

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	19
Abbildungsverzeichnis	23
Tabellenverzeichnis	23
Übersichtenverzeichnis	24
I. Rechnungslegung als Informationssystem	25
1. Zwecke des kaufmännischen Rechnungswesens	25
2. Informationsinstrumente des externen Rechnungswesens	26
3. Informationsbedürfnisse der Adressaten von Jahresabschluss, Steuerbilanz und Vermögensaufstellung	27
a) Jahresabschluss	27
b) Steuerbilanz und Vermögensaufstellung	29
4. Bedeutung des Ermittlungsziels für die Ausgestaltung der Informationsinstrumente des externen Rechnungswesens	30
a) Einzelne Vorgaben der normsetzenden Institution	30
b) Konsequenzen für die Ausgestaltung der Rechnungslegung	31
5. Zielsetzungen von Jahresabschluss, Steuerbilanz und Vermögensaufstellung	33
a) Zielsetzung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	33
aa) Zielvorstellungen der (älteren) betriebswirtschaftlichen Forschung	33
(1) Statische Bilanzauffassung	33
(2) Dynamische Bilanzauffassung	36
bb) Zielvorstellungen des Gesetzgebers	37
(1) Ausgleich privatrechtlicher Interessen	37
(2) Aufgabenvielfalt	38
(3) Institutioneller Gläubigerschutz	40
b) Zielsetzung des Jahresabschlusses nach IAS/IFRS	41
c) Zielsetzung des Jahresabschlusses nach US-GAAP	43
d) Zielsetzung der Steuerbilanz	44
aa) Steuerliches Zielsystem	44
bb) Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerung	45
cc) Konsequenzen für die steuerliche Gewinnermittlung	46
e) Zielsetzung der Vermögensaufstellung	48

II. Handelsrechtlicher Jahresabschluss	51
1. Rechnungslegung nach den (deutschen) handelsrechtlichen Vorschriften	51
2. Rechnungslegungspflicht	51
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	55
a) Wesen und Aufgaben	55
b) Ermittlung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	56
c) Systematisierung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	56
aa) Grundsätze der Informationsvermittlung	57
(1) Grundsatz der Bilanzklarheit	57
(2) Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit	58
(3) Grundsatz der Vollständigkeit	59
(4) Grundsatz der Bilanzkontinuität	60
(5) Grundsatz der Wesentlichkeit	62
bb) Konzeptionelle Grundsätze	62
(1) Grundsatz der Einzelbewertung	62
(2) Grundsatz der Unternehmensfortführung („going concern concept“)	64
(3) Anschaffungswertprinzip (Pagatorik)	64
cc) Grundsätze der Periodisierung und der vorsichtigen Gewinnermittlung	66
(1) Realisationsprinzip	67
(a) Ertrags- und Gewinnrealisation	67
(b) Realisationszeitpunkt	68
(2) Abgrenzung der Sache und der Zeit nach	69
(a) Aufwandsabgrenzung der Sache nach („matching principle“)	69
(b) Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge der Zeit nach	70
(3) Imparitätsprinzip	70
(4) Vorsichtsprinzip (i. e. S.)	72
4. Bilanzierungskonzeption	73
a) Bedeutung des Realisationsprinzips für den Inhalt der Bilanz	73
b) Aktivierungs- und Passivierungskriterien	74
aa) Bilanzierungsfähigkeit und Zurechnung als Voraussetzungen der Bilanzierbarkeit	74
bb) Vermögensgegenstände	75
(1) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit von Vermögensgegenständen	75
(2) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit von Vermögensgegenständen	77
(3) Nachträgliche Herstellungskosten bei Vermögensgegenständen	78

