

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis.....	9
Vorwort zur 4. Auflage	21
Vorwort zur 1. Auflage.....	23
1 Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung.....	25
2 Umfang der Bilanzierung.....	41
3 Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	55
4 Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses	97
5 Aktiva: Bilanzierung und Bewertung	109
6 Passiva: Bilanzierung und Bewertung	209
7 Die Gewinn- und Verlustrechnung	265
8 Jahresabschluss: Nebenrechnungen.....	295
9 Der Anhang.....	303
10 Der Lagebericht	351
11 Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss	359
12 Die Erstellung des Einzelabschlusses	393
13 Die Prüfung des Jahresabschlusses	405
14 Die Offenlegung des Jahresabschlusses.....	417
15 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	421
16 Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung.....	425
Literaturverzeichnis.....	449
Abbildungsverzeichnis	455
Stichwortverzeichnis.....	457

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 4. Auflage	21
Vorwort zur 1. Auflage.....	23
1 Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung	25
1.1 Bilanzierungs- und Buchführungspflicht	25
1.1.1 Handelsrechtliche Regelungen	25
1.1.2 Steuerrechtliche Regelungen.....	29
1.2 Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	31
1.2.1 Das Maßgeblichkeitsprinzip	31
1.2.1.1 Generelle Maßgeblichkeit.....	31
1.2.1.2 Durchbrechung der Maßgeblichkeit	31
1.2.1.3 Umkehrung der Maßgeblichkeit.....	33
1.2.1.4 Aufhebung der Maßgeblichkeit	33
1.2.2 Die Ableitung der Steuerbilanz für die Steuererklärung.....	34
1.2.2.1 Regelungen bis zum Geschäftsjahr 2012	34
1.2.2.2 Regelungen ab dem Geschäftsjahr 2013.....	37
2 Umfang der Bilanzierung.....	41
2.1 Der handelsrechtliche Begriff des Vermögensgegenstandes	41
2.2 Der steuerliche Begriff des Wirtschaftsguts	42
2.3 Der Grundsatz der wirtschaftlichen Zugehörigkeit	43
2.3.1 Bilanzierung beim wirtschaftlichen Eigentümer.....	43
2.3.2 Zeitpunkt der Bilanzierung.....	46
2.3.3 Treuhandverhältnisse	47
2.3.4 Kommissionsgeschäfte.....	48
2.4 Das Verbot der Bilanzierung des Privatvermögens.....	49
2.4.1 Bilanzierungsverbot privater Vermögensgegenstände in der Handelsbilanz	50
2.4.2 Die Abgrenzung von Privat- und Betriebsvermögen im Steuerrecht	50
2.4.2.1 Überblick	50
2.4.2.2 Notwendiges Betriebsvermögen	51
2.4.2.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen	52
2.4.2.4 Notwendiges Privatvermögen	53

3	Bewertung in Handels- und Steuerbilanz.....	55
3.1	Einzelbewertung	55
3.2	Anschaffungskosten	57
3.2.1	Grundschemata der Anschaffungskostenermittlung.....	59
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	69
3.2.3.1	Raten- und Rentenkauf	69
3.2.3.2	Mietkauf	71
3.2.3.3	Leasing	72
3.2.4	Anschaffungskosten bei nichtmonetärer Gegenleistung	73
3.2.5	Anschaffungskosten bei Zugang ohne Gegenleistung	74
3.2.5.1	Einlagen	74
3.2.5.2	Schenkung.....	76
3.2.5.3	Erbschaft	76
3.3	Herstellungskosten	76
3.3.1	Begriff der Herstellungskosten	76
3.3.2	Umfang der Herstellungskosten	77
3.3.3	Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand.....	81
3.4	Handelsrechtlicher Zeit- bzw. Tageswert.....	86
3.4.1	Börsen- oder Marktpreis.....	87
3.4.2	Beizulegender Wert.....	87
3.4.3	Beizulegender Zeitwert.....	88
3.5	Steuerrechtlicher Zeitwert.....	89
3.5.1	Teilwert	89
3.5.2	Gemeiner Wert.....	95
4	Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses.....	97
4.1	Grundsätze für alle Kaufleute.....	97
4.2	Einzelkaufmann und Personengesellschaft	98
4.3	Kapitalgesellschaften	99
4.3.1	Größenklassen der Kapitalgesellschaften	99
4.3.2	Größenabhängige Gliederungen.....	102
4.3.3	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung.....	105

