

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 8. Auflage	17
Vorwort zur 1. Auflage	19
1 Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung	21
1.1 Bilanzierungs- und Buchführungspflicht	21
1.1.1 Handelsrechtliche Regelungen	21
1.1.2 Steuerrechtliche Regelungen	26
1.2 Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	28
1.2.1 Das Maßgeblichkeitsprinzip	28
1.2.1.1 Generelle Maßgeblichkeit	28
1.2.1.2 Durchbrechung der Maßgeblichkeit	29
1.2.1.3 Umkehrung der Maßgeblichkeit	30
1.2.1.4 Aufhebung der Maßgeblichkeit	30
1.2.2 Die Ableitung der Steuerbilanz für die Steuererklärung	32
1.2.2.1 Erstellung der Steuerbilanz	32
1.2.2.2 Einreichung der Steuerbilanz	34
1.3 Grundsätze der Bilanzierung	37
2 Umfang der Bilanzierung	43
2.1 Der handelsrechtliche Begriff des Vermögensgegenstands	43
2.2 Der steuerliche Begriff des Wirtschaftsguts	46
2.3 Der Grundsatz der wirtschaftlichen Zugehörigkeit	47
2.3.1 Bilanzierung beim wirtschaftlichen Eigentümer	47
2.3.2 Zeitpunkt der Bilanzierung	51
2.3.3 Treuhandverhältnisse	52
2.3.4 Kommissionsgeschäfte	53
2.4 Das Verbot der Bilanzierung des Privatvermögens	54
2.4.1 Bilanzierungsverbot privater Vermögensgegenstände in der Handelsbilanz	55
2.4.2 Die Abgrenzung von Privat- und Betriebsvermögen im Steuerrecht	55
2.4.2.1 Überblick	55
2.4.2.2 Notwendiges Betriebsvermögen	56
2.4.2.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen	58
2.4.2.4 Notwendiges Privatvermögen	59
3 Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	61
3.1 Bewertungsgrundsätze	61
3.1.1 Grundsatz der Vergleichbarkeit und der Stetigkeit	61
3.1.2 Fortführungsgrundsatz	62

3.1.3	Einzelbewertung	64
3.1.4	Grundsatz der Vorsicht	67
3.1.5	Accrual Prinzip	69
3.2	Anschaffungskosten	70
3.2.1	Ermittlung der Anschaffungskosten	70
3.2.1.1	Umfang der Anschaffungskosten	71
3.2.1.2	Anschaffungszeitraum	73
3.2.1.3	Anschaffungsnebenkosten	75
3.2.1.4	Nachträgliche Anschaffungskosten	78
3.2.1.5	Anschaffungskostenminderung	78
3.2.1.6	Kaufpreisaufteilung	81
3.2.2	Einzelfragen der Anschaffungskostenermittlung	83
3.2.2.1	Behandlung von Zuschüssen	83
3.2.2.2	Anschaffungskosten bei Fremdwährungen	86
3.2.2.3	Anschaffungskosten bei Wertpapieren	87
3.2.3	Anschaffungskosten bei periodischer Kaufpreiszahlung	88
3.2.3.1	Raten- und Rentenkauf	88
3.2.3.2	Mietkauf	91
3.2.3.3	Leasing	92
3.2.4	Anschaffungskosten bei nichtmonetärer Gegenleistung	93
3.2.5	Anschaffungskosten bei Zugang ohne Gegenleistung	94
3.2.5.1	Einlagen	94
3.2.5.2	Schenkung	96
3.2.5.3	Erbschaft	98
3.3	Herstellungskosten	98
3.3.1	Begriff der Herstellungskosten	98
3.3.2	Umfang der Herstellungskosten	100
3.3.3	Abgrenzung Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten	106
3.3.3.1	Grundsätzliche Überlegungen	106
3.3.3.2	Erhaltungsaufwand	107
3.3.3.3	Erweiterung eines Gegenstands	109
3.3.3.4	Verbesserung eines Gegenstands	111
3.3.3.5	Anschaffungsnahe Herstellungskosten bei Gebäuden	111
3.4	Handelsrechtlicher Zeit- bzw. Tageswert	117
3.4.1	Börsen- oder Marktpreis	117
3.4.2	Beizulegender Wert	118
3.4.3	Beizulegender Zeitwert	118
3.5	Steuerrechtlicher Zeitwert	119
3.5.1	Teilwert	119
3.5.1.1	Definition des Teilwerts	119
3.5.1.2	Teilwertabschreibung	120
3.5.1.3	Teilwertvermutungen	124
3.5.2	Gemeiner Wert	126

