

# **Bilanzrecht**

**Dicken / Henssler**

2. Auflage 2021  
ISBN 978-3-406-77197-2  
C.H.BECK

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XV

## Teil 1. Grundlagen

### A. Grundlagen der Rechnungslegung

I. Jahresabschluss .....	1
II. Konzernabschluss .....	4

### B. Grundlagen der Bilanzierung

I. Historische Grundlagen .....	6
1. Normierung der Bilanz .....	6
2. Auffassungen der Bilanz .....	11
a) Statische Bilanzauffassung .....	12
aa) Einzelbewertungsgrundsatz .....	14
bb) Aktivierungsverbot für immaterielle Vermögensgegenstände .....	14
cc) Bewertung mit modifizierten Zerschlagungswerten .....	15
b) Dynamische Bilanzauffassung .....	16
c) Auffassung der aktuellen Bilanz .....	18
II. Rechtliche Grundlagen .....	19
1. Überblick .....	19
a) Gesetze .....	19
aa) Handels- und Gesellschaftsrecht .....	19
bb) Steuerrecht .....	21
b) Verordnungen .....	23
c) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) .....	24
aa) GoB im Allgemeinen .....	24
bb) GoB im Besonderen – Standards (DRS) des DRSC .....	25
d) Stellungnahmen zur Rechnungslegung (RS) des IDW .....	26
e) IAS/IFRS .....	27
2. Entwicklung und Struktur des HGB .....	29
a) Entstehung der sechs Abschnitte .....	29
b) Wichtige Novellierungen der sechs Abschnitte .....	32
3. Bestandteile der Rechnungslegung nach HGB .....	36
a) Bilanz und GuV .....	36
b) Anhang .....	40
c) Lagebericht .....	41

III. Organisatorische Grundlagen .....	43
1. Überblick .....	43
2. Buchführung .....	52
a) Verpflichtung zur Buchführung .....	52
b) Anforderungen an die Buchführung .....	54
aa) Generalnorm .....	54
bb) Detaillierte Anforderungen .....	57
c) Technik der Buchführung .....	60
aa) Bestandskonten .....	60
bb) Erfolgskonten .....	66
cc) Gemischte Konten .....	69
3. Inventur und Inventar .....	73
a) Inventurzeitpunkt .....	73
aa) Stichtagsinventur .....	74
bb) Vor-/nachverlegte Inventur .....	74
cc) Permanente Inventur .....	74
b) Inventurverfahren .....	74
aa) Einzelbewertung .....	74
bb) Festbewertung .....	75
cc) Gruppenbewertung .....	75

### C. 150 Jahre Krisen, Bilanzskandale und Reformbedarf

I. Die Ursachen der Bilanzskandale .....	77
II. Schwächen des Bilanz- und Prüfungsrechts .....	79
III. Der Reformbedarf beim Prüferexamen .....	84
IV. Weitere Reformschritte .....	85

## Teil 2. Einzelabschluss

### A. Bilanzierung dem Grunde nach: Ansatz

I. Ansatz der Vermögensgegenstände .....	90
1. Abstrakte Aktivierungsfähigkeit .....	91
a) Überblick .....	91
b) Der Begriff des Vermögensgegenstands .....	93
aa) Steuerrechtlicher Aktivierungsgrundsatz .....	93
bb) Handelsrechtlicher Aktivierungsgrundsatz .....	94
cc) Stellungnahme .....	96
c) Arten von Vermögensgegenständen .....	98
aa) Körperliche Vermögensgegenstände .....	98
bb) Forderungen .....	99
(1) Forderungen im Allgemeinen .....	99
(2) Gewinnansprüche im Besonderen (Das Urteil des EuGH in der Rechtssache Tomberger) .....	99
cc) Immaterielle Vermögensgegenstände .....	104
(1) Überblick .....	104