5	Aktiva: Bilanzierung und Bewertung	109
5.1	Sonderposten vor dem Anlagevermögen	109
5.2	Das Anlagevermögen.....	109
5.2.1	Generelle Regelungen	109
5.2.1.1	Definition des Anlagevermögens.....	109
5.2.1.2	Anlagengitter.....	110
5.2.2	Immaterielle Vermögensgegenstände	111
5.2.2.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	113
5.2.2.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und Ähnliches.....	114
5.2.2.3	Geschäfts- oder Firmenwert	115
5.2.2.4	Geleistete Anzahlungen.....	118
5.2.3	Sachanlagen.....	119
5.2.3.1	Grundstücke und Gebäude.....	119
5.2.3.1.1	Grundstücke.....	119
5.2.3.1.2	Gebäude	121
	Bilanzierung von Gebäuden.....	121
	Bewertung von Gebäuden.....	124
5.2.3.2	Technische Anlagen und Maschinen	126
5.2.3.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	128
5.2.3.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau.....	129
5.2.4	Abschreibung der Gegenstände des Anlagevermögens.....	129
5.2.4.1	Die planmäßige Abschreibung	129
5.2.4.1.1	Lineare Abschreibung	133
5.2.4.1.2	Degressive Abschreibung.....	135
5.2.4.1.3	Progressive Abschreibung	140
5.2.4.1.4	Leistungsbezogene Abschreibung.....	141
5.2.4.1.5	Kombination von Abschreibungsmethoden	142
5.2.4.1.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter	147
5.2.4.1.7	Nachträgliche Herstellungskosten	152
5.2.4.1.8	Zeitpunkt der Abschreibung.....	152
5.2.4.1.9	Steuerliche Abschreibungsnormen	153

5.2.4.2	Die außerplanmäßige Abschreibung.....	157
5.2.4.2.1	Abschreibung auf den beizulegenden Wert.....	158
5.2.4.2.2	Zuschreibung nach außerplanmäßiger Abschreibung	161
5.2.4.3	Besondere steuerrechtliche Abschreibungsnormen.....	162
5.2.5	Finanzanlagen.....	163
5.2.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen.....	163
5.2.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	163
5.2.5.3	Beteiligungen.....	163
5.2.5.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	166
5.2.5.5	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	166
5.2.5.6	Sonstige Ausleihungen.....	168
5.3	Das Umlaufvermögen	168
5.3.1	Vorräte	168
5.3.1.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	168
5.3.1.2	Bewertung	169
5.3.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	174
5.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	184
5.3.2.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	184
5.3.2.2	Ansatz von Forderungen dem Grunde nach	185
5.3.2.3	Bewertung	188
5.3.3	Wertpapiere	190
5.3.3.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	190
5.3.3.2	Bewertung	190
5.3.4	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiro Guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten.....	191
5.3.4.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	191
5.3.4.2	Bewertung	191
5.4	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	191
5.5	Aktive latente Steuern	197
5.6	Nicht gedeckte Fehlbeträge	198
5.7	Exkurs: Bilanzierung und Bewertung von Leasingobjekten.....	198
5.7.1	Begriff und Erscheinungsformen des Leasings	198
5.7.2	Bilanzierung beim Financial Leasing.....	199
5.7.3	Bewertung beim Leasing	204
5.7.3.1	Aktivierung beim Leasinggeber	204
5.7.3.2	Aktivierung beim Leasingnehmer	205

6	Passiva: Bilanzierung und Bewertung	209
6.1	Das Eigenkapital.....	209
6.1.1	Gezeichnetes Kapital.....	209
6.1.2	Kapitalrücklagen	213
6.1.3	Gewinnrücklagen.....	213
6.1.3.1	Gesetzliche Rücklage.....	214
6.1.3.2	Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	215
6.1.3.3	Satzungsmäßige Rücklagen.....	215
6.1.3.4	Andere Gewinnrücklagen.....	215
6.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag.....	217
6.1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	217
6.1.6	Die betriebswirtschaftliche Bedeutung der Rücklagen	219
6.1.7	Steuerfreie Rücklagen/ehemaliger »Sonderposten mit Rücklageanteil«	220
6.2	Rückstellungen	221
6.2.1	Der Begriff der Rückstellung	221
6.2.2	Bilanzierung der Rückstellung.....	223
6.2.3	Bewertung der Rückstellung.....	225
6.2.4	Pensionsrückstellungen und Jubiläumrückstellungen.....	231
6.2.5	Steuerrückstellungen	238
6.2.6	Sonstige Rückstellungen.....	239
6.2.6.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	240
6.2.6.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	243
6.2.6.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung.....	245
6.2.6.4	Rückstellungen für Abraumbeseitigung.....	246
6.2.6.5	Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden.....	247
6.2.6.6	Rückstellungen für weitere Aufwendungen.....	247
6.3	Verbindlichkeiten.....	248
6.3.1	Bilanzierung von Verbindlichkeiten	248
6.3.2	Bewertung von Verbindlichkeiten	250
6.3.3	Einzelfälle von Verbindlichkeiten	253
6.3.3.1	Anleihen	253
6.3.3.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	254
6.3.3.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen.....	254

