

# Die Handels- und Steuerbilanz

Rechnungslegungsrecht

von

Dr. Dr. h. c. mult. Günter Wöhe †  
em. o. Professor an der Universität des Saarlandes

und

Dr. Sebastian Mock, LL. M. (NYU)  
Attorney-at-Law (New York)  
Universitätsprofessor an der Wirtschaftsuniversität Wien

7., aktualisierte und erweiterte Auflage 2020



# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
Literaturverzeichnis .....	XXVII
<b>1. Teil. Grundlagen der Rechnungslegung .....</b>	<b>1</b>
<b>§ 1 Rechnungslegung zwischen Betriebswirtschaftslehre und Rechtswissenschaft .....</b>	<b>1</b>
<b>§ 2 Betriebswirtschaftliche Grundlagen der Rechnungslegung .....</b>	<b>2</b>
1. Buchführung und Bilanz als Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens .....	2
2. Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens .....	7
a) Einzahlungen – Einnahmen; Auszahlungen – Ausgaben .....	8
b) Ertrag – Aufwand; Leistung – Kosten .....	9
c) Betriebsausgaben – Aufwand, Betriebseinnahmen – Ertrag .....	10
d) Erfolg – Betriebsergebnis .....	11
aa) Bilanz .....	11
bb) Steuerbilanz .....	11
cc) Kostenrechnung .....	11
3. Begriff der Bilanz .....	11
4. Arten und Aufgaben der Bilanz .....	12
5. Doppelte Buchführung (Überblick) .....	14
a) Auflösung der Bilanz in Konten .....	14
b) Vier Grundtypen von Buchungsfällen .....	16
aa) Aktivtausch .....	17
bb) Passivtausch .....	17
cc) Bilanzverlängerung .....	18
dd) Bilanzverkürzung .....	18
ee) Erfolgswirksame Geschäftsvorfälle .....	18
c) Kapitalkonto und seine Hilfskonten .....	19
aa) Gewinn- und Verlustkonto .....	20
bb) Entnahmenkonto (Privatkonto) .....	21
cc) Einlagenkonto .....	21
dd) Schema der Beziehungen zwischen Kapitalkonto, Gewinn- und Verlustkonto, Entnahmenkonto und Einlagenkonto .....	21
<b>§ 3 Rechnungsleger als Informationsintermediäre .....</b>	<b>23</b>
<b>§ 4 Rechtliche Grundlagen der Rechnungslegung .....</b>	<b>24</b>
1. Historische Entwicklung .....	24
a) Gläubigerschutz durch Eigeninformation des Kaufmanns als Ausgangspunkt .....	24
b) Gründerkrach und Okkupation des Bilanzrechts durch das Gesellschaftsrecht .....	24
c) Erste Reformversuche im 20. Jahrhundert .....	25
d) Letzter Versuch der Versöhnung von Gläubigerschutz und Informationsvermittlung .....	26
e) Entwicklung der Konzernrechnungslegung als Sonderbereich .....	27