	(2) Forschungskosten .....	107
	(3) Verlorene Zuschüsse .....	109
	(4) Werbekampagnen .....	110
	(5) Aufwendungen für einen Internetauftritt .....	111
	(6) Transferzahlungen .....	112
	(7) Geschäfts- oder Firmenwert .....	114
2.	Konkrete Bilanzierungsfähigkeit .....	116
	a) Subjektive Zurechnung (zum Kaufmann) .....	116
	aa) Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen .....	116
	bb) Wirtschaftliches Eigentum in Einzelfällen .....	119
	(1) Veräußerungsgeschäfte .....	119
	(2) Pfändung, Eigentumsvorbehalt, Sicherungsüber- eignung .....	119
	(3) Leasing .....	121
	(4) Factoring .....	125
	(5) Kommissionsgeschäft .....	126
	b) Objektive Zurechnung (zum Betrieb) .....	127
	c) Ansatzwahlrechte und -verbote .....	129
	aa) Ansatzwahlrechte .....	129
	bb) Ansatzverbote .....	130
II.	Ansatz der Schulden .....	132
1.	Grundfragen zu den Konzepten für Schulden .....	132
2.	Verbindlichkeiten .....	135
	a) Unbedingte Verbindlichkeiten .....	135
	b) Bedingte Verbindlichkeiten .....	138
3.	Verbindlichkeitsrückstellungen .....	140
	a) Kriterien für Verbindlichkeitsrückstellungen .....	140
	aa) Bestehen von Ungewissheit .....	140
	bb) Vorliegen einer Verpflichtung .....	142
	(1) Faktische Verpflichtung .....	142
	(2) Kulanzrückstellungen (§ 249 Abs. 1 S. 2 Nr. 2 HGB) .....	144
	(3) Öffentlich-rechtliche Verpflichtung .....	145
	(4) Verpflichtungen aus Dauerschuldverhältnissen .	146
	cc) Wirtschaftliche Belastung .....	146
	dd) Wirtschaftliche Verursachung .....	147
	b) Prüfungsschema Verbindlichkeit/Rückstellung/keine Rückstellung .....	149
	c) Fallbeispiel: Rückstellung bei prozessualer Geltendma- chung .....	150
4.	Verlustrückstellungen .....	153
	a) Kriterien für Verlustrückstellungen .....	153
	aa) Vorliegen eines schwebenden Geschäfts .....	153
	bb) Drohen eines Verlustes .....	154
	b) Fälle von Verlustrückstellungen .....	155

5. Aufwandsrückstellungen .....	156
a) Aufwandsrückstellungen im Allgemeinen .....	156
b) Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen .....	156
c) Rückstellungen für Abraumbeseitigung .....	157
III. Ansatz des Eigenkapitals .....	157
1. Einführung .....	157
a) Begriff und juristische Bedeutung .....	157
b) Funktion und Bedeutung .....	160
c) Abgrenzung zwischen Eigen- und Fremdkapital .....	161
aa) Grundsätze .....	161
bb) Hybride Finanzierungsinstrumente .....	162
2. Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften .....	163
a) Gezeichnetes Kapital .....	164
aa) Begriff .....	164
bb) Kapitalerhöhung und -herabsetzung .....	165
cc) Ausstehende Einlagen .....	166
dd) Eigene Anteile .....	168
b) Rücklagen .....	168
aa) Begriff .....	168
bb) Kapitalrücklagen .....	172
cc) Gewinnrücklagen .....	173
(1) Gesetzliche Rücklage .....	174
(2) Satzungsmaßige Rücklagen .....	177
(3) Andere Gewinnrücklagen .....	178
c) Jahresergebnis .....	180
aa) Keine Berücksichtigung der Ergebnisverwendung ..	180
bb) Teilweise Berücksichtigung der Ergebnisverwen-	
dung .....	181
cc) Vollständige Berücksichtigung der Ergebnisverwen-	
dung .....	183
d) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....	183
3. Bilanzierung bei Personhandelsgesellschaften .....	184
4. Bilanzierung bei Einzelkaufleuten .....	186
IV. Ansatz von Rechnungsabgrenzungsposten .....	186
V. Ansatz von latenten Steuern .....	190
VI. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung .....	192

