

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren V

Bearbeiterübersicht VI

Vorwort zur 3. Auflage VII

Abkürzungsverzeichnis XVII

Abbildungsverzeichnis XXI

Teil I: Bilanzierung nach HGB 1

1. Einleitung 1

1.1 Elemente des Abschlusses 3

1.2 Abgrenzung Internes und Externes Rechnungswesen 5

1.3 Grundbegriffe und Zusammenhang von Bilanz und GuV 6

1.4 Verpflichtung zur Rechnungslegung 10

1.4.1 Kaufmannseigenschaft 10

1.4.2 Befreiungsvorschriften 10

2. Bilanzierungssystem 11

2.1 Interne Elemente (Elemente im Subsystem Betrieb) 12

2.1.1 Bilanzarten 13

2.1.2 Bilanzfunktionen und Zwecke 14

2.1.3 Bilanzpolitik als Gestaltung des Bilanzsystems 15

2.1.3.1 Bilanzpolitik als Element der Unternehmenspolitik 15

2.1.3.2 Instrumente der Bilanzpolitik 16

2.1.3.3 Exkurs: Wechselwirkungen zwischen unternehmensgestaltenden
Entscheidungen und daraus resultierenden Rechtsfolgen für das
externe Rechnungswesen 17

2.2 Externe Elemente (Elemente im Subsystem Umwelt) 26

2.2.1 Bilanzadressaten 27

2.2.2 Bilanzierungsgrundlagen 27

2.2.2.1 Bilanztheorien 27

2.2.2.2 Normative Grundlagen 30

2.2.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) 33

2.2.3.1 Allgemeine Grundsätze der Bilanzierung 33

2.2.3.2 Wahrheitsprinzip 34

2.2.3.3 Vorsichtsprinzip 35

2.2.3.4 Ergänzende Bilanzierungsgrundsätze 40

2.3 Beziehungen zwischen betrieblichem System und Umwelt 45

2.3.1 Systemgrenze zwischen den Subsystemen Betrieb und Umwelt 45

2.3.2 Schutzanforderungen 45

2.3.3 Informationsanforderungen 47

2.3.4 Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz 48

- 3. **Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze nach HGB** 50
 - 3.1 Bilanzierung dem Grunde nach 50
 - 3.1.1 Aktivierungs- und Passivierungsfähigkeit 51
 - 3.1.1.1 Abstrakte Aktivierungsfähigkeit 52
 - 3.1.1.2 Konkrete Aktivierungsfähigkeit 53
 - 3.1.1.3 Exkurs Leasing 55
 - 3.1.1.4 Abstrakte Passivierungsfähigkeit 57
 - 3.1.1.5 Konkrete Passivierungsfähigkeit 58
 - 3.1.2 Begriff und Systematik des Vermögensgegenstandes 58
 - 3.1.2.1 Der Begriff des Vermögensgegenstandes 58
 - 3.1.2.2 Die Systematik des Vermögensgegenstandes 58
 - 3.1.3 Bilanzierungsverbote 60
 - 3.1.4 Bilanzierungswahlrechte 62
 - 3.1.4.1 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens 62
 - 3.1.4.2 Aktive latente Steuern 63
 - 3.1.4.3 Ausschüttungsbegrenzung nach § 268 Abs. 8 HGB 64
 - 3.1.4.4 Disagio beim Kreditschuldner 65
 - 3.1.4.5 Passivierungswahlrechte 66
 - 3.1.5 Wirkungen von Aktivierung und Ausübung von Aktivierungswahlrechten 66
 - 3.2 Bilanzierung der Höhe nach 67
 - 3.2.1 Der Bewertungsprozess 68
 - 3.2.2 Wertmaßstäbe 70
 - 3.2.2.1 Anschaffungskosten 70
 - 3.2.2.2 Herstellungskosten 76
 - 3.2.2.3 Beizulegender Wert 80
 - 3.2.2.4 Beizulegender Zeitwert 83
 - 3.2.2.5 Erfüllungsbetrag 83
 - 3.2.3 Zugangsbewertung und Folgebewertung 85
 - 3.2.3.1 Planmäßige Abschreibungen 86
 - 3.2.3.2 Außerplanmäßige Abschreibungen 91
 - 3.2.3.3 Wertaufholung 92
 - 3.2.3.4 Bewertungsvereinfachungen 94
 - 3.2.3.5 Währungsumrechnung 101
 - 3.2.3.6 Bewertungseinheiten 102
 - 3.2.4 Bewertung von Schulden 106
 - 3.3 Bilanzierung dem Ausweis nach 107
 - 3.3.1 Gliederung von Bilanz und GuV 108
 - 3.3.1.1 Vorschriften für alle Kaufleute 108
 - 3.3.1.2 Vorschriften für Kapitalgesellschaften 108
 - 3.3.2 Anlagespiegel 109
 - 3.4 Weitere allgemeine Vorschriften für den Abschluss 111
 - 3.4.1 Inventur und Inventar 111
 - 3.4.2 Bilanzänderung, Bilanzberichtigung 112
 - 3.4.3 Berichtszeitraum, Aufstellungsfrist 113

