

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort. . . . .	5
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	15
Literaturverzeichnis . . . . .	19
Verzeichnis der Tabellen. . . . .	25

### I. Teil: Grundlagen

A. Begriffe, Inhalt, Funktionen von Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen (Erfolgsrechnungen) . . . . .	27
B. Gesetzliche Bestimmungen, Größenklassen, Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung . . . . .	30
1 Gesetzliche Bestimmungen . . . . .	30
2 Größenklassen . . . . .	33
3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung . . . . .	34
C. Bilanzarten, -typen. . . . .	37
D. Die Entwicklung der Handelsbilanz aus dem Zahlenmaterial der Finanzbuchhaltung . . . . .	39
1 Die Zahlen der Finanzbuchhaltung als Ausgangswerte . . . . .	39
2 Die Möglichkeiten der Bestandsaufnahme (Inventur-Methoden) . . . . .	40
3 Die Zusammenfassung des verifizierten Zahlenmaterials zum Jahresabschluß . . . . .	44
E. Fristen für die Aufstellung des Jahresabschlusses einschließlich Lagebericht und die Aufbewahrung von Unterlagen . . . . .	46
F. Prüfung, Feststellung, Offenlegung von Unterlagen . . . . .	48
G. Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungsbestimmungen . . . . .	53

H. Bilanz-Theorien – Bilanz-Auffassungen . . . . .	54
1 Gegenstand, Überblick, Bedeutung . . . . .	54
2 »Klassische« Bilanz-Auffassungen . . . . .	55
3 Neuere Entwicklungen . . . . .	57
Kontrollfragen 1–42 . . . . .	58
Aufgaben 1–2 . . . . .	61

## II. Teil: Die Rechnungslegung der einzelnen Unternehmung

A. Die Jahresbilanz – Inhalt, Aufbau und Bewertung . . . . .	64
1 Inhalt der Jahresbilanz . . . . .	64
a) Ansatzgebote, -verbote, -wahlrechte . . . . .	64
b) Grundsatz der Vollständigkeit, Verrechnungsverbot . . . . .	66
Kontrollfragen 43–49 . . . . .	67
2 Aufbau und Gliederung . . . . .	67
a) Prinzipien des Aufbaus und der Gliederung . . . . .	67
b) Gliederungsvorschriften des HGB . . . . .	69
c) Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG . . . . .	70
d) Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften . . . . .	70
e) Anlagegitter, Anlagenspiegel . . . . .	78
f) Formblätter für bestimmte Unternehmen. . . . .	80
Kontrollfragen 50–76 . . . . .	80
Aufgaben 3–5 . . . . .	82
3 Grundsätze und Maßstäbe der Bilanzierung und Bewertung . . . . .	85
a) Die Bewertungskonzeption des HGB . . . . .	85
b) Die Bedeutung des Abschlußstichtages . . . . .	86
c) Bewertungsgrundsätze . . . . .	87
d) Die Bewertungsmaßstäbe des Handels- und Steuerrechts im Überblick . . . . .	88
e) Anschaffungskosten . . . . .	88
f) Herstellungskosten . . . . .	92
g) Teilwert. . . . .	96
Kontrollfragen 77–102. . . . .	98
Aufgaben 6–12 . . . . .	100

4 Bilanzierung des Anlagevermögens . . . . .	104
a) Überblick . . . . .	104
b) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich begrenzt ist . . . . .	104
c) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist . . . . .	109
d) Bewertungsvereinfachungsverfahren. . . . .	109
(1) Festwert . . . . .	109
(2) Gruppenbewertung . . . . .	110
e) Rechtsformspezifische Ansätze . . . . .	110
(1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung . . . . .	110
(2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot . . . . .	111
Kontrollfragen 103–119 . . . . .	112
Aufgaben 13–17. . . . .	114
5 Bilanzierung des Umlaufvermögens. . . . .	118
a) Überblick . . . . .	118
b) Vorräte . . . . .	120
c) Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände . . . . .	123
d) Wertpapiere . . . . .	124
e) Liquide Mittel . . . . .	125
f) Bewertungsvereinfachungsverfahren. . . . .	125
(1) Festwert . . . . .	125
(2) Gruppenbewertung . . . . .	125
(3) Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgen . . . . .	125
g) Rechtsformspezifische Ansätze . . . . .	126
(1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung . . . . .	126
(2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot . . . . .	127
Kontrollfragen 120–144 . . . . .	127
Aufgaben 18–23. . . . .	129
6 Bilanzierung des Eigenkapitals. . . . .	134
a) Rechtsform und Bilanzierung des Eigenkapitals . . . . .	134
b) Bilanzierung bei Einzelunternehmen, OHG, KG . . . . .	135
c) Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften . . . . .	136
(1) Überblick. . . . .	136
(2) Gezeichnetes Kapital. . . . .	136
(3) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .	138
(4) Kapitalrücklage. . . . .	138

