

# 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
<b>3.</b>	<b>Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze nach HGB . . . . .</b>	<b>51</b>
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
<b>4.</b>	<b>Ansatz und Bewertung einzelner Posten in der HGB-Bilanz . . . . .</b>	<b>118</b>
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
<b>5.</b>	<b>Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) . . . . .</b>	<b>182</b>
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
<b>6.</b>	<b>Anhang und Lagebericht . . . . .</b>	<b>191</b>
6.1	Anhang . . . . .	191
6.2	Lagebericht. . . . .	193
<b>Teil II:</b>	<b>IFRS-Rechnungslegung . . . . .</b>	<b>194</b>
<b>1.</b>	<b>Rechtliche Rahmenbedingungen . . . . .</b>	<b>194</b>
1.1	Europarecht . . . . .	194
1.2	Deutsches Bilanzrecht. . . . .	195
<b>2.</b>	<b>Struktur, Aufgaben und Zielsetzung des IASB. . . . .</b>	<b>196</b>
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
<b>3.</b>	<b>Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze . . . . .</b>	<b>203</b>
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
<b>4.</b>	<b>Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze . . . . .</b>	<b>209</b>
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
<b>5.</b>	<b>Ansatz und Bewertung der Bilanzposten . . . . .</b>	<b>225</b>
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 Herstellungskostenmethode. . . . .	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
<b>6.</b>	<b>Weitere Abschlussbestandteile . . . . .</b>	<b>325</b>
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
	<b>Stichwortregister . . . . .</b>	<b>347</b>