

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren .....	V
Bearbeiterübersicht .....	VI
Vorwort .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Abbildungsverzeichnis .....	XXI

## Teil I: Bilanzierung nach HGB .....

<b>1. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Elemente des Abschlusses .....	3
1.2 Abgrenzung Internes und Externes Rechnungswesen .....	4
1.3 Grundbegriffe und Zusammenhang von Bilanz und GuV .....	5
1.4 Verpflichtung zur Rechnungslegung .....	8
1.4.1 Kaufmannseigenschaft .....	8
1.4.2 Befreiungsvorschriften .....	9
<b>2. Bilanzierungssystem .....</b>	<b>9</b>
2.1 Interne Elemente (Elemente im Subsystem Betrieb) .....	10
2.1.1 Bilanzarten .....	10
2.1.2 Bilanzfunktionen und Zwecke .....	11
2.1.3 Bilanzpolitik als Gestaltung des Bilanzsystems .....	13
2.1.3.1 Bilanzpolitik als Element der Unternehmenspolitik .....	13
2.1.3.2 Instrumente der Bilanzpolitik .....	14
2.1.3.3 Exkurs: Wechselwirkungen zwischen unternehmensgestaltenden Entscheidungen und daraus resultierenden Rechtsfolgen für das externe Rechnungswesen .....	14
2.2 Externe Elemente (Elemente im Subsystem Umwelt) .....	20
2.2.1 Bilanzadressaten .....	20
2.2.2 Bilanzierungsgrundlagen .....	21
2.2.2.1 Bilanztheorien .....	21
2.2.2.2 Normative Grundlagen .....	23
2.2.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) .....	26
2.2.3.1 Allgemeine Grundsätze der Bilanzierung .....	26
2.2.3.2 Wahrheitsprinzip .....	27
2.2.3.3 Vorsichtsprinzip .....	28
2.2.3.4 Ergänzende Bilanzierungsgrundsätze .....	30
2.3 Beziehungen zwischen betrieblichem System und Umwelt .....	35
2.3.1 Systemgrenze zwischen den Subsystemen Betrieb und Umwelt .....	35
2.3.2 Schutzanforderungen .....	36
2.3.3 Informationsanforderungen .....	37
2.3.4 Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	38
<b>3. Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze nach HGB .....</b>	<b>39</b>
3.1 Bilanzierung dem Grunde nach .....	40
3.1.1 Aktivierungs- und Passivierungsfähigkeit .....	40

3.1.1.1	Abstrakte Aktivierungsfähigkeit	41
3.1.1.2	Konkrete Aktivierungsfähigkeit	42
3.1.1.3	Exkurs Leasing	44
3.1.1.4	Abstrakte Passivierungsfähigkeit	45
3.1.1.5	Konkrete Passivierungsfähigkeit	46
3.1.2	Begriff und Systematik des Vermögensgegenstandes	46
3.1.2.1	Der Begriff des Vermögensgegenstandes	46
3.1.2.2	Die Systematik des Vermögensgegenstandes	47
3.1.3	Bilanzierungsverbote	48
3.1.4	Bilanzierungswahlrechte	50
3.1.4.1	Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	50
3.1.4.2	Aktive latente Steuern	51
3.1.4.3	Ausschüttungsbegrenzung nach § 268 Abs. 8 HGB	51
3.1.4.4	Disagio beim Kreditschuldner	53
3.1.4.5	Passivierungswahlrechte	54
3.1.5	Wirkungen von Aktivierung und Ausübung von Aktivierungswahlrechten	54
3.2	Bilanzierung der Höhe nach	55
3.2.1	Der Bewertungsprozess	55
3.2.2	Wertmaßstäbe	56
3.2.2.1	Anschaffungskosten	56
3.2.2.2	Herstellungskosten	61
3.2.2.3	Beizulegender Wert	65
3.2.2.4	Beizulegender Zeitwert	67
3.2.2.5	Erfüllungsbetrag	68
3.2.3	Zugangsbewertung und Folgebewertung	69
3.2.3.1	Planmäßige Abschreibungen	70
3.2.3.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	74
3.2.3.3	Wertaufholung	75
3.2.3.4	Bewertungsvereinfachungen	77
3.2.3.5	Währungsumrechnung	83
3.2.3.6	Bewertungseinheiten	84
3.2.4	Bewertung von Schulden	88
3.3	Bilanzierung dem Ausweis nach	88
3.3.1	Gliederung von Bilanz und GuV	89
3.3.1.1	Vorschriften für alle Kaufleute	89
3.3.1.2	Vorschriften für Kapitalgesellschaften	90
3.3.2	Anlagespiegel	91
3.4	Weitere allgemeine Vorschriften für den Abschluss	92
3.4.1	Inventur und Inventar	92
3.4.2	Bilanzänderung, Bilanzberichtigung	93
3.4.3	Berichtszeitraum, Aufstellungsfrist	93
<b>4.</b>	<b>Ansatz und Bewertung einzelner Posten in der HGB-Bilanz</b>	<b>94</b>
4.1	Anlagevermögen	95
4.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	96
4.1.1.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	96
4.1.1.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	97

