

# 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

## *Inhaltsübersicht*

---

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

## *Inhaltsübersicht*

---

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. Rechtsformsspezifische 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

## *Inhaltsverzeichnis*

---

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 Vermerkpflichten .....	392
42	Angabe der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten.....	395
43	Angabe der Sicherheiten für Verbindlichkeiten.....	395
44	Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitenpiegels .....	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

## Inhaltsverzeichnis

---

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 Vermerkplicht 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

## *Inhaltsverzeichnis*

---

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

## *Inhaltsverzeichnis*

---

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 Pflichtanhangangaben . . . . .	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 Übernahmesituation der Gesellschaft . . . . .	762
35	Das interne Kontrollsysteem 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

## *Inhaltsverzeichnis*

---

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