

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XII
Fundstellenverzeichnis . . . . .	XVI
Verzeichnis der aufgeführten Unternehmen . . . . .	XXV
<b>Teil A. Gesetzestexte . . . . .</b>	<b>1</b>
I. Handelsgesetzbuch (HGB) . . . . .	1
II. Aktiengesetz (AktG) . . . . .	34
<b>Teil B. Grundsätzliches zum Industrie-Kontenrahmen . . . . .</b>	<b>37</b>
<b>Teil C. Gliederungs- und Offenlegungsvorschriften im HGB . . . . .</b>	<b>40</b>
I. Das Drei-Größenklassen-System . . . . .	40
II. Erleichterungen für die kleine Kapitalgesellschaft . . . . .	41
III. Erleichterungen für die mittelgroße Kapitalgesellschaft . . . . .	42
IV. Die Größenkriterien der großen Kapitalgesellschaft . . . . .	43
V. Änderungen durch die Mittelstandsrichtlinie . . . . .	43
1. Befreiung kleiner geschlossener Kapitalgesellschaften vom Anwendungsbereich der 4. Richtlinie . . . . .	44
2. Anhebung der Größenklassenmerkmale . . . . .	45
3. Weitere Erläuterungen für kleine Kapitalgesellschaften . . . . .	45
4. Hauspublizität für kleine und mittlere Kapitalgesellschaften . . . . .	46
VI. Allgemeine Gliederungsvorschriften für Bilanz und GuV . . . . .	46
<b>Teil D. Bilanzgliederung und Posteninhalte . . . . .</b>	<b>52</b>
I. Die einzelnen Posten der Aktivseite . . . . .	52
Sonderposten I. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .	52
Sonderposten II. Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs . . . . .	54
A. Anlagevermögen . . . . .	56
A.I. Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	57
A.I.1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten . . . . .	57
A.I.2. Geschäfts- oder Firmenwert, Verschmelzungsmehrwert . . . . .	60
A.I.3. Geleistete Anzahlungen . . . . .	63
A.II. Sachanlagen . . . . .	64
A.II.1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken . . . . .	65
A.II.2. Technische Anlagen und Maschinen . . . . .	69
A.II.3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung . . . . .	73
A.II.4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau . . . . .	77
A.III. Finanzanlagen . . . . .	78
A.III.1. Anteile an verbundenen Unternehmen . . . . .	78
A.III.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen . . . . .	79

# Inhaltsverzeichnis

A.III.3.	Beteiligungen . . . . .	80
A.III.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht . . . . .	82
A.III.5.	Wertpapiere des Anlagevermögens . . . . .	82
A.III.6.	Sonstige Ausleihungen . . . . .	84
	<i>Exkurs: Die horizontale Anlagenentwicklung (Anlagenspiegel) . .</i>	<i>86</i>
B.	Umlaufvermögen . . . . .	96
B.I.	Vorräte . . . . .	97
B.I.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe . . . . .	97
B.I.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen . . . . .	98
B.I.3.	Fertige Erzeugnisse und Waren . . . . .	100
B.I.4.	Geleistete Anzahlungen . . . . .	101
B.I.4.a.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen . . . . .	102
B.II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände . . . . .	103
B.II.1.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen . . . . .	105
B.II.2.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen . . . . .	107
B.II.3.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht . . . . .	109
B.II.3.a.	Eingeforderte Nachschüsse . . . . .	110
B.II.3.b.	Eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen . . . . .	110
B.II.4.	Sonstige Vermögensgegenstände . . . . .	111
B.III.	Wertpapiere . . . . .	114
B.III.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen . . . . .	115
B.III.2.	Eigene Anteile . . . . .	116
B.III.3.	Sonstige Wertpapiere . . . . .	117
B.IV.	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten . . . . .	118
C.	Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	120
D.	Abgrenzung latenter Steuern . . . . .	122
E.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag . . . . .	126
II.	Die einzelnen Posten der Passivseite . . . . .	127
A.	Eigenkapital . . . . .	127
A.I.1.	Eigenkapital bei Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften . . . . .	128
A.I.2.	Gezeichnetes Kapital . . . . .	131
A.II.	Kapitalrücklage . . . . .	132
A.III.	Gewinnrücklagen . . . . .	135
A.IV.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag . . . . .	140
A.V.	Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag . . . . .	144
A.IV./V.	Bilanzgewinn/Bilanzverlust . . . . .	144
B.	Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .	146
C.	Rückstellungen . . . . .	149
C.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen . . .	150
C.2.	Steuerrückstellungen . . . . .	150
C.2.a.	Rückstellungen für latente Steuerverpflichtungen . . . . .	151
C.3.	Sonstige Rückstellungen . . . . .	152
D.	Verbindlichkeiten . . . . .	155
D.1.	Anleihen, davon konvertibel . . . . .	158
D.2.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten . . . . .	159

