

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	XI
Inhaltsverzeichnis	XV
Verzeichnis der Übersichten	XXXI
Verzeichnis der Beispiele	XXXV
Abkürzungsverzeichnis	XXXVII

Kapitel I: Grundlagen des Jahresabschlusses

1 Die Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen	1
2 Der Bezug der externen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen	6
21 Die wesentlichen monetären Ziele	6
22 Die Gründe für die Erstellung von Jahresabschlüssen	7
23 Die Maßgrößen der Zielerreichung im Jahresabschluss.	9
3 Theorien des Jahresabschlusses	14
31 Die Bedeutung von Theorien des Jahresabschlusses	14
32 Die statische Bilanztheorie	14
33 Die dynamische Bilanztheorie	19
34 Die organische Bilanztheorie	25
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick.	27
41 Die unionsrechtlichen Grundlagen.	27
42 Die grundlegenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches	30
421. Überblick	30
422. Vorschriften für alle Kaufleute.	32
423. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften	35
423.1 Vorschriften zum Jahresabschluss und Lagebericht.	35
423.2 Vorschriften zum Konzernabschluss und Konzernlagebericht.	40
423.3 Prüfungs-, Offenlegungs- und Sanktionsvorschriften	41
43 Ergänzende Vorschriften	45
431. Rechtsformspezifische Vorschriften	45
432. Größenspezifische Vorschriften des Publizitätsgesetzes	46
433. Branchenspezifische Vorschriften	47
44 Die Vorschriften des HGB-Fachausschusses des DRSC	49
45 Das deutsche Enforcement-System zur Durchsetzung der Rechnungslegungsvorschriften	50

46	Die Vorschriften des IASB	53
461.	Die Organisation des IASB	53
462.	Das Regelungssystem des IASB	54
463.	Die Bedeutung der IFRS für die Rechnungslegung in Deutschland. . .	62
5	Inventur und Inventar	69
51	Die Zwecke der Inventur und des Inventars	69
52	Die Inventur	71
521.	Die Grundform der Inventur	71
522.	Die Inventurvereinfachungen	73
522.1	Richtigkeit versus Wirtschaftlichkeit der Inventur	73
522.2	Überblick über die Inventurvereinfachungen	74
522.3	Die permanente Inventur	75
522.4	Die zeitlich vor- oder nachverlegte Inventur	76
522.5	Die Stichprobeninventur	78
522.6	Der Festwertansatz	80
53	Das Inventar.	81
531.	Der Aufbau des Inventars	81
532.	Die Erstellung des Inventars	85
533.	Die Auswertung des Inventars.	85
533.1	Kontrolle und Korrektur von Beständen der Buchführung. . . .	85
533.2	Bestandsermittlung und Verbrauchsermittlung.	88
533.3	Bestandsermittlung für die Berechnung der Bestands- veränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen	89
534.	Inventar und Schlussbilanz	89

Kapitel II:

Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1	Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	93
11	Die Jahresabschlusszwecke als Basis für die Auslegung von Rechnungslegungsnormen	93
12	Die Elemente des Zwecksystems beim Jahresabschluss	94
121.	Dokumentation	94
122.	Rechenschaft	95
123.	Kapitalerhaltung	98
13	Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems	102
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	104
21	Der Begriff und die Aufgabe der GoB	104
22	Methoden der Gewinnung von GoB	107
221.	Induktion und Deduktion.	107
222.	Hermeneutik.	109
23	Die Elemente des GoB-Systems	115

231. Die für die Buchführung maßgeblichen Dokumentationsgrundsätze. . .	115
232. Die für den Jahresabschluss maßgeblichen Grundsätze	116
232.1 Die Rahmengrundsätze	116
232.11 Überblick	116
232.12 Der Grundsatz der Richtigkeit.	117
232.13 Der Grundsatz der Vergleichbarkeit	118
232.14 Die Grundsätze der Klarheit und Übersichtlichkeit . . .	121
232.15 Der Grundsatz der Vollständigkeit, das Bilanzstichtagsprinzip und das Periodisierungsprinzip.	121
232.16 Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit	123
232.2 Die Systemgrundsätze.	124
232.21 Überblick	124
232.22 Das Prinzip der Unternehmensfortführung	124
232.23 Der Grundsatz der Pagatorik.	126
232.24 Der Grundsatz der Einzelbewertung	127
232.3 Die Ansatzgrundsätze für die Bilanz	129
232.4 Die Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg.	131
232.41 Überblick	131
232.42 Das Realisationsprinzip	131
232.43 Die Grundsätze der Abgrenzung der Sache und der Zeit nach.	135
232.5 Die Kapitalerhaltungsgrundsätze	136
232.51 Überblick	136
232.52 Das Imparitätsprinzip	137
232.53 Das Vorsichtsprinzip.	139
24 Das Zusammenwirken der einzelnen GoB innerhalb des GoB-Systems	142
25 Zusammenfassender Überblick über das GoB-System	143
3 Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS.	145
31 Die Zwecke der Rechnungslegung nach IFRS	145
32 Die Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	147
33 Die Weiterentwicklung des Conceptual Framework.	152
34 Zusammenfassender Überblick über das System der Rechnungslegungsgrundsätze des IASB	152
35 Die Kapitalerhaltung bei einem nach IFRS bilanzierenden Unternehmen.	154

