

# Inhaltsübersicht

*Detaillierte Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den einzelnen Kapiteln*

	Seite
<b>Einführung in das nationale Handels- und Steuerbilanzrecht sowie in die internationalen Rechnungslegungsgrundsätze</b> .....	1
I. Bilanz als Instrument der Information und der Rechnungslegung .....	4
II. Die Bilanz als integrierter Bestandteil des Gesellschaftsrechts .....	5
III. Bilanzarten .....	6
IV. Bestimmung der Bilanzen durch ihre Zweckausrichtung .....	7
V. Zweck der handelsrechtlichen Rechnungslegung .....	9
VI. Zweck der Steuerbilanz .....	40
VII. Einführung in die IAS/IFRS-Rechnungslegung .....	96
VIII. Rechnungslegung öffentlicher Haushalte .....	119
 <b>Kapitel A: Handels- und steuerrechtliche sowie internationale Buchführungspflicht</b> .....	 121
I. Handelsrechtliche Buchführungspflicht (§ 238 HGB) .....	125
II. Handelsrechtliche Buchführungs- und Bilanzierungspflicht als öffentliche Pflicht .....	126
III. Beginn der Buchführungspflicht .....	151
IV. Ende der Buchführungspflicht .....	152
V. Einzelaufgaben der allgemeinen Buchführungspflicht .....	152
VI. Formelle und materielle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung .....	153
VII. Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung .....	153
VIII. Darstellung der Geschäftsvorfälle in Bestands- und Erfolgskonten .....	154
IX. Kontenrahmen und Kontenpläne .....	171
X. Buchführungstechnik .....	174
XI. Buchführungsformen (§ 239 HGB, § 146 AO) .....	175
XII. Buchführungssysteme .....	179
XIII. Handelsbücher (§ 239 HGB) .....	183
XIV. Ordnungsgemäße Dokumentation der Geschäftsvorfälle in den Handelsbüchern .....	190
XV. Buchführungsmängel .....	191
XVI. Handels- und steuerrechtliche Aufbewahrungspflichten (§ 257 HGB; § 147 AO) .....	193
XVII. Organisation des betrieblichen Rechnungswesens .....	195
XVIII. Vorbereitung des Jahresabschlusses durch die Hauptabschlussübersicht ..	210
XIX. Prognoseorientierte Rechnungslegung .....	212
XX. Geschäftsjahr (§ 240 Abs. 2 S. 2 HGB) .....	215
XXI. Internationale Regelung zur Buchführungspflicht und zur Führung von Handelsbüchern .....	215
XXII. Zivilrechtliche Rechnungslegung gem. §§ 259, 260 BGB .....	215
XXIII. Die handelsrechtliche Einnahmeüberschussrechnung gem. § 241a iVm § 242 Abs. 4 HGB .....	219
XXIV. Die E-Bilanz (§ 5b EStG) .....	224
 <b>Kapitel B: Inventar und Inventur als Grundlagen des Jahresabschlusses und Übergang zur IAS/IFRS-Rechnungslegung</b> .....	 239
I. Inventar als stichtagsbezogener Bestandsnachweis von Vermögen und Schulden (§ 240 Abs. 2 HGB) .....	240
	IX

# Inhaltsübersicht

Seite

II. Inventur von Vermögen und Schulden (§ 240 HGB) .....	244
III. Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur .....	245
IV. Zeitpunkt der Bestandsaufnahme .....	247
V. Vereinfachung der Inventuraufnahme und der Inventarisierung durch Fest- und Gruppenbewertung .....	258
VI. Übergang der HGB-Rechnungslegung auf die IFRS- Rechnungslegung .....	269

