

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis.....	III
Vorwort.....	XX
1. Kapitel: Grundlagen.....	1
2. Kapitel: Bilanzierungs- und Bewertungsregeln als Ausfluß von Bilanzauffassungen .....	37
3. Kapitel: Allgemeine Regelung der Bilanzierung und Bewertung .....	87
4. Kapitel: Grundsätze und Grundbegriffe der Bilanzierung und .....	133
5. Kapitel: Handels- und steuerrechtliche Regelungen des .....	181
6. Kapitel: Konzernrechnungslegung.....	393
7. Kapitel: Erstellung und Überwachung des Jahresabschlusses.....	459
8. Kapitel: Weitere gesetzliche Regelungen des Jahresabschlusses.....	505
9. Kapitel: Ergänzungsrechnungen zum Jahresabschluß.....	559
10. Kapitel: Jahresabschlußpolitik.....	609
11. Kapitel: Jahresabschlußanalyse.....	639
Literaturverzeichnis.....	673
Zu den Autoren .....	697
Abkürzungsverzeichnis .....	699
Abbildungen und Übersichten.....	701
Paragrafenverzeichnis.....	705
Sach- und Personenverzeichnis.....	715
Ergänzender Anhang.....	721

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	<b>XX</b>
<b>1 Grundlagen</b> .....	<b>1</b>
1.1 Die Abbildung des Unternehmungsprozesses durch das betriebliche Rechnungswesen.....	1
1.2 Das Rechnungswesen als Informationssystem.....	6
1.3 Begriffliche Abgrenzungen zum Jahresabschluß.....	9
1.3.1 Die Bilanz.....	9
1.3.2 Die Gewinn- und Verlustrechnung.....	12
1.3.3 Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung als Elemente des Jahresabschlusses und der Rechnungslegung der Unternehmung.....	12
1.3.4 Konkretisierung der Begriffe Bilanzierung und Bewertung.....	13
1.4 Aufgaben des Jahresabschlusses.....	16
1.4.1 Traditionelle Aufgabenbeschreibungen.....	16
1.4.2 Die interessenbestimmten Informations- und Zahlungsbemessungsaufgaben des Jahresabschlusses.....	19
1.5 Typisierung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung.....	25
1.5.1 Arten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung.....	25
1.5.2 Formen der Jahresabschlußrechnungen.....	28
1.5.2.1 Formen der Bilanz.....	30
1.5.2.2 Formen der Gewinn- und Verlustrechnung.....	31
<b>2 Bilanzierungs- und Bewertungsregeln als Ausfluß von Bilanzauffassungen</b> .....	<b>37</b>
2.1 Zum Begriff Bilanztheorie.....	37
2.2 Entwicklungsgeschichtlicher Überblick.....	37
2.3 Die klassischen Bilanzauffassungen.....	39
2.3.1 Die statische Bilanzauffassung.....	39
2.3.1.1 Die ältere statische Bilanzauffassung.....	40
2.3.1.1.1 Erklärung des Formalaufbaus nach der Zweikonten(reihen)-theorie von Schär.....	40
2.3.1.1.2 Die Bilanzierung dem Grunde nach in den Bilanzauffassungen Simons, Rehms und Passows.....	42
2.3.1.1.3 Die Bewertungsregeln nach den Vorstellungen des Reichsoberhandelsgerichts und Simons.....	43

## Inhaltsverzeichnis

2.3.1.2	Die neuere statische Bilanzauffassung in der totalen Bilanzlehre Le Coutres.....	46
2.3.2	Die dynamische Bilanzauffassung.....	47
2.3.2.1	Schmalenbachs dynamische Bilanz.....	47
2.3.2.2	Walbs (dynamische) Erfolgsrechnung.....	52
2.3.2.3	Kosiols pagatorische Bilanz.....	53
2.3.3	Überblick über die Ziele und die Erscheinungsformen der Unternehmungserhaltung bei unterschiedlichen Bilanzauffassungen.....	60
2.3.4	Auf Kapitalerhaltung gerichtete Bilanzauffassungen.....	63
2.3.4.1	Die nominale Kapitalerhaltung und Riegers nominale Bilanz.....	63
2.3.4.2	Die Berücksichtigung der realen Kapitalerhaltung in der dynamischen Bilanzauffassung.....	65
2.3.5	Auf Substanzerhaltung gerichtete Bilanzauffassungen.....	66
2.3.5.1	Die reproduktive Substanzerhaltung nach Geldmacher.....	66
2.3.5.2	Die relative Substanzerhaltung in der organischen Tageswertbilanz von F. Schmidt.....	66
2.3.5.3	Die qualifizierte Substanzerhaltung in Sommerfelds eudynamischer Bilanz.....	70
2.3.5.4	Leistungsäquivalente und entwicklungsadäquate Substanzerhaltung.....	71
2.3.6	Verbindung von Kapital- und Substanzerhaltung durch das Prinzip des doppelten Minimums.....	71
2.4	Die neueren Bilanzauffassungen.....	73
2.4.1	Kapitaltheoretische Bilanzauffassungen.....	73
2.4.1.1	Allgemeine Darstellung.....	73
2.4.1.2	Die Weiterentwicklung des Riegerschen Ansatzes durch Gümbel.....	74
2.4.1.3	Die synthetische Bilanz.....	75
2.4.1.4	Erfolgskapitalerhaltung nach dem Prinzip des doppelten Minimums bei Schneider.....	76
2.4.2	Instrumentelle (informationsbezogene) Bilanzauffassungen.....	76
2.4.2.1	Allgemeine Darstellung.....	76
2.4.2.2	Die Kapitalflußrechnung Busse von Colbes.....	79
2.4.2.3	Das finanzplanorientierte Tableau Moxters.....	81
2.5	Der bilanztheoretische Charakter der handels- und steuerrechtlichen Jahresabschlußregelungen.....	83

