

Klaus von Sicherer

Bilanzierung im Handels- und Steuerrecht

2., erweiterte und aktualisierte Auflage

4[^] Springer Gabler

Inhaltsverzeichnis

1 Rechnungswesen im Unternehmen

- 1.1 Rechtsgrundlagen
- 1.2 Zeitlicher Ablauf der Jahresabschlusserstellung
- 1.3 Funktionen des Jahresabschlusses
- 1.4 Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
- 1.5 Handels- und steuerrechtliche Voraussetzungen
 - 1.5.1 Handelsrechtliche Buchführungspflicht
 - 1.5.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht
 - 1.5.3 Befreiung von der Buchführungspflicht

2 Inventur als Basis für den Jahresabschluss

- 2.1 Inventurformen
 - 2.1.1 Stichtagsinventur gem. § 240 Abs. 2 HGB
 - 2.1.2 Permanente Inventur
 - 2.1.3 Vor-oder nachverlegte Inventur

3 Handelsrechtlicher Begriff des Vermögensgegenstandes

- 3.1 Bilanzierung dem Grunde nach
- 3.2 Aufbau und Gliederung der Bilanz

4 Bilanzierung der Aktiva

- 4.1 Anlagevermögen
 - 4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände
 - 4.1.2 Sachanlagen
 - 4.1.3 Finanzanlagevermögen
- 4.2 Umlaufvermögen
 - 4.2.1 Vorräte
 - 4.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
 - 4.2.3 Wertpapiere
 - 4.2.4 Liquide Mittel
 - 4.2.5 Bewertung des Umlaufvermögens
 - 4.2.6 Planvermögen

4.3	Weitere Bewertungsfragen der Aktiva	49
4.3.1	Anschaffungskosten	50
4.3.2	Herstellungskosten	51
4.3.3	Weitere Verfahren der Bewertung zur Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	55
4.3.4	Abschreibungen	60
4.3.5	Wertaufholungsgebot	71
4.3.6	Vorliegen einer dauerhaften Wertminderung	72
4.3.7	Beizulegender Zeitwert	73
4.3.8	Teilwert	73
4.3.9	Gemeiner Wert	75
5	Bilanzierung der Passiva	77
5.1	Eigenkapital	77
5.1.1	Gezeichnetes Kapital	79
5.1.2	Rücklagen	79
5.1.3	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	82
5.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	82
5.1.5	Bilanzergebnis – Ergebnisverwendung	82
5.2	Fremdkapital	83
5.2.1	Verbindlichkeiten	83
5.2.2	Rückstellungen	86
6	Übrige Bilanzpositionen	91
6.1	Rechnungsabgrenzungsposten	91
6.2	Latente Steuern	92
6.2.1	Konzeption der latenten Steuerabgrenzung – Beispiele	92
6.2.2	Ansatz latenter Steuern	96
6.2.3	Bewertung von latenten Steuern	97
7	Unterschiede bei den handels- und steuerrechtlichen Wertansätzen	99
8	Gewinn- und Verlustrechnung	101
8.1	Zusammenhang zwischen GuV und Bilanz	101
8.2	Verfahren zur GuV-Rechnung	102
8.3	Verkürzte GuV-Gliederung für Kleinstkapitalgesellschaften	105
9	Maßgeblichkeitsprinzip	107
9.1	Grundsätzliches	107
9.2	Aushöhlung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	108
9.3	Maßgeblichkeit in der EU und den USA	109
9.4	Beibehaltung oder Abschaffung der Maßgeblichkeit	110
9.5	Formelle Maßgeblichkeit	112
9.6	Entflechtung der Handelsbilanz von der eigenständigen Steuerbilanzpolitik	113
9.7	Fazit	114

10 Steuerliche Einkunftsermittlungsmethoden	117
10.1 Gewinnermittlungsmethoden	117
10.1.1 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	118
10.2 E-Bilanz	123
11 Bilanzierung steuerfreier Rücklagen	129
12 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	133
12.1 Grundlagen	133
12.2 Betriebseinnahmen	135
12.3 Betriebsausgaben	136
12.4 Einlagen und Entnahmen	138
12.4.1 Sacheinlagen und Sachentnahmen	138
12.4.2 Einlagen und Entnahmen von Nutzungen und Leistungen	139
13 Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen	141
13.1 Sonderbilanzen	141
13.2 Ergänzungsbilanzen	144
14 Anhang	149
15 Kapitalflussrechnung	151
15.1 Grundlagen	151
15.2 Ermittlung der Kapitalflussrechnung	151
15.2.1 Kapitalflussrechnung – Gestaltung	152
16 Aufgabenkomplex	155
16.1 Rechnungswesen im Unternehmen	155
16.2 Inventar als Basis für den Jahresabschluss	159
16.3 handelsrechtlicher Begriff des Vermögensgegenstandes	159
16.4 Bilanzierung der Aktiva	164
16.5 Bilanzierung der Passiva	171
16.6 Übrige Bilanzpositionen	177
16.7 Unterschiede bei handels- und steuerrechtlichen Wertansätzen	179
16.8 GuV-Rechnung	180
16.9 Maßgeblichkeitsprinzip	181
16.10 Steuerliche Einkunftsermittlungsmethoden	182
16.11 Bilanzierung steuerfreier Rücklagen	183
16.12 Einnahmen-Ausgabenrechnung	184
16.13 Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen	184
16.14 Anhang eines Jahresabschlusses	188
16.15 Kapitalflussrechnung	188
Literatur	189
Stichwortverzeichnis	191