

# Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVI

## Teil A. Allgemeine Grundlagen des Jahresabschlusses

<b>I. Begriff und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens</b>	<b>1</b>
1. Begriff und Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
a) Begriff des betrieblichen Rechnungswesens	1
b) Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
2. Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	2
3. Adressaten des Rechnungswesens und deren Informationsinteressen	5
a) Geschäftsleitung	5
b) Anteilseigner	6
c) Gläubiger	6
d) Arbeitnehmer	6
e) Öffentlichkeit	7
f) Fiskus	7
4. Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	7
5. Aufgaben des Jahresabschlusses	10
a) Dokumentation	10
b) Rechenschaftslegung	10
(1) Ertragslage	12
(2) Vermögenslage	14
(3) Finanzlage	15
6. Aufgaben und Adressaten des Jahresabschlusses nach IFRS	17
 <b>II. Bilanztheorien im Überblick</b>	 <b>18</b>
1. Die statische Bilanztheorie von Wilhelm Rieger	19
2. Die Theorie der dynamischen Bilanz von Eugen Schmalenbach	19
3. Die Theorie der organischen Tageswertbilanz von Fritz Schmidt	21
4. Neuere Ansätze	22
 <b>III. Rechnungslegungskonzepte und Institutionen</b>	 <b>24</b>
1. Das deutsche Handelsrecht	24
a) Gesetzgeber	24
b) Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	24
c) Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)	24
d) Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung e.V. (DPR)	25
2. Die US-amerikanischen Rechnungslegungsnormen (US-GAAP)	26
a) Allgemeines	26
b) Financial Accounting Standards Board (FASB)	27
c) Securities and Exchange Commission (SEC)	27

3. Die Internationalen Rechnungslegungsstandards (IFRS)	27
a) Allgemeines	27
b) International Accounting Standards Board (IASB)	28
<b>IV. Komponenten und Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses</b>	<b>29</b>
1. Komponenten des Jahresabschlusses (einschl. Steuerbilanz)	30
a) Überblick	30
b) Bilanzarten	30
c) Steuerbilanz	30
d) Gewinn- und Verlustrechnung	34
e) Anhang	34
f) Lagebericht	35
2. Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses	35
a) Überblick	35
b) Rechnungslegungspflichten für alle Kaufleute	37
c) Besondere Rechnungslegungspflichten für Kapitalgesellschaften	39
d) Besondere Rechnungslegungspflichten für kapitalmarkt-orientierte Gesellschaften	41
e) Schritte der Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften	42
f) Sanktionen bei Nichtbeachtung gesetzlicher Vorschriften	55
3. Anwendung der IFRS in Abschlüssen deutscher Unternehmen	56
4. Komponenten des Abschlusses nach IFRS	57
<b>V. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung</b>	<b>58</b>
1. Begriff und Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	58
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (Rechenschaftsgrundsätze)	60
a) Rahmengrundsätze	61
(1) Richtigkeit und Willkürfreiheit	61
(2) Bilanzklarheit	62
(3) Vollständigkeit	63
(4) Bilanzidentität	67
(5) Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit (Materiality)	68
b) Abgrenzungsgrundsätze	71
(1) Stichtagsprinzip	71
(2) Abgrenzung der Zeit und der Sache nach	71
(3) Vorsichtsprinzip	73
(4) Realisationsprinzip	74
(5) Imparitätsprinzip	76
c) Ergänzende Grundsätze	79
(1) Going-Concern-Prinzip	79
(2) Einzelbewertung	81
(3) Formale Bilanzkontinuität	82
(4) Stetigkeit	82