<b>3</b>	<b>Allgemeine Regelung der Bilanzierung und Bewertung durch die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....</b>	<b>87</b>
3.1	Begriff und Bedeutung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	87
3.2	Rechtsnatur der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	89
3.3	Gewinnung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung .....	91
3.3.1	Die induktive Ermittlung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung .....	92
3.3.2	Die deduktive Ableitung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung .....	93
3.3.3	Die Kombination von induktiver und deduktiver Vorgehensweise .....	94
3.3.4	Hermeneutische Gewinnung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung .....	95
3.4	Systemansätze zu den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung .....	97
3.4.1	Das traditionelle Konzept.....	97
3.4.2	Neuere betriebswirtschaftliche Ansätze .....	98
3.5	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation .....	101
3.5.1	Allgemeine Grundsätze zur Datenerfassung und -verarbeitung.....	101
3.5.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Speicherbuchführung.....	102
3.6	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur .....	106
3.6.1	Regelungen zum Inventurzeitpunkt .....	107
3.6.2	Regelungen zum Inventurumfang.....	107
3.6.3	Regelungen zum Inventurverfahren.....	108
3.7	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung dem Grunde und der Höhe nach .....	109
3.7.1	Überblick .....	109
3.7.2	Die Rahmengrundsätze .....	109
3.7.2.1	Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit.....	109
3.7.2.2	Grundsatz der Klarheit.....	112
3.7.2.3	Grundsatz der Vollständigkeit.....	113
3.7.3	Die Grundsätze der Periodenabgrenzung.....	114
3.7.3.1	Das Realisationsprinzip.....	114
3.7.3.2	Grundsatz der sachlichen Abgrenzung .....	117
3.7.3.3	Grundsatz der zeitlichen Abgrenzung .....	117
3.7.3.4	Das Imparitätsprinzip .....	118
3.7.4	Der ergänzende Grundsatz der Vorsicht .....	120

## Inhaltsverzeichnis

3.7.5	Die restriktiven Grundsätze.....	120
3.7.5.1	Grundsatz der Wesentlichkeit (Materiality).....	120
3.7.5.2	Grundsatz der Rechtzeitigkeit .....	121
3.7.5.3	Grundsatz der Vergleichbarkeit (Stetigkeit).....	121
3.7.5.4	Grundsatz der Wirtschaftlichkeit.....	122
3.8	Bewertungsgrundsätze .....	122
3.8.1	Das Stichtagsprinzip .....	122
3.8.2	Der Grundsatz der Unternehmensfortführung.....	123
3.8.3	Das Niederstwertprinzip.....	124
3.8.4	Der Grundsatz der Einzelbewertung.....	125
3.8.5	Der Grundsatz der Bestimmtheit des Wertansatzes.....	126
3.8.6	Der Grundsatz der Methodenfreiheit .....	129
3.8.7	Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit.....	130
<b>4</b>	<b>Grundsätze und Grundbegriffe der Bilanzierung und Bewertung .....</b>	<b>133</b>
4.1	Rechtliche Regelungen.....	133
4.1.1	Bilanzierungs- und Buchführungspflicht.....	133
4.1.1.1	Handelsrechtliche Regelungen .....	133
4.1.1.2	Steuerrechtliche Regelungen .....	134
4.1.2	Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz.....	136
4.1.2.1	Das Maßgeblichkeitsprinzip.....	136
4.1.2.2	Die Ableitung der Steuerbilanz für die Steuererklärung.....	138
4.2	Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht.....	141
4.2.1	Überblick .....	141
4.2.2	Der handelsrechtliche Begriff des Vermögensgegenstandes.....	141
4.2.3	Der steuerliche Begriff des Wirtschaftsgutes.....	142
4.2.4	Der Grundsatz der wirtschaftlichen Zugehörigkeit .....	143
4.2.4.1	Bilanzierung beim wirtschaftlichen Eigentümer .....	143
4.2.4.2	Zeitpunkt der Bilanzierung .....	146
4.2.4.3	Treuhandverhältnisse .....	146
4.2.4.4	Kommissionsgeschäfte .....	147
4.2.5	Das Verbot der Bilanzierung des Privatvermögens .....	148
4.2.5.1	Bilanzierungsverbot privater Vermögensgegenstände in der Handelsbilanz .....	148
4.2.5.2	Die Abgrenzung von Privat- und Betriebsvermögen im Steuerrecht.....	149
4.2.5.2.1	Überblick .....	149
4.2.5.2.2	Notwendiges Betriebsvermögen.....	149
4.2.5.2.3	Gewillkürtes Betriebsvermögen.....	151
4.2.5.2.4	Privatvermögen.....	151
4.3	Grundbegriffe der Bewertung in Handels- und Steuerbilanz .....	152

