

Hempel  
(Hrsg.)

**Betriebswirtschaftliche Module**  
**Bilanzierung**  
*nach Handelsrecht, Steuerrecht und IFRS*

**Merkur**   
Verlag Rinteln

# Wirtschaftswissenschaftliche Bücherei für Schule und Praxis

## Begründet von Handelsschul-Direktor Dipl.-Hdl. Friedrich Hutkap †

---

Herausgeber:

**Günter Hempel**, Dipl.-Hdl., Wangen im Allgäu

Verfasser:

**Dr. Hermann Speth**, Dipl.-Hdl., Wangen im Allgäu

**Dietmar Schuster**, Dipl.-Hdl., Gießen

**Alfons Kaier**, Dipl.-Hdl., Überlingen

Fast alle in diesem Buch erwähnten Hard- und Softwarebezeichnungen sind eingetragene Warenzeichen.

Das Werk und seine Teile sind urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung in anderen als den gesetzlich zugelassenen Fällen bedarf der vorherigen schriftlichen Einwilligung des Verlages. Hinweis zu § 52a UrhG: Weder das Werk noch seine Teile dürfen ohne eine solche Einwilligung eingescannt und in ein Netzwerk eingestellt werden. Dies gilt auch für Intranets von Schulen und sonstigen Bildungseinrichtungen.

\* \* \* \* \*

3. Auflage 2012

© 2010 by MERKUR VERLAG RINTELN

Gesamtherstellung:

MERKUR VERLAG RINTELN Hutkap GmbH & Co. KG, 31735 Rinteln

E-Mail: [info@merkur-verlag.de](mailto:info@merkur-verlag.de)  
[lehrer-service@merkur-verlag.de](mailto:lehrer-service@merkur-verlag.de)  
Internet: [www.merkur-verlag.de](http://www.merkur-verlag.de)

ISBN 978-3-8120-0655-2

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Jahresabschluss bei Kapitalgesellschaften nach Handelsrecht</b>	7
1.1	Aufstellungs-, Prüfungs- und Offenlegungspflicht	7
1.2	Bestandteile des Jahresabschlusses	9
1.2.1	Überblick	9
1.2.2	Bilanz	10
1.2.3	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	12
1.2.4	Anhang	15
1.2.4.1	Funktionen des Anhangs	15
1.2.4.2	Ausgewählte Inhalte des Anhangs	16
1.2.4.3	Entwicklung des Anlagevermögens im Anlagespiegel	18
1.2.4.4	Verbindlichkeitspiegel	20
1.2.4.5	Eigenkapitalspiegel	20
1.2.4.6	Kapitalflussrechnung	22
1.2.4.7	Segmentberichterstattung	25
1.2.5	Lagebericht	27
<b>2</b>	<b>Bewertung von Vermögen und Schulden nach Handels- und Steuerrecht</b>	28
2.1	Problematik der Bewertung der Bilanzposten	28
2.2	Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze für die Handelsbilanz	30
2.3	Verhältnis der Handelsbilanz zur Steuerbilanz	32
2.4	Grundbegriffe der Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	34
2.4.1	Vermögensgegenstände, Wirtschaftsgüter und Schulden	34
2.4.2	Wirtschaftliche Zurechnung im Handels- und Steuerrecht	35
2.4.3	Bewertungsmaßstäbe	36
2.4.3.1	Anschaffungskosten	36
2.4.3.2	Herstellungskosten	36
2.4.3.3	Beizulegender Zeitwert (Zeitwertbewertung)	40
2.4.3.4	Erfüllungsbetrag	41
2.4.3.5	Barwert	41
2.4.3.6	Tageswert	41
2.4.3.7	Teilwert	41
2.5	Bewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	42
2.5.1	Begriff und Arten des Anlagevermögens	42
2.5.2	Allgemeine Bewertungsregel zur Bewertung des Anlagevermögens	42
2.5.3	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	43
2.5.4	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	46
2.5.5	Wertaufholungsgebot	48
2.5.6	Bewertung geringwertiger Anlagegüter (geringwertige Wirtschaftsgüter)	49
2.5.6.1	Bewertung geringwertiger Anlagegüter nach Steuerrecht	49
2.5.6.2	Bewertung geringwertiger Anlagegüter nach Handelsrecht	54
2.5.7	Bewertung von immateriellen Vermögensgegenständen	55
2.5.7.1	Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	55
2.5.7.2	Entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert	56
2.6	Bewertung des Umlaufvermögens	56
2.6.1	Allgemeine Bewertungsregeln für die Bewertung des Umlaufvermögens	56
2.6.2	Bewertung der Vorräte	58
2.6.2.1	Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, der bezogenen Vorprodukte sowie der Handelswaren	58
2.6.2.2	Bewertung der fertigen und unfertigen Erzeugnisse	61
2.6.3	Bewertung der Forderungen und Buchungen bei der Abschreibung auf Forderungen	63
2.6.3.1	Arten von Forderungen unter dem Gesichtspunkt ihrer Wertigkeit	63
2.6.3.2	Höhe der Abschreibung und die Behandlung der Umsatzsteuer bei der Abschreibung auf Forderungen	63