## B. Bilanzierung der Höhe nach – Bewertung

I. Grundlagen der Bewertung .....	194
1. Grundfragen zur Bewertung .....	194
2. Gesetzliche Vorgaben für die Bewertung .....	197
3. Prinzipien der Bewertung .....	200
a) Jahresabschlussfunktionen und Bewertungsprinzipien ....	200
b) Vorsichtsprinzip = Zentralprinzip .....	202

aa) Realisationsprinzip .....	203
bb) Imparitätsprinzip .....	205
c) Übrige Bewertungsprinzipien § 252 Abs. 1 HGB .....	206
aa) Bilanzidentitätsprinzip .....	206
bb) Going-Concern-Prinzip .....	207
cc) Einzelbewertungsprinzip .....	208
dd) Periodisierungsprinzip .....	211
ee) Stetigkeitsprinzip .....	211
ff) Stichtagsprinzip .....	212
d) Weitere Bilanzierungsprinzipien .....	213
aa) Verursachungsprinzip .....	213
bb) Wertaufhellungsprinzip .....	213
II. Durchführung der Bewertung .....	214
1. Bewertungsmaßstäbe .....	215
a) Anschaffungskosten .....	215
aa) Bestandteile der Anschaffungskosten .....	215
bb) Finanzierung/Währung der Anschaffungskosten .....	216
cc) Sondervorgänge der Anschaffungskosten .....	218
dd) Ermittlung der Anschaffungskosten .....	223
b) Herstellungskosten .....	224
aa) Bewertung mit Herstellungskosten .....	224
bb) Bestandteile der Herstellungskosten .....	225
cc) Berechnung der Herstellungskosten .....	229
dd) Finanzierung/Währung der Herstellungskosten .....	232
ee) Herstellungskosten immaterieller Vermögensgegenstände .....	233
c) Beizulegender Wert/Zeitwert .....	234
d) Erfüllungsbetrag .....	235
2. Bewertungsanweisungen .....	237
a) Grundzüge der Bewertung .....	237
b) Bewertung der Aktivposten .....	238
aa) Abgrenzung vom Anlage- und Umlaufvermögen .....	238
bb) Immaterielle Vermögensgegenstände .....	240
cc) Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens .....	241
(1) Planmäßige Abschreibungen .....	241
(2) Außerplanmäßige Abschreibungen .....	244
dd) Vermögensgegenstände des Finanzanlagevermögens .....	246
ee) Vorräte .....	247
ff) Forderungen .....	250
c) Bewertung der Passivposten .....	250
aa) Rückstellungen .....	251
(1) Grundlagen .....	251
(2) Rückstellungen für unsichere Verbindlichkeiten .....	252
(3) Drohverlustrückstellungen .....	255
bb) Verbindlichkeiten .....	259

### Teil 3. Konzernabschluss

#### A. Konzernabschluss nach HGB

I.	Grundlagen .....	261
1.	Betriebswirtschaftliche Grundlagen .....	261
2.	Rechtliche Grundlagen .....	267
a)	Handelsrechtliche Vorschriften .....	267
b)	Deutsche Rechnungslegungs Standards (DRS) .....	268
3.	Organisatorische Grundlagen .....	268
4.	Begriffliche Grundlagen .....	271
II.	Bestandteile des Konzernabschlusses .....	273
1.	Überblick .....	273
2.	Konzernbilanz und Konzern-GuV .....	273
3.	Konzernanhang .....	274
4.	Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalpiegel, Segmentbericht ....	275
5.	Konzernlagebericht .....	277
III.	Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht .....	278
1.	Aufstellungspflicht .....	278
a)	Aufstellungspflicht nach dem HGB .....	278
b)	Aufstellungspflicht nach dem PubLG .....	281
c)	Befreiungen von der Aufstellungspflicht .....	281
2.	Konsolidierungskreis .....	284
IV.	Durchführung der Vollkonsolidierung .....	285
1.	Festlegung des Konsolidierungskreises .....	285
2.	Aufstellung der Handelsbilanz II .....	286
a)	Einheitlichkeit der Abschlussstichtage .....	286
b)	Einheitlichkeit der Bilanzierung und Bewertung .....	287
c)	Einheitlichkeit der Währungseinheit .....	287
3.	Die Kapitalkonsolidierung .....	287
a)	Erstkonsolidierung .....	288
aa)	Beteiligunganteil des Mutterunternehmens .....	289
bb)	Bewertung des Eigenkapitals des Tochterunternehmens .....	289
(1)	Zeitpunkt der Bewertung .....	290
(2)	Stille Reserven/Lasten .....	291
b)	Folgekonsolidierung .....	296
4.	Schuldenkonsolidierung .....	298
a)	Deckungsgleiche Forderungen und Verbindlichkeiten ....	299
b)	Nicht deckungsgleiche Forderungen und Verbindlichkeiten .....	300
c)	Deckungsgleiche Drittschuldverhältnisse .....	301
5.	Zwischenergebniseliminierung .....	302

