

# Inhaltsübersicht

**Vorwort zur 3. Auflage — V**

**Inhalt — XI**

**Abkürzungsverzeichnis — XVIII**

**Abkürzungsverzeichnis für Zeitschriften — XXIII**

**Symbolverzeichnis — XXIV**

**Abbildungsverzeichnis — XXIX**

## **Teil 1: Weiterführung der Rechnungslegung von Einzelunternehmen**

- I. Sonstige Bilanzierungs- und Bewertungsfragen — 3**
  - A. Leasing — 3
  - B. Erfolgserfassung — 15
  - C. Langfristige Auftragsfertigung — 22
  - D. Stichtagsprinzip und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag — 34
  - E. Ansatz- und Bewertungstätigkeit — 37
  - F. Fehlerkorrekturen — 43
  - G. Schätzungsänderungen — 49
- II. Besonderheiten der Rechnungslegung von Industrieunternehmen — 52**
  - A. Einführung — 52
  - B. Bilanzrechtliche Herstellungskosten und ihre Zurechnung auf die Erzeugniseinheiten — 56
  - C. Retrograde Bewertung und Niederstwertprinzip — 62
  - D. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren als alternative Formen der Gewinn- und Verlustrechnung — 64
- III. Zusammenfassung — 87**

## **Teil 2: Rechnungslegung von Personengesellschaften**

- I. Rechnungslegungsnormen — 91**
- II. Handelsrechtliche Buchungs- und Abschlusstechnik — 95**
  - A. Erfassung des Eigenkapitals bei der Offenen Handelsgesellschaft — 95**
  - B. Besonderheiten bei der Kommanditgesellschaft — 105**
  - C. Darstellung des Erfolgsausweises — 112**
  - D. Spezialregelungen für publizitätspflichtige Personenhandelsgesellschaften — 114**
- III. Erfolgsbesteuerung — 116**
  - A. Grundlegendes zur Technik der Besteuerung — 116**
  - B. Auswirkungen des Ertragsteuerrechts auf den Jahresabschluss — 127**
- IV. Zusammenfassung — 155**

## **Teil 3: Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften**

- I. Rechnungslegungsnormen — 161**
- II. Grundlagen der Erfolgsbesteuerung — 163**
  - A. Körperschaft- und Einkommensteuer — 163**
  - B. Gewerbesteuer — 167**
- III. Spezialregelungen — 168**
  - A. Größenabhängige Klassifizierung von Kapitalgesellschaften als Ausgangspunkt für die Aufstellung, Prüfung sowie Offenlegung von Jahresabschluss und Lagebericht — 168**
  - B. Besonderheiten bezüglich der Erstellung des Jahresabschlusses — 169**
- IV. Erweiterte Rechnungslegungsinstrumente — 261**
  - A. Überblick und Systematisierung — 261**
  - B. Finanzierungsrechnungen — 268**
  - C. Eigenkapitalveränderungsrechnung (Eigenkapitalspiegel) — 282**
  - D. Segmentberichterstattung — 286**
  - E. Erweiterung des Financial Accounting zum Business Reporting — 290**
  - F. Corporate Governance Reporting — 298**
  - G. Nachhaltigkeitsberichterstattung — 300**
  - H. Integrated Reporting — 304**
  - I. Zwischenbericht und Ad hoc-Publizität — 306**

- J.        Elektronisches Format für Finanzberichte — 309
- K.        Zusammenfassung — 311

## Teil 4: Rechnungslegungspolitik von Kapitalgesellschaften

- I.        **Rechnungslegungspolitik als derivative Partialpolitik — 317**
  - A.        Einführende Systematisierung — 317
  - B.        Zielsystem der Rechnungslegungspolitik — 321
- II.       **Rechnungslegungspolitisches Instrumentarium — 332**
  - A.        Grundlegende Strukturierung — 332
  - B.        Sachverhaltsgestaltende Alternativen — 333
  - C.        Darstellungsgestaltende Alternativen — 336
- III.      **Grenzen der Rechnungslegungspolitik — 342**
- IV.      **Modellansätze einer planmäßigen Rechnungslegungspolitik — 344**
  - A.        Total- und Partialmodelle — 344
  - B.        Formulierung des Zielplans — 347
  - C.        Betriebswirtschaftliche Voraussetzungen für den Einsatz rechnungslegungspolitischer Entscheidungsmodelle — 354
- V.        **Simultan- und Sequenzialmodelle für die handelsrechtliche Rechnungslegungspolitik — 356**
  - A.        Grundlegendes — 356
  - B.        Modellansätze ohne Rückgriff auf mathematische Optimierungsverfahren — 359
  - C.        Beispiel zur sequenziellen rechnungslegungspolitischen Gestaltung — 365
  - D.        Modellansätze mit Rückgriff auf mathematische Simultanverfahren — 367
- VI.      **Mehrperiodige steuerliche Modellansätze — 405**
  - A.        Grundlagen der Steuerplanung — 405
  - B.        Steuerbilanzplanung — 406
  - C.        Firmenbezogene Steuerbilanzpolitik — 412
  - D.        Anteilseignerorientierte Steuerbilanzpolitik — 417
- VII.     **Zusammenfassung — 422**

