

## ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

		Folie-Nr.
<b>TOP 1:</b>	<b>Bilanzierung Finanzanlagevermögen</b>	<b>#2</b>
1.1	Ausweis des Finanzanlagevermögens	#4
1.1.1	Übersicht: Begriffsbestimmungen/Abgrenzung	#5
1.1.2	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Beteiligung“	#7
1.1.3	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „verbundene Unternehmen“	#8
1.1.4	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Ausleihungen“	#9
1.1.5	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Wertpapiere des Anlagevermögens“	#10
1.1.6	Zuordnung zum Umlaufvermögen	#11
1.2	Ansatzpflicht / Zugangszeitpunkt	#12
1.3	Vorschriften zur Bewertung	#14
1.3.1	Zugangsbewertung	#16
1.3.2	Folgebewertung	#18
1.4	Gewinn- und Verlustrechnung	#25
1.5	Pflichtangaben im Anhang	#28
1.5.1	Einzelangaben	#29
1.5.2	Anlagenspiegel § 284 III HGB	#29
1.5.3	Anteilsliste § 285 Nr. 11 HGB (siehe auch §§ 285 Nr. 11a und Nr. 11b HGB)	#30
1.6	Sonderfall: Gewinnausschüttungen einer Kapitalgesellschaft	#32
1.7	Sonderfall: Gewinnanteil an einer Personengesellschaft	#34
<b>TOP 2:</b>	<b>Bilanzierung Eigenkapital</b>	<b>#37</b>
2.1	Die Bilanzposition des Eigenkapitals	#39
2.1.1	Das Eigenkapital einer Unternehmung	#40
2.1.2	Ausweis von Eigenkapital in der Bilanz nach HGB	#41
2.2	Das Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften	#42
2.2.1	Die Bilanzposition des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	#43
2.2.2	Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	#44
2.2.3	Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften: Ausstehende Einlagen	#46

Stand: 01.09.2023

		Folie-Nr.
<b>TOP 2:</b>	<b>Bilanzierung Eigenkapital; Forts.</b>	<b>#37</b>
	<b>2.2.4</b> Besonderheiten: Wesentliche Ausschüttungs- und Abführungssperren	#48
<b>2.3</b>	Das Eigenkapital bei Personengesellschaften	#50
	<b>2.3.1</b> Ausweis von Eigenkapital in der Bilanz nach HGB für Personenhandelsgesellschaften	#51
	<b>2.3.2</b> Darstellung Jahresergebnis im Eigenkapital bei Personenhandelsgesellschaften	#52
	<b>2.3.3</b> Die Kapitalkonten bei Personenhandelsgesellschaften	#53
	<b>2.3.4</b> Kapitalkontenmodelle bei Personenhandelsgesellschaften	#54
	<b>2.3.5</b> Die Ergebnisverteilung bei Personenhandelsgesellschaften	#55
<b>2.4</b>	Anhangangaben zum Eigenkapital	#56
<b>2.5</b>	Unterlagen zur Bilanzierung des Eigenkapitals	#58
<b>2.6</b>	Alarmzeichen: „Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag“	#60
<b>2.7</b>	Praxisfälle zur Bilanzierung des Eigenkapitals	#62
<b>TOP 3:</b>	<b>Bilanzierung Rückstellungen</b>	<b>#65</b>
<b>3.1</b>	Ansatz und Ausweis von Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	#67
	<b>3.1.1</b> Vorgaben gemäß § 266 Abs. 3 B. HGB	#68
	<b>3.1.2</b> Handelsrechtlicher Ansatz – Übersicht	#69
	<b>3.1.3</b> Pflichtrückstellungen	#71
	<b>3.1.4</b> Wahrückstellungen	#74
	<b>3.1.5</b> Ansatzpflicht nach § 249 HGB	#75
	<b>3.1.6</b> Steuerrechtlicher Ansatz	#86
	<b>3.1.7</b> Ausweis	#87
<b>3.2</b>	Bewertung von Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	#89
	<b>3.2.1</b> Grundsätze zur Bewertung von Rückstellungen	#90
	<b>3.2.2</b> Besonderheiten bei langfristigen Rückstellungen	#93
	<b>3.2.3</b> Exkurs: Besonderheiten bei Ansammlungsrückstellungen	#99
<b>3.3</b>	Anhangangaben	#105

