

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	5
Vorwort zur 3. Auflage	16
Vorwort zur 1. Auflage	16
1 Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung	19
2 Umfang der Bilanzierung	37
3 Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	53
4 Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses	100
5 Aktiva: Bilanzierung und Bewertung	111
6 Passiva: Bilanzierung und Bewertung	231
7 Die Gewinn- und Verlustrechnung	292
8 Jahresabschluss: Nebenrechnungen	327
9 Der Anhang	336
10 Der Lagebericht	388
11 Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss	397
12 Die Erstellung des Einzelabschlusses	437
13 Die Prüfung des Jahresabschlusses	451
14 Die Offenlegung des Jahresabschlusses	466
15 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	470
16 Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung	473
Literaturverzeichnis	501
Abbildungsverzeichnis	506
Stichwortverzeichnis	508

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	4	
Vorwort zur 3. Auflage	16	
Vorwort zur 1. Auflage	16	
1	Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung	19
1.1	Bilanzierungs- und Buchführungspflicht	19
1.1.1	Handelsrechtliche Regelungen	19
1.1.2	Steuerrechtliche Regelungen	23
1.2	Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	26
1.2.1	Das Maßgeblichkeitsprinzip	26
1.2.1.1	Generelle Maßgeblichkeit	26
1.2.1.2	Durchbrechung der Maßgeblichkeit	27
1.2.1.3	Umkehrung der Maßgeblichkeit	28
1.2.1.4	Aufhebung der Maßgeblichkeit	29
1.2.2	Die Ableitung der Steuerbilanz für die Steuererklärung	30
1.2.2.1	Regelungen bis zum Geschäftsjahr 2012	31
1.2.2.2	Regelungen ab dem Geschäftsjahr 2013	34
2	Umfang der Bilanzierung	37
2.1	Der handelsrechtliche Begriff des Vermögensgegenstandes	38
2.2	Der steuerliche Begriff des Wirtschaftsguts	39
2.3	Der Grundsatz der wirtschaftlichen Zugehörigkeit	40
2.3.1	Bilanzierung beim wirtschaftlichen Eigentümer	40
2.3.2	Zeitpunkt der Bilanzierung	43
2.3.3	Treuhandverhältnisse	44
2.3.4	Kommissionsgeschäfte	45
2.4	Das Verbot der Bilanzierung des Privatvermögens	46
2.4.1	Bilanzierungsverbot privater Vermögensgegenstände in der Handelsbilanz	47
2.4.2	Die Abgrenzung von Privat- und Betriebsvermögen im Steuerrecht	47

## Inhaltsverzeichnis

2.4.2.1	Überblick	47
2.4.2.2	Notwendiges Betriebsvermögen	48
2.4.2.3	Gewillkürtes Betriebsvermögen	50
2.4.2.4	Notwendiges Privatvermögen	51
3	Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	53
3.1	Einzelbewertung	53
3.2	Anschaffungskosten	56
3.2.1	Grundschemata der Anschaffungskostenermittlung	58
3.2.2	Einzelfragen der Anschaffungskostenermittlung	63
3.2.2.1	Behandlung von Zuschüssen	63
3.2.2.2	Anschaffungskosten bei Fremdwährungen	66
3.2.2.3	Anschaffungskosten bei Wertpapieren	67
3.2.3	Anschaffungskosten bei periodischer Kaufpreiszahlung	68
3.2.3.1	Raten- und Rentenkauf	68
3.2.3.2	Mietkauf	71
3.2.3.3	Leasing	73
3.2.4	Anschaffungskosten bei nichtmonetärer Gegenleistung	73
3.2.5	Anschaffungskosten bei Zugang ohne Gegenleistung	75
3.2.5.1	Einlagen	75
3.2.5.2	Schenkung	77
3.2.5.3	Erbschaft	78
3.3	Herstellungskosten	78
3.3.1	Begriff der Herstellungskosten	78
3.3.2	Umfang der Herstellungskosten	79
3.3.3	Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand	83
3.4	Handelsrechtlicher Zeit- bzw. Tageswert	88
3.4.1	Börsen- oder Marktpreis	89
3.4.2	Beizulegender Wert	90
3.4.3	Beizulegender Zeitwert	90
3.5	Steuerrechtlicher Zeitwert	92
3.5.1	Teilwert	92
3.5.2	Gemeiner Wert	99