4	Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses	129
4.1	Grundsätze für alle Kaufleute	129
4.2	Einzelkaufmann und Personengesellschaft	130
4.3	Kapitalgesellschaften	131
4.3.1	Größenklassen der Kapitalgesellschaften	131
4.3.2	Größenabhängige Gliederungen	134
4.3.3	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	138
5	Aktiva: Bilanzierung und Bewertung	141
5.1	Sonderposten vor dem Anlagevermögen	141
5.2	Das Anlagevermögen	141
5.2.1	Generelle Regelungen	141
5.2.1.1	Definition des Anlagevermögens	141
5.2.1.2	Anlagengitter	143
5.2.2	Immaterielle Vermögensgegenstände	143
5.2.2.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	146
5.2.2.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	148
5.2.2.3	Geschäfts- oder Firmenwert	151
5.2.2.4	Geleistete Anzahlungen	154
5.2.3	Sachanlagen	155
5.2.3.1	Grundstücke und Gebäude	155
5.2.3.1.1	Grundstücke	155
5.2.3.1.2	Gebäude	160
	Bilanzierung von Gebäuden	160
	Bewertung von Gebäuden	165
5.2.3.2	Technische Anlagen und Maschinen	168
5.2.3.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	171
5.2.3.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	173
5.2.4	Abschreibung der Gegenstände des Anlagevermögens	174
5.2.4.1	Die planmäßige Abschreibung	174
5.2.4.1.1	Lineare Abschreibung	180
5.2.4.1.2	Degressive Abschreibung	182
5.2.4.1.3	Progressive Abschreibung	188
5.2.4.1.4	Leistungsbezogene Abschreibung	189
5.2.4.1.5	Kombination von Abschreibungsmethoden	190
5.2.4.1.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter	195
5.2.4.1.7	Nachträgliche Herstellungskosten	201
5.2.4.1.8	Beginn der Abschreibung	201
5.2.4.1.9	Anlagenabgang und Restbuchwertabschreibung	203
5.2.4.1.10	Steuerliche Abschreibungsnormen	207

5.2.4.2	Die außerplanmäßige Abschreibung	213
5.2.4.2.1	Abschreibung auf den beizulegenden Wert und AfaA	214
5.2.4.2.2	Zuschreibung nach außerplanmäßiger Abschreibung	224
5.2.4.3	Besondere steuerrechtliche Abschreibungsnormen	225
5.2.5	Finanzanlagen	226
5.2.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	227
5.2.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	227
5.2.5.3	Beteiligungen	227
5.2.5.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	232
5.2.5.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	232
5.2.5.6	Sonstige Ausleihungen	237
5.3	Das Umlaufvermögen	238
5.3.1	Vorräte	238
5.3.1.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	238
5.3.1.2	Bewertung	240
5.3.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	245
5.3.1.3.1	Grundlagen der Bewertungsvereinfachung	245
5.3.1.3.2	Gruppenbewertung	246
5.3.1.3.3	Verbrauchsfolgeverfahren	249
5.3.1.3.4	Steuerrechtliche Besonderheiten	254
5.3.1.3.5	Festwert	255
5.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	256
5.3.2.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	256
5.3.2.2	Ansatz von Forderungen dem Grunde nach	258
5.3.2.3	Bewertung	263
5.3.3	Wertpapiere	266
5.3.3.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	266
5.3.3.2	Bewertung	266
5.3.4	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	267
5.3.4.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	267
5.3.4.2	Bewertung	268
5.4	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten	268
5.5	Aktive latente Steuern	276
5.6	Nicht gedeckte Fehlbeträge	278
5.7	Exkurs: Bilanzierung und Bewertung von Leasingobjekten	278
5.7.1	Begriff und Erscheinungsformen des Leasings	278
5.7.2	Bilanzierung beim Financial Leasing	279
5.7.3	Bewertung beim Leasing	284
5.7.3.1	Aktivierung beim Leasinggeber	284
5.7.3.2	Aktivierung beim Leasingnehmer	285

