

# Überblick

## Ansatz

### Aktivseite

#### Aktivierungsgrundsatz

Name

= abstrakte ...

Aktivierungsfähigkeit

wann liegt ein ...

Vermögensgegenstand ...

vor?

Rechtsfolge

- Aktivierungsverbote
- Aktivierungswahlrechte

### Passivseite

#### Passivierungsgrundsatz

= abstrakte ...

Passivierungsfähigkeit

- Passivierungsverbote

## Ausweis

### Aktivseite

#### Anlagevermögen

##### Definition

dauernd (!) dem ...

Geschäftsbetrieb dienend

##### wichtig also:

Zweckbestimmung, ...

##### nicht etwa:

Dauer der ...

Zurverfügungstellung

#### Umlaufvermögen

geht im ...

Produktionsprozess unter

aktivische RAP

latente Steuern

Unterschiedsbetrag

### Passivseite

Eigenkapital

Fremdkapital

Rückstellungen

Verbindlichkeiten

passivische RAP

passive latente Steuern

## Bewertung

### Erstbewertung

Anschaffungskosten

Herstellungskosten

### Folgebewertung

Abschreibungen

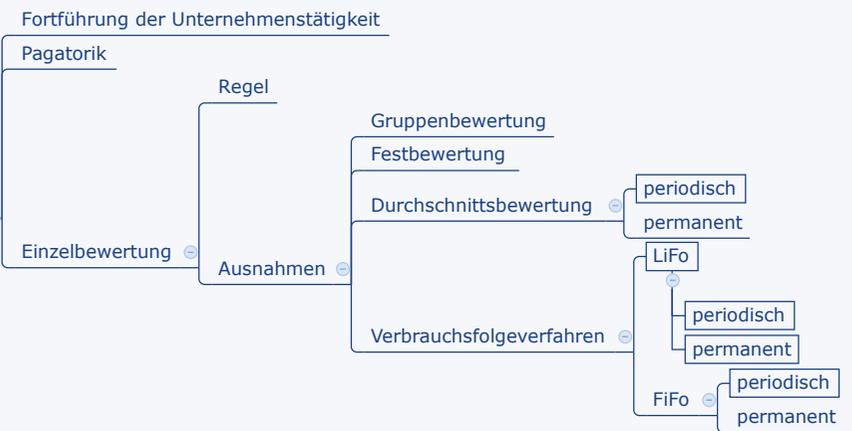
planmäßig

außerplanmäßig

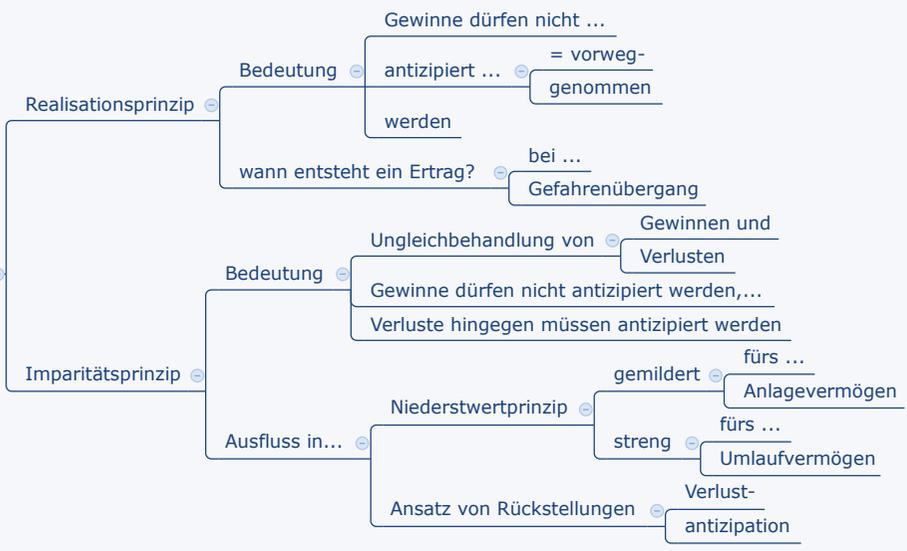
Zuschreibungen

GoB

Systemgrundsätze



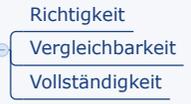
