

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXI

### 1. Teil. Begriffliche und verrechnungstechnische Grundlagen

§ 1. Buchführung und Bilanz als Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens .....	1
1. Die Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens .....	1
2. Tabellarische Übersicht über das betriebliche Rechnungswesen .....	4
§ 2. Die Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens .....	7
1. Übersicht .....	7
2. Einzahlungen – Einnahmen; Auszahlungen – Ausgaben .....	8
3. Ertrag – Aufwand; Leistung – Kosten .....	9
4. Betriebsausgaben – Aufwand; Betriebseinnahmen – Ertrag .....	11
5. Erfolg – Betriebsergebnis .....	12
§ 3. Begriff und Formalaufbau der Bilanz .....	13
1. Die Erfassung des betrieblichen Umsatzprozesses mit Hilfe der Bilanz .....	13
2. Der Formalaufbau der Bilanz .....	16
§ 4. Arten und Aufgaben der Bilanz .....	21
1. Einteilungskriterien der Bilanzarten (Überblick) .....	21
2. Die Aufgaben der Handels- und Steuerbilanz .....	24
§ 5. Die doppelte Buchführung (Überblick) .....	26
1. Die Auflösung der Bilanz in Konten .....	26
2. Die vier Grundtypen von Buchungsfällen .....	29
3. Das Kapitalkonto und seine Hilfskonten .....	33
a) Das Gewinn- und Verlustkonto .....	33
b) Das Entnahmenkonto (Privatkonto) .....	35
c) Das Einlagenkonto .....	37
d) Schema der Beziehungen zwischen Kapitalkonto, Gewinn- und Verlustkonto, Entnahmenkonto und Einlagenkonto .....	37
4. Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses .....	38
a) Überblick über die Jahresabschlußvorbereitungen .....	38
b) Die Abschlußübersicht .....	42
c) Fallbeispiel eines einfachen Jahresabschlusses .....	44

## 2. Teil. Gesetzliche Vorschriften zur Führung von Büchern und zur Aufstellung des Jahresabschlusses

§ 6. Gesetzliche Buchführungsvorschriften .....	55
1. Der nach handelsrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis .....	55
2. Der nach steuerrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis .....	57
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung .....	57
b) Aufzeichnungspflichten für die Umsatzbesteuerung .....	58
c) Sonstige Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten ..	59
d) Aufzeichnung des Wareneingangs und Warenausgangs ..	61
§ 7. Gesetzliche Vorschriften zur Aufstellung des Jahresabschlusses .....	62
1. Neuregelung der handelsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften durch das Bilanzrichtlinien-Gesetz .....	62
2. Nach dem HGB zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen .....	65
a) Die Vorschriften für Unternehmen aller Rechtsformen .....	65
b) Die ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften .....	67
c) Nach dem HGB zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichtete Unternehmen .....	68
3. Nach dem Publizitätsgesetz zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen .....	70
§ 8. Gesetzliche Vorschriften zur steuerlichen Gewinnermittlung .....	71
1. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	71
2. Die Umkehrung des Maßgeblichkeitsprinzips .....	73

## 3. Teil. Die Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses

§ 9. Überblick .....	76
§ 10. Allgemeine Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses .....	80
1. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	80
a) Begriff und Herkunft .....	80
b) Materielle und formelle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung .....	82
2. Inhalt und Auslegung der Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB .....	84
3. Der Grundsatz der Bilanzklarheit .....	88
4. Der Grundsatz der Bilanzwahrheit .....	89