f) (Vermeintliche) Europäisierung der Rechnungslegung .....	27
g) Erste Versuche einer Internationalisierung .....	28
h) Übergang zu den IAS/IFRS als neue europäische Rechnungslegungsstrategie .....	29
i) Rechnungslegung als Teil des europäischen Kapitalmarktrechts .....	30
j) Enforcement und Kontrolle als neue Gesichtspunkte der Rechnungslegung .....	30
k) Modernisierung und Weiterentwicklung des deutschen Handelsbilanzrechts .....	30
l) Konsolidierungsbemühungen im europäischen Gesellschafts- und Bilanzrecht .....	31
m) Corporate Social Responsibility (Nachhaltigkeit) als neuer Berichtsinhalt ..	31
n) Überblick zu den wichtigsten Entwicklungsschritten des deutschen und europäischen Handelsbilanzrechts .....	32
2. Rechtsquellen .....	32
a) Regelung der Rechnungslegung als technisches Problem .....	33
b) Nationale Gesetze .....	34
c) Europäische Richtlinien .....	35
d) Rechtsprechung .....	35
e) Wissenschaftliches Schrifttum .....	36
f) Nationale und internationale Standards .....	36
g) Überblick zu den Rechtsquellen und deren Bedeutung für die einzelnen Bilanzarten und Unternehmensabschlüsse .....	37
3. Regelungsbereiche des Rechnungslegungsrecht .....	38
a) Aufstellung von Bilanzen und Unternehmensabschlüssen .....	39
b) Feststellung von Bilanzen und Unternehmensabschlüssen .....	39
c) Prüfung .....	39
d) Verantwortlichkeit .....	40
e) Publizität .....	40
4. Rechnungslegungsrecht zwischen Privat- und öffentlichem Recht .....	40
5. Grundkonzeptionen des Rechnungslegungsrechts .....	40
a) Funktionen der Rechnungslegung .....	40
aa) Vermögensermittlung .....	40
bb) Schuldendeckungskontrolle .....	41
cc) Gewinnermittlung .....	41
dd) Bewertungsfunktion .....	42
ee) Informationsfunktion .....	42
ff) Besteuerung .....	43
b) Interessenabhängigkeit der Rechnungslegung .....	43
aa) Interessen der Bilanzierenden .....	43
bb) Interessen der Adressaten .....	43
cc) Gegenläufigkeit der Interessen .....	44
dd) Spielräume und Interessen in der Rechnungslegung .....	44
c) Rechnungslegungsrecht als Interessen- und Funktionsausgleich .....	44
aa) Notwendigkeit einer gesetzlichen Fixierung der Funktion der Rechnungslegung .....	44
bb) Notwendigkeit einer Rangordnung .....	45
cc) Einheits- und Mehrfachbilanzen .....	45
d) Überblick zu den Zielsetzungen und Zwecken der einzelnen Bilanzarten und Unternehmensabschlüsse .....	46
6. Auslegung .....	47
<b>§ 5 Akteure der Rechnungslegung .....</b>	<b>47</b>
1. Kaufleute und Geschäftsleiter .....	48
2. Wirtschaftsprüfer .....	48
3. Abschlussprüfer .....	49

4. Steuerberater .....	49
5. Standardsetter .....	50
<b>2. Teil. Pflicht zur Führung von Büchern .....</b>	<b>51</b>
<b>§ 6 Handelsrechtliche Buchführungspflicht .....</b>	<b>51</b>
1. Verpflichteter Personenkreis .....	51
2. Inhalt der Buchführungspflicht .....	53
<b>§ 7 Steuerrechtliche Buchführungspflicht .....</b>	<b>54</b>
1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung .....	54
2. Aufzeichnungspflichten für die Umsatzbesteuerung .....	55
3. Sonstige Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	55
4. Aufzeichnung des Wareneingangs und Warenausgangs .....	56
<b>§ 8 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....</b>	<b>57</b>
<b>3. Teil. Pflicht zur Aufstellung von Bilanzen und Unternehmensabschlüssen .....</b>	<b>61</b>
<b>§ 9 Handelsrechtliche Rechnungslegung .....</b>	<b>61</b>
1. Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses .....	61
2. Option zur Aufstellung und Offenlegung eines Einzelabschlusses .....	63
3. Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses .....	63
a) Erfordernis des Konzernabschlusses .....	64
b) Vorliegen eines unmittelbar oder mittelbar beherrschenden Einflusses als Grundsatz .....	65
c) Ausnahmetatbestände .....	65
aa) Mutterunternehmen als Tochterunternehmen (§§ 291 f. HGB) .....	66
bb) Größenabhängige Ausnahmetatbestände (§ 293 HGB) .....	67
cc) Mutterunternehmen im Anwendungsbereich der IAS-VO .....	67
dd) Überblick zur Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und den Ausnahmetatbeständen .....	67
<b>§ 10 Rechnungslegung nach dem Publizitätsgesetz .....</b>	<b>68</b>
1. Jahresabschluss .....	69
2. Konzernabschluss .....	70
<b>§ 11 Gesellschaftsinterne Rechnungslegung .....</b>	<b>70</b>
1. Gesellschaften außerhalb des Anwendungsbereichs des Handelsbilanzrechts ..	70
2. Gründungsbilanzen .....	71
3. Umwandlungsbilanzen .....	72
4. Auseinandersetzungs- und Liquidationsbilanzen .....	72
<b>§ 12 Kapitalmarktrechtliche Rechnungslegung .....</b>	<b>74</b>
1. Anwendungsbereich(e) .....	75
2. Erweiterung des Jahres- und Konzernabschlusses .....	76
3. Zusätzliche Berichtspflichten (Finanzberichterstattung) .....	77
a) Jahresfinanzbericht .....	77
b) Halbjahresfinanzbericht .....	78
c) Quartalsfinanzbericht .....	79
d) Zahlungsbericht .....	79
4. Erweiterte Publizitätsanforderungen und Sanktionen .....	79
5. Prüfung der Unternehmensabschlüsse .....	80
<b>§ 13 Pflicht zur Aufstellung eines Zahlungsberichts für Unternehmen des Rohstoffsektors .....</b>	<b>80</b>