4	Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses	100
4.1	Grundsätze für alle Kaufleute	100
4.2	Einzelkaufmann und Personengesellschaft	102
4.3	Kapitalgesellschaften	102
4.3.1	Größenklassen der Kapitalgesellschaften	103
4.3.2	Größenabhängige Gliederungen	105
4.3.3	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	108
5	Aktiva: Bilanzierung und Bewertung	111
5.1	Sonderposten vor dem Anlagevermögen	111
5.2	Das Anlagevermögen	112
5.2.1	Generelle Regelungen	112
5.2.1.1	Definition des Anlagevermögens	112
5.2.1.2	Anlagengitter	113
5.2.2	Immaterielle Vermögensgegenstände	117
5.2.2.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	120
5.2.2.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und Ähnliches	121
5.2.2.3	Geschäfts- oder Firmenwert	123
5.2.2.4	Geleistete Anzahlungen	125
5.2.3	Sachanlagen	126
5.2.3.1	Grundstücke und Gebäude	126
5.2.3.1.1	Grundstücke	126
5.2.3.1.2	Gebäude	129
5.2.3.2	Technische Anlagen und Maschinen	135
5.2.3.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	137
5.2.3.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	138
5.2.4	Abschreibung der Gegenstände des Anlagevermögens	138
5.2.4.1	Die planmäßige Abschreibung	138
5.2.4.1.1	Lineare Abschreibung	142
5.2.4.1.2	Degressive Abschreibung	144
5.2.4.1.3	Progressive Abschreibung	151
5.2.4.1.4	Leistungsbezogene Abschreibung.	152
5.2.4.1.5	Kombination von Abschreibungsmethoden	154
5.2.4.1.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter	159
5.2.4.1.7	Nachträgliche Herstellungskosten	165
5.2.4.1.8	Zeitpunkt der Abschreibung	165

## Inhaltsverzeichnis

---

5.2.4.1.9	Steuerliche Abschreibungsnormen	167
5.2.4.2	Die außerplanmäßige Abschreibung	171
5.2.4.2.1	Abschreibung auf den beizulegenden Wert	172
5.2.4.2.2	Zuschreibung nach außerplanmäßiger Abschreibung	176
5.2.4.3	Besondere steuerrechtliche Abschreibungsnormen	176
5.2.5	Finanzanlagen	177
5.2.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	178
5.2.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	178
5.2.5.3	Beteiligungen	178
5.2.5.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	181
5.2.5.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	181
5.2.5.6	Sonstige Ausleihungen	183
5.3	Das Umlaufvermögen	184
5.3.1	Vorräte	184
5.3.1.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	184
5.3.1.2	Bewertung	185
5.3.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	190
5.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	201
5.3.2.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	201
5.3.2.2	Bewertung	206
5.3.3	Wertpapiere	208
5.3.3.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	208
5.3.3.2	Bewertung	208
5.3.4	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	209
5.3.4.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	209
5.3.4.2	Bewertung	209
5.4	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten	209
5.5	Aktive latente Steuern	216
5.6	Nicht gedeckte Fehlbeträge	218
5.7	Exkurs: Bilanzierung und Bewertung von Leasingobjekten	219
5.7.1	Begriff und Erscheinungsformen des Leasings	219
5.7.2	Bilanzierung beim Financial Leasing	220
5.7.3	Bewertung beim Leasing	226
5.7.3.1	Aktivierung beim Leasinggeber	226
5.7.3.2	Aktivierung beim Leasingnehmer	228

6	Passiva: Bilanzierung und Bewertung	231
6.1	Das Eigenkapital	231
6.1.1	Gezeichnetes Kapital	231
6.1.2	Kapitalrücklagen	235
6.1.3	Gewinnrücklagen	236
6.1.3.1	Gesetzliche Rücklage	237
6.1.3.2	Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	238
6.1.3.3	Satzungsmäßige Rücklagen	238
6.1.3.4	Andere Gewinnrücklagen	239
6.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	240
6.1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	240
6.1.6	Die betriebswirtschaftliche Bedeutung der Rücklagen	243
6.1.7	Steuerfreie Rücklagen / Ehemaliger „Sonderposten mit Rücklageanteil“	244
6.2	Rückstellungen	245
6.2.1	Der Begriff der Rückstellung	245
6.2.2	Bilanzierung der Rückstellung	248
6.2.3	Bewertung der Rückstellung	249
6.2.4	Pensionsrückstellungen und Jubiläumsrückstellungen	254
6.2.5	Steuerrückstellungen	263
6.2.6	Sonstige Rückstellungen	264
6.2.6.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	265
6.2.6.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	268
6.2.6.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	271
6.2.6.4	Rückstellungen für Abraumbeseitigung	272
6.2.6.5	Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden	273
6.2.6.6	Rückstellungen für weitere Aufwendungen	273
6.3	Verbindlichkeiten	274
6.3.1	Bilanzierung und Bewertung	274
6.3.2	Einzelfälle von Verbindlichkeiten	279
6.3.2.1	Anleihen	279
6.3.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	280
6.3.2.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	280
6.3.2.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	281

