

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Einleitung	1
2. Überblick über die gesetzliche Systematik des Jahresabschlusses	3
2.1 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	3
2.2 Allgemeine Vorschriften	6
2.2.1 Aufstellungsgrundsätze	6
2.2.2 Allgemeine Ansatzvorschriften	8
2.2.3 Allgemeine Bewertungsvorschriften	9
2.2.4 Wertbegriffe	10
2.2.5 Aufbewahrungspflichten	15
2.2.6 Zusammenfassung	16
2.3 Besondere Vorschriften	16
2.3.1 Allgemeine Änderungen durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) ...	16
2.3.1.1 Befreiung von der Bilanzierungspflicht für kleine Einzelunternehmen	16
2.3.1.2 Anhebung der Größenmerkmale	18
2.3.2 Besondere Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Bilanzrichtliniengesetz (BiRiLiG) vom 19.12.1985)	19
2.3.3 Kapitalgesellschaften und Co.-Richtlinie-Gesetz (KapCoRiLiG) vom 24.2.2000	20
2.3.4 Gesetz über die Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) vom 27.4.1998	21
2.3.5 Gesetz zu Transparenz und Kontrolle (TransPuG) vom 19.7.2002	21
2.3.6 Bilanzrechtsreformgesetz (BilReG)	22
2.3.7 Bilanzkontrollgesetz (BilKoG)	22
2.3.8 Elektronisches Handels- und Unternehmensregister (EHUG)	22
2.3.9 Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)	23
2.3.10 Zusammenfassung	23
2.4 Übersicht über den Anwendungsbereich der Vorschriften	23
3. Der Jahresabschluss von der Vorbereitung bis zur Offenlegung	24
3.1 Vorbereitungsarbeiten	24
3.2 Erstellung des Jahresabschlusses	25
3.3 Prüfung des Jahresabschlusses	25
3.4 Feststellung des Jahresabschlusses	26
3.5 Publizierung des Jahresabschlusses	26
3.6 Zusammenfassung	26
4. Der Jahresabschluss des Unternehmens nach den allgemeinen Vorschriften ...	27
4.1 System von Ansatz, Bewertung und Ausweis im Jahresabschluss	27
4.2 Neue Ansatzvorschriften nach BilMoG	27

4.3	Ansatz von Bilanzposten	28
4.3.1	Inhalt der Bilanz	28
4.3.2	Wirtschaftliche Zuordnung von Vermögensgegenständen	28
4.3.2.1	Bilanzierung bei Zurechnung des Leasingobjektes beim Leasinggeber	31
4.3.2.2	Bilanzierung bei Zurechnung des Leasingobjektes beim Leasingnehmer	31
4.3.3	Verrechnungsverbot	32
4.3.4	Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	32
4.3.4.1	Aktivierungswahlrechte	32
4.3.4.2	Aktivierungsverbote	33
4.3.4.3	Abgrenzung von Forschungs- und Entwicklungskosten	33
4.3.4.4	Branchenspezifische Besonderheiten	34
4.3.4.5	Anhangsangaben	34
4.3.4.6	Ausschüttungssperre	35
4.3.4.7	Aktivierungsverbot im Steuerrecht	35
4.3.4.8	Entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert	35
4.3.5	Steuerliche Sonderposten	36
4.3.6	Rückstellungen	37
4.3.6.1	Grundsätze zur Bildung von Rückstellungen	37
4.3.6.2	Bewertung von Rückstellungen	38
4.3.6.3	Angaben im Anhang	40
4.3.7	Rechnungsabgrenzung	40
4.3.8	Latente Steuern	41
4.3.8.1	Bisherige Regelungen für den Anwendungsbereich der latenten Steuerabgrenzung	41
4.3.8.2	Neuregelungen des BilMoG auf den Anwendungsbereich der latenten Steuern	42
4.3.8.3	Aktive latente Steuern	42
4.3.8.4	Passive latente Steuern	43
4.3.8.5	Bewertung	44
4.3.8.6	Ausweis	44
4.3.8.7	Anhangsangaben	45
4.3.8.8	Übergangsregeln	45
4.3.8.9	Größenabhängige Erleichterungen	45
4.3.9	Ausschüttungssperre	46
4.3.10	Haftungsverhältnisse	47
4.4	Wertansätze der Vermögensgegenstände und Schulden	49
4.4.1	Wertansätze für das Anlagevermögen	49
4.4.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	49
4.4.1.2	Sachanlagen	49
4.4.2	Wertansätze für das Umlaufvermögen	50
4.4.3	Wertansätze für Verpflichtungen	50
4.4.4	Währungsumrechnung	51
4.5	Bildung von Bewertungseinheiten	52
4.5.1	Grundsätze	52
4.5.2	Formen von Bewertungseinheiten	52
4.5.3	Voraussetzungen für die Bildung einer Bewertungseinheit	53
4.5.4	Rechtsfolgen der Bildung einer Bewertungseinheit	53