## Kapitel C: Zwecke und Struktur der Handels- und Steuerbilanz sowie der IAS/IFRS-Rechnungslegung .....

283

I. Bestandteile des handelsrechtlichen Jahresabschlusses .....	287
II. Gesellschaftsrechtliche Funktion .....	288
III. Vergangenheitsbezogene Gewinnermittlung .....	290
IV. Zukunftsbezogene Gewinnermittlung .....	291
V. Erfolgsbeeinflussung durch bilanzpolitische Maßnahmen .....	292
VI. Grenzen der handelsrechtlichen Bilanzierung .....	297
VII. Anhang als integraler Bestandteil des Jahresabschlusses .....	299
VIII. Darstellung des Geschäftsverlaufs durch den Lagebericht .....	300
IX. Einzelne Befreiungen von Rechnungslegungsvorschriften für Tochter- unternehmen konzernabschlusspflichtiger Mutterunternehmen (§ 264 Abs. 3 HGB) .....	301
X. Übernahme internationaler Rechnungslegungsregeln .....	302
XI. Ablösung der Steuerbilanz von der Handelsbilanz durch das BilMoG und durch Annäherung an die IAS/IFRS .....	311
XII. Verknüpfung der Handels- und Steuerbilanz durch den Maßgeblich- keitsgrundsatz .....	368
XIII. Steuerrechtliche Ausgleichsposten .....	387
XIV. Gewinnrealisierung in der Steuerbilanz .....	388
XV. Handels- und steuerrechtliche Bilanzpolitik .....	389
XVI. Bilanzerstellung nach der sog. „Einheitsbilanz-Klausel“ .....	402
XVII. Anpassungsrechnung handels- und steuerrechtlicher Posten .....	405
XVIII. Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften .....	407
XIX. Buchführung und Gewinnermittlung für ausländische Betriebsstätten ....	410

## Kapitel D: Ansatz der Aktiva und Passiva in Handels- und Steuerbilanz sowie IAS/IFRS-Rechnungslegung .....

413

I. Die Systeme der allgemeinen Rechnungslegungsgrundsätze .....	428
II. Bilanzielle GoB .....	434
III. Bilanzierungsentscheidungen .....	530
IV. Vermögensgegenstand .....	531
V. Schulden .....	539
VI. Wirtschaftsgut .....	539
VII. Bilanzierungshilfen .....	597
VIII. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (§ 250 Abs. 1 S. 1 HGB) .....	617
IX. Korrekturposten zum Eigenkapital .....	637
X. Bestimmung des Fremdkapitals durch den Passivierungsgrundsatz .....	646
XI. Bilanzierung der Rückstellungen (§ 249 HGB) Allgemeine Grundlagen .....	656
XII. Bilanzierung der Verbindlichkeiten (§ 246 Abs. 1 HGB) .....	816
XIII. Eigenkapital (§ 272 HGB) .....	859
XIV. Zuordnungssystem für Vermögensgegenstände und Schulden (konkrete Bilanzierungsfähigkeit) .....	936
XV. Aktivierungs- und Passivierungswahlrechte .....	940

XVI. Bilanzvermerke (Haftungsverhältnisse) (§ 251 HGB) .....	942
XVII. Ausschüttungssperre (§ 268 Abs. 8 HGB) .....	952

<b>Kapitel E: Bewertung der Aktiva und Passiva in der Handels- und Steuerbilanz sowie in der IAS/IFRS-Rechnungslegung</b> .....	955
I. Bewertungssysteme .....	968
II. Zugangs- und Folgebewertung von Vermögensgegenständen .....	973
III. Bewertung des Vermögens zu Anschaffungskosten (§ 255 Abs. 1 HGB) .....	1070
IV. Bewertung des Vermögens zu Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 S. 2 a und 3 HGB) .....	1116
V. Bewertungsvereinfachungsverfahren (§ 256 iVm § 240 Abs. 3 und 4 HGB) .....	1159
VI. Beizulegender Wert (§ 255 Abs. 4 HGB) .....	1174
VII. Abschreibungen von Vermögensgegenständen (§ 253 Abs. 2 und 3 HGB) .....	1181
VIII. Abschreibungen auf das Anlagevermögen (§ 253 Abs. 2 S. 1 HGB) .....	1184
IX. Abschreibungen auf das Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 4 HGB) .....	1248
X. Steuerrechtliche Abschreibungen (§ 7 EStG) .....	1283
XI. Wertaufholungs- und Zuschreibungsgebot (§ 253 Abs. 5 S. 1 HGB) .....	1333
XII. Bewertung des Fremdkapitals (§ 253 Abs. 1 S. 2 HGB) .....	1339
XIII. IAS/IFRS-Rechnungslegung .....	1422
XIV. Wertansatz des Eigenkapitals .....	1422
XV. IAS/IFRS-Rechnungslegung .....	1425

