

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis .....	XXI
Beispielverzeichnis .....	XXIII
Tabellenverzeichnis .....	XXIX
Verzeichnis der Wissensboxen .....	XXXI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXV

## I

### Grundlagen der handelsrechtlichen Rechnungslegung

<b>A Rechnungslegungspflicht der Kaufleute .....</b>	<b>3</b>
1 Zur Kaufmannseigenschaft .....	3
2 Gesetzliche Grundlagen der handelsrechtlichen Rechnungslegungspflicht .....	7
<b>B Wesen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>11</b>
<b>C Totalerfolg und Periodenerfolg .....</b>	<b>15</b>

## II

### Rechnungslegungszwecke

<b>A Überblick .....</b>	<b>21</b>
<b>B Informationsfunktion .....</b>	<b>23</b>
1 Finanzielle Zielsetzung und Informationsbedürfnis der Kapitalgeber ...	23
2 Grenzen bilanzieller Informationsvermittlung .....	25
3 Zur Problematik der Schätzung zukünftiger Zahlungen auf Basis ver- gangenheitsorientierter Daten .....	27
4 Fazit .....	29
<b>C Ausschüttungsbemessungsfunktion .....</b>	<b>31</b>
1 Gläubiger-Eigner-Konflikt .....	31
1.1 Notwendigkeit der Begrenzung von Ausschüttungen bei haftungs- beschränkten Unternehmen .....	31
1.2 Schutz des Eigenkapitals durch Bilanz- und Gesellschaftsrecht .....	33

2	Eigner-Manager-Konflikt .....	36
2.1	Mögliche Interessenkonflikte zwischen Eignern und Managern ....	36
2.2	Kompetenzabgrenzungsfunktion des Jahresabschlusses .....	38
<b>D</b>	<b>Zwecke des handelsrechtlichen Jahresabschlusses .....</b>	<b>41</b>
<b>E</b>	<b>Zwecke internationaler Rechnungslegungsstandards .....</b>	<b>45</b>
<b>F</b>	<b>Rechnungslegungszwecke nach den traditionellen Bilanztheorien .....</b>	<b>47</b>
1	Überblick .....	47
2	Statische Bilanztheorie .....	47
3	Dynamische Bilanztheorie .....	50
4	Organische Bilanztheorie .....	53

### III

#### Handelsrechtliche Vorschriften für alle Kaufleute (§§ 238–263 HGB)

<b>A</b>	<b>Inventar, Bilanz und GuV .....</b>	<b>57</b>
<b>B</b>	<b>Die Generalklausel des § 243 Abs. 1 HGB .....</b>	<b>61</b>
<b>C</b>	<b>Inhalt und Bedeutung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ..</b>	<b>65</b>
1	Überblick .....	65
2	Vorsichtsprinzip .....	66
3	Realisationsprinzip .....	67
3.1	Zeitpunkt der Gewinnrealisierung .....	67
3.2	Gewinnrealisationsprinzip .....	70
3.3	Ergänzung um das Objektivierungsprinzip .....	75
4	Imparitätsprinzip .....	75
4.1	Verlustantizipation .....	75
4.2	Konkretisierung durch Stichtags- und Wertaufhellungsprinzip ....	77
5	Vollständigkeitsgrundsatz und Saldierungsverbot .....	77
6	Grundsatz der Unternehmensfortführung .....	78
7	Stichtagsprinzip .....	80
8	Grundsatz der Einzelbewertung .....	83
9	Grundsatz der Stetigkeit und Bilanzidentität .....	85
10	Grundsatz der Wesentlichkeit .....	87
11	Fazit .....	88
12	Zusammenfassendes Beispiel .....	90

