

# 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

## *Inhaltsübersicht*

---

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 Regelungssystem 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 Bestandsveränderungen 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-	
stichtagsprinzip 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 Vermerkpflichten .....	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 größerenabhängiger 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 Vermerkpflicht 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 Personengesellschaften . . . . .	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 Pflichtanhängangaben . . . . .	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 Übernahmesituation 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