

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 27. Auflage	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXV

Teil I.: Grundlagen	1
A. Das Rechnungswesen der Unternehmung	1
1. Zwecke und Bereiche	1
2. Charakteristika von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	2
a) Bilanz	2
b) Gewinn- und Verlustrechnung	3
3. Jahresabschluss und Jahresabschlussfunktionen	4
4. Weitere Bilanzarten	5
B. Rechtsgrundlagen	7
1. Rechnungslegungspflichten	7
2. Zur Rechnungslegung verpflichtete Personen und Unternehmen	7
a) Einzelkaufmann	7
(1) Begriff und Verpflichtung	7
(2) Befreiung von Rechnungslegungspflichten	8
b) Personenhandelsgesellschaften	8
c) Kapitalgesellschaften	9
d) Mischformen von Personenhandelsgesellschaften und Kapitalgesellschaften	9
3. Rechtsquellen	10
a) EU-Recht	10
(1) Übersicht	10
(2) Harmonisierung durch Richtlinien	11
(3) Harmonisierung durch Verordnungen	12
b) Handelsgesetzbuch (HGB)	13
(1) Rechtsentwicklung	13
(2) Aufbau und Systematik der Rechnungslegungsvorschriften im HGB	14
c) Publizitätsgesetz (PublG)	16
d) Weitere Vorschriften und Zusammenfassung	16
C. Zusammenhang von Handels- und Steuerbilanz	19
1. Gewinnbesteuerung und Rechtsform: Überblick	19
2. Buchführung	20
3. Maßgeblichkeitsprinzip	21
a) Übersicht	21

b) Rechtsentwicklung: Aufhebung der umgekehrten Maßgeblichkeit	22
c) Aktuelles Recht	23
4. Die E-Bilanz	25
5. Zur Bedeutung der Einkommensteuer-Richtlinien	27
D. Die Entwicklung der Handelsbilanz aus dem Zahlenmaterial der Finanzbuchhaltung	29
1. Das System der doppelten Buchführung	29
2. Die Zahlen der Finanzbuchhaltung als Ausgangswerte	31
3. Die Möglichkeiten der Bestandsaufnahme (Inventurmethode)	32
4. Die Zusammenfassung des verifizierten Zahlenmaterials zum Jahresabschluss	35
E. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	37
F. Umfang der Rechnungslegungspflichten	44
1. Übersicht	44
2. Größenklassen der Kapitalgesellschaften	45
a) Vorab: Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften (& Co.)	45
b) Vorab: Einbeziehung in den Konzernabschluss	45
c) Größenklassifizierung	46
3. Aufstellungsfristen von Jahresabschluss und Lagebericht; Aufbewahrung von Unterlagen	48
4. Prüfung	49
a) Abschlussprüfung und Abschlussprüfer	49
b) Prüfstelle für Rechnungslegung	54
5. Feststellung, Billigung	55
6. Offenlegung	56
a) Jahresabschluss und Lagebericht	56
b) Einzelabschluss nach internationalen Rechnungslegungsnormen	58
G. Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungsbestimmungen	59
H. Änderung von Jahres- und Konzernabschlüssen	61
1. Inhalt	61
2. Jahresabschlüsse	61
a) Handelsrecht	61
b) Steuerrecht	61
3. Konzernabschlüsse	62
a) HGB	62
b) IFRS	62
I. Bilanz-Theorien – Bilanz-Auffassungen	63
1. Gegenstand, Überblick, Bedeutung	63
2. „Klassische“ Bilanz-Auffassungen	64
3. Neuere Entwicklungen	66
J. Der Geschäftsbericht als Instrument der Unternehmenskommunikation	68
1. Unternehmenskommunikation	68
2. Ziele und Instrumente der Unternehmenskommunikation	68

