

# Inhaltsübersicht

<b>Vorwort zur 7. Auflage .....</b>	<b>21</b>
<b>Vorwort zur 1. Auflage .....</b>	<b>23</b>
<b>1      Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung .....</b>	<b>25</b>
<b>2      Umfang der Bilanzierung .....</b>	<b>45</b>
<b>3      Bewertung in Handels- und Steuerbilanz .....</b>	<b>61</b>
<b>4      Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses .....</b>	<b>125</b>
<b>5      Aktiva: Bilanzierung und Bewertung .....</b>	<b>137</b>
<b>6      Passiva: Bilanzierung und Bewertung .....</b>	<b>275</b>
<b>7      Die Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>341</b>
<b>8      Jahresabschluss: Nebenrechnungen .....</b>	<b>379</b>
<b>9      Der Anhang .....</b>	<b>387</b>
<b>10     Der Lagebericht .....</b>	<b>435</b>
<b>11     Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss .....</b>	<b>445</b>
<b>12     Die Erstellung des Einzelabschlusses .....</b>	<b>481</b>
<b>13     Die Prüfung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>495</b>
<b>14     Die Offenlegung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>507</b>
<b>15     Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....</b>	<b>511</b>
<b>16     Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung .....</b>	<b>515</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>539</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>545</b>

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht .....	7
Vorwort zur 7. Auflage .....	21
Vorwort zur 1. Auflage .....	23
<b>1      Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung .....</b>	<b>25</b>
1.1    Bilanzierungs- und Buchführungspflicht .....	25
1.1.1    Handelsrechtliche Regelungen .....	25
1.1.2    Steuerrechtliche Regelungen .....	29
1.2    Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	31
1.2.1    Das Maßgeblichkeitsprinzip .....	31
1.2.1.1    Generelle Maßgeblichkeit .....	31
1.2.1.2    Durchbrechung der Maßgeblichkeit .....	32
1.2.1.3    Umkehrung der Maßgeblichkeit .....	33
1.2.1.4    Aufhebung der Maßgeblichkeit .....	33
1.2.2    Die Ableitung der Steuerbilanz für die Steuererklärung .....	35
1.2.2.1    Erstellung der Steuerbilanz .....	35
1.2.2.2    Einreichung der Steuerbilanz .....	37
1.3    Grundsätze der Bilanzierung .....	40
<b>2      Umfang der Bilanzierung .....</b>	<b>45</b>
2.1    Der handelsrechtliche Begriff des Vermögensgegenstands .....	45
2.2    Der steuerliche Begriff des Wirtschaftsguts .....	47
2.3    Der Grundsatz der wirtschaftlichen Zugehörigkeit .....	48
2.3.1    Bilanzierung beim wirtschaftlichen Eigentümer .....	48
2.3.2    Zeitpunkt der Bilanzierung .....	52
2.3.3    Treuhandverhältnisse .....	52
2.3.4    Kommissionsgeschäfte .....	53
2.4    Das Verbot der Bilanzierung des Privatvermögens .....	54
2.4.1    Bilanzierungsverbot privater Vermögensgegenstände in der Handelsbilanz .....	55
2.4.2    Die Abgrenzung von Privat- und Betriebsvermögen im Steuerrecht .....	55
2.4.2.1    Überblick .....	55
2.4.2.2    Notwendiges Betriebsvermögen .....	56
2.4.2.3    Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	58
2.4.2.4    Notwendiges Privatvermögen .....	59

