

# 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

# Komponenten Jahresabschluss

keine Kapitalgesellschaft

Bilanz  
Gewinn- und Verlustrechnung

Kapitalgesellschaften

nicht kapitalmarktorientiert

Teil des JA

Bilanz  
Gewinn- und Verlustrechnung  
Anhang

nicht Teil des JA

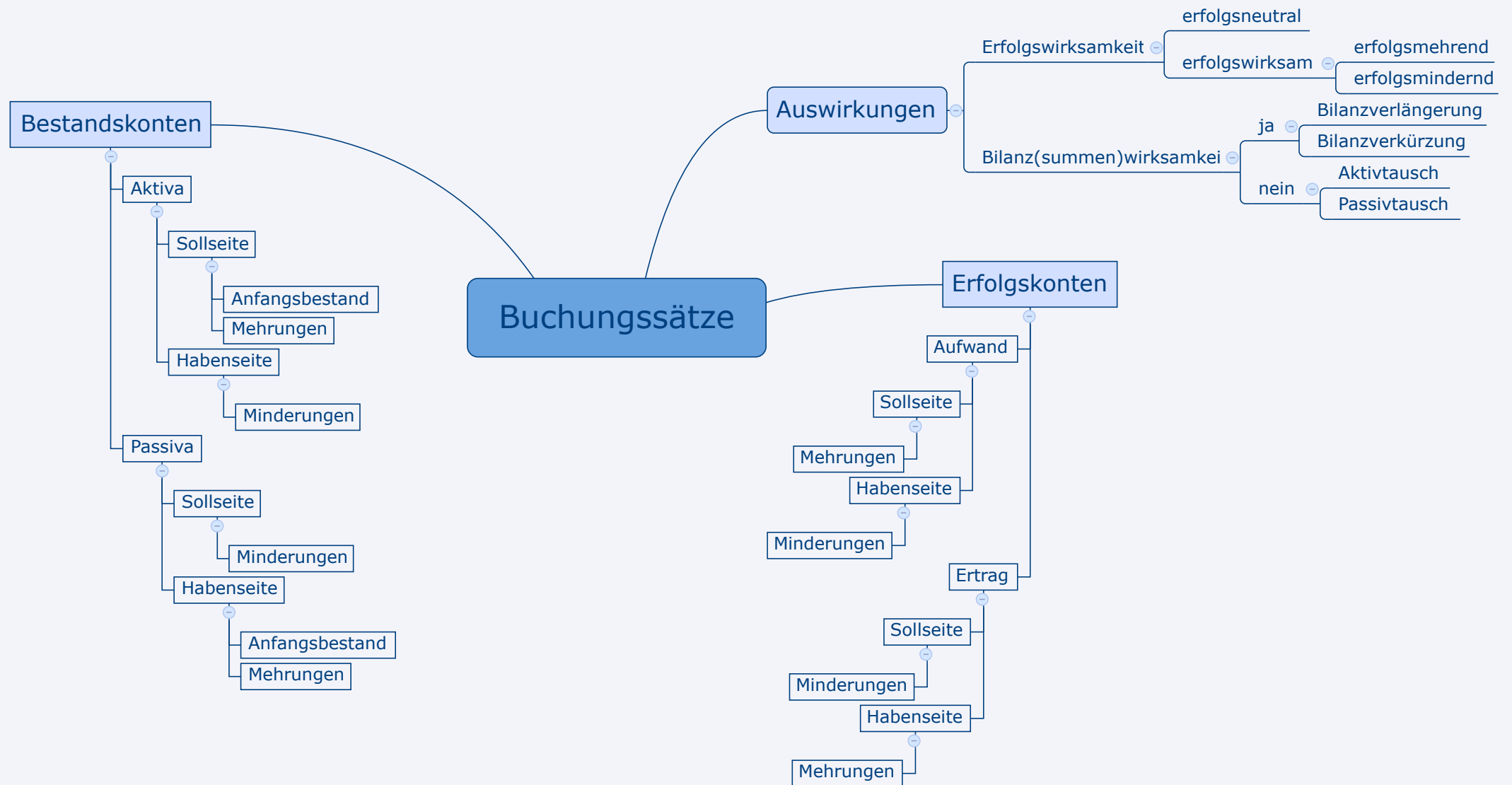
Lage-  
bericht

kapitalmarktorientiert

keine Konzernabschlusserstellungspflicht

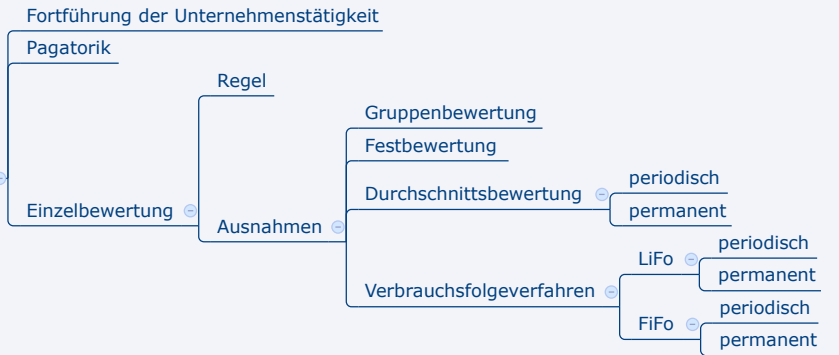
Bilanz  
Gewinn- und Verlustrechnung  
Anhang  
Kapitalflussrechnung  
Eigenkapitalspiegel  
und Wahlrecht: Segment-  
berichterstattung

Konzernabschlusserstellungspflicht

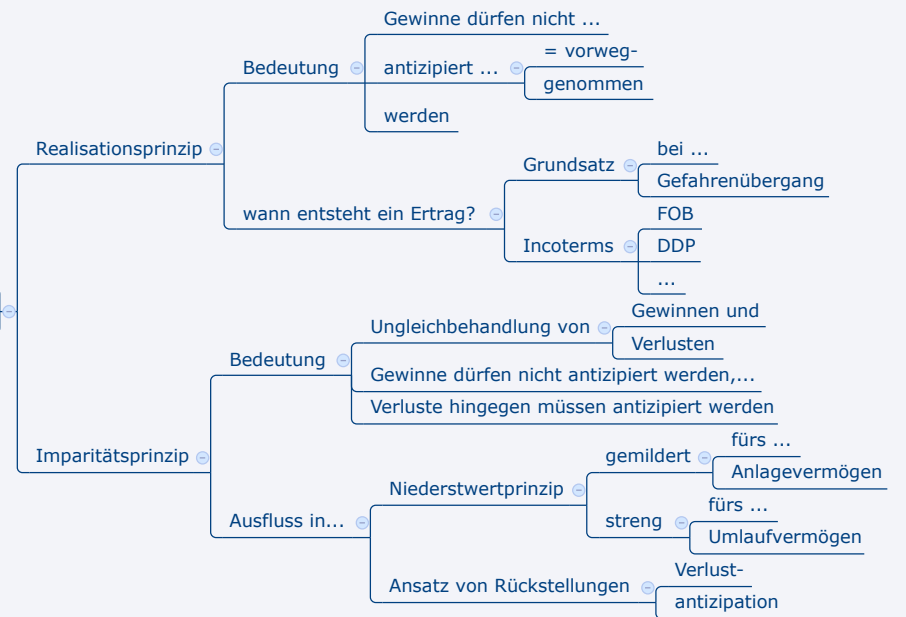


# GoB

## Systemgrundsätze



## Vorsichtsprinzip



## Ansatzgrundsätze für die Bilanz

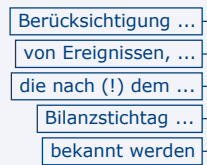


## Rahmengrundsätze



## zu Zeitpunkten...

wann?