4.1.1.3	Geschäfts- oder Firmenwert	97
4.1.2	Sachanlagen	99
4.1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	99
4.1.2.2	Technische Anlagen und Maschinen	100
4.1.2.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	100
4.1.2.4	Anlagen im Bau	100
4.1.3	Finanzanlagen	100
4.1.4	Zusammenfassende Aufgabe zum Anlagevermögen	101
4.2	Umlaufvermögen	104
4.2.1	Vorräte	104
4.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	106
4.2.3	Wertpapiere	111
4.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	111
4.2.5	Zusammenfassende Aufgabe zum Umlaufvermögen	111
4.3	Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	113
4.3.1	Grundkonzeption	113
4.3.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	114
4.3.3	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	114
4.3.4	Disagio	115
4.4	Latente Steuern	116
4.4.1	Ansatz und Bewertung latenter Steuern	117
4.4.1.1	Temporary-Konzept	119
4.4.1.2	Liability-Methode	120
4.4.2	Ausweis von latenten Steuern	121
4.5	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	122
4.6	Weitere Posten der Aktivseite	123
4.7	Eigenkapital	125
4.7.1	Aspekte des Eigenkapitals	126
4.7.2	Das Eigenkapital der Kapitalgesellschaften	127
4.7.2.1	Gezeichnetes Kapital	128
4.7.2.2	Rücklagen und weitere Bestandteile des Eigenkapitals	129
4.7.2.3	Gewinnvortrag, Verlustvortrag, Jahresüberschuss und Jahresfehlbetrag	131
4.7.3	Darstellung der Passivseite in Abhängigkeit von der Gewinnverwendung	131
4.8	Rückstellungen	132
4.8.1	Ansatz und Bewertung	133
4.8.2	Ungewisse Verbindlichkeiten	134
4.8.3	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	135
4.8.4	Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen	136
4.8.5	Rückstellungen für Kulanzleistungen	137
4.8.6	Ausweis von Rückstellungen	138
4.8.6.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	138
4.8.6.2	Steuerrückstellungen	139
4.8.6.3	Sonstige Rückstellungen	139
4.9	Verbindlichkeiten	140
4.9.1	Ansatz, Bewertung und Ausweis von Verbindlichkeiten	141
4.9.1.1	Ansatz	141
4.9.1.2	Bewertung	141

4.9.1.3	Ausweis .....	142
4.9.2	Währungsverbindlichkeiten .....	143
<b>5.</b>	<b>Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) .....</b>	<b>145</b>
5.1	Grundlagen .....	145
5.2	Form und Gliederung der GuV .....	146
5.3	Verfahren der GuV .....	147
5.3.1	Das Gesamtkostenverfahren .....	148
5.3.2	Das Umsatzkostenverfahren .....	150
5.4	Größenabhängige Erleichterungen .....	151
<b>6.</b>	<b>Anhang und Lagebericht .....</b>	<b>152</b>
6.1	Anhang .....	152
6.2	Lagebericht .....	153
<b>Teil II: IFRS-Rechnungslegung .....</b>		<b>155</b>
<b>1.</b>	<b>Rechtliche Rahmenbedingungen .....</b>	<b>155</b>
1.1	Europarecht .....	155
1.2	Deutsches Bilanzrecht .....	156
<b>2.</b>	<b>Struktur, Aufgaben und Zielsetzung des IASB .....</b>	<b>156</b>
2.1	Organisation des IASB .....	156
2.2	Zielsetzung der IASC Foundation .....	157
2.3	Hierarchie des IASB-Regelsystems .....	158
2.4	Entwicklung von Rechnungslegungsstandards .....	160
2.5	Derzeitig gültige Rechnungslegungsvorschriften des IASB .....	161
2.6	Framework .....	162
<b>3.</b>	<b>Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze .....</b>	<b>163</b>
3.1	Ziel der Rechnungslegung .....	163
3.2	Grundprinzipien der Rechnungslegung .....	163
3.2.1	Basisgrundsätze .....	163
3.2.2	Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung .....	165
3.2.3	Ergänzende Rechnungslegungsvorschriften .....	167
3.2.3.1	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit .....	167
3.2.3.2	Grundsatz der Einzelbewertung .....	167
3.2.3.3	Stichtagsprinzip .....	167
3.2.3.4	Saldierungsgrundsatz .....	167
3.2.4	Bestandteile der Rechnungslegung .....	168
<b>4.</b>	<b>Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze .....</b>	<b>168</b>
4.1	Ansatz von Abschlussposten .....	168
4.1.1	Vermögenswerte .....	168
4.1.2	Schulden .....	169
4.1.3	Eigenkapital .....	170
4.1.4	Erträge .....	170

