

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VI
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
<b>1. Grundlagen der Bilanzierung .....</b>	<b>1</b>
1.1. Buchungszeitpunkt .....	1
1.2. Prinzip des wirtschaftlichen Eigentums .....	1
1.3. Allgemeine Grundsätze der Bewertung .....	2
1.4. Beispiele .....	5
1.4.1. Buchungszeitpunkt .....	5
1.4.2. Buchungszeitpunkt .....	6
1.4.3. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit .....	6
1.4.4. Grundsatz der Bewertungsstetigkeit .....	7
1.4.5. Grundsatz der Unternehmensfortführung .....	8
1.4.6. Grundsatz der Einzelbewertung .....	8
1.4.7. Grundsatz der Einzelbewertung .....	10
1.4.8. Stichtagsprinzip und Werterhellungsprinzip .....	11
1.4.9. Stichtagsprinzip und Werterhellungsprinzip .....	12
1.4.10. Grundsatz der Vorsicht .....	12
1.4.11. Grundsatz der Vorsicht .....	13
1.4.12. Grundsatz der Vorsicht .....	14
1.4.13. Grundsatz der Periodenabgrenzung .....	15
1.4.14. Grundsatz der Periodenabgrenzung .....	16
1.4.15. Grundsatz der Periodenabgrenzung .....	16
1.4.16. Grundsatz der Periodenabgrenzung .....	17
<b>2. Ermittlung der Anschaffungs- bzw Herstellungskosten .....</b>	<b>18</b>
2.1. Theoretische Grundlagen .....	18
2.1.1. Anschaffungskosten .....	18
2.1.1.1. Unternehmensrecht .....	18
2.1.1.2. Steuerrecht .....	19
2.1.2. Herstellungskosten .....	19
2.1.2.1. Unternehmensrecht .....	19
2.1.2.2. Steuerrecht .....	20
2.2. Beispiele .....	20
2.2.1. Grundstückskauf .....	20
2.2.2. Ratenzahlung .....	22
2.2.3. Zinsen bei anzahlungsfinanzierten langfristigen Anschaffungen .....	25
2.2.4. Tausch .....	27
2.2.5. Tausch .....	30
2.2.6. Wertsicherung .....	34
2.2.7. Langfristige Auftragsfertigung .....	35
2.2.8. Überleitung von kalkulatorischen Kosten inkl Unter- beschäftigung .....	39

<b>3. Immaterielle Vermögensgegenstände</b> .....	45
3.1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen .....	45
3.1.1. Unternehmensrecht .....	45
3.1.2. Steuerrecht .....	45
3.2. Geschäfts(Firmen)wert .....	45
3.2.1. Unternehmensrecht .....	45
3.2.2. Steuerrecht .....	46
3.3. Beispiele .....	46
3.3.1. Aktivierung immaterieller Vermögensgegenstände .....	46
3.3.2. Ansatz, Berechnung und Verbuchung des Geschäfts(Firmen)wertes; asset deal versus share deal .....	47
3.3.3. Berechnung und Verbuchung eines negativen Geschäfts(Firmen)wertes .....	50
3.3.4. Berechnung, Verbuchung und Abschreibung des Geschäfts(Firmen)wertes .....	51
3.3.5. Berechnung, Verbuchung und Abschreibung des Geschäfts(Firmen)wertes .....	54
3.3.6. Berechnung und Verbuchung des Geschäfts (Firmen)wertes; Vornahme der Abschreibungen iZm den übernommenen Vermögensgegenständen .....	56
3.3.7. Berechnung und Verbuchung des Geschäfts(Firmen)wertes .....	59
3.3.8. Berechnung und Verbuchung des Geschäfts(Firmen)wertes unter Berücksichtigung umsatzsteuerlicher Aspekte .....	62
<b>4. Besonderheiten beim Anlagevermögen</b> .....	65
4.1. Planmäßige Abschreibung .....	65
4.1.1. Unternehmensrecht .....	65
4.1.2. Steuerrecht .....	67
4.2. Erhaltungsaufwand vs Herstellungsaufwand .....	68
4.2.1. Unternehmensrecht .....	68
4.2.2. Steuerrecht .....	69
4.3. Abschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände .....	69
4.3.1. Unternehmensrecht .....	69
4.3.2. Steuerrecht .....	70
4.4. Außerplanmäßige Abschreibung .....	70
4.4.1. Unternehmensrecht .....	70
4.4.2. Steuerrecht .....	71
4.5. Zuschreibungen .....	71
4.5.1. Unternehmensrecht .....	71
4.5.2. Steuerrecht .....	72
4.6. Beispiele .....	72
4.6.1. Darstellung der Abschreibungsmethoden .....	72
4.6.2. Abschreibung Substanzverringerung .....	76
4.6.3. Besonderheiten Abschreibung und Restwert .....	77
4.6.4. Besonderheiten PKW .....	82

