

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorwort zur 22. Auflage</b>	V
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	XVII
<b>Tabellenverzeichnis</b>	XXIII

---

<b>I. Teil: Grundlagen</b>	<b>1</b>
----------------------------	----------

A. Das Rechnungswesen der Unternehmung	1
1 Zwecke und Bereiche	1
2 Inhalt und Funktionen von Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen (Erfolgsrechnungen)	2
B. Gesetzliche Bestimmungen, Größenklassen, Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	6
1 Gesetzliche Bestimmungen	6
2 Buchführungs- und aufstellungspflichtige Personen	9
3 Größenklassen	10
4 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	10
C. Bilanzarten, -typen	17
D. Die Entwicklung der Handelsbilanz aus dem Zahlenmaterial der Finanzbuchhaltung	21
1 Das System der doppelten Buchführung	21
2 Die Zahlen der Finanzbuchhaltung als Ausgangswerte	23
3 Die Möglichkeiten der Bestandsaufnahme (Inventurmethode)	24
4 Die Zusammenfassung des verifizierten Zahlenmaterials zum Jahresabschluss	27
E. Fristen für die Aufstellung des Jahresabschlusses einschließlich Lagebericht und die Aufbewahrung von Unterlagen	29
F. Prüfung, Feststellung, Billigung und Offenlegung	31
1 Prüfung	31
a) Abschlussprüfer	31
b) Prüfstelle für Rechnungslegung	35
2 Feststellung, Billigung	36
3 Offenlegung	37
a) Unterlagen nach nationalen Rechnungslegungsnormen	37
b) Unterlagen nach internationalen Rechnungslegungsnormen	37
G. Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungsbestimmungen	40
H. Änderung von Jahres- und Konzernabschlüssen	42
1 Inhalt	42
2 Jahresabschlüsse	42

a) Handelsrecht	42
b) Steuerrecht	42
3 Konzernabschlüsse	43
a) HGB	43
b) IFRS	43
I. Bilanz-Theorien – Bilanz-Auffassungen	44
1 Gegenstand, Überblick, Bedeutung	44
2 »Klassische« Bilanz-Auffassungen	46
3 Neuere Entwicklungen	47
Kontrollfragen	48
Aufgabe 1–2	50
<b>II. Teil: Die Rechnungslegung der einzelnen Unternehmung</b>	<b>53</b>
A. Die Jahresbilanz – Inhalt, Aufbau und Bewertung	53
1 Inhalt der Jahresbilanz	53
a) Ansatzgebote, -verbote, -wahlrechte	53
b) Grundsatz der Vollständigkeit, Verrechnungsverbot	55
c) Finanzinstrumente	55
Kontrollfragen 43–49	56
2 Aufbau und Gliederung der Bilanz	57
a) Prinzipien des Aufbaus und der Gliederung	57
b) Gliederungsvorschriften des HGB	58
c) Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG	58
d) Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG	59
e) Anlagengitter, Anlagespiegel	67
f) Formblätter für bestimmte Unternehmen	69
Kontrollfragen 50–76	70
Aufgabe 3–5	71
3 Grundsätze und Maßstäbe der Bilanzierung und Bewertung	73
a) Die Bewertungskonzeption des HGB	73
b) Die Bedeutung des Abschlussstichtages	74
c) Bewertungsgrundsätze	75
d) Die Bewertungsmaßstäbe des Handels- und Steuerrechts im Überblick	76
e) Anschaffungskosten	78
f) Herstellungskosten	79
g) Teilwert	83
h) Bewertungseinheiten	85
Kontrollfragen 77–102	86
Aufgabe 6–12	87

4 Bilanzierung des Anlagevermögens	91
a) Überblick	91
b) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich begrenzt ist	92
c) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist	97
d) Bewertungsvereinfachungsverfahren	97
(1) Festwert	97
(2) Gruppenbewertung	98
e) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot	98
Kontrollfragen 103–119	100
Aufgabe 13–17	101
5 Bilanzierung des Umlaufvermögens	104
a) Überblick	104
b) Vorräte	105
c) Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	106
d) Wertpapiere	107
e) Liquide Mittel	108
f) Bewertungsvereinfachungsverfahren	108
(1) Festwert	108
(2) Gruppenbewertung	108
(3) Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgen	108
g) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot	109
Kontrollfragen 120–144	110
Aufgabe 18–23	111
6 Bilanzierung des Eigenkapitals	115
a) Rechtsform und Bilanzierung des Eigenkapitals	115
b) Bilanzierung bei Einzelunternehmen, OHG, KG	116
c) Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften	117
(1) Überblick	117
(2) Gezeichnetes Kapital	117
(3) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	118
(4) Kapitalrücklage	119
(5) Gewinnrücklagen	119
(6) Ergebnis	120
(7) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	121
(8) Genussscheinkapital	121
d) Bilanzierung bei bestimmten PHG	121
(1) Überblick	121
(2) Kapitalanteile	121
(3) Rücklagen	122
(4) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	122
e) Einlagen und Entnahmen	122
f) Posten aufgrund von lediglich steuerlichen Wahlrechten	124
Kontrollfragen 145–157	124
Aufgabe 24–26	125