<b>Kapitel F: Ausweis der Aktiva und Passiva in der Handels- und Steuerbilanz sowie in der IAS/IFRS-Rechnungslegung</b> .....	1429
I. Allgemeines .....	1434
II. Gliederung der Jahresabschlüsse der Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften .....	1435
III. Gliederung des Jahresabschlusses der Kapitalgesellschaften .....	1437
IV. Größenklassen-Gliederungen für Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personengesellschaften (§ 267 HGB) .....	1439
V. Gliederungsgrundsätze .....	1443
VI. Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften (§ 264 d HGB) .....	1450
VII. Gliederung der Aktiva (§ 266 HGB) .....	1455
VIII. Inhalt der einzelnen Bilanzpositionen .....	1455
IX. Sonderposten .....	1456
X. Anlagevermögen (§ 266 Abs. 2 A HGB) .....	1457
XI. Ausweis des Umlaufvermögens (§§ 246 Abs. 1, 266 Abs. 2 B HGB) .....	1489
XII. Rechnungsabgrenzungsposten (§ 266 Abs. 2 C HGB) .....	1514
XIII. Ausweis des Eigenkapitals (§ 247 Abs. 1 HGB) .....	1518
XIV. Aufstellung der Bilanz unter Berücksichtigung der Ergebnisverwendung (§ 268 Abs. 1 HGB) .....	1535
XV. Ausweis des Fremdkapitals .....	1540
XVI. Rechnungslegung der Kleinstkapitalgesellschaften (§ 267 a HGB) .....	1563
XVII. Gliederungsvorschriften für die nach dem PubLG bilanzierenden Unternehmen .....	1570
XVIII. Steuerliche Bedeutung der Bilanzgliederungsvorschriften nach § 266 HGB .....	1570
XIX. IAS/IFRS-Rechnungslegung .....	1570

# Inhaltsübersicht

Seite

<b>Kapitel G: Ausweis der Erträge und Aufwendungen in der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung sowie in der IAS/IFRS-Rechnungslegung</b> .....	1575
I. Aufgabe und Bedeutung der handelsrechtlichen GuV .....	1579
II. Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung innerhalb des Jahresabschlusses .....	1583
III. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	1585
IV. Inhalt der Einzelposten nach dem Gesamtkostenverfahren (§ 275 Abs. 2 HGB) .....	1608
V. Inhalt der einzelnen Posten bei der Gliederung nach dem Umsatzkostenverfahren (§ 275 Abs. 3 HGB) .....	1657
VI. Angaben zum Umsatzkostenverfahren im Anhang .....	1663
VII. Auswahl des Verfahrens .....	1663
VIII. Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 277 HGB) .....	1664
<b>Kapitel H: Aufstellung und Feststellung des Jahresabschlusses</b> .....	1675
I. Allgemeines .....	1675
II. Aufstellung des Jahresabschlusses .....	1677
III. Feststellung des Jahresabschlusses .....	1682
IV. Verwendung des Jahresergebnisses .....	1688
V. Vorabausschüttungen auf den erwarteten Gewinn .....	1691
<b>Kapitel I: Änderungen der Handels- und Steuerbilanz</b> .....	1693
I. Allgemeines .....	1694
II. Änderung fehlerfreier Jahresabschlüsse .....	1696
III. Berichtigung fehlerhafter Jahresabschlüsse .....	1698
IV. Nichtigkeit des festgestellten Jahresabschlusses (§ 256 Abs. 4 und 5 AktG) .....	1703
V. IAS/IFRS-Rechnungslegung .....	1711
VI. Verhältnis Bilanzberichtigung zur Wertaufholung Zuschreibung) gem. § 253 Abs. 5 HGB .....	1712
VII. Änderung der Steuerbilanzen (§ 4 Abs. 2 EStG) .....	1713
VIII. Nichtigkeit des Jahresabschlusses durch Verletzung von Rechnungslegungsvorschriften (§ 256 AktG) .....	1729
IX. Anpassung der Handels- an die Steuerbilanz .....	1738
<b>Kapitel J: Handelsrechtlicher Anhang sowie Anhang in der IAS/IFRS-Rechnungslegung</b> .....	1741
I. Allgemeines .....	1745
II. Aufgaben des Anhangs .....	1747
III. Aufstellungsgrundsätze .....	1747
IV. Gliederung des Anhangs .....	1748
V. Erleichterungen für kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften (§ 288 HGB) .....	1750
VI. Anhangsangaben publizitätspflichtiger Unternehmen (§ 5 Abs. 2 PublG) .....	1751
VII. Allgemeine Erläuterungen zur Bilanz (§ 284 Abs. 2 HGB) .....	1751
VIII. Erläuterungen zu einzelnen Bilanzposten oder Postengruppen (§ 285 HGB) .....	1765
IX. Weitere Angaben, die alternativ in der Bilanz oder im Anhang gemacht werden können .....	1771
X. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung .....	1772

