

Inhaltsübersicht

		Seite
Vorwort		V
Inhaltsverzeichnis		XI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis		XIX
	Rdn.	Seite
Teil A. Einführung	1–104	1
I. Iudex non calculat?	1	1
II. Gibt es die „richtige Bilanz“?	9	4
III. Glossar der Rechnungslegung	17	7
Teil B. Buchführung und Jahresabschluss	105–153	41
I. Buchführung und Inventar	105	41
II. Funktionen des Jahresabschlusses	137	54
Teil C. Aufbau des deutschen Bilanzrechts	154–243	61
I. Überblick	154	61
II. Größenklassen	161	63
III. Aufstellung	169	65
IV. Prüfung	171	66
V. Feststellung	213	82
VI. Offenlegung	228	86
VII. Befreiung von Rechnungslegungsvorschriften durch Einbeziehung in einen Konzernabschluss	240	91
Teil D. Standardsetter und Kontrollgremien	244–259	93
I. Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	245	93
II. Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)	249	94
III. „Enforcement“ der Rechnungslegung durch die Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)	252	96
IV. Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK)	257	97
Teil E. Wesentliche Grundprinzipien für Ansatz und Bewertung	260–372	99
I. Generalnorm („True and Fair View“)	261	99
II. Fortführungsgrundsatz („Going Concern“)	265	100
III. Vollständigkeitsgrundsatz, Grundsatz der wirtschaftlichen Zurechnung, Saldierungsverbot	270	101
IV. Einzelbewertungsgrundsatz	282	105
V. Anschaffungskostenprinzip	307	114
VI. Vorsichtsprinzip	324	121

	Rdn.	Seite
VII Wertaufholungsgebot	352	132
VIII. Bilanzidentität, Bilanzkontinuität	357	134
IX. Stichtagsprinzip und Periodenabgrenzung	363	136
X. Wahrheit, Klarheit, Übersichtlichkeit	367	137
XI. Wesentlichkeit	368	139
Teil F. Bilanz	373–689	141
I. Formale Gestaltung	374	141
II. Ansatzwahlrecht, Ansatzverbote	381	144
III. Anlagevermögen	384	145
IV. Umlaufvermögen	440	165
V. Rechnungsabgrenzung	478	176
VI. Eigenkapital	481	177
VII. Rückstellungen	567	205
VIII. Verbindlichkeiten	652	233
IX. Latente Steuern im Jahresabschluss	673	240
Teil G. Gewinn- und Verlustrechnung	690–725	249
I. Überblick	691	249
II. Erfolgsspaltung	692	249
III. Gesamtkostenverfahren v. Umsatzkostenverfahren	698	251
IV. Vergleichende Gliederungsübersicht	703	253
V. Die Positionen im Einzelnen	704	254
Teil H. Anhang	726–732	263
Teil I. Lagebericht	733–757	268
I. Lagebericht (§ 289 HGB)	733	268
II. Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289 a HGB)	751	27
Teil J. Kapitalflussrechnung	759–775	276
I. Überblick	759	276
II. Zielsetzung und Konzeption	760	276
III. Finanzmittelfonds	764	276
IV. Finanzbewegungsrechnung	765	277
Teil K. Konzernrechnungslegung	776–796	283
I. Einführung	776	283
II. Konzernbegriff	779	283
III. Bilanzierung und Bewertung	784	285
IV. Konsolidierung	790	289
V. Erweiterte Berichterstattungspflicht	793	290