4.1.5	Aufwendungen	171
4.2	Wertbegriffe und Wertkonzeptionen	171
4.2.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	171
4.2.2	Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	173
4.2.2.1	Anschaffungskosten	173
4.2.2.2	Anschaffungskosten beim Tausch	174
4.2.2.3	Herstellungskosten	174
4.2.2.4	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	176
4.2.2.5	Berücksichtigung von Fremdkapitalkosten	176
4.2.2.6	Zuschüsse	177
4.3	Ausweis- und Gliederungsvorschriften	177
<b>5.</b>	<b>Ansatz- und Bewertung der Bilanzposten</b>	<b>179</b>
5.1	Immaterielle Vermögenswerte	179
5.1.1	Anwendungsbereich des IAS 38	179
5.1.2	Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	181
5.1.3	Nachweispflichten	182
5.1.4	Implementierung des F&E-Controlling	183
5.1.5	Zugangs- und Folgebewertung	185
5.1.6	Fallstudie: Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	187
5.2	Sachanlagen	188
5.2.1	Anwendungsbereich des IAS 16	188
5.2.2	Zugangsbewertung	189
5.2.3	Komponentenansatz	189
5.2.4	Folgebewertung	190
5.2.4.1	Folgebewertung von Komponenten	190
5.2.4.2	Folgebewertung nach der Anschaffungs- oder Herstellungskostenmethode	191
5.2.4.3	Folgebewertung nach der Neubewertungsmethode	192
5.2.5	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	193
5.2.6	Fallstudie zum Komponentenansatz	194
5.3	Außerplanmäßige Abschreibung von Vermögenswerten nach IAS 36	195
5.3.1	Indikatoren für eine außerplanmäßige Abschreibung	196
5.3.2	Impairment-Test	197
5.3.3	Bildung und Gestaltung einer Cash Generating Unit	198
5.3.4	Ermittlung des Buchwerts einer Cash Generating Unit	199
5.3.5	Ermittlung des erzielbaren Betrags einer Cash Generating Unit	201
5.3.5.1	Nettoveräußerungswert	202
5.3.5.2	Nutzungswert	204
5.3.5.3	Ermittlung des Diskontierungsfaktors	206
5.3.6	Durchführung des Wertminderungstests beim Goodwill	208
5.3.7	Allokation des Wertminderungsaufwandes	208
5.3.8	Wertaufholung	209
5.3.9	Fallstudie zur Ermittlung einer außerplanmäßigen Abschreibung	210
5.4	Finanzanlagen	211
5.4.1	Definition von Finanzanlagen	211
5.4.2	Bewertung von Finanzanlagen	212
5.5	Leasing	212
5.5.1	Anwendungsbereich des IAS 17	213

