

---

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	III
Abkürzungsverzeichnis .....	IX
Literaturverzeichnis .....	XII
Abbildungsverzeichnis .....	XIII
Anlagenverzeichnis .....	XIV
<b>Erster Abschnitt: Rechnungswesen .....</b>	<b>1</b>
A. Arten und Aufgaben des Rechnungswesens .....	1
I. Aufgaben des Rechnungswesens .....	1
1. Informationsgewinnung .....	1
2. Zahlenmäßige Dokumentation .....	2
3. Ermittlung des Unternehmenserfolges .....	2
4. Kontrolle .....	2
5. Findung von Entscheidungen und Strategien für das Unternehmen .....	2
II. Externes Rechnungswesen – internes Rechnungswesen .....	3
III. Einheitskontenrahmen .....	4
IV. Aufbau der Buchhaltung .....	6
1. Buchhaltungskonten .....	6
2. Belegarten/Belegkreise .....	6
3. Kontenarten (Bestands- und Erfolgskonten) .....	7
3.1. Bestandskonten .....	8
3.2. Erfolgskonten .....	9
4. Buchungssätze .....	10
5. Kontostammdaten in der EDV-Buchführung .....	12
V. Doppelte Buchhaltung .....	13
VI. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	14
B. Einfluss des Steuerrechts auf die Buchhaltung .....	16
I. Ertragsteuern in der Buchhaltung .....	16
1. Gewinnermittlungsarten in der Einkommensteuer .....	16
1.1. Allgemeines zur Gewinnermittlung .....	16
1.2. Gewinnermittlung bei Rechnungslegungspflicht (§ 5) .....	17
1.3. Gewinnermittlung durch EAR (§ 4/3) .....	17
1.4. Gewinnermittlung durch Steuerbilanz (§ 4/1) .....	18
1.5. Gewinnermittlung für Kapitalgesellschaften .....	18
2. Ausweis von Ertragsteuern im Jahresabschluss .....	19
2.1. Einkommensteuer .....	19
2.2. Körperschaftsteuer .....	20
II. Umsatzsteuer in der Buchhaltung .....	21
1. Umsatzsteuer .....	22
2. Vorsteuerabzug .....	22
3. USt-Zahllast und USt-Voranmeldung .....	23
C. Hauptbuchhaltung und Nebenbuchhaltung .....	24
I. Saldenliste .....	25
II. Kurzfristige Erfolgsrechnung (KER) .....	26
III. Debitorenbuchhaltung .....	27
IV. Kreditorenbuchhaltung .....	28

V. Anlagenbuchhaltung .....	29
1. Grundbegriffe .....	29
Anschaffung und Anschaffungskosten .....	29
Herstellung und Herstellungskosten .....	30
Subventionen/Zuwendungen .....	31
Aktivierungsverbote/Bilanzierungsverbote .....	32
2. Abschreibung (AfA) und Nutzungsdauer .....	33
Nutzungsdauer .....	35
Besondere Abschreibungsarten .....	36
Steuerliche Sonderformen der AfA .....	37
Betriebsgebäude-AfA .....	37
Firmenwert-AfA .....	37
AfA bei Pkw und Kombi .....	38
3. AfA für Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	39
4. Anlagenverzeichnis .....	40
5. Anlagenspiegel und Abschreibungsspiegel .....	41
6. Investitionsfreibetrag (IFB) gem § 11 EStG .....	44
<b>Zweiter Abschnitt: Rechnungslegung .....</b>	<b>45</b>
A. Rechnungslegungsvorschriften des UGB .....	45
I. Aufbau Drittes Buch UGB .....	45
II. Größenklasseneinteilung für Kapitalgesellschaften .....	46
III. Größenabhängige Erleichterungen .....	46
B. Rechnungslegungspflicht gem § 189 UGB .....	47
I. Rechnungslegungspflicht kraft Rechtsform .....	47
II. Umsatzabhängige Rechnungslegungspflicht .....	47
1. Schwellenwert .....	47
2. Beginn der RLG-Pflicht .....	48
3. Ende der RLG-Pflicht .....	49
4. Erhöhter Schwellenwert bei Expressüberschreitung .....	49
C. Anforderungen an eine ordnungsmäßige Buchführung .....	50
I. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchhaltung (GoB) § 190 .....	51
1. Formelle GoB .....	52
2. Materielle GoB .....	52
II. Generalnorm, Vollständigkeitsgebot, Verrechnungsverbot .....	52
1. Generalnorm zur Buchführung § 195 .....	52
1.1. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung .....	53
1.2. Bilanzzusammenhang (Bilanzidentität) .....	53
1.3. Bilanzkontinuität .....	53
1.4. Bilanzwahrheit .....	53
1.5. Bilanzklarheit .....	54
2. Vollständigkeitsgebot und Saldierungsverbot .....	54
2.1. Grundsatz der Vollständigkeit .....	54
2.2. Verrechnungsverbot (Saldierungsverbot) .....	54
III. Bilanzierungsverbote des § 197 .....	54
1. Gründungsaufwendungen .....	55
2. Selbst geschaffenes immaterielles Vermögen .....	55