Kapitel III:

Allgemeine Ansatzregeln

1 Überblick	157
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva	158
21 Der Aktivierungsgrundsatz	158

211. Überblick	158
212. Die statisch geprägte Aktivierungskonzeption	159
213. Die dynamisch geprägte Aktivierungskonzeption	163
214. Vergleich der statisch geprägten und der dynamisch geprägten Aktivierungskonzeptionen	165
22 Gesetzliche Aktivierungsvorschriften	166
221. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Aktivierungs- fähigkeit	166
222. Aktivierungsverbote	167
223. Aktivierungswahlrechte	168
224. Aktivierungsgebote für Nicht-Vermögensgegenstände	170
23 Die subjektive Zurechnung von Vermögensgegenständen	171
3 Regeln für den Ansatz von Passiva	172
31 Der Passivierungsgrundsatz	172
311. Überblick	172
312. Das Kriterium der Verpflichtung	174
313. Das Kriterium der wirtschaftlichen Belastung	176
314. Das Kriterium der Quantifizierbarkeit	177
32 Gesetzliche Passivierungsvorschriften	177
321. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Passivierungs- fähigkeit	177
322. Konkrete Passivierungsregelungen	177
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	180
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	182
51 Die Ansatzkonzeption	182
52 Die Definitionskriterien für Bilanzposten	183
53 Ansatzkriterien für Bilanzposten	185

Kapitel IV: Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	189
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen	193
21 Anschaffungskosten	193
22 Herstellungskosten	201
221. Der Begriff der Herstellungskosten	201
222. Der Umfang der Herstellungskosten	201
223. Die Ermittlung der Herstellungskosten aus der Kostenrechnung	207
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	209
31 Überblick	209

32	Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens	210
33	Außerplanmäßige Abschreibungen des Umlaufvermögens	214
4	Die Bewertung der Schulden	216
41	Der Erfüllungsbetrag als grundsätzlicher Wertmaßstab.	216
42	Bewertung von Sachleistungsverpflichtungen	217
5	Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	218
51	Die nach IFRS relevanten Wertmaßstäbe	218
52	Die Zugangsbewertung der Vermögenswerte	223
521.	Anschaffungskosten.	223
522.	Herstellungskosten	227
53	Die Folgebewertung der Vermögenswerte nach IFRS.	230
531.	Überblick	230
532.	Die Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	231
533.	Außerplanmäßige Wertminderungen	233
54	Die Bewertung von Schulden.	235

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1	Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . .	237
11	Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	237
12	Begriff und Arten des Sachanlagevermögens.	239
13	Begriff und Arten des immateriellen Anlagevermögens.	243
2	Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	247
21	Der Ansatz des Sachanlagevermögens.	247
22	Der Ansatz erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	247
23	Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	248
24	Der Ansatz des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes.	250
3	Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	251
31	Die Zugangsbewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	251
311.	Bewertung mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten	251
312.	Besonderheiten der Bewertung des immateriellen Anlagevermögens . .	253
313.	Besonderheiten der Bewertung des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes.	255
32	Die Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens . . .	256
321.	Überblick	256
322.	Die planmäßige Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens . . .	258

