

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 18. Auflage .....	5
Inhaltsverzeichnis .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	16
Literaturverzeichnis .....	21
Tabellenverzeichnis .....	29
<b>I. Teil: Grundlagen .....</b>	<b>32</b>
A. Das Rechnungswesen der Unternehmung .....	32
1 Zwecke und Bereiche .....	32
2 Inhalt und Funktionen von Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen (Erfolgsrechnungen) .....	33
B. Gesetzliche Bestimmungen, Größenklassen, Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung .....	36
1 Gesetzliche Bestimmungen .....	36
2 Buchführungs- und aufstellungspflichtige Personen .....	39
3 Größenklassen .....	39
4 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung .....	40
C. Bilanzarten, -typen .....	43
D. Die Entwicklung der Handelsbilanz aus dem Zahlenmaterial der Finanzbuchhaltung .....	46
1 Das System der doppelten Buchführung .....	46
2 Die Zahlen der Finanzbuchhaltung als Ausgangswerte .....	47
3 Die Möglichkeiten der Bestandsaufnahme (Inventurmethode) .....	49
4 Die Zusammenfassung des verifizierten Zahlenmaterials zum Jahresabschluss .....	51
E. Fristen für die Aufstellung des Jahresabschlusses einschließlich Lagebericht und die Aufbewahrung von Unterlagen .....	53
F. Prüfung, Feststellung, Billigung und Offenlegung .....	54
1 Prüfung .....	54
a) Abschlussprüfer .....	54
b) Prüfstelle für Rechnungslegung .....	55
2 Feststellung, Billigung .....	56
3 Offenlegung .....	57
a) Unterlagen nach nationalen Rechnungslegungsnormen .....	57
b) Unterlagen nach internationalen Rechnungslegungsnormen .....	58
G. Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungsbestimmungen .....	60
H. Bilanz-Theorien – Bilanz-Auffassungen .....	61

1 Gegenstand, Überblick, Bedeutung .....	61
2 »Klassische« Bilanz-Auffassungen .....	62
3 Neuere Entwicklungen.....	64
Kontrollfragen 1 - 42.....	65
Aufgabe 1 - 2.....	67

## **II. Teil: Die Rechnungslegung der einzelnen Unternehmung..... 69**

<b>A. Die Jahresbilanz – Inhalt, Aufbau und Bewertung .....</b>	<b>69</b>
1 Inhalt der Jahresbilanz .....	69
a) Ansatzgebote, -verbote, -wahlrechte.....	69
b) Grundsatz der Vollständigkeit, Verrechnungsverbot.....	71
c) Finanzinstrumente .....	71
Kontrollfragen 43 - 49.....	72
2 Aufbau und Gliederung der Bilanz.....	73
a) Prinzipien des Aufbaus und der Gliederung .....	73
b) Gliederungsvorschriften des HGB .....	74
c) Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG .....	74
d) Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG .....	75
e) Anlagengitter, Anlagespiegel.....	83
f) Formblätter für bestimmte Unternehmen.....	85
Kontrollfragen 50 - 76.....	86
Aufgabe 3 - 5 .....	87
3 Grundsätze und Maßstäbe der Bilanzierung und Bewertung .....	89
a) Die Bewertungskonzeption des HGB .....	89
b) Die Bedeutung des Abschlussstichtages .....	90
c) Bewertungsgrundsätze .....	91
d) Die Bewertungsmaßstäbe des Handels- und Steuerrechts im Überblick.....	92
e) Anschaffungskosten .....	93
f) Herstellungskosten .....	95
g) Teilwert .....	98
Kontrollfragen 77 - 102.....	99
Aufgabe 6 - 12.....	100
4 Bilanzierung des Anlagevermögens .....	104
a) Überblick.....	104
b) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich begrenzt ist .....	104
c) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist .....	109
d) Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	109
(1) Festwert .....	109
(2) Gruppenbewertung .....	110
e) Rechtsformspezifische Ansätze .....	110
(1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung .....	110
(2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot .....	111
Kontrollfragen 103 - 119.....	112