7 Bilanzierung des Fremdkapitals	127
a) Rückstellungen	127
(1) Begriffe und Zwecke	127
(2) Einzelne Arten	128
(3) Bewertung	130
b) Verbindlichkeiten	131
Kontrollfragen 158–167	133
Aufgabe 27–30	134
8 Bilanzierung sonstiger Posten	136
a) Immaterielle Vermögensgegenstände, insbesondere Geschäfts- oder Firmenwert	136
b) Posten der Rechnungsabgrenzung	138
c) Sonderposten aus der Währungsumstellung auf den Euro	138
d) Ausgleichsbetrag nach dem Altfahrzeug-Gesetz	139
e) Latente Steuern	139
Kontrollfragen 168–182	141
Aufgabe 31–34	142
B. Die Gewinn- und Verlustrechnung (Erfolgsrechnung)	144
1 Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung	144
2 Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	144
a) Kontoform oder Staffelform	144
b) Brutto- oder Nettoausweis von Aufwand und Ertrag	145
c) Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren	145
3 Gliederungsvorschriften nach dem HGB	146
4 Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG	147
5 Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG	147
a) Gesamtkostenverfahren	147
b) Umsatzkostenverfahren	151
c) Verkürztes Schema	153
Kontrollfragen 183–198	155
Aufgabe 35–39	156
C. Der Anhang und der Lagebericht – Besondere Pflichten für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG	161
1 Anhang	161
a) Inhalt	161
b) Unterlassen von Angaben	162
c) Größenabhängige Erleichterungen	162
2 Lagebericht	170
Kontrollfragen 199–211	172
Aufgabe 40	172

<b>III. Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns nach nationalem Recht</b>	<b>175</b>
A. Begriffe	175
1 Konzern	175
2 Verbundene Unternehmen	175
3 Assoziierte Unternehmen	177
4 Konzernabschluss, Konzernlagebericht	178
5 Einheits-Theorie und Interessen-Theorie – die Grundgedanken	179
Kontrollfragen 212–220	180
B. Aufstellungspflicht, Konsolidierungskreis	182
1 Aufstellungspflicht	182
a) Aufstellung nach dem HGB	182
b) Aufstellung nach dem PubLG	184
2 Konsolidierungskreis	185
a) Konsolidierungspflicht	185
b) Verbot und Verzicht auf die Einbeziehung	185
c) Veränderungen	186
Kontrollfragen 221–226	187
Aufgabe 41–42	187
C. Allgemeine Voraussetzungen, Grundsätze der Konsolidierung	189
1 Allgemeine Voraussetzungen	189
a) Aufbau des Rechnungswesens	189
b) Bewertung	189
c) Abschlussstichtag	189
d) Recheneinheit	189
e) Konsolidierungsstelle	190
2 Grundsätze der Konsolidierung	191
Kontrollfragen 227–234	192
D. Konsolidierung der Bilanzen	193
1 Zusammenfassung der Einzelabschlüsse	193
a) Grundsatz	193
b) Vollständigkeitsgebot	193
c) Einheitliche Bewertung	193
2 Konsolidierung des Kapitals (= Kapitalkonsolidierung)	194
a) Grundsatz	194
b) Ermittlung der konsolidierungspflichtigen Beteiligungsbuchwerte	197
c) Umfang und Ermittlung des zu verrechnenden Eigenkapitals	197
d) Zeitpunkt der Aufrechnung von Beteiligungsbuchwert und Eigenkapital	200
e) Unterschiedsbeträge zwischen Beteiligungsbuchwert und konsolidierungspflichtigem Eigenkapital	201

f) Die Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter	205
g) Sonderprobleme	208
Kontrollfragen 235–242	209
Aufgabe 43	210
3 Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten (= Schuldenkonsolidierung)	210
a) Grundsatz	210
b) Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Konzernunternehmen	211
c) Ausweis von Haftungsverhältnissen	212
d) Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen	212
Kontrollfragen 243–247	213
Aufgabe 44	214
4 Konsolidierung zwischengesellschaftlicher Ergebnisse (= Erfolgskonsolidierung)	215
a) Grundsatz	215
b) Konzernanschaffungskosten, Konzernherstellungskosten	216
c) Umfang der eliminierungspflichtigen zwischengesellschaftlichen Ergebnisse	217
d) Arbeitsablauf	217
Kontrollfragen 248–252	218
Aufgabe 45	218
5 Besondere Problemstellungen	220
a) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	220
b) Anteilmäßige Konsolidierung	220
c) Konsolidierung von assoziierten Unternehmen	221
d) Latente Steuern	228
Kontrollfragen 253–257	230
Aufgabe 46	230
6 Gliederung der konsolidierten Bilanz	231
Kontrollfragen 258–260	232
E. Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen	233
1 Zusammenfassung der Aufwendungen und Erträge, Aufwands- und Ertragskonsolidierung	233
2 Einzelne Konsolidierungsvorgänge	234
a) Konsolidierung von Innenumsatzerlösen	234
b) Ergebnisübernahmen, Erträge aus Beteiligungen	234
c) Ermittlung und Ausweis des Konzernergebnisses	234
3 Gliederung der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung	236
Kontrollfragen 261–272	237
Aufgabe 47–48	237