Vorsichtsprinzip



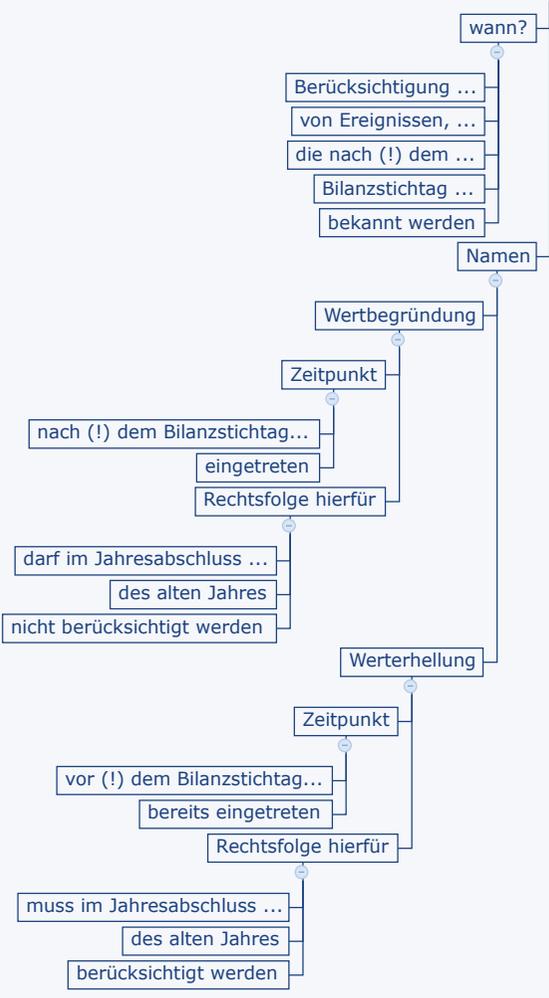
Ansatzgrundsätze für die Bilanz



Rahmegrundsätze



zu Zeitpunkten...



Ansatz (= Bilanzierung), hier speziell Aktivierung

Aktivierungsgrundsatz

abstrakte Aktivierungsfähigkeit

selbständige Verwertbarkeit

selbständige Bewertbarkeit

konkreter Nutzen

Aktivierungsverbote

§ 248 I HGB

Gründungsaufwendungen

Aufwand für Eigenkapitalbeschaffung

Aufwand für Abschluss von Versicherungsverträgen

§ 248 II 2 HGB

Aktivierungswahlrechte

Disagio

§ 248 II 1 HGB

selbst geschaffene

immaterielle Vermögensgegenstände...

des Anlagevermögens...

aktive latente Steuern

Grundsatzfrage:

kommt eine Sache ...  
überhaupt in die Bilanz?

Eigentum

rechtlich

das Recht, einen anderen...

von der Nutzung ...

auszuschließen

wirtschaftlich

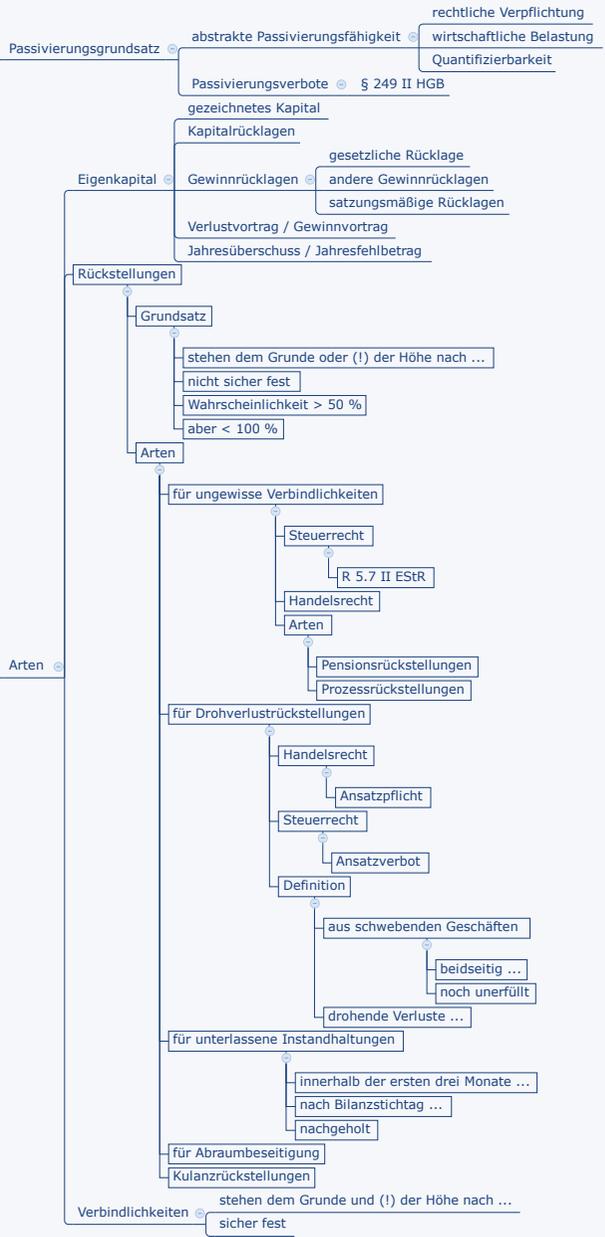
dies reicht bereits ...

für die Pflicht zum Ansatz

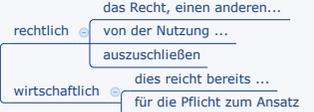
**Ansatz (= Bilanzierung) II, hier speziell Passivierung**

**Grundsatzfrage:**

kommt eine Sache ...  
überhaupt in die Bilanz?



