

# INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seite</u>
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
<b>Teil A. Allgemeine Grundlagen des Jahresabschlusses</b>	<b>1</b>
<b>I. Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens</b>	<b>1</b>
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	5
c) Gläubiger	6
d) Arbeitnehmer	6
e) Öffentlichkeit	7
f) Fiskus	7
4. Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	7
5. Aufgaben des Jahresabschlusses	11
a) Dokumentation	11
b) Rechenschaftslegung	11
(1) Ertragslage	13
(2) Vermögenslage	15
(3) Finanzlage	15
<b>II. Bilanztheorien im Überblick</b>	<b>17</b>
1. Die statische Bilanztheorie von Wilhelm Rieger	18
2. Die Theorie der dynamischen Bilanz von Eugen Schmalenbach	18
3. Die Theorie der organischen Tageswertbilanz von Fritz Schmidt	20
4. Neuere Ansätze	21
Weiterführende Literatur	23
<b>III. Komponenten und Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses</b>	<b>23</b>
1. Komponenten des Jahresabschlusses (einschl. Steuerbilanz)	23
a) Überblick	23
b) Bilanzarten	24
c) Steuerbilanz	24
d) Gewinn- und Verlustrechnung	27
e) Anhang	28
f) Lagebericht	28

2. Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses	29
a) Überblick	29
b) Besondere Vorschriften für Kapitalgesellschaften	31
c) Sanktionen bei Nichtbeachtung gesetzlicher Vorschriften	43
Weiterführende Literatur	44
 <b>IV. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung</b>	 44
1. Begriff und Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	44
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (Rechenschaftsgrundsätze)	46
a) Rahmengrundsätze	46
(1) Richtigkeit und Willkürfreiheit	46
(2) Bilanzklarheit	47
(3) Vollständigkeit	48
(4) Bilanzidentität	52
b) Abgrenzungsgundsätze	52
(1) Abgrenzung der Zeit und der Sache nach	52
(2) Vorsichtsprinzip	54
(3) Realisationsprinzip	55
(4) Imparitätsprinzip	57
c) Ergänzende Grundsätze	58
(1) Stichtagsprinzip	58
(2) Going-concern-Prinzip	60
(3) Einzelbewertung	61
(4) Materiality	62
(5) Formale Bilanzkontinuität	63
(6) Bewertungsstetigkeit	63
Weiterführende Literatur	68
 <b>V. Die Inventur</b>	 68
1. Stichtagsinventur	68
2. Führung eines laufenden Bestandsverzeichnisses beim Anlagevermögen	70
3. Permanente Inventur	71
4. Vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur	71
5. Stichprobeninventur	72
Weiterführende Literatur	72

## **Teil B. Die Bilanz (Handels- und Steuerbilanz)** 73

### **I. Aufbau und Gliederung der Bilanz** 73

- 1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften 73
- 2. Kapitalgesellschaften 74
  - a) Gliederungsschema für große Kapitalgesellschaften 74
  - b) Gliederungsprinzipien 75
  - c) Gliederungsschema für kleine Kapitalgesellschaften 77
  - d) Gliederungsschema für mittelgroße Kapitalgesellschaften 77

### **II. Grundlagen der Bilanzierung und Bewertung** 77

- 1. Bilanzierungspflicht, Bilanzierungsverbot,  
Bilanzierungswahlrecht, Bilanzierungshilfe 78
  - a) Bilanzierungspflicht 78
  - b) Bilanzierungsverbote 81
  - c) Bilanzierungswahlrechte 83
  - d) Bilanzierungshilfen 84
- 2. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz 85  
Weiterführende Literatur 90
- 3. Bewertungsmaßstäbe in Handels- und Steuerrecht 90
  - a) Anschaffungskosten 90
    - (1) Allgemeines 90
    - (2) Sonderprobleme 97
      - (a) Kaufpreis in fremder Währung 97
      - (b) Unentgeltlicher Erwerb 98
      - (c) Tauschgeschäfte 98
      - (d) Zuschüsse 100
      - (e) Nominalkapitalerhaltung und Substanzerhaltung 103
  - b) Herstellungskosten 107
    - (1) Allgemeines 107
    - (2) Sonderprobleme 114
      - (a) Abschreibungen 114
      - (b) Forschungs- und Entwicklungskosten 114
      - (c) Steuern 115
      - (d) Fremdkapitalzinsen 116
      - (e) Leerkosten 117
      - (f) Bilanzpolitische Auswirkungen der Bestandsbewertung mit  
Herstellungskosten 120
  - c) Tageswert 126
  - d) Teilwert 133
- Weiterführende Literatur 139

