

## Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Benutzerhinweise .....	VII
Fundstellenverzeichnis nach Normen .....	XIX
Bearbeiter .....	XXIV
Autorenverzeichnis .....	XXVII
Verzeichnis abgekürzt zitierter Literatur .....	XXVIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII

### Kapitel 1: Einführung in die Rechnungslegung und das Bilanzrecht

A. Rechnungslegung – Bilanz: Begriffe und Abgrenzung .....	3
I. Rechnungslegung .....	3
II. Bilanz .....	3
III. Abgrenzung zu Buchführung und Jahresabschluss .....	4
B. Entwicklung des modernen Bilanzrechts .....	5
I. Die große Bilanzrechtsreform 1986 .....	5
II. Die Entwicklung bis zum BilMoG 2009 .....	6
III. Das BilMoG 2009 und die weitere Entwicklung bis 2013 .....	9
IV. Die Reform des EU-Bilanz- und Abschlussprüfungsrechts 2013/2014, das BilRUG 2015 und das AReG 2016 .....	11
V. Tabellarische Übersicht .....	15
VI. Entwicklungslinien des Bilanzrechts .....	16
C. Rechtsquellen von Rechnungslegung und Bilanzierung und ihre Auslegung .....	19
I. Überblick .....	19
II. Nationale Ebene .....	21
III. Supranationale Ebene .....	34
IV. Zur Auslegung von Rechnungslegungsnormen .....	47
D. Der internationale Anwendungsbereich des deutschen Rechnungslegungsrechts (sog. Rechnungslegungs-Kollisionsrecht) .....	54
I. Problemstellung .....	54
II. Zutreffende Einordnung des Bilanzrechts als zwingendes Privatrecht .....	56
III. Grundsatz: Anknüpfung an die Niederlassung .....	57
IV. Sonderfragen .....	58
E. Der Zweck von Rechnungslegung und Bilanzrecht .....	59
I. Grundlagen .....	59
II. Ökonomische Sichtweise: Bilanztheorie .....	60
III. Einzelne Rechnungslegungszwecke .....	63
IV. Einzel- und Konzernabschluss .....	67
F. HGB-Bilanz und IFRS-Bilanz .....	67
I. Grundlagen .....	67
II. Rechnungslegungsgrundsätze .....	68
III. Ansatz und Ausweis .....	69
IV. Bewertung .....	69
V. Synopse .....	71
G. Bilanzpublizität .....	74
I. Grundlagen .....	74
II. System der Unternehmenspublizität .....	75
III. Funktionen der Rechnungslegungspublizität .....	77
IV. Kriterien der Publizitätspflicht .....	78
V. Rechtspolitische Diskussion .....	79

H. Durchsetzung des Bilanzrechts .....	80
I. Grundlagen .....	80
II. Sanktionierung der Rechnungslegungspflicht .....	81
III. Sanktionierung der Publizitätspflicht .....	85

## Kapitel 2: Allgemeine Vorschriften für alle Kaufleute

A. Buchführungspflicht .....	89
I. § 238 HGB .....	89
II. IFRS .....	97
B. Führung der Handelsbücher .....	98
I. § 239 HGB .....	98
II. IFRS .....	100
C. Inventar .....	101
I. § 240 HGB .....	101
II. IFRS .....	106
D. Inventurvereinfachungsverfahren .....	107
I. § 241 HGB .....	107
II. IFRS .....	109
E. Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars .....	110
I. § 241a HGB .....	110
II. IFRS .....	112
F. Pflicht zur Aufstellung .....	113
I. § 242 HGB .....	113
II. IFRS .....	117
G. Aufbewahrung und Vorlegung .....	118
I. §§ 257–261 HGB .....	118
II. IFRS .....	122
H. Kommunale Unternehmen .....	123
I. Vorbehalt landesrechtlicher Vorschriften .....	123
II. IFRS .....	124

