

# Inhaltsübersicht

1	Grundlagen des Jahresabschlusses . . . . .	1
	11 Der Bezug der handelsrechtlichen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen . . . . .	1
	12 Theorien des Jahresabschlusses . . . . .	11
	13 Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung . . .	26
	14 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) . .	39
	15 Rechtliche Vorschriften zur Rechnungslegung im Über- blick . . . . .	67
2	Grundlagen der Inventur, des Belegwesens und der EDV-Buch- führung . . . . .	87
	21 Das Inventar . . . . .	87
	22 Die Organisation der Buchführung . . . . .	116
	23 Die Finanzbuchführung mit Hilfe von EDV-Anlagen . . .	126
3	Allgemeine Ansatz- und Bewertungsvorschriften . . . . .	135
	31 Ansatzgrundsätze und handelsrechtliche Ansatzvorschrif- ten . . . . .	135
	32 Bewertungsgrundsätze und handelsrechtliche Bewer- tungsvorschriften . . . . .	162
4	Die Bilanzierung des Vermögens . . . . .	189
	41 Zur Abgrenzung von Vermögen und Vermögensgegen- ständen . . . . .	189
	42 Der Ansatz von Vermögensgegenständen . . . . .	189
	43 Die Bewertung von Vermögensgegenständen . . . . .	191
	44 Der Ausweis des Vermögens . . . . .	271
5	Die Bilanzierung des Kapitals . . . . .	293
	51 Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten . . . . .	293
	52 Die Bilanzierung der Rückstellungen . . . . .	318
	53 Die Bilanzierung des Eigenkapitals . . . . .	355
6	Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse . . . . .	409
	61 Die Bilanzierung besonderer Bilanzposten . . . . .	409
	62 Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen . . . . .	460

7	Die Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	479
	71 Betriebswirtschaftliche Grundlagen einer Erfolgsrechnung und ihre Umsetzung im HGB . . . . .	479
	72 Der formale Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	488
	73 Der inhaltliche Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	495
8	Die Rechnungslegung im Anhang . . . . .	561
	81 Der Zweck des Anhangs . . . . .	561
	82 Der Inhalt des Anhangs . . . . .	562
	83 Struktur des Anhangs . . . . .	575
9	Die Rechnungslegung im Lagebericht . . . . .	577
	91 Der Zweck des Lageberichts . . . . .	577
	92 Der Inhalt des Lageberichts . . . . .	578

73	Der inhaltliche Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	495
731.	Vorbemerkungen .....	495
731.1	Gliederung der GuV von Nicht-Kapitalgesellschaften ..	495
731.2	Gliederung der GuV von Kapitalgesellschaften .....	499
731.21	Allgemeine Gliederungsvorschriften .....	499
731.22	Erweiterungen der Grundgliederung .....	503
731.23	Größenabhängige Erleichterungen .....	506
732.	Die Posten des Gesamtkostenverfahrens .....	509
732.1	Vorbemerkungen .....	509
732.2	Die Posten des Betriebsergebnisses .....	509
732.3	Die Posten des Finanzergebnisses .....	528
732.4	Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit ...	535
732.5	Die Posten des außerordentlichen Ergebnisses .....	536
732.6	Die Steuerposten .....	539
732.7	Der Jahreserfolg .....	543
733.	Die Posten des Umsatzkostenverfahrens .....	543
733.1	Vorbemerkungen .....	543
733.2	Die Posten des Betriebsergebnisses .....	544
733.3	Die Posten des Finanzergebnisses .....	559
733.4	Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit ...	559
733.5	Die Posten des außerordentlichen Ergebnisses .....	559
733.6	Die Steuerposten .....	560
733.7	Der Jahreserfolg .....	560
<b>8</b>	<b>Die Rechnungslegung im Anhang .....</b>	<b>561</b>
81	Der Zweck des Anhangs .....	561
82	Der Inhalt des Anhangs .....	562
821.	Pflichtangaben des Anhangs nach HGB .....	562
822.	Wahlpflichtangaben nach HGB und rechtsformspezifische Angaben des Anhangs .....	569
823.	Freiwillige Anhangangaben .....	574
83	Struktur des Anhangs .....	575
<b>9</b>	<b>Die Rechnungslegung im Lagebericht .....</b>	<b>577</b>
91	Der Zweck des Lageberichts .....	577
92	Der Inhalt des Lageberichts .....	578
921.	Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung zur Konkretisierung des Lageberichtsinhalts .....	578
922.	Elemente des Lageberichts nach § 289 Abs. 1 .....	580
923.	Elemente des Lageberichts nach § 289 Abs. 2 .....	581
924.	Freiwilliger Inhalt des Lageberichts .....	583
925.	Zusammenfassender Überblick über den Inhalt des Lage- berichts .....	584

