

Inhaltsübersicht

Kapitel I:

Grundlagen des Jahresabschlusses

1 Die Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen	1
2 Der Bezug der externen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen	6
3 Theorien des Jahresabschlusses	12
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick	26
5 Inventur und Inventar	68

Kapitel II:

Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1 Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	91
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	102
3 Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	141

Kapitel III:

Allgemeine Ansatzregeln

1 Überblick	153
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva	154
3 Regeln für den Ansatz von Passiva	168
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	176
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	178

Kapitel IV:

Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	183
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen	187
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	202
4 Die Bewertung der Schulden	209
5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	211

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	229
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	239
3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	243

Inhaltsübersicht

4 Der Ausweis des Anlagevermögens	273
5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	284

Kapitel VI:

Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände

1 Der Begriff und die Arten von Finanzinstrumenten der Aktivseite	313
2 Finanzanlagen.....	315
3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	320
4 Wertpapiere des Umlaufvermögens	327
5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten.....	328
6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS	334

Kapitel VII:

Die Bilanzierung der Vorräte

1 Begriffe und Arten der Vorräte.....	345
2 Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum.....	346
3 Die Zugangsbewertung von Vorräten.....	347
4 Die Folgebewertung der Vorräte.....	358
5 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge ..	361
6 Der Ausweis der Vorräte.....	369
7 Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS.....	371

Kapitel VIII:

Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten

1 Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	379
2 Der Ansatz der Verbindlichkeiten.....	381
3 Die Bewertung der Verbindlichkeiten.....	383
4 Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	391
5 Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	398

Kapitel IX:

Die Bilanzierung der Rückstellungen

1 Begriff und Arten von Rückstellungen	405
2 Zwecke der Rückstellungsbildung aus statischer und dynamischer Sicht.....	408
3 Unsichere Datenstrukturen bei der Rückstellungsbewertung	410
4 Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	412
5 Ansatz und Bewertung von Aufwandsrückstellungen	436

6 Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen	437
7 Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	443
8 Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	446

Kapitel X:

Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1 Grundlagen	459
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	468
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	502
4 Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	506
5 Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	514

Kapitel XI:

Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1 Die Rechnungsabgrenzungsposten	521
2 Die Steuerabgrenzung	531
3 Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen	552

Kapitel XII:

Die Gewinn- und Verlustrechnung

1 Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung	567
2 Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	569
3 Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	574
4 Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	593
5 Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	622

Kapitel XIII:

Spezielle Bilanzierungsprobleme

1 Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	635
2 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	649
3 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen	657
4 Die Änderung des Jahresabschlusses	670
5 Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	677

Kapitel XIV:

Der Anhang

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	691
2 Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	695

Inhaltsübersicht

3 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen	698
4 Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz	702
5 Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV	705
6 Sonstige Pflichtangaben	711
7 Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	717
8 Freiwillige Angaben	720
9 Der Anhang nach IFRS	722

Kapitel XV:

Der Lagebericht

1 Der Zweck des Lageberichts	725
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	728
3 Der Inhalt des Lageberichts	732
4 Der „Lagebericht“ nach IFRS	774

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	XVII
Inhaltsverzeichnis	XXI
Verzeichnis der Übersichten	XXXIX
Verzeichnis der Beispiele	XLIII
Abkürzungsverzeichnis	XLV

Kapitel I: Grundlagen des Jahresabschlusses

1 Die Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen	1
2 Der Bezug der externen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen	6
21 Die wesentlichen monetären Ziele	6
22 Die Maßgrößen der Zielerreichung im Jahresabschluss.	7
3 Theorien des Jahresabschlusses	12
31 Die Bedeutung von Theorien des Jahresabschlusses	12
32 Die statische Bilanztheorie	12
33 Die dynamische Bilanztheorie	17
34 Die organische Bilanztheorie	23
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick.....	26
41 Die 4., 7. und 8. EG-Richtlinie als Grundlage der deutschen Rechnungslegungsvorschriften	26
42 Die grundlegenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches	29
421. Überblick	29
422. Vorschriften für alle Kaufleute.	32
423. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften	34
423.1 Vorschriften zum Jahresabschluss und Lagebericht	34
423.2 Vorschriften zum Konzernabschluss und Konzernlagebericht ..	40
423.3 Prüfungs-, Offenlegungs- und Sanktionsvorschriften	41
43 Ergänzende Vorschriften	44
431. Rechtsformspezifische Vorschriften	44
432. Größenspezifische Vorschriften des Publizitätsgesetzes	45
433. Branchenspezifische Vorschriften	46
44 Die Vorschriften des DSR	48
45 Das deutsche Enforcement-System zur Durchsetzung der Rechnungslegungsvorschriften	49