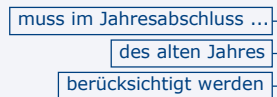
Namen

Werterhellung (= Wertaufhellung)

Zeitpunkt



Rechtsfolge hierfür

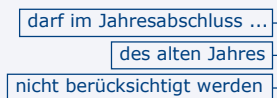


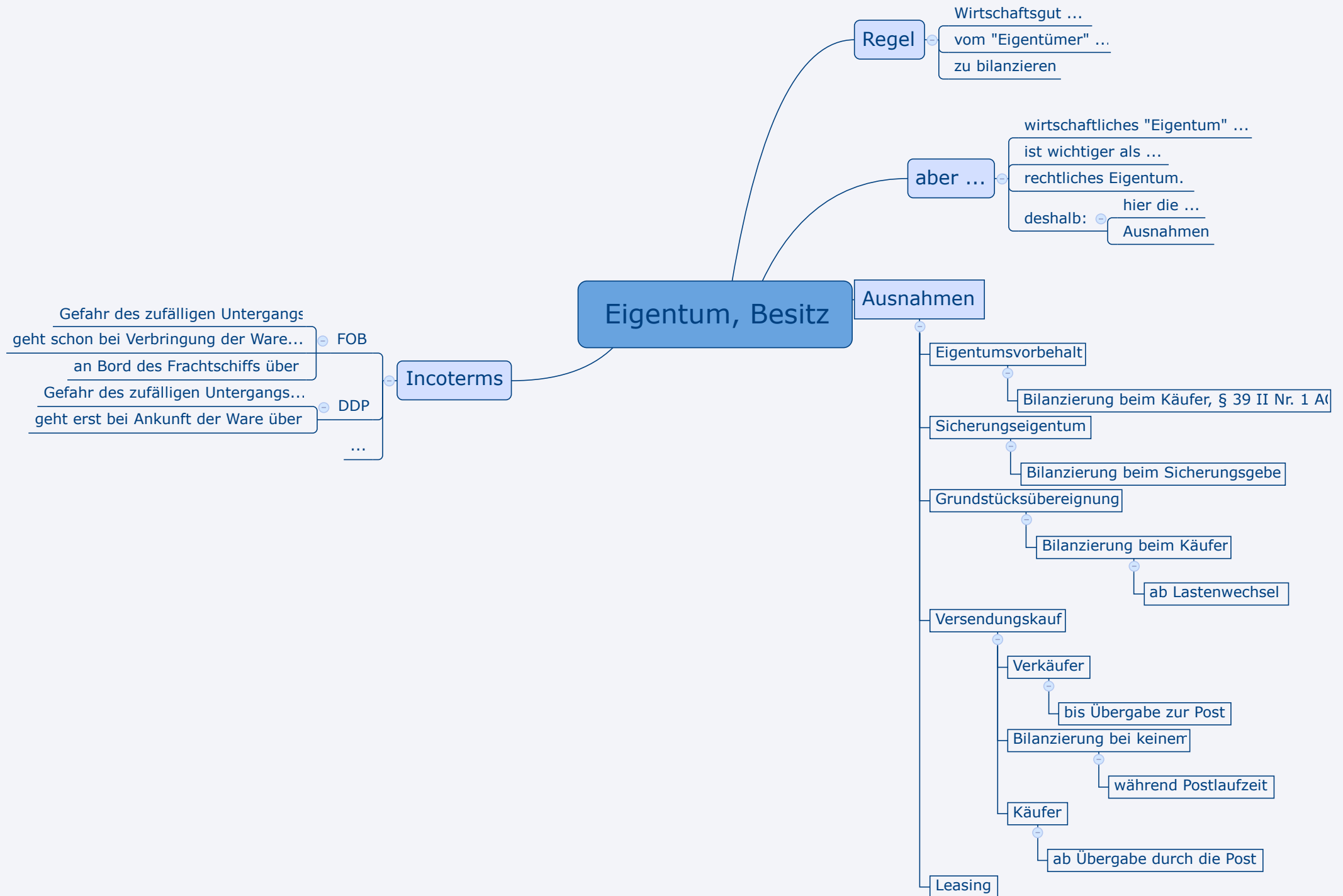
Wertbegründung

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?

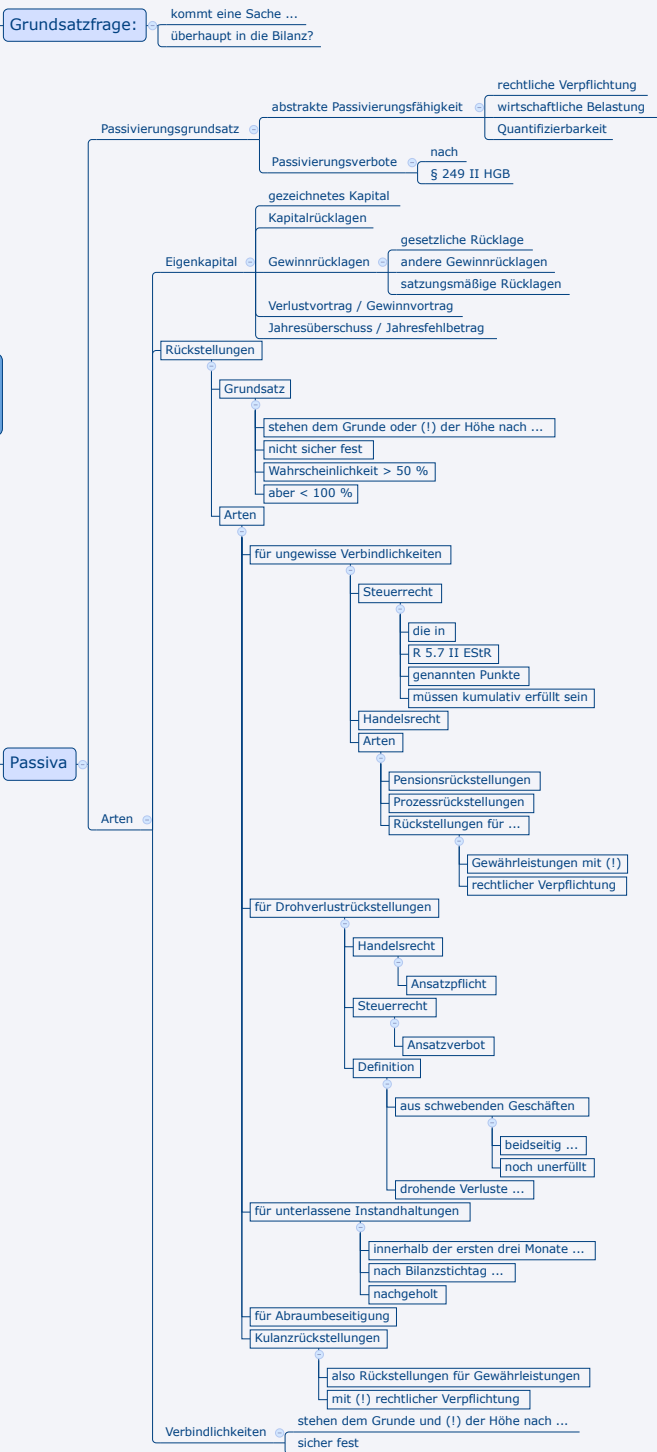
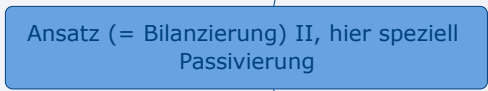
Eigentum

