



Lambert-Onlinekurse, Webinare, MindMaps, Podcasts und Videos

Lambert-Kurzschemata Buchführung

**Bilanzierung nach Handels- und
Steuerrecht - Paragraphenketten**

Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| 3.1 Kurzschema Buchführung..... | 137 |
| 3.1.1 Anlagevermögen..... | 140 |
| 3.1.2 Umlaufvermögen..... | 144 |
| 3.1.2.1 Vorräte..... | 144 |
| 3.1.2.2 Forderungen..... | 146 |
| 3.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens..... | 146 |
| 3.1.3 Rechnungsabgrenzungsposten..... | 147 |
| 3.1.4 Latente Steuern..... | 149 |
| 3.1.5 Fremdkapital..... | 150 |
| 3.1.5.1 Rückstellungen..... | 150 |
| 3.1.5.2 Verbindlichkeiten..... | 152 |

... aus den jeweiligen Onlinekursen „Buchführung nach Handels- und Steuerrecht“ für Bilanzbuchhalter, Steuerfachwirte und Steuerfachangestellte.

3.1.1 Anlagevermögen

I. Ansatz

abstrakte Aktivierungsfähigkeit (Vermög.ggst?) § 246 I 1 HGB

- selbständige bewertbar
- selbständige verwertbar
- konkreten Nutzen stiftend

Aktivierungsverbote

- § 248 I HGB
- § 248 II 2 HGB

Aktivierungswahlrecht § 248 II 1 HGB

1. - immaterielle Vermögensgegenstände
- des Anlagevermögens
- nicht entgeltlich erworben

(steuerlich aber Aktivierungsverbot, § 5 II EStG)

2. Disagio § 250 III 1 HGB

steuerlich aber Aktivierungspflicht, H 6.10 EStH „Damnum“

3. aktive latente Steuern § 274 I 2 HGB

Zugehörigkeit

- | | | |
|---|------------------------------|--------------------------|
| Anlagevermögen | § 247 II HGB | <input type="checkbox"/> |
| „dauernd“ (= „dauerhaft“ und ≠ „langfristig“) ... | | |
| dem Geschäftsbetrieb dienend | | |
| Umlaufvermögen | § 247 II HGB (Umkehrschluss) | <input type="checkbox"/> |
| nicht (!) dauernd dem Geschäftsbetrieb dienend | | |
| (also im Produktionsprozess untergehend) | | |

II. Ausweis

| | | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände | § 266 II A I HGB | <input type="checkbox"/> |
| Sachanlagen | § 266 II A II HGB | <input type="checkbox"/> |
| Finanzanlagen | § 266 II A III HGB | <input type="checkbox"/> |

III. Bewertung

1. Erstbewertung § 253 I 1 HGB

| | |
|--------------------|--------------------------|
| Anschaffungskosten | <input type="checkbox"/> |
| Herstellungskosten | <input type="checkbox"/> |

Anschaffungskosten § 255 I HGB

| | |
|---|-------|
| Anschaffungspreis | |
| (netto, wenn vorsteuerabzugsberechtigt, § 9b I EStG) | _____ |
| abzgl. Anschaffungspreisminderungen | _____ |
| zzgl. Anschaffungsnebenkosten | _____ |
| alles, was notwendig ist für betriebsbereiten Zustand | _____ |
| zzgl. nachträgliche Anschaffungskosten | _____ |
| wichtig bei AK: ausschließlich Einzelkosten rein | |

Herstellungskosten § 255 II HGB

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Materialeinzelkosten | _____ |
| + anteilige Materialgemeinkosten | _____ |
| + Fertigungseinzelkosten | _____ |
| + anteilige Fertigungsgemeinkosten | _____ |
| + Sondereinzelkosten der Fertigung | _____ |
| + Werteverzehr des Anlagevermögens | _____ |
| = Wertuntergrenze | § 255 II 2 HGB |

| | |
|---|-------------------|
| + angemessene Kosten allgemeine Verwaltung | _____ |
| + angemessene Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs | _____ |
| + angemessene Aufwendungen für freiwillige soziale Einrichtungen | _____ |
| + Aufwendungen für betriebliche Altersversorgung | _____ |
| = Wertobergrenze | § 255 II 2, 3 HGB |