## Inhaltsverzeichnis

---

6.3.2.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	281
6.3.2.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	281
6.3.2.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	281
6.3.2.8	Sonstige Verbindlichkeiten	282
6.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	282
6.5	Latente Steuern	282
6.5.1	Entstehung latenter Steuern	282
6.5.2	Ermittlung des Abgrenzungsbetrags	286
6.6	Bilanzvermerke	288
6.7	Exkurs: Das Problem der stillen Rücklagen	290
7	Die Gewinn- und Verlustrechnung	292
7.1	Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung	292
7.1.1	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	292
7.1.1.1	Gliederung des Gesamtkostenverfahrens	296
7.1.1.2	Gliederung des Umsatzkostenverfahrens	298
7.1.1.3	Weitere Regelungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	299
7.2	Das Gesamtkostenverfahren	302
7.2.1	Umsatzerlöse	302
7.2.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	303
7.2.3	Andere aktivierte Eigenleistungen	305
7.2.4	Sonstige betriebliche Erträge	305
7.2.5	Materialaufwand	307
7.2.6	Personalaufwand	308
7.2.7	Abschreibungen	310
7.2.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen	311
7.2.9	Erträge aus Beteiligungen	312
7.2.10	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	313
7.2.11	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	313
7.2.12	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	314
7.2.13	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	314

7.2.14	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	314
7.2.15	Außerordentliche Erträge	315
7.2.16	Außerordentliche Aufwendungen	315
7.2.17	Außerordentliches Ergebnis	316
7.2.18	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	318
7.2.19	Sonstige Steuern	318
7.2.20	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	318
7.2.21	Überleitung zum Bilanzergebnis	319
7.2.22	Sonderposten wegen Ergebnissen aus Unternehmensverträgen	322
7.3	Das Umsatzkostenverfahren	323
7.3.1	Umsatzerlöse	323
7.3.2	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen	324
7.3.3	Bruttoergebnis vom Umsatz	325
7.3.4	Vertriebskosten	325
7.3.5	Allgemeine Verwaltungskosten	325
7.3.6	Sonstige betriebliche Erträge	326
7.3.7	Sonstige betriebliche Aufwendungen	326
7.3.8	Weitere Posten des Umsatzkostenverfahrens	326
8	Jahresabschluss: Nebenrechnungen	327
8.1	Kapitalflussrechnung	327
8.2	Eigenkapitalspiegel	331
8.3	Segmentberichterstattung	333
9	Der Anhang	336
9.1	Aufstellung und Aufgaben des Anhangs	336
9.1.1	Aufstellungspflicht	336
9.1.2	Funktionen des Anhangs	337
9.1.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Anhangerstellung	338
9.1.4	Form und Gliederung des Anhangs	342
9.2	Inhalt des Anhangs	346
9.2.1	Pflichtangaben	346
9.2.2	Zusatzangaben nach § 264 Abs. 2 HGB	347
9.2.3	Freiwillige Angaben	348
9.2.4	Schutzklausel	349
9.3	Die im Anhang zu machenden Angaben	351

## Inhaltsverzeichnis

---

9.3.1	Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses	351
9.3.2	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	353
9.3.3	Erläuterungen zu Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	364
9.3.3.1	Angaben zur Bilanz	364
9.3.3.1.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	364
9.3.3.1.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	373
9.3.3.1.3	Rechtsformspezifische Angaben der GmbH	375
9.3.3.2	Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	376
9.3.3.2.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	376
9.3.3.2.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	379
9.3.4	Sonstige Angaben	380
9.3.4.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	380
9.3.4.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	385
10	Der Lagebericht	388
10.1	Aufstellungspflicht	388
10.2	Abgrenzung des Lageberichts	388
10.3	Inhalt des Lageberichts	389
10.3.1	Bericht zur Situation des Unternehmens	389
10.3.2	Bericht über einzelne Sachverhalte	392
10.3.3	Zusatzangaben börsennotierter Gesellschaften	394
10.3.4	Risikobericht	394
10.3.5	Erklärung zur Unternehmensführung	395
10.3.6	Weitere Berichte	395
11	Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss	397
11.1	Regelungen bei ausgewählten Rechtsformen	397
11.1.1	Der Jahresabschluss des Einzelkaufmanns	397
11.1.2	Der Jahresabschluss der Personenhandelsgesellschaft	399
11.1.3	Der Jahresabschluss der stillen Gesellschaft	401
11.1.3.1	Grundlagen	401
11.1.3.2	Das Eigenkapital der typisch stillen Gesellschaft	403
11.1.3.3	Das Eigenkapital der atypisch stillen Gesellschaft	404
11.1.4	Der Jahresabschluss der BGB-Gesellschaft	406
11.1.4.1	Grundlagen	406

