

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	VI
Vorwort zur 4. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Einleitung	1
2. Überblick über die gesetzliche Systematik des Jahresabschlusses	3
2.1 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	3
2.2 Allgemeine Vorschriften	5
2.2.1 Aufstellungegrundsätze	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
3. Der Jahresabschluss von der Vorbereitung bis zur Offenlegung	29
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
4. Der Jahresabschluss des Unternehmens nach den allgemeinen Vorschriften	32
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
5.	Jahresabschluss und Lagebericht der Kapitalgesellschaften	48
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
6.	Die Aufstellung der Bilanz	74
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
7.	Die Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung	117
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
8.	Anhang	134
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
9.	Lagebericht	164
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
10.	Anlagen	172

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.: Anlagenpiegel	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
Stichwortverzeichnis	221