

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	14
4	Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick.	28
5	Inventur und Inventar	69

Kapitel II:

Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1	Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	93
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	104
3	Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS.	145

Kapitel III:

Allgemeine Ansatzregeln

1	Überblick	157
2	Regelungen für den Ansatz von Aktiva	158
3	Regeln für den Ansatz von Passiva	172
4	Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	180
5	Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	182

Kapitel IV:

Allgemeine Bewertungsregeln

1	Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	187
2	Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen.	191
3	Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	208
4	Die Bewertung der Schulden	215
5	Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	218

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1	Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	235
2	Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	245
3	Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	249

Inhaltsübersicht

4 Der Ausweis des Anlagevermögens	280
5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	289

Kapitel VI:

Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände

1 Der Begriff und die Arten von finanziellen Vermögensgegenständen	317
2 Finanzanlagen	319
3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	324
4 Wertpapiere des Umlaufvermögens	331
5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten	332
6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS	339

Kapitel VII:

Die Bilanzierung der Vorräte

1 Begriffe und Arten der Vorräte	353
2 Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum	354
3 Die Zugangsbewertung von Vorräten	355
4 Die Folgebewertung der Vorräte	365
5 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge . .	368
6 Der Ausweis der Vorräte	377
7 Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS	379

Kapitel VIII:

Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten

1 Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	387
2 Der Ansatz der Verbindlichkeiten	389
3 Die Bewertung der Verbindlichkeiten	391
4 Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	399
5 Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	406

Kapitel IX:

Die Bilanzierung der Rückstellungen

1 Begriff und Zweck der Rückstellungen	413
2 Kategorien von Rückstellungen	415
3 Ansatz von Rückstellungen	418
4 Bewertung von Rückstellungen	423
5 Besonderheiten des Ansatzes und der Bewertung einzelner Rückstellungen . .	431

6 Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	454
7 Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	456

Kapitel X:
Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1 Grundlagen	467
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften.	476
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	512
4 Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	516
5 Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	523

Kapitel XI:
Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1 Die Rechnungsabgrenzungsposten	531
2 Die latenten Steuern.	541
3 Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen.	568

Kapitel XII:
Die Gewinn- und Verlustrechnung

1 Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung.....	585
2 Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	587
3 Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	593
4 Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	611
5 Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	634

Kapitel XIII:
Spezielle Bilanzierungsprobleme

1 Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	649
2 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.	666
3 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen.	675
4 Die Änderung des Jahresabschlusses	688

Kapitel XIV:
Der Anhang

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	697
2 Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	701
3 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen	704
4 Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz.	708

Inhaltsübersicht

5 Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV	713
6 Sonstige Pflichtangaben	719
7 Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	726
8 Freiwillige Angaben	732
9 Der Anhang nach IFRS	734

Kapitel XV: **Der Lagebericht**

1 Rechtliche Grundlagen und Zweck des Lageberichtes	737
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	740
3 Der Inhalt des Lageberichtes	743
4 Der „Lagebericht“ nach IFRS	788

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	XI
Inhaltsverzeichnis	XV
Verzeichnis der Übersichten	XXXI
Verzeichnis der Beispiele	XXXV
Abkürzungsverzeichnis	XXXVII

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 Gründe für die Erstellung von Jahresabschlüssen	7
23 Die Maßgrößen der Zielerreichung im Jahresabschluss	9
3 Theorien des Jahresabschlusses	14
31 Die Bedeutung von Theorien des Jahresabschlusses	14
32 Die statische Bilanztheorie	14
33 Die dynamische Bilanztheorie	19
34 Die organische Bilanztheorie	25
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick	28
41 Die unionsrechtlichen Grundlagen	28
42 Die grundlegenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches	30
421. Überblick	30
422. Vorschriften für alle Kaufleute	33
423. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften	35
423.1 Vorschriften zum Jahresabschluss und Lagebericht	35
423.2 Vorschriften zum Konzernabschluss und Konzernlagebericht ..	41
423.3 Prüfungs-, Offenlegungs- und Sanktionsvorschriften	42
43 Ergänzende Vorschriften	46
431. Rechtsformspezifische Vorschriften	46
432. Größenspezifische Vorschriften des Publizitätsgesetzes	47
433. Branchenspezifische Vorschriften	48
44 Die Vorschriften des HGB-Fachausschusses des DRSC	50
45 Das deutsche Enforcement-System zur Durchsetzung der Rechnungslegungsvorschriften	51

