

# Inhaltsverzeichnis

<b>A</b>	<b>Jahresabschluß</b> .....	<b>1</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungszwecke, Instrumente, Adressaten und Aufgaben des Jahresabschlusses</b> .....	<b>1</b>
<del>1.1</del>	<del>Rechnungslegungszwecke</del> .....	<del>1</del>
1.1.1	Statische Bilanzauffassungen.....	6
1.1.2	Dynamische Bilanzauffassungen.....	9
1.1.3	Entwicklungstendenzen der bilanztheoretischen Diskussion.....	13
1.2	Bilanzarten.....	14
1.3	Adressaten und Konzeptionen einer „zieloptimalen“ Gestaltung der Rechnungslegung.....	17
1.3.1	Rechnungslegung, Erhaltungskonzeptionen und Periodengewinn...	19
<del>1.3.2</del>	<del>Rechenschaftslegung und Bereitstellung von Prognosedaten</del> .....	<del>23</del>
1.4	Jahresabschluß: Zielvorstellungen des Gesetzgebers.....	24
1.5	Adressaten des Jahresabschlusses.....	28
1.6	Aufgaben des Jahresabschlusses.....	30
1.6.1	Dokumentationsaufgabe.....	30
1.6.2	Informationsaufgabe.....	30
1.6.2.1	Darstellung der Vermögenslage.....	32
1.6.2.2	Darstellung der Finanzlage.....	33
1.6.2.3	Darstellung der Ertragslage.....	35
1.6.3	Ausschüttungsbemessungsaufgabe.....	36
1.6.3.1	Erfolgsermittlung.....	36
1.6.3.2	Erfolgsverwendung.....	38
<b>2</b>	<b>Rechnungslegungsvorschriften und Umfang der Rechnungslegung</b> .....	<b>40</b>
2.1	Rechnungslegungsvorschriften.....	40
2.2	Umfang der Rechnungslegung.....	45
<b>3</b>	<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)</b> .....	<b>47</b>
3.1	Begriff und System der GoB.....	47
3.2	Quellen der GoB und Ermittlung der GoB.....	48
3.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinne.....	51
3.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung im weiteren Sinne.....	53
3.4.1	Kodifizierte Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung i.w.S.....	54
3.4.1.1	Grundsatz der Bilanzklarheit.....	54
3.4.1.2	Grundsatz der Vollständigkeit.....	55
3.4.1.3	Grundsatz der Bilanzkontinuität.....	56

3.4.1.4	Grundsatz der Einzelbewertung.....	58
3.4.1.5	Grundsatz der Stichtagbezogenheit der Wertansätze.....	61
3.4.1.6	Grundsatz der Unternehmensfortführung.....	62
3.4.1.7	Grundsatz der Vorsicht.....	63
3.4.1.7.1	Realisationsprinzip.....	64
3.4.1.7.2	Imparitätsprinzip.....	67
3.4.1.7.3	Anschaffungswertprinzip.....	69
3.4.1.8	Grundsatz der Periodenabgrenzung.....	70
3.4.2	Nichtkodifizierte Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung i.w.S.....	71
3.4.2.1	Grundsatz der Willkürfreiheit.....	71
3.4.2.2	Grundsatz der Wesentlichkeit.....	72
<b>4</b>	<b>Die formale Gestaltung des Jahresabschlusses</b>	<b>73</b>
4.1	Die Bilanz.....	73
4.1.1	Wesen und Aufgaben der Bilanz.....	73
4.1.2	Formaler Aufbau der Bilanz.....	76
4.1.3	Ausgewählte Bilanzpositionen von Kapitalgesellschaften.....	82
4.1.3.1	Anlagevermögen.....	82
4.1.3.1.1	Immaterielle Anlagen.....	84
4.1.3.1.2	Sachanlagen.....	85
4.1.3.1.3	Finanzanlagen.....	87
4.1.3.2	Umlaufvermögen.....	89
4.1.3.2.1	Vorräte.....	89
4.1.3.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	90
4.1.3.2.3	Wertpapiere.....	92
4.1.3.2.4	Scheck, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten.....	93
4.1.3.3	Rechnungsabgrenzungsposten.....	93
4.1.3.3.1	Aktive Rechnungsabgrenzung.....	94
4.1.3.3.2	Passive Rechnungsabgrenzung.....	97
4.1.3.4	Eigenkapital.....	97
4.1.3.4.1	Gezeichnetes Kapital.....	98
4.1.3.4.2	Kapitalrücklagen.....	99
4.1.3.4.3	Gewinnrücklagen.....	99
4.1.3.5	Sonderposten mit Rücklageanteil.....	100
4.1.3.6	Stille Rücklagen.....	104
4.1.3.7	Verbindlichkeiten.....	104
4.1.3.8	Vermerkposten.....	108
4.2	Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV).....	109
4.2.1	Wesen und Aufgaben der GuV.....	109
4.2.2	Formaler Aufbau der GuV.....	112
4.2.3	Ausgewählte Positionen der GuV.....	116
4.2.3.1	Umsatzerlöse.....	116

