

## Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	VII
Literaturverzeichnis	XV
Einführung	XVII
Übungsaufgaben	LI
Stichwortverzeichnis	XCIII
I Grundlagen der handelsrechtlichen Rechnungslegung	I
I.1 Handelsrechtliche Rechnungslegung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens (BB 1 – 6)	I
I.2 Rechtsgrundlagen der handelsrechtlichen Rechnungslegung (BB 26 – 52)	14
I.3 Rechnungslegungstheorien (BB 12 – 25)	22
I.3.1 Statische Bilanztheorie	24
I.3.2 Dynamische Bilanztheorie	25
I.3.3 Dualistische Bilanztheorie	26
I.4 Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung (BB 91 – 102)	27
I.4.1 Dokumentation	28
I.4.2 Rechenschaft / Information	29
I.4.3 Zahlungsbemessung / Kapitalerhaltung	32
I.4.4 Beziehungen der Zwecke untereinander	34
I.5 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) (BB 102 – 140)	35
I.5.1 Grundlagen	35
I.5.2 Dokumentationsgrundsätze	37
I.5.3 Systemgrundsätze	39
I.5.4 Informationsgrundsätze	42
I.5.5 Ansatzgrundsätze	47
I.5.6 Erfolgsbemessungsgrundsätze	51
I.5.7 Kapitalerhaltungsgrundsätze	56
I.5.8 GoB-System	58

## Inhaltsverzeichnis

2	Inventar (BB 68 – 90)	60
2.1	Begriff und Zwecke des Inventars	60
2.2	Erstellung des Inventars - Inventur	62
2.2.1	Durchführung der Inventur	62
2.2.2	Auswertung des Inventars	63
2.2.3	Inventurvereinfachungsverfahren	64
2.2.3.1	Festwertansatz	65
2.2.3.2	Gruppenbewertung	68
2.2.3.3	Stichprobeninventur	70
2.2.3.4	Permanente Inventur	71
2.2.3.5	Vor- und / oder nachverlegte Inventur	73
3	Buchführung (BB I. Auflage, I 16 – I 34)	75
3.1	Buchungsbelege	75
3.2	Organisation der Buchführung	77
4	Bilanzierung der Aktiva	79
4.1	Abstrakte und konkrete Aktivierungsfähigkeit (BB I 53 – I 67)	79
4.1.1	Abstrakte Aktivierungsfähigkeit	81
4.1.2	Konkrete Aktivierungsfähigkeit	82
4.1.3	Zusammenhänge zwischen abstrakter und konkreter Aktivierungsfähigkeit	84
4.2	Ansatz und Ausweis von Vermögensgegenständen	85
4.2.1	Grundlagen (BB 229 f.)	85
4.2.2	Vollständigkeit (BB I 67 f, 346 f.)	89
4.2.2.1	Betriebsvermögen vs. Privatvermögen	90
4.2.2.2	Rechtliches Eigentum vs. wirtschaftliches Eigentum	94
4.2.3	Anlagevermögen (BB 231 – 241; 273 – 275, 313 – 316, 319 f.)	97
4.2.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	99
4.2.3.2	Sachanlagen	105
4.2.3.3	Finanzanlagen	108