<b>3</b>	<b>Bewertung in Handels- und Steuerbilanz</b> .....	<b>61</b>
3.1	Bewertungsgrundsätze .....	61
3.1.1	Grundsatz der Vergleichbarkeit und der Stetigkeit .....	61
3.1.2	Fortführungsgrundsatz .....	62
3.1.3	Einzelbewertung .....	63
3.1.4	Grundsatz der Vorsicht .....	66
3.1.5	Accrual Prinzip .....	68
3.2	Anschaffungskosten .....	70
3.2.1	Ermittlung der Anschaffungskosten .....	70
3.2.1.1	Umfang der Anschaffungskosten .....	70
3.2.1.2	Anschaffungszeitraum .....	72
3.2.1.3	Anschaffungsnebenkosten .....	74
3.2.1.4	Nachträgliche Anschaffungskosten .....	77
3.2.1.5	Anschaffungskostenminderung .....	78
3.2.1.6	Kaufpreisaufteilung .....	80
3.2.2	Einzelfragen der Anschaffungskostenermittlung .....	81
3.2.2.1	Behandlung von Zuschüssen .....	81
3.2.2.2	Anschaffungskosten bei Fremdwährungen .....	84
3.2.2.3	Anschaffungskosten bei Wertpapieren .....	85
3.2.3	Anschaffungskosten bei periodischer Kaufpreiszahlung .....	87
3.2.3.1	Raten- und Rentenkauf .....	87
3.2.3.2	Mietkauf .....	89
3.2.3.3	Leasing .....	91
3.2.4	Anschaffungskosten bei nichtmonetärer Gegenleistung .....	91
3.2.5	Anschaffungskosten bei Zugang ohne Gegenleistung .....	92
3.2.5.1	Einlagen .....	93
3.2.5.2	Schenkung .....	95
3.2.5.3	Erbschaft .....	97
3.3	Herstellungskosten .....	97
3.3.1	Begriff der Herstellungskosten .....	97
3.3.2	Umfang der Herstellungskosten .....	99
3.3.3	Abgrenzung Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten .....	104
3.3.3.1	Grundsätzliche Überlegungen .....	104
3.3.3.2	Erhaltungsaufwand .....	105
3.3.3.3	Erweiterung eines Gegenstands .....	107
3.3.3.4	Verbesserung eines Gegenstands .....	109
3.3.3.5	Anschaffungsnahe Herstellungskosten bei Gebäuden .....	109
3.4	Handelsrechtlicher Zeit- bzw. Tageswert .....	114
3.4.1	Börsen- oder Marktpreis .....	115
3.4.2	Beizulegender Wert .....	115
3.4.3	Beizulegender Zeitwert .....	116

3.5	<b>Steuerrechtlicher Zeitwert .....</b>	117
3.5.1	<b>Teilwert .....</b>	117
3.5.1.1	<b>Definition des Teilwerts .....</b>	117
3.5.1.2	<b>Teilwertabschreibung .....</b>	118
3.5.1.3	<b>Teilwertvermutungen .....</b>	122
3.5.2	<b>Gemeiner Wert .....</b>	124
<b>4</b>	<b>Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses .....</b>	125
4.1	<b>Grundsätze für alle Kaufleute .....</b>	125
4.2	<b>Einzelkaufmann und Personengesellschaft .....</b>	126
4.3	<b>Kapitalgesellschaften .....</b>	127
4.3.1	<b>Größenklassen der Kapitalgesellschaften .....</b>	127
4.3.2	<b>Größenabhängige Gliederungen .....</b>	130
4.3.3	<b>Allgemeine Grundsätze für die Gliederung .....</b>	134
<b>5</b>	<b>Aktiva: Bilanzierung und Bewertung .....</b>	137
5.1	<b>Sonderposten vor dem Anlagevermögen .....</b>	137
5.2	<b>Das Anlagevermögen .....</b>	137
5.2.1	<b>Generelle Regelungen .....</b>	137
5.2.1.1	<b>Definition des Anlagevermögens .....</b>	137
5.2.1.2	<b>Anlagengitter .....</b>	139
5.2.2	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände .....</b>	139
5.2.2.1	<b>Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte .....</b>	142
5.2.2.2	<b>Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizizenzen an solchen Rechten und Werten .....</b>	144
5.2.2.3	<b>Geschäfts- oder Firmenwert .....</b>	147
5.2.2.4	<b>Geleistete Anzahlungen .....</b>	149
5.2.3	<b>Sachanlagen .....</b>	151
5.2.3.1	<b>Grundstücke und Gebäude .....</b>	151
5.2.3.1.1	<b>Grundstücke .....</b>	151
5.2.3.1.2	<b>Gebäude .....</b>	155
5.2.3.1.2	<b>Bilanzierung von Gebäuden .....</b>	155
5.2.3.1.2	<b>Bewertung von Gebäuden .....</b>	160
5.2.3.2	<b>Technische Anlagen und Maschinen .....</b>	163
5.2.3.3	<b>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....</b>	166
5.2.3.4	<b>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau .....</b>	168
5.2.4	<b>Abschreibung der Gegenstände des Anlagevermögens .....</b>	169
5.2.4.1	<b>Die planmäßige Abschreibung .....</b>	169
5.2.4.1.1	<b>Lineare Abschreibung .....</b>	174
5.2.4.1.2	<b>Degressive Abschreibung .....</b>	176

