

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	5
Vorwort zur 2. Auflage	14
Vorwort zur 1. Auflage	14
1 Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung	17
2 Umfang der Bilanzierung	36
3 Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	52
4 Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses	99
5 Aktiva: Bilanzierung und Bewertung	110
6 Passiva: Bilanzierung und Bewertung	227
7 Die Gewinn- und Verlustrechnung	284
8 Jahresabschluss: Nebenrechnungen	317
9 Der Anhang	327
10 Der Lagebericht	378
11 Die Erstellung des Einzelabschlusses	387
12 Die Prüfung des Jahresabschlusses	401
13 Die Offenlegung des Jahresabschlusses	416
14 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	420
15 Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung	423
Literaturverzeichnis	450
Abbildungsverzeichnis	455
Stichwortverzeichnis	457

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	4	
Vorwort zur 2. Auflage	14	
Vorwort zur 1. Auflage	14	
1	Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung	17
1.1	Bilanzierungs- und Buchführungspflicht	17
1.1.1	Handelsrechtliche Regelungen	17
1.1.2	Steuerrechtliche Regelungen	21
1.2	Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	25
1.2.1	Das Maßgeblichkeitsprinzip	25
1.2.1.1	Generelle Maßgeblichkeit	25
1.2.1.2	Durchbrechung der Maßgeblichkeit	26
1.2.1.3	Umkehrung der Maßgeblichkeit	27
1.2.1.4	Aufhebung der Maßgeblichkeit	28
1.2.2	Die Ableitung der Steuerbilanz für die Steuererklärung	29
1.2.2.1	Regelungen bis zum Geschäftsjahr 2012	29
1.2.2.2	Regelungen ab dem Geschäftsjahr 2013	33
2	Umfang der Bilanzierung	36
2.1	Der handelsrechtliche Begriff des Vermögensgegenstandes	37
2.2	Der steuerliche Begriff des Wirtschaftsguts	38
2.3	Der Grundsatz der wirtschaftlichen Zugehörigkeit	39
2.3.1	Bilanzierung beim wirtschaftlichen Eigentümer	39
2.3.2	Zeitpunkt der Bilanzierung	42
2.3.3	Treuhandverhältnisse	43
2.3.4	Kommissionsgeschäfte	44
2.4	Das Verbot der Bilanzierung des Privatvermögens	45
2.4.1	Bilanzierungsverbot privater Vermögensgegenstände in der Handelsbilanz	46
2.4.2	Die Abgrenzung von Privat- und Betriebsvermögen im Steuerrecht	46

Inhaltsverzeichnis

2.4.2.1	Überblick	46
2.4.2.2	Notwendiges Betriebsvermögen	47
2.4.2.3	Gewillkürtes Betriebsvermögen	49
2.4.2.4	Notwendiges Privatvermögen	50
3	Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	52
3.1	Einzelbewertung	52
3.2	Anschaffungskosten	55
3.2.1	Grundschemata der Anschaffungskostenermittlung	57
3.2.2	Einzelfragen der Anschaffungskostenermittlung	62
3.2.2.1	Behandlung von Zuschüssen	62
3.2.2.2	Anschaffungskosten bei Fremdwährungen	64
3.2.2.3	Anschaffungskosten bei Wertpapieren	66
3.2.3	Anschaffungskosten bei periodischer Kaufpreiszahlung	67
3.2.3.1	Raten- und Rentenkauf	67
3.2.3.2	Mietkauf	70
3.2.3.3	Leasing	72
3.2.4	Anschaffungskosten bei nichtmonetärer Gegenleistung	73
3.2.5	Anschaffungskosten bei Zugang ohne Gegenleistung	74
3.2.5.1	Einlagen	74
3.2.5.2	Schenkung	76
3.2.5.3	Erbschaft	77
3.3	Herstellungskosten	77
3.3.1	Begriff der Herstellungskosten	77
3.3.2	Umfang der Herstellungskosten	78
3.3.3	Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand	82
3.4	Handelsrechtlicher Zeit- bzw. Tageswert	87
3.4.1	Börsen- oder Marktpreis	88
3.4.2	Beizulegender Wert	88
3.4.3	Beizulegender Zeitwert	89
3.5	Steuerrechtlicher Zeitwert	90
3.5.1	Teilwert	90
3.5.2	Gemeiner Wert	97

