

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|---|------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| | |
| 1. Teil Theoretische Grundlagen | 2 |
| I. Problemstellung | 2 |
| A. Ein zum Scheitern verurteilter Versuch | 2 |
| B. Wider überzogene Vorstellungen über Jahresabschlussaufgaben | 5 |
| II. Die Ausschüttungsbemessungs- oder Kompetenzabgrenzungsfunktion des handelsrechtlichen Jahresabschlusses | 8 |
| A. Kompetenzabgrenzung zwischen Eignern und Managern | 8 |
| 1. Grundlagen | 8 |
| 2. Zur Notwendigkeit der Kompetenzabgrenzung | 8 |
| 3. Die Verwendungskompetenz über die verfügbaren Mittel als zentraler Bestandteil der Kompetenzabgrenzung | 9 |
| 4. Nachprüfbare Ermittlung des der Kompetenz der Eigner unterliegenden Betrags als Anforderung an eine Rechnung zur Kompetenzabgrenzung | 9 |
| 5. Urbildspielräume und Abbildungsspielräume als potenzielle „Löcher“ der Nachprüfbarkeit | 10 |
| 6. Der Jahresabschluss als Grundlage der Kompetenzabgrenzung zwischen Eignern und Managern | 10 |
| 7. Grenzen der Ausschüttungsbemessung im Rahmen der Kompetenzabgrenzung von Eignern und Managern | 13 |
| B. Kompetenzabgrenzung zwischen Eignern und Gläubigern | 14 |
| 1. Der Eigner-Gläubiger-Konflikt | 14 |
| 2. Beschränkung der Handlungsspielräume der Eigner und Manager als Grundlage der Kreditgewährung | 15 |
| 3. Ausschüttungsverzicht der Eigner bis zur Befriedigung aller Gläubiger: keine Lösung | 15 |
| 4. Anforderungen an Ausschüttungsansprüche der Eigner aus der Sicht des Eigner-Gläubiger-Konflikts | 16 |
| 5. Der Jahresabschluss als Grundlage der Kompetenzabgrenzung zwischen Eignern und Gläubigern | 18 |
| 6. Grenzen der Ausschüttungsbemessung durch traditionelle Jahresabschlüsse aus der Sicht des Eigner-Gläubiger-Konflikts | 20 |
| Fragen | 21 |
| | IX |

