

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Teil A. Allgemeine Grundlagen des Jahresabschlusses

I. Begriff und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	1
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 IAS/IFRS	17
II. Bilanztheorien im Überblick	18
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
III. Rechnungslegungskonzepte und Institutionen	24
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
2. Die US-amerikanischen Rechnungslegungsnormen (US-GAAP)	26
a) Allgemeines	26
b) Financial Accounting Standards Board (FASB)	26
c) Securities and Exchange Commission (SEC)	27

3. Die Internationalen Rechnungslegungsstandards (IAS/IFRS)	27
a) Allgemeines	27
b) International Accounting Standards Committee/Board (IASC/IASB)	28
Weiterführende Literatur	29
IV. Komponenten und Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses	29
1. Komponenten des Jahresabschlusses (einschl. Steuerbilanz)	29
a) Überblick	29
b) Bilanzarten	30
c) Steuerbilanz	30
d) Gewinn- und Verlustrechnung	34
e) Anhang	34
f) Lagebericht	35
2. Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses	35
a) Überblick	35
b) Rechnungslegungspflichten für alle Kaufleute	36
c) Besondere Rechnungslegungspflichten für Kapitalgesellschaften	37
d) Schritte der Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften	38
e) Sanktionen bei Nichtbeachtung gesetzlicher Vorschriften	49
3. Anwendung der IAS/IFRS in Abschlüssen deutscher Unternehmen	50
4. Komponenten des Abschlusses nach IAS/IFRS	51
Weiterführende Literatur	52
V. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	53
1. Begriff und Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	53
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (Rechenschaftsgrundsätze)	55
a) Rahmengrundsätze	56
(1) Richtigkeit und Willkürfreiheit	56
(2) Bilanzklarheit	57
(3) Vollständigkeit	58
(4) Bilanzidentität	61
(5) Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit (Materiality)	62
b) Abgrenzungsgrundsätze	63
(1) Stichtagsprinzip	63
(2) Abgrenzung der Zeit und der Sache nach	63
(3) Vorsichtsprinzip	65
(4) Realisationsprinzip	66
(5) Imparitätsprinzip	68
c) Ergänzende Grundsätze	70
(1) Going-Concern-Prinzip	70
(2) Einzelbewertung	72
(3) Formale Bilanzkontinuität	73
(4) Bewertungsstetigkeit	74

3. Rechnungslegungsgrundsätze nach IAS/IFRS	78
a) Überblick	78
b) Grundlegende Annahmen („Underlying Assumptions“)	80
(1) Periodenabgrenzung („Accrual Basis“)	80
(2) Unternehmensfortführung („Going Concern Principle“)	80
c) Qualitative Rechnungslegungsgrundsätze („Principal Qualitative Characteristics of Financial Statements“)	80
(1) Verständlichkeit („Understandability“)	81
(2) Relevanz („Relevance“)	81
(3) Verlässlichkeit („Reliability“)	81
(4) Vergleichbarkeit („Comparability“)	82
(5) Beschränkungen der Relevanz und Verlässlichkeit	82
(6) Einzelbewertung	82
(7) Stichtagsprinzip	82
Weiterführende Literatur	83
VI. Die Inventur	83
1. Stichtagsinventur	83
2. Führung eines laufenden Bestandsverzeichnisses beim Anlagevermögen	85
3. Permanente Inventur	86
4. Vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur	86
5. Stichprobeninventur	87
Weiterführende Literatur	87
Teil B. Die Bilanz (Handels- und Steuerbilanz)	88
I. Aufbau und Gliederung	88
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	88
2. Kapitalgesellschaften	89
a) Gliederungsschema für große Kapitalgesellschaften	89
b) Gliederungsprinzipien	90
c) Gliederungsschema für kleine Kapitalgesellschaften	91
d) Gliederungsschema für mittelgroße Kapitalgesellschaften	92
3. Gliederungsschema nach IAS/IFRS	92
II. Grundlagen der Bilanzierung und Bewertung	93
1. Bilanzierungspflicht, Bilanzierungsverbot, Bilanzierungswahlrecht, Bilanzierungshilfe	94
a) Bilanzierungspflicht	94
b) Bilanzierungsverbote	98
c) Bilanzierungswahlrechte	100
d) Bilanzierungshilfen	101
2. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	102
3. Ansatzkriterien im IASB/IASB-Konzept	109
Weiterführende Literatur	111

