

Inhaltsübersicht

Kapitel I:

Grundlagen des Jahresabschlusses

1 Die Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen	1
2 Der Bezug der externen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen	6
3 Theorien des Jahresabschlusses	14
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick	28
5 Inventur und Inventar	76

Kapitel II:

Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1 Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	99
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	111
3 Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	151

Kapitel III:

Allgemeine Ansatzregeln

1 Überblick	165
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva	166
3 Regeln für den Ansatz von Passiva	181
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	189
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	191

Kapitel IV:

Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	197
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen	201
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	217
4 Die Bewertung der Schulden	224
5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	227

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . .	245
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	255
3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	259

4 Der Ausweis des Anlagevermögens	290
5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	300

Kapitel VI:

Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände

1 Der Begriff und die Arten von finanziellen Vermögensgegenständen	329
2 Finanzanlagen.	331
3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	336
4 Wertpapiere des Umlaufvermögens	344
5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten	345
6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS	352

Kapitel VII:

Die Bilanzierung der Vorräte

1 Begriffe und Arten der Vorräte	367
2 Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum	368
3 Die Zugangsbewertung von Vorräten	369
4 Die Folgebewertung der Vorräte	380
5 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge ...	383
6 Der Ausweis der Vorräte	391
7 Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS	393

Kapitel VIII:

Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten

1 Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	403
2 Der Ansatz der Verbindlichkeiten	405
3 Die Bewertung der Verbindlichkeiten	407
4 Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	415
5 Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	422

Kapitel IX:

Die Bilanzierung der Rückstellungen

1 Begriff und Zweck der Rückstellungen	429
2 Kategorien von Rückstellungen	431
3 Ansatz von Rückstellungen	434
4 Bewertung von Rückstellungen	439
5 Besonderheiten des Ansatzes und der Bewertung einzelner Rückstellungen.	448

6 Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	470
7 Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	473

Kapitel X:

Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1 Grundlagen	487
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	496
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	531
4 Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	535
5 Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	542

Kapitel XI:

Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1 Die Rechnungsabgrenzungsposten	549
2 Die latenten Steuern	559
3 Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen	587

Kapitel XII:

Die Gewinn- und Verlustrechnung

1 Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung	603
2 Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	605
3 Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	612
4 Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	630
5 Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	660

Kapitel XIII:

Spezielle Bilanzierungsprobleme

1 Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	675
2 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	689
3 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen	698
4 Die Änderung des Jahresabschlusses	711
5 Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	718

Kapitel XIV:

Der Anhang

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	731
2 Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	735
3 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen	738

4	Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz.	742
5	Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV.	746
6	Sonstige Pflichtangaben	752
7	Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	758
8	Freiwillige Angaben	764
9	Der Anhang nach IFRS	766

Kapitel XV:

Der Lagebericht

1	Der Zweck des Lageberichtes	769
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	772
3	Der Inhalt des Lageberichtes.	775
4	Der „Lagebericht“ nach IFRS	818

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht.	XXI
Inhaltsverzeichnis	XXV
Verzeichnis der Übersichten	XLIII
Verzeichnis der Beispiele	XLVII
Abkürzungsverzeichnis	XLIX

Kapitel I: Grundlagen des Jahresabschlusses

1 Die Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen	1
2 Der Bezug der externen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen	6
21 Die wesentlichen monetären Ziele	6
22 Die Gründe und Zwecke von Jahresabschlüssen	7
23 Die Maßgrößen der Zielerreichung im Jahresabschluss	9
3 Theorien des Jahresabschlusses	14
31 Die Bedeutung von Theorien des Jahresabschlusses	14
32 Die statische Bilanztheorie	15
33 Die dynamische Bilanztheorie	19
34 Die organische Bilanztheorie	25
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick	28
41 Die Entwicklung der Rechnungslegungsvorschriften	28
411. Die 4., 7. und 8. EG-Richtlinie als Grundlage der deutschen Rechnungslegungsvorschriften	28
412. Die aktuelle Neuregelung der europäischen Rechnungslegungs- vorschriften	31
42 Die grundlegenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches	33
421. Überblick	33
422. Vorschriften für alle Kaufleute	36
423. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften und haftungs- beschränkte Personenhandelsgesellschaften	38
423.1 Vorschriften zum Jahresabschluss und Lagebericht	38
423.2 Vorschriften zum Konzernabschluss und Konzernlagebericht . .	45
423.3 Prüfungs-, Offenlegungs- und Sanktionsvorschriften	46
43 Ergänzende Vorschriften	51
431. Rechtsformspezifische Vorschriften	51
432. Größenspezifische Vorschriften des Publizitätsgesetzes	52

