

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Inhaltsübersicht</i>		VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XLV
<i>Literaturauswahl</i>		LI
<i>Quellen im Internet</i>		LI

Erster Teil Grundlagen

A. Überblick	1	1
§ 1 Gegenstand	1	1
§ 2 Internationalität und Adressaten	2	1
§ 3 Darstellung	5	2
B. Rechtsordnung	7	2
§ 1 Überblick	7	2
§ 2 Deutsches und Europäisches Recht	8	3
I. Deutsche Gesetze	8	3
II. Europäische Rechtsgrundlagen	10	3
III. Europäische Reformen	11	4
1. Übersicht	11	4
2. Schwerpunkte	12	4
3. Ausblick	14	4
IV. Umsetzung in Deutschland	16	5
§ 3 International Accounting Standards (IAS/IFRS)	19	6
§ 4 Jahresabschluß und Konzernabschluß	21	6
§ 5 Praxis der Rechtsanwendung	23	7
§ 6 Rechtsnatur und Rechtsschutz	25	7
§ 7 Steuerrecht	27	8
C. Bilanzrechtliche Grundbegriffe	28	8
§ 1 Bilanz	28	8
§ 2 Ergebnis	32	9
§ 3 Ausweis	35	10
§ 4 Aktiva/Passiva	36	10

Inhaltsverzeichnis

§ 5 Gewinn- und Verlustrechnung	37	10
I. Gegenüberstellung	37	10
II. Ertrag/Aufwand	39	11
III. Betriebsausgaben	40	11
D. Buchführung	42	12
§ 1 Einfache Funktion	42	12
§ 2 Rechtsrahmen	44	12
§ 3 Konten	45	12
I. Aufgabe	45	12
II. Bestandskonten	46	13
III. Ergebniskonten	48	13
§ 4 Doppelte Buchführung	50	14
I. Technik	50	14
1. Allgemeines	50	14
2. Aktivtausch	51	14
3. Passivtausch	52	14
4. Bilanzverlängerung	53	15
5. Bilanzverkürzung	54	15
6. Zusammengesetzte Buchungen	55	15
II. Kontenrahmen	56	16
§ 5 „Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung“ (GoB)	61	16
I. Grundlage und Rechtsbegriff	61	16
II. Doppelte Buchführung	63	17
III. Lebende Sprache	64	17
IV. Rechtspraxis	65	18
§ 6 Steuerrecht	67	18
E. Inventar und Inventur	69	18
§ 1 Inventar	69	18
I. Allgemeines	69	18
II. Vereinfachungen	72	19
1. Festbewertung	73	19
2. Gruppen- oder Sammelbewertung	74	20
§ 2 Inventur	78	21
I. Allgemeines	78	21
II. Zeit	80	21
§ 3 Steuerrecht	82	21
F. Rechnungswesen international	83	22
§ 1 Allgemeines	83	22
§ 2 International Accounting Standards (IAS/IFRS)	84	22

Zweiter Teil		
Internationale Rechnungslegung: Rechtsvergleichung		
A. Unternehmensrecht	86	23
§ 1 Unternehmensführung (<i>Corporate Governance</i>)	86	23
§ 2 Finanzierung und Unternehmensbewertung (<i>Rating</i>)	89	24
I. Bilanzbild und Bilanzrecht	89	24
II. Internationale Dimension	91	24
III. Bewertungsrecht und Finanzierungskosten	92	25
IV. Internationales Unternehmensfinanzrecht	94	25
§ 3 Bilanzrechtsexperten	95	26
I. Allgemeines	95	26
II. Prüfungsausschuß (<i>Audit Committee</i>)	96	26
B. Bilanzwahrheit und Bilanzklarheit	97	26
§ 1 Ein getreues Bild (<i>A True and Fair View</i>)	97	26
I. Internationaler Grundsatz	97	26
II. Prozeßrecht und Grenzen	98	27
§ 2 Vergleichendes Bilanzrecht (<i>Comparative Accounting Law</i>)	100	27
§ 3 Bilanzrecht in den USA (<i>U.S. „GAAP“</i>)	102	28
I. Unternehmenspublizität als Rechtsgebiet	102	28
II. U.S. „Generally Accepted Accounting Principles“	104	29
III. Rechtsmaßstab: Present Fairly und Materiality	109	30
C. International Accounting Standards (IAS/IFRS)	111	30
§ 1 International Accounting Standards Board (IASB)	111	30
I. Ursprung	111	30
II. Ziele	112	31
III. Organisation, Standardsetzer und Finanzierung	114	31
IV. Kritik	117	32
§ 2 Standardsetzung	120	33
I. Spektrum der Standards („IFRS“)	120	33
II. Verfahren (<i>Due Process</i>)	122	33
§ 3 Geltung von IAS/IFRS	125	34
I. Sachlich	125	34
II. Zeitlich	126	34
§ 4 Qualitätsmerkmale (<i>The Objective and Qualitative Characteristics of Financial Statements</i>)	127	34
I. Präjudizienrecht und Systemdenken	127	34
II. IASB Rahmenkonzept (<i>Framework</i>)	129	35
III. The Objective of Financial Statements	133	36
1. Finanzinformationen und Rechenschaft	133	36
2. Annahmen: Accrual Basis und Going Concern	136	36
IV. Qualitative Characteristics of Financial Statements	137	36
1. Allgemeines	137	36
2. Verständlichkeit (<i>Understandability</i>)	138	37

3. Relevanz (<i>Relevance/Materiality</i>)	139	37
4. Verlässlichkeit (<i>Reliability</i>)	141	38
5. Vergleichbarkeit (<i>Comparability</i>)	143	38
6. Einschränkungen (<i>Constraints</i>)	144	38
§ 5 Internationale Harmonisierung	145	39
D. IAS/IFRS in der Europäischen Union	146	39
§ 1 Erste EG-Bilanzrechtverordnung (1606/2002)	146	39
§ 2 Übernahme und Anwendung von IAS/IFRS	148	40
I. Generalnorm	148	40
1. Grundsatz der Bilanzwahrheit	148	40
2. Europäischer „Ordre Public“	150	40
3. Informationsqualität	152	41
II. Anerkennungsverfahren	154	41
1. Gegenstand	154	41
2. Regelungsverfahren und Regelungsausschuß	155	41
3. Sachverständigenebene	157	42
III. Übernommene IAS/IFRS und Kritik	159	42
1. Zweite EG-BilanzrechtVO (1725/2003) und Änderungen	159	42
2. Rahmenkonzept des IASB	161	43
3. Gemengelagen	163	43
IV. Fazit und Rechtspraxis	165	44
§ 3 IAS/IFRS als Europarecht	168	45
E. Sprache und Übersetzung	169	45
§ 1 Allgemeines	169	45
§ 2 Internationale Bedeutung und Europäische Union	170	46
§ 3 Europäische Union und IAS/IFRS	172	46
F. Bilanzrecht in Deutschland und Rechtsschutz	173	47
§ 1 Die Rechtsordnung (Übersicht)	173	47
§ 2 Geltung der IAS/IFRS: Europarecht und deutsches Recht	174	47
I. Allgemeines	174	47
II. Konzernabschluß	176	47
1. Europarecht	176	47
2. Europarechtsnormen bei IAS/IFRS-Abschluß	179	48
3. Deutsches Recht	180	49
III. Jahresabschluß	183	49
1. Europarecht	183	49
2. Deutsches Recht	185	50
§ 3 IAS/IFRS: Erste Anwendung (<i>First-time Adoption</i> , IFRS 1)	187	50
I. Allgemeines und Europarecht	187	50
II. Erstmalige Anwendung der IFRS (Übersicht)	188	51
1. Gegenstand und Funktion	188	51
2. Adressaten	189	51

3. Eröffnungsbilanz	190	51
4. Anforderungen	192	51
5. Mißbrauch	193	52
III. Anpassungsbedarf (Übersicht)	194	52
§ 4 Mitwirkung des DRSC (§ 342 HGB)	197	53
I. Rechtsgrundlage, Funktion und Struktur	197	53
II. Legitimität und Vermutungswirkung (§ 342 Abs. 2 HGB)	199	53
III. Rechtsanbindung	201	54
§ 5 Rechtsschutz	203	54
I. Allgemeines	203	54
II. Europarecht (IAS/IFRS) und Gerichtsstand	204	55
III. Schiedsverfahren	206	55