Teil L. Erweiterte Publizität börsennotierter Unternehmen	797–805	291
Teil M. Externe Jahresabschlussanalyse und Bilanzpolitik	806–879	295
I. Zweck und Bedeutung der externen Jahresabschlussanalyse	807	295
II. Grenzen der externen Jahresabschlussanalyse	811	296
III. Methodik der externen Jahresabschlussanalyse	845	309
Teil N. Rechnungslegungsfragen in Unternehmenskrisen	879–977	323
I. Unternehmerische Risiken und Risikofrüherkennung	879	323
II. Krise, existenzvernichtender Eingriff und Eigenkapitalersatz	884	325
III. Sanierung	900	330
IV. Zahlungsunfähigkeit	913	334
V. Insolvenzrechtliche Überschuldung	920	336
VI. Rechnungslegung von Unternehmen in der Insolvenz	941	341
Teil O. Rechnungslegung in der Liquidation	978–984	355
I. Überblick	978	355
II. Externe Liquidations-Rechnungslegung	980	355
Teil P. Weitere Sonderfälle der Rechnungslegung	985–1029	359
I. Eröffnungsbilanz	986	359
II. Vorbelastungsbilanz	987	360
III. Bilanzen in Umwandlungsfällen	988	360
IV. Bilanzierung in Abfindungsfällen	1016	370
V. Realteilungsbilanz	1025	373
VI. Steuerrechtliche Bilanzen bei Personengesellschaften	1026	373
Teil Q. Bewertung von Unternehmen	1030–1077	377
I. Bewertungsanlässe	1031	377
II. Bewertungszwecke	1034	378
III. Überblick über die Bewertungsverfahren	1037	379
IV. Bewertung nach dem Ertragswertverfahren	1052	383
V. Bewertung nach dem DCF-Verfahren	1097	396
Sachverzeichnis		397

Inhaltsverzeichnis

	Rdn.	Seite
Teil A. Einführung	1–104	1
I. Iudex non calculat?	1	1
II. Gibt es die „richtige Bilanz“?	9	4
III. Glossar der Rechnungslegung	17	7
Teil B. Buchführung und Jahresabschluss	105–153	41
I. Buchführung und Inventar	105	41
1. Buchführungspflicht	105	41
a) Grundlagen	105	41
b) Gesetzliche Befreiungstatbestände	108	42
c) Pflichtenkatalog	113	45
d) Delegation	114	45
e) Beginn – Ende	115	45
f) Folgen der Verletzung	116	46
2. Gegenstand der Buchführung	117	47
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	120	48
4. Inventur und Inventar	127	50
5. Prozess der Erstellung des Jahresabschlusses	134	52
II. Funktionen des Jahresabschlusses	137	54
1. Gewinnermittlung	138	54
2. Rechenschaftslegung	141	55
3. Kapitalerhaltung und Gläubigerschutz	143	55
4. Informationsfunktion	145	57
5. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	148	58
Teil C. Aufbau des deutschen Bilanzrechts	154–243	61
I. Überblick	154	61
1. Harmonisierung und Internationalisierung der Rechnungslegung	155	61
2. Systematischer Aufbau des deutschen Bilanzrechts	156	62
II. Größenklassen	161	63
III. Aufstellung	169	65
IV. Prüfung	171	66
1. Funktion der Jahresabschlussprüfung	171	66
2. Prüfungspflicht	178	69
3. Bestellung	180	70
4. Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk	193	74
5. Exkurs: Haftung des Abschlussprüfers	203	77
a) Allgemeine Haftungsgrundlagen	205	77
b) Dritthaftung	208	79
V. Feststellung	213	82
1. Rechtsnatur der Feststellung	214	82
2. Rechtsformabhängige Besonderheiten	215	82
a) Aktiengesellschaften	215	82
b) GmbH	216	83
c) Personengesellschaften	217	83
3. Abändernde Bilanzfeststellung	222	85
4. Nachträgliche Änderung festgestellter Abschlüsse	223	85
a) Änderung fehlerhafter Abschlüsse	224	85