	Seite
XI. Sonstige Angaben (§ 285 HGB) .....	1778
XII. Erweiterung des Anhangs durch freiwillige Zusatzangaben .....	1822
XIII. Ergänzende Angaben für börsennotierte Kapitalgesellschaften .....	1822
XIV. IAS/IFRS-Rechnungslegung .....	1823
<b>Kapitel K: Lagebericht nach HGB und IAS/IFRS-Rechnungslegung .....</b>	<b>1831</b>
I. Verpflichtete Gesellschaften und „Zweck des Lageberichts“ .....	1833
II. Aufstellungsfristen und Verantwortlichkeit .....	1835
III. Grundsätze der Berichterstattung .....	1836
IV. Angaben zum Geschäftsverlauf und die Lage der Gesellschaft (§ 289 Abs. 1 S. 1–3 HGB) (sog. Wirtschaftsbericht) .....	1839
V. Angaben zur voraussichtlichen Entwicklung der Gesellschaft (§ 289 Abs. 1 S. 4 HGB) .....	1845
VI. Erklärung zum Inhalt des Lageberichts (§ 289 Abs. 1 S. 5 HGB) .....	1848
VII. Einzelangaben nach § 289 Abs. 2 HGB .....	1849
VIII. IAS/IFRS-Rechnungslegung .....	1873
<b>Kapitel L: Rechtsformspezifisches Bilanzrecht .....</b>	<b>1879</b>
I. Abhängigkeit der Rechnungslegungsvorschriften von der Rechtsform des Unternehmens .....	1887
II. Einfluss der Haftung auf die Rechnungslegungsvorschriften .....	1890
III. Abhängigkeit der Rechnungslegungsvorschriften von den Informationsbeschaffungsmöglichkeiten der Gesellschafter .....	1892
IV. Sonderfragen der Rechnungslegung des einzelkaufmännischen Unternehmens .....	1895
V. Sonderfragen der Rechnungslegung der GbR .....	1902
VI. Sonderfragen der Rechnungslegung der EWIV .....	1918
VII. Sonderfragen der Gewinnermittlung der Freiberufler und der Freiberufler-Personengesellschaften .....	1920
VIII. Sonderfragen der Rechnungslegung der Arbeitsgemeinschaften (ARGE) .....	1927
IX. Sonderfragen der Rechnungslegung der stillen Ges .....	1931
X. Rechnungslegung der Unterbeteiligung .....	1950
XI. Sonderfragen der Rechnungslegung des Joint Venture-Unternehmens ..	1954
XII. Sonderfragen der Rechnungslegung nach dem Publizitätsgesetz für Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften .....	1963
XIII. Sonderfragen der Rechnungslegung der Bruchteilsgemeinschaft (§ 1008 BGB) .....	1967
XIV. Sonderfragen der Rechnungslegung der Personenhandelsgesellschaften (OHG und KG) .....	1970
XV. Sonderfragen der Rechnungslegung der GmbH & Co. KG .....	2060
XVI. Sonderfragen der Rechnungslegung der GmbH .....	2070
XVII. Sonderfragen der Rechnungslegung der AG .....	2092
XVIII. Sonderfragen der Rechnungslegung der KGaA .....	2105
XIX. Sonderfragen der Rechnungslegung der eingetragenen Genossenschaften .....	2116
XX. Sonderfragen der Rechnungslegung der Stiftung .....	2122
<b>Kapitel M: Bilanzrechtliche Sonderfragen .....</b>	<b>2151</b>
I. Bilanzierung und Bewertung in der Unternehmenskrise .....	2157
II. Bilanzierung der Betriebsaufspaltung .....	2168
III. Bilanzierung von öffentlichen und privaten Zuschüssen, Subventionen, Beihilfen, Prämien .....	2187

