

Rechnungswesen und Steuern

Rechnungslegung

Bilanzierung, Bewertung, Gestaltung

V o n * •* 4

Steuerberater Professor Dr. Horst Gräfer und
Diplom-Kauffrau Dr. Christiane Sorgenfrei

2., völlig überarbeitete und erweiterte Auflage



Verlag Neue Wirtschafts-Briefe
Herne/Berlin

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
I Funktionen, Rechtsgrundlagen und Charakteristika des Jahresabschlusses.....	1
1 Funktionen.../.....	1
11 Gewinnermittlung- und Ausschüttungsbemessungsfunktion mit dem Ziel der Kapitalerhaltung.....	2
12 Rechenschafts- und Informationsfunktion.....	6
13 Dokumentationsfunktion.....	7
14 Das Spannungsfeld zwischen Kapitalerhaltung und Rechenschaftslegung.....	7
15 Die Leitidee: Ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.....	9
2 Bestandteile, Instrumente und Gliederung des Jahresabschlusses.....	11,
3 Rechtsgrundlagen der Rechnungslegung.....	20
31 Das HGB und spezialgesetzliche Regelungen.....	20
32 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB).....	28
^321 Bedeutung und Entstehung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.....	28
322 Übersicht über die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	31
4 Charakteristika des deutschen Bilanzrechts.....	35
41 Deutsches Bilanzrecht als europäisches Bilanzrecht.....	35
42 Dominanz der Kapitalerhaltung und des Gläubigerschutzes.....	36
43 Rechtsformen- und größenklassenspezifische Rechnungslegung.....	37
44 Bindung der Steuerbilanz an die Handelsbilanz.....	40
I Grundlagen der doppelten Buchführung (Doppik).....	45
1 Notwendigkeit, Zwecke und Aussagegehalt der Buchführung.....	45
2 Historische Entwicklung.....	47
3 Das System der Buchführung.....	48
• 31 Eröffnungsbilanz.....	48
32 Auflösung der Bilanz in Konten.....	49
• 33 Rechnungslogik der doppelten Buchhaltung.....	50
34 Unterschiedliche Kontenarten.....	54
341 Bestandskonten.....	54
• 342 Erfolgskonten.....	56
35 Abschluss der Konten und Erstellung der Schlussbilanz.....	59

4 Organisation: Bücher, Belege, Kontenrahmen und Kontenplan.....*	63
41 Handelsbücher.....	63
42 Belege.....	65
43 Kontenrahmen und Kontenplan.....	66
5 Buchungsfall mit Lösungen.....	70
6 Die Inventur und das Inventar.....	82
61 Begriff und Bedeutung.....	82
62 Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur.....	84
63 Durchführung der Inventur.....	86
631 Praktische Grundlagen.....	86
632 Inventur-und Inventurvereinfachungsverfahren.....	87
III Bilanzierungs-und Bewertungsgrundsätze.....	92
1 Bilanzierungsgebote und-verböte.....	92
11 Bilanzierungsgebot für Vermögensgegenstände.....	95
12 Aktivierungsverbote.....	104
13 Passivierungsgebote und-pflichten.....	105
14 Passivierungsverbote.....	106
2 Bilanzierungswahlrechte und Bilanzierungshilfen.....	108
21 Entgeltlich erworbener Geschäftswert.....	108
22 Damnum/Disagio.....	111
23 Aufwendungen für die Inangansetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes.....	113
24 Aktivische latente Steuern.....	115
25 Aufwendungen für Währungsumstellung auf den Euro.....	117
26 Beurteilung der Bilanzierungswahlrechte und Bilanzierungshilfen.....	119
27 Ablaufschema zur Feststellung des Bilanzansatzes.....	119
3 Bewertungsgrundsätze.....	121
31 Das Identitätsprinzip.....	122
• 32 Das Going Concern-Prinzip.....	122
33 Das Einzelbewertungsprinzip.....	122
34 Das Stichtagsprinzip.....	123
35 Das Vorsichtsprinzip.....	124
351 Das Realisationsprinzip.....	124
352 Das Imparitätsprinzip.....	125

1 36 Das Abgrenzungsprinzip.....	125
37 Das Stetigkeitsprinzip.....	126
IV Die Darstellung des Vermögens und des Kapitals in der Bilanz.....	130
.1 Die Bilanzierung und Bewertung des Vermögens.....	130
.11 Wertkategorien: Ausgangswerte und ihre Korrekturen.....	130
1.11. Die Anschaffungs- und Herstellungskosten als Bewertungsgrundlage und Ausgangspunkt.....	131
1111 Die Anschaffungskosten.....	131
1112 Die Herstellungskosten.....	136
112 Wertkorrekturen und alternative Wertansätze im Zeitablauf.....	145
1121 Planmäßige Abschreibungen.....	147
1122 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	147
1123 Steuerrechtliche Abschreibungen.....	149
1124 Die Wertaufholung: Zuschreibungen.....	156
.12 Das Anlagevermögen.....	160
121 Begriff und Übersicht über das Anlagevermögen.....	160
/ 122 Der Ausweis des Anlagevermögens in der Bilanz.....	163
1221 Vertikale Gliederung und Posteninhalte.....	163
1222 Horizontale Gliederung: Das Anlagengitter.....	167
123 Die Bewertung des Anlagevermögens.....	173
1231 Planmäßige Abschreibungen.....	174
1232 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	184
1233 Abschreibungen im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung.....	186
1234 Die Festbewertung.....	187
1235 Steuerrechtliche Abschreibungen.....	189
124 Besondere Bilanzierungs- und Bewertungsmodalitäten bei einzelnen • Vermögensgegenständen.....	189
1241 Beteiligungen.....	189
• • -1242 Wertpapiere.....	191
• 1243 Ausleihungen.....	192
1244 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	193
125 Anhangangaben zum Anlagevermögen.....	194
• 13 Das Umlaufvermögen.....	196
• • 131 'Begriff und Übersicht über das Umlaufvermögen.....	196