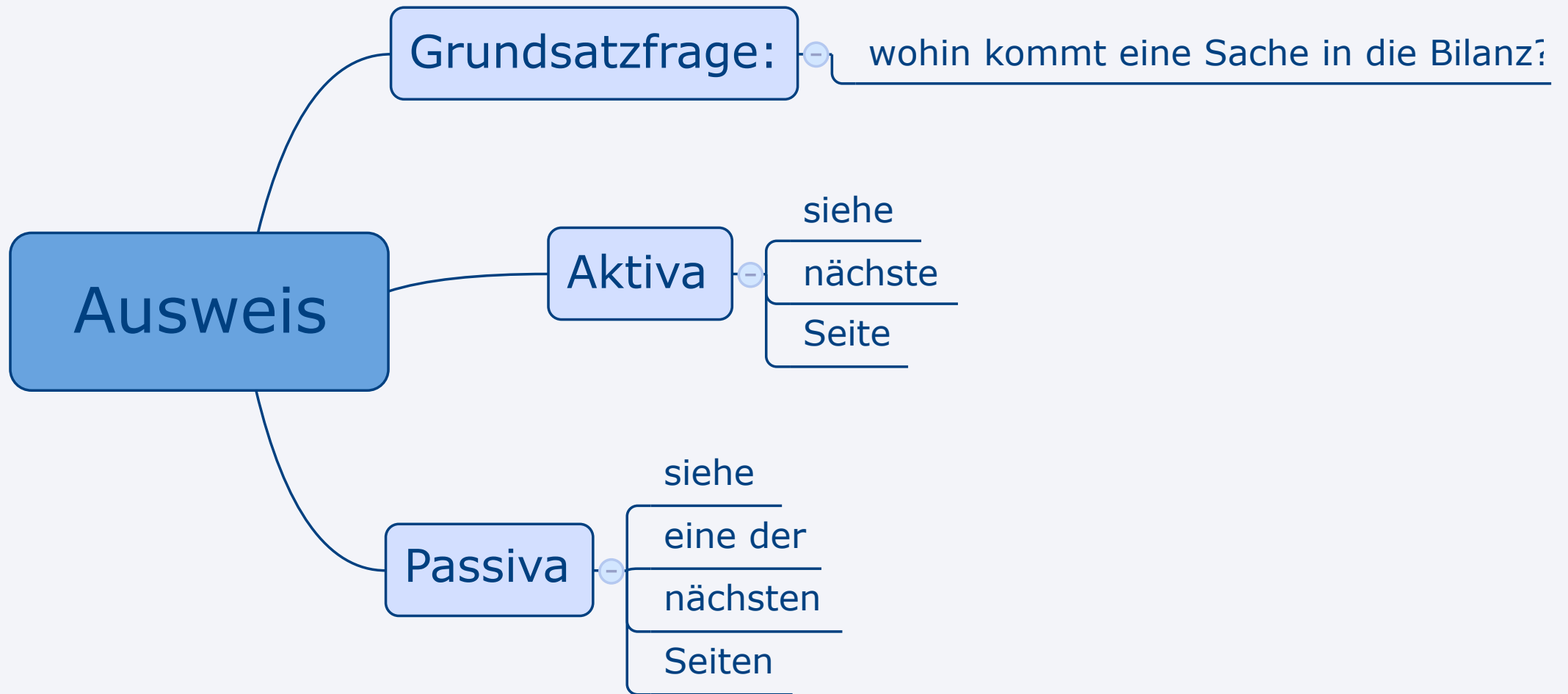
rechtlich

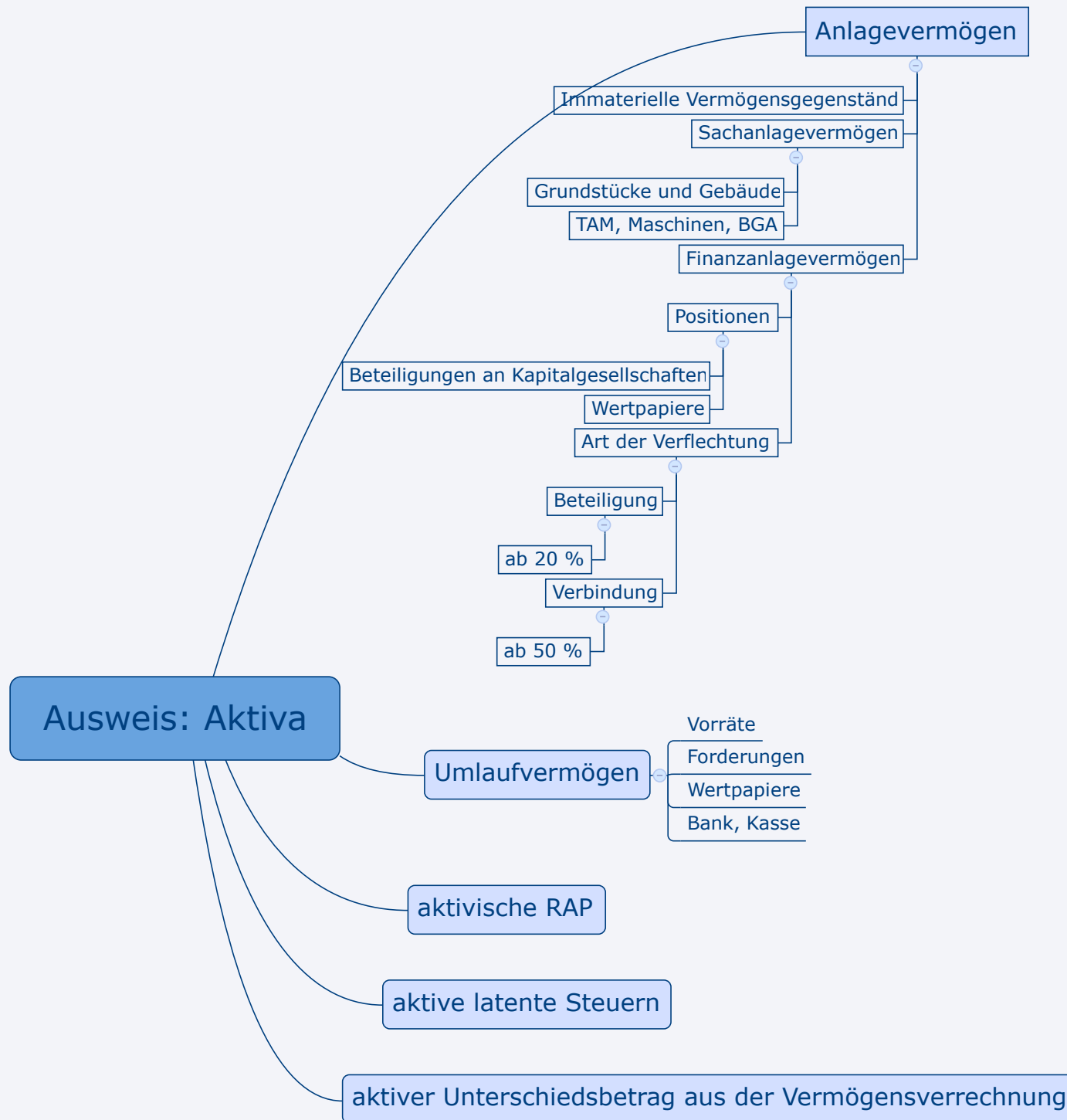
das Recht, einen anderen...  
von der Nutzung ...  
auszuschließen

