

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 t

---

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>                              | <b>7</b>  |
| 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>                        | <b>28</b> |
| 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 (valuation 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> |