132	Bewertung des Umlaufvermögens.....	200
1321	Der Stichtagswert.....	201
1322	Abwertungswahlrecht auf einen niedrigeren zukünftigen Wert.....	207
1323	Abschreibungen im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung.....	207
1324	Steuerrechtliche Abschreibungen.....	208
133	Bewertungsmodalitäten bei einzelnen Posten.....	208
1331	Forderungen.....	208
1332	Währungsforderungen.....	210
134	Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	214
1341	Das Festwertverfahren.....	215
1342	Die Gruppenbewertung.....	215
1343	Die Bewertung nach Verbrauchsfolgeverfahren.....	218
135	Anhangangaben zum Umlaufvermögen.....	224
14	Die Rechnungsabgrenzungsposten.....	225
2	Die Bilanzierung und Bewertung des Kapitals.....	229
21	Das Eigenkapital.....	229
211	Das gezeichnete Kapital.....	232
2111	Ausstehende Einlagen.....	232
2112	Kapitalerhöhungen.....	234
2113	Kapitalherabsetzungen.....	238
212	Kapitalrücklage.....	242
213	Gewinnrücklagen.....	245
2131	Gesetzliche Rücklage.....	246
2132	Rücklage für eigene Anteile.....	247
2133	Satzungsmäßige Rücklagen.....	249
2134	Andere Gewinnrücklagen.....	249
214	Gewinnvortrag/Verlustvortrag.....	252
215	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.....	253
216	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	257
22	Der Sonderposten mit Rücklageanteil.....	259
221	Charakteristika.....	259
222	Steuerrechtliche Abschreibungen.....	262
223	Steuerfreie Rücklagen.....	265
2231	Einführung und Übersicht.....	265

2232 Ersatzbeschaffungsrücklage gem. R 35 EStR.....	268
2233 Reinvestitionsrücklage gem. § 6b EStG.....	272
2234 Die Investitions- bzw. Ansparrücklage gem. § 7g EStG.....	273
224 Zusammenfassung.....	276
23 Rückstellungen.....	277
231 Begriff und Funktion der Rückstellungen im Jahresabschluss.....	277
232 Bildung und Auflösung von Rückstellungen: Passivierungspflicht oder-Wahlrecht?.....	280
233 Die Bewertung der Rückstellungen.....	283
234 Die Rückstellungsarten im Einzelnen.....	286
2341 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.....	286
2342 Steuerrückstellungen.....	295
2343 Sonstige Rückstellungen.....	307
24 Verbindlichkeiten.....	322
241 Allgemeine Grundsätze.....	322
242 Arten der Verbindlichkeiten und Inhalte der Positionen.....	324
243 Bewertung der Verbindlichkeiten.....	328
244 Berichtspflichten über nicht bilanzierte Haftungsverhältnisse.....	330
V Die Ermittlung und Darstellung des Erfolges in der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV).....	334
1 Funktionen, Aufbau und allgemeine Grundsätze.....	334
2 Die Inhalte der einzelnen Positionen.....	340
3 Problempositionen.....	350
31 Sonstige betriebliche Aufwendungen und sonstige betriebliche Erträge.....	350
32 Außerordentliche Aufwendungen und Erträge.....	351
4 Die Entscheidung für das Gesamtkosten- oder für das Umsatzkostenverfahren.....	354
5 Auswirkungen der Ergebnisverwendung auf den Jahresabschluss.....	374
VI Ergänzende Angaben und Erläuterungen im Anhang.....	377
1 Wesen und Funktion des Anhangs.....	377
2 Zusammenfassende Darstellung der Pflichtangaben, Art der Darstellung und Erleichterungen.....	380
3 Besondere Hinweise zur Berichterstattung über die Umsatzerlöse.....	387
4 Unterlassung der Berichterstattung.....	388
5 Gestaltung und Gliederung des Anhangs.....	389

VII Die Darstellung der Geschäftsentwicklung, der Lage der Gesellschaft und der Risiken im Lagebericht.....	390
1 Wesen und Funktion des Lageberichts.....	390
2 Inhalt des Lageberichts.....	391
VIII Die Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses.....	398
1 Die Prüfungspflicht.....	398
2 Auswahl, Wahl und Bestellung des Abschlussprüfers.....	398
3 Gegenstand und Umfang der Prüfung.....	400
4 Das Prüfungsergebnis.....	401
5 Vorbereitung der Prüfung durch die Gesellschaft.....	404
6 Offenlegungspflichten.....	406
61 Umfang der offen zu legenden Unterlagen.....	407
611 Die generelle [^] Regelungen des § 325.....	407
612 Erleichterungen für die mittelgroße Kapital- bzw. die ihr gleichgestellte Personenhandelsgesellschaft.....	408
613 Erleichterungen für die kleine Kapital- bzw. die ihr gleichgestellte Personengesellschaft.....	410
62 Form und Inhalt der Unterlagen.....	410
Literaturverzeichnis.....	412
Stichwortverzeichnis.....	416

Hinweis: Soweit im Folgenden Paragraphen ohne Gesetzesnennung angesprochen werden, handelt es sich um solche des HGB.