**Eigentum**

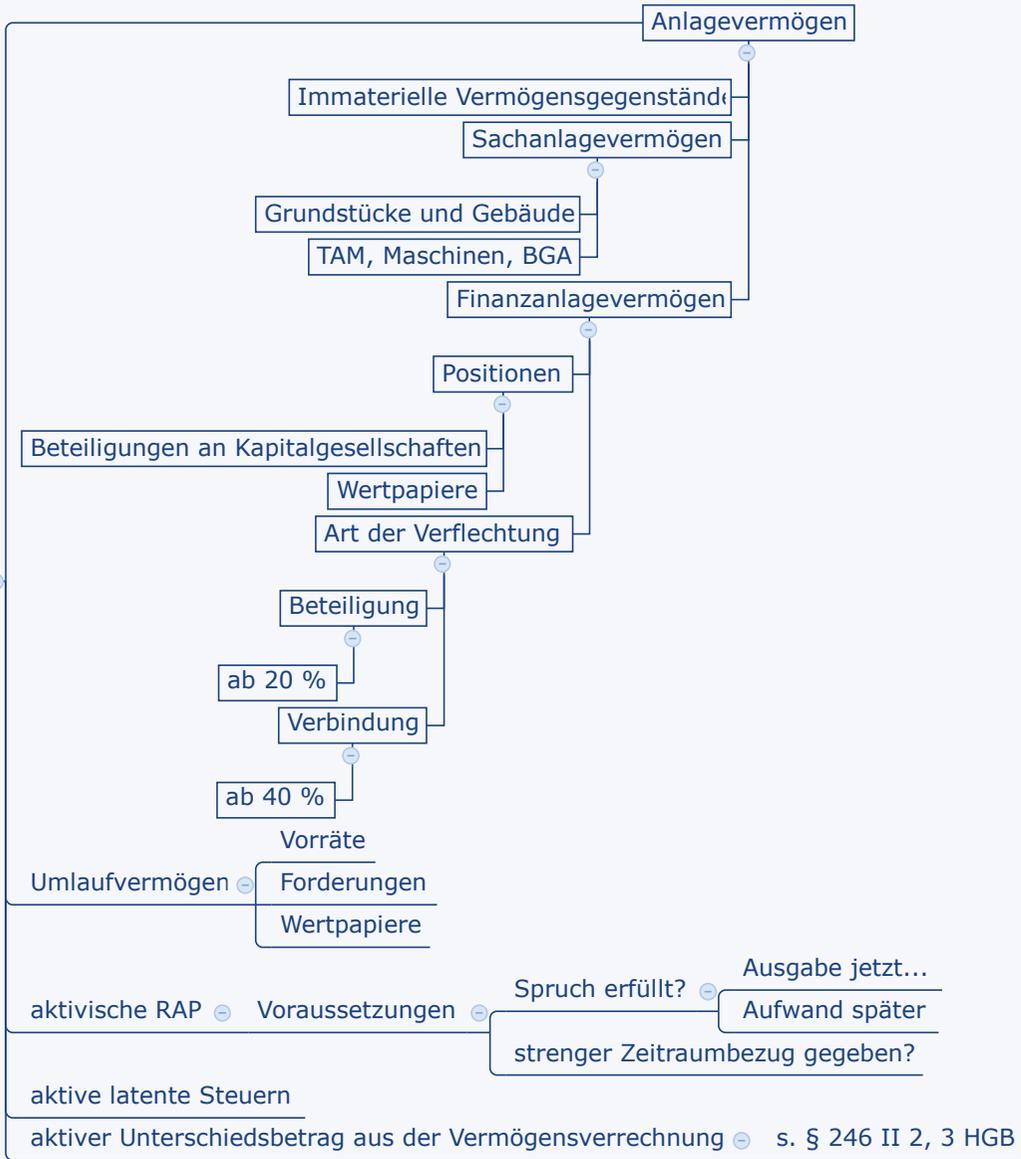


# Ausweis

Passiva

siehe ...  
nächste ...  
Seite

Aktiva

