

Bilanzen

10., vollständig aktualisierte Auflage

von

Prof. Dr. Dr. h. c. Jörg Baetge

Westfälische Wilhelms-Universität Münster

Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch

Westfälische Wilhelms-Universität Münster

Prof. Dr. Stefan Thiele

Bergische Universität Wuppertal



IDW VERLAG GMBH

Düsseldorf 2009

Inhaltsübersicht

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	12
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick	26
5 Inventur und Inventar	68

Kapitel II:

Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

1 Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung	91
2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	102
3 Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	141

Kapitel III:

Allgemeine Ansatzregeln

1 Überblick	153
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva	154
3 Regeln für den Ansatz von Passiva	168
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	176
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	178

Kapitel IV:

Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	183
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen	187
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	202
4 Die Bewertung der Schulden	209
5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	211

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . .	229
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	239
3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	243

4 Der Ausweis des Anlagevermögens	273
5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	284

Kapitel VI:

Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände

1 Der Begriff und die Arten von Finanzinstrumenten der Aktivseite	313
2 Finanzanlagen.	315
3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	320
4 Wertpapiere des Umlaufvermögens	327
5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten	328
6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS	334

Kapitel VII:

Die Bilanzierung der Vorräte

1 Begriffe und Arten der Vorräte	345
2 Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum	346
3 Die Zugangsbewertung von Vorräten	347
4 Die Folgebewertung der Vorräte.	358
5 Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	361
6 Der Ausweis der Vorräte.	369
7 Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS.	371

Kapitel VIII:

Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten

1 Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	379
2 Der Ansatz der Verbindlichkeiten.	381
3 Die Bewertung der Verbindlichkeiten.	383
4 Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	391
5 Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	398

Kapitel IX:

Die Bilanzierung der Rückstellungen

1 Begriff und Arten von Rückstellungen	405
2 Zwecke der Rückstellungsbildung aus statischer und dynamischer Sicht.	408
3 Unsichere Datenstrukturen bei der Rückstellungsbewertung	410
4 Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	412
5 Ansatz und Bewertung von Aufwandsrückstellungen	436

6 Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen	437
7 Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	443
8 Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	446

Kapitel X:**Die Bilanzierung des Eigenkapitals**

1 Grundlagen	459
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften.	468
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	502
4 Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	506
5 Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	514

Kapitel XI:**Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse**

1 Die Rechnungsabgrenzungsposten	521
2 Die Steuerabgrenzung.	531
3 Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen.	552

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

1 Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung.	567
2 Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	569
3 Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . .	574
4 Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	593
5 Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	622

Kapitel XIII:**Spezielle Bilanzierungsprobleme**

1 Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	635
2 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.	649
3 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen.	657
4 Die Änderung des Jahresabschlusses	670
5 Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	677

Kapitel XIV:**Der Anhang**

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	691
2 Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	695

3	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen	698
4	Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz.	702
5	Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV.	705
6	Sonstige Pflichtangaben	711
7	Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	717
8	Freiwillige Angaben	720
9	Der Anhang nach IFRS	722

**Kapitel XV:
Der Lagebericht**

1	Der Zweck des Lageberichts	725
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	728
3	Der Inhalt des Lageberichts	732
4	Der „Lagebericht“ nach IFRS	774

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht.	XVII
Inhaltsverzeichnis	XXI
Verzeichnis der Übersichten	XXXIX
Verzeichnis der Beispiele	XLIII
Abkürzungsverzeichnis	XLV

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 Maßgrößen der Zielerreichung im Jahresabschluss.	7
3 Theorien des Jahresabschlusses	12
31 Die Bedeutung von Theorien des Jahresabschlusses	12
32 Die statische Bilanztheorie	12
33 Die dynamische Bilanztheorie	17
34 Die organische Bilanztheorie	23
4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick.	26
41 Die 4., 7. und 8. EG-Richtlinie als Grundlage der deutschen Rechnungslegungsvorschriften	26
42 Die grundlegenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches	29
421. Überblick	29
422. Vorschriften für alle Kaufleute.	32
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	44
431. Rechtsformspezifische Vorschriften	44
432. Größenspezifische Vorschriften des Publizitätsgesetzes	45
433. Branchenspezifische Vorschriften	46
44 Die Vorschriften des DSR	48
45 Das deutsche Enforcement-System zur Durchsetzung der Rechnungslegungsvorschriften	49