Stand: 01.09.2023

	<b>Folie-Nr.</b>
<b>TOP 3: Bilanzierung Rückstellungen; Forts.</b>	<b>#65</b>
<b>3.4</b> Übergangsregelungen für Pensionsrückstellungen (Art. 67 Abs. 1 EGHGB)	#107
<b>3.4.1</b> Erhöhung der Rückstellung	#108
<b>3.4.2</b> Verminderung der Rückstellung	#108
<b>3.5</b> Sondersachverhalt: Pensionsrückstellungen	#109
<b>3.5.1</b> Grundsatz zur Bewertung	#110
<b>3.5.2</b> Berechnungsmethoden	#111
<b>3.5.3</b> Ausweis im Jahresabschluss	#115
<b>3.5.4</b> Besonderheit Saldierungsgebot	#117
<b>3.5.5</b> Verhältnis zwischen Handels- und Steuerbilanz	#119
<b>3.6</b> Exkurs: Altersteilzeitvereinbarungen	#120
<b>3.6.1</b> Ausgestaltung von ATZ-Verträgen (IDW RS HFA 3, Tz. 2 ff.)	#121
<b>3.6.2</b> Handelsrechtliche Bilanzierung gemäß IDW RS HFA 3	#122
<b>3.6.3</b> Abschließender Überblick	#126
<b>3.7</b> Praxisfälle zur Bilanzierung Rückstellungen	#127
<b>TOP 4: Bilanzierung Vorräte</b>	<b>#129</b>
<b>4.1</b> Rechtliche Grundlagen	#131
<b>4.2</b> Definitionen	#133
<b>4.2.1</b> Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	#134
<b>4.2.2</b> Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	#134
<b>4.2.3</b> Fertige Erzeugnisse	#135
<b>4.2.4</b> Waren	#135
<b>4.2.5</b> Bestellungen	#135
<b>4.2.6</b> Käufe	#136
<b>4.2.7</b> Eigentumsvorbehalt und Sicherungsübereignung	#136
<b>4.2.8</b> Kommissionsware	#136
<b>4.2.9</b> Emballagen (Verpackungen)	#137
<b>4.2.10</b> Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	#137

Stand: 01.09.2023

	Folie-Nr.
<b>TOP 4: Bilanzierung Vorräte; Forts.</b>	<b>#129</b>
<b>4.3</b> Untergliederung der Bilanzposten Vorräte sowie Ausweis Gewinn- und Verlustrechnung	#138
<b>4.3.1</b> Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Beck, 11. Aufl., Tz. 90 ff. zu § 266 HGB)	#140
<b>4.3.2</b> „unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen“ (Beck, 11. Aufl., Tz. 93 ff. zu § 266 HGB)	#141
<b>4.3.3</b> „fertige Erzeugnisse und Waren“ (Beck, 11. Aufl., Tz. 104 ff. zu § 266 HGB)	#141
<b>4.3.4</b> Geleistete Anzahlungen	#142
<b>4.3.5</b> Besonderheit „erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen“ (Gestaltungsmöglichkeiten beachten)	#142
<b>4.3.6</b> Erhöhung oder Verminderung des Bestands in fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Beck, 11. Aufl., Tz. 75 ff. zu § 275 HGB)	#143
<b>4.3.7</b> Materialaufwand (Beck, 11. Aufl., Tz. 115 ff. HGB)	#143
<b>4.4</b> Mengen- und wertmäßige Ermittlung der Vorratsbestände	#144
<b>4.4.1</b> Kaufmännische Pflicht zur Durchführung der Inventur	#145
<b>4.4.2</b> Exkurs: Inventurarten – das „WANN?“ (vgl. IDW HFA 1/1990 Abschn. C.)	#147
<b>4.4.3</b> Exkurs: Inventurarten – das „WIE“?	#149
<b>4.5</b> Anschaffungskosten	#150
<b>4.6</b> Überleitung des Inventars auf die Bilanzposten	#152
<b>4.6.1</b> Bewertung von RHB-Stoffen und Handelswaren	#153
<b>4.6.2</b> Bewertung von unfertigen / fertigen Erzeugnissen	#156
<b>4.6.3</b> Sicherstellung des Niederstwertprinzips	#162
<b>4.7</b> Verbuchung der Bestandsveränderungen	#165
<b>4.7.1</b> RHB-Stoffen und Waren	#166
<b>4.7.2</b> Unfertige und fertige Erzeugnisse	#167
<b>4.7.3</b> Empfehlung zur Fehlervermeidung	#167
<b>4.8</b> Abstimmung mit der Gewinn- und Verlustrechnung	#168
<b>4.8.1</b> Verprobungsregeln zur Fehlervermeidung	#169
<b>4.8.2</b> Dokumentationsanfordernisse	#169
<b>4.9</b> Anhangangaben im Zusammenhang mit den Vorräten	#170

	<b>Folie-Nr.</b>
<b>TOP 4: Bilanzierung Vorräte; Forts.</b>	<b>#129</b>
<b>4.10</b> Exkurs: Latente Steuern im Zusammenhang mit den Vorräten	#172
<b>4.10.1</b> Bewertungsparemeter	#173
<b>4.10.2</b> Ausweis	#173
<b>4.11</b> Praxisfälle zur Bilanzierung Vorräte	#174
<b>TOP 5: Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>#177</b>
<b>5.1</b> Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	#179
<b>5.2</b> Gesamt- versus Umsatzkostenverfahren	#181
<b>5.3</b> Gewinn- und Verlustrechnung	#183
<b>TOP 6: Grundlagen zur Erstellung des Anhangs</b>	<b>#195</b>
<b>6.1</b> Rechtliche Rahmenbedingungen für die Erstellung des Anhangs	#197
<b>6.1.1</b> Pflicht zur Erstellung/Aufstellung des Anhangs	#198
<b>6.1.2</b> Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Anhangs/Erleichterungen	#200
<b>6.1.3</b> Bedeutung des Anhangs	#201
<b>6.1.4</b> Aufgaben des Anhangs	#202
<b>6.1.5</b> Form des Anhangs	#203
<b>6.1.6</b> Inhalt des Anhangs	#204
<b>6.1.7</b> Aufbau des Anhangs	#205
<b>6.1.8</b> Allgemeine Anforderungen an den Anhang	#206
<b>6.2</b> Gesetzlich vorgeschriebene Einzelangaben	#208
<b>6.3</b> Allgemeine Erläuterungen zum Jahresabschluss	#210
<b>6.4</b> Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	#212
<b>6.4.1</b> Angabe Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1, 2 HGB)	#213
<b>6.4.2</b> Angabe von Bewertungsreserven (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB)	#214
<b>6.4.3</b> Angabe der FK-Zinsen, die in die Herstellungskosten einbezogen wurden (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB)	#215
<b>6.4.4</b> Anlagenspiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)	#215