a)	Überblick .....	302
b)	Ermittlung des Konzernbilanzwertes .....	304
c)	Ermittlung des Zwischenergebnisses .....	305
d)	Eliminierung des Zwischenergebnisses .....	305
6.	Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	307
a)	Überblick .....	307
b)	Gesamtkostenverfahren .....	308
c)	Umsatzkostenverfahren .....	311
7.	Ermittlung der latenten Steuern .....	312
V.	Quotenkonsolidierung .....	314
1.	Überblick .....	314
2.	Voraussetzungen für die Quotenkonsolidierung .....	315
3.	Wahlrecht zur Quotenkonsolidierung .....	317
4.	Durchführung der Quotenkonsolidierung .....	317
VI.	Equitybewertung .....	321
1.	Anwendungsvoraussetzungen .....	321
2.	Erstkonsolidierung nach der Equity-Methode .....	322
3.	Folgekonsolidierung nach der Equity-Methode .....	324
4.	Zwischenergebniseliminierung .....	326
<b>B. Konzernabschluss nach IAS/IFRS</b>		
I.	Einleitung .....	328
1.	Begrifflichkeiten .....	328
2.	Notwendigkeit und historische Entwicklung der internationalen Rechnungslegung .....	328
II.	Grundlagen und Konzeption der IAS/IFRS .....	332
1.	Entstehung der Standards .....	332
2.	Systematik und Anwendungsfragen .....	333
a)	Bestandteile und Normenhierarchie .....	333
b)	Anwendung der Standards in der Praxis .....	336
3.	Die IAS/IFRS als verbindliche Rechtsnormen in der EU .....	339
a)	Die Anerkennung der IAS/IFRS durch die EU .....	339
b)	Die Reichweite der IAS-VO .....	340
c)	Das Anerkennungsverfahren der EU .....	341
d)	Die Anwendung der IAS/IFRS als Teil des EU-Rechts ...	342
e)	IAS/IFRS als Gegenstand von Rechtsstreitigkeiten .....	343
III.	Die Bilanzierungsprinzipien der IAS/IFRS .....	344
1.	Die Zielsetzung von IAS/IFRS-Abschlüssen .....	344
a)	Die Informationsvermittlung als oberstes Ziel .....	344
b)	Kein Gläubigerschutz und keine Ausschüttungsbemessungsfunktion .....	345



2. Die wesentlichen Bilanzierungsgrundsätze der IAS/IFRS .....	345
a) Zentrale Annahmen im Vergleich mit dem HGB .....	345
b) Die qualitativen Anforderungen an den Abschluss .....	347
IV. Die Ansatzkonzeption der IAS/IFRS .....	350
1. Die Aktivierungskonzeption .....	350
2. Die Passivierungskonzeption .....	351
3. Überblick über die Bewertungskonzeption der IAS/IFRS .....	353
4. Überblick über die Regelungen der Erfolgsberücksichtigung .....	353
5. Beispiele zu den Unterschieden zwischen HGB und IAS/ IFRS .....	354
Sachverzeichnis .....	357



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG