

Überblick Jahresabschluss Handelsrecht

Grundsätzliches

- Komponenten des Jahresabschlusses
- Buchungssätze
- Größenklassen
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
- Eigentum, Besitz

Ansatz

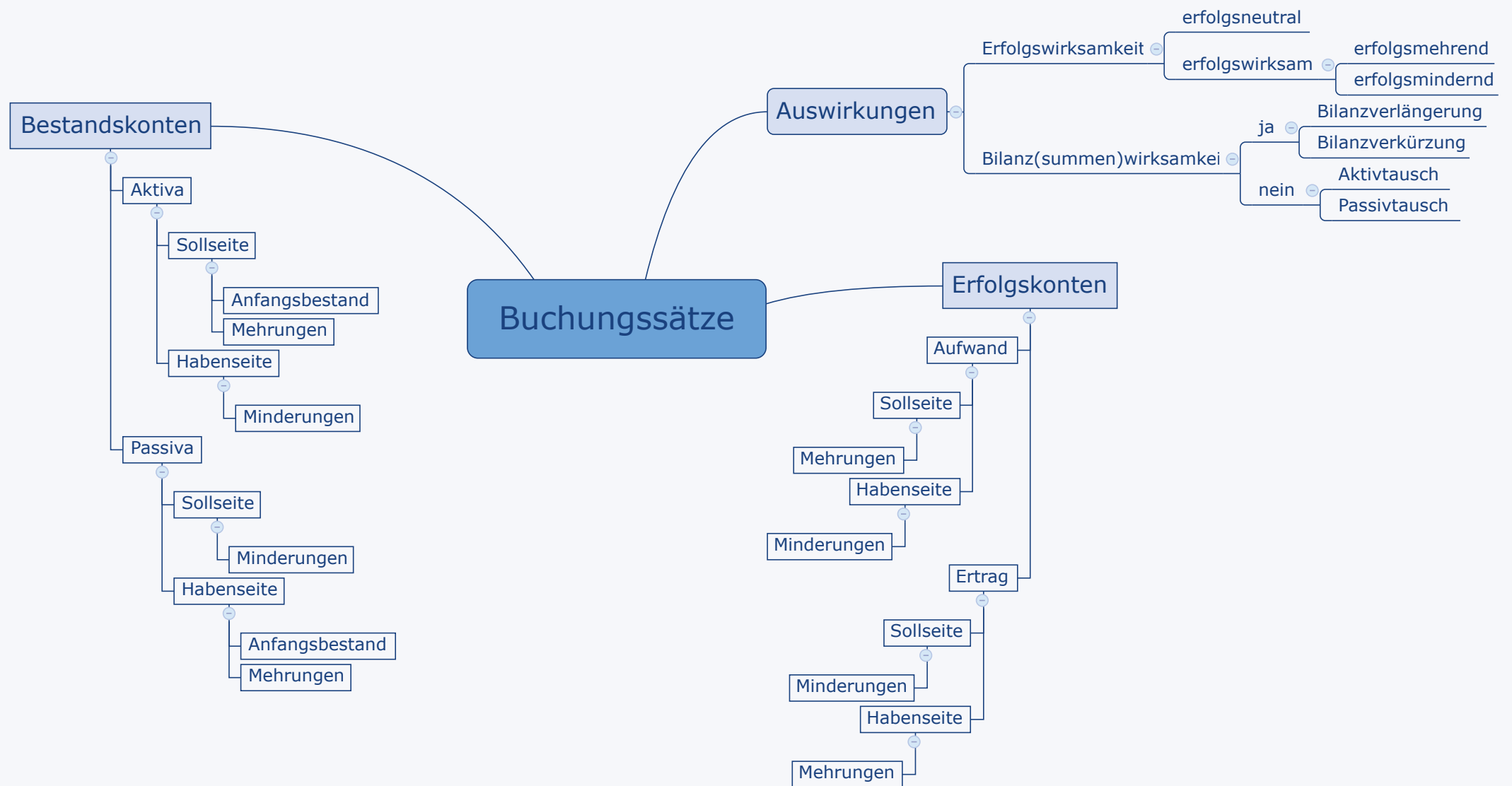
- Aktivseite
 - Aktivierungsgrundsatz
 - Name
 - = abstrakte ...
 - Aktivierungsfähigkeit
 - Rechtsfolge
 - wann liegt ein ...
 - Vermögensgegenstand ...
 - vor?
 - Aktivierungsverbote
 - Aktivierungswahlrechte
- Passivseite
 - Passivierungsgrundsatz
 - = abstrakte ...
 - Passivierungsfähigkeit
 - Passivierungsverbote

Ausweis

- Aktiva
- Passiva

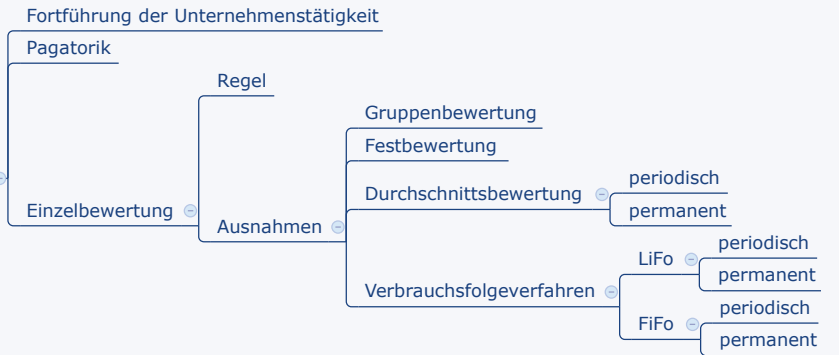
Bewertung

- Erstbewertung
 - Anschaffungskosten
 - Herstellungskosten
- Folgebewertung
 - Abschreibungen
 - planmäßig
 - außerplanmäßig
 - Zuschreibungen

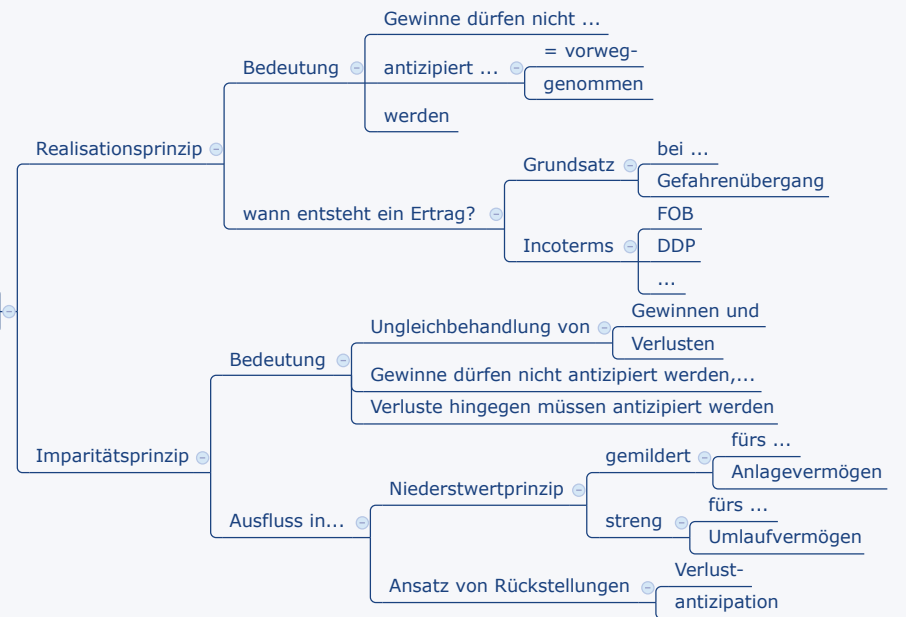


GoB

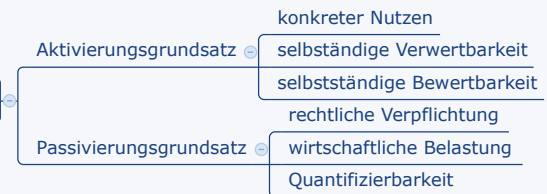
Systemgrundsätze



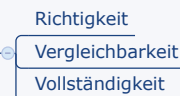
Vorsichtsprinzip



Ansatzgrundsätze für die Bilanz

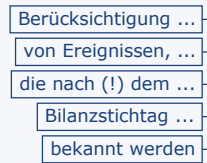


Rahmengrundsätze



zu Zeitpunkten...

wann?



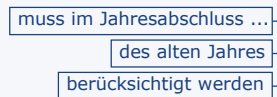
Namen

Werterhellung (= Wertaufhellung)

Zeitpunkt



Rechtsfolge hierfür

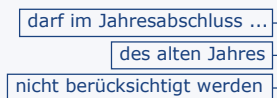


Wertbegründung

Zeitpunkt



Rechtsfolge hierfür



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 ...

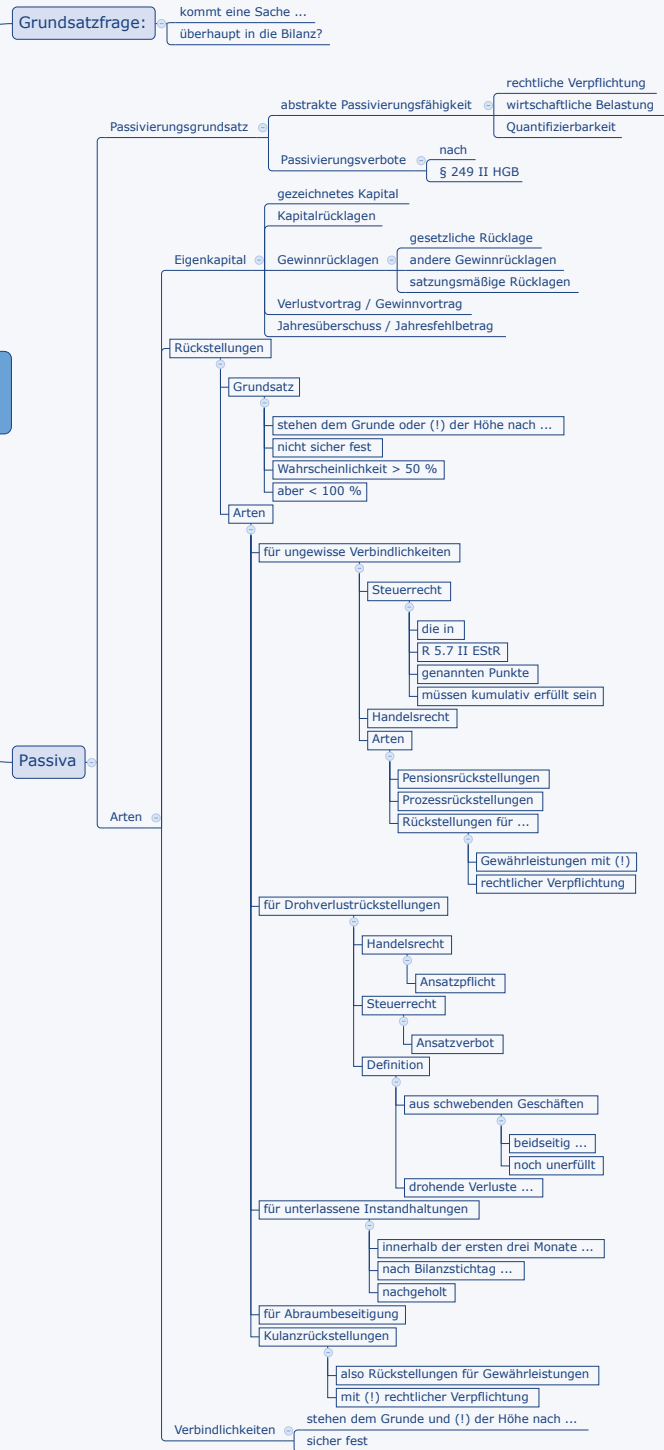
auszuschließen

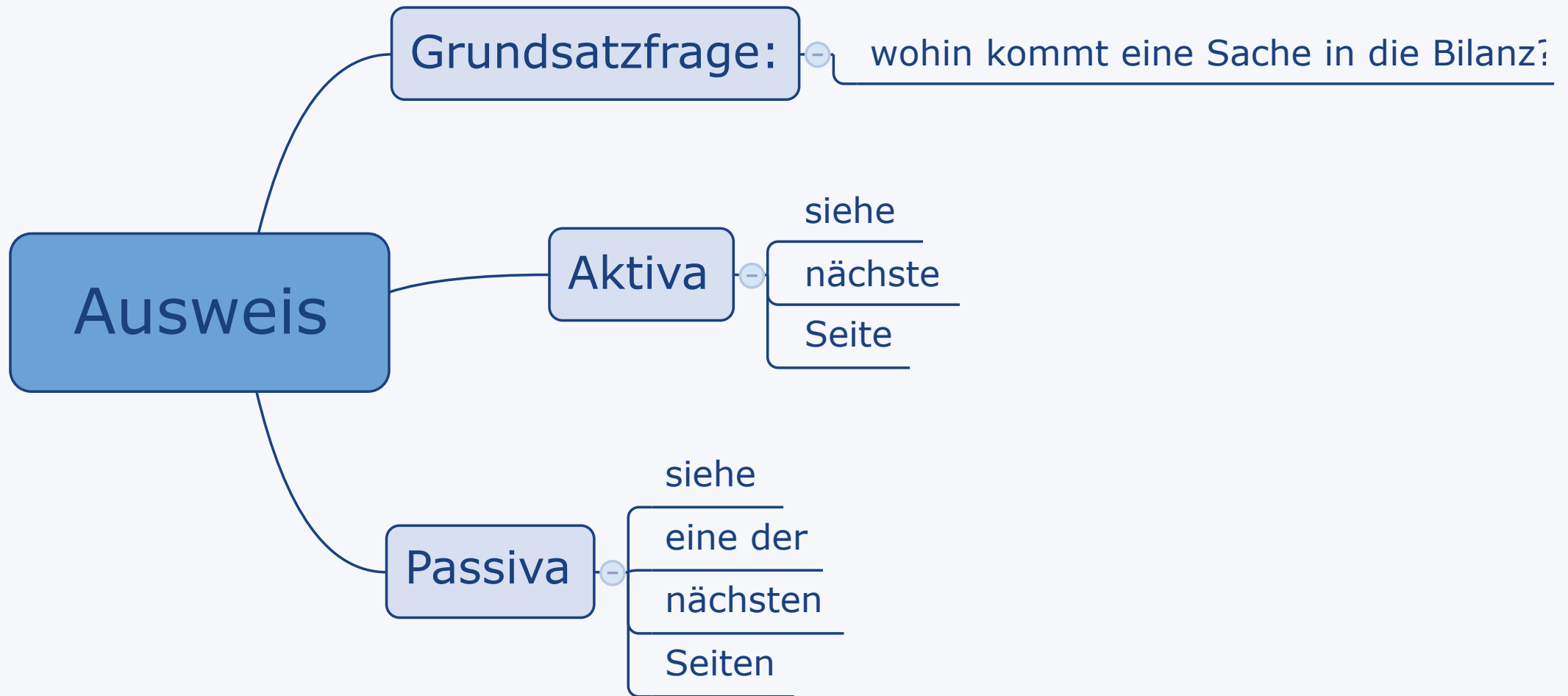
wirtschaftlich

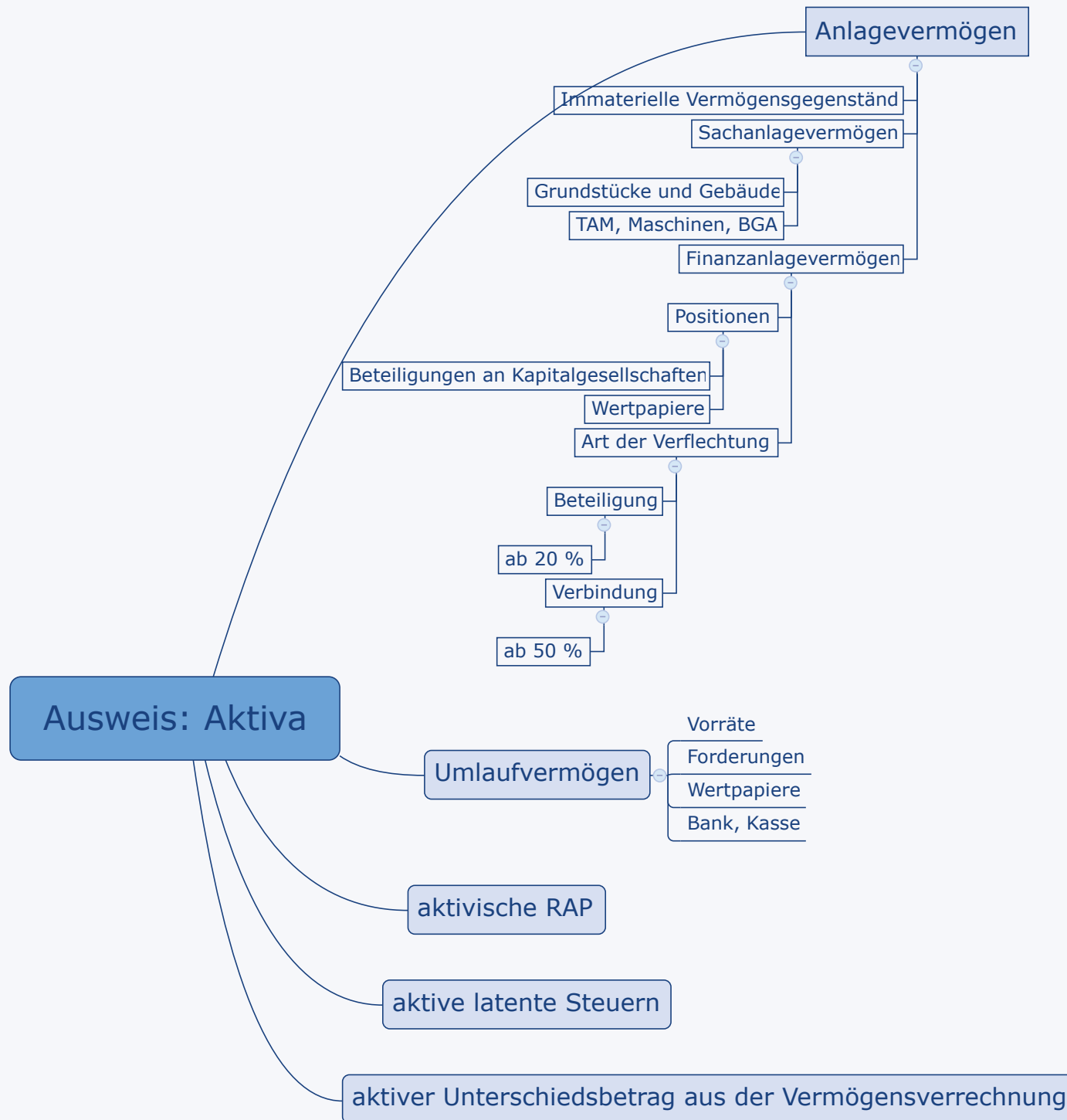
dies reicht bereits ...

für die Pflicht zum Ansatz

Ansatz (= Bilanzierung) II, hier speziell Passivierung





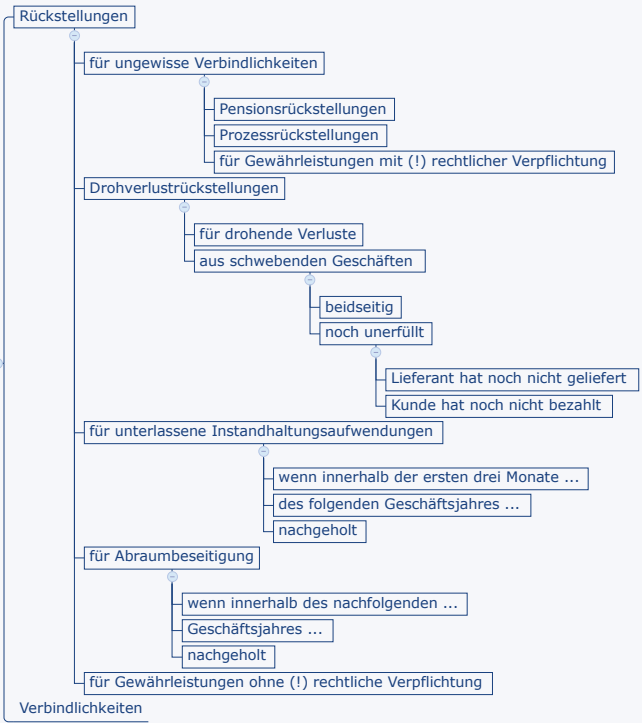


Ausweis: Passiva

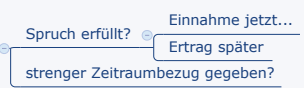
Eigenkapital



Fremdkapital



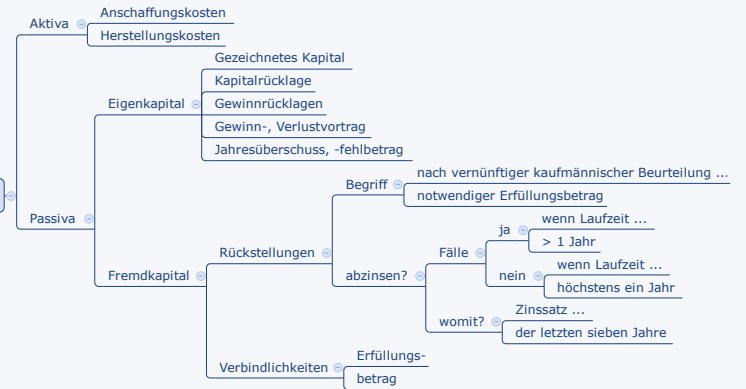
passivische RAP



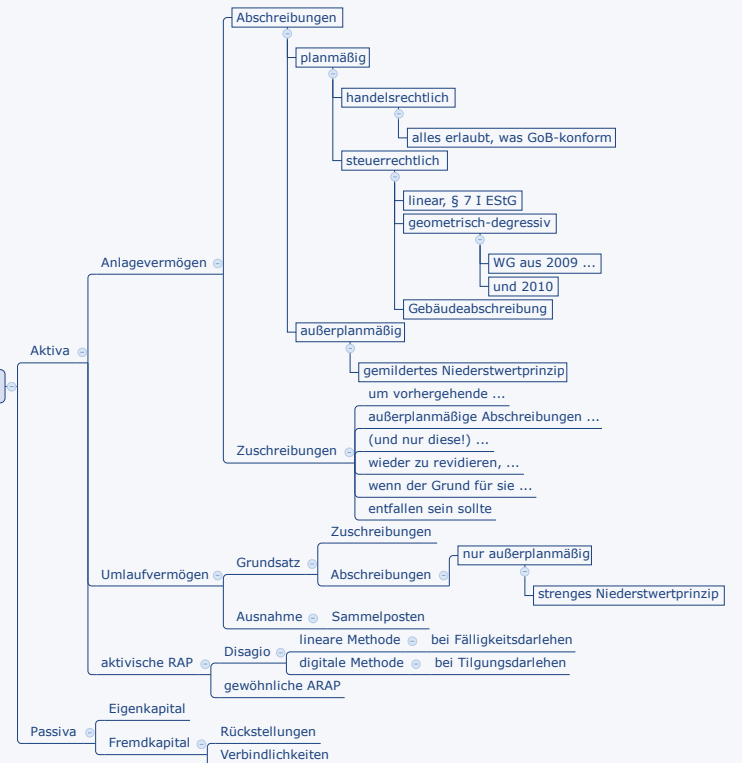
passive latente Steuern

Bewertung

Erstbewertung



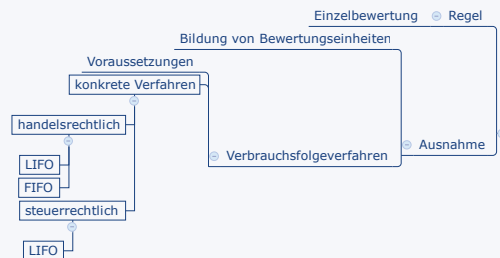
Folgebewertung



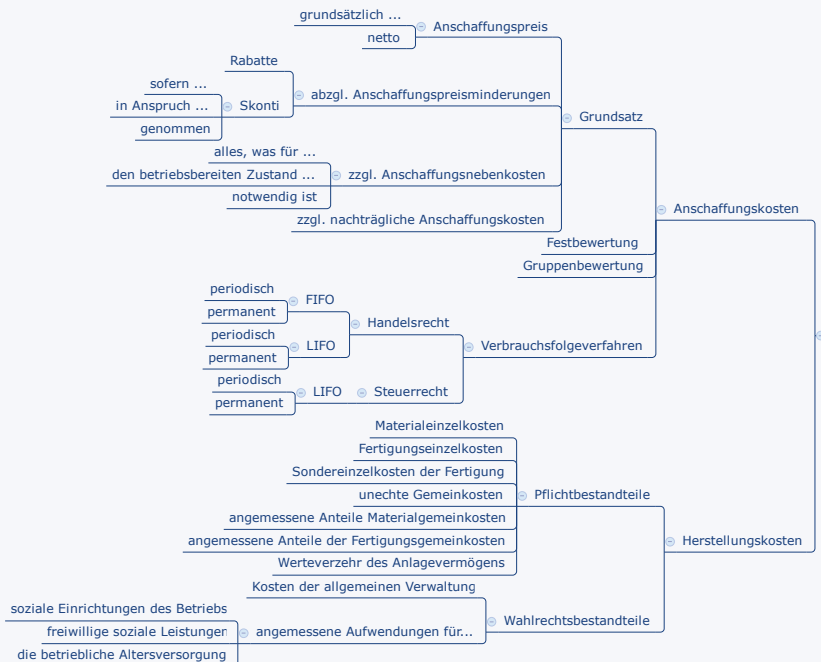
Grundsatzfrage:

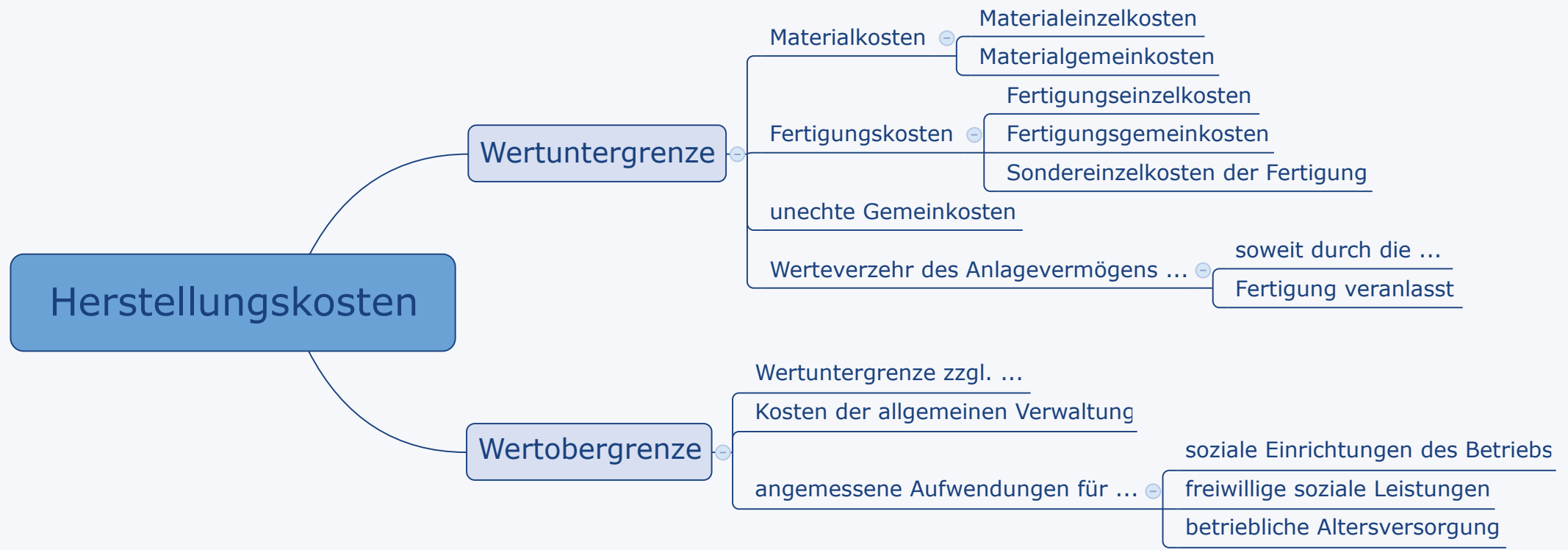
in welcher Höhe ...
kommt etwas ...
in die Bilanz?

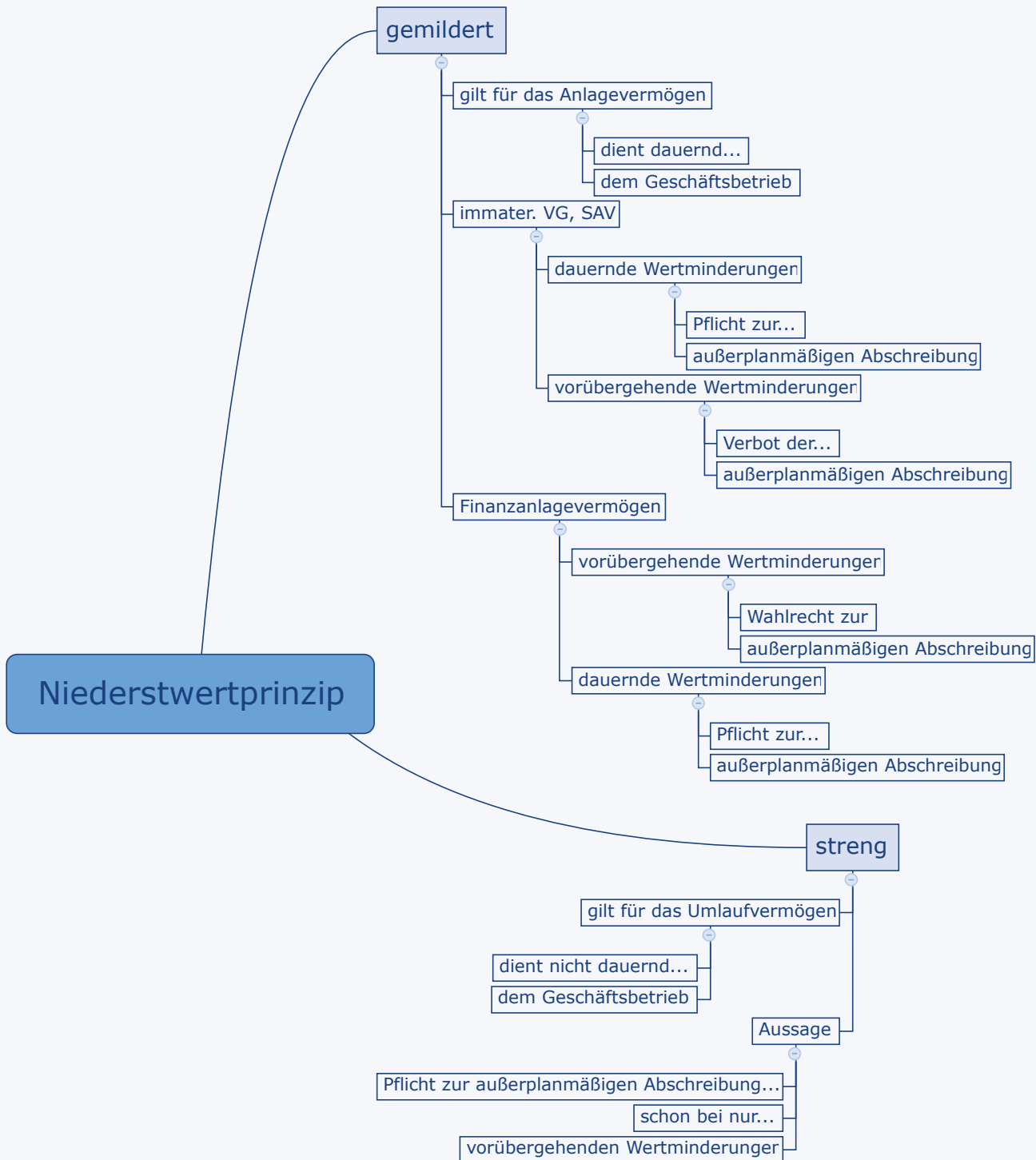
Grundsatzverfahren



Grundsatzwerte







Eigenkapital

gezeichnetes Kapital

Anzahl alte Aktien
*Nennwert

Rücklagen

offen

Kapitalrücklagen

aus Aufgeld (= Agio) bei Aktienemission
aus Aufgeld bei Emission von Wandelschuldverschreibungen

Gewinnrücklagen

gesetzliche Rücklagen

Bedeutung

einbehaltene,
nicht ausgeschüttete
Gewinne

Dotierung

solange 0,05* ...
Jahresüberschuss ...
abzgl. Verlustvortrag

bis (Kap. rücklage + gesetzl. Rücklage) ...
höchstens ...
10 % des ...
gezeichneten Kapitals

Rücklage für Anteile an ...

herrschendem oder ...
mehrheitlich beteiligtem ...
Unternehmen

satzungsmäßige Rücklage

andere Gewinnrücklagen

siehe Vorschriften
aus § 58 AktG

still

Unterbewertung ...

von ...
Aktiva

Überbewertung ...

von ...
Passiva

Vorträge

Gewinnvortrag

Gewinne aus
früheren Perioden,

über deren Verwendung

Ausschüttung

Einbehaltung

Synonym:
Thesaurierung

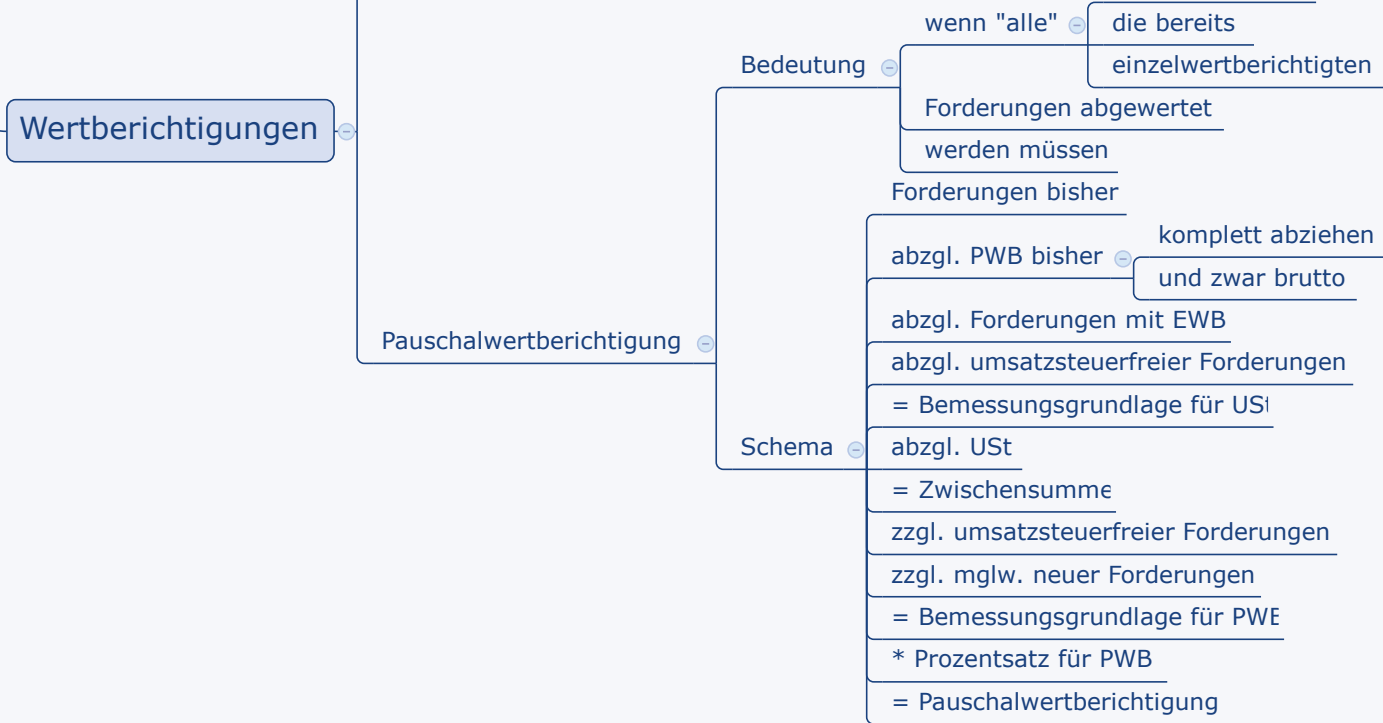
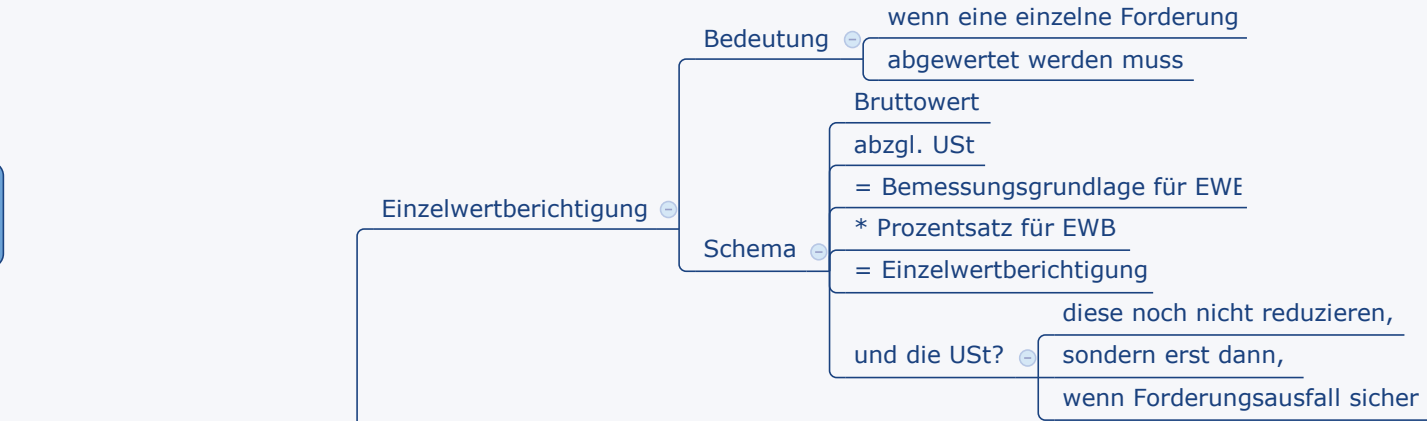
noch nicht entschieden wurde