<b>Literaturverzeichnis</b> .....	587
<b>Verzeichnis der Rechtsprechung und der Verwaltungs- anweisungen</b> .....	629
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	631

# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsübersicht</b> .....	IV
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	VII
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	XIX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXIII
<b>1 Grundlagen des Jahresabschlusses</b> .....	1
11 Der Bezug der handelsrechtlichen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen .....	1
111. Die Einordnung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen .....	1
112. Die wesentlichen Inhalte monetärer Ziele .....	5
113. Maßgrößen der Zielerreichung im Jahresabschluß .....	7
12 Theorien des Jahresabschlusses .....	11
121. Die Bedeutung von Theorien des Jahresabschlusses .....	11
122. Die Statische Bilanztheorie .....	12
123. Die Dynamische Bilanztheorie .....	17
124. Die Organische Bilanztheorie .....	23
13 Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung .....	26
131. Jahresabschlußzwecke als Basis der Auslegung von Rech- nungslegungsnormen .....	26
132. Die Elemente des Zwecksystems .....	29
132.1 Dokumentation .....	29
132.2 Rechenschaft .....	30
132.3 Kapitalerhaltung .....	33
133. Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems .....	36
14 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) .....	39
141. Der Begriff der GoB .....	39
142. Methoden der Gewinnung von GoB .....	40
142.1 Induktion und Deduktion .....	40
142.2 Hermeneutik .....	41
143. Die Elemente des GoB-Systems .....	49
143.1 Überblick über die GoB-Gruppen .....	49
143.2 Die für die Buchführung maßgeblichen Doku- mentationsgrundsätze .....	49
143.3 Die für den Jahresabschluß maßgeblichen Grundsätze ..	51
143.31 Die Rahmengrundsätze .....	51
143.32 Die Systemgrundsätze .....	55

143.33	Die Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg . . . . .	58
143.34	Die Ansatzgrundsätze für die Bilanz . . . . .	59
143.35	Die Kapitalerhaltungsgrundsätze . . . . .	62
144.	Zusammenfassender Überblick über das GoB-System . . . . .	65
15	Rechtliche Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick . . . . .	67
151.	Die Umsetzung der 4., 7. und 8. EG-Richtlinie in deutsches Recht . . . . .	67
152.	Handelsrechtliche Vorschriften . . . . .	68
152.1	Überblick . . . . .	68
152.2	Vorschriften für alle Kaufleute . . . . .	70
152.3	Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften . . . . .	72
152.31	Jahresabschluß und Lagebericht . . . . .	72
152.32	Konzernabschluß und Konzernlagebericht . . . . .	77
152.33	Prüfungs-, Offenlegungs- und Sanktionsvorschriften . . . . .	79
153.	Ergänzende Vorschriften . . . . .	82
153.1	Rechtsformspezifische Vorschriften . . . . .	82
153.2	Größenspezifische Vorschriften . . . . .	83
153.3	Branchenspezifische Vorschriften . . . . .	84
<b>2</b>	<b>Grundlagen der Inventur, des Belegwesens und der EDV- Buchführung . . . . .</b>	<b>87</b>
21	Das Inventar . . . . .	87
211.	Zwecke des Inventars . . . . .	87
212.	Die Grundform der Inventur . . . . .	89
212.1	Die Vorschriften zur Grundform der Inventur . . . . .	89
212.2	Der Aufbau des Inventars . . . . .	90
212.3	Die Erstellung des Inventars . . . . .	94
212.4	Auswertung des Inventars . . . . .	97
212.41	Kontrolle und Korrektur von Beständen der Buch- führung . . . . .	97
212.42	Bestandsermittlung und Verbrauchsermittlung . . . . .	100
212.43	Bestandsermittlung für die Berechnung der Bestands- veränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen . . . . .	101
212.44	Inventar und Schlußbilanz . . . . .	101
213.	Die Inventurvereinfachungen . . . . .	104
213.1	Richtigkeit versus Wirtschaftlichkeit der Inventur . . . . .	104
213.2	Überblick über die Inventurvereinfachungen . . . . .	105
213.3	Festwertansatz . . . . .	106
213.4	Gruppenbewertung . . . . .	106
213.5	Stichprobeninventur . . . . .	107
213.6	Permanente Inventur . . . . .	112
213.7	Vor- und/oder nachverlegte Inventur . . . . .	114