## Inhaltsverzeichnis

4.3.1	Anschaffungskosten .....	152
4.3.1.1	Grundschemata der Anschaffungskostenermittlung.....	154
4.3.1.2	Einzelfragen der Anschaffungskostenermittlung .....	158
4.3.1.2.1	Behandlung von Zuschüssen .....	158
4.3.1.2.2	Anschaffungskosten bei Fremdwährungen .....	161
4.3.1.2.3	Anschaffungskosten bei Wertpapieren.....	161
4.3.1.2	Anschaffungskosten bei periodischer Kaufpreiszahlung .....	162
4.3.1.2.1	Raten- und Rentenkauf.....	162
4.3.1.2.2	Mietkauf .....	164
4.3.1.2.3	Leasing.....	166
4.3.1.3	Anschaffungskosten bei nicht-monetärer Gegenleistung.....	166
4.3.1.4	Anschaffungskosten bei Zugang ohne Gegenleistung .....	167
4.3.1.4.1	Einlagen .....	168
4.3.1.4.2	Schenkung .....	169
4.3.1.4.3	Erbschaft.....	169
4.3.2	Herstellungskosten .....	169
4.3.2.1	Begriff der Herstellungskosten .....	169
4.3.2.2	Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand.....	173
4.3.3	Tageswert .....	175
4.3.4	Teilwert .....	176
4.3.5	Gemeiner Wert.....	180
<b>5</b>	<b>Handels- und steuerrechtliche Regelungen des Jahresabschlusses .....</b>	<b>181</b>
5.1	Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses.....	181
5.1.1	Grundsätze für alle Kaufleute.....	181
5.1.2	Einzelkaufmann und Personengesellschaft .....	182
5.1.3	Kapitalgesellschaften .....	183
5.1.3.1	Größenklassen der Kapitalgesellschaften.....	183 / 721
5.1.3.2	Größenabhängige Gliederungen .....	185
5.1.3.3	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung.....	188
5.2	Bilanzierung und Bewertung der Aktiva.....	190
5.2.1	Sonderposten vor dem Anlagevermögen.....	190
5.2.1.1	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital.....	190
5.2.1.2	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes.....	191
5.2.2	Das Anlagevermögen .....	193
5.2.2.1	Generelle Regelungen .....	193
5.2.2.1.1	Definition des Anlagevermögens.....	193
5.2.2.1.2	Anlagengitter .....	193
5.2.2.2	Immaterielle Vermögensgegenstände .....	197
5.2.2.2.1	Konzessionen, Schutzrechte .....	197
5.2.2.2.2	Geschäfts- oder Firmenwert .....	198