46	Die Vorschriften des IASB	52
461.	Die Organisation des IASB	52
462.	Das Regelungssystem des IASB	54
463.	Die Bedeutung der IFRS für die Rechnungslegung in Deutschland. . .	62
5	Inventur und Inventar	68
51	Die Zwecke der Inventur und des Inventars	68
52	Die Inventur	70
521.	Die Grundform der Inventur	70
522.	Die Inventurvereinfachungen	72
522.1	Richtigkeit versus Wirtschaftlichkeit der Inventur	72
522.2	Überblick über die Inventurvereinfachungen	73
522.3	Die permanente Inventur	74
522.4	Die zeitlich vor- oder nachverlegte Inventur	75
522.5	Die Stichprobeninventur	77
522.6	Der Festwertansatz	80
53	Das Inventar.	81
531.	Der Aufbau des Inventars	81
532.	Die Erstellung des Inventars	84
533.	Die Auswertung des Inventars	84
533.1	Kontrolle und Korrektur von Beständen der Buchführung.	84
533.2	Bestandsermittlung und Verbrauchsermittlung.	87
533.3	Bestandsermittlung für die Berechnung der Bestandsveränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen	88
534.	Inventar und Schlussbilanz	88

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	112
231. Die für die Buchführung maßgeblichen Dokumentationsgrundsätze. .	112
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. . .	118
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.	128
232.41 Überblick	128
232.42 Das Realisationsprinzip	129
232.43 Die Grundsätze der Abgrenzung der Sache und der Zeit nach	132
232.5 Die Kapitalerhaltungsgrundsätze	134
232.51 Überblick	134
232.52 Das Imparitätsprinzip	134
232.53 Das Vorsichtsprinzip	136
24 Das Zusammenwirken der einzelnen GoB innerhalb des GoB-Systems	139
25 Zusammenfassender Überblick über das GoB-System	140
3 Die Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS.	141
31 Die Zwecke der Rechnungslegung nach IFRS	141
32 Die Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	144
33 Die Kapitalerhaltung bei einem nach IFRS bilanzierenden Unternehmen.	149

**Kapitel III:
Allgemeine Ansatzregeln**

1 Überblick	153
2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva	154
21 Der Aktivierungsgrundsatz.	154
211. Überblick	154
212. Die statisch geprägte Aktivierungskonzeption	155
213. Die dynamisch geprägte Aktivierungskonzeption	159

214. Vergleich der statisch geprägten und der dynamisch geprägten Aktivierungskonzeptionen	161
22 Gesetzliche Aktivierungsvorschriften	162
221. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Aktivierungsfähigkeit.	162
222. Aktivierungsverbote.	163
223. Aktivierungswahlrechte	164
224. Aktivierungsgebote für Nicht-Vermögensgegenstände.	166
23 Die subjektive Zurechnung von Vermögensgegenständen	167
3 Regeln für den Ansatz von Passiva	168
31 Der Passivierungsgrundsatz	168
311. Überblick	168
312. Das Kriterium der Verpflichtung.	170
313. Das Kriterium der wirtschaftlichen Belastung	172
314. Das Kriterium der Quantifizierbarkeit.	173
32 Gesetzliche Passivierungsvorschriften	173
321. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Passivierungsfähigkeit	173
322. Konkrete Passivierungsregelungen.	173
4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz	176
5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS	178
51 Die Ansatzkonzeption	178
52 Die Definitionskriterien für Bilanzposten.	179
53 Ansatzkriterien für Bilanzposten.	181

Kapitel IV:

Allgemeine Bewertungsregeln

1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick	183
2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen.	187
21 Anschaffungskosten	187
22 Herstellungskosten	195
221. Der Begriff Herstellungskosten	195
222. Der Umfang der Herstellungskosten	195
223. Die Ermittlung der Herstellungskosten aus der Kostenrechnung.	201
3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände	202
31 Überblick	202
32 Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens.	204
33 Außerplanmäßige Abschreibungen des Umlaufvermögens	207

4 Die Bewertung der Schulden	209
41 Der Erfüllungsbetrag als grundsätzlicher Wertmaßstab	209
42 Bewertung von Sachleistungsverpflichtungen	210
5 Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS	211
51 Die nach IFRS relevanten Wertmaßstäbe	211
52 Die Zugangsbewertung der Vermögenswerte	215
521. Anschaffungskosten	215
522. Herstellungskosten	219
53 Die Folgebewertung der Vermögenswerte nach IFRS	221
531. Überblick	221
532. Die Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	222
533. Außerplanmäßige Wertminderungen	224
54 Die Bewertung von Schulden	225

Kapitel V:

Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens

1 Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . .	229
11 Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	229
12 Begriff und Arten des Sachanlagevermögens	231
13 Begriff und Arten des immateriellen Anlagevermögens	235
2 Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	239
21 Der Ansatz des Sachanlagevermögens	239
22 Der Ansatz erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	239
23 Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	240
24 Der Ansatz des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes	241
3 Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	243
31 Die Zugangsbewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens	243
311. Bewertung mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten	243
312. Besonderheiten der Bewertung des immateriellen Anlagevermögens . .	244
313. Besonderheiten der Bewertung des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes	247
32 Die Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens . . .	248
321. Überblick	248
322. Die planmäßige Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens . . .	250
322.1 Der Abschreibungsausgangswert	250
322.2 Die Nutzungsdauer	250
322.3 Die Abschreibungsmethoden	252

322.31	Überblick über die handelsrechtlich zulässigen Abschreibungsmethoden	252
322.32	Die lineare Abschreibung	254
322.33	Die degressive Abschreibung	256
322.34	Die progressive Abschreibung	260
322.35	Die Leistungsabschreibung	261
322.4	Die Kombination von Abschreibungsmethoden	262
322.5	Die nachträgliche Änderung des Abschreibungsplans	263
322.6	Die Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	268
33	Die außerplanmäßigen Abschreibungen	268
34	Zuschreibungen	270
35	Bewertungsvereinfachungen beim Anlagevermögen	272
4	Der Ausweis des Anlagevermögens	273
41	Die (vertikale) Gliederung des Anlagevermögens	273
42	Das Anlagengitter	275
5	Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS	284
51	Die Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen	284
52	Der Ansatz der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	284
521.	Der Ansatz der Sachanlagen	284
522.	Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38	285
53	Die Bewertung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte	287
531.	Zugangsbewertung	287
532.	Folgebewertung	289
532.1	Anschaffungskostenmodell und Neubewertungsmodell	289
532.11	Überblick	289
532.12	Die Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten	292
532.13	Die Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert	294
532.14	Wertminderungen des Anlagevermögens nach IAS 36	296
532.141.	Grundlagen	296
532.142.	Wertminderungen bei einzelnen Vermögenswerten	298
532.143.	Wertminderungen bei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten	301
532.144.	Wertaufholungen	303
533.	Die Besonderheiten der Bewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes nach IFRS 3	303
54	Der Ausweis des Anlagevermögens nach IFRS	306
55	Die Besonderheiten bei einer geplanten Veräußerung von Vermögenswerten des Sachanlagevermögens und des immateriellen Vermögens	308