4.6.5.	Abgrenzung Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand .....	84
4.6.6.	Gebäude und Zubau .....	86
4.6.7.	Unterscheidung Instandsetzungs- und Instandhaltungsaufwendungen .....	87
4.6.8.	Besonderheiten im Bereich von Sanierungsarbeiten .....	90
4.6.9.	Erhaltungsaufwand vs Herstellungsaufwand .....	93
4.6.10.	Abschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände .....	95
4.6.11.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	98
4.6.12.	Darstellung der zulässigen Zuschreibungstechniken .....	103
<b>5.</b>	<b>Leasing</b> .....	<b>106</b>
5.1.	Allgemeines .....	106
5.2.	Bilanzierung .....	106
5.2.1.	Unternehmensrecht .....	106
5.2.2.	Steuerrecht .....	107
5.2.2.1.	Vollamortisationsvertrag .....	107
5.2.2.2.	Teilamortisationsvertrag (Restwertleasing) .....	108
5.3.	Einzelfragen .....	110
5.3.1.	Rückgabe des Leasinggutes bei Nichtausübung einer Kauf- oder Verlängerungsoption .....	110
5.3.2.	PKW-Leasing gem EStG .....	110
5.4.	Beispiele .....	111
5.4.1.	Vollamortisationsleasing .....	111
5.4.2.	Teilamortisationsleasing .....	116
5.4.3.	Vollamortisationsleasing – Rückgabe Leasinggut .....	126
5.4.4.	PKW-Leasing .....	129
<b>6.</b>	<b>Anteile an anderen Unternehmen</b> .....	<b>133</b>
6.1.	Theoretische Grundlagen .....	133
6.1.1.	Klassifikation von Anteilen an anderen Unternehmen .....	133
6.1.2.	Bewertung .....	134
6.1.2.1.	Unternehmensrecht .....	134
6.1.2.2.	Steuerrecht .....	136
6.1.3.	Erfassung von Erträgen und Aufwendungen .....	137
6.1.3.1.	Unternehmensrecht .....	137
6.1.3.2.	Steuerrecht .....	138
6.2.	Beispiele .....	139
6.2.1.	Anteile an anderen Unternehmen .....	139
6.2.2.	Anteile an anderen Unternehmen .....	143
6.2.3.	Bewertung Beteiligung nach Unternehmens- und Steuerrecht .....	148
6.2.4.	Bewertung von Anteilen .....	149
6.2.5.	Erfassung von Erträgen aus Anteilen an anderen Unternehmen .....	151
<b>7.</b>	<b>Besonderheiten beim Umlaufvermögen</b> .....	<b>153</b>
7.1.	Abgrenzung zu sonstigen Aktivposten .....	153

7.1.1.	Abgrenzung zum Anlagevermögen .....	153
7.1.2.	Umgliederung zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	154
7.1.3.	Abgrenzung zu den Rechnungsabgrenzungsposten .....	154
7.2.	Un- bzw unterverzinsliche Forderungen .....	155
7.2.1.	Unternehmensrecht .....	155
7.2.2.	Steuerrecht .....	156
7.3.	Beispiele .....	157
7.3.1.	Behandlung einer erfolgswirksamen unverzinsten Forderung .....	157
7.3.2.	Behandlung einer erfolgsneutralen unverzinsten Forderung .....	158
7.3.3.	Behandlung einer Forderung mit Disagio (Netto- und Bruttoverbuchung) .....	161
7.3.4.	Behandlung einer erfolgswirksamen Forderung bei unverzinsten Stundung eines Teils des Kaufpreises .....	166
7.3.5.	Behandlung einer erfolgsneutralen unterverzinsten Forderung .....	168
<b>8.</b>	<b>Zuschüsse .....</b>	<b>171</b>
8.1.	Öffentliche Zuschüsse .....	171
8.1.1.	Nicht rückzahlbare Zuschüsse .....	171
8.1.1.1.	Unternehmensrecht .....	171
8.1.1.2.	Steuerrecht .....	171
8.1.2.	Unbedingt rückzahlbare Zuschüsse .....	172
8.1.3.	Bedingt rückzahlbare Zuschüsse .....	172
8.1.3.1.	Unternehmensrecht .....	172
8.1.4.	Steuerrecht .....	172
8.2.	Private Zuwendungen .....	172
8.2.1.	Unternehmensrecht .....	172
8.2.2.	Steuerrecht .....	172
8.3.	Beispiele .....	173
8.3.1.	Zuschussverbuchung nach der Nettomethode .....	173
8.3.2.	Zuschussverbuchung nach der Bruttomethode .....	174
8.3.3.	Bedingt rückzahlbarer Zuschuss .....	177
8.3.4.	Zinsenzuschuss .....	180
8.3.5.	Investitionszuschuss und Aufwandszuschuss .....	182
8.3.6.	Investitionszuschuss und selbsterstellte Anlagen .....	184
8.3.7.	Investitionszuschuss für Grund und Boden und Gebäude .....	188
8.3.8.	Verbuchung von Emissionszertifikaten .....	191
<b>9.</b>	<b>Rückstellungen .....</b>	<b>193</b>
9.1.	Allgemeines .....	193
9.1.1.	Unternehmensrecht .....	193
9.1.2.	Steuerrecht .....	193
9.2.	Personalrückstellungen .....	194
9.2.1.	Abfertigungsrückstellungen .....	194