3. Rechnungslegungsgrundsätze nach IFRS	86
a) Überblick	86
b) Grundlegende Annahmen („Underlying Assumptions“)	87
(1) Periodenabgrenzung („Accrual Basis“)	87
(2) Unternehmensfortführung („Going Concern Principle“)	88
c) Qualitative Rechnungslegungsgrundsätze („Principal Qualitative Characteristics of Financial Statements“)	88
(1) Verständlichkeit („Understandability“)	88
(2) Relevanz („Relevance“)	88
(3) Verlässlichkeit („Reliability“)	89
(4) Vergleichbarkeit („Comparability“)	89
(5) Beschränkungen der Relevanz und Verlässlichkeit	90
(6) Einzelerfassung/Einzelbewertung	90
(7) Stichtagsprinzip	90
 <b>VI. Inventur</b>	 90
1. Stichtagsinventur	91
2. Führung eines laufenden Bestandsverzeichnisses beim Anlagevermögen	92
3. Permanente Inventur	93
4. Zeitverschobene Inventur	94
5. Stichprobeninventur	94
 <b>Teil B. Die Bilanz (Handels- und Steuerbilanz)</b>	 96
<b>I. Aufbau und Gliederung</b>	96
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	96
2. Kapitalgesellschaften	97
a) Gliederungsschema für große Kapitalgesellschaften	97
b) Gliederungsprinzipien	98
c) Gliederungsschema für kleine Kapitalgesellschaften	99
d) Gliederungsschema für mittelgroße Kapitalgesellschaften	100
3. Gliederungsschema nach IFRS	100
 <b>II. Grundlagen der Bilanzierung und Bewertung</b>	 102
1. Bilanzierungspflicht, Bilanzierungswahlrecht, Bilanzierungsverbot	102
a) Bilanzierungspflicht	102
b) Bilanzierungswahlrechte	107
c) Bilanzierungsverbote	109
2. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	111
3. Ansatzkriterien im IFRS-Regelwerk	120

4. Bewertungsmaßstäbe in Handels- und Steuerrecht	122
a) Bewertung und Informationsgehalt des Jahresabschlusses	122
b) Anschaffungskosten	123
(1) Allgemeines	123
(2) Sonderprobleme	129
(a) Kaufpreis in fremder Währung	129
(b) Unentgeltlicher Erwerb	130
(c) Tauschgeschäfte nach HGB, EStG und IFRS	131
(d) Zuschüsse	133
(e) Nominalkapitalerhaltung und Substanzerhaltung	136
(3) Anschaffungskosten nach IFRS	139
c) Herstellungskosten	143
(1) Allgemeines	143
(2) Sonderprobleme	150
(a) Wertverzehr des Anlagevermögens	150
(b) Forschungs- und Entwicklungskosten	151
(c) Steuern	153
(d) Fremdkapitalzinsen	153
(e) Leerkosten	155
(3) Herstellungskosten nach IFRS	159
(4) Bilanzpolitische Auswirkungen der Bestandsbewertung mit Herstellungskosten	163
(5) Langfristige Fertigungsaufträge	165
(a) Langfristige Fertigungsaufträge nach HGB	165
(b) Langfristige Fertigungsaufträge nach IFRS	168
d) Tageswert nach HGB	173
e) Beizulegender Zeitwert nach HGB	180
f) Weitere Wertmaßstäbe nach IFRS	181
(1) Allgemeine Wertmaßstäbe	181
(2) Fortgeführte Anschaffungskosten („Amortised Cost“)	182
(3) Der beizulegende Zeitwert („Fair Value“)	182
(4) Der erzielbare Betrag („Recoverable Amount“)	184
g) Teilwert nach EStG	186
 <b>III. Bewertungskonzeption für das Anlagevermögen und das Umlaufvermögen</b>	 195
1. Abgrenzung von Anlage- und Umlaufvermögen	195
2. Stille Reserven	196
3. Die handelsrechtliche Bewertungskonzeption für das Anlagevermögen	197
4. Die handelsrechtliche Bewertungskonzeption für das Umlaufvermögen	204
5. Die steuerrechtliche Bewertungskonzeption für das Anlage- und das Umlaufvermögen	205
6. Gegenüberstellung der handelsrechtlichen und der steuerrechtlichen Bewertungskonzeption	211
7. Die Bewertungskonzeption nach IFRS	214
a) Bewertungskonzeption für Sachanlagen und immaterielle Vermögenswerte nach IFRS	214
b) Bewertung Zahlungsmittel generierender Einheiten nach IFRS	228
c) Die Bewertungskonzeption für das Umlaufvermögen nach IFRS	229