Inhaltsverzeichnis

46	Die Vorschriften des IASB	52
461.	Die Organisation des IASB	52
462.	Das Regelungssystem des IASB	54
463.	Die Bedeutung der IFRS für die Rechnungslegung in Deutschland..	62
5	Inventur und Inventar	68
51	Die Zwecke der Inventur und des Inventars.....	68
52	Die Inventur	70
521.	Die Grundform der Inventur	70
522.	Die Inventurvereinfachungen	72
522.1	Richtigkeit versus Wirtschaftlichkeit der Inventur	72
522.2	Überblick über die Inventurvereinfachungen	73
522.3	Die permanente Inventur	74
522.4	Die zeitlich vor- oder nachverlegte Inventur.....	75
522.5	Die Stichprobeninventur	77
522.6	Der Festwertansatz	80
53	Das Inventar.....	81
531.	Der Aufbau des Inventars	81
532.	Die Erstellung des Inventars	84
533.	Die Auswertung des Inventars.....	84
533.1	Kontrolle und Korrektur von Beständen der Buchführung	84
533.2	Bestandsermittlung und Verbrauchsermittlung.....	87
533.3	Bestandsermittlung für die Berechnung der Bestandsveränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen	88
534.	Inventar und Schlussbilanz	88

Kapitel II:

Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1	Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	91
11	Die Jahresabschlusszwecke als Basis für die Auslegung von Rechnungslegungsnormen	91
12	Die Elemente des Zwecksystems beim Jahresabschluss	92
121.	Dokumentation	92
122.	Rechenschaft	93
123.	Kapitalerhaltung	96
13	Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems	100
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	102
21	Der Begriff und die Aufgabe der GoB	102
22	Methoden der Gewinnung von GoB	105
221.	Induktion und Deduktion	105
222.	Hermeneutik.....	107

23 Die Elemente des GoB-Systems	112
231. Die für die Buchführung maßgeblichen Dokumentationsgrundsätze ..	112
232. Die für den Jahresabschluss maßgeblichen Grundsätze	114
232.1 Die Rahmengrundsätze	114
232.11 Überblick	114
232.12 Der Grundsatz der Richtigkeit	115
232.13 Der Grundsatz der Vergleichbarkeit	116
232.14 Die Grundsätze der Klarheit und Übersichtlichkeit ..	118
232.15 Der Grundsatz der Vollständigkeit, das Bilanzstichtagsprinzip und das Periodisierungsprinzip ..	119
232.16 Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit	121
232.2 Die Systemgrundsätze	122
232.21 Überblick	122
232.22 Das Prinzip der Unternehmensfortführung	122
232.23 Der Grundsatz der Pagatorik	124
232.24 Der Grundsatz der Einzelbewertung	125
232.3 Die Ansatzgrundsätze für die Bilanz	127
232.4 Die Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg	128
232.41 Überblick	128
232.42 Das Realisationsprinzip	129
232.43 Die Grundsätze der Abgrenzung der Sache und der Zeit nach	132
232.5 Die Kapitalerhaltungsgrundsätze	134
232.51 Überblick	134
232.52 Das Imparitätsprinzip	134
232.53 Das Vorsichtsprinzip	136
24 Das Zusammenwirken der einzelnen GoB innerhalb des GoB-Systems	139
25 Zusammenfassender Überblick über das GoB-System	140
3 Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	141
31 Die Zwecke der Rechnungslegung nach IFRS	141
32 Die Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	144
33 Die Kapitalerhaltung bei einem nach IFRS bilanzierenden Unternehmen	149

Kapitel III: Allgemeine Ansatzregeln

1 Überblick	153
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva	154
21 Der Aktivierungsgrundsatz	154
211. Überblick	154
212. Die statisch geprägte Aktivierungskonzeption	155
213. Die dynamisch geprägte Aktivierungskonzeption	159