**Dritter Teil
Jahresabschluß**

A. Übersicht	207	56
§ 1 Bedeutung	207	56
I. Allgemeines	207	56
II. Steuerrecht	208	56
§ 2 Aufstellungspflicht und Bestandteile	209	57
I. Handelsbilanzrecht	209	57
II. Internationale Standards (IAS/IFRS)	211	57
III. Europarecht und IAS/IFRS	213	57
§ 3 Darstellung	215	58
B. Erstellung	216	58
§ 1 Ausgangslage	216	58
§ 2 Aufstellung und Feststellung	217	59
I. Rechtspraktische Begriffe	217	59
II. Mitwirkung	220	59
§ 3 Unterzeichnung	221	60
I. Pflicht und Beweisfunktion	221	60
II. Änderungen	223	60
§ 4 Elektronische Publizität (Internet)	224	61
I. Allgemeines	224	61
II. Signatur	226	61
§ 5 Internationale Standards (IAS/IFRS)	227	61
I. Abschlußaufstellung und Unterzeichnung	227	61
II. Änderungen (IAS 8)	228	61
C. Bilanzierungsgrundsätze	230	62
§ 1 Generalnorm	230	62
I. Bilanzwahrheit und Bilanzklarheit	230	62
II. Internationale Basis	232	63

Inhaltsverzeichnis

§ 2 Rechtsquellen	233	63
§ 3 Verhältnis zu den Einzelregeln	234	63
D. Ein getreues Bild (<i>A True and Fair View</i>)	235	64
§ 1 Ansatz und Überblick	235	64
§ 2 Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	237	64
I. Handelsrecht: Motive	237	64
II. Rechtssystem	238	64
§ 3 Europarecht	241	65
I. Übersicht	241	65
II. Europarechtsfördernde Auslegung	242	65
III. Rechtsvergleichung	245	66
§ 4 Jahresabschluß bei Kapitalgesellschaften	246	67
I. Überblick	246	67
II. Weitere Besonderheiten	247	67
§ 5 Die Generalnorm	248	67
I. Ausgangspunkt	248	67
II. Europäische Rechtsgrundlage	249	68
III. Umsetzung und Rechtsvergleich	251	68
IV. Europäischer Gerichtshof	253	69
§ 6 Rechtspraxis: Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	255	69
I. Gesamtbild	255	69
II. Vermögenslage (<i>Company's Assets, Liabilities</i>)	256	70
III. Finanzlage (<i>Company's Financial Position</i>)	257	70
IV. Ertragslage (<i>Company's Profit or Loss</i>)	258	70
V. Empfängerhorizont: Umsetzung	259	71
VI. Anhang	263	72
VII. Beweisrecht	266	72
§ 7 Internationalisierung	268	73
E. Theorien zum Jahresabschluß	269	73
§ 1 Ansatz	269	73
§ 2 Statische Theorie	270	74
§ 3 Dynamische Theorie	272	74
§ 4 Organische Theorie	274	75
§ 5 Bilanzrecht	275	75
F. Darstellung des Abschlusses (<i>Presentation of Financial Statements, IASB Framework/IAS 1</i>)	277	76
§ 1 Einzel- und Konzernabschluß (<i>General Purpose Financial Statements</i>)	277	76
§ 2 Zweck des Abschlusses (<i>Purpose of Financial Statements</i>)	279	76
I. Allgemeines	279	76
II. Kapitalmarktkonzept	281	77

III. Methodik	282	77
IV. Kritik: Minderheitsvoten (<i>Dissenting Opinions</i>)	285	78
§ 3 Rechtsvorgaben für die Darstellung (<i>Presentation</i>)	288	79
I. Allgemeines	288	79
II. Bestandteile des Abschlusses (<i>Components of Financial Statements</i>)	290	79
III. Grundlegende Überlegungen (<i>Overall Considerations</i>)	291	80
IV. Europarecht	294	81
§ 4 Kritik und Fortgang	296	81

Vierter Teil
Bilanz (*Balance Sheet*)

A. Handelsbilanz und Steuerbilanz	300	84
§ 1 Übersicht	300	84
§ 2 Handelsbilanz	301	84
§ 3 Steuerbilanz	302	84
§ 4 Maßgeblichkeit	305	85
I. Inhalt	305	85
II. Praxis	307	86
III. Zwingendes Bilanzrecht	308	86
IV. Tragweite	309	86
V. Rechtspraxis	311	87
VI. Rechtspolitik und Generalnorm	313	87
§ 5 Internationale Rechnungslegung (IAS/IFRS)	315	88
B. Bilanzgrundsätze und Bilanzregeln (<i>Qualitative Characteristics of Financial Statements</i>)	317	89
§ 1 Übersicht	317	89
§ 2 Wahrheit (<i>True and Fair</i>)	318	89
§ 3 Klarheit (<i>Understandability</i>)	321	90
§ 4 Vollständigkeit (<i>Completeness</i>)	323	90
§ 5 Einzelbewertung/Verrechnungsverbot (<i>Aggregation/Offsetting</i>)	324	91
§ 6 Bilanzidentität (Periodisierung)	326	91
§ 7 Stichtag/Periodenabgrenzung (<i>Accrual Basis</i>)	328	92
§ 8 Stetigkeit/Vergleichbarkeit (<i>Comparability</i>)	330	93
§ 9 Vorsicht (<i>Prudence</i>)	332	93
§ 10 Wesentlichkeit (<i>Materiality</i>)	335	94
C. Gliederung (<i>Structure</i>)	338	95
§ 1 Klarheitsgrundsatz	338	95
§ 2 Kapitalgesellschaften	342	95
I. Darstellungstetigkeit	342	95

Inhaltsverzeichnis

II. Vorjahresbetrag	343	96
III. Mitzugehörigkeit	344	96
IV. Weitere Untergliederung	345	96
§ 3 Gliederungsschema	346	96
I. Große und mittelgroße Kapitalgesellschaften	346	96
II. Kleine Kapitalgesellschaften	349	97
III. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag	350	97
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	351	97
§ 4 International Accounting Standards (IAS/IFRS)	352	98
D. Ansatz	353	98
§ 1 Übersicht	353	98
§ 2 Vermögensgegenstand/Schuld	355	98
I. Bilanzierungsfähigkeit	355	98
II. Aktivierbarkeit („Vermögensgegenstände“)	357	99
1. Sachen und Immaterielles	357	99
2. Bewert- und Veräußerbarkeit	359	99
3. Beispiele, Ausnahmen und Aufwandsbuchung	362	100
III. Passivierbarkeit („Schulden“)	366	101
IV. Steuerrecht	369	101
1. Ausgangslage	369	101
2. Wirtschaftsgüter	371	102
3. Kritik	373	103
§ 3 Unternehmensvermögen	374	103
I. Problemlage	374	103
II. Regel	375	103
III. Abgrenzung	376	104
1. Vermögensgegenstände	376	104
2. Schulden	378	104
IV. Steuerrecht	379	105
1. Betriebsvermögen	379	105
2. Abgrenzung	380	105
V. Einlage/Entnahme	383	105
1. Handelsrecht	383	105
2. Steuerrecht	384	106
§ 4 Zugehörigkeit zum Vermögen	387	106
I. Allgemeines	387	106
II. Problem	388	107
III. Wirtschaftliches Eigentum	389	107
IV. Kauf/Besitz	393	108
V. Eigentumsvorbehalt	394	108
VI. Sicherungsübereignung	395	109
VII. Bareinlage	396	109
VIII. Leasing	397	109
1. Allgemeines	397	109

2. Regelung	400	110
3. Steuerrecht	402	110
§ 5 Bilanzierungspflicht	405	111
§ 6 Bilanzierungsverbote	406	112
I. Schwebende Geschäfte	407	112
1. Grundsatz	407	112
2. Ausnahmen	408	112
II. Gründungsaufwand/Kosten der Eigenkapitalbeschaffung	409	112
III. Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	410	113
IV. Abschluß von Versicherungsverträgen	411	113
V. Steuerrecht	412	113
§ 7 Bilanzierungswahlrechte	413	113
§ 8 Steuerrecht	416	114
I. Problem	416	114
II. Handelsrechtliche Aktivierungswahlrechte	417	114
III. Handelsrechtliche Passivierungswahlrechte	420	115
IV. Kritik	421	115
V. Steuerliche Wahlrechte	422	115
§ 9 International Accounting Standards (IAS/IFRS)	423	116
E. Bewertung	424	116
§ 1 Bewertungsregeln	424	116
I. Übersicht und Problemlage	424	116
II. Wert	426	116
III. Bilanzidentität	428	117
IV. Unternehmensfortführung	431	118
V. Stichtagsprinzip	432	118
1. Periodisierung	432	118
2. Wertaufhellung/Wertbeeinflussung	433	118
3. Aufwand und Ertrag	435	118
VI. Einzelbewertung und Pauschalbewertung	436	119
VII. Vorsicht	438	119
VIII. Realisationsprinzip	439	119
1. Allgemeines	439	119
2. Langdauernde Fertigung	441	120
IX. Imparitätsprinzip	443	120
X. Stetigkeit	446	121
XI. Abweichungen	447	121
§ 2 Bewertungstechnik	448	121
I. Höchstwertprinzip	448	121
II. Planmäßige Abschreibungen	449	122
III. Außerplanmäßige Abschreibungen	450	122
IV. Schulden	452	122
V. Untergrenzen	453	123
VI. Beibehaltung	454	123
VII. Einlage/Entnahme	455	123

