

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 3. Auflage	VII
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XVII
§ 1 Einführung	1
I. Iudex non calculat?	1
II. Gibt es „die richtige Bilanz“?	3
III. Glossar der Rechnungslegung	6
§ 2 Buchführung und Jahresabschluss	39
I. Buchführung und Inventar	39
II. Funktionen des Jahresabschlusses	53
§ 3 Aufbau des deutschen Bilanzrechts	63
I. Überblick	63
II. Größenklassen	66
III. Aufstellung	69
IV. Prüfung	70
V. Feststellung	86
VI. Offenlegung	92
VII. Befreiende Einbeziehung in einen Konzernabschluss	97
§ 4 Fach- und Kontrollgremien	101
I. Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW)	101
II. Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)	103
III. Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)	104
IV. Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK)	106
§ 5 Wesentliche Grundprinzipien für Ansatz und Bewertung	109
I. Generalnorm („True and Fair View“)	109
II. Fortführungsgrundsatz („Going Concern“)	111
III. Vollständigkeitsgrundsatz, Saldierungsverbot	113
IV. Einzelbewertungsgrundsatz	118
V. Anschaffungskostenprinzip	128
VI. Vorsichtsprinzip	136
VII. Wertaufholungsgebot	147
VIII. Bilanzidentität, Bilanzkontinuität	149
IX. Stichtagsprinzip und Periodenabgrenzung	151
X. Wahrheit, Klarheit, Übersichtlichkeit	155
XI. Wesentlichkeit	156
§ 6 Bilanz	159
I. Formale Gestaltung	159
II. Ansatzwahlrechte, Ansatzverbote	162
III. Anlagevermögen	163
IV. Umlaufvermögen	184
V. Rechnungsabgrenzung	195
VI. Eigenkapital	196
VII. Rückstellungen	235
VIII. Verbindlichkeiten	282
IX. Latente Steuern	289
§ 7 Gewinn- und Verlustrechnung	299
I. Überblick	299

II. Erfolgsspaltung	300
III. Gesamtkostenverfahren v. Umsatzkostenverfahren	302
IV. Vergleichende Gliederungsübersicht	303
V. Die Positionen im Einzelnen	304
§ 8 Anhang	313
§ 9 Lagebericht und Erklärung zur Unternehmensführung	317
I. Lagebericht (§ 289 HGB)	317
II. Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289a HGB)	321
§ 10 Kapitalflussrechnung	327
I. Überblick	327
II. Zielsetzung und Konzeption	327
III. Finanzmittelfonds	328
IV. Finanzbewegungsrechnung	329
§ 11 Konzernrechnungslegung	335
I. Einführung	335
II. Überblick	335
III. Bilanzrechtlicher Konzernbegriff	337
IV. Bilanzierung und Bewertung	339
V. Erweiterte Berichterstattungspflicht	342
§ 12 Erweiterte Berichterstattungspflichten für Emittenten	345
§ 13 Externe Jahresabschlussanalyse und Bilanzpolitik	349
I. Zweck und Bedeutung der externen Jahresabschlussanalyse	349
II. Grenzen der externen Jahresabschlussanalyse	350
III. Methodik der externen Jahresabschlussanalyse	365
§ 14 Rechnungslegungsfragen in Unternehmenskrisen	379
I. Unternehmerische Risiken und Risikofrüherkennung	379
II. Krisenursachen, Gesellschafterleistungen in der Krise	381
III. Sanierung	392
IV. Zahlungsunfähigkeit	395
V. Insolvenzrechtliche Überschuldung	398
VI. Rechnungslegung in der Insolvenz	404
§ 15 Rechnungslegung in der Liquidation	417
I. Überblick	417
II. Externe Liquidations-Rechnungslegung	417
§ 16 Weitere Sonderfälle der Rechnungslegung	421
I. Eröffnungsbilanz	421
II. Vorbelastungsbilanz	422
III. Bilanzen in Umwandlungsfällen	422
IV. Bilanzierung in Abfindungsfällen	432
V. Realteilungsbilanz	435
VI. Steuerrechtliche Bilanzen bei Personengesellschaften	436
§ 17 Fallstudie	439
I. Ausgangssachverhalt	439
II. Bilanz der X-GmbH	440
III. Gewinn- und Verlustrechnung der X-GmbH	445
IV. Aufgaben	448
V. Lösungen	450
Sachregister	455

Inhaltsverzeichnis

§ 1 Einführung	1
I. Iudex non calculat?	1
II. Gibt es „die richtige Bilanz“?	3
III. Glossar der Rechnungslegung	6
§ 2 Buchführung und Jahresabschluss	39
I. Buchführung und Inventar	39
1. Buchführungspflicht	39
a) Grundlagen	39
b) Gesetzliche Befreiungstatbestände	41
c) Pflichtenkatalog	43
d) Delegation	44
e) Beginn – Ende	44
f) Folgen der Verletzung	45
2. Gegenstand der Buchführung	47
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	48
4. Inventur und Inventar	50
5. Prozess der Abschlusserstellung	52
II. Funktionen des Jahresabschlusses	53
1. Gewinnermittlung	54
2. Rechenschaftslegung und Dokumentation	55
3. Kapitalerhaltung und Gläubigerschutz	56
4. Informationsfunktion	57
5. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	59
§ 3 Aufbau des deutschen Bilanzrechts	63
I. Überblick	63
1. Internationalisierung der deutschen Rechnungslegung	63
2. Systematik des deutschen Bilanzrechts	65
II. Größenklassen	66
III. Aufstellung	69
IV. Prüfung	70
1. Funktion der Jahresabschlussprüfung	70
2. Prüfungspflicht	72
3. Bestellung	74
a) Berufsrechtliche Voraussetzungen	74
b) Wahl	77
c) Beauftragung	77
d) Kündigung des Prüfungsvertrags	78
4. Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk	78
5. Haftung des Abschlussprüfers	80
a) Allgemeine Haftungsgrundlagen	80
b) Dritthaftung	83
V. Feststellung	86
1. Rechtsnatur der Feststellung	86
2. Rechtsformabhängige Besonderheiten	87
a) Aktiengesellschaften	87
b) GmbH	87
c) Personengesellschaften	87
3. Abändernde Bilanzfeststellung	89

4. Nachträgliche Änderung festgestellter Abschlüsse	89
a) Änderung fehlerhafter Abschlüsse	90
b) Änderung fehlerfreier Abschlüsse	91
c) Durchführung der Änderung	91
VI. Offenlegung	92
1. Offenlegungspflicht	92
2. Publizitätspflichtige Unterlagen	94
3. Befreiungen von der Offenlegungspflicht, größenabhängige Erleichterungen	95
4. Folgen der Verletzung von Offenlegungspflichten	96
VII. Befreiende Einbeziehung in einen Konzernabschluss	97
§ 4 Fach- und Kontrollgremien	101
I. Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW)	101
II. Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)	103
III. Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)	104
IV. Abschlussprüferaufsichtskommission (APAK)	106
§ 5 Wesentliche Grundprinzipien für Ansatz und Bewertung	109
I. Generalnorm („True and Fair View“)	109
II. Fortführungsgrundsatz („Going Concern“)	111
III. Vollständigkeitsgrundsatz, Saldierungsverbot	113
IV. Einzelbewertungsgrundsatz	118
1. Reichweite des Grundsatzes	118
2. Vereinfachte Bewertungsverfahren	119
3. Komponentenansatz	121
4. Bewertungseinheit	122
V. Anschaffungskostenprinzip	128
1. Überblick	128
2. Ausnahmefall: Zeitwertbilanzierung	129
a) Bestimmung des beizulegenden Zeitwerts	129
b) Anwendungsfälle	130
3. Begriff der Anschaffungskosten	131
4. Begriff der Herstellungskosten	132
VI. Vorsichtsprinzip	136
1. Ermessensregel	136
2. Realisationsprinzip	137
3. Imparitätsprinzip, Niederswertprinzip	140
4. Sonderthema: Ausschüttungssperren	143
VII. Wertaufholungsgebot	147
VIII. Bilanzidentität, Bilanzkontinuität	149
1. Bilanzidentität (formeller Bilanzen-Zusammenhang)	150
2. Bilanzkontinuität (Darstellungs-, Ansatz- und Bewertungsstetigkeit)	150
IX. Stichtagsprinzip und Periodenabgrenzung	151
X. Wahrheit, Klarheit, Übersichtlichkeit	155
XI. Wesentlichkeit	156
§ 6 Bilanz	159
I. Formale Gestaltung	159
1. Bilanzformat	159
2. Gliederungs- und Darstellungsgrundsätze	161
II. Ansatzwahlrechte, Ansatzverbote	162
III. Anlagevermögen	163
1. Abgrenzungsfragen	164
a) Abgrenzung zum Umlaufvermögen	164
b) Einheitlicher Nutzungs- und Funktionszusammenhang	165
c) Leasing	165
2. Erfordernis eines Anlagenspiegels	170
3. Immaterielle Vermögensgegenstände	172
a) Ausweisgegenstand	172

b) Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	173
c) Geschäfts- oder Firmenwert	177
4. Sachanlagen	180
a) Gliederungs- und Abgrenzungsfragen	180
b) Grundvermögen	180
c) Technische Anlagen und Maschinen	181
d) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	181
e) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	181
f) Bewertungsfragen	182
5. Finanzanlagen	182
a) Gliederung	182
b) Beteiligungen	182
c) Verbundene Unternehmen	183
d) Ausleihungen	183
e) Wertpapiere des Anlagevermögens	184
f) Sonstige Ausleihungen	184
g) Bewertungsfragen	184
IV. Umlaufvermögen	184
1. Vorräte	185
a) Gegenstand	185
b) Gliederung	185
c) Bewertung	187
2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	189
a) Gegenstand	189
b) Factoring, Forfaitierung und Securitisation	191
c) Bewertung	193
3. Wertpapiere	194
4. Liquide Mittel	194
V. Rechnungsabgrenzung	195
VI. Eigenkapital	196
1. Definition	196
a) Eigenkapital nach HGB	196
b) Exkurs: Eigenkapital nach IFRS	198
2. Abgrenzungsfälle	201
a) Hybride Finanzinstrumente (Mezzaninkapital)	202
b) Besondere Darlehensformen	204
3. Struktur des Eigenkapitals	206
a) Gliederung	206
b) Gezeichnetes Kapital	206
c) Kapitalanteile	207
d) Rücklagen	213
e) Ergebnisausweis	219
4. Sonderfälle des Eigenkapitalausweises	226
a) Ausstehende Bareinlagen auf das gezeichnete Kapital	226
b) Geleistete, noch nicht eingetragene Einlagen	227
c) Unterbilanz	228
d) Überschuldung	230
e) Erwerb eigener Anteile	232
VII. Rückstellungen	235
1. Abgrenzung zu Verbindlichkeiten	235
2. Regelungsstruktur	235
3. Ausweis	238
4. Bewertung	239
a) Berücksichtigung zukünftiger Preis- und Kostensteigerungen	239
b) Diskontierungsgebot	241
5. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	243
a) Tatbestand	243
b) Bestehen einer Außenverpflichtung	244
c) Wahrscheinliches Entstehen einer Verpflichtung	247

d) Wirtschaftliche Verursachung vor dem Bilanzstichtag	247
e) Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme	254
f) Höhe der Rückstellung	256
6. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	260
a) Schwebendes Geschäft	261
b) Drohender Verlust	261
c) Umfang der Rückstellung (Saldierungsbereich)	262
7. Pensionsrückstellungen	266
a) Umfang der Passivierungspflicht	266
b) Exkurs: Pensionsrückstellungen als Instrumente der Innenfinanzierung	267
c) Bewertungspraxis vor BilMoG	267
d) Bewertung nach BilMoG	269
e) Verrechnungsgebot für Pensionsrückstellungen bei Zweckvermögen	272
8. Steuerrückstellungen	276
9. Rückstellungen für öffentlich-rechtliche Verpflichtungen	279
VIII. Verbindlichkeiten	282
1. Gliederung	283
2. Bewertung	285
3. Zusatzangaben zu Verbindlichkeiten im Jahresabschluss	287
IX. Latente Steuern	289
§ 7 Gewinn- und Verlustrechnung	299
I. Überblick	299
II. Erfolgsspaltung	300
III. Gesamtkostenverfahren v. Umsatzkostenverfahren	302
IV. Vergleichende Gliederungsübersicht	303
V. Die Positionen im Einzelnen	304
1. Umsatzerlöse	304
2. Materialaufwand	304
3. Bestandsveränderungen	305
4. Andere aktivierte Eigenleistungen	305
5. Herstellungskosten	306
6. Vertriebskosten und allgemeine Verwaltungskosten	307
7. Sonstige betriebliche Erträge	307
8. Personalaufwand	308
9. Abschreibungen	309
10. Sonstige betriebliche Aufwendungen	309
11. Finanz- und Beteiligungsergebnis	309
a) Überblick	309
b) Erträge aus Beteiligungen, Wertpapieren und Ausleihungen	310
c) Zinserträge	310
d) Zinsaufwendungen	311
§ 8 Anhang	313
I. Funktion	313
II. Aufbau	314
III. Überblick über den Inhalt	314
§ 9 Lagebericht und Erklärung zur Unternehmensführung	317
I. Lagebericht (§ 289 HGB)	317
II. Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289a HGB)	321
§ 10 Kapitalflussrechnung	327
I. Überblick	327
II. Zielsetzung und Konzeption	327
III. Finanzmittelfonds	328
IV. Finanzbewegungsrechnung	329
1. Entwicklung aus der Bilanz	329
2. Differenzierung nach Funktionsbereichen	330
a) Operativer Cashflow	330