		Folie-Nr.
<b>TOP 6:</b>	<b>Grundlagen zur Erstellung des Anhangs; Forts.</b>	<b>#195</b>
6.5	Einzelangaben nach § 285 HGB	#216
6.6	Einzelangaben zur Bilanz (Auswahl)	#218
6.7	Einzelangaben zur GuV (Auswahl)	#227
6.8	Sonstige Angaben	#229
6.9	Zusätzliche Angaben bei AG bzw. KGaA	#232
6.10	Befreiung von Angabepflichten – § 288 HGB	#235
6.10.1	Befreiung für kleine Gesellschaften	#236
6.10.2	Befreiung für mittelgroße Gesellschaften	#237
6.11	Offenlegungserleichterungen	#238
6.11.1	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Gesellschaften	#239
6.11.2	Größenabhängige Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften	#239
6.11.3	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	#240
<b>TOP 7:</b>	<b>Grundzüge für die Aufstellung des Lageberichts</b>	<b>#243</b>
7.1	Normative Vorgaben für alle Lageberichte	#245
7.1.1	Aufstellungspflichten für den Lagebericht	#246
7.1.2	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Lageberichtes/Erleichterungen	#248
7.1.3	Überblick: Handelsrechtliche Anforderungen	#249
7.1.4	Angabepflichten für alle Unternehmen: § 289 HGB	#251
7.1.5	Exkurs: Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren nach DRS 20	#253
7.2	Anforderungen an den Lagebericht von bestimmten „größeren“ Gesellschaften	#254
7.2.1	Ergänzende Vorgaben für bestimmte AktG, KgaA (§ 289a HGB)	#255
7.2.2	Umsetzung CSR-Richtlinien in §§ 289a – 289f HGB	#257
7.2.3	Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung (§ 289b HGB)	#258
7.2.4	Inhalt zur nichtfinanziellen Erklärung (§ 289b – HGB) – NEU	#259

		Folie-Nr.
<b>TOP 7:</b>	<b>Grundzüge für die Aufstellung des Lageberichts; Forts.</b>	<b>#243</b>
	<b>7.2.5</b> Weglassen nachteiliger Angaben (§ 289e HGB)	#262
	<b>7.2.6</b> Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289f HGB) – NEU	#262
<b>7.3</b>	Weitführende Angabepflichten nach DRS 20	#266
	<b>7.3.1</b> Verbindlichkeit des DRS 20 für den Konzernlagebericht nach § 315 HGB	#267
	<b>7.3.2</b> Verbindlichkeit des DRS 20 für den Lagebericht nach § 289 HGB	#267
	<b>7.3.3</b> Anforderungen an den (Konzern-)Lagebericht gemäß DRS 20 (Regelungsinhalt DRS 20)	#268
	<b>7.3.4</b> Kritische Aspekte im Rahmen der Lageberichterstellung	#270
	<b>7.3.5</b> Inhaltliche Konsistenz der Teile des Lageberichts	#271
<b>TOP 8:</b>	<b>Exkurs: Rechtsverhältnisse der Unternehmung</b>	<b>#273</b>
<b>8.1</b>	Grundsätzliches	#275
<b>8.2</b>	Grundlagen zum Gesellschaftsvertrag	#277
	<b>8.2.1</b> Inhaltliche Aspekte des Gesellschaftsvertrages	#278
	<b>8.2.2</b> Bedeutung des Gesellschaftsvertrages für den Jahresabschluss	#279
<b>8.3</b>	Handelsregister	#280
	<b>8.3.1</b> Definition	#281
	<b>8.3.2</b> Bereiche des Handelsregisters	#281
	<b>8.3.3</b> Inhalte des Handelsregisterauszuges	#282
	<b>8.3.4</b> Bedeutung für den Jahresabschluss	#284
<b>8.4</b>	Aussagekraft Grundbuch	#285
	<b>8.4.1</b> Definition	#286
	<b>8.4.2</b> Aufbau des Grundbuches	#286
	<b>8.4.3</b> Bedeutung für den Jahresabschluss	#287
<b>8.5</b>	Grundlagen zum Transparenzregister	#288
	<b>8.5.1</b> Vorbemerkung	#289
	<b>8.5.2</b> Der wirtschaftlich Berechtigte	#289