## Kapitel 3: Besondere Anforderungen für Kapitalgesellschaften

A. Pflicht zur Aufstellung; Befreiung .....	129
I. § 264 HGB .....	129
II. IFRS .....	155
B. Anwendung auf bestimmte OHG und KG .....	156
I. § 264a HGB .....	156
II. IFRS .....	160
C. Befreiung der OHG und der KG von der Anwendung der für Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften .....	161
I. § 264b HGB .....	161
II. IFRS .....	165
D. Besondere Bestimmungen für OHG und KG .....	165
I. § 264c HGB .....	165
II. IFRS .....	175
E. Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft .....	175
I. § 264d HGB .....	175
II. IFRS .....	177
F. Umschreibung der Größenklassen .....	177
I. § 267 HGB .....	177
II. IFRS .....	188
III. § 267a HGB .....	189
IV. IFRS .....	192

G. Größenabhängige Erleichterungen .....	192
I. § 274a HGB .....	192
II. IFRS .....	193
H. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards .....	193
I. § 315a HGB .....	193
II. IFRS als Rechnungslegungssystem für börsennotierte Kapitalgesellschaften .....	198

#### **Kapitel 4: Rechnungslegungsgrundsätze für den Jahresabschluss**

A. Grundelemente des Jahresabschlusses .....	213
I. §§ 242, 264 Abs. 1 HGB .....	213
II. IFRS .....	230
III. Synopse .....	238
B. Rechnungslegungsgrundsätze für den Jahresabschluss .....	239
I. §§ 243–245, 264 Abs. 2 HGB .....	239
II. IFRS .....	268
III. Synopse .....	281

#### **Kapitel 5: Bilanzansatz (Bilanzierung dem Grunde nach)**

A. Vollständigkeit, Verrechnungsgebot .....	287
I. § 246 HGB .....	287
II. IFRS .....	316
III. Synopse .....	367
B. Inhalt der Bilanz .....	368
I. § 247 HGB .....	368
II. IFRS .....	379
III. Synopse .....	385
C. Bilanzierungsverbote und -wahlrechte .....	386
I. § 248 HGB .....	386
II. IFRS .....	392
III. Synopse .....	398
D. Rückstellungen .....	398
I. § 249 HGB .....	398
II. IFRS .....	420
III. Synopse .....	440
E. Rechnungsabgrenzungsposten .....	441
I. § 250 HGB .....	441
II. IFRS .....	445
III. Synopse .....	451
F. Haftungsverhältnisse .....	451
I. § 251 HGB .....	451
II. IFRS .....	456
III. Synopse .....	457

#### **Kapitel 6: Zugangs- und Folgebewertung**

A. Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	465
I. § 252 HGB .....	465
II. IFRS .....	484
III. Synopse .....	496
B. Zugangs- und Folgebewertung .....	497
I. § 253 HGB .....	497
II. IFRS .....	539
III. Synopse .....	633
C. Bildung von Bewertungseinheiten .....	638

I. § 254 HGB .....	638
II. IFRS .....	646
III. Synopse .....	652
D. Bewertungsmaßstäbe .....	653
I. § 255 HGB .....	653
II. IFRS .....	668
III. Synopse .....	680
E. Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	680
I. § 256 HGB .....	680
II. IFRS .....	685
F. Währungsumrechnung .....	688
I. § 256a HGB .....	688
II. IFRS .....	692

### Kapitel 7: Eigenkapital

A. HGB .....	701
I. § 272 HGB .....	701
B. IFRS .....	737
I. Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital (IAS 32) .....	737
II. Anteilsbasierte Vergütung (IFRS 2) .....	762
C. Eigenkapitalspiegel und Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	777
I. §§ 264, 297 HGB .....	777
II. IFRS .....	784

### Kapitel 8: Latente Steuern

A. HGB .....	791
I. § 274 HGB .....	791
II. § 306 HGB .....	802
B. IFRS .....	807
I. Einleitung .....	807
II. Erläuterung .....	809
C. Synopse .....	816

