Inhalt

Seite

Abkürzungen 9
Vorwort 11

I. Grundsätzliches zur Rechnungslegung und Bilanzierung 15
1. Die Begriffe Rechnungslegung und Bilanzierung 15
2. Verpflichtung zur Rechnungslegung 15
3. Vielschichtige Interessen an der unternehmerischen Rechnungslegung 16
a) Das Interesse der Gläubiger 16
b) Das Recht der Aktionäre und Gesellschafter 17
c) Die Interessen der Belegschaft 17
d) Gesamtwirtschaftliche Interessen 17
e) Das interne Interesse der Unternehmensleitung 18
f) Das Interesse des Steuerfiskus 18
4. Die rechtlichen Grundlagen für die Rechnungslegung 18
a) Handelsrechtliche Vorschriften 19
b) Steuerrechtliche Vorschriften 19
5. Die Buchführung als Grundlage für den Jahresabschluss 20
6. Jahresabschluss und Lagebericht 20
7. Verzahnung von handelsrechtlicher und steuerlicher Rechnungslegung 21
a) Der Maßgeblichkeitsgrundsatz (§ 5 Abs. 1 EStG) 21
b) Bewertungsvorbehalt (§ 5 Abs. 6 EStG) 22
c) Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit 22
8. Konzernrechnungslegung 23
9. Bilanzpolitik 24
10. Prüfung durch unabhängigen Prüfer 26
a) Gesetzliche Prüfungspflicht 26
b) Prüfungserfordernis nach dem Gesellschaftsvertrag oder aufgrund eines Gesellschafterbeschlusses 26
c) Überwachung der korrekten Anwendung des Bilanzrechts (Enforcement-Verfahren) 27
11. Gesellschaftsvertragliche Regelungen zur Bilanzierung und Rechnungslegung 27
12. Unterscheidung zwischen Sonderbilanzen und Jahresabschlüssen 28

13. Die deutschen Rechnungslegungsvorschriften im Vergleich zu international üblichen Standards 29
a) International Financial Reporting Standards (IFRS) 29
b) Rechtscharakter und Rechtstradition der IFRS 29
c) Zielsetzung der IFRS 30
d) Wesentliche Unterschiede in der Zielsetzung der Rechnungslegung nach IFRS und HGB 30
e) Bedeutung des neuen HGB im Vergleich zu IFRS 32
14. Straf- und bußgeldrechtliche Bestimmungen im Handels- und Gesellschaftsrecht 33

II. Tabelle 1: Allgemeiner Vergleich der Rechnungslegungsvorschriften nach Rechtsformen 35
– Vorbemerkungen 35
– Allgemeiner Vergleich der Rechnungslegungsvorschriften zwischen Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und anderen Kaufleuten 37

III. Tabelle 2: Vergleichende Übersicht zu den Bilanzpositionen 43
– Vorbemerkungen 43
– Bilanzpositionen 48
– Aktiva 48
– Passiva 72

IV. Tabelle 3: Übersicht zu den einzelnen Positionen der GuV-Rechnungen 96
– Vorbemerkungen 96
– GuV-Rechnung nach dem Gesamtkostenverfahren 101
– GuV-Rechnung nach dem Umsatzkostenverfahren 110

V. Tabelle 4: Übersicht über die im Anhang zu machenden Angaben 112
– Vorbemerkungen 112
– Übersicht über die nach dem HGB erforderlichen Angaben im Anhang einer Kapitalgesellschaft (& Co) oder Genossenschaft 114
– Übersicht über die nach dem Aktiengesetz zusätzlich erforderlichen Angaben im Anhang einer Aktiengesellschaft und Kommanditgesellschaft auf Aktien 123
– Übersicht über die nach dem GmbH-Gesetz zusätzlich erforderlichen Angaben im Anhang einer GmbH 127
– Übersicht über die zusätzlich erforderlichen bzw. entbehrlichen Angaben im Anhang einer Genossenschaft 128

– Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens (Anlagespiegel) 130
– Verbindlichkeitenspiegel 130

VI. Tabelle 5: Übersicht zum Lagebericht 134
– Vorbemerkungen 134
– Der Lagebericht nach § 289 HGB 135

VII. Schaubild-Übersichten 136
– Übersicht zur Bewertung der einzelnen Positionen im Jahresabschluss (§§ 253–256a HGB) 136
– Übersicht zu Herstellungskosten nach Handels- und Steuerrecht 137
– Übersicht zu Rücklagenbildung nach § 272 HGB 138
– Übersicht zu Rückstellungen nach HGB 139
– Übersicht zu Rückstellungen nach Steuerrecht 140
– Übersicht zur Bilanzierung latenter Steuern 141
– Übersicht zur Bildung von Bewertungseinheiten 142

VIII. Überblick Konzernabschluss 143
1. Rechtsgrundlagen nach HGB und IAS/IFRS 143
2. Begriff des Konzerns 143
3. Erstellung des Konzernabschlusses nach nationalen oder nach internationalen Vorschriften 144
4. Ziele der Konzernrechnungslegung 145
5. Aufstellungspflicht 145
6. Grundsätze der Konzernrechnungslegung 146
7. Konsolidierung 147
8. Abschlussbestandteile 147
9. Prüfung und Offenlegung 148
10. Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) 148
a) Aufgaben des DRSC 148
b) Rechtscharakter der Veröffentlichungen des DRSC 148
c) Wichtige Veröffentlichungen des DRSC 149

IX. Die Kapitalflussrechnung als Ergänzung des Jahres- und Konzernabschlusses 150
1. Aufgabe und Grundschema der Kapitalflussrechnung 150
2. Kapitalflussrechnung nach DRS 21 151