

Inhalt

1	Grundlagen der Bilanzierung	13
1.1	Der handelsrechtliche Jahresabschluss als Bestandteil des betrieblichen Rechnungswesens	13
1.2	Bilanzierungspflicht und Aufstellung des Jahresabschlusses	18
1.3	Aufgaben der Bilanzierung	24
1.3.1	Generelle Funktionen des Jahresabschlusses	24
1.3.1.1	Informationsfunktion gegenüber Außenstehenden	24
1.3.1.2	Zahlungsbemessungsfunktion	25
1.3.1.3	Kompetenzabgrenzungsfunktion	26
1.3.1.4	Sonderproblem: Grundlage der Handelsbilanz für die Steuerbilanz (Maßgeblichkeit)	26
1.3.1.4.1	Bilanzansatz	26
1.3.1.4.2	Bewertung	27
1.3.2	Spezielle Funktionen des Jahresabschlusses	28
1.4	Theoretische Grundlagen für den Jahresabschluss	29
1.4.1	Statische Bilanztheorie – Vermögensdarstellung	29
1.4.2	Dynamische Bilanztheorie – Erfolgsdarstellung	30
1.5	Rechtsgrundlagen der Bilanzierung	32
1.5.1	HGB und rechtsformspezifische Gesetze	32
1.5.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	34
2	Der handelsrechtliche Jahresabschluss	37
2.1	Bilanzierung dem Grunde nach (Ansatzvorschriften)	38
2.1.1	Ansatzfähige Bilanzinhalte	38
2.1.1.1	Bilanzierungsfähigkeit	38
2.1.1.2	Merkmale des Vermögensgegenstandsbegriffs	38
2.1.1.3	Merkmale des Schuldenbegriffs	39
2.1.1.4	Merkmale des Begriffs „positives Wirtschaftsgut“ (Steuerbilanz)	39
2.1.1.5	Sonderposten im handelsrechtlichen Jahresabschluss	40

Web-Service: <http://www.uvk-lucius.de/ja>

2.1.1.5.1	Derivativer Firmenwert	40
2.1.1.5.2	Rechnungsabgrenzungsposten	41
2.1.1.5.3	Eigenkapital	43
2.1.1.5.4	Aktive latente Steuern	44
2.1.1.5.5	Passive latente Steuern	45
2.1.1.5.6	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	45
2.1.1.5.7	Sonderthema: steuerfreie Rücklagen in der Steuerbilanz	45
2.1.2	Bilanzierungspflicht	47
2.1.2.1	Rechtliche oder wirtschaftliche Zugehörigkeit	47
2.1.2.1.1	Wirtschaftliches Eigentum als bilanzielles Zurechnungskriterium	47
2.1.2.1.2	Leasingbilanzierung als Financial Leasing	48
2.1.2.2	Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen	51
2.1.3	Bilanzierungsverbote	52
2.1.4	Bilanzierungswahlrechte	52
2.1.5	Verrechnungsverbot	53
2.2	Bilanzierung der Höhe nach (Bewertungsvorschriften) ...	53
2.2.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	53
2.2.1.1	Bilanzidentität	53
2.2.1.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung	54
2.2.1.3	Bewertung zum Abschlussstichtag und Einzelbewertung	54
2.2.1.4	Grundsatz der Vorsicht	56
2.2.1.5	Grundsatz der Periodenabgrenzung	60
2.2.1.6	Methodenstetigkeit	61
2.2.2	Bewertungsmaßstäbe und ihre Anwendung	63
2.2.2.1	Anschaffungskosten	63
2.2.2.2	Herstellungskosten	65
2.2.2.3	Teilwert	72
2.2.2.4	Börsen- und Marktpreis	73
2.2.2.5	Niedrigerer beizulegender Wert	74
2.2.2.6	Beizulegender Zeitwert	74
2.2.2.7	Schrittfolge bei der Bewertung	74
2.2.2.8	Das Niederstwertprinzip	75
2.2.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	77
2.2.3.1	Durchschnittsmethode	78
2.2.3.2	Festwertbildung	79
2.2.3.3	Verbrauchsfolgeverfahren	79
2.2.3.3.1	Fifo-Verfahren	79

