

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren . . . . .	VI
Vorwort zur 4. Auflage . . . . .	VII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII
<b>1. Einleitung . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>2. Überblick über die gesetzliche Systematik des Jahresabschlusses . . . . .</b>	<b>3</b>
2.1 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz . . . . .	3
2.2 Allgemeine Vorschriften . . . . .	5
2.2.1 Aufstellungsgrundsätze . . . . .	5
2.2.1.1 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung . . . . .	5
2.2.1.2 Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD) . . . . .	8
2.2.2 Allgemeine Ansatzvorschriften . . . . .	9
2.2.2.1 Wirtschaftliche Zuordnung von Vermögensgegenständen . . . . .	10
2.2.2.2 Verrechnungsverbot . . . . .	14
2.2.2.3 Bildung von Bewertungseinheiten . . . . .	14
2.2.3 Wertbegriffe . . . . .	16
2.2.4 Allgemeine Bewertungsvorschriften . . . . .	22
2.2.5 Währungsumrechnung . . . . .	24
2.2.6 Aufbewahrungspflichten . . . . .	25
2.2.7 Zusammenfassung . . . . .	26
2.3 Besondere Vorschriften . . . . .	26
2.3.1 Vorbemerkung . . . . .	26
2.3.2 Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz (MicroBilG) vom 12.12.2012 . . . . .	27
2.3.3 Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) vom 23.7.2015 . . . . .	27
2.4 Übersicht über den Anwendungsbereich der Vorschriften (Zusammenfassung) . . . . .	27
<b>3. Der Jahresabschluss von der Vorbereitung bis zur Offenlegung . . . . .</b>	<b>29</b>
3.1 Vorbereitungsarbeiten . . . . .	29
3.2 Erstellung des Jahresabschlusses . . . . .	30
3.3 Prüfung des Jahresabschlusses . . . . .	30
3.4 Feststellung des Jahresabschlusses . . . . .	31
3.5 Publizierung des Jahresabschlusses . . . . .	31
3.6 Zusammenfassung . . . . .	31
<b>4. Der Jahresabschluss des Unternehmens nach den allgemeinen Vorschriften . . . . .</b>	<b>32</b>
4.1 System von Ansatz, Bewertung und Ausweis im Jahresabschluss . . . . .	32
4.2 Ansatz von Bilanzposten . . . . .	32
4.2.1 Inhalt der Bilanz . . . . .	32
4.2.2 Anlagevermögen . . . . .	33

4.2.2.1	Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	33
4.2.2.2	Sachanlagevermögen . . . . .	36
4.2.3	Umlaufvermögen . . . . .	36
4.2.3.1	Vorräte . . . . .	36
4.2.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, liquide Mittel . . .	37
4.2.4	Eigenkapital . . . . .	37
4.2.5	Schulden . . . . .	37
4.2.5.1	Oberbegriff . . . . .	37
4.2.5.2	Rückstellungen . . . . .	37
4.2.5.3	Verbindlichkeiten. . . . .	40
4.2.6	Rechnungsabgrenzung . . . . .	40
4.2.7	Latente Steuern . . . . .	41
4.2.7.1	Konzepte zur Ermittlung latenter Steuern . . . . .	41
4.2.7.2	Aktive latente Steuern . . . . .	42
4.2.7.3	Passive latente Steuern. . . . .	43
4.2.7.4	Bewertung . . . . .	44
4.2.7.5	Ausweis . . . . .	44
4.2.7.6	Größenabhängige Erleichterungen . . . . .	45
4.2.8	Haftungsverhältnisse . . . . .	45
4.3	Zusammenfassung . . . . .	46
<b>5.</b>	<b>Jahresabschluss und Lagebericht der Kapitalgesellschaften . . . . .</b>	<b>48</b>
5.1	Betroffene Unternehmen . . . . .	48
5.2	Größenkriterien nach §§ 267 und 267a HGB. . . . .	48
5.3	Bestandteile des Jahresabschlusses . . . . .	49
5.4	Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses. . . . .	49
5.5	Allgemeine Grundsätze für den Jahresabschluss. . . . .	49
5.5.1	Formelle Bilanzkontinuität . . . . .	49
5.5.2	Vorjahresvergleich . . . . .	49
5.5.3	Mitzugehörigkeit zu anderen Posten . . . . .	49
5.5.4	Weitere Untergliederung . . . . .	50
5.5.5	Neue Posten. . . . .	50
5.5.6	Änderung der Postenbezeichnung . . . . .	51
5.5.7	Zusammenfassung von Posten. . . . .	51
5.5.8	Leerposten . . . . .	51
5.6	Bilanz . . . . .	51
5.6.1	Gliederung der Bilanz . . . . .	51
5.6.1.1	Gliederung des Anlagenspiegels . . . . .	54
5.6.1.2	Vorschriften zur Darstellung der Restlaufzeiten bei den Forderungen und Verbindlichkeiten . . . . .	56
5.6.2	Größenabhängige Erleichterungen . . . . .	56
5.7	Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	58
5.7.1	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren. . . . .	58