2. Folgebewertung

planmäßige Abschreibungen § 253 III 1, 2 HGB

Absetzungen für Abnutzung § 6 I Nr. 1 S. 1 EStG

abnutzbares Anlagevermögen

- lineare Abschreibung § 7 I EStG

- degressive Abschreibung § 7 II EStG

mit $2,5 \cdot (1/\text{Nutzungsdauer})$, höchstens aber 25 %

- Gebäudeabschreibung

AfA über konstante Sätze § 7 IV 1 EStG

AfA über Nutzungsdauer § 7 IV 2 EStG

außerplanmäßige Abschreibungen

für immaterielle Vermögensgegenstände

und Sachanlagevermögen § 253 III 5 HGB

für das Finanzanlagevermögen § 253 III 6 HGB

Teilwertabschreibung

für abnutzbare Wirtschaftsgüter

des Anlagevermögens § 6 I Nr. 1 S. 2 EStG

für nichtabnutzbare Wirtschaftsgüter

des Anlagevermögens § 6 I Nr. 2 S. 2 EStG

Zuschreibungen**handelsrechtlich**

- wenn Grund für vorhergehende außerplanmäßige

Abschreibung entfällt § 253 V 1 HGB

- speziell für den GoF:

keine Zuschreibung § 253 V 2 HGB

steuerrechtlich

Wertaufholungsgebot nach § 6 I Nr. 1 S. 4 EStG

3.1.2 Umlaufvermögen

I. Ansatz

abstrakte Aktivierungsfähigkeit (also Vermögensgegenstand darstellend), § 246 I 1 HGB

- selbständige bewertbar
- selbständige verwertbar
- konkreten Nutzen stiftend

nicht dauernd dem Geschäftsbetrieb dienend, § 247 II HGB (Umkehrschluss)

II. Ausweis

| | | |
|--|--------------------|--------------------------|
| Vorräte | § 266 II B I HGB | <input type="checkbox"/> |
| Forderungen und sonstige | | |
| Vermögensgegenstände | § 266 II B II HGB | <input type="checkbox"/> |
| Wertpapiere | § 266 II B III HGB | <input type="checkbox"/> |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | § 266 II B IV HGB | <input type="checkbox"/> |

III. Bewertung

3.1.2.1 Vorräte

Spezialfall Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Erstbewertung § 253 I 1 HGB

- Anschaffungskosten
- Herstellungskosten

Regel: Einzelbewertung (§ 252 I Nr. 3 HGB), hier aber i.A. ersetzt durch Ausnahmen hiervon:

- | | | |
|---|------------------------|--------------------------|
| Durchschnittsbewertung | § 240 IV HGB | <input type="checkbox"/> |
| Verbrauchsfolgeverfahren | § 256 S. 1 HGB | <input type="checkbox"/> |
| - Last-in-First-out | | <input type="checkbox"/> |
| - First-in-First-out | | <input type="checkbox"/> |
| steuerrechtliches Verbrauchsfolgeverfahren allerdings lediglich | | |
| Last-in-First-out-Verfahren | § 6 I Nr. 2a S. 1 EStG | <input type="checkbox"/> |
| Festbewertung | § 240 III HGB | <input type="checkbox"/> |
| Gruppenbewertung | § 240 IV HGB | <input type="checkbox"/> |

Folgebewertung

- | | |
|---|--------------------------|
| handelsrechtlich: außerplanmäßige Abschreibungen | <input type="checkbox"/> |
| schon bei nur vorübergehender Wertminderung muss außerplanmäßig abgeschrieben werden: strenges Niederstwertprinzip § 253 IV 1 HGB | <input type="checkbox"/> |
| steuerrechtlich: Teilwertabschreibung | <input type="checkbox"/> |
| nur bei dauernder Wertminderung darf eine Teilwertabschreibung gebildet werden, § 6 I Nr. 2 S. 2 EStG - ob eine Wertminderung „dauernd“ ist, entscheidet man mit dem BMF-Schreiben vom 2.9.2016 | <input type="checkbox"/> |

Zuschreibungen

- | | | |
|---|---------------|--------------------------|
| wenn Grund für vorhergehende außerplanmäßige Abschreibung entfallen ist | § 253 V 1 HGB | <input type="checkbox"/> |
| Regel: erfolgsmehrrende Werterhöhung | | <input type="checkbox"/> |
| Ausnahme: keine Vornahme einer Zuschreibung | | <input type="checkbox"/> |
| beim Geschäfts- oder Firmenwert | § 253 V 2 HGB | <input type="checkbox"/> |

3.1.2.2 Forderungen

Einzelwertberichtigung

Pauschalwertberichtigung

Schema Pauschalwertberichtigung

Forderungen bisher

Pauschalwertberichtigung bisher

=

abzgl. einzelwertberichtigten Forderungen

abzgl. Forderungen aus umsatzsteuerfreien Leistungen

= Bemessungsgrundlage für die Umsatzsteuer

abzgl. Umsatzsteuer hieraus

=

zzgl. Forderungen aus umsatzsteuerfreien Leistungen

zzgl. möglicher neu angewachsener Forderungen

= Bemessungsgrundlage für Pauschalwertberichtigung

Pauschalwertberichtigung

bisher an Pauschalwertberichtigung angesetzt

= Zusatzbildung oder Wenigerbildung

3.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wenn Wertpapiere aus Spekulationsgründen erworben wurden,
also nicht dauernd dem Geschäftsbetrieb dienen

3.1.3 Rechnungsabgrenzungsposten

I. Ansatz

speziell transitorische Rechnungsabgrenzungsposten

1. aktive Rechnungsabgrenzungsposten § 250 I HGB

Spruch erfüllt?