46	Die Vorschriften des IASB	54
461.	Die Organisation des IASB	54
462.	Das Regelungssystem des IASB	55
463.	Die Bedeutung der IFRS für die Rechnungslegung in Deutschland	63
5	Inventur und Inventar	69
51	Die Zwecke der Inventur und des Inventars	69
52	Die Inventur	71
521.	Die Grundform der Inventur	71
522.	Die Inventurvereinfachungen	74
522.1	Richtigkeit versus Wirtschaftlichkeit der Inventur	74
522.2	Überblick über die Inventurvereinfachungen	74
522.3	Die permanente Inventur	76
522.4	Die zeitlich vor- oder nachverlegte Inventur	77
522.5	Die Stichprobeninventur	78
522.6	Der Festwertansatz	81
53	Das Inventar	82
531.	Der Aufbau des Inventars	82
532.	Die Erstellung des Inventars	86
533.	Die Auswertung des Inventars	86
533.1	Kontrolle und Korrektur von Beständen der Buchführung	86
533.2	Bestandsermittlung und Verbrauchsermittlung	89
533.3	Bestandsermittlung für die Berechnung der Bestandsveränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen	90
534.	Inventar und Schlussbilanz	90

Kapitel II:**Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung**

1	Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	93
11	Die Jahresabschlusszwecke als Basis für die Auslegung von Rechnungslegungsnormen	93
12	Die Elemente des Zwecksystems beim Jahresabschluss	94
121.	Dokumentation	94
122.	Rechenschaft	95
123.	Kapitalerhaltung	98
13	Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems	102
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	104
21	Der Begriff und die Aufgabe der GoB	104
22	Methoden der Gewinnung von GoB	107
221.	Induktion und Deduktion	107
222.	Hermeneutik	109

23	Die Elemente des GoB-Systems	115
231.	Die für die Buchführung maßgeblichen Dokumentationsgrundsätze	115
232.	Die für den Jahresabschluss maßgeblichen Grundsätze	116
232.1	Die Rahmengrundsätze	116
232.11	Überblick	116
232.12	Der Grundsatz der Richtigkeit	117
232.13	Der Grundsatz der Vergleichbarkeit	118
232.14	Die Grundsätze der Klarheit und Übersichtlichkeit	121
232.15	Der Grundsatz der Vollständigkeit, das Bilanzstichtagsprinzip und das Periodisierungsprinzip	121
232.16	Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit	123
232.2	Die Systemgrundsätze	124
232.21	Überblick	124
232.22	Das Prinzip der Unternehmensfortführung	124
232.23	Der Grundsatz der Pagatorik	126
232.24	Der Grundsatz der Einzelbewertung	127
232.3	Die Ansatzgrundsätze für die Bilanz	129
232.4	Die Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg	131
232.41	Überblick	131
232.42	Das Realisationsprinzip	131
232.43	Die Grundsätze der Abgrenzung der Sache und der Zeit nach	135
232.5	Die Kapitalerhaltungsgrundsätze	136
232.51	Überblick	136
232.52	Das Imparitätsprinzip	137
232.53	Das Vorsichtsprinzip	139
24	Das Zusammenwirken der einzelnen GoB innerhalb des GoB-Systems	142
25	Zusammenfassender Überblick über das GoB-System	143
3	Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	145
31	Die Zwecke der Rechnungslegung nach IFRS	145
32	Die Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	147
33	Zusammenfassender Überblick über das System der Rechnungslegungsgrundsätze des IASB	152
34	Die Kapitalerhaltung bei einem nach IFRS bilanzierenden Unternehmen	154

Kapitel III: Allgemeine Ansatzregeln

1	Überblick	157
2	Regelungen für den Ansatz von Aktiva	158
21	Der Aktivierungsgrundsatz	158

