

Inhaltsübersicht

Kapitel I:

Grundlagen des Jahresabschlusses

1 Die Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen	1
2 Der Bezug der externen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen	6
3 Theorien des Jahresabschlusses	12
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick	26
5 Inventur und Inventar	68

Kapitel II:

Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1 Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	91
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	102
3 Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	142

Kapitel III:

Allgemeine Ansatzregeln

1 Überblick	155
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva	156
3 Regeln für den Ansatz von Passiva	170
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	178
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	180

Kapitel IV:

Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	185
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen	189
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	204
4 Die Bewertung der Schulden	211
5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	213

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . .	231
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	241
3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	245

4 Der Ausweis des Anlagevermögens	275
5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	284

Kapitel VI:

Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände

1 Der Begriff und die Arten von Finanzinstrumenten der Aktivseite	311
2 Finanzanlagen.	313
3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	318
4 Wertpapiere des Umlaufvermögens	325
5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten	326
6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS	333

Kapitel VII:

Die Bilanzierung der Vorräte

1 Begriffe und Arten der Vorräte	345
2 Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum	346
3 Die Zugangsbewertung von Vorräten	347
4 Die Folgebewertung der Vorräte	358
5 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge ...	361
6 Der Ausweis der Vorräte	369
7 Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS	371

Kapitel VIII:

Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten

1 Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	379
2 Der Ansatz der Verbindlichkeiten	381
3 Die Bewertung der Verbindlichkeiten	383
4 Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	392
5 Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	398

Kapitel IX:

Die Bilanzierung der Rückstellungen

1 Begriff und Arten von Rückstellungen	405
2 Zwecke der Rückstellungsbildung aus statischer und dynamischer Sicht	408
3 Unsichere Datenstrukturen bei der Rückstellungsbewertung	410
4 Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	412
5 Ansatz und Bewertung von Aufwandsrückstellungen	436

6	Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen	437
7	Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	443
8	Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	446

Kapitel X:

Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1	Grundlagen	459
2	Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	468
3	Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	502
4	Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	506
5	Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	513

Kapitel XI:

Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1	Die Rechnungsabgrenzungsposten	521
2	Die latenten Steuern	531
3	Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen	552

Kapitel XII:

Die Gewinn- und Verlustrechnung

1	Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung	567
2	Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	569
3	Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	574
4	Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	593
5	Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	622

Kapitel XIII:

Spezielle Bilanzierungsprobleme

1	Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	635
2	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	649
3	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen	657
4	Die Änderung des Jahresabschlusses	670
5	Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	677

Kapitel XIV:

Der Anhang

1	Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	691
2	Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	695

3	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen.....	698
4	Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz.....	702
5	Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV.....	705
6	Sonstige Pflichtangaben	711
7	Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	717
8	Freiwillige Angaben	720
9	Der Anhang nach IFRS	722

Kapitel XV:

Der Lagebericht

1	Der Zweck des Lageberichtes	725
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	728
3	Der Inhalt des Lageberichtes.....	732
4	Der „Lagebericht“ nach IFRS	773

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht.	XIX
Inhaltsverzeichnis	XXIII
Verzeichnis der Übersichten	XXXIX
Verzeichnis der Beispiele.	XLIII
Abkürzungsverzeichnis	XLV

Kapitel I: Grundlagen des Jahresabschlusses

1 Die Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen	1
2 Der Bezug der externen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen	6
21 Die wesentlichen monetären Ziele	6
22 Die Maßgrößen der Zielerreichung im Jahresabschluss.	7
3 Theorien des Jahresabschlusses	12
31 Die Bedeutung von Theorien des Jahresabschlusses	12
32 Die statische Bilanztheorie	12
33 Die dynamische Bilanztheorie	17
34 Die organische Bilanztheorie	23
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick.	26
41 Die 4., 7. und 8. EG-Richtlinie als Grundlage der deutschen Rechnungslegungsvorschriften	26
42 Die grundlegenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches	29
421. Überblick	29
422. Vorschriften für alle Kaufleute.	32
423. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften	34
423.1 Vorschriften zum Jahresabschluss und Lagebericht	34
423.2 Vorschriften zum Konzernabschluss und Konzernlagebericht.	40
423.3 Prüfungs-, Offenlegungs- und Sanktionsvorschriften	42
43 Ergänzende Vorschriften	45
431. Rechtsformspezifische Vorschriften	45
432. Größenspezifische Vorschriften des Publizitätsgesetzes	46
433. Branchenspezifische Vorschriften	47
44 Die Vorschriften des DSR	49
45 Das deutsche Enforcement-System zur Durchsetzung der Rechnungslegungsvorschriften	50