4. Bewertungsmaßstäbe in Handels- und Steuerrecht	112
a) Anschaffungskosten	112
(1) Allgemeines	112
(2) Sonderprobleme	120
(a) Kaufpreis in fremder Währung	120
(b) Unentgeltlicher Erwerb	121
(c) Tauschgeschäfte	121
(d) Zuschüsse	124
(e) Nominalkapitalerhaltung und Substanzerhaltung	127
(3) Anschaffungskosten nach IAS/IFRS	130
b) Herstellungskosten	132
(1) Allgemeines	132
(2) Sonderprobleme	139
(a) Abschreibungen	139
(b) Forschungs- und Entwicklungskosten	140
(c) Steuern	140
(d) Fremdkapitalzinsen	141
(e) Leerkosten	142
(3) Herstellungskosten nach IAS/IFRS	149
(4) Bilanzpolitische Auswirkungen der Bestandsbewertung mit Herstellungskosten	151
(5) Langfristige Fertigung nach HGB und nach IAS/IFRS	154
c) Tageswert nach HGB	156
d) Weitere Wertmaßstäbe nach IAS/IFRS	163
(1) Allgemeine Wertmaßstäbe	163
(2) Fortgeführte Anschaffungskosten („amortised cost“)	164
(3) Der beizulegende Zeitwert („fair value“)	164
(4) Der erzielbare Betrag („recoverable amount“)	166
e) Teilwert nach EStG	168
Weiterführende Literatur	178

III. Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens 179

1. Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen	180
a) Die Bewertungskonzeption für Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften (Handelsrecht)	180
b) Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen (Steuerrecht)	189
c) Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen für Kapitalgesellschaften (Handelsrecht)	194
d) Die Bewertungskonzeption nach IAS/IFRS	201
(1) Bewertung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IAS/IFRS	201
(2) Bewertung zahlungsmittel-generierender Einheiten nach IAS/IFRS	209
(3) Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS/IFRS	210

2. Die Bilanzierung der einzelnen Positionen	216
a) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	216
(1) Regelung nach HGB	216
(2) Regelung nach IAS/IFRS	221
b) Immaterielle Vermögensgegenstände	221
(1) Allgemeines	221
(2) Planmäßige Abschreibungen immaterieller Anlagegüter	222
(3) Software	223
(4) Geschäfts- oder Firmenwert	224
(5) Immaterielle Vermögenswerte nach IAS/IFRS	228
c) Sachanlagen	231
(1) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	231
(2) Technische Anlagen und Maschinen	235
(3) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	235
(4) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	235
(5) Begriff der Sachanlagen nach IAS/IFRS	236
d) Finanzanlagen	236
(1) Beteiligungen	237
(2) Verbundene Unternehmen	238
(3) Wertpapiere des Anlagevermögens	239
(4) Ausleihungen	239
(5) Finanzanlagen nach IAS/IFRS	241
e) Der Anlagenspiegel nach HGB	247
f) Der Anlagenspiegel nach IAS/IFRS	254
Weiterführende Literatur	255
3. Die Bewertung im einzelnen	255
a) Planmäßige Abschreibungen / AfA-Regelungen	255
(1) Funktionen der Abschreibung	255
(2) Abschreibungsursachen und Abschreibungsarten in Handels- und Steuerrecht	256
(3) Abschreibungsplan	256
(4) Abschreibungsmethoden	259
(5) Planmäßige Abschreibungen nach einer außerplanmäßigen Abschreibung	269
(6) Korrektur der Nutzungsdauer-Schätzung	270
(7) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	272
(8) Allgemeine Abschreibungsregeln nach IAS	274
(9) Abschreibungen im Rahmen der Neubewertungsmethode	274
b) Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung/ Teilwertabschreibungen	279
c) Steuerliche Sonderabschreibungen / Erhöhte Absetzungen	280
(1) Überblick	280
(2) Steuerliche Abschreibungen bei beweglichen Wirtschaftsgütern	281
(3) Steuerliche Abschreibungen bei Gebäuden	283
(4) Der Ausweis steuerlicher Mehrabschreibungen gemäß § 281 HGB	285
Weiterführende Literatur	288