2.6.3.3	Bewertungsverfahren bei Forderungen.....	64
2.6.3.4	Buchungen bei der Abschreibung auf Forderungen .....	64
2.6.4	Bewertung von Wertpapieren des Umlaufvermögens .....	67
2.7	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	68
2.8	Bewertung von Schulden .....	70
2.8.1	Bewertung von Verbindlichkeiten .....	70
2.8.2	Bewertung von Währungsverbindlichkeiten.....	70
2.8.2.1	Zugangsbewertung .....	70
2.8.2.2	Folgebewertung .....	71
2.8.3	Bewertung eines Bankdarlehens .....	73
2.9	Bewertung von Rückstellungen .....	75
2.9.1	Begriff Rückstellungen .....	75
2.9.2	Bildung von Rückstellungen .....	76
2.9.3	Allgemeine Bewertungsregelung .....	76
2.9.4	Zugangs- und Folgebewertung .....	77
2.9.5	Besonderheiten bei Pensionsrückstellungen .....	79
2.9.6	Buchungen bei der Bildung und Auflösung von Rückstellungen.....	81
<b>3</b>	<b>Bewertung von Vermögen und Schulden nach IAS/IFRS.....</b>	<b>85</b>
3.1	Einführung in die Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....	85
3.2	Überblick über die Rechnungslegungsgrundsätze nach IAS/IFRS.....	86
3.3	Grundbegriffe bei der Bewertung nach IAS/IFRS .....	91
3.3.1	Grundlegende Begriffe der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung.....	91
3.3.2	Wirtschaftliche Zurechnung .....	93
3.3.3	Grundbegriffe der Zugangsbewertung .....	93
3.3.3.1	Anschaffungskosten.....	93
3.3.3.2	Herstellungskosten.....	95
3.3.3.3	Beizulegender Zeitwert (fair value). ....	97
3.3.4	Grundbegriffe der Folgebewertung .....	100
3.3.4.1	Beizulegender Zeitwert abzüglich Verkaufskosten.....	100
3.3.4.2	Veräußerungswert und Nettoveräußerungswert .....	100
3.3.4.3	Nutzungswert (value in use) .....	101
3.3.4.4	Erzielbarer Betrag (recoverable amount).....	101
3.3.4.5	Tageswert (current cost) .....	102
3.3.4.6	Überblick über die Grundbegriffe der Zugangs- und Folgebewertung nach IAS/IFRS .....	102
3.3.5	Bewertung von Sachanlagevermögen am Beispiel von bebauten Grundstücken.....	103
3.3.5.1	Begriff Sachanlagevermögen .....	103
3.3.5.2	Zugangsbewertung .....	103
3.3.5.3	Folgebewertung .....	105
3.3.5.3.1	Wahlmöglichkeit .....	105
3.3.5.3.2	Anschaffungskostenmodell (cost model) .....	105
3.3.5.3.3	Neubewertungsmodell (revaluation model) .....	109
3.3.6	Ausgewählte Beispiele zur Bewertung des Umlaufvermögens .....	113
3.3.6.1	Bewertung von Vorräten .....	113
3.3.6.2	Bewertung langfristiger Auftragsbearbeitung.....	116
3.3.7	Schulden .....	118
3.3.7.1	Gliederung der Schulden nach IAS/IFRS.....	118
3.3.7.2	Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten am Beispiel „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ und „Fremdwährungsverbindlichkeiten“.....	121
<b>4</b>	<b>Übungsaufgaben .....</b>	<b>123</b>