§ 14 Insolvenzrechtliche Rechnungslegung .....	81
1. Feststellung eines Insolvenzgrundes .....	81
a) Zahlungsunfähigkeit .....	81
b) Drohende Zahlungsunfähigkeit .....	82
c) Überschuldung .....	82
2. Rechnungslegung im Insolvenzverfahren .....	83
§ 15 Pflicht zur Erstellung der Steuerbilanz .....	83
4. Teil. Jahresabschluss .....	85
§ 16 Grundlagen .....	85
1. Funktionen .....	85
2. Bestandteile .....	86
3. Rechtsquellen .....	87
4. Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses .....	88
a) Allgemeine Grundsätze .....	88
aa) Grundsatz der Bilanzklarheit und -übersichtlichkeit .....	89
bb) Grundsatz der Bilanzwahrheit .....	89
cc) Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bilds der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view, § 264 II HGB) .....	90
b) Grundsätze für die Bilanzierung dem Grunde nach (Ansatz) .....	92
c) Grundsätze für die Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung) .....	93
5. Konzept der Abschreibung .....	94
a) Zeitabschreibung .....	94
aa) Abschreibung in gleichbleibenden Jahresbeträgen (lineare Abschreibung) ) .....	94
bb) Abschreibung in fallenden Jahresbeträgen (degressive Abschreibung) ..	95
cc) Abschreibung mit steigenden Jahresbeträgen (progressive Abschreibung) ) .....	98
b) Leistungsabschreibung (variable Abschreibung) .....	98
c) Außerplanmäßige Abschreibungen .....	99
6. Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses .....	99
a) Feststellung der Endbeträge durch körperliche Bestandsaufnahme (Inventur) ) .....	100
b) Erfassung wertmäßiger Abweichungen zwischen den in den Konten enthaltenen Bestandswerten und den Werten dieser Bestände am Bilanzstichtag durch Abschreibungen .....	100
c) Erfassung von Aufwendungen der Periode, die erst in einer späteren Periode zu Auszahlungen oder Mindereinzahlungen führen, durch Rückstellungen ..	101
d) Periodenrichtige Zuordnung von Aufwendungen und Erträgen sowie Auszahlungen und Einzahlungen (Rechnungsabgrenzungsposten) .....	101
e) Korrektur von Erfolgskonten .....	102
f) Abschlussübersicht .....	102
g) Fallbeispiel eines einfachen Jahresabschlusses .....	104
§ 17 Bilanz .....	111
1. Grundstruktur und -aussagen der Bilanz .....	111
a) Aktivseite .....	111
b) Passiva .....	112
c) Verhältnis von Aktiva und Passiva .....	114
d) Erfassung des betrieblichen Umsatzprozesses mit Hilfe der Bilanz .....	116
aa) Finanzierung .....	116
bb) Investition .....	116

