

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVIII

Teil A. Allgemeine Grundlagen des Jahresabschlusses

I. Begriff und Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	1
1. Begriff und Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
a) Begriff des betrieblichen Rechnungswesens	1
b) Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens	1
2. Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	2
3. Adressaten des Rechnungswesens und deren Informationsinteressen	5
a) Geschäftsleitung	5
b) Anteilseigner	6
c) Gläubiger	6
d) Arbeitnehmer	6
e) Öffentlichkeit	7
f) Fiskus	7
4. Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	7
5. Aufgaben des Jahresabschlusses	10
a) Dokumentation	10
b) Rechenschaftslegung	10
(1) Ertragslage	12
(2) Vermögenslage	14
(3) Finanzlage	15
6. Aufgaben und Adressaten des Jahresabschlusses nach IFRS	17
 II. Bilanztheorien im Überblick	 18
1. Die statische Bilanztheorie von Wilhelm Rieger	19
2. Die Theorie der dynamischen Bilanz von Eugen Schmalenbach	19
3. Die Theorie der organischen Tageswertbilanz von Fritz Schmidt	21
4. Neuere Ansätze	22
 III. Rechnungslegungskonzepte und Institutionen	 24
1. Das deutsche Handelsrecht	24
a) Gesetzgeber	24
b) Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)	24
c) Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)	24
d) Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung e.V. (DPR)	25
2. Die US-amerikanischen Rechnungslegungsnormen (US-GAAP)	26
a) Allgemeines	26
b) Financial Accounting Standards Board (FASB)	27
c) Securities and Exchange Commission (SEC)	28

3. Die Internationalen Rechnungslegungsstandards (IFRS)	28
a) Allgemeines	28
b) International Accounting Standards Board (IASB)	29
4. Anwendung der IFRS in Abschlüssen deutscher Unternehmen	30

IV. Komponenten und Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses 31

1. Komponenten des Jahresabschlusses nach HGB (einschl. Steuerbilanz)	31
a) Überblick	32
b) Bilanzarten	32
c) Steuerbilanz	32
d) Gewinn- und Verlustrechnung	36
e) Anhang	36
f) Lagebericht	37
2. Komponenten des Abschlusses nach IFRS	37
3. Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses nach HGB	39
a) Überblick	39
b) Rechnungslegungspflichten für alle Kaufleute	40
c) Besondere Rechnungslegungspflichten für Kapitalgesellschaften	43
d) Besondere Rechnungslegungspflichten für kapitalmarkt-orientierte Gesellschaften	44
e) Schritte der Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften	45
f) Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften	57
g) Sanktionen bei Nichtbeachtung gesetzlicher Vorschriften	59
4. Geplante Änderungen durch das BilRUG	60
5. Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses nach IFRS	62

V. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung 63

1. Begriff und Quellen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	63
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (Rechenschaftsgrundsätze)	65
a) Rahmengrundsätze	66
(1) Richtigkeit und Willkürfreiheit	66
(2) Bilanzklarheit	67
(3) Vollständigkeit	68
(4) Bilanzidentität	72
(5) Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit (Materiality)	73
b) Abgrenzungsgrundsätze	76
(1) Stichtagsprinzip	76
(2) Abgrenzung der Zeit und der Sache nach	77
(3) Vorsichtsprinzip	80
(4) Realisationsprinzip	81
(5) Imparitätsprinzip	84
c) Ergänzende Grundsätze	86
(1) Going-Concern-Prinzip	86
(2) Einzelbewertung	88
(3) Formale Bilanzkontinuität	89
(4) Stetigkeit	90

3. Rechnungslegungsgrundsätze nach IFRS	93
a) Überblick	93
b) Grundlegende Annahmen („Underlying Assumptions“)	94
(1) Periodenabgrenzung („Accrual Basis“)	95
(2) Unternehmensfortführung („Going Concern Principle“)	95
c) Qualitative Rechnungslegungsgrundsätze („Principal Qualitative Characteristics of Financial Statements“)	95
(1) Verständlichkeit („Understandability“)	95
(2) Relevanz („Relevance“)	96
(3) Verlässlichkeit („Reliability“)	96
(4) Vergleichbarkeit („Comparability“)	96
(5) Beschränkungen der Relevanz und Verlässlichkeit	97
(6) Einzelerfassung/Einzelbewertung	97
(7) Stichtagsprinzip	97

