

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VI
Vorwort zur 4. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis	XXI

Teil I: Bilanzierung nach HGB. 1

1. Einleitung	1
1.1 Elemente des Abschlusses	4
1.2 Abgrenzung Internes und Externes Rechnungswesen	5
1.3 Grundbegriffe und Zusammenhang von Bilanz und GuV	6
1.4 Verpflichtung zur Rechnungslegung	10
1.4.1 Kaufmannseigenschaft	11
1.4.2 Befreiungsvorschriften	11
2. Bilanzierungssystem	12
2.1 Interne Elemente (Elemente im Subsystem Betrieb)	13
2.1.1 Bilanzarten	13
2.1.2 Bilanzfunktionen und Zwecke	15
2.1.3 Bilanzpolitik als Gestaltung des Bilanzsystems	16
2.1.3.1 Bilanzpolitik als Element der Unternehmenspolitik	16
2.1.3.2 Instrumente der Bilanzpolitik	17
2.1.3.3 Exkurs: Wechselwirkungen zwischen unternehmensgestaltenden Entscheidungen und daraus resultierenden Rechtsfolgen für das externe Rechnungswesen	18
2.2 Externe Elemente (Elemente im Subsystem Umwelt)	26
2.2.1 Bilanzadressaten	27
2.2.2 Bilanzierungsgrundlagen	27
2.2.2.1 Bilanztheorien	27
2.2.2.2 Normative Grundlagen	30
2.2.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	33
2.2.3.1 Allgemeine Grundsätze der Bilanzierung	34
2.2.3.2 Wahrheitsprinzip	35
2.2.3.3 Vorsichtsprinzip	36
2.2.3.4 Ergänzende Bilanzierungsgrundsätze	41
2.3 Beziehungen zwischen betrieblichem System und Umwelt	46
2.3.1 Systemgrenze zwischen den Subsystemen Betrieb und Umwelt	46
2.3.2 Schutzanforderungen	47
2.3.3 Informationsanforderungen	48

2.3.4	Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	49
3.	Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze nach HGB	51
3.1	Bilanzierung dem Grunde nach	52
3.1.1	Aktivierungs- und Passivierungsfähigkeit	52
3.1.1.1	Abstrakte Aktivierungsfähigkeit	53
3.1.1.2	Konkrete Aktivierungsfähigkeit	55
3.1.1.3	Exkurs Leasing	57
3.1.1.4	Abstrakte Passivierungsfähigkeit	58
3.1.1.5	Konkrete Passivierungsfähigkeit.	59
3.1.2	Begriff und Systematik des Vermögensgegenstandes	59
3.1.2.1	Der Begriff des Vermögensgegenstandes	59
3.1.2.2	Die Systematik des Vermögensgegenstandes	60
3.1.3	Bilanzierungsverbote	62
3.1.4	Bilanzierungswahlrechte.	63
3.1.4.1	Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	64
3.1.4.2	Aktive latente Steuern	65
3.1.4.3	Ausschüttungsbegrenzung nach § 268 Abs. 8 HGB	65
3.1.4.4	Disagio beim Kreditschuldner	67
3.1.4.5	Passivierungswahlrechte	68
3.1.5	Wirkungen von Aktivierung und Ausübung von Aktivierungswahlrechten . . .	68
3.2	Bilanzierung der Höhe nach	69
3.2.1	Der Bewertungsprozess	70
3.2.2	Wertmaßstäbe	72
3.2.2.1	Anschaffungskosten.	72
3.2.2.2	Herstellungskosten	78
3.2.2.3	Beizulegender Wert	83
3.2.2.4	Beizulegender Zeitwert	85
3.2.2.5	Erfüllungsbetrag	86
3.2.3	Zugangsbewertung und Folgebewertung.	88
3.2.3.1	Planmäßige Abschreibungen	89
3.2.3.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	94
3.2.3.3	Wertaufholung	95
3.2.3.4	Bewertungsvereinfachungen	97
3.2.3.5	Währungsumrechnung.	104
3.2.3.6	Bewertungseinheiten	106
3.2.4	Bewertung von Schulden	110
3.3	Bilanzierung dem Ausweis nach	111
3.3.1	Gliederung von Bilanz und GuV.	112
3.3.1.1	Vorschriften für alle Kaufleute	112
3.3.1.2	Vorschriften für Kapitalgesellschaften	113
3.3.2	Anlagespiegel	114