6.3.3.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	254
6.3.3.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	255
6.3.3.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.....	255
6.3.3.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	255
6.3.3.8	Sonstige Verbindlichkeiten	255
6.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	256
6.5	Latente Steuern.....	256
6.5.1	Entstehung latenter Steuern	256
6.5.2	Ermittlung des Abgrenzungsbetrags	259
6.6	Bilanzvermerke	261
6.7	Exkurs: Das Problem der stillen Rücklagen	262
7	Die Gewinn- und Verlustrechnung.....	265
7.1	Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung.....	265
7.1.1	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	265
7.1.1.1	Gliederung des Gesamtkostenverfahrens	268
7.1.1.2	Gliederung des Umsatzkostenverfahrens	269
7.1.1.3	Weitere Regelungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	270
7.2	Das Gesamtkostenverfahren	273
7.2.1	Umsatzerlöse	273
7.2.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	276
7.2.3	Andere aktivierte Eigenleistungen	278
7.2.4	Sonstige betriebliche Erträge	278
7.2.5	Materialaufwand.....	279
7.2.6	Personalaufwand.....	280
7.2.7	Abschreibungen.....	281
7.2.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	282
7.2.9	Erträge aus Beteiligungen	283
7.2.10	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens.....	284
7.2.11	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	284

7.2.12	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	285
7.2.13	Zinsen und ähnliche Aufwendungen.....	285
7.2.14	Exkurs: Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit.....	285
7.2.15	Exkurs: Außerordentliches Ergebnis.....	286
7.2.16	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag.....	286
7.2.17	Sonstige Steuern.....	286
7.2.18	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.....	287
7.2.19	Überleitung zum Bilanzergebnis.....	287
7.2.20	Sonderposten wegen Ergebnissen aus Unternehmensverträgen.....	290
7.3	Das Umsatzkostenverfahren.....	291
7.3.1	Umsatzerlöse.....	291
7.3.2	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen.....	291
7.3.3	Bruttoergebnis vom Umsatz.....	292
7.3.4	Vertriebskosten.....	292
7.3.5	Allgemeine Verwaltungskosten.....	293
7.3.6	Sonstige betriebliche Erträge.....	293
7.3.7	Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	293
7.3.8	Weitere Posten des Umsatzkostenverfahrens.....	293
8	Jahresabschluss: Nebenrechnungen.....	295
8.1	Kapitalflussrechnung.....	295
8.2	Eigenkapitalspiegel.....	298
8.3	Segmentberichterstattung.....	299
9	Der Anhang.....	303
9.1	Aufstellung und Aufgaben des Anhangs.....	303
9.1.1	Aufstellungspflicht.....	303
9.1.2	Funktionen des Anhangs.....	304
9.1.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Anhangerstellung.....	305
9.1.4	Form und Gliederung des Anhangs.....	307
9.2	Inhalt des Anhangs.....	310
9.2.1	Pflichtangaben.....	310
9.2.2	Zusatzangaben nach § 264 Abs. 2 HGB.....	311
9.2.3	Freiwillige Angaben.....	312

9.2.4	Schutzklausel.....	313
9.2.5	Identifizierungsangaben	314
9.3	Die im Anhang zu machenden Angaben	315
9.3.1	Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses	315
9.3.2	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung.....	316
9.3.3	Erläuterungen zu Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	330
9.3.3.1	Angaben zur Bilanz	330
9.3.3.1.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften.....	330
9.3.3.1.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA.....	335
9.3.3.1.3	Rechtsformspezifische Angaben der GmbH.....	337
9.3.3.2	Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	337
9.3.3.2.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften.....	337
9.3.3.2.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA.....	341
9.3.4	Sonstige Angaben	342
9.3.4.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	342
9.3.4.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA.....	347
10	Der Lagebericht	351
10.1	Aufstellungspflicht	351
10.2	Abgrenzung des Lageberichts	351
10.3	Inhalt des Lageberichts	352
10.3.1	Bericht zur Situation des Unternehmens	352
10.3.2	Bericht über einzelne Sachverhalte	355
10.3.3	Zusatzangaben börsennotierter Gesellschaften	356
10.3.4	Risikobericht	356
10.3.5	Erklärung zur Unternehmensführung.....	357
10.3.6	Weitere Berichte	357
11	Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss.....	359
11.1	Regelungen bei ausgewählten Rechtsformen.....	359
11.1.1	Der Jahresabschluss des Einzelkaufmanns	359
11.1.2	Der Jahresabschluss der Personenhandels-gesellschaft	360