<b>III. Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens</b>	<b>140</b>
1. Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen	140
a) Die Bewertungskonzeption für Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften (Handelsrecht)	141
b) Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen (Steuerrecht)	149
c) Die Bewertungskonzeption beim Anlagevermögen für Kapitalgesellschaften (Handelsrecht)	151
2. Die Bilanzierung der einzelnen Positionen	159
a) Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	159
b) Immaterielle Vermögensgegenstände	163
(1) Allgemeines	163
(2) Planmäßige Abschreibungen immaterieller Anlagegüter	164
(3) Software	165
(4) Der Geschäfts- oder Firmenwert	166
c) Sachanlagen	169
(1) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	170
(2) Technische Anlage und Maschinen	174
(3) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	175
(4) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	175
d) Finanzanlagen	175
(1) Beteiligungen	176
(2) Verbundene Unternehmen	176
(3) Wertpapiere des Anlagevermögens	178
(4) Ausleihungen	178
e) Der Anlagenspiegel	180
Weiterführende Literatur	187
3. Die Bewertung im einzelnen	187
a) Planmäßige Abschreibungen / AfA-Regelungen	187
(1) Funktionen der Abschreibung	187
(2) Abschreibungsursachen und Abschreibungsarten in Handels- und Steuerrecht	188
(3) Abschreibungsplan	188
(4) Abschreibungsmethoden	191
(5) Planmäßige Abschreibungen nach einer außerplanmäßigen Abschreibung	200
(6) Korrektur der Nutzungsdauer-Schätzung	202
(7) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	203
b) Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung/ Teilwertabschreibungen	205
c) Steuerliche Sonderabschreibungen / Erhöhte Absetzungen	206
(1) Überblick	206
(2) Steuerliche Abschreibungen bei beweglichen Wirtschaftsgütern	208
(3) Steuerliche Abschreibungen bei Gebäuden	209
(4) Der Ausweis steuerlicher Mehrabschreibungen gemäß § 281 HGB	211

4. Leasing	216
a) Allgemeines	216
b) Finanzierungs-Leasing: Vollamortisationsverträge	217
c) Finanzierungs-Leasing: Teilamortisationsverträge	222
(1) Verträge mit Andienungsrecht des Leasing-Gebers	222
(2) Verträge mit Aufteilung des Mehrerlöses	223
(3) Verträge mit Kündigungsrecht des Leasing-Gebers	223
Weiterführende Literatur	223
 <b>IV. Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens</b>	 224
✓ 1. Die Bewertungskonzeption beim Umlaufvermögen	224
2. Die Bilanzierung der einzelnen Positionen	228
a) Vorräte	228
b) Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	229
(1) Wertberichtigungen auf Forderungen	229
(2) Fremdwährungsforderungen	230
(3) Sonstige Vermögensgegenstände	231
c) Wertpapiere	231
3. Die Bewertung im einzelnen	232
a) Festwert	232
b) Gruppenbewertung	234
c) Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	235
d) Verfahren der Sammelbewertung	236
(1) Durchschnittspreisverfahren	236
(2) Verbrauchsfolgeverfahren	237
Weiterführende Literatur	245
 <b>V. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	 246
Weiterführende Literatur	249
 <b>VI. Die Bilanzierung des Eigenkapitals</b>	 249
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	249
2. Kapitalgesellschaften	250
a) Allgemeines	250
b) Gezeichnetes Kapital	250
c) Kapitalrücklage	251
d) Gewinnrücklagen	252
(1) Gesetzliche Rücklage	252
(2) Satzungsmäßige Rücklage	252
(3) Rücklage für eigene Anteile	252
(4) Andere Gewinnrücklagen	254
e) Jahresüberschuß und Bilanzgewinn	256
Weiterführende Literatur	257

<b>VII. Sonderposten mit Rücklagenanteil</b>	<b>258</b>
1. Allgemeines	258
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung	260
3. Rücklage zur Übertragung von Veräußerungsgewinnen gem. § 6b EStG	265
4. ZuschuBrücklage	268
Weiterführende Literatur	271
 <b>VIII. Bilanzierung und Bewertung des Fremdkapitals</b>	 <b>272</b>
1. Rückstellungen	272
a) Begriff und Arten	272
b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	275
(1) Rückstellungen für Patentrechtsverletzung	276
(2) Rückstellungen für Prozeßkosten	277
(3) Rückstellungen für Gewährleistungen mit und ohne rechtliche Verpflichtung	278
(4) Rückstellungen für Jahresabschlußkosten	281
(5) Rückstellungen für Ausgleichsansprüche von Handelsvertretern nach § 89b HGB	282
(6) Rückstellungen für Wechselobligo und andere Haftungsrisiken	283
(7) Pensionsrückstellungen	284
(8) Steuerrückstellungen	286
(9) Rückstellungen für latente Steuern	287
c) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	294
(1) Schwebende Beschaffungsgeschäfte	295
(2) Schwebende Absatzgeschäfte	298
(3) Dauerschuldverhältnisse	305
d) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung oder Abraumbeseitigung	308
e) Rückstellungen für andere, genau umschriebene Aufwendungen (Aufwandsrückstellungen)	309
2. Verbindlichkeiten	312
Weiterführende Literatur	314
 <b>IX. Haftungsverhältnisse</b>	 <b>315</b>

**Teil C. Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang und Lagebericht** 317

**I. Die Gewinn- und Verlustrechnung** 317

- 1. Allgemeines 317
- 2. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung 317
  - a) Allgemeiner Überblick 317
  - b) Die Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung im einzelnen 318
- 3. Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren 322
- Weiterführende Literatur 327

**II. Der Anhang** 327

Weiterführende Literatur 331

**III. Der Lagebericht** 332

Weiterführende Literatur 332

**Teil D. Lösungen zu den Aufgaben** 333

**Stichwortverzeichnis** 383