322.1	Der Abschreibungsausgangswert	258
322.2	Die Nutzungsdauer	258
322.3	Die Abschreibungsmethoden	261
322.31	Überblick über die handelsrechtlich zulässigen Abschreibungsmethoden	261
322.32	Die lineare Abschreibung	263
322.33	Die degressive Abschreibung	265
322.34	Die progressive Abschreibung	269
322.35	Die Leistungsabschreibung	270
322.4	Die Kombination von Abschreibungsmethoden	271
322.5	Die nachträgliche Änderung des Abschreibungsplans	272
322.6	Die Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	277
323.	Die außerplanmäßigen Abschreibungen	277
324.	Zuschreibungen	279
33	Bewertungsvereinfachungen beim Anlagevermögen	281
4	Der Ausweis des Anlagevermögens	282
41	Die (vertikale) Gliederung des Anlagevermögens	282
42	Das Anlagengitter	284
5	Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	291
51	Die Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	291
52	Der Ansatz der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	291
521.	Der Ansatz der Sachanlagen	291
522.	Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38	292
53	Die Bewertung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	294
531.	Zugangsbewertung	294
532.	Folgebewertung	296
532.1	Anschaffungskostenmodell und Neubewertungsmodell	296
532.11	Überblick	296
532.12	Die Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten	299
532.13	Die Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert	301
532.2	Wertminderungen des Anlagevermögens nach IAS 36	303
532.21	Grundlagen	303
532.22	Wertminderungen bei einzelnen Vermögenswerten	305
532.23	Wertminderungen bei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten	308
532.24	Wertaufholungen	310
533.	Die Besonderheiten der Bewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes nach IFRS 3	310
54	Der Ausweis des Anlagevermögens nach IFRS	313

55 Die Besonderheiten bei einer geplanten Veräußerung von Vermögenswerten des Sachanlagevermögens und des immateriellen Vermögens 315

Kapitel VI:

Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände

1 Der Begriff und die Arten von finanziellen Vermögensgegenständen 319

2 Finanzanlagen. 321

 21 Der Begriff und die Arten der Finanzanlagen 321

 22 Die Bewertung der Finanzanlagen 322

 23 Der Ausweis der Finanzanlagen 325

3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 326

 31 Der Begriff und die Arten der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände. 326

 32 Der Zeitpunkt des Ansatzes von Dividendenforderungen. 327

 33 Die Bewertung der Forderungen 328

 331. Allgemeine Regelungen zur Bewertung der Forderungen. 328

 332. Die Berücksichtigung des Skontos bei der Forderungsbewertung 328

 333. Die Bewertung von Fremdwährungsforderungen 329

 334. Die Bewertung unverzinslicher und niedrigverzinslicher Forderungen. 331

 335. Die Wertberichtigung von Forderungen 332

4 Wertpapiere des Umlaufvermögens 333

 41 Der Ansatz und die Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens 333

 42 Der Ausweis der Wertpapiere des Umlaufvermögens 334

5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten 334

6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS 341

 61 Relevante IFRS-Regelungen 341

 62 Die Kategorien finanzieller Vermögenswerte 342

 63 Der Ansatz finanzieller Vermögenswerte. 344

 64 Die Bewertung finanzieller Vermögenswerte 345

 641. Die Zugangsbewertung finanzieller Vermögenswerte. 345

 642. Die Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte 347

 65 Die Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte 353

 66 Der Ausweis finanzieller Vermögenswerte 353

Kapitel VII:

Die Bilanzierung der Vorräte

1 Begriffe und Arten der Vorräte 355

2	Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum	356
3	Die Zugangsbewertung von Vorräten	357
31	Überblick	357
32	Die retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	358
33	Die Bewertung der Vorräte mit Gruppenbewertungsverfahren	359
34	Die Bewertung der Vorräte mit Sammelbewertungsverfahren	361
341.	Arten und Anwendungsvoraussetzungen der Sammelbewertungsverfahren	361
342.	Die Bewertungstechnik der Sammelbewertungsverfahren	363
343.	Der Einfluss des Lifo-Verfahrens auf die Darstellung der Vermögens- und Ertragslage	365
35	Die Bewertung von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen mit Festwerten	366
4	Die Folgebewertung der Vorräte	367
5	Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	370
51	Begriff, Kennzeichen und Rechtsnatur periodenübergreifender Fertigungsaufträge	370
52	Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	371
521.	Completed-Contract-Methode	371
522.	Selbstkostenaktivierung	375
523.	Percentage-of-Completion-Methode	376
6	Der Ausweis der Vorräte	379
61	Ausweis der Vorräte innerhalb der Bilanzgliederung	379
62	Besonderheiten beim Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge	380
7	Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS	381
71	Ansatz und Bewertung der Vorräte nach IFRS	381
72	Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS	384
721.	Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	384
722.	Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS	387
723.	Die Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS 15	388

