

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

# Inhaltsverzeichnis

<b>§ 1 Einführung</b>	1
I. Index non calculat?	1
II. Gibt es „die richtige Bilanz“?	3
III. Glossar der Rechnungslegung	6
<b>§ 2 Buchführung und Jahresabschluss</b>	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
<b>§ 3 Aufbau des deutschen Bilanzrechts</b>	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
<b>VI. Offenlegung .....</b>	<b>92</b>
1. Offenlegungspflicht .....	92
2. Publizitätspflichtige Unterlagen .....	94
3. Befreiungen von der Offenlegungspflicht, größenabhängige Erleichterungen .....	95
4. Folgen der Verletzung von Offenlegungspflichten .....	96
<b>VII. Befreiende Einbeziehung in einen Konzernabschluss .....</b>	<b>97</b>
<b>§ 4 Fach- und Kontrollgremien .....</b>	<b>101</b>
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
<b>§ 5 Wesentliche Grundprinzipien für Ansatz und Bewertung .....</b>	<b>109</b>
I. Generalnorm („True and Fair View“) .....	109
II. Fortführungsprundsatz („Going Concern“) .....	111
III. Vollständigkeitsprundsatz, Saldierungsverbot .....	113
IV. Einzelbewertungsprundsatz .....	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, Niederstwertprinzip .....	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
<b>§ 6 Bilanz .....</b>	<b>159</b>
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
<b>§ 7 Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>299</b>
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
<b>§ 8 Anhang .....</b>	<b>313</b>
I. Funktion .....	313
II. Aufbau .....	314
III. Überblick über den Inhalt .....	314
<b>§ 9 Lagebericht und Erklärung zur Unternehmensführung .....</b>	<b>317</b>
I. Lagebericht (§ 289 HGB) .....	317
II. Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289a HGB) .....	321
<b>§ 10 Kapitalflussrechnung .....</b>	<b>327</b>
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
<b>§ 11 Konzernrechnungslegung .....</b>	<b>335</b>
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
<b>§ 12 Erweiterte Berichterstattungspflichten für Emittenten .....</b>	<b>345</b>
<b>§ 13 Externe Jahresabschlussanalyse und Bilanzpolitik .....</b>	<b>349</b>
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) Intensität kennzahlen .....	368
4. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse .....	373
a) Liquiditäts- und Vermögensstrukturanalyse .....	373
b) Statische Finanzanalyse .....	375
c) Dynamische Finanzanalyse .....	377
<b>§ 14 Rechnungslegungsfragen in Unternehmenskrisen .....</b>	<b>379</b>
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
<b>§ 15 Rechnungslegung in der Liquidation .....</b>	<b>417</b>
I. Überblick .....	417
II. Externe Liquidations-Rechnungslegung .....	417
1. Schlussbilanz des werbenden Unternehmens .....	417
2. Liquidations-Eröffnungsbilanz .....	418
3. Interne Liquidations-Rechenschaftslegung .....	419
<b>§ 16 Weitere Sonderfälle der Rechnungslegung .....</b>	<b>421</b>
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
<b>§ 17 Fallstudie .....</b>	<b>439</b>
I. Ausgangssachverhalt .....	439
II. Bilanz der X-GmbH .....	440
III. Gewinn- und Verlustrechnung der X-GmbH .....	445
IV. Aufgaben .....	448
V. Lösungen .....	450
<b>Sachregister .....</b>	<b>455</b>