

SCHÄFFER

POESCHEL

Reiner Quick/Matthias Wolz

Bilanzierung in Fällen

Grundlagen, Aufgaben und Lösungen
nach HGB und IFRS

6., überarbeitete Auflage

2016
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Autoren:

Prof. Dr. Reiner Quick, Fachgebiet Rechnungswesen, Controlling und Wirtschaftsprüfung,
Technische Universität Darmstadt

Prof. Dr. Matthias Wolz, Lehrstuhl für Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung, Universität Trier

Redaktionsstand 15.08.2016

Dozenten finden die Abbildungen und Tabellen dieses Lehrbuchs unter
www.sp-dozenten.de (Registrierung erforderlich)



Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Print: ISBN 978-3-7910-3474-4 Bestell-Nr. 20474-0002

ePDF: ISBN 978-3-7992-7014-4 Bestell-Nr. 20474-0151

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwendung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2016 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

www.schaeffer-poeschel.de

service@schaeffer-poeschel.de

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin

Umschlaggestaltung: Kienle gestaltet, Stuttgart

(Bildnachweis: Shutterstock)

Satz: Claudia Wild, Konstanz

Druck und Bindung: Schätzl Druck & Medien GmbH & Co. KG, Donauwörth

Printed in Germany

Oktober 2016

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Tochterunternehmen der Haufe Gruppe

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Abbildungsverzeichnis | XIII |
| Tabellenverzeichnis | XV |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| | |
| Teil 1: Bilanzierung nach HGB | 1 |
| | |
| I. Grundlagen der handelsrechtlichen Rechnungslegung | 3 |
| A. Klassische Bilanztheorien | 3 |
| B. Rechnungslegungszwecke | 7 |
| C. Gesetzliche Grundlagen | 9 |
| D. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 12 |
| 1. Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation | 14 |
| 2. Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur | 15 |
| 3. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung | 17 |
| | |
| II. Buchführung, Inventur und Inventar | 19 |
| A. Handelsrechtliche Buchführungsvorschriften | 19 |
| 1. Beginn und Ende der Buchführungspflicht | 20 |
| 2. Inhalt der Buchführungspflicht | 21 |
| 3. Aufbewahrungsfristen von Unterlagen | 22 |
| 4. Verstoß gegen die Buchführungspflicht | 23 |
| B. Inventur und Inventar | 24 |
| 1. Inventurformen | 25 |
| i. Inventursysteme | 25 |
| a. Stichtagsinventur | 25 |
| b. Zeitnahe Inventur | 26 |
| c. Vor- oder nachverlegte Inventur | 26 |
| d. Permanente Inventur | 27 |
| ii. Inventurverfahren | 28 |
| a. Körperliche Bestandsaufnahme | 28 |
| b. Buchmäßige Bestandsaufnahme | 30 |
| c. Bestandsaufnahme anhand von Dokumenten | 30 |
| 2. Vereinfachungen der Inventarerstellung | 30 |
| i. Festbewertung | 30 |
| ii. Gruppenbewertung | 32 |

| | |
|---|-----|
| III. Bilanzierung | 40 |
| A. Bilanzierungsfähigkeit | 41 |
| 1. Abstrakte und konkrete Aktivierungsfähigkeit | 41 |
| 2. Abstrakte und konkrete Passivierungsfähigkeit | 44 |
| B. Bilanzbewertung | 47 |
| 1. Allgemeine Bewertungsgrundsätze | 47 |
| 2. Bewertung des Vermögens | 50 |
| i. Erstbewertung | 50 |
| a. Anschaffungskosten | 50 |
| b. Herstellungskosten | 63 |
| ii. Folgebewertung | 71 |
| a. Planmäßige Abschreibungen | 72 |
| b. Außerplanmäßige Abschreibungen im Rahmen der Niederstwertvorschriften | 84 |
| c. Zuschreibungen | 87 |
| iii. Verbrauchsfolgeverfahren zur Bewertungsvereinfachung | 93 |
| a. Fifo-Verfahren | 95 |
| b. Lifo-Verfahren | 96 |
| iv. Bewertung von Forderungen | 99 |
| a. Klassifizierung von Forderungen entsprechend ihrer Güte | 100 |
| b. Forderungsrisiken | 101 |
| c. Verfahren zur Forderungsbewertung | 102 |
| 3. Bewertung des Kapitals | 107 |
| i. Eigenkapital | 107 |
| a. Grundlagen | 107 |
| b. Bilanzausweis | 108 |
| ii. Rückstellungen | 118 |
| a. Grundlagen | 118 |
| b. Rückstellungsarten | 120 |
| c. Bewertung | 122 |
| d. Bilanzausweis | 123 |
| e. Pensionsrückstellungen | 123 |
| iii. Verbindlichkeiten | 133 |
| a. Grundlagen | 133 |
| b. Bewertung | 133 |
| c. Bilanzausweis | 134 |
| d. Einzelprobleme | 135 |
| 4. Sonderfälle der Bilanzierung | 137 |
| i. Rechnungsabgrenzungen | 137 |
| ii. Latente Steuern | 141 |
| iii. Leasing | 144 |
| a. Grundlagen | 144 |
| b. Bilanzierung des Leasingobjektes | 146 |
| iv. Bilanzierung von Bewertungseinheiten | 150 |

