

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	12
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick	26
5 Inventur und Inventar	70

Kapitel II:

Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1 Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	93
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	105
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	189
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen	193
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 . . .	237
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	247
3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	251

4 Der Ausweis des Anlagevermögens	281
5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	290

Kapitel VI:
Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände

1 Der Begriff und die Arten von Finanzinstrumenten der Aktivseite	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.	366
5 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	369
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	389
2 Der Ansatz der Verbindlichkeiten.	391
3 Die Bewertung der Verbindlichkeiten.	393
4 Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	402
5 Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	408

Kapitel IX:
Die Bilanzierung der Rückstellungen

1 Begriff und Zweck der Rückstellungen	415
2 Kategorien von Rückstellungen	417
3 Ansatz von Rückstellungen	420
4 Bewertung von Rückstellungen.	425
5 Besonderheiten des Ansatzes und der Bewertung einzelner Rückstellungen.	433

6 Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	455
7 Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	458

Kapitel X:

Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1 Grundlagen	471
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften.	480
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	515
4 Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	519
5 Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	526

Kapitel XI:

Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1 Die Rechnungsabgrenzungsposten	533
2 Die latenten Steuern	543
3 Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen.	572

Kapitel XII:

Die Gewinn- und Verlustrechnung

1 Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung.	587
2 Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	589
3 Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . .	595
4 Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	613
5 Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	642

Kapitel XIII:

Spezielle Bilanzierungsprobleme

1 Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	657
2 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.	672
3 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen.	681
4 Die Änderung des Jahresabschlusses	694
5 Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	701

Kapitel XIV:

Der Anhang

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	715
2 Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	719
3 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen.	722

4	Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz	726
5	Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV	730
6	Sonstige Pflichtangaben	736
7	Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	742
8	Freiwillige Angaben	748
9	Der Anhang nach IFRS	750

Kapitel XV:

Der Lagebericht

1	Der Zweck des Lageberichtes	753
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	756
3	Der Inhalt des Lageberichtes	761
4	Der „Lagebericht“ nach IFRS	804

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht.	XIX
Inhaltsverzeichnis	XXIII
Verzeichnis der Übersichten	XXXIX
Verzeichnis der Beispiele	XLIII
Abkürzungsverzeichnis	XLV

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 Maßgrößen der Zielerreichung im Jahresabschluss.	7
3 Theorien des Jahresabschlusses	12
31 Die Bedeutung von Theorien des Jahresabschlusses	12
32 Die statische Bilanztheorie	12
33 Die dynamische Bilanztheorie	17
34 Die organische Bilanztheorie	23
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick.	26
41 Die 4., 7. und 8. EG-Richtlinie als Grundlage der deutschen Rechnungslegungsvorschriften	26
42 Die grundlegenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches	30
421. Überblick	30
422. Vorschriften für alle Kaufleute.	32
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 Regulationssystem des IASB	56
463.	Die Bedeutung der IFRS für die Rechnungslegung in Deutschland. . .	63
5	Inventur und Inventar	70
51	Die Zwecke der Inventur und des Inventars	70
52	Die Inventur	72
521.	Die Grundform der Inventur	72
522.	Die Inventurvereinfachungen	74
522.1	Richtigkeit versus Wirtschaftlichkeit der Inventur	74
522.2	Überblick über die Inventurvereinfachungen	75
522.3	Die permanente Inventur	76
522.4	Die zeitlich vor- oder nachverlegte Inventur	77
522.5	Die Stichprobeninventur	79
522.6	Der Festwertansatz	81
53	Das Inventar	82
531.	Der Aufbau des Inventars	82
532.	Die Erstellung des Inventars	85
533.	Die Auswertung des Inventars	86
533.1	Kontrolle und Korrektur von Beständen der Buchführung. . .	86
533.2	Bestandsermittlung und Verbrauchsermittlung	88
533.3	Bestandsermittlung für die Berechnung der Bestands- veränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen . . .	89
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	99
13	Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems	102
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	105
21	Der Begriff und die Aufgabe der GoB	105
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 Bilanz- sichtagsprinzip und das Periodisierungsprinzip.	122
232.16	Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit	123
232.2	Die Systemgrundsätze.	124
232.21	Überblick	124
232.22	Das Prinzip der Unternehmensfortführung.	125
232.23	Der Grundsatz der Pagatorik.	126
232.24	Der Grundsatz der Einzelbewertung	128
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	148
33	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 Passivierungsgrundsatz	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 Ansatzkriterien für Bilanzposten.	185