D.3.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen . . . . .	160
D.4.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen . . . . .	162
D.5.	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel . . . . .	164
D.6.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen . . . . .	165
D.7.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht . . . . .	166
D.8.	Sonstige Verbindlichkeiten . . . . .	166
E.	Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	170
F.	Eventualverbindlichkeiten . . . . .	170

## **Teil E. GuV-Gliederung und Posteninhalte nach dem**

	<b>Gesamtkostenverfahren . . . . .</b>	<b>172</b>
1.	Umsatzerlöse . . . . .	172
2.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen . . . . .	175
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen . . . . .	177
4.	Sonstige betriebliche Erträge . . . . .	178
5.	Materialaufwand . . . . .	184
a)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren . . . . .	184
b)	Aufwendungen für bezogene Leistungen . . . . .	187
6.	Personalaufwand . . . . .	189
a)	Löhne und Gehälter . . . . .	189
b)	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung . . . . .	191
aa)	Soziale Abgaben . . . . .	191
bb)	Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung . . . . .	192
7.	Abschreibungen . . . . .	194
a)	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs . . . . .	194
b)	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten . . . . .	195
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen . . . . .	197
9.	Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen . . . . .	204
9a)	Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags erhaltene Gewinne . . . . .	205
10.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen . . . . .	206
11.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen . . . . .	208
12.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .	209
12a)	Aufwendungen aus Verlustübernahme . . . . .	211
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon an verbundene Unternehmen . . . . .	211
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit . . . . .	213
15.	Außerordentliche Erträge . . . . .	213

# Inhaltsverzeichnis

16. Außerordentliche Aufwendungen . . . . .	214
17. Außerordentliches Ergebnis . . . . .	215
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag . . . . .	215
19. Sonstige Steuern . . . . .	216
19a) Erträge aus Verlustübernahme . . . . .	218
19b) Aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder eines Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne . . . . .	219
20. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag . . . . .	219