5.5.2	Klassifizierung von Leasingverhältnissen im Finanzierungs- oder Operatingleasing . . . . .	213
5.5.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer . . . . .	216
5.5.3.1	Bewertung und Ausweis bei Finance Lease . . . . .	216
5.5.3.2	Bilanzierung bei Operate Lease . . . . .	217
5.5.4	Bilanzierung beim Leasinggeber . . . . .	218
5.5.4.1	Bewertung und Ausweis bei Finance Lease . . . . .	218
5.5.4.2	Bilanzierung bei Operate Lease . . . . .	219
5.5.5	Bilanzierung von Immobilienleasingverträgen . . . . .	220
5.5.6	Sale-and-lease-back . . . . .	222
5.5.7	Fallstudie zur Bilanzierung von Finanzierungsleasing . . . . .	223
5.6	Vorräte und Fertigungsaufträge . . . . .	225
5.6.1	Vorräte . . . . .	225
5.6.1.1	Anwendungsbereich des IAS 2 . . . . .	225
5.6.1.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren . . . . .	225
5.6.1.3	Niederstwerttest . . . . .	226
5.6.2	Fertigungsaufträge nach IAS 11 . . . . .	227
5.6.2.1	Methoden der Gewinnrealisierung . . . . .	227
5.6.2.2	Fallstudie: Langfristige Auftragsfertigung . . . . .	228
5.7	Finanzinstrumente . . . . .	229
5.7.1	Definition und Anwendungsbereich nach IAS 32 und IAS 39 . . . . .	229
5.7.2	Kategorien von Finanzinstrumenten . . . . .	231
5.7.2.1	At fair value through profit or loss . . . . .	232
5.7.2.2	Held-to-maturity investement . . . . .	232
5.7.2.3	Loans and Receivables . . . . .	233
5.7.2.4	Available-for-sale . . . . .	233
5.7.2.5	Other financial Liabilities . . . . .	233
5.7.3	Derivate . . . . .	234
5.7.4	Bilanzierung von Finanzinstrumenten . . . . .	234
5.7.4.1	Ansatz und Bewertung . . . . .	234
5.7.4.2	Wertminderungen und Wertaufholungen . . . . .	237
5.7.5	Bilanzierung derivater Finanzinstrumente . . . . .	239
5.7.6	Umklassifizierung . . . . .	240
5.7.7	Hedge-Accounting . . . . .	241
5.7.7.1	Fair-value-hedge . . . . .	242
5.7.7.2	Cash-flow-hedge . . . . .	242
5.7.7.3	Foreign-currency-hedge . . . . .	243
5.7.8	Aktuelle Entwicklung nach IFRS 9 . . . . .	243
5.8	Eigenkapital . . . . .	244
5.8.1	Ansatz und Ausweis . . . . .	244
5.8.2	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital . . . . .	245
5.8.3	Eigene Anteile . . . . .	245
5.8.4	Mitarbeiteroptionen (Stock-Options) . . . . .	245
5.8.5	Neubewertungsrücklage . . . . .	246
5.9	Rückstellungen . . . . .	247
5.9.1	Anwendungsbereich des IAS 37 . . . . .	247
5.9.2	Ansatz von Rückstellungen . . . . .	247
5.9.3	Abgrenzung zu sonstigen Schulden und Eventualverbindlichkeiten . . . . .	249
5.9.4	Bewertung von Rückstellungen . . . . .	249

5.9.5	Restrukturierungsrückstellungen . . . . .	252
5.9.6	Pensionsrückstellungen und ähnliche Leistungen . . . . .	253
5.9.7	Aktuelle Entwicklung ED IAS 37 . . . . .	254
5.10	Verbindlichkeiten . . . . .	255
5.10.1	Ansatz und Ausweis . . . . .	255
5.10.2	Bewertung . . . . .	255
5.11	Latente Steuern . . . . .	256
5.11.1	Ziel und Zwecksetzung . . . . .	256
5.11.2	Anwendungsbereich des IAS 12 . . . . .	257
5.11.3	Das Temporary-Konzept . . . . .	257
5.11.4	Liability-Method . . . . .	257
5.11.5	Ansatz latenter Steuern . . . . .	257
5.11.5.1	Aktivische Steuerabgrenzung . . . . .	258
5.11.5.2	Passivische Steuerabgrenzung . . . . .	259
5.11.5.3	Permanente Differenzen . . . . .	259
5.11.6	Let the tax follow the income . . . . .	260
5.11.7	Bewertung latenter Steuern . . . . .	261
<b>6.</b>	<b>Weitere Abschlussbestandteile . . . . .</b>	<b>262</b>
6.1	Gesamtergebnisrechnung . . . . .	262
6.1.1	Ausweis- und Gliederungsvorschriften . . . . .	262
6.1.2	Bilanzierungsfehler sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden . . . . .	264
6.1.3	Erlösrealisation . . . . .	265
6.1.4	Ergebnis je Aktie . . . . .	266
6.1.4.1	Unverwässertes Ergebnis . . . . .	266
6.1.4.2	Verwässertes Ergebnis . . . . .	266
6.2	Anhang . . . . .	267
6.3	Kapitalflussrechnung . . . . .	268
6.3.1	Ermittlung des Cashflows . . . . .	268
6.3.2	Inhalt und Aufbau . . . . .	269
6.3.3	Fallstudie zur Kapitalflussrechnung . . . . .	270
6.4	Eigenkapitalveränderungsrechnung . . . . .	273
6.5	Segmentberichterstattung . . . . .	274
6.5.1	Segmentabgrenzung . . . . .	274
6.5.2	Segmentdaten . . . . .	276
	<b>Stichwortregister . . . . .</b>	<b>279</b>