## Inhaltsverzeichnis

5.2.2.2.3	Geleistete Anzahlungen .....	200
5.2.2.2.5	Forschungs- und Entwicklungskosten, Know-how .....	201
5.2.2.3	Sachanlagen .....	203
5.2.2.3.1	Inhalt der Sachanlagen .....	203
5.2.2.3.1.1	Grundstücke und Gebäude .....	203
5.2.2.3.1.2	Technische Anlagen und Maschinen .....	206
5.2.2.3.1.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	208
5.2.2.3.1.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	208
5.2.2.4	Abschreibung der Gegenstände des Anlagevermögens .....	209
5.2.2.4.1	Die planmäßige Abschreibung .....	209
5.2.2.4.1.1	Lineare Abschreibung .....	211
5.2.2.4.1.2	Degressive Abschreibung .....	213
5.2.2.4.1.3	Progressive Abschreibung .....	218
5.2.2.4.1.4	Leistungsbezogene Abschreibung .....	219
5.2.2.4.1.5	Kombination von Abschreibungsmethoden .....	220
5.2.2.4.1.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	221
5.2.2.4.1.7	Nachträgliche Herstellungskosten .....	222
5.2.2.4.1.8	Zeitpunkt der Abschreibung .....	223
5.2.2.4.1.9	Steuerliche Abschreibungsnormen .....	223
5.2.2.4.2	Die außerplanmäßige Abschreibung .....	227
5.2.2.4.2.1	Abschreibung auf den beizulegenden Wert .....	227
5.2.2.4.2.2	Abschreibung nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung .....	229
5.2.2.4.2.3	Steuerrechtlich begründete Abschreibung .....	233
5.2.2.4.2.4	Zuschreibung nach außerplanmäßiger Abschreibung .....	236
5.2.2.4.3	Besondere steuerrechtliche Abschreibungsnormen .....	236
5.2.2.5	Finanzanlagen .....	238
5.2.2.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	238
5.2.2.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen .....	238
5.2.2.5.3	Beteiligungen .....	239
5.2.2.5.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	241
5.2.2.5.5	Wertpapiere des Anlagevermögens .....	241
5.2.2.5.6	Sonstige Ausleihungen .....	241
5.2.3	Das Umlaufvermögen .....	242
5.2.3.1	Vorräte .....	242
5.2.3.1.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände .....	242
5.2.3.1.2	Bewertung .....	243
5.2.3.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	247
5.2.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	257
5.2.3.2.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände .....	257
5.2.3.2.2	Bewertung .....	259
5.2.3.3	Wertpapiere .....	261
5.2.3.3.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände .....	261

## Inhaltsverzeichnis

5.2.3.3.2	Bewertung.....	261
5.2.3.4	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten .....	262
5.2.3.4.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände .....	262
5.2.3.4.2	Bewertung.....	262
5.2.4	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	262
5.2.5	Aktive Steuerabgrenzung .....	264
5.2.6	Nicht gedeckte Fehlbeträge .....	265
5.2.7	Exkurs: Bilanzierung und Bewertung von Leasing-Objekten .....	266
5.2.7.1	Begriff und Erscheinungsformen des Leasings .....	266
5.2.7.2	Bilanzierung beim Financial-Leasing.....	267
5.2.7.3	Bewertung beim Leasing.....	272
5.2.7.3.1	Aktivierung beim Leasing-Geber.....	272
5.2.7.3.2	Aktivierung beim Leasing-Nehmer .....	273
5.3	Bilanzierung und Bewertung der Passiva.....	275
5.3.1	Das Eigenkapital .....	275
5.3.1.1	Gezeichnetes Kapital.....	276
5.3.1.2	Kapitalrücklagen.....	277
5.3.1.3	Gewinnrücklagen .....	278
5.3.1.3.1	Gesetzliche Rücklage .....	279
5.3.1.3.2	Rücklage für eigene Anteile .....	279
5.3.1.3.3	Satzungsmäßige Rücklagen.....	280
5.3.1.3.4	Andere Gewinnrücklagen.....	280
5.3.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag.....	281
5.3.1.5	Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag.....	281
5.3.1.6	Die betriebswirtschaftliche Bedeutung der Rücklagen.....	283
5.3.2	Sonderposten mit Rücklagenanteil .....	284
5.3.3	Rückstellungen.....	287
5.3.3.1	Der Begriff der Rückstellung.....	287
5.3.3.2	Pensionsrückstellungen und Jubiläumsrückstellungen .....	289
5.3.3.3	Steuerrückstellungen .....	296
5.3.3.3.1	Steuerrückstellungen .....	296
5.3.3.3.2	Rückstellung für Steuerabgrenzung.....	297
5.3.3.3.2.1	Entstehung latenter Steuern .....	297
5.3.3.3.2.2	Ermittlung des Abgrenzungsbetrages .....	300
5.3.3.3.2.3	Passive Steuerabgrenzung .....	302
5.3.3.4	Sonstige Rückstellungen .....	303
5.3.3.4.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	304
5.3.3.4.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	305
5.3.3.4.3	Rückstellungen für Instandhaltung.....	307
5.3.3.4.4	Rückstellungen für Abraumbeseitigung.....	307



