

<b>Vorwort zur 31. Auflage</b>	<b>V</b>
<b>Bedienungsanleitung</b>	<b>VI</b>
<b>Vorwort zur 27. Auflage</b>	<b>VII</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>IX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXI</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XXIX</b>

<b>Teil I: Grundlagen</b>	<b>1</b>
---------------------------	----------

---

<b>A. Das Rechnungswesen der Unternehmung</b>	<b>1</b>
1. Zwecke und Bereiche des Rechnungswesens	1
a) Problemstellung und Überblick	1
b) Strukturelemente des Rechnungswesens	2
c) Datenerfassung: Betriebsbuchhaltung und Finanzbuchhaltung	4
d) Internes Rechnungswesen	5
(1) Kostenrechnung	5
(2) Finanz- und Liquiditätsplanung	6
(3) Investitionsrechnung und Unternehmensbewertung	7
e) Externes Rechnungswesen	8
(1) Jahresabschluss und Steuerbilanz; Konzernabschluss	8
(2) Lagebericht und andere Unternehmensinformationen	9
2. Externes Rechnungswesen: Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung als Bestandteile des Jahresabschlusses	10
a) Übersicht und Jahresabschlussfunktionen	10
b) Bilanz	11
c) Gewinn- und Verlustrechnung	13
3. Weitere Abschluss- bzw. Bilanzarten	15
a) Zwischenabschlüsse	15
b) Konzernabschluss	15
c) Abschlüsse nach HGB oder IFRS	15
d) Sonderbilanzen	16
<b>B. Rechtsgrundlagen</b>	<b>16</b>
1. Rechnungslegungspflichten	16
2. Zur Rechnungslegung verpflichtete Personen und Unternehmen	17
a) Einzelkaufmann	17
(1) Begriff und Verpflichtung	17
(2) Befreiung von Rechnungslegungspflichten	19
b) Personenhandelsgesellschaften	20
c) Kapitalgesellschaften	21

d) Mischformen von Personenhandelsgesellschaften und Kapitalgesellschaften	23
3. Rechtsquellen des Bilanzrechts	25
a) EU-Recht	25
(1) Übersicht	25
(2) Harmonisierung des Bilanzrechts durch Richtlinien	25
(3) Harmonisierung durch Verordnungen	27
b) Handelsgesetzbuch (HGB)	28
(1) Wesentliche Rechtsentwicklung	28
(2) Aufbau und Systematik der Rechnungslegungsvorschriften im HGB	29
c) Publizitätsgesetz (PublG)	31
d) Weitere Vorschriften und Zusammenfassung	32
4. Institutionen der Rechnungslegung	32
a) Übersicht	32
b) Europäische Union (EU)	33
c) Gesetzgebung national	34
d) International Accounting Standards Board (IASB)	34
e) Deutsche Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)	35
f) Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) und Wirtschaftsprüferkammer (WPK)	37
g) Bundessteuerberaterkammer (BStBK)	39
h) Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)	39
i) Finanzverwaltung und Verwaltungsanweisungen	40
j) Gerichtsbarkeit	41
k) Sonstige Institutionen	42
Kontrollfragen 1–10	43
Aufgaben zu den Abschnitten A und B	43
Aufgabe 1–3	43
<b>C. Zusammenhang von Handels- und Steuerbilanz</b>	44
1. Gewinnbesteuerung und Rechtsform: Überblick	44
2. Buchführungspflicht und Gewinnermittlungsmethoden	45
3. Maßgeblichkeitsprinzip	47
a) Übersicht	47
b) Rechtsentwicklung: Aufhebung der umgekehrten Maßgeblichkeit	48
c) Aktuelles Recht	49
4. Die E-Bilanz	51
<b>D. Buchführung, Inventur und Inventar</b>	52
1. Das System der doppelten Buchführung	52
a) Buchungssatz, Beleg, Grundbuch und Hauptbuch	52
b) Kontenarten im Hauptbuch: Bestands- und Erfolgskonten	54
c) Organisation des Hauptbuchs: Kontenrahmen und Kontenplan	57
2. Inventur und Inventar	59
a) Bedeutung	59

