

| | | |
|----------|---|----|
| 1 | Einführung | 1 |
| 1.1 | Die Sprache der Buchhalter | 1 |
| 1.1.1 | Rechnungslegung als Wertschöpfungsmaßstab | 1 |
| 1.1.2 | Unternehmensleitung | 2 |
| 1.1.3 | (Wirtschaftliche) Eigentümer des Unternehmens | 2 |
| 1.1.4 | (Potenzielle) Erwerber | 4 |
| 1.1.5 | (Potenzielle) Gläubiger | 4 |
| 1.1.6 | Warenkreditversicherer | 5 |
| 1.1.7 | Finanzverwaltung | 5 |
| 1.2 | Gesetzlicher Zwang zur Rechnungslegung | 6 |
| 1.3 | Gesetze und Zahlen | 6 |
| 1.4 | Übungsaufgabe 1 | 7 |
| 1.4.1 | Fallszenario | 7 |
| 1.4.2 | Übungsaufgaben und -fragen | 7 |
| 1.4.3 | Mögliche Antworten zu den Übungsfragen | 8 |
| | Literatur | 19 |
| 2 | Wesentliche Grundlagen kaufmännischer Rechnungslegung | |
| | (I): Buchführung und Jahresabschluss | 21 |
| 2.1 | Rechnungslegung nach Maßgabe des HGB | 21 |
| 2.1.1 | Anwendungsbereich des HGB | 21 |
| 2.1.2 | Kaufmännische Buchführung | 22 |
| 2.1.3 | Jahresabschluss | 26 |
| 2.1.4 | Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) | 29 |
| 2.2 | Übungsaufgabe 2 | 32 |
| 2.2.1 | Fallszenario | 33 |
| 2.2.2 | Übungsaufgaben und -fragen | 34 |
| 2.2.3 | Mögliche Antworten zu den Übungsaufgaben und -fragen | 35 |
| | Literatur | 47 |

| | | |
|----------|---|----|
| 3 | Wesentliche Grundlagen kaufmännischer Rechnungslegung (II): | |
| | Grundsätzliches zum Ansatz und zur Bewertung von Vermögensgegenständen und Verbindlichkeiten | 49 |
| 3.1 | Ansatz dem Grunde nach | 49 |
| 3.1.1 | Grundsatz: GoB der Vollständigkeit | 49 |
| 3.1.2 | Ausnahme vom GoB der Vollständigkeit: Keine Bilanzierung schwebender Geschäfte | 50 |
| 3.1.3 | Zuordnung von Schulden | 50 |
| 3.1.4 | Zuordnung von Vermögensgegenständen | 51 |
| 3.1.5 | Bilanzierungsverbote | 55 |
| 3.1.6 | Ansatzwahlrechte | 56 |
| 3.2 | Bewertung (Ansatz der Höhe nach) | 59 |
| 3.2.1 | Verbindlichkeiten (Schulden) | 59 |
| 3.2.2 | Vermögensgegenstände | 59 |
| 3.2.3 | Abschreibungen | 65 |
| 3.3 | Übungsaufgabe 3 | 69 |
| 3.3.1 | Fallszenario | 69 |
| 3.3.2 | Übungsaufgaben und -fragen | 71 |
| 3.3.3 | Mögliche Antworten zu den Übungsaufgaben und -fragen | 71 |
| | Literatur | 77 |
| 4 | Wesentliche Grundlagen kaufmännischer Rechnungslegung (III): | |
| | Wiederholung und Vertiefung Herstellungskosten | 79 |
| 4.1 | Mindestumfang (Untergrenze der Herstellungskosten) | 80 |
| 4.1.1 | Einzelkosten | 80 |
| 4.1.2 | Fakultative Bestandteile der Herstellungskosten (Wahlrechte) | 82 |
| 4.1.3 | Ansatzverbot für Forschungskosten | 82 |
| 4.1.4 | Ansatzverbot für Vertriebskosten | 82 |
| 4.1.5 | Herstellung immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens | 84 |