cc) Umformung von Sachgütern in Ertragsgüter .....	117
dd) Rückfluss der Geldmittel .....	118
ee) Beziehung von Kapitalbereich und Umsatzprozess .....	119
2. Ansatz (Bilanzierung dem Grunde nach) .....	119
a) Grundsätze für den Ansatz .....	119
aa) Grundsatz der Bilanzidentität .....	119
bb) Grundsatz der Bilanzkontinuität .....	120
cc) Grundsatz der Vollständigkeit .....	120
dd) Bruttoprinzip (Verrechnungsverbot) .....	120
b) Bilanzposten der Aktivseite .....	121
aa) Vermögensgegenstände .....	121
bb) Immaterielle Vermögensgegenstände .....	121
cc) Geschäfts- oder Firmenwert (good will) .....	122
dd) Forderungen .....	123
c) Bilanzposten der Passivseite .....	123
aa) Eigenkapital .....	124
(1) Gezeichnetes Kapital .....	124
(2) Eigene Anteile .....	124
(3) Rücklagen .....	125
bb) Rückstellungen .....	128
cc) Verbindlichkeiten .....	130
dd) Rechnungsabgrenzungsposten .....	130
3. Bewertung (Bilanzierung der Höhe nach) .....	131
a) Grundsätze für die Bewertung .....	131
aa) Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-concern-Prinzip) ..	131
bb) Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität) ...	131
cc) Weitere (allgemeine) Bewertungsgrundsätze .....	132
(1) Aus dem Prinzip kaufmännischer Vorsicht (§ 252 I Nr. 4 HGB) abgeleitete Bewertungsprinzipien .....	132
(2) Problem der Unternehmenserhaltung im Jahresabschluss .....	135
(3) Einzelbewertung – Gesamtbewertung .....	136
(4) Bewertungseinheiten .....	137
b) Zugangsbewertung der Aktiva .....	138
aa) Anschaffungskosten .....	138
bb) Herstellungskosten .....	140
cc) Herstellungskosten selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegen- stände .....	142
dd) Aus dem Markt- oder Börsenpreis abgeleiteter Wert .....	142
ee) Am Bilanzstichtag beizulegender Wert .....	143
ff) Beizulegender Zeitwert .....	144
gg) Zugangsbewertung von Forderungen .....	144
c) Zugangsbewertung von Passiva .....	145
aa) Verbindlichkeiten .....	145
bb) Rückstellungen .....	145
cc) Altersvorsorgeverpflichtungen .....	146
d) Folgebewertung der Aktiva – Abschreibungen von Gegenständen des An- lagevermögens .....	147
aa) Begriff, Arten und Aufgaben der Abschreibung .....	147
bb) Wirtschaftliche Nutzungsdauer .....	148
cc) Restverkaufserlös .....	149
dd) Planmäßige Abschreibung .....	149
ee) Außerplanmäßige Abschreibungen .....	150
ff) Beibehaltung des niedrigeren Wertes oder Wertaufholung (Zuschrei- bung) .....	150