4.5.5	Erläuterungen im Anhang und/oder Lagebericht	53
4.6	Zusammenfassung	53
5.	Jahresabschluss und Lagebericht der Kapitalgesellschaften	55
5.1	Betroffene Unternehmen	55
5.2	Größenkriterien nach § 267 HGB	55
5.3	Bestandteile des Jahresabschlusses	55
5.4	Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses	55
5.5	Allgemeine Grundsätze für den Jahresabschluss	56
5.5.1	Formelle Bilanzkontinuität	56
5.5.2	Vorjahresvergleich	56
5.5.3	Mitzugehörigkeit zu anderen Posten	56
5.5.4	Weitere Untergliederung	57
5.5.5	Neue Posten	57
5.5.6	Änderung der Postenbezeichnung	57
5.5.7	Zusammenfassung von Posten	57
5.5.8	Leerposten	58
5.6	Bilanz	58
5.6.1	Gliederung der Bilanz	58
5.6.1.1	Gliederung des Anlagenspiegels	60
5.6.1.2	Vorschriften zur Darstellung der Restlaufzeiten bei den Forderungen und Verbindlichkeiten	64
5.6.2	Größenabhängige Erleichterungen	65
5.7	Gewinn- und Verlustrechnung	66
5.7.1	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	66
5.7.2	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	68
5.7.3	Größenabhängige Erleichterungen	69
5.7.4	Besondere Bewertungsvorschriften	70
5.8	Anhang	70
5.9	Lagebericht	71
5.10	Prüfung des Jahresabschlusses	71
5.11	Offenlegung	73
5.11.1	System der Offenlegung	73
5.11.2	Erleichterungen für mittelgroße Gesellschaften	73
5.11.3	Erleichterungen für kleine Gesellschaften	78
5.12	Zusammenfassung	81
6.	Die Aufstellung der Bilanz	83
6.1	Aktivseite	83
6.1.1	Anlagevermögen	83
6.1.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	83
6.1.1.2	Sachanlagen	87
6.1.1.3	Finanzanlagen	90
6.1.2	Umlaufvermögen	95
6.1.2.1	Vorräte	95