4.2.3.2	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen.....	116
4.2.3.3	Sonstige betriebliche Aufwendungen und Erträge.....	117
4.2.3.4	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge.....	118
4.2.3.5	Steuern.....	118
4.2.4	Dokumentation der Gewinnverwendung.....	118
4.3	Anhang.....	119
4.4	Lagebericht.....	121
4.5	Ausgewählte Besonderheiten der formalen Bilanzgestaltung bei bestimmten Unternehmensrechtsformen.....	122
4.5.1	Einzelunternehmen.....	122
4.5.2	Personenhandelsgesellschaften: OHG und KG.....	123
4.5.3	GmbH.....	123
4.5.4	KG auf Aktien.....	124
<b>5</b>	<b>Die Bilanzierungs- und Bewertungskonzeption des Handelsrechts.....</b>	<b>125</b>
5.1	Der Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handels- für die Steuerbilanz.....	126
5.2	Bilanzierungsfähigkeit, Bilanzierungspflicht, Bilanzierungswahlrechte und Bilanzierungsverbote.....	131
5.2.1.	Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht.....	131
5.2.1.1	Vermögensgegenstände.....	131
5.2.1.2	Schulden.....	135
5.2.2	Bilanzierungshilfen.....	136
5.2.3	Bilanzierungswahlrechte.....	137
5.2.4	Bilanzierungsverbote.....	139
5.2.5	Zusammenfassende Darstellung der Bilanz-Entscheidungen in der Handelsbilanz.....	139
5.3	Bewertungskonzeption und Bewertungsmaßstäbe des Handelsrechts.....	140
5.3.1	Anschaffungskosten.....	141
5.3.2	Herstellungskosten.....	142
5.3.3	Verfahren zur Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....	145
5.3.3.1	Durchschnittsmethode.....	146
5.3.3.2	Retrograde Ermittlung.....	146
5.3.3.3	Festbewertung.....	147
5.3.3.4	Gruppenbewertung.....	147
5.3.3.5	Verbrauchs- oder Veräußerungsfolgeverfahren.....	148
5.3.4	Fortgeführte Kostenwerte.....	151
5.3.4.1	Planmäßige Abschreibungen.....	151
5.3.4.2	Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter.....	155
5.3.4.3	Abschreibung des Firmenwertes.....	155

5.3.5	Rückzahlungsbetrag.....	156
5.3.6	Barwert.....	157
5.3.7	Tages- oder Zeitwerte.....	157
5.3.7.1	Am Abschlußstichtag beizulegender Wert.....	157
5.3.7.2	Aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleiteter Wert.....	159
5.3.8	Zukunftswert.....	159
5.3.9	Vernünftiger kaufmännischer Wert.....	160
5.3.10	Steuerlich zulässige Werte.....	162
<b>6</b>	<b>Bewertung des Anlagevermögens</b> .....	<b>164</b>
6.1	Wertobergrenze und Wertuntergrenzen für Gegenstände des Anlagevermögens.....	164
6.2	Bewertung von Sachanlagen und immateriellen Anlagen.....	165
6.2.1	Kapitalgesellschaften.....	166
6.2.2	Nichtkapitalgesellschaften.....	166
6.3	Bewertung von Finanzanlagen.....	169
6.3.1	Kapitalgesellschaften.....	169
6.3.2	Nichtkapitalgesellschaften.....	169
<b>7</b>	<b>Bewertung des Umlaufvermögens</b> .....	<b>172</b>
7.1	Wertobergrenze und Wertuntergrenze für Gegenstände des Umlaufvermögens.....	172
7.2	Kapitalgesellschaften.....	173
7.3	Nichtkapitalgesellschaften.....	174
<b>8</b>	<b>Bewertung von Verbindlichkeiten und Rentenverpflichtungen</b> .....	<b>177</b>
<b>9</b>	<b>Bewertung der Rückstellungen</b> .....	<b>178</b>
<b>10</b>	<b>Latente Steuern und Steuerabgrenzung</b> .....	<b>180</b>
10.1	Methodik der Steuerabgrenzung.....	181
10.2	Zeitliche Differenzen zwischen handelsrechtlichem Erfolg vor Ertragsteuern und zu versteuerndem Einkommen.....	182
10.3	Steuerabgrenzung nach § 274 Abs. 1 und 2 HGB.....	183
<b>11</b>	<b>Stille Rücklagen</b> .....	<b>186</b>
<b>12</b>	<b>Offenlegung und Prüfung</b> .....	<b>190</b>
12.1	Offenlegungspflichten von Kapitalgesellschaften.....	190
12.2	Offenlegungspflichten von Unternehmen, die unter das PubLG fallen.....	192