e) Bewertung gleichartiger Vorräte .....	151
aa) Durchschnittsmethode .....	152
bb) Verbrauchsfolgevverfahren .....	153
cc) Rechtliche Zulässigkeit der Methoden .....	155
4. Ausweis – Gliederung des Jahresabschlusses und Inhalt der Bilanzpositionen ..	155
a) Allgemeine Gliederungsgrundsätze für die Bilanz .....	155
b) Gliederung der Bilanzen der Kapitalgesellschaften und kapitalistischen Per- sonenhandelsgesellschaften .....	156
c) Tabellarischer Überblick über die allgemeinen Gliederungsgrundsätze für die Bilanz .....	158
d) Eignung der Jahresabschlussgliederung für die Analyse des Jahresabschlus- ses .....	159
aa) Einblicke in die Vermögensstruktur .....	159
(1) Ausweis der Finanzanlagen bzw. Wertpapiere .....	159
(2) Ausweis der Forderungen .....	160
bb) Einblicke in die Kapitalstruktur .....	161
cc) Einblicke in die finanzielle Struktur .....	163
(1) Horizontale Kapital-Vermögensstrukturregel .....	163
(2) Vertikale Kapitalstrukturregel .....	164
dd) Einblicke in die Liquiditätslage .....	165
ee) Einblicke in die Ertragslage .....	167
5. Sonderausweis von Haftungsverhältnissen unter der Bilanz .....	169
<b>§ 18 Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>170</b>
1. Allgemeine Gliederungsgrundsätze für die Gewinn- und Verlustrechnung ....	170
a) Gewinn- und Verlustrechnung als Bestandteil des Jahresabschlusses .....	170
b) Bruttoprinzip oder Nettoprinzip .....	171
c) Trennung von Betriebserfolg und neutralem Erfolg .....	172
d) Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren .....	172
2. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapitalgesellschaften .....	174
3. Tabellarischer Überblick über die allgemeinen Gliederungsgrundsätze für die Gewinn- und Verlustrechnung .....	176
<b>§ 19 Anhang .....</b>	<b>177</b>
1. Inhalt und Aufbau .....	178
a) Angaben zur Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrech- nung .....	178
b) Sonstige Pflichtangaben .....	181
2. Schutzklausel .....	182
3. Zusätzliche Berichtspflichten im Anhang der Aktiengesellschaft .....	183
<b>§ 20 Lagebericht .....</b>	<b>185</b>
1. Aufgabe und Funktion .....	186
2. Inhalt des Lageberichts .....	187
a) Allgemeiner Teil des Lageberichts (§ 289 HGB) .....	187
b) Übernahmerechtliche Zusatzangaben (§ 289a HGB) .....	188
c) Nichtfinanzielle Erklärung und nichtfinanzieller Bericht (Berichterstattung über die Corporate Social Responsibility, §§ 289b ff. HGB) .....	189
aa) Erweiterung des Lageberichts um eine nichtfinanzielle Erklärung oder einen nichtfinanziellen Bericht .....	189
bb) Anwendungsbereich .....	190
cc) Inhalt der Berichterstattung .....	190
d) Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289f HGB) .....	193

<b>§ 21 Auf- und Feststellung bei einzelnen Rechtsformen</b> .....	193
1. Personenhandelsgesellschaften .....	193
a) Offene Handelsgesellschaft (oHG) .....	194
b) Kommanditgesellschaft (KG) .....	196
c) Kapitalistische Personenhandelsgesellschaft (insbesondere GmbH & Co. KG) .....	198
2. Kapitalgesellschaften .....	199
a) Allgemeines Kapitalgesellschaftsbilanzrecht .....	199
b) GmbH .....	202
c) Aktiengesellschaft und Europäische Aktiengesellschaft .....	203
d) Genossenschaft .....	204
e) Stiftung .....	205
f) Ausländische Gesellschaftsformen .....	205
g) Besonderheiten des Bank- und Versicherungsrechts .....	205
<b>5. Teil. Konzernabschluss</b> .....	207
<b>§ 22 Grundlagen</b> .....	207
1. Pflicht zur Aufstellung des Konzernabschlusses .....	207
2. Begriff des Konzernabschlusses .....	207
3. Konzernsteuerrecht .....	208
4. Theoretische Grundlagen des Konzernabschlusses .....	209
a) Einheitstheorie .....	209
b) Interessentheorie .....	210
5. Aufgaben des Konzernabschlusses .....	211
6. Konsolidierungskreis .....	213
a) Konsolidierungsgebote .....	213
b) Konsolidierungswahlrechte .....	213
c) Übersicht über den Konsolidierungskreis .....	214
<b>§ 23 Konzernbilanz</b> .....	215
1. Voraussetzungen für die Konsolidierung .....	215
a) Gliederung .....	215
b) Bewertung .....	216
c) Bilanzstichtag .....	217
2. Konsolidierung des Kapitals .....	217
a) Aufgabe der Kapitalkonsolidierung .....	217
b) Durchführung der Kapitalkonsolidierung nach § 301 HGB .....	218
3. Forderungs- und Schuldenkonsolidierung .....	218
4. Konsolidierung des Erfolges .....	219
a) Grundlagen .....	219
b) Eliminierung von Zwischenergebnissen nach § 304 II HGB .....	221
<b>§ 24 Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung</b> .....	223
1. Problem der Eliminierung und Umgliederung der Innenumsatzerlöse .....	223
2. Konzern-Gewinn- und -Verlustrechnung nach dem HGB .....	225
<b>§ 25 Konzernanhang</b> .....	226
1. Begriff und Aufgaben .....	226
2. Angaben über den Konsolidierungskreis .....	227
3. Weitere Pflichtangaben gem. § 314 HGB .....	228