6	Passiva: Bilanzierung und Bewertung	289
6.1	Das Eigenkapital	289
6.1.1	Gezeichnetes Kapital	289
6.1.2	Kapitalrücklagen	293
6.1.3	Gewinnrücklagen	293
6.1.3.1	Gesetzliche Rücklage	294
6.1.3.2	Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	295
6.1.3.3	Satzungsmäßige Rücklagen	295
6.1.3.4	Andere Gewinnrücklagen	295
6.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	297
6.1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	297
6.1.6	Die betriebswirtschaftliche Bedeutung der Rücklagen	299
6.1.7	Steuerfreie Rücklagen/ehemaliger »Sonderposten mit Rücklageanteil«	300
6.2	Rückstellungen	301
6.2.1	Der Begriff der Rückstellung	301
6.2.2	Bilanzierung der Rückstellung	304
6.2.3	Bewertung der Rückstellung	309
6.2.3.1	Handelsrechtliche Bewertung	309
6.2.3.2	Abweichungen in der Steuerbilanz	313
6.2.4	Pensionsrückstellungen und Jubiläumsrückstellungen	319
6.2.4.1	Pensionsrückstellungen	319
6.2.4.2	Jubiläumsrückstellungen	325
6.2.5	Steuerrückstellungen	327
6.2.6	Sonstige Rückstellungen	329
6.2.6.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	330
6.2.6.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	337
6.2.6.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	340
6.2.6.4	Rückstellungen für Abraumbeseitigung	341
6.2.6.5	Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden	342
6.2.6.6	Rückstellungen für weitere Aufwendungen	343
6.3	Verbindlichkeiten	343
6.3.1	Bilanzierung von Verbindlichkeiten	343
6.3.2	Bewertung von Verbindlichkeiten	346
6.3.3	Einzelfälle von Verbindlichkeiten	351
6.3.3.1	Anleihen	351
6.3.3.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	352
6.3.3.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	352
6.3.3.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	354

6.3.3.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	355
6.3.3.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	355
6.3.3.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	355
6.3.3.8	Sonstige Verbindlichkeiten	355
6.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	356
6.5	Latente Steuern	356
6.5.1	6.5.1	
	Entstehung latenter Steuern	356
6.5.2	Ermittlung des Abgrenzungsbetrags	359
6.6	Bilanzvermerke	361
6.7	Exkurs: Stille Rücklagen	362
7	Die Gewinn- und Verlustrechnung	365
7.1	Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung	365
7.1.1	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	365
7.1.1.1	Gliederung des Gesamtkostenverfahrens	368
7.1.1.2	Gliederung des Umsatzkostenverfahrens	370
7.1.1.3	Weitere Regelungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	370
7.2	Das Gesamtkostenverfahren	373
7.2.1	Umsatzerlöse	373
7.2.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	379
7.2.3	Andere aktivierte Eigenleistungen	381
7.2.4	Sonstige betriebliche Erträge	382
7.2.5	Materialaufwand	384
7.2.6	Personalaufwand	385
7.2.7	Abschreibungen	387
7.2.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen	388
7.2.9	Erträge aus Beteiligungen	390
7.2.10	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	391
7.2.11	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	392
7.2.12	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	392
7.2.13	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	392
7.2.14	Exkurs: Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	393
7.2.15	Exkurs: Außerordentliches Ergebnis	393
7.2.16	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	394
7.2.17	Sonstige Steuern	394
7.2.18	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	395
7.2.19	Überleitung zum Bilanzergebnis	395