wirtschaftlich

dies reicht bereits ...  
für die Pflicht zum Ansatz

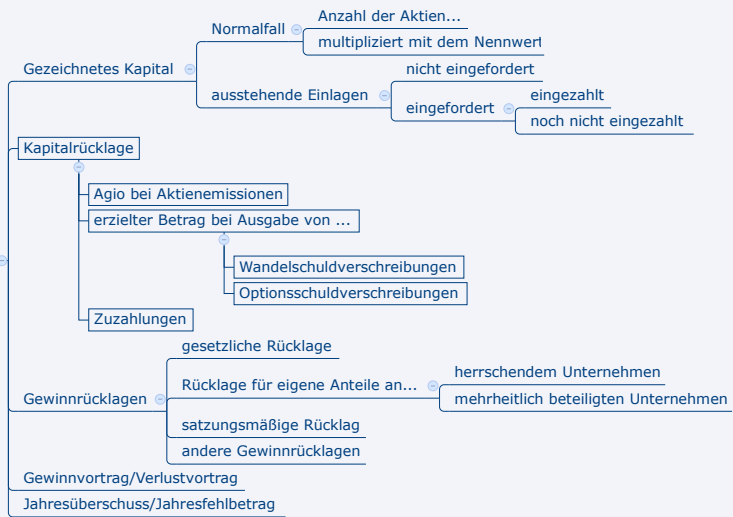




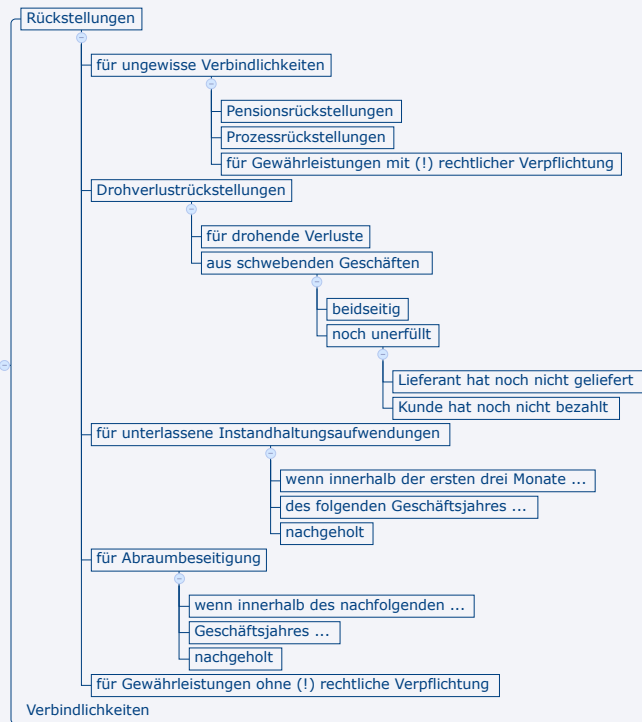


## Ausweis: Passiva

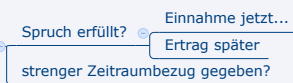
### Eigenkapital



### Fremdkapital



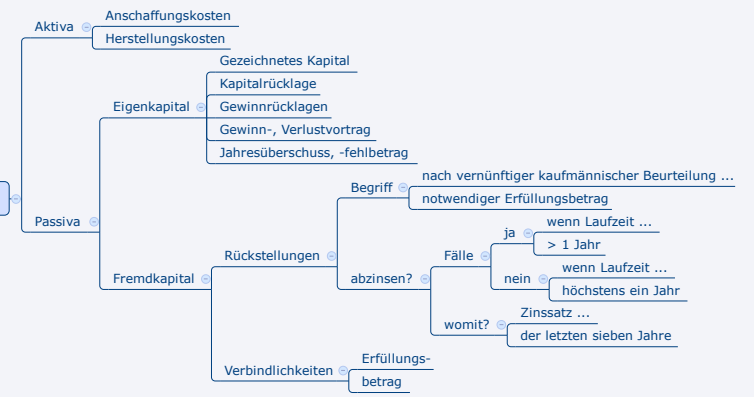
### passivische RAP



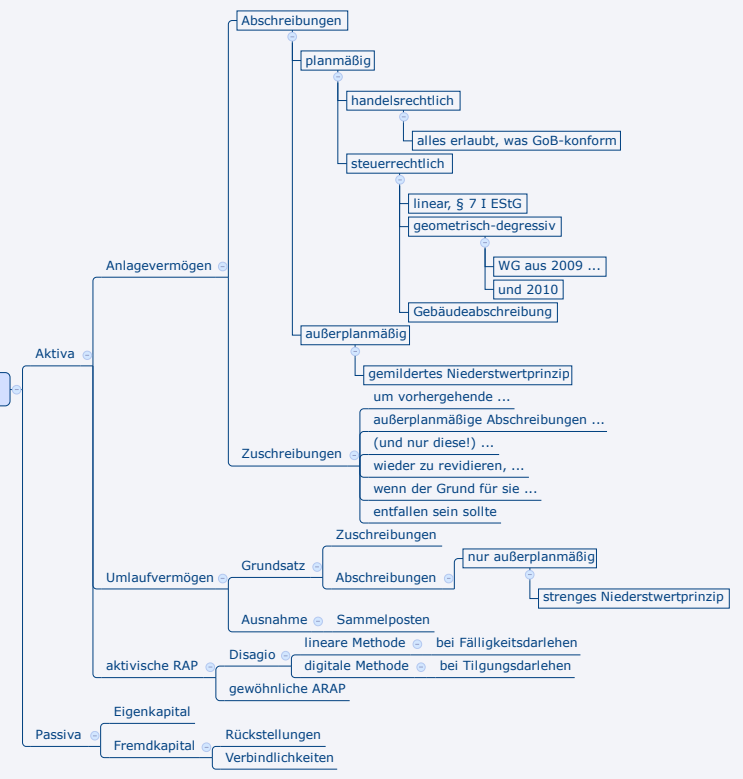
### passive latente Steuern

# Bewertung

## Erstbewertung



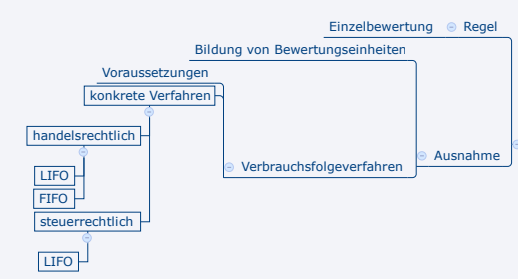
## Folgebewertung



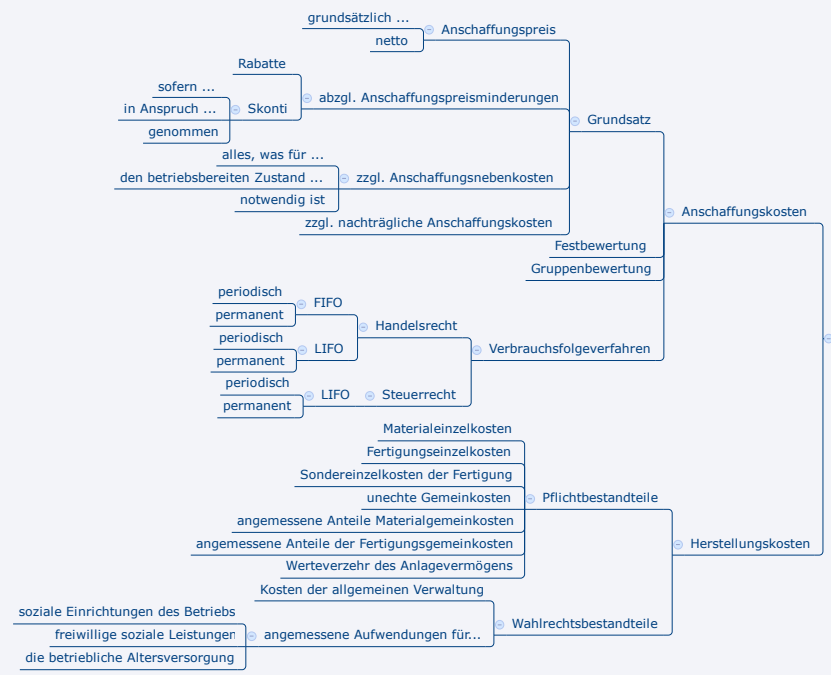
## Grundsatzfrage:

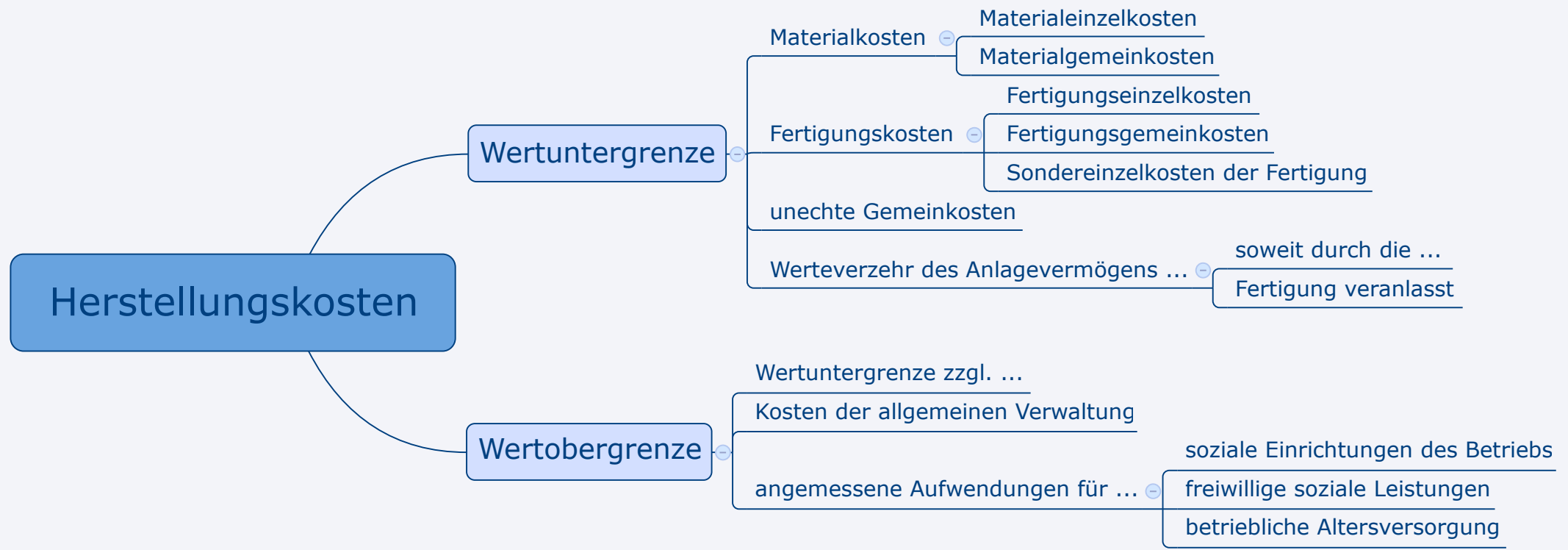
in welcher Höhe ...  
kommt etwas ...  
in die Bilanz?

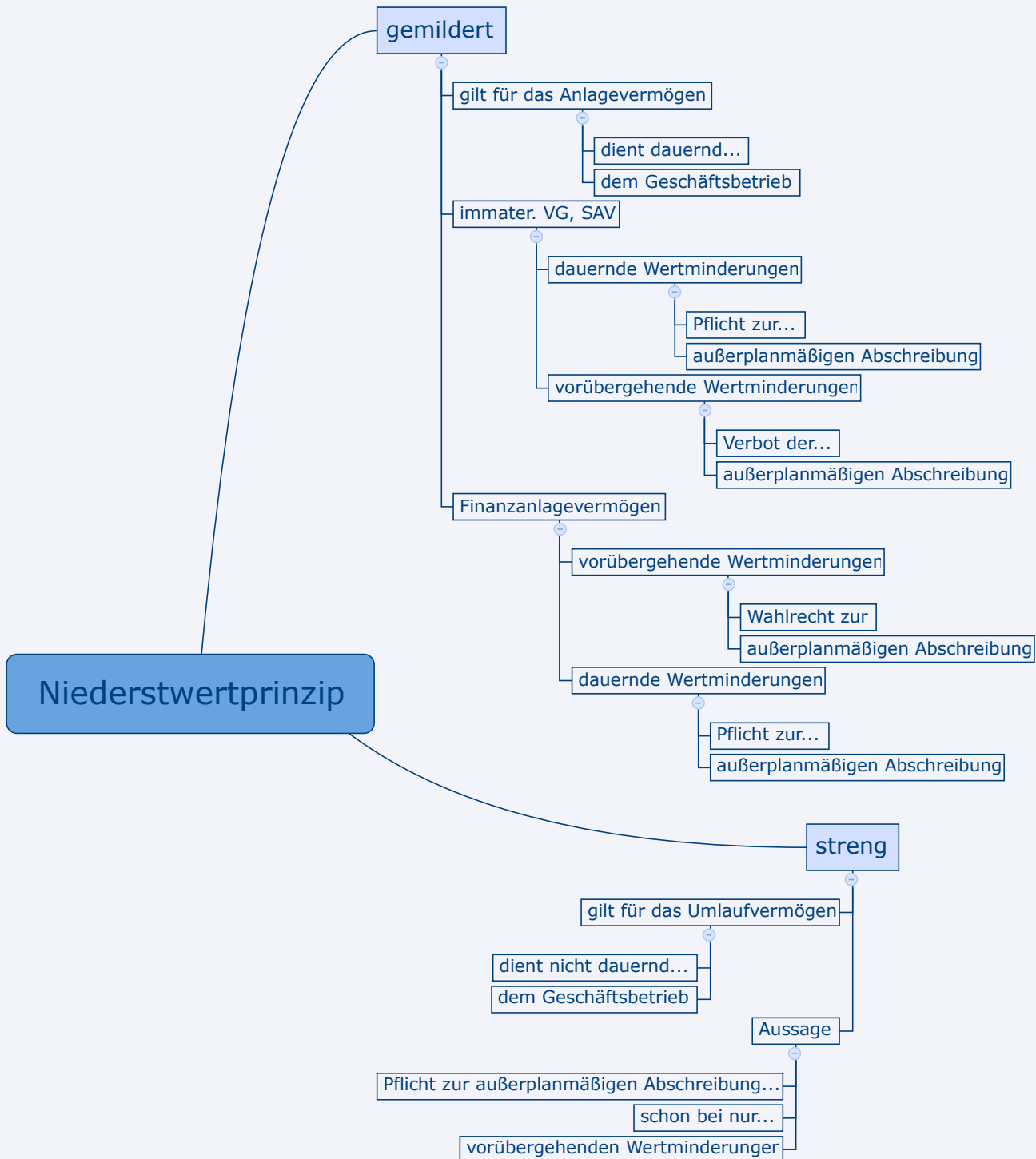
## Grundsatzverfahren



## 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

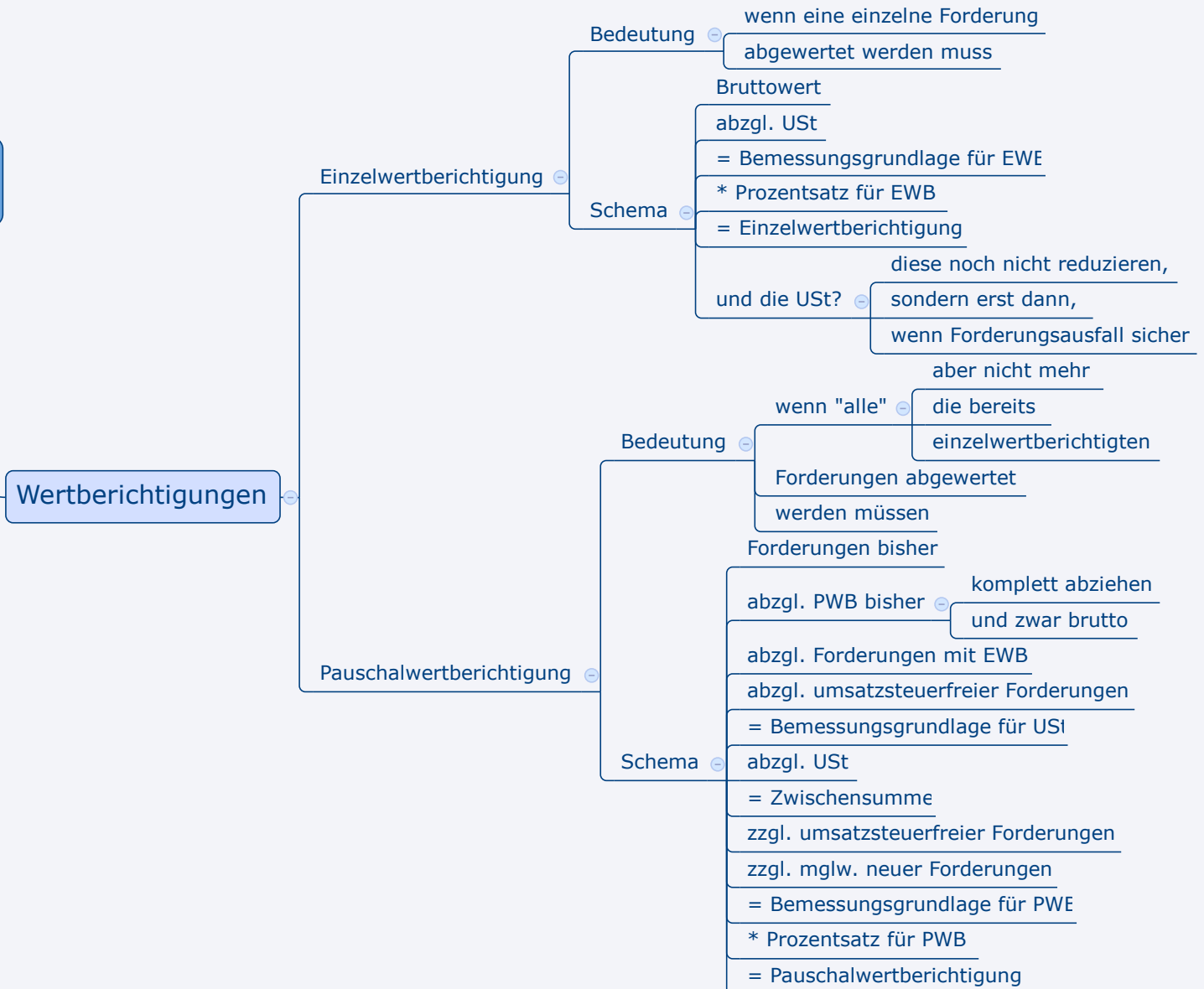
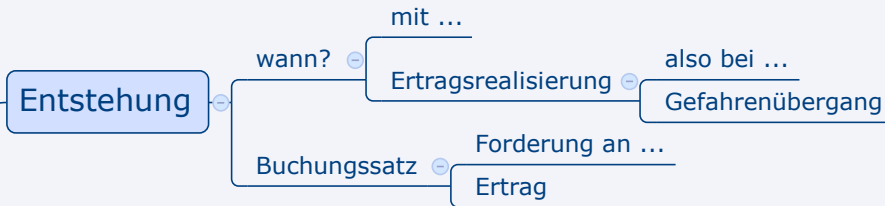
noch nicht entschieden wurde