	Rdn.	Seite
b) Änderung fehlerfreier Abschlüsse	225	86
c) Durchführung der Änderung	226	86
VI. Offenlegung	228	86
1. Offenlegungspflicht	228	86
2. Publizitätspflichtige Unterlagen	231	88
3. Befreiungen von der Offenlegungspflicht, größenabhängige Erleichterungen	234	89
4. Folgen der Verletzung von Offenlegungspflichten	237	90
VII. Befreiung von Rechnungslegungsvorschriften durch Einbeziehung in einen Konzernabschluss	240	91
Teil D. Standardsetter und Kontrollgremien	244–259	93
I. Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	245	93
II. Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)	249	94
III. „Enforcement“ der Rechnungslegung durch die Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)	252	96
IV. Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK)	257	97
Teil E. Wesentliche Grundprinzipien für Ansatz und Bewertung	260–372	99
1. Generalnorm („True and Fair View“)	261	99
II. Fortführungsgrundsatz („Going Concern“)	265	100
III. Vollständigkeitsgrundsatz, Grundsatz der wirtschaftlichen Zurechnung, Saldierungsverbot	270	102
IV. Einzelbewertungsgrundsatz	282	106
1. Reichweite des Grundsatzes	282	106
2. Vereinfachte Bewertungsverfahren	285	106
3. Komponentenansatz	290	107
4. Bewertungseinheit	293	108
V. Anschaffungskostenprinzip	307	114
1. Überblick	307	114
2. Ausnahmefall: Zeitwertbilanzierung	309	115
a) Bestimmung des beizulegenden Zeitwerts	310	115
b) Anwendungsfälle	311	115
3. Begriff der Anschaffungskosten	314	116
4. Begriff der Herstellungskosten	316	118
VI. Vorsichtsprinzip	324	121
1. Ermessensregel	325	121
2. Realisationsprinzip	326	122
3. Imparitätsprinzip	334	125
4. Sonderthema: Ausschüttungssperren	343	128
VII. Wertaufholungsgebot	352	132
VIII. Bilanzidentität, Bilanzkontinuität	357	134
1. Bilanzidentität (formeller Bilanzen-Zusammenhang)	358	134
2. Bilanzkontinuität (Darstellungs-, Ansatz- und Bewertungsstetigkeit)	360	135
IX. Stichtagsprinzip und Periodenabgrenzung	363	136
X. Wahrheit, Klarheit, Übersichtlichkeit	367	137
XI. Wesentlichkeit	368	139
Teil F. Bilanz	373–689	141
I. Formale Gestaltung	374	141
1. Bilanzformat	374	141
2. Gliederungs- und Darstellungsgrundsätze	376	143
II. Ansatzwahlrecht, Ansatzverbote	381	144

	Rdn.	Seite
III. Anlagevermögen	384	145
1. Abgrenzungs- und Zurechnungsfragen	385	145
a) Abgrenzung zum Umlaufvermögen	385	145
b) Einheitlicher Nutzungs- und Funktionszusammenhang	386	146
c) Leasing	387	147
2. Erfordernis des Anlagenspiegels	399	150
3. Immaterielle Vermögensgegenstände	403	153
a) Ausweisungsgegenstand	403	153
b) Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	405	154
c) Geschäfts- oder Firmenwert	417	158
4. Sachanlagen	425	161
a) Gliederungs- und Abgrenzungsfragen	425	161
b) Grundvermögen	426	162
c) Technische Anlagen und Maschinen	427	162
d) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	428	162
e) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	429	162
f) Bewertungsfragen	430	163
5. Finanzanlagen	431	163
a) Gliederung	431	163
b) Beteiligungen	432	163
c) Verbundene Unternehmen	433	164
d) Ausleihungen	436	164
e) Wertpapiere des Anlagevermögens	437	165
f) Sonstige Ausleihungen	438	165
g) Bewertungsfragen	439	165
IV. Umlaufvermögen	440	165
1. Vorräte	441	166
a) Gegenstand	441	166
b) Gliederung	443	166
c) Bewertung	449	167
2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	455	169
a) Gegenstand	455	169
b) Factoring, Forfaitierung und Securitisation	463	171
c) Bewertung	469	173
3. Wertpapiere	475	174
4. Liquide Mittel	476	175
V. Rechnungsabgrenzung	478	176
VI. Eigenkapital	481	177
1. Eigenkapitaldefinition	481	177
a) Eigenkapital nach HGB	481	177
b) Eigenkapital nach IAS/IFRS	489	179
2. Abgrenzungsfälle	494	181
a) Hybride Finanzinstrumente (Mezzaninkapital)	495	181
(1) Genussrechtskapital	496	181
(2) Stille Beteiligungen	498	182
(3) Wandel- und Optionsschuldverschreibungen	500	182
b) Besondere Darlehensformen	501	183
(1) Finanzplandarlehen	502	183
(2) Partiarische Darlehen	505	184
3. Struktur des Eigenkapital	506	184
a) Gliederung	506	184
b) Gezeichnetes Kapital	509	185
c) Kapitalanteile	510	185