Inhaltsverzeichnis

§ 3 Steuerrecht	456	124
I. Allgemeines	456	124
II. Untergrenzen	458	124
III. Abschreibungen	460	124
IV. Bewertungsvergünstigungen	461	125
1. Übersicht und erhöhte Absetzungen	461	125
2. Sonderabschreibungen	463	125
3. Ziel	464	125
4. Kritik	465	126
V. Zuschreibung	466	126
VI. Einlage/Entnahme	467	126
§ 4 Umgekehrte Maßgeblichkeit	469	127
§ 5 Anschaffungskosten	471	127
I. Allgemeines	471	127
II. Anschaffungsnebenkosten	475	128
III. Nachträgliche Anschaffungskosten	478	129
IV. Schema	479	129
V. Steuerrecht	480	129
VI. Tausch	481	129
1. Steuerrecht	481	129
2. Handelsrecht	483	130
VII. Unentgeltlicher Erwerb	485	130
VIII. Übertragung stiller Rücklagen	486	131
§ 6 Herstellungskosten	487	131
I. Allgemeines	487	131
II. Kostenarten	490	132
III. Einzurechnende Kosten	491	132
1. Handelsrecht	491	132
2. Steuerrecht	495	133
IV. Umfang der Gemeinkosten	498	134
§ 7 Abgrenzungen	501	134
I. Anschaffungskosten – Herstellungskosten	501	134
II. Herstellungskosten – Erhaltungsaufwand	506	135
§ 8 Korrekturwerte	510	137
I. Allgemeines	510	137
II. Zeitwert	511	137
III. Börsen- oder Marktwert	514	138
IV. Steuerrecht: Teilwert	515	138
1. Begriff	515	138
2. Geschichte	517	138
3. Ermittlung	520	139
a) Grenzwerte	521	139
b) Vermutungen	524	140
4. Einzelfragen	528	141
§ 9 International Accounting Standards (IAS/IFRS)	530	141

F. Anlagevermögen	531	141
§ 1 Übersicht und Begriff	531	141
I. Rechtsgrundlagen	531	141
II. Anlage- und Umlaufvermögen	532	142
III. Zuordnung und Abgrenzung	533	142
IV. Differenzierung des Anlagevermögens	534	142
§ 2 Anlagegitter	535	142
§ 3 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	537	143
I. Allgemeines	537	143
II. Bilanzierungshilfe	538	143
III. Überschuldung	539	144
IV. Steuerrecht	540	144
§ 4 Beteiligungen	541	144
I. Anteile an Unternehmen	541	144
II. Zweckbestimmung	543	144
III. Vermutung	544	145
IV. Bewertung	545	145
§ 5 Verbundene Unternehmen	546	145
I. Allgemeines	546	145
II. Mutter- und Tochterunternehmen	548	146
III. Einbeziehung in einen Konzernabschluß	549	146
IV. Befreiender Konzernabschluß	551	146
§ 6 Bewertung	552	146
I. Handelsrecht	552	146
1. Ausgangslage	552	146
2. Abnutzbarkeit	553	147
3. Abschreibungen (Übersicht)	554	147
II. Steuerrecht	557	147
§ 7 Abschreibungen – Allgemeines	560	148
I. Aufgaben	560	148
II. Formen	562	148
III. Gesamtabschreibung	564	149
§ 8 Planmäßige Abschreibungen	565	149
I. Grundlagen	565	149
II. Verfahren	568	150
1. Wahlrecht	568	150
2. Lineare Abschreibung	569	150
3. Degressive Abschreibung	571	150
4. Leistungsabhängige Abschreibung	574	151
5. Vereinfachungen	575	151
6. Änderung des Abschreibungsplans	576	152
7. Steuerrecht	577	152
§ 9 Außerplanmäßige Abschreibungen	581	153
I. Handelsrecht	581	153

1. Zeitwert	581	153
2. Weitere Abschreibungen	584	154
a) Allgemeines	584	154
b) Gesetzesmaterialien	588	154
c) Minderheitenschutz	589	155
d) Kapitalgesellschaften	591	155
3. Umgekehrte Maßgeblichkeit	595	156
4. Beibehaltung/Wertaufholung	597	157
a) Handelsrechtliche Vorgaben	597	157
b) Steuerrechtliches Wertaufholungsgebot	601	157
c) Fazit: Handelsrechtliche Wertaufholungspflicht	603	158
II. Geringwertige Anlagegegenstände	604	158
III. Steuerrecht	608	159
1. Allgemeines	608	159
2. § 5 Abs. 1 S. 1 EStG	610	159
IV. Ausweis steuerlicher Abschreibungen	613	160
1. Wertberichtigung	613	160
2. Anhang	614a	161
§ 10 Immaterielle Vermögensgegenstände	615	161
I. Allgemeines	615	161
II. Handelsrecht	618	162
1. Prüfungskriterien	618	162
2. Immaterieller Vermögensgegenstand	619	162
3. Entgeltlichkeit	620	162
4. Erwerb	623	163
5. Rechtsfolge	624	163
III. Steuerrecht	625	163
§ 11 Geschäfts- oder Firmenwert	627	164
I. Allgemeines	627	164
II. Handelsrecht	630	164
III. Steuerrecht	633	165
G. Umlaufvermögen	635	166
§ 1 Begriff	635	166
§ 2 Bewertung	636	166
I. Handelsrecht	636	166
II. Steuerrecht	639	167
§ 3 Vorräte	641	167
I. Allgemeines	641	167
II. Einzelbewertung und Bewertungsvereinfachung	642	167
III. Verbrauchsfolgeverfahren	645	168
IV. Steuerrecht	649	169
§ 4 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	650	169
I. Begriff und Überblick	650	169
II. Aktivierungszeitpunkt	651	169
III. Ansatz und Bewertung	652	169

IV. Wechselforderungen	655	170
V. Fremdwährungsforderungen	656	170
§ 5 Immaterielle Vermögensgegenstände	658	171
I. Handelsrecht	658	171
II. Steuerrecht	659	171
H. Passiva	660	171
I. Eigenkapital – Allgemeines	663	172
§ 1 Grundlagen	663	172
I. Bilanzbegriff	663	172
II. Hybride Finanzierungsformen	665	172
III. Haftkapital und Kapitalstruktur (<i>Rating</i>)	668	173
§ 2 Ausweis	670	174
I. Festes und veränderliches Eigenkapital	670	174
II. Einzelkaufmann	671	174
III. Personenhandelsgesellschaften	672	174
1. Allgemeines (OHG/KG und GmbH & Co. KG)	672	174
2. Kapitalanteil	673	175
3. Negativer Kapitalanteil	674	175
4. Feste Kapitalanteile	676	175
5. Kommanditanteile	677	175
6. Darstellung	680	176
IV. Schutz	681	176
1. Allgemeines	681	176
2. Entnahmen	682	177
3. Verdecktes Eigenkapital (GmbH & Co. KG)	683	177
§ 3 Offene Rücklagen	684	177
I. Allgemeines	684	177
II. Personenhandelsgesellschaften	685	177
§ 4 Stille Rücklagen	688	178
I. Allgemeines	688	178
II. Arten	689	178
III. Kritik	690	179
IV. Aufdeckung („Steuerentstrickung“)	693	179
J. Eigenkapital – Kapitalgesellschaften	697	181
§ 1 Gezeichnetes Kapital	697	181
I. Begriff	697	181
II. Ausstehende Einlagen	699	181
1. Rechtsnatur	699	181
2. Bruttoausweis	700	181
3. Nettoausweis	701	181
III. Wertansatz	702	182
IV. Kapitalerhaltung	704	182
§ 2 Kapitalrücklage	707	183

§ 3 Gewinnrücklagen	708	183
I. Begriff	708	183
II. Gesetzliche Rücklage	709	183
III. Satzungsmäßige Rücklagen	710	184
IV. Andere Gewinnrücklagen	711	184
1. Begriff	711	184
2. Aktiengesellschaft	712	184
a) Rücklagenbegrenzung	712	184
b) Vorstand und Aufsichtsrat	714	185
c) Hauptversammlung	716	185
3. Konzern	719	186
4. Gesellschaft mit beschränkter Haftung	721	186
V. Rücklage für eigene Anteile	722	187
VI. Steuerrecht	723	187
§ 4 Jahresergebnis und Ergebnisverwendung	724	187
I. Allgemeines	724	187
II. Bilanzaufstellung	726	187
1. Allgemeines	726	187
2. Teilweise Ergebnisverwendung	727	188
3. Vollständige Ergebnisverwendung	729	188
4. Bilanzbild	730	188
5. Verwendungsrechnung	733	189
§ 5 Buchmäßige Überschuldung	734	189
I. Ausweis	734	189
II. Bedeutung	735	190
K. Sonderposten mit Rücklagenanteil	736	190
§ 1 Begriff	736	190
I. Steuerstundung	736	190
II. Bildung und Ausweis	738	191
§ 2 Einzelfälle steuerfreier Rücklagen	741	191
I. Rücklagen für Veräußerungsgewinne (§ 6b EStG)	741	191
1. Ausgangslage: Zweck	741	191
2. Funktionsweise	742	192
3. Die steuerfreie Rücklage	744	192
II. Rücklage für Ersatzbeschaffung	746	193
III. Rücklagen für Kapitalexpert	749	193
L. Rückstellungen	751	194
§ 1 Begriff	751	194
I. Bestandteil der Schulden	751	194
II. Unsichere Belastungen	752	194
III. Rückstellungen/Offene Rücklagen	753	194
§ 2 Problemlage	754	195
I. Liquiditätssicherung	754	195
II. Periodenabgrenzung	755	195