Aufgabe 13 - 17 .....	113
5 Bilanzierung des Umlaufvermögens .....	116
a) Überblick .....	116
b) Vorräte .....	118
c) Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände .....	120
d) Wertpapiere .....	121
e) Liquide Mittel .....	121
f) Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	122
(1) Festwert .....	122
(2) Gruppenbewertung .....	122
(3) Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgen .....	122
g) Rechtsformspezifische Ansätze .....	123
(1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung .....	123
(2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot .....	123
Kontrollfragen 120 - 144 .....	124
Aufgabe 18 - 23 .....	125
6 Bilanzierung des Eigenkapitals .....	129
a) Rechtsform und Bilanzierung des Eigenkapitals .....	129
b) Bilanzierung bei Einzelunternehmen, OHG, KG .....	130
c) Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften .....	130
(1) Überblick .....	130
(2) Gezeichnetes Kapital .....	131
(3) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital .....	132
(4) Kapitalrücklage .....	132
(5) Gewinnrücklagen .....	133
(6) Ergebnis .....	134
(7) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....	134
(8) Genussscheinkapital .....	134
d) Bilanzierung bei bestimmten PHG .....	135
(1) Überblick .....	135
(2) Kapitalanteile .....	135
(3) Rücklagen .....	135
(4) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....	135
(e) Einlagen und Entnahmen .....	136
Kontrollfragen 145 - 157 .....	137
Aufgabe 24 - 26 .....	138
7 Bilanzierung des Fremdkapitals .....	140
a) Rückstellungen .....	140
(1) Begriffe und Zwecke .....	140
(2) Einzelne Arten .....	140
(3) Bewertung .....	144
b) Verbindlichkeiten .....	144
Kontrollfragen 158 - 167 .....	146
Aufgabe 27 - 30 .....	147
8 Bilanzierung sonstiger Posten .....	149

a) Immaterielle Vermögensgegenstände, insbesondere Geschäfts- oder Firmenwert .....	149
b) Posten der Rechnungsabgrenzung .....	150
c) Sonderposten mit Rücklageanteil .....	150
d) Sonderposten aus der Währungsumstellung auf den Euro .....	151
e) Aufwendungen für die Währungsumstellung auf den Euro .....	152
f) Ausgleichsbetrag nach dem Altfahrzeug-Gesetz .....	153
g) Rechtsformspezifische Posten .....	153
(1) Steuerliche Abschreibungen als Wertberichtigungen in den Sonderposten mit Rücklageanteil .....	153
(2) Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs .....	154
(3) Steuerabgrenzung .....	155
Kontrollfragen 168 - 182 .....	158
Aufgabe 31 - 34 .....	159
<b>B. Die Gewinn- und Verlustrechnung (Erfolgsrechnung) .....</b>	<b>161</b>
1 Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung .....	161
2 Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung .....	161
a) Kontoform oder Staffelform .....	161
b) Brutto- oder Nettoausweis von Aufwand und Ertrag .....	162
c) Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren .....	162
3 Gliederungsvorschriften nach dem HGB .....	163
4 Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG .....	164
5 Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG .....	164
a) Gesamtkostenverfahren .....	164
b) Umsatzkostenverfahren .....	168
c) Verkürztes Schema .....	170
Kontrollfragen 183 - 198 .....	172
Aufgabe 35 - 39 .....	173
<b>C. Der Anhang und der Lagebericht – Besondere Pflichten für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG .....</b>	<b>177</b>
1 Anhang .....	177
a) Inhalt .....	177
b) Unterlassen von Angaben .....	178
c) Größenabhängige Erleichterungen .....	178
2 Lagebericht .....	185
Kontrollfragen 199 - 211 .....	186
Aufgabe 40 .....	187
<b>III. Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns nach nationalem Recht .....</b>	<b>188</b>
<b>A. Begriffe .....</b>	<b>188</b>
1 Konzern .....	188
2 Verbundene Unternehmen .....	188