		Folie-Nr.
<b>TOP 8:</b>	<b>Exkurs: Rechtsverhältnisse der Unternehmung; Forts.</b>	<b>#277</b>
	<b>8.5.3</b> (Zusätzliche) Pflichten für Praxen mit mehr als 10 Steuerberatern (oder Angehörigen sozietätsfähiger Berufe): Interne Sicherungsmaßnahmen	#291
	<b>8.5.4</b> (Zusätzliche) Pflichten für Praxen mit mehr als 30 Steuerberatern (oder Angehörigen sozietätsfähiger Berufe): Bestellung eines Geldwäschebeauftragten	#291
	<b>8.5.5</b> Verpflichtete und der Jahresabschluss	#292
<b>8.6</b>	Ausgewählte bedeutende weitere Vertragsverhältnisse oder Rechtsakte	#293
	<b>8.6.1</b> Feststellung des Jahresabschlusses	#294
	<b>8.6.2</b> Rechtsfolge der Feststellung	#294
	<b>8.6.3</b> Entlastung der Geschäftsführung	#294
	<b>8.6.4</b> Ergebnisverwendungsbeschluss	#295
	<b>8.6.5</b> Anstellungsverträge mit der Geschäftsführung	#295
	<b>8.6.6</b> Zusammenstellung der Kreditverträge	#295
	<b>8.6.7</b> Weitere bedeutende Vertragsverhältnisse	#296
<b>TOP 9:</b>	<b>Offenlegung bzw. Hinterlegung des Jahresabschlusses und Lageberichts sowie weiterer Unterlagen</b>	<b>#299</b>
<b>9.1</b>	Unternehmen mit Offenlegungspflichten	#301
	<b>9.1.1</b> Welche Verpflichtungen zur Offenlegung kennt die deutsche Gesetzgebung?	#302
	<b>9.1.2</b> Umfang der Offenlegungspflichten	#303
<b>9.2</b>	Aufstellungserleichterungen	#304
	<b>9.2.1</b> Aufstellungserleichterungen für kleine Gesellschaften	#305
	<b>9.2.2</b> Aufstellungserleichterungen für KleinstGesellschaften	#308
	<b>9.2.3</b> Aufstellungserleichterungen für mittelgroße Gesellschaften	#309
<b>9.3</b>	Offenlegungserleichterungen (Unternehmensregister)	#311
	<b>9.3.1</b> Erleichterungen für kleine KapG und KleinstKapG (§ 326 HGB)	#312
	<b>9.3.2</b> Erleichterungen für mittelgroße KapG/PersHG (§ 327 HGB)	#313



		Folie-Nr.
<b>TOP 9:</b>	<b>Offenlegung bzw. Hinterlegung des Jahresabschlusses und Lageberichts sowie weiterer Unterlagen; Forts.</b>	<b>#299</b>
<b>9.4</b>	Bericht des Aufsichtsrates	#315
<b>9.4.1</b>	Bei Aktiengesellschaften	#316
<b>9.4.2</b>	Bei GmbH mit obligatorischem Aufsichtsrat	#316
<b>9.4.3</b>	Bei GmbH mit fakultativem Aufsichtsrat	#316
<b>9.4.4</b>	Personenhandelsgesellschaft nach § 264a HGB	#316
<b>9.5</b>	Beschluss bzw. Vorschlag über die Ergebnisverwendung	#317
<b>9.5.1</b>	Angabepflicht im Anhang	#318
<b>9.5.2</b>	Befreiungsvorschriften	#318
<b>9.6</b>	Offenlegung eines Konzernabschlusses	#319
<b>9.6.1</b>	Offenlegungsverpflichtung	#320
<b>9.6.2</b>	Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	#320
<b>9.7</b>	Offenlegungsverpflichtung bei Unternehmen nach dem PubliG	#321
<b>9.7.1</b>	Offenlegungsverpflichtung	#322
<b>9.7.2</b>	Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	#322
<b>9.7.3</b>	Aufstellungserleichterungen für reine PersGes. und Einzelkm. (§ 9 PubliG)	#323
<b>9.8</b>	Form und Zeitpunkt der Offenlegung	#324
<b>9.8.1</b>	Form und Inhalt – § 328 HGB	#325
<b>9.8.2</b>	Zeitpunkt	#325
<b>TOP 10:</b>	<b>Grundsätze der Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) (TYP 1 – TYP 2)</b>	<b>#327</b>
<b>10.1</b>	Umfang der Abschlusserstellung	#329
<b>10.1.1</b>	Gemeinsamer Umfang für alle Arten der Jahresabschlusserstellung	#330
<b>10.1.2</b>	Auftragsarten	#331
<b>10.2</b>	Inhalte der Auftragsvereinbarung	#333
<b>10.3</b>	Auftragsdurchführung	#335
<b>10.3.1</b>	Allgemeine Anforderungen	#336

	Folie-Nr.
<b>TOP 10: Grundsätze der Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) (TYP 1 – TYP 2); Forts.</b>	<b>#327</b>
<b>10.3.2</b> Besondere Anforderungen	#338
<b>10.3.3</b> Dokumentation	#341
<b>10.3.4</b> Vollständigkeitserklärung	#342
<b>10.4</b> Berichterstattung	#343
<b>10.4.1</b> Bescheinigung	#345
<b>10.4.2</b> Erstellungsbericht	#347

## ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

		Folie-Nr.
<b>TOP 1</b>	<b>Bilanzierung Finanzanlagevermögen</b>	<b>#2</b>
1.1	Ausweis des Finanzanlagevermögens	#4
1.1.1	Übersicht: Begriffsbestimmungen/Abgrenzung	#5
1.1.2	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Beteiligung“	#7
1.1.3	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „verbundene Unternehmen“	#8
1.1.4	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Ausleihungen“	#9
1.1.5	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Wertpapiere des Anlagevermögens“	#10
1.1.6	Zuordnung zum Umlaufvermögen	#11
1.2	Ansatzpflicht / Zugangszeitpunkt	#12
1.3	Vorschriften zur Bewertung	#14
1.3.1	Zugangsbewertung	#16
1.3.2	Folgebewertung	#18
1.3.3	Exkurs: Grundzüge Unternehmensbewertung	#25
1.3.4	Exkurs: Beispiel zur Unternehmenswertermittlung nach DCF	#29
1.4	Gewinn- und Verlustrechnung	#33
1.5	Pflichtangaben im Anhang	#36
1.5.1	Einzelangaben	#37
1.5.2	Anlagenspiegel § 284 III HGB	#37
1.5.3	Anteilsliste § 285 Nr. 11 HGB (siehe auch §§ 285 Nr. 11a und Nr. 11b HGB)	#38
1.6	Sonderfall: Gewinnausschüttungen einer Kapitalgesellschaft	#40
1.7	Sonderfall: Gewinnanteil an einer Personengesellschaft	#42
<b>TOP 2</b>	<b>Bilanzierung Eigenkapital</b>	<b>#45</b>
2.1	Die Bilanzposition des Eigenkapitals	#48
2.1.1	Das Eigenkapital einer Unternehmung	#49
2.1.2	Ausweis von Eigenkapital in der Bilanz nach HGB	#50

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
<b>TOP 2</b>	<b>Bilanzierung Eigenkapital; Forts.</b>	<b>#45</b>
2.2	Das Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften	#51
2.2.1	Die Bilanzposition des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	#52
2.2.2	Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	#53
2.2.3	Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften: Ausstehende Einlagen	#55
2.2.4	Besonderheiten: Wesentliche Ausschüttungs- und Abführungssperren	#57
2.3	Das Eigenkapital bei Personengesellschaften	#59
2.3.1	Ausweis von Eigenkapital in der Bilanz nach HGB für Personenhandelsgesellschaften	#60
2.3.2	Darstellung Jahresergebnis im Eigenkapital bei Personenhandelsgesellschaften	#61
2.3.3	Die Kapitalkonten bei Personenhandelsgesellschaften	#62
2.3.4	Kapitalkontenmodelle bei Personenhandelsgesellschaften	#63
2.3.5	Die Ergebnisverteilung bei Personenhandelsgesellschaften	#64
2.4	Anhangangaben zum Eigenkapital	#65
2.5	Unterlagen zur Bilanzierung des Eigenkapitals	#67
2.6	Alarmzeichen: „Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag“	#69
2.7	Praxisfälle zu Bilanzierung des Eigenkapitals	#71
2.7.1	Praxisfall 1: Eigenkapital der Unternehmensgesellschaft	#72
2.7.2	Praxisfall 2: Eigenkapital der GmbH & Co. KG	#73
<b>TOP 3</b>	<b>Bilanzierung Vorräte</b>	<b>#75</b>
3.1	Rechtliche Grundlagen	#78
3.2	Definitionen	#80
3.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	#81
3.2.2	Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	#81
3.2.3	Fertige Erzeugnisse	#82
3.2.4	Waren	#82
3.2.5	Bestellungen	#82