46	Die Vorschriften des IASB	53
461.	Die Organisation des IASB	53
462.	Das Regelungssystem des IASB	55
463.	Die Bedeutung der IFRS für die Rechnungslegung in Deutschland...	62
5	Inventur und Inventar	68
51	Die Zwecke der Inventur und des Inventars	68
52	Die Inventur	70
521.	Die Grundform der Inventur	70
522.	Die Inventurvereinfachungen	73
522.1	Richtigkeit versus Wirtschaftlichkeit der Inventur	73
522.2	Überblick über die Inventurvereinfachungen	73
522.3	Die permanente Inventur	75
522.4	Die zeitlich vor- oder nachverlegte Inventur	76
522.5	Die Stichprobeninventur	77
522.6	Der Festwertansatz	80
53	Das Inventar	81
531.	Der Aufbau des Inventars	81
532.	Die Erstellung des Inventars	84
533.	Die Auswertung des Inventars	85
533.1	Kontrolle und Korrektur von Beständen der Buchführung...	85
533.2	Bestandsermittlung und Verbrauchsermittlung	87
533.3	Bestandsermittlung für die Berechnung der Bestandsveränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen	88
534.	Inventar und Schlussbilanz	88

Kapitel II:

Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1	Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	91
11	Die Jahresabschlusszwecke als Basis für die Auslegung von Rechnungslegungsnormen	91
12	Die Elemente des Zwecksystems beim Jahresabschluss	92
121.	Dokumentation	92
122.	Rechenschaft	93
123.	Kapitalerhaltung	96
13	Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems	100
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	102
21	Der Begriff und die Aufgabe der GoB	102
22	Methoden der Gewinnung von GoB	105
221.	Induktion und Deduktion	105
222.	Hermeneutik	107

23	Die Elemente des GoB-Systems	112
231.	Die für die Buchführung maßgeblichen Dokumentationsgrundsätze. .	112
232.	Die für den Jahresabschluss maßgeblichen Grundsätze	114
232.1	Die Rahmengrundsätze	114
232.11	Überblick	114
232.12	Der Grundsatz der Richtigkeit.	115
232.13	Der Grundsatz der Vergleichbarkeit	116
232.14	Die Grundsätze der Klarheit und Übersichtlichkeit...	118
232.15	Der Grundsatz der Vollständigkeit, das Bilanzstichtagsprinzip und das Periodisierungsprinzip	119
232.16	Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit	121
232.2	Die Systemgrundsätze.	122
232.21	Überblick	122
232.22	Das Prinzip der Unternehmensfortführung.	122
232.23	Der Grundsatz der Pagatorik.	124
232.24	Der Grundsatz der Einzelbewertung	125
232.3	Die Ansatzgrundsätze für die Bilanz	127
232.4	Die Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg.	128
232.41	Überblick	128
232.42	Das Realisationsprinzip	129
232.43	Die Grundsätze der Abgrenzung der Sache und der Zeit nach.	132
232.5	Die Kapitalerhaltungsgrundsätze	134
232.51	Überblick	134
232.52	Das Imparitätsprinzip	134
232.53	Das Vorsichtsprinzip	136
24	Das Zusammenwirken der einzelnen GoB innerhalb des GoB-Systems	139
25	Zusammenfassender Überblick über das GoB-System	142
3	Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS.	142
31	Die Zwecke der Rechnungslegung nach IFRS	142
32	Die Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	145
33	Die Kapitalerhaltung bei einem nach IFRS bilanzierenden Unternehmen.	150

