

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht .....	7
Vorwort zur 6. Auflage.....	20
Vorwort zur 1. Auflage.....	21
<b>1      Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung.....</b>	<b>23</b>
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
<b>2      Umfang der Bilanzierung.....</b>	<b>41</b>
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

<b>3</b>	<b>Bewertung in Handels- und Steuerbilanz</b>	55
3.1	Einzelbewertung.....	55
3.2	Anschaffungskosten .....	57
3.2.1	Grundschema 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

<b>4</b>	<b>Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses</b>	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
<b>5</b>	<b>Aktiva: Bilanzierung und Bewertung</b>	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 Postgiroguethaben, 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
<b>6</b>	<b>Passiva: Bilanzierung und Bewertung.....</b>	<b>225</b>
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
<b>7</b>	<b>Die Gewinn- und Verlustrechnung.....</b>	<b>287</b>
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
<b>8</b>	<b>Jahresabschluss: Nebenrechnungen .....</b>	<b>319</b>
8.1	Kapitalflussrechnung.....	319
8.2	Eigenkapitalspiegel .....	322
8.3	Segmentberichterstattung.....	324
<b>9</b>	<b>Der Anhang.....</b>	<b>327</b>
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 Anhängerstellung.....	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	Rechtsformsspezifische Angaben der AG und KGaA .....	359
9.3.3.1.3	Rechtsformsspezifische 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	Rechtsformsspezifische 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	Rechtsformsspezifische Angaben der AG und KGaA .....	371
<b>10</b>	<b>Der Lagebericht .....</b>	<b>373</b>
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

<b>11</b>	<b>Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss</b>	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 Rechenschaftspflicht	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	Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt)	397
11.1.6	Der Jahresabschluss der Aktiengesellschaft und der Kommanditgesellschaft 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 Sonderbetriebsvermögen	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
<b>12</b>	<b>Die Erstellung des Einzelabschlusses.....</b>	<b>419</b>
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
<b>13</b>	<b>Die Prüfung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>431</b>
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
<b>14</b>	<b>Die Offenlegung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>443</b>
<b>15</b>	<b>Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....</b>	<b>447</b>
15.1	Bilanzberichtigung .....	447
15.2	Bilanzänderung .....	449

<b>16</b>	<b>Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung</b>	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
	<b>Literaturverzeichnis</b>	475
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	481