## Teil F. Gliederung des Anhangs . . . . . 221

I. Der Anhang als Bestandteil des Jahresabschlusses . . . . .	221
II. Check-Liste zum Anhang . . . . .	223
III. Gliederung des Anhangs . . . . .	237
IV. Inhalt der einzelnen Anhangsangaben . . . . .	238
1. Abschnitt: Angaben zur Generalnorm . . . . .	238
2. Abschnitt: Allgemeine Angaben zur Bewertung und Gliederung . . . . .	240
1. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden . . . . .	240
2. Angaben zur Währungsumrechnung . . . . .	246
3. Abweichungen von der Gliederungsstetigkeit . . . . .	248
4. Angabe nicht vergleichbarer oder angepaßter Vorjahresbeträge . . . . .	250
5. Angabe von Ergänzungen nach anderen Gliederungsnormen . . . . .	251
6. Angabe von zusammengefaßten Posten . . . . .	252
7. Angabe von Postenmitzugehörigkeiten . . . . .	254
3. Abschnitt: Angaben zur Bilanz und GuV . . . . .	255
A. Bilanz . . . . .	255
1. Erläuterung von Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen . . . . .	255
2. Anlagengitter einschließlich des Vermerks der Abschreibungen des Geschäftsjahres . . . . .	256
3. Angabe einer nutzungsadäquaten Geschäfts- oder Firmenwertab- schreibung . . . . .	260
4. Angabe des Unterschiedsbetrags bei Bewertungsvereinfachungsver- fahren . . . . .	261
5. Angaben zur Aktivierung von Fremdkapitalzinsen . . . . .	262
6. Erläuterung von antizipativen Forderungen . . . . .	263
7. Angabe eines Disagios . . . . .	265
8. Erläuterung aktiver latenter Steuern . . . . .	266
9. Angabe eines Gewinn- oder Verlustvortrags . . . . .	267
10. Angabe von Rücklagen für Eigenkapitalanteile aus Wertaufholungs- zuschreibungen und nur steuerrechtlich gebildeter Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .	268
11. Angabe der Steuerrechtsnorm für Sonderposten mit Rücklageanteil und für Wertberichtigungen . . . . .	270
12. Angabe nicht passivierter Pensionsverpflichtungen . . . . .	271
13. Angabe passiver latenter Steuern . . . . .	273
14. Erläuterung sonstiger Rückstellungen . . . . .	275
15. Angaben zu Verbindlichkeiten . . . . .	277
16. Erläuterung von antizipativen Verbindlichkeiten . . . . .	285
17. Angabe der Eventualverbindlichkeiten . . . . .	286
18. Angabe sonstiger finanzieller Verpflichtungen . . . . .	288

Unterabschnitt zum Eigenkapital der AG . . . . .	291
1. Vorratsaktien . . . . .	291
2. Eigene Aktien . . . . .	293
3. Aktiengattungen und Bezugsaktien bei Kapitalerhöhung . . . . .	296
4. Genehmigtes Kapital . . . . .	298
5. Wandelschuldverschreibungen und vergleichbare Wertpapiere . . . . .	300
6. Genußrechte, Besserungsscheine und ähnliche Rechte . . . . .	302
7. Wechselseitige Beteiligungen . . . . .	304
8. Der Gesellschaft mitgeteilte Beteiligungen . . . . .	305
B. Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	307
1. Aufgliederung der Umsatzerlöse . . . . .	307
2. Ergänzende Angaben bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens . . . . .	309
3. Angabe von Einstellungen in und Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .	311
4. Angabe und Erläuterung aus steuerrechtlichen Gründen unterlassener Zuschreibungen . . . . .	313
5. Angabe der Ergebnisbeeinflussung durch steuerrechtliche Abschreibungen und der Bildung von Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .	316
6. Angabe und Begründung steuerrechtlicher Abschreibungen . . . . .	320
7. Angabe außerplanmäßiger Abschreibungen . . . . .	322
8. Angabe der auf das ordentliche und außerordentliche Ergebnis entfallenden Ertragsteuerbelastungen . . . . .	325
9. Erläuterung außerordentlicher Aufwendungen und Erträge . . . . .	326
4. <i>Abschnitt:</i> Angaben zu bestimmten anderen Sachverhalten . . . . .	329
1. Angabe der durchschnittlichen Arbeitnehmerzahl . . . . .	329
2. Angabe der Organbezüge . . . . .	332
3. Angabe der Gesamtbezüge früherer Organmitglieder und ihrer Hinterbliebenen . . . . .	335
4. Angaben zu Organkrediten . . . . .	336
5. Anteilsbesitz . . . . .	338
6. Angaben zum Mutterunternehmen . . . . .	344
5. <i>Abschnitt:</i> Geschäftsführung, Vorstand und Aufsichtsrat . . . . .	346
<b>Teil G. Konten-Zuordnungstabellen . . . . .</b>	<b>348</b>
Tabelle I: Kontenzuordnung zum gesetzlichen Bilanz- und GuV-Gliederungsschema zum BDI-IKR . . . . .	348
Tabelle II: Zuordnungstabelle zum DATEV-IKR Einzelkaufmann, Personenhandels-gesellschaft . . . . .	352
Tabelle III: Zuordnungstabelle zum DATEV-IKR Kapitalgesellschaft . . . . .	363
<b>Teil H. Konten-ABC mit Sachverzeichnis . . . . .</b>	<b>373</b>