### Kapitel 9: Umsatzerlöse und -realisierung

A. HGB .....	821
I. §§ 252 Abs. 1 Nr. 4, 277 Abs. 1 HGB .....	821
B. IFRS .....	832
I. IAS 18 Umsatzerlöse, IAS 11 Fertigungsaufträge, IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers .....	832

### Kapitel 10: Darstellung

A. Allgemeine Grundsätze für die Gliederung .....	875
I. § 265 HGB .....	875
II. IFRS .....	883
B. Gliederung der Bilanz .....	893
I. § 266 HGB .....	893
II. IFRS .....	919

C. Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz; Bilanzvermerke .....	923
I. § 268 HGB .....	923
II. IFRS .....	937
D. Bildung bestimmter Posten .....	937
I. § 270 HGB .....	937
II. IFRS .....	939
E. Beteiligungen, Verbundene Unternehmen .....	939
I. § 271 HGB .....	939
II. IFRS .....	947
F. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	948
I. § 275 HGB .....	948
II. § 277 HGB .....	957
III. IFRS .....	960
G. Größenabhängige Erleichterungen .....	968
I. § 276 HGB .....	968
II. IFRS .....	970

### Kapitel 11: Kapitalflussrechnung, Segmentberichterstattung, Ergebnis je Aktie

A. Kapitalflussrechnung .....	973
I. §§ 264 Abs. 1 Satz 2, 297 Abs. 1 HGB. ....	973
II. IAS 7 .....	983
III. Synopse .....	989
B. Segmentberichterstattung .....	990
I. § 297 Abs. 1 Satz 2 HGB. ....	990
II. IFRS 8 .....	997
III. Synopse .....	1007
C. Ergebnisse je Aktie .....	1008
I. IAS 33 .....	1008

### Kapitel 12: Anhangangaben

A. Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung .....	1015
I. § 284 HGB .....	1015
II. IFRS .....	1021
B. Sonstige Pflichtangaben .....	1021
I. § 285 HGB .....	1021
II. IFRS .....	1033
C. Unterlassen von Angaben .....	1049
I. § 286 HGB .....	1049
II. IFRS .....	1051
D. Größenabhängige Erleichterungen .....	1052
I. § 288 HGB .....	1052
II. IFRS .....	1053
E. Checklisten .....	1053
I. Checkliste für die Aufstellung des Anhangs nach HGB für den Einzelabschluss .....	1053
II. Checkliste für die Aufstellung des Anhangs nach IFRS .....	1072

**Kapitel 13: Lage- und Managementberichterstattung**

A. HGB .....	1147
I. § 289 HGB .....	1147
II. § 289a HGB .....	1175
III. § 315 HGB .....	1181
B. IFRS .....	1185
I. Wechselwirkung zwischen IFRS-Konzernabschluss und handelsrechtlichem Konzernlagebericht .....	1185
II. IFRS Practice Statement Management Commentary .....	1189
C. Synopse .....	1192

**Kapitel 14: Konzernabschluss – Tochterunternehmen**

A. Pflicht zur Aufstellung .....	1203
I. § 290 HGB .....	1203
II. IFRS .....	1215
B. Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen .....	1230
I. § 291 HGB .....	1230
II. IFRS .....	1236
C. Rechtsverordnungsermächtigung für befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte .....	1236
I. § 292 HGB .....	1236
II. IFRS .....	1242
D. Größenabhängige Befreiungen .....	1242
I. § 293 HGB .....	1242
II. IFRS .....	1248
E. Einzubeziehende Unternehmen, Vorlage- und Auskunftspflichten .....	1248
I. § 294 HGB .....	1248
II. IFRS .....	1253
F. Verzicht auf die Einbeziehung .....	1255
I. § 296 HGB .....	1255
II. IFRS .....	1263
G. Inhalt des Konzernabschlusses .....	1264
I. § 297 HGB .....	1264
II. IFRS .....	1274
H. Anzuwendende Vorschriften, Erleichterungen .....	1274
I. § 298 HGB .....	1274
II. IFRS .....	1282
I. Stichtag für die Aufstellung .....	1282
I. § 299 HGB .....	1282
II. IFRS .....	1286
J. Konsolidierungsgrundsätze, Vollständigkeitsgebot .....	1287
I. § 300 HGB .....	1287
II. IFRS .....	1292
K. Kapitalkonsolidierung .....	1292
I. § 301 HGB .....	1292
II. IFRS .....	1304
L. Schuldenkonsolidierung .....	1326
I. § 303 HGB .....	1326
II. IFRS .....	1331
M. Behandlung der Zwischenergebnisse .....	1333
I. § 304 HGB .....	1333
II. IFRS .....	1338
N. Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1339
I. § 305 HGB .....	1339
II. IFRS .....	1343

