

## Kapitel I: Grundlagen des Jahresabschlusses

1 Die Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen . . . .	1
2 Der Bezug der externen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen . . . . .	6
3 Theorien des Jahresabschlusses . . . . .	14
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick . . . . .	28
5 Inventur und Inventar . . . . .	67

## Kapitel II: Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1 Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung . . . . .	91
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) . . . . .	102
3 Der Zweck der und die qualitativen Anforderungen an die Rechnungslegung . . nach IFRS . . . . .	143

## Kapitel III: Allgemeine Ansatzregeln

1 Überblick . . . . .	159
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva . . . . .	160
3 Regeln für den Ansatz von Passiva . . . . .	174
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz . . . .	182
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS . . . . .	185

## Kapitel IV: Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick . . . . .	191
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen . . . . .	195
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände . . . . .	211
4 Die Bewertung der Schulden . . . . .	218
5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS . . . . .	220

## Kapitel V: Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . .	239
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . . . .	249

3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . . . .	253
4 Der Ausweis des Anlagevermögens . . . . .	284
5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte . . . . . nach IFRS . . . . .	293

## **Kapitel VI:**

### **Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände**

1 Der Begriff und die Arten von finanziellen Vermögensgegenständen . . . . .	323
2 Finanzanlagen. . . . .	325
3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände . . . . .	330
4 Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .	338
5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten . . . . .	339
6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS . . . . .	346

## **Kapitel VII:**

### **Die Bilanzierung der Vorräte**

1 Begriffe und Arten der Vorräte . . . . .	361
2 Bilanzielle Zuordnung bei Auseinanderfallen von rechtlichem Eigentum und wirtschaftlicher Verfügungsmacht. . . . .	362
3 Die Zugangsbewertung der Vorräte mit den Anschaffungs- und . . . . . Herstellungskosten . . . . .	363
4 Die Bewertung der Vorräte mit Bewertungsvereinfachungs-verfahren. . . . .	364
5 Die außerplanmäßige Abschreibung der Vorräte . . . . .	374
6 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . .	377
7 Der Ausweis der Vorräte . . . . .	386
8 Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS. . . . .	388

## **Kapitel VIII:**

### **Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten**

1 Begriff und Arten von Verbindlichkeiten . . . . .	397
2 Der Ansatz der Verbindlichkeiten. . . . .	399
3 Die Bewertung der Verbindlichkeiten. . . . .	401
4 Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten . . . . .	410
5 Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS . . . . .	417

## **Kapitel IX:**

### **Die Bilanzierung der Rückstellungen**

1 Begriff und Zweck der Rückstellungen . . . . .	425
2 Kategorien von Rückstellungen . . . . .	427

3	Ansatz von Rückstellungen . . . . .	430
4	Bewertung von Rückstellungen. . . . .	435
5	Besonderheiten einzelner Rückstellungsarten . . . . .	443
6	Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen . . . . .	464
7	Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS . . . . .	467

**Kapitel X:  
Die Bilanzierung des Eigenkapitals**

1	Grundlagen . . . . .	479
2	Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften. . . . .	488
3	Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften . . . . .	524
4	Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten . . . . .	528
5	Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS . . . . .	535

**Kapitel XI:  
Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse**

1	Die Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	543
2	Die latenten Steuern. . . . .	553
3	Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen. . . . .	580

**Kapitel XII:  
Die Gewinn- und Verlustrechnung**

1	Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung. . . . .	597
2	Betriebswirtschaftliche Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	599
3	Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	604
4	Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen . . . . .	620
5	Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS . . . . .	644

**Kapitel XIII:  
Spezielle Bilanzierungsprobleme**

1	Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen . . . . .	659
2	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen. . . . .	693
3	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen. . . . .	702
4	Die Änderung des Jahresabschlusses . . . . .	715

**Kapitel XIV:  
Der Anhang**

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs . . . . .	723
2 Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses . . . . .	727
3 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen. . . . .	730
4 Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz. . . . .	734
5 Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV. . . . .	738
6 Sonstige Pflichtangaben . . . . .	743
7 Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien . . . . .	750
8 Freiwillige Angaben . . . . .	755
9 Der Anhang nach IFRS . . . . .	757

**Kapitel XV:  
Der Lagebericht**

1 Rechtliche Grundlagen und Zweck des Lageberichtes. . . . .	761
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung . . . . .	764
3 Der Inhalt des Lageberichtes. . . . .	767
4 Weitere Berichte. . . . .	815
5 Der „Lagebericht“ nach IFRS . . . . .	827

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht. . . . .	XI
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XV
Verzeichnis der Übersichten . . . . .	XXXIII
Verzeichnis der Beispiele . . . . .	XXXVII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXXIX

## Kapitel I: Grundlagen des Jahresabschlusses

1 Die Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen . . . .	1
2 Der Bezug der externen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen . . . . .	6
21 Die wesentlichen monetären Ziele . . . . .	6
22 Die Gründe für die Erstellung von Jahresabschlüssen. . . . .	7
23 Die Maßgrößen der Zielerreichung im Jahresabschluss. . . . .	9
3 Theorien des Jahresabschlusses . . . . .	14
31 Die Bedeutung von Theorien des Jahresabschlusses . . . . .	14
32 Die statische Bilanztheorie . . . . .	14
33 Die dynamische Bilanztheorie . . . . .	19
34 Die organische Bilanztheorie . . . . .	25
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick. . . . .	28
41 Die unionsrechtlichen Grundlagen. . . . .	28
42 Die grundlegenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches . . . . .	30
421. Überblick . . . . .	30
422. Vorschriften für alle Kaufleute. . . . .	31
423. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften . . . . .	34
423.1 Vorschriften zum Jahresabschluss und Lagebericht. . . . .	34
423.2 Vorschriften zum Konzernabschluss und Konzernlagebericht. .	40
423.3 Prüfungs-, Offenlegungs- und Sanktionsvorschriften . . . . .	41
43 Ergänzende Vorschriften . . . . .	45
431. Rechtsformspezifische Vorschriften . . . . .	45
432. Größenspezifische Vorschriften des Publizitätsgesetzes . . . . .	46
433. Branchenspezifische Vorschriften . . . . .	47
44 Die Vorschriften der Fachausschüsse des DRSC. . . . .	49
45 Das deutsche Enforcement-System zur Durchsetzung der Rechnungslegungsvorschriften . . . . .	50

46	Die Vorschriften des IASB . . . . .	52
461.	Die Organisation des IASB . . . . .	52
462.	Das Regulationssystem des IASB . . . . .	54
463.	Die Bedeutung der IFRS für die Rechnungslegung in Deutschland. . .	61
5	Inventur und Inventar . . . . .	67
51	Die Zwecke der Inventur und des Inventars . . . . .	67
52	Die Inventur . . . . .	69
521.	Die Grundform der Inventur . . . . .	69
522.	Die Inventurvereinfachungen . . . . .	72
522.1	Richtigkeit versus Wirtschaftlichkeit der Inventur . . . . .	72
522.2	Überblick über die Inventurvereinfachungen . . . . .	72
522.3	Die permanente Inventur . . . . .	74
522.4	Die zeitlich vor- oder nachverlegte Inventur . . . . .	75
522.5	Die Stichprobeninventur . . . . .	76
522.6	Der Festwertansatz . . . . .	79
53	Das Inventar. . . . .	80
531.	Der Aufbau des Inventars . . . . .	80
532.	Die Erstellung des Inventars . . . . .	83
533.	Die Auswertung des Inventars . . . . .	84
533.1	Kontrolle und Korrektur von Beständen der Buchführung. . . . .	84
533.2	Bestandsermittlung und Verbrauchsermittlung. . . . .	86
533.3	Bestandsermittlung für die Berechnung der Bestands- veränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen . . . . .	87
534.	Inventar und Schlussbilanz . . . . .	87

## Kapitel II:

### Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1	Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung . . . . .	91
11	Die Jahresabschlusszwecke als Basis für die Auslegung von Rechnungslegungsnormen . . . . .	91
12	Die Elemente des Zwecksystems beim Jahresabschluss . . . . .	92
121.	Dokumentation . . . . .	92
122.	Rechenschaft . . . . .	93
123.	Kapitalerhaltung . . . . .	96
13	Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems . . . . .	100
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) . . . . .	102
21	Der Begriff und die Aufgabe der GoB . . . . .	102
22	Methoden der Gewinnung von GoB . . . . .	105
221.	Induktion und Deduktion. . . . .	105
222.	Hermeneutik. . . . .	107
23	Die Elemente des GoB-Systems . . . . .	113