Kapitel III:
Allgemeine Ansatzregeln

1 Überblick	155
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva	156
21 Der Aktivierungsgrundsatz	156
211. Überblick	156
212. Die statisch geprägte Aktivierungskonzeption	157
213. Die dynamisch geprägte Aktivierungskonzeption	161
214. Vergleich der statisch geprägten und der dynamisch geprägten Aktivierungskonzeptionen	163
22 Gesetzliche Aktivierungsvorschriften	164
221. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Aktivierungsfähigkeit	164
222. Aktivierungsverbote	165
223. Aktivierungswahlrechte	166
224. Aktivierungsgebote für Nicht-Vermögensgegenstände	168
23 Die subjektive Zurechnung von Vermögensgegenständen	169
3 Regeln für den Ansatz von Passiva	170
31 Der Passivierungsgrundsatz	170
311. Überblick	170
312. Das Kriterium der Verpflichtung	172
313. Das Kriterium der wirtschaftlichen Belastung	174
314. Das Kriterium der Quantifizierbarkeit	175
32 Gesetzliche Passivierungsvorschriften	175
321. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Passivierungsfähigkeit	175
322. Konkrete Passivierungsregelungen	175
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	178
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	180
51 Die Ansatzkonzeption	180
52 Die Definitionskriterien für Bilanzposten	181
53 Ansatzkriterien für Bilanzposten	183

Kapitel IV: Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	185
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen	189
21 Anschaffungskosten	189
22 Herstellungskosten	197
221. Der Begriff der Herstellungskosten	197
222. Der Umfang der Herstellungskosten	197
223. Die Ermittlung der Herstellungskosten aus der Kostenrechnung.	203
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	204
31 Überblick	204
32 Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens	206
33 Außerplanmäßige Abschreibungen des Umlaufvermögens	209
4 Die Bewertung der Schulden	211
41 Der Erfüllungsbetrag als grundsätzlicher Wertmaßstab	211
42 Bewertung von Sachleistungsverpflichtungen	212
5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	213
51 Die nach IFRS relevanten Wertmaßstäbe	213
52 Die Zugangsbewertung der Vermögenswerte	217
521. Anschaffungskosten	217
522. Herstellungskosten	221
53 Die Folgebewertung der Vermögenswerte nach IFRS	225
531. Überblick	225
532. Die Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	225
533. Außerplanmäßige Wertminderungen	227
54 Die Bewertung von Schulden	228

Kapitel V: Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens ...	231
11 Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	231
12 Begriff und Arten des Sachanlagevermögens	233
13 Begriff und Arten des immateriellen Anlagevermögens	237
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	241
21 Der Ansatz des Sachanlagevermögens	241
22 Der Ansatz erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	241

23	Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	242
24	Der Ansatz des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes.	243
3	Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	245
31	Die Zugangsbewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	245
311.	Bewertung mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten	245
312.	Besonderheiten der Bewertung des immateriellen Anlagevermögens ..	246
313.	Besonderheiten der Bewertung des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes.	249
32	Die Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens ...	250
321.	Überblick	250
322.	Die planmäßige Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens ...	252
322.1	Der Abschreibungsausgangswert.	252
322.2	Die Nutzungsdauer	252
322.3	Die Abschreibungsmethoden	254
322.31	Überblick über die handelsrechtlich zulässigen Abschreibungsmethoden	254
322.32	Die lineare Abschreibung	256
322.33	Die degressive Abschreibung	258
322.34	Die progressive Abschreibung	262
322.35	Die Leistungsabschreibung	263
322.4	Die Kombination von Abschreibungsmethoden	264
322.5	Die nachträgliche Änderung des Abschreibungsplans	265
322.6	Die Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	270
33	Die außerplanmäßigen Abschreibungen	270
34	Zuschreibungen	272
35	Bewertungsvereinfachungen beim Anlagevermögen	274
4	Der Ausweis des Anlagevermögens	275
41	Die (vertikale) Gliederung des Anlagevermögens	275
42	Das Anlagengitter.	277
5	Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	284
51	Die Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	284
52	Der Ansatz der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	284
521.	Der Ansatz der Sachanlagen	284
522.	Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38	285