3.4	Weitere allgemeine Vorschriften für den Abschluss	115
3.4.1	Inventur und Inventar.	115
3.4.2	Bilanzänderung, Bilanzberichtigung.	116
3.4.3	Berichtszeitraum, Aufstellungsfrist	117
4.	Ansatz und Bewertung einzelner Posten in der HGB-Bilanz	118
4.1	Anlagevermögen	120
4.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände.	120
4.1.1.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	120
4.1.1.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	122
4.1.1.3	Geschäfts- oder Firmenwert	122
4.1.2	Sachanlagen	125
4.1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	126
4.1.2.2	Technische Anlagen und Maschinen	126
4.1.2.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	126
4.1.2.4	Anlagen im Bau.	126
4.1.3	Finanzanlagen.	128
4.1.4	Zusammenfassende Aufgabe zum Anlagevermögen.	129
4.2	Umlaufvermögen	131
4.2.1	Vorräte	132
4.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.	134
4.2.3	Wertpapiere	139
4.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	140
4.2.5	Zusammenfassende Aufgabe zum Umlaufvermögen	140
4.3	Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	142
4.3.1	Grundkonzeption.	142
4.3.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	143
4.3.3	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	143
4.3.4	Disagio	144
4.4	Latente Steuern	145
4.4.1	Ansatz und Bewertung latenter Steuern	146
4.4.1.1	Temporary-Konzept	149
4.4.1.2	Liability-Methode	150
4.4.2	Ausweis von latenten Steuern.	151
4.5	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	153
4.6	Weitere Posten der Aktivseite	154
4.7	Eigenkapital	155
4.7.1	Aspekte des Eigenkapitals	157

4.7.2	Das Eigenkapital der Kapitalgesellschaften	158
4.7.2.1	Gezeichnetes Kapital	159
4.7.2.2	Rücklagen und weitere Bestandteile des Eigenkapitals	161
4.7.2.3	Gewinnvortrag, Verlustvortrag, Jahresüberschuss und Jahresfehlbetrag	162
4.7.3	Darstellung der Passivseite in Abhängigkeit von der Gewinnverwendung. . .	163
4.8	Rückstellungen	164
4.8.1	Ansatz und Bewertung	166
4.8.2	Ungewisse Verbindlichkeiten	167
4.8.3	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	168
4.8.4	Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen.	169
4.8.5	Rückstellungen für Kulanzleistungen	171
4.8.6	Ausweis von Rückstellungen	171
4.8.6.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	171
4.8.6.2	Steuerrückstellungen	172
4.8.6.3	Sonstige Rückstellungen	173
4.9	Verbindlichkeiten	174
4.9.1	Ansatz, Bewertung und Ausweis von Verbindlichkeiten	175
4.9.1.1	Ansatz	175
4.9.1.2	Bewertung.	175
4.9.1.3	Ausweis	176
4.9.2	Währungsverbindlichkeiten	178
5.	Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	182
5.1	Grundlagen.	182
5.2	Form und Gliederung der GuV.	184
5.3	Verfahren der GuV	184
5.3.1	Das Gesamtkostenverfahren.	187
5.3.2	Das Umsatzkostenverfahren.	188
5.4	Größenabhängige Erleichterungen.	190
6.	Anhang und Lagebericht	191
6.1	Anhang	191
6.2	Lagebericht.	193
Teil II:	IFRS-Rechnungslegung	194
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen	194
1.1	Europarecht	194
1.2	Deutsches Bilanzrecht.	195
2.	Struktur, Aufgaben und Zielsetzung des IASB.	196
2.1	Organisation des IASB	196