Inhaltsverzeichnis

214. Vergleich der statisch geprägten und der dynamisch geprägten Aktivierungskonzeptionen	161
22 Gesetzliche Aktivierungsvorschriften	162
221. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Aktivierungsfähigkeit	162
222. Aktivierungsverbote	163
223. Aktivierungswahlrechte	164
224. Aktivierungsgebote für Nicht-Vermögensgegenstände	166
23 Die subjektive Zurechnung von Vermögensgegenständen	167
3 Regeln für den Ansatz von Passiva	168
31 Der Passivierungsgrundsatz	168
311. Überblick	168
312. Das Kriterium der Verpflichtung	170
313. Das Kriterium der wirtschaftlichen Belastung	172
314. Das Kriterium der Quantifizierbarkeit	173
32 Gesetzliche Passivierungsvorschriften	173
321. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Passivierungsfähigkeit	173
322. Konkrete Passivierungsregelungen	173
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	176
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	178
51 Die Ansatzkonzeption	178
52 Die Definitionskriterien für Bilanzposten	179
53 Ansatzkriterien für Bilanzposten	181

Kapitel IV:

Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	183
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen	187
21 Anschaffungskosten	187
22 Herstellungskosten	195
221. Der Begriff Herstellungskosten	195
222. Der Umfang der Herstellungskosten	195
223. Die Ermittlung der Herstellungskosten aus der Kostenrechnung	201
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	202
31 Überblick	202
32 Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens	204
33 Außerplanmäßige Abschreibungen des Umlaufvermögens	207

4 Die Bewertung der Schulden	209
41 Der Erfüllungsbetrag als grundsätzlicher Wertmaßstab.....	209
42 Bewertung von Sachleistungsverpflichtungen	210
5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	211
51 Die nach IFRS relevanten Wertmaßstäbe	211
52 Die Zugangsbewertung der Vermögenswerte	215
521. Anschaffungskosten.....	215
522. Herstellungskosten	219
53 Die Folgebewertung der Vermögenswerte nach IFRS.....	221
531. Überblick	221
532. Die Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	222
533. Außerplanmäßige Wertminderungen	224
54 Die Bewertung von Schulden	225

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens ..	229
11 Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	229
12 Begriff und Arten des Sachanlagevermögens.....	231
13 Begriff und Arten des immateriellen Anlagevermögens.....	235
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	239
21 Der Ansatz des Sachanlagevermögens.....	239
22 Der Ansatz erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	239
23 Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	240
24 Der Ansatz des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes.....	241
3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	243
31 Die Zugangsbewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	243
311. Bewertung mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten	243
312. Besonderheiten der Bewertung des immateriellen Anlagevermögens ..	244
313. Besonderheiten der Bewertung des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes.....	247
32 Die Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens ..	248
321. Überblick	248
322. Die planmäßige Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens ..	250
322.1 Der Abschreibungsausgangswert.....	250
322.2 Die Nutzungsdauer	250
322.3 Die Abschreibungsmethoden	252

Inhaltsverzeichnis

322.31 Überblick über die handelsrechtlich zulässigen Abschreibungsmethoden	252
322.32 Die lineare Abschreibung	254
322.33 Die degressive Abschreibung	256
322.34 Die progressive Abschreibung	260
322.35 Die Leistungsabschreibung	261
322.4 Die Kombination von Abschreibungsmethoden	262
322.5 Die nachträgliche Änderung des Abschreibungsplans	263
322.6 Die Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	268
33 Die außerplanmäßigen Abschreibungen	268
34 Zuschreibungen	270
35 Bewertungsvereinfachungen beim Anlagevermögen	272
4 Der Ausweis des Anlagevermögens	273
41 Die (vertikale) Gliederung des Anlagevermögens	273
42 Das Anlagengitter	275
5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	284
51 Die Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	284
52 Der Ansatz der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	284
521. Der Ansatz der Sachanlagen	284
522. Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38	285
53 Die Bewertung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	287
531. Zugangsbewertung	287
532. Folgebewertung	289
532.1 Anschaffungskostenmodell und Neubewertungsmodell	289
532.11 Überblick	289
532.12 Die Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten	292
532.13 Die Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert	294
532.14 Wertminderungen des Anlagevermögens nach IAS 36	296
532.141. Grundlagen	296
532.142. Wertminderungen bei einzelnen Vermögenswerten	298
532.143. Wertminderungen bei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten	301
532.144. Wertaufholungen	303
533. Die Besonderheiten der Bewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes nach IFRS 3	303
54 Der Ausweis des Anlagevermögens nach IFRS	306
55 Die Besonderheiten bei einer geplanten Veräußerung von Vermögenswerten des Sachanlagevermögens und des immateriellen Vermögens	308