## Inhaltsverzeichnis

5.5.3.4.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA.....	386
5.6	Der Lagebericht .....	388
5.6.1	Aufstellungspflicht.....	388
5.6.2	Abgrenzung des Lageberichts.....	388
5.6.3	Inhalt des Lageberichts .....	389
5.6.3.1	Vergangenheitsbezogener Bericht .....	389
5.6.3.2	Zukunftsbezogener Bericht.....	390
5.6.3.3	Weitere Berichte .....	391
<b>6</b>	<b>Konzernrechnungslegung.....</b>	<b>393</b>
6.1	Rechtliche Grundlagen und Zweck der Konzernrechnungslegung.....	393
6.2	Pflicht zur Erstellung eines Konzernabschlusses .....	394
6.2.1	Erstellung eines Konzernabschlusses.....	395
6.2.2	Erstellung eines Teilkonzernabschlusses .....	395
6.2.3	Befreiung von der Pflicht zur Erstellung eines Konzernabschlusses .....	398
6.2.4	Konsolidierungskreis.....	399
6.2.4.1	Grundsatz .....	399
6.2.4.2	Konsolidierungsverbot .....	400
6.2.4.3	Konsolidierungswahlrecht.....	400
6.2.4.4	Änderung des Konsolidierungskreises .....	402
6.2.5	Bilanzstichtag und Zwischenabschlüsse .....	402
6.3	Grundsätze der Konzernrechnungslegung .....	404
6.3.1	Grundsatz der Fiktion der rechtlichen Einheit.....	404
6.3.2	Grundsatz der Bewertungsäquivalenz.....	405
6.3.3	Grundsatz der Konsolidierungstätigkeit .....	407
6.3.4	Grundsatz der Vollständigkeit.....	407
6.3.5	Grundsatz der Wesentlichkeit.....	408
6.4	Konsolidierungstechnik.....	409
6.4.1	Kapitalkonsolidierung.....	409
6.4.1.1	Grundlagen der Kapitalkonsolidierung.....	409
6.4.1.2	Vollkonsolidierung.....	410
6.4.1.2.1	Erstkonsolidierung.....	410
6.4.1.2.1.1	Erstkonsolidierung bei Anwendung der Buchwertmethode .....	410
6.4.1.2.1.2	Erstkonsolidierung bei Anwendung der Neubewertungsmethode .....	417
6.4.1.2.1.3	Vergleich von Buch- und Neubewertungsmethode.....	420
6.4.1.2.2	Folgekonsolidierung.....	421
6.4.1.3	Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung (pooling-of-interest-Methode) .....	426

## Inhaltsverzeichnis

6.4.1.4	Quotenkonsolidierung .....	426
6.4.2	Equity-Methode bei assoziierten Unternehmen .....	427
6.4.2.1	Begriff des assoziierten Unternehmens .....	427
6.4.2.2	Erstbewertung nach der Equity-Methode .....	428
6.4.2.2.1	Erstbewertung bei Anwendung der Buchwertmethode .....	429
6.4.2.2.2	Erstbewertung bei Anwendung der Kapitalanteilmethode .....	429
6.4.2.3	Folgebewertung nach der Equity-Methode .....	429
6.4.2.3.1	Folgebewertung bei Anwendung der Buchwertmethode .....	429
6.4.2.3.2	Folgebewertung bei Anwendung der Kapitalanteilmethode .....	431
6.4.3	Schuldenkonsolidierung .....	431
6.4.4	Zwischenergebniseliminierung .....	433
6.4.4.1	Grundlagen und Gegenstand der Zwischenergebniseliminierung .....	433
6.4.4.2	Konzernanschaffungs- und -herstellungskosten .....	434
6.4.4.3	Auswirkungen der Zwischenergebniseliminierung auf das Konzernergebnis .....	436
6.4.4.4	Zwischenergebniseliminierung bei Anwendung der Equity- Methode .....	438
6.4.5	Latente Steuern .....	439
6.4.6	Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	439
6.4.6.1	Konsolidierung der Innenumsatzerlöse .....	440
6.4.6.2	Konsolidierung anderer innerkonzernlicher Aufwendungen und Erträge .....	441
6.4.7	Umrechnung von Fremdwährungsabschlüssen .....	442
6.4.7.1	Umrechnungsverfahren .....	442
6.4.7.2	Vereinbarkeit der Umrechnungsverfahren mit den Konsolidierungsgrundsätzen .....	445
6.4.7.2.1	Grundsatz der Bewertungsäquivalenz .....	445
6.4.7.2.2	Grundsatz der Fiktion der rechtlichen Einheit .....	448
6.4.7.2.3	Grundsatz der Konsolidierungsstetigkeit und der Vollständigkeit .....	449
6.4.7.2.4	Grundsatz der Wirtschaftlichkeit der Rechnungslegung .....	449
6.4.7.3	Besonderheiten bei Hyperinflation .....	449
6.4.7.4	Zusammenfassendes Ergebnis der Umrechnung von Fremdwährungsabschlüssen .....	452
6.5	Konzernanhang .....	453
6.5.1	Konsolidierungs- und Beteiligungsbereich .....	454
6.5.2	Konsolidierungsmethoden .....	455
6.5.3	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Erläuterungen zur Konzernbilanz und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung .....	455
6.5.4	Sonstige Pflichtangaben .....	456
6.6	Konzernlagebericht .....	457