VI. Inventur	98
1. Stichtagsinventur	98
2. Führung eines laufenden Bestandsverzeichnisses beim Anlagevermögen	99
3. Permanente Inventur	100
4. Zeitverschobene Inventur	101
5. Stichprobeninventur	102

Teil B. Die Bilanz (Handels- und Steuerbilanz)	103
---	------------

I. Aufbau und Gliederung	103
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	103
2. Kapitalgesellschaften	104
a) Gliederungsschema für große Kapitalgesellschaften	104
b) Gliederungsprinzipien	105
c) Gliederungsschema für kleine Kapitalgesellschaften	106
d) Gliederungsschema für mittelgroße Kapitalgesellschaften	107
3. Gliederungsschema nach IFRS	107

II. Grundlagen der Bilanzierung und Bewertung	109
1. Bilanzierungspflicht, Bilanzierungsverbot, Bilanzierungswahlrecht	109
a) Bilanzierungspflicht	109
b) Bilanzierungsverbote	115
c) Bilanzierungswahlrechte	116
2. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	119
3. Ansatzkriterien im IFRS-Regelwerk	129

4. Bewertungsmaßstäbe in Handels- und Steuerrecht	131
a) Bewertung und Informationsgehalt des Jahresabschlusses	131
b) Anschaffungskosten	133
(1) Allgemeines	133
(2) Sonderprobleme	139
(a) Kaufpreis in fremder Währung	139
(b) Unentgeltlicher Erwerb	140
(c) Tauschgeschäfte nach HGB, EStG und IFRS	141
(d) Zuschüsse	143
(e) Nominalkapitalerhaltung und Substanzerhaltung	146
(3) Anschaffungskosten nach IFRS	149
c) Herstellungskosten	154
(1) Allgemeines	154
(2) Sonderprobleme	164
(a) Wertverzehr des Anlagevermögens	164
(b) Forschungs- und Entwicklungskosten	151
(c) Steuern	166
(d) Fremdkapitalzinsen	167
(e) Leerkosten	169
(3) Herstellungskosten nach IFRS	173
(4) Bilanzpolitische Auswirkungen der Bestandsbewertung mit Herstellungskosten	177
(5) Langfristige Fertigungsaufträge	179
(a) Langfristige Fertigungsaufträge nach HGB	179
(b) Langfristige Fertigungsaufträge nach IFRS	182
d) Tageswert nach HGB	187
e) Beizulegender Zeitwert nach HGB	194
f) Weitere Wertmaßstäbe nach IFRS	195
(1) Allgemeine Wertmaßstäbe	195
(2) Fortgeführte Anschaffungskosten („Amortised Cost“)	196
(3) Der beizulegende Zeitwert („Fair Value“)	196
(4) Der erzielbare Betrag („Recoverable Amount“)	203
g) Teilwert nach EStG	206

III. Bewertungskonzeption für das Anlagevermögen und das Umlaufvermögen	215
1. Abgrenzung von Anlage- und Umlaufvermögen	215
2. Stille Reserven	216
3. Die handelsrechtliche Bewertungskonzeption für das Anlagevermögen	217
4. Die handelsrechtliche Bewertungskonzeption für das Umlaufvermögen	224
5. Die steuerrechtliche Bewertungskonzeption für das Anlage- und das Umlaufvermögen	225
6. Gegenüberstellung der handelsrechtlichen und der steuerrechtlichen Bewertungskonzeption	233
7. Die Bewertungskonzeption nach IFRS	236
a) Anschaffungskosten- oder Neubewertungsmodell für Sachanlagen und immaterielle Vermögenswerte	236
b) Bewertung Zahlungsmittel generierender Einheiten nach IFRS	250
c) Die Bewertungskonzeption für das Umlaufvermögen nach IFRS	252

