
Der Jahresabschluss – eine praxisorientierte Einführung

Karin Nickenig

Der Jahresabschluss – eine praxisorientierte Einführung

2., durchgesehene Auflage

 Springer Gabler

Karin Nickenig
Mülheim-Kärlich, Deutschland

ISBN 978-3-658-22744-9 ISBN 978-3-658-22745-6 (eBook)
<https://doi.org/10.1007/978-3-658-22745-6>

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Springer Gabler

© Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH, ein Teil von Springer Nature 2017, 2018

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Springer Gabler ist ein Imprint der eingetragenen Gesellschaft Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH und ist ein Teil von Springer Nature

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Abraham-Lincoln-Str. 46, 65189 Wiesbaden, Germany

Vorwort

Liebe Leser,

dieser Schnelleinstieg in die komplexe Welt der Bilanzierung möchte allen Interessenten, also denjenigen, welche sich auf das komplexe System der Bilanzen einlassen möchten bzw. müssen, eine unterstützende Hilfe sein.

Ob Sie sich nun zum Beispiel als Existenzgründer, Studierende, Arbeitnehmer oder Auszubildende mit der spannenden, aber häufig schwer verständlichen Materie beschäftigen: die Kombination von theoretischen Grundlagen und einfachen Beispielen aus der Praxis soll Nicht-Experten einen leichten, aber gleichzeitig fachlich fundierten Zugang zu diesem komplexen Themengebiet ermöglichen.

Das Ziel dieser Lektüre besteht darin, in kurzer Zeit das relevante Fachvokabular im Rahmen der Bilanzierung zu entschlüsseln, verständlich darzustellen und zur erfolgreichen Umsetzung im Tagesgeschäft eines Unternehmers beizutragen.

An dieser Stelle danke ich allen Personen, die mich zu diesem Lehrbuch motiviert und mit wertvollen Ideen und Hinweisen bei meiner Autorentätigkeit begleitet haben. Besonderen Dank auch an diejenigen, die die finale Umsetzung dieser Lektüre durchführen.

Ich wünsche Ihnen nun viel Freude auf der spannenden aber auch herausfordernden Reise durch die Bilanzierung in Begleitung mit dem motivierten Autohauseinhaber Carlo Sommerweizen, welcher sich Ihnen im nachfolgenden Kapitel näher vorstellen wird.

Mülheim-Kärlich, Deutschland
im Juni 2018

Karin Nickenig

Inhaltsverzeichnis

1	Carlo Sommerweizen e. K. – ein motivierter Unternehmer stellt sich vor	1
2	Von der Buchführung zur Bilanz	3
2.1	Wichtige Definitionen	4
2.2	Abfolge von der Buchführung zum Jahresabschluss	5
2.3	Zusammenfassende Lernkontrolle	7
2.3.1	Kontrollfragen	7
2.3.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	7
2.3.3	Übungen	8
2.3.4	Lösungen zu den Übungen	8
	Literatur	9
3	Gewinnermittlungsmethoden	11
3.1	Wichtige Definitionen	12
3.2	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 und § 5 EStG	12
3.3	Einnahmen-Überschuss-Rechnung nach § 4 (3) EStG	15
3.4	Schätzung im Sinne des § 162 AO	18
3.5	Zusammenfassende Lernkontrolle	19
3.5.1	Kontrollfragen	19
3.5.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	20
3.5.3	Übungen	20
3.5.4	Lösungen zu den Übungsaufgaben	22
	Literatur	25
4	Einführung in die Grundlagen der Bilanzierung	27
4.1	Wichtige Definitionen	27
4.2	Handels- und Steuerrechtliche Zielsetzung von Bilanzen	28