211. Überblick	158
212. Die statisch geprägte Aktivierungskonzeption	159
213. Die dynamisch geprägte Aktivierungskonzeption	163
214. Vergleich der statisch geprägten und der dynamisch geprägten Aktivierungskonzeptionen	165
22 Gesetzliche Aktivierungsvorschriften	166
221. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Aktivierungsfähigkeit	166
222. Aktivierungsverbote	167
223. Aktivierungswahlrechte	168
224. Aktivierungsgebote für Nicht-Vermögensgegenstände	170
23 Die subjektive Zurechnung von Vermögensgegenständen	171
3 Regeln für den Ansatz von Passiva	172
31 Der Passivierungegrundsatz	172
311. Überblick	172
312. Das Kriterium der Verpflichtung	174
313. Das Kriterium der wirtschaftlichen Belastung	176
314. Das Kriterium der Quantifizierbarkeit	177
32 Gesetzliche Passivierungsvorschriften	177
321. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Passivierungsfähigkeit	177
322. Konkrete Passivierungsregelungen	177
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	180
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	182
51 Die Ansatzkonzeption	182
52 Die Definitionskriterien für Bilanzposten	183
53 Ausnahmen beim Ansatz von Bilanzposten	185

Kapitel IV: **Allgemeine Bewertungsregeln**

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	187
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen	191
21 Anschaffungskosten	191
22 Herstellungskosten	200
221. Der Begriff der Herstellungskosten	200
222. Der Umfang der Herstellungskosten	200
223. Die Ermittlung der Herstellungskosten aus der Kostenrechnung	206
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	208
31 Überblick	208

32 Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens	209
33 Außerplanmäßige Abschreibungen des Umlaufvermögens	213
4 Die Bewertung der Schulden	215
41 Der Erfüllungsbetrag als grundsätzlicher Wertmaßstab.....	215
42 Bewertung von Sachleistungsverpflichtungen	216
5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	218
51 Überblick.....	218
52 Die Zugangsbewertung der Vermögenswerte	220
521. Anschaffungskosten.....	220
522. Herstellungskosten	224
53 Die Folgebewertung der Vermögenswerte nach IFRS.....	227
531. Überblick	227
532. Die Anwendung des beizulegenden Zeitwertes	227
533. Die Bestimmung des beizulegenden Zeitwertes nach IFRS 13.....	229
534. Außerplanmäßige Wertminderungen	230
54 Die Bewertung von Schulden.....	232

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens ..	235
11 Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	235
12 Begriff und Arten des Sachanlagevermögens	237
13 Begriff und Arten des immateriellen Anlagevermögens	241
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	245
21 Der Ansatz des Sachanlagevermögens.....	245
22 Der Ansatz erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	245
23 Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	246
24 Der Ansatz des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes.....	248
3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	249
31 Die Zugangsbewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	249
311. Bewertung mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten	249
312. Besonderheiten der Bewertung des immateriellen Anlagevermögens ..	251
313. Besonderheiten der Bewertung des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes.....	253
32 Die Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens ..	254
321. Überblick	254

322. Die planmäßige Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens	256
322.1 Der Abschreibungsausgangswert.	256
322.2 Die Nutzungsdauer	256
322.3 Die Abschreibungsmethoden	259
322.31 Überblick über die handelsrechtlich zulässigen Abschreibungsmethoden	259
322.32 Die lineare Abschreibung	261
322.33 Die degressive Abschreibung	263
322.34 Die progressive Abschreibung	267
322.35 Die Leistungsabschreibung	268
322.4 Die Kombination von Abschreibungsmethoden.	269
322.5 Die nachträgliche Änderung des Abschreibungsplans	270
322.6 Die Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter.	275
323. Die außerplanmäßigen Abschreibungen	275
324. Zuschreibungen	277
33 Bewertungsvereinfachungen beim Anlagevermögen	279
4 Der Ausweis des Anlagevermögens	280
41 Die (vertikale) Gliederung des Anlagevermögens	280
42 Das Anlagengitter.	282
5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	289
51 Die Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	289
52 Der Ansatz der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	289
521. Der Ansatz der Sachanlagen	289
522. Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38	290
53 Die Bewertung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	292
531. Zugangsbewertung	292
532. Folgebewertung.	294
532.1 Anschaffungskostenmodell und Neubewertungsmodell	294
532.11 Überblick	294
532.12 Die Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten	297
532.13 Die Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert	299
532.2 Wertminderungen des Anlagevermögens nach IAS 36	301
532.21 Grundlagen	301
532.22 Wertminderungen bei einzelnen Vermögenswerten	303
532.23 Wertminderungen bei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten.	306
532.24 Wertaufholungen	308
533. Die Besonderheiten der Bewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes nach IFRS 3	309
54 Der Ausweis des Anlagevermögens nach IFRS	312