433. Branchenspezifische Vorschriften	53
44 Die Vorschriften des HGB-Fachausschusses des DRSC	55
45 Das deutsche Enforcement-System zur Durchsetzung der Rechnungslegungsvorschriften	56
46 Die Vorschriften des IASB	59
461. Die Organisation des IASB	59
462. Das Regelungssystem des IASB	61
463. Die Bedeutung der IFRS für die Rechnungslegung in Deutschland. . .	68
5 Inventur und Inventar	76
51 Die Zwecke der Inventur und des Inventars	76
52 Die Inventur	78
521. Die Grundform der Inventur	78
522. Die Inventurvereinfachungen	81
522.1 Richtigkeit versus Wirtschaftlichkeit der Inventur	81
522.2 Überblick über die Inventurvereinfachungen	81
522.3 Die permanente Inventur	83
522.4 Die zeitlich vor- oder nachverlegte Inventur	84
522.5 Die Stichprobeninventur	85
522.6 Der Festwertansatz	88
53 Das Inventar.	89
531. Der Aufbau des Inventars	89
532. Die Erstellung des Inventars	92
533. Die Auswertung des Inventars.	93
533.1 Kontrolle und Korrektur von Beständen der Buchführung. . . .	93
533.2 Bestandsermittlung und Verbrauchsermittlung.	95
533.3 Bestandsermittlung für die Berechnung der Bestands- veränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen	96
534. Inventar und Schlussbilanz	96

Kapitel II:

Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1 Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	99
11 Die Jahresabschlusszwecke als Basis für die Auslegung von Rechnungslegungsnormen	99
12 Die Elemente des Zwecksystems beim Jahresabschluss	100
121. Dokumentation.	100
122. Rechenschaft.	101
123. Kapitalerhaltung	105
13 Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems	108
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	111
21 Der Begriff und die Aufgabe der GoB	111

22	Methoden der Gewinnung von GoB	113
221.	Induktion und Deduktion.	113
222.	Hermeneutik.	115
23	Die Elemente des GoB-Systems	121
231.	Die für die Buchführung maßgeblichen Dokumentationsgrundsätze. .	121
232.	Die für den Jahresabschluss maßgeblichen Grundsätze	122
232.1	Die Rahmengrundsätze	122
232.11	Überblick	122
232.12	Der Grundsatz der Richtigkeit.	123
232.13	Der Grundsatz der Vergleichbarkeit	124
232.14	Die Grundsätze der Klarheit und Übersichtlichkeit. .	127
232.15	Der Grundsatz der Vollständigkeit, das Bilanzstichtagsprinzip und das Periodisierungsprinzip .	128
232.16	Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit	130
232.2	Die Systemgrundsätze.	130
232.21	Überblick	130
232.22	Das Prinzip der Unternehmensfortführung	131
232.23	Der Grundsatz der Pagatorik.	133
232.24	Der Grundsatz der Einzelbewertung	134
232.3	Die Ansatzgrundsätze für die Bilanz	136
232.4	Die Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg.	137
232.41	Überblick	137
232.42	Das Realisationsprinzip	138
232.43	Die Grundsätze der Abgrenzung der Sache und der Zeit nach	141
232.5	Die Kapitalerhaltungsgrundsätze	143
232.51	Überblick	143
232.52	Das Imparitätsprinzip	143
232.53	Das Vorsichtsprinzip	145
24	Das Zusammenwirken der einzelnen GoB innerhalb des GoB-Systems	148
25	Zusammenfassender Überblick über das GoB-System	149
3	Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS.	151
31	Die Zwecke der Rechnungslegung nach IFRS	151
32	Die Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	153
33	Die Weiterentwicklung des Conceptual Framework.	158
34	Zusammenfassender Überblick über das System der Rechnungslegungsgrundsätze des ISAB	159
35	Die Kapitalerhaltung bei einem nach IFRS bilanzierenden Unternehmen.	161

