

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 3. Auflage</b> .....	5
<b>Vorwort zur 2. Auflage</b> .....	6
<b>Vorwort zur 1. Auflage</b> .....	7
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	9
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	17
<b>1 Rechnungswesen und Grundbegriffe</b> .....	21
<b>1.1 Betriebliches Rechnungswesen</b> .....	21
<b>1.2 Abgrenzung von externem und internem Rechnungswesen</b> .....	22
<b>1.3 Stromgrößen im Rechnungswesen</b> .....	25
1.3.1 Überblick zu Stromgrößen .....	25
1.3.2 Einzahlungen und Auszahlungen .....	26
1.3.3 Einnahmen und Ausgaben .....	27
1.3.4 Erträge und Aufwendungen .....	30
1.3.5 Kosten und Leistungen .....	32
<b>2 Grundlagen des externen Rechnungswesens</b> .....	41
<b>2.1 Buchführungssysteme und Funktionen</b> .....	41
2.1.1 Überblick zu Buchführungssystemen .....	41
2.1.2 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	42
2.1.3 Einfache Buchführung .....	43
2.1.4 Doppelte Buchführung .....	44
2.1.5 Kameralistische Buchführung .....	47
<b>2.2 Arten und Funktionen von Bilanzen</b> .....	47
2.2.1 Überblick zu Bilanzen und Bilanzierung .....	47
2.2.2 Arten von Bilanzen .....	49
2.2.3 Funktionen von Bilanzen .....	49
<b>2.3 Bilanztheorien</b> .....	50
2.3.1 Überblick zu Bilanztheorien .....	50
2.3.2 Statische Bilanztheorie .....	50
2.3.3 Dynamische Bilanztheorie .....	51
2.3.4 Organische Bilanztheorie .....	52

<b>2.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung sowie Generalnorm</b>	52
2.4.1 Überblick zu Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	52
2.4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	54
2.4.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	56
2.4.4 Generalnorm	60
<b>3 Verhältnis von Unternehmens- und Steuerbilanz</b>	65
<b>3.1 Buchführungspflichten</b>	65
<b>3.2 Grundlagen der Gewinnermittlung</b>	70
<b>3.3 Unternehmensrechtliche Gewinnermittlung</b>	70
3.3.1 Unternehmensbilanz	70
3.3.2 Gliederung des Unternehmensgesetzbuches	71
3.3.3 Größenkriterien	72
<b>3.4 Steuerrechtliche Gewinnermittlung</b>	73
3.4.1 Steuerbilanz	73
3.4.2 Gewinnermittlungsarten	74
3.4.3 Betriebsvermögensvergleich gemäß § 4 § Abs. 1 EStG	75
3.4.4 Gewinnermittlung durch den Überschuss der Einnahmen über die Ausgaben gemäß § 4 Abs. 3 EStG	75
3.4.5 Betriebsvermögensvergleich gemäß § 5 Abs. 1 EStG	76
3.4.6 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 17 EStG	76
3.4.7 Steuersätze	77
<b>3.5 Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit</b>	78
3.5.1 Maßgeblichkeit	78
3.5.2 Umgekehrte Maßgeblichkeit	82
3.5.3 Überleitung der Unternehmensbilanz in die Steuerbilanz	82
<b>4 Aufbau einer Unternehmensbilanz</b>	91
<b>4.1 Inhalt und Gliederung der Bilanz</b>	91
<b>4.2 Arten von bilanziellen Veränderungen</b>	93
<b>4.3 Mittelherkunft/Mittelverwendung</b>	95

