

Inhaltsverzeichnis

| | <u>Seite</u> |
|--|--------------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| Teil A. Allgemeine Grundlagen des Jahresabschlusses | |
| I. Begriff und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens | 1 |
| 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 |
| II. Bilanztheorien im Überblick | 18 |
| 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 |
| III. Rechnungslegungskonzepte und Institutionen | 24 |
| 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 |
| IV. Komponenten und Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses | 29 |
| 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 kapitalmarktorientierte 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 |
| V. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung | 58 |
| 1. Begriff und Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung | 58 |
| 2. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (Rechenschaftsgrundsätze) | 60 |
| a) Rahmengrundsätze | 60 |
| (1) Richtigkeit und Willkürfreiheit | 60 |
| (2) Bilanzklarheit | 61 |
| (3) Vollständigkeit | 62 |
| (4) Bilanzidentität | 66 |
| (5) Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit (Materiality) | 68 |
| b) Abgrenzungsgrundsätze | 70 |
| (1) Stichtagsprinzip | 70 |
| (2) Abgrenzung der Zeit und der Sache nach | 70 |
| (3) Vorsichtsprinzip | 72 |
| (4) Realisationsprinzip | 73 |
| (5) Imparitätsprinzip | 75 |
| c) Ergänzende Grundsätze | 78 |
| (1) Going-Concern-Prinzip | 78 |
| (2) Einzelbewertung | 80 |
| (3) Formale Bilanzkontinuität | 81 |
| (4) Stetigkeit | 81 |

| | |
|---|-----|
| 3. Rechnungslegungsgrundsätze nach IFRS | 85 |
| a) Überblick | 85 |
| b) Grundlegende Annahmen („Underlying Assumptions“) | 86 |
| (1) Periodenabgrenzung („Accrual Basis“) | 86 |
| (2) Unternehmensfortführung („Going Concern Principle“) | 87 |
| c) Qualitative Rechnungslegungsgrundsätze („Principal Qualitative Characteristics of Financial Statements“) | 87 |
| (1) Verständlichkeit („Understandability“) | 87 |
| (2) Relevanz („Relevance“) | 87 |
| (3) Verlässlichkeit („Reliability“) | 88 |
| (4) Vergleichbarkeit („Comparability“) | 88 |
| (5) Beschränkungen der Relevanz und Verlässlichkeit | 89 |
| (6) Einzelerfassung/Einzelbewertung | 89 |
| (7) Stichtagsprinzip | 89 |
| VI. Inventur | 89 |
| 1. Stichtagsinventur | 90 |
| 2. Führung eines laufenden Bestandsverzeichnisses beim Anlagevermögen | 91 |
| 3. Permanente Inventur | 92 |
| 4. Zeitverschobene Inventur | 93 |
| 5. Stichprobeninventur | 93 |
| Teil B. Die Bilanz (Handels- und Steuerbilanz) | 95 |
| I. Aufbau und Gliederung | 95 |
| 1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften | 95 |
| 2. Kapitalgesellschaften | 96 |
| a) Gliederungsschema für große Kapitalgesellschaften | 96 |
| b) Gliederungsprinzipien | 97 |
| c) Gliederungsschema für kleine Kapitalgesellschaften | 98 |
| d) Gliederungsschema für mittelgroße Kapitalgesellschaften | 99 |
| 3. Gliederungsschema nach IFRS | 99 |
| II. Grundlagen der Bilanzierung und Bewertung | 101 |
| 1. Bilanzierungspflicht, Bilanzierungswahlrecht, Bilanzierungsverbot | 101 |
| a) Bilanzierungspflicht | 101 |
| b) Bilanzierungswahlrechte | 106 |
| c) Bilanzierungsverbote | 108 |
| 2. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz | 110 |
| 3. Ansatzkriterien im IASB-Konzept | 117 |

