

# 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>