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

1	Der Begriff und die Arten von Finanzinstrumenten der Aktivseite	313
2	Finanzanlagen	315
21	Der Begriff und die Arten der Finanzanlagen	315
22	Die Bewertung der Finanzanlagen	316
23	Der Ausweis der Finanzanlagen	319
3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	320
31	Der Begriff und die Arten der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände	320
32	Der Zeitpunkt des Ansatzes von Dividendenforderungen	321
33	Die Bewertung der Forderungen	322
331	Allgemeine Regelungen zur Bewertung der Forderungen	322
332	Die Berücksichtigung des Skontos bei der Forderungsbewertung	323
333	Die Bewertung von Fremdwährungsforderungen	324
334	Die Bewertung unverzinslicher und niedrigverzinslicher Forderungen.	325
335	Die Wertberichtigung von Forderungen	326
4	Wertpapiere des Umlaufvermögens	327
41	Der Ansatz und die Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens	327
42	Der Ausweis der Wertpapiere des Umlaufvermögens	328
5	Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten	328
6	Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS	334
61	Relevante IFRS-Regelungen	334
62	Die Kategorien finanzieller Vermögenswerte	335
63	Der Ansatz finanzieller Vermögenswerte	337
64	Die Bewertung finanzieller Vermögenswerte	338
641	Die Zugangsbewertung finanzieller Vermögenswerte	338
642	Die Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte	339
65	Die Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	342
66	Der Ausweis finanzieller Vermögenswerte	343

**Kapitel VII:
Die Bilanzierung der Vorräte**

1	Begriffe und Arten der Vorräte	345
2	Bilanzielle Zuordnung bei Unterschieden zwischen rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum	346

3	Die Zugangsbewertung von Vorräten	347
31	Überblick	347
32	Die retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten	348
33	Die Bewertung der Vorräte mit Gruppenbewertungsverfahren	349
34	Die Bewertung der Vorräte mit Sammelbewertungsverfahren	351
341.	Arten und Anwendungsvoraussetzungen der Sammelbewertungsverfahren	351
342.	Die Bewertungstechnik der Sammelbewertungsverfahren	353
343.	Der Einfluss des Lifo-Verfahrens auf die Darstellung der Vermögens- und Ertragslage	355
35	Die Bewertung von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen mit Festwerten	357
4	Die Folgebewertung der Vorräte	358
5	Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	361
51	Begriff, Kennzeichen und Rechtsnatur periodenübergreifender Fertigungsaufträge	361
52	Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	362
521.	Completed-Contract-Methode	362
522.	Selbstkostenaktivierung	365
523.	Percentage-of-Completion-Methode	366
6	Der Ausweis der Vorräte	369
61	Ausweis der Vorräte innerhalb der Bilanzgliederung	369
62	Besonderheiten beim Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge	370
7	Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS	371
71	Ansatz und Bewertung der Vorräte nach IFRS	371
72	Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS	374
721.	Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge	374
722.	Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS	378

**Kapitel VIII:
Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten**

1	Begriff und Arten von Verbindlichkeiten	379
2	Der Ansatz der Verbindlichkeiten	381
3	Die Bewertung der Verbindlichkeiten	383
31	Bewertungsregeln für Verbindlichkeiten	383

32	Bewertung bei Unterschieden zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag	384
321.	Überblick	384
322.	Bilanzierungsweise bei einem geringeren Auszahlungsbetrag	384
323.	Bilanzierungsweise bei höherem Auszahlungsbetrag.	387
33	Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten und von Verbindlichkeiten auf der Basis von Rentenverpflichtungen	388
34	Berücksichtigung des Skontos.	389
35	Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	390
4	Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten	391
41	Größenspezifische Gliederung und Vermerkspflichten	391
42	Angabe der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten	394
43	Angabe der Sicherheiten für Verbindlichkeiten.	395
44	Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitspiegels	396
5	Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS	398
51	Begriff und Arten der Verbindlichkeiten nach IFRS	398
52	Ansatz der Verbindlichkeiten nach IFRS	399
53	Bewertung der Verbindlichkeiten nach IFRS	399
54	Ausweis der Verbindlichkeiten nach IFRS	402

Kapitel IX:

Die Bilanzierung der Rückstellungen

1	Begriff und Arten von Rückstellungen	405
2	Zwecke der Rückstellungsbildung aus statischer und dynamischer Sicht.	408
3	Unsichere Datenstrukturen bei der Rückstellungsbewertung	410
4	Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	412
41	Der Ansatz von Verbindlichkeitsrückstellungen	412
411.	Überblick	412
412.	Kriterium der Verpflichtung gegenüber einem Dritten	412
413.	Kriterium der wirtschaftlichen Belastung.	415
414.	Kriterium der Quantifizierbarkeit	416
415.	Zeitpunkt der Bildung von Verbindlichkeitsrückstellungen.	416
42	Die Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	418
43	Inanspruchnahme und Auflösung von Verbindlichkeitsrückstellungen.	422

44 Einzelne Arten von Verbindlichkeitsrückstellungen	423
441. Gewährleistungsrückstellungen und Kulanzrückstellungen	423
442. Steuerrückstellungen	424
443. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	425
444. Rückstellungen für Umweltrisiken	434
5 Ansatz und Bewertung von Aufwandsrückstellungen	436
6 Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen	437
7 Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen	443
8 Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS	446
81 Relevante IFRS-Regelungen zu Rückstellungen	446
82 Die Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37	446
821. Allgemeine Ansatzregeln	446
822. Besondere Ansatzregeln für Drohverlustrückstellungen und Restrukturierungsrückstellungen	449
823. Die Bewertung von Rückstellungen nach IAS 37	450
824. Der Ausweis von Rückstellungen und Angabepflichten nach IAS 37 . .	452
83 Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19	453
84 Geplante Neuregelung der Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37 . .	455

**Kapitel X:
Die Bilanzierung des Eigenkapitals**

1 Grundlagen	459
11 Grundbegriffe	459
12 Die Funktionen und die Bedeutung des Eigenkapitals	462
13 Überblick über die gesetzlichen Regelungen zur Bilanzierung des Eigenkapitals	464
14 Rechtsform- und größenabhängiger Ausweis des Eigenkapitals	467
2 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	468
21 Das gezeichnete Kapital	468
211. Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals	468
212. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	472
213. Eigene Anteile	473
214. Die Kapitalerhöhung	475
215. Die Kapitalherabsetzung	480
22 Die Rücklagen	485
221. Arten von Rücklagen	485
222. Die Kapitalrücklage	487

223. Die Gewinnrücklagen	491
223.1 Überblick	491
223.2 Die gesetzliche Rücklage.	491
223.3 Die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen	493
223.4 Die satzungsmäßigen Rücklagen.	494
223.5 Die anderen Gewinnrücklagen	495
23 Der Ausweis des Jahresergebnisses in der Bilanz	497
231. Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Bilanz.	497
232. Die Ergänzung der GuV um eine Ergebnisverwendungsrechnung.	500
24 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	501
3 Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften	502
31 Überblick	502
32 Die Kapitalanteile der Gesellschafter	503
33 Die Darstellung des Jahresergebnisses in der Bilanz	505
34 Die Rücklagen	505
35 Der Sonderposten für aktivierte Anteile an der persönlich haftenden GmbH.	506
4 Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	506
41 Überblick über die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten	506
42 Die stille Gesellschaft	508
43 Genussrechte und Genussscheine.	510
44 Ausweis hybrider Finanzinstrumente in einem Mezzanine-Spiegel	512
5 Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS	514
51 Abgrenzung des Eigenkapitals vom Fremdkapital nach IFRS	514
52 Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz und zugehörige Angabepflichten.	516
53 Der Eigenkapitalsspiegel	518

Kapitel XI:

Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse

1 Die Rechnungsabgrenzungsposten	521
11 Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung.	521
12 Die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten	524
13 Unterschiedsbetrag zwischen Erfüllungsbetrag und Ausgabebetrag einer Verbindlichkeit	529
14 Die „Rechnungsabgrenzung“ nach IFRS	530