<b>D Ansatzvorschriften – Bilanzierung dem Grunde nach</b> .....	93
1 Ansatz der Aktiva .....	93
1.1 Vermögensgegenstände .....	93
1.1.1 Begriff des Vermögensgegenstands .....	93
1.1.2 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	95
1.1.2.1 Aktivierungswahlrecht .....	95
1.1.2.2 Abgrenzung materiell/immateriell .....	97
1.1.3 Unterscheidung zwischen Anlage- und Umlaufvermögen ....	99
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) .....	100
1.1.5 Ansatzverbote .....	103
1.1.6 Persönliche Zurechnung von Vermögensgegenständen .....	104
1.2 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	105
1.2.1 Inhalt und Funktion aktiver Rechnungsabgrenzungsposten ..	105
1.2.2 Disagio .....	111
2 Ansatz der Passiva .....	114
2.1 Überblick: Bestandteile der Passiva .....	114
2.2 Eigenkapital .....	114
2.2.1 Begriff und Funktion des Eigenkapitals .....	114
2.2.2 Eigenkapitalausweis bei Einzelunternehmen und Personen- handelsgesellschaften .....	116
2.3 Schulden .....	118
2.3.1 Gesetzliche Regelungen zum Ansatz von Schulden .....	118
2.3.2 Passivierungsvoraussetzungen für bilanzielle Schulden .....	119
2.3.3 Verbindlichkeiten .....	123
2.3.4 Rückstellungen .....	124
2.3.4.1 Systematik des § 249 HGB .....	124
2.3.4.2 Schuldrückstellungen .....	125
2.3.4.2.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten ...	125
2.3.4.2.2 Rückstellungen für Gewährleistungen ohne recht- liche Verpflichtung (Kulanzrückstellung) .....	130
2.3.4.2.3 Drohverlustrückstellungen .....	131
2.3.4.3 Aufwandsrückstellungen .....	135
2.3.5 Haftungsverhältnisse (Eventualverbindlichkeiten) .....	137
2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	141
<b>E Bewertungsvorschriften – Bilanzierung der Höhe nach</b> .....	145
1 Bewertung der Aktiva .....	145
1.1 Bewertung des Anlagevermögens .....	145
1.1.1 Zugangsbewertung im Anlagevermögen .....	145
1.1.1.1 Anschaffungswertprinzip .....	145
1.1.1.2 Anschaffungskosten .....	146
1.1.1.2.1 Begriff und Umfang der Anschaffungskosten .....	146
1.1.1.2.2 Beispiele .....	151
1.1.1.3 Herstellungskosten .....	152
1.1.1.3.1 Begriff und Umfang der Herstellungskosten .....	152
1.1.1.3.2 Einzelne Bestandteile .....	157

1.1.1.3.3	Fremdkapitalzinsen .....	161
1.1.1.3.4	Herstellungskosten selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände .....	163
1.1.2	Folgebewertung im Anlagevermögen .....	164
1.1.2.1	Planmäßige Abschreibungen .....	164
1.1.2.1.1	Planmäßige Abschreibungen als Ausdruck des Realisationsprinzips .....	164
1.1.2.1.2	Abschreibungsmethoden .....	167
1.1.2.2	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	174
1.1.2.2.1	Außerplanmäßige Abschreibungen als Ausdruck des Imparitätsprinzips .....	174
1.1.2.2.2	Konkretisierung des beizulegenden Werts .....	175
1.1.2.2.3	Voraussichtlich dauernde Wertminderung .....	177
1.1.2.2.4	Zuschreibungen .....	179
1.1.3	Zusammenfassung .....	181
1.2	Bewertung des Umlaufvermögens .....	181
1.2.1	Zugangsbewertung .....	181
1.2.2	Folgebewertung im Umlaufvermögen .....	183
1.2.2.1	Außerplanmäßige Abschreibungen als Ausdruck des Imparitätsprinzips .....	183
1.2.2.2	Bewertungsmaßstäbe .....	183
1.2.2.3	Forderungen und Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	188
1.2.2.4	Zuschreibungen .....	191
1.2.3	Zugangs- und Folgebewertung durch Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	191
1.2.3.1	Überblick .....	191
1.2.3.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	192
1.2.3.2.1	Festbewertung .....	192
1.2.3.2.2	Gruppenbewertung .....	193
1.2.3.2.3	Sammelbewertung .....	196
1.2.4	Zusammenfassung .....	200
1.3	Sonderfälle: Bewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	200
2	Bewertung der Passiva .....	202
2.1	Bewertung der Verbindlichkeiten .....	202
2.1.1	Bewertung zum Erfüllungsbetrag .....	202
2.1.2	Abzinsungsverbot und Höchstwertprinzip .....	204
2.1.3	Verbindlichkeiten in fremder Währung .....	205
2.1.4	Zero-Bonds .....	207
2.2	Bewertung der Rückstellungen .....	209
2.2.1	Bewertung nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung .....	209
2.2.2	Höchstwertprinzip .....	211
2.2.3	Diskontierung .....	211
2.2.4	Mehrjährige Verpflichtungen .....	214
2.2.4.1	Rechtliche Entstehung vs. wirtschaftliche Verursachung .....	214

