

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	7
Vorwort zur 6. Auflage.....	20
Vorwort zur 1. Auflage.....	21
1 Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung.....	23
1.1 Bilanzierungs- und Buchführungspflicht.....	23
1.1.1 Handelsrechtliche Regelungen	23
1.1.2 Steuerrechtliche Regelungen	27
1.2 Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	29
1.2.1 Das Maßgeblichkeitsprinzip	29
1.2.1.1 Generelle Maßgeblichkeit	29
1.2.1.2 Durchbrechung der Maßgeblichkeit.....	30
1.2.1.3 Umkehrung der Maßgeblichkeit.....	31
1.2.1.4 Aufhebung der Maßgeblichkeit	32
1.2.2 Die Ableitung der Steuerbilanz für die Steuererklärung.....	33
1.2.2.1 Erstellung der Steuerbilanz.....	33
1.2.2.2 Einreichung der Steuerbilanz.....	35
1.3 Grundsätze der Bilanzierung.....	37
2 Umfang der Bilanzierung.....	41
2.1 Der handelsrechtliche Begriff des Vermögensgegenstands.....	41
2.2 Der steuerliche Begriff des Wirtschaftsguts.....	43
2.3 Der Grundsatz der wirtschaftlichen Zugehörigkeit	44
2.3.1 Bilanzierung beim wirtschaftlichen Eigentümer.....	44
2.3.2 Zeitpunkt der Bilanzierung.....	47
2.3.3 Treuhandverhältnisse.....	47
2.3.4 Kommissionsgeschäfte	49
2.4 Das Verbot der Bilanzierung des Privatvermögens	49
2.4.1 Bilanzierungsverbot privater Vermögensgegenstände in der Handelsbilanz	50
2.4.2 Die Abgrenzung von Privat- und Betriebsvermögen im Steuerrecht.....	50
2.4.2.1 Überblick.....	50
2.4.2.2 Notwendiges Betriebsvermögen.....	51
2.4.2.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen.....	53
2.4.2.4 Notwendiges Privatvermögen.....	54

3	Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	55
3.1	Einzelbewertung.....	55
3.2	Anschaffungskosten	57
3.2.1	Grundschemata der Anschaffungskostenermittlung.....	59
3.2.2	Einzelfragen der Anschaffungskostenermittlung.....	65
3.2.2.1	Behandlung von Zuschüssen	65
3.2.2.2	Anschaffungskosten bei Fremdwährungen	68
3.2.2.3	Anschaffungskosten bei Wertpapieren.....	69
3.2.3	Anschaffungskosten bei periodischer Kaufpreiszahlung	70
3.2.3.1	Raten- und Rentenkauf.....	70
3.2.3.2	Mietkauf	72
3.2.3.3	Leasing.....	74
3.2.4	Anschaffungskosten bei nichtmonetärer Gegenleistung	74
3.2.5	Anschaffungskosten bei Zugang ohne Gegenleistung	75
3.2.5.1	Einlagen	75
3.2.5.2	Schenkung.....	77
3.2.5.3	Erbschaft.....	78
3.3	Herstellungskosten.....	78
3.3.1	Begriff der Herstellungskosten.....	78
3.3.2	Umfang der Herstellungskosten.....	80
3.3.3	Abgrenzung Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten	85
3.3.3.1	Grundsätzliche Überlegungen	85
3.3.3.2	Erhaltungsaufwand	86
3.3.3.3	Erweiterung eines Gegenstands.....	88
3.3.3.4	Verbesserung eines Gegenstands.....	89
3.3.3.5	Anschaffungsnahe Herstellungskosten bei Gebäuden	90
3.4	Handelsrechtlicher Zeit- bzw. Tageswert	93
3.4.1	Börsen- oder Marktpreis.....	94
3.4.2	Beizulegender Wert.....	94
3.4.3	Beizulegender Zeitwert.....	95
3.5	Steuerrechtlicher Zeitwert.....	96
3.5.1	Teilwert	96
3.5.1.1	Definition des Teilwerts	96
3.5.1.2	Teilwertabschreibung.....	97
3.5.1.3	Teilwertvermutungen.....	100
3.5.2	Gemeiner Wert.....	102