	Rdn.	Seite
d) Rücklagen	518	187
(1) Kapitalrücklage	520	188
(2) Gewinnrücklagen	531	191
e) Ergebnisausweis	538	193
4. Sonderfälle des Eigenkapitalausweises	552	196
a) Ausstehende Bareinlagen auf das gezeichnete Kapital	553	196
b) Geleistete, noch nicht eingetragene Einlagen	554	197
c) Unterbilanz	555	198
d) Überschuldung	558	200
e) Erwerb eigener Anteile	563	202
VII. Rückstellungen	567	205
1. „Rückstellungen“ v. „Verbindlichkeiten“	567	205
2. Bilanzielle Gliederung	569	205
3. Regelungsstruktur	570	206
4. Bewertung von Rückstellungen	574	207
a) Berücksichtigung zukünftiger Preis- und Kostensteigerungen	577	208
b) Diskontierungsgebot	579	209
5. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	582	210
6. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	605	217
7. Pensionsrückstellungen	616	220
a) Umfang der Passivierungspflicht	617	221
b) Pensionsrückstellungen als Instrumente der Innenfinanzierung	619	221
c) Bisherige Bewertungspraxis	621	222
d) Bewertung nach BilMoG	625	223
e) Exkurs: Verrechnungsgebot für Pensionsrückstellungen bei Zweck- vermögen	636	225
8. Steuerrückstellungen	646	229
9. Sonderfall: Rückstellungen für Umweltschutzverpflichtungen	649	230
VIII. Verbindlichkeiten	652	231
1. Gliederung	653	231
2. Bewertung	661	234
3. Zusatzangaben zu Verbindlichkeiten im Jahresabschluss	667	235
IX. Latente Steuern im Jahresabschluss	673	238
Teil G. Gewinn- und Verlustrechnung	690–725	247
I. Überblick	691	247
II. Erfolgsspaltung	692	247
III. Gesamtkostenverfahren v. Umsatzkostenverfahren	698	249
IV. Vergleichende Gliederungsübersicht	703	251
V. Die Positionen im Einzelnen	704	252
1. Umsatzerlöse	704	252
2. Materialaufwand	705	252
3. Bestandsveränderungen	707	252
4. Andere aktivierte Eigenleistungen	710	253
5. Herstellungskosten	712	254
6. Vertriebskosten und allgemeine Verwaltungskosten	713	255
7. Sonstige betriebliche Erträge	716	255
8. Personalaufwand	717	256
9. Abschreibungen	718	256
10. Sonstige betriebliche Aufwendungen	719	257
11. Finanz- und Beteiligungsergebnis	720	257
a) Überblick	720	257
b) Erträge aus Beteiligungen, Wertpapieren und Ausleihungen	722	257
c) Zinserträge	723	258
d) Zinsaufwendungen	724	258