„Ausgabe im alten Jahr, Aufwand im neuen Jahr“

+ strenger Zeitraumbezug

2. passive Rechnungsabgrenzungsposten § 250 II HGB

Spruch erfüllt?

„Einnahme im alten Jahr, Ertrag im neuen Jahr“

+ strenger Zeitraumbezug

Spezialfall Disagio

§ 250 III HGB

handelsrechtliches Aktivierungswahlrecht § 250 III 1 HGB

in die Aufgabenstellung schauen, ob man sich „reich“ rechnen soll (und also das Aktivierungswahlrecht ausnutzen muss) oder „arm“ und es also nicht ausnutzen darf

steuerrechtliche Aktivierungspflicht, H 6.10 EStH „Damnum“

II. Ausweis

§ 266 II C HGB

§ 266 III D HGB

Spezialfall Disagio

bei Aktivierung entweder

gesondert ausweisen unter § 266 II C HGB (§ 268 VI HGB)

oder im Anhang angeben

III. Bewertung

Betrag abgrenzen, der im jetzigen Jahr gerade kein Aufwand bzw. Ertrag ist, sondern erst in der Zukunft

Spezialfall Disagio

aktiviertes Disagio muss über die Zeit aufgelöst werden, § 250 III 2 HGB

- Kredit endfällig getilgt: lineare Auflösung Disagio
- Kredit linear getilgt: Auflösung Disagio mit Zinsstaffelmethode,
H 5.6 EStH

im ersten Jahr: $AB_1 = n/(1 + 2 + \dots + n) \cdot \text{Disagio}$

im zweiten Jahr $AB_2 = (n - 1)/(1 + 2 + \dots + n) \cdot \text{Disagio}$

...

mit $n = \text{Kreditlaufzeit}$

3.1.4 Latente Steuern

I. Ansatz

Art der Differenzen

- temporäre Differenz (sich automatisch ausgleichend)
- quasi-permanente Differenz
(sich durch Entscheidung des Bilanzierenden ausgleichend)
- permanente Differenz (läge diese vor, dürfte keine (!)
latente Steuer gebildet werden)

Art der latenten Steuer

- aktive latente Steuer, wenn (anfänglich)
Jahresüberschuss_{Handelsrecht} < Jahresüberschuss_{Steuerrecht}
Aktivierungswahlrecht § 274 I 2 HGB
- passive latente Steuer, wenn (anfänglich)
Jahresüberschuss_{Handelsrecht} > Jahresüberschuss_{Steuerrecht}
Passivierungspflicht § 274 I 1 HGB

II. Ausweis

- | | | |
|------------------------|-----------------|--------------------------|
| aktive latente Steuer | § 266 II D HGB | <input type="checkbox"/> |
| passive latente Steuer | § 266 III E HGB | <input type="checkbox"/> |

III. Bewertung

Steuersatz · |handelsrechtlicher Aufwand – steuerrechtlicher Aufwand|
Saldierung möglich, § 274 I 3 HGB

3.1.5 Fremdkapital

Wir reden über

- Rückstellungen und
- Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten stehen

- dem Grunde nach sicher fest und
- der Höhe nach sicher fest.

Rückstellungen dagegen sind

- dem Grunde nach unsicher oder
- der Höhe nach unsicher oder
- dem Grunde nach unsicher und der Höhe nach unsicher.