Stand: 19.10.2022

TOP 3	Bilanzierung Vorräte; Forts.	#75
	<b>3.2.6</b> Käufe	#83
	<b>3.2.7</b> Eigentumsvorbehalt und Sicherungsübereignung	#83
	<b>3.2.8</b> Kommissionsware	#83
	<b>3.2.9</b> Emballagen (Verpackungen)	#84
	<b>3.2.10</b> Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	#84
<b>3.3</b>	Untergliederung der Bilanzposten Vorräte sowie Ausweis Gewinn- und Verlustrechnung	#85
	<b>3.3.1</b> Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Beck, 11. Aufl., Tz. 90 ff. zu § 266 HGB)	#87
	<b>3.3.2</b> „unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen“ (Beck, 11. Aufl., Tz. 93 ff. zu § 266 HGB)	#88
	<b>3.3.3</b> „fertige Erzeugnisse und Waren“ (Beck, 11. Aufl., Tz. 104 ff. zu § 266 HGB)	#89
	<b>3.3.4</b> Geleistete Anzahlungen	#90
	<b>3.3.5</b> Besonderheit „erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen“ (Gestaltungsmöglichkeiten beachten)	#90
	<b>3.3.6</b> Erhöhung oder Verminderung des Bestands in fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Beck, 11. Aufl., Tz. 75 ff. zu § 275 HGB)	#91
	<b>3.3.7</b> Materialaufwand (Beck, 11. Aufl., Tz. 115 ff. HGB)	#91
<b>3.4</b>	Mengen- und wertmäßige Ermittlung der Vorratsbestände	#92
	<b>3.4.1</b> Kaufmännische Pflicht zur Durchführung der Inventur	#93
	<b>3.4.2</b> Exkurs: Inventurarten – das „WANN?“ (vgl. IDW HFA 1/1990 Abschn. C.)	#95
	<b>3.4.3</b> Exkurs: Inventurarten – das „WIE“?	#97
<b>3.5</b>	Anschaffungskosten	#98
<b>3.6</b>	Überleitung des Inventars auf die Bilanzposten	#100
	<b>3.6.1</b> Bewertung von RHB-Stoffen und Handelswaren	#101
	<b>3.6.2</b> Bewertung von unfertigen / fertigen Erzeugnissen	#104
	<b>3.6.3</b> Sicherstellung des Niederstwertprinzips	#110
<b>3.7</b>	Verbuchung der Bestandsveränderungen	#113
	<b>3.7.1</b> RHB-Stoffen und Waren	#114
	<b>3.7.2</b> Unfertige und fertige Erzeugnisse	#115
	<b>3.7.3</b> Empfehlung zur Fehlervermeidung	#115

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
<b>TOP 3</b>	<b>Bilanzierung Vorräte; Forts.</b>	<b>#75</b>
<b>3.8</b>	Abstimmung mit der Gewinn- und Verlustrechnung	#116
	<b>3.8.1</b> Verprobungsregeln zur Fehlervermeidung	#117
	<b>3.8.2</b> Dokumentationserfordernisse	#117
<b>3.9</b>	Anhangangaben im Zusammenhang mit den Vorräten	#118
<b>3.10</b>	Exkurs: Latente Steuern im Zusammenhang mit den Vorräten	#120
	<b>3.10.1</b> Bewertungsparameter	#121
	<b>3.10.2</b> Ausweis	#121
<b>TOP 4</b>	<b>Bilanzierung Rückstellungen</b>	<b>#123</b>
<b>4.1</b>	Ansatz und Ausweis von Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	#126
	<b>4.1.1</b> Vorgaben gemäß § 266 Abs. 3 B. HGB	#127
	<b>4.1.2</b> Handelsrechtlicher Ansatz – Übersicht	#128
	<b>4.1.3</b> Pflichtrückstellungen	#130
	<b>4.1.4</b> Wahrückstellungen	#133
	<b>4.1.5</b> Ansatzpflicht nach § 249 HGB	#134
	<b>4.1.6</b> Steuerrechtlicher Ansatz	#146
	<b>4.1.7</b> Ausweis	#147
<b>4.2</b>	Bewertung von Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	#149
	<b>4.2.1</b> Grundsätze zur Bewertung von Rückstellungen	#150
	<b>4.2.2</b> Besonderheiten bei langfristigen Rückstellungen	#155
	<b>4.2.3</b> Exkurs: Besonderheiten bei Ansammlungsrückstellungen	#161
<b>4.3</b>	Anhangangaben	#168
<b>4.4</b>	Übergangsregelungen für Pensionsrückstellungen (Art. 67 Abs. 1 EGHGB)	#170
	<b>4.4.1</b> Erhöhung der Rückstellung	#171
	<b>4.4.2</b> Verminderung der Rückstellung	#171
<b>4.5</b>	Sondersachverhalt: Pensionsrückstellungen	#172
	<b>4.5.1</b> Grundsatz zur Bewertung	#173
	<b>4.5.2</b> Berechnungsmethoden	#174
	<b>4.5.3</b> Ausweis im Jahresabschluss	#178

Stand: 19.10.2022

		<b>Folie-Nr.</b>
<b>TOP 4</b>	<b>Bilanzierung Rückstellungen; Forts.</b>	<b>#123</b>
	4.5.4 Besonderheit Saldierungsgebot	#180
	4.5.5 Verhältnis zwischen Handels- und Steuerbilanz	#182
4.6	Exkurs: Altersteilzeitvereinbarungen	#183
	4.6.1 Ausgestaltung von ATZ-Verträgen (IDW RS HFA 3, Tz. 2 ff.)	#184
	4.6.2 Handelsrechtliche Bilanzierung gemäß IDW RS HFA 3	#185
	4.6.3 Abschließender Überblick	#189
4.7	Praxisfälle und Beispiele	#190
	4.7.1 Fallstudien 1-5	#191
<b>TOP 5</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>#207</b>
5.1	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	#209
5.2	Gesamt- versus Umsatzkostenverfahren	#211
5.3	Gewinn- und Verlustrechnung	#213
<b>TOP 6</b>	<b>Grundlagen zur Erstellung des Anhangs</b>	<b>#225</b>
6.1	Rechtliche Rahmenbedingungen für die Erstellung des Anhangs	#228
	6.1.1 Pflicht zur Erstellung/Aufstellung des Anhangs	#229
	6.1.2 Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Anhangs/Erleichterungen	#231
	6.1.3 Bedeutung des Anhangs	#232
	6.1.4 Aufgaben des Anhangs	#233
	6.1.5 Form des Anhangs	#234
	6.1.6 Inhalt des Anhangs	#235
	6.1.7 Aufbau des Anhangs	#236
	6.1.8 Allgemeine Anforderungen an den Anhang	#237
6.2	Gesetzlich vorgeschriebene Einzelangaben	#239
6.3	Allgemeine Erläuterungen zum Jahresabschluss	#241