	Rdn.	Seite
Teil H. Anhang	726–732	261
Teil I. Lagebericht	733–757	265
I. Lagebericht (§ 289 HGB).....	733	265
II. Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289 a HGB)	751	269
Teil J. Kapitalflussrechnung	759–775	273
I. Überblick	759	273
II. Zielsetzung und Konzeption	760	273
III. Finanzmittelfonds	764	274
IV. Finanzbewegungsrechnung	765	275
1. Entwicklung aus der Bilanz	765	275
2. Differenzierung nach Funktionsbereichen	767	275
a) Operativer Cashflow	769	276
b) Cashflow aus Investitionstätigkeiten	774	278
c) Cashflow aus Finanzierungstätigkeiten	775	279
Teil K. Konzernrechnungslegung	776–796	281
I. Einführung	776	281
II. Konzernbegriff	779	281
III. Bilanzierung und Bewertung	784	283
1. Anwendbares Rechnungslegungssystem	784	283
2. Konzernrechnungslegung nach IAS/IFRS	788	285
3. Rechnungslegung nach HGB	789	285
IV. Konsolidierung	790	286
V. Erweiterte Berichterstattungspflicht	793	287
Teil L. Zusätzlich Berichterstattungspflichten von inländischen Wertpapieremittenten	797–805	289
Teil M. Externe Jahresabschlussanalyse und Bilanzpolitik	806–879	293
I. Zweck und Bedeutung der externen Jahresabschlussanalyse	807	293
II. Grenzen der externen Jahresabschlussanalyse	811	294
1. Vergangenheitsbezug	812	295
2. Unvollständigkeit und geringer Detaillierungsgrad	814	295
3. Verfälschender Einfluss gläubigerschützender Bilanzierungsgrundsätze ..	815	295
4. Beeinflussung der Rechnungslegung durch Bilanzpolitik	819	297
a) Problemstellung	819	297
b) Bewertungsgrundlagen, Bewertungswahlrechte und Ermessens-		
spielräume	823	299
c) Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	830	300
(1) Überblick	830	300
(2) Sale-and-lease-back	833	302
(3) Sale-and-buy-back	837	304
d) Verzerrender Einfluss steuerrechtlicher Vorschriften	841	305
III. Methodik der externen Jahresabschlussanalyse	845	306
1. Kennzahlen und Kennzahlensysteme	846	306
2. Vergleichsmaßstäbe	850	308
3. Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	852	309
a) Erfolgsspaltung	852	309
b) Intensitätskennzahlen	853	309
(1) Betriebswirtschaftliche Rentabilitätskennzahlen	854	310
(2) „Earnings-before-Kennzahlen“	861	312

	Rdn.	Seite
4. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	865	313
a) Liquiditäts- und Vermögensstrukturanalyse	866	313
b) Statische Finanzanalyse	873	316
c) Dynamische Finanzanalyse	878	318
Teil N. Rechnungslegungsfragen in Unternehmenskrisen	879–977	319
I. Unternehmerische Risiken und Risikofrüherkennung	879	319
II. Krise, existenzvernichtender Eingriff und Eigenkapitalersatz	884	321
1. Krise	885	321
2. Existenz vernichtender Eingriff der Gesellschafter	889	323
3. Gesellschafterleistungen in Krise und Insolvenz	891	324
III. Sanierung	900	326
1. Sanierung in der Insolvenz	900	326
2. Außergerichtliche Sanierung	904	328
3. Erstellung und Umsetzung von Sanierungskonzepten	907	328
IV. Zahlungsunfähigkeit	913	330
V. Insolvenzrechtliche Überschuldung	920	332
1. Einführung	920	332
2. Rechtslage gemäß § 19 Abs. 2 InsO 1994	931	334
3. Rechtslage gemäß § 19 Abs. 2 InsO idF des FMStG	938	336
VI. Rechnungslegung von Unternehmen in der Insolvenz	941	337
1. Externe Insolvenzrechnungslegung	942	337
a) Fortbestehen der handelsrechtlichen Buchführungspflicht	943	338
b) Änderung des Geschäftsjahrs	945	338
c) Schlussbilanz des werbenden Unternehmens	948	339
d) Insolvenz-Eröffnungsbilanz	951	340
e) Insolvenz-Schlussbilanz	953	342
f) Prüfung, Feststellung und Offenlegung	954	342
2. Interne Insolvenzrechnungslegung	957	343
a) Überblick	957	343
b) Verzeichnis der Massegegenstände	959	344
c) Verzeichnis der Gläubiger	965	346
d) Vermögensübersicht	967	346
e) Schlussrechnung, Zwischenrechnungen	968	346
f) Insolvenzplan	974	348
Teil O. Rechnungslegung in der Liquidation	978–984	351
I. Überblick	978	351
II. Externe Liquidations-Rechnungslegung	980	351
1. Schlussbilanz des werbenden Unternehmens	990	351
2. Liquidations-Eröffnungsbilanz	982	352
3. Interne Liquidations-Rechnungslegung	984	353
Teil P. Weitere Sonderfälle der Rechnungslegung	985–1029	355
I. Eröffnungsbilanz	986	355
II. Vorbelastungsbilanz	987	356
III. Bilanzen in Umwandlungsfällen	988	356
1. Verschmelzung	989	356
a) Bilanzierung des übertragenden Rechtsträgers	990	357
(1) Verschmelzungs-Schlussbilanz	991	357
(2) Rechnungslegung im Rückwirkungszeitraum	993	358
b) Bilanzierung des übernehmenden Rechtsträgers	994	358
(1) Form der Übernahme	995	358