4. Ansatz und Bewertung einzelner Posten in der HGB-Bilanz	113
4.1 Anlagevermögen	115
4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	115
4.1.1.1 Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	116
4.1.1.2 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	117
4.1.1.3 Geschäfts- oder Firmenwert	117
4.1.2 Sachanlagen	120
4.1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	121
4.1.2.2 Technische Anlagen und Maschinen	121
4.1.2.3 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	121
4.1.2.4 Anlagen im Bau	121
4.1.3 Finanzanlagen	123
4.1.4 Zusammenfassende Aufgabe zum Anlagevermögen	124
4.2 Umlaufvermögen	126
4.2.1 Vorräte	127
4.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	129
4.2.3 Wertpapiere	134
4.2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	135
4.2.5 Zusammenfassende Aufgabe zum Umlaufvermögen	135
4.3 Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	137
4.3.1 Grundkonzeption	137
4.3.2 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	138
4.3.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	138
4.3.4 Disagio	139
4.4 Latente Steuern	140
4.4.1 Ansatz und Bewertung latenter Steuern	141
4.4.1.1 Temporary-Konzept	144
4.4.1.2 Liability-Methode	145
4.4.2 Ausweis von latenten Steuern	146
4.5 Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	148
4.6 Weitere Posten der Aktivseite	149
4.7 Eigenkapital	150
4.7.1 Aspekte des Eigenkapitals	152
4.7.2 Das Eigenkapital der Kapitalgesellschaften	153
4.7.2.1 Gezeichnetes Kapital	154
4.7.2.2 Rücklagen und weitere Bestandteile des Eigenkapitals	155
4.7.2.3 Gewinnvortrag, Verlustvortrag, Jahresüberschuss und Jahresfehlbetrag	157
4.7.3 Darstellung der Passivseite in Abhängigkeit von der Gewinnverwendung	157
4.8 Rückstellungen	158
4.8.1 Ansatz und Bewertung	160
4.8.2 Ungewisse Verbindlichkeiten	161
4.8.3 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	162
4.8.4 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen	163

4.8.5	Rückstellungen für Kulanzleistungen	165
4.8.6	Ausweis von Rückstellungen	165
4.8.6.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	165
4.8.6.2	Steuerrückstellungen	166
4.8.6.3	Sonstige Rückstellungen	167
4.9	Verbindlichkeiten	168
4.9.1	Ansatz, Bewertung und Ausweis von Verbindlichkeiten	168
4.9.1.1	Ansatz	168
4.9.1.2	Bewertung	169
4.9.1.3	Ausweis	170
4.9.2	Währungsverbindlichkeiten	171
5.	Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	175
5.1	Grundlagen	176
5.2	Form und Gliederung der GuV	177
5.3	Verfahren der GuV	178
5.3.1	Das Gesamtkostenverfahren	180
5.3.2	Das Umsatzkostenverfahren	181
5.4	Größenabhängige Erleichterungen	183
6.	Anhang und Lagebericht	184
6.1	Anhang	184
6.2	Lagebericht	186
Teil II:	IFRS-Rechnungslegung	187
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen	187
1.1	Europarecht	187
1.2	Deutsches Bilanzrecht	188
2.	Struktur, Aufgaben und Zielsetzung des IASB	189
2.1	Organisation des IASB	189
2.2	Zielsetzung der IASC Foundation	190
2.3	Hierarchie des IASB-Regelsystems	190
2.4	Entwicklung von Rechnungslegungsstandards	192
2.5	Derzeitig gültige Rechnungslegungsvorschriften des IASB	193
2.6	Framework	195
3.	Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze	196
3.1	Ziel der Rechnungslegung	196
3.2	Grundprinzipien der Rechnungslegung	197
3.2.1	Basisgrundsätze	197
3.2.2	Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung	198
3.2.3	Ergänzende Rechnungslegungsvorschriften	200