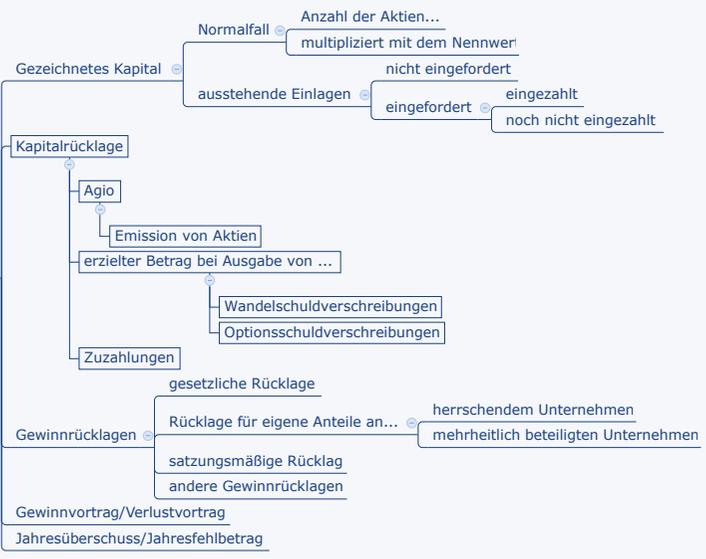


Grundsatzfrage:

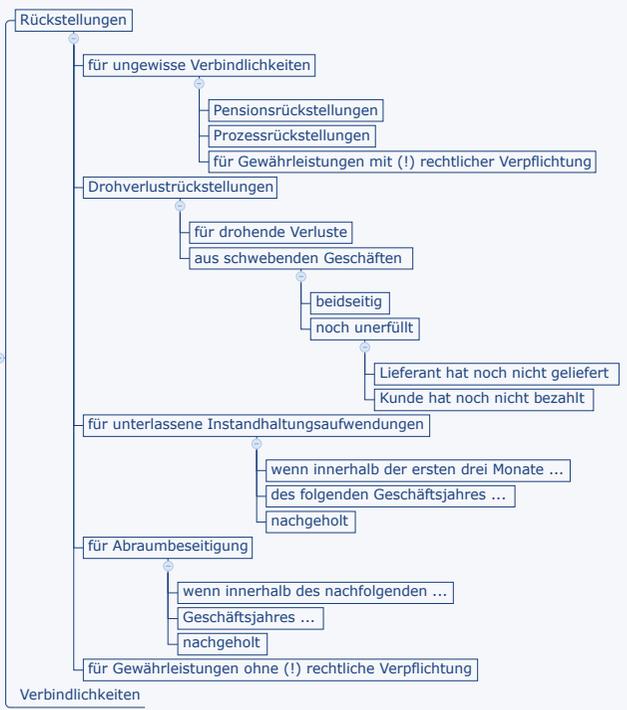
wohin kommt eine Sache in die Bilanz?