4	Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses	105
4.1	Grundsätze für alle Kaufleute.....	105
4.2	Einzelkaufmann und Personengesellschaft.....	106
4.3	Kapitalgesellschaften	107
4.3.1	Größenklassen der Kapitalgesellschaften	107
4.3.2	Größenabhängige Gliederungen	110
4.3.3	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	113
5	Aktiva: Bilanzierung und Bewertung.....	117
5.1	Sonderposten vor dem Anlagevermögen	117
5.2	Das Anlagevermögen	117
5.2.1	Generelle Regelungen.....	117
5.2.1.1	Definition des Anlagevermögens.....	117
5.2.1.2	Anlagengitter	118
5.2.2	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	119
5.2.2.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	121
5.2.2.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	122
5.2.2.3	Geschäfts- oder Firmenwert.....	124
5.2.2.4	Geleistete Anzahlungen	127
5.2.3	Sachanlagen	128
5.2.3.1	Grundstücke und Gebäude	128
5.2.3.1.1	Grundstücke.....	128
5.2.3.1.2	Gebäude.....	132
	Bilanzierung von Gebäuden	132
	Bewertung von Gebäuden	136
5.2.3.2	Technische Anlagen und Maschinen	138
5.2.3.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	139
5.2.3.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	141
5.2.4	Abschreibung der Gegenstände des Anlagevermögens	141
5.2.4.1	Die planmäßige Abschreibung	141
5.2.4.1.1	Lineare Abschreibung.....	144
5.2.4.1.2	Degressive Abschreibung	146
5.2.4.1.3	Progressive Abschreibung	151
5.2.4.1.4	Leistungsbezogene Abschreibung	152
5.2.4.1.5	Kombination von Abschreibungsmethoden	153

	5.2.4.1.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	158
	5.2.4.1.7	Nachträgliche Herstellungskosten	163
	5.2.4.1.8	Zeitpunkt der Abschreibung.....	163
	5.2.4.1.9	Steuerliche Abschreibungsnormen	165
	5.2.4.2	Die außerplanmäßige Abschreibung.....	169
	5.2.4.2.1	Abschreibung auf den beizulegenden Wert und AfaA.....	170
	5.2.4.2.2	Zuschreibung nach außerplanmäßiger Abschreibung.....	173
	5.2.4.3	Besondere steuerrechtliche Abschreibungsnormen.....	174
5.2.5		Finanzanlagen	175
	5.2.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen.....	175
	5.2.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen.....	176
	5.2.5.3	Beteiligungen	176
	5.2.5.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	178
	5.2.5.5	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	178
	5.2.5.6	Sonstige Ausleihungen	181
5.3		Das Umlaufvermögen	182
	5.3.1	Vorräte.....	182
	5.3.1.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	182
	5.3.1.2	Bewertung.....	184
	5.3.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	188
	5.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	198
	5.3.2.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	198
	5.3.2.2	Ansatz von Forderungen dem Grunde nach	199
	5.3.2.3	Bewertung.....	203
	5.3.3	Wertpapiere.....	205
	5.3.3.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	205
	5.3.3.2	Bewertung.....	206
	5.3.4	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten.....	207
	5.3.4.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	207
	5.3.4.2	Bewertung.....	207
5.4		Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	207
5.5		Aktive latente Steuern	213
5.6		Nicht gedeckte Fehlbeträge.....	215

5.7	Exkurs: Bilanzierung und Bewertung von Leasingobjekten	215
5.7.1	Begriff und Erscheinungsformen des Leasings	215
5.7.2	Bilanzierung beim Financial Leasing	216
5.7.3	Bewertung beim Leasing.....	221
5.7.3.1	Aktivierung beim Leasinggeber.....	221
5.7.3.2	Aktivierung beim Leasingnehmer.....	222
6	Passiva: Bilanzierung und Bewertung.....	225
6.1	Das Eigenkapital.....	225
6.1.1	Gezeichnetes Kapital.....	225
6.1.2	Kapitalrücklagen.....	228
6.1.3	Gewinnrücklagen	229
6.1.3.1	Gesetzliche Rücklage	230
6.1.3.2	Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen.....	231
6.1.3.3	Satzungsmäßige Rücklagen.....	231
6.1.3.4	Andere Gewinnrücklagen.....	231
6.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	233
6.1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	233
6.1.6	Die betriebswirtschaftliche Bedeutung der Rücklagen	235
6.1.7	Steuerfreie Rücklagen/ehemaliger »Sonderposten mit Rücklageanteil«	236
6.2	Rückstellungen.....	237
6.2.1	Der Begriff der Rückstellung.....	237
6.2.2	Bilanzierung der Rückstellung.....	239
6.2.3	Bewertung der Rückstellung.....	241
6.2.4	Pensionsrückstellungen und Jubiläumsrückstellungen	247
6.2.4.1	Pensionsrückstellungen.....	248
6.2.4.2	Jubiläumsrückstellungen	253
6.2.5	Steuerrückstellungen.....	255
6.2.6	Sonstige Rückstellungen.....	256
6.2.6.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	258
6.2.6.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schweben- den Geschäften.....	262
6.2.6.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung.....	265
6.2.6.4	Rückstellungen für Abraumbeseitigung	265

	6.2.6.5	Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden.....	266
	6.2.6.6	Rückstellungen für weitere Aufwendungen.....	266
6.3		Verbindlichkeiten	267
	6.3.1	Bilanzierung von Verbindlichkeiten.....	267
	6.3.2	Bewertung von Verbindlichkeiten	269
	6.3.3	Einzelfälle von Verbindlichkeiten	274
	6.3.3.1	Anleihen	274
	6.3.3.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	275
	6.3.3.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen.....	276
	6.3.3.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	277
	6.3.3.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	277
	6.3.3.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	277
	6.3.3.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht.....	277
	6.3.3.8	Sonstige Verbindlichkeiten	278
6.4		Passive Rechnungsabgrenzungsposten	278
6.5		Latente Steuern.....	278
	6.5.1	Entstehung latenter Steuern.....	278
	6.5.2	Ermittlung des Abgrenzungsbetrags	282
6.6		Bilanzvermerke.....	283
6.7		Exkurs: Das Problem der stillen Rücklagen.....	284
7		Die Gewinn- und Verlustrechnung.....	287
7.1		Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung	287
	7.1.1	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	287
	7.1.1.1	Gliederung des Gesamtkostenverfahrens	290
	7.1.1.2	Gliederung des Umsatzkostenverfahrens.....	291
	7.1.1.3	Weitere Regelungen zur Gewinn- und Verlustrechnung.....	292
7.2		Das Gesamtkostenverfahren.....	294
	7.2.1	Umsatzerlöse.....	294
	7.2.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	300
	7.2.3	Andere aktivierte Eigenleistungen	301
	7.2.4	Sonstige betriebliche Erträge.....	302
	7.2.5	Materialaufwand.....	303

