Inhalt

Vorwort V
Abkürzungsverzeichnis XIX

A. Einführung 1

I. Gegenstand des Buches 1
II. Empirische Grundlagen 2
III. Zur Geschichte der Rechnungslegung und der Rechnungslegungsvorschriften 3
a) Handelsrecht 3
b) Steuerrecht 6
IV. Rechtsgrundlagen der Gegenwart 7
a) Gesetze und Verordnungen 7
1. Handelsrechtliche Vorschriften 7
2. Steuerrechtliche Vorschriften 8
3. Zum Verhältnis der steuerrechtlichen zu den handelsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften 9
b) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 11
c) Rechtsprechung 13
V. Zwecke der Rechnungslegung 14

B. Der erste Teil der Rechnungslegung: Die Bilanz 17

I. Der Inhalt der Bilanz 17
a) Übersicht 17
b) Allgemeine Grundsätze des Bilanzansatzes 17
c) Der Inhalt der Bilanz auf der Aktivseite 19
1. Die Aktivposten 19
(a) Bilanzierte Vermögensgegenstände 19
(1) Abgrenzung nach der Art des Gegenstandes 19
(2) Abgrenzung zwischen privatem und betrieblichem Vermögen ... 23
(3) Abgrenzung nach der rechtlichen und wirtschaftlichen Zugehörigkeit 25
(4) Abgrenzung nach der zeitlichen Zugehörigkeit 28
(5) Einteilung der Vermögensgegenstände in Anlage- und Umlaufvermögen 29
(b) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten 34
(c) Aktive Bilanzierungshilfen 37
(d) Aktive Korrekturposten 39
2. Aktivierungswahlrechte und Aktivierungsverbote 40
(a) Aktivierungswahlrechte 40
(b) Aktivierungsverbote 41
d) Der Inhalt der Bilanz auf der Passivseite 43
1. Die Passivposten 43
(a) Eigenkapitalposten 43
(1) Übersicht 43
(2) Beteiligungskapital 44

(3) Rücklagen ... 45
(4) Bilanzgewinn ... 46
(5) Grenzfälle zwischen Eigen- und Fremdkapital ... 46
(b) Sonderposten mit Rücklageanteil ... 49
(c) Schuldposten ... 50
(1) Übersicht ... 50
(2) Verbindlichkeiten ... 51
α) Begriff ... 51
β) Abgrenzung zwischen privaten und betrieblichen Verbindlichkeiten ... 52
γ) Abgrenzung nach der rechtlichen und wirtschaftlichen Verursachung ... 52
δ) Abgrenzung nach der zeitlichen Zugehörigkeit ... 52
(3) Rückstellungen ... 53
(d) Passive Rechnungsabgrenzungsposten ... 57
(e) Passive Bilanzierungshilfen ... 57
(f) Passive Korrekturposten ... 59
2. Passivierungswahlrechte und Passivierungsverbote ... 59
(a) Passivierungswahlrechte ... 59
(b) Passivierungsverbote ... 60
e) Ergänzungen zu Posten innerhalb oder unter der Bilanz ... 61
1. Fußnoten ... 61
2. Bilanzvermerke ... 61
(a) Übersicht ... 61
(b) Der Ausweis von Treuhandvermögen und Treuhandverbindlichkeiten ... 62

II. Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden ... 65
a) Die Wertbegriffe ... 65
1. Übersicht ... 65
2. Der primären Maßstäbe zur Bewertung der Vermögensgegenstände ... 66
(a) Die Anschaffungskosten ... 66
(1) Begriffsinhalt ... 66
(2) Anschaffungskosten in Sonderfällen ... 69
α) Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb ... 69
β) Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften ... 70
γ) Anschaffungskosten bei öffentlichen Zuwendungen ... 72
δ) Anschaffungskosten bei der Rückrechnung ... 73
(b) Die Herstellungskosten ... 73
(1) Begriffsinhalt ... 73
(2) Herstellungskosten in Sonderfällen ... 78
α) Herstellungskosten bei Kuppelproduktion ... 78
β) Herstellungskosten bei langfristiger Fertigung ... 79
γ) Herstellungskosten bei der Rückrechnung ... 81
3. Die sekundären Maßstäbe zur Bewertung der Vermögensgegenstände ... 82
(a) Die fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten ... 82
(b) Der aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleitete Wert ... 83
(c) Der beizulegende Wert ... 85
(d) Der nahe Zukunftswert ... 87
(e) Der niedrigere handelsrechtlich zulässige Wert ... 88
(f) Der niedrigere steuerrechtlich zulässige Wert ... 90
(g) Der gemeine Wert ... 91
(h) Der Teilwert ... 92

4. Die Maßstäbe zur Bewertung der Verbindlichkeiten 94
(a) Der Rückzahlungsbetrag 94
(b) Der Barwert 96
(c) Der handelsrechtlich notwendige Betrag 96
b) Die Bewertungsgrundsätze 97
1. Die allgemeinen Bewertungsgrundsätze 97
(a) Übersicht 97
(b) Der Grundsatz der Richtigkeit 98
(c) Der Grundsatz der Bilanzidentität 100
(d) Der Grundsatz der Unternehmensfortführung 101
(e) Der Grundsatz der Stichtagsbezogenheit 103
(f) Der Grundsatz der Einzelbewertung 103
(g) Der Grundsatz der Vorsicht 105
(h) Der Grundsatz der Periodenabgrenzung 108
(i) Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit 109
2. Die besonderen Bewertungsgrundsätze 110
(a) Die Bewertung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens 110
(b) Die Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens 112
(1) Regelfall 112
(2) Die Sofortabschreibung geringwertiger Anlagegüter 115
(c) Die Bewertung des Umlaufvermögens 116
(d) Die Bewertung der Rückstellungen 117
c) Einzelfragen der Bewertung 119
1. Methoden der Abschreibung 119
(a) Übersicht 119
(b) Die Abschreibung mit gleichen Quoten (lineare Abschreibung) 120
(c) Die Abschreibung mit fallenden Quoten (degressive Abschreibung) . 120
(d) Die Abschreibung nach der Beanspruchung oder Leistung 122
2. Methoden der Sammelbewertung 123
(a) Übersicht 123
(b) Die Durchschnittsbewertung 124
(c) Die Ermittlungsverfahren mit unterstellter Verbrauchsfolge 125
(d) Die Gruppenbewertung 128
(e) Die Festwertrechnung 129
(f) Die Pauschalbewertung von Forderungen 131
3. Die Wertaufholung 132
III. Die Gliederung der Bilanz 135
a) Grundsätze der Gliederung 135
1. Vorschriften für alle Kaufleute 135
(a) Übersicht 135
(b) Der Grundsatz der Klarheit 135
(c) Der Grundsatz der Bruttorechnung 137
(d) Der Grundsatz der Übersichtlichkeit 139
2. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Unternehmen, die das PublG zu beachten haben 140
(a) Präzisierung des Grundsatzes der Klarheit 140
(b) Präzisierung des Grundsatzes der Übersichtlichkeit 141
(c) Der Grundsatz der Gliederungsstetigkeit 145
b) Gliederungsschemata 146
1. Die Schemata des HGB 146
(a) Vorbemerkung 146
(b) Die verkürzte Bilanz der kleinen Kapitalgesellschaft und kleinen Genossenschaft 146

