

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VI
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis	XXI

Teil I: Bilanzierung nach HGB 1

1. Einleitung	1
1.1 Elemente des Abschlusses	3
1.2 Abgrenzung Internes und Externes Rechnungswesen	4
1.3 Grundbegriffe und Zusammenhang von Bilanz und GuV	5
1.4 Verpflichtung zur Rechnungslegung	8
1.4.1 Kaufmannseigenschaft	8
1.4.2 Befreiungsvorschriften	9
2. Bilanzierungssystem	9
2.1 Interne Elemente (Elemente im Subsystem Betrieb)	10
2.1.1 Bilanzarten	10
2.1.2 Bilanzfunktionen und Zwecke	11
2.1.3 Bilanzpolitik als Gestaltung des Bilanzsystems	13
2.1.3.1 Bilanzpolitik als Element der Unternehmenspolitik	13
2.1.3.2 Instrumente der Bilanzpolitik	14
2.1.3.3 Exkurs: Wechselwirkungen zwischen unternehmensgestaltenden Entscheidungen und daraus resultierenden Rechtsfolgen für das externe Rechnungswesen	14
2.2 Externe Elemente (Elemente im Subsystem Umwelt)	20
2.2.1 Bilanzadressaten	20
2.2.2 Bilanzierungsgrundlagen	21
2.2.2.1 Bilanztheorien	21
2.2.2.2 Normative Grundlagen	23
2.2.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	26
2.2.3.1 Allgemeine Grundsätze der Bilanzierung	26
2.2.3.2 Wahrheitsprinzip	27
2.2.3.3 Vorsichtsprinzip	28
2.2.3.4 Ergänzende Bilanzierungsgrundsätze	30
2.3 Beziehungen zwischen betrieblichem System und Umwelt	35
2.3.1 Systemgrenze zwischen den Subsystemen Betrieb und Umwelt	35
2.3.2 Schutzanforderungen	36
2.3.3 Informationsanforderungen	37
2.3.4 Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	38
3. Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze nach HGB	39
3.1 Bilanzierung dem Grunde nach	40
3.1.1 Aktivierungs- und Passivierungsfähigkeit	40

3.1.1.1	Abstrakte Aktivierungsfähigkeit	41
3.1.1.2	Konkrete Aktivierungsfähigkeit	42
3.1.1.3	Exkurs Leasing	44
3.1.1.4	Abstrakte Passivierungsfähigkeit	45
3.1.1.5	Konkrete Passivierungsfähigkeit	46
3.1.2	Begriff und Systematik des Vermögensgegenstandes	46
3.1.2.1	Der Begriff des Vermögensgegenstandes	46
3.1.2.2	Die Systematik des Vermögensgegenstandes	47
3.1.3	Bilanzierungsverbote	48
3.1.4	Bilanzierungswahlrechte	50
3.1.4.1	Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	50
3.1.4.2	Aktive latente Steuern	51
3.1.4.3	Ausschüttungsbegrenzung nach § 268 Abs. 8 HGB	51
3.1.4.4	Disagio beim Kreditschuldner	53
3.1.4.5	Passivierungswahlrechte	54
3.1.5	Wirkungen von Aktivierung und Ausübung von Aktivierungswahlrechten	54
3.2	Bilanzierung der Höhe nach	55
3.2.1	Der Bewertungsprozess	55
3.2.2	Wertmaßstäbe	56
3.2.2.1	Anschaffungskosten	56
3.2.2.2	Herstellungskosten	61
3.2.2.3	Beizulegender Wert	65
3.2.2.4	Beizulegender Zeitwert	67
3.2.2.5	Erfüllungsbetrag	68
3.2.3	Zugangsbewertung und Folgebewertung	69
3.2.3.1	Planmäßige Abschreibungen	70
3.2.3.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	74
3.2.3.3	Wertaufholung	75
3.2.3.4	Bewertungsvereinfachungen	77
3.2.3.5	Währungsumrechnung	83
3.2.3.6	Bewertungseinheiten	84
3.2.4	Bewertung von Schulden	88
3.3	Bilanzierung dem Ausweis nach	88
3.3.1	Gliederung von Bilanz und GuV	89
3.3.1.1	Vorschriften für alle Kaufleute	89
3.3.1.2	Vorschriften für Kapitalgesellschaften	90
3.3.2	Anlagespiegel	91
3.4	Weitere allgemeine Vorschriften für den Abschluss	92
3.4.1	Inventur und Inventar	92
3.4.2	Bilanzänderung, Bilanzberichtigung	93
3.4.3	Berichtszeitraum, Aufstellungsfrist	93
4.	Ansatz und Bewertung einzelner Posten in der HGB-Bilanz	94
4.1	Anlagevermögen	95
4.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	96
4.1.1.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	96
4.1.1.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	97