| | |
|--|-----|
| IV. Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang, Lagebericht | 154 |
| A. Gewinn- und Verlustrechnung | 154 |
| 1. Grundlagen | 154 |
| 2. Gestaltungsmöglichkeiten | 155 |
| i. Konto- versus Staffelform | 155 |
| a. Kontoform | 155 |
| b. Staffelform | 155 |
| ii. Gesamtkosten- versus Umsatzkostenverfahren | 156 |
| a. Gesamtkostenverfahren | 156 |
| b. Umsatzkostenverfahren | 158 |
| c. Vergleich von Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren | 160 |
| 3. Posten der Gewinn- und Verlustrechnung | 160 |
| B. Anhang | 165 |
| 1. Grundlagen | 165 |
| 2. Anwendungsbereich | 166 |
| 3. Bestandteile | 166 |
| C. Kapitalflussrechnung | 175 |
| 1. Charakterisierung | 175 |
| 2. Aufbau der Kapitalflussrechnung | 176 |
| 3. Abgrenzungen und Angabepflichten | 179 |
| D. Eigenkapitalveränderungsrechnung | 180 |
| E. Lagebericht | 184 |
| 1. Grundlagen | 184 |
| 2. Bestandteile des Lageberichts | 185 |
| i. Wirtschaftsbericht | 186 |
| ii. Prognosebericht | 186 |
| iii. Finanzrisikobericht | 187 |
| iv. Forschungs- und Entwicklungsbericht | 187 |
| v. Zweigniederlassungsbericht | 187 |
| vi. Vergütungsbericht | 187 |
| vii. Bericht über nichtfinanzielle Leistungsindikatoren | 187 |
| viii. Zusatzangaben für AG/KGaA | 188 |
| ix. Bericht über internes Kontroll- und Risikomanagementsystem ... | 188 |
| x. Zusatzbericht | 188 |
| xi. Erklärung zur Unternehmensführung | 189 |
| xii. Nichtfinanzielle Erklärung | 189 |
| V. Aufstellung, Prüfung, Offenlegung | 190 |