(c) Das zum Zwecke der Offenlegung gekürzte Bilanzschema der mittelgroßen Kapitalgesellschaft und mittelgroßen Genossenschaft 148
(d) Das Bilanzschema der großen Kapitalgesellschaft und großen Genossenschaft sowie der unter das PublG fallenden Unternehmung .. 148
2. Die Schemata der Formblattverordnungen und ähnlicher Anweisungen 150
c) Abweichungen von den Gliederungschemata 151
1. Untergliederung von Posten (einschl. davon-Vermerke) 151
2. Hinzufügung neuer Posten 153
3. Änderung der Gliederung und der Postenbezeichnung 154
4. Zusammenfassung von Posten 156
d) Die Bilanzgliederung im einzelnen (Posteninhalt) 160
1. Vorbemerkung 160
2. Die Gliederung der Aktivseite 160
(a) Der Korrekturposten „Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital“ 160
(b) Die Bilanzierungshilfe „Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs“ 161
(c) Die immateriellen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .. 163
(1) Begriff und Postenbezeichnungen 163
(2) Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten 163
(3) Geschäfts- oder Firmenwert 164
(4) Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 166
(d) Die Sachanlagen 166
(1) Begriff und Arten 166
(2) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken 167
(3) Technische Anlagen und Maschinen 168
(4) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 168
(5) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 168
(e) Die Finanzanlagen 169
(1) Begriff und Arten 169
(2) Anteile an verbundenen Unternehmen 169
(3) Ausleihungen an verbundene Unternehmen 171
(4) Beteiligungen 172
(5) Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 173
(6) Wertpapiere des Anlagevermögens 173
(7) Sonstige Ausleihungen 174
(8) Ausleihungen an Gesellschafter in der Bilanz der GmbH 174
(f) Der Anlagenspiegel 175
(g) Die Vorräte 181
(1) Begriff und Arten 181
(2) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 181
(3) Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen 182
(4) Fertige Erzeugnisse und Waren 182
(5) Geleistete Anzahlungen 183
(6) Saldierung der erhaltenen Anzahlungen mit den Vorräten 183
(h) Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände 185
(1) Begriff, Arten und Vermerk der Restlaufzeit 185
(2) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 186
(3) Forderungen gegen verbundene Unternehmen 187

(4) Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht ... 188
(5) Eingeforderte ausstehende Einlagen ... 188
(6) Sonstige Vermögensgegenstände ... 188
(7) Forderungen an Gesellschafter in der Bilanz der GmbH ... 189
(i) Die Wertpapiere des Umlaufvermögens ... 189
(1) Begriff und Arten ... 189
(2) Anteile an verbundenen Unternehmen ... 190
(3) Eigene Anteile ... 190
(4) Sonstige Wertpapiere ... 191
(j) Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten ... 192
(k) Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ... 193
(1) Begriff und Arten ... 193
(2) Allgemeine Rechnungsabgrenzungsposten ... 193
(3) Besondere Rechnungsabgrenzungsposten ... 194
(l) Die Bilanzierungshilfe „Aktive Steuerabgrenzung" ... 196
(m) Der Korrekturposten „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" ... 199
3. Die Gliederung der Passivseite ... 200
(a) Das Eigenkapital ... 200
(1) Übersicht ... 200
(2) Gezeichnetes Kapital ... 201
(3) Geschäftsguthaben ... 203
(4) Kapitalrücklage(n) ... 204
(5) Gewinnrücklagen ... 207
(6) Gewinnvortrag (Verlustvortrag als Abzugsposten) ... 210
(7) Jahresüberschuß (Jahresfehlbetrag als Abzugsposten) und Bilanzgewinn (Bilanzverlust) ... 210
(b) Die Zwischenposten ... 211
(1) Übersicht ... 211
(2) Genußrechte ... 211
(3) Stille Beteiligungen ... 213
(4) Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehn ... 214
(5) Sonderposten mit Rücklageanteil ... 215
α) Übersicht ... 215
β) Unversteuerte Rücklagen ... 216
γ) Wertberichtigungen nach Steuerrecht ... 217
(6) Sonderposten für Investitionszuwendungen ... 218
(c) Die Rückstellungen ... 219
(1) Übersicht ... 219
(2) Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen ... 220
(3) Steuerrückstellungen ... 221
(4) Rückstellung für latente Steuern ... 222
(5) Sonstige Rückstellungen ... 223
α) Übersicht ... 223
β) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten ... 223
γ) Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften ... 225
δ) Rückstellung für unterlassene Instandhaltung ... 226
ε) Rückstellung für Abraumbeseitigung ... 226
ζ) Kulanzrückstellung ... 227
η) Rückstellung für bestimmte andere Aufwendungen ... 227