5.2.4.1.3	Progressive Abschreibung .....	182
5.2.4.1.4	Leistungsbezogene Abschreibung .....	183
5.2.4.1.5	Kombination von Abschreibungs- methoden .....	184
5.2.4.1.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	189
5.2.4.1.7	Nachträgliche Herstellungskosten .....	195
5.2.4.1.8	Zeitpunkt der Abschreibung .....	195
5.2.4.1.9	Anlagenabgang und Restbuchwertabschreibung .....	196
5.2.4.1.10	Steuerliche Abschreibungsnormen .....	200
5.2.4.2	Die außerplanmäßige Abschreibung .....	205
5.2.4.2.1	Abschreibung auf den beizulegenden Wert und AfaA .....	206
5.2.4.2.2	Zuschreibung nach außerplanmäßiger Abschreibung .....	212
5.2.4.3	Besondere steuerrechtliche Abschreibungsnormen .....	213
5.2.5	Finanzanlagen .....	214
5.2.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	215
5.2.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen .....	215
5.2.5.3	Beteiligungen .....	216
5.2.5.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	219
5.2.5.5	Wertpapiere des Anlagevermögens .....	219
5.2.5.6	Sonstige Ausleihungen .....	225
5.3	Das Umlaufvermögen .....	226
5.3.1	Vorräte .....	226
5.3.1.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände .....	226
5.3.1.2	Bewertung .....	228
5.3.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	233
5.3.1.3.1	Grundlagen der Bewertungsvereinfachung .....	233
5.3.1.3.2	Gruppenbewertung .....	234
5.3.1.3.3	Verbrauchsfolgeverfahren .....	238
5.3.1.3.4	Steuerrechtliche Besonderheiten .....	241
5.3.1.3.5	Festwert .....	242
5.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	244
5.3.2.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände .....	244
5.3.2.2	Ansatz von Forderungen dem Grunde nach .....	245
5.3.2.3	Bewertung .....	250
5.3.3	Wertpapiere .....	252
5.3.3.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände .....	252
5.3.3.2	Bewertung .....	253

5.3.4	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten .....	254
5.3.4.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände .....	254
5.3.4.2	Bewertung .....	254
5.4	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	255
5.5	Aktive latente Steuern .....	263
5.6	Nicht gedeckte Fehlbeträge .....	264
5.7	Exkurs: Bilanzierung und Bewertung von Leasingobjekten .....	264
5.7.1	Begriff und Erscheinungsformen des Leasings .....	264
5.7.2	Bilanzierung beim Financial Leasing .....	265
5.7.3	Bewertung beim Leasing .....	271
5.7.3.1	Aktivierung beim Leasinggeber .....	271
5.7.3.2	Aktivierung beim Leasingnehmer .....	272
<b>6</b>	<b>Passiva: Bilanzierung und Bewertung .....</b>	<b>275</b>
6.1	Das Eigenkapital .....	275
6.1.1	Gezeichnetes Kapital .....	275
6.1.2	Kapitalrücklagen .....	279
6.1.3	Gewinnrücklagen .....	280
6.1.3.1	Gesetzliche Rücklage .....	280
6.1.3.2	Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen .....	281
6.1.3.3	Satzungsmäßige Rücklagen .....	281
6.1.3.4	Andere Gewinnrücklagen .....	282
6.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag .....	283
6.1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....	283
6.1.6	Die betriebswirtschaftliche Bedeutung der Rücklagen .....	285
6.1.7	Steuerfreie Rücklagen/ehemaliger »Sonderposten mit Rücklageanteil« .....	286
6.2	Rückstellungen .....	287
6.2.1	Der Begriff der Rückstellung .....	287
6.2.2	Bilanzierung der Rückstellung .....	289
6.2.3	Bewertung der Rückstellung .....	291
6.2.4	Pensionsrückstellungen und Jubiläumsrückstellungen .....	298
6.2.4.1	Pensionsrückstellungen .....	299
6.2.4.2	Jubiläumsrückstellungen .....	304
6.2.5	Steuerrückstellungen .....	306
6.2.6	Sonstige Rückstellungen .....	308
6.2.6.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	309
6.2.6.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften .....	314