3.2.3.1 Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	201
3.2.3.2 Grundsatz der Einzelbewertung	201
3.2.3.3 Stichtagsprinzip	201
3.2.3.4 Saldierungsgrundsatz	201
3.2.4 Bestandteile der Rechnungslegung	202
4. Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze	202
4.1 Ansatz von Abschlussposten	202
4.1.1 Vermögenswerte	202
4.1.2 Schulden	203
4.1.3 Eigenkapital	204
4.1.4 Erträge	204
4.1.5 Aufwendungen	205
4.2 Wertbegriffe und Wertkonzeptionen	206
4.2.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	206
4.2.2 Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	208
4.2.2.1 Anschaffungskosten	208
4.2.2.2 Anschaffungskosten beim Tausch	209
4.2.2.3 Herstellungskosten	209
4.2.2.4 Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	211
4.2.2.5 Berücksichtigung von Fremdkapitalkosten	211
4.2.2.6 Zuschüsse	212
4.2.3 Fair Value	213
4.3 Ausweis- und Gliederungsvorschriften	214
5. Ansatz und Bewertung der Bilanzposten	217
5.1 Immaterielle Vermögenswerte	217
5.1.1 Anwendungsbereich des IAS 38	217
5.1.2 Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	218
5.1.3 Nachweispflichten	220
5.1.4 Implementierung des F&E-Controlling	221
5.1.5 Zugangs- und Folgebewertung	224
5.1.6 Fallstudie: Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	226
5.2 Sachanlagen	227
5.2.1 Anwendungsbereich des IAS 16	228
5.2.2 Zugangsbewertung	228
5.2.3 Komponentenansatz	228
5.2.4 Folgebewertung	230
5.2.4.1 Folgebewertung von Komponenten	230
5.2.4.2 Folgebewertung nach der Anschaffungs- oder Herstellungskostenmethode	230
5.2.4.3 Folgebewertung nach der Neubewertungsmethode	232
5.2.5 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	233
5.2.6 Fallstudie: Komponentenansatz	234
5.3 Außerplanmäßige Abschreibung von Vermögenswerten nach IAS 36	236
5.3.1 Indikatoren für eine außerplanmäßige Abschreibung	237

- 5.3.2 Impairment-Test 238
- 5.3.3 Bildung und Gestaltung einer Cash Generating Unit 239
- 5.3.4 Ermittlung des Buchwerts einer Cash Generating Unit 241
- 5.3.5 Ermittlung des erzielbaren Betrags einer Cash Generating Unit 243
 - 5.3.5.1 Nettoveräußerungswert 245
 - 5.3.5.2 Nutzungswert 247
 - 5.3.5.3 Ermittlung des Diskontierungsfaktors 250
- 5.3.6 Durchführung des Wertminderungstests beim Goodwill 251
- 5.3.7 Allokation des Wertminderungsaufwandes. 252
- 5.3.8 Wertaufholung 253
- 5.3.9 Fallstudie: Ermittlung einer außerplanmäßigen Abschreibung 254
- 5.4 Finanzanlagen 255
 - 5.4.1 Definition von Beteiligungen 256
 - 5.4.2 Bewertung von Beteiligungen 256
- 5.5 Leasing 258
 - 5.5.1 Anwendungsbereich des IAS 17. 259
 - 5.5.2 Klassifizierung von Leasingverhältnissen im Finanzierungs- oder Operatingleasing . 259
 - 5.5.3 Bilanzierung beim Leasingnehmer 262
 - 5.5.3.1 Bewertung und Ausweis bei Finance Lease 262
 - 5.5.3.2 Bilanzierung bei Operate Lease 264
 - 5.5.4 Bilanzierung beim Leasinggeber 265
 - 5.5.4.1 Bewertung und Ausweis bei Finance Lease 265
 - 5.5.4.2 Bilanzierung bei Operate Lease 266
 - 5.5.5 Bilanzierung von Immobilienleasingverträgen 267
 - 5.5.6 Sale-and-lease-back 270
 - 5.5.7 Fallstudie: Bilanzierung von Finanzierungsleasing 271
- 5.6 Vorräte und Fertigungsaufträge 273
 - 5.6.1 Vorräte 273
 - 5.6.1.1 Anwendungsbereich des IAS 2 273
 - 5.6.1.2 Bewertungsvereinfachungsverfahren 274
 - 5.6.1.3 Niederstwerttest 274
 - 5.6.1.4 Zuschreibung 276
 - 5.6.2 Fertigungsaufträge nach IAS 11 276
 - 5.6.2.1 Methoden der Gewinnrealisierung 276
 - 5.6.2.2 Fallstudie: Langfristige Auftragsfertigung 278
- 5.7 Finanzinstrumente 279
 - 5.7.1 Definition und Anwendungsbereich nach IAS 32 und IAS 39. 279
 - 5.7.2 Kategorien von Finanzinstrumenten 281
 - 5.7.2.1 At fair value through profit or loss 282
 - 5.7.2.2 Held-to-maturity investment 283
 - 5.7.2.3 Loans and Receivables. 283
 - 5.7.2.4 Available-for-sale. 283
 - 5.7.2.5 Other financial Liabilities 284
 - 5.7.3 Derivate 284
 - 5.7.4 Bilanzierung von Finanzinstrumenten 285