Kapitel III: Allgemeine Ansatzregeln

1 Überblick	165
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva	166
21 Der Aktivierungsgrundsatz	166
211. Überblick	166
212. Die statisch geprägte Aktivierungskonzeption	168
213. Die dynamisch geprägte Aktivierungskonzeption	172
214. Vergleich der statisch geprägten und der dynamisch geprägten Aktivierungskonzeptionen	173
22 Gesetzliche Aktivierungsvorschriften	174
221. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Aktivierungs- fähigkeit	174
222. Aktivierungsverbote	175
223. Aktivierungswahlrechte	177
224. Aktivierungsgebote für Nicht-Vermögensgegenstände	178
23 Die subjektive Zurechnung von Vermögensgegenständen	179
3 Regeln für den Ansatz von Passiva	181
31 Der Passivierungsgrundsatz	181
311. Überblick	181
312. Das Kriterium der Verpflichtung	182
313. Das Kriterium der wirtschaftlichen Belastung	185
314. Das Kriterium der Quantifizierbarkeit	185
32 Gesetzliche Passivierungsvorschriften	186
321. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Passivierungs- fähigkeit	186
322. Konkrete Passivierungsregelungen	186
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	189
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	191
51 Die Ansatzkonzeption	191
52 Die Definitionskriterien für Bilanzposten	191
53 Ansatzkriterien für Bilanzposten	194

Kapitel IV: Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	197
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen	201
21 Anschaffungskosten	201
22 Herstellungskosten	209

221. Der Begriff der Herstellungskosten	209
222. Der Umfang der Herstellungskosten	209
223. Die Ermittlung der Herstellungskosten aus der Kostenrechnung.	216
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	217
31 Überblick	217
32 Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens	219
33 Außerplanmäßige Abschreibungen des Umlaufvermögens	222
4 Die Bewertung der Schulden	224
41 Der Erfüllungsbetrag als grundsätzlicher Wertmaßstab.	224
42 Bewertung von Sachleistungsverpflichtungen	225
5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	227
51 Die nach IFRS relevanten Wertmaßstäbe	227
52 Die Zugangsbewertung der Vermögenswerte	232
521. Anschaffungskosten	232
522. Herstellungskosten	236
53 Die Folgebewertung der Vermögenswerte nach IFRS.	239
531. Überblick	239
532. Die Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	239
533. Außerplanmäßige Wertminderungen	241
54 Die Bewertung von Schulden	243

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	245
11 Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	245
12 Begriff und Arten des Sachanlagevermögens	247
13 Begriff und Arten des immateriellen Anlagevermögens	251
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	255
21 Der Ansatz des Sachanlagevermögens	255
22 Der Ansatz erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	255
23 Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	256
24 Der Ansatz des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes.	257
3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	259
31 Die Zugangsbewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	259
311. Bewertung mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten	259

312.	Besonderheiten der Bewertung des immateriellen Anlagevermögens . .	260
313.	Besonderheiten der Bewertung des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes.	263
32	Die Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens . .	263
321.	Überblick	263
322.	Die planmäßige Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens . .	265
322.1	Der Abschreibungsausgangswert.	265
322.2	Die Nutzungsdauer	266
322.3	Die Abschreibungsmethoden	268
322.31	Überblick über die handelsrechtlich zulässigen Abschreibungsmethoden	268
322.32	Die lineare Abschreibung	270
322.33	Die degressive Abschreibung	273
322.34	Die progressive Abschreibung	277
322.35	Die Leistungsabschreibung	277
322.4	Die Kombination von Abschreibungsmethoden	279
322.5	Die nachträgliche Änderung des Abschreibungsplans	280
322.6	Die Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter.	285
323.	Die außerplanmäßigen Abschreibungen	285
324.	Zuschreibungen	287
33	Bewertungsvereinfachungen beim Anlagevermögen	289
4	Der Ausweis des Anlagevermögens	290
41	Die (vertikale) Gliederung des Anlagevermögens	290
42	Das Anlagengitter.	292
5	Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	300
51	Die Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	300
52	Der Ansatz der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	300
521.	Der Ansatz der Sachanlagen	300
522.	Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38	301
53	Die Bewertung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte. . .	304
531.	Zugangsbewertung	304
532.	Folgebewertung.	306
532.1	Anschaffungskostenmodell und Neubewertungsmodell	306
532.11	Überblick	306
532.12	Die Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten	309
532.13	Die Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert	311

532.2	Wertminderungen des Anlagevermögens nach IAS 36	313
532.21	Grundlagen	313
532.22	Wertminderungen bei einzelnen Vermögenswerten...	315
532.23	Wertminderungen bei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten	317
532.24	Wertaufholungen	319
533.	Die Besonderheiten der Bewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes nach IFRS 3	320
54	Der Ausweis des Anlagevermögens nach IFRS	322
55	Die Besonderheiten bei einer geplanten Veräußerung von Vermögens- werten des Sachanlagevermögens und des immateriellen Vermögens	324

Kapitel VI:

Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände

1	Der Begriff und die Arten von finanziellen Vermögensgegenständen	329
2	Finanzanlagen	331
21	Der Begriff und die Arten der Finanzanlagen	331
22	Die Bewertung der Finanzanlagen	333
23	Der Ausweis der Finanzanlagen	335
3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	336
31	Der Begriff und die Arten der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände.	336
32	Der Zeitpunkt des Ansatzes von Dividendenforderungen.	337
33	Die Bewertung der Forderungen	339
331.	Allgemeine Regelungen zur Bewertung der Forderungen.	339
332.	Die Berücksichtigung des Skontos bei der Forderungsbewertung ...	339
333.	Die Bewertung von Fremdwährungsforderungen	340
334.	Die Bewertung unverzinslicher und niedrigverzinslicher Forderungen.	341
335.	Die Wertberichtigung von Forderungen	342
4	Wertpapiere des Umlaufvermögens	344
41	Der Ansatz und die Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens ...	344
42	Der Ausweis der Wertpapiere des Umlaufvermögens	344
5	Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten	345
6	Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS	352
61	Relevante IFRS-Regelungen	352
62	Die Kategorien finanzieller Vermögenswerte	353
63	Der Ansatz finanzieller Vermögenswerte.	355

64	Die Bewertung finanzieller Vermögenswerte	356
641.	Die Zugangsbewertung finanzieller Vermögenswerte	356
642.	Die Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte	358
65	Die Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	364
66	Der Ausweis finanzieller Vermögenswerte	364

Kapitel VII:

Die Bilanzierung der Vorräte

1	Begriffe und Arten der Vorräte	367
2	Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum	368
3	Die Zugangsbewertung von Vorräten	369
31	Überblick	369
32	Die retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	370
33	Die Bewertung der Vorräte mit Gruppenbewertungsverfahren	371
34	Die Bewertung der Vorräte mit Sammelbewertungsverfahren	373
341.	Arten und Anwendungsvoraussetzungen der Sammelbewertungsverfahren	373
342.	Die Bewertungstechnik der Sammelbewertungsverfahren	375
343.	Der Einfluss des Lifo-Verfahrens auf die Darstellung der Vermögens- und Ertragslage	377
35	Die Bewertung von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen mit Festwerten	379
4	Die Folgebewertung der Vorräte	380
5	Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge ...	383
51	Begriff, Kennzeichen und Rechtsnatur periodenübergreifender Fertigungsaufträge	383
52	Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge ...	384
521.	Completed-Contract-Methode	384
522.	Selbstkostenaktivierung	387
523.	Percentage-of-Completion-Methode	388
6	Der Ausweis der Vorräte	391
61	Ausweis der Vorräte innerhalb der Bilanzgliederung	391
62	Besonderheiten beim Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge ..	392
7	Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS	393
71	Ansatz und Bewertung der Vorräte nach IFRS	393

72 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS	396
721. Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	396
722. Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS	400
723. Die Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS 15	401

Kapitel VIII:

Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten

1 Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	403
2 Der Ansatz der Verbindlichkeiten	405
3 Die Bewertung der Verbindlichkeiten	407
31 Bewertungsregeln für Verbindlichkeiten	407
32 Bewertung bei Unterschieden zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag	408
321. Überblick	408
322. Bilanzierungsweise bei einem geringeren Auszahlungsbetrag	409
323. Bilanzierungsweise bei höherem Auszahlungsbetrag	411
33 Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten und von Verbindlichkeiten auf der Basis von Rentenverpflichtungen	412
34 Berücksichtigung des Skontos	413
35 Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	414
4 Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	415
41 Größenspezifische Gliederung und Vermerkplichten	415
42 Angabe der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten	419
43 Angabe der Sicherheiten für Verbindlichkeiten	419
44 Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitspiegels	420
5 Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	422
51 Begriff und Arten der Verbindlichkeiten nach IFRS	422
52 Ansatz der Verbindlichkeiten nach IFRS	423
53 Bewertung der Verbindlichkeiten nach IFRS	423
54 Ausweis der Verbindlichkeiten nach IFRS	426

Kapitel IX:

Die Bilanzierung der Rückstellungen

1	Begriff und Zweck der Rückstellungen	429
2	Kategorien von Rückstellungen	431
3	Ansatz von Rückstellungen	434
31	Ansatz aufgrund des Vorliegens einer abstrakt passivierungsfähigen Verpflichtung	434
32	Ansatz aufgrund einer Spezialvorschrift	438
33	Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen	438
4	Bewertung von Rückstellungen	439
41	Begriff des Erfüllungsbetrages	439
42	Berücksichtigung unsicherer Datenstrukturen	442
43	Diskontierung	444
44	Ansammlung von Rückstellungen	447
5	Besonderheiten des Ansatzes und der Bewertung einzelner Rückstellungen.	448
51	Verbindlichkeitsrückstellungen	448
511.	Gewährleistungs- und Kulanzrückstellungen	448
512.	Steuerrückstellungen	450
513.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	450
513.1	Ansatz von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	450
513.2	Bewertung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	454
513.3	Anhangangaben zu Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	460
514.	Rückstellungen für Umweltrisiken	461
52	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	463
53	Aufwandsrückstellungen	469
6	Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	470
7	Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	473
71	Relevante IFRS-Regelungen zu Rückstellungen	473
72	Die Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37	473
721.	Allgemeine Ansatzregeln	473
722.	Besondere Ansatzregeln für Drohverlustrückstellungen und Restrukturierungsrückstellungen	476
723.	Die Bewertung von Rückstellungen nach IAS 37	477
724.	Der Ausweis von Rückstellungen und Angabepflichten nach IAS 37 ..	479
73	Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19	480
74	Geplante Neuregelung der Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37 ..	482

Kapitel X: Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1 Grundlagen	487
11 Grundbegriffe.	487
12 Die Funktionen und die Bedeutung des Eigenkapitals	490
13 Überblick über die gesetzlichen Regelungen zur Bilanzierung des Eigenkapitals	492
14 Rechtsform- und größenabhängiger Ausweis des Eigenkapitals.	495
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften.	496
21 Das gezeichnete Kapital	496
211. Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals	496
212. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	500
213. Eigene Anteile	501
214. Die Kapitalerhöhung.	504
215. Die Kapitalherabsetzung	509
22 Die Rücklagen	513
221. Arten von Rücklagen	513
222. Die Kapitalrücklage	515
223. Die Gewinnrücklagen	519
223.1 Überblick	519
223.2 Die gesetzliche Rücklage	520
223.3 Die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen	521
223.4 Die satzungsmäßigen Rücklagen	522
223.5 Die anderen Gewinnrücklagen	523
23 Der Ausweis des Jahresergebnisses in der Bilanz	525
231. Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Bilanz.	525
232. Die Ergänzung der GuV um eine Ergebnisverwendungsrechnung. ...	528
24 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	530
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	531
31 Überblick	531
32 Die Kapitalanteile der Gesellschafter	532
33 Die Darstellung des Jahresergebnisses in der Bilanz	533
34 Die Rücklagen	534
35 Der Sonderposten für aktivierte Anteile an der persönlich haftenden GmbH	534
4 Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	535
41 Überblick über die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten .	535
42 Die stille Gesellschaft	537
43 Genussrechte und Genussscheine	539

44	Ausweis hybrider Finanzinstrumente in einem Mezzanine-Spiegel	541
5	Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	542
51	Abgrenzung des Eigenkapitals vom Fremdkapital nach IFRS	542
52	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz und zugehörige Angabepflichten . . .	545
53	Der Eigenkapitalspiegel	547

Kapitel XI:

Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1	Die Rechnungsabgrenzungsposten	549
11	Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung	549
12	Die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten	552
13	Unterschiedsbetrag zwischen Erfüllungsbetrag und Ausgabebetrag einer Verbindlichkeit	556
14	Die „Rechnungsabgrenzung“ nach IFRS	558
2	Die latenten Steuern	559
21	Überblick und gesetzliche Regelungen zur Bilanzierung latenter Steuern	559
22	Konzeptionen der Bilanzierung latenter Steuern	560
221.	Das Timing-Konzept	560
222.	Das Temporary-Konzept	563
23	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	566
231.	Latente Steuern auf temporäre Differenzen	566
232.	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge und vergleichbarer Sachverhalte	570
24	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	572
25	Ausweis latenter Steuern	577
251.	Die Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern	577
252.	Sonstige Ausweisfragen	579
26	Die latenten Steuern nach IFRS	580
261.	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	580
261.1	Latente Steuern auf temporäre Differenzen	581
261.11	Aktive latente Steuern	581
261.12	Passive latente Steuern	583
261.2	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge	584
262.	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	585
263.	Ausweis latenter Steuern und Offenlegungspflichten	586
3	Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen	587
31	Überblick	587
32	Die Vermerkpflcht der Haftungsverhältnisse im Einzelnen	589
321.	Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln .	589

322. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften	590
323. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen	591
323.1 Einführung	591
323.2 Gewährleistungen für eigene Leistungen	592
323.3 Gewährleistungen für fremde Leistungen	593
323.4 Sonstige Gewährleistungen	595
324. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	595
325. Sonstige finanzielle Verpflichtungen	596
33 Die Bewertung der Haftungsverhältnisse	598
34 Der Ausweis der Haftungsverhältnisse	599
35 Die Behandlung von Rückgriffsforderungen	600
36 Angaben zu Haftungsverhältnissen nach IFRS	601

Kapitel XII:

Die Gewinn- und Verlustrechnung

1 Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung	603
2 Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	605
21 Überblick	605
22 Der Grundsatz der Bruttorechnung	606
23 Der Grundsatz der Primärgliederung	606
24 Der Grundsatz der Gliederung nach Entstehungsbereichen	607
25 Der Grundsatz der Periodenzugehörigkeit	608
26 Der Grundsatz der Erfolgsspaltung	608
3 Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	612
31 Kontoform versus Staffelform	612
32 Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) versus Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	614
33 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den für alle Kaufleute geltenden Vorschriften	618
34 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkten Personenhandelsgesellschaften ...	621
341. Allgemeine Gliederungsvorschriften	621
342. Erweiterungen der Grundgliederung	625
343. Größenabhängige Erleichterungen	628
4 Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	630
41 Überblick	630
42 Die Posten des Betriebsergebnisses	631

421. Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Gesamtkostenverfahren.	631
422. Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Umsatzkostenverfahren.	643
43 Die Posten des Finanzergebnisses	648
44 Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	654
45 Die Posten des außerordentlichen Ergebnisses	655
46 Die Posten des Steuerergebnisses	657
47 Der Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag	659
5 Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	660
51 Der Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	660
52 Die Mindestangaben nach IAS 1	661
53 Die Erfolgsspaltung in der Gesamtergebnisrechnung	663
54 Die Darstellung des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit	665
55 Die Darstellung des Finanzergebnisses, des Steuerergebnisses und des Ergebnisses aus aufgegebenen Geschäftsbereichen	669
56 Die Darstellung des sonstigen Ergebnisses	670
57 Die Darstellung der Ergebnisverwendung und die Angabe des Ergebnisses je Aktie	672

Kapitel XIII:

Spezielle Bilanzierungsprobleme

1 Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	675
11 Begriff und Arten des Leasings	675
12 Die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes	676
121. Grundsätze für die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes. . .	676
122. Die Regelungen der Leasing-Erlasse	677
123. Die Anwendung der Leasing-Erlasse in der Handelsbilanz.	683
13 Die Bilanzierung der aus dem Leasingverhältnis resultierenden Vermögensgegenstände und Schulden	683
131. Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasinggeber	683
132. Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasingnehmer	684
14 Die Bilanzierung von Leasing-Verhältnissen nach IFRS	685
141. Zuordnung des Leasinggegenstandes	685
142. Bilanzierung bei Finanzierungs-Leasing	686
143. Bilanzierung bei Operating-Leasing	687
2 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.	689
21 Betriebswirtschaftliche Bedeutung und Formen von Sicherungs- beziehungen	689
22 Notwendigkeit spezieller Bilanzierungsregeln für Sicherungsbeziehungen. . .	690
23 Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten	691