4	Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses	99
4.1	Grundsätze für alle Kaufleute	99
4.2	Einzelkaufmann und Personengesellschaft	101
4.3	Kapitalgesellschaften	101
4.3.1	Größenklassen der Kapitalgesellschaften	102
4.3.2	Größenabhängige Gliederungen	105
4.3.3	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	107
5	Aktiva: Bilanzierung und Bewertung	110
5.1	Sonderposten vor dem Anlagevermögen	110
5.2	Das Anlagevermögen	111
5.2.1	Generelle Regelungen	111
5.2.1.1	Definition des Anlagevermögens	111
5.2.1.2	Anlagengitter	112
5.2.2	Immaterielle Vermögensgegenstände	116
5.2.2.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	119
5.2.2.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und Ähnliches	120
5.2.2.3	Geschäfts- oder Firmenwert	121
5.2.2.4	Geleistete Anzahlungen	124
5.2.3	Sachanlagen	125
5.2.3.1	Grundstücke und Gebäude	125
5.2.3.2	Technische Anlagen und Maschinen	133
5.2.3.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	135
5.2.3.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	136
5.2.4	Abschreibung der Gegenstände des Anlagevermögens	137
5.2.4.1	Die planmäßige Abschreibung	137
5.2.4.2	Die außerplanmäßige Abschreibung	170
5.2.4.3	Besondere steuerrechtliche Abschreibungsnormen	175
5.2.5	Finanzanlagen	176
5.2.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	177
5.2.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	177
5.2.5.3	Beteiligungen	177
5.2.5.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	179
5.2.5.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	180
5.2.5.6	Sonstige Ausleihungen	182

Inhaltsverzeichnis

5.3	Das Umlaufvermögen	182
5.3.1	Vorräte	182
5.3.1.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	182
5.3.1.2	Bewertung	184
5.3.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	188
5.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	199
5.3.2.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	199
5.3.2.2	Bewertung	202
5.3.3	Wertpapiere	205
5.3.3.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	205
5.3.3.2	Bewertung	205
5.3.4	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	206
5.3.4.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	206
5.3.4.2	Bewertung	206
5.4	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten	206
5.5	Aktive latente Steuern	213
5.6	Nicht gedeckte Fehlbeträge	214
5.7	Exkurs: Bilanzierung und Bewertung von Leasingobjekten	215
5.7.1	Begriff und Erscheinungsformen des Leasings	215
5.7.2	Bilanzierung beim Financial Leasing	216
5.7.3	Bewertung beim Leasing	222
5.7.3.1	Aktivierung beim Leasinggeber	222
5.7.3.2	Aktivierung beim Leasingnehmer	224
6	Passiva: Bilanzierung und Bewertung	227
6.1	Das Eigenkapital	227
6.1.1	Gezeichnetes Kapital	227
6.1.2	Kapitalrücklagen	231
6.1.3	Gewinnrücklagen	232
6.1.3.1	Gesetzliche Rücklage	233
6.1.3.2	Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	234
6.1.3.3	Satzungsmäßige Rücklagen	234
6.1.3.4	Andere Gewinnrücklagen	235
6.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	236
6.1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	236

6.1.6	Die betriebswirtschaftliche Bedeutung der Rücklagen	239
6.1.7	Steuerfreie Rücklagen / Ehemaliger „Sonderposten mit Rücklageanteil“	240
6.2	Rückstellungen	241
6.2.1	Der Begriff der Rückstellung	241
6.2.2	Pensionsrückstellungen und Jubiläumsrückstellungen	245
6.2.3	Steuerrückstellungen	253
6.2.4	Sonstige Rückstellungen	254
6.2.4.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	255
6.2.4.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	261
6.2.4.3	Rückstellungen für Instandhaltung	264
6.2.4.4	Rückstellungen für Abraumbeseitigung	264
6.2.4.5	Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden	264
6.2.4.6	Rückstellungen für weitere Aufwendungen	265
6.3	Verbindlichkeiten	266
6.3.1	Bilanzierung und Bewertung	266
6.3.2	Einzelfälle von Verbindlichkeiten	271
6.3.2.1	Anleihen	271
6.3.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	272
6.3.2.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	272
6.3.2.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	273
6.3.2.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	273
6.3.2.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	273
6.3.2.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	273
6.3.2.8	Sonstige Verbindlichkeiten	273
6.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	274
6.5	Latente Steuern	274
6.5.1	Entstehung latenter Steuern	274
6.5.2	Ermittlung des Abgrenzungsbetrags	278
6.6	Bilanzvermerke	280
6.7	Exkurs: Das Problem der stillen Rücklagen	281

Inhaltsverzeichnis

7	Die Gewinn- und Verlustrechnung	284
7.1	Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung	284
7.1.1	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	284
7.1.1.1	Gliederung des Gesamtkostenverfahrens	288
7.1.1.2	Gliederung des Umsatzkostenverfahrens	290
7.1.1.3	Weitere Regelungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	291
7.2	Das Gesamtkostenverfahren	292
7.2.1	Umsatzerlöse	292
7.2.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	293
7.2.3	Andere aktivierte Eigenleistungen	295
7.2.4	Sonstige betriebliche Erträge	295
7.2.5	Materialaufwand	297
7.2.6	Personalaufwand	298
7.2.7	Abschreibungen	300
7.2.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen	301
7.2.9	Erträge aus Beteiligungen	302
7.2.10	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	302
7.2.11	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	302
7.2.12	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	303
7.2.13	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	303
7.2.14	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	304
7.2.15	Außerordentliche Erträge	304
7.2.16	Außerordentliche Aufwendungen	304
7.2.17	Außerordentliches Ergebnis	305
7.2.18	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	307
7.2.19	Sonstige Steuern	307
7.2.20	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	307
7.2.21	Überleitung zum Bilanzergebnis	308
7.2.22	Sonderposten wegen Ergebnissen aus Unternehmensverträgen	311
7.3	Das Umsatzkostenverfahren	313
7.3.1	Umsatzerlöse	313
7.3.2	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen	313
7.3.3	Bruttoergebnis vom Umsatz	314