III. Mißbrauchgefahren	757	195
IV. Fremdkapital	759	196
§ 3 Bildung von Rückstellungen	761	196
I. Ungewisse Verbindlichkeiten	761	196
1. Außenverpflichtung	761	196
2. Verursachungsprinzip	763	197
3. Inanspruchnahme	765	198
II. Gewährleistungen	766	198
III. Drohende Verluste und Verbindlichkeit	767	198
IV. Unterlassene Instandhaltung	770	199
V. Aufwandsrückstellungen	771	199
VI. Abschließender Regelkanon	774	200
§ 4 Auflösung von Rückstellungen	776	200
§ 5 Bewertung	778	201
I. Wahrscheinlichkeitsurteile	778	201
II. Wertansätze	780	202
III. Einzel- und Pauschalrückstellung	781	202
§ 6 Steuerrecht	783	203
I. Passivierungspflicht	783	203
II. Passivierungsverbote	785	203
III. Bewertung	786	203
§ 7 Pensionsrückstellungen	788	204
I. Alterssicherung der Arbeitnehmer	788	204
II. Handelsrecht	790	205
1. Ansatz	790	205
2. Rentenbarwert	792	205
3. Anwartschaften: Barwert und Teilwertuntergrenze	793	205
4. Weitere Bewertungsverfahren (IAS 19)	795	206
5. Anhang	797	206
6. Eigene Altersversorgung	798	207
III. Steuerrecht	799	207
1. Ansatz	799	207
2. Bewertung	800	207
3. Eigene Altersversorgung	802	208
IV. Restrisiko: Anpassungen und Alternativen	803	208
§ 8 Rückstellung für Ausgleichsanspruch nach § 89b HGB	804	208
I. Ausgangslage	804	208
II. Handelsrecht	805	208
III. Steuerrecht	806	209
IV. Kritik	807	209
§ 9 Steuerrückstellungen	809	210
I. Steuersubjekt	809	210
II. Kapitalgesellschaften	810	210
III. Betriebsprüfung und Zweifel	812	210

M. Verbindlichkeiten	813	211
§ 1 Allgemeines	813	211
I. Ansatz	813	211
II. Grenzfälle	816	212
1. Rangrücktritt	816	212
2. Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen	817	212
3. Genußrechte	818	212
III. Bewertung	820	213
IV. Steuerrecht	822	213
§ 2 Fremdwährungsverbindlichkeiten	825	214
I. Allgemeines	825	214
II. Währungsschwankungen	826	214
III. Einzelbewertung und Imparität	828	215
IV. Ausnahmen (Kompensation)	830	215
V. Steuerrecht	832	215
§ 3 Disagio/Damnum	833	216
I. Sachverhalt	833	216
II. Handelsrecht	835	216
III. Steuerrecht	837	217
§ 4 Ausweis und Erläuterung	838	217
N. Rechnungsabgrenzungsposten	839	217
§ 1 Begriff	839	217
§ 2 Periodenabgrenzung	840	218
I. Allgemeines	840	218
II. Funktionsweise	842	218
1. Ausgaben	842	218
2. Einnahmen	843	219
III. Theorien zum Jahresabschluß	844	219
§ 3 Handelsrecht	846	219
I. Allgemeines	846	219
II. Beispiele	838	220
1. Bilanzierungspflicht und Wahlrechte	838	220
2. Umsatzsteuer	849	220
III. Abgrenzung: Verbindlichkeit und Rückstellung	850	220
IV. Auflösung	851	221
§ 4 Steuerrecht	852	221
O. Steuerabgrenzung	853	221
§ 1 Begriff	853	221
§ 2 Allgemeines	854	222
I. Zu niedriger Aufwand	854	222
II. Zu hoher Aufwand	856	222
§ 3 Technik	857	223
I. Passive Steuerabgrenzung (§ 274 Abs. 1 HGB)	857	223

II. Aktive Steuerabgrenzung (§ 274 Abs. 2 HGB)	858	223
III. Bewertung	860	224
IV. Saldierung/Sonderausweis	861	224
P. Haftungsverhältnisse	863	224
§ 1 Gegenstand	863	224
§ 2 Ausweis: Vorrang der Passivierung	864	225
§ 3 Abgrenzungsbeispiele	866	225
Q. Personenhandelsgesellschaften	868	226
§ 1 Handelsrecht	868	226
§ 2 Steuerrecht	871	226
I. Ausgangslage	871	226
II. Sondervergütungen	873	227
III. Gesellschafterdarlehen	876	227
IV. Gewinnermittlung: Gesamthandbereich/Sonderbereich	877	228
1. Überblick	877	228
2. Gesamthandbereich	878	228
3. Sonderbereich	879	228
a) Abgrenzung	879	228
b) Sondervergütungen	880	229
c) Sonderbetriebsvermögen	881	229
d) Sonderbilanzen I und II	882	229
4. Addition	883	229
5. Ergänzungsbilanz	884	230
V. Besteuerungsverfahren	886	230
R. International Accounting Standards (IAS/IFRS)	887	230
§ 1 Bilanz (<i>Balance Sheet</i>)	887	230
I. Allgemeines	887	230
II. Rechtsgrundlagen	889	231
III. Übersicht zur Darstellung	890	231
§ 2 Bilanzbegriffe	891	231
I. Allgemeines	891	231
II. Assets (Vermögenswerte)	893	232
1. Definition: Dynamisches Konzept	893	232
2. Vermögensvorteil (<i>Future Economic Benefit</i>)	895	233
3. Rechtspositionen (<i>Legal Rights</i>)	898	233
4. Fristigkeit (<i>Current and Non-current Assets</i>)	900	234
III. Liabilities (Schulden)	901	234
1. Definition: Dynamisches Konzept	901	234
2. Gegenwärtige Verpflichtung (<i>Present Obligation</i>)	903	234
3. Abgrenzung (<i>Future Commitment</i>) und Unwiderruflichkeit	906	235
IV. Equity (Eigenkapital)	908	236
1. Definition als Bilanzgröße	908	236
2. Gliederung (<i>Issued Capital/Reserves</i>)	910	236

Inhaltsverzeichnis

§ 3 Praxisbezüge der Bilanzierung	911	237
I. Abgrenzungsproblem	911	237
II. Auslegungsregel: „Substance rather than Form“	913	237
III. Internationale Bewertungspraxis	916	238
§ 4 Darstellungsregeln für Balance Sheets	918	239
I. Allgemeines	918	239
1. Abschlußregeln	918	239
2. Kapitalerhaltung und Gewinnermittlung (<i>Capital Maintenance and Determination of Profit</i>)	920	240
II. Methoden des Bilanzausweises	924	240
1. Fristigkeit (<i>Current/Non-Current</i>) und Liquidität (<i>Liquidity</i>)	924	240
2. Kurz- und langfristige Vermögenswerte (<i>Current/Non-Current Assets</i>)	929	242
3. Kurz- und langfristige Schulden (<i>Current/Non-Current Liabilities</i>)	933	242
III. Ansatz (<i>Recognition</i>) und Bewertung (<i>Measurement</i>)	938	244
1. Ansatz als Abschlussposten (<i>Recognition Criteria</i>)	938	244
2. Grenzfälle	940	244
3. Bewertung (<i>Measurement of Future Economic Benefit</i>)	942	245
4. Bewertungsmethoden (<i>Historical Cost, Fair Value etc.</i>)	944	245
5. Bewertungsgrundsatz	948	246
IV. Folgebewertung (<i>Measurement after Recognition</i>)	950	246
1. Wertänderungen (Übersicht)	950	246
2. Obergrenze: Erzielbarer Betrag (<i>Recoverable Amount</i>)	952	247
3. Wertminderung (<i>Impairment</i>)	958	248
4. Prüfungspflicht	960	248
5. Wertaufholung	962	249
6. Zwischenfazit für die Praxis	963	249
7. Buchwert (<i>Carrying Amount</i>)	965	250
8. Abschreibungen (<i>Depreciations</i>)	966	250
9. Neubewertung (<i>Revaluation</i>)	968	250
V. International Valuation Standards und Kritik (<i>IVS, IAS/IFRS</i>)	972	251
VI. Events after Balance Sheet Date	977	252
1. Genehmigung (<i>Authorised for Issue</i>)	977	252
2. Anpassungen (<i>Adjusting Events</i>)	978	253
3. Neue Sachverhalte (<i>Non-adjusting Events</i>)	980	253
VII. Fehlerkorrektur (<i>Prior Period Errors</i>)	982	253
§ 5 Mindestgliederung der Bilanz (<i>Minimum of Line Items</i>)	984	254
I. Allgemeines und Übersicht	984	254
II. Langfristige Vermögenswerte	987	255
1. Ausgangslage	987	255
2. Sachanlagen (<i>Property, Plant and Equipment</i>)	988	255
3. Immaterielle Vermögenswerte (<i>Intangible Assets</i>)	991	256