<b>Exkurs:</b>	<b>„Deutsche“ vs. „angelsächsische“ Rechnungslegung.....</b>	<b>193</b>
<b>1</b>	<b>Entwicklungstendenzen der Rechnungslegung.....</b>	<b>195</b>
<b>2</b>	<b>GAAP: Prinzipien der US-amerikanischen Rechnungslegung..</b>	<b>198</b>
2.1	Wichtige Rechnungslegungsgrundsätze.....	198
2.2	Annual Report.....	200
2.2.1	Erfolgsrechnung.....	201
2.2.2	Bilanz.....	207
2.2.2.1	Aktiv-/Passivseite und Bilanzierung.....	208
2.2.2.2	Bewertungsmaßstäbe.....	209
2.2.2.3	Bewertung ausgewählter Aktiva und Passiva.....	211
2.2.2.4	Statement of Cash Flows.....	219
2.3	Annual Report und steuerliche Gewinnermittlung.....	221
2.4	Einzelabschluß und Konzernabschluß.....	222
2.5	Zusammenfassende Gegenüberstellung wesentlicher Unterschiede zwischen den GAAP und den deutschen Rechnungslegungsvorschriften.....	223
<b>3</b>	<b>International Accounting Standards.....</b>	<b>227</b>
<b>4</b>	<b>Ausblick.....</b>	<b>237</b>
<b>B</b>	<b>Grundlagen der Konzernrechnungslegung.....</b>	<b>241</b>
<b>1</b>	<b>Vorbemerkung.....</b>	<b>241</b>
1.1	Konzernbegriff.....	241
1.1.1	Verbundene Unternehmen nach Handelsrecht.....	243
1.1.2	Verbundene Unternehmen nach AktG.....	244
1.1.3	Verknüpfungen zwischen HGB und AktG.....	245
1.1.4	Konzernrechnungslegungspflicht.....	248
<b>2</b>	<b>Bedeutung und Aufgaben des Konzernabschlusses.....</b>	<b>250</b>
2.1	Die eingeschränkte rechtliche Funktion des Konzernabschlusses....	251
2.2	Adressaten des Konzernabschlusses.....	252
<b>3</b>	<b>Die Einheitstheorie als konzeptionelle Grundlage des Konzernabschlusses.....</b>	<b>255</b>
<b>4</b>	<b>Zweck der Konsolidierung und organisatorische Voraussetzungen der Konzernrechnungslegung.....</b>	<b>257</b>
4.1	Zweck der Konsolidierung.....	257
4.2	Organisatorische Voraussetzungen der Konzernrechnungslegung...	258

