

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIX

I. Aufstellung unter Fortführungsannahme	1
---	----------

1. Generelle Bedeutung der going concern-Prämisse	1
2. Beurteilung des going concern-Status durch die Unternehmensleitung	2
2.1 Vorbemerkungen	2
2.2 Abgrenzung zum allgemeinen Unternehmerrisiko	3
2.3 Entwicklungsbeeinträchtigende Risiken	3
2.4 Bestandsgefährdende Risiken	3
2.4.1 Allgemeines	3
2.4.2 Wesentliche Unsicherheit	5
2.4.3 Drohende Zahlungsunfähigkeit	5
2.4.4 Überschuldung	6
2.5 Exkurs: Berücksichtigung von Gegenmaßnahmen zur Abwendung einer latenten Krisensituation	7
3. Verantwortung des Abschlussprüfers	8
4. Verantwortung des Steuerberaters	9
5. Rechnungslegung in der Krise	9
5.1 Grundsätzliches	9
5.2 Bewertungsgrundlagen	10
5.3 Besonderheiten für die Aufstellung des Anhangs	11
5.4 Besonderheiten für die Aufstellung des Lageberichts	12
6. Empfehlungen an die Praxis	12
7. Weiterführende Literatur	13

II. Größenklassen nach HGB	15
-----------------------------------	-----------

1. Größenklassenmerkmale und -ausprägungen	15
2. Einzelheiten zu den Größenklassenmerkmalen	17
2.1 Bilanzsumme	17
2.2 Umsatzerlöse	17
2.3 Zahl der Arbeitnehmer	18
3. Übersicht über Erleichterungen/Wahlrechte für kleine bzw. mittelgroße Gesellschaften (Jahresabschlüsse)	18
4. Weiterführende Literatur	22

III. Immaterielle Vermögensgegenstände	23
<hr/>	
1. Abgrenzung Anlagevermögen/Umlaufvermögen	23
2. Wesentliches zur Bilanzposition	23
2.1 Positionsinhalt	23
2.2 Ansatz	23
2.3 Aktivierungszeitpunkt	25
2.4 Definition der Anschaffungskosten/Herstellungskosten	25
2.5 Abschreibungen	25
2.6 Umbuchungen	25
2.7 Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert	26
2.8 Software	27
3. Erstellungshinweise	27
4. Dokumentation	30
5. Anlagengitter	31
6. Weiterführende Literatur	31
IV. Sachanlagevermögen	33
<hr/>	
1. Wesentliches zur Bilanzposition	33
1.1 Positionsinhalt	33
1.2 Ansatz	33
1.3 Aktivierungszeitpunkt	33
1.4 Definition der Anschaffungskosten (§ 255 Abs. 1 HGB)	34
1.5 Umfang der Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 HGB)	34
1.6 Besonderheit: Aktivierte Eigenleistungen	34
1.7 Besonderheit: Anschaffungsnaher Aufwand	34
1.8 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	35
1.8.1 Sog. Pool-Lösung (Sammelposten pro Jahr) statt normaler Aktivierung und Abschreibung	35
1.8.2 Sog. „alte“ GWG-Regelung statt normaler Aktivierung und Abschreibung	36
1.9 Abschreibungen	36
1.9.1 Planmäßige Abschreibungen	36
1.9.2 Außerplanmäßige Abschreibungen	36
1.9.3 Sonderabschreibungen	37
1.10 Neutralisierung stiller Reserven	37
2. Erstellungshinweise	37
3. Dokumentation	40
4. Anlagengitter	41
5. Weiterführende Literatur	42
V. Finanzanlagevermögen – Wertpapiere im Umlaufvermögen	43
<hr/>	

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	43
1.1	Positionsinhalt	43
1.2	Handelsrechtliche Bewertung	44
1.3	Steuerliche Besonderheiten	45
2.	Erstellungshinweise	46
3.	Dokumentation	49
4.	Unternehmensbewertung nach dem Ertragswertverfahren	52
5.	Anlage – Verzeichnis der Wertpapiere	52
6.	Anlagengitter	53
7.	Weiterführende Literatur	53

VI. Vorräte **55**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	55
1.1	Positionsinhalt	55
1.2	Inventur	55
1.3	Bewertung	56
1.4	Abschreibungen auf Vorratsvermögen	57
1.5	Verlustfreie Bewertung/Rückstellung für Drohverluste	57
1.6	Bewertungsvereinfachungsverfahren	58
1.7	Erhaltene Anzahlungen	58
1.8	GuV-Ausweis	58
1.9	Bilanzpolitik	59
2.	Erstellungshinweise	59
3.	Dokumentation	64
4.	Inventurvereinfachungsverfahren	65
5.	Ermittlung der Herstellungskosten	66
6.	Bewertungsvereinfachungsverfahren	67
7.	Mindestanforderungen an die ordnungsgemäße Durchführung der Inventur	69
8.	Nebenrechnung zum Boni- und Skontiabschlag	72
9.	Beispiel zum Verbrauchsfolgeverfahren	73
10.	Ermittlung von Gängigkeitsabschlägen	74
11.	Weiterführende Literatur	75