IV. Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens	254
1. Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Positionen	254
a) Immaterielle Vermögensgegenstände	254
(1) Allgemeines	254
(2) Planmäßige Abschreibungen immaterieller Anlagegüter	258
(3) Software	259
(4) Geschäfts- oder Firmenwert	260
(5) Immaterielle Vermögenswerte nach IFRS	263
b) Sachanlagen	268
(1) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	268
(2) Technische Anlagen und Maschinen	272
(3) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	272
(4) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	272
(5) Begriff der Sachanlagen nach IFRS	273
c) Finanzanlagen nach HGB	273
(1) Beteiligungen	274
(2) Verbundene Unternehmen	275
(3) Wertpapiere des Anlagevermögens	277
(4) Ausleihungen und unverzinsliche Forderungen	277
d) Finanzanlagen nach IFRS	279
(1) Finanzinstrumente nach IAS 39	279
(a) Definitionen	280
(b) Zugangserfassung und Ausbuchung	283
(c) Kategorisierung	285
(d) Bewertung	288
(2) Finanzinstrumente nach IFRS 9	304
(a) Kategorisierung	304
(b) Bewertung	307
(3) Beteiligungen im IFRS-Einzelabschluss	309
(4) Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien nach IAS 40	310
2. Abschreibungsmethoden und steuerliche Abschreibungen	312
a) Planmäßige Abschreibungen / AfA-Regelungen	312
(1) Funktionen der Abschreibung	312
(2) Abschreibungsursachen und Abschreibungsarten in Handels- und Steuerrecht	312
(3) Abschreibungsplan	313
(4) Abschreibungsmethoden bei beweglichen Vermögensgegenständen	316
(5) Abschreibungsmethoden bei Gebäuden	323
(6) Planmäßige Abschreibungen nach einer außerplanmäßigen Abschreibung	326
(7) Korrektur der Nutzungsdauer-Schätzung	327
(8) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	328
(9) Allgemeine Abschreibungsregeln nach IFRS	332
(10) Abschreibungen im Rahmen des Neubewertungsmodells	334
b) Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung/ Teilwertabschreibungen	339

c) Steuerliche Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	340
(1) Überblick	340
(2) Steuerliche Sonderabschreibungen bei beweglichen Wirtschaftsgütern	342
(3) Steuerliche Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen bei Gebäuden	343
(4) Investitionsabzug gemäß § 7g Abs. 1 EStG	346
3. Leasing	351
a) Allgemeines	351
b) Finanzierungs-Leasing: Vollamortisationsverträge	352
c) Finanzierungs-Leasing: Teilamortisationsverträge	356
(1) Verträge mit Andienungsrecht des Leasing-Gebers	356
(2) Verträge mit Aufteilung des Mehrerlöses	357
(3) Verträge mit Kündigungsrecht des Leasing-Nehmers	357
d) Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IFRS	357
(1) Die Klassifizierung von Leasingverträgen nach IAS 17 (rev. 2008)	357
(2) Bilanzierung bei Operating-Leasing nach IAS 17 (rev. 2008)	359
(3) Bilanzierung bei Finanzierungsleasing nach IAS 17 (rev. 2008)	362
(4) Leasing-Bilanzierung nach dem Standard-Entwurf ED/2013/6	366
4. Der Anlagenspiegel	373
a) Der Anlagenspiegel nach HGB	373
b) Der Anlagenspiegel nach IFRS	380
V. Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens	381
1. Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Positionen	381
a) Vorräte	381
b) Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	381
(1) Wertberichtigungen auf Forderungen	382
(2) Fremdwährungsforderungen	382
(3) Sonstige Vermögensgegenstände	385
c) Wertpapiere	385
d) Positionen des Umlaufvermögens nach IFRS	385
e) Zur Veräußerung bestimmte langfristige Vermögenswerte (IFRS)	386
2. Bewertungsmethoden	387
a) Festwert	387
b) Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	388
c) Gruppenbewertung	389
d) Verfahren der Sammelbewertung	391
(1) Durchschnittspreisverfahren	391
(2) Verbrauchsfolgeverfahren	392
e) Methoden der Vorratsbewertung nach IFRS	400
VI. Rechnungsabgrenzungsposten	400
1. Rechnungsabgrenzungsposten nach HGB	400
2. Zeitliche Abgrenzung nach IFRS	404