**Kapitel VIII:
Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten**

1	Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	391
2	Der Ansatz der Verbindlichkeiten	393
3	Die Bewertung der Verbindlichkeiten	395

31	Bewertungsregeln für Verbindlichkeiten	395
32	Bewertung bei Unterschieden zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag	396
321.	Überblick	396
322.	Bilanzierungsweise bei einem geringeren Auszahlungsbetrag	397
323.	Bilanzierungsweise bei höherem Auszahlungsbetrag	399
33	Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten und von Verbindlichkeiten auf der Basis von Rentenverpflichtungen	400
34	Berücksichtigung des Skontos.	401
35	Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	402
4	Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	403
41	Größenspezifische Gliederung und Vermerkplichten	403
42	Angabe der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten	407
43	Angabe der Sicherheiten für Verbindlichkeiten.	407
44	Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitspiegels	408
5	Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	410
51	Begriff und Arten der Verbindlichkeiten nach IFRS	410
52	Ansatz der Verbindlichkeiten nach IFRS	411
53	Bewertung der Verbindlichkeiten nach IFRS	412
54	Ausweis der Verbindlichkeiten nach IFRS	414

**Kapitel IX:
Die Bilanzierung der Rückstellungen**

1	Begriff und Zweck der Rückstellungen	417
2	Kategorien von Rückstellungen	419
3	Ansatz von Rückstellungen	422
31	Ansatz aufgrund des Vorliegens einer abstrakt passivierungsfähigen Verpflichtung	422
32	Ansatz aufgrund einer Spezialvorschrift	426
33	Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen	426
4	Bewertung von Rückstellungen	427
41	Begriff des Erfüllungsbetrages	427
42	Berücksichtigung unsicherer Datenstrukturen	430
43	Diskontierung	432
44	Ansammlung von Rückstellungen	434
5	Besonderheiten des Ansatzes und der Bewertung einzelner Rückstellungen.	435
51	Verbindlichkeitsrückstellungen	435

511. Gewährleistungs- und Kulanzrückstellungen	435
512. Steuerrückstellungen	437
513. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	438
513.1 Ansatz von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	438
513.2 Bewertung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	441
513.3 Anhangangaben zu Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	448
514. Rückstellungen für Umweltrisiken	449
52 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	451
53 Aufwandsrückstellungen	457
6 Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	458
7 Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	461
71 Relevante IFRS-Regelungen zu Rückstellungen	461
72 Die Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37	461
721. Allgemeine Ansatzregeln	461
722. Besondere Ansatzregeln für Drohverlustrückstellungen und Restrukturierungsrückstellungen	464
723. Die Bewertung von Rückstellungen nach IAS 37	465
724. Der Ausweis von Rückstellungen und Angabepflichten nach IAS 37 . .	467
73 Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19	468
74 Geplante Neuregelung der Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37 . .	470

Kapitel X:

Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1 Grundlagen	475
11 Grundbegriffe	475
12 Die Funktionen und die Bedeutung des Eigenkapitals	478
13 Überblick über die gesetzlichen Regelungen zur Bilanzierung des Eigenkapitals	480
14 Rechtsform- und größenabhängiger Ausweis des Eigenkapitals	483
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	484
21 Das gezeichnete Kapital	484
211. Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals	484
212. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	488
213. Eigene Anteile	489
214. Die Kapitalerhöhung	492
215. Die Kapitalherabsetzung	497
22 Die Rücklagen	502

221. Arten von Rücklagen	502
222. Die Kapitalrücklage	504
223. Die Gewinnrücklagen	508
223.1 Überblick	508
223.2 Die gesetzliche Rücklage	508
223.3 Die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen	510
223.4 Rücklage für noch nicht realisierte Beteiligungserträge	511
223.5 Die satzungsmäßigen Rücklagen	512
223.6 Die anderen Gewinnrücklagen	513
23 Der Ausweis des Jahresergebnisses in der Bilanz	514
231. Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Bilanz	514
232. Die Ergänzung der GuV um eine Ergebnisverwendungsrechnung	517
24 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	519
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	520
31 Überblick	520
32 Die Kapitalanteile der Gesellschafter	521
33 Die Darstellung des Jahresergebnisses in der Bilanz	522
34 Die Rücklagen	523
35 Der Sonderposten für aktivierte Anteile an der persönlich haftenden GmbH	523
4 Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	524
41 Überblick über die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	524
42 Die stille Gesellschaft	526
43 Genussrechte und Genussscheine	528
44 Ausweis hybrider Finanzinstrumente in einem Mezzanine-Spiegel	530
5 Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	531
51 Abgrenzung des Eigenkapitals vom Fremdkapital nach IFRS	531
52 Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz und zugehörige Angabepflichten	534
53 Der Eigenkapitalspiegel	536