<b>7</b>	<b>Erstellung und Überwachung des Jahresabschlusses</b>	<b>459</b>
7.1	Die Erstellung des Einzelabschlusses	459
7.1.1	Regelungen für alle Kaufleute	459
7.1.2	Regelungen bei Kapitalgesellschaften	462
7.1.2.1	Die Aufstellung des Jahresabschlusses	462
7.1.2.2	Besonderheiten bei der AG und KGaA	462
7.1.2.2.1	Prüfung und Feststellung durch den Aufsichtsrat	463
7.1.2.2.2	Die Rechte der Hauptversammlung	465
7.1.2.2.2.1	Feststellung des Jahresabschlusses im besonderen Fall	465
7.1.2.2.2.2	Der Beschluß über die Gewinnverwendung	465
7.1.2.3	Besonderheiten bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	466
7.1.3	Ergänzende Regelungen bei der Genossenschaft	466
7.2	Die Prüfung des Jahresabschlusses	468
7.2.1	Die handelsrechtliche Prüfung des Einzelabschlusses	468
7.2.1.1	Die Aufgabe der Jahresabschlußprüfung	468
7.2.1.2	Gegenstand und Umfang der Prüfung	469
7.2.1.3	Prüfungsorgane	470
7.2.1.3.1	Wirtschaftsprüfer	470
7.2.1.3.2	Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	471
7.2.1.3.3	Vereidigte Buchprüfer	472
7.2.1.3.4	Ausschlußgründe für Abschlußprüfer	472
7.2.1.4	Die Bestellung des Prüfers	473
7.2.1.5	Der Bestätigungsvermerk	473
7.2.2	Die Prüfung des Konzernabschlusses	475
7.2.3	Gesetzlich vorgesehene und vertraglich ausbedungene Prüfungen	476
7.2.4	Die Außenprüfung	477
7.3	Die Offenlegung des Jahresabschlusses	478
7.3.1	Offenlegung des Einzelabschlusses	478
7.3.2	Offenlegung des Konzernabschlusses	481
7.4	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	481
7.5	Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluß und zur Buchführung	482
7.5.1	Der fehlerhafte Jahresabschluß als Verletzungsfolge	482
7.5.2	Allgemeine Sanktionen	483
7.5.3	Handelsrechtliche Sanktionen bei Kapitalgesellschaften	485
7.5.3.1	Festsetzung von Bußgeldern bei Ordnungswidrigkeiten	485
7.5.3.2	Zwangsgelder bei Pflichtverletzungen	486
7.5.3.3	Löschung der Kapitalgesellschaft	487
7.5.3.4	Besonderheiten beim aktienrechtlichen Jahresabschlusses	489

## Inhaltsverzeichnis

7.5.3.4.1	Nichtigkeit des Jahresabschlusses .....	489
7.5.3.4.2	Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung .....	489
7.5.3.4.3	Anfechtung der Feststellung .....	491
7.5.4	Strafrechtliche Sanktionen .....	491
7.5.4.1	Normen im Handelsrecht .....	491
7.5.4.2	Normen im Strafgesetzbuch .....	492
7.5.5	Steuerrechtliche Sanktionen .....	495
7.5.6	Haftung wegen fehlerhafter Jahresabschlüsse .....	499
7.5.6.1	Wesen und Umfang einer Haftung .....	499
7.5.6.2	Haftung im Zivilrecht .....	500
7.5.6.2.1	Haftung aus Verstoß gegen Schutzgesetze .....	500
7.5.6.2.1.1	Unerlaubte Handlung als Anspruchsgrundlage .....	500
7.5.6.2.1.2	Einzelfälle von Schutzgesetzen .....	501
7.5.6.2.2	Haftung aus anderen Gründen .....	501
7.5.6.3	Haftung im Steuerrecht .....	502
<b>8</b>	<b>Weitere gesetzliche Regelungen des Jahresabschlusses .....</b>	<b>505</b>
8.1	Regelungen bei ausgewählten Rechtsformen .....	505
8.1.1	Der Jahresabschluß des Einzelkaufmanns .....	505
8.1.2	Der Jahresabschluß der Personenhandelsgesellschaft .....	506
8.1.3	Der Jahresabschluß der stillen Gesellschaft .....	507
8.1.4	Der Jahresabschluß der BGB-Gesellschaft .....	508
8.1.4.1	Grundlagen .....	508
8.1.4.2	Bürgerlich-rechtliche Kontrollrechte und Rechenschaftspflicht .....	509
8.1.4.2.1	Kontrollrecht des Gesellschafters .....	509
8.1.4.2.2	Rechenschaftspflicht des Geschäftsführers .....	510
8.1.4.2.3	Gewinn- und Verlustverteilung .....	511
8.1.4.3	Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten .....	512
8.1.5	Die Steuerbilanz der Mitunternehmerschaft .....	513
8.1.5.1	Das Betriebsvermögen der Personengesellschaften .....	514
8.1.5.1.2	Das Gesamthandseigentum der Personengesellschaften .....	514
8.1.5.1.2	Betrieblich genutztes Vermögen einzelner Gesellschafter .....	515
8.1.5.1.2.1	Notwendiges Sonderbetriebsvermögen .....	517
8.1.5.1.2.2	Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen .....	519
8.1.5.1.3	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben .....	520
8.1.5.1.4	Entstehung von Mehr- und Minderkapital aus Sonderbetriebsvermögen .....	520
8.1.5.2	Mehr- und Minderkapital in der Ergänzungsbuchführung .....	521
8.1.5.2.1	Die steuerliche Ergänzungsbuchführung .....	521
8.1.5.2.1.1	Die Ergänzungsbilanz .....	522
8.1.5.2.1.2	Die Ergänzungsgewinn- und verlustrechnung .....	523
8.1.5.3	Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung .....	523