213.8	Bewertungsvereinfachungen im Inventar	115
22	Die Organisation der Buchführung	116
221.	Eigenschaften und Aufgaben der Buchungsbelege	116
222.	Organisatorische Maßnahmen zur Belegverwaltung	119
222.1	Arten von Belegen und Beleggestaltung	119
222.2	Belegfluß	120
222.3	Belegablage	121
222.4	Zuverlässigkeitssteigernde Maßnahmen bei der Organisation der Buchführung	122
23	Die Finanzbuchführung mit Hilfe von EDV-Anlagen	126
231.	Vorschriften zur Finanzbuchführung mit Hilfe von EDV-Anlagen	126
232.	Technische Möglichkeiten einer Finanzbuchführung mit Hilfe von EDV-Anlagen	127
233.	Die Einhaltung der GoB	130
233.1	Buchungsverfahren und GoB	130
233.2	Zugangsbeschränkungen	132
233.3	Die Wahrung der Betriebsbereitschaft	133
234.	Datensicherheit und Datenschutz	134
<b>3</b>	<b>Allgemeine Ansatz- und Bewertungsvorschriften</b>	<b>135</b>
31	Ansatzgrundsätze und handelsrechtliche Ansatzvorschriften	135
311.	Überblick	135
312.	Regelungen für den Ansatz von Aktiva	136
312.1	Der Aktivierungsgrundsatz	136
312.11	Überblick	136
312.12	Das Kriterium der selbständigen Verwertbarkeit	137
312.121.	Die neuere Terminologie	137
312.122.	Die ältere Terminologie	139
312.122.1	Das Kriterium der konkreten selbständigen Verkehrsfähigkeit	139
312.122.2	Die Verwertung durch Nutzungsüberlassung	140
312.13	Das Kriterium der bilanziellen Greifbarkeit	141
312.14	Ergebnis	144
312.2	Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Aktivierungsfähigkeit	145
312.3	Konkrete Aktivierungsfähigkeit (gesetzliche Aktivierungsvorschriften)	146
312.31	Aktivierungsverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	146
312.32	Aktivierungswahlrechte bzw. -pflichten außerhalb des Aktivierungsgrundsatzes	148