# Ausweis: Passiva

## Eigenkapital



## Fremdkapital



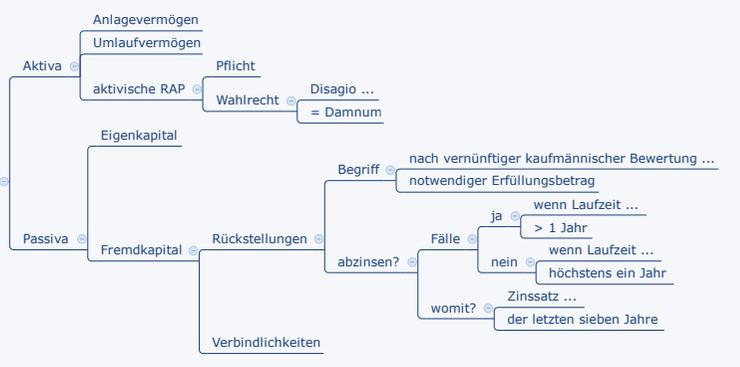
## passivische RAP



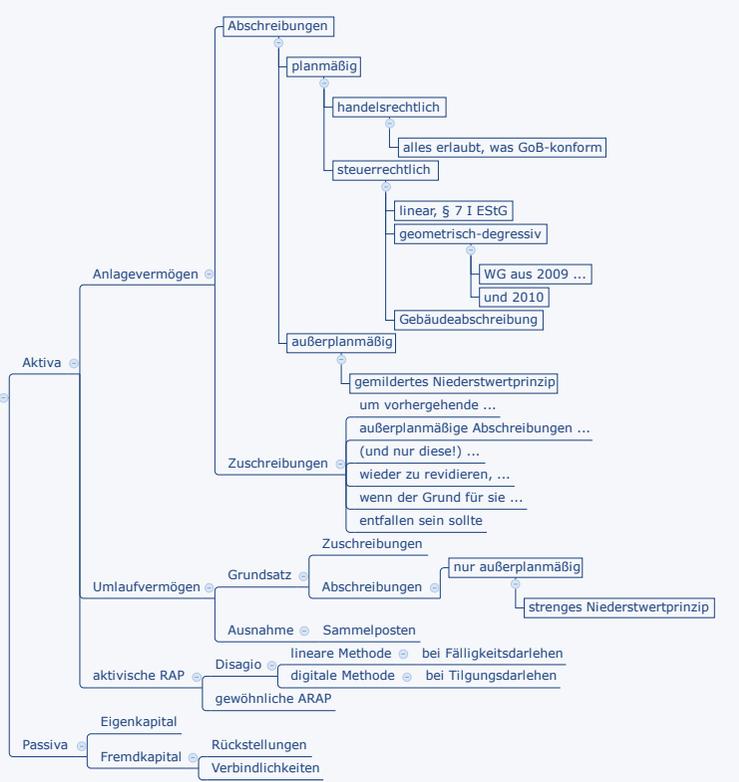
## passive latente Steuern

# Bewertung

## Erstbewertung



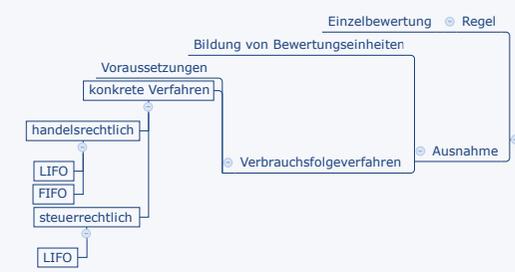
## Folgebewertung



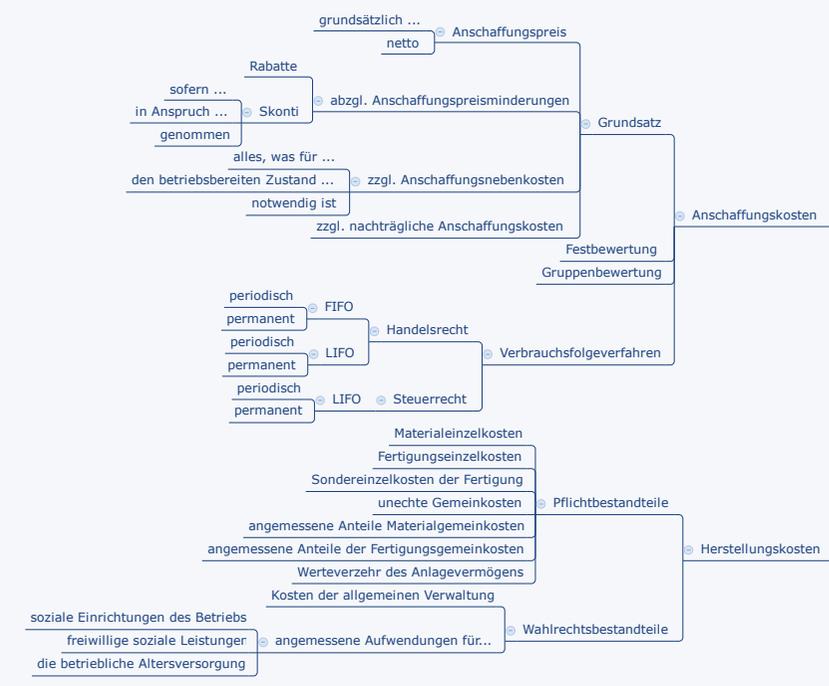
## Grundsatzfrage:

in welcher Höhe kommt etwas in die Bilanz?

## Grundsatzverfahren



## Grundsatzwerte



# Herstellungskosten

## Wertuntergrenze

- Materialkosten
  - Materialeinzelkosten
  - Materialgemeinkosten
- Fertigungskosten
  - Fertigungseinzelkosten
  - Fertigungsgemeinkosten
  - Sondereinzelkosten der Fertigung
- unechte Gemeinkosten
- Werteverzehr des Anlagevermögens ...
  - soweit durch die ...
  - Fertigung veranlasst

## Wertobergrenze

- Wertuntergrenze zzgl. ...
- Kosten der allgemeinen Verwaltung
- angemessene Aufwendungen für ...
  - soziale Einrichtungen des Betriebs
  - freiwillige soziale Leistungen
  - betriebliche Altersversorgung

# Niederstwertprinzip

gemildert

gilt für das Anlagevermögen

dient dauernd...

dem Geschäftsbetrieb

immater. VG, SAV

dauernde Wertminderungen

Pflicht zur...

außerplanmäßigen Abschreibung

vorübergehende Wertminderungen

Verbot der...

außerplanmäßigen Abschreibung

Finanzanlagevermögen

vorübergehende Wertminderungen

Wahlrecht zur

außerplanmäßigen Abschreibung

dauernde Wertminderungen

Pflicht zur...

außerplanmäßigen Abschreibung

streng

gilt für das Umlaufvermögen

dient nicht dauernd...

