

Inhaltsübersicht

Teil I: Grundlagen

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Abbildungstheoretische Grundlagen..... | 3 |
| 2 | Grundelemente des Jahresabschlusses..... | 23 |
| 3 | Zwecke und Adressaten des Jahresabschlusses | 40 |
| 4 | Grundzüge der Bilanztheorie | 57 |

Teil II: Handelsrechtliche Jahresabschlussvorschriften

| | | |
|---|--|-----|
| 1 | Handelsrechtliche Grundlagen..... | 105 |
| 2 | Bilanzierung..... | 143 |
| 3 | Bewertung..... | 224 |
| 4 | Gewinn- und Verlustrechnung..... | 310 |
| 5 | Anhang und Lagebericht, Prüfung und Offenlegung..... | 332 |

Teil III: Steuerbilanzen und Wechselwirkungen zwischen Handels- und Steuerbilanz

| | | |
|---|---|-----|
| 1 | Einführung und allgemeine Grundsätze | 389 |
| 2 | Grundzüge der Bilanzierung..... | 399 |
| 3 | Bewertung..... | 409 |
| 4 | Besonderheiten bei Personengesellschaften | 462 |
| 5 | E-Bilanz und Taxonomie..... | 473 |

Teil IV: Jahresabschlussanalyse

| | | |
|---|---|-----|
| 1 | Grundlagen..... | 479 |
| 2 | Analyse der Vermögens- und Kapitalstruktur | 518 |
| 3 | Liquiditäts- und Cash-Flow-Analysen..... | 536 |
| 4 | Erfolgsanalyse..... | 606 |
| 5 | Verfahren der statistischen Insolvenzprognose | 658 |

Teil V: Jahresabschlusspolitik

| | | |
|---|--|-----|
| 1 | Grundlagen..... | 679 |
| 2 | Ziele der Jahresabschlusspolitik | 684 |
| 3 | Aktionsparameter der Jahresabschlusspolitik..... | 714 |
| 4 | Jahresabschlusspolitische Maßnahmen bei ausgewählten Subzielen | 742 |

Teil VI: Internationalisierung der Rechnungslegung und deren Konsequenzen für die deutsche Rechnungslegung

| | | |
|---|---|-----|
| 1 | Einführung und rechtlicher Rahmen..... | 767 |
| 2 | Das Rahmenkonzept (Framework) der IFRS..... | 771 |
| 3 | Darstellung des Jahresabschlusses nach IAS 1 | 781 |
| 4 | Einige andere Standards..... | 796 |
| 5 | Kritischer Vergleich der IFRS mit der traditionellen deutschen Rechnungslegung..... | 877 |

Teil VII: Konzernrechnungslegung

| | | |
|---|---|-----|
| 1 | Zweck und rechtlicher Rahmen der Konzernrechnungslegung..... | 907 |
| 2 | Verpflichtung zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und einzubeziehende Unternehmen | 910 |
| 3 | Bestandteile und vorbereitende Maßnahmen zur Aufstellung eines Konzernabschlusses | 922 |
| 4 | Vollkonsolidierung | 930 |
| 5 | Behandlung von assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen | 958 |
| 6 | Berichtspflichten | 968 |
| 7 | Prüfungs- und Offenlegungspflichten..... | 976 |
| 8 | Konzernabschlusspolitik..... | 978 |
| 9 | Konzernabschlussanalyse | 991 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------------------------|--------|
| Vorwort zur sechsten Auflage | V |
| Vorwort zur ersten Auflage | VII |
| Inhaltsübersicht | IX |
| Inhaltsverzeichnis | XI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXIII |
| Abbildungsverzeichnis | XLIII |

Teil I: Grundlagen

| | |
|---|-----------|
| 1 Abbildungstheoretische Grundlagen..... | 3 |
| 1.1 Bilanzierung und Buchhaltung als Abbildung realer Sachverhalte..... | 3 |
| 1.1.1 Die Grundelemente der Bilanz..... | 3 |
| 1.1.2 Die „doppelte“ Buchhaltung als Fortschreibung der Bilanz | 7 |
| 1.1.3 Ertrags- und Aufwandskonten..... | 12 |
| 1.1.4 Zusammenfassung: Die Systematik von Buchhaltung und Jahresabschluss..... | 15 |
| 1.2 Abbildungsregeln zur Erstellung des Jahresabschlusses | 18 |
| 1.2.1 Kategorien von Abbildungsregeln | 18 |
| 1.2.2 Abbildungsregeln und Rechtsvorschriften | 20 |
| 2 Grundelemente des Jahresabschlusses..... | 23 |
| 2.1 Vorbemerkungen | 23 |
| 2.2 Die Komponenten der Aktiva..... | 24 |
| 2.3 Die Komponenten der Schulden..... | 26 |
| 2.4 Das Eigenkapital..... | 31 |
| 2.4.1 Begriff und Funktion des Eigenkapitals..... | 31 |
| 2.4.2 Der bilanzielle Ausweis des Eigenkapitals | 36 |
| 3 Zwecke und Adressaten des Jahresabschlusses | 40 |
| 3.1 Die Zweckorientierung der Abbildungsregeln | 40 |
| 3.2 Die Informationsfunktion des handelsrechtlichen Jahresabschlusses | 42 |
| 3.2.1 Dokumentation | 42 |
| 3.2.2 Rechenschaftsbericht für die Gesellschafter | 43 |
| 3.2.3 Information von Gläubigern und potentiellen Gesellschaftern | 44 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 3.2.4 | Information von Aufsichtsbehörden und sonstigen Interessenten..... | 46 |
| 3.2.5 | Der Informationsumfang..... | 47 |
| 3.3 | Die Zahlungsbemessungsfunktion des handelsrechtlichen Jahresabschlusses..... | 49 |
| 3.3.1 | Ausschüttungssperre zum Gläubigerschutz | 49 |
| 3.3.2 | Kompetenzaufteilung zwischen einzelnen Gesellschaftern oder Gesellschaftsorganen..... | 51 |
| 3.3.3 | Weitere Zahlungsbemessungsaufgaben | 53 |
| 3.3.4 | Adressatenkreis und Informationsumfang | 54 |
| 3.4 | Zwecke und Adressaten der Steuerbilanz..... | 55 |
| 4 | Grundzüge der Bilanztheorie..... | 57 |
| 4.1 | Vorbemerkung..... | 57 |
| 4.2 | Informationsorientierte Betrachtungsweisen..... | 59 |
| 4.2.1 | Statische Bilanzauffassungen..... | 59 |
| 4.2.1.1 | Ansatzpunkte der „älteren“ und der „neueren“ statischen Schule | 59 |
| 4.2.1.2 | Bewertungskonzepte und ihre Implikationen..... | 60 |
| 4.2.2 | Dynamische Bilanzauffassung | 62 |
| 4.2.2.1 | Schmalenbachs Ausgangspunkt: Die Kompassfunktion des Jahresabschlusses | 62 |
| 4.2.2.2 | Vermögens- und zahlungsmäßiger Niederschlag von Geschäftsvorfällen..... | 63 |
| 4.2.2.3 | Dynamische Erfolgsrechnung und Bilanz..... | 64 |
| 4.3 | Kapital- und Substanzerhaltung..... | 68 |
| 4.3.1 | Problemstellung..... | 68 |
| 4.3.1.1 | Die grundlegende Relativität des Gewinnbegriffs | 68 |
| 4.3.1.2 | Alternative Präzisierungen der Frage nach dem Inhalt des Gewinnbegriffs..... | 72 |
| 4.3.2 | Bilanztheoretische Grundkonzepte der Kapital- und Substanzerhaltung | 75 |
| 4.3.2.1 | Nominelle und reale Kapitalerhaltung | 75 |
| 4.3.2.2 | Konzepte zur Substanzerhaltung..... | 76 |
| 4.4 | Ökonomischer Gewinn und Residualgewinn | 79 |
| 4.4.1 | Ökonomischer Gewinn und Substanzerhaltung..... | 79 |
| 4.4.2 | Unternehmensbewertung nach dem Barwertkonzept..... | 82 |
| 4.4.3 | Der Residualgewinn | 84 |
| 4.5 | Jüngere Entwicklungen der Bilanztheorie..... | 87 |
| 4.5.1 | Gestaltung und Interpretation von Rechtsvorschriften..... | 87 |
| 4.5.2 | Weitergehende bilanztheoretische Überlegungen..... | 91 |
| 4.5.2.1 | Funktionsanalytische Bilanztheorie | 91 |
| 4.5.2.2 | Zahlungsstromorientierte Ansätze | 93 |