Kapitel IV:

Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	189
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen.	193
21 Anschaffungskosten	193
22 Herstellungskosten	201
221. Der Begriff der Herstellungskosten	201
222. Der Umfang der Herstellungskosten	201
223. Die Ermittlung der Herstellungskosten aus der Kostenrechnung.	207
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	208
31 Überblick	208
32 Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens.	210
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	Die nach IFRS relevanten Wertmaßstäbe	218
52	Die Zugangsbewertung der Vermögenswerte	223
521.	Anschaffungskosten	223
522.	Herstellungskosten	227
53	Die Folgebewertung der Vermögenswerte nach IFRS	230
531.	Überblick	230
532.	Die Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	230
533.	Außerplanmäßige Wertminderungen	232
54	Die Bewertung von Schulden	234

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1	Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens ...	237
11	Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	237
12	Begriff und Arten des Sachanlagevermögens	239
13	Begriff und Arten des immateriellen Anlagevermögens	243
2	Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	247
21	Der Ansatz des Sachanlagevermögens	247
22	Der Ansatz erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	247
23	Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	248
24	Der Ansatz des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes	249
3	Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	251
31	Die Zugangsbewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	251
311.	Bewertung mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten	251
312.	Besonderheiten der Bewertung des immateriellen Anlagevermögens ..	252
313.	Besonderheiten der Bewertung des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes	255
32	Die Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens ...	256
321.	Überblick	256
322.	Die planmäßige Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens ...	258
322.1	Der Abschreibungsausgangswert	258
322.2	Die Nutzungsdauer	258

322.3	Die Abschreibungsmethoden	260
322.31	Überblick über die handelsrechtlich zulässigen Abschreibungsmethoden	260
322.32	Die lineare Abschreibung	262
322.33	Die degressive Abschreibung	264
322.34	Die progressive Abschreibung	268
322.35	Die Leistungsabschreibung	269
322.4	Die Kombination von Abschreibungsmethoden	270
322.5	Die nachträgliche Änderung des Abschreibungsplans	271
322.6	Die Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	276
323.	Die außerplanmäßigen Abschreibungen	276
324.	Zuschreibungen	278
33	Bewertungsvereinfachungen beim Anlagevermögen	280
4	Der Ausweis des Anlagevermögens	281
41	Die (vertikale) Gliederung des Anlagevermögens	281
42	Das Anlagengitter	283
5	Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	290
51	Die Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	290
52	Der Ansatz der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	290
521.	Der Ansatz der Sachanlagen	290
522.	Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38	291
53	Die Bewertung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	293
531.	Zugangsbewertung	293
532.	Folgebewertung	295
532.1	Anschaffungskostenmodell und Neubewertungsmodell	295
532.11	Überblick	295
532.12	Die Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten	298
532.13	Die Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert	300
532.2	Wertminderungen des Anlagevermögens nach IAS 36	302
532.21	Grundlagen	302
532.22	Wertminderungen bei einzelnen Vermögenswerten	304
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	311
55	Die Besonderheiten bei einer geplanten Veräußerung von Vermögens- werten des Sachanlagevermögens und des immateriellen Vermögens	313

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

1	Der Begriff und die Arten von Finanzinstrumenten der Aktivseite	317
2	Finanzanlagen	319
21	Der Begriff und die Arten der Finanzanlagen	319
22	Die Bewertung der Finanzanlagen	321
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	327
333.	Die Bewertung von Fremdwährungsforderungen	328
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	345
65	Die Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	351
66	Der Ausweis finanzieller Vermögenswerte	351

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
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 Sammel- bewertungsverfahren	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	365
4	Die Folgebewertung der Vorräte	366
5	Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . .	369
51	Begriff, Kennzeichen und Rechtsnatur periodenübergreifender Fertigungsaufträge	369
52	Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . .	370
521.	Completed-Contract-Methode	370
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	382
721.	Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	382
722.	Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS	386

Kapitel VIII:

Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten

1	Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	389
2	Der Ansatz der Verbindlichkeiten	391
3	Die Bewertung der Verbindlichkeiten	393
31	Bewertungsregeln für Verbindlichkeiten	393