(d) Die Verbindlichkeiten ... 228
(1) Arten und Vermerk der Restlaufzeit ... 228
(2) Anleihen ... 230
(3) Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ... 231
(4) Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen ... 232
(5) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ... 232
(6) Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel ... 233
(7) Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen ... 234
(8) Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht ... 234
(9) Sonstige Verbindlichkeiten ... 234
(10) Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern der GmbH ... 236
(e) Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten ... 238

C. Der zweite Teil der Rechnungslegung: Die Gewinn- und Verlustrechnung ... 241
I. Der Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung ... 241
a) Übersicht ... 241
b) Die Abgrenzung zwischen Aufwand (Ertrag) und Betriebsausgaben (Betriebseinnahmen) ... 242
c) Die Abgrenzung zwischen Betriebsausgaben (Betriebseinnahmen) und Privatausgaben (Privateinnahmen) ... 243
d) Die Abgrenzung zwischen abzugsfähigen und nicht abzugsfähigen (laufenden) Betriebsausgaben ... 244
e) Fußnoten zur Gewinn- und Verlustrechnung ... 245
II. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung ... 246
a) Grundsätze der Gliederung ... 246
1. Vorschriften für alle Kaufleute ... 246
2. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Unternehmen, die das PublG zu beachten haben ... 247
(a) Präzisierung des Grundsatzes der Klarheit ... 247
(b) Präzisierung des Grundsatzes der Übersichtlichkeit ... 250
(c) Der Grundsatz der Stetigkeit ... 251
b) Gliederungsschemata ... 251
1. Die Schemata des HGB ... 251
(a) Die verkürzte GuV der kleinen und mittelgroßen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften ... 251
(b) Die Gliederungschemata der großen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften und der unter das PublG fallenden Unternehmen ... 252
2. Die Schemata der Formblattverordnungen und ähnlicher Anweisungen 254
c) Abweichungen von den Gliederungsschemata ... 254
1. Untergliederung von Posten ... 254
2. Hinzufügung neuer Posten ... 255
3. Änderung der Gliederung und der Postenbezeichnung ... 257
4. Zusammenfassung von Posten ... 259
d) Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung im einzelnen (Posteninhalt) ... 262
1. Übersicht ... 262
2. Die Gliederung der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren ... 262
(a) Umsatzerlöse ... 262
(b) Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen ... 264
(c) Andere aktivierte Eigenleistungen ... 265

(d) Sonstige betriebliche Erträge ... 266
(e) Materialaufwand ... 267
(1) Übersicht ... 267
(2) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren ... 267
(3) Aufwendungen für bezogene Leistungen ... 268
(f) Personalaufwand ... 269
(1) Übersicht ... 269
(2) Löhne und Gehälter ... 270
(3) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung ... 270
(g) Abschreibungen ... 271
(1) Übersicht ... 271
(2) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs ... 272
(3) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten ... 273
(h) Sonstige betriebliche Aufwendungen ... 275
(i) Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- und Teilgewinnabführungsverträgen ... 277
(j) Erträge aus Beteiligungen ... 278
(k) Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens ... 279
(l) Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge ... 280
(m) Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens ... 280
(n) Zinsen und ähnliche Aufwendungen ... 282
(o) Aufwendungen aus Verlustübernahme ... 283
(p) Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit ... 284
(q) Außerordentliche Erträge ... 285
(r) Außerordentliche Aufwendungen ... 287
(s) Außerordentliches Ergebnis ... 287
(t) Steuern vom Einkommen und vom Ertrag ... 288
(u) Sonstige Steuern ... 293
(v) Erträge aus Verlustübernahme ... 294
(w) Aufgrund von Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen abgeführte Gewinne ... 295
(x) Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag ... 295
(y) Zum freiwilligen Ausweis von Zwischensummen ... 295
3. Die Gliederung der GuV nach dem Umsatzkostenverfahren (nur abweichende Posten) ... 298
(a) Übersicht ... 298
(b) Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen ... 299
(c) Bruttoergebnis vom Umsatz ... 302
(d) Vertriebskosten ... 303
(e) Allgemeine Verwaltungskosten ... 303
(f) Forschungs- und Entwicklungskosten ... 304
(g) Sonstige betriebliche Aufwendungen ... 304
(h) Sonstige Steuern ... 304
e) Die Darstellung des Ergebnisses und der Ergebnisverwendung ... 305