4.3	Aufgaben der Bilanz	29
4.4	Adressaten der Bilanz	31
4.5	Grundsätze der ordnungsgemäßen Bilanzierung	32
4.6	Zusammenfassende Lernkontrolle	36
4.6.1	Kontrollfragen	36
4.6.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	36
4.6.3	Übungen	37
4.6.4	Lösungen zu den Übungen	38
	Literatur	41
5	Inventur, Inventar und Bilanz	43
5.1	Wichtige Definitionen	43
5.2	Inventur	44
5.2.1	Allgemeine Hinweise zur Inventur	44
5.2.2	Vorgehensweise bei der Inventur	44
5.2.3	Methoden der Inventur	45
5.3	Inventar	49
5.4	Bilanz	51
5.4.1	Allgemeine Darstellung der Bilanz und deren Gliederung nach HGB	51
5.4.2	Zielsetzung ausgewählter Bilanzarten	57
5.5	Zusammenfassende Lernkontrolle	59
5.5.1	Kontrollfragen	59
5.5.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	60
5.5.3	Übungen	60
5.5.4	Lösungen zu den Übungsaufgaben	62
	Literatur	68
6	Zugangs- und Folgebewertung in der Handelsbilanz	71
6.1	Wichtige Definitionen	71
6.2	Allgemeine Anmerkungen zur Bewertung in der Handelsbilanz	72
6.2.1	Zugangsbewertung	73
6.2.2	Folgebewertung	77
6.3	Aktivierungsfähigkeit von Gütern des Anlagevermögens	78
6.4	Bilanzierungswahlrechte und -verbote	82
6.5	Zusammenfassende Lernkontrolle	83
6.5.1	Kontrollfragen	83
6.5.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	83

6.5.3	Übungen	84
6.5.4	Lösungen zu den Übungen	86
	Literatur	89
7	Umsatzsteuer und Vorsteuer – allgemeine Anmerkungen	91
7.1	Wichtige Definitionen	91
7.2	Überblick einfaches Umsatzsteuer-System im Inland	92
7.3	Umsatzsteuer-Voranmeldung	93
7.4	Der Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	95
7.5	Zusammenfassende Lernkontrolle	99
7.5.1	Kontrollfragen	99
7.5.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	99
7.5.3	Übungen	100
7.5.4	Lösungen zu den Übungen	103
	Literatur	105
8	Bewertung des Anlagevermögens	107
8.1	Wichtige Definitionen	108
8.2	Bewertung und Bilanzierung ausgewählter Positionen des Anlagevermögens nach HGB	109
8.2.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	109
8.2.2	Materielle Vermögensgegenstände	110
8.2.3	Finanzanlagen	111
8.2.4	Anschaffungskosten	112
8.2.5	Herstellungskosten	117
8.2.6	Abschreibungen	120
8.2.7	Veräußerung von Anlagegütern	127
8.2.8	Geringwertige Wirtschaftsgüter	128
8.2.9	Zusammenfassende Lernkontrolle	132
	Literatur	144
9	Bilanzierung ausgewählter Positionen des Umlaufvermögens	145
9.1	Wichtige Definitionen	145
9.2	Vorratsvermögen	146
9.2.1	Unterschiedliche Bewertungsmethoden	146
9.2.2	Geleistete Anzahlungen	151
9.3	Forderungen	152
9.3.1	Gesunde (einwandfreie) Forderungen	153
9.3.2	Zweifelhafte (Dubiose) Forderungen	153

9.3.3	Forderungsausfälle und Umsatzsteuerkorrektur	156
9.3.4	Sonstige Forderungen	157
9.4	Zusammenfassende Lernkontrolle	158
9.4.1	Kontrollfragen	158
9.4.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	158
9.4.3	Übungen	159
9.4.4	Lösungen zu den Übungen	161
	Literatur	163
10	Bilanzierung von Abgrenzungsposten	165
10.1	Wichtige Definitionen	166
10.2	Aktive Rechnungsabgrenzung (kurz: ARAP)	166
10.3	Passive Rechnungsabgrenzung	167
10.4	Zusammenfassende Lernkontrolle	168
10.4.1	Kontrollfragen	168
10.4.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	169
10.4.3	Übungen	169
10.4.4	Lösungen zu den Übungen	170
	Literatur	173
11	Bewertung des Eigenkapitals	175
11.1	Wichtige Definitionen	175
11.2	Gliederung des Eigenkapitals bei Einzelunternehmen und Nichtkapitalgesellschaften	176
11.3	Privatkonten	177
11.3.1	Privatentnahmen	178
11.3.2	Privateinlagen	179
11.4	Zusammenfassende Lernkontrolle	180
11.4.1	Kontrollfragen	180
11.4.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	180
11.4.3	Übungsaufgaben	181
11.4.4	Lösungen zu den Übungsaufgaben	182
	Literatur	184
12	Bilanzierung von Rückstellungen und Verbindlichkeiten	185
12.1	Introduction	185
12.2	Wichtige Definitionen	185
12.3	Rückstellungen	186
12.4	Bewertung von Verbindlichkeiten	192