55 Die Besonderheiten bei einer geplanten Veräußerung von Vermögenswerten des Sachanlagevermögens und des immateriellen Vermögens	313
---	-----

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

1 Der Begriff und die Arten von finanziellen Vermögensgegenständen	317
2 Finanzanlagen.	319
21 Der Begriff und die Arten der Finanzanlagen	319
22 Die Bewertung der Finanzanlagen	320
23 Der Ausweis der Finanzanlagen	323
3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	324
31 Der Begriff und die Arten der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände.	324
32 Der Zeitpunkt des Ansatzes von Dividendenforderungen.	325
33 Die Bewertung der Forderungen	326
331. Allgemeine Regelungen zur Bewertung der Forderungen	326
332. Die Berücksichtigung des Skontos bei der Forderungsbewertung	326
333. Die Bewertung von Fremdwährungsforderungen	327
334. Die Bewertung unverzinslicher und niedrigverzinslicher Forderungen.	329
335. Die Wertberichtigung von Forderungen	330
4 Wertpapiere des Umlaufvermögens	331
41 Der Ansatz und die Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	331
42 Der Ausweis der Wertpapiere des Umlaufvermögens	332
5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten	332
6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS	339
61 Relevante IFRS-Regelungen	339
62 Die Kategorien finanzieller Vermögenswerte	340
63 Der Ansatz finanzieller Vermögenswerte.	342
64 Die Bewertung finanzieller Vermögenswerte	343
641. Die Zugangsbewertung finanzieller Vermögenswerte.	343
642. Die Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte	344
65 Die Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	350
66 Der Ausweis finanzieller Vermögenswerte	350

Kapitel VII:**Die Bilanzierung der Vorräte**

1 Begriffe und Arten der Vorräte	353
--	-----

Inhaltsverzeichnis

2 Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum	354
3 Die Zugangsbewertung von Vorräten	355
31 Überblick	355
32 Die retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	356
33 Die Bewertung der Vorräte mit Gruppenbewertungsverfahren	357
34 Die Bewertung der Vorräte mit Sammelbewertungsverfahren	359
341. Arten und Anwendungsvoraussetzungen der Sammelbewertungsverfahren	359
342. Die Bewertungstechnik der Sammelbewertungsverfahren	361
343. Der Einfluss des Lifo-Verfahrens auf die Darstellung der Vermögens- und Ertragslage	363
35 Die Bewertung von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen mit Festwerten	364
4 Die Folgebewertung der Vorräte	365
5 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge ..	368
51 Begriff, Kennzeichen und Rechtsnatur periodenübergreifender Fertigungsaufträge	368
52 Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge ..	369
521. Completed-Contract-Methode	369
522. Selbstkostenaktivierung	373
523. Percentage-of-Completion-Methode	374
6 Der Ausweis der Vorräte	377
61 Ausweis der Vorräte innerhalb der Bilanzgliederung	377
62 Besonderheiten beim Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge ..	378
7 Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS	379
71 Ansatz und Bewertung der Vorräte nach IFRS	379
72 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS 15	382
721. Umsatzrealisierung nach IFRS 15	382
722. Periodenübergreifende Fertigungsaufträge nach IFRS 15	384

Kapitel VIII: **Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten**

1 Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	387
2 Der Ansatz der Verbindlichkeiten	389
3 Die Bewertung der Verbindlichkeiten	391
31 Bewertungsregeln für Verbindlichkeiten	391