313.	Regelungen für den Ansatz von Passiva	149
313.1	Der Passivierungsgrundsatz	149
313.11	Überblick	149
313.12	Das Kriterium der Verpflichtung	152
313.13	Das Kriterium der bilanziellen Greifbarkeit	154
313.14	Das Kriterium der wirtschaftlichen Belastung	155
313.15	Das Kriterium der Quantifizierbarkeit	157
313.16	Ergebnis	157
313.2	Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Passivierungsfähigkeit	158
313.3	Konkrete Passivierungsfähigkeit (gesetzliche Passivierungsvorschriften)	159
32	Bewertungsgrundsätze und handelsrechtliche Bewertungs- vorschriften	162
321.	Überblick	162
322.	Systemgrundsätze als übergreifende Bewertungsgrundsätze	164
322.1	Das Prinzip der Unternehmensfortführung	164
322.2	Der Grundsatz der Einzelbewertung	165
322.3	Der Grundsatz der Pagatorik	166
323.	Die Bedeutung ausgewählter Rahmegrundsätze für die Bewertung	168
323.1	Das Bilanzstichtagsprinzip	168
323.2	Konkretisierungen des Grundsatzes der Vergleichbarkeit durch bestimmte Bewertungsgrundsätze	168
324.	Die Bewertung anlässlich des Zugangs von Vermögens- gegenständen und Schulden	171
324.1	Die Bewertung anlässlich des Zugangs von Vermögens- gegenständen mit Hilfe des Realisationsprinzips	171
324.2	Die Bewertung anlässlich des Zugangs von Schulden	179
325.	Die Korrektur der AK/HK	179
325.1	Überblick	179
325.2	Die Kapitalerhaltungsgrundsätze	181
325.21	Das Imparitätsprinzip	181
325.211	Der Grundgedanke des Imparitätsprinzips	181
325.212	Die Niederstwertvorschriften und die Pflicht zur Bildung von Drohverlustrückstellungen	183
325.22	Das Vorsichtsprinzip	184
<b>4</b>	<b>Die Bilanzierung des Vermögens</b>	<b>189</b>
41	Zur Abgrenzung von Vermögen und Vermögensgegenständen	189
42	Der Ansatz von Vermögensgegenständen	189
43	Die Bewertung von Vermögensgegenständen	191

431. Überblick über die handelsrechtlichen Bewertungs- vorschriften . . . . .	191
432. Die Anschaffungs- und Herstellungskosten als erster Schritt der Bewertung . . . . .	194
432.1 Anschaffungskosten . . . . .	194
432.2 Herstellungskosten . . . . .	201
432.21 Der Begriff Herstellungskosten . . . . .	201
432.22 Der Umfang der Herstellungskosten . . . . .	202
432.23 Die Ermittlung der Herstellungskosten aus der Kostenrechnung . . . . .	210
433. Abschreibungen . . . . .	211
433.1 Planmäßige Abschreibungen . . . . .	211
433.11 Abschreibungsausgangswert . . . . .	211
433.12 Nutzungsdauer . . . . .	212
433.13 Abschreibungsmethoden . . . . .	214
433.131. Überblick über die handelsrechtlich zulässigen Abschreibungsverfahren . . . . .	214
433.132. Lineare Abschreibung . . . . .	216
433.133. Degressive Abschreibung . . . . .	218
433.134. Progressive Abschreibung . . . . .	226
433.135. Leistungsabschreibung . . . . .	230
433.14 Kombination von Abschreibungsmethoden . . . . .	230
433.15 Spätere Änderungen des Abschreibungsplans . . . . .	232
433.2 Außerplanmäßige Abschreibungen . . . . .	237
433.21 Der aus einem Börsen- oder Marktpreis sich erge- bende niedrigere Wert . . . . .	237
433.22 Der niedrigere am Abschlußstichtag beizulegende Wert . . . . .	239
433.23 Abschreibungen zur Vorwegnahme künftiger Wert- schwankungen . . . . .	243
433.24 Abschreibungen im Rahmen vernünftiger kauf- männischer Beurteilung . . . . .	244
433.25 Steuerlich bedingte Abschreibungen . . . . .	247
434. Zuschreibungen . . . . .	251
435. Besondere Bewertungsprobleme bei Forderungen . . . . .	255
436. Bewertungsvereinfachungen . . . . .	260
436.1 Überblick . . . . .	260
436.2 Festbewertung . . . . .	261
436.3 Gruppenbewertung . . . . .	263
436.4 Sammelbewertung . . . . .	264
44 Der Ausweis des Vermögens . . . . .	271
441. Überblick über die handelsrechtlichen Ausweispflichten . .	271
442. Die im Anlagevermögen auszuweisenden Posten . . . . .	272