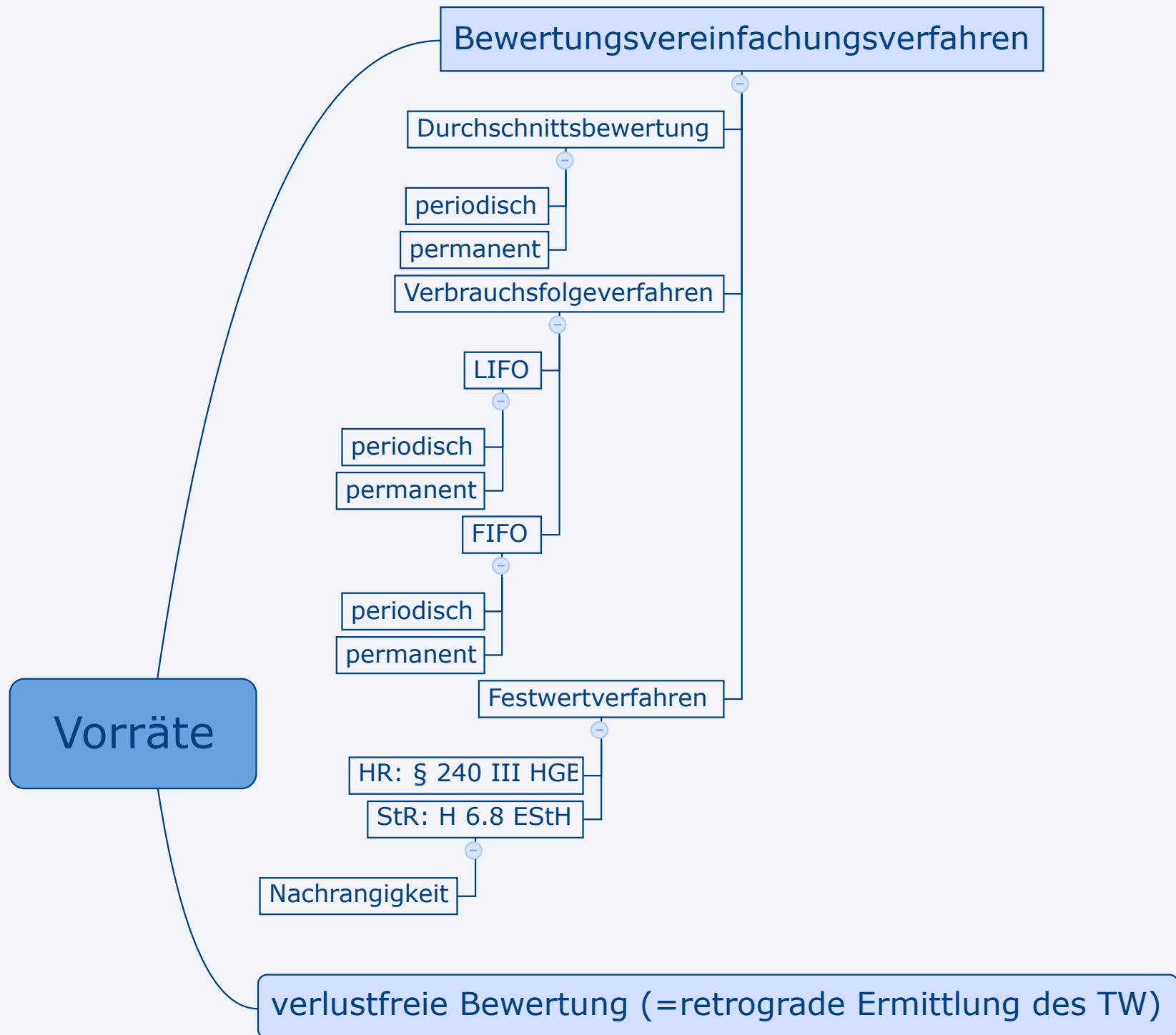
Verlustvortrag

## Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

aus der  
Gewinn- und Verlustrechnung

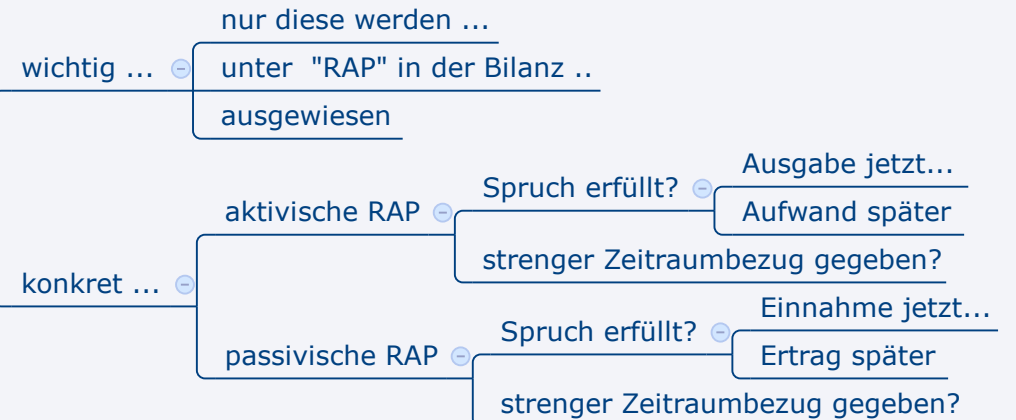
# Forderungen



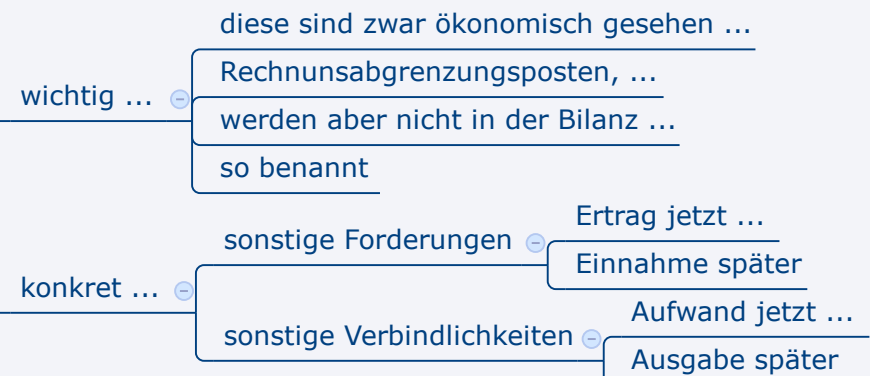


# Rechnungsabgrenzungsposten

## transitorisch

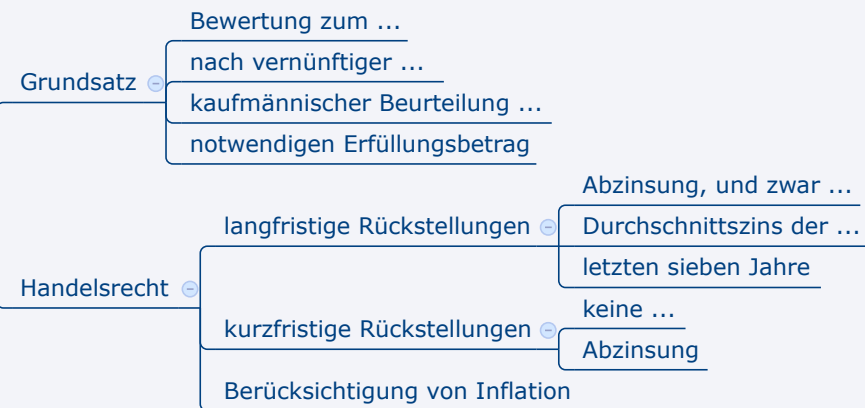