7.3.4	Vertriebskosten	314
7.3.5	Allgemeine Verwaltungskosten	314
7.3.6	Sonstige betriebliche Erträge	315
7.3.7	Sonstige betriebliche Aufwendungen	315
7.3.8	Weitere Posten des Umsatzkostenverfahrens	316
8	Jahresabschluss: Nebenrechnungen	317
8.1	Kapitalflussrechnung	317
8.2	Eigenkapitalspiegel	321
8.3	Segmentberichterstattung	323
9	Der Anhang	327
9.1	Aufstellung und Aufgaben des Anhangs	327
9.1.1	Aufstellungspflicht	327
9.1.2	Funktionen des Anhangs	328
9.1.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Anhangerstellung	329
9.1.4	Form und Gliederung des Anhangs	332
9.2	Inhalt des Anhangs	336
9.2.1	Pflichtangaben	336
9.2.2	Zusatzangaben nach § 264 Abs. 2 HGB	337
9.2.3	Freiwillige Angaben	338
9.2.4	Schutzklausel	339
9.3	Die im Anhang zu machenden Angaben	341
9.3.1	Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses	341
9.3.2	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	343
9.3.3	Erläuterungen zu Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	354
9.3.3.1	Angaben zur Bilanz	354
9.3.3.2	Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	366
9.3.4	Sonstige Angaben	370
9.3.4.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	370
9.3.4.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	375
10	Der Lagebericht	378
10.1	Aufstellungspflicht	378
10.2	Abgrenzung des Lageberichts	378

Inhaltsverzeichnis

10.3	Inhalt des Lageberichts	379
10.3.1	Bericht zur Situation des Unternehmens	379
10.3.2	Bericht über einzelne Sachverhalte	382
10.3.3	Zusatzangaben börsennotierter Gesellschaften	384
10.3.4	Risikobericht	384
10.3.5	Erklärung zur Unternehmensführung	385
10.3.6	Weitere Berichte	385
11	Die Erstellung des Einzelabschlusses	387
11.1	Regelungen für alle Kaufleute	387
11.2	Besondere Regelungen bei Kapitalgesellschaften	393
11.2.1	Die Aufstellung des Jahresabschlusses	393
11.2.2	Besonderheiten bei AG und KGaA	394
11.2.2.1	Prüfung und Feststellung durch den Aufsichtsrat	394
11.2.2.2	Die Rechte der Hauptversammlung	398
11.2.3	Besonderheiten bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	399
11.3	Ergänzende Regelungen bei der Genossenschaft	400
12	Die Prüfung des Jahresabschlusses	401
12.1	Die handelsrechtliche Prüfung des Einzelabschlusses	401
12.1.1	Die Aufgabe der Jahresabschlussprüfung	401
12.1.2	Gegenstand und Umfang der Prüfung	402
12.1.3	Prüfungsorgane	403
12.1.3.1	Wirtschaftsprüfer	404
12.1.3.2	Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	406
12.1.3.3	Vereidigte Buchprüfer	406
12.1.3.4	Ausschlussgründe für Abschlussprüfer	406
12.1.3.5	Die Bestellung des Prüfers	407
12.1.4	Der Bestätigungsvermerk	408
12.2	Gesetzlich vorgesehene und vertraglich ausbedungene Prüfungen	411
12.3	Die Außenprüfung	412
13	Die Offenlegung des Jahresabschlusses	416
14	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	420

15	Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung	423
15.1	Der fehlerhafte Jahresabschluss als Verletzungsfolge	423
15.2	Allgemeine Sanktionen	424
15.3	Handelsrechtliche Sanktionen bei Kapitalgesellschaften	427
15.3.1	Festsetzung von Bußgeldern bei Ordnungswidrigkeiten	427
15.3.2	Zwangsgelder bei Pflichtverletzungen	428
15.3.3	Besonderheiten beim aktienrechtlichen Jahresabschluss	429
15.3.4	Nichtigkeit des Jahresabschlusses	430
15.3.5	Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung	432
15.3.6	Anfechtung der Feststellung	433
15.4	Strafrechtliche Sanktionen	433
15.4.1	Normen im Handelsrecht	433
15.4.2	Normen im Strafgesetzbuch	435
15.5	Steuerrechtliche Sanktionen	439
15.6	Haftung wegen fehlerhafter Jahresabschlüsse	444
15.6.1	Wesen und Umfang einer Haftung	444
15.6.2	Haftung im Zivilrecht	445
15.6.2.1	Haftung aus Verstoß gegen Schutzgesetze	445
15.6.2.2	Haftung aus anderen Gründen	447
15.6.3	Haftung im Steuerrecht	447
	Literaturverzeichnis	450
	Abbildungsverzeichnis	455
	Stichwortverzeichnis	457