| 4.2 | Übungsaufgabe 4 | 84 |
| 4.2.1 | Fallszenario | 84 |
| 4.2.2 | Übungsaufgaben und -fragen | 86 |
| 4.2.3 | Mögliche Antworten zu den Übungsaufgaben und -fragen | 87 |
| | Literatur | 96 |
| 5 | Wesentliche Grundlagen kaufmännischer Rechnungslegung (IV): | |
| | Rechnungsabgrenzungsposten, Rückstellungen, Anhang, Abschlussprüfung | 97 |
| 5.1 | Rechnungsabgrenzungsposten | 97 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 5.1.1 | Zweck: Bilanzierungshilfen zur Umsetzung des Stichtagsprinzips | 97 |
| 5.1.2 | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten („ARAP“) | 98 |
| 5.1.3 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten („PRAP“) | 99 |
| 5.2 | Rückstellungen | 100 |
| 5.2.1 | Bildung von Rückstellungen dem Grunde nach | 100 |
| 5.2.2 | Ansatz von Rückstellungen der Höhe nach | 102 |
| 5.2.3 | Auflösung von Rückstellungen | 105 |
| 5.3 | Anhang | 106 |
| 5.3.1 | Grundsätzliches | 106 |
| 5.3.2 | Betroffene Unternehmen | 106 |
| 5.3.3 | Größenabhängige Erleichterungen | 108 |
| 5.4 | Prüfung des Jahresabschlusses durch Abschlussprüfer | 108 |
| 5.4.1 | Grundlage der Prüfungspflicht | 108 |
| 5.4.2 | Abschlussprüfer | 109 |
| 5.4.3 | Zweck | 110 |
| 5.4.4 | Umfang | 110 |
| 5.4.5 | Prüfungsbericht | 110 |
| 5.4.6 | Bestätigungsvermerk | 111 |
| 5.4.7 | Folgen unterbliebener Prüfung | 111 |
| 5.4.8 | Bedeutung der Feststellung des Jahresabschlusses | 111 |
| 5.4.9 | Zuständigkeiten | 112 |
| 5.5 | Übungsaufgabe 5 | 112 |
| 5.5.1 | Fallszenario | 112 |
| 5.5.2 | Übungsaufgaben und -fragen | 114 |
| 5.5.3 | Mögliche Antworten zu den Übungsaufgaben und -fragen | 115 |
| 6 | Wiederholung und Verständniskontrolle I | 123 |
| 6.1 | Wiederholungs- und Verständnisfragen | 123 |
| 6.2 | Mögliche Antworten | 124 |
| 6.2.1 | Nach HGB zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen | 124 |
| 6.2.2 | Zum Begriff „Geschäftsvorfall“ | 125 |
| 6.2.3 | Beispiele für Aufwand ohne Liquiditätsabfluss | 125 |
| 6.2.4 | Beispiele für Ertrag ohne Liquiditätszufluss | 126 |
| 6.2.5 | Beispiel für Liquiditätsabfluss ohne Aufwand | 126 |
| 6.2.6 | Beispiel für Liquiditätszufluss ohne Ertrag | 127 |
| 6.2.7 | Zum Buchwert eines Vermögensgegenstands | 127 |
| 6.2.8 | Zum Ansatz von Finanzierungskosten im Rahmen von Anschaffungs- und Herstellungskosten | 127 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 6.2.9 | Zu den grundlegenden Zusammenhängen zwischen Buchführung, Bilanz und GuV | 128 |
| 6.2.10 | Stille Reserven und Lasten. | 128 |
| 6.2.11 | Stille Lasten werfen folgende Frage auf: | 128 |
| 6.2.12 | Zur Insolvenz von Unternehmen | 128 |