| | | |
|---------|---|----|
| 4.5.2.3 | Zum Problem zukunftsbezogener Jahresabschlussberichterstattung | 94 |
| 4.5.2.4 | Impulse im Bereich der Jahresabschlussanalyse | 96 |

Teil II: Handelsrechtliche Jahresabschlussvorschriften

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Handelsrechtliche Grundlagen | 105 |
| 1.1 | Einführung | 105 |
| 1.2 | Rechtlicher Rahmen und Reform der Rechnungslegung | 106 |
| 1.3 | Rechtsform- und größenabhängige Rechnungslegungsnormen | 111 |
| 1.4 | Buchführung und Inventar | 119 |
| 1.5 | Aufstellungspflicht und Bestandteile des Jahresabschlusses | 120 |
| 1.6 | Aufstellungszeitpunkt, Aufstellungsfristen und Aufbewahrungsfristen | 124 |
| 1.7 | Aufstellungsgrundsätze | 126 |
| 1.8 | Aufbau und formale Gestaltung | 133 |
| 1.8.1 | Vorbemerkung | 133 |
| 1.8.2 | Einzelunternehmen und Personengesellschaften | 134 |
| 1.8.3 | Kapitalgesellschaften | 135 |
| 1.8.3.1 | Gliederungsgrundsätze | 135 |
| 1.8.3.2 | Gliederung der Bilanz | 137 |
| 2 | Bilanzierung | 143 |
| 2.1 | Bilanzierungsgegenstände, Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzansatz ... | 143 |
| 2.2 | Vermögensgegenstände | 147 |
| 2.2.1 | Begriff und Einteilungskriterien | 147 |
| 2.2.2 | Abgrenzung zwischen dem Anlage- und Umlaufvermögen | 149 |
| 2.2.3 | Anlagevermögen | 150 |
| 2.2.3.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 150 |
| 2.2.3.2 | Sachanlagen | 153 |
| 2.2.3.3 | Finanzanlagen | 157 |
| 2.2.3.4 | Anlagenspiegel | 158 |
| 2.2.3.5 | Aktivierungsgebote, -verbote und -wahlrechte für das Anlagevermögen | 162 |
| 2.2.4 | Umlaufvermögen | 164 |
| 2.2.4.1 | Bestandteile | 164 |
| 2.2.4.2 | Aktivierungsgebote, -verbote und -wahlrechte für das Umlaufvermögen | 167 |
| 2.3 | Schulden | 167 |
| 2.3.1 | Vorbemerkung | 167 |
| 2.3.2 | Verbindlichkeiten | 168 |
| 2.3.3 | Rückstellungen | 170 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 2.3.3.1 | Allgemeines..... | 170 |
| 2.3.3.2 | Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten..... | 172 |
| 2.3.3.3 | Rückstellungen für drohende Verluste..... | 176 |
| 2.3.3.4 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen und Abraumbeseitigungen | 179 |
| 2.3.3.5 | Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung..... | 181 |
| 2.3.3.6 | Auflösung von Rückstellungen | 182 |
| 2.3.4 | Passivierungsgebote, -verbote und -wahlrechte für Verbindlichkeiten und Rückstellungen | 183 |
| 2.4 | Rechnungsabgrenzungsposten..... | 185 |
| 2.4.1 | Allgemeines..... | 185 |
| 2.4.2 | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten..... | 186 |
| 2.4.3 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 188 |
| 2.4.4 | Sonderfälle | 189 |
| 2.4.5 | Bilanzierungsgebote, -verbote und -wahlrechte für Rechnungsabgrenzungsposten | 190 |
| 2.5 | Aktive und passive latente Steuern..... | 191 |
| 2.5.1 | Grundlagen | 191 |
| 2.5.2 | Aktive latente Steuern | 198 |
| 2.5.3 | Passive latente Steuern | 199 |
| 2.5.4 | Bilanzierungsgebote, -verbote und -wahlrechte für latente Steuern..... | 200 |
| 2.6 | Sonderposten mit Rücklageanteil und Bilanzierungshilfen..... | 201 |
| 2.6.1 | Vorbemerkung..... | 201 |
| 2.6.2 | Sonderposten mit Rücklageanteil..... | 202 |
| 2.6.3 | Bilanzierungshilfen | 203 |
| 2.7 | Eigenkapital | 203 |
| 2.8 | Zugehörigkeit zum Unternehmen | 207 |
| 2.8.1 | Vorbemerkung..... | 207 |
| 2.8.2 | Persönliche Zugehörigkeit..... | 208 |
| 2.8.3 | Sachliche Zugehörigkeit..... | 215 |
| 2.8.3.1 | Vorbemerkung..... | 215 |
| 2.8.3.2 | Einzelunternehmen..... | 216 |
| 2.8.3.3 | Personengesellschaften | 219 |
| 2.8.4 | Zeitliche Zurechenbarkeit | 220 |
| 3 | Bewertung..... | 224 |
| 3.1 | Überblick | 224 |
| 3.2 | Allgemeine Bewertungsgrundsätze | 225 |
| 3.2.1 | Vorbemerkung..... | 225 |
| 3.2.2 | Grundsätze der Vorsicht und Periodenabgrenzung..... | 226 |
| 3.2.3 | Grundsatz der Bilanzidentität..... | 230 |
| 3.2.4 | Grundsatz der Unternehmensfortführung..... | 231 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 3.2.5 | Grundsätze der Stichtagsbezogenheit und Einzelbewertung | 231 |
| 3.2.6 | Grundsatz der Bewertungsstetigkeit..... | 232 |
| 3.3 | Wertkategorien | 234 |
| 3.3.1 | Überblick | 234 |
| 3.3.2 | Anschaffungskosten | 235 |
| 3.3.3 | Herstellungskosten | 238 |
| 3.3.4 | Unterschiedsbetrag | 245 |
| 3.3.5 | Nennwert | 245 |
| 3.3.6 | Erfüllungsbetrag | 245 |
| 3.3.7 | Erfüllungsbetrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung und Barwert | 246 |
| 3.3.8 | Börsen- oder Marktpreis..... | 248 |
| 3.3.9 | Beizulegender Stichtagswert | 250 |
| 3.3.10 | Beizulegender Zeitwert | 251 |
| 3.4 | Bewertungsmethoden | 252 |
| 3.4.1 | Einführung..... | 252 |
| 3.4.2 | Einzelbewertung..... | 253 |
| 3.4.3 | Sammelbewertung..... | 255 |
| 3.4.3.1 | Gruppenbewertung und Durchschnittsbewertung..... | 255 |
| 3.4.3.2 | Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgeverfahren | 257 |
| 3.4.3.3 | Festwertansatz | 258 |
| 3.4.4 | Pauschalbewertung..... | 262 |
| 3.4.5 | Retrograde Bewertung..... | 262 |
| 3.4.6 | Bewertungseinheiten | 263 |
| 3.5 | Abschreibungen, Zuschreibungen, Beibehaltungswahlrechte | 266 |
| 3.5.1 | Einführung..... | 266 |
| 3.5.2 | Planmäßige Abschreibungen..... | 267 |
| 3.5.2.1 | Grundlagen | 267 |
| 3.5.2.2 | Bemessungsgrundlage | 268 |
| 3.5.2.3 | Abschreibungszeitraum | 268 |
| 3.5.2.4 | Abschreibungsmethoden | 270 |
| 3.5.3 | Außerplanmäßige Abschreibungen | 275 |
| 3.5.4 | Zuschreibungen und Wertbeibehaltung | 276 |
| 3.6 | Bewertung einzelner Bilanzposten | 282 |
| 3.6.1 | Einführung und Bewertungsschema..... | 282 |
| 3.6.2 | Anlagevermögen | 284 |
| 3.6.2.1 | Vorbemerkung..... | 284 |
| 3.6.2.2 | Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 287 |
| 3.6.2.3 | Abnutzbares Anlagevermögen | 291 |
| 3.6.3 | Umlaufvermögen..... | 295 |
| 3.6.4 | Rechnungsabgrenzungsposten | 300 |
| 3.6.5 | Schulden | 300 |
| 3.6.5.1 | Verbindlichkeiten | 300 |
| 3.6.5.2 | Rückstellungen | 303 |
| 3.6.6 | Latente Steuern..... | 308 |