231. Die für die Buchführung maßgeblichen Dokumentationsgrundsätze. .	113
232. Die für den Jahresabschluss maßgeblichen Grundsätze . . . . .	114
232.1 Die Rahmengrundsätze . . . . .	114
232.11 Überblick . . . . .	114
232.12 Der Grundsatz der Richtigkeit. . . . .	115
232.13 Der Grundsatz der Vergleichbarkeit . . . . .	116
232.14 Die Grundsätze der Klarheit und Übersichtlichkeit. . . . .	119
232.15 Der Grundsatz der Vollständigkeit, das Bilanzstichtagsprinzip und das Periodisierungsprinzip .	119
232.16 Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit . . . . .	121
232.2 Die Systemgrundsätze. . . . .	122
232.21 Überblick . . . . .	122
232.22 Das Prinzip der Unternehmensfortführung. . . . .	122
232.23 Der Grundsatz der Pagatorik. . . . .	124
232.24 Der Grundsatz der Einzelbewertung . . . . .	125
232.3 Die Ansatzgrundsätze für die Bilanz . . . . .	127
232.4 Die Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg. . . . .	129
232.41 Überblick . . . . .	129
232.42 Das Realisationsprinzip . . . . .	129
232.43 Die Grundsätze der Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. . . . .	133
232.5 Die Kapitalerhaltungsgrundsätze . . . . .	134
232.51 Überblick . . . . .	134
232.52 Das Imparitätsprinzip . . . . .	135
232.53 Das Vorsichtsprinzip . . . . .	137
24 Das Zusammenwirken der einzelnen GoB innerhalb des GoB-Systems . . . .	140
25 Zusammenfassender Überblick über das GoB-System . . . . .	141
3 Der Zweck der und die qualitativen Anforderungen an die Rechnungslegung . .	nach IFRS . . . . . 143
31 Der Zweck der Rechnungslegung nach IFRS . . . . .	143
32 Die qualitativen Anforderungen an die Rechnungslegung nach IFRS. . . . .	145
33 Zusammenfassender Überblick über das System der Rechnungslegungsgrundsätze des IASB . . . . .	153
34 Die Kapitalerhaltung bei einem nach IFRS bilanzierenden Unternehmen. . . . .	155

**Kapitel III:  
Allgemeine Ansatzregeln**

1 Überblick . . . . .	159
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva . . . . .	160
21 Der Aktivierungsgrundsatz . . . . .	160

211. Überblick . . . . .	160
212. Die statisch geprägte Aktivierungskonzeption . . . . .	162
213. Die dynamisch geprägte Aktivierungskonzeption . . . . .	165
214. Vergleich der statisch geprägten und der dynamisch geprägten Aktivierungskonzeptionen. . . . .	167
22 Gesetzliche Aktivierungsvorschriften . . . . .	168
221. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Aktivierungsfähigkeit. . . . .	168
222. Aktivierungsverbote. . . . .	169
223. Aktivierungswahlrechte . . . . .	170
224. Aktivierungsgebote für Nicht-Vermögensgegenstände. . . . .	172
23 Die subjektive Zurechnung von Vermögensgegenständen . . . . .	173
3 Regeln für den Ansatz von Passiva . . . . .	174
31 Der Passivierungsgrundsatz . . . . .	174
311. Überblick . . . . .	174
312. Das Kriterium der Verpflichtung. . . . .	176
313. Das Kriterium der wirtschaftlichen Belastung . . . . .	179
314. Das Kriterium der Quantifizierbarkeit. . . . .	179
32 Gesetzliche Passivierungsvorschriften . . . . .	180
321. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Passivierungsfähigkeit . . . . .	180
322. Konkrete Passivierungsregelungen. . . . .	180
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz . . . . .	182
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS . . . . .	185
51 Die Ansatzkonzeption . . . . .	185
52 Die Definitionskriterien für Bilanzposten. . . . .	185
53 Ausnahmen beim Ansatz von Bilanzposten. . . . .	188

## **Kapitel IV:**

### **Allgemeine Bewertungsregeln**

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick . . . . .	191
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen. . . . .	195
21 Anschaffungskosten . . . . .	195
22 Herstellungskosten . . . . .	203
221. Der Begriff der Herstellungskosten . . . . .	203
222. Der Umfang der Herstellungskosten . . . . .	203
223. Die Ermittlung der Herstellungskosten aus der Kostenrechnung. . . . .	209
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände . . . . .	211
31 Überblick . . . . .	211



---

32	Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens . . . . .	212
33	Außerplanmäßige Abschreibungen des Umlaufvermögens . . . . .	216
4	Die Bewertung der Schulden . . . . .	218
41	Der Erfüllungsbetrag als grundsätzlicher Wertmaßstab . . . . .	218
42	Bewertung von Sachleistungsverpflichtungen . . . . .	219
5	Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS . . . . .	220
51	Überblick über die Wertmaßstäbe . . . . .	220
52	Die Zugangsbewertung der Vermögenswerte . . . . .	223
521.	Anschaffungskosten . . . . .	223
522.	Herstellungskosten . . . . .	227
53	Die Folgebewertung der Vermögenswerte . . . . .	230
531.	Überblick . . . . .	230
532.	Die Anwendung des beizulegenden Zeitwertes . . . . .	231
533.	Die Bestimmung des beizulegenden Zeitwertes nach IFRS 13. . . . .	232
534.	Außerplanmäßige Wertminderungen . . . . .	234
54	Die Bewertung von Schulden . . . . .	235