## Inhaltsverzeichnis

4.2.4	Umlaufvermögen (BB 320 – 322; 328; 345 – 347, 369 f.)	112
4.2.4.1	Vorräte	112
4.2.4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	115
4.2.4.3	Wertpapiere	119
4.2.4.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	120
4.3	Bewertung von Vermögensgegenständen	121
4.3.1	Anschaffungskosten (BB 183 – 194)	122
4.3.1.1	Begriff und Umfang	122
4.3.1.2	Anschaffungspreis	126
4.3.1.3	Anschaffungspreisminderungen	128
4.3.1.4	Anschaffungsnebenkosten	134
4.3.1.5	Nachträgliche Anschaffungskosten	136
4.3.2	Herstellungskosten (BB 195 – 202, 243 – 247)	137
4.3.2.1	Begriff und Umfang	137
4.3.2.2	Handelsrechtliche Einbeziehungspflichten	140
4.3.2.3	Handelsrechtliche Einbeziehungswahlrechte	144
4.3.2.4	Handelsrechtliche Einbeziehungsverbote	148
4.3.2.5	Nachträgliche Herstellungskosten	151
4.3.2.6	Herstellungskosten im Steuerrecht	152
4.3.3	Planmäßige Abschreibungen (BB 248 – 268)	154
4.3.3.1	Grundlagen	154
4.3.3.2	Abschreibungsausgangswert	156
4.3.3.3	Abschreibungszeitraum	157
4.3.3.4	Abschreibungsmethoden	159
4.3.3.4.1	Grundlagen	159
4.3.3.4.2	Lineare Abschreibung	162
4.3.3.4.3	Degressive Abschreibung	163
4.3.3.4.4	Leistungsabschreibung	165
4.3.3.5	Kombination verschiedener Abschreibungsmethoden	167
4.3.3.6	Nachträgliche Änderungen des Abschreibungsplans	169

## Inhaltsverzeichnis

4.3.4	Außerplanmäßige Abschreibungen (BB 202 – 208; 268 – 270; 316 – 319; 358 – 360)	172
4.3.5	Zuschreibungen / Wertaufholungen (BB 270 f.)	187
4.3.6	Anlagenspiegel (BB 275 – 283)	188
4.3.7	Bewertungsvereinfachungsverfahren (BB 349 – 358)	192
4.3.7.1	Grundlagen	192
4.3.7.2	Festbewertung / Gruppenbewertung	193
4.3.7.3	Sammelbewertung	194
4.3.8	Bewertung von Forderungen (BB 322 – 327)	202
5	Bilanzierung der Passiva	211
5.1	Abstrakte und konkrete Passivierungsfähigkeit (BB 168 – 178)	211
5.1.1	Abstrakte Passivierungsfähigkeit	212
5.1.1.1	Verpflichtung	213
5.1.1.2	Wirtschaftliche Belastung	214
5.1.1.3	Selbständige Bewertbarkeit	215
5.1.2	Konkrete Passivierungsfähigkeit	216
5.1.3	Zusammenhänge zwischen abstrakter und konkreter Passivierungsfähigkeit	218
5.2	Ansatz und Ausweis von Schulden	219
5.2.1	Ansatz und Ausweis von Verbindlichkeiten (BB 379 – 383; 391 – 397)	219
5.2.1.1	Grundlagen	219
5.2.1.2	Anleihen	224
5.2.1.3	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	224
5.2.1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	225
5.2.1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	225
5.2.1.6	Wechselverbindlichkeiten	226
5.2.1.7	Konzernverbindlichkeiten	227
5.2.1.8	Sonstige Verbindlichkeiten	228
5.2.1.9	Vermerk- und Erläuterungspflichten	229

## Inhaltsverzeichnis

5.2.2	Ansatz und Ausweis von Rückstellungen (BB 405 – 446)	231
5.2.2.1	Grundlagen	231
5.2.2.2	Verbindlichkeitsrückstellungen	234
5.2.2.3	Drohverlustrückstellungen	240
5.2.2.4	Kulanzrückstellungen	243
5.2.2.5	Aufwandsrückstellungen	245
5.2.2.6	Inanspruchnahme und Auflösung	249
5.2.2.7	Vermerk- und Erläuterungspflichten	255
5.3	Bewertung von Schulden	256
5.3.1	Bewertung von Verbindlichkeiten (BB 209 – 211, 383 – 391)	256
5.3.1.1	Erfüllungsbetrag	256
5.3.1.2	Fremdwährungsverbindlichkeiten	262
5.3.2	Bewertung von Rückstellungen (BB 405 – 446)	264
5.3.2.1	Erfüllungsbetrag	264
5.3.2.2	Drohverlustrückstellungen aus schwebenden Absatzgeschäften	271
5.3.2.3	Pensionsrückstellungen	273
6	Bilanzierung des Eigenkapitals	275
6.1	Gesetzliche Grundlagen (BB 459 – 468)	275
6.2	Ansatz, Ausweis und Bewertung des Eigenkapitals von Kapitalgesellschaften	279
6.2.1	Gezeichnetes Kapital (BB 468 – 485)	279
6.2.2	Rücklagen (BB 485 – 496)	285
6.2.2.1	Kapitalrücklage	286
6.2.2.2	Gewinnrücklagen	287
6.2.2.2.1	Begriff und Arten	287
6.2.2.2.2	gesetzliche Rücklage	289
6.2.2.2.3	Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	290
6.2.2.2.4	satzungsmäßige Rücklagen	292
6.2.2.2.5	andere Gewinnrücklagen	293