| | |
|--|------------|
| 4 Gewinn- und Verlustrechnung | 310 |
| 4.1 Einführung | 310 |
| 4.2 Gestaltungskriterien und Gliederungsschema | 310 |
| 4.3 Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren | 314 |
| 4.4 Gliederungserweiterungen | 319 |
| 4.5 Erläuterung einzelner Gliederungsposten | 320 |
| 4.5.1 Überblick | 320 |
| 4.5.2 Umsatzerlöse | 321 |
| 4.5.3 Bestandsveränderungen | 322 |
| 4.5.4 Andere aktivierte Eigenleistungen | 323 |
| 4.5.5 Sonstige betriebliche Erträge | 324 |
| 4.5.6 Erträge aus Finanzanlagen | 324 |
| 4.5.7 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen | 325 |
| 4.5.8 Materialaufwand | 326 |
| 4.5.9 Personalaufwand | 327 |
| 4.5.10 Abschreibungen | 327 |
| 4.5.11 Sonstige betriebliche Aufwendungen | 329 |
| 4.5.12 Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 330 |
| 4.5.13 Steuern | 330 |
| 5 Anhang und Lagebericht, Prüfung und Offenlegung | 332 |
| 5.1 Vorbemerkung | 332 |
| 5.2 Anhang | 332 |
| 5.2.1 Aufgabe | 332 |
| 5.2.2 Inhalt | 334 |
| 5.2.3 Struktur und Gliederung | 335 |
| 5.2.4 Einzelne Berichtspflichten | 337 |
| 5.2.4.1 Vorbemerkung | 337 |
| 5.2.4.2 Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 337 |
| 5.2.4.3 Abweichung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 338 |
| 5.2.4.4 Verbindlichkeiten | 339 |
| 5.2.4.5 Risiken und Vorteile aus außerbilanziellen Geschäften | 340 |
| 5.2.4.6 Sonstige finanzielle Verpflichtungen | 341 |
| 5.2.4.7 Aufgliederung der Umsatzerlöse | 342 |
| 5.2.4.8 Sonstige Pflichtangaben | 343 |
| 5.3 Lagebericht | 345 |
| 5.3.1 Allgemeines | 345 |
| 5.3.2 Aufgabe und Grundsätze der Lageberichterstattung | 347 |
| 5.3.3 Inhalt der Lageberichterstattung | 349 |
| 5.3.4 Gliederung und formelle Grundlagen | 357 |
| 5.4 Abschlussprüfung | 357 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 5.4.1 | Vorbemerkung | 357 |
| 5.4.2 | Prüfungspflicht und Abschlussprüfer | 358 |
| 5.4.3 | Gegenstand und Umfang der Prüfung | 362 |
| 5.4.4 | Prüfungsbericht | 367 |
| | 5.4.4.1 Aufgabenstellung | 367 |
| | 5.4.4.2 Inhalt | 368 |
| | 5.4.4.3 Gliederung | 373 |
| 5.4.5 | Bestätigungsvermerk | 373 |
| 5.5 | Offenlegung | 377 |
| | 5.5.1 Offenlegung, Veröffentlichung und Vorlage | 377 |
| | 5.5.2 Art, Inhalt, Form und Fristen der Offenlegung | 379 |