O. Anteile anderer Gesellschafter.....	1344
I. § 307 HGB.....	1344
II. IFRS.....	1349
P. Einheitliche Bewertung.....	1350
I. § 308 HGB.....	1350
II. IFRS.....	1357
Q. Umrechnung von auf fremde Währung lautenden Abschlüssen.....	1357
I. § 308a HGB.....	1357
II. IFRS.....	1361
R. Behandlung des Unterschiedsbetrags.....	1362
I. § 309 HGB.....	1362
II. IFRS.....	1369
S. Synopse.....	1372

**Kapitel 15: Konzernabschluss – Gemeinschaftsunternehmen**

A. Anteilmäßige Konsolidierung.....	1377
I. § 310 HGB.....	1377
II. IFRS.....	1382
B. Synopse.....	1390

**Kapitel 16: Konzernabschlüsse – Assoziierte Unternehmen**

A. Definition, Befreiung.....	1393
I. § 311 HGB.....	1393
II. IFRS.....	1397
B. Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags.....	1401
I. § 312 HGB.....	1401
II. IFRS.....	1411
III. Synopse.....	1418
C. Privates Rechnungslegungsgremium, Rechnungslegungsbeirat.....	1418
I. § 342 HGB.....	1418
II. § 342a HGB.....	1430
D. Checkliste für die Aufstellung des Konzernanhangs nach HGB für den Konzernabschluss.....	1431

**Kapitel 17: Prüfung**

A. Pflicht zur Prüfung.....	1455
I. § 316 HGB.....	1455
II. ISA.....	1459
B. Gegenstand und Umfang der Prüfung.....	1459
I. § 317 HGB.....	1459
II. ISA.....	1469
C. Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers.....	1470
I. § 318 HGB.....	1470
II. ISA.....	1480
D. Auswahl der Abschlussprüfer und Ausschlussgründe.....	1481
I. § 319 HGB.....	1481
II. ISA.....	1490
E. Besondere Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentlichem Interesse.....	1491
I. § 319a HGB.....	1491
II. ISA.....	1500

F. Netzwerk .....	1500
I. § 319b HGB .....	1500
II. ISA .....	1503
G. Vorlagepflicht, Auskunftsrecht .....	1504
I. § 320 HGB .....	1504
II. ISA .....	1511
H. Prüfungsbericht .....	1511
I. § 321 HGB .....	1511
II. ISA .....	1527
I. Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen .....	1527
I. § 321a HGB .....	1527
II. ISA .....	1527
J. Bestätigungsvermerk .....	1528
I. § 322 HGB .....	1528
II. ISA .....	1544
K. Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers .....	1546
I. § 323 HGB .....	1546
II. ISA .....	1546
L. Prüfungsausschuss .....	1547
I. § 324 HGB .....	1547
II. ISA .....	1555
M. Anwendung auf den Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a HGB .....	1555
I. § 324a HGB .....	1555
II. ISA .....	1558

