

# Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
<b>Teil A. Allgemeine Grundlagen des Jahresabschlusses</b>	
<b>I. Begriff und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens</b>	<b>1</b>
1. Begriff und Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
a) Begriff des betrieblichen Rechnungswesens	1
b) Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
2. Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	2
3. Adressaten des Rechnungswesens und deren Informationsinteressen	5
a) Geschäftsleitung	5
b) Anteilseigner	6
c) Gläubiger	6
d) Arbeitnehmer	6
e) Öffentlichkeit	7
f) Fiskus	7
4. Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	7
5. Aufgaben des Jahresabschlusses	10
a) Dokumentation	10
b) Rechenschaftslegung	10
(1) Ertragslage	12
(2) Vermögenslage	14
(3) Finanzlage	15
6. Aufgaben und Adressaten des Jahresabschlusses nach IFRS	17
<b>II. Bilanztheorien im Überblick</b>	<b>18</b>
1. Die statische Bilanztheorie von Wilhelm Rieger	19
2. Die Theorie der dynamischen Bilanz von Eugen Schmalenbach	19
3. Die Theorie der organischen Tageswertbilanz von Fritz Schmidt	21
4. Neuere Ansätze	22
Weiterführende Literatur	24
<b>III. Rechnungslegungskonzepte und Institutionen</b>	<b>24</b>
1. Das deutsche Handelsrecht	24
a) Gesetzgeber	24
b) Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	24
c) Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)	24
d) Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung e.V. (DPR)	26
2. Die US-amerikanischen Rechnungslegungsnormen (US-GAAP)	27
a) Allgemeines	27
b) Financial Accounting Standards Board (FASB)	27
c) Securities and Exchange Commission (SEC)	27

3. Die Internationalen Rechnungslegungsstandards (IFRS)	28
a) Allgemeines	28
b) International Accounting Standards Board (IASB)	29
Weiterführende Literatur	30
<b>IV. Komponenten und Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses</b>	<b>30</b>
1. Komponenten des Jahresabschlusses (einschl. Steuerbilanz)	31
a) Überblick	31
b) Bilanzarten	31
c) Steuerbilanz	32
d) Gewinn- und Verlustrechnung	35
e) Anhang	35
f) Lagebericht	36
2. Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses	36
a) Überblick	36
b) Rechnungslegungspflichten für alle Kaufleute	37
c) Besondere Rechnungslegungspflichten für Kapitalgesellschaften	38
d) Schritte der Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften	40
e) Sanktionen bei Nichtbeachtung gesetzlicher Vorschriften	52
3. Anwendung der IFRS in Abschlüssen deutscher Unternehmen	53
4. Komponenten des Abschlusses nach IFRS	54
Weiterführende Literatur	55
<b>V. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung</b>	<b>56</b>
1. Begriff und Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	56
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (Rechenschaftsgrundsätze)	58
a) Rahmengrundsätze	58
(1) Richtigkeit und Willkürfreiheit	58
(2) Bilanzklarheit	59
(3) Vollständigkeit	60
(4) Bilanzidentität	64
(5) Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit (Materiality)	64
b) Abgrenzungsgrundsätze	65
(1) Stichtagsprinzip	65
(2) Abgrenzung der Zeit und der Sache nach	66
(3) Vorsichtsprinzip	67
(4) Realisationsprinzip	68
(5) Imparitätsprinzip	70
c) Ergänzende Grundsätze	72
(1) Going-Concern-Prinzip	72
(2) Einzelbewertung	74
(3) Formale Bilanzkontinuität	75
(4) Bewertungsstetigkeit	76