## Kapitel V:

### Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1	Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . .	239
11	Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen . . . . .	239
12	Begriff und Arten des Sachanlagevermögens . . . . .	241
13	Begriff und Arten des immateriellen Anlagevermögens . . . . .	245
2	Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . . . .	249
21	Der Ansatz des Sachanlagevermögens . . . . .	249
22	Der Ansatz erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens . . . . .	249
23	Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens . . . . .	250
24	Der Ansatz des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes . . . . .	252
3	Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . . . .	253
31	Die Zugangsbewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . . . .	253
311.	Bewertung mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	253
312.	Besonderheiten der Zugangsbewertung des immateriellen Anlagevermögens . . . . .	255
313.	Besonderheiten der Zugangsbewertung des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes . . . . .	256

32 Die Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	257
321. Überblick	257
322. Die planmäßige Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens	259
322.1 Der Abschreibungsausgangswert	259
322.2 Die Nutzungsdauer	260
322.3 Die Abschreibungsmethoden	262
322.31 Überblick über die handelsrechtlich zulässigen Abschreibungsmethoden	262
322.32 Die lineare Abschreibung	264
322.33 Die degressive Abschreibung	267
322.34 Die progressive Abschreibung	270
322.35 Die Leistungsabschreibung	271
322.4 Die Kombination von Abschreibungsmethoden	272
322.5 Die nachträgliche Änderung des Abschreibungsplans	274
322.6 Die Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	278
323. Die außerplanmäßigen Abschreibungen	279
324. Zuschreibungen	281
33 Bewertungsvereinfachungen beim Anlagevermögen	283
4 Der Ausweis des Anlagevermögens	284
41 Die (vertikale) Gliederung des Anlagevermögens	284
42 Das Anlagengitter	286
5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	293
51 Die Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	293
52 Der Ansatz der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	293
521. Der Ansatz der Sachanlagen	293
522. Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38	294
53 Die Bewertung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	296
531. Zugangsbewertung	296
532. Folgebewertung	298
532.1 Anschaffungskostenmodell und Neubewertungsmodell	298
532.11 Überblick	298
532.12 Die Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten	301
532.13 Die Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert	303
532.2 Wertminderungen des Anlagevermögens nach IAS 36	305
532.21 Grundlagen	305
532.22 Wertminderungen bei einzelnen Vermögenswerten	308
532.23 Wertminderungen bei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten	311

---

532.24 Wertaufholungen .....	313
533. Die Besonderheiten der Bewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes nach IFRS 3 .....	314
54 Der Ausweis des Anlagevermögens nach IFRS .....	317
55 Die Besonderheiten bei einer geplanten Veräußerung von Anlagegütern .....	319

**Kapitel VI:****Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände**

1 Der Begriff und die Arten von finanziellen Vermögensgegenständen .....	323
2 Finanzanlagen .....	325
21 Der Begriff und die Arten der Finanzanlagen .....	325
22 Die Bewertung der Finanzanlagen .....	326
23 Der Ausweis der Finanzanlagen .....	329
3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	330
31 Der Begriff und die Arten der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände .....	330
32 Der Zeitpunkt des Ansatzes von Dividendenforderungen .....	331
33 Die Bewertung der Forderungen .....	332
331. Allgemeine Regelungen zur Bewertung der Forderungen .....	332
332. Die Berücksichtigung des Skontos bei der Forderungsbewertung ...	332
333. Die Bewertung von Fremdwährungsforderungen .....	333
334. Die Bewertung unverzinslicher und niedrigverzinslicher Forderungen.	335
335. Die Wertberichtigung von Forderungen .....	336
4 Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	338
41 Der Ansatz und die Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens ...	338
42 Der Ausweis der Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	338
5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten .....	339
6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS .....	346
61 Relevante IFRS-Regelungen .....	346
62 Die Kategorien finanzieller Vermögenswerte .....	347
63 Der Ansatz finanzieller Vermögenswerte .....	349
64 Die Bewertung finanzieller Vermögenswerte .....	350
641. Die Zugangsbewertung finanzieller Vermögenswerte .....	350
642. Die Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte .....	351
65 Die Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte .....	357
66 Der Ausweis finanzieller Vermögenswerte .....	358