11.1.4.2	Bürgerlich-rechtliche Kontrollrechte und Rechenschaftspflicht	407
11.1.4.2.1	Kontrollrecht des Gesellschafters	407
11.1.4.2.2	Rechenschaftspflicht des Geschäftsführers	408
11.1.4.2.3	Gewinn- und Verlustverteilung	410
11.1.4.3	Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten	411
11.1.5	Der Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	413
11.1.6	Der Jahresabschluss der Aktiengesellschaft und der Kommanditgesellschaft auf Aktien	414
11.1.7	Der Jahresabschluss der Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft	417
11.2	Regelungen bei bestimmter Unternehmensgröße	418
11.2.1	Kleinere Unternehmen	418
11.2.2	Größere Unternehmen	419
11.3	Die Steuerbilanz der Mitunternehmerschaft	424
11.3.1	Das Betriebsvermögen der Personengesellschaften	424
11.3.1.1	Das Gesamthandseigentum der Personengesellschaften	424
11.3.1.2	Betrieblich genutztes Vermögen einzelner Gesellschafter	426
11.3.1.3	Entstehung von Mehr- und Minderkapital aus Sonderbetriebsvermögen	431
11.3.1.4	Mehr- und Minderkapital in der Ergänzungsbuchführung	432
11.3.1.4.1	Die steuerliche Ergänzungsbuchführung	432
11.3.1.4.2	Die Ergänzungsbilanz	433
11.3.1.4.3	Die Ergänzungsgewinn- und verlustrechnung	434
11.3.2	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	434
11.3.3	Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung	435
12	Die Erstellung des Einzelabschlusses	437
12.1	Regelungen für alle Kaufleute	437
12.2	Besondere Regelungen bei Kapitalgesellschaften	443
12.2.1	Die Aufstellung des Jahresabschlusses	443
12.2.2	Besonderheiten bei AG und KGaA	444
12.2.2.1	Prüfung und Feststellung durch den Aufsichtsrat	444
12.2.2.2	Die Rechte der Hauptversammlung	448

12.2.2.2.1	Feststellung des Jahresabschlusses im besonderen Fall	448
12.2.2.2.2	Der Beschluss über die Gewinnverwendung	448
12.2.3	Besonderheiten bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	449
12.3	Ergänzende Regelungen bei der Genossenschaft	450
13	Die Prüfung des Jahresabschlusses	451
13.1	Die handelsrechtliche Prüfung des Einzelabschlusses	451
13.1.1	Die Aufgabe der Jahresabschlussprüfung	451
13.1.2	Gegenstand und Umfang der Prüfung	452
13.1.3	Prüfungsorgane	453
13.1.3.1	Wirtschaftsprüfer	454
13.1.3.2	Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	456
13.1.3.3	Vereidigte Buchprüfer	456
13.1.3.4	Ausschlussgründe für Abschlussprüfer	456
13.1.3.5	Die Bestellung des Prüfers	457
13.1.4	Der Bestätigungsvermerk	458
13.2	Gesetzlich vorgesehene und vertraglich ausbedungene Prüfungen	461
13.3	Die Außenprüfung	462
14	Die Offenlegung des Jahresabschlusses	466
15	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	470
16	Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung	473
16.1	Der fehlerhafte Jahresabschluss als Verletzungsfolge	473
16.2	Allgemeine Sanktionen	474
16.3	Handelsrechtliche Sanktionen bei Kapitalgesellschaften	477
16.3.1	Festsetzung von Bußgeldern bei Ordnungswidrigkeiten	477
16.3.2	Zwangsgelder bei Pflichtverletzungen	478
16.3.3	Besonderheiten beim aktienrechtlichen Jahresabschluss	479
16.3.4	Nichtigkeit des Jahresabschlusses	480
16.3.5	Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung	482
16.3.6	Anfechtung der Feststellung	483

## Inhaltsverzeichnis

---

16.4	Strafrechtliche Sanktionen	483
16.4.1	Normen im Handelsrecht	483
16.4.2	Normen im Strafgesetzbuch	485
16.5	Steuerrechtliche Sanktionen	490
16.6	Haftung wegen fehlerhafter Jahresabschlüsse	495
16.6.1	Wesen und Umfang einer Haftung	495
16.6.2	Haftung im Zivilrecht	496
16.6.2.1	Haftung aus Verstoß gegen Schutzgesetze	496
16.6.2.2	Haftung aus anderen Gründen	498
16.6.3	Haftung im Steuerrecht	498
	Literaturverzeichnis	501
	Abbildungsverzeichnis	506
	Stichwortverzeichnis	508