VII. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **77**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	77
1.1	Positionsinhalt	77
1.2	Bewertung	78

1.3	Einzelwertberichtigungen	78
1.4	Pauschalwertberichtigung	78
1.5	Besonderheit: Incoterms	79
2.	Erstellungshinweise	79
3.	Dokumentation	83
4.	Zusammensetzung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	84
5.	Entwicklung der Einzelwertberichtigungen	85
6.	Weiterführende Literatur	87

VIII. Forderungen und Verbindlichkeiten gegen bzw. gegenüber verbundenen Unternehmen und Gesellschaftern **89**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	89
1.1	Positionsinhalt	89
1.2	Bewertung	90
1.3	Steuerliche Besonderheiten	90
1.4	Bilanzpolitik	90
1.5	Bilanzausweis	90
2.	Erstellungshinweise	91
3.	Dokumentation	93
4.	Weiterführende Literatur	94

IX. Sonstige Vermögensgegenstände **95**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	95
1.1	Positionsinhalt	95
1.2	Bewertung	96
1.3	Steuerliche Aspekte	96
1.4	Bilanzpolitik	96
2.	Erstellungshinweise	97
3.	Dokumentation	99
4.	Weiterführende Literatur	100

X. Liquide Mittel – Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten **101**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	101
1.1	Positionsinhalt	101
1.2	Bewertung	102
2.	Erstellungshinweise	102
3.	Dokumentation	103
4.	Anlage zu liquiden Mitteln	105

5.	Weiterführende Literatur	105
XI.	Rechnungsabgrenzungsposten	107
<hr/>		
1.	Wesentliches zur Bilanzposition	107
1.1	Positionsinhalt	107
1.2	Zahlungsvorgang vor dem Bilanzstichtag	108
1.3	„Bestimmte Zeit“ nach dem Abschlussstichtag	108
1.4	Verbrauch des Rechnungsabgrenzungspostens	108
2.	Erstellungshinweise	108
3.	Dokumentation	110
4.	Beispiel zur degressiven Auflösung des Disagios bei Tilgungsdarlehen	110
5.	Weiterführende Literatur	111
XII.	Eigenkapital	113
<hr/>		
1.	Wesentliches zur Bilanzposition	113
1.1	Kapitalgesellschaften	113
1.1.1	Positionsinhalt	113
1.1.2	Besonderheiten	114
1.1.3	Bewertung	115
1.2	Personenhandelsgesellschaften	115
1.2.1	Positionsinhalt	115
1.2.2	Besonderheiten	116
1.2.3	Bewertung	117
1.3	Ausschüttungssperren	117
2.	Erstellungshinweise	118
3.	Dokumentation	120
4.	Weiterführende Literatur	121
XIII.	Steuerrückstellungen	123
<hr/>		
1.	Wesentliches zur Bilanzposition	123
1.1	Positionsinhalt	123
1.2	Bewertung	123
2.	Erstellungshinweise	124
3.	Dokumentation	125
4.	Berechnung der Rückstellung für Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	126
5.	Berechnung Rückstellung für Gewerbesteuer (ab VZ 2010)	128
6.	Weiterführende Literatur	129

XIV. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen **131**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	131
1.1	Positionsinhalt	131
1.2	Bewertung	131
1.3	Betriebswirtschaftlicher Hinweis	135
1.4	Saldierung von Rückstellungen für Pensionen mit Vermögensgegenständen	135
2.	Erstellungshinweise	136
3.	Dokumentation	139
4.	Weiterführende Literatur	140

XV. Sonstige Rückstellungen **141**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	141
1.1	Positionsinhalt	141
1.2	Bewertung	142
1.3	Steuerliche Behandlung	144
2.	Weitere Hinweise zu praxisrelevanten Rückstellungsfällen (ABC)	144
2.1	Abfindungen (inklusive Sozialplanverpflichtung)	144
2.2	Ausstehende Rechnungen	145
2.3	Altersteilzeit	145
2.4	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	145
2.5	Gewährleistungs- bzw. Garantieverpflichtungen	146
2.6	Jahresabschlusserstellung und damit verbundene Kosten	146
2.7	Jubiläumsverpflichtungen	147
2.8	Rechts- bzw. Prozessrisiken	147
2.9	Unterlassene Aufwendungen für die Instandhaltung	147
2.10	Rückständige Urlaubsansprüche und ähnliche Personalansprüche	148
3.	Erstellungshinweise	148
4.	Dokumentation	151
5.	Anlagen	152
5.1	Zusammensetzung und Entwicklung der „Sonstigen Rückstellungen“ (Rückstellungsspiegel)	152
5.2	Bestätigungsschreiben an Rechtsanwälte	153
5.3	Urlaubsrückstellungen	153
6.	Weiterführende Literatur	154

XVI. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **155**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	155
1.1	Positionsinhalt	155
1.2	Bewertung	156

1.3	Bilanzausweis	156
2.	Erstellungshinweise	157
3.	Dokumentation	159
4.	Zusammensetzung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	160
5.	Weiterführende Literatur	161