b) Cashflow aus Investitionstätigkeiten	332
c) Cashflow aus Finanzierungstätigkeiten	333
§ 11 Konzernrechnungslegung	335
I. Einführung	335
II. Überblick	335
III. Bilanzrechtlicher Konzernbegriff	337
IV. Bilanzierung und Bewertung	339
1. Anwendbares Rechnungslegungssystem	339
2. Regelungsstruktur nach HGB	340
3. Regelungsstruktur nach IAS/IFRS	341
V. Erweiterte Berichterstattungspflicht	342
§ 12 Erweiterte Berichterstattungspflichten für Emittenten	345
§ 13 Externe Jahresabschlussanalyse und Bilanzpolitik	349
I. Zweck und Bedeutung der externen Jahresabschlussanalyse	349
II. Grenzen der externen Jahresabschlussanalyse	350
1. Vergangenheitsbezug	350
2. Unvollständigkeit und geringer Detaillierungsgrad	351
3. Einfluss gläubigerschützender Bilanzierungsgrundsätze	351
4. Beeinflussung durch Bilanzpolitik	353
a) Problemstellung	353
b) Bewertungsgrundlagen, Bewertungswahlrechte und Ermessensspielräume	354
c) Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	357
d) Einfluss des Steuerrechts auf die Bilanzierung	361
III. Methodik der externen Jahresabschlussanalyse	365
1. Kennzahlen und Kennzahlensysteme	365
2. Vergleichsmaßstäbe	367
3. Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	367
a) Erfolgsspaltung	367
b) Intensitätskennzahlen	368
4. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	373
a) Liquiditäts- und Vermögensstrukturanalyse	373
b) Statische Finanzanalyse	375
c) Dynamische Finanzanalyse	377
§ 14 Rechnungslegungsfragen in Unternehmenskrisen	379
I. Unternehmerische Risiken und Risikofrüherkennung	379
II. Krisenursachen, Gesellschafterleistungen in der Krise	381
1. Krise	381
2. Sonderfall: Existenzvernichtung	383
3. Gesellschafterleistungen in der Krise	384
III. Sanierung	392
1. Sanierung in der Insolvenz	392
2. Außergerichtliche Sanierung	393
3. Erstellung und Umsetzung von Sanierungskonzepten	394
IV. Zahlungsunfähigkeit	395
V. Insolvenzrechtliche Überschuldung	398
1. Einführung	398
2. Prognoseabhängigkeit	400
3. Überschuldungsprüfung nach § 19 Abs. 2 InsO 2008/2012	401
VI. Rechnungslegung in der Insolvenz	404
1. Externe Insolvenzrechnungslegung	404
a) Fortbestehen der handelsrechtlichen Buchführungspflicht	405
b) Änderung des Geschäftsjahrs	405
c) Schlussbilanz des werbenden Unternehmens	406
d) Insolvenz-Eröffnungsbilanz	407
e) Insolvenz-Schlussbilanz	409
f) Prüfung, Feststellung und Offenlegung	409

2. Interne Insolvenzrechnungslegung	410
a) Überblick	410
b) Verzeichnis der Massegegenstände	411
c) Verzeichnis der Gläubiger	413
d) Vermögensübersicht	413
e) Schlussrechnung, Zwischenrechnungen	414
f) Insolvenzplan	415
§ 15 Rechnungslegung in der Liquidation	417
I. Überblick	417
II. Externe Liquidations-Rechnungslegung	417
1. Schlussbilanz des verbenden Unternehmens	417
2. Liquidations-Eröffnungsbilanz	418
3. Interne Liquidations-Rechnungslegung	419
§ 16 Weitere Sonderfälle der Rechnungslegung	421
I. Eröffnungsbilanz	421
II. Vorbelastungsbilanz	422
III. Bilanzen in Umwandlungsfällen	422
1. Verschmelzung	422
a) Bilanzierung des übertragenden Rechtsträgers	423
b) Bilanzierung des übernehmenden Rechtsträgers	424
c) Bilanzielle Auswirkungen für den Gesellschafter des übertragenden Rechtsträgers	429
2. Spaltung	430
a) Überblick	430
b) Spaltungs-Schlussbilanz	430
c) Sonstige Bilanzierungsfragen	430
3. Vermögensübertragung	431
4. Formwechsel	431
IV. Bilanzierung in Abfindungsfällen	432
1. Abfindungsbilanz	432
2. Bilanzierung des Ausscheidens	433
V. Realteilungsbilanz	435
VI. Steuerrechtliche Bilanzen bei Personengesellschaften	436
§ 17 Fallstudie	439
I. Ausgangssachverhalt	439
II. Bilanz der X-GmbH	440
III. Gewinn- und Verlustrechnung der X-GmbH	445
IV. Aufgaben	448
V. Lösungen	450
Sachregister	455