3	Assoziierte Unternehmen	190
4	Konzernabschluss, Konzernlagebericht	191
5	Einheits-Theorie und Interessen-Theorie – die Grundgedanken	192
	Kontrollfragen 212 - 220	193
<b>B.</b>	<b>Aufstellungspflicht, Konsolidierungskreis</b>	<b>194</b>
1	Aufstellungspflicht	194
a)	Aufstellung nach dem HGB	194
b)	Aufstellung nach dem PubLG	196
2	Konsolidierungskreis	197
a)	Konsolidierungspflicht	197
b)	Verbot und Verzicht auf die Einbeziehung	198
c)	Veränderungen	199
	Kontrollfragen 221 - 226	199
	Aufgabe 41 - 42	200
<b>C.</b>	<b>Allgemeine Voraussetzungen, Grundsätze der Konsolidierung</b>	<b>202</b>
1	Allgemeine Voraussetzungen	202
a)	Aufbau des Rechnungswesens	202
b)	Bewertung	202
c)	Abschlussstichtag	202
d)	Recheneinheit	202
e)	Konsolidierungsstelle	203
2	Grundsätze der Konsolidierung	203
	Kontrollfragen 227 - 234	204
<b>D.</b>	<b>Konsolidierung der Bilanzen</b>	<b>205</b>
1	Zusammenfassung der Einzelabschlüsse	205
a)	Grundsatz	205
b)	Vollständigkeitsgebot	205
c)	Einheitliche Bewertung	206
2	Konsolidierung des Kapitals (= Kapitalkonsolidierung)	206
a)	Grundsatz	206
b)	Ermittlung der konsolidierungspflichtigen Beteiligungsbuchwerte	209
c)	Umfang und Ermittlung des zu verrechnenden Eigenkapitals	209
d)	Zeitpunkt der Aufrechnung von Beteiligungsbuchwert und Eigenkapital	212
e)	Unterschiedsbeträge zwischen Beteiligungsbuchwert und konsolidierungspflichtigem Eigenkapital	212
f)	Die Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter	215
g)	Sonderprobleme	217
	Kontrollfragen 235 - 242	218
	Aufgabe 43	218
3	Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten (= Schuldenkonsolidierung)	219
a)	Grundsatz	219
b)	Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Konzernunternehmen	220

c) Ausweis von Haftungsverhältnissen .....	221
d) Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen .....	221
Kontrollfragen 243 - 247 .....	222
Aufgabe 44 .....	223
4 Konsolidierung zwischengesellschaftlicher Ergebnisse	
(= Erfolgskonsolidierung) .....	224
a) Grundsatz .....	224
b) Konzernanschaffungskosten, Konzernherstellungskosten .....	224
c) Umfang der eliminierungspflichtigen zwischengesellschaftlichen Ergebnisse .....	226
d) Arbeitsablauf .....	226
Kontrollfragen 248 - 252 .....	227
Aufgabe 45 .....	227
5 Besondere Problemstellungen .....	229
a) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung .....	229
b) Anteilmäßige Konsolidierung .....	229
c) Konsolidierung von assoziierten Unternehmen .....	230
d) Steuerabgrenzung .....	235
Kontrollfragen 253 - 257 .....	236
Aufgabe 46 .....	236
6 Gliederung der konsolidierten Bilanz .....	237
Kontrollfragen 258 - 260 .....	238
E. Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen .....	239
1 Zusammenfassung der Aufwendungen und Erträge, Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	239
2 Einzelne Konsolidierungsvorgänge .....	240
a) Konsolidierung von Innenumsatzerlösen .....	240
b) Ergebnisübernahmen, Erträge aus Beteiligungen .....	240
c) Ermittlung und Ausweis des Konzernergebnisses .....	240
3 Gliederung der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung .....	242
Kontrollfragen 261 - 272 .....	243
Aufgabe 47 - 48 .....	243
F. Konzernanhang .....	249
Kontrollfragen 273 - 280 .....	254
G. Kapitalflussrechnung .....	254
1 Inhalt und Merkmale .....	254
2 Aufstellungstechniken .....	255
a) Grundlagen .....	255
b) Originäre und derivative Ermittlung .....	255
3 Tätigkeitsabgrenzung .....	256
a) Ziele .....	256
b) Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit .....	256
c) Cash Flow aus der Investitionstätigkeit .....	256
d) Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit .....	256