11.1.3	Der Jahresabschluss der stillen Gesellschaft.....	362
11.1.3.1	Grundlagen	362
11.1.3.2	Das Eigenkapital der typisch stillen Gesellschaft	364
11.1.3.3	Das Eigenkapital der atypisch stillen Gesellschaft	365
11.1.4	Der Jahresabschluss der BGB-Gesellschaft	366
11.1.4.1	Grundlagen	366
11.1.4.2	Bürgerlich-rechtliche Kontrollrechte und Rechenschaftspflicht	367
11.1.4.2.1	Kontrollrecht des Gesellschafters	367
11.1.4.2.2	Rechenschaftspflicht des Geschäftsführers	368
11.1.4.2.3	Gewinn- und Verlustverteilung	369
11.1.4.3	Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten.....	370
11.1.5	Der Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	372
11.1.6	Der Jahresabschluss der Aktiengesellschaft und der Kommanditgesellschaft auf Aktien.....	373
11.1.7	Der Jahresabschluss der Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft	375
11.2	Regelungen bei bestimmter Unternehmensgröße	376
11.2.1	Kleinere Unternehmen.....	376
11.2.2	Größere Unternehmen	377
11.2.3	Tochterunternehmen.....	381
11.3	Die Steuerbilanz der Mitunternehmerschaft	381
11.3.1	Das Betriebsvermögen der Personengesellschaften	381
11.3.1.1	Das Gesamthandseigentum der Personengesellschaften.....	381
11.3.1.2	Betrieblich genutztes Vermögen einzelner Gesellschafter	383
11.3.1.3	Entstehung von Mehr- und Minderkapital aus Sonderbetriebsvermögen	387
11.3.1.4	Mehr- und Minderkapital in der Ergänzungsbuchführung	387
11.3.1.4.1	Die steuerliche Ergänzungsbuchführung	387
11.3.1.4.2	Die Ergänzungsbilanz.....	388
11.3.1.4.3	Die Ergänzungsgewinn- und - verlustrechnung.....	390
11.3.2	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben.....	390
11.3.3	Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung	391

12	Die Erstellung des Einzelabschlusses	393
12.1	Regelungen für alle Kaufleute	393
12.2	Besondere Regelungen bei Kapitalgesellschaften.....	397
12.2.1	Die Aufstellung des Jahresabschlusses	397
12.2.2	Besonderheiten bei AG und KGaA.....	398
12.2.2.1	Prüfung und Feststellung durch den Aufsichtsrat	399
12.2.2.2	Die Rechte der Hauptversammlung	402
12.2.2.2.1	Feststellung des Jahresabschlusses im besonderen Fall.....	402
12.2.2.2.2	Der Beschluss über die Gewinnverwendung	402
12.2.3	Besonderheiten bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung.....	403
12.3	Ergänzende Regelungen bei der Genossenschaft.....	403
13	Die Prüfung des Jahresabschlusses.....	405
13.1	Die handelsrechtliche Prüfung des Einzelabschlusses.....	405
13.1.1	Die Aufgabe der Jahresabschlussprüfung	405
13.1.2	Gegenstand und Umfang der Prüfung	406
13.1.3	Prüfungsorgane.....	407
13.1.3.1	Wirtschaftsprüfer	407
13.1.3.2	Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	409
13.1.3.3	Vereidigte Buchprüfer	409
13.1.3.4	Ausschlussgründe für Abschlussprüfer	409
13.1.3.5	Die Bestellung des Prüfers	410
13.1.4	Der Bestätigungsvermerk.....	410
13.2	Gesetzlich vorgesehene und vertraglich ausbedungene Prüfungen	413
13.3	Die Außenprüfung.....	414
14	Die Offenlegung des Jahresabschlusses	417
15	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	421
16	Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung	425
16.1	Der fehlerhafte Jahresabschluss als Verletzungsfolge	425
16.2	Allgemeine Sanktionen.....	426

16.3	Handelsrechtliche Sanktionen bei Kapitalgesellschaften	428
16.3.1	Festsetzung von Bußgeldern bei Ordnungswidrigkeiten	428
16.3.2	Zwangsgelder bei Pflichtverletzungen	429
16.3.3	Besonderheiten beim aktienrechtlichen Jahresabschluss	429
16.3.4	Nichtigkeit des Jahresabschlusses	431
16.3.5	Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung.....	432
16.3.6	Anfechtung der Feststellung	433
16.4	Strafrechtliche Sanktionen	433
16.4.1	Normen im Handelsrecht.....	433
16.4.2	Normen im Strafgesetzbuch	434
16.5	Steuerrechtliche Sanktionen	438
16.6	Haftung wegen fehlerhafter Jahresabschlüsse	443
16.6.1	Wesen und Umfang einer Haftung.....	443
16.6.2	Haftung im Zivilrecht	443
16.6.2.1	Haftung aus Verstoß gegen Schutzgesetze.....	443
16.6.2.2	Haftung aus anderen Gründen.....	445
16.6.3	Haftung im Steuerrecht	446
	Literaturverzeichnis	449
	Abbildungsverzeichnis	455
	Stichwortverzeichnis	457