6.2.6.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung .....	317
6.2.6.4	Rückstellungen für Abraumbeseitigung .....	318
6.2.6.5	Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden .....	318
6.2.6.6	Rückstellungen für weitere Aufwendungen .....	319
6.3	Verbindlichkeiten .....	319
6.3.1	Bilanzierung von Verbindlichkeiten .....	319
6.3.2	Bewertung von Verbindlichkeiten .....	322
6.3.3	Einzelfälle von Verbindlichkeiten .....	328
6.3.3.1	Anleihen .....	328
6.3.3.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....	329
6.3.3.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen .....	330
6.3.3.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	331
6.3.3.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel .....	331
6.3.3.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen .....	332
6.3.3.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	332
6.3.3.8	Sonstige Verbindlichkeiten .....	332
6.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	332
6.5	Latente Steuern .....	333
6.5.1	Entstehung latenter Steuern .....	333
6.5.2	Ermittlung des Abgrenzungsbetrags .....	336
6.6	Bilanzvermerke .....	338
6.7	Exkurs: Das Problem der stillen Rücklagen .....	339
7	<b>Die Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	341
7.1	Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung .....	341
7.1.1	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren .....	341
7.1.1.1	Gliederung des Gesamtkostenverfahrens .....	344
7.1.1.2	Gliederung des Umsatzkostenverfahrens .....	346
7.1.1.3	Weitere Regelungen zur Gewinn- und Verlustrechnung ..	347
7.2	Das Gesamtkostenverfahren .....	349
7.2.1	Umsatzerlöse .....	349
7.2.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen .....	356
7.2.3	Andere aktivierte Eigenleistungen .....	357
7.2.4	Sonstige betriebliche Erträge .....	358
7.2.5	Materialaufwand .....	361
7.2.6	Personalaufwand .....	362
7.2.7	Abschreibungen .....	363

7.2.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen .....	364
7.2.9	Erträge aus Beteiligungen .....	366
7.2.10	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens .....	367
7.2.11	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge .....	367
7.2.12	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	368
7.2.13	Zinsen und ähnliche Aufwendungen .....	368
7.2.14	Exkurs: Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit .....	368
7.2.15	Exkurs: Außerordentliches Ergebnis .....	369
7.2.16	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag .....	369
7.2.17	Sonstige Steuern .....	370
7.2.18	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....	370
7.2.19	Überleitung zum Bilanzergebnis .....	371
7.2.20	Sonderposten wegen Ergebnissen aus Unternehmensverträgen .....	373
7.3	Das Umsatzkostenverfahren .....	375
7.3.1	Umsatzerlöse .....	375
7.3.2	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen .....	375
7.3.3	Bruttoergebnis vom Umsatz .....	376
7.3.4	Vertriebskosten .....	376
7.3.5	Allgemeine Verwaltungskosten .....	376
7.3.6	Sonstige betriebliche Erträge .....	377
7.3.7	Sonstige betriebliche Aufwendungen .....	377
7.3.8	Weitere Posten des Umsatzkostenverfahrens .....	377
8	<b>Jahresabschluss: Nebenrechnungen .....</b>	379
8.1	Kapitalflussrechnung .....	379
8.2	Eigenkapitalspiegel .....	382
8.3	Segmentberichterstattung .....	384
9	<b>Der Anhang .....</b>	387
9.1	Aufstellung und Aufgaben des Anhangs .....	387
9.1.1	Aufstellungspflicht .....	387
9.1.2	Funktionen des Anhangs .....	388
9.1.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Anhängerstellung .....	389
9.1.4	Form und Gliederung des Anhangs .....	391
9.2	Inhalt des Anhangs .....	394
9.2.1	Pflichtangaben .....	394
9.2.2	Zusatzangaben nach § 264 Abs. 2 HGB .....	395
9.2.3	Freiwillige Angaben .....	397