(4) Zurechnung von Vermögensgegenständen	79
cc) Schulden	81
(1) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit von Schulden	81
(2) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit von Schulden	84
(3) Zurechnung von Schulden	85
dd) Rechnungsabgrenzungsposten	86
(1) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit von Rechnungs- abgrenzungsposten	86
(2) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit von Rechnungs- abgrenzungsposten	88
ee) Bilanzierungsfähigkeit weiterer aktiver und passiver Posten	88
(1) Bilanzierungshilfen	88
(a) Eingangsetzungsaufwendungen	89
(b) Voraussichtliche Steuerentlastung nachfolgender Ge- schäftsjahre	89
(2) Aufwandsrückstellungen	90
(3) Sonderposten mit Rücklageanteil	91
(a) Abstrakte Aktivierungsfähigkeit	91
(b) Konkrete Aktivierungsfähigkeit	91
5. Bewertungskonzeption	91
a) Bewertungsgrundsätze	92
b) Bewertungsmaßstäbe	92
aa) Zugangswerte	92
(1) Anschaffungskosten	92
(2) Herstellungskosten	95
(3) Rückzahlungsbetrag	97
(4) Barwert der Rentenverpflichtung	99
(5) Nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendiger Betrag	100
(6) Sonstige Zugangswerte	101
bb) Besondere Verfahren zur Vereinfachung der Wertermittlung	103
cc) Fortführungswerte	107
(1) Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten durch planmäßige Abschreibungen	107
(2) Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten aufgrund von Bewertungsfreiheiten, Sonderabschreibungen und erhöhten Absetzungen	111
(3) Fortführung des Rückzahlungsbetrags aufgrund erhaltener Leistungen oder geleisteter Zahlungen	112
(4) Periodisierung der Aufwendungen für Pensions- verpflichtungen	114
dd) Tages- oder Zeitwerte	115
(1) Beizulegender und aus dem Börsen- und Marktpreis abgeleiteter Wert	115

(2) Zukunfts- oder Schwankungswert	117
(3) Steuerlich zulässiger Wert	118
c) Bewertungsregeln	118
aa) Bewertung von Vermögensgegenständen	118
(1) Gegenstände des Anlagevermögens	118
(2) Gegenstände des Umlaufvermögens	119
(3) Weitergehende Regelungen für alle Vermögensgegenstände ..	120
bb) Bewertung von Schulden	122
6. Gestaltung der Bestandteile des Jahresabschlusses und des Lageberichts	124
a) Bilanz	124
aa) Inhalt	124
bb) Gliederung	125
cc) Einzelne Ausweisvorschriften	128
(1) Anlagengitter	129
(2) Beziehungen zu verbundenen Unternehmen	133
(3) Ausweis des Eigenkapitals	134
dd) Stille Rücklagen	136
b) Gewinn- und Verlustrechnung	138
aa) Inhalt	138
bb) Gliederung	139
(1) Gliederungsprinzipien	139
(2) Gliederungsverfahren	140
(a) Gesamtkostenverfahren	140
(b) Umsatzkostenverfahren	142
(3) Betriebswirtschaftliche Aussagefähigkeit der alternativ zulässigen Gliederungsverfahren	144
(a) Gesamtleistung	145
(b) Aufwandsstruktur	146
(c) Kalkulationsstruktur	146
(d) Aufwandsarten	146
(e) Umfang notwendiger Schlüsselungen	147
(f) Internationale Vergleichbarkeit	147
(g) Ergebnis	147
cc) Einzelne Ausweisvorschriften	148
(1) Umsatzerlöse	148
(2) Bestandsveränderungen	148
(3) Andere aktivierte Eigenleistungen	149
(4) Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen	150
(5) Außerordentliche Erfolge	151
(6) Steuern	151
dd) Ergebnisverwendung	151