32	Bewertung bei Unterschieden zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag	394
321.	Überblick	394
322.	Bilanzierungsweise bei einem geringeren Auszahlungsbetrag	395
323.	Bilanzierungsweise bei höherem Auszahlungsbetrag.	398
33	Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten und von Verbindlichkeiten auf der Basis von Rentenverpflichtungen	398
34	Berücksichtigung des Skontos.	399
35	Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	400
4	Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	402
41	Größenspezifische Gliederung und Vermerkspflichten	402
42	Angabe der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten	405
43	Angabe der Sicherheiten für Verbindlichkeiten.	405
44	Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitspiegels.	406
5	Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	408
51	Begriff und Arten der Verbindlichkeiten nach IFRS.	408
52	Ansatz der Verbindlichkeiten nach IFRS	409
53	Bewertung der Verbindlichkeiten nach IFRS	409
54	Ausweis der Verbindlichkeiten nach IFRS	412

Kapitel IX:

Die Bilanzierung der Rückstellungen

1	Begriff und Zweck der Rückstellungen	415
2	Kategorien von Rückstellungen	417
3	Ansatz von Rückstellungen.	420
31	Ansatz aufgrund des Vorliegens einer abstrakt passivierungsfähigen Verpflichtung.	420
32	Ansatz aufgrund einer Spezialvorschrift	424
33	Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen.	424
4	Bewertung von Rückstellungen.	425
41	Begriff des Erfüllungsbetrages.	425
42	Berücksichtigung unsicherer Datenstrukturen	428
43	Diskontierung	430
44	Ansammlung von Rückstellungen	432
5	Besonderheiten des Ansatzes und der Bewertung einzelner Rückstellungen.	433
51	Verbindlichkeitsrückstellungen.	433

511. Gewährleistungs- und Kulanzrückstellungen	433
512. Steuerrückstellungen	435
513. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	436
513.1 Ansatz von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	436
513.2 Bewertung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	439
513.3 Anhangangaben zu Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	445
514. Rückstellungen für Umweltrisiken	446
52 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	448
53 Aufwandsrückstellungen.	454
6 Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	455
7 Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	458
71 Relevante IFRS-Regelungen zu Rückstellungen	458
72 Die Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37.	458
721. Allgemeine Ansatzregeln	458
722. Besondere Ansatzregeln für Drohverlustrückstellungen und Restrukturierungsrückstellungen	461
723. Die Bewertung von Rückstellungen nach IAS 37	462
724. Der Ausweis von Rückstellungen und Angabepflichten nach IAS 37. .	464
73 Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19	465
74 Geplante Neuregelung der Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37. .	467

Kapitel X: Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1 Grundlagen	471
11 Grundbegriffe.	471
12 Die Funktionen und die Bedeutung des Eigenkapitals	474
13 Überblick über die gesetzlichen Regelungen zur Bilanzierung des Eigenkapitals	476
14 Rechtsform- und größenabhängiger Ausweis des Eigenkapitals.	479
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften.	480
21 Das gezeichnete Kapital	480
211. Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals	480
212. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	484
213. Eigene Anteile	485
214. Die Kapitalerhöhung.	488
215. Die Kapitalherabsetzung	493
22 Die Rücklagen	498

221. Arten von Rücklagen	498
222. Die Kapitalrücklage	500
223. Die Gewinnrücklagen	503
223.1 Überblick	503
223.2 Die gesetzliche Rücklage	504
223.3 Die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen	506
223.4 Die satzungsmäßigen Rücklagen	507
223.5 Die anderen Gewinnrücklagen	507
23 Der Ausweis des Jahresergebnisses in der Bilanz	509
231. Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Bilanz	509
232. Die Ergänzung der GuV um eine Ergebnisverwendungsrechnung	512
24 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	514
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	515
31 Überblick	515
32 Die Kapitalanteile der Gesellschafter	516
33 Die Darstellung des Jahresergebnisses in der Bilanz	517
34 Die Rücklagen	518
35 Der Sonderposten für aktivierte Anteile an der persönlich haftenden GmbH	518
4 Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	519
41 Überblick über die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	519
42 Die stille Gesellschaft	521
43 Genussrechte und Genussscheine	523
44 Ausweis hybrider Finanzinstrumente in einem Mezzanine-Spiegel	525
5 Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	526
51 Abgrenzung des Eigenkapitals vom Fremdkapital nach IFRS	526
52 Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz und zugehörige Angabepflichten	529
53 Der Eigenkapitalspiegel	531