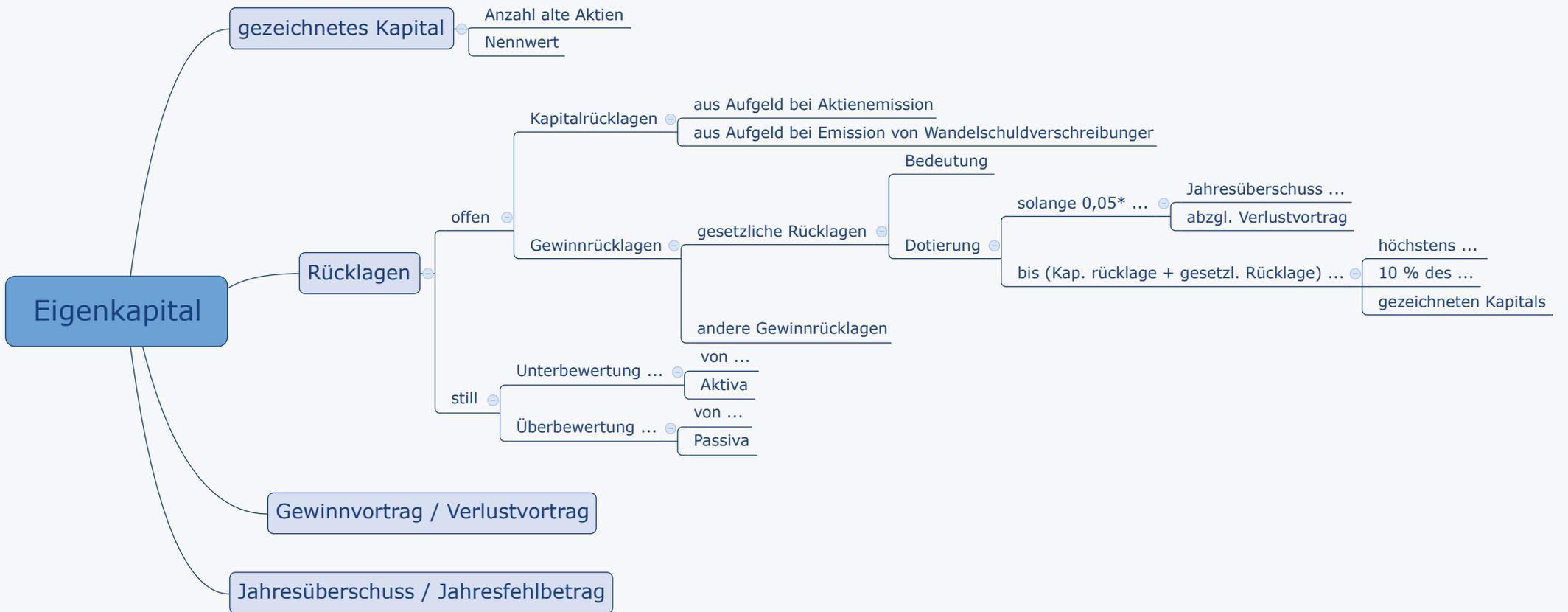
dem Geschäftsbetrieb

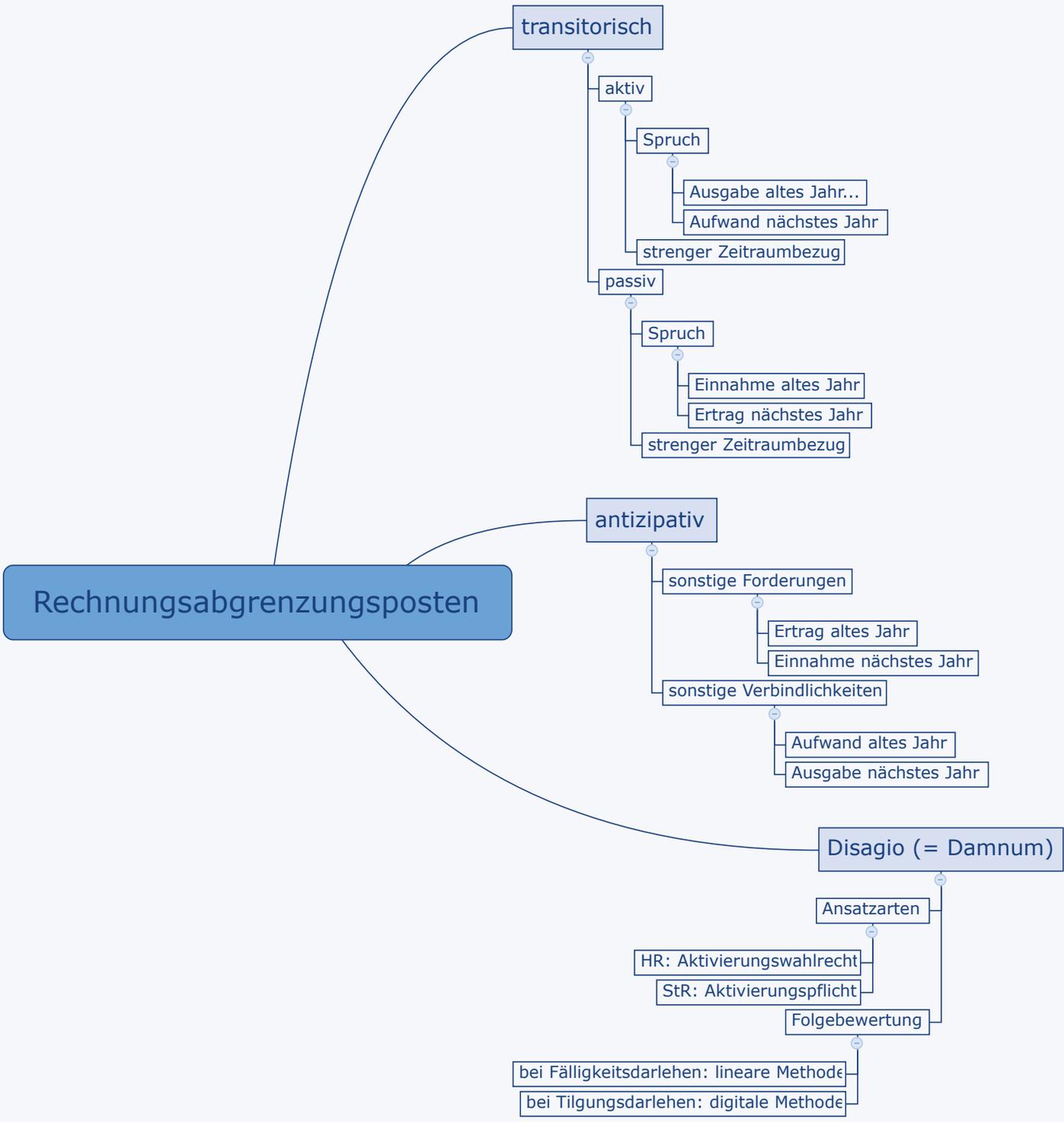
Aussage

Pflicht zur außerplanmäßigen Abschreibung...

schon bei nur...

vorübergehenden Wertminderungen





**Rechnungsabgrenzungsposten**

transitorisch

aktiv

Spruch

Ausgabe altes Jahr...

Aufwand nächstes Jahr

strenger Zeitraumbezug

passiv

Spruch

Einnahme altes Jahr

Ertrag nächstes Jahr

strenger Zeitraumbezug

antizipativ

sonstige Forderungen

Ertrag altes Jahr

Einnahme nächstes Jahr

sonstige Verbindlichkeiten

Aufwand altes Jahr

Ausgabe nächstes Jahr

Disagio (= Damnum)