III. Finanzvermögenswerte (<i>Financial Assets</i> etc.)	992	256
1. Ausgangslage	992	256
2. Finanzinstrumente (<i>Financial Instruments</i>)	993	257
IV. Schulden (<i>Liabilities</i>)	998	258
1. Ausgangslage	998	258
2. Rückstellungen (<i>Provisions</i>)	1001	258
3. Eventualschulden (<i>Contingent Liabilities</i>)	1006	259
4. Fazit für die Praxis (Beispiele)	1008	260
V. Steuerposten (<i>Tax Items</i>)	1011	261
1. Ausgangslage	1011	261
2. Current Tax Liabilities and Assets	1012	261
3. Deferred Tax Liabilities and Assets	1013	261
§ 6 Zusätzliche Angaben in Bilanz oder Anhang	1015	262
I. Allgemeines	1015	262
II. Beispiele für Untergliederungen	1017	262
III. Beispiel: Eigenkapital (<i>Share Capital/Reserves</i>)	1018	263

Fünfter Teil

Gewinn- und Verlustrechnung (*Income Statement*)

A. Aufgabe	1020	265
§ 1 Pflicht und Abgrenzung	1020	265
§ 2 Darstellung der Ergebnisquellen	1022	265
§ 3 Aufwand und Ertrag	1024	266
B. Einzelkaufleute/Personenhandelsgesellschaften	1026	266
§ 1 Grundsätze	1026	266
§ 2 Form	1027	267
§ 3 Mindestgliederung	1029	267
C. Kapitalgesellschaften	1031	268
§ 1 Überblick	1031	268
§ 2 Gesamtkosten-/Umsatzkostenverfahren	1032	268
I. Schemata	1032	268
II. Unterschiede	1036	270
III. Beurteilung	1038	270
IV. Gliederungsstetigkeit	1041	271
§ 3 Einzelne Posten – Gesamtkostenverfahren (§ 275 HGB)	1042	271
I. Umsatzerlöse (Abs. 2 Nr. 1)	1042	271
II. Bestandsveränderungen (Abs. 2 Nr. 2)	1043	271
III. Andere aktivierte Eigenleistungen (Abs. 2 Nr. 3)	1045	272
IV. Sonstige betriebliche Erträge (Abs. 2 Nr. 4)	1046	272
V. Materialaufwand/Personalaufwand (Abs. 2 Nrn. 5 u. 6)	1048	272
VI. Abschreibungen (Abs. 2 Nr. 7)	1049	273
VII. Sonstige betriebliche Aufwendungen (Abs. 2 Nr. 8)	1052	273

VIII. Finanzergebnis (Abs. 2 Nrn. 9–13)	1053	273
IX. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (Abs. 2 Nr. 14)	1054	274
X. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen (Abs. 2 Nrn. 15/16)/Außerordentliches Ergebnis (Nr. 17)	1055	274
1. Regelung	1055	274
2. Inhalt	1057	274
3. Periodenfremde Erträge/Aufwendungen	1059	275
XI. Steuern (Abs. 2 Nrn. 18/19)	1060	275
1. Allgemeines	1060	275
2. Körperschaftsteuer: Zusätzlicher Aufwand/Ertrag	1061	276
3. Übergangsregelung	1063	276
XII. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag (Abs. 2 Nr. 20)	1064	276
XIII. Ergebnisverwendung	1065	277
§ 4 Einzelne Posten – Umsatzkostenverfahren (§ 275 HGB)	1065	277
I. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (Abs. 3 Nr. 2)	1066	277
II. Bruttoergebnis vom Umsatz (Abs. 3 Nr. 3)	1068	277
III. Vertriebskosten (Abs. 3 Nr. 4)	1069	278
IV. Allgemeine Verwaltungskosten (Abs. 3 Nr. 5)	1070	278
V. Sonstige betriebliche Erträge/Aufwendungen (Abs. 3 Nrn. 6/7)	1071	278
D. Steuerrecht	1072	278
§ 1 Allgemeines	1072	278
§ 2 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	1073	278
§ 3 Beispiel „persönliche Lebensführung“	1075	279
§ 4 Beispiel „Sanktionen“	1078	280
E. International Accounting Standards (IAS/IFRS)	1080	280
§ 1 Gewinn- und Verlustrechnung (<i>Income Statement</i>)	1080	280
I. Allgemeines	1080	280
II. Rechtsgrundlagen	1082	281
§ 2 Darstellungsregeln für Income Statements	1083	281
I. Gewinn oder Verlust (<i>Profit or Loss</i>)	1083	281
II. Ertrag und Aufwendungen (<i>Income and Expenses</i>)	1084	281
1. Charakterzüge	1084	281
2. Income (Ertrag): Revenue und Gains	1086	282
3. Expenses (Aufwendungen)	1090	283
III. Ausweisregeln	1092	283
1. Allgemeines	1092	283
2. Ansatz (<i>Recognition of Income and Expenses</i>)	1094	284
3. Bewertung (<i>Measurement</i>)	1099	285
IV. Wahl der Darstellungsmethoden	1100	285
V. Gesamtkostenverfahren (<i>Nature of Expense Method</i>)	1104	286
VI. Umsatzkostenverfahren (<i>Function of Expense Method</i>)	1106	287

§ 3 Mindestgliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (<i>Minimum of Line Items</i>)	1109	288
I. Allgemeines	1109	288
II. Keine außerordentlichen Posten (<i>Extraordinary Items</i>)	1112	288
1. Tatbestand	1112	288
2. Kritik	1115	289
III. Umsatzerlöse (<i>Revenue</i>)	1118	290
IV. Finanzierungsaufwendungen (<i>Finance Costs</i>)	1119	290
V. Ergebnis aus Beteiligungen at equity	1122	291
VI. Steueraufwand (<i>Tax Expense</i>)	1123	291
VII. Ergebnis nach Steuern aus Discontinued Operations	1125	292
1. Regelung	1125	292
2. Geltungsbereich und Kritik	1129	292
VIII. Periodenergebnis (<i>Profit or Loss for the Period</i>)	1131	293
IX. Zusätzliche Angaben	1132	293

Sechster Teil

Eigenkapitalspiegel (*Statement of Changes in Equity*)

A. Grundlagen	1135	295
§ 1 Funktion	1135	295
§ 2 Rechtslage und Praxis	1136	295
B. Änderungen des Eigenkapitals (<i>Changes in Equity</i>)	1138	296
§ 1 Rechtsgrundlagen und Qualifikation	1138	296
§ 2 Angabepflichten	1140	296
I. Allgemeines	1140	296
II. Aufstellung und Anhang	1142	297
§ 3 Darstellung	1144	298
I. Wahlrecht	1144	298
II. Spaltenformat (<i>Statement of Changes in Shareholders' Equity</i>)	1145	298
III. Kurzversion (<i>Statement of Recognised Income and Expense</i>)	1146	298

Siebenter Teil

Kapitalflußrechnung (*Cash Flow Statement*)

A. Grundlagen	1147	299
§ 1 Unternehmensfinanzierung	1147	299
§ 2 Kapitalflußrechnung: Begriff und Bedeutung	1148	299
§ 3 Rechtslage	1150	300

B. Kapitalflußrechnungen (Cash Flow Statements, IAS 7)	1152	300
§ 1 Rechtsgrundlagen und Qualifikation	1152	300
§ 2 Darstellung der Kapitalflußrechnung	1154	301
I. Allgemeines	1154	301
II. Kapitalflüsse aus betrieblichen Tätigkeiten (Operating Activities)	1157	302
III. Kapitalflüsse aus Investitionstätigkeiten (Investing Activities)	1159	303
IV. Kapitalflüsse aus Finanzierungstätigkeiten (Financing Activities)	1161	304
§ 3 Weitere Praxisfragen der Darstellung	1162	304
I. Zahlungsmittelbestand	1162	304
II. Ermittlung: Direkte bzw. indirekte Methode	1164	305
III. Wertänderungen	1167	306
§ 4 Format (Beispiel)	1168	306
§ 5 Kapitalflußrechnung nach DRS 2	1171	308

Achter Teil
Anhang (Notes)