<b>4.4</b>	<b>Aufbau einer Unternehmensbilanz</b> .....	96
4.4.1	Vermögensgegenstände .....	96
4.4.2	Bilanzierungshilfen .....	98
4.4.3	Rechnungsabgrenzungsposten .....	98
4.4.4	Eigenkapital versus Fremdkapital .....	98
4.4.5	Abgrenzung der Fremdkapitalpositionen .....	100
4.4.6	Haftungsverhältnisse .....	102
<b>5</b>	<b>Bilanzierung dem Grunde nach</b> .....	109
<b>5.1</b>	<b>Ablauf einer Bilanzierungsentscheidung</b> .....	109
<b>5.2</b>	<b>Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht</b> .....	110
<b>5.3</b>	<b>Bilanzierungsverbote</b> .....	111
5.3.1	Überblick zu Bilanzierungsverboten .....	111
5.3.2	Ansatzverbot für Gründungs- und Eigenkapitalbeschaffungsaufwendungen .....	111
5.3.3	Ansatzverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .....	112
<b>5.4</b>	<b>Bilanzierungswahlrechte</b> .....	113
5.4.1	Überblick zu Bilanzierungswahlrechten .....	113
5.4.2	Disagio (§ 198 Abs. 7 UGB) .....	114
<b>5.5</b>	<b>Bilanzierungshilfen</b> .....	115
5.5.1	Überblick zu Bilanzierungshilfen .....	115
5.5.2	Aktivierete Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes (§ 198 Abs. 3 UGB) .....	115
<b>6</b>	<b>Bilanzierung der Höhe nach</b> .....	125
<b>6.1</b>	<b>Überblick zu Anschaffungs- und Herstellungskosten</b> .....	125
<b>6.2</b>	<b>Wertmaßstäbe für Vermögensgegenstände</b> .....	126
6.2.1	Anschaffungskosten .....	126
6.2.2	Herstellungskosten .....	128
<b>7</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung von Anlagevermögen</b> .....	141
<b>7.1</b>	<b>Einteilung des Anlagevermögens</b> .....	141
<b>7.2</b>	<b>Bewertung des Anlagevermögens</b> .....	146

7.2.1	Nicht abnutzbares versus abnutzbares Anlagevermögen .....	146
7.2.2	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften für nicht abnutzbares Anlagevermögen .....	147
7.2.3	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften für nicht abnutzbares Anlagevermögen .....	149
7.2.4	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften für abnutzbares Anlagevermögen .....	150
7.2.5	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften für abnutzbares Anlagevermögen .....	155
7.2.6	Anlagenspiegel .....	161
<b>7.3</b>	<b>Bewertungsvereinfachungsverfahren .....</b>	<b>163</b>
<b>7.4</b>	<b>Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung des Geschäfts(Firmen)wertes .....</b>	<b>163</b>
7.4.1	Überblick zu Geschäfts(Firmen)wert .....	163
7.4.2	Grundzüge der Unternehmensbewertung .....	164
7.4.3	Überblick zu Methoden der Unternehmensbewertung .....	164
7.4.4	Einzelbewertungsverfahren .....	166
7.4.5	Gesamtbewertungsverfahren .....	168
7.4.6	Mischverfahren .....	170
7.4.7	Unternehmenswert und Verkaufspreis .....	172
<b>7.5</b>	<b>Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Grundstücken und Gebäuden .....</b>	<b>175</b>
<b>7.6</b>	<b>Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Fahrzeugen .....</b>	<b>181</b>
<b>7.7</b>	<b>Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Leasinggeschäften .....</b>	<b>189</b>
<b>7.8</b>	<b>Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung von Beteiligungserträgen.....</b>	<b>193</b>
7.8.1	Beteiligungserträge nach § 10 KStG .....	193
7.8.2	Abschreibungen von Beteiligungen nach § 10 KStG.....	194
7.8.3	Kapitalertragsteuer und Beteiligungen nach § 10 KStG .....	195
7.8.4	Gruppenbesteuerung .....	196
<b>8</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung von Umlaufvermögen .....</b>	<b>221</b>
<b>8.1</b>	<b>Einteilung des Umlaufvermögens .....</b>	<b>221</b>
<b>8.2</b>	<b>Bewertung des Umlaufvermögens .....</b>	<b>226</b>
8.2.1	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften .....	226
8.2.2	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften .....	227
<b>8.3</b>	<b>Bewertungsvereinfachungsverfahren .....</b>	<b>229</b>
8.3.1	Grundsatz der Einzelbewertung .....	229
8.3.2	Festwertmethode .....	231
8.3.3	Gruppenbewertung .....	232
8.3.4	Verbrauchsfolgeverfahren .....	235