Verlustvortrag

Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

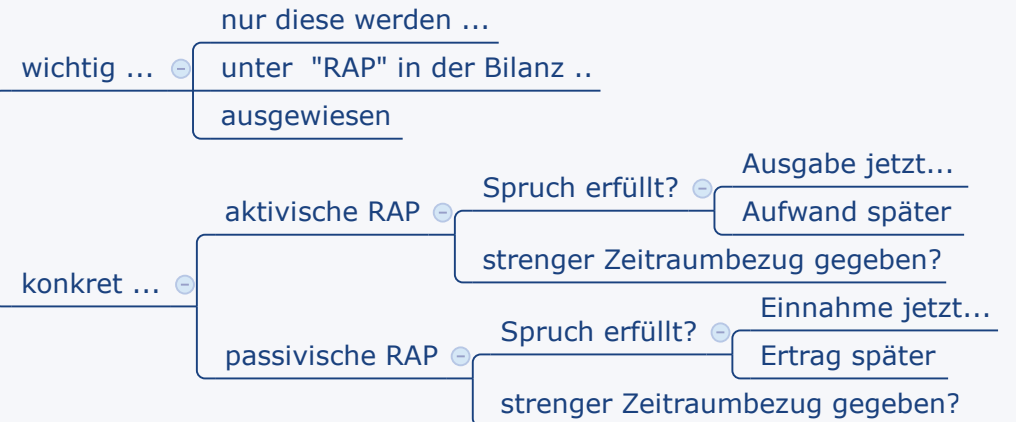
aus der
Gewinn- und Verlustrechnung

Forderungen

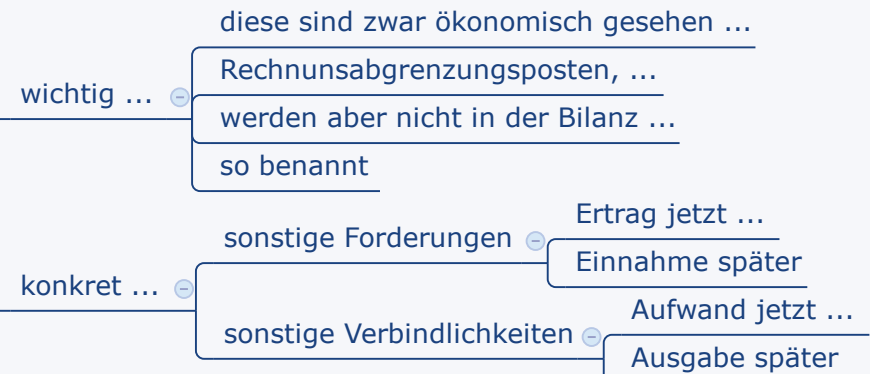


Rechnungsabgrenzungsposten

transitorisch

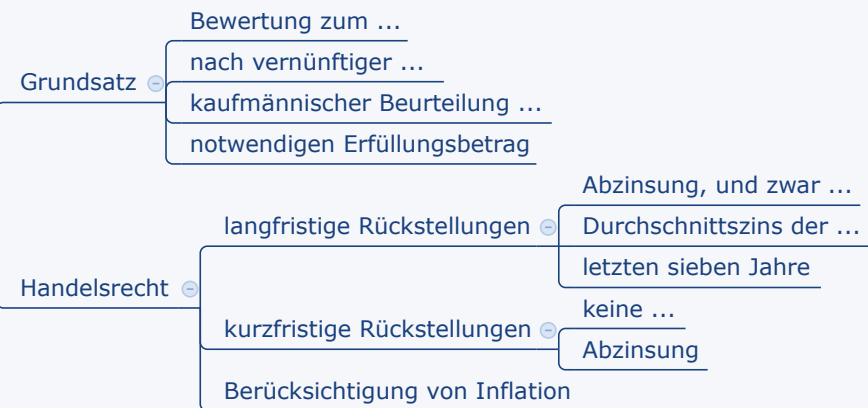


antizipativ

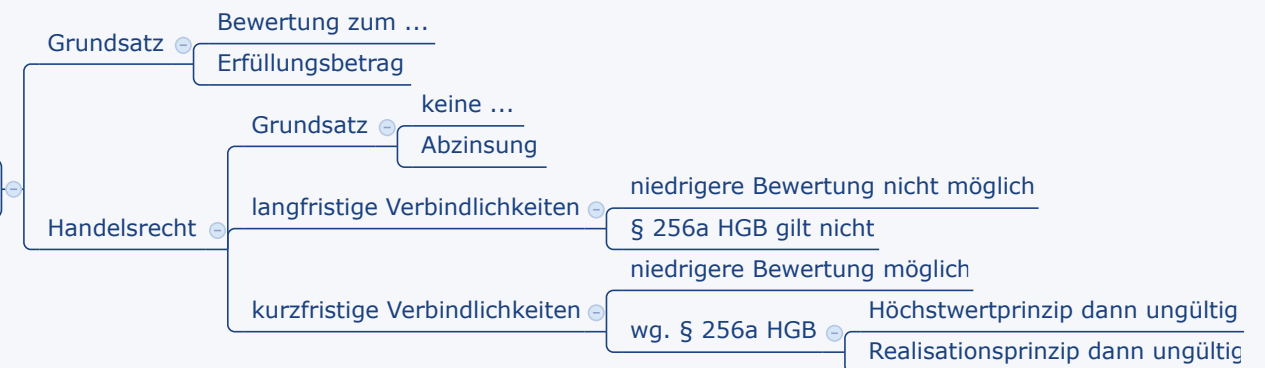


Bewertung Fremdkapital

Rückstellungen



Verbindlichkeiten



Währungsfragen

Wechselkurse

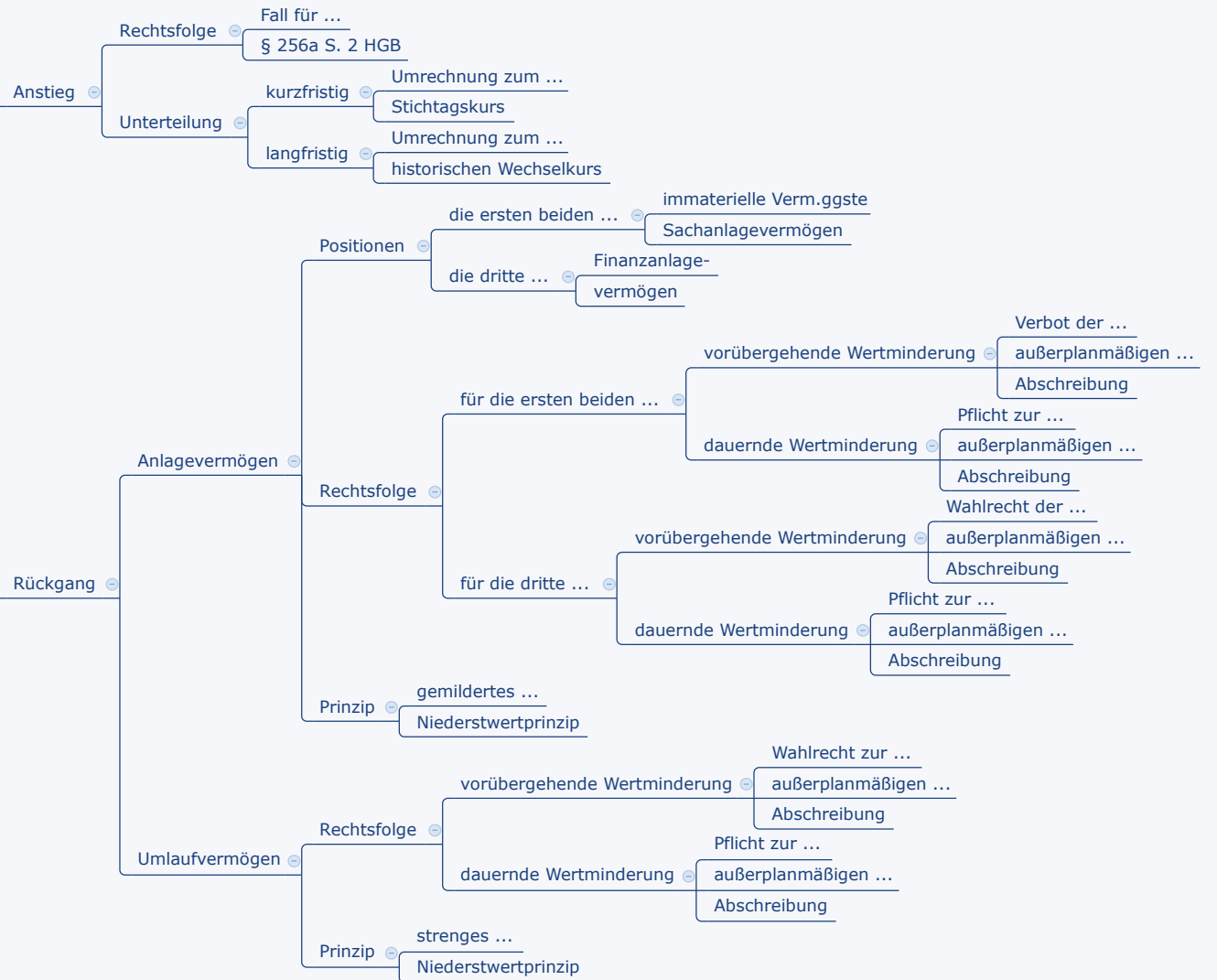
- Preisnotierung – Euro pro ...
einer Einheiten an Devisen
- Mengennotierung – Devisen pro ...
einem Euro