53 Die Bewertung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte . . .	287
531. Zugangsbewertung	287
532. Folgebewertung.	289
532.1 Anschaffungskostenmodell und Neubewertungsmodell	289
532.11 Überblick	289
532.12 Die Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten	292
532.13 Die Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert	294
532.2 Wertminderungen des Anlagevermögens nach IAS 36	296
532.21 Grundlagen	296
532.22 Wertminderungen bei einzelnen Vermögenswerten. . .	298
532.23 Wertminderungen bei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten.	300
532.24 Wertaufholungen	302
533. Die Besonderheiten der Bewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes nach IFRS 3	303
54 Der Ausweis des Anlagevermögens nach IFRS	305
55 Die Besonderheiten bei einer geplanten Veräußerung von Vermögenswerten des Sachanlagevermögens und des immateriellen Vermögens.	307

Kapitel VI:

Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände

1 Der Begriff und die Arten von Finanzinstrumenten der Aktivseite	311
2 Finanzanlagen.	313
21 Der Begriff und die Arten der Finanzanlagen	313
22 Die Bewertung der Finanzanlagen	314
23 Der Ausweis der Finanzanlagen	317
3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	318
31 Der Begriff und die Arten der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände.	318
32 Der Zeitpunkt des Ansatzes von Dividendenforderungen.	319
33 Die Bewertung der Forderungen	320
331. Allgemeine Regelungen zur Bewertung der Forderungen.	320
332. Die Berücksichtigung des Skontos bei der Forderungsbewertung . . .	321
333. Die Bewertung von Fremdwährungsforderungen	322
334. Die Bewertung unverzinslicher und niedrigverzinslicher Forderungen	323
335. Die Wertberichtigung von Forderungen	324

4 Wertpapiere des Umlaufvermögens	325
41 Der Ansatz und die Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	325
42 Der Ausweis der Wertpapiere des Umlaufvermögens	326
5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten	326
6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS	333
61 Relevante IFRS-Regelungen	333
62 Die Kategorien finanzieller Vermögenswerte	334
63 Der Ansatz finanzieller Vermögenswerte	336
64 Die Bewertung finanzieller Vermögenswerte	336
641. Die Zugangsbewertung finanzieller Vermögenswerte	336
642. Die Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte	338
65 Die Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	342
66 Der Ausweis finanzieller Vermögenswerte	342

Kapitel VII:

Die Bilanzierung der Vorräte

1 Begriffe und Arten der Vorräte	345
2 Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum	346
3 Die Zugangsbewertung von Vorräten	347
31 Überblick	347
32 Die retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	348
33 Die Bewertung der Vorräte mit Gruppenbewertungsverfahren	349
34 Die Bewertung der Vorräte mit Sammelbewertungsverfahren	351
341. Arten und Anwendungsvoraussetzungen der Sammelbewertungsverfahren	351
342. Die Bewertungstechnik der Sammelbewertungsverfahren	353
343. Der Einfluss des Lifo-Verfahrens auf die Darstellung der Vermögens- und Ertragslage	355
35 Die Bewertung von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen mit Festwerten	357
4 Die Folgebewertung der Vorräte	358
5 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge ...	361
51 Begriff, Kennzeichen und Rechtsnatur periodenübergreifender Fertigungsaufträge	361
52 Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge ...	362
521. Completed-Contract-Methode	362
522. Selbstkostenaktivierung	365
523. Percentage-of-Completion-Methode	366

6	Der Ausweis der Vorräte.	369
61	Ausweis der Vorräte innerhalb der Bilanzgliederung.	369
62	Besonderheiten beim Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge ..	370
7	Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS.	371
71	Ansatz und Bewertung der Vorräte nach IFRS	371
72	Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS.	374
721.	Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge.	374
722.	Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS.	378

Kapitel VIII: Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten

1	Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	379
2	Der Ansatz der Verbindlichkeiten.	381
3	Die Bewertung der Verbindlichkeiten.	383
31	Bewertungsregeln für Verbindlichkeiten.	383
32	Bewertung bei Unterschieden zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag	384
321.	Überblick	384
322.	Bilanzierungsweise bei einem geringeren Auszahlungsbetrag	385
323.	Bilanzierungsweise bei höherem Auszahlungsbetrag.	388
33	Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten und von Verbindlichkeiten auf der Basis von Rentenverpflichtungen.	388
34	Berücksichtigung des Skontos.	389
35	Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	390
4	Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	392
41	Größenspezifische Gliederung und Vermerkplichten	392
42	Angabe der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten.	395
43	Angabe der Sicherheiten für Verbindlichkeiten.	395
44	Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitspiegels.	396
5	Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	398
51	Begriff und Arten der Verbindlichkeiten nach IFRS.	398
52	Ansatz der Verbindlichkeiten nach IFRS	399
53	Bewertung der Verbindlichkeiten nach IFRS	399
54	Ausweis der Verbindlichkeiten nach IFRS	402

