

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur zweiten Auflage	III
Vorwort	IV
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XV

1. Kapitel

Europarechtliche Grundlagen

I. Richtlinien	2
II. Verordnungen	6

2. Kapitel

Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung

I. Allgemeines	10
II. Die wichtigsten kodifizierten Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ..	10
A. Grundsatz der Bilanzwahrheit	10
B. Grundsatz der Bilanzklarheit	12
C. Grundsatz der Vollständigkeit	12
D. Grundsatz der Vorsicht	12
Exkurs: Was ist eine stille Reserve?	13
E. Imparitätisches Realisationsprinzip	13
F. Formelle Bilanzkontinuität	15
G. Materielle Bilanzkontinuität (Bewertungsstetigkeit)	16
H. Going-concern-Grundsatz	17
I. Grundsatz der Einzelbewertung	18
J. Verrechnungsverbot (Saldierungsverbot)	19
K. Periodengerechte Abgrenzung	20
L. Grundsatz der Bilanzidentität	20
M. Wesentlichkeitsgrundsatz (Materiality-Prinzip)	21
N. Stichtagsprinzip	22
III. Weiterentwicklung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	24
A. Fachgutachten der Kammer der Wirtschaftstreuhänder	24
B. Richtlinien des Institutes der Wirtschaftsprüfer	25
C. Stellungnahmen des AFRAC	25

3. Kapitel

Jahresabschluss nach UGB

I. Grundlagen der Rechnungslegung	28
A. Exkurs: Rechnungslegung der öffentlichen Hand ab 2013	28
B. Anwendungsbereich (§ 189 UGB)	30
C. Aufbewahrungspflicht (§ 212 UGB)	31
D. Vorlagepflicht	32
E. Inventur und Inventar	32

1. Körperliche Bestandsaufnahme zum Stichtag	32
2. Vorgelagerte Inventur	33
3. Nachgelagerte Inventur	33
4. Stichprobeninventur	33
5. Permanente Inventur	33
II. Jahresabschluss	34
A. Eröffnungsbilanz und Jahresabschluss	34
B. Inhalt der Bilanz	35
1. Anlagevermögen	35
2. Umlaufvermögen	36
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	37
4. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	37
5. Rückstellungen	37
6. Verbindlichkeiten	40
7. Eigenkapital	41
8. Unversteuerte Rücklagen	42
9. Bilanzierungsverbote	43
a) Gründungsaufwendungen	43
b) Aufwendungen für die Beschaffung von Eigenkapital	43
c) Nicht entgeltlich erworbenes immaterielles Anlagevermögen	43
d) Originärer Firmenwert	43
10. Bilanzierungswahlrechte	44
a) Eingangsetzungsaufwendungen	44
b) Derivativer Firmenwert	45
c) Damnum (Disagio)	46
d) Aktivierte latente Steuern	46
11. Haftungsverhältnisse	47
C. Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung	47
1. Kontoform oder Staffelform	48
2. Gesamtkostenverfahren	48
3. Umsatzkostenverfahren	49
D. Bewertungsvorschriften	50
1. Bewertung des Anlagevermögens	51
2. Bewertung des Umlaufvermögens	54
3. Wertaufholung und Zuschreibung	58
4. Bewertungsvereinfachungsverfahren	59
5. Bewertung von Passiven	61
6. Bewertung von Einlagen, Zuwendungen und Entnahmen	63
E. Grundsatz der Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz	66

4. Kapitel

Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften

I. Größenklassen	70
II. Allgemeine Vorschriften	71
III. Bilanz	74
A. Gliederung der Bilanz	74
B. Anlagevermögen	74
C. Umlaufvermögen	75
D. Verbindlichkeiten	76

E. Eigenkapital	76
1. Gliederung des Eigenkapitals	76
2. Nennkapital	78
3. Kapitalrücklagen	80
a) Gebundene Kapitalrücklagen	82
b) Nicht gebundene Kapitalrücklagen	83
4. Gewinnrücklagen	83
a) Gesetzliche Rücklagen	83
b) Satzungsmäßige Rücklagen	84
c) Freie Rücklagen	84
5. Bilanzgewinn bzw Bilanzverlust	84
F. Unversteuerte Rücklagen	84
IV. Gewinn- und Verlustrechnung	85
V. Ausschüttungssperren	89
A. Ingangsetzungsaufwendungen und aktive Steuerabgrenzung	90
B. Zuschreibung auf Anlagevermögen	90
C. Außerplanmäßige Auflösung von Bewertungsreserven	91
D. Auflösung von Kapitalrücklagen aus Umgründungen mit Aufwertung	91
VI. Anhang	92
A. Generalnorm	92
B. Ergänzende Angaben zu Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	94
C. Angaben zu Finanzinstrumenten	100
D. Weitere Angaben zum Anhang	103
E. Pflichtangaben über Organe und Arbeitnehmer	105
F. Pflichtangaben bei Aktiengesellschaften	106
G. Größenabhängige Erleichterungen	107
VII. Lagebericht	108
A. Allgemeiner Inhalt des Lageberichts	108
B. Befreiung für die kleine GmbH	110
C. Erweiterte Analyse bei großen Kapitalgesellschaften	110
D. Zusatzangaben bei kapitalmarktorientierten Kapitalgesellschaften	110
E. Lagebericht und Abschlussprüfung	111
VIII. Corporate-Governance-Bericht	111