5.7.2	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren. . . . .	59
5.7.3	Größenabhängige Erleichterungen . . . . .	60
5.7.4	Besondere Bewertungsvorschriften . . . . .	61
5.7.4.1	Umsatzerlöse. . . . .	61
5.8	Anhang . . . . .	61
5.9	Lagebericht . . . . .	62
5.10	Prüfung des Jahresabschlusses . . . . .	63
5.11	Offenlegung . . . . .	64
5.11.1	System der Offenlegung . . . . .	64
5.11.2	Erleichterungen für mittelgroße Gesellschaften. . . . .	64
5.11.3	Erleichterungen für kleine Gesellschaften. . . . .	70
5.12	Zusammenfassung . . . . .	72
<b>6.</b>	<b>Die Aufstellung der Bilanz . . . . .</b>	<b>74</b>
6.1	Aktivseite . . . . .	74
6.1.1	Anlagevermögen. . . . .	74
6.1.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	74
6.1.1.2	Sachanlagen . . . . .	77
6.1.1.3	Finanzanlagen. . . . .	80
6.1.2	Umlaufvermögen . . . . .	85
6.1.2.1	Vorräte . . . . .	85
6.1.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände. . . . .	88
6.1.2.3	Wertpapiere . . . . .	91
6.1.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks . . . . .	92
6.1.3	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	93
6.1.4	Aktive latente Steuern . . . . .	95
6.1.5	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung . . . . .	95
6.1.6	Ausweis von Posten auf der Aktivseite der Bilanz, die im Gliederungsschema des § 266 HGB nicht vorgesehen sind. . . . .	95
6.1.6.1	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen . . . . .	96
6.1.6.2	Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter und Kommanditisten . . . . .	96
6.1.6.3	Eingeforderte Nachschüsse. . . . .	96
6.1.6.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag . . . . .	97
6.1.6.5	Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil persönlich haftender Gesellschafter. . . . .	97
6.1.6.6	Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Fehlbetrag der Kommanditisten . . . . .	97
6.2	Passivseite . . . . .	98
6.2.1	Eigenkapital (Darstellung für die Kapitalgesellschaft) . . . . .	98
6.2.1.1	Gezeichnetes Kapital . . . . .	98
6.2.1.2	Kapitalrücklagen . . . . .	99
6.2.1.3	Gewinnrücklagen . . . . .	99

6.2.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag . . . . .	101
6.2.1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag . . . . .	101
6.2.2	Abweichende Posten beim Eigenkapitalausweis der Personengesellschaft . . . .	101
6.2.2.1	Kapitalanteile . . . . .	102
6.2.2.2	Rücklagen . . . . .	103
6.2.2.3	Gewinnvortrag/Verlustvortrag . . . . .	103
6.2.2.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag . . . . .	103
6.2.3	Ausschüttungssperre . . . . .	104
6.2.4	Fremdkapital . . . . .	105
6.2.4.1	Rückstellungen . . . . .	105
6.2.4.2	Verbindlichkeiten . . . . .	106
6.2.4.3	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	111
6.2.4.4	Passive latente Steuern . . . . .	112
6.2.4.5	Ansatz von Posten auf der Passivseite der Bilanz, die im Gliederungsschema des § 266 HGB nicht vorgesehen sind . . . . .	112
6.2.4.6	Haftungsverhältnisse . . . . .	116
<b>7.</b>	<b>Die Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .</b>	<b>117</b>
7.1	Umsatzerlöse . . . . .	117
7.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen . .	117
7.3	Andere aktivierte Eigenleistungen . . . . .	118
7.4	Sonstige betriebliche Erträge . . . . .	119
7.5	Materialaufwand . . . . .	120
7.5.1	Abgrenzung des Materialaufwands . . . . .	120
7.5.2	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren . .	120
7.5.3	Aufwendungen für bezogene Leistungen . . . . .	121
7.6	Personalaufwand . . . . .	122
7.6.1	Löhne und Gehälter . . . . .	122
7.6.2	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung . . . . .	124
7.7	Abschreibungen . . . . .	125
7.7.1	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen . . . . .	125
7.7.2	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten . .	125
7.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen . . . . .	126
7.9	Betriebsergebnis . . . . .	127
7.10	Erträge aus Beteiligungen . . . . .	128
7.11	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens . .	128
7.12	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge . . . . .	129
7.13	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . .	129
7.14	Zinsen und ähnliche Aufwendungen . . . . .	130
7.15	Finanzergebnis . . . . .	131
7.16	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit . . . . .	131
7.17	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag . . . . .	131