Kapitel IX:
Die Bilanzierung der Rückstellungen

1	Begriff und Arten von Rückstellungen	405
2	Zwecke der Rückstellungsbildung aus statischer und dynamischer Sicht.	408
3	Unsichere Datenstrukturen bei der Rückstellungsbewertung	410
4	Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	412
41	Der Ansatz von Verbindlichkeitsrückstellungen	412
411.	Überblick	412
412.	Kriterium der Verpflichtung gegenüber einem Dritten	412
413.	Kriterium der wirtschaftlichen Belastung.	415
414.	Kriterium der Quantifizierbarkeit	416
415.	Zeitpunkt der Bildung von Verbindlichkeitsrückstellungen.	416
42	Die Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	418
43	Inanspruchnahme und Auflösung von Verbindlichkeitsrückstellungen.	422
44	Einzelne Arten von Verbindlichkeitsrückstellungen	423
441.	Gewährleistungsrückstellungen und Kulanzrückstellungen	423
442.	Steuerrückstellungen	424
443.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	425
444.	Rückstellungen für Umweltrisiken	434
5	Ansatz und Bewertung von Aufwandsrückstellungen	436
6	Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen.	437
7	Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	443
8	Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	446
81	Relevante IFRS-Regelungen zu Rückstellungen	446
82	Die Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37.	446
821.	Allgemeine Ansatzregeln	446
822.	Besondere Ansatzregeln für Drohverlustrückstellungen und Restrukturierungsrückstellungen	449
823.	Die Bewertung von Rückstellungen nach IAS 37	450
824.	Der Ausweis von Rückstellungen und Angabepflichten nach IAS 37..	452
83	Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19	453
84	Geplante Neuregelung der Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37..	455

Kapitel X: Die Bilanzierung des Eigenkapitals

1 Grundlagen	459
11 Grundbegriffe	459
12 Die Funktionen und die Bedeutung des Eigenkapitals	462
13 Überblick über die gesetzlichen Regelungen zur Bilanzierung des Eigenkapitals	464
14 Rechtsform- und größenabhängiger Ausweis des Eigenkapitals	467
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	468
21 Das gezeichnete Kapital	468
211. Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals	468
212. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	472
213. Eigene Anteile	473
214. Die Kapitalerhöhung	475
215. Die Kapitalherabsetzung	480
22 Die Rücklagen	485
221. Arten von Rücklagen	485
222. Die Kapitalrücklage	487
223. Die Gewinnrücklagen	491
223.1 Überblick	491
223.2 Die gesetzliche Rücklage	491
223.3 Die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen	493
223.4 Die satzungsmäßigen Rücklagen	494
223.5 Die anderen Gewinnrücklagen	495
23 Der Ausweis des Jahresergebnisses in der Bilanz	496
231. Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Bilanz	496
232. Die Ergänzung der GuV um eine Ergebnisverwendungsrechnung	499
24 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	501
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	502
31 Überblick	502
32 Die Kapitalanteile der Gesellschafter	503
33 Die Darstellung des Jahresergebnisses in der Bilanz	504
34 Die Rücklagen	505
35 Der Sonderposten für aktivierte Anteile an der persönlich haftenden GmbH	505

4	Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	506
41	Überblick über die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	506
42	Die stille Gesellschaft	508
43	Genussrechte und Genussscheine	510
44	Ausweis hybrider Finanzinstrumente in einem Mezzanine-Spiegel	512
5	Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	513
51	Abgrenzung des Eigenkapitals vom Fremdkapital nach IFRS	513
52	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz und zugehörige Angabepflichten	516
53	Der Eigenkapitalspiegel	518

Kapitel XI:

Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1	Die Rechnungsabgrenzungsposten	521
11	Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung	521
12	Die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten	524
13	Unterschiedsbetrag zwischen Erfüllungsbetrag und Ausgabebetrag einer Verbindlichkeit	528
14	Die „Rechnungsabgrenzung“ nach IFRS	530
2	Die latenten Steuern	531
21	Konzeption der Abgrenzung latenter Steuern und gesetzliche Regelungen	531
22	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	532
221.	Steuerabgrenzung temporärer Differenzen	532
222.	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge und vergleichbarer Sachverhalte	536
23	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	538
24	Ausweis latenter Steuern	541
241.	Die Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern	541
242.	Sonstige Ausweisfragen	543
25	Steuerabgrenzung nach IFRS	544
251.	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	544
252.	Steuerabgrenzung temporärer Differenzen	545
252.1	Aktive latente Steuern	545
252.2	Passive latente Steuern	547
253.	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge	548
254.	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	549
255.	Ausweis latenter Steuern und Offenlegungspflichten	550
256.	Geplante Neuregelung der Bilanzierung von latenten Steuern nach ED/2009/2	552

3	Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen.	552
31	Überblick.	552
32	Die Vermerkpflcht der Haftungsverhältnisse im Einzelnen	554
321.	Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln.	554
322.	Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften.	555
323.	Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen.	556
323.1	Einführung.	556
323.2	Gewährleistungen für eigene Leistungen.	557
323.3	Gewährleistungen für fremde Leistungen	557
323.4	Sonstige Gewährleistungen.	560
324.	Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	560
325.	Sonstige finanzielle Verpflichtungen	561
33	Die Bewertung der Haftungsverhältnisse	563
34	Der Ausweis der Haftungsverhältnisse	564
35	Die Behandlung von Rückgriffsforderungen.	565
36	Angaben zu Haftungsverhältnissen nach IFRS	566

Kapitel XII:

Die Gewinn- und Verlustrechnung

1	Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung.	567
2	Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	569
21	Überblick.	569
22	Der Grundsatz der Bruttorechnung	570
23	Der Grundsatz der Primärgliederung	571
24	Der Grundsatz der Gliederung nach Entstehungsbereichen	571
25	Der Grundsatz der Periodenzugehörigkeit	572
26	Der Grundsatz der Erfolgsspaltung.	573
3	Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	574
31	Kontoform versus Staffelform.	574
32	Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) versus Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	577
33	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den für alle Kaufleute geltenden Vorschriften.	581

34	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkten Personenhandelsgesellschaften	584
341.	Allgemeine Gliederungsvorschriften	584
342.	Erweiterungen der Grundgliederung	588
343.	Größenabhängige Erleichterungen	591
4	Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	593
41	Überblick	593
42	Die Posten des Betriebsergebnisses	593
421.	Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Gesamtkostenverfahren	593
422.	Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Umsatzkostenverfahren	606
43	Die Posten des Finanzergebnisses	610
44	Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	616
45	Die Posten des außerordentlichen Ergebnisses	617
46	Die Posten des Steuerergebnisses	620
47	Der Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag	622
5	Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	622
51	Der Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	622
52	Die Mindestangaben nach IAS 1	623
53	Die Erfolgsspaltung in der Gesamtergebnisrechnung	624
54	Die Darstellung des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit	626
55	Die Darstellung des Finanzergebnisses, des Steuerergebnisses und des Ergebnisses aus aufgegebenen Geschäftsbereichen.	631
56	Die Darstellung des sonstigen Ergebnisses	632
57	Die Darstellung der Ergebnisverwendung und die Angabe des Ergebnisses je Aktie	633

