

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VI
Vorwort zur 2. Auflage	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	9
1.4.1 Kaufmannseigenschaft	9
1.4.2 Befreiungsvorschriften	9
2. Bilanzierungssystem	10
2.1 Interne Elemente (Elemente im Subsystem Betrieb)	11
2.1.1 Bilanzarten	11
2.1.2 Bilanzfunktionen und Zwecke	12
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	15
2.2 Externe Elemente (Elemente im Subsystem Umwelt)	21
2.2.1 Bilanzadressaten	22
2.2.2 Bilanzierungsgrundlagen	22
2.2.2.1 Bilanztheorien	22
2.2.2.2 Normative Grundlagen	24
2.2.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	27
2.2.3.1 Allgemeine Grundsätze der Bilanzierung	27
2.2.3.2 Wahrheitsprinzip	28
2.2.3.3 Vorsichtsprinzip	29
2.2.3.4 Ergänzende Bilanzierungsgrundsätze	33
2.3 Beziehungen zwischen betrieblichem System und Umwelt	37
2.3.1 Systemgrenze zwischen den Subsystemen Betrieb und Umwelt	37
2.3.2 Schutzanforderungen	38
2.3.3 Informationsanforderungen	39
2.3.4 Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	40
3. Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze nach HGB	42
3.1 Bilanzierung dem Grunde nach	42
3.1.1 Aktivierungs- und Passivierungsfähigkeit	43

3.1.1.1	Abstrakte Aktivierungsfähigkeit	44
3.1.1.2	Konkrete Aktivierungsfähigkeit	45
3.1.1.3	Exkurs Leasing	47
3.1.1.4	Abstrakte Passivierungsfähigkeit	48
3.1.1.5	Konkrete Passivierungsfähigkeit	48
3.1.2	Begriff und Systematik des Vermögensgegenstandes	49
3.1.2.1	Der Begriff des Vermögensgegenstandes	49
3.1.2.2	Die Systematik des Vermögensgegenstandes	49
3.1.3	Bilanzierungsverbote	51
3.1.4	Bilanzierungswahlrechte	52
3.1.4.1	Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	52
3.1.4.2	Aktive latente Steuern	53
3.1.4.3	Ausschüttungsbegrenzung nach § 268 Abs. 8 HGB	54
3.1.4.4	Disagio beim Kreditschuldner	55
3.1.4.5	Passivierungswahlrechte	56
3.1.5	Wirkungen von Aktivierung und Ausübung von Aktivierungswahlrechten	56
3.2	Bilanzierung der Höhe nach	57
3.2.1	Der Bewertungsprozess	57
3.2.2	Wertmaßstäbe	59
3.2.2.1	Anschaffungskosten	59
3.2.2.2	Herstellungskosten	64
3.2.2.3	Beizulegender Wert	68
3.2.2.4	Beizulegender Zeitwert	70
3.2.2.5	Erfüllungsbetrag	71
3.2.3	Zugangsbewertung und Folgebewertung	72
3.2.3.1	Planmäßige Abschreibungen	73
3.2.3.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	78
3.2.3.3	Wertaufholung	78
3.2.3.4	Bewertungsvereinfachungen	80
3.2.3.5	Währungsumrechnung	86
3.2.3.6	Bewertungseinheiten	87
3.2.4	Bewertung von Schulden	90
3.3	Bilanzierung dem Ausweis nach	91
3.3.1	Gliederung von Bilanz und GuV	92
3.3.1.1	Vorschriften für alle Kaufleute	92
3.3.1.2	Vorschriften für Kapitalgesellschaften	93
3.3.2	Anlagespiegel	94
3.4	Weitere allgemeine Vorschriften für den Abschluss	95
3.4.1	Inventur und Inventar	95
3.4.2	Bilanzänderung, Bilanzberichtigung	96
3.4.3	Berichtszeitraum, Aufstellungsfrist	96
4.	Ansatz und Bewertung einzelner Posten in der HGB-Bilanz	97
4.1	Anlagevermögen	98
4.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	99
4.1.1.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	99
4.1.1.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	100