## Kapitel 18: Rechnungslegungspublizität

A. Offenlegung .....	1561
I. § 325 HGB .....	1561
II. IFRS .....	1570
B. Zweigniederlassungen von Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland .....	1570
I. § 325a HGB .....	1570
II. IFRS .....	1573
C. Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kleinstkapitalgesellschaften bei der Offenlegung .....	1573
I. § 326 HGB .....	1573
II. IFRS .....	1575
D. Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung .....	1576
I. § 327 HGB .....	1576
II. IFRS .....	1578
E. Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften .....	1578
I. § 327a HGB .....	1578
II. IFRS .....	1580
F. Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung .....	1581
I. § 328 HGB .....	1581
II. IFRS .....	1584
G. Prüfungs- und Unterrichtspflicht des Betreibers des Bundesanzeigers .....	1584
I. § 329 HGB .....	1584
II. IFRS .....	1587
H. Verordnungsermächtigung für Formblätter und andere Vorschriften .....	1587
I. § 330 HGB .....	1587
II. IFRS .....	1590



I. Offenlegung des Prüfungsberichts in besonderen Fällen .....	1590
I. § 321a HGB .....	1590
II. ISA .....	1593

## Kapitel 19: Fehlerhafte Bilanzen

A. Einleitung .....	1597
I. Vorfragen .....	1597
II. Begrifflichkeiten .....	1597
III. Verstöße gegen Bilanzierungsvorschriften .....	1600
IV. Der subjektive Fehlerbegriff im Bilanzrecht .....	1602
V. Erkennbarkeit .....	1604
VI. Wesentlichkeit eines Bilanzierungsfehlers .....	1609
B. Fehlerfolgen und Voraussetzungen für die Änderung von Bilanzen .....	1612
I. Grundlagen .....	1612
II. Nichtigkeit des Jahresabschlusses gem. § 256 AktG .....	1612
III. Berichtigung und Änderung des Jahresabschlusses .....	1614
C. Fehler nach IFRS (IAS 8) .....	1619
I. Einleitung .....	1619
II. Erläuterung .....	1620
D. DPR .....	1627
I. § 342b HGB .....	1627
II. § 342c HGB .....	1637
III. § 342d HGB .....	1639
IV. § 342e HGB .....	1640

## Kapitel 20: Haftung für fehlerhafte Bilanzen

A. Haftung der Unternehmensorgane für fehlerhafte Bilanzen .....	1643
I. Vorstand der AG .....	1643
II. Aufsichtsrat .....	1644
III. Geschäftsführer der GmbH .....	1645
B. Haftung des Abschlussprüfers für fehlerhafte Bilanzen .....	1646
I. § 323 HGB .....	1646
II. Weitere Anspruchsgrundlagen .....	1654
C. Haftung für Hilfeleistung bei der Aufstellung einer Bilanz .....	1658
D. Haftung der Gesellschafter bei Gewinnverteilung nach fehlerhafter Rechnungslegung .....	1659
I. Aktienrecht .....	1659
II. GmbH-Recht .....	1660
III. Personengesellschaftsrecht .....	1661
E. Haftung für Publizitätsfehler im weiteren Sinne .....	1661
I. Prospekte .....	1661
II. Fehler im Anhang .....	1662
III. Fehler im Lagebericht .....	1662

## Kapitel 21: Straf-, Buß- und Ordnungsgeldvorschriften

A. HGB - Vorbemerkungen .....	1665
I. Überblick .....	1665
II. Entstehungsgeschichte .....	1665
B. §§ 331–333a HGB (Strafvorschriften) .....	1667
I. § 331 HGB .....	1667
II. § 332 HGB .....	1685
III. § 333 HGB .....	1690
IV. § 333a HGB .....	1697

---

C. §§ 334–335a HGB (Buß- und Ordnungsgeldvorschriften) . . . . .	1698
I. § 334 HGB . . . . .	1698
II. §§ 335, 335a HGB (Ordnungsgeldvorschriften) . . . . .	1707
D. §§ 335b, 335c, 342e HGB . . . . .	1714
I. § 335b HGB (Bestimmte Offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften) . . . . .	1714
II. § 335c HGB (Mittlungspflichten) . . . . .	1715
III. § 342e HGB (Prüfstelle für Rechnungslegung) . . . . .	1715
E. IFRS . . . . .	1716
Glossar englischer Fachbegriffe und ihrer deutschen Übersetzung . . . . .	1717
Stichwortregister . . . . .	1733