3. Rechnungslegungsgrundsätze nach IFRS	80
a) Überblick	80
b) Grundlegende Annahmen („Underlying Assumptions“)	82
(1) Periodenabgrenzung („Accrual Basis“)	82
(2) Unternehmensfortführung („Going Concern Principle“)	82
c) Qualitative Rechnungslegungsgrundsätze („Principal Qualitative Characteristics of Financial Statements“)	82
(1) Verständlichkeit („Understandability“)	83
(2) Relevanz („Relevance“)	83
(3) Verlässlichkeit („Reliability“)	83
(4) Vergleichbarkeit („Comparability“)	84
(5) Beschränkungen der Relevanz und Verlässlichkeit	84
(6) Einzelerfassung/Einzelbewertung	84
(7) Stichtagsprinzip	84
Weiterführende Literatur	85
<b>VI. Die Inventur</b>	<b>85</b>
1. Stichtagsinventur	85
2. Führung eines laufenden Bestandsverzeichnisses beim Anlagevermögen	87
3. Permanente Inventur	88
4. Vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur	88
5. Stichprobeninventur	89
Weiterführende Literatur	89
<b>Teil B. Die Bilanz (Handels- und Steuerbilanz)</b>	<b>90</b>
<b>I. Aufbau und Gliederung</b>	<b>90</b>
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	90
2. Kapitalgesellschaften	91
a) Gliederungsschema für große Kapitalgesellschaften	91
b) Gliederungsprinzipien	92
c) Gliederungsschema für kleine Kapitalgesellschaften	93
d) Gliederungsschema für mittelgroße Kapitalgesellschaften	94
3. Gliederungsschema nach IFRS	94
<b>II. Grundlagen der Bilanzierung und Bewertung</b>	<b>96</b>
1. Bilanzierungspflicht, Bilanzierungsverbot, Bilanzierungswahlrecht, Bilanzierungshilfe	96
a) Bilanzierungspflicht	96
b) Bilanzierungsverbote	100
c) Bilanzierungswahlrechte	102
d) Bilanzierungshilfen	103
2. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	105
3. Ansatzkriterien im IASB-Konzept	111
Weiterführende Literatur	113

4. Bewertungsmaßstäbe in Handels- und Steuerrecht	114
a) Anschaffungskosten	114
(1) Allgemeines	114
(2) Sonderprobleme	122
(a) Kaufpreis in fremder Währung	122
(b) Unentgeltlicher Erwerb	123
(c) Tauschgeschäfte nach HGB, EStG und IFRS	123
(d) Zuschüsse	126
(e) Nominalkapitalerhaltung und Substanzerhaltung	129
(3) Anschaffungskosten nach IFRS	132
b) Herstellungskosten	134
(1) Allgemeines	134
(2) Sonderprobleme	141
(a) Abschreibungen	141
(b) Forschungs- und Entwicklungskosten	142
(c) Steuern	142
(d) Fremdkapitalzinsen	143
(e) Leerkosten	144
(3) Herstellungskosten nach IFRS	151
(4) Bilanzpolitische Auswirkungen der Bestandsbewertung mit Herstellungskosten	153
(5) Langfristige Fertigung nach HGB und nach IFRS	156
c) Tageswert nach HGB	158
d) Weitere Wertmaßstäbe nach IFRS	165
(1) Allgemeine Wertmaßstäbe	165
(2) Fortgeführte Anschaffungskosten („Amortised Cost“)	166
(3) Der beizulegende Zeitwert („Fair Value“)	166
(4) Der erzielbare Betrag („Recoverable Amount“)	168
e) Teilwert nach EStG	170
Weiterführende Literatur	179

### **III. Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens** 180

1. Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen	180
a) Die Bewertungskonzeption für Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften (Handelsrecht)	181
b) Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen (Steuerrecht)	190
c) Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen für Kapitalgesellschaften (Handelsrecht)	194
d) Die Bewertungskonzeption nach IFRS	200
(1) Bewertungskonzeption bei Sachanlagen und immateriellen Vermögenswerten nach IFRS	200
(2) Bewertung zahlungsmittel-generierender Einheiten nach IFRS	208

2. Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Positionen	209
a) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	209
(1) Regelung nach HGB	209
(2) Regelung nach IFRS	214
b) Immaterielle Vermögensgegenstände	214
(1) Allgemeines	214
(2) Planmäßige Abschreibungen immaterieller Anlagegüter	215
(3) Software	216
(4) Geschäfts- oder Firmenwert	217
(5) Immaterielle Vermögenswerte nach IFRS	221
c) Sachanlagen	224
(1) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	224
(2) Technische Anlagen und Maschinen	228
(3) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	229
(4) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	229
(5) Begriff der Sachanlagen nach IFRS	229
d) Finanzanlagen nach HGB	230
(1) Beteiligungen	230
(2) Verbundene Unternehmen	231
(3) Wertpapiere des Anlagevermögens	232
(4) Ausleihungen	233
e) Finanzanlagen nach IFRS	235
(1) Finanzinstrumente nach IAS 39	235
(a) Definitionen	235
(b) Zugangserfassung und Ausbuchung	238
(c) Kategorisierung	239
(d) Bewertung	242
(2) Anteile an Tochterunternehmen nach IAS 27	252
(3) Anteile an assoziierten Unternehmen nach IAS 28	252
(4) Anteile an Joint Ventures nach IAS 31	253
(5) Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien nach IAS 40	253
f) Grundzüge der Hedge-Bilanzierung nach HGB und IFRS	254
(1) Problemstellung	254
(2) Hedge-Bilanzierung nach HGB	255
(3) Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen („Hedge Accounting“) nach IFRS	258
g) Der Anlagenspiegel	263
(1) Der Anlagenspiegel nach HGB	263
(2) Der Anlagenspiegel nach IFRS	270
Weiterführende Literatur	271
3. Abschreibungsmethoden und steuerliche Abschreibungen	272
a) Planmäßige Abschreibungen / AfA-Regelungen	272
(1) Funktionen der Abschreibung	272
(2) Abschreibungsursachen und Abschreibungsarten in Handels- und Steuerrecht	273
(3) Abschreibungsplan	273
(4) Abschreibungsmethoden	276

(5) Planmäßige Abschreibungen nach einer außerplanmäßigen Abschreibung	286
(6) Korrektur der Nutzungsdauer-Schätzung	287
(7) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	289
(8) Allgemeine Abschreibungsregeln nach IFRS	291
(9) Abschreibungen im Rahmen der Neubewertungsmethode	291
b) Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung/ Teilwertabschreibungen	296
c) Steuerliche Sonderabschreibungen / Erhöhte Absetzungen	297
(1) Überblick	297
(2) Steuerliche Abschreibungen bei beweglichen Wirtschaftsgütern	298
(3) Steuerliche Abschreibungen bei Gebäuden	300
(4) Der Ausweis steuerlicher Mehrabschreibungen gemäß § 281 HGB	302
Weiterführende Literatur	305
4. Leasing	306
a) Allgemeines	306
b) Finanzierungs-Leasing: Vollamortisationsverträge	307
c) Finanzierungs-Leasing: Teilamortisationsverträge	311
(1) Verträge mit Andienungsrecht des Leasing-Gebers	312
(2) Verträge mit Aufteilung des Mehrerlöses	312
(3) Verträge mit Kündigungsrecht des Leasing-Nehmers	312
d) Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IFRS	312
(1) Die Klassifizierung von Leasingverträgen nach IFRS	312
(2) Bilanzierung bei Operating-Leasing	315
(3) Bilanzierung bei Finanzierungsleasing	316
Weiterführende Literatur	320
<b>IV. Die Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens</b>	<b>320</b>
1. Die Bewertungskonzeption beim Umlaufvermögen	321
a) Die Bewertungskonzeption für Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften (Handelsrecht)	322
b) Die Bewertungskonzeption beim Umlaufvermögen (Steuerrecht)	323
c) Die Bewertungskonzeption beim Umlaufvermögen für Kapitalgesellschaften (Handelsrecht)	324
d) Die Bewertungskonzeption beim Umlaufvermögen nach IFRS	328
2. Die Bilanzierung der einzelnen Positionen	330
a) Vorräte	330
b) Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	330
(1) Wertberichtigungen auf Forderungen	331
(2) Fremdwährungsforderungen	331
(3) Sonstige Vermögensgegenstände	333
c) Wertpapiere	333
d) Positionen des Umlaufvermögens nach IFRS	333
e) Zur Veräußerung bestimmte langfristige Vermögenswerte (IFRS)	334
3. Die Bewertung im einzelnen	335
a) Festwert	335
b) Gruppenbewertung	337
c) Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	338