III. Die Anlage zur Bilanz der publizitätspflichtigen Personenunternehmen 311
a) Übersicht 311
b) Umsatzerlöse 311
c) Erträge aus Beteiligungen 312
d) Personalaufwendungen 313
e) Bewertungs- und Abschreibungsmethoden 313
f) Zahl der Beschäftigten 315
g) Freiwillige weitere Angaben 315
h) Beispiel einer „vollständigen" Anlage zur Bilanz 316

D. Der Dritte Teil der Rechnungslegung: Der Anhang 317

I. Rechtsgrundlagen und Wesen 317
II. Zur Aufstellung verpflichtete Unternehmen 317
III. Grundsätze für den Inhalt 319
IV. Der Inhalt des Anhangs im einzelnen 324
a) Gliederung 324
b) Die Vorbemerkungen 325
1. Übersicht 325
2. Zusätzliche Angaben zur Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes 325
3. Abweichungen in der Form der Darstellung und der Gliederung 326
4. Mangelnde Vergleichbarkeit bzw. Anpassung von Vorjahrsbeträgen ... 327
5. Gliederung bei verschiedenen Gliederungsvorschriften 328
c) Die allgemeinen Angaben zur Bilanzierung und Bewertung 329
1. Übersicht 329
2. Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 329
3. Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten 333
4. Grundlagen der Währungsumrechnung 334
5. Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 335
6. Unterschiedsbeträge bei Anwendung von Bewertungsvereinfachungsverfahren 336
d) Die Erläuterungen und ergänzenden Angaben zur Bilanz 337
1. Übersicht 337
2. Ergänzungen zu allen Bilanzposten 338
(a) Mitzugehörigkeitsvermerke 338
(b) Aufgliederung zusammengefaßter Posten 338
3. Erläuterungen und Ergänzungen zu Posten der Aktivseite 340
(a) Erläuterung der Ingangsetzungsaufwendungen 340
(b) Der Anlagenspiegel 340
(c) Erläuterung der planmäßigen Abschreibungen des Geschäfts- oder Firmenwertes 341
(d) Erläuterung des Beteiligungsbesitzes 342
(e) Ergänzung hinsichtlich der Forderungen 345
(f) Erläuterung von Vermögensgegenständen, die erst nach dem Abschlußstichtag rechtlich entstehen 345
(g) Ergänzung hinsichtlich des Disagios 346
(h) Erläuterung aktiver latenter Steuern 346
(i) Erläuterung des Postens „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" 347
4. Erläuterungen und Ergänzungen zu Posten der Passivseite 348
(a) Ergänzungen zum gezeichneten Kapital der AG und KGaA 348
(b) Ergänzung hinsichtlich des Ergebnisvortrags 350