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
<b>TOP 6</b>	<b>Grundlagen zur Erstellung des Anhangs; Forts.</b>	<b>#225</b>
<b>6.4</b>	Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	#243
<b>6.4.1</b>	Angabe Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1, 2 HGB)	#244
<b>6.4.2</b>	Angabe von Bewertungsreserven (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB)	#245
<b>6.4.3</b>	Angabe der FK-Zinsen, die in die Herstellungskosten einbezogen wurden (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB)	#246
<b>6.4.4</b>	Anlagenspiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)	#246
<b>6.5</b>	Einzelangaben nach § 285 HGB	#247
<b>6.6</b>	Einzelangaben zur Bilanz (Auswahl)	#249
<b>6.7</b>	Einzelangaben zur GuV (Auswahl)	#258
<b>6.8</b>	Sonstige Angaben	#260
<b>6.9</b>	Zusätzliche Angaben bei AG bzw. KGaA	#263
<b>6.10</b>	Befreiung von Angabepflichten – § 288 HGB	#266
<b>6.10.1</b>	Befreiung für kleine Gesellschaften	#267
<b>6.10.2</b>	Befreiung für mittelgroße Gesellschaften	#268
<b>6.11</b>	Offenlegungserleichterungen	#269
<b>6.11.1</b>	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Gesellschaften	#270
<b>6.11.2</b>	Größenabhängige Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften	#270
<b>6.11.3</b>	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	#271
<b>TOP 7</b>	<b>Grundzüge für die Aufstellung des Lageberichts</b>	<b>#273</b>
<b>7.1</b>	Normative Vorgaben für alle Lageberichte	#276
<b>7.1.1</b>	Aufstellungspflichten für den Lagebericht	#277
<b>7.1.2</b>	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Lageberichtes/Erleichterungen	#279
<b>7.1.3</b>	Überblick: Handelsrechtliche Anforderungen	#280
<b>7.1.4</b>	Angabepflichten für alle Unternehmen: § 289 HGB	#282
<b>7.1.5</b>	Exkurs: Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren nach DRS 20	#284

Stand: 19.10.2022



		Folie-Nr.
<b>TOP 7</b>	<b>Grundzüge für die Aufstellung des Lageberichts; Forts.</b>	<b>#273</b>
<b>7.2</b>	Anforderungen an den Lagebericht von bestimmten „größeren“ Gesellschaften	#285
<b>7.2.1</b>	Ergänzende Vorgaben für bestimmte AktG, KgaA (§ 289a HGB)	#286
<b>7.2.2</b>	Umsetzung CSR-Richtlinien in §§ 289a – 289f HGB	#288
<b>7.2.3</b>	Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung (§ 289b HGB)	#289
<b>7.2.4</b>	Inhalt zur nichtfinanziellen Erklärung (§ 289b – HGB) – NEU	#290
<b>7.2.5</b>	Weglassen nachteiliger Angaben (§ 289e HGB)	#293
<b>7.2.6</b>	Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289f HGB) – NEU	#293
<b>7.3</b>	Weitführende Angabepflichten nach DRS 20	#297
<b>7.3.1</b>	Verbindlichkeit des DRS 20 für den Konzernlagebericht nach § 315 HGB	#298
<b>7.3.2</b>	Verbindlichkeit des DRS 20 für den Lagebericht nach § 289 HGB	#298
<b>7.3.3</b>	Anforderungen an den (Konzern-) Lagebericht gemäß DRS 20 (Regelungsinhalt DRS 20)	#300
<b>7.3.4</b>	Kritische Aspekte im Rahmen der Lageberichterstattung	#302
<b>7.3.5</b>	Inhaltliche Konsistenz der Teile des Lageberichts	#303
<b>TOP 8</b>	<b>Exkurs: Rechtsverhältnisse der Unternehmung</b>	<b>#305</b>
<b>8.1</b>	Grundsätzliches	#308
<b>8.2</b>	Grundlagen zum Gesellschaftsvertrag	#310
<b>8.2.1</b>	Inhaltliche Aspekte des Gesellschaftsvertrages	#311
<b>8.2.2</b>	Bedeutung des Gesellschaftsvertrages für den Jahresabschluss	#312
<b>8.3</b>	Handelsregister	#313
<b>8.3.1</b>	Definition	#314
<b>8.3.2</b>	Bereiche des Handelsregisters	#314
<b>8.3.3</b>	Inhalte des Handelsregisterauszuges	#315
<b>8.3.4</b>	Bedeutung für den Jahresabschluss	#317
<b>8.4</b>	Aussagekraft Grundbuch	#318
<b>8.4.1</b>	Definition	#319