Kapitel VI:**Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände**

1	Der Begriff und die Arten von Finanzinstrumenten der Aktivseite	313
2	Finanzanlagen.	315
21	Der Begriff und die Arten der Finanzanlagen	315
22	Die Bewertung der Finanzanlagen	316
23	Der Ausweis der Finanzanlagen	319
3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	320
31	Der Begriff und die Arten der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände.	320
32	Der Zeitpunkt des Ansatzes von Dividendenforderungen.	321
33	Die Bewertung der Forderungen	322
331.	Allgemeine Regelungen zur Bewertung der Forderungen.	322
332.	Die Berücksichtigung des Skontos bei der Forderungsbewertung	323
333.	Die Bewertung von Fremdwährungsforderungen	324
334.	Die Bewertung unverzinslicher und niedrigverzinslicher Forderungen.	325
335.	Die Wertberichtigung von Forderungen	326
4	Wertpapiere des Umlaufvermögens	327
41	Der Ansatz und die Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	327
42	Der Ausweis der Wertpapiere des Umlaufvermögens	328
5	Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten	328
6	Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS	334
61	Relevante IFRS-Regelungen	334
62	Die Kategorien finanzieller Vermögenswerte	335
63	Der Ansatz finanzieller Vermögenswerte.	337
64	Die Bewertung finanzieller Vermögenswerte	338
641.	Die Zugangsbewertung finanzieller Vermögenswerte.	338
642.	Die Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte	339
65	Die Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	342
66	Der Ausweis finanzieller Vermögenswerte	343

Kapitel VII:**Die Bilanzierung der Vorräte**

1	Begriffe und Arten der Vorräte	345
2	Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum	346

Inhaltsverzeichnis

3 Die Zugangsbewertung von Vorräten	347
31 Überblick	347
32 Die retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	348
33 Die Bewertung der Vorräte mit Gruppenbewertungsverfahren	349
34 Die Bewertung der Vorräte mit Sammelbewertungsverfahren	351
341. Arten und Anwendungsvoraussetzungen der Sammelbewertungsverfahren	351
342. Die Bewertungstechnik der Sammelbewertungsverfahren	353
343. Der Einfluss des Lifo-Verfahrens auf die Darstellung der Vermögens- und Ertragslage	355
35 Die Bewertung von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen mit Festwerten	357
4 Die Folgebewertung der Vorräte	358
5 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	361
51 Begriff, Kennzeichen und Rechtsnatur periodenübergreifender Fertigungsaufträge	361
52 Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	362
521. Completed-Contract-Methode	362
522. Selbstkostenaktivierung	365
523. Percentage-of-Completion-Methode	366
6 Der Ausweis der Vorräte	369
61 Ausweis der Vorräte innerhalb der Bilanzgliederung	369
62 Besonderheiten beim Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge	370
7 Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS	371
71 Ansatz und Bewertung der Vorräte nach IFRS	371
72 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS	374
721. Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	374
722. Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS	378

Kapitel VIII: **Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten**

1 Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	379
2 Der Ansatz der Verbindlichkeiten	381
3 Die Bewertung der Verbindlichkeiten	383
31 Bewertungsregeln für Verbindlichkeiten	383

32	Bewertung bei Unterschieden zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag	384
321.	Überblick	384
322.	Bilanzierungsweise bei einem geringeren Auszahlungsbetrag	384
323.	Bilanzierungsweise bei höherem Auszahlungsbetrag	387
33	Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten und von Verbindlichkeiten auf der Basis von Rentenverpflichtungen	388
34	Berücksichtigung des Skontos	389
35	Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	390
4	Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	391
41	Größenspezifische Gliederung und Vermerkpflichten	391
42	Angabe der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten	394
43	Angabe der Sicherheiten für Verbindlichkeiten	395
44	Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitenspiegels	396
5	Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	398
51	Begriff und Arten der Verbindlichkeiten nach IFRS	398
52	Ansatz der Verbindlichkeiten nach IFRS	399
53	Bewertung der Verbindlichkeiten nach IFRS	399
54	Ausweis der Verbindlichkeiten nach IFRS	402