442.1	Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	272
442.2	Sachanlagen	273
442.3	Finanzanlagen	274
442.4	Das Anlagengitter	276
442.41	Die Grundstruktur des Anlagengitters	276
442.42	Beispiele zum Anlagengitter	280
443.	Die im Umlaufvermögen auszuweisenden Posten	285
443.1	Vorräte	285
443.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	286
443.3	Wertpapiere	287
443.4	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiro- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	287
444.	Größenspezifische Gliederung und Gliederungsgrundsätze	288
<b>5</b>	<b>Die Bilanzierung des Kapitals</b>	<b>293</b>
51	Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten	293
511.	Grundlagen	293
511.1	Bilanzierungsvorschriften für Verbindlichkeiten	293
511.2	Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	293
512.	Ansatz von Verbindlichkeiten	297
513.	Bewertung von Verbindlichkeiten	299
513.1	Grundsätze der Bewertung von Verbindlichkeiten	299
513.2	Bewertung einzelner Verbindlichkeitsarten	301
513.21	Anleihen, Verbindlichkeiten gegenüber Kreditin- stituten und sonstige Darlehen gegenüber Nicht- banken	301
513.211.	Einführung	301
513.212.	Bilanzierungsweise bei geringerem Auszahlungsbetrag	302
513.213.	Bilanzierungsweise bei höherem Auszahlungsbetrag	305
513.22	Erhaltene Anzahlungen	306
513.23	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	306
513.24	Wechselverbindlichkeiten	308
513.25	Fremdwährungsverbindlichkeiten	309
514.	Ausweis und Erläuterung von Verbindlichkeiten	311
514.1	Größenspezifische Gliederung und Vermerkspflichten	311
514.2	Angabe von Restlaufzeiten	314
514.3	Angabe von Sicherheiten	315
514.4	Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitspiegels	316

52	Die Bilanzierung der Rückstellungen . . . . .	318
521.	Ansatz von Rückstellungen . . . . .	318
521.1	Begriff und Arten von Rückstellungen . . . . .	318
521.11	Überblick . . . . .	318
521.12	Voraussetzungen zur Bildung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .	321
521.13	Voraussetzungen zur Bildung einer Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften . . . . .	324
521.14	Voraussetzungen zur Bildung von Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung (Kulanzrückstellungen) . . . . .	326
521.15	Voraussetzungen zur Bildung von Aufwandsrück- stellungen . . . . .	327
521.2	Zum Zeitpunkt der Bildung und Auflösung von Rück- stellungen . . . . .	333
521.3	Die vollständige Erfassung der künftigen Verpflich- tungen . . . . .	335
521.4	Zwecke der Rückstellungsbildung aus statischer und dynamischer Sicht . . . . .	336
522.	Bewertungsgrundsätze für Rückstellungen . . . . .	338
522.1	Überblick . . . . .	338
522.2	Die in die Rückstellungsbewertung einzubeziehenden Aufwendungen und Erträge . . . . .	340
522.3	Die Einbeziehung unsicherer Datenstrukturen in die Rückstellungsbewertung . . . . .	345
523.	Besonderheiten einzelner Rückstellungen . . . . .	347
523.1	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Absatzgeschäften . . . . .	347
523.2	Gewährleistungsrückstellungen . . . . .	348
523.3	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflich- tungen . . . . .	350
524.	Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen . . . . .	354
53	Die Bilanzierung des Eigenkapitals . . . . .	355
531.	Grundlagen . . . . .	355
531.1	Grundbegriffe . . . . .	355
531.2	Funktion und Bedeutung des Eigenkapitals . . . . .	359
531.3	Überblick über die gesetzlichen Regelungen zur Bilan- zierung des Eigenkapitals . . . . .	361
531.4	Rechtsform- und größenabhängiger Ausweis des Ei- genkapitals . . . . .	363