7.18	Ergebnis nach Steuern. . . . .	132
7.19	Sonstige Steuern . . . . .	132
7.20	Andere nicht im Gliederungsschema vorgesehene Posten . . . . .	133
7.21	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag . . . . .	133
<b>8.</b>	<b>Anhang. . . . .</b>	<b>134</b>
8.1	Vorbemerkung . . . . .	134
8.2	Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung, zusätzliche Angaben. . . . .	134
8.3	Angaben, die aufgrund eines Wahlrechts nicht in die Bilanz oder Gewinn- und Verlustrechnung aufgenommen wurden. . . . .	137
8.4	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung. . . . .	139
8.4.1	Angabe der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB). . . . .	139
8.4.2	Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB). . . . .	139
8.4.3	Angabe von Bewertungsvereinfachungen (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB) . . . . .	140
8.4.4	Angabe über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB) . . . . .	140
8.5	Übersicht über die Angaben im Anhang nach § 284 Abs. 2 HGB . . . . .	140
8.6	Sonstige Pflichtangaben . . . . .	141
8.6.1	Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren (§ 285 Nr. 1 Buchstabe a) HGB i.V.m. § 285 Nr. 2 HGB) . . . . .	141
8.6.2	Gewährte Sicherheiten für Verbindlichkeiten (§ 285 Nr. 1 Buchstabe b) HGB i.V.m. § 285 Nr. 2 HGB). . . . .	142
8.6.3	Art und Zweck sowie Risiken und Vorteile von nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäften (§ 285 Nr. 3 HGB) . . . . .	142
8.6.4	Angabe der sonstigen finanziellen Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3a HGB) . . . . .	144
8.6.5	Aufgliederung der Umsatzerlöse (§ 285 Nr. 4 HGB). . . . .	144
8.6.6	Angaben zu den Beschäftigten (§ 285 Nr. 7 HGB) . . . . .	144
8.6.7	Angaben zum Umsatzkostenverfahren (§ 285 Nr. 8 HGB) . . . . .	145
8.6.8	Angaben zu den Bezügen der Mitglieder der Geschäftsleitung und dem Aufsichtsrat (§ 285 Nr. 9 HGB) . . . . .	145
8.6.9	Namen der Geschäftsführer und der Aufsichtsräte (§ 285 Nr. 10 HGB) . . . . .	146
8.6.10	Angaben über den Anteilsbesitz (§ 285 Nr. 11, 11a, 11b HGB) . . . . .	146
8.6.11	Angaben zu den sonstigen Rückstellungen (§ 285 Nr. 12 HGB) . . . . .	146
8.6.12	Gründe, welche die Annahme einer betrieblichen Nutzungsdauer eines entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwertes von mehr als fünf Jahren rechtfertigen (§ 285 Nr. 13 HGB) . . . . .	146
8.6.13	Angabe des Mutterunternehmens, in dessen Konzernabschluss das Unternehmen einbezogen ist (§ 285 Nr. 14, 14a HGB). . . . .	146
8.6.14	Persönlich haftende Gesellschafter einer Kapital & Co. (§ 285 Nr. 15 HGB). . . . .	147
8.6.15	Angaben zu mezzaninem Kapital (§ 285 Nr. 15a HGB) . . . . .	147
8.6.16	Corporate Governance Kodex (§ 285 Nr. 16 HGB) . . . . .	147
8.6.17	Abschlussprüferhonorar (§ 285 Nr. 17 HGB). . . . .	147