A. Grundlagen	1172	309
§ 1 Teil des Jahresabschlusses	1172	309
§ 2 Bedeutung	1173	309
I. Generalnorm	1173	309
II. Verhältnis zu Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	1174	309
III. Ergänzung	1175	310
§ 3 Gliederung	1176	310
B. Rechtspraxis	1177	311
§ 1 Erläuterungen	1177	311
§ 2 Sonstige Pflichtangaben	1181	311
§ 3 Freiwillige Angaben	1187	313
§ 4 Unterlassen von Angaben	1188	313
I. Zweck	1188	313
II. Allgemeines	1189	313
III. Staatsschutzklausel	1190	313
IV. Sonstige Fälle	1191	314
C. International Accounting Standards (IAS/IFRS)	1195	315
§ 1 Funktion des Anhangs (Notes) als Abschlußelement	1195	315
§ 2 Anhangangaben (Notes)	1196	315
I. Definition (Definition)	1196	315
II. Struktur (Structure)	1198	316
§ 3 Bilanzierungsmethoden (Accounting Policies)	1200	316
I. Allgemeines	1200	316

II. Bewertungsgrundlagen (<i>Measurement Bases</i>)	1201	317
III. Methoden der Bilanzierung und der Bewertung	1204	317
§ 4 Schätzunsicherheiten (<i>Estimation Uncertainty</i>)	1207	318
§ 5 Weitere Anhangangaben (<i>Notes</i>)	1209	318
I. Ergänzende Informationen (<i>Supporting Information</i>)	1209	318
II. Andere Angaben (<i>Other Disclosures</i>)	1210	318
§ 6 Abweichungen vom Handelsrecht (EU/HGB)	1211	319

Neunter Teil
Lagebericht (*Directors' Financial Review*)

A. Handels- und Europarecht	1213	320
§ 1 Zweck und Generalnorm	1213	320
§ 2 Inhalt	1214	320
I. Gesamtlage	1214	320
II. Risikobeurteilung, Leistungsindikatoren und Strategien	1215	321
III. Einzelangaben	1218	321
§ 3 Maßstab und Regeln	1219	322
§ 4 Weitere Information	1221	322
B. International Accounting Standards (IAS/IFRS)	1223	323
§ 1 Financial Review by Management	1223	323
I. Zusatzinformation	1223	323
II. Berichtspraxis	1225	323
III. Verhältnis zum Abschluß (Beispiele)	1227	324
§ 2 Weitere Berichte	1228	324

Zehnter Teil
Konzernabschluß (*Consolidated Financial Statements*)

A. Einführung und Überblick	1229	325
§ 1 Konzernverhältnisse	1229	325
§ 2 Konzernabschlußbegriff (<i>Consolidated Financial Statements</i>)	1231	325
§ 3 Internationale Dimension	1232	326
I. Bedeutung	1232	326
II. Einheitsunternehmen und Weltabschluß	1234	326
III. Bewertungsfragen	1236	327
§ 4 Darstellung der Rechtsordnung	1238	327
B. Grundlagen	1239	328
§ 1 Konzern	1239	328
I. Aktienrecht	1239	328
II. Konzerngebilde	1241	328
III. Konzernrecht	1242	328

§ 2 Rechtsgrundlage und Praxis des Konzernabschlusses	1243	329
I. Europäische Rechtsgrundlage	1243	329
II. Elemente und Einheit	1246	330
1. HGB, Europarecht und IAS/IFRS	1246	330
2. Abschlußerstellung	1248	330
III. Rechnungslegung im Konzern	1250	331
IV. Gründe für einen Konzernabschluß	1254	332
V. Konsolidierter Abschluß	1258	332
VI. Jahresabschluß/Konzernabschluß	1260	333
VII. Konzerneigene Bilanzregeln	1261	333
§ 3 Aufstellungspflicht	1263	334
I. Allgemeines	1263	334
1. Konzernabschluß nach HGB	1263	334
2. Konzernabschluß nach IAS/IFRS	1264	334
3. Mutter-/Tochterverhältnis	1265	334
II. Verantwortung	1266	334
III. Handelsrecht	1267	335
1. Einheitliche Leitung (§ 290 Abs. 1 HGB)	1267	335
2. Beherrschungsmöglichkeit (§ 290 Abs. 2 HGB)	1269	335
§ 4 Konzept der Beherrschung (<i>Control</i>) nach IAS/IFRS	1270	336
I. Aufstellungspflicht des Mutterunternehmens	1270	336
II. Grundsatz der Control und andere Beteiligungsarten	1272	336
1. Tochterunternehmen (<i>Subsidiary</i>)	1272	336
2. Gemeinschaftsunternehmen (<i>Joint Venture</i>)	1276	337
3. Assoziiertes Unternehmen (<i>Associate</i>)	1280	338
4. Bilanzierungspflichten (Übersicht)	1284	338
III. Konkretisierung der Control	1285	339
1. Übersicht	1285	339
2. Vermutung bei Stimmrechtsmehrheit (<i>Voting Power</i>)	1286	339
3. Fallgruppenkatalog (<i>Voting Power</i>)	1290	340
4. Substanzprüfung und De Facto Control	1297	342
IV. Ende der Beherrschung	1299	342
V. Fazit: Europarecht und IAS/IFRS	1301	343
§ 5 Teilkonzernabschluß	1303	343
I. Problem (HGB und IAS/IFRS)	1303	343
II. § 290 Abs. 1 HGB	1305	344
III. § 290 Abs. 2 HGB, IAS/IFRS und Prüfungsgang	1207	344
§ 6 Befreiende Konzernabschlüsse	1309	345
I. Aufgaben	1309	345
II. Sitz in der Europäischen Union	1310	345
1. Allgemeines	1310	345
2. Befreiungsvoraussetzungen (§ 291 Abs. 2 HGB)	1312	345
3. Ausschluß bei Börsenhandel (§ 291 Abs. 3 Nr. 1 HGB)	1314	346
4. Minderheitenschutz (§ 291 Abs. 3 Nr. 2 HGB)	1315	346
III. Sitz außerhalb der Europäischen Union (§ 292 HGB)	1317	347
IV. Befreiung vom Konzernabschluß nach IAS/IFRS	1318	347

1. Ausgangslage	1318	347
2. Befreiungstatbestand	1320	347
3. Kritik und Mehrheitsschutz	1325	348
§ 7 Konsolidierungskreis (<i>Scope of Consolidated Financial Statements</i>)	1328	349
I. Allgemeines	1328	349
II. Einbeziehungswahlrechte nach Europarecht/HGB	1330	350
1. Allgemeines	1330	350
2. Verhältnismäßigkeit	1331	350
3. Beschränkungen	1333	350
4. Weiterveräußerung	1334	350
5. Assoziierte Unternehmen	1335	351
III. Reformlage nach HGB und IAS/IFRS	1336	351
§ 8 Vorlage- und Auskunftspflichten	1337	351
C. Weltabschluß und Mitwirkungspflichten	1338	352
§ 1 Internationalität	1338	352
§ 2 Praxis der Abschlußerstellung	1340	352
I. Rechtsgrundlage	1340	352
II. Gleichwertiger Ansatz	1341	353
III. Bewertung	1344	353
IV. Zeit	1345	354
§ 3 Vorlage- und Auskunftspflichten	1346	354
I. Ausgangslage	1346	354
II. Europarecht	1348	354
1. Gemeinschaftstreue und Siebente Richtlinie (83/349/EWG)	1348	354
2. Konzernabschluß nach IAS/IFRS	1350	355
III. Völkerrecht	1351	355
1. Allgemeines	1351	355
2. Anknüpfungspunkte	1353	356
IV. Internationales Konzernrecht	1354	356
V. Umfang	1355	357
VI. Durchsetzung	1356	357
VII. Auskunftsverbote	1357	357
D. Währungsumrechnung (<i>Foreign Currency Translation</i>)	1358	358
§ 1 Überblick	1358	358
I. Berichtswährung	1358	358
II. Bestimmung	1359	358
§ 2 Ausgangslage	1360	358
I. Europäische Währungsunion (HGB, IAS/IFRS)	1360	358
II. Problembereich	1361	359
III. Umrechnungsproblem	1362	359
§ 3 Rechtsgrundlagen und Methoden	1365	360
I. Europarecht	1365	360
II. Handelsgesetzbuch	1366	360