<b>8.4</b>	<b>Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Gegenstände des Umlaufvermögens</b> .....	240
8.4.1	Vorräte .....	240
8.4.2	Langfristige Aufträge .....	243
8.4.3	Forderungen .....	245
<b>9</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung von Rechnungsabgrenzungen</b> .....	269
<b>9.1</b>	<b>Überblick zu Rechnungsabgrenzungen</b> .....	269
<b>9.2</b>	<b>Abgrenzungspositionen der Aktivseite</b> .....	271
9.2.1	Aktive transitorische Rechnungsabgrenzungen .....	271
9.2.2	Aktive antizipative Rechnungsabgrenzungen .....	272
9.2.3	Sonderfall Disagio .....	273
<b>9.3</b>	<b>Abgrenzungspositionen der Passivseite</b> .....	274
9.3.1	Passive transitorische Rechnungsabgrenzungen .....	274
9.3.2	Passive antizipative Rechnungsabgrenzungen .....	275
<b>10</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung des Eigenkapitals</b> .....	281
<b>10.1</b>	<b>Überblick zu Eigenkapital</b> .....	281
<b>10.2</b>	<b>Rücklagen</b> .....	283
10.2.1	Rücklagen im Überblick .....	283
10.2.2	Stille Rücklagen .....	284
10.2.3	Offene Rücklagen .....	284
10.2.4	Unversteuerte Rücklagen .....	284
10.2.5	Versteuerte Rücklagen .....	285
10.2.6	Kapitalrücklagen .....	285
10.2.7	Gewinnrücklagen .....	288
10.2.8	Rücklagen für eigene Anteile, Anteile an herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen .....	290
<b>10.3</b>	<b>Eigenkapital und Rechtsform</b> .....	293
10.3.1	Grundlagen .....	293
10.3.2	Bilanzierung des Eigenkapitals bei Einzelunternehmen .....	293
10.3.3	Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personengesellschaften .....	296
10.3.4	Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften .....	299
<b>10.4</b>	<b>Negatives Eigenkapital</b> .....	302

<b>11 Bilanzierung und Bewertung unverteuerter Rücklagen/Investitionsbegünstigungen</b> .....	313
<b>11.1 Überblick zu unverteuerten Rücklagen</b> .....	313
<b>11.2 Übertragung stiller Reserven und Übertragungsrücklage (§ 12 EStG)</b> .....	316
11.2.1 Übertragung stiller Reserven .....	316
11.2.2 Übertragungsrücklage .....	319
<b>11.3 Begünstigte Abschreibung für denkmalgeschützte Gebäude (§ 8 Abs. 2 EStG)</b> .....	322
<b>11.4 Vorzeitige Abschreibungen (§ 10c EStG)</b> .....	322
<b>11.5 Investitionsprämien (§ 108d EStG)</b> .....	322
<b>11.6 Begünstigung für nicht entnommene Gewinne (§ 11a EStG)</b> .....	324
<b>11.7 Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 13 EStG)</b> .....	324
<b>12 Posten mit Eigen- und Fremdkapitalcharakter</b> .....	339
<b>12.1 Subventionen</b> .....	339
12.1.1 Überblick zu Subventionen .....	339
12.1.2 Bilanzielle Behandlung von Zuschüssen .....	340
12.1.3 Steuerliche Behandlung von Zuschüssen .....	342
<b>12.2 Passivposten für CO<sub>2</sub>-Emissionszertifikate</b> .....	342
<b>12.3 Die Bilanzierung von Mezzaninkapital</b> .....	345
12.3.1 Allgemeines .....	345
12.3.2 Formen der Mezzaninfinanzierung .....	345
<b>13 Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen</b> .....	351
<b>13.1 Überblick zu Rückstellungen</b> .....	351
<b>13.2 Ansatz von Rückstellungen im Unternehmens- und Steuerrecht</b> .....	354
13.2.1 Ansatz von Rückstellungen im Unternehmensrecht .....	354
13.2.2 Ansatz von Rückstellungen im Steuerrecht .....	355
<b>13.3 Bewertung von Rückstellungen im Unternehmens- und Steuerrecht</b> .....	356
<b>13.4 Arten von Rückstellungen</b> .....	359
13.4.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	359
13.4.2 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	361
13.4.3 Aufwandsrückstellungen .....	363
13.4.4 Einzel- versus Pauschalrückstellungen .....	366
<b>13.5 Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Rückstellungen</b> .....	367