(5) Gewinnrücklagen . . . . .	139
(6) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag . . . . .	140
d) Einlagen und Entnahmen . . . . .	140
Kontrollfragen 145-157 . . . . .	142
Aufgaben 24-26. . . . .	143
7 Bilanzierung des Fremdkapitals . . . . .	145
a) Rückstellungen . . . . .	145
(1) Begriff und Zwecke . . . . .	145
(2) Einzelne Arten. . . . .	145
(3) Bewertung . . . . .	149
b) Verbindlichkeiten . . . . .	150
Kontrollfragen 158-167 . . . . .	152
Aufgaben 27-30. . . . .	152
8 Bilanzierung sonstiger Posten . . . . .	155
a) Immaterielle Vermögensgegenstände, insbesondere Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .	155
b) Posten der Rechnungsabgrenzung . . . . .	156
c) Sonderposten mit Rücklageanteil. . . . .	157
d) Rechtsformspezifische Posten . . . . .	158
(1) Steuerliche Abschreibungen als Wertberichtigungen in den Sonderposten mit Rücklageanteil. . . . .	158
(2) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes . . . . .	158
(3) Steuerabgrenzung. . . . .	160
Kontrollfragen 168-182 . . . . .	163
Aufgaben 31-34. . . . .	164
<b>B. Die Gewinn- und Verlustrechnung (Erfolgsrechnung) . . . . .</b>	<b>167</b>
1 Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	167
2 Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	167
a) Kontoform oder Staffelform. . . . .	167
b) Brutto- oder Nettoausweis von Aufwand und Ertrag . . . . .	168
c) Gesamtkosten-Verfahren oder Umsatzkosten-Verfahren. . . . .	168
3 Gliederungsvorschriften nach dem HGB . . . . .	169
4 Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG . . . . .	170

5 Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften . . . . .	171
a) Gesamtkosten-Verfahren. . . . .	171
b) Umsatzkosten-Verfahren. . . . .	175
c) Verkürztes Schema. . . . .	179
Kontrollfragen 183–198 . . . . .	180
Aufgaben 35–39. . . . .	181
<b>C. Der Anhang und der Lagebericht –</b>	
<b>Besondere Pflichten für Kapitalgesellschaften. . . . .</b>	<b>184</b>
1 Anhang. . . . .	185
a) Inhalt . . . . .	185
b) Unterlassen von Angaben . . . . .	185
c) Größenabhängige Erleichterungen . . . . .	186
2 Lagebericht . . . . .	194
Kontrollfragen 199–211 . . . . .	195
Aufgabe 40 . . . . .	196

### **III. Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns**

<b>A. Begriffe. . . . .</b>	<b>197</b>
1 Konzern . . . . .	197
2 Verbundene Unternehmen . . . . .	197
3 Assoziierte Unternehmen . . . . .	199
4 Konzernabschluß, Konzernlagebericht . . . . .	200
5 Einheits-Theorie und Interessen-Theorie	
– die Grundgedanken. . . . .	201
Kontrollfragen 212–220 . . . . .	202
<b>B. Aufstellungspflicht, Konsolidierungskreis . . . . .</b>	<b>203</b>
1 Aufstellungspflicht . . . . .	203
a) Aufstellung nach dem HGB . . . . .	204
b) Aufstellung nach dem PubLG . . . . .	205
2 Konsolidierungskreis . . . . .	207
a) Konsolidierungspflicht. . . . .	207
b) Verbot und Verzicht auf die Einbeziehung . . . . .	207
Kontrollfragen 221–226 . . . . .	208
Aufgaben 41–42. . . . .	208