| 6.2.13 | Zum Jahresabschluss als Informationsquelle. | 129 |
| 6.2.14 | Anlage- und Umlaufvermögen. | 130 |
| 6.2.15 | Zu den Folgen der Zuordnung eines Vermögensgegenstands zum Anlage- oder Umlaufvermögen. | 131 |
| 6.2.16 | Zum Sinn und Zweck von Rechnungsabgrenzungsposten . . . | 131 |
| 6.2.17 | Zum derivativen Geschäftswert | 131 |
| 6.2.18 | Zur Bedeutung der Bilanzsumme | 131 |
| 6.2.19 | Zu den Größenklassen | 132 |
| 6.2.20 | Zur Bedeutung der Größenklassen für fremdfinanzierte Investitionen. | 132 |
| 7 | Einführung Umsatzsteuer I | 135 |
| 7.1 | Hintergrund | 135 |
| 7.2 | Begrifflichkeiten. | 136 |
| 7.3 | Bedeutung. | 136 |
| 7.4 | Grundkonzeption | 137 |
| 7.4.1 | Steuerschuldner und Steuerbelastung | 137 |
| 7.4.2 | Umsatzsteuer und Vorsteuer: Zwei Seiten derselben Medaille | 138 |
| 7.5 | Vorsteuerabzug (Vorsteuererstattung) | 138 |
| 7.5.1 | Grundlegende Voraussetzungen | 138 |
| 7.5.2 | Verrechnung und Zahllast | 139 |
| 7.6 | Unterbrechungen des Zyklus aus Zahlung, Weiterbelastung und Erstattung von Umsatzsteuer. | 140 |
| 7.7 | Umsatzsteuer für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen eines Unternehmers | 141 |
| 7.7.1 | Prüfungsschritt 1: Steuerbarkeit des Umsatzes? | 141 |
| 7.7.2 | Prüfungsschritt 2: Etwaige Steuerfreiheit des Umsatzes? | 144 |
| 7.7.3 | Prüfungsschritt 3: Bemessungsgrundlage | 145 |
| 7.7.4 | Prüfungsschritt 4: Steuersatz | 145 |
| 7.7.5 | Prüfungsschritt 5: Steuerschuldner | 146 |
| 7.7.6 | Zusammenfassung der Prüfungsschritte 1–5 | 147 |
| 7.8 | Vorsteuerabzug | 148 |
| 7.8.1 | Gesetzliche Grundlage | 148 |
| 7.8.2 | Ausschluss des Vorsteuerabzugs | 149 |
| 7.9 | Besteuerungsverfahren | 150 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 7.9.1 | Jahresumsatzsteuererklärung | 150 |
| 7.9.2 | Umsatzsteuervoranmeldungen | 150 |
| 7.9.3 | Voranmeldungszeitraum | 150 |
| 7.10 | Entstehung von Umsatzsteuerverbindlichkeiten | 151 |
| 7.10.1 | Grundsätzliches | 151 |
| 7.10.2 | Anzahlungen | 151 |
| 7.11 | Übungsaufgabe 6 | 152 |
| 7.11.1 | Fallszenario | 152 |
| 7.11.2 | Übungsfragen und -aufgaben | 152 |
| 7.11.3 | Mögliche Antworten | 153 |
| | Literatur | 158 |
| 8 | Einführung Umsatzsteuer II | 159 |
| 8.1 | Anwendungsbereich des UStG: Steuerbare Umsätze | 159 |
| 8.1.1 | Einfuhr | 159 |
| 8.1.2 | Inneregemeinschaftlicher Erwerb | 160 |
| 8.1.3 | Kleinunternehmer | 161 |
| 8.1.4 | Schadensersatz | 161 |
| 8.2 | Umsatzsteueranwendungserlass | 162 |
| 8.3 | Übungsaufgabe 7 | 163 |
| 8.3.1 | Fallszenario | 163 |
| 8.3.2 | Übungsaufgaben und -fragen | 164 |
| 8.3.3 | Mögliche Antworten zu den Übungsaufgaben und -fragen | 164 |