III. Umrechnungsmethoden	1369	360
1. Historische Kurse	1370	360
2. Stichtagskurse	1371	361
3. Zeitbezugsmethode	1374	361
4. Funktionale Umrechnungsmethode	1378	362
§ 4 Rechtspraxis	1380	362
I. Methodenfreiheit und IAS/IFRS	1380	362
II. Würdigung	1382	363
§ 5 Umrechnungsdifferenzen	1383	363
I. Begriffe	1383	363
II. Problem	1384	364
III. Handelsrechtliche Lösung	1385	364
IV. Rechnungslegung nach IAS/IFRS	1387	364
§ 6 Erläuterungspflichten	1388	365
E. Grundsätze und Regeln der Konsolidierung	1389	365
§ 1 Generalnorm: Ein getreues Bild (<i>A True and Fair View</i>)	1389	365
§ 2 Rechtsvorgaben und Praxis	1392	366
I. Informationsfunktion	1392	366
II. Internationalisierung und anzuwendende Normen	1393	366
III. Handelsrecht	1395	367
1. Grundlagen	1395	367
2. Analogie	1397	367
3. Eigenart	1398	368
IV. Rechtslage bei IAS/IFRS	1400	368
1. Standardsetzung	1400	368
2. Rechtspraxis	1401	368
V. Normenverhältnis: Generalnorm und Einzelregeln	1403	369
1. Handels- und Europarecht	1403	369
2. IASB („ <i>Overriding Principle</i> “) und Europarecht	1404	369
VI. Anhangangaben (<i>Notes</i>)	1405	370
§ 3 Darstellung als Einheitsunternehmen (<i>Unitary Business</i>)	1406	370
I. Einheitstheorie („ <i>Single Economic Entity</i> “)	1406	370
1. Allgemeines	1406	370
2. Minderheitsgesellschafter	1408	371
II. Konsolidierungsmethode (<i>Consolidation Procedures</i>)	1409	371
III. Stetigkeit (<i>Consistency of Presentation</i>)	1411	371
IV. Wesentlichkeit (<i>Materiality</i>)	1413	372
§ 4 Abschlußstichtag (<i>Reporting Date</i>)	1414	372
I. Konzernabschluß (<i>Consolidated Financial Statements</i>)	1414	372
II. Jahresabschlüsse (<i>Financial Statements</i>)	1415	372
III. Zwischenabschluß (<i>Additional Financial Statements</i>)	1418	373
§ 5 Gliederung (<i>Structure</i>)	1419	373

F. Konsolidierungstechnik	1420	374
§ 1 Bilanzansatz (<i>Recognition</i>)	1420	374
I. Zusammenfassung (<i>Combination</i>)	1420	374
II. IAS/IFRS-Regeln	1422	374
III. Handelsrechtliche Regeln	1424	375
IV. Konzerngrundsätze und Internationalisierung	1426	375
§ 2 Bewertung (<i>Measurement</i>)	1427	376
I. Einheitliche Bewertung (<i>Uniform Accounting Policies</i>)	1427	376
II. IAS/IFRS-Regeln	1429	376
III. Handelsrechtliche Regeln	1431	377
IV. Steuerliche Wertansätze	1432	377
§ 3 Jahresabschluß II (<i>Appropriate Adjustments</i>)	1433	377
I. Problemlage und IAS/IFRS-Leitlinie	1433	377
II. Handelsrecht und IAS/IFRS	1435	378
III. Praxis	1438	378
§ 4 Konsolidierung (<i>Consolidation</i>)	1439	379
I. Begriff	1439	379
II. Vollkonsolidierung	1440	379
III. Arten der Konsolidierung	1442	379
1. Allgemeines und Gang der Darstellung	1442	379
2. Kapitalkonsolidierung	1443	380
3. Schuldenkonsolidierung	1444	380
4. Zwischenergebnisse	1445	380
5. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1446	380
IV. Fazit	1447	381
G. Kapitalkonsolidierung nach HGB	1448	381
§ 1 Überblick	1448	381
§ 2 Erwerbsmethode (<i>Purchase Method</i>)	1449	382
§ 3 Erstkonsolidierung/Folgekonsolidierung	1451	382
§ 4 Anteile/Eigenkapital	1453	382
§ 5 Ansatz des Eigenkapitals: Buchwert oder Zeitwert?	1454	383
§ 6 Buchwertmethode	1458	384
I. Erstkonsolidierung	1458	384
1. Buchwert	1458	384
2. Unterschiedsbetrag	1460	384
a) Aktiver Unterschiedsbetrag	1461	385
b) Passiver Unterschiedsbetrag	1462	385
3. Behandlung	1463	385
4. Zuordnung	1466	386
5. Verbleibender Unterschiedsbetrag	1467	386
6. Technik	1470	387
7. Fazit	1471	388
8. Zeitwert	1472	388
9. Zeitpunkt	1473	388

10. Eigene Anteile	1476	388
11. Zusammenfassung	1477	389
II. Folgekonsolidierung	1478	389
1. Allgemeines	1478	389
2. Abschreibungen	1481	389
3. Aktiver verbleibender Unterschiedsbetrag	1482	389
4. Passiver verbleibender Unterschiedsbetrag	1483	390
5. Rücklagen	1486	390
6. Beispiel	1487	390
§ 7 Neubewertungsmethode	1489	391
I. Funktion	1489	391
II. Erstkonsolidierung	1490	392
1. Neubewertung	1490	392
2. Aktiver Unterschiedsbetrag	1492	393
3. Passiver Unterschiedsbetrag	1493	394
III. Folgekonsolidierung	1495	395
§ 8 Unterschiede beider Methoden	1496	396
I. Ausgangslage	1496	396
II. Buchwertmethode	1498	396
III. Neubewertungsmethode	1499	397
IV. Kritik	1500	397
§ 9 Interessenzusammenführung („ <i>Pooling of Interests Method</i> “)	1502	398
I. Ausgangslage	1502	398
II. Voraussetzungen	1505	399
III. Folgen: Konsolidierung und Unterschiedsbetrag	1506	399
IV. Behandlung eines Unterschiedsbetrags	1509	400
V. Fazit und Kritik	1510	401
H. Weitere Konsolidierungsschritte nach HGB	1512	401
§ 1 Schuldenkonsolidierung	1512	401
I. Ziel	1512	401
II. Rückstellungen	1514	402
III. Drittschuldverhältnisse	1515	402
IV. Wesentlichkeit	1517	402
V. Restbeträge (Aufrechnungsdifferenzen)	1518	402
1. Begriff	1518	402
2. Behandlung	1520	403
VI. Erstmalige Schuldenkonsolidierung	1521	403
§ 2 Zwischenergebnisse	1522	403
I. Ziel	1522	403
II. Jahresabschluß	1524	404
III. Konzernkosten	1526	404
1. Begriff	1526	404
2. Ermittlung	1527	404
3. Beispiele	1528	405

IV. Manipulationen („ <i>Earnings Management</i> “)	1530	405
V. Technik	1533	406
VI. Befreiungen	1534	406
§ 3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1537	407
I. Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung	1537	407
II. Gesamtkostenverfahren	1539	407
1. Umsatzerlöse	1539	407
2. Andere Erträge	1543	408
III. Umsatzkostenverfahren	1545	409
§ 4 Steuerabgrenzung	1546	409
I. Allgemeines	1546	409
II. Konzernabschluss	1547	409
III. Voraussetzungen	1550	410
IV. Anwendungsbereich	1551	410
1. Kapitalkonsolidierung (§ 301 HGB)	1551	410
2. Schuldenkonsolidierung (§ 303 HGB)	1552	410
3. Zwischenergebnisse (§ 304 HGB)	1553	410
4. Aufwands- und Ertragskonsolidierung (§ 305 HGB)	1554	410
V. Berechnung des Abgrenzungsbetrags	1555	411
§ 5 Anteile anderer Gesellschafter	1556	411
I. Problem	1556	411
II. Buchwertmethode	1558	411
III. Neubewertungsmethode	1559	412
IV. Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung	1560	413
I. Konsolidierung nach IAS/IFRS (<i>Consolidation Procedures</i>)	1561	413
§ 1 Allgemeines	1561	413
I. Vollkonsolidierung	1561	413
II. Weitere Methoden	1563	413
III. Übersicht	1564	414
§ 2 Kapitalkonsolidierung („ <i>Equity of the Group</i> “)	1565	414
I. Grundlagen	1565	414
1. Ausgangsposition	1565	414
2. Unternehmenszusammenschlüsse (<i>Business Combinations</i>)	1566	415
3. Reformprojekt und Konsequenzen	1568	415
II. Konsolidierung nach Erwerbsmethode (<i>Purchase Method</i>)	1570	416
1. Bilanzierungsmethode	1570	416
2. Bilanzierungsvorgang	1571	416
a) Neubewertung	1571	416
b) Konsolidierung	1573	417
3. Unternehmenserwerb (<i>Acquisition</i>)	1576	417
4. Anschaffungskosten (<i>Cost of a Business Combination</i>)	1579	418
a) Begriff	1579	418
b) Bestimmung (<i>Costs and Exchange Date</i>)	1580	418
c) Anpassungen (<i>Adjustments</i>)	1584	419