## Inhaltsverzeichnis

6.2.3	Jahresergebnis (BB 497 – 501)	294
6.2.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (BB 501 – 502)	297
7	Bilanzierung besonderer Bilanzposten	299
7.1	Rechnungsabgrenzungsposten (BB 521 – 530)	299
7.1.1	Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung	299
7.1.2	Disagio	304
7.2	Derivativer Geschäfts oder Firmenwert (BB 241 f.; 247)	305
7.3	Latente Steuern (BB 531 – 543)	309
7.3.1	Grundlagen der Steuerabgrenzung	309
7.3.2	Ansatz	312
7.3.3	Ausweis	313
7.3.4	Bewertung	313
8	Schuldähnliche Verpflichtungen (BB 552 – 566)	314
8.1	Vermerk von Haftungsverhältnissen	314
8.2	Angabe sonstiger finanzieller Verpflichtungen	315
8.3	Ausweis	317
8.4	Bewertung	319
9	Gewinn- und Verlustrechnung	320
9.1	Grundlagen (BB 567 – 569)	320
9.2	Gliederungsgrundsätze (BB 569 – 593)	321
9.3	Inhaltliche Gliederung (BB 593 – 622)	322
9.3.1	Grundlagen	322
9.3.2	Produktionserfolgsrechnung / Absatzerfolgsrechnung	325
9.3.3	Gesamtkostenverfahren	328
9.3.3.1	Posten des Betriebsergebnisses	328
9.3.3.2	Posten des Finanzergebnisses	341
9.3.3.3	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	349
9.3.3.4	Posten des außerordentlichen Ergebnisses	350
9.3.3.5	Posten des Steuerergebnisses	353
9.3.3.6	Jahreserfolg	355

## Inhaltsverzeichnis

9.3.4	Umsatzkostenverfahren	356
9.3.4.1	Grundlagen	356
9.3.4.2	Posten des Betriebsergebnisses	357
9.3.4.3	Posten des Finanzergebnisses	362
9.3.4.4	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	363
9.3.4.5	Posten des außerordentlichen Ergebnisses	363
9.3.4.6	Posten des Steuerergebnisses	363
9.3.4.7	Jahreserfolg	363
10	Anhang (BB 691 – 722)	364
10.1	Grundlagen	364
10.2	Inhalt	366
10.2.1	Pflichtangaben	366
10.2.2	Wahlpflichtangaben	369
10.2.3	Freiwillige Angaben	371
10.3	Gliederung	372
11	Lagebericht (BB 725 – 773)	373
11.1	Grundlagen	373
11.2	Inhalt	374
11.2.1	Bestandteile nach § 289 I HGB	374
11.2.2	Bestandteile nach § 289 II HGB	375
12	Konzernrechnungslegung	378
12.1	Konzernrechtliche Grundlagen (BK I – 7)	378
12.2	Grundlagen des Konzernabschlusses (BK 7 – 12; C 593 – 599)	382
12.3	Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses (C 599 – 609)	398
12.4	Abgrenzung des Konsolidierungskreises (C 609 – 616)	407
12.5	Vollkonsolidierung	410
12.5.1	Kapitalkonsolidierung (C 616 – 624; 651 – 698)	410
12.5.2	Schuldenkonsolidierung (C 711 – 717)	428
12.5.3	Zwischenergebniseliminierung (C 717 – 739)	434
12.5.4	Aufwands- und Ertragskonsolidierung (C 740 – 751)	441
12.6	Grundlagen der Quotenkonsolidierung (BK 311 – 334; C 698 – 701)	446
12.7	Grundlagen der Einbeziehung at equity (BK 335 – 363; C 701 – 711)	448