§ 11. Grundsätze für die Bilanzierung dem Grunde nach .....	91
1. Der Grundsatz der Bilanzidentität .....	91
2. Der Grundsatz der Vollständigkeit .....	92
3. Das Bruttoprinzip (Verrechnungsverbot) .....	93
§ 12. Grundsätze für die Bilanzierung der Höhe nach .....	94
1. Der Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-concern-Prinzip) .....	94
2. Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität) .....	95
a) Die Stetigkeit der Anwendung der Bewertungsgrundsätze .....	95
b) Die Fortführung der Wertansätze (Prinzip des Wertzusammenhanges) .....	96
<b>4. Teil. Gliederung des Jahresabschlusses und Inhalt der Bilanzpositionen</b>	
§ 13. Allgemeine Gliederungsgrundsätze für die Bilanz .....	99
§ 14. Die Gliederung der Bilanzen der Kapitalgesellschaften nach dem HGB .....	101
§ 15. Tabellarischer Überblick über die allgemeinen Gliederungsgrundsätze für die Bilanz .....	104
§ 16. Allgemeine Gliederungsgrundsätze für die Erfolgsrechnung .....	105
1. Die Erfolgsrechnung als Bestandteil des Jahresabschlusses .....	105
2. Bruttoprinzip oder Nettoprinzip .....	106
3. Trennung von Betriebserfolg und neutralem Erfolg .....	107
4. Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren .....	107
§ 17. Die Gliederung der Erfolgsrechnung der Kapitalgesellschaften nach dem HGB .....	109
§ 18. Tabellarischer Überblick über die allgemeinen Gliederungsgrundsätze für die Gewinn- und Verlustrechnung .....	113
§ 19. Die Eignung der Jahresabschlußgliederung für die Analyse des Jahresabschlusses .....	114
1. Einblicke in die Vermögensstruktur .....	114
a) Der Ausweis der Wertpapiere und Beteiligungen .....	114
b) Der Ausweis der Forderungen .....	115
2. Einblicke in die Kapitalstruktur .....	118
3. Einblicke in die finanzielle Struktur .....	121
a) Die horizontale Kapital-Vermögensstrukturregel .....	121
b) Die vertikale Kapitalstrukturregel .....	122
4. Einblicke in die Liquiditätslage .....	124
5. Einblicke in die Ertragslage .....	128

**5. Teil. Allgemeine Bewertungsgrundsätze**

§ 20. Die aus dem Prinzip kaufmännischer Vorsicht abgeleiteten Bewertungsprinzipien .....	131
§ 21. Das Problem der Unternehmenserhaltung im Jahresabschluß .....	135
1. Formen der Kapitalerhaltung .....	135
2. Formen der Substanzerhaltung .....	136
§ 22. Einzelbewertung – Gesamtbewertung .....	139
§ 23. Bewertungsmaßstäbe der Handels- und Steuerbilanz .....	141
1. Überblick .....	141
2. Die Anschaffungskosten .....	142
3. Die Herstellungskosten .....	144
a) Der Begriff der Herstellungskosten .....	144
b) Die Zusammensetzung der Herstellungskosten .....	145
aa) Die Herstellungskosten der Kostenrechnung .....	145
bb) Die handels- und steuerrechtlichen Herstellungskosten .....	147
4. Der aus dem Markt- oder Börsenpreis abgeleitete Wert ....	150
5. Der am Bilanzstichtag beizulegende Wert .....	151
6. Der aufgrund erwarteter Wertschwankungen für notwendig erachtete Wert .....	152
7. Der aufgrund steuerlicher Vorschriften zulässige niedrigere Wert .....	153
8. Der Teilwert .....	154
§ 24. Überblick über die Bewertungsvorschriften für die Handels- und Steuerbilanz .....	156
1. Die Bewertungsvorschriften des HGB .....	156
2. Die Bewertungsvorschriften des Einkommensteuergesetzes .....	160