| | |
|---|----------------|
| 4. Bewertungsmaßstäbe in Handels- und Steuerrecht | 120 |
| a) Bewertung und Informationsgehalt des Jahresabschlusses | 120 |
| b) Anschaffungskosten | 121 |
| (1) Allgemeines | 121 |
| (2) Sonderprobleme | 127 |
| (a) Kaufpreis in fremder Währung | 127 |
| (b) Unentgeltlicher Erwerb | 128 |
| (c) Tauschgeschäfte nach HGB, EStG und IFRS | 129 |
| (d) Zuschüsse | 131 |
| (e) Nominalkapitalerhaltung und Substanzerhaltung | 134 |
| (3) Anschaffungskosten nach IFRS | 137 |
| c) Herstellungskosten | 140 |
| (1) Allgemeines | 140 |
| (2) Sonderprobleme | 148 |
| (a) Wertverzehr des Anlagevermögens | 148 |
| (b) Forschungs- und Entwicklungskosten | 148 |
| (c) Steuern | 150 |
| (d) Fremdkapitalzinsen | 151 |
| (e) Leerkosten | 153 |
| (3) Herstellungskosten nach IFRS | 156 |
| (4) Bilanzpolitische Auswirkungen der Bestandsbewertung mit Herstellungskosten | 160 |
| (5) Langfristige Fertigung nach HGB und nach IFRS | 162 |
| d) Tageswert nach HGB | 164 |
| e) Beizulegender Zeitwert nach HGB | 171 |
| f) Weitere Wertmaßstäbe nach IFRS | 172 |
| (1) Allgemeine Wertmaßstäbe | 172 |
| (2) Fortgeführte Anschaffungskosten („Amortised Cost“) | 173 |
| (3) Der beizulegende Zeitwert („Fair Value“) | 173 |
| (4) Der erzielbare Betrag („Recoverable Amount“) | 175 |
| g) Teilwert nach EStG | 177 |
| III. Bewertungskonzeption für das Anlagevermögen und das Umlaufvermögen | 186 |
| 1. Abgrenzung von Anlage- und Umlaufvermögen | 186 |
| 2. Stille Reserven | 187 |
| 3. Die handelsrechtliche Bewertungskonzeption für das Anlagevermögen | 188 |
| 4. Die handelsrechtliche Bewertungskonzeption für das Umlaufvermögen | 195 |
| 5. Die steuerrechtliche Bewertungskonzeption für das Anlage- und das Umlaufvermögen | 196 |
| 6. Zusammenhänge zwischen handelsrechtlicher und steuerrechtlicher Bewertungskonzeption | 202 |
| 7. Die Bewertungskonzeption nach IFRS | 205 |
| a) Bewertungskonzeption für Sachanlagen und immaterielle Vermögenswerte nach IFRS | 205 |
| b) Bewertung Zahlungsmittel generierender Einheiten nach IFRS | 217 |
| c) Die Bewertungskonzeption für das Umlaufvermögen nach IFRS | 218 |