Teil III: Steuerbilanzen und Wechselwirkungen zwischen Handels- und Steuerbilanz

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | Einführung und allgemeine Grundsätze | 389 |
| 1.1 | Einführung | 389 |
| 1.2 | Buchführungspflichten | 390 |
| 1.3 | Arten der steuerlichen Gewinnermittlung und deren Anwendungsbereich | 391 |
| | 1.3.1 Gewinnermittlungsarten | 391 |
| | 1.3.2 Anwendungsbereich | 393 |
| 1.4 | Bilanztheorien und Steuerbilanz | 394 |
| 1.5 | Maßgeblichkeitsgrundsatz, Bewertungsvorbehalt und Ausnahmen von der Maßgeblichkeit | 394 |
| | 1.5.1 Maßgeblichkeitsgrundsatz und Bewertungsvorbehalt | 394 |
| | 1.5.2 Ausnahmen von dem Maßgeblichkeitsgrundsatz | 395 |
| | 1.5.3 Bedeutung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die Steuerbilanz | 396 |
| 1.6 | Bilanzberichtigung und Bilanzänderung | 397 |
| 2 | Grundzüge der Bilanzierung | 399 |
| 2.1 | Bilanzierungsgegenstände | 399 |
| 2.2 | Begriff des Wirtschaftsgutes | 400 |
| 2.3 | Einteilung der Wirtschaftsgüter | 401 |
| 2.4 | Bilanzierungsgebote, Bilanzierungsverbote und Bilanzierungswahlrechte | 401 |
| | 2.4.1 Rechtsprechungsgrundsätze zur Maßgeblichkeit | 401 |
| | 2.4.2 Aktivierungsgebote, -verbote und -wahlrechte | 402 |
| | 2.4.3 Passivierungsgebote, -verbote und -wahlrechte | 403 |
| | 2.4.3.1 Grundsätzliche Regelungen | 403 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 2.4.3.2 | Ausnahmen..... | 404 |
| 2.4.3.3 | Steuerrückstellungen..... | 405 |
| 2.5 | Steuerfreie Rücklagen/Sonderposten mit Rücklageanteil | 406 |
| 2.6 | Abgrenzungs- und Zurechnungsprobleme..... | 407 |
| 3 | Bewertung..... | 409 |
| 3.1 | Bewertungsvorbehalt und Maßgeblichkeitsgrundsatz..... | 409 |
| 3.2 | Wertbegriffe..... | 409 |
| 3.2.1 | Überblick..... | 409 |
| 3.2.2 | Anschaffungskosten | 410 |
| 3.2.3 | Herstellungskosten | 410 |
| 3.2.4 | Teilwert | 412 |
| 3.2.5 | Gemeiner Wert | 414 |
| 3.3 | Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens..... | 415 |
| 3.3.1 | Grundsätzliche Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG und Vergleich mit dem Handelsrecht..... | 415 |
| 3.3.2 | Voraussichtlich dauernde Wertminderung..... | 417 |
| 3.3.3 | Wertansatz nach vorangegangener Teilwertabschreibung | 419 |
| 3.4 | Bewertung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens..... | 420 |
| 3.4.1 | Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG..... | 420 |
| 3.4.2 | Voraussichtlich dauernde Wertminderung..... | 421 |
| 3.4.3 | Wertansatz nach vorangegangener Teilwertabschreibung | 423 |
| 3.5 | Bewertungsregeln zur Bewertung des Umlaufvermögens | 423 |
| 3.5.1 | Regelungen des § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG und des Handelsrechts | 423 |
| 3.5.2 | Voraussichtlich dauernde Wertminderung..... | 425 |
| 3.5.3 | Zuschreibungen | 426 |
| 3.5.4 | Verbrauchsfolgeverfahren bei Bewertung der Vorräte | 426 |
| 3.6 | Steuerliche Abschreibungen | 427 |
| 3.6.1 | Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung | 427 |
| 3.6.1.1 | Einführung..... | 427 |
| 3.6.1.2 | Absetzung für Abnutzung bei beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens..... | 427 |
| 3.6.1.3 | Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden | 431 |
| 3.6.1.4 | Absetzung für Substanzverringerung..... | 432 |
| 3.6.1.5 | Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter | 432 |
| 3.6.2 | Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen..... | 433 |
| 3.6.3 | Zusammenhänge und Wechselwirkungen zwischen handels- und steuerbilanziellen Abschreibungen | 435 |
| 3.6.3.1 | Problemstellung..... | 435 |
| 3.6.3.2 | Handelsbilanzielle Abschreibungen und Steuerbilanz..... | 436 |
| 3.6.3.3 | Zusammenfassung der steuerlichen Abschreibungen zu Gruppen..... | 437 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 3.6.3.4 | Absetzungen nach § 7 EStG und Handelsbilanz..... | 438 |
| 3.6.3.5 | Erhöhte Absetzungen, Sonderabschreibungen, Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter in der Handelsbilanz..... | 439 |
| 3.6.3.6 | Teilwertabschreibungen und außerplanmäßige Abschreibungen..... | 440 |
| 3.6.4 | Auswirkungen des Stetigkeitsgrundsatzes auf die Steuerbilanz..... | 441 |
| 3.7 | Bewertung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen und steuerfreien Rücklagen..... | 442 |
| 3.7.1 | Bewertung von Verbindlichkeiten..... | 442 |
| 3.7.2 | Bewertung von Rückstellungen..... | 444 |
| 3.7.2.1 | Allgemeine Grundsätze..... | 444 |
| 3.7.2.2 | Pensionsrückstellungen..... | 446 |
| 3.7.2.3 | Steuerrückstellungen..... | 446 |
| 3.7.3 | Bewertung von steuerfreien Rücklagen..... | 450 |
| 3.8 | Bewertung von Entnahmen und Einlagen, Bewertung bei Eröffnung und Erwerb eines Betriebes, Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter..... | 451 |
| 3.8.1 | Bewertung von Entnahmen und Einlagen..... | 451 |
| 3.8.2 | Bewertung bei Eröffnung und Erwerb eines Betriebes..... | 453 |
| 3.8.3 | Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter in ein Betriebsvermögen..... | 455 |
| 3.9 | Bewertung der Rechnungsabgrenzungsposten..... | 456 |
| 3.10 | Währungsumrechnung..... | 456 |
| 3.11 | Bewertungseinheiten..... | 458 |
| 3.12 | Zusammenfassende Darstellung der Bewertungsvorschriften..... | 459 |
| 4 | Besonderheiten bei Personengesellschaften..... | 462 |
| 4.1 | Gewinnermittlung und Gewinnverteilung..... | 462 |
| 4.2 | Bilanz der Gesellschaft..... | 463 |
| 4.3 | Sonderbilanzen der Gesellschafter..... | 464 |
| 4.4 | Ergänzungsbilanzen zur Bilanz der Gesellschaft..... | 467 |
| 4.5 | Negative Kapitalkonten..... | 470 |
| 4.6 | Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften..... | 471 |
| 4.7 | Besonderheiten bei der GmbH & Co KG..... | 472 |
| 5 | E-Bilanz und Taxonomie..... | 473 |
| 5.1 | Einführung und rechtliche Grundlagen..... | 473 |
| 5.2 | Taxonomie..... | 474 |
| 5.2.1 | Grundsätzliches..... | 474 |
| 5.2.2 | Kerntaxonomie..... | 475 |

Teil IV: Jahresabschlussanalyse

| | |
|---|------------|
| 1 Grundlagen | 487 |
| 1.1 Begriff, Ziele und Träger der Jahresabschlussanalyse | 487 |
| 1.2 Analysebereiche und Vergleichsebenen der Jahresabschlussanalyse ... | 490 |
| 1.3 Die Strukturbilanz als Grundlage der Jahresabschlussanalyse..... | 494 |
| 1.3.1 Vorüberlegungen | 494 |
| 1.3.2 Ansatzkorrekturen | 496 |
| 1.3.2.1 Theoretische Grundlagen | 496 |
| 1.3.2.2 Ansatzkorrekturen bei HGB-Bilanzen | 499 |
| 1.3.3 Wertkorrekturen | 507 |
| 1.3.4 Aggregationen und Umgruppierungen..... | 510 |
| 1.3.5 Muster einer Strukturbilanz..... | 516 |
| 1.3.6 Anpassung der GuV an die Strukturbilanz..... | 522 |
| 2 Analyse der Vermögens- und Kapitalstruktur..... | 526 |
| 2.1 Grundlagen | 526 |
| 2.2 Vermögensstrukturanalyse | 527 |
| 2.2.1 Intensitäts-Kennzahlen | 527 |
| 2.2.2 Umschlagskoeffizienten und verwandte Kennzahlen | 529 |
| 2.3 Kapitalstrukturanalyse | 533 |
| 2.3.1 Kapitalstrukturkennzahlen und Kapitalstrukturrisiken | 533 |
| 2.3.2 Weitere Kennzahlen | 539 |
| 3 Liquiditäts- und Cash-Flow-Analysen | 544 |
| 3.1 Traditionelle Liquiditäts- und Deckungskennzahlen..... | 544 |
| 3.2 Approximation des Innenfinanzierungsvolumens | 549 |
| 3.2.1 Finanzierungstheoretische Grundlagen | 549 |
| 3.2.2 Allgemeine Kategorien zur Herleitung des Cash Flow aus dem Jahresüberschuss | 559 |
| 3.2.2.1 Vorüberlegungen..... | 559 |
| 3.2.2.2 Grundlegende Korrekturkategorien | 561 |
| 3.2.3 Basisdefinition zur Herleitung des Cash Flow aus dem Jahresüberschuss | 563 |
| 3.2.4 Erweiterungen der Basisdefinition des Cash Flow | 572 |
| 3.2.5 Alternative Cash-Flow-Definitionen..... | 579 |
| 3.3 Cash-Flow-Analysen | 586 |
| 3.3.1 Der Cash Flow als absoluter Wert..... | 586 |
| 3.3.2 Aufspaltung des Cash Flow in transitorische und permanente Komponenten | 589 |
| 3.3.3 Einbeziehung von Cash-Flow-Größen in Kapitalfluss- und Finanzierungsrechnungen..... | 597 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 3.3.3.1 | Einfache Bewegungsbilanzen | 597 |
| 3.3.3.2 | Entwicklung erweiterter Finanzierungsrechnungen..... | 600 |
| 3.3.3.3 | Kapitalflussrechnungen nach DRS 2 und IAS 7 | 606 |
| 3.3.4 | Cash-Flow Kennzahlen | 610 |
| 4 | Erfolgsanalyse..... | 614 |
| 4.1 | Problemstellung..... | 614 |
| 4.2 | Erfolgsbereinigung | 616 |
| 4.2.1 | Ausgangsgrößen der Erfolgsbereinigung | 616 |
| 4.2.2 | Elementare Bereinigungsgrößen | 619 |
| 4.2.3 | EBIT, EBITDA und andere kombinierte Bereinigungen..... | 621 |
| 4.2.4 | Weitere Erfolgskennzahlen | 627 |
| 4.2.4.1 | Das Ergebnis nach DVFA/SG..... | 627 |
| 4.2.4.2 | Cash-Flow-Größen als Erfolgsindikatoren | 629 |
| 4.2.5 | Residualgewinnmaße | 630 |
| 4.3 | Erfolgsspaltung..... | 634 |
| 4.4 | Analyse der Aufwands- und Ertragsstruktur | 640 |
| 4.5 | Rentabilitätsanalyse | 645 |
| 4.5.1 | Die Eigenkapitalrentabilität und verwandte Kennzahlen..... | 645 |
| 4.5.2 | Die Gesamrentabilität..... | 649 |
| 4.5.3 | Die Umsatzrentabilität und der Return on Investment..... | 653 |
| 4.6 | Kennzahlensysteme | 656 |
| 5 | Verfahren der statistischen Insolvenzprognose..... | 666 |
| 5.1 | Entwicklung und Ansatz des Verfahrens..... | 666 |
| 5.2 | Der multivariate Vergleich | 669 |
| 5.3 | Kritische Würdigung der Verfahren und Darstellung neuer Entwicklungen | 678 |