	Rdn.	Seite
(2) Rechnungslegung im Rückwirkungszeitraum	996	359
(3) Wertansatz des übernommenen Vermögens	997	359
c) Bilanzielle Auswirkungen für den Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers	1004	362
2. Spaltung	1006	363
(a) Überblick	1006	363
(b) Spaltungs-Schlussbilanz	1007	363
(c) Exkurs: Steuerrechtliches Teilbetriebsfordernis	1008	364
(d) Sonstige Bilanzierungsfragen	1011	364
3. Vermögensübertragung	1012	365
4. Formwechsel	1013	365
IV. Bilanzierung in Abfindungsfällen	1016	365
1. Abfindungsbilanz	1018	366
2. Bilanzierung des Ausscheidens bei der Gesellschaft	1022	367
V. Realteilungsbilanz	1025	368
VI. Steuerrechtliche Bilanzen bei Personengesellschaften	1026	368
Teil Q. Bewertung von Unternehmen	1030–1077	373
I. Bewertungsanlässe	1031	373
II. Bewertungszwecke	1034	374
III. Überblick über die Bewertungsverfahren	1037	375
1. Systematisierung	1037	375
2. Gesamtbewertungsverfahren	1040	376
(a) Kapitalwertorientierte Verfahren	1041	376
(b) Vergleichsverfahren	1042	376
(1) Verfahren auf Basis realisierter Marktpreise	1043	377
(2) Verfahren auf Basis fiktiver Marktpreise (Multiplikatorverfahren)	1044	377
3. Einzelbewertungsverfahren	1046	378
(a) Reproduktionswert	1047	378
(b) Liquidationswert	1048	378
4. Mischverfahren	1049	378
IV. Bewertung nach dem Ertragswertverfahren	1052	380
1. Ertragswert	1052	380
2. Bewertung als Investitionsrechnung	1055	381
3. Zukunftsbezogenheit als Kernproblem der Unternehmensbewertung	1057	382
4. Wesentliche Bewertungsgrundsätze	1060	383
5. Erfolgsprognose	1071	385
a) Informationsbeschaffung, Bereinigung der Vergangenheitserfolgsrechnung	1071	385
b) Beurteilung der Planung	1075	386
6. Kapitalisierungszins	1077	387
a) Bedeutung für das Bewertungsergebnis	1078	387
b) Äquivalenzgedanke	1079	387
c) Risiko- und Laufzeitäquivalenz	1080	388
d) Steueräquivalenz	1091	390
e) Geldwertäquivalenz	1094	391
f) Ausschüttungsäquivalenz	1096	392
V. Bewertung nach dem DCF-Verfahren	1097	392
Sachverzeichnis		393