Kapitel IX: Die Bilanzierung der Rückstellungen

1	Begriff und Arten von Rückstellungen	405
2	Zwecke der Rückstellungsbildung aus statischer und dynamischer Sicht	408
3	Unsichere Datenstrukturen bei der Rückstellungsbewertung	410
4	Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	412
41	Der Ansatz von Verbindlichkeitsrückstellungen	412
411.	Überblick	412
412.	Kriterium der Verpflichtung gegenüber einem Dritten	412
413.	Kriterium der wirtschaftlichen Belastung	415
414.	Kriterium der Quantifizierbarkeit	416
415.	Zeitpunkt der Bildung von Verbindlichkeitsrückstellungen	416
42	Die Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	418
43	Inanspruchnahme und Auflösung von Verbindlichkeitsrückstellungen	422

Inhaltsverzeichnis

44 Einzelne Arten von Verbindlichkeitsrückstellungen	423
441. Gewährleistungsrückstellungen und Kulanzrückstellungen	423
442. Steuerrückstellungen	424
443. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	425
444. Rückstellungen für Umweltrisiken	434
5 Ansatz und Bewertung von Aufwandsrückstellungen	436
6 Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen	437
7 Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	443
8 Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	446
81 Relevante IFRS-Regelungen zu Rückstellungen	446
82 Die Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37	446
821. Allgemeine Ansatzregeln	446
822. Besondere Ansatzregeln für Drohverlustrückstellungen und Restrukturierungsrückstellungen	449
823. Die Bewertung von Rückstellungen nach IAS 37	450
824. Der Ausweis von Rückstellungen und Angabepflichten nach IAS 37	452
83 Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19	453
84 Geplante Neuregelung der Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37	455

Kapitel X:

Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1 Grundlagen	459
11 Grundbegriffe	459
12 Die Funktionen und die Bedeutung des Eigenkapitals	462
13 Überblick über die gesetzlichen Regelungen zur Bilanzierung des Eigenkapitals	464
14 Rechtsform- und grösßenabhängiger Ausweis des Eigenkapitals	467
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	468
21 Das gezeichnete Kapital	468
211. Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals	468
212. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	472
213. Eigene Anteile	473
214. Die Kapitalerhöhung	475
215. Die Kapitalherabsetzung	480
22 Die Rücklagen	485
221. Arten von Rücklagen	485
222. Die Kapitalrücklage	487

223.	Die Gewinnrücklagen	491
223.1	Überblick	491
223.2	Die gesetzliche Rücklage.	491
223.3	Die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen	493
223.4	Die satzungsmäßigen Rücklagen.	494
223.5	Die anderen Gewinnrücklagen	495
23	Der Ausweis des Jahresergebnisses in der Bilanz	497
231.	Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Bilanz.	497
232.	Die Ergänzung der GuV um eine Ergebnisverwendungsrechnung. . .	500
24	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	501
3	Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	502
31	Überblick	502
32	Die Kapitalanteile der Gesellschafter	503
33	Die Darstellung des Jahresergebnisses in der Bilanz	505
34	Die Rücklagen	505
35	Der Sonderposten für aktivierte Anteile an der persönlich haftenden GmbH	506
4	Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	506
41	Überblick über die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	506
42	Die stille Gesellschaft	508
43	Genussrechte und Genussscheine	510
44	Ausweis hybrider Finanzinstrumente in einem Mezzanine-Spiegel . . .	512
5	Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	514
51	Abgrenzung des Eigenkapitals vom Fremdkapital nach IFRS	514
52	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz und zugehörige Angabepflichten . .	516
53	Der Eigenkapitalspiegel	518

Kapitel XI: Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1	Die Rechnungsabgrenzungsposten	521
11	Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung	521
12	Die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten	524
13	Unterschiedsbetrag zwischen Erfüllungsbetrag und Ausgabebetrag einer Verbindlichkeit	529
14	Die „Rechnungsabgrenzung“ nach IFRS	530