Inhalt

| | | |
|------|--|----|
| III. | Die Informationsfunktion des handelsrechtlichen Jahresabschlusses | 22 |
| A. | Information aus entscheidungslogischer Sicht: ein Beispiel | 22 |
| 1. | Die Entscheidung des Gläubigers bei gegebener Information | 22 |
| 2. | Das veränderte Entscheidungsproblem bei zusätzlicher Information | 23 |
| 3. | Zur Rolle der Informationen im Entscheidungsmodell | 25 |
| B. | Information aus praktischer Sicht: zahlreiche Probleme | 27 |
| 1. | Vereinfachungen des entscheidungslogischen Beispiels | 27 |
| 2. | Vielfalt der Entscheidungsprobleme | 28 |
| 3. | Subjektive Ausgangserwartungen | 29 |
| 4. | Subjektive Interpretation der Zusatzinformationen | 30 |
| 5. | Informationen auf dem Markt | 30 |
| C. | Überlegungen zu den von Unternehmen offen zu legenden Informationen | 31 |
| 1. | Möglichst umfassende Information versus Geheimhaltung | 31 |
| 2. | Vertrauen in die Informationsbereitschaft der Unternehmensleitung versus möglichst wahlrechtsfreier Informationszwang | 32 |
| 3. | Der Gewinn als Zentralgröße unternehmerischer Information | 34 |
| | Fragen | 38 |
| | Literaturhinweise | 38 |
| IV. | Die Zukunft des Jahresabschlusses nach HGB angesichts neuer Trends bei der Regulierung der Rechnungslegung und der IFRS-Strategien der EU | 40 |
| A. | Die Suche nach der besten Regulierung der Rechnungslegung als Problem | 40 |
| B. | Überblick über das, was bei der Regulierung der Rechnungslegung zurzeit „in“ und „out“ ist | 41 |
| 1. | Vertrauen versus Misstrauen in die Kaufmannspraxis | 41 |
| 2. | Private Lösung eines Sachproblems versus obrigkeitliche Interessenregelung | 42 |
| 3. | Fachmännisches Ermessen versus kommentierende Rechtsauslegung | 42 |
| 4. | Absolute Priorität der Information des Kapitalmarkts versus relative Priorität der Ausschüttungsbemessung zum Zwecke des Gläubigerschutzes | 43 |
| C. | Der Kampf um die „world standards of accounting“ | 44 |
| 1. | Rechnungslegung nach US-GAAP als Zugangsvoraussetzung zu den leistungsfähigen US-Kapitalmärkten | 44 |
| 2. | International Financial Reporting Standards (IFRS) als Kern der Gegenstrategie der Europäischen Kommission | 45 |
| 3. | Übernahme der IFRS als europäisches Recht mit differenzierten Verbindlichkeiten | 46 |
| 4. | Modernisierung der Rechnungslegungsrichtlinien | 47 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| D. | Zur Umsetzung der EU-Doppelstrategie in deutsches Recht | 49 |
| 1. | Umsetzung der Möglichkeiten zur unmittelbaren Rechnungslegung nach IFRS | 49 |
| 2. | Umsetzung der EU-Modernisierungsrichtlinien durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) | 50 |
| 3. | Konsequenzen für die Zukunft des Jahresabschlusses nach GoB und HGB | 52 |
| | Fragen | 53 |
| | Literaturhinweise | 53 |
| 2. Teil | Praktische Grundlagen | 55 |
| | Vorbemerkung | |
| | Allgemeine Literaturempfehlungen | 58 |
| I. | Buchhaltung, Inventar und Jahresabschluss | 60 |
| A. | Einleitung | 60 |
| B. | Grundzüge handelsrechtlicher Buchführungsvorschriften | 61 |
| C. | Grundzüge handelsrechtlicher Inventurvorschriften | 65 |
| D. | Zur Ableitung des Jahresabschlusses aus Buchhaltung und Inventar | 69 |
| E. | Zum Jahresabschlussbegriff und zur Differenzierung der die Aufstellung, Prüfung und Offenlegung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses betreffenden Vorschriften | 72 |
| | Fragen | 82 |
| | Literaturhinweise | 83 |
| II. | Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) | 84 |
| A. | Zum Charakter der GoB | 84 |
| B. | Zu Zweck und Ermittlung der GoB | 85 |
| C. | Inhalte der wichtigsten Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 87 |
| 1. | Rahmengrundsätze | 87 |
| 2. | Abgrenzungsgrundsätze | 90 |
| 3. | Ergänzende Grundsätze | 95 |
| 4. | Dokumentationsgrundsätze | 98 |
| | Fragen | 99 |
| | Literaturhinweise | 100 |
| III. | Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz | 102 |
| A. | Einführung | 102 |
| B. | Die Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen GoB für die Steuerbilanz (materielle Maßgeblichkeit) | 104 |
| C. | Die Maßgeblichkeit konkret in der Handelsbilanz gewählter, GoB-konformer Werte für die Steuerbilanz (formelle Maßgeblichkeit) | 109 |