| | |
|--|-----|
| Teil 2: Bilanzierung nach IFRS | 195 |
| I. Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung | 197 |
| A. Zielsetzung | 197 |
| B. Rechnungslegungsgrundsätze | 198 |
| 1. Basisannahmen zur Abschlusserstellung | 198 |
| 2. Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung | 198 |
| 3. Kosten-Nutzen-Postulat | 200 |
| II. Bilanzierungsfähigkeit | 202 |
| A. Allgemeine Bilanzierungsfähigkeit | 202 |
| B. Ansatz der Jahresabschlusselemente | 203 |
| 1. Vermögenswerte | 203 |
| 2. Schulden | 204 |
| 3. Eigenkapital | 205 |
| 4. Ertrag | 206 |
| 5. Aufwand | 209 |
| C. Immaterielle Vermögenswerte | 210 |
| 1. Generelle Regelung | 210 |
| 2. Besondere Sachverhalte | 211 |
| i. Entwicklungskosten | 211 |
| ii. Goodwill | 212 |
| iii. Aktivierungsverbot | 213 |
| III. Bewertung | 217 |
| A. Bewertungsmaßstäbe und -konzepte | 217 |
| 1. Bewertungsmaßstäbe des Frameworks | 217 |
| 2. Das Bewertungskonzept des beizulegenden Zeitwerts (Fair Value) und weitere Zeitwerte | 218 |
| B. Erstbewertung | 222 |
| 1. Fremdbezogene Vermögenswerte | 222 |
| 2. Selbsterstellte Vermögenswerte | 224 |
| C. Folgebewertung | 230 |
| 1. Modell der fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 230 |
| i. Grundlagen | 230 |
| ii. Planmäßige Abschreibungen | 231 |
| a. Planmäßige Abschreibung des Sachanlagevermögens gemäß IAS 16 | 231 |
| b. Planmäßige Abschreibung immaterieller Vermögenswerte gemäß IAS 38 | 233 |
| iii. Außerplanmäßige Abschreibungen | 235 |
| a. Außerplanmäßige Abschreibungen gemäß IAS 36 | 236 |
| b. Außerplanmäßige Abschreibungen gemäß IAS 2 | 238 |

| | |
|---|------------|
| iv. Zuschreibungen | 239 |
| 2. Neubewertungsmodell | 241 |
| i. Neubewertungsmodell gemäß IAS 16 | 242 |
| ii. Neubewertungsmodell gemäß IAS 38 | 248 |
| D. Modell »Fair-Value-Bewertung« | 249 |
| E. Bewertungsvereinfachungen | 261 |
| F. Bewertung des Kapitals | 263 |
| 1. Grundlagen | 263 |
| 2. Eigenkapital | 268 |
| i. Gezeichnetes Kapital | 268 |
| ii. Rücklagen | 269 |
| a. Kapitalrücklagen | 269 |
| b. Gewinnrücklagen | 270 |
| iii. Neubewertungsrücklage | 271 |
| 3. Rückstellungen | 274 |
| i. Charakterisierung der Rückstellungen nach IFRS und Rückstellungsarten | 274 |
| ii. Bewertung | 277 |
| iii. Bilanzausweis | 278 |
| iv. Pensionsrückstellungen | 281 |
| a. Grundlagen | 281 |
| b. Bewertung | 281 |
| c. Ausweis | 286 |
| 4. Verbindlichkeiten | 287 |
| i. Grundlagen | 287 |
| ii. Bewertung | 287 |
| iii. Bilanzausweis | 288 |
| iv. Ausblick | 288 |
| G. Sonderfälle der Bilanzierung | 289 |
| 1. Langfristige Fertigungsaufträge | 289 |
| 2. Rechnungsabgrenzungen | 293 |
| 3. Latente Steuern | 294 |
| i. Charakterisierung | 294 |
| ii. Die Bilanzierung latenter Steuern | 295 |
| 4. Leasing | 297 |
| i. Grundlagen | 297 |
| ii. Finanzierungsleasing | 297 |
| iii. Operating-Leasing | 299 |
| iv. Ausblick | 300 |
| IV. Gewinn- und Verlustrechnung und weitere Bestandteile des Jahresabschlusses.nach IFRS | 301 |
| A. Gewinn- und Verlustrechnung | 301 |
| 1. Unterschiedliche Sichtweisen von Aufwendungen und Erträgen | 301 |

| | |
|---|------------|
| 2. Wichtige Ertragsarten der GuV | 303 |
| 3. Wichtige Ertragsarten im OCI | 306 |
| 4. Ausweis des Gesamtergebnisses | 307 |
| B. Kapitalflussrechnung | 308 |
| C. Anhang | 309 |
| D. Segmentberichterstattung | 310 |
| 1. Verpflichtung zur Segmentberichterstattung | 310 |
| 2. Abgrenzung der Segmente | 310 |
| 3. Bestimmung berichtspflichtiger Segmente | 311 |
| 4. Angabepflichten | 312 |
| E. Eigenkapitalveränderungsrechnung | 313 |
| F. Lagebericht | 315 |
| | |
| Teil 3: Lösungen zu den Aufgaben | 319 |
| | |
| Lösungshinweise | 321 |
| | |
| Literaturverzeichnis | 431 |
| | |
| Stichwortverzeichnis | 437 |