32	Bewertung bei Unterschieden zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag	392
321.	Überblick	392
322.	Bilanzierungsweise bei einem geringeren Auszahlungsbetrag	392
323.	Bilanzierungsweise bei höherem Auszahlungsbetrag.	395
33	Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten und von Verbindlichkeiten auf der Basis von Rentenverpflichtungen	396
34	Berücksichtigung des Skontos.	397
35	Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	398
4	Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	399
41	Größenspezifische Gliederung und Vermerkpflichten	399
42	Angabe der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten.	403
43	Angabe der Sicherheiten für Verbindlichkeiten.	403
44	Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitspiegels .	404
5	Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	406
51	Begriff und Arten der Verbindlichkeiten nach IFRS.	406
52	Ansatz der Verbindlichkeiten nach IFRS	407
53	Bewertung der Verbindlichkeiten nach IFRS	408
54	Ausweis der Verbindlichkeiten nach IFRS	410

Kapitel IX:

Die Bilanzierung der Rückstellungen

1	Begriff und Zweck der Rückstellungen	413
2	Kategorien von Rückstellungen	415
3	Ansatz von Rückstellungen.	418
31	Ansatz aufgrund des Vorliegens einer abstrakt passivierungsfähigen Verpflichtung.	418
32	Ansatz aufgrund einer Spezialvorschrift	422
33	Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen.	422
4	Bewertung von Rückstellungen.	423
41	Begriff des Erfüllungsbetrages.	423
42	Berücksichtigung unsicherer Datenstrukturen	426
43	Diskontierung	428
44	Ansammlung von Rückstellungen	430
5	Besonderheiten des Ansatzes und der Bewertung einzelner Rückstellungen.	431
51	Verbindlichkeitsrückstellungen.	431
511.	Gewährleistungs- und Kulanrückstellungen.	431

512. Steuerrückstellungen	433
513. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	434
513.1 Ansatz von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	434
513.2 Bewertung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	437
513.3 Anhangangaben zu Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	444
514. Rückstellungen für Umweltrisiken	445
52 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften	447
53 Aufwandsrückstellungen	453
6 Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	454
7 Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	456
71 Relevante IFRS-Regelungen zu Rückstellungen	456
72 Die Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37	456
721. Allgemeine Ansatzregeln	456
722. Besondere Ansatzregeln für Drohverlustrückstellungen und Restrukturierungsrückstellungen	459
723. Die Bewertung von Rückstellungen nach IAS 37	460
724. Der Ausweis von Rückstellungen und Angabepflichten nach IAS 37 ..	462
73 Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19	463

Kapitel X:

Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1 Grundlagen	467
11 Grundbegriffe	467
12 Die Funktionen und die Bedeutung des Eigenkapitals	470
13 Überblick über die gesetzlichen Regelungen zur Bilanzierung des Eigenkapitals	472
14 Rechtsform- und gröszenabhängiger Ausweis des Eigenkapitals	475
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	476
21 Das gezeichnete Kapital	476
211. Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals	476
212. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	480
213. Eigene Anteile	481
214. Die Kapitalerhöhung	484
215. Die Kapitalherabsetzung	489
22 Die Rücklagen	494
221. Arten von Rücklagen	494
222. Die Kapitalrücklage	496

223. Die Gewinnrücklagen	500
223.1 Überblick	500
223.2 Die gesetzliche Rücklage.	500
223.3 Die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen	502
223.4 Die satzungsmäßigen Rücklagen.	503
223.5 Die anderen Gewinnrücklagen	504
223.6 Die Rücklage für noch nicht realisierte Beteiligungserträge	505
23 Der Ausweis des Jahresergebnisses in der Bilanz	506
231. Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Bilanz.	506
232. Die Ergänzung der GuV um eine Ergebnisverwendungsrechnung	509
24 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	511
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	512
31 Überblick	512
32 Die Kapitalanteile der Gesellschafter	513
33 Die Darstellung des Jahresergebnisses in der Bilanz	514
34 Die Rücklagen	515
35 Der Sonderposten für aktivierte Anteile an der persönlich haftenden GmbH	515
4 Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	516
41 Überblick über die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten .	516
42 Die stille Gesellschaft	518
43 Genussrechte und Genusssscheine	520
44 Ausweis hybrider Finanzinstrumente in einem Mezzanine-Spiegel	522
5 Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	523
51 Abgrenzung des Eigenkapitals vom Fremdkapital nach IFRS	523
52 Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz und zugehörige Angabepflichten	526
53 Der Eigenkapitalspiegel	528