**Kapitel VII:  
Die Bilanzierung der Vorräte**

1	Begriffe und Arten der Vorräte . . . . .	361
2	Bilanzielle Zuordnung bei Auseinanderfallen von rechtlichem Eigentum und wirtschaftlicher Verfügungsmacht. . . . .	362
3	Die Zugangsbewertung der Vorräte mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten . . . . .	363
4	Die Bewertung der Vorräte mit Bewertungsvereinfachungs-verfahren. . . . .	364
41	Überblick . . . . .	364
42	Gruppenbewertungsverfahren . . . . .	364
43	Sammelbewertungsverfahren . . . . .	367
431.	Arten und Anwendungsvoraussetzungen der Sammelbewertungsverfahren . . . . .	367
432.	Die Bewertungstechnik der Sammelbewertungsverfahren . . . . .	369
433.	Der Einfluss des Lifo-Verfahrens auf die Darstellung der Vermögens- und Ertragslage . . . . .	371
44	Festwertverfahren . . . . .	372
45	Die retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten . . . . .	374
5	Die außerplanmäßige Abschreibung der Vorräte . . . . .	374
6	Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . . . .	377
61	Begriff, Kennzeichen und Rechtsnatur periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . . . .	377
62	Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . . . .	378
621.	Completed-Contract-Methode . . . . .	378
622.	Selbstkostenaktivierung. . . . .	382
623.	Percentage-of-Completion-Methode . . . . .	383
7	Der Ausweis der Vorräte. . . . .	386
71	Ausweis der Vorräte innerhalb der Bilanzgliederung. . . . .	386
72	Besonderheiten beim Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . . . .	387
8	Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS. . . . .	388
81	Ansatz und Bewertung der Vorräte nach IFRS . . . . .	388
82	Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS 15 . . . . .	391
821.	Umsatzrealisierung nach IFRS 15 . . . . .	391
822.	Periodenübergreifende Fertigungsaufträge nach IFRS 15. . . . .	393

**Kapitel VIII:  
Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten**

1	Begriff und Arten von Verbindlichkeiten . . . . .	397
2	Der Ansatz der Verbindlichkeiten. . . . .	399
3	Die Bewertung der Verbindlichkeiten. . . . .	401
31	Bewertungsregeln für Verbindlichkeiten. . . . .	401
32	Bewertung bei Unterschieden zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag . . . . .	402
321.	Überblick . . . . .	402
322.	Bilanzierungsweise bei einem geringeren Auszahlungsbetrag . . . . .	403
323.	Bilanzierungsweise bei höherem Auszahlungsbetrag. . . . .	406
33	Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten und von Verbindlichkeiten auf der Basis von Rentenverpflichtungen . . . . .	406
34	Berücksichtigung des Skontos. . . . .	407
35	Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten . . . . .	408
4	Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten . . . . .	410
41	Größenspezifische Gliederung und Vermerkspflichten . . . . .	410
42	Angabe der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten. . . . .	414
43	Angabe der Sicherheiten für Verbindlichkeiten. . . . .	414
44	Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitspiegels . . . . .	415
5	Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS . . . . .	417
51	Begriff und Arten der Verbindlichkeiten nach IFRS. . . . .	417
52	Ansatz der Verbindlichkeiten nach IFRS . . . . .	418
53	Bewertung der Verbindlichkeiten nach IFRS . . . . .	419
54	Ausweis der Verbindlichkeiten nach IFRS . . . . .	421

**Kapitel IX:  
Die Bilanzierung der Rückstellungen**

1	Begriff und Zweck der Rückstellungen . . . . .	425
2	Kategorien von Rückstellungen . . . . .	427
3	Ansatz von Rückstellungen. . . . .	430
31	Ansatz aufgrund des Vorliegens einer abstrakt passivierungsfähigen Verpflichtung . . . . .	430
32	Ansatz aufgrund einer Spezialvorschrift . . . . .	434
33	Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen. . . . .	434
4	Bewertung von Rückstellungen. . . . .	435

41	Begriff des Erfüllungsbetrages . . . . .	435
42	Berücksichtigung unsicherer Datenstrukturen . . . . .	438
43	Diskontierung . . . . .	440
44	Ansammlung von Rückstellungen . . . . .	442
5	Besonderheiten einzelner Rückstellungsarten . . . . .	443
51	Gewährleistungs- und Kulanzrückstellungen . . . . .	443
52	Steuerrückstellungen . . . . .	445
53	Pensionsrückstellungen. . . . .	445
531.	Ansatz von Pensionsrückstellungen . . . . .	445
532.	Bewertung von Pensionsrückstellungen. . . . .	449
533.	Saldierung von Pensionsrückstellungen mit Deckungsvermögen . . . . .	453
534.	Anhangangaben zu Pensionsrückstellungen. . . . .	454
54	Rückstellungen für Umweltrisiken . . . . .	455
55	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften . . . . .	457
56	Aufwandsrückstellungen. . . . .	463
6	Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen . . . . .	464
7	Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS . . . . .	467
71	Relevante IFRS-Regelungen zu Rückstellungen . . . . .	467
72	Die Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37. . . . .	467
721.	Allgemeine Ansatzregeln . . . . .	467
722.	Besondere Ansatzregeln für Drohverlustrückstellungen und Restrukturierungsrückstellungen . . . . .	470
723.	Die Bewertung von Rückstellungen nach IAS 37 . . . . .	471
724.	Der Ausweis von Rückstellungen und Angabepflichten nach IAS 37. . . . .	473
73	Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19 . . . . .	474