c) Anhang	153
aa) Inhalt	153
bb) Einzelne Angaben	155
(1) Angaben zur Gliederung der Bilanz und der GuV	155
(2) Angaben zu Bilanzierungs-, Bewertungs- und Umrechnungsmethoden	155
(3) Angaben und Erläuterungen zu den einzelnen Positionen in der Bilanz und der GuV	156
(4) Sonstige Angaben	158
d) Lagebericht	159
aa) Inhalt	159
bb) Einzelne Angaben	160
III. Rechnungslegung nach IAS/IFRS	163
1. Bedeutung der IAS/IFRS für die Rechnungslegung im handelsrechtlichen Jahresabschluss und für die Steuerbilanz	163
2. Rechnungslegungspflicht	165
3. Zentrale Grundsätze der Rechnungslegung	165
a) Wesen und Aufgaben	165
b) Ermittlung der (zentralen) Grundsätze der Rechnungslegung	166
c) Systematisierung der zentralen Grundsätze der Rechnungslegung ...	168
aa) Grundannahmen der Rechnungslegung	168
bb) Qualitative Anforderungen	168
cc) Einschränkende Nebenbedingungen	170
4. Bilanzierungskonzeption	171
a) Bedeutung des Realisationsprinzips für den Inhalt der Bilanz	171
b) Aktivierungs- und Passivierungskriterien	174
aa) Übersicht	174
bb) Vermögenswerte	174
(1) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit von Vermögenswerten ...	174
(2) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit von Vermögenswerten ...	175
cc) Schulden	178
(1) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit von Schulden	178
(2) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit von Schulden	178
5. Bewertungskonzeption	181
a) Bewertungsgrundsätze	181
b) Bewertungsmaßstäbe	182
aa) Zugangswerte	182
(1) Anschaffungskosten	182
(2) Herstellungskosten	184
(3) Rückzahlungsbetrag	185
(4) Sonstige Zugangswerte	186

bb) Besondere Verfahren zur Vereinfachung der Wertermittlung	188
cc) Fortführungswerte.	189
(1) Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten durch planmäßige Abschreibung	189
(2) Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten aufgrund von Bewertungsfreiheiten, Sonderabschreibungen und erhöhten Absetzungen	191
(3) Fortführung des Rückzahlungsbetrags aufgrund erhaltener oder geleisteter Zahlungen.	191
(4) Periodisierung der Aufwendungen für Pensions- verpflichtungen	192
dd) Tages- und Zeitwerte	193
(1) Nettoveräußerungswert	193
(2) Beizulegender Zeitwert	193
(3) Marktwert	194
(4) Nutzungswert	194
(5) Nettoveräußerungspreis	194
(6) Erzielbarer Betrag	195
(7) Neubewertungsbetrag	195
(8) Wert nach der Equity-Methode	195
c) Bewertungsregeln.	196
aa) Bewertung von Vermögenswerten	196
(1) Anlagevermögen	196
(2) Vorräte.	197
(3) Finanzielle Vermögenswerte	197
(4) Beteiligungen	199
(5) Geschäfts- oder Firmenwert	199
bb) Schulden	200
Gestaltung der Bestandteile des Jahresabschlusses und der sonstigen Bestandteile der Rechnungslegung	200
a) Bilanz	200
aa) Inhalt	200
bb) Gliederung	201
b) Gewinn- und Verlustrechnung	203
aa) Inhalt	203
bb) Gliederung	204
c) Anhang	205
aa) Inhalt	205
bb) Einzelne Angaben	205
d) Aufstellung der Veränderung des Eigenkapitals	207
e) Kapitalflussrechnung	209
aa) Inhalt	209
bb) Gliederung	212
f) Segmentberichterstattung	215

aa) Inhalt.....	215
bb) Einzelne Angaben.....	218
g) Sonstige Bestandteile.....	219
IV. Rechnungslegung nach US-GAAP.....	220
1. Bedeutung der US-GAAP für die internationale Rechnungslegung... ..	220
2. Rechnungslegungspflicht	220
3. Zentrale Grundsätze der Rechnungslegung	221
a) Wesen und Aufgaben	221
b) Ermittlung der (zentralen) Grundsätze der Rechnungslegung	221
c) Systematisierung der zentralen Grundsätze der Rechnungslegung	223
aa) Ansatz- und Bewertungsprinzipien	223
bb) Qualitative Anforderungen	224
4. Bilanzierungskonzeption	227
a) Bedeutung des Realisationsprinzips für den Inhalt der Bilanz	227
b) Aktivierungs- und Passivierungskriterien	229
aa) Übersicht	229
bb) Vermögenswerte	229
(1) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit von Vermögenswerten	229
(2) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit von Vermögenswerten	230
cc) Schulden.....	232
(1) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit von Schulden	232
(2) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit von Schulden.....	233
5. Bewertungskonzeption	234
a) Bewertungsgrundsätze	234
b) Bewertungsmaßstäbe.....	235
aa) Zugangswerte	235
(1) Anschaffungskosten	235
(2) Herstellungskosten	236
(3) Rückzahlungsbetrag	236
(4) Sonstige Zugangswerte	237
bb) Besondere Verfahren zur Vereinfachung der Wertermittlung	238
cc) Fortführungswerte.....	239
(1) Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten durch planmäßige Abschreibung	239
(2) Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten aufgrund von Bewertungsfreiheiten, Sonderabschreibungen und erhöhten Absetzungen	240
(3) Fortführung des Rückzahlungsbetrags aufgrund erhaltener Leistungen und geleisteter Zahlungen.....	240
(4) Periodisierung der Aufwendungen für Pensions- verpflichtungen	241