**6. Teil. Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Aktiva**

§ 25. Die Abschreibung von Gegenständen des Anlagevermögens .....	164
1. Begriff, Arten und Aufgaben der Abschreibung .....	164
2. Die wirtschaftliche Nutzungsdauer .....	167
3. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer .....	168
4. Der Restverkaufserlös .....	169
5. Die Verfahren planmäßiger Abschreibung .....	170
a) Überblick .....	170
b) Die Zeitabschreibung .....	171
aa) Abschreibung in gleichbleibenden Jahresbeträgen (lineare Abschreibung) .....	171
bb) Abschreibung in fallenden Jahresbeträgen (degressive Abschreibung) .....	172

cc) Abschreibung mit steigenden Jahresbeträgen (progressive Abschreibung) .....	176
c) Die Leistungsabschreibung (variable Abschreibung) ....	176
6. Außerplanmäßige Abschreibungen .....	177
7. Beibehaltung des niedrigeren Wertes oder Wertaufholung (Zuschreibung) .....	180
§ 26. Die Bewertung gleichartiger Vorräte .....	181
1. Überblick über die Verfahren .....	181
2. Die Durchschnittsmethode .....	184
3. Die Verbrauchsfolgeverfahren .....	185
4. Tabellarischer Überblick über die Verfahren der Vorratsbewertung .....	187
§ 27. Die Bewertung von Forderungen .....	188
1. Allgemeine Grundsätze .....	188
2. Die Bewertung uneinbringlicher und zweifelhafter Forderungen .....	189

### 7. Teil. Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Passiva

§ 28. Überblick über die Passivseite der Bilanz .....	192
§ 29. Abgrenzung bestimmter Passivposten gegeneinander .....	194
1. Rücklagen – Rückstellungen .....	194
2. Rückstellungen – Verbindlichkeiten .....	196
3. Rechnungsabgrenzungsposten – Rückstellungen – Verbindlichkeiten .....	197
4. Wertberichtigungen – Rückstellungen .....	198
§ 30. Rücklagen .....	199
1. Überblick .....	199
2. Kapitalrücklage und gesetzliche Rücklage .....	199
3. Sonstige Rücklagen .....	202
4. Steuerfreie Rücklagen .....	203
5. Die Bilanzierung der Rücklagen .....	205
§ 31. Rückstellungen .....	205
1. Begriff, Aufgaben und Systematisierung der Rückstellungen .....	205
2. Der handelsrechtliche Rückstellungsbegriff .....	211
3. Der steuerrechtliche Rückstellungsbegriff .....	212
4. Tabellarische Übersicht über die Rückstellungen .....	215
§ 32. Verbindlichkeiten .....	217

### 8. Teil. Erläuterung der Bilanz und der Erfolgsrechnung durch den Anhang und den Lagebericht

§ 33. Aufgaben und Aufstellung .....	219
§ 34. Der Anhang .....	220

1. Inhalt und Aufbau nach §§ 284–288 HGB .....	220
2. Die Schutzklausel .....	224
3. Tabellarische Übersicht über den Anhang .....	226
4. Zusätzliche Berichtspflichten im Anhang der Aktiengesellschaft .....	227
§ 35. Der Lagebericht .....	231
1. Inhalt und Aufbau nach § 289 HGB .....	231
2. Einzelangaben gem. § 289 II 1–4 HGB .....	233
3. Tabellarische Übersicht über den Lagebericht .....	234

### 9. Teil. Der Jahresabschluß des Konzerns

§ 36. Der Begriff des Konzernabschlusses .....	237
§ 37. Die Konzern-Rechnungslegungsvorschriften .....	239
§ 38. Theoretische Grundlagen des Konzernabschlusses .....	241
1. Die Einheitstheorie .....	241
2. Die Interessentheorie .....	243
§ 39. Die Aufgaben des Konzernabschlusses .....	244
§ 40. Der Konsolidierungskreis .....	247
1. Der Kreis der nach dem HGB und dem Publizitätsgesetz zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichteten Unternehmen .....	247
a) Konzernabschlüsse .....	247
b) Teilkonzern- und befreiende Konzernabschlüsse .....	249
2. Voraussetzungen für die Einbeziehung eines Konzernunternehmens in den Konzern- bzw. Teilkonzernabschluß nach dem HGB .....	252
a) Konsolidierungsgebote .....	252
b) Konsolidierungsverbote .....	253
c) Konsolidierungswahlrechte .....	253
d) Schematische Übersicht über den Konsolidierungskreis nach dem HGB .....	255
§ 41. Die Konzernbilanz .....	257
1. Voraussetzungen für die Konsolidierung .....	257
a) Gliederung .....	257
b) Bewertung .....	258
c) Bilanzstichtag .....	261
2. Die Konsolidierung des Kapitals .....	261
a) Aufgabe der Kapitalkonsolidierung .....	261
b) Durchführung der Kapitalkonsolidierung nach § 301 HGB .....	263
3. Die Forderungs- und Schuldenkonsolidierung .....	265
4. Die Konsolidierung des Erfolges .....	266
a) Der Grundsatz der Eliminierung konzerninterner Ergebnisse .....	266