d) Verfahren der Sammelbewertung	339
(1) Durchschnittspreisverfahren	339
(2) Verbrauchsfolgevverfahren	340
e) Methoden der Vorratsbewertung nach IFRS	349
Weiterführende Literatur	350
<b>V. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>350</b>
1. Rechnungsabgrenzungsposten nach HGB	350
2. Zeitliche Abgrenzung nach IFRS	353
Weiterführende Literatur	355
<b>VI. Die Bilanzierung des Eigenkapitals</b>	<b>356</b>
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	356
2. Kapitalgesellschaften	357
a) Allgemeines	357
b) Gezeichnetes Kapital	357
c) Kapitalrücklage	358
d) Gewinnrücklagen	359
(1) Gesetzliche Rücklage	359
(2) Satzungsmäßige Rücklage	359
(3) Rücklage für eigene Anteile	359
(4) Andere Gewinnrücklagen	361
e) Jahresüberschuss und Bilanzgewinn	363
3. Eigenkapitalausweis nach IFRS	365
Weiterführende Literatur	366
<b>VII. Sonderposten mit Rücklageanteil</b>	<b>367</b>
1. Allgemeines	367
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung	369
3. Rücklage für Veräußerungsgewinne gem. § 6b EStG	374
4. Ansparrücklage	378
5. Zuschussrücklage	381
Weiterführende Literatur	384
<b>VIII. Die Bilanzierung und Bewertung des Fremdkapitals</b>	<b>384</b>
1. Rückstellungen	385
a) Begriff und Arten	385
b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	388
(1) Rückstellungen für Patentrechtsverletzung	395
(2) Rückstellungen für Prozesskosten	396
(3) Rückstellungen für Gewährleistungen mit und ohne rechtliche Verpflichtung	397
(4) Rückstellungen für Jahresabschlusskosten	400
(5) Rückstellungen für Ausgleichsansprüche von Handelsvertretern nach § 89b HGB	401

(6) Rückstellungen für Wechselobligo und andere Haftungsrisiken	403
(7) Pensionsrückstellungen	404
(8) Steuerrückstellungen	406
(9) Latente Steuern nach HGB	407
(10) Latente Steuern nach IFRS	414
c) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	420
(1) Schwebende Beschaffungsgeschäfte	423
(2) Schwebende Absatzgeschäfte	425
(3) Dauerschuldverhältnisse	433
d) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung oder für Abraumbeseitigung	437
e) Rückstellungen für andere, genau umschriebene Aufwendungen (Aufwandsrückstellungen)	439
2. Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen nach IFRS	441
a) Rückstellungen gemäß IAS 37	441
b) Pensionsrückstellungen gemäß IAS 19	448
3. Verbindlichkeiten	450
Weiterführende Literatur	455
<b>IX. Haftungsverhältnisse</b>	<b>457</b>
<b>Teil C. Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang,     Kapitalflussrechnung und Lagebericht</b>	<b>459</b>
<b>I. Die Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>459</b>
1. Allgemeines	459
2. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	459
a) Allgemeiner Überblick	459
b) Die Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	461
3. Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	465
4. Income Statement nach IFRS	468
Weiterführende Literatur	470
<b>II. Der Anhang</b>	<b>470</b>
Weiterführende Literatur	474
<b>III. Die Kapitalflussrechnung nach HGB und IFRS</b>	<b>475</b>
Weiterführende Literatur	478
<b>IV. Der Lagebericht</b>	<b>479</b>
Weiterführende Literatur	479
<b>Teil D. Lösungen zu den Aufgaben</b>	<b>480</b>
Stichwortverzeichnis	553