<b>C. Allgemeine Voraussetzungen, Grundsätze der Konsolidierung .</b>	<b>210</b>
1 Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	210
a) Aufbau des Rechnungswesens. . . . .	210
b) Bewertung. . . . .	210
c) Abschlußstichtag . . . . .	210
d) Recheneinheit . . . . .	211
e) Konsolidierungsstelle . . . . .	212
2 Grundsätze der Konsolidierung. . . . .	212
Kontrollfragen 227–234 . . . . .	213
<b>D. Konsolidierung der Bilanzen . . . . .</b>	<b>214</b>
1 Zusammenfassung der Einzelabschlüsse . . . . .	214
a) Grundsatz . . . . .	214
b) Vollständigkeitsgebot . . . . .	214
c) Einheitliche Bewertung . . . . .	214
2 Konsolidierung des Kapitals (= Kapital-Konsolidierung). . . . .	216
a) Grundsatz . . . . .	216
b) Ermittlung der konsolidierungspflichtigen Beteiligungs-Buchwerte . . . . .	218
c) Umfang und Ermittlung des zu verrechnenden Eigenkapitals . . . . .	219
d) Zeitpunkt der Aufrechnung von Beteiligungs-Buchwert und Eigenkapital . . . . .	221
e) Unterschiedsbeträge zwischen Beteiligungs-Buchwert und konsolidierungspflichtigem Eigenkapital. . . . .	222
f) Die Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter . . . . .	225
g) Sonderprobleme. . . . .	228
Kontrollfragen 235–242 . . . . .	228
Aufgabe 43 . . . . .	229
3 Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten (= Schulden-Konsolidierung) . . . . .	230
a) Grundsatz . . . . .	230
b) Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Konzernunternehmen. . . . .	230
c) Ausweis von Eventualverbindlichkeiten . . . . .	231
d) Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen. . . . .	231
Kontrollfragen 243–247 . . . . .	232
Aufgabe 44 . . . . .	233

4	Konsolidierung zwischengesellschaftlicher Ergebnisse (= Erfolgs-Konsolidierung) . . . . .	234
a)	Grundsatz . . . . .	234
b)	Konzern-Anschaffungskosten, Konzern-Herstellungskosten . . . . .	235
c)	Umfang der eliminierungspflichtigen zwischen-gesellschaftlichen Ergebnisse . . . . .	236
d)	Arbeitsablauf . . . . .	236
	Kontrollfragen 248–252 . . . . .	237
	Aufgabe 45 . . . . .	237
5	Besondere Problemstellungen . . . . .	239
a)	Kapital-Konsolidierung bei Interessenzusammenführung . . . . .	239
b)	Anteilmäßige Konsolidierung . . . . .	240
c)	Konsolidierung von assoziierten Unternehmen . . . . .	240
d)	Steuerabgrenzung . . . . .	246
	Kontrollfragen 253–257 . . . . .	247
	Aufgabe 46 . . . . .	248
6	Gliederung der konsolidierten Bilanz . . . . .	248
	Kontrollfragen 258–260 . . . . .	250
E.	Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen . . . . .	250
1	Zusammenfassung der Aufwendungen und Erträge, Aufwands- und Ertragskonsolidierung . . . . .	250
2	Einzelne Konsolidierungsvorgänge . . . . .	251
a)	Konsolidierung von Innenumsatzerlösen . . . . .	251
b)	Ergebnisübernahmen, Erträge aus Beteiligungen . . . . .	252
c)	Ermittlung und Ausweis des Konzern-Ergebnisses . . . . .	252
3	Gliederung der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	257
	Kontrollfragen 261–266 . . . . .	258
	Aufgabe 47, 48 . . . . .	258
F.	Konzern-Anhang . . . . .	264
G.	Konzern-Lagebericht . . . . .	269
H.	Überleitungsvorschriften . . . . .	270

<b>IV. Teil: Lösungen zu den Kontrollfragen . . . . .</b>	<b>271</b>
<b>V. Teil: Lösungen zu den Aufgaben . . . . .</b>	<b>309</b>
<b>Anhang</b>	
Mögliche Änderungen des Bilanzrichtlinien-Gesetzes . . . . .	364
Stichwortverzeichnis . . . . .	366