Teil V: Jahresabschlusspolitik

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Grundlagen | 679 |
| 1.1 | Einführung und Definitionen..... | 679 |
| 1.2 | Jahresabschlusspolitische Ziele der Unternehmensleitung und Interessen anderer Person | 681 |
| 1.3 | Jahresabschlusspolitische Ziele und Gesetzeszwecke..... | 683 |
| 2 | Ziele der Jahresabschlusspolitik..... | 684 |
| 2.1 | Zielarten und Zielebenen | 684 |
| 2.2 | Ziele der Kapitalbeschaffung..... | 686 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 2.2.1 | Einführung..... | 686 |
| 2.2.2 | Ziel der Stärkung der Kreditwürdigkeit | 686 |
| 2.2.3 | Ziel der Verbesserung der Eigenkapitalbeschaffungsmöglichkeiten..... | 688 |
| 2.3 | Ziele der Auszahlungsbeeinflussung | 689 |
| 2.3.1 | Einführung..... | 689 |
| 2.3.2 | Ziele der Entnahme- und Ausschüttungspolitik | 690 |
| 2.3.3 | Ziele der Steuerbilanzpolitik | 692 |
| 2.3.3.1 | Bedeutung der Steuerbilanzpolitik..... | 692 |
| 2.3.3.2 | Steuerbarwertminimierung..... | 693 |
| 2.3.3.3 | Maximale Gewinnachverlagerung | 694 |
| 2.3.3.4 | Zur Vorteilhaftigkeit von Gewinnverlagerungen bei progressivem Einkommensteuertarif | 697 |
| 2.3.3.5 | Vorteilskriterien bei Tarifänderungen | 697 |
| 2.3.4 | Ziel der Vermeidung von Prüfungs- und Offenlegungskosten ... | 699 |
| 2.4 | Sonstige informationspolitische Ziele | 701 |
| 2.4.1 | Einführung..... | 701 |
| 2.4.2 | Nachteile oder vermeintliche Nachteile durch Offenlegungspflichten | 701 |
| 2.4.3 | Ziele der Vermeidung der durch Offenlegungspflichten entstehenden Nachteile..... | 705 |
| 2.4.4 | Ziele spezieller Informationsgestaltung | 707 |
| 2.5 | Arbeitsökonomische Nebenbedingung..... | 708 |
| 2.6 | Zusammenfassung der jahresabschlusspolitischen Subziele und Vereinbarkeit der Subziele miteinander | 709 |
| 2.6.1 | Zusammenfassung der Subziele | 709 |
| 2.6.2 | Zur Vereinbarkeit der Subziele miteinander und Handeln bei Zielkonflikten | 711 |
| 2.6.2.1 | Problemstellung..... | 711 |
| 2.6.2.2 | Zur Vereinbarkeit einiger ausgewählter Subziele miteinander..... | 711 |
| 2.6.2.3 | Handeln bei Zielkonflikten | 713 |
| 3 | Aktionsparameter der Jahresabschlusspolitik..... | 714 |
| 3.1 | Überblick | 714 |
| 3.2 | Aktionsparameter bei der Bilanzierung..... | 715 |
| 3.2.1 | Bilanzierungswahlrechte | 715 |
| 3.2.2 | Ermessensspielräume | 717 |
| 3.3 | Bewertungsparameter | 719 |
| 3.3.1 | Bewertungswahlrechte | 719 |
| 3.3.1.1 | Überblick..... | 719 |
| 3.3.1.2 | Wahlrechte bei Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten | 719 |
| 3.3.1.3 | Wertansatzwahlrechte | 721 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 3.3.1.4 | Abschreibungswahlrechte | 722 |
| 3.3.1.5 | Wahlrechte bei Bewertung der Passiva..... | 723 |
| 3.3.2 | Ermessensspielräume bei der Bewertung..... | 723 |
| 3.3.2.1 | Ermessensspielräume bei Bewertung der Aktiva..... | 723 |
| 3.3.2.2 | Ermessensspielräume bei Bewertung der Passiva..... | 725 |
| 3.3.3 | Aktionsparameter und Stetigkeitsgrundsätze | 726 |
| 3.4 | Aktionsparameter nach § 7g EStG | 729 |
| 3.5 | Gliederungs-, Zuordnungs- und Offenlegungsparameter | 730 |
| 3.5.1 | Einführung..... | 730 |
| 3.5.2 | Wahlrechte | 731 |
| 3.5.3 | Ermessensspielräume | 732 |
| 3.5.4 | Auswirkungen auf die Höhe des Gewinns und des Eigenkapitals | 733 |
| 3.6 | Jahresabschlusspolitisch motivierte Sachverhaltsgestaltungen | 735 |
| 3.6.1 | Einführung..... | 735 |
| 3.6.2 | Verschiebung des Realisationszeitpunktes und Lagerhaltungspolitik..... | 735 |
| 3.6.3 | Leasing, Factoring und Forfaitierung..... | 736 |
| 3.6.4 | Pensionsgeschäfte..... | 738 |
| 3.6.5 | Sonstige jahresabschlusspolitisch motivierte Sachverhaltsgestaltungen | 739 |
| 3.6.6 | Besonderheiten im Konzernverbund..... | 740 |
| 4 | Jahresabschlusspolitische Maßnahmen bei ausgewählten Subzielen | 742 |
| 4.1 | Einführung..... | 742 |
| 4.2 | Ausweis eines hohen Gewinns, Vermögens und Eigenkapitals | 742 |
| 4.2.1 | Maßnahmen ohne Gewinnnivellierung | 742 |
| 4.2.1.1 | Bilanzierungs- und Bewertungsmaßnahmen..... | 742 |
| 4.2.1.2 | Zuordnungsmaßnahmen mit Folgewirkungen | 743 |
| 4.2.1.3 | Sachverhaltsgestaltungen | 744 |
| 4.2.2 | Mitberücksichtigung von Maßnahmen der Gewinnnivellierung..... | 745 |
| 4.3 | Maßnahmen zur Verbesserung bestimmter Kennzahlen der Jahresabschlussanalyse..... | 745 |
| 4.3.1 | Einführung..... | 745 |
| 4.3.2 | Erhöhung des Ausweises der Eigenkapitalrentabilität | 745 |
| 4.3.3 | Verringerung des Ausweises des Verschuldungsgrades | 747 |
| 4.4 | Maßnahmen zur Gewinnnivellierung | 748 |
| 4.4.1 | Nicht die Bewertung der Vorräte betreffende Maßnahmen | 748 |
| 4.4.2 | Maßnahmen bei Bewertung der Vorräte | 749 |
| 4.5 | Maßnahmen zur Verfolgung der Subziele einer Politik der Informationsvermeidung | 750 |
| 4.5.1 | Einführung..... | 750 |
| 4.5.2 | Maßnahmen zur Absenkung der Größenklasse..... | 751 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 4.5.2.1 | Maßnahmen zur Bilanzverkürzung | 751 |
| 4.5.2.2 | Maßnahmen zur Senkung der Umsatzerlöse und der Zahl der Arbeitnehmer | 752 |
| 4.5.3 | Übrige Maßnahmen | 754 |
| 4.6 | Maßnahmen zur Erreichung einer maximalen steuerlichen Gewinnachverlagerung | 754 |
| 4.6.1 | Einführung | 754 |
| 4.6.2 | Maßnahmen zur Aufwandsvorverlagerung | 754 |
| 4.6.2.1 | Bilanzierungs- und Bewertungsmaßnahmen | 754 |
| 4.6.2.2 | Andere Maßnahmen | 755 |
| 4.6.3 | Maßnahmen zur Ertragsnachverlagerung | 756 |
| 4.7 | Zur Vereinbarkeit der Maßnahmen miteinander, Zielkonflikte und arbeitsökonomische Nebenbedingung | 757 |