## **Kapitel X:**

### **Die Bilanzierung des Eigenkapitals**

1	Grundlagen . . . . .	479
11	Grundbegriffe. . . . .	479
12	Die Funktionen und die Bedeutung des Eigenkapitals . . . . .	482
13	Überblick über die gesetzlichen Regelungen zur Bilanzierung des Eigenkapitals . . . . .	484
14	Rechtsform- und größenabhängiger Ausweis des Eigenkapitals. . . . .	487
2	Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften. . . . .	488
21	Das gezeichnete Kapital . . . . .	488
211.	Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals . . . . .	488
212.	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .	492
213.	Eigene Anteile. . . . .	493

---

214.	Die Kapitalerhöhung . . . . .	496
215.	Die Kapitalherabsetzung . . . . .	501
22	Die Rücklagen . . . . .	506
221.	Arten von Rücklagen . . . . .	506
222.	Die Kapitalrücklage . . . . .	508
223.	Die Gewinnrücklagen . . . . .	512
223.1	Überblick . . . . .	512
223.2	Die gesetzliche Rücklage . . . . .	512
223.3	Die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen . . . . .	514
223.4	Die satzungsmäßigen Rücklagen . . . . .	515
223.5	Die anderen Gewinnrücklagen . . . . .	516
223.6	Die Rücklage für noch nicht realisierte Beteiligungserträge . . . . .	517
23	Der Ausweis des Jahresergebnisses in der Bilanz . . . . .	518
231.	Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Bilanz . . . . .	518
232.	Die Ergänzung der GuV um eine Ergebnisverwendungsrechnung . . . . .	521
24	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag . . . . .	523
3	Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften . . . . .	524
31	Überblick . . . . .	524
32	Die Kapitalanteile der Gesellschafter . . . . .	525
33	Die Darstellung des Jahresergebnisses in der Bilanz . . . . .	526
34	Die Rücklagen . . . . .	527
35	Der Sonderposten für aktivierte Anteile an der persönlich haftenden GmbH . . . . .	527
4	Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten . . . . .	528
41	Überblick über die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten . . . . .	528
42	Die stille Gesellschaft . . . . .	530
43	Genussrechte und Genussscheine . . . . .	532
44	Ausweis hybrider Finanzinstrumente in einem Mezzanine-Spiegel . . . . .	534
5	Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS . . . . .	535
51	Abgrenzung des Eigenkapitals vom Fremdkapital nach IFRS . . . . .	535
52	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz und zugehörige Angabepflichten . . . . .	538
53	Der Eigenkapitalspiegel . . . . .	540

**Kapitel XI:  
Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse**

1	Die Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	543
11	Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung . . . . .	543
12	Die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	546
13	Unterschiedsbetrag zwischen Erfüllungsbetrag und Ausgabebetrag einer Verbindlichkeit . . . . .	550
14	Die „Rechnungsabgrenzung“ nach IFRS . . . . .	552
2	Die latenten Steuern . . . . .	553
21	Überblick und gesetzliche Regelungen zur Bilanzierung latenter Steuern . . . . .	553
22	Konzeptionen der Bilanzierung latenter Steuern . . . . .	554
221.	Das Timing-Konzept . . . . .	554
222.	Das Temporary-Konzept . . . . .	557
23	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern . . . . .	560
231.	Latente Steuern auf temporäre Differenzen . . . . .	560
232.	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge und vergleichbarer Sachverhalte . . . . .	563
24	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern . . . . .	566
25	Ausweis latenter Steuern . . . . .	571
251.	Die Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern . . . . .	571
252.	Sonstige Ausweisfragen . . . . .	572
26	Die latenten Steuern nach IFRS . . . . .	573
261.	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern . . . . .	573
261.1	Latente Steuern auf temporäre Differenzen . . . . .	574
261.11	Aktive latente Steuern . . . . .	574
261.12	Passive latente Steuern . . . . .	576
261.2	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge . . . . .	577
262.	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern . . . . .	578
263.	Ausweis latenter Steuern und Offenlegungspflichten . . . . .	579
3	Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen . . . . .	580
31	Überblick . . . . .	580
32	Die Vermerkspflicht der Haftungsverhältnisse im Einzelnen . . . . .	582
321.	Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln . . . . .	582
322.	Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften . . . . .	583
323.	Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen . . . . .	584
323.1	Einführung . . . . .	584
323.2	Gewährleistungen für eigene Leistungen . . . . .	585
323.3	Gewährleistungen für fremde Leistungen . . . . .	586
323.4	Sonstige Gewährleistungen . . . . .	588



324. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten . . . . .	589
325. Sonstige finanzielle Verpflichtungen . . . . .	589
33 Die Bewertung der Haftungsverhältnisse . . . . .	591
34 Der Ausweis der Haftungsverhältnisse . . . . .	593
35 Die Behandlung von Rückgriffsforderungen. . . . .	594
36 Angaben zu Haftungsverhältnissen nach IFRS . . . . .	594

## Kapitel XII:

### Die Gewinn- und Verlustrechnung

1 Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung. . . . .	597
2 Betriebswirtschaftliche Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung. . . . .	599
21 Überblick . . . . .	599
22 Der Grundsatz der Bruttorechnung . . . . .	599
23 Der Grundsatz der Primärgliederung . . . . .	600
24 Der Grundsatz der Gliederung nach Entstehungsbereichen . . . . .	601
25 Der Grundsatz der Periodenzugehörigkeit . . . . .	602
26 Der Grundsatz der Erfolgsspaltung . . . . .	603
3 Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . .	604
31 Kontoform versus Staffelform. . . . .	604
32 Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) versus Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren) . . . . .	606
33 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den für alle Kaufleute geltenden Vorschriften . . . . .	608
34 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapitalgesellschaften (& Co.) . . . . .	610
341. Die Gliederungsschemata des § 275 HGB . . . . .	610
342. Weitere Gliederungsvorschriften . . . . .	612
343. Erweiterungen der Grundgliederung . . . . .	616
344. Größenabhängige Erleichterungen . . . . .	618
4 Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen . . . . .	620
41 Überblick . . . . .	620
42 Die Posten des Betriebsergebnisses . . . . .	621
421. Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Gesamtkostenverfahren . . . . .	621
422. Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Umsatzkostenverfahren . . . . .	631
43 Die Posten des Finanzergebnisses . . . . .	635

44	Die Posten des Steuerergebnisses . . . . .	640
45	Der Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag . . . . .	643
46	Die Posten der Gewinnverwendungsrechnung . . . . .	643
5	Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS . . . . .	644
51	Der Aufbau der Gesamtergebnisrechnung . . . . .	644
52	Die Mindestangaben nach IAS 1 . . . . .	646
53	Die Erfolgsspaltung in der Gesamtergebnisrechnung . . . . .	648
54	Die Darstellung des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit . . . . .	649
55	Die Darstellung des Finanzergebnisses, des Steuerergebnisses und des Ergebnisses aus aufgegebenen Geschäftsbereichen. . . . .	654
56	Die Darstellung des sonstigen Ergebnisses . . . . .	655
57	Die Darstellung der Ergebnisverwendung und die Angabe des Ergebnisses je Aktie . . . . .	656

## **Kapitel XIII: Spezielle Bilanzierungsprobleme**

1	Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen . . . . .	659
11	Begriff und Arten des Leasings . . . . .	659
12	Die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes. . . . .	660
121.	Grundsätze für die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes. . .	660
122.	Die Regelungen der Leasing-Erlasse . . . . .	661
123.	Die Anwendung der Leasing-Erlasse in der Handelsbilanz. . . . .	667
13	Die Bilanzierung der aus dem Leasingverhältnis resultierenden Vermögensgegenstände und Schulden . . . . .	667
131.	Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasinggeber. . . . .	667
132.	Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasingnehmer . . . . .	668
14	Die Bilanzierung von Leasing-Verhältnissen nach IFRS . . . . .	669
141.	Anwendungsbereich . . . . .	669
142.	Identifikation eines bilanzwirksamen Leasingverhältnisses. . . . .	669
143.	Laufzeit des Leasingverhältnisses . . . . .	677
144.	Bilanzierung beim Leasingnehmer. . . . .	678
145.	Bilanzierung beim Leasinggeber . . . . .	683
146.	Sonderfälle der Leasingbilanzierung. . . . .	686
146.1	Sale-and-lease-back-Transaktionen. . . . .	686
146.2	Hersteller oder Händler als Leasinggeber . . . . .	690
146.3	Untermietverhältnisse. . . . .	691
2	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen. . . . .	693
21	Betriebswirtschaftliche Bedeutung und Formen von Sicherungsbeziehungen. . . . .	693