4.1.1.3	Geschäfts- oder Firmenwert	100
4.1.2	Sachanlagen	103
4.1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	103
4.1.2.2	Technische Anlagen und Maschinen	104
4.1.2.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	104
4.1.2.4	Anlagen im Bau	104
4.1.3	Finanzanlagen	105
4.1.4	Zusammenfassende Aufgabe zum Anlagevermögen	106
4.2	Umlaufvermögen	108
4.2.1	Vorräte	109
4.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	111
4.2.3	Wertpapiere	115
4.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	116
4.2.5	Zusammenfassende Aufgabe zum Umlaufvermögen	116
4.3	Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	117
4.3.1	Grundkonzeption	117
4.3.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	119
4.3.3	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	119
4.3.4	Disagio	119
4.4	Latente Steuern	120
4.4.1	Ansatz und Bewertung latenter Steuern	121
4.4.1.1	Temporary-Konzept	124
4.4.1.2	Liability-Methode	124
4.4.2	Ausweis von latenten Steuern	125
4.5	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	127
4.6	Weitere Posten der Aktivseite	128
4.7	Eigenkapital	129
4.7.1	Aspekte des Eigenkapitals	131
4.7.2	Das Eigenkapital der Kapitalgesellschaften	132
4.7.2.1	Gezeichnetes Kapital	132
4.7.2.2	Rücklagen und weitere Bestandteile des Eigenkapitals	134
4.7.2.3	Gewinnvortrag, Verlustvortrag, Jahresüberschuss und Jahresfehlbetrag	135
4.7.3	Darstellung der Passivseite in Abhängigkeit von der Gewinnverwendung	135
4.8	Rückstellungen	137
4.8.1	Ansatz und Bewertung	138
4.8.2	Ungewisse Verbindlichkeiten	139
4.8.3	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	140
4.8.4	Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen	141
4.8.5	Rückstellungen für Kulanzleistungen	142
4.8.6	Ausweis von Rückstellungen	143
4.8.6.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	143
4.8.6.2	Steuerrückstellungen	143
4.8.6.3	Sonstige Rückstellungen	144
4.9	Verbindlichkeiten	145
4.9.1	Ansatz, Bewertung und Ausweis von Verbindlichkeiten	145
4.9.1.1	Ansatz	145
4.9.1.2	Bewertung	146

4.9.1.3	Ausweis	147
4.9.2	Währungsverbindlichkeiten	148
5.	Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	150
5.1	Grundlagen	150
5.2	Form und Gliederung der GuV	151
5.3	Verfahren der GuV	152
5.3.1	Das Gesamtkostenverfahren	153
5.3.2	Das Umsatzkostenverfahren	154
5.4	Größenabhängige Erleichterungen	156
6.	Anhang und Lagebericht	156
6.1	Anhang	157
6.2	Lagebericht	158
Teil II: IFRS-Rechnungslegung		161
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen	161
1.1	Europarecht	161
1.2	Deutsches Bilanzrecht	162
2.	Struktur, Aufgaben und Zielsetzung des IASB	162
2.1	Organisation des IASB	162
2.2	Zielsetzung der IASC Foundation	163
2.3	Hierarchie des IASB-Regelsystems	164
2.4	Entwicklung von Rechnungslegungsstandards	166
2.5	Derzeitig gültige Rechnungslegungsvorschriften des IASB	167
2.6	Framework	169
3.	Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze	169
3.1	Ziel der Rechnungslegung	169
3.2	Grundprinzipien der Rechnungslegung	170
3.2.1	Basisgrundsätze	170
3.2.2	Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung	171
3.2.3	Ergänzende Rechnungslegungsvorschriften	173
3.2.3.1	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	173
3.2.3.2	Grundsatz der Einzelbewertung	173
3.2.3.3	Stichtagsprinzip	173
3.2.3.4	Saldierungsgrundsatz	174
3.2.4	Bestandteile der Rechnungslegung	174
4.	Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze	174
4.1	Ansatz von Abschlussposten	174
4.1.1	Vermögenswerte	174
4.1.2	Schulden	175
4.1.3	Eigenkapital	176
4.1.4	Erträge	176