Inhaltsverzeichnis

2 Die Steuerabgrenzung	531
21 Konzeption der Abgrenzung latenter Steuern und gesetzliche Regelungen	531
22 Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	533
221. Steuerabgrenzung temporärer Differenzen	533
222. Behandlung steuerlicher Verlustvorträge und vergleichbarer Sachverhalte	536
23 Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	538
24 Ausweis latenter Steuern	541
241. Die Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern	541
242. Sonstige Ausweisfragen	543
25 Steuerabgrenzung nach IFRS	544
251. Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	544
252. Steuerabgrenzung temporärer Differenzen	545
252.1 Aktive latente Steuern	545
252.2 Passive latente Steuern	547
253. Behandlung steuerlicher Verlustvorträge	548
254. Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	548
255. Ausweis latenter Steuern und Offenlegungspflichten	550
256. Geplante Neuregelung der Bilanzierung von latenten Steuern nach ED/2009/2	552
3 Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen	552
31 Überblick	552
32 Die Vermerkpflicht der Haftungsverhältnisse im Einzelnen	554
321. Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln	554
322. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften	555
323. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen	556
323.1 Einführung	556
323.2 Gewährleistungen für eigene Leistungen	557
323.3 Gewährleistungen für fremde Leistungen	557
323.4 Sonstige Gewährleistungen	560
324. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	560
325. Sonstige finanzielle Verpflichtungen	561
33 Die Bewertung der Haftungsverhältnisse	563
34 Der Ausweis der Haftungsverhältnisse	564
35 Die Behandlung von Rückgriffsforderungen	565
36 Angaben zu Haftungsverhältnissen nach IFRS	566

Kapitel XII:**Die Gewinn- und Verlustrechnung**

1	Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung	567
2	Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	569
21	Überblick	569
22	Der Grundsatz der Bruttorechnung	570
23	Der Grundsatz der Primärgliederung	570
24	Der Grundsatz der Gliederung nach Entstehungsbereichen	571
25	Der Grundsatz der Periodenzugehörigkeit	572
26	Der Grundsatz der Erfolgsspaltung	572
3	Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	574
31	Kontoform versus Staffelform	574
32	Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) versus Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	577
33	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den für alle Kaufleute geltenden Vorschriften	581
34	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkten Personenhandelsgesellschaften	584
341.	Allgemeine Gliederungsvorschriften	584
342.	Erweiterungen der Grundgliederung	588
343.	Größenabhängige Erleichterungen	591
4	Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	593
41	Überblick	593
42	Die Posten des Betriebsergebnisses	593
421.	Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Gesamtkostenverfahren	593
422.	Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Umsatzkostenverfahren	606
43	Die Posten des Finanzergebnisses	610
44	Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	616
45	Die Posten des außerordentlichen Ergebnisses	617
46	Die Posten des Steuerergebnisses	620
47	Der Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag	622
5	Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	622
51	Der Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	622
52	Die Mindestangaben nach IAS 1	623
53	Die Erfolgsspaltung in der Gesamtergebnisrechnung	624
54	Die Darstellung des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit	626

Inhaltsverzeichnis

55 Die Darstellung des Finanzergebnisses, des Steuerergebnisses und des Ergebnisses aus aufgegebenen Geschäftsbereichen.....	630
56 Die Darstellung des sonstigen Ergebnisses	631
57 Die Darstellung der Ergebnisverwendung und die Angabe des Ergebnisses je Aktie.....	632