7.2.20	Sonderposten wegen Ergebnissen aus Unternehmensverträgen	398
7.3	Das Umsatzkostenverfahren	399
7.3.1	Umsatzerlöse	399
7.3.2	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen ..	399
7.3.3	Bruttoergebnis vom Umsatz	400
7.3.4	Vertriebskosten	400
7.3.5	Allgemeine Verwaltungskosten	400
7.3.6	Sonstige betriebliche Erträge	401
7.3.7	Sonstige betriebliche Aufwendungen	401
7.3.8	Weitere Posten des Umsatzkostenverfahrens	401
8	Jahresabschluss: Nebenrechnungen	403
8.1	Kapitalflussrechnung	403
8.2	Eigenkapitalspiegel	406
8.3	Segmentberichterstattung	408
9	Der Anhang	411
9.1	Aufstellung und Aufgaben des Anhangs	411
9.1.1	Aufstellungspflicht	411
9.1.2	Funktionen des Anhangs	412
9.1.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Anhangerstellung	413
9.1.4	Form und Gliederung des Anhangs	415
9.2	Inhalt des Anhangs	418
9.2.1	Pflichtangaben	418
9.2.2	Zusatzangaben nach § 264 Abs. 2 HGB	419
9.2.3	Freiwillige Angaben	421
9.2.4	Schutzklausel	422
9.2.5	Identifizierungsangaben	423
9.3	Die im Anhang zu machenden Angaben	423
9.3.1	Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses	423
9.3.2	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	425
9.3.3	Erläuterungen zu Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	439
9.3.3.1	Angaben zur Bilanz	439
9.3.3.1.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	439
9.3.3.1.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	445
9.3.3.1.3	Rechtsformspezifische Angaben der GmbH	446
9.3.3.2	Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	446
9.3.3.2.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	446
9.3.3.2.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	451
9.3.4	Sonstige Angaben	451
9.3.4.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	451
9.3.4.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	457

10	Der Lagebericht	459
10.1	Aufstellungspflicht	459
10.2	Abgrenzung des Lageberichts	459
10.3	Inhalt des Lageberichts	460
10.3.1	Bericht zur Situation des Unternehmens	460
10.3.2	Bericht über einzelne Sachverhalte	463
10.3.3	Zusatzangaben der AG und KGaA	464
10.3.4	Risikobericht	464
10.3.5	Erklärung zur Unternehmensführung	465
10.3.6	Nichtfinanzielle Erklärung (CSR-Bericht)	466
10.4	Weitere Berichte	468
11	Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss	471
11.1	Regelungen bei ausgewählten Rechtsformen	471
11.1.1	Der Jahresabschluss des Einzelkaufmanns	471
11.1.2	Der Jahresabschluss der Personenhandelsgesellschaft	472
11.1.3	Der Jahresabschluss der stillen Gesellschaft	475
11.1.3.1	Grundlagen	475
11.1.3.2	Das Eigenkapital der typisch stillen Gesellschaft	477
11.1.3.3	Das Eigenkapital der atypisch stillen Gesellschaft	479
11.1.4	Der Jahresabschluss der BGB-Gesellschaft	480
11.1.4.1	Grundlagen	480
11.1.4.2	Bürgerlich-rechtliche Kontrollrechte und Rechenschaftspflicht	481
11.1.4.2.1	Kontrollrecht des Gesellschafters	481
11.1.4.2.2	Rechenschaftspflicht des Geschäftsführers	482
11.1.4.2.3	Gewinn- und Verlustverteilung	484
11.1.4.3	Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten	484
11.1.5	Der Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	485
11.1.5.1	»Reguläre« GmbH	485
11.1.5.2	Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)	487
11.1.6	Der Jahresabschluss der Aktiengesellschaft und der Kommanditgesellschaft auf Aktien	488
11.1.7	Der Jahresabschluss der Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft	491
11.2	Regelungen bei bestimmter Unternehmensgröße	491
11.2.1	Kleinere Unternehmen	491
11.2.2	Größere Unternehmen	493
11.2.3	Tochterunternehmen	496
11.3	Die Steuerbilanz der Mitunternehmerschaft	496
11.3.1	Das Betriebsvermögen der Personengesellschaften	498
11.3.1.1	Das Gesamthandseigentum der Personengesellschaften	498
11.3.1.2	Betrieblich genutztes Vermögen einzelner Gesellschafter	500
11.3.1.3	Entstehung von Mehr- und Minderkapital aus Sonderbetriebsvermögen	503