5. Kapitel

Konzernabschluss nach UGB

I. Definition des Konzernabschlusses	114
A. Einheitstheorie	114
B. Der Konzernabschluss	115
C. Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses	117
1. Einheitliche Leitung	117
2. Control-Tatbestand	118
3. Meinungsverschiedenheiten über die Konsolidierungspflicht	120
D. Befreiende Konzernabschlüsse	120
E. IFRS-Konzernabschlüsse	123
1. Zwingender IFRS-Konzernabschluss	123
2. Freiwilliger IFRS-Konzernabschluss	124
3. Zusätzlich zu beachtende Vorschriften	124
F. Größenabhängige Befreiungen	125
II. Stufenbau der Konzernrechnungslegung	126

III. Vollkonsolidierung	126
A. Allgemeine Grundsätze	126
B. Kapitalkonsolidierung	128
C. Schuldenkonsolidierung	131
D. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	131
E. Eliminierung von Zwischenergebnissen	132
F. Steuerabgrenzung	133
G. Anteile anderer Gesellschafter	134
H. Fremdwährungsumrechnung	135
IV. Quotenkonsolidierung (anteilmäßige Konsolidierung)	137
V. Equity-Bilanzierung für angeschlossene (assoziierte) Unternehmen	138
VI. Konzernanhang	140
A. Allgemeines	140
B. Generalklausel	141
C. Konsolidierungskreis	142
D. Konsolidierungsgrundsätze	144
E. Erläuterungen zum Konzernabschluss und sonstige Angaben	146
VII. Konzernkapitalflussrechnung	148
VIII. Darstellung der Komponenten des Eigenkapitals und ihrer Entwicklung	149
IX. Segmentberichterstattung	150
X. Konzernlagebericht	151
A. Allgemeines	151
B. Inhalt des Lageberichtes	152

6. Kapitel Abschlussprüfung

I. Prüfungspflicht	154
II. Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers	156
III. Auswahl und Ausschließungsgründe	158
A. Allgemeines	158
B. Ausschlussgründe in besonderen Fällen	161
C. Weitere Maßnahmen zur Sicherung der Unabhängigkeit	162
D. Exkurs: Qualitätssicherung für Abschlussprüfungen	164
E. Konsequenzen für den befangenen oder ausgeschlossenen Abschlussprüfer	167
IV. Gegenstand und Umfang der Prüfung	167
V. Prüfungsbericht	171
A. Allgemeines	171
B. Redepflicht	172
C. Bestätigungsvermerk	173
VI. Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers	175
A. Verschwiegenheitsverpflichtung	175
B. Verpflichtung zur gewissenhaften und unparteiischen Prüfung	176
VII. Meinungsverschiedenheiten	180
VIII. Exkurs: Prüfungsausschuss	180

7. Kapitel Offenlegung

I. Einzelabschluss	185
II. Konzernabschluss	185

III. Gerichtliche Prüfung und Zwangsstrafen	185
A. Gerichtliche Prüfung	185
B. Zwangsstrafen	186
8. Kapitel	
Zusammenfassung: Von der Aufstellung bis zur Offenlegung des Jahresabschlusses	
I. Aktiengesellschaft	193
II. GmbH	196
9. Kapitel	
IFRS (IAS)	
I. Einführung	199
II. IAS-Verordnung	200
III. Einige wesentliche Unterschiede zum UGB	200
10. Kapitel	
US GAAP	204
11. Kapitel	
Sonderbilanzen	
I. Gründungsbilanzen	207
A. Eröffnungsbilanz	207
B. Gründung einer AG	208
C. Gründung der GmbH	211
II. Kapitalerhöhung und Sacheinlagen	212
A. Kapitalerhöhung bei der AG	212
B. Kapitalerhöhung bei der GmbH	213
C. Kapitalerhöhung aus Eigenmitteln (Kapitalberichtigung)	214
III. Verschmelzung	215
A. Schlussbilanz der übertragenden Gesellschaft	215
B. Zwischenbilanz	217
C. Verschmelzungsprüfung	218
D. Prüfung der Kapitalerhöhung	219
E. Verschmelzungsbilanz	219
IV. Formwechselnde Umwandlung	220
V. Übertragende Umwandlung	220
A. Verschmelzende Umwandlung	221
B. Errichtende Umwandlung	222
VI. Spaltung	222
A. Allgemeines	222
B. Bilanzen nach dem Spaltungsgesetz	223
C. Restvermögensprüfung und Spaltungsprüfung	224
D. Bilanzen nach dem Umgründungssteuergesetz	224
VII. Weitere Umgründungen	225
VIII. Liquidation	227
A. Abwicklung einer AG	227
B. Abwicklung einer GmbH	228
C. Sonstiges	228
IX. Auf dem Weg zur Insolvenz	229

A. Verlust des halben Grund- bzw Stammkapitals	229
B. Negatives Eigenkapital	230
C. Unternehmensreorganisationsgesetz	230
X. Überschuldungsstatus	231
A. Grundsätze für den Überschuldungsstatus	232
B. Aktiva	232
C. Passiva	232
Stichwortverzeichnis	235