3.1.5.1 Rückstellungen

I. Ansatz

- Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten

§ 249 I 1, 1. Altern. HGB, R 5.7 II EStR

- Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften

§ 249 I 1, 2. Altern. HGB

(steuerrechtliches Passivierungsverbot, § 5 IVa S. 1 EStG)

- Rückstellungen für im Geschäftsjahr unterlassene Instandhaltungsaufwendungen, die in den ersten drei Monaten des folgenden Geschäftsjahrs nachgeholt werden

§ 249 I 2 Nr. 1 HGB

- Rückstellungen für Abraumbeseitigung

§ 249 I 2 Nr. 1, 2. Altern. HGB

- Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung

§ 249 I 2 Nr. 2 HGB

II. Ausweis

| | | |
|-------------------------|-------------------|--------------------------|
| Pensionsrückstellungen | § 266 III B 1 HGB | <input type="checkbox"/> |
| Steuerrückstellungen | § 266 III B 2 HGB | <input type="checkbox"/> |
| sonstige Rückstellungen | § 266 III B 3 HGB | <input type="checkbox"/> |

III. Bewertung

Handelsrecht

Bewertung zum „nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag“, § 253 I 2, 2. Altern. HGB

Preissteigerungen enthalten

- kurzfristig: keine Abzinsung, wenn Restlaufzeit höchstens ein Jahr
- langfristig: Abzinsung, wenn Restlaufzeit größer als ein Jahr

Steuerrecht

Bewertung zu Anschaffungskosten

Preissteigungen dürfen nicht rein, § 6 I Nr. 3a. Buchst. f) EStG

- kurzfristig: keine Abzinsung, wenn Restlaufzeit weniger als ein Jahr,

§ 3 I Nr. 3a. Buchst. e) S. 1 EStG (Umkehrschluss)

- langfristig: Abzinsung mit 5,5 %, wenn Restlaufzeit

mindestens ein Jahr, § 3 I Nr. 3a. Buchst. e) S. 1 EStG

Spezialfall **Ansammlungsrückstellungen**, § 6 I Nr. 3a. Buchst. d) EStG

wichtig: Ursächlichkeit für den laufenden Betrieb

Berechnung

- Division des zukünftigen Betrags (ohne Preissteigerungen) durch die gesamte Laufzeit

- Abzinsung mit $(1 + \text{zugehöriger Prozentsatz})^{(\text{Laufzeit} - 1)}$

3.1.5.2 Verbindlichkeiten

I. Ansatz

abstrakte Passivierungsfähigkeit, § 246 I 1 HGB

- rechtliche Verpflichtung

- wirtschaftliche Belastung

II. Ausweis

§ 266 III C HGB

III. Bewertung

Handelsrecht

grundsätzlich mit dem Erfüllungsbetrag, § 253 I 2, 1. Altern. HGB

Steuerrecht

Abzinsung? ab einem Jahr Restlaufzeit

Du willst **deutlich längere Paragraphenketten?** Mit **hunderten von Erklärvideos?**

Paragraphenketten zu Buchführung nach Handels- und Steuerrecht?

<https://daniel-lambert.de/produkt/paragraphenketten-mit-erklaervideos/>

Paragraphenketten zu Steuern (AO, ESt, Lst, USt, GewSt, KSt und Intern. Steuerrecht)

<https://daniel-lambert.de/produkt/paragraphenketten-steuern/>

Onlinekurse, Webinare und Klausurbesprechungen für ...

- Bilanzbuchhalter
- Bilanzbuchhalter International
- Steuerfachangestellte
- Steuerfachwirte
- Wirtschaftsfachwirte
- Betriebswirte
- Technische Betriebswirte
- Studenten

... und außerdem **Firmenkurse für Praktiker.**

Mehr auf www.daniel-lambert.de

Klausurtipps für Bilanzbuchhalter

- **auf unserer Homepage**

- ◊ in unserer Rubrik „Klausurtipps für Bilanzbuchhalter“
- ◊ in unserer Reihe „Jeden Tag ein neues Video“

- **in unseren Onlinekursen**

in den Klausurennecken in jedem einzelnen Onlinekurs

- **in den 8 Fachwebinaren**

zu jedem einzelnen Fach der Bilanzbuchhalterprüfung

- **in den 4 Klausurwebinaren**

Unsere 8 Druckskripte

- alles zusätzlich mit insg. 700 ausführlichen Erklärvideos -

4 x Roter Faden – MindMaps

gehirn-gerechtes Lernen der prüfungsrelevanten Fächer für

- Bilanzbuchhalter,
- Bilanzbuchhalter International,
- Steuerfachwirte und
- Steuerfachangestellte

Paragraphenketten Steuerrecht

das Grundgerüst für Deine Steuerprüfung. Für die AO, ESt, LSt, KSt, GewSt, USt und Internationales Steuerrecht

Paragraphenketten Buchführung

das Grundgerüst für Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht

2 x Klausurensammlungen + ausführlichen Lösungen und Erklärvideos

- Bilanzbuchhalter und
- Bilanzbuchhalter International

Zum zusätzlichen Üben der prüfungsrelevanten Themen. Mit vielen Aufgaben auf Klausurniveau. In allen Prüfungsfächern.