e) Finanzmittelfonds.....	257
Kontrollfragen 281 - 288.....	258
Aufgabe 49 .....	258
H. Segmentberichterstattung.....	259
1 Inhalt und Merkmale.....	259
2 Segmentierung .....	260
3 Segmentangaben .....	261
Kontrollfragen 289 - 295.....	262
Aufgabe 50 .....	263
I. Eigenkapitalspiegel .....	263
Kontrollfragen 296 - 300.....	265
J. Konzernlagebericht .....	265
<b>IV. Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns nach internationalem Recht.....</b>	<b>266</b>
A. Inanspruchnahme von § 292a HGB .....	266
B. EU-Verordnung vom 19.7.2002.....	267
C. Aufstellung nach § 315a HGB .....	270
1 Pflicht zur Aufstellung bei Börsennotierung .....	270
2 Pflicht bei Antrag auf Zulassung zur Börsennotierung.....	270
3 Freiwillige Aufstellung .....	270
D. Übergangsbestimmungen nach Art. 9 EU-VO.....	271
E. Aufstellung nach § 11 Abs. 6 PublG.....	271
F. Umstellung der Rechnungslegung von HGB auf IFRS .....	271
Kontrollfragen 301 - 310.....	273
Aufgabe 51 .....	273
<b>V. Teil: Grundzüge der internationalen Rechnungslegung – ein Vergleich HGB, IFRS und US-GAAP .....</b>	<b>274</b>
A. Einführung.....	274
B. Ziele .....	274
C. Organisationen.....	275
1 HGB-Rechnungslegung .....	275
2 IFRS-Rechnungslegung .....	277
3 US-Rechnungslegung.....	278
4 Sonstige Organisationen .....	279
Kontrollfragen 311 - 319.....	279

D. Rechtsgrundlagen .....	280
1 HGB .....	280
2 IFRS .....	280
a) Aufbau des Rechnungslegungssystems.....	280
b) Gliederung der Standards .....	283
c) Sachlicher Geltungsbereich.....	284
3 US-Recht.....	284
Kontrollfragen 320 - 325 .....	285
E. Vergleich HGB, IFRS, US-GAAP .....	285
1 Grundsätze .....	285
a) HGB .....	285
b) IFRS .....	286
c) US-GAAP.....	286
2 Instrumente .....	287
3 Gliederung der Bilanz.....	288
a) HGB .....	288
b) IFRS .....	289
c) US-GAAP.....	290
4 Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	292
a) Allgemeines.....	292
b) HGB .....	292
c) IFRS .....	292
d) US-GAAP.....	293
5 Bewertung.....	293
a) Unterschiede in der Bewertungskonzeption.....	293
b) Bewertungsmaßstäbe.....	294
(1) Überblick .....	294
(2) Wichtige Maßstäbe nach IFRS .....	295
(3) Finanzinstrumente .....	296
c) Bewertung von Vermögenswerten und Schulden nach IFRS.....	296
(1) Überblick .....	296
(2) Vermögenswerte und Schulden.....	296
(3) Erst- und Folgebewertung .....	296
(4) Anlagevermögen.....	298
(5) Umlaufvermögen .....	299
(6) Passivposten .....	300
6 Kapitalflussrechnung .....	301
7 Segmentberichterstattung.....	302
8 Entwicklung des Eigenkapitals.....	305
9 Anhang bzw. Lagebericht .....	305
a) Allgemeines.....	305
b) HGB .....	305
c) IFRS .....	306
d) US-GAAP.....	306
Kontrollfragen 326 - 350.....	306

Aufgabe 52 - 60.....	308
F. Konzernrechnungslegung nach HGB, IFRS und US-GAAP.....	310
1 Grundlagen.....	310
a) HGB.....	310
b) IFRS.....	311
c) US-GAAP.....	311
2 Instrumente.....	311
3 Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis .....	312
4 Konsolidierung der Bilanzen .....	312
5 Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen .....	312
Kontrollfragen 351 - 360.....	313
G. Ausblick.....	314
<b>VI. Teil: Lösungen zu den Kontrollfragen .....</b>	<b>315</b>
<b>VII. Teil: Lösungen zu den Aufgaben.....</b>	<b>355</b>
<b>Anhang .....</b>	<b>408</b>
Euro-Umrechnungskurse.....	408
Wechselkurssysteme der neuen Mitgliedsländer .....	408
VERORDNUNG (EG) Nr. 1606/2002 DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES .....	409
DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinien-Gesetz Standardkontenrahmen (SKR) 04 – Abschlussgliederungsprinzip gültig ab 2007 – gekürzt .....	417
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>421</b>