9.2.4	Schutzklausel .....	397
9.2.5	Identifizierungsangaben .....	399
9.3	Die im Anhang zu machenden Angaben .....	399
9.3.1	Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses .....	399
9.3.2	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung .....	401
9.3.3	Erläuterungen zu Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung .....	414
9.3.3.1	Angaben zur Bilanz .....	414
9.3.3.1.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften .....	414
9.3.3.1.2	Rechtsformsspezifische Angaben der AG und KGaA .....	420
9.3.3.1.3	Rechtsformsspezifische Angaben der GmbH .....	421
9.3.3.2	Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung .....	421
9.3.3.2.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften .....	421
9.3.3.2.2	Rechtsformsspezifische Angaben der AG und KGaA .....	426
9.3.4	Sonstige Angaben .....	426
9.3.4.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften .....	426
9.3.4.2	Rechtsformsspezifische Angaben der AG und KGaA .....	432
10	<b>Der Lagebericht .....</b>	435
10.1	Aufstellungspflicht .....	435
10.2	Abgrenzung des Lageberichts .....	435
10.3	Inhalt des Lageberichts .....	436
10.3.1	Bericht zur Situation des Unternehmens .....	436
10.3.2	Bericht über einzelne Sachverhalte .....	439
10.3.3	Zusatzangaben der AG und KGaA .....	440
10.3.4	Risikobericht .....	440
10.3.5	Erklärung zur Unternehmensführung .....	441
10.3.6	Nichtfinanzielle Erklärung (CSR-Bericht) .....	442
10.4	Weitere Berichte .....	444
11	<b>Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss .....</b>	445
11.1	Regelungen bei ausgewählten Rechtsformen .....	445
11.1.1	Der Jahresabschluss des Einzelkaufmanns .....	445
11.1.2	Der Jahresabschluss der Personenhandelsgesellschaft .....	446

11.1.3	Der Jahresabschluss der stillen Gesellschaft .....	448
11.1.3.1	Grundlagen .....	448
11.1.3.2	Das Eigenkapital der typisch stillen Gesellschaft .....	450
11.1.3.3	Das Eigenkapital der atypisch stillen Gesellschaft .....	451
11.1.4	Der Jahresabschluss der BGB-Gesellschaft .....	452
11.1.4.1	Grundlagen .....	452
11.1.4.2	Bürgerlich-rechtliche Kontrollrechte und Rechenschaftspflicht .....	454
11.1.4.2.1	Kontrollrecht des Gesellschafters .....	454
11.1.4.2.2	Rechenschaftspflicht des Geschäftsführers .....	454
11.1.4.2.3	Gewinn- und Verlustverteilung .....	456
11.1.4.3	Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten .....	457
11.1.5	Der Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	458
11.1.5.1	»Reguläre« GmbH .....	458
11.1.5.2	Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) .....	459
11.1.6	Der Jahresabschluss der Aktiengesellschaft und der Kommanditgesell- schaft auf Aktien .....	460
11.1.7	Der Jahresabschluss der Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft .....	463
11.2	Regelungen bei bestimmter Unternehmensgröße .....	463
11.2.1	Kleinere Unternehmen .....	463
11.2.2	Größere Unternehmen .....	465
11.2.3	Tochterunternehmen .....	468
11.3	Die Steuerbilanz der Mitunternehmerschaft .....	468
11.3.1	Das Betriebsvermögen der Personengesellschaften .....	470
11.3.1.1	Das Gesamthandseigentum der Personengesellschaften .....	470
11.3.1.2	Betrieblich genutztes Vermögen einzelner Gesellschafter .....	472
11.3.1.3	Entstehung von Mehr- und Minderkapital aus Sonderbetriebsvermögen .....	475
11.3.1.4	Mehr- und Minderkapital in der Ergänzungsbuchführung .....	476
11.3.1.4.1	Die steuerliche Ergänzungsbuchführung ...	476
11.3.1.4.2	Die Ergänzungsbilanz .....	477
11.3.1.4.3	Die Ergänzungsgewinn- und -verlustrechnung .....	479
11.3.2	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben .....	479
11.3.3	Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung .....	480