Kapitel XI: Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1 Die Rechnungsabgrenzungsposten	531
11 Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung	531
12 Die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten	534
13 Unterschiedsbetrag zwischen Erfüllungsbetrag und Ausgabebetrag einer Verbindlichkeit	538
14 Die „Rechnungsabgrenzung“ nach IFRS	540

Inhaltsverzeichnis

2 Die latenten Steuern.....	541
21 Überblick und gesetzliche Regelungen zur Bilanzierung latenter Steuern	541
22 Konzeptionen der Bilanzierung latenter Steuern.....	542
221. Das Timing-Konzept	542
222. Das Temporary-Konzept.....	545
23 Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	548
231. Latente Steuern auf temporäre Differenzen	548
232. Behandlung steuerlicher Verlustvorträge und vergleichbarer Sachverhalte	551
24 Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	554
25 Ausweis latenter Steuern.....	559
251. Die Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern	559
252. Sonstige Ausweisfragen	560
26 Die latenten Steuern nach IFRS	561
261. Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	561
261.1 Latente Steuern auf temporäre Differenzen.....	562
261.11 Aktive latente Steuern	562
261.12 Passive latente Steuern.....	564
261.2 Behandlung steuerlicher Verlustvorträge.....	565
262. Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	566
263. Ausweis latenter Steuern und Offenlegungspflichten.....	567
3 Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen.....	568
31 Überblick	568
32 Die Vermerkplicht der Haftungsverhältnisse im Einzelnen	570
321. Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln.	570
322. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften.....	571
323. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen.....	572
323.1 Einführung.....	572
323.2 Gewährleistungen für eigene Leistungen.....	573
323.3 Gewährleistungen für fremde Leistungen	574
323.4 Sonstige Gewährleistungen.....	576
324. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	577
325. Sonstige finanzielle Verpflichtungen	577
33 Die Bewertung der Haftungsverhältnisse	579
34 Der Ausweis der Haftungsverhältnisse	581
35 Die Behandlung von Rückgriffsforderungen.....	582
36 Angaben zu Haftungsverhältnissen nach IFRS	582

Kapitel XII:

Die Gewinn- und Verlustrechnung

1	Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung	585
2	Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	587
21	Überblick	587
22	Der Grundsatz der Bruttorechnung	588
23	Der Grundsatz der Primärgliederung	588
24	Der Grundsatz der Gliederung nach Entstehungsbereichen	589
25	Der Grundsatz der Periodenzugehörigkeit	590
26	Der Grundsatz der Erfolgsspaltung	591
3	Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	593
31	Kontoform versus Staffelform	593
32	Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) versus Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	595
33	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den für alle Kaufleute geltenden Vorschriften	599
34	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkten Personenhandelsgesellschaften	602
341.	Allgemeine Gliederungsvorschriften	602
342.	Erweiterungen der Grundgliederung	606
343.	Größenabhängige Erleichterungen	609
4	Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	611
41	Überblick	611
42	Die Posten des Betriebsergebnisses	611
421.	Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Gesamtkostenverfahren.	611
422.	Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Umsatzkostenverfahren.	622
43	Die Posten des Finanzergebnisses	626
44	Die Posten des Steuerergebnisses	631
45	Der Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag	634
5	Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	634
51	Der Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	634
52	Die Mindestangaben nach IAS 1	636
53	Die Erfolgsspaltung in der Gesamtergebnisrechnung	638
54	Die Darstellung des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit	639
55	Die Darstellung des Finanzergebnisses, des Steuerergebnisses und des Ergebnisses aus aufgegebenen Geschäftsbereichen	643
56	Die Darstellung des sonstigen Ergebnisses	644
57	Die Darstellung der Ergebnisverwendung und die Angabe des Ergebnisses je Aktie	646