3. Der Geschäftsbericht	69
a) Zielgruppen	69
b) Besonderheiten	70
c) Aufbau und Inhalt	71
Kontrollfragen 1–42	72
Aufgabe 1–2	74
Teil II.: Die Rechnungslegung der einzelnen Unternehmung	77
A. Die Jahresbilanz – Inhalt, Aufbau und Bewertung	77
1. Bilanzansatz	77
a) Übersicht: Vollständigkeitsgebot und Prüfschema	77
b) Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Wirtschaftsgüter	78
c) Wirtschaftliches Eigentum (persönliche Zurechnung)	79
(1) Grundsatz	79
(2) Einzelfälle	80
d) Sachliche Zurechenbarkeit: Betriebs- oder Privatvermögen?	80
e) Ansatzverbote	81
(1) Aktivierungsverbote	81
(2) Passivierungsverbote	82
f) Ansatzwahlrechte	82
(1) Aktivierungswahlrechte	82
(2) Passivierungswahlrechte	82
g) Ansatz von Nicht-Vermögensgegenständen und Nicht-Schulden	83
(1) Aktivierung	83
(2) Passivierung	83
h) Verrechnung (Saldierung)	84
(1) Verrechnungsverbot	84
(2) Verrechnungsmöglichkeiten und Verrechnungsgebote	84
i) Ansatzstetigkeit	84
Kontrollfragen 43–49	85
2. Aufbau und Gliederung der Bilanz	86
a) Prinzipien des Aufbaus und der Gliederung	86
b) Gliederungsvorschriften des HGB	87
c) Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG	87
d) Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG	89
e) Formblätter für bestimmte Unternehmen	95
Kontrollfragen 50–76	96
Aufgabe 3–4	97
3. Grundsätze und Maßstäbe der Bilanzierung und Bewertung	99
a) Die Bewertungskonzeption des HGB	99
b) Die Bedeutung des Abschlussstichtages	100
c) Bewertungsgrundsätze	101
d) Die Bewertungsmaßstäbe des Handels- und Steuerrechts	102

(1) Überblick	102
(2) Anschaffungskosten	103
(3) Herstellungskosten	105
(4) Teilwert	108
e) Bewertungseinheiten	110
Kontrollfragen 77–102	111
Aufgabe 5–11	112
4. Bilanzierung des Anlagevermögens	116
a) Überblick	116
b) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich begrenzt ist	117
c) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist	121
d) Bewertungsvereinfachungsverfahren	121
(1) Festwert	121
(2) Gruppenbewertung	122
e) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot	122
Kontrollfragen 103–119	123
Aufgabe 12–16	124
5. Bilanzierung des Umlaufvermögens	127
a) Überblick	127
b) Vorräte	128
c) Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	130
d) Wertpapiere	132
e) Liquide Mittel	132
f) Bewertungsvereinfachungsverfahren	132
(1) Festwert	132
(2) Gruppenbewertung	133
(3) Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgen	133
g) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot	134
Kontrollfragen 120–144	134
Aufgabe 17–22	135
6. Bilanzierung des Eigenkapitals	140
a) Rechtsform und Eigenkapital	140
b) Bilanzierung bei Einzelunternehmen, OHG, KG	141
c) Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften	141
(1) Überblick	141
(2) Gezeichnetes Kapital	142
(3) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	143
(4) Kapitalrücklage	144
(5) Gewinnrücklagen	144
(6) Ergebnis	145
(7) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	146
(8) Genussscheinkapital	146

d) Bilanzierung bei bestimmten PHG	146
(1) Überblick	146
(2) Kapitalanteile	146
(3) Rücklagen	147
(4) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	147
e) Einlagen und Entnahmen	147
f) Posten aufgrund von lediglich steuerlichen Wahlrechten	149
Kontrollfragen 145–157	149
Aufgabe 23–25	150
7. Bilanzierung des Fremdkapitals	152
a) Rückstellungen	152
(1) Begriffe und Zwecke	152
(2) Einzelne Rückstellungsarten	153
(3) Bewertung	155
b) Verbindlichkeiten	157
Kontrollfragen 158–167	158
Aufgabe 26–29	159
8. Bilanzierung sonstiger Posten	161
a) Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	161
b) Geschäfts- oder Firmenwert	162
c) Posten der Rechnungsabgrenzung	163
d) Latente Steuern	163
Kontrollfragen 168–182	166
Aufgabe 30–33	166
B. Die Gewinn- und Verlustrechnung (Erfolgsrechnung)	169
1. Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung	169
2. Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	169
a) Kontoform oder Staffelform	169
b) Brutto- oder Nettoausweis von Aufwand und Ertrag	170
c) Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren	170
3. Gliederungsvorschriften nach dem HGB	171
4. Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG	173
5. Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften (& Co.)	173
a) Gesamtkostenverfahren	173
b) Umsatzkostenverfahren	177
c) Verkürztes Schema	179
d) Stark verkürztes Schema nach § 275 Abs. 5 HGB	181
Kontrollfragen 183–198	182
Aufgabe 34–38	184