| | |
|--|-----|
| IV. Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens | 220 |
| 1. Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Positionen | 220 |
| a) Immaterielle Vermögensgegenstände | 220 |
| (1) Allgemeines | 220 |
| (2) Planmäßige Abschreibungen immaterieller Anlagegüter | 223 |
| (3) Software | 224 |
| (4) Geschäfts- oder Firmenwert | 225 |
| (5) Immaterielle Vermögenswerte nach IFRS | 228 |
| b) Sachanlagen | 232 |
| (1) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 232 |
| (2) Technische Anlagen und Maschinen | 236 |
| (3) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 236 |
| (4) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 236 |
| (5) Begriff der Sachanlagen nach IFRS | 237 |
| c) Finanzanlagen nach HGB | 237 |
| (1) Beteiligungen | 238 |
| (2) Verbundene Unternehmen | 239 |
| (3) Wertpapiere des Anlagevermögens | 240 |
| (4) Ausleihungen | 241 |
| d) Finanzanlagen nach IFRS | 243 |
| (1) Finanzinstrumente nach IAS 39 | 243 |
| (a) Definitionen | 243 |
| (b) Zugangserfassung und Ausbuchung | 246 |
| (c) Kategorisierung | 247 |
| (d) Bewertung | 250 |
| (2) Anteile an Tochterunternehmen nach IAS 27 | 259 |
| (3) Anteile an assoziierten Unternehmen nach IAS 28 | 260 |
| (4) Anteile an Joint Ventures nach IAS 31 | 260 |
| (5) Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien nach IAS 40 | 260 |
| 2. Abschreibungsmethoden und steuerliche Abschreibungen | 261 |
| a) Planmäßige Abschreibungen / AfA-Regelungen | 261 |
| (1) Funktionen der Abschreibung | 261 |
| (2) Abschreibungsursachen und Abschreibungsarten in Handels- und Steuerrecht | 262 |
| (3) Abschreibungsplan | 262 |
| (4) Abschreibungsmethoden bei beweglichen Vermögensgegenständen | 265 |
| (5) Abschreibungsmethoden bei Gebäuden | 273 |
| (6) Planmäßige Abschreibungen nach einer außerplanmäßigen Abschreibung | 274 |
| (7) Korrektur der Nutzungsdauer-Schätzung | 276 |
| (8) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 277 |
| (9) Allgemeine Abschreibungsregeln nach IFRS | 281 |
| (10) Abschreibungen im Rahmen der Neubewertungsmethode | 282 |
| b) Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung/ Teilwertabschreibungen | 286 |

| | |
|--|-----|
| c) Steuerliche Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen | 287 |
| (1) Überblick | 287 |
| (2) Steuerliche Sonderabschreibungen bei beweglichen Wirtschaftsgütern | 288 |
| (3) Steuerliche Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen bei Gebäuden | 290 |
| (4) Investitionsabzug gemäß § 7g Abs. 1 EStG | 292 |
| 3. Leasing | 297 |
| a) Allgemeines | 297 |
| b) Finanzierungs-Leasing: Vollamortisationsverträge | 298 |
| c) Finanzierungs-Leasing: Teilamortisationsverträge | 302 |
| (1) Verträge mit Andienungsrecht des Leasing-Gebers | 303 |
| (2) Verträge mit Aufteilung des Mehrerlöses | 303 |
| (3) Verträge mit Kündigungsrecht des Leasing-Nehmers | 303 |
| d) Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IFRS | 303 |
| (1) Die Klassifizierung von Leasingverträgen nach IFRS | 303 |
| (2) Bilanzierung bei Operating-Leasing | 305 |
| (3) Bilanzierung bei Finanzierungsleasing | 307 |
| 4. Der Anlagenspiegel | 311 |
| a) Der Anlagenspiegel nach HGB | 311 |
| b) Der Anlagenspiegel nach IFRS | 318 |
| V. Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens | 318 |
| 1. Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Positionen | 318 |
| a) Vorräte | 318 |
| b) Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände | 319 |
| (1) Wertberichtigungen auf Forderungen | 319 |
| (2) Fremdwährungsforderungen | 320 |
| (3) Sonstige Vermögensgegenstände | 322 |
| c) Wertpapiere | 322 |
| d) Positionen des Umlaufvermögens nach IFRS | 322 |
| e) Zur Veräußerung bestimmte langfristige Vermögenswerte (IFRS) | 323 |
| 2. Bewertungsmethoden | 324 |
| a) Festwert | 324 |
| b) Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten | 325 |
| c) Gruppenbewertung | 326 |
| d) Verfahren der Sammelbewertung | 327 |
| (1) Durchschnittspreisverfahren | 327 |
| (2) Verbrauchsfolgeverfahren | 328 |
| e) Methoden der Vorratsbewertung nach IFRS | 335 |
| VI. Rechnungsabgrenzungsposten | 336 |
| 1. Rechnungsabgrenzungsposten nach HGB | 336 |
| 2. Zeitliche Abgrenzung nach IFRS | 340 |
| VII. Latente Steuern | 342 |
| 1. Latente Steuern nach HGB | 342 |
| 2. Latente Steuern nach IFRS | 360 |