## antizipativ

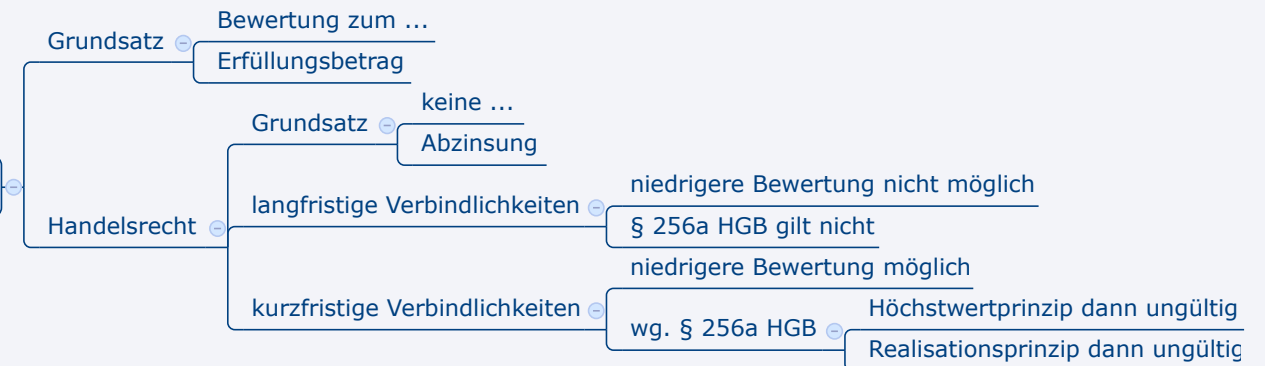


# Bewertung Fremdkapital

## Rückstellungen



## Verbindlichkeiten



# Währungsfragen

## Wechselkurse

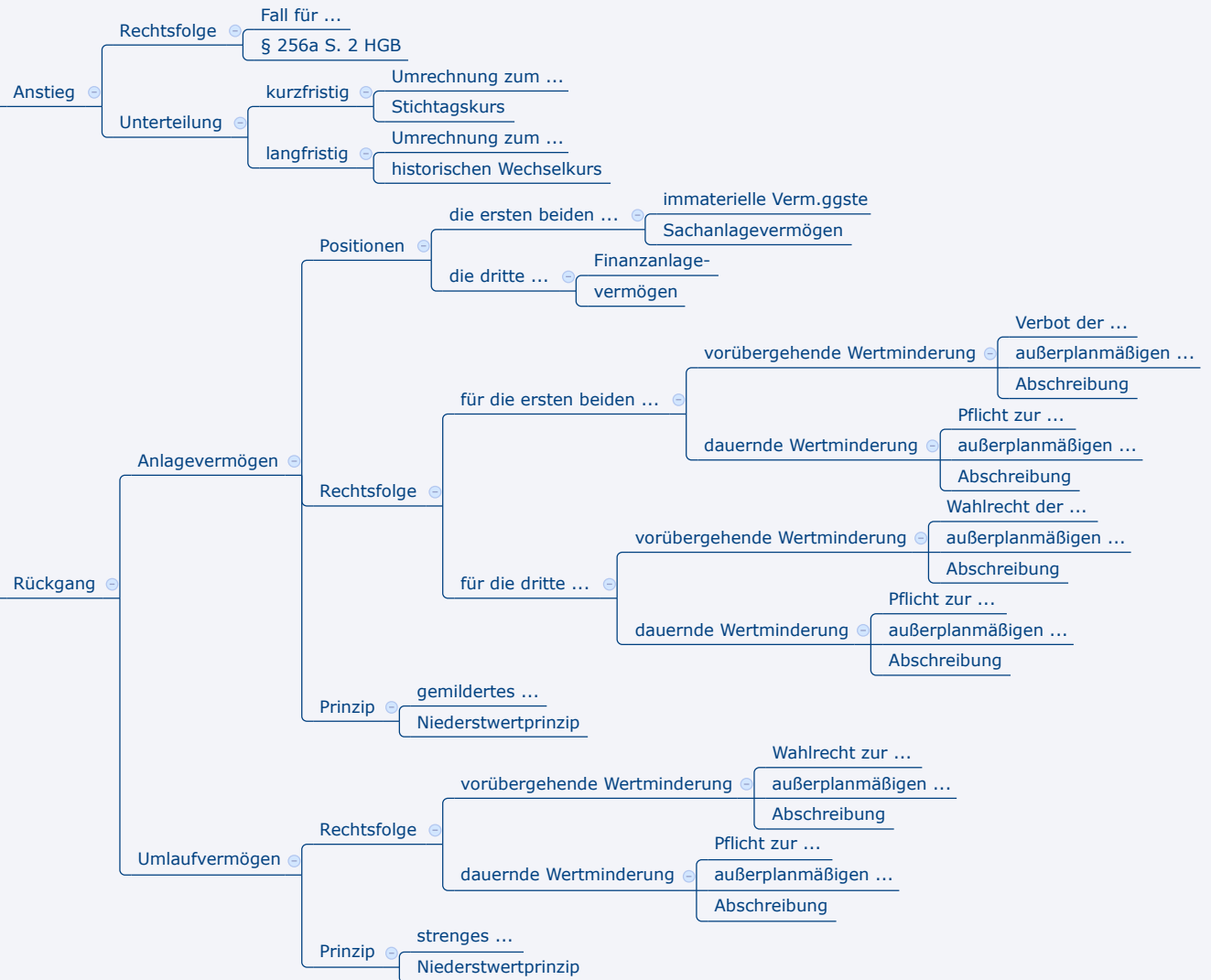
- Preisnotierung – Euro pro ...  
einer Einheiten an Devisen
- Mengennotierung – Devisen pro ...  
einem Euro