532. Ansatz, Bewertung und Ausweis des Eigenkapitals für Kapitalgesellschaften . . . . .	365
532.1 Gezeichnetes Kapital . . . . .	365
532.11 Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals . . . . .	365
532.12 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .	369
532.13 Kapitalerhöhung . . . . .	371
532.14 Kapitalherabsetzung . . . . .	377
532.2 Rücklagen . . . . .	382
532.21 Arten von Rücklagen . . . . .	382
532.22 Kapitalrücklage . . . . .	385
532.23 Gewinnrücklagen . . . . .	389
532.231. Vorbemerkungen . . . . .	389
532.232. Gesetzliche Rücklage . . . . .	390
532.233. Rücklage für eigene Anteile . . . . .	391
532.234. Satzungsmäßige Rücklagen . . . . .	393
532.235. Andere Gewinnrücklagen . . . . .	394
532.3 Ausweis des Jahresergebnisses in der Bilanz . . . . .	396
532.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag . . . . .	401
533. Sonderprobleme der Bilanzierung des Eigenkapitals . . . . .	403
533.1 Eigenkapitalersatzende Gesellschafterdarlehen . . . . .	403
533.2 Stille Gesellschaft . . . . .	405
533.3 Genußrechte und Genußscheine . . . . .	407
<b>6 Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse . . . . .</b>	<b>409</b>
61 Die Bilanzierung besonderer Bilanzposten . . . . .	409
611. Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	409
611.1 Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung . . . . .	409
611.2 Die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten gem. § 250 . . . . .	414
611.3 Sonderfälle der Rechnungsabgrenzung . . . . .	417
611.31 Zölle und Verbrauchsteuern . . . . .	417
611.32 Umsatzsteuer auf Anzahlungen . . . . .	419
611.33 Unterschiedsbetrag zwischen Rückzahlung und Auszahlung einer Verbindlichkeit . . . . .	423
612. Steuerabgrenzung . . . . .	425
612.1 Überblick . . . . .	425
612.2 Ursachen latenter Steuern . . . . .	426
612.21 Die Abgrenzung zeitlicher Differenzen . . . . .	426
612.22 Beispiele für zeitliche Differenzen . . . . .	429
612.3 Einzelfragen der Ermittlung latenter Steuern . . . . .	431
612.31 Grundkonzeptionen der Steuerabgrenzung . . . . .	431
612.32 Die Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern . . . . .	434
612.33 Einzel- versus Gesamtdifferenzenbetrachtung . . . . .	436

612.4	Berechnungsbeispiel zur Bilanzierung einer Rückstellung für latente Steuern . . . . .	438
612.5	Beispiel zur Bilanzierung latenter Steuern nach der Gesamtdifferenzenbetrachtung . . . . .	441
613.	Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs . . . . .	446
614.	Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .	451
615.	Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .	457
62	Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen . . . . .	460
621.	Überblick . . . . .	460
622.	Vermerkpflicht der Haftungsverhältnisse im einzelnen . . .	462
622.1	Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln . . . . .	462
622.2	Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften . . . . .	464
622.3	Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen . . . . .	466
622.31	Einführung . . . . .	466
622.32	Gewährleistungen für eigene Leistungen . . . . .	467
622.33	Gewährleistungen für fremde Leistungen . . . . .	468
622.34	Sonstige Gewährleistungen . . . . .	471
622.4	Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten . . . . .	471
622.5	Sonstige finanzielle Verpflichtungen . . . . .	472
623.	Bewertung der Haftungsverhältnisse . . . . .	473
624.	Ausweis der Haftungsverhältnisse . . . . .	475
625.	Rückgriffsforderungen . . . . .	476
<b>7</b>	<b>Die Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .</b>	<b>479</b>
71	Betriebswirtschaftliche Grundlagen einer Erfolgsrechnung und ihre Umsetzung im HGB . . . . .	479
711.	Die Aufgabe der GuV als Bestandteil des Jahresabschlusses	479
712.	Grundsätze für den Aufbau der GuV . . . . .	482
712.1	Gesetzliche Anforderungen . . . . .	482
712.2	Betriebswirtschaftliche Grundsätze . . . . .	482
712.21	Vorbemerkungen . . . . .	482
712.22	Grundsatz der Bruttorechnung . . . . .	483
712.23	Grundsatz der Primärgliederung . . . . .	484
712.24	Grundsatz der Gliederung nach Entstehungsbereichen	485
712.25	Grundsatz der Periodenzugehörigkeit . . . . .	486
712.26	Grundsatz der Erfolgsspaltung . . . . .	486
72	Der formale Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . . . .	488
721.	Konto- versus Staffelform . . . . .	488
722.	Produktionserfolgsrechnung versus Absatzerfolgsrechnung	491