| | Literatur | 170 |
| 9 | Kaufmännische Rechnungslegung und Einkommensteuer I | 171 |
| 9.1 | Einkommensteuerpflicht | 171 |
| 9.1.1 | Einkommensteuersubjekte | 171 |
| 9.1.2 | Kategorien der Einkommensteuerpflicht | 171 |
| 9.2 | Umfang der Einkommensteuerschuld | 173 |
| 9.2.1 | Steuersatz | 173 |
| 9.2.2 | Bemessungsgrundlage | 174 |
| 9.3 | Übungsaufgabe | 179 |
| 9.3.1 | Fallszenario: | 179 |
| 9.3.2 | Übungsaufgaben und -fragen | 182 |
| 9.3.3 | Mögliche Antworten zu den Übungsaufgaben und -fragen: | 182 |
| 10 | Kaufmännische Rechnungslegung und Einkommensteuer II | 193 |
| 10.1 | Einleitung | 193 |
| 10.2 | Begrifflichkeiten | 194 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 10.3 | Beispiele für wesentliche Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz | 194 |
| 10.3.1 | Ansatz selbstgeschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens | 194 |
| 10.3.2 | Aufwand für Einkommen- und bestimmte andere Steuern | 196 |
| 10.3.3 | Verluste | 196 |
| 10.4 | Übungsaufgabe 9 | 199 |
| 10.4.1 | Fallszenario | 199 |
| 10.4.2 | Übungsaufgaben und -fragen | 200 |
| 10.4.3 | Mögliche Antworten zu den Übungsaufgaben und -fragen | 200 |
| | Literatur | 202 |
| 11 | Kaufmännische Rechnungslegung und Körperschaftsteuer | 203 |
| 11.1 | Betroffene Rechtsformtypen (Körperschaftsteuersubjekte) | 203 |
| 11.2 | Steuersatz | 204 |
| 11.3 | Bemessungsgrundlage | 204 |
| 11.4 | Verengung auf Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 205 |
| 11.5 | Dividendenbezug von Körperschaften | 206 |
| 11.5.1 | Vorüberlegung | 206 |
| 11.5.2 | Grundsatz | 207 |
| 11.5.3 | Fiktion nicht abzugsfähiger Betriebsausgaben | 207 |
| 11.5.4 | Ausnahmen bei „Streubesitz“ | 208 |
| 11.6 | Veräußerungsgewinne | 209 |
| 11.7 | Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Beteiligungen an anderen Körperschaften | 210 |
| 11.8 | Weitere Abzugsbeschränkungen in § 10 KStG | 210 |
| 11.9 | Verlustabzug | 211 |
| 11.9.1 | Grundsatz | 211 |
| 11.9.2 | Schädlicher Beteiligungserwerb durch Kapitalerhöhung | 212 |
| 11.9.3 | Ausnahmen | 212 |
| 11.10 | Übungsaufgabe 10 | 213 |
| 11.10.1 | Fallszenario | 213 |
| 11.10.2 | Übungsaufgaben und -fragen | 215 |
| 11.10.3 | Mögliche Antworten zu den Übungsaufgaben und -fragen | 215 |
| | Literatur | 223 |
| 12 | Kaufmännische Rechnungslegung und Gewerbesteuer | 225 |
| 12.1 | Gegenstand der Besteuerung | 225 |
| 12.2 | Steuerschuldner | 226 |
| 12.3 | Steuersatz | 227 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 12.4 | Bemessungsgrundlage | 227 |
| 12.4.1 | Gesetzliche Regelungen | 227 |
| 12.4.2 | Hinzurechnungen | 228 |