b)	Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur	61
c)	Stichtagsinventur	62
d)	Inventurvereinfachungsmethoden	64
e)	Inventur: Funktion der Verbrauchsermittlung	65
<b>E.</b>	<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung (GoB)</b>	<b>66</b>
1.	Begriff, Bedeutung und Herkunft der GoB	66
2.	Systematisierung	67
3.	Dokumentationsgrundsätze	67
4.	Grundsätze der Informationsvermittlung	68
5.	Systemgrundsätze	71
a)	Einzelbewertung	71
b)	Going-Concern-Prämisse (Unternehmensfortführung)	71
c)	Pagatorik	73
d)	Periodisierung	73
e)	Stichtagsprinzip und Wertaufhellung	74
6.	Erfolgsgrundsätze	76
a)	Realisationsprinzip	76
(1)	Inhalt und Bedeutung	76
(2)	Aufwand: Grundsatz der Abgrenzung der Sache nach <i>matching principle</i>	76
(3)	Realisationszeitpunkt	77
b)	Anschaffungskostenprinzip	79
c)	Imparitätsprinzip	80
d)	Vorsichtsprinzip	80
	Kontrollfragen 11–20	81
	Aufgaben zu den Abschnitten C, D und E	82
	Aufgabe 4–12	82
<b>F.</b>	<b>Kapitalgesellschaften (&amp; Co.): Größenklassifizierung und zusätzliche Rechnungslegungspflichten</b>	<b>87</b>
1.	Größenabhängige Pflichten	87
2.	Größenklassen der Kapitalgesellschaften	89
a)	Vorab: Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften (& Co.)	89
b)	Vorab: Einbeziehung in den Konzernabschluss	90
c)	Größenklassifizierung	92
d)	Insbesondere Kleinstkapitalgesellschaften	94
3.	Aufstellungsfrist Jahresabschluss und Abgabefrist Steuererklärung	94
a)	Aufstellungsfristen von Jahresabschluss und Lagebericht	94
b)	Unterzeichnung des aufgestellten Jahresabschlusses	95
c)	Abgabe Steuererklärungen	95
4.	Prüfung	96
a)	Begriff und Ziel der Abschlussprüfung	96
b)	Prüfungspflichtige Unternehmen	96
c)	Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	97
d)	Prüfungsergebnis	98

e)	Prüfung durch den Aufsichtsrat	98
f)	Besonderheiten bei kapitalmarktorientierten Gesellschaften	99
(1)	Abschlussprüfung	99
(2)	Prüfstelle für Rechnungslegung	100
5.	Feststellung des Jahresabschlusses und Gewinnverwendung	100
a)	Feststellung	100
b)	Gewinnverwendung	101
6.	Offenlegung	103
a)	Jahresabschluss und Lagebericht	103
b)	Einzelabschluss nach internationalen Rechnungslegungsnormen	105
7.	Exkurs: Aufbewahrung von Unterlagen	105
	Kontrollfragen 21–30	106
	Aufgabe 13–14	107
<b>G.</b>	<b>Folgen der Verletzung von Rechnungslegungspflichten</b>	<b>108</b>
1.	Übersicht	108
2.	Unrichtige Darstellung, Einzelnormverstöße	109
3.	Verletzung der Berichts- und Geheimhaltungspflicht des Abschlussprüfers	110
4.	Verletzung der Offenlegungsvorschriften	110
5.	Steuerliche Vorschriften	111
<b>H.</b>	<b>Bilanz-Theorien – Bilanz-Auffassungen</b>	<b>111</b>
1.	Gegenstand, Überblick, Bedeutung	111
2.	„Klassische“ Bilanz-Auffassungen	113
3.	Neuere Entwicklungen	114
<b>Teil II:</b>	<b>Jahresabschluss</b>	<b>117</b>
<b>A.</b>	<b>Bilanz</b>	<b>117</b>
1.	Bilanzansatz	117
a)	Übersicht: Vollständigkeitsgebot und Prüfschema	117
b)	Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Wirtschaftsgüter	120
c)	Wirtschaftliches Eigentum (persönliche Zurechnung)	122
(1)	Grundsatz	122
(2)	Einzelfälle	123
d)	Sachliche Zurechenbarkeit: Betriebs- oder Privatvermögen?	124
e)	Ansatzverbote	124
(1)	Aktivierungsverbote	124
(2)	Passivierungsverbote	125
f)	Ansatzwahlrechte	125
(1)	Aktivierungswahlrechte	125
(2)	Passivierungswahlrechte	126
g)	Ansatz von Nicht-Vermögensgegenständen und Nicht-Schulden	126
(1)	Aktivierung	126
(2)	Passivierung	127

