

# Inhaltsverzeichnis

<b>I</b>	<b>Jahresabschlussarbeiten</b>	<b>7</b>			
	<b>Der Jahresabschluss im Überblick</b>	<b>8</b>			
1	Grundlagen der Jahresabschlussarbeiten	8			
1.1	Interessenten des Jahresabschlusses	9			
1.2	Bestandteile des Jahresabschlusses	11			
1.3	Arbeitsschritte beim Jahresabschluss	12			
2	Bewertung durchführen	16			
2.1	Rechtliche Grundlagen	17			
2.2	Bewertungsprinzipien	19			
2.2.1	Niederstwertprinzip beim Vermögen	19			
2.2.2	Höchstwertprinzip beim Fremdkapital (Schulden)	20			
	<b>Bewertung von Anlagevermögen</b>	<b>21</b>			
1	Anlagevermögen im Überblick	21			
2	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	22			
3	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	27			
3.1	Abschreibung von Anlagegütern	29			
3.2	Führen eines Anlagenverzeichnisses	38			
3.3	Besonderheiten bei Anlagenzugängen	41			
3.3.1	Geringwertige Wirtschaftsgüter	41			
3.3.2	Selbsterstellung von Anlagen	43			
3.3.3	Anlagen in Bau	45			
3.3.4	Anlagenzugänge – eine Zusammenfassung	50			
3.4	Anlagen erhalten und umbauen bzw. erweitern	52			
3.4.1	Erhaltung einer Anlage	52			
3.4.2	Umbau/Erweiterung einer Anlage	54			
3.5	Anlagenabgänge erfassen	59			
3.5.1	Ausscheiden einer Anlage am Ende der Nutzungsdauer	59			
3.5.2	Ausscheiden einer bereits abgeschrieben Anlage	60			
3.5.3	Verkauf einer Anlage	61			
3.5.4	Tausch einer Anlage	66			
3.5.5	Ausscheiden einer Anlage infolge eines Schadensfalles	69			
3.5.6	Saldierungsbuchungen durchführen	71			
3.5.7	Anlagenabgänge – eine Zusammenfassung	73			
	<b>Bewertung von Umlaufvermögen</b>	<b>79</b>			
1	Umlaufvermögen im Überblick	79			
2	Vorratsbewertung	80			
2.1	Arten der Verbrauchsermittlung	82			
2.1.1	Indirekte Verbrauchsermittlung	82			
2.1.2	Direkte Verbrauchsermittlung	83			
2.2	Bewertungsverfahren	85			
2.2.1	Identitätspreisverfahren	86			
2.2.2	Gleitendes Durchschnittspreisverfahren	90			
2.2.3	FIFO-Verfahren	94			
2.2.4	Bewertungsverfahren im Überblick	97			
3	Bewertung von unfertigen und fertigen Erzeugnissen	100			
4	Bewertung von Forderungen	103			
4.1	Forderungsbewertung im Überblick	103			
4.2	Einzelbewertung zur Berücksichtigung des speziellen Ausfallrisikos	105			
4.2.1	Abschreibung von uneinbringlichen Forderungen	108			
4.2.2	Bewertung zweifelhafter Forderungen	110			
			4.3	Pauschalbewertung zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfallrisikos	115
			4.4	Exkurs: Bewertung von Fremdwährungsforderungen und -verbindlichkeiten	117
				<b>Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>125</b>
			1	Rechnungsabgrenzungen im Überblick	125
			2	Vorauszahlungen	127
			2.1	Eigene Vorauszahlungen	129
			2.2	Fremde Vorauszahlungen	132
			3	Rückstände	135
			3.1	Fremde Rückstände	136
			3.2	Eigene Rückstände	139
				<b>Rückstellungen</b>	<b>149</b>
			1	Rückstellungen im Überblick	149
			2	Verbuchung von Rückstellungen	151
			2.1	Bildung einer Rückstellung	151
			2.2	Verwendung einer Rückstellung	152
			2.3	Anpassen einer Rückstellung	154
			3	Beispiele für Rückstellungen	159
			3.1	Garantie- und Gewährleistungsrückstellungen	159
			3.2	Urlaubsrückstellung	161
			3.3	Körperschaftsteuerrückstellung	165
			3.4	Pensionsrückstellung	167
			3.5	Abfertigungsrückstellung	167
				<b>Themenübergreifende Fallbeispiele</b>	<b>176</b>
			<b>II</b>	<b>Aufstellung des Jahresabschlusses</b>	<b>179</b>
				<b>Der Jahresabschluss je nach Rechtsform</b>	<b>180</b>
			1	Bestandteile des Jahresabschlusses	180
			1.1	Bilanz	181
			1.2	Gewinn-und-Verlust-Rechnung	182
			1.3	Anhang	182
			1.4	Lagebericht	183
			1.5	Corporate Governance Bericht	183
			1.6	Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	183
			2	Offenlegung des Jahresabschlusses	183
			2.1	Einteilung nach Größenklassen	184
			2.2	Offenlegungs- und Veröffentlichungspflicht	184
				<b>Der Jahresabschluss der Einzelunternehmer</b>	<b>186</b>
			1	Besonderheiten der Einzelunternehmer	186
			2	Aufstellung des Jahresabschlusses	186
			2.1	Erstellung der vorläufigen Saldenbilanz	186
			2.2	Erfolgsermittlung mithilfe der vorläufigen Saldenbilanz und der Buchungsliste	187
			2.3	Erstellung von Bilanz und GuV	187
				<b>Der Jahresabschluss der Personengesellschaften</b>	<b>190</b>
			1	Besonderheiten der Personengesellschaften	190
			1.1	Personengesellschaften und ihre Rechtsformen	190
			1.2	Der Jahresabschluss von Personengesellschaften	191
			2	Die Gewinn-und-Verlust-Verteilung von Personengesellschaften	191
			2.1	Offene Gesellschaft	192