Kapitel XIII: Spezielle Bilanzierungsprobleme

1 Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	635
11 Begriff und Arten des Leasings	635
12 Die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes.....	636
121. Grundsätze für die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes..	636
122. Die Regelungen der Leasing-Erlasse	637
123. Die Anwendung der Leasing-Erlasse in der Handelsbilanz.	643
13 Die Bilanzierung der aus dem Leasingverhältnis resultierenden Vermögensgegenstände und Schulden	643
131. Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasinggeber.....	643
132. Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasingnehmer	644
14 Die Bilanzierung von Leasing-Verhältnissen nach IFRS	645
141. Zuordnung des Leasinggegenstandes.....	645
142. Bilanzierung bei Finanzierungs-Leasing.....	647
143. Bilanzierung bei Operating-Leasing.	648
2 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.....	649
21 Betriebswirtschaftliche Bedeutung und Formen von Sicherungsbeziehungen.....	649
22 Notwendigkeit spezieller Bilanzierungsregeln für Sicherungsbeziehungen...	650
23 Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten.....	651
24 Die bilanzielle Abbildung von Bewertungseinheiten.....	653
25 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS.....	655
3 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen.....	657
31 Grundlagen	657
311. Ziele und Begriff von Aktienoptionsplänen.....	657
312. Arten von Aktienoptionsplänen.....	658
32 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis einer bedingten Kapitalerhöhung.....	661
321. Erfolgsneutrale versus erfolgswirksame Bilanzierung	661
322. Bewertung.....	663
33 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis von Aktienrückkäufen.....	664
34 Die Bilanzierung virtueller Aktienoptionspläne	665

35 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen nach IFRS.....	667
4 Die Änderung des Jahresabschlusses	670
41 Grundlagen	670
42 Die Änderung fehlerfreier Jahresabschlüsse.....	671
43 Die Änderung fehlerhafter Jahresabschlüsse	672
44 Die Durchführung der Änderung des Jahresabschlusses	673
45 Die Änderung des Abschlusses nach IFRS	674
451. Überblick	674
452. Die Änderung aufgrund von Fehlern früherer Perioden	674
453. Die Änderung von Rechnungslegungsmethoden und von Schätzungen	675
454. Die Durchführung der Änderungen	675
5 Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	677
51 Grundlagen	677
52 Anwendungsbereich des IFRS 1	678
53 Zeitpunkt der Erstanwendung und Übergangszeitpunkt	679
54 Bilanzierungs- und Bewertungsregeln nach IFRS 1.....	680
541. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsregeln	680
542. Optionale Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS ..	681
542.1 Unternehmenszusammenschlüsse.....	681
542.2 Weitere optionale Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS.....	683
543. Verpflichtende Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	685
55 Darstellungs- und Angabepflichten	687
56 Vergleichbarkeit der Abschlüsse von IFRS-Erstanwendern	687

Kapitel XIV: Der Anhang

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	691
11 Der Zweck des Anhangs.....	691
12 Überblick über die Rechtsgrundlagen.....	692
13 Die Struktur des Anhangs	694
2 Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	695
21 Überblick	695
22 Zusatzangaben zur Erfüllung der Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB)	696
23 Angabe und Begründung bei Abweichungen von der formellen Stetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB).....	698

Inhaltsverzeichnis

3 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen	698
4 Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz	702
5 Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV	705
6 Sonstige Pflichtangaben	711
61 Sonstige rechtsformunabhängige Pflichtangaben	711
62 Rechtsformspezifische Pflichtanhängangaben	713
7 Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	717
8 Freiwillige Angaben	720
9 Der Anhang nach IFRS	722

Kapitel XV: **Der Lagebericht**

1 Der Zweck des Lageberichts	725
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	728
3 Der Inhalt des Lageberichts	732
31 Überblick über die Elemente des Lageberichts	732
32 Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 1 HGB	735
321. Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	735
322. Analyse von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	741
323. Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren Chancen und Risiken	745
33 Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 2 HGB	755
331. Bericht über Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Geschäftsjahres	755
332. Berichterstattung über Finanzrisiken	757
333. Bericht über Forschung und Entwicklung	757
334. Bericht über bestehende Zweigniederlassungen	761
335. Vergütungsbericht	762
34 Bericht zur Übernahmesituation der Gesellschaft	763
35 Das interne Kontrollsysteem und das Risikomanagementsystem	765
36 Rechtsformspezifische Angaben	766
37 Erklärung zur Unternehmensführung	766
38 Freiwillige Angaben	768
39 Zusammenfassender Überblick über den Inhalt des Lageberichts	772
4 Der „Lagebericht“ nach IFRS	774

Inhaltsverzeichnis

Quellenverzeichnis	777
Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung	777
Verzeichnis der Aufsätze und Monographien	780
Verzeichnis der Geschäftsberichte	829
Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU	829
Gesetzesverzeichnis	832
Verzeichnis der Rechtsprechung	834
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	835
Verzeichnis der Gesetzesmaterialien	836
Stichwortverzeichnis	839