13.5.1	Abfertigungsrückstellungen .....	367
13.5.2	Pensionsrückstellungen .....	375
13.5.3	Jubiläumsgeldrückstellungen .....	378
13.5.4	Urlaubsrückstellungen .....	379
13.5.5	Weitere Rückstellungen .....	380
<b>14</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>389</b>
<b>14.1</b>	<b>Ausweis und Ausgestaltung von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>390</b>
<b>14.2</b>	<b>Bewertung der Verbindlichkeiten .....</b>	<b>392</b>
14.2.1	Unternehmensrechtliche Bewertung .....	392
14.2.2	Steuerrechtliche Behandlung .....	393
<b>14.3</b>	<b>Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Verbindlichkeiten .....</b>	<b>393</b>
14.3.1	Ratenvereinbarungen .....	393
14.3.2	Absinken des Rückzahlungsbetrages im Nachhinein .....	394
14.3.3	Wertsicherung von Verbindlichkeiten .....	394
14.3.4	Verjährung von Verbindlichkeiten .....	395
14.3.5	Nachlass von Verbindlichkeiten .....	396
14.3.6	Die unternehmens- und steuerrechtliche Behandlung von Gutscheinen .....	398
14.3.7	Die unternehmens- und steuerrechtliche Behandlung von Fremd- währungsverbindlichkeiten .....	399
<b>15</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>409</b>
<b>15.1</b>	<b>Inhalt und Aufgaben der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>409</b>
<b>15.2</b>	<b>Gliederung in Staffelform und Kontoform .....</b>	<b>410</b>
<b>15.3</b>	<b>Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>413</b>
15.3.1	Überblick .....	413
15.3.2	Gesamtkostenverfahren .....	413
15.3.3	Umsatzkostenverfahren .....	415
15.3.4	Beurteilung des Gesamt- und Umsatzkostenverfahrens .....	416
<b>15.4</b>	<b>Mindestgliederung für Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>417</b>
<b>15.5</b>	<b>Unternehmens- und steuerrechtliche Bilanzierung ausgesuchter Geschäftsfälle .....</b>	<b>419</b>
15.5.1	Lohn- und Gehaltsverbuchung .....	419
15.5.2	Reisekostenvergütungen .....	422
15.5.3	Spezielle Ansprüche und Schulden gegenüber der Finanzverwaltung .....	423

15.5.3.1	Anspruchszinsen.....	423
15.5.3.2	Aussetzungszinsen .....	425
15.5.3.3	Stundungszinsen .....	426
15.5.3.4	Säumniszuschläge .....	427
15.5.3.5	Forschungsprämie (§ 108c EStG) .....	428
15.5.3.6	Lehrlingsausbildungsprämie (§ 108f EStG).....	428
15.5.3.7	Bildungsprämie .....	429
15.5.4	Werbe- und Repräsentationsaufwendungen .....	431
15.5.5	Aufwendungen, die einer Angemessenheitsprüfung unterliegen.....	432
<b>16</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung latenter Steuern .....</b>	<b>447</b>
16.1	<b>Zeitliche Differenzen .....</b>	<b>447</b>
16.2	<b>Permanente und quasi permanente Differenzen .....</b>	<b>448</b>
16.3	<b>Gesetzliche Regelungen .....</b>	<b>448</b>
16.4	<b>Bilanzielle Behandlung .....</b>	<b>449</b>
16.4.1	Aktive Steuerabgrenzung .....	449
16.4.2	Passive Steuerabgrenzung .....	449
16.4.3	Keine vollständige Abgrenzung der latenten Steuern .....	450
16.5	<b>Berechnung der Steuerlatenz .....</b>	<b>452</b>
<b>17</b>	<b>Anhang und Lagebericht .....</b>	<b>457</b>
17.1	<b>Anhang .....</b>	<b>457</b>
17.2	<b>Lagebericht .....</b>	<b>458</b>
<b>Glossar .....</b>		<b>467</b>
<b>Ergänzende Materialien .....</b>		<b>477</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>		<b>487</b>