**Literaturverzeichnis — 427**

**Stichwortverzeichnis — 442**

# **Inhalt**

**Vorwort zur 3. Auflage — V**

**Inhaltsübersicht — VII**

**Abkürzungsverzeichnis — XVIII**

**Abkürzungsverzeichnis für Zeitschriften — XXIII**

**Symbolverzeichnis — XXIV**

**Abbildungsverzeichnis — XXIX**

## **Teil 1: Weiterführung der Rechnungslegung von Einzelunternehmen**

- I. Sonstige Bilanzierungs- und Bewertungsfragen — 3**
  - A. Leasing — 3**
    - 1. Handels- und Steuerrecht — 3**
    - 2. IFRS — 7**
    - 3. Zusammenfassung — 13**
  - B. Erfolgserfassung — 15**
    - 1. Handels- und Steuerrecht — 15**
    - 2. IFRS — 17**
      - a. Erfolgswirksame und erfolgsneutrale Komponenten — 17**
      - b. Umsatzrealisierung bei Kundenaufträgen — 20**
  - C. Langfristige Auftragsfertigung — 22**
    - 1. Charakteristika und Abbildung im Rechnungswesen — 22**
      - a. Grundlegendes — 22**
      - b. Realisationsprinzip und seine Durchbrechung — 24**
    - 2. Anwendung der Percentage of Completion Method — 27**
      - a. Neuerungen durch IFRS 15 — 27**
      - b. Ermittlung des Fertigungsfortschritts — 29**
    - 3. Zusammenfassung — 33**
  - D. Stichtagsprinzip und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag — 34**
    - 1. Handels- und Steuerrecht — 34**
    - 2. IFRS — 36**
  - E. Ansatz- und Bewertungsstetigkeit — 37**
    - 1. Handels- und Steuerrecht — 37**

2.	IFRS — 41
F.	Fehlerkorrekturen — 43
1.	Handels- und Steuerrecht — 43
2.	IFRS — 47
G.	Schätzungsänderungen — 49
1.	Handels- und Steuerrecht — 49
2.	IFRS — 50
II.	<b>Besonderheiten der Rechnungslegung von Industrieunternehmen — 52</b>
A.	Einführung — 52
B.	Bilanzrechtliche Herstellungskosten und ihre Zurechnung auf die Erzeugniseinheiten — 56
C.	Retrograde Bewertung und Niederstwertprinzip — 62
D.	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren als alternative Formen der Gewinn- und Verlustrechnung — 64
1.	Gesamtkostenverfahren — 64
2.	Umsatzkostenverfahren — 76
III.	<b>Zusammenfassung — 87</b>

## **Teil 2: Rechnungslegung von Personengesellschaften**

I.	<b>Rechnungslegungsnormen — 91</b>
II.	<b>Handelsrechtliche Buchungs- und Abschlusstechnik — 95</b>
A.	Erfassung des Eigenkapitals bei der Offenen Handelsgesellschaft — 95
1.	Variable Kapitalkonten — 95
2.	Feste und variable Kapitalkonten — 100
B.	Besonderheiten bei der Kommanditgesellschaft — 105
1.	Gesetzliche Grundlagen — 105
2.	Kapitalkonten des Kommanditisten — 107
C.	Darstellung des Erfolgsausweises — 112
D.	Spezialregelungen für publizitätspflichtige Personenhandelsgesellschaften — 114
III.	<b>Erfolgsbesteuerung — 116</b>
A.	Grundlegendes zur Technik der Besteuerung — 116
1.	Anknüpfungspunkte von Einkommen- und Gewerbesteuer — 116
2.	Stufen der steuerrechtlichen Erfolgsermittlung — 118
3.	Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG — 122