2.2.4.2 Echte Ansammlungsrückstellungen (Verteilungsrückstellungen) .....	216
2.2.4.3 Unechte Ansammlungsrückstellungen .....	218
2.2.4.4 Kompensatorische Bewertung .....	219
2.2.5 Pauschale Bewertungsverfahren .....	220
2.2.6 Drohverlustrückstellungen .....	220

## IV

### Ergänzende handelsrechtliche Vorschriften für Kapitalgesellschaften und bestimmte Personenhandelsgesellschaften (§§ 264–289f HGB)

<b>A Überblick</b> .....	225
<b>B Erweiterter Jahresabschluss nach § 264 Abs. 1 HGB</b> .....	227
<b>C Die Generalklausel des § 264 Abs. 2 HGB</b> .....	231
<b>D Besondere Ansatz- und Bewertungsvorschriften</b> .....	235
1 Bilanzierung des Eigenkapitals .....	235
1.1 Überblick .....	235
1.2 Gezeichnetes Kapital .....	236
1.2.1 Grundlagen .....	236
1.2.2 Veränderung des gezeichneten Kapitals .....	237
1.2.3 Ausweis ausstehender und geleisteter Einlagen .....	239
1.3 Rücklagen .....	240
1.3.1 Grundlagen .....	240
1.3.2 Kapitalrücklage .....	241
1.3.3 Gewinnrücklagen .....	243
1.3.3.1 Grundlagen .....	243
1.3.3.2 Gesetzliche Rücklage .....	244
1.3.3.3 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen .....	246
1.3.3.4 Satzungsmäßige Rücklage .....	247
1.3.3.5 Andere Gewinnrücklagen .....	248
1.4 Ausweis des Jahresergebnisses .....	249
1.4.1 Unterschiedliche Ausweismöglichkeiten .....	249
1.4.2 Ergebnisverwendungsrechnung .....	251
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....	252
1.6 Bilanzierung eigener Anteile .....	254
1.7 Besonderheiten bei Personenhandelsgesellschaften i. S. d. § 264a HGB .....	257
1.7.1 Grundlagen .....	257
1.7.2 Kapitalanteile .....	257
1.7.3 Rücklagen .....	261
1.7.4 Gewinn-/Verlustvortrag und Jahresüberschuss/-fehlbetrag ...	262
2 Bilanzierung latenter Steuern .....	263
2.1 Grundlagen .....	263

2.2	Ansatz latenter Steuern .....	265
2.3	Arten von Differenzen und Bewertung .....	267
2.4	Befreiung von der Anwendung des § 274 HGB .....	269
<b>E</b>	<b>Gliederungsvorschriften</b> .....	<b>271</b>
1	Bilanzgliederung .....	271
2	GuV-Gliederung .....	276
2.1	Überblick .....	276
2.2	Umsatzerlöse .....	277
2.3	Gliederung und Verfahren .....	278
2.3.1	Gesamtkostenverfahren .....	278
2.3.2	Umsatzkostenverfahren .....	280
2.3.3	Vergleich der Verfahren .....	281
2.3.4	Größenabhängige Erleichterungen .....	284
<b>F</b>	<b>Anhang</b> .....	<b>287</b>
1	Aufgabe und Bedeutung des Anhangs .....	287
2	Funktionen des Anhangs .....	289
2.1	Erläuterungsfunktion .....	289
2.2	Ergänzungsfunktion .....	294
2.3	Entlastungsfunktion .....	297
2.4	Korrekturfunktion .....	297
3	Größenabhängige Erleichterungen und Schutzklauseln .....	299
4	Übersicht zur Anhangsangabepflicht .....	300
<b>G</b>	<b>Lagebericht</b> .....	<b>307</b>
1	Bedeutung und Zweck des Lageberichts .....	307
2	Inhalt des Lageberichts .....	308
2.1	Grundlagen- und F&E-Bericht .....	308
2.2	Wirtschaftsbericht .....	308
2.3	Prognose-, Chancen- und Risikobericht .....	309
2.4	Nichtfinanzielle Erklärungen .....	311
3	Gliederung .....	313
<b>H</b>	<b>Prüfungs- und Offenlegungspflichten</b> .....	<b>315</b>
1	Prüfungspflicht .....	315
2	Offenlegungspflicht .....	316
3	Publizitäts- und Prüfungspflichten im Überblick .....	318