4.1.5	Aufwendungen	177
4.2	Wertbegriffe und Wertkonzeptionen	177
4.2.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	177
4.2.2	Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	179
4.2.2.1	Anschaffungskosten	179
4.2.2.2	Anschaffungskosten beim Tausch	180
4.2.2.3	Herstellungskosten	181
4.2.2.4	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	182
4.2.2.5	Berücksichtigung von Fremdkapitalkosten	182
4.2.2.6	Zuschüsse	183
4.3	Ausweis- und Gliederungsvorschriften	184
5.	Ansatz- und Bewertung der Bilanzposten	186
5.1	Immaterielle Vermögenswerte	186
5.1.1	Anwendungsbereich des IAS 38	186
5.1.2	Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	187
5.1.3	Nachweispflichten	188
5.1.4	Implementierung des F&E-Controlling	190
5.1.5	Zugangs- und Folgebewertung	192
5.1.6	Fallstudie: Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	194
5.2	Sachanlagen	195
5.2.1	Anwendungsbereich des IAS 16	194
5.2.2	Zugangsbewertung	195
5.2.3	Komponentenansatz	196
5.2.4	Folgebewertung	197
5.2.4.1	Folgebewertung von Komponenten	197
5.2.4.2	Folgebewertung nach der Anschaffungs- oder Herstellungskostenmethode	197
5.2.4.3	Folgebewertung nach der Neubewertungsmethode	199
5.2.5	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	200
5.2.6	Fallstudie zum Komponentenansatz	201
5.3	Außerplanmäßige Abschreibung von Vermögenswerten nach IAS 36	202
5.3.1	Indikatoren für eine außerplanmäßige Abschreibung	203
5.3.2	Impairment-Test	204
5.3.3	Bildung und Gestaltung einer Cash Generating Unit	205
5.3.4	Ermittlung des Buchwerts einer Cash Generating Unit	207
5.3.5	Ermittlung des erzielbaren Betrags einer Cash Generating Unit	208
5.3.5.1	Nettoveräußerungswert	210
5.3.5.2	Nutzungswert	211
5.3.5.3	Ermittlung des Diskontierungsfaktors	214
5.3.6	Durchführung des Wertminderungstests beim Goodwill	215
5.3.7	Allokation des Wertminderungsaufwandes	216
5.3.8	Wertaufholung	217
5.3.9	Fallstudie zur Ermittlung einer außerplanmäßigen Abschreibung	217
5.4	Finanzanlagen	219
5.4.1	Definition von Finanzanlagen	219
5.4.2	Bewertung von Finanzanlagen	219
5.5	Leasing	220
5.5.1	Anwendungsbereich des IAS 17	220