8.6.18	Finanzinstrumente (§ 285 Nr. 18 HGB) . . . . .	147
8.6.19	Zum Finanzanlagevermögen gehörende Finanzinstrumente (§ 285 Nrn. 19 und 20 HGB) . . . . .	148
8.6.20	Geschäfte mit nahestehenden Personen (§ 285 Nr. 21 HGB) . . . . .	148
8.6.21	Forschungs- und Entwicklungskosten (§ 285 Nr. 22 HGB) . . . . .	149
8.6.22	Angaben zu Bewertungseinheiten (§ 285 Nr. 23 HGB) . . . . .	149
8.6.23	Pensionsrückstellungen (§ 285 Nr. 24, 25 HGB) . . . . .	149
8.6.24	Fondsanteile (§ 285 Nr. 26 HGB) . . . . .	149
8.6.25	Haftungsverpflichtungen (§ 285 Nr. 27 HGB) . . . . .	150
8.6.26	Angaben zur Ausschüttungssperre (§ 285 Nr. 28 HGB) . . . . .	151
8.6.27	Latente Steuern (§ 285 Nr. 29, 30 HGB) . . . . .	151
8.6.28	Erträge und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung (§ 285 Nr. 31 HGB) . . . . .	151
8.6.29	Aperiodische Erträge und Aufwendungen (§ 285 Nr. 32 HGB) . . . . .	151
8.6.30	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Stichtag (§ 285 Nr. 33 HGB) . . . . .	151
8.6.31	Ergebnisverwendungsvorschlag (§ 285 Nr. 34 HGB) . . . . .	152
8.7	Angabepflichten nach anderen Gesetzen . . . . .	152
8.8	Größenabhängige Erleichterungen und Unterlassung von Angaben . . . . .	152
8.9	Checkliste der Angaben im Anhang nach § 285 HGB . . . . .	154
<b>9.</b>	<b>Lagebericht . . . . .</b>	<b>164</b>
9.1	Gesetzliche Regelung . . . . .	164
9.2	Aufstellungsgrundsätze . . . . .	165
9.2.1	Vorbemerkung . . . . .	165
9.2.2	Grundsatz der Vollständigkeit . . . . .	166
9.2.3	Grundsatz der Verlässlichkeit . . . . .	166
9.2.4	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit . . . . .	166
9.2.5	Sicht der Unternehmensleitung . . . . .	167
9.2.6	Grundsatz der Wesentlichkeit . . . . .	167
9.2.7	Grundsatz der Informationsabstufung . . . . .	167
9.3	Inhalt des Lageberichts . . . . .	167
9.3.1	Wirtschaftsbericht . . . . .	167
9.3.1.1	Geschäftsverlauf . . . . .	167
9.3.1.2	Darstellung und Analyse der Lage. . . . .	168
9.3.1.3	Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren . . . . .	169
9.3.2	Prognose-, Chancen- und Risikobericht . . . . .	169
9.3.3	Vergütungsbericht. . . . .	170
9.3.4	Forschung und Entwicklung . . . . .	170
9.3.5	Bericht über Zweigniederlassungen . . . . .	170
9.3.6	Nichtfinanzielle Erklärung. . . . .	171
9.4	Offenlegung . . . . .	171
9.5	Lagebericht in der Praxis. . . . .	171
<b>10.</b>	<b>Anlagen . . . . .</b>	<b>172</b>

Anlage I.: Jahresabschluss der großen Gesellschaft (Erstellung und Offenlegung) . . . . .	172
Anlage II.: Jahresabschluss der mittelgroßen Gesellschaft (Offenlegung) . . . . .	177
Anlage III.: Jahresabschluss der kleinen Gesellschaft (Offenlegung) . . . . .	184
Anlage IV.: Ermittlung der Anzahl der Beschäftigten nach § 267 Abs. 5 HGB . . . . .	189
Anlage V.: Ermittlung der Größenklasse des Unternehmens nach § 267 HGB . . . . .	190
Anlage VI.: Anlagenspiegel . . . . .	191
Anlage VII.: Verbindlichkeitspiegel. . . . .	194
Anlage VIII.: Rückstellungsspiegel . . . . .	195
Anlage IX.: Aufstellung des Beteiligungsbesitzes . . . . .	196
Anlage X.: Checkliste zur Vorbereitung und zur Prüfung des Jahresabschlusses (für den erfahrenen Bilanzierenden; Kurzform) . . . . .	197
Anlage XI.: Checkliste zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses (ausführlich) . .	204
Anlage XII.: Lagebericht (Checkliste). . . . .	217
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>221</b>