Kapitel XIII:
Spezielle Bilanzierungsprobleme

1	Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	649
11	Begriff und Arten des Leasings	649
12	Die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes	650
121.	Grundsätze für die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes	650
122.	Die Regelungen der Leasing-Erlasse	651
123.	Die Anwendung der Leasing-Erlasse in der Handelsbilanz	657
13	Die Bilanzierung der aus dem Leasingverhältnis resultierenden Vermögensgegenstände und Schulden	657
131.	Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasinggeber	657
132.	Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasingnehmer	658
14	Die Bilanzierung von Leasing-Verhältnissen nach IFRS	659
141.	Anwendungsbereich	659
142.	Identifikation eines bilanzwirksamen Leasingverhältnisses	659
143.	Bilanzierung beim Leasingnehmer	662
144.	Bilanzierung beim Leasinggeber	664
2	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	666
21	Betriebswirtschaftliche Bedeutung und Formen von Sicherungsbeziehungen	666
22	Notwendigkeit spezieller Bilanzierungsregeln für Sicherungsbeziehungen	667
23	Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten	668
24	Die bilanzielle Abbildung von Bewertungseinheiten	670
25	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS	673
3	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen	675
31	Grundlagen	675
311.	Ziele und Begriff von Aktienoptionsplänen	675
312.	Arten von Aktienoptionsplänen	677
32	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis einer bedingten Kapitalerhöhung	679
321.	Erfolgsneutrale versus erfolgswirksame Bilanzierung	679
322.	Bewertung	681
33	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis von Aktienrückkäufen	683
34	Die Bilanzierung virtueller Aktienoptionspläne	684
35	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen nach IFRS	686
4	Die Änderung des Jahresabschlusses	688
41	Grundlagen	688
42	Die Änderung fehlerfreier Jahresabschlüsse	689
43	Die Änderung fehlerhafter Jahresabschlüsse	691
44	Die Durchführung der Änderung des Jahresabschlusses	692
45	Die Änderung des Abschlusses nach IFRS	692

451. Überblick	692
452. Die Änderung aufgrund von Fehlern früherer Perioden	693
453. Die Änderung von Rechnungslegungsmethoden und von Schätzungen	693
454. Die Durchführung der Änderungen	694

Kapitel XIV: Der Anhang

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	697
11 Der Zweck des Anhangs	697
12 Überblick über die Rechtsgrundlagen	698
13 Die Struktur des Anhangs	700
2 Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	701
21 Überblick	701
22 Zusatzangaben zur Erfüllung der Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB)	702
23 Angabe und Begründung bei Abweichungen von der formellen Stetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB)	704
3 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen	704
4 Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz	708
5 Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV	713
6 Sonstige Pflichtangaben	719
61 Sonstige rechtsformunabhängige Pflichtangaben	719
62 Rechtsformspezifische Pflichtanhangangaben	722
7 Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	726
8 Freiwillige Angaben	732
9 Der Anhang nach IFRS	734

Kapitel XV: Der Lagebericht

1 Rechtliche Grundlagen und Zweck des Lageberichtes	737
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	740
3 Der Inhalt des Lageberichtes	743
31 Überblick über die Elemente des Lageberichtes	743
32 Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 1 HGB	746
321. Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	746

Inhaltsverzeichnis

322. Analyse von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	752
323. Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren Chancen und Risiken.....	756
33 Die Teilberichte nach § 289 Abs. 2 HGB	765
331. Bericht über Finanzrisiken.....	765
332. Bericht über Forschung und Entwicklung.....	765
333. Bericht über bestehende Zweigniederlassungen	770
34 Teilberichte in Abhängigkeit von Rechtsform und Inanspruchnahme des Kapitalmarkts.....	770
341. Bericht über das interne Kontrollsysteem und das Risikomanagementsystem	770
342. Bericht zur Übernahmesituation der Gesellschaft	771
343. Vergütungsbericht.....	773
344. Nichtfinanzielle Erklärung	774
345. Erklärung zur Unternehmensführung	778
346. Ergänzungsbericht.....	780
35 Zusatzbericht mit freiwilligen Angaben	781
36 Entgeltbericht.....	786
37 Zusammenfassender Überblick über den Inhalt des Lageberichtes	786
4 Der „Lagebericht“ nach IFRS	788
Quellenverzeichnis	791
Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung	791
Verzeichnis der Aufsätze und Monographien	793
Verzeichnis der Geschäftsberichte.....	837
Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU	837
Gesetzesverzeichnis.....	839
Verzeichnis der Rechtsprechung	841
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen.....	843
Verzeichnis der Materialien aus dem Gesetzgebungs- oder Standardsetzungsprozess	843
Stichwortverzeichnis	849