| | |
|--|-----|
| VIII. Bilanzierung des Eigenkapitals | 365 |
| 1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften | 365 |
| 2. Kapitalgesellschaften | 366 |
| a) Allgemeines | 366 |
| b) Gezeichnetes Kapital | 366 |
| c) Eigene Anteile | 367 |
| d) Kapitalrücklage | 371 |
| e) Gewinnrücklagen | 371 |
| (1) Gesetzliche Rücklage | 371 |
| (2) Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen | 372 |
| (3) Satzungsmäßige Rücklage | 372 |
| (4) Andere Gewinnrücklagen | 372 |
| f) Jahresüberschuss und Bilanzgewinn | 374 |
| 3. Eigenkapitalausweis nach IFRS | 375 |
| IX. Steuerfreie Rücklagen in der Steuerbilanz | 377 |
| 1. Allgemeines | 377 |
| 2. Rücklage für Ersatzbeschaffung | 378 |
| 3. Rücklage für Veräußerungsgewinne gem. § 6b EStG | 383 |
| 4. Zuschussrücklage | 387 |
| 5. Gegenrechnungsgewinn-Rücklage | 389 |
| X. Bilanzierung und Bewertung des Fremdkapitals | 390 |
| 1. Rückstellungen | 390 |
| a) Begriff und Arten | 390 |
| b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten | 394 |
| (1) Allgemeine Ansatz- und Bewertungsfragen | 394 |
| (a) Ansatzfragen | 394 |
| (b) Bewertungsfragen | 398 |
| (2) Rückstellungen für Patentrechtsverletzung | 401 |
| (3) Rückstellungen für Prozesskosten | 402 |
| (4) Rückstellungen für Gewährleistungen mit und ohne rechtliche Verpflichtung | 403 |
| (5) Rückstellungen für Jahresabschlusskosten | 406 |
| (6) Rückstellungen für Ausgleichsansprüche von Handelsvertretern nach § 89b HGB | 407 |
| (7) Rückstellungen für Wechselobligo und andere Haftungsrisiken | 408 |
| (8) Pensionsrückstellungen | 409 |
| (9) Sonderfälle bei Altersversorgungsverpflichtungen | 413 |
| (10) Steuerrückstellungen | 416 |
| c) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften | 418 |
| (1) Schwebende Beschaffungsgeschäfte | 420 |
| (2) Schwebende Absatzgeschäfte | 422 |

| | |
|--|----------------|
| (3) Dauerschuldverhältnisse | 429 |
| (a) Überblick | 429 |
| (b) Urlaubsrückstellungen | 431 |
| (c) Jubiläumsrückstellungen | 432 |
| d) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung oder für Abraumbeseitigung | 433 |
| 2. Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen nach IFRS | 435 |
| a) Rückstellungen gemäß IAS 37 | 435 |
| b) Pensionsrückstellungen gemäß IAS 19 | 441 |
| 3. Verbindlichkeiten | 443 |
| XI. Haftungsverhältnisse | 449 |
| XII. Grundzüge der Hedge-Bilanzierung nach HGB und IFRS | 451 |
| 1. Problemstellung | 451 |
| 2. Bewertungseinheiten nach § 254 HGB | 451 |
| 3. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS („Hedge Accounting“) | 458 |
| Teil C. Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang, Kapitalflussrechnung und Lagebericht | 464 |
| I. Gewinn- und Verlustrechnung | 464 |
| 1. Allgemeines | 464 |
| 2. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung | 464 |
| a) Allgemeiner Überblick | 464 |
| b) Die Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen | 466 |
| 3. Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren | 470 |
| 4. Income Statement nach IFRS | 474 |
| II. Anhang | 475 |
| III. Kapitalflussrechnung nach HGB und IFRS | 481 |
| IV. Lagebericht | 485 |
| Teil D. Aufgaben | 487 |
| Teil E. Lösungen zu den Aufgaben | 509 |
| Literaturangaben | 577 |
| Stichwortverzeichnis | 578 |