d) Anschaffungsnebenkosten (<i>Costs Directly Attributable</i>)	1585	419
5. Bilanzierung durch den Erwerber: Ausgangspunkt	1587	420
6. Ansatz identifizierbarer Vermögenswerte und Schulden	1589	420
a) Prüfungsvorgaben	1589	420
b) Ansatzkriterien	1590	421
c) Immaterielle Vermögenswerte	1592	421
7. Bewertung identifizierbarer Vermögenswerte und Schulden	1593	422
a) Prüfungsvorgaben	1593	422
b) Bewertungskriterien	1595	422
c) Beispiele	1596	422
8. Konsolidierungsergebnis: Geschäfts- oder Firmenwert (<i>Goodwill</i>)	1598	423
a) Begriff und Erstkonsolidierung	1598	423
b) Negativer Unterschiedsbetrag	1600	423
c) Beispiel und Berechnungsmuster	1602	424
d) Folgebewertung (<i>Impairment</i>)	1603	424
9. Ergebnis der Folgebewertung des Unternehmenserwerbs	1606	425
III. Minderheitsanteile (<i>Minority Interests</i>)	1607	425
1. Ausgangslage	1607	425
2. Erstkonsolidierung	1608	425
3. Folgeperioden	1609	426
4. Geschäfts- oder Firmenwert (<i>Goodwill</i>)	1610	426
§ 3 Schuldenkonsolidierung (<i>Intragroup Balances</i>)	1611	426
I. Grundlagen	1611	426
1. Funktion und Regelung	1611	426
2. Umfang	1613	427
3. Aufrechnung	1614	427
II. Beispiele der Schuldenkonsolidierung	1615	427
1. Ausstehende Einlage (<i>Shares Issued But Not Fully Paid</i>)	1615	427
2. Schulden (<i>Liabilities</i>): Begriff und Rückstellungen (<i>Provisions</i>)	1617	428
3. Eventualposten (<i>Contingent Liabilities/Assets</i>)	1621	429
4. Drittschuldverhältnisse	1623	429
III. Restbeträge (Aufrechnungsdifferenzen)	1624	429
§ 4 Zwischenergebnisse (<i>Intragroup Transactions</i>)	1625	430
I. Grundlagen	1625	430
1. Funktion und Regelung	1625	430
2. Einordnung	1626	430
II. Bereinigungspraxis	1627	430
1. Grundsatz	1627	430
2. Prüfungsvorgang (Konzernkosten)	1628	431
3. Zwischengewinne (<i>Intragroup Profits</i>)	1631	431
4. Zwischenverluste (<i>Intragroup Losses</i>)	1632	431
III. Minderheitsgesellschafter	1635	432

§ 5 Ertrags- und Aufwandskonsolidierung (<i>Intragroup Income and Expenses</i>)	1636	432
I. Grundlagen	1636	432
II. Konsolidierungspraxis	1637	433
1. Grundsatz	1637	433
2. Prüfungsvorgang	1638	433
3. Technik	1640	434
III. Darstellungsbeispiel (<i>Consolidated Income Statement</i>)	1642	434
§ 6 Ergänzende Regeln	1643	435
I. Equity-Methode	1643	435
1. Ausgangslage	1643	435
2. Wertansatz bei Ersterfassung	1645	436
3. Generalverweis	1646	436
4. Bilanzierungspraxis	1647	436
a) Allgemeines	1467	436
b) Unterschiedsbetrag	1648	437
5. Folgebehandlung	1649	437
a) Verfahren	1649	437
b) Korrekturen zum Erwerbszeitpunkt	1650	437
c) Fortschreibung	1651	437
6. Wertminderungsaufwendungen	1653	438
II. Quotenkonsolidierung (<i>Proportionate Consolidation</i>)	1654	438
1. Gegenstand: Gemeinschaftsunternehmen	1654	438
2. Wahlrecht	1656	439
3. Verfahren	1657	439
III. Angabepflichten im Anhang (<i>Notes</i>)	1660	440
§ 7 Kritik: Konzernverhältnisse und „Creative Acquisition Accounting“	1661	440
J. Konzern-Kapitalflußrechnung (<i>Consolidated Cash Flow Statement</i>)	1664	441
§ 1 Funktion	1664	441
§ 2 Grundlagen	1665	441
I. Aufstellungspflicht	1665	441
II. Rechtsgrundlagen und Manipulation	1667	442
III. Aufstellungspraxis	1670	442
§ 3 Währungsumrechnung (<i>Foreign Currency Translation</i>)	1672	443
I. Problemlage	1672	443
II. Umrechnung	1674	443
III. Ausweis	1677	444
§ 4 Änderungen im Konsolidierungskreis	1678	444
§ 5 Format (Beispiel)	1680	445

K. Konzern-Eigenkapitalspiegel		
<i>(Consolidated Statement of Changes in Equity)</i>	1681	446
§ 1 Grundlagen	1681	446
I. Funktion	1681	446
II. Rechtslage	1682	446
§ 2 Darstellung	1684	447
I. Allgemeines	1684	447
II. Das „Konzerner Eigenkapital“ („ <i>Equity of the Group</i> “)	1686	447
1. Problem	1686	447
2. Darstellung	1688	447
3. Einzelheiten der Berechnung	1689	448
III. Konzerngesamtergebnis	1692	449
§ 3 Format (Beispiel)	1695	449
L. Konzernanhang (Notes)	1696	450
§ 1 Funktion als Teil des Konzernabschlusses	1696	450
§ 2 Verhältnis zum Anhang im Jahresabschluß	1698	451
§ 3 Einzelheiten und Europarecht (IAS/IFRS)	1699	451
M. Segmentberichterstattung (Segment Reporting)	1701	452
§ 1 Grundlagen	1701	452
I. Funktion	1701	452
II. Rechtslage	1703	452
III. Praxis und Rechtsmaßstab	1705	453
§ 2 Segmentberichterstattung (IAS 14)	1706	453
I. Allgemeines	1706	453
II. Definition der Segmente (<i>Identifying Reportable Segments</i>)	1708	454
1. Berichtspflichtige Segmente	1708	454
2. Geschäftssegment	1712	455
3. Geographisches Segment	1713	455
III. Ansatz und Bewertung (<i>Segment Accounting Policies</i>)	1714	455
1. Segmentdaten	1714	455
2. Segmentergebnis	1715	455
3. Segmentbilanz	1718	456
IV. Methoden	1720	457
§ 3 Praxis und Kritik	1724	457
§ 4 Format (Beispiel)	1728	458
§ 5 Segmentberichterstattung nach DRS 3	1729	459
N. Konzernlagebericht (Directors' Financial Review of the Group)	1730	460
O. Einzelabschluß (Separate Financial Statements)	1732	460
§ 1 Allgemeines	1732	460
§ 2 Begriff	1734	461
§ 3 Bilanzierung von Subsidiaries, Jointly Controlled Entities und Associates	1737	461

I. Rechtsgrundlagen	1737	461
II. Bedingungen	1738	462
III. Bilanzmethoden	1741	462
IV. Angabepflichten	1744	463
§ 4 Anerkennung nach Handelsrecht	1745	464
P. Steuerrecht	1748	464
§ 1 Grundlagen	1748	464
I. Konzern und Steuerrechtssubjekte	1748	464
II. Einheitsbesteuerung (<i>Unitary Taxation</i>)	1749	465
III. Praxis	1750	465
§ 2 Konzerninterne Lieferungs- und Leistungsbeziehungen	1751	465
§ 3 Kernaspekte	1752	466
I. Verdeckte Gewinnausschüttung	1752	466
II. Gesellschafter-Fremdfinanzierung	1756	467
III. Verdeckte Einlage	1758	467
IV. Schwestergesellschaften	1759	468
V. Fremdvergleich (<i>Dealing at Arm's Length</i>)	1763	468
§ 4 Organschaft	1765	469

Elfter Teil

Prüfung (*Auditing*) und Offenlegung (*Disclosure*)

A. Prüfung (<i>Auditing</i>)	1767	470
§ 1 Bedeutung	1767	470
§ 2 Pflicht	1769	470
I. Jahresabschluß (<i>Financial Statements</i>)	1769	470
II. Konzernabschluß (<i>Consolidated Financial Statements</i>)	1771	471
III. Einzelabschluß (<i>Separate Financial Statements</i>)	1772	471
§ 3 Abschlußprüfer	1773	471
I. Auswahl	1773	471
II. Ausschlußgründe	1775	472
§ 4 Prüfungspraxis und Bericht	1778	473
I. Jahresabschluß (<i>Financial Statements</i>)	1778	473
1. Gegenstand und Umfang der Prüfung	1778	473
2. Wesentlichkeit (<i>Materiality</i>)	1780	473
3. Prüfungsbericht	1783	474
II. Konzernabschluß (<i>Consolidated Financial Statements</i>)	1785	475
III. Einzelabschluß (<i>Separate Financial Statements</i>)	1789	476
§ 5 Bestätigungsvermerk	1790	476
§ 6 Durchsetzung (<i>Enforcement</i>)	1794	477
§ 7 Internationalisierung	1797	477

Inhaltsverzeichnis

B. Offenlegung (<i>Disclosure</i>)	1798	478
§ 1 Allgemeines	1798	478
§ 2 Jahresabschluß und Einzelabschluß	1799	478
§ 3 Konzernabschluß und Einzelabschluß	1802	479
§ 4 Registergericht	1803	479
§ 5 Sanktionen und Kritik	1804	480

**Zwölfter Teil
Schlußbetrachtung**

A. Gegenwart, Vergangenheit und Zukunft	1807	481
B. Ausblick	1810	482
<i>Anhang</i>		483
<i>Sachregister</i>		489