§ 26 Konzernlagebericht .....	228
1. Allgemeiner Teil (§ 315 HGB) .....	228
2. Übernahmerechtliche Zusatzangaben (§ 315a HGB) .....	229
3. Nichtfinanzielle Konzernklärung und nichtfinanzieller Konzernbericht (Konzernberichterstattung über die Corporate Social Responsibility – §§ 315b f. HGB) .....	229
4. Konzernklärung zur Unternehmensführung (§ 315d HGB) .....	230
§ 27 Konzernkapitalflussrechnung .....	230
§ 28 Segmentberichterstattung .....	230
§ 29 Besonderheiten bei einzelnen Rechtsformen .....	231
1. (Kapitalistische) Personenhandelsgesellschaften .....	231
2. Kapitalgesellschaften .....	231
3. Ausländische Kapitalgesellschaften .....	232
4. Besonderheiten des Bank- und Versicherungsrechts .....	232
6. Teil. Steuerbilanz .....	233
§ 30 Allgemeine Grundsätze .....	233
§ 31 Ansatz – Bilanzierung dem Grunde nach .....	234
1. Aktiva .....	235
2. Passiva .....	235
§ 32 Bewertung – Bilanzierung der Höhe nach .....	237
1. Zugangsbewertung .....	237
a) Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	237
b) Teilwert .....	237
c) Gemeine Wert .....	239
d) Buchwert .....	239
2. Folgebewertung (Abschreibungen) .....	239
a) Bestimmung der Nutzungsdauer .....	239
b) Zulässige Abschreibungsarten .....	240
c) Bewertung gleichartiger Vorräte .....	242
§ 33 Entnahmen und Einlagen .....	242
7. Teil. Internationales Rechnungslegungsrecht .....	243
§ 34 Grundlagen .....	243
1. Historische Entwicklung .....	243
2. Systematik der IAS/IFRS .....	244
a) Grundannahmen der IAS/IFRS .....	245
b) Zentrale Grundsätze .....	245
c) Adressaten .....	246
d) Zielsetzung der IAS/IFRS .....	247
3. Aufbau des IAS/IFRS-Unternehmensabschlusses .....	248
§ 35 Anwendbarkeit der IAS/IFRS .....	249
1. Konsolidierter Abschluss .....	250
2. Jahresabschluss .....	250
3. Vorschriften über das Eigenkapital .....	250
4. Umsetzung in Deutschland .....	251