Inhaltsverzeichnis	XV
5.7.4.1 Ansatz und Bewertung	285
5.7.4.2 Wertminderungen und Wertaufholungen	289
5.7.5 Bilanzierung derivater Finanzinstrumente	290
5.7.6 Umklassifizierung	291
5.7.7 Hedge-Accounting	293
5.7.7.1 Fair-value-hedge	293
5.7.7.2 Cash-flow-hedge	294
5.7.7.3 Foreign-currency-hedge	295
5.7.8 Fallstudie: Wertpapiere	295
5.7.9 Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9	296
5.8 Eigenkapital	298
5.8.1 Ansatz und Ausweis	298
5.8.2 Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital	299
5.8.3 Eigene Anteile	299
5.8.4 Mitarbeiteroptionen (Stock-Options)	300
5.8.5 Neubewertungsrücklage	301
5.9 Rückstellungen	301
5.9.1 Anwendungsbereich des IAS 37	301
5.9.2 Ansatz von Rückstellungen	302
5.9.3 Abgrenzung zu sonstigen Schulden und Eventualverbindlichkeiten	304
5.9.4 Bewertung von Rückstellungen	305
5.9.5 Restrukturierungsrückstellungen	307
5.9.6 Pensionsrückstellungen und ähnliche Leistungen	308
5.9.7 Fallstudie: Restrukturierungsrückstellungen	309
5.10 Verbindlichkeiten	310
5.10.1 Ansatz und Ausweis	310
5.10.2 Bewertung	311
5.11 Latente Steuern	311
5.11.1 Ziel und Zwecksetzung	311
5.11.2 Anwendungsbereich des IAS 12	312
5.11.3 Das Temporary-Konzept	312
5.11.4 Liability-Method	312
5.11.5 Ansatz latenter Steuern	313
5.11.5.1 Aktivische Steuerabgrenzung	314
5.11.5.2 Passivische Steuerabgrenzung	315
5.11.5.3 Permanente Differenzen	315
5.11.6 Let the tax follow the income	316
5.11.7 Bewertung latenter Steuern	317
5.11.8 Fallstudie: Latente Steuern	318
6. Weitere Abschlussbestandteile	320
6.1 Gesamtergebnisrechnung	320
6.1.1 Ausweis- und Gliederungsvorschriften	320
6.1.2 Bilanzierungsfehler sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	322

6.1.3 Erlösrealisation. 323

6.1.4 Ergebnis je Aktie 324

 6.1.4.1 Unverwässertes Ergebnis 325

 6.1.4.2 Verwässertes Ergebnis 325

6.2 Anhang. 325

6.3 Kapitalflussrechnung 327

 6.3.1 Ermittlung des Cashflows 327

 6.3.2 Inhalt und Aufbau 329

 6.3.3 Fallstudie: Kapitalflussrechnung 330

6.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung. 333

6.5 Segmentberichterstattung. 333

 6.5.1 Segmentabgrenzung 333

 6.5.2 Segmentdaten 336

 6.5.3 Fallstudie: Segmentberichterstattung 337

Stichwortregister. 341