12.4.1	Sonstige Verbindlichkeiten	192
12.4.2	Darlehensverbindlichkeiten	194
12.5	Zusammenfassende Lernkontrolle	196
12.5.1	Kontrollfragen	196
12.5.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	197
12.5.3	Übungen	197
12.5.4	Lösungen zu den Übungen	198
	Literatur	200
13	Veröffentlichung von Jahresabschlüssen	201
13.1	Verpflichtung und Offenlegung	201
13.2	Zusammenfassende Lernkontrolle	203
13.2.1	Kontrollfragen	203
13.2.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	203
13.2.3	Übung	203
13.2.4	Lösungen zur Übung	204
	Literatur	204
14	Grundlagen des Jahresabschlusses nach IFRS	205
14.1	Wichtige Definitionen	205
14.1.1	Allgemeine Anmerkungen zu IFRS	205
14.2	Ziele der Bilanzierung nach IFRS	206
14.3	Bilanzierung nach HGB und IFRS – ein Vergleich	207
14.4	Komponenten des Abschlusses nach IFRS	207
14.5	Bilanzgliederung nach IFRS	208
14.6	Voraussetzung für die Aktivierung/Passivierung	209
14.6.1	Aktivierung von Vermögenswerten	209
14.6.2	Passivierung von Schulden	210
14.7	Folgebewertung	211
14.8	Gesamtergebnisrechnung	211
14.9	Zusammenfassende Lernkontrolle	211
14.9.1	Kontrollfragen	212
14.9.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	212
14.9.3	Übungen	212
14.9.4	Lösungen zu den Übungen	213
	Literatur	214

15	Aufgaben – Mix	215
15.1	Aufgaben	215
15.2	Lösungen	218
15.3	Übungsklausuren (Aufgaben)	223
15.3.1	1. Übungsklausur (Bearbeitungszeit: max. 30 min) . . .	223
15.3.2	2. Übungsklausur (Bearbeitungszeit: maximal 45 min)	224
15.3.3	3. Übungsklausur (Bearbeitungszeit: ca. 60 min)	225
Fazit	229

Über die Autorin



Karin Nickenig ist langjährige freiberufliche Dozentin für Rechnungswesen und Steuern an Hochschulen, für private Bildungsträger und bietet eigene Seminare und Inhouse-Schulungen bundesweit zu vorgenannten Themen an.

Nach Ausbildung (Steuerfachkraft), Studium (Wirtschaft) und praktischer Tätigkeit im Rechnungswesen und Steuerrecht war sie zunächst nebenberuflich als Lehrbeauftragte tätig. Seit 2008 weitete sie ihre Lehrtätigkeit kontinuierlich aus. Heute vermittelt sie ihre Kenntnisse in Buchführung, Bilanzierung und Steuerrecht bundesweit im Rahmen der Erwachsenenbildung.

Für Karin Nickenig ist es besonders wichtig, Lerninteressenten in kurzer Zeit einen leicht verständlichen Überblick über das komplexe Themengebiet der Buchführung zu verschaffen und ihnen fundierte Kenntnisse untermauert mit zahlreichen Beispielen zu vermitteln.

Dieser Wunsch motivierte die Autorin auch, den vorliegenden Leitfaden zu veröffentlichen.

Haben Sie Tipps und Anregungen? Gerne können Sie Ihre Hinweise an die folgende Adressen mitteilen: office@karin-nickenig.de

Weitere Informationen finden sie auf ihrer Homepage:

www.karin-nickenig.de

Abkürzungsverzeichnis

AO	Abgabenordnung
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
e. K.	eingetragener Kaufmann
EStG	Einkommensteuergesetz
EStH	Einkommensteuer-Hinweise
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
etc.	et cetera
EÜR	Einnahmen-Überschuss-Rechnung
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GoB	Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
GuVK	Gewinn- und Verlustkonto
PublG	Publizitätsgesetz
u. a.	unter anderem
UStAE	Umsatzsteuer-Anwendungserlass
UStG	Umsatzsteuergesetz