## 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

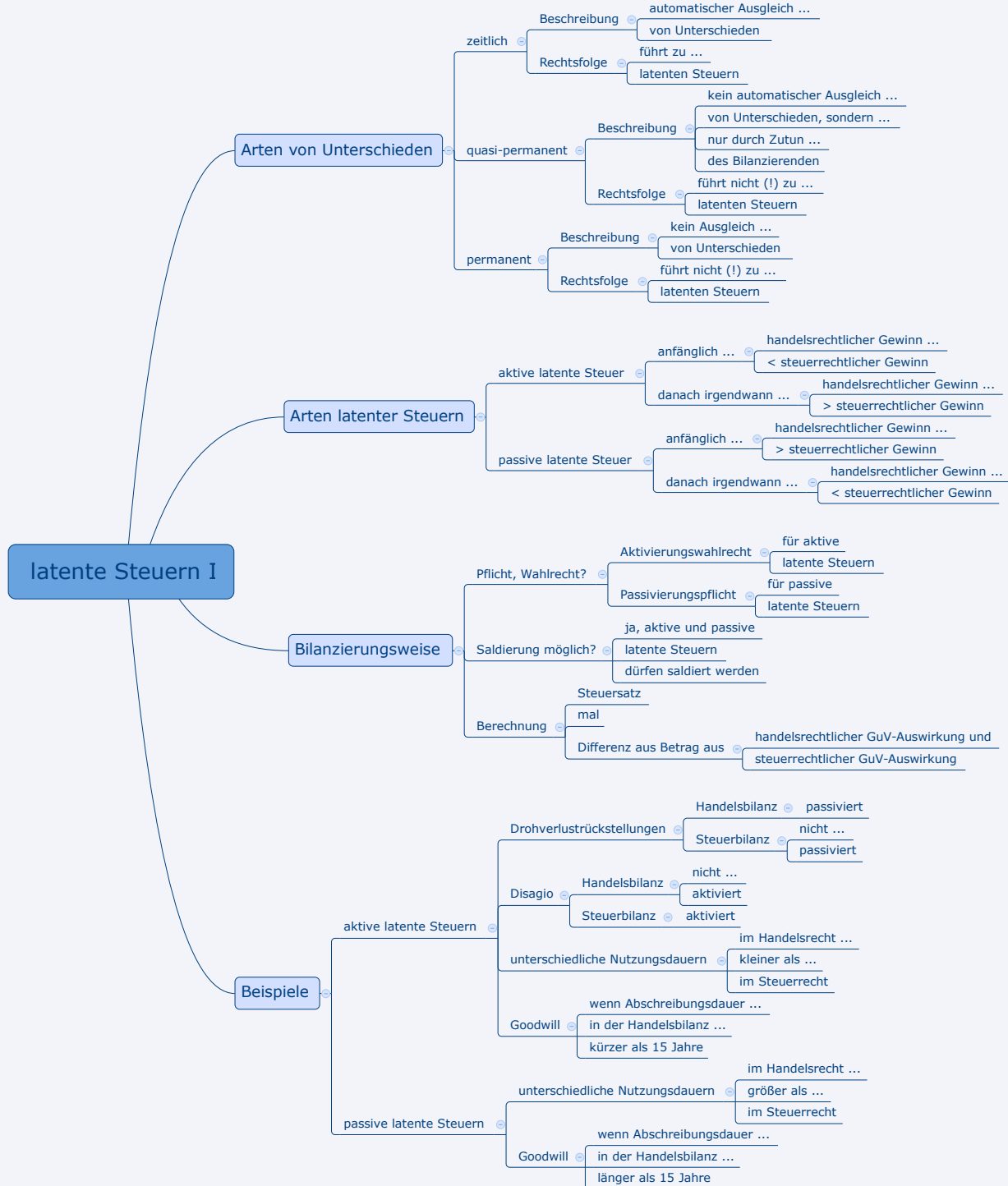
# Währungsumrechnung

## Aktivseite



## Passivseite





# latente Steuern 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

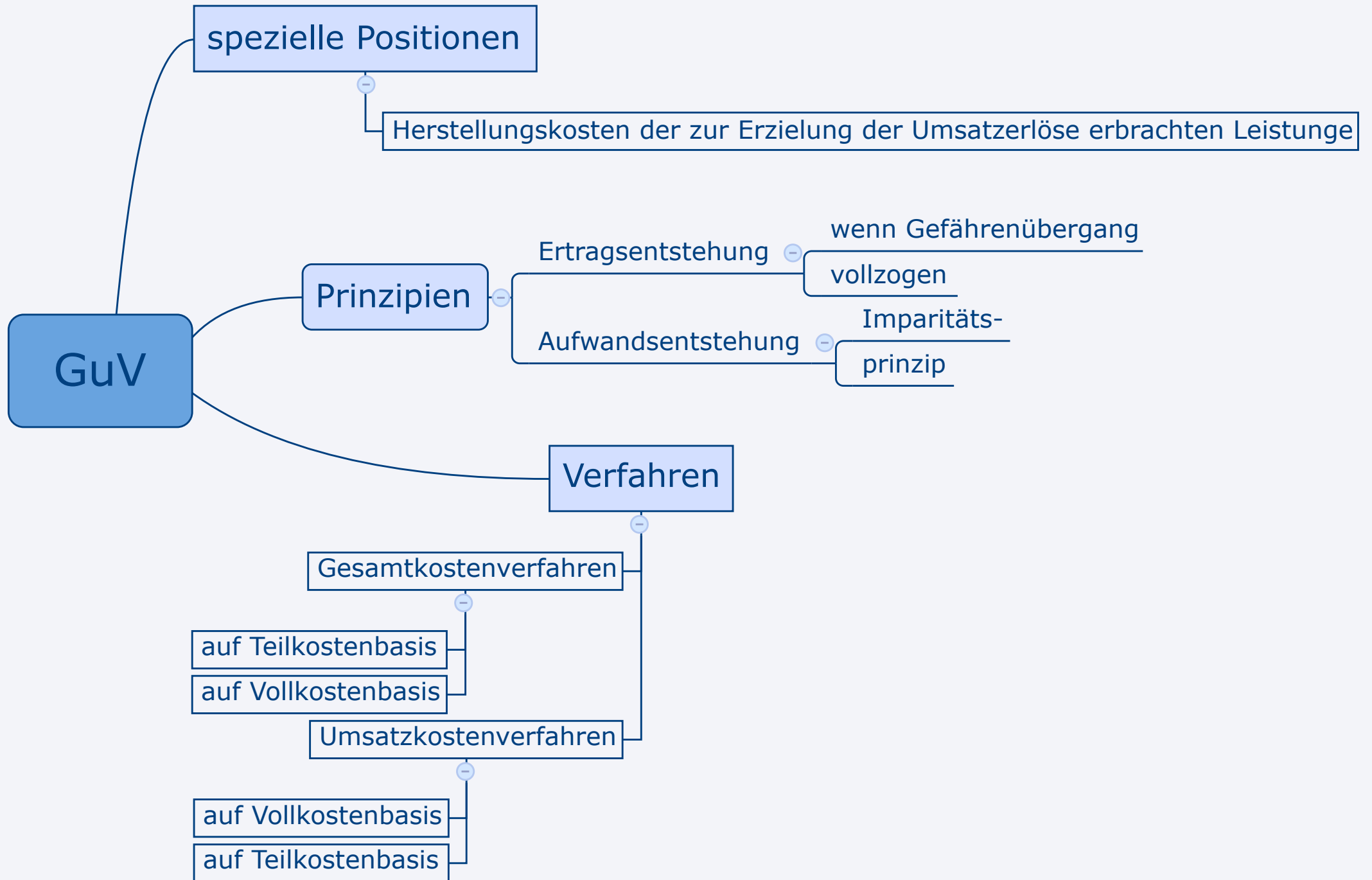
verteilen,  
also planmäßig  
abschreiben

Aktivierungswahlrecht nicht ausnutzen

Behandlung des Disagios ...

als Zinsaufwand;

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



## weitere Komponenten

### Anhang

was? ⊖ Teil ...  
des Jahresabschlusses ...  
bei Kapitalgesellschaften

von wem? ⊖ von Kapitalgesellschaften ...  
aufzustellen

### Lagebericht

was? ⊖ nicht (!) Teil ...  
des Jahresabschlusses

von wem? ⊖ von Kapitalgesellschaften ...  
aufzustellen