## Inhaltsverzeichnis

13	Rechnungslegung nach IFRS (BB / C passim)	459
13.1	Grundlagen	459
13.2	Ansatz ( <i>recognition</i> )	466
13.2.1	Aktiva	466
13.2.2	Passiva	471
13.3	Ausweis ( <i>presentation</i> )	476
13.4	Bewertung ( <i>measurement</i> )	478
13.4.1	Erstmalige Bewertung	478
13.4.2	Folgebewertung	482
14	Jahresabschlussanalyse	509
14.1	Grundlagen (KW 1 – 12; 69 – 81)	509
14.2	Postenanalyse	522
14.2.1	Analyse der Bilanz (KW 82 – 112)	522
14.2.1.1	Analyse der Aktiva	524
14.2.1.2	Analyse der Passiva	539
14.2.1.3	Fristenstrukturbilanz	552
14.2.2	Analyse der Gewinn- und Verlustrechnung (KW 212 – 287)	559
14.2.2.1	Analyse der Aufwendungen und Erträge	559
14.2.2.2	Erfolgsspaltung	567
14.2.3	Analyse von Anhang und Lagebericht (KW 414 – 436)	577
14.3	Kennzahlenanalyse	579
14.3.1	Grundlagen (KW 13 – 16, 53 – 62)	579
14.3.2	Analyse der Vermögenslage (KW 120 – 148)	581
14.3.2.1	Strukturanalyse der Aktiva	581
14.3.2.2	Bindungsanalyse der Aktiva	591
14.3.2.3	Strukturanalyse der Passiva	596
14.3.2.4	Bindungsanalyse der Passiva	602
14.3.3	Analyse der Finanzlage (KW 113 – 120, 148 – 211)	604
14.3.3.1	Analyse der Fristenkongruenz	606
14.3.3.2	Analyse der Zahlungsströme	617
14.3.4	Analyse der Ertragslage (KW 294 – 307; 317 – 336)	627
14.3.4.1	Analyse der Aufwands- und Ertragsstruktur	627
14.3.4.2	Analyse der Rentabilität	643

## Literaturverzeichnis

### Kommentare

- Adler/Düring/Schmaltz (ADS): Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, bearb. v. Karl-Heinz Forster u.a., 6. Auflage, Stuttgart ab 1995
- Beck'scher Bilanzkommentar, hrsg. v. Helmut Ellrott u.a., 7. Auflage, München 2010
- IDW (Hrsg.): WP-Handbuch 2006, Bd. I, 13. Auflage, Düsseldorf 2006
- Lüdenbach, Norbert / Hoffmann, Wolf-Dieter (Hrsg.): Haufe IFRS-Kommentar, 7. Auflage, Freiburg i. Br. 2009

### Lehrbücher

- Baetge, Jörg: Bilanzen, 1. Auflage, Düsseldorf 1991 (BB I. Auflage)
- Baetge, Jörg / Kirsch, Hans-Jürgen / Thiele, Stefan: Bilanzen, 10. Auflage, Düsseldorf 2009 (BB)
- Baetge, Jörg / Kirsch, Hans-Jürgen / Thiele, Stefan: Konzernbilanzen, 8. Auflage, Düsseldorf 2009 (BK)
- Bornhofen, Manfred: Buchführung I und 2, DATEV-Kontenrahmen 2009, 21. Auflage, Wiesbaden 2009 / 2010
- Buchholz, Rainer: Grundzüge des Jahresabschlusses nach HGB und IFRS, 5. Auflage, München 2009
- Buchholz, Rainer: Internationale Rechnungslegung, 8. Auflage, Berlin 2009.
- Coenenberg, Adolf Gerhard: Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse, 21. Auflage, Stuttgart 2009 (C)
- Gräfer, Horst: Bilanzanalyse, 10. Auflage, Herne / Berlin 2008
- Grefe, Cord: Kompakt-Training Bilanzen, 6. Auflage, Ludwigshafen 2009
- Kerth, Albin / Wolf, Jakob: Bilanzanalyse und Bilanzpolitik, 2. Auflage, München / Wien 1993.