XVII. Sonstige Verbindlichkeiten **163**

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	163
1.1	Positionsinhalt	163
1.2	Bewertung	163
1.3	Steuerliche Besonderheiten	164
1.4	Bilanzpolitik	164
1.5	Bilanzausweis	164
2.	Erstellungshinweise	165
3.	Dokumentation	166
4.	Anlage zur Umsatzsteuerverprobung	168
5.	Weiterführende Literatur	169

XVIII. Haftungsverhältnisse **171**

1.	Wesentliches zu Haftungsverhältnissen	171
1.1	Positionsinhalt	171
1.2	Bewertung	171
1.3	Ausweis	172
2.	Erstellungshinweise	173
3.	Dokumentation	175
4.	Weiterführende Literatur	176

XIX. Gewinn- und Verlustrechnung **177**

1.	Wesentliches zur Gewinn- und Verlustrechnung	177
1.1	Allgemeines	177
1.2	Die GuV-Positionen im Überblick	177
1.2.1	Umsatzerlöse	178
1.2.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	178
1.2.3	Andere aktivierte Eigenleistungen	179
1.2.4	Sonstige betriebliche Erträge	179
1.2.5	Materialaufwand	179
1.2.6	Personalaufwand	180

1.2.7	Abschreibungen	180
1.2.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen	180
1.2.9	Erträge aus Beteiligungen	181
1.2.10	Erträge aus Gewinnabführungsverträgen	181
1.2.11	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	182
1.2.12	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	182
1.2.13	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	182
1.2.14	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	182
1.2.15	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	183
1.2.16	Ergebnis nach Steuern	183
1.2.17	Sonstige Steuern	183
1.3	Umsatzkostenverfahren	183
1.4	Größenabhängige Erleichterungen	183
2.	Erstellungshinweise	185
3.	Dokumentation	188
4.	Weiterführende Literatur	189
XX.	Anhang	191
1.	Wesentliches zum Anhang	191
1.1	Allgemeines	191
1.2	Umfang und Form	191
2.	Erstellungshinweise	192
3.	Dokumentation	211
4.	Weiterführende Literatur	215
XXI.	Lagebericht	217
1.	Grundsätzliches zur Lageberichterstattung	217
2.	Wesentliche Anforderungen und Inhalte	218
2.1	Allgemeine Aufstellungsgrundsätze	218
2.2	Risikoberichterstattung	219
2.3	Berichterstattung über die voraussichtliche Entwicklung	220
3.	Pflichtenkatalog zur Erstellung des Lageberichts	221
3.1	Vorbemerkungen	221
3.2	Die Berichtsinhalte im Überblick	221
4.	Erläuterungen zu ausgewählten Lageberichtsangaben	222
5.	Beispiel für einen Lagebericht	224
5.1	Vorbemerkungen	224
5.2	Text des Beispiels für einen Lagebericht	225

6.	Anmerkungen und Gestaltungsalternativen	229
7.	Weiterführende Literatur	230
XXII. Dauerakte		231
<hr/>		
1.	Hinweise zur Führung einer Dauerakte	231
2.	Gliederung der Dauerakte	233
3.	Weiterführende Literatur	236
XXIII. Offenlegung von Jahresabschlüssen		237
<hr/>		
1.	Rechtssituation ab 2007	237
2.	Offenlegungspflichten, Erleichterungen und Wahlrechte	238
2.1	Offenlegungsumfang für große Gesellschaften	239
2.2	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Gesellschaften	239
2.3	Größenabhängige Erleichterungen für Kleinstgesellschaften	240
2.4	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Gesellschaften	240
3.	Handlungsalternativen und Vermeidungsstrategien	242
3.1	Vollhafter-Lösung	242
3.2	Bildung kleiner Gesellschaften	242
3.3	Befreiender Konzernabschluss	243
3.4	Weitere bilanzpolitische Maßnahmen	244
4.	Neuregelung der Ordnungsgeldvorschriften	245
4.1	Mindestordnungsgeld	245
4.2	Neuregelung des Ordnungsgeldes für kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften	245
4.3	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	246
5.	Fazit	246
6.	Übersicht über Erleichterungen/Wahlrechte für Kleinst-, kleine bzw. mittelgroße Gesellschaften (Einzelabschlüsse)	246
7.	Weiterführende Literatur	247
XXIV. Abschied von der Einheitsbilanz: Aufstellung einer eigenständigen Steuerbilanz		249
<hr/>		
1.	Notwendigkeit der Aufstellung einer Steuerbilanz	249
2.	Praxisrelevante Sachverhalte und technische Hinweise zur Erstellung einer Steuerbilanz	250
3.	Fallbeispiel zur Erstellung einer Steuerbilanz	252
4.	Latente Steuern	255
5.	Weiterführende Literatur	257

1.	Wesentliches zur Bilanzposition	259
1.1	Positionsinhalt	259
1.2	Besonderheiten	260
1.3	Bewertung	261
1.4	Ausweis	262
2.	Erstellungshinweise	262
3.	Dokumentation	264
4.	Weiterführende Literatur	266
	Stichwortverzeichnis	267