Teil VI: Internationalisierung der Rechnungslegung und deren Konsequenzen für die deutsche Rechnungslegung

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | Einführung und rechtlicher Rahmen | 767 |
| 1.1 | Einführung | 767 |
| 1.2 | Rechtlicher Rahmen | 768 |
| 2 | Das Rahmenkonzept (Framework) der IFRS | 771 |
| 2.1 | Einführung | 771 |
| 2.2 | Den IFRS zugrunde liegende Annahmen | 773 |
| 2.3 | Qualitative Anforderungen an den Abschluss | 774 |
| 2.3.1 | Die Anforderungen im Überblick | 774 |
| 2.3.2 | Grundsatz der Verständlichkeit | 774 |
| 2.3.3 | Grundsatz der Relevanz | 775 |
| 2.3.4 | Grundsatz der Verlässlichkeit | 775 |
| 2.3.5 | Grundsatz der Vergleichbarkeit | 776 |
| 2.3.6 | Spannungsverhältnis zwischen Relevanz und Verlässlichkeit der Informationen | 776 |
| 2.4 | Abschlussposten | 777 |
| 2.5 | Gemeinsamkeiten und Unterschiede zwischen den GoB und dem Rahmenkonzept der IFRS | 779 |
| 2.6 | Anmerkungen zu dem Rahmenkonzept 2010 | 780 |