VII. Latente Steuern	406
1. Latente Steuern nach HGB	406
2. Latente Steuern nach IFRS	425
a) Allgemeines	425
b) Latente Steuern im Neubewertungsmodell	429
 VIII. Bilanzierung des Eigenkapitals	 431
1. Einzelunternehmen und Personenhandelsgesellschaften	431
2. Kapitalgesellschaften	432
a) Allgemeines	432
b) Gezeichnetes Kapital	432
c) Eigene Anteile	433
d) Kapitalrücklage	437
e) Gewinnrücklagen	437
(1) Gesetzliche Rücklage	437
(2) Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	438
(3) Satzungsmäßige Rücklage	438
(4) Andere Gewinnrücklagen	438
f) Jahresüberschuss und Bilanzgewinn	440
3. Eigenkapitalausweis nach IFRS	441
 IX. Steuerfreie Rücklagen in der Steuerbilanz	 444
1. Allgemeines	444
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung	445
3. Rücklage für Veräußerungsgewinne gem. § 6b EStG	451
4. Zuschussrücklage	455
 X. Bilanzierung und Bewertung des Fremdkapitals	 458
1. Rückstellungen	458
a) Begriff und Arten	458
b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	462
(1) Allgemeine Ansatz- und Bewertungsfragen	462
(a) Ansatzfragen	462
(b) Bewertungsfragen	466
(2) Rückstellungen für Patentrechtsverletzung	469
(3) Rückstellungen für Prozesskosten	470
(4) Rückstellungen für Gewährleistungen mit und ohne rechtliche Verpflichtung	471
(5) Rückstellungen für Jahresabschlusskosten	474
(6) Rückstellungen für Ausgleichsansprüche von Handelsvertretern nach § 89b HGB	475
(7) Rückstellungen für Wechselobligo und andere Haftungsrisiken	476
(8) Pensionsrückstellungen	477
(9) Sonderfälle bei Altersversorgungsverpflichtungen	480
(10) Steuerrückstellungen	484

c) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	485
(1) Schwebende Beschaffungsgeschäfte	487
(2) Schwebende Absatzgeschäfte	489
(3) Dauerschuldverhältnisse	496
(a) Überblick	496
(b) Urlaubsrückstellungen	498
(c) Jubiläumsrückstellungen	499
d) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung oder für Abraumbeseitigung	500
2. Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen nach IFRS	501
a) Rückstellungen gemäß IAS 37	501
b) Pensionsrückstellungen gemäß IAS 19	508
3. Verbindlichkeiten	513
a) Allgemeines	513
b) Abzinsung von Verbindlichkeiten	514
c) Fremdwährungsverbindlichkeiten	515
d) Schulden nach IFRS	519
XI. Haftungsverhältnisse	520
1. Haftungsverhältnisse nach HGB	520
2. Eventualverbindlichkeiten nach IFRS	521
XII. Grundzüge der Hedge-Bilanzierung nach HGB und IFRS	522
1. Problemstellung	522
2. Bewertungseinheiten nach § 254 HGB	522
3. Hedge Accounting nach IAS 39	533
4. Hedge Accounting nach IFRS 9	541
Teil C. Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang, Kapitalflussrechnung und Lagebericht	542
I. Gewinn- und Verlustrechnung	542
1. Allgemeines	542
2. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	542
a) Allgemeiner Überblick	542
b) Die Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	544
3. Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	548
4. Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	553
II. Anhang	558
III. Kapitalflussrechnung nach HGB und IFRS	564
IV. Lagebericht	568
Teil D. IFRS für kleine und mittlere Unternehmen	570
Teil E. Aufgaben	574

Teil F. Lösungen zu den Aufgaben	598
Literaturempfehlungen	685
Stichwortverzeichnis	686