

# 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
<b>II. Jahresabschluss .....</b>	<b>34</b>
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 erworbene immaterielles Anlagevermögen .....	43
d) Originärer Firmenwert .....	43
10. Bilanzierungswahlrechte .....	44
a) Ingangsetzungsaufwendungen .....	44
b) Derivativer Firmenwert .....	45
c) Damnum (Disagio) .....	46
d) Aktivierte latente Steuern .....	46
11. Haftungsverhältnisse .....	47
<b>C. Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>47</b>
1. Kontoform oder Staffelform .....	48
2. Gesamtkostenverfahren .....	48
3. Umsatzkostenverfahren .....	49
<b>D. Bewertungsvorschriften .....</b>	<b>50</b>
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
<b>E. Grundsatz der Maßgeblichkeit der Unternehmensbilanz für die Steuerbilanz .....</b>	<b>66</b>

#### 4. Kapitel

##### Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften

I. Größenklassen .....	70
<b>II. Allgemeine Vorschriften .....</b>	<b>71</b>
<b>III. Bilanz .....</b>	<b>74</b>
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 Umgürdungen 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