9.2.1.1.	Unternehmensrecht .....	194
9.2.1.2.	Steuerrecht .....	194
9.2.2.	Pensionsrückstellungen .....	195
9.2.2.1.	Unternehmensrecht .....	195
9.2.2.2.	Steuerrecht .....	195
9.2.3.	Jubiläumsgeldrückstellungen .....	196
9.2.3.1.	Unternehmensrecht .....	196
9.2.3.2.	Steuerrecht .....	196
9.2.4.	Urlaubsrückstellungen .....	196
9.2.4.1.	Unternehmensrecht .....	196
9.2.4.2.	Steuerrecht .....	197
9.3.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	197
9.3.1.	Unternehmensrecht .....	197
9.3.2.	Steuerrecht .....	197
9.4.	Aufwands- und Pauschalrückstellungen .....	197
9.4.1.	Unternehmensrecht .....	197
9.4.2.	Steuerrecht .....	198
9.5.	Übergangsbestimmungen gemäß RÄG 2014 .....	198
9.6.	Beispiele .....	199
9.6.1.	Abfertigungsrückstellung .....	199
9.6.2.	Rückstellung für nicht konsumierten Urlaub .....	200
9.6.3.	Rückstellung für nicht konsumierten Urlaub .....	202
9.6.4.	Jubiläumsgeldrückstellung .....	203
9.6.5.	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	206
9.6.6.	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	207
9.6.7.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	209
9.6.8.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	211
9.6.9.	Aufwandsrückstellungen .....	214
9.6.10.	Pauschalrückstellungen .....	216
<b>10.</b>	<b>Steuerabgrenzung .....</b>	<b>217</b>
10.1.	Allgemeines .....	217
10.2.	Ermittlung .....	219
10.3.	Ausweis .....	220
10.4.	Beispiele .....	221
10.4.1.	Darstellung Steuerabgrenzung bei unterschiedlichen Abschreibungsmethoden .....	221
10.4.2.	Erstmalige Steuerabgrenzung mit Varianten zur Steuer- satzänderung .....	224
10.4.3.	Erstmalige Steuerabgrenzung mit Rückstellungs- sachverhalten .....	226
10.4.4.	Erstmaliger Ansatz latenter Steuern mit Varianten zur Erfolgssituation und zur Ausnutzung des Aktivierungswahlrechtes .....	228

10.4.5.	Ansatz aktiver latenter Steuern in Folgejahren .....	231
10.4.6.	Ansatz passiver latenter Steuern in Folgejahren .....	234
10.4.7.	Latente Steuern in Zusammenhang mit Verlust- vorträgen .....	236
<b>11.</b>	<b>Eigenkapital von Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>238</b>
11.1.	Theoretische Grundlagen .....	238
11.2.	Beispiele .....	242
11.2.1.	Ordentliche Kapitalerhöhung .....	242
11.2.2.	Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	244
11.2.3.	Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	248
11.2.4.	Gebundene Kapitalrücklage/Nominelle Kapital- erhöhung .....	250
11.2.5.	Gebundene Kapitalrücklage .....	253
11.2.6.	Eigene Anteile .....	255
11.2.7.	Rücklage gem § 225 Abs 5 UGB .....	257