24	Die bilanzielle Abbildung von Bewertungseinheiten	693
25	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS	696
3	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen	698
31	Grundlagen	698
311.	Ziele und Begriff von Aktienoptionsplänen	698
312.	Arten von Aktienoptionsplänen	699
32	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis einer bedingten Kapitalerhöhung	702
321.	Erfolgsneutrale versus erfolgswirksame Bilanzierung	702
322.	Bewertung	704
33	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis von Aktienrückkäufen	705
34	Die Bilanzierung virtueller Aktienoptionspläne	706
35	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen nach IFRS	708
4	Die Änderung des Jahresabschlusses	711
41	Grundlagen	711
42	Die Änderung fehlerfreier Jahresabschlüsse	712
43	Die Änderung fehlerhafter Jahresabschlüsse	713
44	Die Durchführung der Änderung des Jahresabschlusses	714
45	Die Änderung des Abschlusses nach IFRS	715
451.	Überblick	715
452.	Die Änderung aufgrund von Fehlern früherer Perioden	715
453.	Die Änderung von Rechnungslegungsmethoden und von Schätzungen	716
454.	Die Durchführung der Änderungen	716
5	Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	718
51	Grundlagen	718
52	Anwendungsbereich des IFRS 1	719
53	Zeitpunkt der Erstanwendung und Übergangszeitpunkt	720
54	Bilanzierungs- und Bewertungsregeln nach IFRS 1	721
541.	Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsregeln	721
542.	Verpflichtende Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	722
543.	Optionale Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	723
543.1	Unternehmenszusammenschlüsse	723
543.2	Weitere optionale Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	725
55	Darstellungs- und Angabepflichten	728
56	Vergleichbarkeit der Abschlüsse von IFRS-Erstanwendern	728

Kapitel XIV:

Der Anhang

1	Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	731
11	Der Zweck des Anhangs	731
12	Überblick über die Rechtsgrundlagen	732
13	Die Struktur des Anhangs	734
2	Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	735
21	Überblick	735
22	Zusatzangaben zur Erfüllung der Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB)	736
23	Angabe und Begründung bei Abweichungen von der formellen Stetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB)	738
3	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen	738
4	Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz	742
5	Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV	746
6	Sonstige Pflichtangaben	752
61	Sonstige rechtsformunabhängige Pflichtangaben	752
62	Rechtsformspezifische Pflichtanhangangaben	755
7	Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	758
8	Freiwillige Angaben	764
9	Der Anhang nach IFRS	766

Kapitel XV:

Der Lagebericht

1	Der Zweck des Lageberichtes	769
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	772
3	Der Inhalt des Lageberichtes	775
31	Überblick über die Elemente des Lageberichtes	775
32	Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 1 HGB	779
321.	Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	779
322.	Analyse von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	785
323.	Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren Chancen und Risiken	789
33	Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 2 HGB	798
331.	Bericht über Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Geschäftsjahres	798

332. Berichterstattung über Finanzrisiken	800
333. Bericht über Forschung und Entwicklung	801
334. Bericht über bestehende Zweigniederlassungen	804
335. Vergütungsbericht	805
34 Bericht zur Übernahme-situation der Gesellschaft	806
35 Das interne Kontrollsystem und das Risikomanagementsystem	808
36 Rechtsformspezifische Angaben	809
37 Erklärung zur Unternehmensführung	809
38 Freiwillige Angaben	811
39 Zusammenfassender Überblick über den Inhalt des Lageberichtes	816
4 Der „Lagebericht“ nach IFRS	818
Quellenverzeichnis	821
Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung	821
Verzeichnis der Aufsätze und Monographien	823
Verzeichnis der Geschäftsberichte	866
Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU	866
Gesetzesverzeichnis	868
Verzeichnis der Rechtsprechung	870
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	871
Verzeichnis der Materialien aus dem Gesetzgebungs- oder Standard- setzungsprozess	872
Stichwortverzeichnis	877