F. Konzernanhang	243
Kontrollfragen 273–280	247
G. Kapitalflussrechnung	248
1 Inhalt und Merkmale	248
2 Aufstellungstechniken	248
a) Grundlagen	248
b) Originäre und derivative Ermittlung	249
3 Tätigkeitsabgrenzung	249
a) Ziele	249
b) Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	249
c) Cashflow aus der Investitionstätigkeit	250
d) Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	250
e) Finanzmittelfonds	251
Kontrollfragen 281–288	251
Aufgabe 49	252
H. Segmentberichterstattung	253
1 Inhalt und Merkmale	253
2 Segmentierung	253
3 Segmentangaben	255
Kontrollfragen 289–295	255
Aufgabe 50	256
I. Eigenkapitalspiegel	257
Kontrollfragen 296–300	258
J. Konzernlagebericht	259
<b>IV. Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns nach internationalem Recht</b>	<b>261</b>
A. Inanspruchnahme von § 292a HGB	261
B. EU-Verordnung vom 19. 7. 2002 bzw. 11. 3. 2008	261
C. Aufstellung nach § 315a HGB	265
1 Pflicht zur Aufstellung bei Börsennotierung	265
2 Pflicht bei Antrag auf Zulassung zur Börsennotierung	265
3 Freiwillige Aufstellung	265
D. Übergangsbestimmungen nach Art. 9 EU-VO	266
E. Aufstellung nach § 11 Abs. 6 PubLG	266
F. Umstellung der Rechnungslegung von HGB auf IFRS	266
Kontrollfragen 301–310	268
Aufgabe 51	268

<b>V. Teil: Grundzüge der internationalen Rechnungslegung – ein Vergleich HGB, IFRS und US-GAAP</b>	<b>269</b>
A. Einführung	269
B. Ziele	269
C. Organisationen	270
1 HGB-Rechnungslegung	270
2 IFRS-Rechnungslegung	273
3 US-Rechnungslegung	274
4 Sonstige Organisationen	274
Kontrollfragen 311–319	274
D. Rechtsgrundlagen	275
1 HGB	275
2 IFRS	275
a) Aufbau des Rechnungslegungssystems	275
b) Gliederung der Standards	279
c) Sachlicher Geltungsbereich	279
3 US-Recht	280
Kontrollfragen 320–325	281
E. Vergleich HGB, IFRS, US-GAAP	281
1 Grundsätze	281
a) HGB	281
b) IFRS	282
c) US-GAAP	282
2 Instrumente	283
3 Gliederung der Bilanz	285
a) HGB	285
b) IFRS	285
c) US-GAAP	286
4 Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	288
a) Allgemeines	288
b) HGB	288
c) IFRS	288
d) US-GAAP	290
5 Bewertung	290
a) Unterschiede in der Bewertungskonzeption	290
b) Bewertungsmaßstäbe	291
(1) Überblick	291
(2) Wichtige Maßstäbe nach IFRS	291
(3) Finanzinstrumente	292



c) Bewertung von Vermögenswerten und Schulden nach IFRS	292
(1) Überblick	292
(2) Vermögenswerte und Schulden	292
(3) Erst- und Folgebewertung	293
(4) Anlagevermögen	295
(5) Umlaufvermögen	295
(6) Passivposten	296
6 Kapitalflussrechnung	297
7 Segmentberichterstattung	298
8 Entwicklung des Eigenkapitals	304
9 Anhang bzw. Lagebericht	304
a) Allgemeines	304
b) HGB	304
c) IFRS	305
d) US-GAAP	305
Kontrollfragen 326–350	305
Aufgabe 52–60	307
F. Konzernrechnungslegung nach HGB, IFRS und US-GAAP	310
1 Grundlagen	310
a) HGB	310
b) IFRS	311
c) US-GAAP	311
2 Instrumente	311
3 Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	311
4 Konsolidierung der Bilanzen	312
5 Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen	312
Kontrollfragen 351–360	314
G. Ausblick	314
<b>VI. Teil: Lösungen zu den Kontrollfragen</b>	<b>317</b>
<b>VII. Teil: Lösungen zu den Aufgaben</b>	<b>355</b>
Euro-Umrechnungskurse	407
Wechselkurssysteme der neuen Mitgliedsländer	407
VERORDNUNG (EG) Nr. 1606/2002 bzw. 297/2008 DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES	408
DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinien-Gesetz Standardkontenrahmen (SKR) 04 – Abschlussgliederungsprinzip gültig ab 2011 – gekürzt	416

Gliederung der Bilanz von Kapitalgesellschaften und bestimmten PHG nach HGB a. F.	422
Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung für Kapitalgesellschaften und bestimmten PHG nach HGB a. F. (Gesamtkostenverfahren)	429
Anhang nach § 264 Abs. 1 HGB a. F. – Zusammenstellung aller gesetzlich vorgesehenen Angaben	433
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>441</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>451</b>