11.3.1.4	Mehr- und Minderkapital in der Ergänzungsbuchführung	504
11.3.1.4.1	Die steuerliche Ergänzungsbuchführung	504
11.3.1.4.2	Die Ergänzungsbilanz	505
11.3.1.4.3	Die Ergänzungsgewinn- und -verlustrechnung	507
11.3.2	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	507
11.3.3	Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung	508
12	Die Erstellung des Einzelabschlusses	509
12.1	Regelungen für alle Kaufleute	509
12.2	Besondere Regelungen bei Kapitalgesellschaften	515
12.2.1	Die Aufstellung des Jahresabschlusses	515
12.2.2	Besonderheiten bei AG und KGaA	516
12.2.2.1	Prüfung und Feststellung durch den Aufsichtsrat	516
12.2.2.2	Die Rechte der Hauptversammlung	519
12.2.2.2.1	Feststellung des Jahresabschlusses im besonderen Fall	519
12.2.2.2.2	Der Beschluss über die Gewinnverwendung	520
12.2.3	Besonderheiten bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	520
12.3	Ergänzende Regelungen bei der Genossenschaft	521
13	Die Prüfung des Jahresabschlusses	523
13.1	Die handelsrechtliche Prüfung des Einzelabschlusses	523
13.1.1	Die Aufgabe der Jahresabschlussprüfung	523
13.1.2	Gegenstand und Umfang der Prüfung	524
13.1.3	Prüfungsorgane	525
13.1.3.1	Wirtschaftsprüfer	525
13.1.3.2	Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	526
13.1.3.3	Vereidigte Buchprüfer	526
13.1.3.4	Ausschlussgründe für Abschlussprüfer	526
13.1.3.5	Die Bestellung des Prüfers	527
13.1.4	Der Bestätigungsvermerk	527
13.2	Gesetzlich vorgesehene und vertraglich ausbedungene Prüfungen	530
13.3	Die Außenprüfung	532
14	Die Offenlegung des Jahresabschlusses	537
15	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	541
15.1	Bilanzberichtigung	541
15.2	Bilanzänderung	542
15.3	Bilanzkorrektur	543

16	Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung	547
16.1	Der fehlerhafte Jahresabschluss als Verletzungsfolge	547
16.2	Allgemeine Sanktionen	548
16.3	Handelsrechtliche Sanktionen bei Kapitalgesellschaften	550
16.3.1	Festsetzung von Bußgeldern bei Ordnungswidrigkeiten	550
16.3.2	Zwangsgelder bei Pflichtverletzungen	552
16.3.3	Besonderheiten beim aktienrechtlichen Jahresabschluss	552
16.3.4	Nichtigkeit des Jahresabschlusses	553
16.3.5	Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung	555
16.3.6	Anfechtung der Feststellung	556
16.4	Strafrechtliche Sanktionen	556
16.4.1	Normen im Handelsrecht	556
16.4.2	Normen im Strafgesetzbuch	558
16.5	Steuerrechtliche Sanktionen	562
16.6	Haftung wegen fehlerhafter Jahresabschlüsse	566
16.6.1	Wesen und Umfang einer Haftung	566
16.6.2	Haftung im Zivilrecht	567
16.6.2.1	Haftung aus Verstoß gegen Schutzgesetze	567
16.6.2.2	Haftung aus anderen Gründen	569
16.6.3	Haftung im Steuerrecht	570
	Literaturverzeichnis	573
	Stichwortverzeichnis	581