h) Verrechnung (Saldierung)	127
(1) Verrechnungsverbot	127
(2) Verrechnungsmöglichkeiten und Verrechnungsgebote	128
i) Ansatzstetigkeit	128
Kontrollfragen 31–35	129
2. Bilanzgliederung	129
a) Prinzipien der Bilanzgliederung	129
b) Struktur der Gliederungsvorschriften des HGB	130
c) Gliederungsgrundsätze	132
(1) Überblick	132
(2) Anlage- und Umlaufvermögen	133
d) Gliederungsschemata	134
(1) Kleinstkapitalgesellschaften (& Co.)	134
(2) Kleine Kapitalgesellschaften (& Co.)	134
(3) Mittelgroße und große Kapitalgesellschaften (& Co.)	135
(4) Branchenbezogen: Formblattverordnungen	141
e) Eventualverbindlichkeiten (Haftungsverhältnisse): Angaben unter der Bilanz oder im Anhang	141
Kontrollfragen 36–45	142
Aufgabe 15–17	142
3. Bewertung	145
a) Die Bewertungsvorschriften des HGB	145
b) Bewertungsgrundsätze	146
c) Die Bewertungsmaßstäbe des Handels- und Steuerrechts	147
(1) Überblick	147
(2) Anschaffungskosten	149
(3) Herstellungskosten	150
(4) Beizulegender Zeitwert	155
(5) Börsen- oder Marktpreis; beizulegender Wert	156
(6) Teilwert	156
Kontrollfragen 46–55	158
Aufgabe 18–24	158
4. Bilanzierung des Anlagevermögens	161
a) Gegenstände des Anlagevermögens	161
b) Bilanzansatz	162
c) Überblick zur Erst- und Folgebewertung	164
d) Planmäßige Abschreibungen	165
e) Außerplanmäßige Abschreibungen und Teilwertabschreibungen	170
f) Zuschreibung	173
g) Besonderheiten	175
(1) Festwert	175
(2) Gruppenbewertung	176
(3) Geringwertige Wirtschaftsgüter	177

(4) Poolabschreibung/Sammelposten	177
(5) Nur steuerrechtliche Abschreibungen (Sonderabschreibungen)	178
Kontrollfragen 56–65	179
Aufgabe 25–30	179
5. Bilanzierung des Umlaufvermögens	183
a) Gegenstände des Umlaufvermögens	183
b) Bilanzansatz	183
c) Überblick zur Erst- und Folgebewertung	184
d) Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	185
e) Strenges Niederstwertprinzip	190
f) Besonderheiten	192
(1) Forderungen	192
(2) Liquide Mittel	192
Kontrollfragen 66–75	193
Aufgabe 31–42	194
6. Bilanzierung des Eigenkapitals	201
a) Bedeutung und Begriff	201
b) Bilanzierung bei Einzelunternehmen, OHG, KG	204
c) Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften	204
(1) Überblick	204
(2) Gezeichnetes Kapital	205
(3) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	206
(4) Kapitalrücklage	207
(5) Gewinnrücklagen	208
(6) Ergebnis und Ergebnisverwendung	209
(7) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	213
(8) Genussscheinkapital	213
(9) Eigene Anteile	213
d) Bilanzierung bei haftungsbeschränkten Personenhandelsgesellschaften	214
(1) Überblick	214
(2) Kapitalanteile	214
(3) Rücklagen	215
(4) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	215
e) Einlagen und Entnahmen	215
f) Posten aufgrund lediglich steuerlicher Wahlrechte	216
Kontrollfragen 76–85	217
Aufgabe 43–48	217
7. Bilanzierung der Schulden (Fremdkapital)	220
a) Übersicht	220
b) Rückstellungen	221
(1) Rückstellungsarten	221
(2) Bewertung	225
c) Verbindlichkeiten	229