22	Notwendigkeit spezieller Bilanzierungsregeln für Sicherungsbeziehungen. . . . .	693
23	Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten. . . . .	694
24	Die bilanzielle Abbildung von Bewertungseinheiten. . . . .	697
25	Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS. . . . .	700
3	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen. . . . .	702
31	Grundlagen . . . . .	702
311.	Ziele und Begriff von Aktienoptionsplänen. . . . .	702
312.	Arten von Aktienoptionsplänen. . . . .	703
32	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis einer bedingten Kapitalerhöhung. . . . .	706
321.	Erfolgsneutrale versus erfolgswirksame Bilanzierung . . . . .	706
322.	Bewertung. . . . .	708
33	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis von Aktienrückkäufen. . . . .	709
34	Die Bilanzierung virtueller Aktienoptionspläne . . . . .	710
35	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen nach IFRS. . . . .	712
4	Die Änderung des Jahresabschlusses . . . . .	715
41	Grundlagen . . . . .	715
42	Die Änderung fehlerfreier Jahresabschlüsse. . . . .	716
43	Die Änderung fehlerhafter Jahresabschlüsse . . . . .	717
44	Die Durchführung der Änderung des Jahresabschlusses . . . . .	718
45	Die Änderung des Abschlusses nach IFRS . . . . .	719
451.	Überblick . . . . .	719
452.	Die Änderung aufgrund von Fehlern früherer Perioden . . . . .	719
453.	Die Änderung von Rechnungslegungsmethoden und von Schätzungen	720
454.	Die Durchführung der Änderungen . . . . .	720

**Kapitel XIV:  
Der Anhang**

1	Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs . . . . .	723
11	Der Zweck des Anhangs. . . . .	723
12	Überblick über die Rechtsgrundlagen. . . . .	724
13	Die Struktur des Anhangs . . . . .	726
2	Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses . . . . .	727
21	Überblick . . . . .	727
22	Zusatzangaben zur Erfüllung der Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB) . . . . .	728

23	Angabe und Begründung bei Abweichungen von der formellen Stetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB) . . . . .	730
3	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen . . . . .	730
4	Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz . . . . .	734
5	Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV . . . . .	738
6	Sonstige Pflichtangaben . . . . .	743
61	Sonstige rechtsformunabhängige Pflichtangaben . . . . .	743
62	Rechtsformspezifische Pflichtangaben . . . . .	747
7	Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien . . . . .	750
8	Freiwillige Angaben . . . . .	755
9	Der Anhang nach IFRS . . . . .	757

## **Kapitel XV: Der Lagebericht**

1	Rechtliche Grundlagen und Zweck des Lageberichtes . . . . .	761
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung . . . . .	764
3	Der Inhalt des Lageberichtes . . . . .	767
31	Überblick über die Elemente des Lageberichtes . . . . .	767
32	Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 1 HGB . . . . .	770
321.	Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft . . . . .	770
322.	Analyse von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft . . . . .	776
323.	Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren Chancen und Risiken . . . . .	780
33	Die Teilberichte nach § 289 Abs. 2 HGB . . . . .	789
331.	Bericht über Finanzrisiken . . . . .	789
332.	Bericht über Forschung und Entwicklung . . . . .	789
333.	Bericht über bestehende Zweigniederlassungen . . . . .	794
34	Teilberichte in Abhängigkeit von Rechtsform und Inanspruchnahme des Kapitalmarkts . . . . .	794
341.	Bericht über das interne Kontrollsystem und das Risikomanagementsystem . . . . .	794
342.	Bericht zur Übernahmesituation der Gesellschaft . . . . .	795
343.	Nichtfinanzielle Erklärung . . . . .	797
343.1	Aufstellungspflicht, Berichtsvarianten und Inhalt nach geltendem Recht . . . . .	797
343.2	Weiterentwicklung der nichtfinanziellen Berichterstattung . . . . .	802
344.	Erklärung zur Unternehmensführung . . . . .	806
345.	Ergänzungsbericht . . . . .	807

35	Zusatzbericht mit freiwilligen Angaben . . . . .	808
36	Zusammenfassender Überblick über den Inhalt des Lageberichtes . . . . .	813
4	Weitere Berichte . . . . .	815
41	Zahlungsbericht . . . . .	815
42	Ertragsteuerinformationsbericht . . . . .	815
43	Entgeltbericht . . . . .	817
44	Vergütungsbericht . . . . .	818
5	Der „Lagebericht“ nach IFRS . . . . .	827
	Quellenverzeichnis . . . . .	831
	Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung . . . . .	831
	Verzeichnis der Aufsätze und Monographien . . . . .	833
	Verzeichnis der Geschäftsberichte . . . . .	878
	Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU . . . . .	878
	Gesetzesverzeichnis . . . . .	880
	Verzeichnis der Rechtsprechung . . . . .	883
	Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen . . . . .	884
	Verzeichnis der Materialien aus dem Gesetzgebungs- oder Standardsetzungsprozess . . . . .	885
	Stichwortverzeichnis . . . . .	891