Kapitel XI:

Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1 Die Rechnungsabgrenzungsposten	533
11 Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung	533
12 Die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten	536
13 Unterschiedsbetrag zwischen Erfüllungsbetrag und Ausgabebetrag einer Verbindlichkeit	540
14 Die „Rechnungsabgrenzung“ nach IFRS	542

2	Die latenten Steuern	543
21	Überblick und gesetzliche Regelungen zur Bilanzierung latenter Steuern	543
22	Konzeptionen der Bilanzierung latenter Steuern	544
221.	Das Timing-Konzept	544
222.	Das Temporary-Konzept	547
23	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	550
231.	Latente Steuern auf temporäre Differenzen	550
232.	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge und vergleichbarer Sachverhalte	554
24	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	556
25	Ausweis latenter Steuern	561
251.	Die Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern	561
252.	Sonstige Ausweisfragen	563
26	Die latenten Steuern nach IFRS	564
261.	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	564
261.1	Latente Steuern auf temporäre Differenzen	565
261.11	Aktive latente Steuern	565
261.12	Passive latente Steuern	567
261.2	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge	568
262.	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	569
263.	Ausweis latenter Steuern und Offenlegungspflichten	570
264.	Geplante Neuregelung der Bilanzierung von latenten Steuern nach ED/2009/2	571
3	Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen	572
31	Überblick	572
32	Die Vermerkplicht der Haftungsverhältnisse im Einzelnen	574
321.	Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln	574
322.	Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften	575
323.	Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen	576
323.1	Einführung	576
323.2	Gewährleistungen für eigene Leistungen	577
323.3	Gewährleistungen für fremde Leistungen	578
323.4	Sonstige Gewährleistungen	580
324.	Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	580
325.	Sonstige finanzielle Verpflichtungen	581
33	Die Bewertung der Haftungsverhältnisse	583
34	Der Ausweis der Haftungsverhältnisse	584
35	Die Behandlung von Rückgriffsforderungen	585
36	Angaben zu Haftungsverhältnissen nach IFRS	586

Kapitel XII: Die Gewinn- und Verlustrechnung

1 Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung	587
2 Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	589
21 Überblick	589
22 Der Grundsatz der Bruttorechnung	590
23 Der Grundsatz der Primärgliederung	590
24 Der Grundsatz der Gliederung nach Entstehungsbereichen	591
25 Der Grundsatz der Periodenzugehörigkeit	592
26 Der Grundsatz der Erfolgsspaltung	592
3 Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	595
31 Kontoform versus Staffelform	595
32 Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) versus Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	597
33 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den für alle Kaufleute geltenden Vorschriften	601
34 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapital- gesellschaften und haftungsbeschränkten Personenhandelsgesellschaften	604
341. Allgemeine Gliederungsvorschriften	604
342. Erweiterungen der Grundgliederung	608
343. Größenabhängige Erleichterungen	611
4 Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	613
41 Überblick	613
42 Die Posten des Betriebsergebnisses	613
421. Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Gesamtkostenverfahren	613
422. Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Umsatzkostenverfahren	626
43 Die Posten des Finanzergebnisses	630
44 Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	636
45 Die Posten des außerordentlichen Ergebnisses	637
46 Die Posten des Steuerergebnisses	640
47 Der Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag	642
5 Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	642
51 Der Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	642
52 Die Mindestangaben nach IAS 1	644
53 Die Erfolgsspaltung in der Gesamtergebnisrechnung	645
54 Die Darstellung des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit	647

55 Die Darstellung des Finanzergebnisses, des Steuerergebnisses und des Ergebnisses aus aufgegebenen Geschäftsbereichen.	652
56 Die Darstellung des sonstigen Ergebnisses	653
57 Die Darstellung der Ergebnisverwendung und die Angabe des Ergebnisses je Aktie	654