Kontrollfragen 86–95	231
Aufgabe 49–53	231
8. Bilanzierung sonstiger Sachverhalte	235
a) Übersicht	235
b) Geschäfts- oder Firmenwert aus Unternehmenserwerb	235
c) Posten der Rechnungsabgrenzung	236
d) Latente Steuern	236
(1) Einführung in das Verständnis über die Steuerabgrenzung	236
(2) Persönlicher Anwendungsbereich	239
(3) Tatbestandsvoraussetzungen	239
(4) Bewertung und Anpassungsbuchungen	240
e) Währungsumrechnung	241
(1) Problemstellung	241
(2) Handelsrechtliche Umrechnungsvorschrift	243
f) Bewertungseinheiten	245
Kontrollfragen 96–105	245
Aufgabe 54–60	246
<b>B. Die Gewinn- und Verlustrechnung</b>	249
1. Inhalt	249
2. Aufbau	250
a) Kontoform oder Staffelform	250
b) Brutto- oder Nettoausweis von Aufwand und Ertrag	251
c) Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren	251
3. Gliederungsvorschriften nach dem HGB	252
4. Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG	254
5. Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften (& Co.)	254
a) Gesamtkostenverfahren (GKV)	254
b) Umsatzkostenverfahren (UKV)	258
c) Verkürztes Schema	259
d) Stark verkürztes Schema nach § 275 Abs. 5 HGB	261
Kontrollfragen 106–115	262
Aufgabe 61–65	263
<b>C. Der Anhang – Besondere Pflicht für Kapitalgesellschaften (&amp; Co.)</b>	266
1. Persönlicher Anwendungsbereich	266
2. Charakter und Funktionen	266
a) Struktur	266
b) Unterlassen von Angaben	267
3. Besondere Anhangangaben	267
a) Anlagespiegel	267
b) Verbindlichkeitspiegel	270
Kontrollfragen 116–125	271
Aufgabe 66–67	272

<b>A. Grundlagen</b>	<b>273</b>
1. Begriff und Bedeutung des Konzernabschlusses	273
2. Funktionen des Konzernabschlusses	275
3. Theorien des Konzernabschlusses: Einheits- und Interessen-Theorie	275
4. Derivative Erstellung des Konzernabschlusses, Summenabschluss und Konsolidierung	276
5. Rechtliche Prüfschritte zur Aufstellung des Konzernabschlusses nach HGB oder IFRS	279
6. Bestandteile des Konzernabschlusses, Konzernlagebericht	281
7. Aufstellungsfrist, Prüfung, Billigung und Offenlegung des Konzernabschlusses	282
<b>B. Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis nach HGB</b>	<b>283</b>
1. Mutter-Tochter-Verhältnis: Verbundene Unternehmen	283
2. Befreiung von Teilkonzernabschlüssen	284
3. Festlegung des Konsolidierungskreises	285
a) Vollkonsolidierungspflicht der Tochterunternehmen	285
b) Verzicht auf die Einbeziehung	286
c) Gemeinschaftsunternehmen und assoziierte Unternehmen	287
d) Veränderungen des Konsolidierungskreises	288
4. Größenabhängige Aufstellungsbefreiung	288
5. Rechtsfolge: Aufstellungspflicht des Konzernabschlusses	289
Aufgabe 68–69	289
<b>C. Konsolidierung nach HGB</b>	<b>290</b>
1. Grundlagen	290
a) Systematik der Konsolidierung – Überblick	290
b) Grundsätze der Konsolidierung	294
c) Anzuwendende Vorschriften	295
2. Vorbereitende Konsolidierungsmaßnahmen	296
a) Abschlussstichtag	296
b) Ansatz, Bewertung und Gliederung in der HB II	296
c) Aufdeckung stiller Reserven und Lasten in der HB III	297
d) Währung und Währungsumrechnung	297
e) Latente Steuern	298
3. Kapitalkonsolidierung	298
a) Grundsatz und Problemstellungen	299
b) Buchwert- und Neubewertungsmethode als Ausprägungen der Erwerbsmethode	301
c) Ermittlung der konsolidierungspflichtigen Beteiligungsbuchwerte	302
d) Umfang und Ermittlung des zu verrechnenden Eigenkapitals (Neubewertung)	302
e) Zeitpunkt der Aufrechnung von Beteiligungsbuchwert und Eigenkapital	305