<b>IV. Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens</b>	<b>231</b>
1. Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Positionen	231
a) Immaterielle Vermögensgegenstände	231
(1) Allgemeines	231
(2) Planmäßige Abschreibungen immaterieller Anlagegüter	234
(3) Software	235
(4) Geschäfts- oder Firmenwert	236
(5) Immaterielle Vermögenswerte nach IFRS	240
b) Sachanlagen	243
(1) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	244
(2) Technische Anlagen und Maschinen	248
(3) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	248
(4) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	248
(5) Begriff der Sachanlagen nach IFRS	248
c) Finanzanlagen nach HGB	249
(1) Beteiligungen	250
(2) Verbundene Unternehmen	251
(3) Wertpapiere des Anlagevermögens	252
(4) Ausleihungen und unverzinsliche Forderungen	253
d) Finanzanlagen nach IFRS	255
(1) Finanzinstrumente nach IAS 39	255
(a) Definitionen	256
(b) Zugangserfassung und Ausbuchung	258
(c) Kategorisierung	260
(d) Bewertung	262
(2) Anteile an Tochterunternehmen nach IAS 27	273
(3) Anteile an assoziierten Unternehmen nach IAS 28	274
(4) Anteile an Gemeinschaftsunternehmen nach IAS 31	274
(5) Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien nach IAS 40	274
2. Abschreibungsmethoden und steuerliche Abschreibungen	275
a) Planmäßige Abschreibungen / AfA-Regelungen	275
(1) Funktionen der Abschreibung	275
(2) Abschreibungsursachen und Abschreibungsarten in Handels- und Steuerrecht	276
(3) Abschreibungsplan	276
(4) Abschreibungsmethoden bei beweglichen Vermögensgegenständen	279
(5) Abschreibungsmethoden bei Gebäuden	286
(6) Planmäßige Abschreibungen nach einer außerplanmäßigen Abschreibung	288
(7) Korrektur der Nutzungsdauer-Schätzung	290
(8) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	291
(9) Allgemeine Abschreibungsregeln nach IFRS	295
(10) Abschreibungen im Rahmen des Neubewertungsmodells	296
b) Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung/ Teilwertabschreibungen	301

c) Steuerliche Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	302
(1) Überblick	302
(2) Steuerliche Sonderabschreibungen bei beweglichen Wirtschaftsgütern	304
(3) Steuerliche Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen bei Gebäuden	305
(4) Investitionsabzug gemäß § 7g Abs. 1 EStG	307
3. Leasing	313
a) Allgemeines	313
b) Finanzierungs-Leasing: Vollamortisationsverträge	314
c) Finanzierungs-Leasing: Teilamortisationsverträge	318
(1) Verträge mit Andienungsrecht des Leasing-Gebers	319
(2) Verträge mit Aufteilung des Mehrerlöses	319
(3) Verträge mit Kündigungsrecht des Leasing-Nehmers	319
d) Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IFRS	319
(1) Die Klassifizierung von Leasingverträgen nach IFRS	319
(2) Bilanzierung bei Operating-Leasing	321
(3) Bilanzierung bei Finanzierungsleasing	324
4. Der Anlagenspiegel	328
a) Der Anlagenspiegel nach HGB	328
b) Der Anlagenspiegel nach IFRS	335
<b>V. Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens</b>	<b>336</b>
1. Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Positionen	336
a) Vorräte	336
b) Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	337
(1) Wertberichtigungen auf Forderungen	337
(2) Fremdwährungsforderungen	338
(3) Sonstige Vermögensgegenstände	340
c) Wertpapiere	340
d) Positionen des Umlaufvermögens nach IFRS	340
e) Zur Veräußerung bestimmte langfristige Vermögenswerte (IFRS)	341
2. Bewertungsmethoden	342
a) Festwert	342
b) Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	343
c) Gruppenbewertung	344
d) Verfahren der Sammelbewertung	346
(1) Durchschnittspreisverfahren	346
(2) Verbrauchsfolgeverfahren	347
e) Methoden der Vorratsbewertung nach IFRS	355
<b>VI. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>355</b>
1. Rechnungsabgrenzungsposten nach HGB	355
2. Zeitliche Abgrenzung nach IFRS	359
<b>VII. Latente Steuern</b>	<b>361</b>
1. Latente Steuern nach HGB	361
2. Latente Steuern nach IFRS	381