| | |
|--|------------|
| 3 Darstellung des Jahresabschlusses nach IAS 1 | 781 |
| 3.1 Einführung | 781 |
| 3.2 Zielsetzung, Anwendungsbereich, Definitionen, Zweck, Bestandteile | 781 |
| 3.3 Allgemeine Merkmale | 783 |
| 3.3.1 Einführung..... | 783 |
| 3.3.2 Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes und Übereinstimmung mit den International Financial Reporting Standards..... | 783 |
| 3.3.3 Annahme der Unternehmensfortführung | 784 |
| 3.3.4 Konzept der Periodenabgrenzung | 784 |
| 3.3.5 Wesentlichkeit und Zusammenfassung von Posten | 785 |
| 3.3.6 Saldierung von Posten | 785 |
| 3.3.7 Häufigkeit der Berichterstattung | 785 |
| 3.3.8 Vergleichsinformationen | 786 |
| 3.3.9 Grundsatz der Darstellungstetigkeit | 786 |
| 3.4 Struktur und Inhalt..... | 787 |
| 3.4.1 Einführung..... | 787 |
| 3.4.2 Den Abschluss insgesamt betreffende Grundsätze | 787 |
| 3.4.3 Struktur und Inhalt der Bilanz..... | 787 |
| 3.4.4 Gewinn oder Verlust, sonstiges Ergebnis, Gesamtergebnis..... | 791 |
| 3.4.5 Eigenkapitalveränderungsrechnung | 794 |
| 3.4.6 Kapitalflussrechnung und Anhangangaben..... | 794 |
| 4 Einige andere Standards | 796 |
| 4.1 Einführung..... | 796 |
| 4.2 IAS 2: Vorräte | 797 |
| 4.2.1 Regelungen..... | 797 |
| 4.2.2 Ein Beispiel | 800 |
| 4.3 IAS 7: Kapitalflussrechnungen..... | 802 |
| 4.4 IAS 8: Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler..... | 803 |
| 4.4.1 Problembereiche..... | 803 |
| 4.4.2 Rechnungslegungsmethoden und Behandlung von Fehlern | 803 |
| 4.5 IAS 10: Ereignisse nach dem Bilanzstichtag..... | 805 |
| 4.6 IAS 11: Fertigungsaufträge | 807 |
| 4.6.1 Regelungen..... | 807 |
| 4.6.2 Vergleich mit den Regelungen nach dem HGB | 808 |
| 4.7 IAS 12: Ertragsteuern | 810 |
| 4.7.1 Einführung..... | 810 |
| 4.7.2 Tatsächliche Steuern | 811 |
| 4.7.3 Latente Steuern..... | 811 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 4.7.3.1 | Einführung..... | 811 |
| 4.7.3.2 | Latente Steuern aufgrund von Bewertungsdifferenzen | 811 |
| 4.7.3.3 | Latenter Steueranspruch aufgrund von Verlustvorträgen..... | 815 |
| 4.7.3.4 | Bewertung der latenten Steuern | 816 |
| 4.7.3.5 | Darstellung | 817 |
| 4.8 | IAS 16: Sachanlagen | 817 |
| 4.8.1 | Begriff und Bilanzierung..... | 817 |
| 4.8.2 | Bewertung | 818 |
| 4.9 | IAS 17: Leasingverhältnisse..... | 821 |
| 4.9.1 | Einführung, Definitionen | 821 |
| 4.9.2 | Leasingverhältnisse in den Abschlüssen der Leasingnehmer | 822 |
| 4.9.2.1 | Finanzierungsleasing..... | 822 |
| 4.9.2.2 | Operating-Leasingverhältnisse..... | 823 |
| 4.9.3 | Leasingverhältnisse in den Abschlüssen der Leasinggeber | 824 |
| 4.9.3.1 | Finanzierungsleasing..... | 824 |
| 4.9.3.2 | Operating-Leasing..... | 825 |
| 4.10 | IAS 18: Umsatzerlöse..... | 826 |
| 4.10.1 | Grundsätzliches | 826 |
| 4.10.2 | Verkauf von Gütern..... | 827 |
| 4.10.3 | Erbringung von Dienstleistungen..... | 827 |
| 4.10.4 | Zinsen, Nutzungsentgelte, Dividenden | 828 |
| 4.10.5 | Vergleich mit den GoB | 829 |
| 4.11 | IAS 23: Fremdkapitalkosten..... | 829 |
| 4.12 | IAS 36: Wertminderung von Vermögenswerten | 830 |
| 4.12.1 | Einführung..... | 830 |
| 4.12.2 | Ermittlung des erzielbaren Betrages | 830 |
| 4.12.3 | Erfassung und Bewertung eines Wertminderungsaufwands | 833 |
| 4.12.4 | Wertaufholung..... | 833 |
| 4.13 | IAS 37 und IAS 19: Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen | 834 |
| 4.13.1 | Einführung, Begriffe | 834 |
| 4.13.2 | Bilanzierung von Rückstellungen | 834 |
| 4.13.3 | Bewertung von Rückstellungen | 836 |
| 4.13.4 | Anwendung der Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften | 837 |
| 4.13.5 | Ein Beispiel zur Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen | 839 |
| 4.13.6 | Pensionsrückstellungen | 840 |
| 4.13.7 | Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen..... | 841 |
| 4.14 | IAS 38: Immaterielle Vermögenswerte..... | 842 |
| 4.14.1 | Einführung und Definition eines immateriellen Vermögenswertes | 842 |
| 4.14.2 | Ansatz und erstmalige Bewertung..... | 844 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 4.14.2.1 | Generell geltende Regelungen | 844 |
| 4.14.2.2 | Gesonderte Anschaffung eines Vermögenswertes..... | 845 |
| 4.14.2.3 | Geschäfts- oder Firmenwert..... | 845 |
| 4.14.2.4 | Selbstgeschaffene immaterielle Vermögenswerte | 845 |
| 4.14.3 | Folgebewertung..... | 848 |
| 4.14.4 | Abschreibung | 849 |
| 4.14.5 | Ein Beispiel zur Bilanzierung und Bewertung immaterieller Vermögenswerte..... | 850 |
| 4.15 | IAS 39: Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung | 852 |
| 4.15.1 | Einführung..... | 852 |
| 4.15.2 | Einige wichtige Definitionen | 853 |
| 4.15.3 | Bilanzierung | 854 |
| 4.15.4 | Bewertung | 854 |
| 4.15.4.1 | Einführung..... | 854 |
| 4.15.4.2 | Erstmalige Bewertung..... | 854 |
| 4.15.4.3 | Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte | 856 |
| 4.15.4.4 | Folgebewertung finanzieller Verbindlichkeiten..... | 857 |
| 4.15.4.5 | Gewinne und Verluste aus der Bewertung..... | 858 |
| 4.15.4.6 | Ein Beispiel | 859 |
| 4.16 | IAS 32: Finanzinstrumente: Darstellung | 861 |
| 4.16.1 | Einführung..... | 861 |
| 4.16.2 | Schulden und Eigenkapital..... | 862 |
| 4.16.3 | Weitere Probleme bei der Darstellung von Finanzinstrumenten | 864 |
| 4.17 | IFRS 7: Finanzinstrumente: Angaben | 864 |
| 4.18 | Ersatz des IAS 39 durch IFRS 9 | 866 |
| 4.18.1 | Einführung..... | 866 |
| 4.18.2 | Einige Anmerkungen zum Inhalt des IFRS 9..... | 867 |
| 4.19 | IFRS 13: Bemessung des beizulegenden Zeitwerts..... | 868 |
| 4.19.1 | Einführung..... | 868 |
| 4.19.2 | Definition und Einflussfaktoren für die Bestimmung des beizulegenden Zeitwerts..... | 869 |
| 4.19.3 | Einflussfaktoren im Einzelnen | 870 |
| 4.19.4 | Bewertungstechniken zur Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts | 871 |
| 4.20 | Der IFRS für KMU..... | 872 |
| 4.20.1 | Einführung..... | 872 |
| 4.20.2 | Aufbau und Inhalt..... | 874 |
| 5 | Kritischer Vergleich der IFRS mit der traditionellen deutschen Rechnungslegung | 877 |
| 5.1 | Einführung..... | 877 |
| 5.2 | Vergleich aus Sicht des Unternehmens | 877 |
| 5.2.1 | Praktikabilität | 877 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 5.2.1.1 | Praktikabilität in Abhängigkeit von der Unternehmensgröße | 877 |
| 5.2.1.2 | Schwierigkeitsgrad einzelner Normen bzw. Regeln | 879 |
| 5.2.1.3 | Übersichtlichkeit und Klarheit | 880 |
| 5.2.1.4 | Gesamtwürdigung | 881 |
| 5.2.2 | Vergleich im Hinblick auf die Jahresabschlusspolitik | 882 |
| 5.2.2.1 | Problemstellung..... | 882 |
| 5.2.2.2 | Aktionsparameter bei der Bilanzierung | 882 |
| 5.2.2.3 | Bewertungsparameter..... | 883 |
| 5.2.2.4 | Gliederungs-, Zuordnungs- und Offenlegungsparameter | 886 |
| 5.2.2.5 | Jahresabschlusspolitisch motivierte Sachverhaltsgestaltungen | 887 |
| 5.2.2.6 | Stetigkeitsgrundsätze..... | 889 |
| 5.2.2.7 | Gesamtwürdigung | 889 |
| 5.2.3 | Vergleich im Hinblick auf das Verhalten anderer Personen | 890 |
| 5.2.3.1 | Einführung..... | 890 |
| 5.2.3.2 | Aufnahme von Eigen- und Fremdkapital..... | 890 |
| 5.2.3.3 | Wettbewerb um Kundenaufträge | 892 |
| 5.3 | Vergleich aus Sicht des Abschlussadressaten | 893 |
| 5.3.1 | Einführung..... | 893 |
| 5.3.2 | Information über die Vermögenslage..... | 893 |
| 5.3.3 | Information über die Ertragslage..... | 895 |
| 5.3.4 | Information über die Finanzlage | 897 |
| 5.3.5 | Gesamtwürdigung im Hinblick auf die Information der Abschlussadressaten..... | 897 |
| 5.3.6 | Vergleich im Hinblick auf die Zahlungsbemessungsfunktion | 899 |
| 5.4 | IFRS und steuerliche Gewinnermittlung | 899 |
| 5.5 | Zusammenfassung der Ergebnisse des Vergleichs und Schlussfolgerungen..... | 901 |

Teil VII: Konzernrechnungslegung

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | Zweck und rechtlicher Rahmen der Konzernrechnungslegung..... | 907 |
| 1.1 | Zweck der Konzernrechnungslegung | 907 |
| 1.2 | Rechtlicher Rahmen | 908 |
| 2 | Verpflichtung zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und einzubeziehende Unternehmen | 910 |
| 2.1 | Verpflichtung nach deutschem Handelsrecht | 910 |
| 2.1.1 | Grundsätzliche Regelung | 910 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 2.1.2 | Ausnahmen von der Verpflichtung | 911 |
| 2.2 | Verpflichtung nach den IFRS | 912 |
| 2.2.1 | Grundsätzliche Regelung | 912 |
| 2.2.2 | Ausnahme von der Verpflichtung | 914 |
| 2.3 | Wahl zwischen HGB- und IFRS-Konzernabschluss | 915 |
| 2.4 | Konzernabschluss und Einzelabschlüsse | 915 |
| 2.5 | Konsolidierungskreis | 917 |
| 2.5.1 | Zweck der Konsolidierung | 917 |
| 2.5.2 | Konsolidierungskreis nach dem HGB | 918 |
| 2.5.3 | Konsolidierungskreis nach den IFRS | 919 |
| 2.6 | Sonstige in den Konzernabschluss einzubeziehende Unternehmen | 919 |
| 3 | Bestandteile und vorbereitende Maßnahmen zur Aufstellung eines Konzernabschlusses | 922 |
| 3.1 | Bestandteile des Konzernabschlusses | 922 |
| 3.2 | Vorbereitende Maßnahmen | 923 |
| 3.2.1 | Einführung | 923 |
| 3.2.2 | Ermittlung der Konzernrechnungslegungspflicht und Festlegung des Konsolidierungskreises | 923 |
| 3.2.3 | Vereinheitlichung der Abschlussstichtage | 924 |
| 3.2.3.1 | Regelung nach dem HGB | 924 |
| 3.2.3.2 | Regelung nach den IFRS | 924 |
| 3.2.4 | Vereinheitlichung der Abschlussinhalte und der Darstellungsform | 925 |
| 3.2.4.1 | Regelungen nach dem HGB | 925 |
| 3.2.4.2 | Regelungen nach den IFRS | 926 |
| 3.2.5 | Währungsumrechnung | 927 |
| 3.2.5.1 | Problemstellung | 927 |
| 3.2.5.2 | Regelungen nach dem HGB | 927 |
| 3.2.5.3 | Regelungen nach den IFRS | 928 |
| 3.2.5.4 | Vergleich zwischen den Regeln des HGB und denen der IFRS | 929 |
| 4 | Vollkonsolidierung | 930 |
| 4.1 | Einführung | 930 |
| 4.2 | Kapitalkonsolidierung | 931 |
| 4.2.1 | Einführung | 931 |
| 4.2.2 | Erstkonsolidierung | 932 |
| 4.2.2.1 | Nach dem HGB | 932 |
| 4.2.2.2 | Nach den IFRS | 934 |
| 4.2.3 | Folgekonsolidierung | 936 |
| 4.2.4 | Beispielhafte Darstellung einer Erst- und einer Folgekonsolidierung | 936 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 4.3 | Schuldenkonsolidierung | 944 |
| 4.4 | Aufwands- und Ertragskonsolidierung..... | 945 |
| 4.5 | Eliminierung von Zwischenergebnissen..... | 946 |
| 4.6 | Zwei Beispiele zur Vollkonsolidierung..... | 947 |
| 4.7 | Latente Steuern..... | 952 |
| 4.7.1 | Einführung..... | 952 |
| 4.7.2 | Latente Steuern nach dem HGB..... | 953 |
| 4.7.2.1 | Grundkonzeption..... | 953 |
| 4.7.2.2 | Latente Steuern aus den Einzelabschlüssen | 953 |
| 4.7.2.3 | Latente Steuern aufgrund von Konsolidierungsmaßnahmen..... | 954 |
| 4.7.3 | Latente Steuern nach den IFRS..... | 956 |
| 5 | Behandlung von assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen..... | 958 |
| 5.1 | Einführung und Begriffe..... | 958 |
| 5.2 | Equity-Methode..... | 958 |
| 5.2.1 | Einführung..... | 958 |
| 5.2.2 | Behandlung nach dem HGB..... | 959 |
| 5.2.2.1 | Voraussetzungen und Bilanzierung..... | 959 |
| 5.2.2.2 | Bewertung der Beteiligung an dem assoziierten Unternehmen..... | 960 |
| 5.2.2.3 | Angaben über den Unterschiedsbetrag..... | 962 |
| 5.2.3 | Behandlung nach den IFRS..... | 964 |
| 5.3 | Anteilmäßige Konsolidierung..... | 965 |
| 6 | Berichtspflichten | 968 |
| 6.1 | Einführung..... | 968 |
| 6.2 | Berichtspflichten nach dem HGB..... | 968 |
| 6.2.1 | Berichtspflichten im Konzernanhang..... | 968 |
| 6.2.1.1 | Arten der Berichtspflicht..... | 968 |
| 6.2.1.2 | Die Konzernbilanz und die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung betreffende Berichtspflichten | 969 |
| 6.2.1.3 | Den Beteiligungsbesitz betreffende Berichtspflichten | 970 |
| 6.2.1.4 | Sonstige Pflichtangaben..... | 971 |
| 6.2.2 | Berichtspflichten im Konzernlagebericht..... | 972 |
| 6.2.2.1 | Einführung..... | 972 |
| 6.2.2.2 | Allgemeiner Bericht zur Lage und zur voraussichtlichen Entwicklung des Konzerns..... | 972 |
| 6.2.2.3 | Einzelangaben | 973 |
| 6.2.2.4 | Zusatzangaben für Mutterunternehmen mit an der Börse gehandelten stimmberechtigten Aktien | 973 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 6.3 | Berichtspflichten nach den IFRS | 974 |
| 6.3.1 | Einführung..... | 974 |
| 6.3.2 | Berichtspflichten bei Unternehmenszusammenschlüssen..... | 974 |
| 7 | Prüfungs- und Offenlegungspflichten | 976 |
| 7.1 | Einführung..... | 976 |
| 7.2 | Pflichten zur Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts | 976 |
| 7.3 | Offenlegungspflichten | 977 |
| 8 | Konzernabschlusspolitik | 978 |
| 8.1 | Einführung..... | 978 |
| 8.2 | Ziele der Konzernabschlusspolitik | 978 |
| 8.2.1 | Problemstellung..... | 978 |
| 8.2.2 | Ziele der Kapitalbeschaffung | 979 |
| 8.2.3 | Ziele der Auszahlungsbeeinflussung..... | 981 |
| 8.2.4 | Sonstige informationspolitische Ziele, insbesondere das der Vermeidung der Offenlegung eines Konzernabschlusses | 981 |
| 8.3 | Aktionsparameter der Konzernabschlusspolitik | 983 |
| 8.3.1 | Einführung..... | 983 |
| 8.3.2 | Über die Einzelabschlüsse auf den Konzernabschluss wirkende Aktionsparameter | 984 |
| 8.3.3 | Spezielle Aktionsparameter bei Aufstellung des Konzernabschlusses | 985 |
| 8.3.3.1 | Einführung..... | 985 |
| 8.3.3.2 | Spezielle Aktionsparameter bei Anwendung des HGB | 985 |
| 8.3.3.3 | Spezielle Aktionsparameter bei Anwendung der IFRS | 986 |
| 8.4 | Wahl zwischen einer Konzernrechnungslegung nach dem HGB und nach den IFRS | 986 |
| 8.4.1 | Einführung und Klärung der für einen Vorteilhaftigkeitsvergleich in Betracht kommenden Entscheidungssituation..... | 986 |
| 8.4.2 | Vor- und Nachteile der beiden Rechnungslegungssysteme | 987 |
| 8.4.2.1 | Einführung..... | 987 |
| 8.4.2.2 | Vergleich im Hinblick auf Praktikabilität und Kosten | 988 |
| 8.4.2.3 | Vergleich im Hinblick auf den zielgerichteten Einsatz von Aktionsparametern | 988 |
| 8.4.2.4 | Vergleich im Hinblick auf das Verhalten anderer Personen..... | 989 |
| 8.4.2.5 | Gesamtwürdigung | 990 |

| | |
|--|------------|
| 9 Konzernabschlussanalyse..... | 991 |
| 9.1 Einführung..... | 991 |
| 9.2 Adressaten | 991 |
| 9.3 Verweis auf die Jahresabschlussanalyse und Zusatzprobleme..... | 993 |

Anhang und Verzeichnisse

| | |
|---|------|
| Anhang 1: Beispiel zur Jahresabschlussanalyse (Klapptafel 1) | 998 |
| Anhang 2: Abkürzungsverzeichnis für das Beispiel in Teil IV (Klapptafel 2) | 1001 |
| Literaturverzeichnis | 1005 |
| Verzeichnis der Gesetze, Parlamentaria, Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechung..... | 1019 |
| Stichwortverzeichnis..... | 1027 |