## Inhaltsverzeichnis

8.1.6	Der Jahresabschluß der Gesellschaft mit beschränkter Haftung.....	523
8.1.7	Der Jahresabschluß der Aktiengesellschaft.....	524
8.1.8	Der Jahresabschluß der Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften.....	527
8.2	Regelungen bei bestimmter Unternehmensgröße .....	529
8.3	Regelungen bei ausgewählten Branchen.....	533
8.3.1	Der Jahresabschluß des Kreditinstituts .....	533 / 723
8.3.2	Der Jahresabschluß des Versicherungsunternehmens .....	543 / 735
8.4	Regelung der Berichterstattung nach Betriebsverfassungsgesetz .....	557
9	<b>Ergänzungsrechnungen zum Jahresabschluß.....</b>	<b>559</b>
9.1	Die Sicherung der Unternehmungserhaltung im Rahmen der Zahlungsbemessungsaufgabe des Jahresabschlusses .....	559
9.1.1	Substanzerhaltung durch Rücklagendotierung.....	559
9.1.2	Modelle substanzerhaltungsbezogener Nebenrechnung.....	562
9.1.2.1	Vergangenheitsorientierte Ausschüttungsmasstäbe in der vierdimensionalen Erfolgsrechnung Kosiols.....	562
9.1.2.2	Der ökonomische Gewinn als zukunftsorientierter Ausschüttungsmasstab .....	567
9.2	Ergänzungsrechnungen im Rahmen der Informationsaufgabe des Jahresabschlusses .....	568
9.2.1	Finanzfluß- bzw. Kapitalflußrechnungen.....	569
9.2.1.1	Zwecke der Kapitalflussrechnung.....	569
9.2.1.2	Gesamtfinanzflussrechnungen und Fondsrechnungen.....	570
9.2.1.3	Die Fondsrechnung im Jahresabschluss.....	572
9.2.1.3.1	Arten von Fonds.....	572
9.2.1.3.2	Aufbau der Fondsrechnungen.....	574
9.2.1.3.3	Erweiterung der Gegenbeständerechnung.....	577
9.2.1.3.4	Die Umsatzmatrix als Grundlage der Fondsrechnung.....	579
9.2.1.3.5	Grenzen der Fondsrechnungen.....	580
9.2.1.3.6	Darstellung der Fondsrechnung am Beispiel des Working Capital .....	581
9.2.2	Human Resource Accounting .....	586
9.2.2.1	Zwecke des Human Resource Accounting.....	586
9.2.2.2	Bilanzierung des Humanvermögens .....	587
9.2.2.3	Bewertung des Humanvermögens.....	587
9.2.2.3.1	Bewertung auf der Grundlage einer gewinnorientierten Vermögensrechnung .....	588

## Inhaltsverzeichnis

9.2.2.3.2	Bewertung auf der Grundlage einer Anschaffungswertrechnung.....	589
9.2.3	Wertschöpfungsrechnung.....	591
9.2.3.1	Grundgedanken zu einer betriebswirtschaftlichen Wertschöpfungsrechnung.....	591
9.2.3.2	Arten, Probleme und Anwendungsbereiche .....	593
9.2.3.3	Ermittlung der Wertschöpfung einer Unternehmung.....	594
9.2.4	Umweltbezogene Rechnungslegung.....	598
9.2.4.1	Zwecke einer umweltbezogenen Rechnungslegung der Unternehmung.....	598
9.2.4.2	Ansätze zur Umweltbezogenen Rechenschaft .....	601
9.2.4.2.1	Umweltbezogene Nutzenrechnungen.....	601
9.2.4.2.2	Umweltberichte (Social Reports) .....	602
9.2.4.2.3	Umweltbezogene Kosten-Nutzen-Rechnungen .....	602
9.2.4.2.4	Sozialindikatoren .....	604
9.2.4.2.5	Goal Accounting .....	604
9.2.5	Planungsrechnungen .....	605
<b>10</b>	<b>Jahresabschlußpolitik .....</b>	<b>609</b>
10.1	Begriff und Theorie der Jahresabschlusspolitik.....	609
10.2	Unternehmungspolitische Ziele als Anlaß bilanzpolitischen Verhaltens.....	610
10.2.1	Die finanzpolitischen Ziele hinsichtlich der Zahlungsbemessungsaufgabe des Jahresabschlusses .....	610
10.2.1.1	Die Beeinflussung zivilrechtlicher Zahlungsbemessungsinteressen .....	610
10.2.1.2	Die Beeinflussung öffentlich-rechtlicher Zahlungsbemessungsinteressen .....	612
10.2.1.3	Konflikte zwischen der handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Erfolgspolitik.....	613
10.2.2	Die informationspolitischen Ziele hinsichtlich der Informationsaufgabe des Jahresabschlusses .....	614
10.3	Mittel der Jahresabschlusspolitik.....	616
10.3.1	Institutionelle Mittel.....	616
10.3.1.1	Wahl des Bilanzstichtags .....	616
10.3.1.2	Wahl des Zeitpunktes der Bilanzaufstellung.....	616
10.3.2	Materielle Mittel .....	617
10.3.2.1	Massnahmen zur Sachverhaltensgestaltung vor dem Bilanzstichtag.....	617
10.3.2.2	Massnahmen zur Erfolgsvariation nach dem Bilanzstichtag.....	620
10.3.2.2.1	Bilanzierungswahlrechte .....	620
10.3.2.2.2	Bewertungswahlrechte .....	622