2	Die Steuerabgrenzung.	531
21	Konzeption der Abgrenzung latenter Steuern und gesetzliche Regelungen.	531
22	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	533
221.	Steuerabgrenzung temporärer Differenzen.	533
222.	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge und vergleichbarer Sachverhalte	536
23	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	538
24	Ausweis latenter Steuern.	541
241.	Die Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern	541
242.	Sonstige Ausweisfragen	543
25	Steuerabgrenzung nach IFRS	544
251.	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern	544
252.	Steuerabgrenzung temporärer Differenzen.	545
252.1	Aktive latente Steuern.	545
252.2	Passive latente Steuern	547
253.	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge	548
254.	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	548
255.	Ausweis latenter Steuern und Offenlegungspflichten	550
256.	Geplante Neuregelung der Bilanzierung von latenten Steuern nach ED/2009/2	552
3	Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen.	552
31	Überblick.	552
32	Die Vermerkpflicht der Haftungsverhältnisse im Einzelnen	554
321.	Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln.	554
322.	Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften	555
323.	Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen.	556
323.1	Einführung.	556
323.2	Gewährleistungen für eigene Leistungen.	557
323.3	Gewährleistungen für fremde Leistungen	557
323.4	Sonstige Gewährleistungen	560
324.	Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	560
325.	Sonstige finanzielle Verpflichtungen	561
33	Die Bewertung der Haftungsverhältnisse	563
34	Der Ausweis der Haftungsverhältnisse	564
35	Die Behandlung von Rückgriffsforderungen.	565
36	Angaben zu Haftungsverhältnissen nach IFRS	566

Kapitel XII:

Die Gewinn- und Verlustrechnung

1 Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung.....	567
2 Grundsätze für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	569
21 Überblick.....	569
22 Der Grundsatz der Bruttorechnung	570
23 Der Grundsatz der Primärgliederung	570
24 Der Grundsatz der Gliederung nach Entstehungsbereichen	571
25 Der Grundsatz der Periodenzugehörigkeit	572
26 Der Grundsatz der Erfolgsspaltung.....	572
3 Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung ..	574
31 Kontoform versus Staffelform.....	574
32 Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) versus Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	577
33 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den für alle Kaufleute geltenden Vorschriften.....	581
34 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkten Personenhandelsgesellschaften	584
341. Allgemeine Gliederungsvorschriften	584
342. Erweiterungen der Grundgliederung.....	588
343. Größenabhängige Erleichterungen	591
4 Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen	593
41 Überblick.....	593
42 Die Posten des Betriebsergebnisses.....	593
421. Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Gesamtkostenverfahren.....	593
422. Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem Umsatzkostenverfahren.....	606
43 Die Posten des Finanzergebnisses	610
44 Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	616
45 Die Posten des außerordentlichen Ergebnisses	617
46 Die Posten des Steuerergebnisses	620
47 Der Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag	622
5 Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	622
51 Der Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	622
52 Die Mindestangaben nach IAS 1	623
53 Die Erfolgsspaltung in der Gesamtergebnisrechnung	624
54 Die Darstellung des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit	626

55 Die Darstellung des Finanzergebnisses, des Steuerergebnisses und des Ergebnisses aus aufgegebenen Geschäftsbereichen.	630
56 Die Darstellung des sonstigen Ergebnisses	631
57 Die Darstellung der Ergebnisverwendung und die Angabe des Ergebnisses je Aktie.	632

Kapitel XIII: Spezielle Bilanzierungsprobleme

1 Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen	635
11 Begriff und Arten des Leasings	635
12 Die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes	636
121. Grundsätze für die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes. . .	636
122. Die Regelungen der Leasing-Erlasse	637
123. Die Anwendung der Leasing-Erlasse in der Handelsbilanz.	643
13 Die Bilanzierung der aus dem Leasingverhältnis resultierenden Vermögensgegenstände und Schulden	643
131. Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasinggeber.	643
132. Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasingnehmer	644
14 Die Bilanzierung von Leasing-Verhältnissen nach IFRS	645
141. Zuordnung des Leasinggegenstandes.	645
142. Bilanzierung bei Finanzierungs-Leasing.	647
143. Bilanzierung bei Operating-Leasing.	648
2 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.	649
21 Betriebswirtschaftliche Bedeutung und Formen von Sicherungsbeziehungen.	649
22 Notwendigkeit spezieller Bilanzierungsregeln für Sicherungsbeziehungen. . .	650
23 Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten	651
24 Die bilanzielle Abbildung von Bewertungseinheiten	653
25 Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS	655
3 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen.	657
31 Grundlagen	657
311. Ziele und Begriff von Aktienoptionsplänen	657
312. Arten von Aktienoptionsplänen.	658
32 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis einer bedingten Kapitalerhöhung.	661
321. Erfolgsneutrale versus erfolgswirksame Bilanzierung	661
322. Bewertung.	663
33 Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis von Aktienrückkäufen.	664
34 Die Bilanzierung virtueller Aktienoptionspläne	665