Ansatzarten

HR: Aktivierungswahlrecht

StR: Aktivierungspflicht

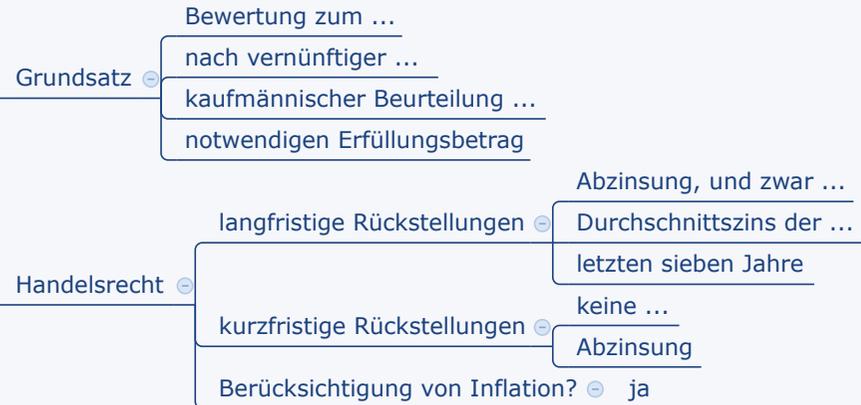
Folgebewertung

bei Fälligkeitsdarlehen: lineare Methode

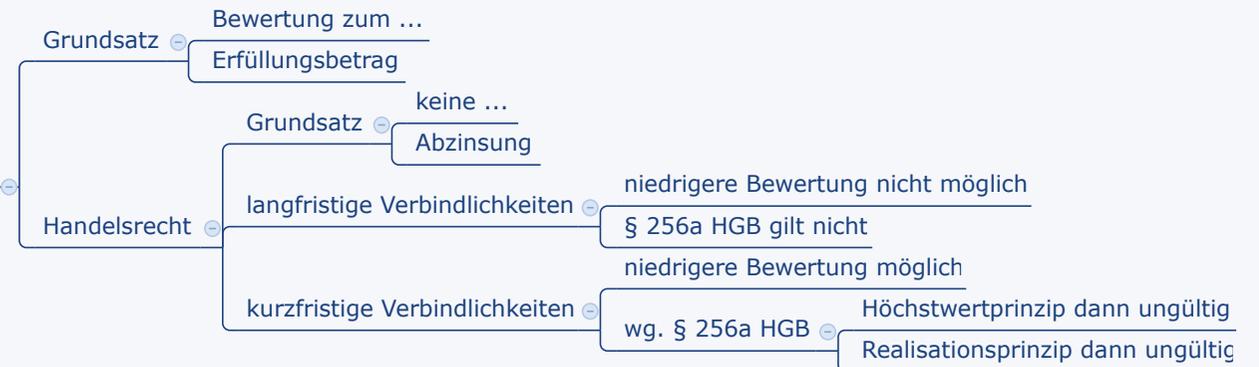
bei Tilgungsdarlehen: digitale Methode

# Bewertung Fremdkapital

## Rückstellungen

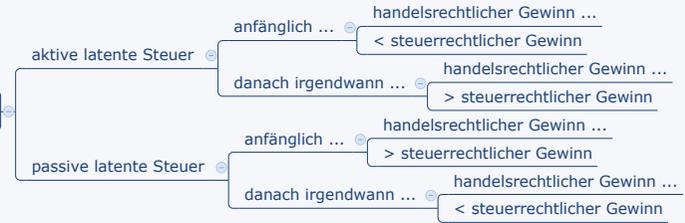


## Verbindlichkeiten



# latente Steuern

## Arten latenter Steuern



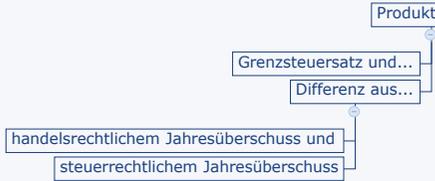
## Arten von Gewinnunterschieden



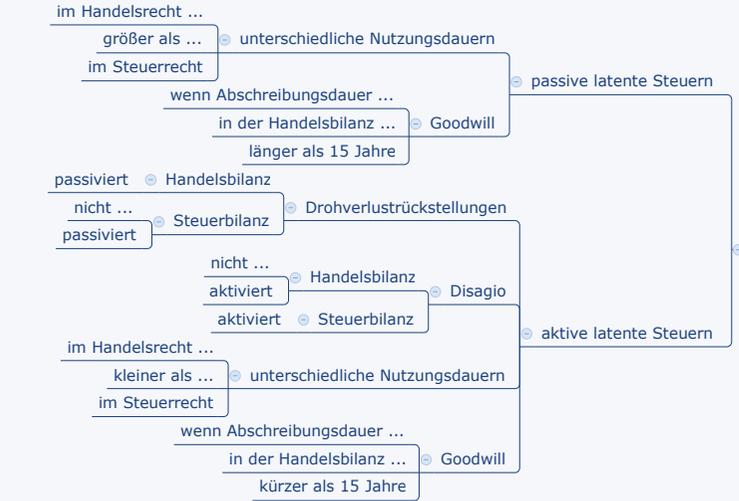
## Rechtsfolge



## Berechnung



## Beispiele



## Buchungssätze



# Disagio

## Bedeutung

- Rückzahlungsbetrag ...
- höher als ...
- Auszahlungsbetrag

## Umgang

Aktivierungswahlrecht ausnutzen

Erstbewertung

Kredit linear getilgt  $\ominus$  Zinsstaffelmethode

Kredit endfällig getilgt  $\ominus$  lineare Abschreibung ...  
des ARAP

Folgebewertung

Annuitätentilgung  $\ominus$  Abschreibung Disagio = ...

Zähler  $\ominus$  Disagio ...  
\* Zinsaufwand

Nenner  $\ominus$  Gesamt-  
zinsaufwand

Aktivierungswahlrecht nicht ausnutzen

Behandlung des Disagios ...

- als Zinsaufwand;
- also als das, was es ökonomisch ...
- ohnehin ist