C. Der Anhang und der Lagebericht – Besondere Pflichten für Kapitalgesellschaften (& Co.)	188
1. Anhang	188
a) Struktur	188
b) Unterlassen von Angaben	189
c) Größenabhängige Erleichterungen	189
d) Besondere Anhangangaben	189
(1) Anlagespiegel	189
(2) Verbindlichkeitspiegel	191
e) Inhalt des Anhangs	192
2. Lagebericht	200
Kontrollfragen 199–211	201
Aufgabe 39–40	202
Teil III.: Die Rechnungslegung des Konzerns nach nationalem Recht	205
A. Begriffe	205
1. Konzern	205
2. Verbundene Unternehmen	205
3. Assoziierte Unternehmen	207
4. Konzernabschluss, Konzernlagebericht	208
5. Einheits-Theorie und Interessen-Theorie – die Grundgedanken	209
Kontrollfragen 212–220	211
B. Aufstellungspflicht, Konsolidierungskreis	212
1. Aufstellungspflicht	212
a) Aufstellung nach dem HGB	212
b) Aufstellung nach dem PubLG	214
2. Konsolidierungskreis	215
a) Konsolidierungspflicht	215
b) Verzicht auf die Einbeziehung	216
c) Veränderungen des Konsolidierungskreises	216
Kontrollfragen 221–226	217
Aufgabe 41–42	218
C. Allgemeine Voraussetzungen, Grundsätze der Konsolidierung	220
1. Allgemeine Voraussetzungen	220
a) Aufbau des Rechnungswesens	220
b) Bewertung	220
c) Abschlussstichtag	220
d) Währung und Währungsumrechnung	221
e) Konsolidierungsstelle	221
2. Grundsätze der Konsolidierung	222
Kontrollfragen 227–234	223

D. Konsolidierung der Bilanzen	224
1. Zusammenfassung der Jahresabschlüsse	224
a) Grundsatz	224
b) Vollständigkeitsgebot	224
c) Einheitliche Bewertung	224
2. Konsolidierung des Kapitals (= Kapitalkonsolidierung)	226
a) Grundsatz	226
b) Ermittlung der konsolidierungspflichtigen Beteiligungsbuchwerte	229
c) Umfang und Ermittlung des zu verrechnenden Eigenkapitals	229
d) Zeitpunkt der Aufrechnung von Beteiligungsbuchwert und Eigenkapital	231
e) Unterschiedsbeträge zwischen Beteiligungsbuchwert und konsolidierungspflichtigem Eigenkapital	232
f) Die Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter	234
Kontrollfragen 235–242	238
Aufgabe 43	239
3. Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten (= Schuldenkonsolidierung)	239
a) Grundsatz	239
b) Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Konzernunternehmen	240
c) Ausweis von Haftungsverhältnissen	241
d) Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen	242
Kontrollfragen 243–247	242
Aufgabe 44	243
4. Zwischenerfolgseliminierung	244
a) Grundsatz	244
b) Konzernanschaffungskosten, Konzernherstellungskosten	245
c) Umfang der eliminierungspflichtigen Ergebnisse	246
d) Arbeitsablauf	246
Kontrollfragen 248–252	247
Aufgabe 45	247
5. Besondere Problemstellungen	249
a) Gemeinschaftsunternehmen und Quotenkonsolidierung	249
b) Konsolidierung von assoziierten Unternehmen (Equity-Methode)	249
c) Latente Steuern	254
Kontrollfragen 253–257	255
Aufgabe 46	255
6. Gliederung der konsolidierten Bilanz	255
Kontrollfragen 258–260	256
E. Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen	257
1. Zusammenfassung der Aufwendungen und Erträge, Aufwands- und Ertragskonsolidierung	257