5.5.2	Klassifizierung von Leasingverhältnissen im Finanzierungs- oder Operatingleasing	221
5.5.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer	223
5.5.3.1	Bewertung und Ausweis bei Finance Lease	223
5.5.3.2	Bilanzierung bei Operate Lease	225
5.5.4	Bilanzierung beim Leasinggeber	226
5.5.4.1	Bewertung und Ausweis bei Finance Lease	226
5.5.4.2	Bilanzierung bei Operate Lease	227
5.5.5	Bilanzierung von Immobilienleasingverträgen	228
5.5.6	Sale-and-lease-back	230
5.5.7	Fallstudie zur Bilanzierung von Finanzierungsleasing	231
5.6	Vorräte und Fertigungsaufträge	233
5.6.1	Vorräte	233
5.6.1.1	Anwendungsbereich des IAS 2	233
5.6.1.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren	233
5.6.1.3	Niederstwerttest	234
5.6.1.4	Zuschreibung	235
5.6.2	Fertigungsaufträge nach IAS 11	235
5.6.2.1	Methoden der Gewinnrealisierung	235
5.6.2.2	Fallstudie: Langfristige Auftragsfertigung	236
5.7	Finanzinstrumente	238
5.7.1	Definition und Anwendungsbereich nach IAS 32 und IAS 39	238
5.7.2	Kategorien von Finanzinstrumenten	240
5.7.2.1	At fair value through profit or loss	240
5.7.2.2	Held-to-maturity investment	241
5.7.2.3	Loans and Receivables	241
5.7.2.4	Available-for-sale	241
5.7.2.5	Other financial Liabilities	242
5.7.3	Derivate	242
5.7.4	Bilanzierung von Finanzinstrumenten	243
5.7.4.1	Ansatz und Bewertung	243
5.7.4.2	Wertminderungen und Wertaufholungen	246
5.7.5	Bilanzierung derivater Finanzinstrumente	247
5.7.6	Umklassifizierung	248
5.7.7	Hedge-Accounting	250
5.7.7.1	Fair-value-hedge	251
5.7.7.2	Cash-flow-hedge	251
5.7.7.3	Foreign-currency-hedge	252
5.7.8	Fallstudie: Wertpapiere	252
5.7.9	Aktuelle Entwicklung nach IFRS 9	253
5.8	Eigenkapital	255
5.8.1	Ansatz und Ausweis	255
5.8.2	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital	256
5.8.3	Eigene Anteile	256
5.8.4	Mitarbeiteroptionen (Stock-Options)	257
5.8.5	Neubewertungsrücklage	258
5.9	Rückstellungen	258
5.9.1	Anwendungsbereich des IAS 37	258
5.9.2	Ansatz von Rückstellungen	258

5.9.3	Abgrenzung zu sonstigen Schulden und Eventualverbindlichkeiten	261
5.9.4	Bewertung von Rückstellungen	261
5.9.5	Restrukturierungsrückstellungen	263
5.9.6	Pensionsrückstellungen und ähnliche Leistungen	264
5.9.7	Fallstudie: Restrukturierungsrückstellungen	265
5.9.8	Aktuelle Entwicklung des IAS 37	266
5.10	Verbindlichkeiten	267
5.10.1	Ansatz und Ausweis	267
5.10.2	Bewertung	267
5.11	Latente Steuern	268
5.11.1	Ziel und Zwecksetzung	268
5.11.2	Anwendungsbereich des IAS 12	269
5.11.3	Das Temporary-Konzept	269
5.11.4	Liability-Method	269
5.11.5	Ansatz latenter Steuern	269
5.11.5.1	Aktivische Steuerabgrenzung	270
5.11.5.2	Passivische Steuerabgrenzung	271
5.11.5.3	Permanente Differenzen	271
5.11.6	Let the tax follow the income	272
5.11.7	Bewertung latenter Steuern	273
5.11.8	Fallstudie: Latente Steuern	274
6.	Weitere Abschlussbestandteile	276
6.1	Gesamtergebnisrechnung	276
6.1.1	Ausweis- und Gliederungsvorschriften	276
6.1.2	Bilanzierungsfehler sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	278
6.1.3	Erlösrealisation	279
6.1.4	Ergebnis je Aktie	279
6.1.4.1	Unverwässertes Ergebnis	280
6.1.4.2	Verwässertes Ergebnis	280
6.2	Anhang	280
6.3	Kapitalflussrechnung	282
6.3.1	Ermittlung des Cashflows	282
6.3.2	Inhalt und Aufbau	283
6.3.3	Fallstudie: Kapitalflussrechnung	284
6.4	Eigenkapitalveränderungsrechnung	287
6.5	Segmentberichterstattung	287
6.5.1	Segmentabgrenzung	288
6.5.2	Segmentdaten	290
	Stichwortregister	293