Kapitel XI:

Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1 Die Rechnungsabgrenzungsposten	539
11 Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung	539
12 Die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten	542
13 Unterschiedsbetrag zwischen Erfüllungsbetrag und Ausgabebetrag einer Verbindlichkeit	546
14 Die „Rechnungsabgrenzung“ nach IFRS	548
2 Die latenten Steuern	549

21	Überblick und gesetzliche Regelungen zur Bilanzierung latenter Steuern	549
22	Konzeptionen der Bilanzierung latenter Steuern.	550
	221. Das Timing-Konzept	550
	222. Das Temporary-Konzept.	553
23	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	556
	231. Latente Steuern auf temporäre Differenzen	556
	232. Behandlung steuerlicher Verlustvorräte und vergleichbarer Sachverhalte	559
24	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	562
25	Ausweis latenter Steuern.	567
	251. Die Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern	567
	252. Sonstige Ausweisfragen	568
26	Die latenten Steuern nach IFRS	569
	261. Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	569
	261.1 Latente Steuern auf temporäre Differenzen.	570
	261.11 Aktive latente Steuern	570
	261.12 Passive latente Steuern	572
	261.2 Behandlung steuerlicher Verlustvorräte.	573
	262. Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	574
	263. Ausweis latenter Steuern und Offenlegungspflichten	575
3	Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen.	576
	31 Überblick	576
	32 Die Vermerkspflicht der Haftungsverhältnisse im Einzelnen	578
	321. Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln. 578	
	322. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften	579
	323. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen.	580
	323.1 Einführung.	580
	323.2 Gewährleistungen für eigene Leistungen.	581
	323.3 Gewährleistungen für fremde Leistungen	582
	323.4 Sonstige Gewährleistungen.	584
	324. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	585
	325. Sonstige finanzielle Verpflichtungen	585
33	Die Bewertung der Haftungsverhältnisse	587
34	Der Ausweis der Haftungsverhältnisse	589
35	Die Behandlung von Rückgriffsforderungen.	590
36	Angaben zu Haftungsverhältnissen nach IFRS	590

Kapitel XII:

Die Gewinn- und Verlustrechnung

1	Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung	593
2	Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	595
21	Überblick	595
22	Der Grundsatz der Bruttorechnung	596
23	Der Grundsatz der Primärgliederung	596
24	Der Grundsatz der Gliederung nach Entstehungsbereichen	597
25	Der Grundsatz der Periodenzugehörigkeit	598
26	Der Grundsatz der Erfolgsspaltung	599
3	Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . .	601
31	Kontoform versus Staffelform	601
32	Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) versus Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	603
33	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den für alle Kaufleute geltenden Vorschriften	607
34	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapital- gesellschaften und haftungsbeschränkten Personenhandelsgesellschaften . . .	610
341.	Allgemeine Gliederungsvorschriften	610
342.	Erweiterungen der Grundgliederung	614
343.	Größenabhängige Erleichterungen	617
4	Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	619
41	Überblick	619
42	Die Posten des Betriebsergebnisses	620
421.	Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Gesamtkostenverfahren.	620
422.	Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Umsatzkostenverfahren.	631
43	Die Posten des Finanzergebnisses	634
44	Die Posten des Steuerergebnisses	640
45	Der Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag	642
5	Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	643
51	Der Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	643
52	Die Mindestangaben nach IAS 1	644
53	Die Erfolgsspaltung in der Gesamtergebnisrechnung	646
54	Die Darstellung des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit	647
55	Die Darstellung des Finanzergebnisses, des Steuerergebnisses und des Ergebnisses aus aufgegebenen Geschäftsbereichen	652
56	Die Darstellung des sonstigen Ergebnisses	653
57	Die Darstellung der Ergebnisverwendung und die Angabe des Ergebnisses je Aktie	654