2. Einzelne Konsolidierungsvorgänge	258
a) Konsolidierung von Innenumsatzerlösen	258
b) Ergebnisübernahmen, Erträge aus Beteiligungen	258
c) Ermittlung und Ausweis des Konzernergebnisses	259
3. Gliederung der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung	260
Kontrollfragen 261–272	261
Aufgabe 47–48	262
F. Konzernanhang	267
Kontrollfragen 273–280	272
G. Kapitalflussrechnung	273
1. Inhalt und Merkmale	273
2. Aufstellungstechniken	274
3. Tätigkeitsabgrenzung	274
a) Ziele	274
b) Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	274
c) Cashflow aus der Investitionstätigkeit	275
d) Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	275
e) Finanzmittelfonds	275
Kontrollfragen 281–288	277
Aufgabe 49	277
H. Segmentberichterstattung	278
1. Inhalt und Merkmale	278
2. Segmentierung	278
3. Segmentangaben	280
Kontrollfragen 289–295	281
Aufgabe 50	281
I. Eigenkapitalspiegel	282
Kontrollfragen 296–300	283
J. Konzernlagebericht	284
Teil IV.: Die Rechnungslegung des Konzerns nach internationalem Recht	285
A. Vorbemerkung	285
B. EU-Verordnung vom 19. 7. 2002	286
C. Aufstellung des Konzernabschlusses nach § 315a HGB	289
1. Pflicht bei Kapitalmarktorientierung	289
2. Pflicht bei Antrag auf Zulassung zum Wertpapierhandel	289
3. Freiwillige Aufstellung	289

D. Aufstellung des Konzernabschlusses nach § 11 Abs. 6 PubiG	291
E. Umstellung der Rechnungslegung von HGB auf IFRS	292
F. Exkurs: IFRS for SME	293
Kontrollfragen 301–310	293
Aufgabe 51	294
Teil V.: Grundzüge der internationalen Rechnungslegung – ein Vergleich HGB, IFRS und US-GAAP	295
A. Einführung	295
B. Ziele	296
C. Organisationen	297
1. HGB-Rechnungslegung	297
2. IFRS-Rechnungslegung	299
3. US-Rechnungslegung	300
4. Sonstige Organisationen	301
Kontrollfragen 311–319	301
D. Rechtsgrundlagen	303
1. HGB	303
2. IFRS	303
a) Aufbau des Rechnungslegungssystems	303
b) Gliederung der Standards	307
c) Sachlicher Geltungsbereich	307
3. US-Recht	308
Kontrollfragen 320–325	309
E. Vergleich HGB, IFRS, US-GAAP	310
1. Grundsätze	310
a) HGB	310
b) IFRS	310
c) US-GAAP	311
2. Berichtsinstrumente	313
3. Gliederung der Bilanz	313
a) HGB	313
b) IFRS	314
c) US-GAAP	316
4. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	318
a) Allgemeines	318
b) HGB	318
c) IFRS	318
d) US-GAAP	320

5. Bewertung	321
a) Unterschiede in der Bewertungskonzeption	321
b) Bewertungsmaßstäbe	321
(1) Überblick	321
(2) Wichtige Maßstäbe nach IFRS	322
c) Bewertung von Vermögenswerten und Schulden nach IFRS	324
(1) Überblick	324
(2) Definition von Vermögenswerten und Schulden	324
(3) Erst- und Folgebewertung von Vermögenswerten und Schulden	324
(4) Anlagevermögen („langfristige Vermögenswerte“)	326
(5) Umlaufvermögen („kurzfristige Vermögenswerte“)	327
(6) Passivposten	327
6. Kapitalflussrechnung	328
7. Segmentberichterstattung	329
8. Entwicklung des Eigenkapitals und Ergebnis je Aktie	333
9. Anhang und Lagebericht	334
a) Allgemeines	334
b) HGB	334
c) IFRS	335
d) US-GAAP	335
Kontrollfragen 326–350	335
Aufgabe 52–60	337
F. Konzernrechnungslegung nach HGB, IFRS und US-GAAP	341
1. Grundlagen	341
a) HGB	341
b) IFRS	341
c) US-GAAP	341
2. Berichtsinstrumente	341
3. Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	342
4. Konsolidierung der Bilanzen	342
5. Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen	342
Kontrollfragen 351–360	344
Teil VI.: Lösungen zu den Kontrollfragen	345
Teil VII.: Lösungen zu den Aufgaben	383

Anhang	437
VERORDNUNG (EG) Nr. 1606/2002 bzw. 297/2008 DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES	437
DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz Standardkontenrahmen (SKR) 04 – (Abschlussgliederungsprinzip) – gültig für 2016 – gekürzt	444
Literaturverzeichnis	457
Stichwortverzeichnis	471