<b>5</b>	<b>Grundsätze der Konzernrechnungslegung</b> .....	261
5.1	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit.....	261
5.2	Grundsatz der Vollständigkeit.....	261
5.3	Grundsatz der Stetigkeit.....	262
5.4	Grundsatz der Wesentlichkeit.....	262
5.5	Grundsatz der einheitlichen Bewertung.....	263
5.6	Grundsatz der Währungsumrechnung.....	263
<b>6</b>	<b>Konzernbilanz und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung</b> ....	265
<b>7</b>	<b>Konsolidierungskreis</b> .....	269
7.1	Allgemeine Einbeziehungspflicht nach dem Weltabschlußprinzip...	269
7.2	Einbeziehung nach dem Konzept der „einheitlichen Leitung“ gemäß § 290 Abs. 1 HGB.....	271
7.3	Einbeziehung nach dem „Control-Konzept“ gem. § 290 Abs. 2 HGB.....	277
7.4	Zusammenhang zwischen „einheitlicher Leitung“ und „Control- Konzept“.....	279
7.5	Ausnahme von der Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung....	281
7.5.1	Größenmerkmalsabhängige Befreiung von der Konzernrechnungs- legungspflicht.....	281
7.5.2	Befreiende Konzernabschlüsse.....	283
7.5.3	Befreiende Konzernabschlüsse und -lageberichte durch überge- ordnete Mutterunternehmen mit Sitz in einem EG-Mitgliedstaat....	284
7.5.4	Befreiende Konzernabschlüsse und -lageberichte durch überge- ordnete Mutterunternehmen mit Sitz außerhalb der EG.....	288
7.6	Einbeziehungsverbote.....	289
7.7	Einbeziehungswahlrechte.....	291
7.8	Stufenkonzept der Konsolidierung.....	297
7.8.1	Mutter-Tochter-Verhältnis.....	298
7.8.2	Gemeinsame Führung.....	298
7.8.3	Maßgeblicher Einfluß.....	302
<b>8</b>	<b>Vollkonsolidierung von Konzernunternehmen</b> .....	305
8.1	Allgemeines.....	305
8.2	Kapitalkonsolidierung.....	306
8.2.1	Überblick.....	306
8.2.2	Methoden der Kapitalkonsolidierung.....	310
8.2.3	Unterschiedsbetrag.....	315
8.2.4	Unterschiede zwischen Buchwertmethode und Neubewertungs- methode.....	317
8.2.5	Erstkonsolidierung nach der Buchwertmethode.....	323
8.2.6	Erstkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode.....	326

8.2.7	Unterschied zwischen Buchwert- und Neubewertungsmethode bei Drittanteilen.....	328
8.2.8	Folgekonsolidierung nach § 309 HGB.....	332
8.2.9	Methodenwahl und Stetigkeitsgrundsatz.....	333
8.3	Schuldenkonsolidierung.....	333
8.3.1	Überblick.....	333
8.3.2	Arten von Aufrechnungsdifferenzen.....	336
8.4	Konsolidierung konzerninterner Ergebnisse (Zwischenerfolgs- oder Zwischenergebniseliminierung).....	343
8.4.1	Einheitstheorie und Realisationsprinzip.....	343
8.4.2	Konzernanschaffungs- und -herstellungskosten und Technik der Zwischenerfolgskonsolidierung.....	346
8.4.3	Voraussetzungen für die Pflicht zur Eliminierung von Zwischen- ergebnissen.....	353
8.4.4	Organisatorische Voraussetzungen der Zwischenergebnis- eliminierung und Zwischenergebnisverrechnung.....	355
8.4.5	Möglichkeiten des Verzichts auf die Eliminierung von Zwischen- ergebnissen.....	357
8.5	Aufwands- und Ertragskonsolidierung (GuV-Konsolidierung).....	357
8.5.1	Überblick.....	357
8.5.2	Innenumsatzerlöse.....	359
8.5.3	Andere Erträge und Aufwendungen.....	363
8.6	Latente Steuern und Steuerabgrenzung im Konzernabschluß.....	363
<b>9</b>	<b>Einbeziehung von assoziierten Unternehmen nach der „Equity-Methode“.....</b>	<b>367</b>
9.1	Allgemeines.....	367
9.2	Begriff des „assozierten“ Unternehmens und Anwendung der Equity-Methode.....	369
9.3	Technik der Equity-Methode.....	370
9.3.1	Beteiligungsbewertung nach der Buchwertmethode.....	371
9.3.2	Beteiligungsbewertung nach der Kapitalanteilmethode.....	375
9.3.3	Unterschiede und Gemeinsamkeiten von Buchwertmethode und Kapitalanteilmethode.....	377
9.3.4	Die Behandlung von Zwischenergebnissen bei Einbeziehung assoziierter Unternehmen nach der Equity-Methode.....	378
<b>10</b>	<b>Konzernanhang.....</b>	<b>381</b>
10.1	Aufstellungspflicht.....	381
10.2	Aufgaben des Konzernanhangs.....	381
10.3	Beispiel für die Gestaltung eines Konzernanhangs.....	382
10.4	Konzernlagebericht.....	384

<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>386</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>400</b>