Inhalt

| | | |
|-----|--|-----|
| D. | Die Aufhebung der umgekehrten Maßgeblichkeit – neue Rechtslage, Übergangsvorschriften und Probleme | 111 |
| | Fragen | 113 |
| | Literaturhinweise | 113 |
| IV. | Die handelsrechtlichen Vorschriften zum Bilanzansatz (Bilanzierung dem Grunde nach) | 115 |
| A. | Einordnung | 115 |
| B. | Dimensionen des Ansatzproblems | 115 |
| C. | Vermögensgegenstände und Schulden nach Handelsrecht | 117 |
| D. | Die handelsrechtliche Kasuistik zu den Aktiva und Passiva der Handelsbilanz | 122 |
| 1. | Ausnahmen vom Vollständigkeitsgebot bei Vermögensgegenständen | 123 |
| 2. | Handelsrechtliche Aktiva zusätzlich zum traditionellen Kern des Vermögens | 124 |
| 3. | Die Ausschüttungssperre gemäß § 268 Abs. 8 HGB | 133 |
| 4. | Schulden und andere Passiva in der Handelsbilanz | 135 |
| E. | Übersicht über die handelsrechtlichen Ansatzvorschriften | 142 |
| F. | Wirtschaftliches Eigentum | 143 |
| 1. | Grundsatz | 144 |
| 2. | Kommissionsgeschäfte (§§ 383 ff. HGB) | 144 |
| 3. | Sicherungsübereignung, Sicherungszession und Eigentumsvorbehalt | 145 |
| 4. | Echtes Pensionsgeschäft | 145 |
| 5. | Treuhandverhältnisse | 145 |
| 6. | Finanzierungs-Leasing | 146 |
| G. | Zur Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen | 147 |
| | Fragen | 148 |
| | Literaturhinweise | 151 |
| V. | Die handelsrechtlichen Vorschriften zur Bilanzgliederung | 152 |
| A. | Einleitung | 152 |
| B. | Gestaltungskriterien | 153 |
| C. | Ein vervollständigtes Bilanzgliederungsschema | 154 |
| D. | Erläuterung der Positionen der Aktivseite | 155 |
| E. | Erläuterung der Positionen der Passivseite | 163 |
| F. | Erläuterung der Haftungsverhältnisse unter der Bilanz | 169 |
| G. | Die horizontale Gliederung des Anlagevermögens: das Anlagengitter | 170 |
| | Fragen | 173 |
| | Literaturhinweise | 175 |

| | |
|--|-----|
| VI. Die handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften | 176 |
| A. Die grundlegenden handelsrechtlichen Bewertungsregeln | 176 |
| B. Primäre Werte | 178 |
| 1. Einführung | 178 |
| 2. Anschaffungskosten | 179 |
| 3. Herstellungskosten | 181 |
| 4. Erfüllungsbetrag | 186 |
| 5. Nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendiger Erfüllungsbetrag | 187 |
| 6. Nennbetrag | 188 |
| C. Sekundäre Werte | 189 |
| 1. Einführung | 189 |
| 2. Konkrete Wertansätze im Rahmen der imparitätischen Bewertung zur Durchsetzung des Niederstwertprinzips | 190 |
| 3. Die für die verschiedenen Vermögensgegenstände im Rahmen des Niederstwertprinzips relevanten Märkte | 192 |
| 4. Zur Unterscheidung zwischen einer voraussichtlich dauernden und einer voraussichtlich vorübergehenden Wertminderung | 193 |
| 5. Zu den handelsrechtlichen Zuschreibungsvorschriften | 193 |
| 6. Sekundärbewertung im Rahmen der paritätischen Zeitbewertung nach HGB | 194 |
| D. Ausnahmen vom Grundsatz der Einzelbewertung | 195 |
| 1. Einführung | 195 |
| 2. Durchschnittsbewertung und Gruppenbewertung | 195 |
| 3. Die Bewertung mit Hilfe von Verbrauchsfolgeverfahren | 197 |
| 4. Der Ansatz von Festwerten | 200 |
| 5. Sammelbewertung bei Rückstellungen | 201 |
| 6. Pauschale Abschreibungen auf Forderungen | 201 |
| 7. Die Bildung von Bewertungseinheiten | 202 |
| E. Planmäßige Abschreibungen | 204 |
| 1. Grundlagen | 205 |
| 2. Der abzuschreibende Betrag | 205 |
| 3. Die Nutzungsdauer | 206 |
| 4. Die Abschreibungsverfahren | 206 |
| 5. Die Abschreibung im ersten Nutzungsjahr | 214 |
| 6. Änderungen der planmäßigen Abschreibungen und Beziehungen zwischen planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungen | 215 |
| F. Einzelfragen der Bewertung | 216 |
| 1. Beteiligungen an Personenhandelsgesellschaften | 216 |
| 2. Ausleihungen und Forderungen | 217 |
| 3. Sorten | 219 |
| 4. Pensionsrückstellungen | 219 |

Inhalt

| | |
|---|-----|
| 5. Leasing | 225 |
| 6. Latente Steuern | 225 |
| Fragen | 235 |
| Literaturhinweise | 240 |
| VII. Die handelsrechtliche Gewinn- und Verlustrechnung | 241 |
| A. Grundlagen | 241 |
| B. Die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung und Offenlegung der Gewinn- und Verlustrechnung | 242 |
| C. Grundzüge der Gliederungsschemata des § 275 HGB und das Wahlrecht zwischen Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren | 243 |
| 1. Staffelform und Teilergebnisse | 243 |
| 2. Wahlrecht zwischen Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren | 245 |
| 3. Unvollständigkeiten und Gestaltungsfreiheiten bei den Gliederungsschemata | 245 |
| D. Erläuterung der GuV-Positionen nach Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB | 249 |
| 1. Umsatzerlöse | 249 |
| 2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 250 |
| 3. Andere aktivierte Eigenleistungen | 250 |
| 4. Sonstige betriebliche Erträge | 251 |
| 5. Materialaufwand | 252 |
| 6. Personalaufwand | 252 |
| 7. Abschreibungen | 253 |
| 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 254 |
| 9. Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen | 255 |
| 10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen | 255 |
| 11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen | 255 |
| 12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 256 |
| 13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon an verbundene Unternehmen | 256 |
| 14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 257 |
| 15. Außerordentliche Erträge | 257 |
| 16. Außerordentliche Aufwendungen | 257 |
| 17. Außerordentliches Ergebnis | 258 |
| 18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 258 |
| 19. Sonstige Steuern | 259 |
| 20. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 259 |

| | | |
|-------|--|-----|
| E. | Erläuterung der spezifischen GuV-Positionen nach Umsatzkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 3 HGB | 260 |
| 1. | Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (Position 2.) | 260 |
| 2. | Vertriebskosten (Position 4.) | 268 |
| 3. | Allgemeine Verwaltungskosten (Position 5.) | 268 |
| 4. | Sonstige betriebliche Aufwendungen (Position 7.) | 269 |
| 5. | Zu den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (Position 12.) sowie den sonstigen Steuern (Position 18.) | 269 |
| F. | Die Darstellung der Ergebnisverwendung | 270 |
| | Fragen | 274 |
| | Literaturhinweise | 276 |
| VIII. | Der Anhang | 277 |
| A. | Aufgaben und Bedeutung des Anhangs | 277 |
| B. | Zur Gestaltung des Anhangs | 279 |
| C. | Die Berichtspflichten im Anhang | 280 |
| 1. | Vorbemerkungen | 280 |
| 2. | Erläuterung einiger wichtiger Berichtspflichten im Anhang | 281 |
| 3. | Übersicht über die Berichtspflichten im Anhang | 285 |
| D. | Ausnahmen von den Berichtspflichten im Anhang | 298 |
| | Fragen | 300 |
| | Literaturhinweise | 300 |
| IX. | Der Lagebericht | 301 |
| A. | Grundlagen | 301 |
| B. | Grundsätze der Berichterstattung | 302 |
| C. | Inhalte der Berichterstattung | 304 |
| 1. | Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage sowie Erläuterung der voraussichtlichen Entwicklung nach § 289 Abs. 1 HGB | 304 |
| 2. | Zusatzangaben nach § 289 Abs. 2 HGB | 306 |
| 3. | Umwelt- und Sozialbericht nach § 289 Abs. 3 HGB | 308 |
| 4. | Für Übernahmen relevante Angaben bestimmter AG und KGaA nach § 289 Abs. 4 HGB | 309 |
| 5. | Darstellung der wesentlichen Merkmale des internen Kontroll- und Risikomanagementsystems im Hinblick auf den Rechnungslegungsprozess nach § 289 Abs. 5 HGB | 310 |
| 6. | Die Erklärung zur Unternehmensführung nach § 289a HGB | 311 |
| | Fragen | 312 |
| | Literaturhinweise | 312 |
| | Literaturverzeichnis | 313 |
| | Stichwortverzeichnis | 321 |