## Inhaltsverzeichnis

10.3.3	Formelle Mittel .....	626
10.3.3.1	Gliederungswahlrechte .....	626
10.3.3.2	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkosten- und dem Umsatzkostenverfahren .....	628
10.3.4	Zusatzinformationen .....	629
10.3.4.1	Informationspolitische Maßnahmen im Rahmen des Anhangs und des Lageberichts .....	629
10.3.4.2	Freiwillige Zusatzinformationen .....	631
10.4	Konzern-Jahresabschlusspolitik .....	632
10.4.1	Die Gestaltung der Einzelabschlüsse .....	634
10.4.2	Konsolidierungswahlrechte .....	634
10.4.3	Die Gestaltung des Konzernabschlusses .....	637
<b>11</b>	<b>Jahresabschlußanalyse .....</b>	<b>639</b>
11.1	Begriff und Zielsetzung der Jahresabschlussanalyse .....	639
11.2	Aufbereitungs- und Auswertungstechniken des Jahresabschlusses .....	640
11.2.1	Strukturierung des Materials .....	640
11.2.2	Kennzahlenbildung .....	641
11.3	Vergleichsrechnungen zur Jahresabschlußanalyse .....	643
11.3.1	Zeitvergleich .....	643
11.3.2	Betriebsvergleich .....	644
11.3.3	Soll-Ist-Vergleich .....	644
11.4	Finanzwirtschaftliche Jahresabschlußanalyse .....	645
11.4.1	Vermögensstrukturanalyse .....	646
11.4.2	Kapitalstrukturanalyse .....	647
11.4.3	Liquiditätsanalyse .....	648
11.4.4	Cash-Flow-Analyse .....	650
11.4.5	Kapitalflußrechnungen .....	657
11.5	Erfolgswirtschaftliche Jahresabschlußanalyse .....	657
11.5.1	Indikatoren der Ertragskraft .....	658
11.5.1.1	Der Vergleich von Börsen- und Bilanzwert .....	658
11.5.1.2	Schätzung des Steuerbilanzgewinns .....	659
11.5.1.3	Profitschätzung .....	659
11.5.1.4	Cash Flow als Indikator der Ertragskraft .....	660
11.5.2	Strukturelle Erfolgsanalyse .....	662
11.5.2.1	Analyse der Erfolgsquellen .....	662
11.5.2.2	Analyse der Ertrags- und Aufwandsstruktur .....	663
11.5.2.3	Break-Even-Analyse .....	663
11.5.3	Zielrealisierungskontrolle .....	665
11.5.3.1	Kapitalrentabilitätsanalyse .....	665

## Inhaltsverzeichnis

11.5.3.2	Wertschöpfungsanalyse .....	665
11.5.3.3	Arbeitnehmerorientierte Analysen.....	666
11.6	Jahresabschlußanalyse mit Kennzahlensystemen .....	667
11.7	Grenzen der Jahresabschlußanalyse.....	670
<b>Literaturverzeichnis .....</b>		<b>673 / 748</b>
<b>Zu den Autoren .....</b>		<b>697</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>		<b>699</b>
<b>Abbildungen und Übersichten .....</b>		<b>701</b>
<b>Paragraphenverzeichnis .....</b>		<b>705</b>
<b>Sach- und Personenverzeichnis .....</b>		<b>715 / 749</b>
<b>Ergänzender Anhang.....</b>		<b>721</b>
A	Größenklassen der Kapitalgesellschaften.....	721
B	Die neuen Regelungen für Kreditinstitute.....	723
C	Die neuen Regelungen für Versicherungsunternehmen.....	735
D	Ergänzendes Literaturverzeichnis.....	748
E	Ergänzendes Sachverzeichnis.....	749