f)	Unterschiedsbeträge zwischen Beteiligungsbuchwert und konsolidierungspflichtigem Eigenkapital	305
(1)	Entstehungsursachen	305
(2)	Geschäfts- oder Firmenwert	306
(3)	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	306
(4)	Beispiel zur Erst- und Folgekonsolidierung bei 100 %igem Anteilsbesitz nach der Neubewertungsmethode	306
g)	Die Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter	309
(1)	Darstellung nach der Neubewertungsmethode	309
(2)	Beispiel nach der Neubewertungsmethode	309
Aufgabe 70–71		311
4.	Schuldenkonsolidierung	317
a)	Grundsatz	317
b)	Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Konzernunternehmen, Rückstellungen	318
c)	Ausweis von Haftungsverhältnissen	319
d)	Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen	319
Aufgabe 72		320
5.	Zwischenergebniseliminierung	321
a)	Grundsatz	321
b)	Konzernanschaffungskosten, Konzernherstellungskosten	322
c)	Umfang der eliminierungspflichtigen Ergebnisse	323
d)	Arbeitsablauf	323
6.	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	324
a)	Grundsatz	324
b)	Konsolidierung von Innenumsatzerlösen	325
c)	Ergebnisübernahmen, Erträge aus Beteiligungen	326
Aufgabe 73–75		327
7.	Anteilmäßige Konsolidierung (Quotenkonsolidierung)	332
8.	Equity-Methode	332
<b>D.</b>	<b>Konzernabschluss nach HGB</b>	337
1.	Konzernbilanz	337
2.	Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung	337
Aufgabe 76–77		339
3.	Konzern-Eigenkapitalspiegel	346
a)	Charakteristik und Ziel	346
b)	Aufstellungspflicht und Anwendung des DRS 22	347
c)	Gliederung des Eigenkapitalspiegels nach DRS 22	347
4.	Konzern-Kapitalflussrechnung	348
a)	Charakteristik und Ziel	348
b)	Aufstellungspflicht und Anwendung des DRS 21	349
c)	Ermittlung der Zahlungsströme	349
d)	Grundsätze der Darstellung der Zahlungsströme	350
e)	Tätigkeitsabgrenzung	350

(1) Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	350
(2) Cashflow aus der Investitionstätigkeit	350
(3) Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	350
f) Finanzmittelfonds (Liquide Mittel)	351
Aufgabe 78	353
5. Konzernanhang	353