Kapitel XIII: Spezielle Bilanzierungsprobleme

1	Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	635
11	Begriff und Arten des Leasings	635
12	Die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes	636
121.	Grundsätze für die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes. . .	636
122.	Die Regelungen der Leasing-Erlasse	637
123.	Die Anwendung der Leasing-Erlasse in der Handelsbilanz.	643
13	Die Bilanzierung der aus dem Leasingverhältnis resultierenden Vermögensgegenstände und Schulden	643
131.	Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasinggeber.	643
132.	Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasingnehmer	644
14	Die Bilanzierung von Leasing-Verhältnissen nach IFRS	645
141.	Zuordnung des Leasinggegenstandes	645
142.	Bilanzierung bei Finanzierungs-Leasing.	646
143.	Bilanzierung bei Operating-Leasing.	647
2	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.	649
21	Betriebswirtschaftliche Bedeutung und Formen von Sicherungsbeziehungen	649
22	Notwendigkeit spezieller Bilanzierungsregeln für Sicherungsbeziehungen. . .	650
23	Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten.	651
24	Die bilanzielle Abbildung von Bewertungseinheiten.	653
25	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS.	655
3	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen.	657
31	Grundlagen	657
311.	Ziele und Begriff von Aktienoptionsplänen	657
312.	Arten von Aktienoptionsplänen.	659
32	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis einer bedingten Kapitalerhöhung.	661
321.	Erfolgsneutrale versus erfolgswirksame Bilanzierung	661
322.	Bewertung.	663
33	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis von Aktienrückkäufen	665
34	Die Bilanzierung virtueller Aktienoptionspläne	666
35	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen nach IFRS.	668

4	Die Änderung des Jahresabschlusses	670
41	Grundlagen	670
42	Die Änderung fehlerfreier Jahresabschlüsse	671
43	Die Änderung fehlerhafter Jahresabschlüsse	673
44	Die Durchführung der Änderung des Jahresabschlusses	674
45	Die Änderung des Abschlusses nach IFRS	674
451.	Überblick	674
452.	Die Änderung aufgrund von Fehlern früherer Perioden	675
453.	Die Änderung von Rechnungslegungsmethoden und von Schätzungen	675
454.	Die Durchführung der Änderungen	676
5	Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	677
51	Grundlagen	677
52	Anwendungsbereich des IFRS 1	678
53	Zeitpunkt der Erstanwendung und Übergangszeitpunkt	679
54	Bilanzierungs- und Bewertungsregeln nach IFRS 1	680
541.	Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsregeln	680
542.	Verpflichtende Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	681
543.	Optionale Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	682
543.1	Unternehmenszusammenschlüsse	682
543.2	Weitere optionale Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	684
55	Darstellungs- und Angabepflichten	687
56	Vergleichbarkeit der Abschlüsse von IFRS-Erstanwendern	688

Kapitel XIV: Der Anhang

1	Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	691
11	Der Zweck des Anhangs	691
12	Überblick über die Rechtsgrundlagen	692
13	Die Struktur des Anhangs	694
2	Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	695
21	Überblick	695
22	Zusatzangaben zur Erfüllung der Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB)	696
23	Angabe und Begründung bei Abweichungen von der formellen Stetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB)	698

3	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen	698
4	Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz.	702
5	Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV.	705
6	Sonstige Pflichtangaben	711
61	Sonstige rechtsformunabhängige Pflichtangaben	711
62	Rechtsformspezifische Pflichtangaben	713
7	Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	717
8	Freiwillige Angaben	720
9	Der Anhang nach IFRS	722

Kapitel XV: Der Lagebericht

1	Der Zweck des Lageberichtes	725
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	728
3	Der Inhalt des Lageberichtes.	732
31	Überblick über die Elemente des Lageberichtes	732
32	Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 1 HGB.	735
321.	Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	735
322.	Analyse von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	741
323.	Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren Chancen und Risiken.	745
33	Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 2 HGB.	754
331.	Bericht über Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Geschäftsjahres	754
332.	Berichterstattung über Finanzrisiken	756
333.	Bericht über Forschung und Entwicklung.	757
334.	Bericht über bestehende Zweigniederlassungen	760
335.	Vergütungsbericht.	761
34	Bericht zur Übernahme-situation der Gesellschaft	762
35	Das interne Kontrollsystem und das Risikomanagementsystem	764
36	Rechtsformspezifische Angaben	765
37	Erklärung zur Unternehmensführung.	765
38	Freiwillige Angaben	767
39	Zusammenfassender Überblick über den Inhalt des Lageberichtes	771
4	Der „Lagebericht“ nach IFRS	773

Quellenverzeichnis	775
Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung	775
Verzeichnis der Aufsätze und Monographien	777
Verzeichnis der Geschäftsberichte	818
Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU	818
Gesetzesverzeichnis	820
Verzeichnis der Rechtsprechung	822
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	823
Verzeichnis der Materialien aus dem Gesetzgebungs- oder Standardsetzungsprozess	824
Stichwortverzeichnis	827