§ 36 European (International) Accounting Standards .....	253
1. Komitologieverfahren .....	253
2. Rechtsnatur übernommener IAS/IFRS .....	254
3. Anwendbarkeit außerhalb des Komitologieverfahrens .....	254
4. Auslegung .....	255
§ 37 Jahresabschluss .....	256
1. Bilanz .....	256
a) Aktiva .....	256
aa) Sachanlagen .....	257
bb) Immaterielle Vermögenswerte (außer Geschäfts- oder Firmenwert) ...	257
cc) Geschäfts- oder Firmenwert .....	258
dd) Finanzielle Vermögenswerte .....	259
(1) Erstbewertung .....	260
(2) Folgebewertung .....	260
(3) Wertminderungen .....	260
ee) Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien (Investment Property) ...	260
ff) Wertminderung und -aufholung von Vermögenswerten (impairment) .	261
(1) Wertminderungen .....	261
(2) Wertaufholungen .....	261
gg) Aktive latente Steuern .....	262
b) Passiva .....	262
aa) Abgrenzung von Fremd- und Eigenkapital .....	262
bb) Schulden (liabilities) .....	263
(1) Rückstellungen (provisions) .....	263
(2) Sonstige Schulden .....	265
cc) Passive latente Steuern .....	267
dd) Übrige Verbindlichkeiten .....	267
ee) Eigenkapital (equity) .....	267
(1) Ausweis des gezeichneten Kapitals .....	267
(2) Rücklagen .....	267
2. Gewinn- und Verlustrechnung .....	269
a) Erträge (income) .....	269
b) Aufwendungen (expenses) .....	269
c) Darstellungsmethoden .....	270
3. Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	270
4. Kapitalflussrechnung (Cash Flow Statement) .....	270
a) Klassifizierungen der Kapitalflussrechnung .....	271
aa) Cashflow aus betrieblicher Tätigkeit (operative activities) .....	271
bb) Cashflow aus Investitionstätigkeit (investing activities) .....	271
cc) Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (financing activities) .....	271
b) Bedeutung der Kapitalflussrechnung .....	271
5. Anhang .....	272
6. Lagebericht (Financial Review by Management) .....	273
§ 38 Konzernabschluss .....	273
8. Teil. Durchsetzung der Rechnungslegungspflicht .....	275
§ 39 Handelsrechtliche Rechnungslegung (Jahres- und Konzernabschluss) .....	275
1. Eigenverpflichtung des (Einzel-)Kaufmanns .....	275
2. Gesellschaftsinterne Durchsetzungsmechanismen bei allen Gesellschaftsfor-	
men .....	276
3. Öffentlich-rechtliche Durchsetzungsmechanismen bei Kapitalgesellschaften .	276

§ 40 Steuerbilanz .....	277
§ 41 Kapitalmarktrechtliche Rechnungslegung (Finanzberichterstattung) .....	277
<b>9. Teil. Prüfung der Rechnungslegung .....</b>	<b>279</b>
§ 42 Fehlerhafte Rechnungslegung .....	279
1. Jahres- und Konzernabschluss .....	279
2. Steuerbilanz .....	279
§ 43 Grundfragen der Prüfung der Unternehmensabschlüsse .....	280
§ 44 Gesellschaftsinterne Prüfung .....	281
1. Auf- und Feststellung der Unternehmensabschlüsse .....	281
2. Prüfung durch die Gesellschafter .....	282
3. Prüfung durch den Aufsichtsrat .....	283
4. Sonderprüfung .....	284
§ 45 Abschlussprüfung .....	285
1. Charakteristik und Aufgabe der Abschlussprüfung .....	285
2. Bestellung des Abschlussprüfers .....	286
a) Wahl des Abschlussprüfers .....	286
b) Prüfungsauftrag .....	287
c) Gerichtliche Bestellung .....	287
d) Beendigung der Bestellung und des Prüfungsvertrages .....	287
3. Anforderungen an den Abschlussprüfer .....	288
a) Terminologische Abgrenzung des Abschlussprüfers vom Wirtschaftsprüfer .....	288
b) Konkrete Anforderungen an den Abschlussprüfer .....	288
4. Gegenstand der Abschlussprüfung .....	290
5. Art und Weise der Prüfung .....	291
a) Prüfung der Buchführung .....	292
b) Prüfung der Bilanz .....	292
c) Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	294
d) Prüfung des Anhangs und des Lageberichts .....	294
e) Zeitliche Vorgaben .....	295
6. Ergebnis der Prüfung .....	295
a) Prüfungsbericht .....	295
b) Bestätigungsvermerk .....	296
7. Öffentliche Aufsicht über (bestimmte) Abschlussprüfer .....	298
§ 46 Kapitalmarktrechtliches Enforcement-Verfahren .....	299
§ 47 Berichterung und Änderung der Rechnungslegung .....	300
1. Jahresabschluss .....	300
a) Änderung nicht festgestellter (fehlerhafter) Jahresabschlüsse .....	300
b) Änderung festgestellter (fehlerfreier) Jahresabschlüsse .....	301
c) Änderung festgestellter (fehlerhafter) Jahresabschlüsse .....	301
d) Ersetzung nichtiger Jahresabschlüsse .....	302
2. Konzernabschluss .....	302
3. Steuerbilanz .....	302
<b>10. Teil. Verantwortlichkeit für die Rechnungslegung .....</b>	<b>303</b>
§ 48 Zivilrechtliche Verantwortlichkeit .....	303
1. Haftung des Kaufmanns gegenüber externen Adressaten .....	303
2. Haftung der Gesellschaftsorgane gegenüber der Gesellschaft .....	304