| 12.4.3 | Kürzungen | 229 |
| 12.5 | Übungsfall 11 | 230 |
| 12.5.1 | Fallszenario | 230 |
| 12.5.2 | Übungsaufgabe | 232 |
| 12.5.3 | Mögliche Antwort zur Übungsaufgabe | 232 |
| 13 | Besteuerung von Personenhandelsgesellschaften | 239 |
| 13.1 | Personengesellschaften als Steuersubjekte | 239 |
| 13.1.1 | Einführung | 239 |
| 13.1.2 | Umsatzsteuer | 240 |
| 13.1.3 | Gewerbsteuer | 240 |
| 13.2 | Einkommen- und Körperschaftsteuer | 241 |
| 13.2.1 | Grundsätzliches | 241 |
| 13.2.2 | Zurechnungsmechanismus (Transparenzprinzip) | 241 |
| 13.2.3 | Gesetzliche Grundlagen | 242 |
| 13.2.4 | Sondervergütungen | 244 |
| 13.2.5 | Verluste | 245 |
| 13.3 | Übungsfall 12 | 247 |
| 13.3.1 | Fallszenario | 247 |
| 13.3.2 | Übungsaufgaben und -fragen | 250 |
| 13.3.3 | Mögliche Antworten zu den Übungsaufgaben und -fragen | 250 |
| | Literatur | 256 |
| 14 | Wiederholung und Verständniskontrolle II | 257 |
| 14.1 | Wiederholungs- und Verständnisfragen | 257 |
| 14.1.1 | Zur Umsatzsteuer | 257 |
| 14.1.2 | Zur Einkommensteuer | 258 |
| 14.1.3 | Zur Körperschaftsteuer | 258 |
| 14.1.4 | Zur Gewerbesteuer | 258 |
| 14.1.5 | Zur Besteuerung von Personengesellschaften | 258 |
| 14.2 | Mögliche Antworten | 259 |
| 14.2.1 | Zur Umsatzsteuer: | 259 |
| 14.2.2 | Zur Einkommensteuer | 260 |
| 14.2.3 | Zur Körperschaftsteuer: | 262 |
| 14.2.4 | Zur Gewerbesteuer: | 263 |
| 14.2.5 | Zur Besteuerung von Personengesellschaften: | 263 |
| 15 | Rechnungslegung und Compliance | 265 |
| 15.1 | Einführung | 265 |

| | | |
|------|---|-----|
| 15.2 | Zentrale Verantwortlichkeiten | 265 |
| 15.3 | Wichtige Fristen | 266 |
| | 15.3.1 Aufstellung des Jahresabschlusses | 266 |
| | 15.3.2 Steuererklärungen und -anmeldungen | 267 |
| 15.4 | Delegationsmöglichkeiten | 268 |
| 15.5 | Strafbarkeitsrisiken | 269 |
| | 15.5.1 Einführung | 269 |
| | 15.5.2 Steuerhinterziehung | 270 |
| | 15.5.3 Verletzung der Buchführungspflicht | 271 |
| | 15.5.4 Verletzung der Insolvenzantragspflicht (Insolvenzverschleppung) | 272 |
| | 15.5.5 Rechtsformspezifische Straftatbestände im AktG | 272 |
| | 15.5.6 Entsprechende Straftatbestände im GmbHG und GenG | 273 |
| 15.6 | Risiken persönlicher Schadensersatzhaftung | 274 |
| | 15.6.1 Deliktsrechtliche Schadensersatzhaftung | 274 |
| | 15.6.2 Weitere gesetzliche Anspruchsgrundlagen | 275 |
| | 15.6.3 Verletzung von Anstellungsverträgen i.V.m. § 280 Abs. 1 BGB | 275 |
| 15.7 | Übungsaufgabe 13 | 276 |
| | 15.7.1 Fallszenario | 276 |
| | 15.7.2 Übungsaufgaben und -fragen | 276 |
| | 15.7.3 Mögliche Antworten zu den Übungsaufgaben und -fragen | 279 |
| | Literatur | 283 |