148
d) Sonderposten mit Rücklageanteil .....	149
4. Bilanzierung des Fremdkapitals .....	153
a) Rückstellungen .....	153
b) Verbindlichkeiten .....	164
5. Bilanzierung von Rechnungsabgrenzungsposten .....	165
6. Bilanzierungsgebote, -wahlrechte und -verbote .....	167
II. Die Bewertung im einzelnen .....	169
1. Bewertung des Anlagevermögens .....	169
a) Planmäßige Abschreibungen .....	170
b) Außerplanmäßige Abschreibungen .....	175
2. Bewertung des Umlaufvermögens .....	179
a) Gruppen- oder Sammelbewertung des Vorratsvermögens .....	179
b) Retrograde Bewertung des Vorratsvermögens .....	183
c) Ermittlung des niedrigeren Tageswerts auf dem Beschaffungs- und Absatzmarkt .....	183
d) Bewertung zum niedrigeren Zukunftswert und zum nied- rigeren steuerlichen Wert .....	186
3. Bewertung des Fremdkapitals .....	186
a) Rückstellungen .....	186
b) Verbindlichkeiten .....	187
aa) Disagio .....	187
bb) Valutaverbindlichkeiten .....	188

<i>C. Die Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz</i>	
I. Übersicht	189
II. Buchtechnische Behandlung	191
<b>Fünftes Kapitel Die Erfolgsrechnung</b>	
<i>A. Wesen und Aufgaben</i>	197
<i>B. Grundlagen und Erfolgsrechnung</i>	
I. Konto- oder Staffelform	198
II. Gesamtkosten- oder Umsatzkostenverfahren	199
III. Brutto- oder Nettoprinzip	202
<i>C. Das handelsrechtliche Gliederungsschema</i>	
I. Darstellung	203
1. Ermittlung des Betriebsergebnisses	203
a) Gesamtkostenverfahren	203
b) Umsatzkostenverfahren	207
2. Ermittlung des Ergebnisses der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	208
3. Ermittlung des außerordentlichen Ergebnisses	210
4. Ermittlung des Jahresüberschusses/-fehlbetrags	211
II. Kritik	212
<i>D. Steuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen</i>	213
<i>E. Die Ergebnisverwendung</i>	
I. Personenunternehmen	215
II. Kapitalgesellschaften	216
1. GmbH	216
2. AG	217
a) Rechtslage	218
aa) Bildung und Auflösung der gesetzlichen Rücklage	218
bb) Bildung und Auflösung der anderen Gewinnrücklagen	219
cc) Verfahrensablauf	220
b) Gewinnverwendungsrechnung	222
<i>F. Die Gewinnermittlung unter Berücksichtigung gewinnabhängiger Aufwendungen</i>	
I. Tantiemen	227
II. Gewinnabhängige Steuern	230

## **Sechstes Kapitel Anhang und Lagebericht**

### *A. Der Anhang*

I. Grundlagen des Anhangs .....	237
II. Inhalt des Anhangs .....	238

<i>B. Der Lagebericht .....</i>	<i>248</i>
---------------------------------	------------

## **Siebttes Kapitel Rechtsformspezifische Besonderheiten des Jahresabschlusses von Kapitalgesellschaften**

<i>A. Die Unterschiede zwischen Personenunternehmen und Kapitalgesellschaft ...</i>	<i>253</i>
---	------------

<i>B. Erleichterungen für mittelgroße und kleine Kapitalgesellschaften .....</i>	<i>255</i>
--	------------

## **Achtes Kapitel Der Konzernabschluß**

### *A. Grundlagen des Konzernabschlusses*

I. Begriff der verbundenen Unternehmen .....	259
II. Notwendigkeit des Konzernabschlusses .....	261
III. Der Konzern im Steuerrecht .....	262
IV. Die Rechnungslegungspflicht des Konzerns .....	263
1. Gesamtkonzernabschluß .....	263
2. Teilkonzernabschluß .....	264
V. Durchführung des Konzernabschlusses .....	265
1. Konsolidierungskreis .....	265
2. Konsolidierungsgrundsätze .....	266
a) Zielsetzung des Konzernabschlusses .....	266
b) Vollständigkeitsgebot .....	266
c) Grundsatz der einheitlichen Bewertung .....	267
d) Fiktion der rechtlichen Einheit .....	267
e) Grundsatz der Vollkonsolidierung .....	267
f) Einheitlicher Stichtag .....	268
g) Einheitliche Recheneinheit .....	268
h) Stetigkeit der Konsolidierungsmethoden .....	268
i) Prinzip der Wesentlichkeit .....	268
3. Technische Abwicklung .....	269

### *B. Konzernbilanz*

I. Konsolidierung des Kapitals .....	270
1. Purchase - Methode .....	270
2. Interessenvereinigungsmethode .....	280

3. Quotenkonsolidierung .....	281
4. Equity-Konsolidierung assoziierter Unternehmen .....	281
II. Schuldenkonsolidierung .....	285
III. Konsolidierung der Zwischenergebnisse .....	286
IV. Steuerabgrenzung .....	288

#### *C. Konzernerfolgsrechnung*

I. Trennung der Innen- und Außenumsatzerlöse .....	289
II. Konsolidierung der Erfolgsrechnung .....	291

#### *D. Konzernanhang und Konzernlagebericht*

I. Konzernanhang .....	294
II. Konzernlagebericht .....	294

### **Neuntes Kapitel Die internationale Rechnungslegung**

I. Die Rechnungslegung nach US-GAAP .....	297
II. Die Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....	300
III. Vergleich der Rechnungslegung nach HGB; US-GAAP und IAS/IFRS ....	304

### **Anhang**

Testfragen .....	317
Literaturverzeichnis .....	331
Bilanzgliederung nach § 266 HGB .....	335
Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 Abs. 2 HGB .....	337
Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 Abs. 3 HGB .....	338
Auszug aus dem IKR .....	339
Sachregister .....	343