---

## **Teil IV: Internationale Rechnungslegung** **355**

<b>A. Vorbemerkung</b>	<b>355</b>
<b>B. Anwendung der IFRS in der EU und in Deutschland</b>	<b>356</b>
1. Überblick zum Regelungsgegenstand der EU-Verordnung vom 19. 7. 2002	356
2. Übernahme der Standards in EU-Recht	356
3. IFRS-Anwendungspflichten und -wahlrechte in Deutschland	357
a) Überblick	357
b) Konzernabschluss	358
(1) Pflicht bei Kapitalmarktorientierung	358
(2) Pflicht bei Antrag auf Zulassung zum Wertpapierhandel	358
(3) Freiwillige IFRS-Anwendung statt HGB	358
c) Einzelabschluss	358
<b>C. Formaler Aufbau des IFRS-Rechnungslegungssystems</b>	<b>359</b>
1. Überblick	359
2. Standards	360
a) Benennung	360
b) Gegenstände und Aufbau der Standards	361
c) Liste der Standards	362
3. Interpretationen	364
4. Sachlicher Geltungsbereich der Standards und Interpretationen	364
<b>D. Materielle Grundsätze der IFRS-Rechnungslegung</b>	<b>365</b>
1. Ziel	365
2. Grundsätze entscheidungsnützlicher Informationsvermittlung	366
a) Basisannahmen	366
b) Qualitative Merkmale	366
3. Bilanzansatzkriterien	367
a) Übersicht	367
b) Vermögenswerte	368
c) Schulden	369
4. Bewertung	369
a) Überblick	369
b) Vermögenswerte	371
(1) Historische Kosten	371
(2) Erfolgsneutrale Fair Value-Bewertung	373
(3) Erfolgswirksame Fair Value-Bewertung	374
c) Schulden	374

<b>E. Aufbau und Gliederung des IFRS-Abschlusses</b>	<b>374</b>
1. Berichtsinstrumente	374
2. Übergreifende Grundsätze	375
a) Stetigkeit und Vergleichbarkeit	375
b) Wesentlichkeit	375
c) Saldierung	376
3. Bilanz	376
4. Gewinn- und Verlustrechnung	379
a) Struktur	379
b) Gliederung	380
(1) Gesamtkostenverfahren	380
(2) Umsatzkostenverfahren	380
c) Ergebnis je Aktie	381
5. Gesamtergebnisrechnung	381
6. Eigenkapitalpiegel	382
7. Kapitalflussrechnung	382
8. Anhang	382
<b>F. Umstellung der Rechnungslegung von HGB auf IFRS</b>	<b>383</b>

---

<b>Teil V: Lagebericht und Konzernlagebericht</b>	<b>385</b>
---------------------------------------------------	------------

<b>A. Überblick</b>	<b>385</b>
1. Bedeutung des Lageberichts und Konzernlageberichts	385
2. Pflicht zur Aufstellung, Prüfung und Offenlegung	387
<b>B. Lagebericht</b>	<b>389</b>
1. Inhalt des Lageberichts	389
a) Übersicht	389
b) Grundlagen des Unternehmens	390
c) Wirtschaftsbericht	391
(1) Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen	391
(2) Darstellung und Analyse des Geschäftsverlaufs und des Geschäftsergebnisses	392
(3) Darstellung und Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	392
(4) Bedeutsame finanzielle Leistungsindikatoren	393
(5) Verdichtung zur Gesamtaussage	394
d) Prognose-, Chancen- und Risikobericht	394
e) Sonstiges	396
(1) Hedging/Sicherungsgeschäfte	396
(2) Forschung und Entwicklung	396
(3) Zweigniederlassungen	397

2. Zusätzliche Vorschriften für große Kapitalgesellschaften (& Co.)	397
3. Zusätzliche Vorschriften für kapitalmarktorientierte Unternehmen	397
4. Zusätzliche Vorschriften für börsennotierte Unternehmen	398
<b>C. Konzernlagebericht</b>	<b>398</b>
<b>D. Nichtfinanzielle Berichterstattung</b>	<b>399</b>
1. Überblick und Ziel	399
2. Aufstellungspflicht, Offenlegungsort und Prüfung	399
a) Aufstellungspflicht	399
b) Offenlegungsort	400
c) Prüfung	401
3. Inhalt der nichtfinanziellen Berichterstattung	401
4. Diversitätsbezogene Berichterstattung	402
<b>Teil VI: Lösungen zu den Kontrollfragen</b>	<b>405</b>
<b>Teil VII: Lösungen zu den Aufgaben</b>	<b>423</b>
<b>Teil VIII: Klausur Jahresabschluss</b>	<b>515</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>527</b>