- 4. Besteuerung einer Personenhandelsgesellschaft als Körperschaft — 124
- B. Auswirkungen des Ertragsteuerrechts auf den Jahresabschluss — 127
  - 1. Ermittlung des Steuerbilanzerfolgs — 127
  - 2. Erstellung von Sonder-Jahresabschlüssen — 133
  - 3. Erstellung von Ergänzungs-Jahresabschlüssen — 139
    - a. Allgemeines — 139
    - b. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils an einen Dritten (Gesellschafterwechsel) — 141
      - b.a. Entschädigung und steuerrechtliche Rahmenbedingungen — 141
      - b.b. Fallstudie — 142
    - c. Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft (Gesellschaftereintritt) — 147
      - c.a. Anschaffung und Veräußerung des Mitunternehmeranteils — 147
      - c.b. Fallstudie — 148
- IV. Zusammenfassung — 155

### Teil 3: Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften

- I. Rechnungslegungsnormen — 161
- II. Grundlagen der Erfolgsbesteuerung — 163
  - A. Körperschaft- und Einkommensteuer — 163
  - B. Gewerbesteuer — 167
- III. Spezialregelungen — 168
  - A. Größenabhängige Klassifizierung von Kapitalgesellschaften als Ausgangspunkt für die Aufstellung, Prüfung sowie Offenlegung von Jahresabschluss und Lagebericht — 168
  - B. Besonderheiten bezüglich der Erstellung des Jahresabschlusses — 169
    - 1. Grundlegende Systematisierung — 169
    - 2. Allgemeine Regelungen — 170
      - a. True and Fair View-Prinzip — 170
      - b. Formvorschriften für den Jahresabschluss — 173
    - 3. Ausgewählte postenspezifische Regelungen — 175
      - a. Anlagespiegel — 175
      - b. Beteiligungen und Anteile an verbundenen Unternehmen — 186
        - b.a. Ausweis und Bewertung — 186
        - b.b. Erträge aus Beteiligungen sowie anrechenbare Kapitalertragsteuer — 191

- c. **Eigenkapital — 194**
- c.a. **Überblick über die Komponenten des Eigenkapitals — 194**
- c.b. **Gezeichnetes Kapital — 196**
- (a) **Allgemeines — 196**
- (b) **Besondere Vermerk- und Angabepflichten nach dem Aktiengesetz — 198**
- (c) **Ausstehende Einlagen und Nachschüsse — 200**
- (d) **Eigene Anteile und Anteile an einem Konzernunternehmen — 205**
- c.c. **Offene Rücklagen — 208**
- (a) **Allgemeines — 208**
- (b) **Kapitalrücklage — 209**
- (c) **Gewinnrücklagen — 212**
- (α) **Gesetzliche Rücklage — 212**
- (β) **Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen — 217**
- (γ) **Satzungsmäßige Rücklagen — 218**
- (δ) **Andere Gewinnrücklagen — 218**
- c.d. **Jahres-, Bilanzergebnis und Ausschüttung — 224**
- (a) **Grundlegendes — 224**
- (b) **Ergebnisabhängige Aufwendungen — 230**
- (α) **Definition und Ermittlung — 230**
- (β) **Aufstellung interdependenter Gleichungssysteme — 230**
- (γ) **Erweiterung des Gleichungssystems im Hinblick auf Tantiemenvereinbarungen und Rücklagenvariationen nach aktienrechtlichem Vorbild — 235**
- d. **Latente Steuern — 241**
- d.a. **Allgemeines — 241**
- d.b. **Ermittlung der Bemessungsgrundlage — 246**
- d.c. **Festlegung des unternehmensindividuellen Steuersatzes — 247**
- d.d. **Berücksichtigung der Ausschüttungssperre nach § 268 Abs. 8 HGB — 252**
- d.e. **Vergleich mit dem IFRS-Konzept — 252**
- IV. Erweiterte Rechnungslegungsinstrumente — 261**
- A. **Überblick und Systematisierung — 261**
- B. **Finanzierungsrechnungen — 268**
- 1. **Bewegungsbilanzen — 268**
- 2. **Kapitalflussrechnung — 275**
- a. **Cash Flow-Begriff — 275**
- b. **Aufbau und Einsatz — 277**
- C. **Eigenkapitalveränderungsrechnung (Eigenkapitalspiegel) — 282**
- D. **Segmentberichterstattung — 286**

E.	Erweiterung des Financial Accounting zum Business Reporting —	290
1.	Unternehmenswertsteigerung als Ausgangspunkt —	290
2.	Value Reporting als Informationsstrategie —	294
F.	Corporate Governance Reporting —	298
G.	Nachhaltigkeitsberichterstattung —	300
1.	Einführung —	300
2.	Nichtfinanzielle Erklärung —	301
a.	Anwendungsbereich und Inhalte —	301
b.	Befreiungen und Verweis auf Rahmenwerke —	302
c.	Prüfung —	303
H.	Integrated Reporting —	304
1.	Grundlegende Struktur —	304
2.	Informationsvorteile für die Stakeholder —	305
I.	Zwischenbericht und Ad hoc-Publizität —	306
J.	Elektronisches Format für Finanzberichte —	309
K.	Zusammenfassung —	311