D. Eröffnungsbilanz und Jahresbilanz § 193 .....	55
I. Eröffnungsbilanz .....	55
II. Regelbilanz – Bestandteile des Jahresabschlusses .....	56
1. Regelbilanz und Frist für die Aufstellung .....	56
2. Dauer des Geschäftsjahres, abweichendes GJ & Rumpf-Geschäftsjahr .....	57
2.1. UGB-Vorschriften .....	57
2.2. Steuerliche Vorschriften .....	57
3. Unterzeichnung des JA § 194 .....	58
4. Jahresabschluss-Bestandteile .....	58
4.1. Anhang § 236 .....	59
4.2. Lagebericht § 243 .....	59
4.3. Weitere Bestandteile eines JA .....	59
5. Änderung und Fehlerkorrektur eines Jahresabschlusses .....	60
5.1. Bilanzänderung .....	60
5.2. Bilanzberichtigung .....	61
III. Inventar und Inventur .....	61
1. Inventar § 191 .....	61
2. Inventur § 192 .....	61
IV. Gliederung der Bilanz und der GuV .....	62
1. Grobgliederung .....	62
2. Mindestgliederungsschema Bilanz § 224 UGB .....	64
3. Mindestgliederungsschema GuV § 231 UGB .....	67
E. Bestandteile und Bewertung wichtiger Bilanzposten .....	68
I. Anlagevermögen .....	70
II. Umlaufvermögen .....	70
III. Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen sowie latente Steuern .....	72
1. Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen (ARA und PRA) .....	72
2. Aktive und passive Steuerlatenzen .....	74
2.1. Steuerlatenzen allgemein .....	74
2.2. Aktive Steuerabgrenzung .....	74
2.3. Passive Steuerabgrenzung .....	75
IV. Eigenkapital .....	75
1. Eigenkapital beim Einzelunternehmen .....	75
2. Eigenkapital bei Personengesellschaften .....	75
3. Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften .....	77
V. Fremdkapital .....	78
VI. Haftungsverhältnisse/Eventualverbindlichkeiten § 199 .....	78
F. Bestandteile und Bewertung wichtiger G&V-Posten .....	79
I. Erträge .....	79
II. Aufwendungen .....	80
III. Finanzergebnis .....	81
IV. Steuern in der GuV § 234 .....	82
V. Jahresergebnis und Bilanzergebnis .....	83
G. Aufbewahrungsfristen für Unterlagen .....	84
I. Aufbewahrungspflicht nach § 212 UGB .....	84
II. Steuerliche Vorschriften zur Aufbewahrung von Unterlagen .....	84
H. Prüfung von Jahresabschlüssen (Abschlussprüfung) § 268 .....	85
I. Allgemeines zur Jahresabschlussprüfung .....	85
II. Abschlussprüfer .....	85

## Inhaltsverzeichnis

---

III. Prüfbericht .....	86
IV. Bestätigungsvermerk .....	87
J. Offenlegung und Veröffentlichung des JA .....	88
I. Offenlegung § 277 .....	88
II. Erleichterte Form der Offenlegung .....	89
III. Veröffentlichung .....	89
IV. Firmenbuchgericht § 282 .....	89
V. Zwangsstrafen § 283 .....	90
Stichwortverzeichnis .....	111