<b>12</b>	<b>Die Erstellung des Einzelabschlusses</b>	481
12.1	Regelungen für alle Kaufleute	481
12.2	Besondere Regelungen bei Kapitalgesellschaften	486
12.2.1	Die Aufstellung des Jahresabschlusses	486
12.2.2	Besonderheiten bei AG und KGaA	487
12.2.2.1	Prüfung und Feststellung durch den Aufsichtsrat	488
12.2.2.2	Die Rechte der Hauptversammlung	492
12.2.2.2.1	Feststellung des Jahresabschlusses im besonderen Fall	492
12.2.2.2.2	Der Beschluss über die Gewinnverwendung	492
12.2.3	Besonderheiten bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	493
12.3	Ergänzende Regelungen bei der Genossenschaft	493
<b>13</b>	<b>Die Prüfung des Jahresabschlusses</b>	495
13.1	Die handelsrechtliche Prüfung des Einzelabschlusses	495
13.1.1	Die Aufgabe der Jahresabschlussprüfung	495
13.1.2	Gegenstand und Umfang der Prüfung	496
13.1.3	Prüfungsorgane	497
13.1.3.1	Wirtschaftsprüfer	497
13.1.3.2	Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	498
13.1.3.3	Vereidigte Buchprüfer	498
13.1.3.4	Ausschlussgründe für Abschlussprüfer	498
13.1.3.5	Die Bestellung des Prüfers	499
13.1.4	Der Bestätigungsvermerk	499
13.2	Gesetzlich vorgesehene und vertraglich ausbedingte Prüfungen	502
13.3	Die Außenprüfung	504
<b>14</b>	<b>Die Offenlegung des Jahresabschlusses</b>	507
<b>15</b>	<b>Bilanzberichtigung und Bilanzänderung</b>	511
15.1	Bilanzberichtigung	511
15.2	Bilanzänderung	513
<b>16</b>	<b>Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung</b>	515
16.1	Der fehlerhafte Jahresabschluss als Verletzungsfolge	515
16.2	Allgemeine Sanktionen	515
16.3	Handelsrechtliche Sanktionen bei Kapitalgesellschaften	518
16.3.1	Festsetzung von Bußgeldern bei Ordnungswidrigkeiten	518
16.3.2	Zwangsgelder bei Pflichtverletzungen	519
16.3.3	Besonderheiten beim aktienrechtlichen Jahresabschluss	520

16.3.4	Nichtigkeit des Jahresabschlusses .....	521
16.3.5	Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung .....	522
16.3.6	Anfechtung der Feststellung .....	523
16.4	Strafrechtliche Sanktionen .....	524
16.4.1	Normen im Handelsrecht .....	524
16.4.2	Normen im Strafgesetzbuch .....	525
16.5	Steuerrechtliche Sanktionen .....	529
16.6	Haftung wegen fehlerhafter Jahresabschlüsse .....	533
16.6.1	Wesen und Umfang einer Haftung .....	533
16.6.2	Haftung im Zivilrecht .....	534
16.6.2.1	Haftung aus Verstoß gegen Schutzgesetze .....	534
16.6.2.2	Haftung aus anderen Gründen .....	536
16.6.3	Haftung im Steuerrecht .....	536
	 Literaturverzeichnis .....	539
	Stichwortverzeichnis .....	545