<b>VIII. Bilanzierung des Eigenkapitals</b>	<b>386</b>
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	386
2. Kapitalgesellschaften	387
a) Allgemeines	387
b) Gezeichnetes Kapital	387
c) Eigene Anteile	388
d) Kapitalrücklage	392
e) Gewinnrücklagen	392
(1) Gesetzliche Rücklage	392
(2) Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	393
(3) Satzungsmäßige Rücklage	393
(4) Andere Gewinnrücklagen	393
f) Jahresüberschuss und Bilanzgewinn	395
3. Eigenkapitalausweis nach IFRS	396
 <b>IX. Steuerfreie Rücklagen in der Steuerbilanz</b>	 <b>399</b>
1. Allgemeines	399
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung	400
3. Rücklage für Veräußerungsgewinne gem. § 6b EStG	406
4. Zuschussrücklage	410
5. Gegenrechnungsgewinn-Rücklage	412
 <b>X. Bilanzierung und Bewertung des Fremdkapitals</b>	 <b>413</b>
1. Rückstellungen	413
a) Begriff und Arten	413
b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	417
(1) Allgemeine Ansatz- und Bewertungsfragen	417
(a) Ansatzfragen	417
(b) Bewertungsfragen	421
(2) Rückstellungen für Patentrechtsverletzung	424
(3) Rückstellungen für Prozesskosten	426
(4) Rückstellungen für Gewährleistungen mit und ohne rechtliche Verpflichtung	426
(5) Rückstellungen für Jahresabschlusskosten	429
(6) Rückstellungen für Ausgleichsansprüche von Handelsvertretern nach § 89b HGB	430
(7) Rückstellungen für Wechselobligo und andere Haftungsrisiken	431
(8) Pensionsrückstellungen	432
(9) Sonderfälle bei Altersversorgungsverpflichtungen	436
(10) Steuerrückstellungen	439
c) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	441
(1) Schwebende Beschaffungsgeschäfte	443
(2) Schwebende Absatzgeschäfte	445

(3) Dauerschuldverhältnisse	451
(a) Überblick	451
(b) Urlaubsrückstellungen	453
(c) Jubiläumsrückstellungen	454
d) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung oder für Abraumbeseitigung	455
2. Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen nach IFRS	457
a) Rückstellungen gemäß IAS 37	457
b) Pensionsrückstellungen gemäß IAS 19	463
3. Verbindlichkeiten	465
a) Allgemeines	465
b) Abzinsung von Verbindlichkeiten	465
c) Fremdwährungsverbindlichkeiten	467
d) Schulden nach IFRS	470
<b>XI. Haftungsverhältnisse</b>	471
1. Haftungsverhältnisse nach HGB	471
2. Eventualverbindlichkeiten nach IFRS	472
<b>XII. Grundzüge der Hedge-Bilanzierung nach HGB und IFRS</b>	473
1. Problemstellung	473
2. Bewertungseinheiten nach § 254 HGB	473
3. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS („Hedge Accounting“)	480
<b>Teil C. Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang, Kapitalflussrechnung und Lagebericht</b>	488
<b>I. Gewinn- und Verlustrechnung</b>	488
1. Allgemeines	488
2. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	488
a) Allgemeiner Überblick	488
b) Die Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	490
3. Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	494
4. Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	497
<b>II. Anhang</b>	502
<b>III. Kapitalflussrechnung nach HGB und IFRS</b>	508
<b>IV. Lagebericht</b>	511
<b>Teil D. IFRS für kleine und mittlere Unternehmen</b>	513
<b>Teil E. Aufgaben</b>	517
<b>Teil F. Lösungen zu den Aufgaben</b>	539
Literaturangaben	613
Stichwortverzeichnis	615