35	Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen nach IFRS	667
4	Die Änderung des Jahresabschlusses	670
41	Grundlagen	670
42	Die Änderung fehlerfreier Jahresabschlüsse	671
43	Die Änderung fehlerhafter Jahresabschlüsse	672
44	Die Durchführung der Änderung des Jahresabschlusses	673
45	Die Änderung des Abschlusses nach IFRS	674
451.	Überblick	674
452.	Die Änderung aufgrund von Fehlern früherer Perioden	674
453.	Die Änderung von Rechnungslegungsmethoden und von Schätzungen	675
454.	Die Durchführung der Änderungen	675
5	Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	677
51	Grundlagen	677
52	Anwendungsbereich des IFRS 1	678
53	Zeitpunkt der Erstanwendung und Übergangszeitpunkt	679
54	Bilanzierungs- und Bewertungsregeln nach IFRS 1.	680
541.	Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsregeln	680
542.	Optionale Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS .	681
542.1	Unternehmenszusammenschlüsse	681
542.2	Weitere optionale Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	683
543.	Verpflichtende Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung der IFRS	685
55	Darstellungs- und Angabepflichten	687
56	Vergleichbarkeit der Abschlüsse von IFRS-Erstanwendern	687

**Kapitel XIV:
Der Anhang**

1	Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs	691
11	Der Zweck des Anhangs	691
12	Überblick über die Rechtsgrundlagen	692
13	Die Struktur des Anhangs	694
2	Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses	695
21	Überblick	695
22	Zusatzangaben zur Erfüllung der Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB)	696
23	Angabe und Begründung bei Abweichungen von der formellen Stetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB)	698

3	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen	698
4	Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz	702
5	Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV	705
6	Sonstige Pflichtangaben	711
61	Sonstige rechtsformunabhängige Pflichtangaben	711
62	Rechtsformspezifische Pflichtangaben	713
7	Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien	717
8	Freiwillige Angaben	720
9	Der Anhang nach IFRS	722

Kapitel XV:

Der Lagebericht

1	Der Zweck des Lageberichts	725
2	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung	728
3	Der Inhalt des Lageberichts	732
31	Überblick über die Elemente des Lageberichts	732
32	Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 1 HGB	735
321.	Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	735
322.	Analyse von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft	741
323.	Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren Chancen und Risiken	745
33	Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 2 HGB	755
331.	Bericht über Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Geschäftsjahres	755
332.	Berichterstattung über Finanzrisiken	757
333.	Bericht über Forschung und Entwicklung	757
334.	Bericht über bestehende Zweigniederlassungen	761
335.	Vergütungsbericht	762
34	Bericht zur Übernahme-situation der Gesellschaft	763
35	Das interne Kontrollsystem und das Risikomanagementsystem	765
36	Rechtsformspezifische Angaben	766
37	Erklärung zur Unternehmensführung	766
38	Freiwillige Angaben	768
39	Zusammenfassender Überblick über den Inhalt des Lageberichts	772
4	Der „Lagebericht“ nach IFRS	774

Quellenverzeichnis	777
Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung	777
Verzeichnis der Aufsätze und Monographien	780
Verzeichnis der Geschäftsberichte	829
Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU	829
Gesetzesverzeichnis	832
Verzeichnis der Rechtsprechung	834
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	835
Verzeichnis der Gesetzesmaterialien	836
Stichwortverzeichnis	839