a) Gesetzliche Vertreter .....	304
b) Aufsichtsratsmitglieder .....	305
c) Gesellschafterversammlung .....	305
3. Haftung der Gesellschafter .....	305
4. Haftung des Abschlussprüfers .....	306
a) Haftung gegenüber der Gesellschaft .....	306
b) Haftung gegenüber Dritten .....	307
5. Haftung im Rahmen von Unternehmenskaufverträgen (insbesondere Bilanzgarantie) .....	308
<b>§ 49 Strafrechtliche Verantwortlichkeit .....</b>	<b>309</b>
1. Allgemeines Strafrecht .....	309
2. Handelsbilanzstrafrecht .....	309
3. Kapitalmarktstrafrecht .....	310
<b>§ 50 Öffentlich-rechtliche Sanktionen .....</b>	<b>310</b>
<b>11. Teil. Publizität der Rechnungslegung .....</b>	<b>311</b>
<b>§ 51 Allgemeine Offenlegung der Unternehmensabschlüsse .....</b>	<b>311</b>
1. Offenlegung im elektronischen Bundesanzeiger .....	311
2. Offenlegung im Unternehmensregister .....	312
3. Sanktionierung der fehlenden oder fehlerhaften Offenlegung .....	312
<b>§ 52 Kapitalmarktrechtliche Publizität der Rechnungslegung .....</b>	<b>313</b>
1. Prospektpublizität .....	313
2. Finanzberichterstattung .....	313
a) Jahresfinanzbericht .....	314
b) Halbjahresfinanzbericht .....	314
c) Quartalsfinanzberichterstattung .....	315
3. Konzernabschluss .....	315
<b>12. Teil. Ziele und Instrumente der Bilanzpolitik .....</b>	<b>317</b>
<b>§ 53 Begriff der Bilanzpolitik .....</b>	<b>317</b>
<b>§ 54 Ziele der Bilanzpolitik .....</b>	<b>317</b>
1. Bilanzpolitik als Teilbereich der Unternehmenspolitik .....	317
2. Bilanzpolitische Ziele im Einzelnen .....	318
a) Unternehmenserhaltung (Kapitalerhaltung, Substanzerhaltung) .....	319
b) Kapitalsicherung .....	320
c) Kapitalerweiterung .....	320
d) Kapitalumschichtung (optimale Kapitalstruktur) .....	321
e) Liquiditätsverbesserung .....	321
f) Steuerminimierung .....	322
g) Ausschüttungspolitik .....	322
h) Meinungsbildungspolitik .....	323
<b>§ 55 Bilanzpolitische Instrumentarien .....</b>	<b>324</b>
1. Überblick .....	324
2. Mittel zur formellen Beeinflussung der Bilanzstruktur .....	325
3. Mittel zur materiellen Beeinflussung der Bilanzstruktur .....	326
a) Vor dem Bilanzstichtag .....	326
b) Nach dem Bilanzstichtag .....	326
c) Zeitliche Mittel zur Beeinflussung der Bilanzstruktur .....	327

§ 56 Interdependenzen bei der Gestaltung des Erfolgs-, Vermögens- und Schuldenausweises .....	328
1. Niedrigerer Bilanzausweis des Gewinns .....	328
2. Höherer Bilanzausweis des Gewinns .....	330
<b>Sachverzeichnis</b> .....	<b>333</b>