2.2	Zielsetzung der IASC Foundation	197
2.3	Hierarchie des IASB-Regelsystems	197
2.4	Entwicklung von Rechnungslegungsstandards	200
2.5	Derzeitig gültige Rechnungslegungsvorschriften des IASB.	201
2.6	Framework.	203
3.	Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze	203
3.1	Ziel der Rechnungslegung	203
3.2	Grundprinzipien der Rechnungslegung.	204
3.2.1	Basisgrundsätze	205
3.2.2	Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung	205
3.2.3	Ergänzende Rechnungslegungsvorschriften.	208
3.2.3.1	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	208
3.2.3.2	Grundsatz der Einzelbewertung	208
3.2.3.3	Stichtagsprinzip	208
3.2.3.4	Saldierungsgrundsatz.	208
3.2.4	Bestandteile der Rechnungslegung	209
4.	Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze	209
4.1	Ansatz von Abschlussposten	209
4.1.1	Vermögenswerte	210
4.1.2	Schulden	211
4.1.3	Eigenkapital	211
4.1.4	Erträge	212
4.1.5	Aufwendungen	212
4.2	Wertbegriffe und Wertkonzeptionen.	213
4.2.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	213
4.2.2	Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten.	215
4.2.2.1	Anschaffungskosten.	216
4.2.2.2	Anschaffungskosten beim Tausch	217
4.2.2.3	Herstellungskosten	217
4.2.2.4	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	218
4.2.2.5	Berücksichtigung von Fremdkapitalkosten	219
4.2.2.6	Zuschüsse	220
4.2.3	Fair Value.	220
4.3	Ausweis- und Gliederungsvorschriften	222
5.	Ansatz und Bewertung der Bilanzposten	225
5.1	Immaterielle Vermögenswerte	225
5.1.1	Anwendungsbereich des IAS 38	225
5.1.2	Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	226
5.1.3	Nachweispflichten	228
5.1.4	Implementierung des F&E-Controlling	229

5.1.5	Zugangs- und Folgebewertung	232
5.1.6	Fallstudie: Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte. . .	234
5.2	Sachanlagen	235
5.2.1	Anwendungsbereich des IAS 16	236
5.2.2	Zugangsbewertung.	236
5.2.3	Komponentenansatz.	237
5.2.4	Folgebewertung	238
5.2.4.1	Folgebewertung von Komponenten.	238
5.2.4.2	Folgebewertung nach der Anschaffungs- oder Herstellungs- kostenmethode.	238
5.2.4.3	Folgebewertung nach der Neubewertungsmethode	240
5.2.5	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien.	241
5.2.6	Fallstudie: Komponentenansatz	243
5.3	Außerplanmäßige Abschreibung von Vermögenswerten nach IAS 36.	244
5.3.1	Indikatoren für eine außerplanmäßige Abschreibung	246
5.3.2	Impairment-Test	246
5.3.3	Bildung und Gestaltung einer Cash Generating Unit	248
5.3.4	Ermittlung des Buchwerts einer Cash Generating Unit	249
5.3.5	Ermittlung des erzielbaren Betrags einer Cash Generating Unit	251
5.3.5.1	Nettoveräußerungswert	253
5.3.5.2	Nutzungswert	255
5.3.5.3	Ermittlung des Diskontierungsfaktors	258
5.3.6	Durchführung des Wertminderungstests beim Goodwill.	260
5.3.7	Allokation des Wertminderungsaufwandes	260
5.3.8	Wertaufholung	261
5.3.9	Fallstudie: Ermittlung einer außerplanmäßigen Abschreibung.	262
5.4	Finanzanlagen	264
5.4.1	Definition von Beteiligungen	264
5.4.2	Bewertung von Beteiligungen.	264
5.5	Leasing	267
5.5.1	Anwendungsbereich des IFRS 16.	267
5.5.2	Identifizierung von Leasingverhältnissen	268
5.5.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer.	268
5.5.3.1	Ansatz von Nutzungsrecht und Verbindlichkeit	268
5.5.3.2	Folgebewertung	269
5.5.3.3	Ausweis	269
5.5.4	Bilanzierung beim Leasinggeber	270
5.5.4.1	Klassifizierung als Finanzierungs- oder Operatives Leasing	270
5.5.4.2	Bilanzierung bei finance Lease	273
5.5.4.2	Bilanzierung bei operate Lease.	274
5.5.4.3	Ausweis	274
5.5.5	Sale-and-lease-back	275
5.5.6	Fallstudie: Bilanzierung von Leasingverhältnissen	276

5.6	Vorräte und Fertigungsaufträge	278
5.6.1	Vorräte	278
5.6.1.1	Anwendungsbereich des IAS 2	278
5.6.1.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren	278
5.6.1.3	Niederstwerttest.	279
5.6.1.4	Zuschreibung	280
5.6.2	Fertigungsaufträge.	281
5.6.2.1	Methoden der Gewinnrealisierung	281
5.6.2.2	Fallstudie: Langfristige Auftragsfertigung	282
5.7	Finanzinstrumente	283
5.7.1	Definition und Anwendungsbereich des IFRS 9.	283
5.7.2	Klassifizierung bzw. Kategorisierung	286
5.7.2.1	Geschäftsmodell	287
5.7.2.2	Zahlungsstrom	289
5.7.3	Bewertung	290
5.7.3.1	Zugangsbewertung	290
5.7.3.2	Folgebewertung	290
5.7.3.3	Fair Value Ermittlung	295
5.7.3.4	Wertminderung (Impairment)	296
5.7.4	Umklassifizierung	297
5.7.5	Hedge-Accounting	299
5.7.5.1	Effektivitätsnachweis	300
5.7.5.2	Fair Value Hedge	301
5.7.5.3	Cashflow Hedge	301
5.7.5.4	Net Investment Hedge	302
5.8	Eigenkapital	302
5.8.1	Ansatz und Ausweis	302
5.8.2	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital.	303
5.8.3	Eigene Anteile.	303
5.8.4	Mitarbeiteroptionen (Stock-Options)	304
5.8.5	Neubewertungsrücklage	305
5.9	Rückstellungen	305
5.9.1	Anwendungsbereich des IAS 37	305
5.9.2	Ansatz von Rückstellungen	306
5.9.3	Abgrenzung zu sonstigen Schulden und Eventualverbindlichkeiten.	308
5.9.4	Bewertung von Rückstellungen.	309
5.9.5	Restrukturierungsrückstellungen	311
5.9.6	Pensionsrückstellungen und ähnliche Leistungen	312
5.9.7	Fallstudie: Restrukturierungsrückstellungen	314
5.10	Verbindlichkeiten.	314
5.10.1	Ansatz und Ausweis	314
5.10.2	Bewertung	315
5.11	Latente Steuern	316

- 5.11.1 Ziel und Zwecksetzung 316
- 5.11.2 Anwendungsbereich des IAS 12 317
- 5.11.3 Das Temporary-Konzept 317
- 5.11.4 Liability-Method 317
- 5.11.5 Ansatz latenter Steuern. 318
 - 5.11.5.1 Aktivische Steuerabgrenzung. 319
 - 5.11.5.2 Passivische Steuerabgrenzung 319
 - 5.11.5.3 Permanente Differenzen 320
- 5.11.6 Let the tax follow the income 321
- 5.11.7 Bewertung latenter Steuern 322
- 5.11.8 Fallstudie: Latente Steuern. 323
- 6. Weitere Abschlussbestandteile 325**
- 6.1 Gesamtergebnisrechnung 325
 - 6.1.1 Ausweis- und Gliederungsvorschriften 325
 - 6.1.2 Bilanzierungsfehler sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. 327
 - 6.1.3 Erlösrealisation. 328
 - 6.1.4 Ergebnis je Aktie 329
 - 6.1.4.1 Unverwässertes Ergebnis 330
 - 6.1.4.2 Verwässertes Ergebnis 330
- 6.2 Anhang 331
- 6.3 Kapitalflussrechnung 332
 - 6.3.1 Ermittlung des Cashflows 333
 - 6.3.2 Inhalt und Aufbau 334
 - 6.3.3 Fallstudie: Kapitalflussrechnung 335
- 6.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung. 338
- 6.5 Segmentberichterstattung 339
 - 6.5.1 Segmentabgrenzung. 339
 - 6.5.2 Segmentdaten. 342
 - 6.5.3 Fallstudie: Segmentberichterstattung. 343
- Stichwortregister 347**