Kapitel XIII: Spezielle Bilanzierungsprobleme

1 Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	657
11 Begriff und Arten des Leasings	657
12 Die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes	658
121. Grundsätze für die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes. . .	658
122. Die Regelungen der Leasing-Erlasse	659
123. Die Anwendung der Leasing-Erlasse in der Handelsbilanz.	665
13 Die Bilanzierung der aus dem Leasingverhältnis resultierenden Vermögensgegenstände und Schulden	665
131. Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasinggeber	665
132. Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasingnehmer	666
14 Die Bilanzierung von Leasing-Verhältnissen nach IFRS	667
141. Zuordnung des Leasinggegenstandes	667
142. Bilanzierung bei Finanzierungs-Leasing.	668
143. Bilanzierung bei Operating-Leasing.	669
2 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.	672
21 Betriebswirtschaftliche Bedeutung und Formen von Sicherungsbeziehungen.	672
22 Notwendigkeit spezieller Bilanzierungsregeln für Sicherungsbeziehungen. . .	672
23 Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten	673
24 Die bilanzielle Abbildung von Bewertungseinheiten	676
25 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS.	679
3 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen.	681
31 Grundlagen	681
311. Ziele und Begriff von Aktienoptionsplänen	681
312. Arten von Aktienoptionsplänen	682
32 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis einer bedingten Kapitalerhöhung.	685
321. Erfolgsneutrale versus erfolgswirksame Bilanzierung	685
322. Bewertung.	687
33 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis von Aktienrückkäufen	688
34 Die Bilanzierung virtueller Aktienoptionspläne	689

35 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen nach IFRS	691
4 Die Änderung des Jahresabschlusses	694
41 Grundlagen	694
42 Die Änderung fehlerfreier Jahresabschlüsse	695
43 Die Änderung fehlerhafter Jahresabschlüsse	696
44 Die Durchführung der Änderung des Jahresabschlusses	697
45 Die Änderung des Abschlusses nach IFRS	698
451. Überblick	698
452. Die Änderung aufgrund von Fehlern früherer Perioden	698
453. Die Änderung von Rechnungslegungsmethoden und von Schätzungen	699
454. Die Durchführung der Änderungen	699
5 Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	701
51 Grundlagen	701
52 Anwendungsbereich des IFRS 1	702
53 Zeitpunkt der Erstanwendung und Übergangszeitpunkt	703
54 Bilanzierungs- und Bewertungsregeln nach IFRS 1.	704
541. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsregeln	704
542. Verpflichtende Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	705
543. Optionale Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	706
543.1 Unternehmenszusammenschlüsse	706
543.2 Weitere optionale Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	708
55 Darstellungs- und Angabepflichten	711
56 Vergleichbarkeit der Abschlüsse von IFRS-Erstanwendern	712

Kapitel XIV:

Der Anhang

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	715
11 Der Zweck des Anhangs	715
12 Überblick über die Rechtsgrundlagen	716
13 Die Struktur des Anhangs	718
2 Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	719
21 Überblick	719
22 Zusatzangaben zur Erfüllung der Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB)	720

23 Angabe und Begründung bei Abweichungen von der formellen Stetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB)	722
3 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen.	722
4 Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz.	726
5 Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV.	730
6 Sonstige Pflichtangaben	736
61 Sonstige rechtsformunabhängige Pflichtangaben	736
62 Rechtsformspezifische Pflichtangaben	739
7 Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	742
8 Freiwillige Angaben	748
9 Der Anhang nach IFRS	750

Kapitel XV:

Der Lagebericht

1 Der Zweck des Lageberichtes	753
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	756
3 Der Inhalt des Lageberichtes.	761
31 Überblick über die Elemente des Lageberichtes	761
32 Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 1 HGB.	764
321. Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	764
322. Analyse von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	770
323. Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren Chancen und Risiken.	774
33 Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 2 HGB.	784
331. Bericht über Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Geschäftsjahres	784
332. Berichterstattung über Finanzrisiken.	786
333. Bericht über Forschung und Entwicklung.	786
334. Bericht über bestehende Zweigniederlassungen	790
335. Vergütungsbericht.	791
34 Bericht zur Übernahme-situation der Gesellschaft	792
35 Das interne Kontrollsystem und das Risikomanagementsystem	794
36 Rechtsformspezifische Angaben	795
37 Erklärung zur Unternehmensführung.	795
38 Freiwillige Angaben	797
39 Zusammenfassender Überblick über den Inhalt des Lageberichtes	802
4 Der „Lagebericht“ nach IFRS	804

Quellenverzeichnis	807
Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung	807
Verzeichnis der Aufsätze und Monographien	809
Verzeichnis der Geschäftsberichte	852
Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU	852
Gesetzesverzeichnis	854
Verzeichnis der Rechtsprechung	856
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	857
Verzeichnis der Materialien aus dem Gesetzgebungs- oder Standardsetzungsprozess	858
Stichwortverzeichnis	863