(c) Ergänzung hinsichtlich des Sonderpostens mit Rücklageanteil 351
(d) Erläuterung der sonstigen Rückstellungen 352
(e) Ergänzung hinsichtlich der Verbindlichkeiten 353
(f) Ergänzung hinsichtlich der Rückstellung für latente Steuern 357
e) Die Erläuterungen und Ergänzungen zur Gewinn- und Verlustrechnung .. 358
1. Übersicht 358
2. Ergänzungen zu allen Posten der GuV 358
3. Erläuterungen und Ergänzungen zu Ertragsposten 359
(a) Aufgliederung der Umsatzerlöse 359
(b) Erläuterungen und Ergänzungenen hinsichtlich der sonstigen betrieblichen und der periodenfremden Erträge 362
(c) Erläuterung der außerordentlichen Erträge 364
4. Erläuterungen und Ergänzungen zu Aufwandsposten 365
(a) Erläuterungen und Ergänzungen zu dem Betrag der Abschreibungen 365
(b) Erläuterungen und Ergänzungen zu den sonstigen betrieblichen und den periodenfremden Aufwendungen 367
(c) Erläuterung der außerordentlichen Aufwendungen 368
(d) Erläuterung und Ergänzungen zum Ertragsteueraufwand 368
(e) Zusätzliche Angaben bei einer GuV nach dem Umsatzkostenverfahren 370
5. Erläuterung des Jahresergebnisses hinsichtlich steuerrechtlicher Bewertungsmaßnahmen und künftiger Belastungen 371
6. Überleitung vom Jahresergebnis zum Bilanzergebnis und Gewinnverwendungsvorschlag/-beschluß 374
f) Die „sonstigen Angaben" 375
1. Übersicht 375
2. Aus der Bilanz nicht ersichtliche Verpflichtungen 375
(a) Übersicht 375
(b) Die Haftungsverhältnisse 376
(1) Übersicht, Ort der Angabe und Aufgliederung 376
(2) Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln 378
(3) Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften 378
(4) Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen 379
(5) Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten 380
(c) Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen 381
(d) Die nicht passivierten Pensionsverpflichtungen 385
3. Die Zahl der Arbeitnehmer 386
4. Angaben zum Mutterunternehmen 389
5. Angaben zu den Organmitgliedern 390
V. Grenzen der Berichterstattung: Die allgemeine Schutzklausel 393

E. Der vierte Teil der Rechnungslegung: Der Lagebericht 395

I. Begriff und Abgrenzung zum Jahresabschluß und Geschäftsbericht 395
II. Rechtsentwicklung und Rechtsverbindlichkeit 397
III. Zur Aufstellung verpflichtete Unternehmen 399
IV. Allgemeine Grundsätze für den Inhalt 400
V. Der Inhalt des Lageberichts im einzelnen 404
a) Übersicht 404

b) Organisation und allgemeine Rechtsbeziehungen ... 405
c) Produktion und Absatz ... 406
d) Beschaffung ... 408
e) Investition und Finanzierung ... 408
f) Forschung und Entwicklung ... 409
g) Personalwesen ... 411
h) Beteiligungen ... 412
i) Jahresergebnis ... 413
j) Ausblick ... 414
VI. Grenzen der Berichterstattung ... 418

F. Der Prozeß der Rechnungslegung und die in diesem Zusammenhang anfallenden Prüfungen ... 419

I. Die Aufstellung des Jahresabschlusses und Lageberichts ... 419
II. Die Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts ... 422
a) Übersicht ... 422
b) Die handelsrechtliche Jahresabschlußprüfung ... 422
1. Die Prüfung durch den Abschlußprüfer ... 422
(a) Der Kreis der prüfungspflichtigen Unternehmen ... 422
(b) Subjekt, Ziel und Ergebnis der Abschlußprüfung ... 432
2. Die „Prüfung" durch den Aufsichtsrat ... 432
(a) Der Kreis der prüfungspflichtigen Unternehmen ... 432
(b) Subjekt, Ziel und Ergebnis der Prüfung ... 435
c) Die steuerrechtliche Jahresabschlußprüfung (Außenprüfung) ... 435
1. Der Kreis der prüfungspflichtigen Unternehmen ... 435
2. Subjekt, Ziel und Ergebnis der Außenprüfung ... 437
III. Die Feststellung des Jahresabschlusses ... 441
IV. Mitteilung und Vorlage des Jahresabschlusses ... 443
V. Offenlegung und Vervielfältigung ... 447

Literaturverzeichnis ... 461

Sachverzeichnis