4.1.1.3	Geschäfts- oder Firmenwert	97
4.1.2	Sachanlagen	99
4.1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	99
4.1.2.2	Technische Anlagen und Maschinen	100
4.1.2.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	100
4.1.2.4	Anlagen im Bau	100
4.1.3	Finanzanlagen	100
4.1.4	Zusammenfassende Aufgabe zum Anlagevermögen	101
4.2	Umlaufvermögen	104
4.2.1	Vorräte	104
4.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	106
4.2.3	Wertpapiere	111
4.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	111
4.2.5	Zusammenfassende Aufgabe zum Umlaufvermögen	111
4.3	Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	113
4.3.1	Grundkonzeption	113
4.3.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	114
4.3.3	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	114
4.3.4	Disagio	115
4.4	Latente Steuern	116
4.4.1	Ansatz und Bewertung latenter Steuern	117
4.4.1.1	Temporary-Konzept	119
4.4.1.2	Liability-Methode	120
4.4.2	Ausweis von latenten Steuern	121
4.5	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	122
4.6	Weitere Posten der Aktivseite	123
4.7	Eigenkapital	125
4.7.1	Aspekte des Eigenkapitals	126
4.7.2	Das Eigenkapital der Kapitalgesellschaften	127
4.7.2.1	Gezeichnetes Kapital	128
4.7.2.2	Rücklagen und weitere Bestandteile des Eigenkapitals	129
4.7.2.3	Gewinnvortrag, Verlustvortrag, Jahresüberschuss und Jahresfehlbetrag	131
4.7.3	Darstellung der Passivseite in Abhängigkeit von der Gewinnverwendung	131
4.8	Rückstellungen	132
4.8.1	Ansatz und Bewertung	133
4.8.2	Ungewisse Verbindlichkeiten	134
4.8.3	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	135
4.8.4	Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen	136
4.8.5	Rückstellungen für Kulanzleistungen	137
4.8.6	Ausweis von Rückstellungen	138
4.8.6.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	138
4.8.6.2	Steuerrückstellungen	139
4.8.6.3	Sonstige Rückstellungen	139
4.9	Verbindlichkeiten	140
4.9.1	Ansatz, Bewertung und Ausweis von Verbindlichkeiten	141
4.9.1.1	Ansatz	141
4.9.1.2	Bewertung	141

4.9.1.3	Ausweis	142
4.9.2	Währungsverbindlichkeiten	143
5.	Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	145
5.1	Grundlagen	145
5.2	Form und Gliederung der GuV	146
5.3	Verfahren der GuV	147
5.3.1	Das Gesamtkostenverfahren	148
5.3.2	Das Umsatzkostenverfahren	150
5.4	Größenabhängige Erleichterungen	151
6.	Anhang und Lagebericht	152
6.1	Anhang	152
6.2	Lagebericht	153
Teil II: IFRS-Rechnungslegung		155
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen	155
1.1	Europarecht	155
1.2	Deutsches Bilanzrecht	156
2.	Struktur, Aufgaben und Zielsetzung des IASB	156
2.1	Organisation des IASB	156
2.2	Zielsetzung der IASC Foundation	157
2.3	Hierarchie des IASB-Regelsystems	158
2.4	Entwicklung von Rechnungslegungsstandards	160
2.5	Derzeitig gültige Rechnungslegungsvorschriften des IASB	161
2.6	Framework	162
3.	Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze	163
3.1	Ziel der Rechnungslegung	163
3.2	Grundprinzipien der Rechnungslegung	163
3.2.1	Basisgrundsätze	163
3.2.2	Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung	165
3.2.3	Ergänzende Rechnungslegungsvorschriften	167
3.2.3.1	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	167
3.2.3.2	Grundsatz der Einzelbewertung	167
3.2.3.3	Stichtagsprinzip	167
3.2.3.4	Saldierungsgrundsatz	167
3.2.4	Bestandteile der Rechnungslegung	168
4.	Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze	168
4.1	Ansatz von Abschlussposten	168
4.1.1	Vermögenswerte	168
4.1.2	Schulden	169
4.1.3	Eigenkapital	170
4.1.4	Erträge	170

