

# 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 Rechnungslegungsvorschriften .....	31
42 Die grundlegenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches .....	33
421. Überblick .....	33
422. Vorschriften für alle Kaufleute .....	36
423. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte 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 Bestandsveränderungen 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 Imperatätsprinzip .....	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 Aktivierungsfähigkeit	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 Passivierungsfähigkeit	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
<b>3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände .....</b>	<b>217</b>
31 Überblick .....	217
32 Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens.....	219
33 Außerplanmäßige Abschreibungen des Umlaufvermögens .....	222
<b>4 Die Bewertung der Schulden .....</b>	<b>224</b>
41 Der Erfüllungsbetrag als grundsätzlicher Wertmaßstab.....	224
42 Bewertung von Sachleistungsverpflichtungen .....	225
<b>5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS .....</b>	<b>227</b>
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

<b>1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens ..</b>	<b>245</b>
11 Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen .....	245
12 Begriff und Arten des Sachanlagevermögens.....	247
13 Begriff und Arten des immateriellen Anlagevermögens.....	251
<b>2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens .....</b>	<b>255</b>
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
<b>3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens ..</b>	<b>259</b>
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 Sammelbewertungs- verfahren . . . . .	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 Vermerkpflichten .....	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 Sicherungsbeziehungen . . . . .	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
<b>3 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen . . . . .</b>	<b>698</b>
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
<b>4 Die Änderung des Jahresabschlusses . . . . .</b>	<b>711</b>
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
<b>5 Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS . . . . .</b>	<b>718</b>
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 Pflichtanhängangaben . . . . .	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 Übernahmesituation 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
<b>Quellenverzeichnis . . . . .</b>	<b>821</b>
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
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>877</b>