## V Steuerrechtliche Rechnungslegung im Kontext der Unternehmensbesteuerung

<b>A Besteuerung des Einkommens</b> .....	323
<b>B Ertragsbesteuerung der Unternehmen</b> .....	327
1 Überblick .....	327
2 Einkommensteuer .....	327
2.1 Steuersubjekt .....	327
2.2 Steuerobjekt .....	328
2.3 Steuertarif .....	333
3 Körperschaftsteuer .....	337
4 Gewerbesteuer .....	339
5 Rechtsformabhängige Unternehmensbesteuerung .....	342
5.1 Einzelunternehmen .....	342
5.2 Kapitalgesellschaften .....	343
5.3 Personengesellschaften .....	349
<b>C Maßgeblichkeitsprinzip und Steuerbilanz</b> .....	353
1 Gewinnbegriff der Steuerbilanz und steuerliche Rechnungslegungspflichten .....	353
2 Materielle Maßgeblichkeit handelsrechtlicher GoB .....	358
2.1 Inhalt und Bedeutung der materiellen Maßgeblichkeit .....	358
2.2 Begründung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes .....	361
2.3 Geltung der zentralen GoB auch in der originären Steuerbilanz .....	362
3 Steuerlicher Wahlrechtsvorbehalt .....	363
<b>D Zentrale Gemeinsamkeiten und Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz</b> .....	365
1 Zusammenspiel von Handels- und Steuerbilanz .....	365
2 Steuerrechtliche Ansatzvorschriften – Bilanzierung dem Grunde nach ..	366
2.1 Ansatz der Aktiva .....	366
2.1.1 Aktive Wirtschaftsgüter .....	366
2.1.2 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	370
2.2 Ansatz der Passiva .....	372
2.2.1 Überblick .....	372
2.2.2 Passive Wirtschaftsgüter .....	373
2.2.2.1 Verbindlichkeiten .....	373
2.2.2.2 Rückstellungen .....	374
2.2.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	376
3 Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften – Bilanzierung der Höhe nach	377
3.1 Vorbemerkung .....	377

3.2	Bewertung der Aktiva	377
3.2.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten	377
3.2.2	Fremdwährungsumrechnung	382
3.2.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	382
3.2.4	Planmäßige Abschreibungen	385
3.2.5	Bewertung geringwertiger Wirtschaftsgüter	391
3.2.6	Außerplanmäßige Abschreibungen	394
3.2.6.1	Grundsatz	394
3.2.6.2	Absetzungen für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (AfaA)	395
3.2.6.3	Teilwertabschreibung	396
3.2.6.4	Zuschreibungen	402
3.2.7	Steuerliche Sonderabschreibungen	404
3.3	Bewertung der Passiva	405
3.3.1	Bewertung der Verbindlichkeiten	405
3.3.1.1	Bewertungsgrundsätze	405
3.3.1.2	Fremdwährungsverbindlichkeiten	407
3.3.2	Bewertung der Rückstellungen	409
3.3.2.1	Vorbemerkung	409
3.3.2.2	Pauschale Bewertungsverfahren	409
3.3.2.3	Vollkostenansatz bei Sach- oder Dienstleistungspflichten	410
3.3.2.4	Kompensatorische Bewertung	410
3.3.2.5	Ansammlungsrückstellungen	412
3.3.2.6	Abzinsungsgebot	413
3.3.2.7	Eigenständiges steuerliches Stichtagsprinzip	414
3.3.2.8	Deckelung der Rückstellung	415
3.4	Fazit und Überblick	417

<b>ANHANG I</b>	<b>Zur geschichtlichen Entwicklung der Buchführungstechnik, des Inventars und der Bilanz</b>	421
-----------------	--	-----

<b>ANHANG II</b>	<b>Überblick zur Entwicklung des deutschen Rechnungslegungsrechts</b>	423
------------------	---	-----

<b>Literaturverzeichnis</b>	429
A. Kommentare, Handbücher	429
B. Lehrbücher, Nachschlagewerke	430
C. Aufsätze in Periodika und Sammelwerken	432
D. Rechtsprechung	447
E. Verwaltungsanweisungen	451
F. Richtlinien und Verordnungen der EU	451

<b>Stichwortverzeichnis</b>	453
-----------------------------	-----