4.1.5	Aufwendungen	171
4.2	Wertbegriffe und Wertkonzeptionen	171
4.2.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	171
4.2.2	Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	173
4.2.2.1	Anschaffungskosten	173
4.2.2.2	Anschaffungskosten beim Tausch	174
4.2.2.3	Herstellungskosten	174
4.2.2.4	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	176
4.2.2.5	Berücksichtigung von Fremdkapitalkosten	176
4.2.2.6	Zuschüsse	177
4.3	Ausweis- und Gliederungsvorschriften	177
5.	Ansatz- und Bewertung der Bilanzposten	179
5.1	Immaterielle Vermögenswerte	179
5.1.1	Anwendungsbereich des IAS 38	179
5.1.2	Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	181
5.1.3	Nachweispflichten	182
5.1.4	Implementierung des F&E-Controlling	183
5.1.5	Zugangs- und Folgebewertung	185
5.1.6	Fallstudie: Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	187
5.2	Sachanlagen	188
5.2.1	Anwendungsbereich des IAS 16	188
5.2.2	Zugangsbewertung	189
5.2.3	Komponentenansatz	189
5.2.4	Folgebewertung	190
5.2.4.1	Folgebewertung von Komponenten	190
5.2.4.2	Folgebewertung nach der Anschaffungs- oder Herstellungskostenmethode	191
5.2.4.3	Folgebewertung nach der Neubewertungsmethode	192
5.2.5	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	193
5.2.6	Fallstudie zum Komponentenansatz	194
5.3	Außerplanmäßige Abschreibung von Vermögenswerten nach IAS 36	195
5.3.1	Indikatoren für eine außerplanmäßige Abschreibung	196
5.3.2	Impairment-Test	197
5.3.3	Bildung und Gestaltung einer Cash Generating Unit	198
5.3.4	Ermittlung des Buchwerts einer Cash Generating Unit	199
5.3.5	Ermittlung des erzielbaren Betrags einer Cash Generating Unit	201
5.3.5.1	Nettoveräußerungswert	202
5.3.5.2	Nutzungswert	204
5.3.5.3	Ermittlung des Diskontierungsfaktors	206
5.3.6	Durchführung des Wertminderungstests beim Goodwill	208
5.3.7	Allokation des Wertminderungsaufwandes	208
5.3.8	Wertaufholung	209
5.3.9	Fallstudie zur Ermittlung einer außerplanmäßigen Abschreibung	210
5.4	Finanzanlagen	211
5.4.1	Definition von Finanzanlagen	211
5.4.2	Bewertung von Finanzanlagen	212
5.5	Leasing	212
5.5.1	Anwendungsbereich des IAS 17	213