dd) Tages- oder Zeitwerte	241
(1) Wiederbeschaffungs- oder Reproduktionswert	241
(2) Beizulegender Zeitwert	242
(3) Marktwert	242
(4) Nettoeinzahlungsbetrag	242
c) Bewertungsregeln	242
aa) Bewertung von Vermögenswerten	242
(1) Anlagevermögen	243
(2) Vorratsvermögen	243
(3) Finanzielle Vermögenswerte	244
(4) Beteiligungen	245
(5) Geschäfts- oder Firmenwert	245
bb) Schulden	246
6. Gestaltung der Bestandteile des Jahresabschlusses und der sonstigen Bestandteile der Rechnungslegung	246
a) Bilanz	246
aa) Inhalt	246
bb) Gliederung	247
b) Gewinn- und Verlustrechnung	248
aa) Inhalt	248
bb) Gliederung	249
c) Anhang	250
aa) Inhalt	250
bb) Einzelne Angaben	250
d) Aufstellung der Veränderung des Eigenkapitals	251
e) Kapitalflussrechnung	252
aa) Inhalt	252
bb) Gliederung	253
f) Segmentberichterstattung	253
aa) Inhalt	253
bb) Einzelne Angaben	254
g) Sonstige Bestandteile	255
V. Ertragsteuerbilanz	257
1. Steuerliche Gewinnermittlung	257
a) Gewinnbegriff	257
b) Gewinnermittlungsmethoden	257
aa) Originärer Betriebsvermögensvergleich	257
bb) Einnahmen-Überschussrechnung	258
cc) Derivativer Betriebsvermögensvergleich	258
dd) Durchschnittssatzrechnung	259
ee) Schätzung	259

c) Einkunftsbestandteile	259
aa) Betriebseinnahme	260
bb) Betriebsausgabe	260
2. Rechnungslegungspflicht	262
3. Maßgeblichkeitsgrundsatz	262
a) Inhalt des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	262
b) Ausprägungen des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	263
aa) Allgemeine Maßgeblichkeit	263
bb) Durchbrechung der Maßgeblichkeit	266
(1) Steuerliche Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	266
(2) Handelsrechtliche Bilanzierungswahlrechte	266
(3) Handelsrechtliche Bewertungswahlrechte	267
cc) Rückwirkungen der Maßgeblichkeit auf die Handelsbilanz	268
(1) Konsequenzen der formellen Maßgeblichkeit	268
(2) Anwendungsbereich der umgekehrten Maßgeblichkeit	269
c) Implikationen des Maßgeblichkeitsgrundsatzes für die Handels- und die Steuerbilanz	270
aa) Zielsetzung der steuerlichen Gewinnermittlung	270
bb) Einfluss des Maßgeblichkeitsgrundsatzes auf die Gewinn- ermittlung in der Steuerbilanz	273
cc) Einfluss des Maßgeblichkeitsgrundsatzes auf die Rechnungs- legung in der Handelsbilanz	274
4. Bilanzierungskonzeptionen	275
a) Bedeutung des Realisationsprinzips für den Inhalt der Bilanz	275
b) Aktivierungs- und Passivierungskriterien	276
aa) Übersicht	276
bb) Wirtschaftsgüter	277
(1) Aktive Wirtschaftsgüter	277
(a) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit von aktiven Wirtschaftsgütern	277
(b) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit von aktiven Wirtschaftsgütern	282
(c) Zurechnung von aktiven Wirtschaftsgütern	283
(2) Passive Wirtschaftsgüter	287
(a) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit von passiven Wirt- schaftsgütern	287
(b) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit von passiven Wirt- schaftsgütern	290
(c) Zurechnung von passiven Wirtschaftsgütern	292
(3) Rechnungsabgrenzungsposten	293
(a) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	293
(aa) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit	293
(bb) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	294