## Teil 4: Rechnungslegungspolitik von Kapitalgesellschaften

I.	<b>Rechnungslegungspolitik als derivative Partialpolitik —</b>	<b>317</b>
A.	Einführende Systematisierung —	317
B.	Zielsystem der Rechnungslegungspolitik —	321
1.	Finanzpolitische Ziele —	321
a.	Allgemeines —	321
b.	Beeinflussung finanzieller Ansprüche der Unternehmenseigner —	321
c.	Sicherstellung externer Finanzierungsmöglichkeiten —	323
d.	Regulation öffentlich-rechtlicher Ansprüche —	324
2.	Publizitätspolitische Ziele —	324
3.	Individualpolitik des Leitungs- und Aufsichtsorgans —	326
4.	Zielkonflikte und Ungewissheit —	328
II.	<b>Rechnungslegungspolitisches Instrumentarium —</b>	<b>332</b>
A.	Grundlegende Strukturierung —	332
B.	Sachverhaltsgestaltende Alternativen —	333
C.	Darstellungsgestaltende Alternativen —	336
III.	<b>Grenzen der Rechnungslegungspolitik —</b>	<b>342</b>
IV.	<b>Modellansätze einer planmäßigen Rechnungslegungspolitik —</b>	<b>344</b>
A.	Total- und Partialmodelle —	344
1.	Modellbildungen im Rahmen der Unternehmenspolitik —	344



- 2. Rückgriff auf Partialmodelle — **346**
- B. Formulierung des Zielplans — **347**
- 1. Zieloperationalisierung und Zielausmaß — **347**
- 2. Abgrenzung der Zielzeit — **349**
- C. Betriebswirtschaftliche Voraussetzungen für den Einsatz rechnungslegungspolitischer Entscheidungsmodelle — **354**
  
- V. Simultan- und Sequenzialmodelle für die handelsrechtliche Rechnungslegungspolitik — 356**
- A. Grundlegendes — **356**
- B. Modellansätze ohne Rückgriff auf mathematische Optimierungsverfahren — **359**
- 1. Skizzierung der Konzeptionen — **359**
- 2. Beispielhafte Verdeutlichung — **360**
- 3. Ausbaumöglichkeiten und Anwendungsbezug — **364**
- C. Beispiel zur sequenziellen rechnungslegungspolitischen Gestaltung — **365**
- D. Modellansätze mit Rückgriff auf mathematische Simultanverfahren — **367**
- 1. Modelle auf der Basis quadratischer Matrizen — **367**
- a. Transformation des Grundansatzes zur Erfassung ergebnisabhängiger Aufwendungen — **367**
- b. Extremierungsansätze — **370**
- c. Ergebnis — **371**
- 2. Modelle auf der Basis der mathematischen Optimalplanung — **372**
- a. Einleitung — **372**
- b. Grundmodelle der Jahresabschlussplanung — **373**
- b.a Allgemeines — **373**
- b.b Formulierung der Zielfunktion — **375**
- b.c Festlegung der Restriktionen — **376**
- (a) Ergebnisabhängige Aufwendungen betreffende Beschränkungen — **376**
- (b) Jahresüberschussverändernde Aktionsparameter betreffende Beschränkungen — **379**
- (c) Restriktionen ausgewählter Jahresabschlusskennzahlen — **381**
- c. Verdeutlichung der Modelle anhand von Beispielen — **386**
- c.a Darlegung der Ausgangsdaten — **386**
- c.b Rechnungslegungspolitische Gestaltung — **391**
- d. Beurteilung der Planungsansätze — **402**
- e. Erweiterungsmöglichkeiten der IT-gestützten Optimierungsmodelle — **402**

<b>VI.</b>	<b>Mehrperiodige steuerliche Modellansätze — 405</b>
A.	Grundlagen der Steuerplanung — 405
B.	Steuerbilanzplanung — 406
1.	Einführung — 406
2.	Optimierungsmethodik und Kalkulationszinssatz — 407
3.	CAPM und WACC — 410
C.	Firmenbezogene Steuerbilanzpolitik — 412
1.	Entwicklung eines Standardmodells — 412
2.	Ergebnis — 416
D.	Anteilseignerorientierte Steuerbilanzpolitik — 417
1.	Wiederanlage auf Gesellschafterebene — 417
2.	Anlage im internen Unternehmensbereich — 418
3.	Ergebnis — 420
<b>VII.</b>	<b>Zusammenfassung — 422</b>
	<b>Literaturverzeichnis — 427</b>
	<b>Stichwortverzeichnis — 442</b>