7.2.6	Personalaufwand	304
7.2.7	Abschreibungen	305
7.2.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen	306
7.2.9	Erträge aus Beteiligungen	307
7.2.10	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	308
7.2.11	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	308
7.2.12	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	309
7.2.13	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	309
7.2.14	Exkurs: Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	309
7.2.15	Exkurs: Außerordentliches Ergebnis	310
7.2.16	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	310
7.2.17	Sonstige Steuern	310
7.2.18	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	311
7.2.19	Überleitung zum Bilanzergebnis	311
7.2.20	Sonderposten wegen Ergebnissen aus Unternehmensverträgen	314
7.3	Das Umsatzkostenverfahren	315
7.3.1	Umsatzerlöse	315
7.3.2	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen	315
7.3.3	Bruttoergebnis vom Umsatz	316
7.3.4	Vertriebskosten	316
7.3.5	Allgemeine Verwaltungskosten	316
7.3.6	Sonstige betriebliche Erträge	317
7.3.7	Sonstige betriebliche Aufwendungen	317
7.3.8	Weitere Posten des Umsatzkostenverfahrens	317
8	Jahresabschluss: Nebenrechnungen	319
8.1	Kapitalflussrechnung	319
8.2	Eigenkapitalspiegel	322
8.3	Segmentberichterstattung	324
9	Der Anhang	327
9.1	Aufstellung und Aufgaben des Anhangs	327
9.1.1	Aufstellungspflicht	327
9.1.2	Funktionen des Anhangs	328
9.1.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Anhangerstellung	329
9.1.4	Form und Gliederung des Anhangs	331

9.2	Inhalt des Anhangs	334
9.2.1	Pflichtangaben	334
9.2.2	Zusatzangaben nach § 264 Abs. 2 HGB.....	335
9.2.3	Freiwillige Angaben.....	336
9.2.4	Schutzklausel	337
9.2.5	Identifizierungsangaben	338
9.3	Die im Anhang zu machenden Angaben	339
9.3.1	Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses.....	339
9.3.2	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung.....	340
9.3.3	Erläuterungen zu Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung.....	353
9.3.3.1	Angaben zur Bilanz	353
9.3.3.1.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	353
9.3.3.1.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	359
9.3.3.1.3	Rechtsformspezifische Angaben der GmbH.....	360
9.3.3.2	Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	361
9.3.3.2.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	361
9.3.3.2.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	365
9.3.4	Sonstige Angaben	366
9.3.4.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	366
9.3.4.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA.....	371
10	Der Lagebericht.....	373
10.1	Aufstellungspflicht.....	373
10.2	Abgrenzung des Lageberichts.....	373
10.3	Inhalt des Lageberichts.....	374
10.3.1	Bericht zur Situation des Unternehmens.....	374
10.3.2	Bericht über einzelne Sachverhalte.....	376
10.3.3	Zusatzangaben der AG und KGaA.....	378
10.3.4	Risikobericht.....	378
10.3.5	Erklärung zur Unternehmensführung.....	379
10.3.6	Nichtfinanzielle Erklärung (CSR-Bericht).....	380
10.4	Weitere Berichte	381

11	Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss.....	383
11.1	Regelungen bei ausgewählten Rechtsformen	383
11.1.1	Der Jahresabschluss des Einzelkaufmanns	383
11.1.2	Der Jahresabschluss der Personenhandelsgesellschaft.....	384
11.1.3	Der Jahresabschluss der stillen Gesellschaft.....	386
11.1.3.1	Grundlagen.....	386
11.1.3.2	Das Eigenkapital der typisch stillen Gesellschaft.....	388
11.1.3.3	Das Eigenkapital der atypisch stillen Gesellschaft	389
11.1.4	Der Jahresabschluss der BGB-Gesellschaft.....	390
11.1.4.1	Grundlagen.....	390
11.1.4.2	Bürgerlich-rechtliche Kontrollrechte und Rechen- schaftspflicht.....	391
11.1.4.2.1	Kontrollrecht des Gesellschafters.....	391
11.1.4.2.2	Rechenschaftspflicht des Geschäftsführers	392
11.1.4.2.3	Gewinn- und Verlustverteilung	394
11.1.4.3	Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten.....	395
11.1.5	Der Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	396
11.1.5.1	»Reguläre« GmbH	396
11.1.5.2	Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt).....	397
11.1.6	Der Jahresabschluss der Aktiengesellschaft und der Kommandit- gesellschaft auf Aktien	398
11.1.7	Der Jahresabschluss der Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft.....	400
11.2	Regelungen bei bestimmter Unternehmensgröße	401
11.2.1	Kleinere Unternehmen.....	401
11.2.2	Größere Unternehmen.....	402
11.2.3	Tochterunternehmen.....	405
11.3	Die Steuerbilanz der Mitunternehmerschaft.....	405
11.3.1	Das Betriebsvermögen der Personengesellschaften.....	407
11.3.1.1	Das Gesamthandseigentum der Personengesellschaften.....	407
11.3.1.2	Betrieblich genutztes Vermögen einzelner Gesellschafter	408
11.3.1.3	Entstehung von Mehr- und Minderkapital aus Sonder- betriebsvermögen	412
11.3.1.4	Mehr- und Minderkapital in der Ergänzungsbuchführung.....	413
11.3.1.4.1	Die steuerliche Ergänzungsbuchführung	413
11.3.1.4.2	Die Ergänzungsbilanz.....	414
11.3.1.4.3	Die Ergänzungsgewinn- und -verlustrechnung.....	415