2.2.3.3.2	Lifo-Verfahren	80
2.2.3.3.3	Sonderprobleme	81
2.2.3.3.4	Fallbeispiele Lifo mit Layer über einen Zeitraum von 4 Jahren	82
2.2.3.3.5	Permanentes Lifo und Perioden-Lifo im Vergleich	83
2.2.3.3.6	Niederwerttest bei Anwendung von Bewertungsvereinfachungsverfahren	86
2.2.4	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens ...	87
2.2.5	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	88
2.2.6	Zur Vornahme von Abschreibungen	90
2.2.6.1	Arten von Abschreibungen	90
2.2.6.2	Methoden planmäßiger Abschreibung	91
2.2.6.2.1	Lineare Abschreibung	91
2.2.6.2.2	Geometrisch-degressive Abschreibung	92
2.2.6.2.3	Arithmetisch-degressive Abschreibung	93
2.2.6.2.4	Leistungsabschreibung	94
2.2.6.2.5	Kombinationsform: Geometrisch-degressive Abschreibung mit Übergang zur linearen Abschreibung, wenn die lineare Vergleichsabschreibung erstmalig zu höheren Abschreibungsbeträgen führt	94
2.2.6.3	Außerplanmäßige Abschreibungen beim abnutzbaren Anlagevermögen	95
2.2.6.4	Anschaffung oder Herstellung während eines Jahres ...	95
2.2.6.5	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten ..	95
2.2.6.6	Wechsel der Abschreibungsmethode	97
2.2.6.7	Behandlung geringwertiger Wirtschaftsgüter	97
2.2.6.8	Planmäßige Abschreibung nach vorheriger außerplanmäßiger Abschreibung und Wertaufholung ..	98
2.2.6.9	Bewertung des derivativen Firmenwertes	100
2.2.6.10	Bewertung selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände	101
2.2.7	Hedge Accounting	105
2.2.7.1	Vorbemerkungen	105
2.2.7.2	Bilanzierungsregeln	106
2.2.7.3	Beispiel für einen Fair Value Hedge	108
2.2.7.4	Beispiel für einen Cashflow Hedge	109
2.2.7.5	Zusammenfassung	110
2.2.8	Bewertung des Umlaufvermögens	111
2.2.8.1	Allgemeines	111
2.2.8.2	Sonderthemen der Bewertung einzelner Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	112
2.2.8.2.1	Vorräte	112

2.2.8.2.2	Gliederung der Forderungen nach Bonitätskategorien ...	112
2.2.8.2.2.1	Uneinbringliche Forderungen	113
2.2.8.2.2.2	Zweifelhafte Forderungen	114
2.2.8.2.2.3	Gute Forderungen	115
2.2.9	Bewertung der Rückstellungen	116
2.2.9.1	Allgemeines	116
2.2.9.2	Ziele der Rückstellungsbildung	117
2.2.9.3	Kategorien von Rückstellungen	118
2.2.9.4	Bewertungsthemen bei ausgewählten Rückstellungsarten	119
2.2.9.4.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	119
2.2.9.4.2	Pensionsrückstellungen	119
2.2.9.4.3	Drohverlustrückstellungen	122
2.2.10	Bewertung von Verbindlichkeiten	123
2.2.10.1	Definition	123
2.2.10.2	Höchstwertprinzip	124
2.2.10.3	Sonderfragen	124
2.2.11	Sonderthema: Wertaufholung	126
2.2.12	Sonderthema: Latente Steuern	128
2.2.12.1	Allgemeines	128
2.2.12.2	Beispiel zur Verdeutlichung der Wirkungsweise aktiver latenter Steuern	130
2.2.12.3	Beispiel zur Verdeutlichung der Wirkungsweise passiver latenter Steuern	132
2.2.12.4	Weitere Beispiele für latente Steuern im Überblick	135
2.2.12.4.1	Beispiel für eine passive latente Steuerabgrenzung	136
2.2.12.5	Beispiel für eine aktive latente Steuerabgrenzung	138
2.2.12.6	Vorgehensweise bei Bilanzierung und Bewertung latenter Steuerabgrenzungen	149
2.2.12.7	Sonderthema: Aktive Steuerlatenzen auf Verlustvorträge	140
2.2.12.8	Darstellungsvorschriften für latente Steuern	141
2.2.12.9	Anhangangaben	143
2.2.12.10	Kleine Kapitalgesellschaften	143
2.2.12.11	Beispiele für temporäre Ergebnisdifferenzen, die zu einer aktiven latenten Steuerabgrenzung führen	144
2.2.12.12	Beispiele für temporäre Ergebnisdifferenzen, die zu einer passiven latenten Steuerabgrenzung führen	144
2.3	Gliederungsvorschriften für den HGB-Abschluss	145
2.3.1	Gliederung in Abhängigkeit von Unternehmensgröße, Rechtsform und Branche	145

2.3.2	Bilanzgliederung	147
2.3.2.1	Bilanzgliederungsschemata	147
2.3.2.2	Sonderthema: Eigenkapitaldarstellung	150
2.3.2.2.1	Rechtsformbezogenheit der Eigenkapitaldarstellung	150
2.3.2.2.2	Die Eigenkapitalposten im Einzelnen	151
2.3.2.2.3	Unterschiede Rücklagen – Rückstellungen	158
2.3.2.2.4	Jahresüberschuss – Bilanzgewinn – Ausschüttung	159
2.3.2.2.5	Eigenkapitalspiegel	160
2.3.2.2.6	Ausschüttungsoffenes und ausschüttungsgesperres Eigenkapital	161
2.3.2.3	Anlagenpiegel	162
2.3.2.4	Sonderthema: Posten unter der Bilanz	162
2.3.3	Gliederung der GuV-Rechnung	164
2.3.4	Kapitalflussrechnung	168
2.3.4.1	Grundaufbau einer Kapitalflussrechnung	168
2.3.4.2	Indirekte Ermittlung des operativen Cashflows	168
2.4	Anhang	170
2.4.1	Aufbau und Ausgestaltung des Anhangs	170
2.4.2	Methodenerläuterungen	172
2.4.3	Einzelangaben im Anhang	175
2.5	Lagebericht	191
2.5.1	Basisaussagen des Lageberichts	191
2.5.2	Weitere Lageberichtsinhalte	194
2.5.3	Sondervorschriften zum Lagebericht kapitalmarkt- orientierter Gesellschaften	196
2.5.4	Prüfung des Lageberichts	198
2.5.5	Offenlegung / Publizität des Lageberichts	199
2.6	Prüfung der Rechnungslegung	199
2.6.1	Prüfungspflicht	199
2.6.2	Prüfungsgegenstand	200
2.6.3	Abschlussprüfer	201
2.6.4	Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung	201
2.6.5	Ergebnis der Prüfung	205
2.6.5.1	Arbeitspapiere des Abschlussprüfers	205
2.6.5.2	Prüfungsbericht	206
2.6.5.3	Bestätigungsvermerk	207
2.6.5.4	Redepflichten des Abschlussprüfers im Rahmen der Bilanzsitzung des Aufsichtsrats bzw. Prüfungs- ausschusses	208

2.7	Offenlegung	209
2.7.1	Verpflichtung zur Offenlegung	209
2.7.2	Offenlegungsfristen	210
2.7.3	Erleichterungsvorschriften	211
2.7.4	Prüfungs- und Unterrichtspflicht	211
2.7.5	Zusammenfassung	211
2.7.6	Erleichterungen durch das MicroBilG	212
2.8	Rechtsformspezifische Besonderheiten des Rechnungswesens	213
2.8.1	Vorbemerkungen	213
2.8.2	Einzelunternehmen	214
2.8.3	Stille Gesellschaft	214
2.8.4	OHG	216
2.8.5	KG	217
2.8.6	GmbH	218
2.8.7	AG	219
3	Bilanzmanagement: Bilanzpolitik und Bilanzanalyse	222
3.1	Ziele der Bilanzpolitik	222
3.2	Gestaltungsparameter der Bilanzpolitik	223
3.3	Relevante Schlüsselkennzahlen	224
3.4	Weitere entscheidungsrelevante Kennzahlen für die Kapitalgeber	225
3.5	Gestaltungsparameter zur Verbesserung der Eigenkapitalsituation	226
3.6	Instrumente der Bilanzpolitik im Einzelnen	227
3.6.1	Ausgewählte Instrumente der Bilanzpolitik beim Bilanzansatz	227
3.6.1.1	Aktivseite	227
3.6.1.2	Passivseite	227
3.6.1.3	Sonderfragen	227
3.6.2	Ausgewählte Instrumente der Bilanzpolitik bei der Bewertung	228
3.6.2.1	Aktivseite	228

3.6.2.1.1	Beurteilungsspielräume und Wahlrechte bei Wertbegriffen	228
3.6.2.1.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren	228
3.6.2.1.3	Planmäßige Abschreibungen	228
3.6.2.1.4	Außerplanmäßige Abschreibungen	229
3.6.2.2	Passivseite	229
3.6.3	Ausgewählte Instrumente der Bilanzpolitik bei der Gliederung	230
3.6.3.1	Bilanzgliederung	230
3.6.3.2	Gliederung der GuV-Rechnung	231
3.7	Bilanzanalyse	231
3.7.1	Grundlagen der Bilanzanalyse	231
3.7.2	Kennzahlenanalysen	231
3.7.3	Ausgewählte Kennzahlen zur Abschlussanalyse	233
3.7.3.1	Kennzahlen zur Ertragskraft und zum Wachstum	233
3.7.3.2	Kennzahlen zur Finanzstruktur	236
3.7.3.3	Kennzahlen zur Kapitalstruktur	238
3.7.3.4	Kennzahlen zur Vermögensstruktur	241
	Literatur	243
	Register	244