4. Leasing	289
a) Allgemeines	289
b) Finanzierungs-Leasing: Vollamortisationsverträge	290
c) Finanzierungs-Leasing: Teilamortisationsverträge	294
(1) Verträge mit Andienungsrecht des Leasing-Gebers	295
(2) Verträge mit Aufteilung des Mehrerlöses	295
(3) Verträge mit Kündigungsrecht des Leasing-Nehmers	295
d) Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IAS/IFRS	295
Weiterführende Literatur	298
5. Grundzüge der Hedge-Bilanzierung nach HGB und IAS/IFRS	298
a) Problemstellung	298
b) Hedge-Bilanzierung nach HGB	299
c) Hedge-Bilanzierung („hedge accounting“) nach IAS/IFRS	302
Weiterführende Literatur	304
IV. Die Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens	305
1. Die Bewertungskonzeption beim Umlaufvermögen	305
a) Die Bewertungskonzeption für Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften (Handelsrecht)	306
b) Die Bewertungskonzeption beim Umlaufvermögen (Steuerrecht)	307
c) Die Bewertungskonzeption beim Umlaufvermögen für Kapitalgesellschaften (Handelsrecht)	309
d) Die Bewertungskonzeption beim Umlaufvermögen nach IAS/IFRS	312
2. Die Bilanzierung der einzelnen Positionen	314
a) Vorräte	314
b) Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	314
(1) Wertberichtigungen auf Forderungen	315
(2) Fremdwährungsforderungen	315
(3) Sonstige Vermögensgegenstände	317
c) Wertpapiere	317
d) Positionen des Umlaufvermögens nach IAS/IFRS	317
3. Die Bewertung im einzelnen	318
a) Festwert	318
b) Gruppenbewertung	321
c) Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	322
d) Verfahren der Sammelbewertung	322
(1) Durchschnittspreisverfahren	322
(2) Verbrauchsfolgeverfahren	323
e) Methoden der Vorratsbewertung nach IAS/IFRS	333
Weiterführende Literatur	333
V. Rechnungsabgrenzungsposten	333
1. Rechnungsabgrenzungsposten nach HGB	333
2. Zeitliche Abgrenzung nach IAS/IFRS	336
Weiterführende Literatur	337

VI. Die Bilanzierung des Eigenkapitals	337
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	337
2. Kapitalgesellschaften	338
a) Allgemeines	338
b) Gezeichnetes Kapital	338
c) Kapitalrücklage	340
d) Gewinnrücklagen	340
(1) Gesetzliche Rücklage	341
(2) Satzungsmäßige Rücklage	341
(3) Rücklage für eigene Anteile	341
(4) Andere Gewinnrücklagen	343
e) Jahresüberschuss und Bilanzgewinn	345
3. Eigenkapitalausweis nach IAS/IFRS	346
Weiterführende Literatur	347
VII. Sonderposten mit Rücklageanteil	348
1. Allgemeines	348
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung	350
3. Rücklage für Veräußerungsgewinne gem. § 6b EStG	355
4. Ansparrücklage	359
5. Zuschussrücklage	362
Weiterführende Literatur	364
VIII. Die Bilanzierung und Bewertung des Fremdkapitals	365
1. Rückstellungen	365
a) Begriff und Arten	365
b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	368
(1) Rückstellungen für Patentrechtsverletzung	375
(2) Rückstellungen für Prozesskosten	376
(3) Rückstellungen für Gewährleistungen mit und ohne rechtliche Verpflichtung	377
(4) Rückstellungen für Jahresabschlusskosten	380
(5) Rückstellungen für Ausgleichsansprüche von Handelsvertretern nach § 89b HGB	381
(6) Rückstellungen für Wechselobligo und andere Haftungsrisiken	382
(7) Pensionsrückstellungen	383
(8) Steuerrückstellungen	385
(9) Latente Steuern nach HGB	387
(10) Latente Steuern nach IAS/IFRS	394
c) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	398
(1) Schwebende Beschaffungsgeschäfte	401
(2) Schwebende Absatzgeschäfte	402
(3) Dauerschuldverhältnisse	410

d) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung oder für Abraumbeseitigung	415
e) Rückstellungen für andere, genau umschriebene Aufwendungen (Aufwandsrückstellungen)	416
2. Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen nach IAS/IFRS	418
3. Verbindlichkeiten	426
Weiterführende Literatur	432
IX. Haftungsverhältnisse	433
Teil C. Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang und Lagebericht	435
I. Die Gewinn- und Verlustrechnung	435
1. Allgemeines	435
2. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	435
a) Allgemeiner Überblick	435
b) Die Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung im einzelnen	437
3. Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	441
4. Income Statement nach IAS/IFRS	444
Weiterführende Literatur	446
II. Der Anhang	446
Weiterführende Literatur	451
III. Die Kapitalflussrechnung nach HGB und IAS/IFRS	451
Weiterführende Literatur	455
IV. Der Lagebericht	455
Weiterführende Literatur	455
Teil D. Lösungen zu den Aufgaben	456
Stichwortverzeichnis	528