2.1.1	Verbuchung von Gewinnen und Verlusten	193		Mehr-Weniger-Rechnung	262
2.1.2	Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer OG	194	3.2.1	Sonstige Abweichungen	262
2.2	Kommanditgesellschaft	197	3.2.2	Forschungsprämie	262
2.2.1	Verbuchung von Gewinnen und Verlusten	198	3.2.3	Repräsentations- und Bewirtungsaufwendungen	262
2.2.2	Gewinn-und-Verlust-Verteilung einer KG	200	3.2.4	Spenden und Sponsorleistungen	264
3	Erstellung des Jahresabschlusses	201	3.2.5	Endbesteuerte Zinserträge	265
			3.2.6	Arbeitszimmer	265
	<b>Der Jahresabschluss der GmbH</b>	<b>209</b>	3.3	Zusammenfassung der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	270
1	Besonderheiten der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	209			
1.1	Prüfungs- und Offenlegungspflicht der GmbH	209	<b>IV</b>	<b>Jahresabschlussanalyse</b>	<b>277</b>
1.2	Bestandteile des Jahresabschlusses der GmbH	210			
2	Gliederung von Bilanz und Gewinn-und-Verlust-Rechnung	211		<b>Jahresabschlussanalyse und Ergebnisauswertung</b>	<b>278</b>
2.1	Gesetzliche Vorschriften zur Bilanzgliederung	211	1	Grundlagen der Jahresabschlussanalyse	278
2.1.1	Aktivseite der Bilanz	211	1.1	Interessenten der Jahresabschlussanalyse	278
2.1.2	Passivseite der Bilanz	212	1.2	Durchführung der Jahresabschlussanalyse	280
2.2	Gliederung der GuV	217	1.3	Grenzen der Jahresabschlussanalyse	281
3	Zusammenfassung: Erstellung des Jahresabschlusses der GmbH	219	2	Prozentbilanz und prozentuelle Gewinn-und-Verlust-Rechnung	282
			3	Bewegungsbilanz und Erfolgsveränderungsrechnung	288
<b>III</b>	<b>Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung</b>	<b>231</b>	4	Berechnung von Kennzahlen	292
			4.1	Kennzahlen der Finanzierungs- und Investitionsanalyse	293
	<b>Errechnung des steuerrechtlichen Erfolgs</b>	<b>232</b>	4.1.1	Vermögenskennzahlen	296
1	Der Jahresabschluss nach Unternehmensrecht und Steuerrecht	232	4.1.2	Kapitalkennzahlen	297
1.1	Erstellungspflicht und Erstellungszeitpunkt	233	4.1.3	Kennzahlen der Beziehung zwischen Vermögen und Kapital	303
1.2	Zielsetzungen des Unternehmens- bzw. des Steuerrechts	233	4.2	Kennzahlen der Liquiditätsanalyse	307
1.2.1	Unternehmensrechtliche Bewertung	234	4.2.1	Statische Liquiditätskennzahlen	308
1.2.2	Steuerrechtliche Bewertung	235	4.2.2	Dynamische Liquiditätskennzahlen – Cashflow	314
1.2.3	Zielsetzungen im Vergleich	235	4.3	Kennzahlen der Erfolgsanalyse	317
1.3	Grundsatz der Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	236	5	Verfahren zur Gefahrenfrüherkennung	320
2	Bewertungsvorschriften nach Unternehmens- bzw. Steuerrecht	236	5.1	Reorganisationsverfahren nach dem Reorganisationsgesetz	320
2.1	Bewertung des Anlagevermögens	237	5.2	Quicktest	321
2.1.1	Nicht abnutzbares Sachanlagevermögen	237			
2.1.2	Abnutzbares Sachanlagevermögen	238	Anhang		332
2.1.3	Finanzanlagevermögen	244	Stichwortverzeichnis		349
2.2	Bewertung des Umlaufvermögens	246	Bildnachweis		352
2.2.1	Warenvorräte	246			
2.2.2	Bewertung von Forderungen	247			
2.2.3	Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens	251			
2.3	Bewertung des Fremdkapitals	252			
2.3.1	Bewertung von Verbindlichkeiten	252			
2.3.2	Bewertung von Rückstellungen	254			
2.4	Bewertung des Eigenkapitals	259			
2.4.1	Unterschied zwischen Rückstellungen und Rücklagen	259			
2.4.2	Bewertung von Rücklagen	259			
3	Positionen der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	261			
3.1	Grundschemata der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	261			
3.2	Weitere Positionen der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung	261			