Umrechnung

- wovon? – auf fremde Währung lautende ... – Vermögensgegenstände bzw. Verbindlichkeiten
- in was? – Devisenkassamittelkurs ...
am Abschlussstichtag
- wie?
 - kurzfristig
 - Restlaufzeit ...
 - konkret? – höchstens ...
ein Jahr
 - was fällt weg? – Realisationsprinzip
Höchstwertprinzip
 - das heißt? – wenn die reine Umrechnung ...
zu Währungsgewinnen ...
führen sollte, ...
so wird dieser Gewinn ...
als solcher ausgewiesen
 - langfristig
 - Restlaufzeit ...
 - konkret? – echt länger als ...
ein Jahr
 - was fällt weg? – nichts, d.h. ...
Realisationsprinzip und ...
Höchstwertprinzip ...
gelten weiterhin
 - das heißt? – wenn die reine Umrechnung ...
zu Währungsgewinnen ...
führen sollte, ...
so wird dieser Gewinn ...
als solcher nicht (!) ausgewiesen

Währungsumrechnung

Aktivseite

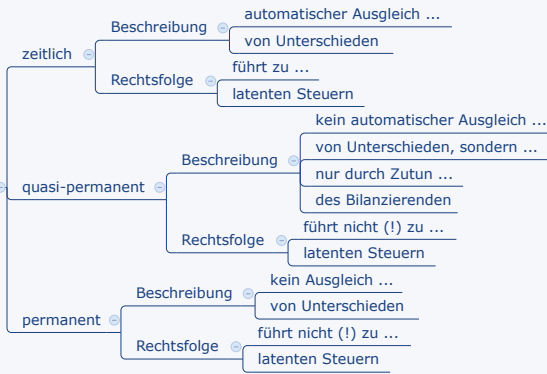


Passivseite



latente Steuern I

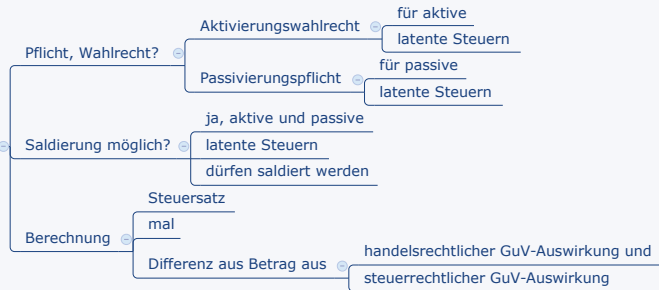
Arten von Unterschieden



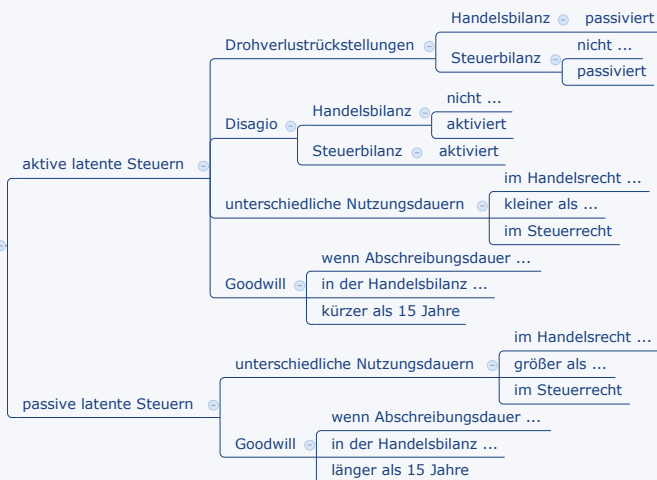
Arten latenter Steuern



Bilanzierungsweise



Beispiele



latente Steuern II

Berechnung

Grenzsteuersatz

Differenz aus ...

handelsrechtlichem Jahresüberschuss ...

und steuerrechtlichem Jahresüberschuss

Rechtsfolge

aktive latente Steuern

Wahlrecht ...

der Aktivierung

passive latente Steuern

Pflicht ...

der Passivierung

Buchungssätze

aktive latente Steuern

bei Einbuchung

aktive latente Steuern ...

an

Ertrag

bei (schrittsw.) Ausbuchung

Aufwand ...

an

aktive latente Steuern

passive latente Steuern

bei Einbuchung

Aufwand ...

an

passive latente Steuern

bei (schrittsw.) Ausbuchung

passive latente Steuern

an

Ertrag

Geschäfts- oder Firmenwert (= Goodwill)

originärer Goodwill

- Definition
 - selbstgeschaffener Goodwill
- Beispiele
 - Qualität des Managements
 - Kundenlisten
- Bilanzierung
 - keine ...
 - Aktivierung, denn es fehlt schon
 - die abstrakte Aktivierungsfähigkeit
 - also nicht etwa "Aktivierungsverbot"

derivativer Goodwill

- Definition
 - Kaufpreis abzgl.
 - Zeitwert Eigenkapital
 - Zeitwert Vermögensgegenstände
 - Buchwert zzgl. stille Reserven
 - abzgl. Zeitwert Schulden
- Bedeutung
 - aus Kaufakt
 - abgeleitet
- bilanzielle Behandlung
 - ist zwar kein Vermögensgegenstand, wird aber wie (!) ein ... Vermögensgegenstand behandelt
 - Aktivierungspflicht
- Bilanzierung
 - Ansatz
 - Aktivierung ...
 - ist verpflichtend
 - Bewertung
 - Erstbewertung
 - Folgebewertung
 - Nutzungsdauer vorgegeben
 - nimm diese Nutzungsdauer
 - Nutzungsdauer nicht vorgegeben
 - schreibe über zehn Jahre ab

Disagio

Bedeutung

Rückzahlungsbetrag ...
höher als ...
Auszahlungsbetrag

Umgang

Aktivierungswahlrecht ausnutzen

Erstbewertung

Rückzahlungsbetrag
abzgl. Auszahlungsbetrag

auf die Laufzeit

Folgebewertung

verteilen,
also planmäßig
abschreiben

Aktivierungswahlrecht nicht ausnutzen

Behandlung des Disagios ...

als Zinsaufwand;

also als das, was es ökonomisch ...
ohnehin ist