# Inhaltsübersicht

Seite

IV. Rückstellungen wegen Garantie-, Produkthaftpflicht- und allgemeiner Haftpflichtverbindlichkeiten .....	2195
V. Miet- und Pachtverhältnisse .....	2203
VI. Aktivierung von Film- und Fernsehrechten sowie Passivierung von Film-Krediten .....	2212
VII. Geschäfts- oder Firmenwert (§ 255 Abs. 4 S. 1 HGB) .....	2216
VIII. Bilanzierung von Fremdwährungstransaktionen .....	2234
IX. Bilanzielle Zuordnung und Abschreibung von Gebäuden und Gebäudeteilen .....	2239
X. Aktivierung der Aufwendungen für Forschung und Entwicklung .....	2263
XI. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	2281
XII. Bilanzielle Maßnahmen aufgrund von Umweltverpflichtungen .....	2293
XIII. Bilanzierung von Leihemballagen, Pfandleergut und Pfandgeldern .....	2301
XIV. Phasengleiche Aktivierung der Dividendenforderungen .....	2302
XV. Abschlagszahlung auf den Bilanzgewinn (§ 59 AktG) .....	2306
XVI. Bilanzierung des Erwerbs und Wiederverkaufs eigener Anteile (§ 272 Abs. 1a und 1b HGB) .....	2307
XVII. Bilanzierung dinglicher Rechtsverhältnisse an Grundstücken .....	2322
XVIII. Besonderheiten der Zuordnung von Vermögensgegenständen .....	2330
XIX. Bilanzierungsfragen bei der Beteiligung an einer Personenhandels-gesellschaft .....	2333
XX. Bilanzierung abgezinster Wertpapiere .....	2340
XXI. Abzinsung von Schulden und Forderungen .....	2341
XXII. Steuerbilanzrechtliche Behandlung verdeckter Gewinnausschüttungen bei Kapitalgesellschaften .....	2352
XXIII. Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen .....	2359
XXIV. Vermerkpflicht für Patronatserklärungen gem. § 251 HGB .....	2370
XXV. Bilanzierung der Anzahlungen .....	2377
XXVI. Bilanzierung der langfristigen Auftragsfertigungen .....	2381
XXVII. Gesellschaftsvertragliche Gestaltung von Gesellschafterdarlehen an Personengesellschaften .....	2395
XXVIII. Die Bilanzierung der Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen .....	2396
XXIX. Bilanzierungsfragen beim Franchiseverhältnis .....	2398
XXX. Bilanzierungsfragen aus dem Handelsvertreterverhältnis .....	2405
XXXI. Bilanzierung künftiger Garantie-, Service- und Reparaturleistungen .....	2410
XXXII. Behandlung der System-Software als immateriellen Vermögensgegenstand .....	2412
<b>Kapitel N: Rechnungslegung mit Sonderbilanzen .....</b>	<b>2415</b>
I. Allgemeines .....	2421
II. Gründungs- oder Eröffnungsbilanzen .....	2422
III. Vorbelastungsbilanz (Kapitalaufbringungsbilanz) .....	2452
IV. Umwandlungsbilanzen .....	2461
V. Kapitalerhöhungs-sonderbilanz (§ 209 Abs. 2 AktG, § 57 c Abs. 3 GmbHG) .....	2508
VI. Auseinandersetzungsbilanzen (§ 738 BGB) .....	2519
VII. Unterbilanzen (§ 92 AktG, § 49 GmbHG) .....	2539
VIII. Sanierungsbilanzen .....	2557
IX. Liquidationsbilanzen .....	2579
X. Überschuldungsbilanzen .....	2611
XI. Veräußerungs- und Aufgabebilanzen .....	2625
XII. Insolvenz-bilanzen .....	2652

## **Kapitel O: Ergänzende Teile der nationalen und internationalen**

<b>Rechnungslegung</b> .....	2689
I. Kapitalflussrechnung (KFR) (Cash-Flow-Statement) .....	2690
II. Segmentberichterstattung (SegBE) .....	2706
III. Eigenkapitalveränderungsrechnung (EigKapVR) .....	2721
IV. IAS/IFRS-Eigenkapitalveränderungsrechnung (EigKapVR) .....	2724
V. Ergebnis je Aktie (Earnings per Share) .....	2727
<b>Stichwortregister</b> .....	2737