(b) Passive Rechnungsabgrenzungsposten	295
(aa) Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit	295
(bb) Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	297
5. Bewertungskonzeption	297
a) Allgemeine Bewertungsgrundsätze	298
b) Bewertungsmaßstäbe	298
aa) Zugangswerte	298
(1) Anschaffungskosten	298
(2) Herstellungskosten	301
(3) Rückzahlungsbetrag	304
(4) Sonstige Zugangswerte	306
bb) Bewertungsvereinfachungsverfahren	308
cc) Fortführungswerte	309
(1) Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten durch planmäßige Abschreibungen	309
(2) Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten aufgrund von Bewertungsfreiheiten, Sonderabschreibungen und erhöhten Absetzungen	312
(a) Bewertungsfreiheiten für geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	313
(b) Übertragung stiller Rücklagen auf Reinvestitions- objekte	313
(c) Übertragung stiller Rücklagen auf Ersatzwirtschafts- güter	315
(d) Ansparanschreibung	316
(e) Sonstige Bewertungsfreiheiten	316
(3) Fortführung des Rückzahlungsbetrags aufgrund erhaltener Leistungen oder geleisteter Zahlungen	317
(4) Periodisierung der Aufwendungen für Pensions- verpflichtungen	317
dd) Tages- oder Zeitwerte	318
c) Bewertungsregeln	321
aa) Bewertung von aktiven Wirtschaftsgütern	321
bb) Bewertung von passiven Wirtschaftsgütern	323
cc) Bewertung von Rechnungsabgrenzungsposten	324
dd) Entnahmen und Einlagen	325
(1) Entnahmen	325
(a) Gegenstand einer Entnahme	325
(b) Bewertung	326
(2) Einlagen	327
(a) Gegenstand einer Einlage	327
(b) Bewertung	328
6. Formale Gestaltung der Steuerbilanz	328

VI. Vermögensaufstellung	330
1. Ermittlung des Werts des Betriebsvermögens im Rahmen der Vermögensaufstellung	330
2. Aufstellungspflicht	330
3. Maßgeblichkeit der Steuerbilanz für die Vermögensaufstellung	331
a) Ausprägungen	331
aa) Allgemeine Maßgeblichkeit	331
bb) Durchbrechung der Maßgeblichkeit	332
b) Auswirkungen der Maßgeblichkeit auf die Ermittlung des Vermögens in der Vermögensaufstellung	332
4. Umfang des Betriebsvermögens	334
a) Bilanzierende Gewerbetreibende	334
aa) Grundsatz	334
bb) Ausnahmen	335
(1) Betriebsgrundstücke	335
(2) Erbbauzinsanspruch und Erbbauzinsverpflichtung	336
(3) Ausgleichsposten im Falle einer Organschaft	336
(4) Bestimmte Schuldposten	337
(5) Rücklagen	337
b) Steuerpflichtige mit Einnahmeüberschussrechnung	338
5. Bewertungskonzeption	338
a) Bewertungsgrundsätze	338
b) Bewertungsmaßstäbe	339
c) Bewertungsregeln	340
aa) Bilanzierende Gewerbetreibende	340
(1) Grundsatz	340
(2) Ausnahmen	341
(a) Betriebsgrundstücke	341
(b) Anteile an einer gewerblich tätigen Personengesellschaft	341
(c) Wertpapiere und Anteile an Kapitalgesellschaften	342
bb) Steuerpflichtige mit Einnahmeüberschussrechnung	342
(1) Grundsatz	342
(2) Ausnahmen	343
6. Formale Gestaltung der Vermögensaufstellung	344
VII. Synoptische Übersichten zur Bilanzierung nach HGB, IAS/IFRS, US-GAAP und EStG	346
VIII. Übungsaufgaben	362
1. Aufgabenteil	362

Inhaltsverzeichnis

2. Lösungsteil	369
Literaturverzeichnis	437
Quellenverzeichnis	457
Rechtsprechungsverzeichnis	461
Sachregister	465
Autorenprofil	471