5.5.2	Klassifizierung von Leasingverhältnissen im Finanzierungs- oder Operatingleasing	213
5.5.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer	216
5.5.3.1	Bewertung und Ausweis bei Finance Lease	216
5.5.3.2	Bilanzierung bei Operate Lease	217
5.5.4	Bilanzierung beim Leasinggeber	218
5.5.4.1	Bewertung und Ausweis bei Finance Lease	218
5.5.4.2	Bilanzierung bei Operate Lease	219
5.5.5	Bilanzierung von Immobilienleasingverträgen	220
5.5.6	Sale-and-lease-back	222
5.5.7	Fallstudie zur Bilanzierung von Finanzierungsleasing	223
5.6	Vorräte und Fertigungsaufträge	225
5.6.1	Vorräte	225
5.6.1.1	Anwendungsbereich des IAS 2	225
5.6.1.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren	225
5.6.1.3	Niederstwerttest	226
5.6.2	Fertigungsaufträge nach IAS 11	227
5.6.2.1	Methoden der Gewinnrealisierung	227
5.6.2.2	Fallstudie: Langfristige Auftragsfertigung	228
5.7	Finanzinstrumente	229
5.7.1	Definition und Anwendungsbereich nach IAS 32 und IAS 39	229
5.7.2	Kategorien von Finanzinstrumenten	231
5.7.2.1	At fair value through profit or loss	232
5.7.2.2	Held-to-maturity investement	232
5.7.2.3	Loans and Receivables	233
5.7.2.4	Available-for-sale	233
5.7.2.5	Other financial Liabilities	233
5.7.3	Derivate	234
5.7.4	Bilanzierung von Finanzinstrumenten	234
5.7.4.1	Ansatz und Bewertung	234
5.7.4.2	Wertminderungen und Wertaufholungen	237
5.7.5	Bilanzierung derivater Finanzinstrumente	239
5.7.6	Umklassifizierung	240
5.7.7	Hedge-Accounting	241
5.7.7.1	Fair-value-hedge	242
5.7.7.2	Cash-flow-hedge	242
5.7.7.3	Foreign-currency-hedge	243
5.7.8	Aktuelle Entwicklung nach IFRS 9	243
5.8	Eigenkapital	244
5.8.1	Ansatz und Ausweis	244
5.8.2	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital	245
5.8.3	Eigene Anteile	245
5.8.4	Mitarbeiteroptionen (Stock-Options)	245
5.8.5	Neubewertungsrücklage	246
5.9	Rückstellungen	247
5.9.1	Anwendungsbereich des IAS 37	247
5.9.2	Ansatz von Rückstellungen	247
5.9.3	Abgrenzung zu sonstigen Schulden und Eventualverbindlichkeiten	249
5.9.4	Bewertung von Rückstellungen	249

5.9.5	Restrukturierungsrückstellungen	252
5.9.6	Pensionsrückstellungen und ähnliche Leistungen	253
5.9.7	Aktuelle Entwicklung ED IAS 37	254
5.10	Verbindlichkeiten	255
5.10.1	Ansatz und Ausweis	255
5.10.2	Bewertung	255
5.11	Latente Steuern	256
5.11.1	Ziel und Zwecksetzung	256
5.11.2	Anwendungsbereich des IAS 12	257
5.11.3	Das Temporary-Konzept	257
5.11.4	Liability-Method	257
5.11.5	Ansatz latenter Steuern	257
5.11.5.1	Aktivische Steuerabgrenzung	258
5.11.5.2	Passivische Steuerabgrenzung	259
5.11.5.3	Permanente Differenzen	259
5.11.6	Let the tax follow the income	260
5.11.7	Bewertung latenter Steuern	261
6.	Weitere Abschlussbestandteile	262
6.1	Gesamtergebnisrechnung	262
6.1.1	Ausweis- und Gliederungsvorschriften	262
6.1.2	Bilanzierungsfehler sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	264
6.1.3	Erlösrealisation	265
6.1.4	Ergebnis je Aktie	266
6.1.4.1	Unverwässertes Ergebnis	266
6.1.4.2	Verwässertes Ergebnis	266
6.2	Anhang	267
6.3	Kapitalflussrechnung	268
6.3.1	Ermittlung des Cashflows	268
6.3.2	Inhalt und Aufbau	269
6.3.3	Fallstudie zur Kapitalflussrechnung	270
6.4	Eigenkapitalveränderungsrechnung	273
6.5	Segmentberichterstattung	274
6.5.1	Segmentabgrenzung	274
6.5.2	Segmentdaten	276
	Stichwortregister	279