

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	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	5
1.1.2.1. Zeitpunkt der Umsatzrealisation	5
1.1.2.2. Zeitpunkt der Aufwandserfassung	6
1.1.3. Einzelfragen	6
1.1.3.1. Eigentumsvorbehalt	6
1.1.3.2. Bauten auf fremdem Grund/Einbauten in fremde Gebäude	7
1.2. Allgemeine Grundsätze der Bewertung	7
1.2.1. Überblick	7
1.2.2. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	8
1.2.3. Grundsatz der Unternehmensfortführung	9
1.2.4. Grundsatz der Einzelbewertung zum Abschluss- stichtag	10
1.2.5. Grundsatz der Vorsicht	12
1.2.6. Grundsatz der Periodenabgrenzung	13
1.2.7. Grundsatz der Bilanzidentität	13
1.2.8. Grundsatz der objektiven Bewertung	14
1.2.9. Grundsatz der Wesentlichkeit	14
1.2.10. Nicht kodifizierte Bewertungsgrundsätze	15
2. Ermittlung der Anschaffungs- bzw Herstellungskosten	16
2.1. Anschaffungskosten	16
2.1.1. Definition	16
2.1.1.1. Unternehmensrecht	16
2.1.1.2. Steuerrecht	17
2.1.2. Kaufpreisraten	17
2.1.2.1. Unternehmensrecht	17
2.1.2.2. Steuerrecht	18
2.1.3. Zinsen bei anzahlungsfinanzierten langfristigen Anschaffungen	19
2.1.4. Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften	19
2.1.4.1. Unternehmensrecht	20
2.1.4.2. Steuerrecht	20
2.2. Herstellungskosten	22
2.2.1. Unternehmensrecht	22
2.2.2. Steuerrecht	24

3. Immaterielle Vermögensgegenstände	26
3.1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	26
3.1.1. Unternehmensrecht	26
3.1.2. Steuerrecht	28
3.2. Geschäfts(Firmen)wert	29
3.2.1. Unternehmensrecht	29
3.2.2. Steuerrecht	32
4. Besonderheiten beim Anlagevermögen	34
4.1. Abschreibungsmethoden	34
4.1.1. Unternehmensrecht	34
4.1.2. Steuerrecht	37
4.2. Änderung der Abschreibung	38
4.2.1. Unternehmensrecht	38
4.2.2. Steuerrecht	39
4.3. Erhaltungsaufwand	39
4.3.1. Abgrenzung Erhaltungsaufwand – Herstellungs- aufwand	39
4.3.1.1. Unternehmensrecht	39
4.3.1.2. Steuerrecht	39
4.3.2. Abschreibung von nachträglichen Herstellungs- kosten	42
4.3.2.1. Unternehmensrecht	42
4.3.2.2. Steuerrecht	43
5. Leasing	44
5.1. Überblick	44
5.1.1. Dienstleistungsleasing	45
5.1.2. Finanzierungsleasing	45
5.2. Unternehmensrecht	47
5.2.1. Zurechnung des Leasinggegenstandes	48
5.2.1.1. Dienstleistungsleasing	48
5.2.1.2. Finanzierungsleasing	48
5.2.2. Verbuchung	49
5.2.2.1. Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber	49
5.2.2.2. Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasing- nehmer	50
5.2.3. Ausweis in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung ...	52
5.3. Steuerrecht	54
5.3.1. Einkommensteuer	54
5.3.1.1. Zurechnung des Leasinggegenstandes	54
5.3.1.1.1. Vollamortisationsleasing (Full-Pay-Out-Leasing)	55
5.3.1.1.2. Teilamortisationsleasing (Non-Full-Pay-Out-Leasing) ...	57
5.3.1.1.3. Immobilienleasing	58
5.3.1.1.4. Sale and Lease Back	59
5.3.1.2. Auswirkungen der Zurechnung	60

5.3.2.	Umsatzsteuer	60
5.3.2.1.	Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber	60
5.3.2.2.	Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasing- nehmer	61
5.4.	Einzelfragen	62
5.4.1.	Rückgabe des Leasinggutes bei Nichtausübung einer Kauf- oder Verlängerungsoption	62
5.4.2.	PKW-Leasing gemäß EStG	64
5.4.2.1.	Gesetzliche Grundlagen	64
5.4.2.2.	Berechnung des Unterschiedsbetrages	65
5.4.2.3.	Behandlung des Unterschiedsbetrages am Ende der Grundmietzeit	67
5.4.2.4.	Angemessenheitsprüfung und PKW-Leasing	68
6.	Anteile an anderen Unternehmen	69
6.1.	Grundlagen	69
6.2.	Bewertung	70
6.2.1.	Unternehmensrecht	70
6.2.2.	Steuerrecht	72
6.3.	Erträge aus Anteilen an anderen Unternehmen	75
6.3.1.	Unternehmensrecht	75
6.3.2.	Steuerrecht	76
6.3.3.	Exkurs: Besteuerung	77
6.3.3.1.	Körperschaftsteuerbefreiung	77
6.3.3.2.	Kapitalertragsteuer	78
7.	Besonderheiten beim Umlaufvermögen	80
7.1.	Abgrenzung zu sonstigen Aktivposten	80
7.1.1.	Abgrenzung zum Anlagevermögen	80
7.1.2.	Umgliederungen zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen	82
7.1.3.	Abgrenzung zu den Rechnungsabgrenzungsposten	83
7.2.	Allgemeine Bewertungsregeln für das Umlaufvermögen	85
7.3.	Un- bzw unterverzinsliche Forderungen	86
7.3.1.	Unternehmensrecht	86
7.3.2.	Steuerrecht	89
8.	Zuwendungen (Zuschüsse)	93
8.1.	Öffentliche Zuwendungen	93
8.1.1.	Nicht rückzahlbare Zuwendungen	93
8.1.1.1.	Unternehmensrecht	93
8.1.1.2.	Steuerrecht	94
8.1.2.	Unbedingt rückzahlbare Zuwendungen	95
8.1.3.	Bedingt rückzahlbare Zuwendungen	95
8.1.3.1.	Unternehmensrecht	95
8.1.3.2.	Steuerrecht	96
8.2.	Private Zuwendungen	96
8.2.1.	Unternehmensrecht	96
8.2.2.	Steuerrecht	96

9. Rückstellungen	98
9.1. Überblick	98
9.2. Rückstellungen für Abfertigungen	100
9.2.1. Unternehmensrecht	101
9.2.2. Steuerrecht	105
9.3. Rückstellungen für Pensionen	106
9.3.1. Unternehmensrecht	106
9.3.2. Steuerrecht	107
9.4. Rückstellungen für nicht konsumierten Urlaub	108
9.4.1. Unternehmensrecht	108
9.4.1.1. Begriff	108
9.4.1.2. Bewertung	109
9.4.2. Steuerrecht	110
9.5. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	110
9.5.1. Unternehmensrecht	110
9.5.1.1. Schwebende Beschaffungsgeschäfte	110
9.5.1.2. Schwebende Absatzgeschäfte	111
9.5.1.3. Dauerschuldverhältnisse	111
9.5.2. Steuerrecht	111
9.6. Pauschalrückstellungen	112
9.6.1. Unternehmensrecht	112
9.6.2. Steuerrecht	112
9.7. Aufwandsrückstellungen	113
9.7.1. Unternehmensrecht	113
9.7.2. Steuerrecht	113
9.8. Übergangsbestimmungen gem RÄG 2014	114
10. Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsbeziehungen	116
10.1. Überblick	116
10.2. Bilanzierung nach UGB	118
10.2.1. Ansatz und Bilanzierung von freistehenden Derivaten	118
10.2.2. Ansatz und Bilanzierung symmetrischer Derivate	118
10.2.3. Ansatz und Bilanzierung asymmetrischer Derivate	119
10.2.4. Ausbuchung von Derivaten	120
10.2.5. Derivate als Sicherungsinstrument (Hedge Accounting)	121
10.2.5.1. Grundsätzliche Betrachtung	121
10.2.5.2. Grundgeschäft	122
10.2.5.3. Derivate als Sicherungsinstrument	122
10.2.5.4. Bilanzierung als Bewertungseinheit	123
10.2.5.5. Beendigung der Sicherungsbeziehung	126
10.2.5.6. Ausweis in der Gewinn- und Verlust-Rechnung	126
10.3. Bilanzierung nach dem Steuerrecht	126
10.3.1. Einkommensteuerrechtliche Behandlung	126
10.3.2. Umsatzsteuerliche Behandlung	127

11. Latente Steuern	128
11.1. Grundkonzeption	128
11.2. Voraussetzungen	131
11.3. Ermittlung	134
11.4. Ausweis	137
11.5. Übergangsbestimmungen gem RÄG 2014	137
12. Eigenkapital von Kapitalgesellschaften	140
12.1. Bestandteile	140
12.2. Eingefordertes Nennkapital	140
12.3. Kapitalrücklagen	146
12.4. Gewinnrücklagen	151
12.5. Bilanzgewinn (Bilanzverlust)	153
12.6. Eigene Anteile und Anteile an Mutterunternehmen	154
12.7. Negatives Eigenkapital	157
12.8. Kapitalgesellschaft & Co-Personengesellschaften	157
13. Jahresabschluss und Lagebericht von Kapitalgesellschaften	160
13.1. Überblick	160
13.2. Inhalt des Jahresabschlusses	161
13.3. Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	164
13.3.1. Stetigkeit der Darstellung	164
13.3.2. Angabe von Vorjahresbeträgen	164
13.3.3. Gliederung bei Betreiben mehrerer Geschäftszweige	164
13.3.4. Untergliederungen und Hinzufügungen von Posten; Verkürzung von Postenbezeichnungen	165
13.3.5. Berücksichtigung der Zugehörigkeit zu mehreren Bilanzposten	165
13.3.6. Zusammenfassung von Posten	166
13.3.7. Nichtanführung betragsloser Posten	166
13.3.8. Änderung der Gliederung und Bezeichnung von Posten; Festlegung von Formblättern	166
13.4. Bilanz	167
13.4.1. Gliederung der Bilanz	167
13.4.2. Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz	168
13.4.2.1. Grundstücke	168
13.4.2.2. Beteiligungen, verbundene Unternehmen	168
13.4.2.3. Anteile an Mutterunternehmen	169
13.4.2.4. Ausleihungen	169
13.4.2.5. Wertberichtigungen	170
13.4.2.6. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unter- nehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht ...	170
13.4.2.7. Angabe von Restlaufzeiten bei Forderungen und Verbindlichkeiten	170
13.4.2.8. Angaben zu nach dem Abschlussstichtag zahlungs- wirksamen Erträgen und Aufwendungen	171
13.4.2.9. Wechsel	171

13.4.2.10.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	171
13.4.2.11.	Eigenkapital	171
13.4.3.	Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens	171
13.4.3.1.	Aufbau des Anlagenspiegels	171
13.4.3.2.	Geringwertige Vermögensgegenstände	173
13.4.3.3.	Geschäfts(Firmen)wert	174
13.5.	Gewinn- und Verlustrechnung	174
13.5.1.	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	174
13.5.2.	Betriebsergebnis	175
13.5.2.1.	Unterscheidung Umsatzkosten- und Gesamtkosten- verfahren	175
13.5.2.2.	Ertrags- und Aufwandsposten nach dem Gesamt- kostenverfahren	177
13.5.2.3.	Ertrags- und Aufwandsposten nach dem Umsatz- kostenverfahren	180
13.5.3.	Finanzergebnis	180
13.5.4.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	181
13.5.5.	Sonstige Steuern, soweit nicht unter den Posten 1 bis 19 enthalten	181
13.5.6.	Rücklagenbewegungen	182
13.5.7.	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	182
13.5.8.	Alternative Darstellung	182
13.6.	Anhang	182
13.6.1.	Überblick	182
13.6.2.	Checkliste	184
13.7.	Lagebericht	192
14.	Abschlussprüfung	195
15.	Offenlegung und Veröffentlichung	197
15.1.	Große Aktiengesellschaften, große Gesellschaften mit beschränkter Haftung sowie Unternehmen von öffentlichem Interesse	197
15.2.	Kleine und mittelgroße Aktiengesellschaften und mittelgroße Gesellschaften mit beschränkter Haftung	198
15.3.	Kleine Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Kleinstkapital- gesellschaften	198

Beispiele

1.	Grundlagen der Bilanzierung	203
2.	Anschaffungskosten und Subvention	204
3.	Anschaffungskosten, Erhaltungsaufwand und Zuschuss	205
4.	Herstellungskosten	209
5.	Langfristige Auftragsfertigung	211
6.	Firmenwert	212
7.	Besonderheiten beim Anlagevermögen	214
8.	Leasing	216

9. Anteile an anderen Unternehmen	218
10. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	221
11. Abfertigungsrückstellung	224
12. Sonstige Rückstellungen	227
13. Sicherungsinstrumente	230
14. Latente Steuern	231
15. Eigenkapital von Kapitalgesellschaften	233
16. Bilanz	234
17. Gewinn- und Verlustrechnung	237

Lösungen

1. Grundlagen der Bilanzierung	243
2. Anschaffungskosten und Subvention	244
3. Anschaffungskosten, Erhaltungsaufwand und Zuschuss	246
4. Herstellungskosten	248
5. Langfristige Auftragsfertigung	250
6. Firmenwert	252
7. Besonderheiten beim Anlagevermögen	253
8. Leasing	255
9. Anteile an anderen Unternehmen	260
10. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	262
11. Abfertigungsrückstellung	264
12. Sonstige Rückstellungen	266
13. Sicherungsinstrumente	268
14. Latente Steuern	269
15. Eigenkapital von Kapitalgesellschaften	270
16. Bilanz	272
17. Gewinn- und Verlustrechnung	273