11.3.2	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	416
11.3.3	Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung	417
12	Die Erstellung des Einzelabschlusses	419
12.1	Regelungen für alle Kaufleute	419
12.2	Besondere Regelungen bei Kapitalgesellschaften	423
12.2.1	Die Aufstellung des Jahresabschlusses	423
12.2.2	Besonderheiten bei AG und KGaA	424
12.2.2.1	Prüfung und Feststellung durch den Aufsichtsrat	424
12.2.2.2	Die Rechte der Hauptversammlung	428
12.2.2.2.1	Feststellung des Jahresabschlusses im besonderen Fall	428
12.2.2.2.2	Der Beschluss über die Gewinnverwendung	428
12.2.3	Besonderheiten bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	429
12.3	Ergänzende Regelungen bei der Genossenschaft	430
13	Die Prüfung des Jahresabschlusses	431
13.1	Die handelsrechtliche Prüfung des Einzelabschlusses	431
13.1.1	Die Aufgabe der Jahresabschlussprüfung	431
13.1.2	Gegenstand und Umfang der Prüfung	432
13.1.3	Prüfungsorgane	432
13.1.3.1	Wirtschaftsprüfer	433
13.1.3.2	Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	433
13.1.3.3	Vereidigte Buchprüfer	434
13.1.3.4	Ausschlussgründe für Abschlussprüfer	434
13.1.3.5	Die Bestellung des Prüfers	434
13.1.4	Der Bestätigungsvermerk	435
13.2	Gesetzlich vorgesehene und vertraglich ausbedungene Prüfungen	438
13.3	Die Außenprüfung	439
14	Die Offenlegung des Jahresabschlusses	443
15	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	447
15.1	Bilanzberichtigung	447
15.2	Bilanzänderung	449

16	Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung ...	451
16.1	Der fehlerhafte Jahresabschluss als Verletzungsfolge	451
16.2	Allgemeine Sanktionen	451
16.3	Handelsrechtliche Sanktionen bei Kapitalgesellschaften	454
16.3.1	Festsetzung von Bußgeldern bei Ordnungswidrigkeiten	454
16.3.2	Zwangsgelder bei Pflichtverletzungen	456
16.3.3	Besonderheiten beim aktienrechtlichen Jahresabschluss	456
16.3.4	Nichtigkeit des Jahresabschlusses	457
16.3.5	Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung	459
16.3.6	Anfechtung der Feststellung	459
16.4	Strafrechtliche Sanktionen	460
16.4.1	Normen im Handelsrecht	460
16.4.2	Normen im Strafgesetzbuch	461
16.5	Steuerrechtliche Sanktionen	465
16.6	Haftung wegen fehlerhafter Jahresabschlüsse	469
16.6.1	Wesen und Umfang einer Haftung	469
16.6.2	Haftung im Zivilrecht	470
16.6.2.1	Haftung aus Verstoß gegen Schutzgesetze	470
16.6.2.2	Haftung aus anderen Gründen	472
16.6.3	Haftung im Steuerrecht	473
	Literaturverzeichnis	475
	Stichwortverzeichnis	481