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
<b>TOP 8</b>	<b>Exkurs: Rechtsverhältnisse der Unternehmung; Forts.</b>	<b>#305</b>
	8.4.2 Aufbau des Grundbuches	#319
	8.4.3 Bedeutung für den Jahresabschluss	#320
8.5	Grundlagen zum Transparenzregister	#321
	8.5.1 Vorbemerkung	#322
	8.5.2 Der wirtschaftlich Berechtigte	#322
	8.5.3 (Zusätzliche) Pflichten für Praxen mit mehr als 10 Steuerberatern (oder Angehörigen sozietätsfähiger Berufe): Interne Sicherungsmaßnahmen	#324
	8.5.4 (Zusätzliche) Pflichten für Praxen mit mehr als 30 Steuerberatern (oder Angehörigen sozietätsfähiger Berufe): Bestellung eines Geldwäschebeauftragten	#324
	8.5.5 Verpflichtete und der Jahresabschluss	#325
8.6	Ausgewählte bedeutende weitere Vertragsverhältnisse oder Rechtsakte	#326
	8.6.1 Feststellung des Jahresabschlusses	#327
	8.6.2 Rechtsfolge der Feststellung	#327
	8.6.3 Entlastung der Geschäftsführung	#327
	8.6.4 Ergebnisverwendungsbeschluss	#328
	8.6.5 Anstellungsverträge mit der Geschäftsführung	#328
	8.6.6 Zusammenstellung der Kreditverträge	#328
	8.6.7 Weitere bedeutende Vertragsverhältnisse	#329
<b>TOP 9</b>	<b>Offenlegung bzw. Hinterlegung des Jahresabschlusses und Lageberichts sowie weiterer Unterlagen</b>	<b>#331</b>
9.1	Unternehmen mit Offenlegungspflichten	#333
	9.1.1 Welche Verpflichtungen zur Offenlegung kennt die deutsche Gesetzgebung?	#334
	9.1.2 Umfang der Offenlegungspflichten	#335
9.2	Aufstellungserleichterungen	#336
	9.2.1 Aufstellungserleichterungen für kleine Gesellschaften	#337
	9.2.2 Aufstellungserleichterungen für KleinstGesellschaften	#340
	9.2.3 Aufstellungserleichterungen für mittelgroße Gesellschaften	#341

		Folie-Nr.
<b>TOP 9</b>	<b>Offenlegung bzw. Hinterlegung des Jahresabschlusses und Lageberichts sowie weiterer Unterlagen; Forts.</b>	<b>#331</b>
<b>9.3</b>	Offenlegungserleichterungen	#343
<b>9.3.1</b>	Erleichterungen für kleine KapG und KleinstKapG (§ 326 HGB)	#344
<b>9.3.2</b>	Erleichterungen für mittelgroße KapG/PersHG (§ 327 HGB)	#345
<b>9.4</b>	Bericht des Aufsichtsrates	#347
<b>9.4.1</b>	Bei Aktiengesellschaften	#348
<b>9.4.2</b>	Bei GmbH mit obligatorischem Aufsichtsrat	#348
<b>9.4.3</b>	Bei GmbH mit fakultativem Aufsichtsrat	#348
<b>9.4.4</b>	Personenhandelsgesellschaft nach § 264a HGB	#348
<b>9.5</b>	Beschluss bzw. Vorschlag über die Ergebnisverwendung	#349
<b>9.5.1</b>	Angabepflicht im Anhang	#350
<b>9.5.2</b>	Befreiungsvorschriften	#350
<b>9.6</b>	Offenlegung eines Konzernabschlusses	#351
<b>9.6.1</b>	Offenlegungsverpflichtung	#352
<b>9.6.2</b>	Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	#352
<b>9.7</b>	Offenlegungsverpflichtung bei Unternehmen nach dem PubliG	#353
<b>9.7.1</b>	Offenlegungsverpflichtung	#354
<b>9.7.2</b>	Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	#354
<b>9.7.3</b>	Aufstellungserleichterungen für reine PersGes. und Einzelkm. (§ 9 PubliG)	#355
<b>9.8</b>	Form und Zeitpunkt der Offenlegung	#356
<b>9.8.1</b>	Form und Inhalt - § 328 HGB	#357
<b>9.8.2</b>	Zeitpunkt	#357

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
<b>TOP 10</b>	<b>Grundsätze der Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S7) (TYP 1 – TYP 2)</b>	<b>#359</b>
<b>10.1</b>	Umfang der Abschlusserstellung	#362
	<b>10.1.1</b> Gemeinsamer Umfang für alle Arten der Jahresabschlusserstellung	#363
	<b>10.1.2</b> Auftragsarten	#364
<b>10.2</b>	Inhalte der Auftragsvereinbarung	#366
<b>10.3</b>	Auftragsdurchführung	#368
	<b>10.3.1</b> Allgemeine Anforderungen	#369
	<b>10.3.2</b> Besondere Anforderungen	#371
	<b>10.3.3</b> Dokumentation	#375
	<b>10.3.4</b> Vollständigkeitserklärung	#376
<b>10.4</b>	Berichterstattung	#377
	<b>10.4.1</b> Bescheinigung	#379
	<b>10.4.2</b> Erstellungsbericht	#381

Stand: 19.10.2022