b) Schematisches Beispiel zur Technik der Ausschaltung konzerninterner Gewinne .....	267
c) Die Behandlung von Zwischenergebnissen nach dem HGB .....	269
§ 42. Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung .....	271
1. Das Problem der Eliminierung und Umgliederung der Innenumsatzerlöse .....	271
2. Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung nach dem HGB .....	274
§ 43. Der Konzernanhang und der Konzernlagebericht .....	275
1. Der Konzernanhang .....	276
a) Begriff und Aufgaben .....	276
b) Angaben über den Konsolidierungskreis .....	277
c) Weitere Pflichtangaben gem. § 314 HGB .....	279
2. Der Konzernlagebericht .....	280
§ 44. Erste Ansätze einer Vereinheitlichung von Konzern-Rechnungslegungsvorschriften im internationalen Bereich .....	282
1. Systeme internationaler Rechnungslegung (Überblick) .....	282
2. Unterschiede und Gemeinsamkeiten zwischen den Grundsätzen der Rechnungslegung nach dem HGB und den IAS .....	288

#### 10. Teil. Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses

§ 45. Die Jahresabschlußprüfung .....	292
1. Allgemeine Charakteristik .....	292
2. Die Aufgaben der Jahresabschlußprüfung .....	293
3. Gegenstand und Umfang der Jahresabschlußprüfung .....	295
§ 46. Die Prüfung der Bestandteile des Jahresabschlusses .....	297
1. Die Prüfung der Buchführung .....	297
2. Die Prüfung der Bilanz .....	298
3. Die Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	300
4. Die Prüfung des Anhangs und des Lageberichts .....	300
§ 47. Der Prüfungsbericht .....	302
§ 48. Der Bestätigungsvermerk .....	304
§ 49. Das Urteil des Abschlußprüfers .....	306
§ 50. Die Offenlegung des Jahresabschlusses .....	307

#### 11. Teil. Ziele und Instrumente der Bilanzpolitik

§ 51. Der Begriff der Bilanzpolitik .....	309
§ 52. Die Ziele der Bilanzpolitik .....	310
1. Bilanzpolitik als Teilbereich der Unternehmenspolitik .....	310

2. Die bilanzpolitischen Ziele im einzelnen .....	311
a) Die Unternehmenserhaltung (Kapitalerhaltung, Substanzerhaltung) .....	312
b) Die Kapitalsicherung .....	313
c) Die Kapitalerweiterung .....	314
d) Die Kapitalumschichtung (optimale Kapitalstruktur) ...	315
e) Die Liquiditätsverbesserung .....	315
f) Die Steuerminimierung .....	316
g) Die Ausschüttungspolitik .....	316
h) Meinungsbildungspolitik .....	317
§ 53. Das bilanzpolitische Instrumentarium .....	319
1. Überblick .....	319
2. Mittel zur formellen Beeinflussung der Bilanzstruktur .....	320
3. Mittel zur materiellen Beeinflussung der Bilanzstruktur ...	320
a) Vor dem Bilanzstichtag .....	322
b) Nach dem Bilanzstichtag .....	323
c) Zeitliche Mittel zur Beeinflussung der Bilanzstruktur ..	324
§ 54. Interdependenzen bei der Gestaltung des Erfolgs-, Vermögens- und Schuldenausweises .....	325
Sachverzeichnis .....	331