Kapitel XIII: Spezielle Bilanzierungsprobleme

1	Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	657
11	Begriff und Arten des Leasings	657
12	Die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes	658
121.	Grundsätze für die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes . . .	658
122.	Die Regelungen der Leasing-Erlasse	659
123.	Die Anwendung der Leasing-Erlasse in der Handelsbilanz	665
13	Die Bilanzierung der aus dem Leasingverhältnis resultierenden Vermögensgegenstände und Schulden	665
131.	Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasinggeber	665
132.	Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasingnehmer	666
14	Die Bilanzierung von Leasing-Verhältnissen nach IFRS	667
141.	Zuordnung des Leasinggegenstandes	667
142.	Bilanzierung bei Finanzierungs-Leasing	668
143.	Bilanzierung bei Operating-Leasing	669
144.	Änderungen durch den neuen Leasingstandard	670
2	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	671
21	Betriebswirtschaftliche Bedeutung und Formen von Sicherungsbeziehungen	671
22	Notwendigkeit spezieller Bilanzierungsregeln für Sicherungsbeziehungen . .	672
23	Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten	673
24	Die bilanzielle Abbildung von Bewertungseinheiten	676
25	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS	678
3	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen	681
31	Grundlagen	681
311.	Ziele und Begriff von Aktienoptionsplänen	681
312.	Arten von Aktienoptionsplänen	682
32	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis einer bedingten Kapitalerhöhung	684
321.	Erfolgsneutrale versus erfolgswirksame Bilanzierung	684
322.	Bewertung	687
33	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis von Aktienrückkäufen	688
34	Die Bilanzierung virtueller Aktienoptionspläne	689
35	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen nach IFRS	691
4	Die Änderung des Jahresabschlusses	693
41	Grundlagen	693
42	Die Änderung fehlerfreier Jahresabschlüsse	694
43	Die Änderung fehlerhafter Jahresabschlüsse	696
44	Die Durchführung der Änderung des Jahresabschlusses	697
45	Die Änderung des Abschlusses nach IFRS	697

451. Überblick	697
452. Die Änderung aufgrund von Fehlern früherer Perioden	698
453. Die Änderung von Rechnungslegungsmethoden und von Schätzungen	698
454. Die Durchführung der Änderungen	699

**Kapitel XIV:
Der Anhang**

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	701
11 Der Zweck des Anhangs	701
12 Überblick über die Rechtsgrundlagen	702
13 Die Struktur des Anhangs	704
2 Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	705
21 Überblick	705
22 Zusatzangaben zur Erfüllung der Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB)	706
23 Angabe und Begründung bei Abweichungen von der formellen Stetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB)	708
3 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen	708
4 Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz	712
5 Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV	717
6 Sonstige Pflichtangaben	723
61 Sonstige rechtsformunabhängige Pflichtangaben	723
62 Rechtsformspezifische Pflichtanhangangaben	726
7 Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	730
8 Freiwillige Angaben	736
9 Der Anhang nach IFRS	738

**Kapitel XV:
Der Lagebericht**

1 Rechtliche Grundlagen und Zweck des Lageberichtes	741
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	744
3 Der Inhalt des Lageberichtes	747
31 Überblick über die Elemente des Lageberichtes	747
32 Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 1 HGB	750

321. Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	750
322. Analyse von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	756
323. Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren Chancen und Risiken.	760
33 Die Teilberichte nach § 289 Abs. 2 HGB	769
331. Bericht über Finanzrisiken.	769
332. Bericht über Forschung und Entwicklung.	770
333. Bericht über bestehende Zweigniederlassungen	774
34 Teilberichte in Abhängigkeit von Rechtsform und Inanspruchnahme des Kapitalmarkts.	774
341. Bericht über das interne Kontrollsystem und das Risiko- managementsystem	774
342. Bericht zur Übernahmesituation der Gesellschaft	775
343. Vergütungsbericht.	777
344. Nichtfinanzielle Erklärung	778
345. Erklärung zur Unternehmensführung	781
346. Ergänzungsbericht.	782
35 Zusatzbericht mit freiwilligen Angaben	783
36 Zusammenfassender Überblick über den Inhalt des Lageberichtes	788
4 Der „Lagebericht“ nach IFRS	790
Quellenverzeichnis	793
Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung	793
Verzeichnis der Aufsätze und Monographien	795
Verzeichnis der Geschäftsberichte.	839
Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU	839
Gesetzesverzeichnis	841
Verzeichnis der Rechtsprechung	843
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	845
Verzeichnis der Materialien aus dem Gesetzgebungs- oder Standard- setzungsprozess	845
Stichwortverzeichnis	851