6.1.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	98
6.1.2.3	Wertpapiere	102
6.1.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	103
6.1.3	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	103
6.1.4	Aktive Latente Steuern	106
6.1.5	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	106
6.1.6	Ausweis von Posten auf der Aktivseite der Bilanz, die im Gliederungsschema des § 266 HGB nicht vorgesehen sind	106
6.1.6.1	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	107
6.1.6.2	Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter und Kommanditisten	107
6.1.6.3	Eingeforderte Nachschüsse	107
6.1.6.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	108
6.1.6.5	Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil persönlich haftender Gesellschafter	108
6.2	Passivseite	108
6.2.1	Eigenkapital (Darstellung für die Kapitalgesellschaft)	108
6.2.1.1	Gezeichnetes Kapital	109
6.2.1.2	Kapitalrücklagen	110
6.2.1.3	Gewinnrücklagen	110
6.2.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	112
6.2.1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	112
6.2.2	Abweichende Posten beim Eigenkapitalausweis der Personengesellschaft	113
6.2.2.1	Kapitalanteile	113
6.2.2.2	Rücklagen	114
6.2.2.3	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	114
6.2.2.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	114
6.2.3	Fremdkapital	115
6.2.3.1	Rückstellungen	115
6.2.3.2	Verbindlichkeiten	119
6.2.3.3	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	124
6.2.3.4	Passive latente Steuern	124
6.2.3.5	Ansatz von Posten auf der Passivseite der Bilanz, die im Gliederungsschema des § 266 HGB nicht vorgesehen sind	125
6.2.3.6	Haftungsverhältnisse	128
7.	Die Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung	130
7.1	Umsatzerlöse	130
7.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	131
7.3	Andere aktivierte Eigenleistungen	132
7.4	Sonstige betriebliche Erträge	132
7.5	Materialaufwand	133
7.5.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	133
7.5.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	134
7.6	Personalaufwand	135

7.6.1	Löhne und Gehälter	135
7.6.2	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	136
7.7	Abschreibungen	137
7.7.1	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	137
7.7.2	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten.	138
7.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen	138
7.9	Betriebsergebnis	140
7.10	Erträge aus Beteiligungen	140
7.11	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens . .	141
7.12	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	142
7.13	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens . . .	142
7.14	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	143
7.15	Finanzergebnis	143
7.16	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	144
7.17	Außerordentliche Erträge	144
7.18	Außerordentliche Aufwendungen	144
7.19	Außerordentliches Ergebnis	145
7.20	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	145
7.21	Sonstige Steuern	146
7.22	Andere nicht im Gliederungsschema vorgesehene Posten	146
7.23	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	147
8.	Anhang	148
8.1	Vorbemerkung.	148
8.2	Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	148
8.3	Angaben, die aufgrund eines Wahlrechts nicht in die Bilanz oder Gewinn- und Verlustrechnung aufgenommen wurden	150
8.4	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	152
8.4.1	Angabe der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB)	152
8.4.2	Grundlagen für die Währungsumrechnung (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB)	153
8.4.3	Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB)	153
8.4.4	Angabe von Bewertungsvereinfachungen (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB)	153
8.4.5	Angabe über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten (§ 284 Abs. 2 Nr. 5 HGB)	153
8.5	Übersicht über die Anhangsangaben nach § 284 Abs. 2 HGB	154
8.6	Sonstige Pflichtangaben	155
8.6.1	Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren (§ 285 Nr. 1a HGB i.V.m. § 285 Nr. 2 HGB)	155

8.6.2	Gewährte Sicherheiten für Verbindlichkeiten (§ 285 Nr. 1b HGB i.V.m. § 285 Nr. 2 HGB)	155
8.6.3	Art und Zweck sowie Risiken und Vorteile von nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäften (§ 285 Nr. 3 HGB).	155
8.6.4	Angabe der sonstigen finanziellen Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3a HGB)	157
8.6.5	Aufgliederung der Umsatzerlöse (§ 285 Nr. 4 HGB)	158
8.6.6	Aufteilung der Steuerbelastung auf das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit und das außerordentliche Ergebnis (§ 285 Nr. 6 HGB)	158
8.6.7	Angaben zu den Beschäftigten (§ 285 Nr. 7 HGB)	158
8.6.8	Angaben zum Umsatzkostenverfahren (§ 285 Nr. 8 HGB).	159
8.6.9	Angaben zu den Bezügen der Mitglieder der Geschäftsleitung und dem Aufsichtsrat (§ 285 Nr. 9 HGB)	159
8.6.10	Namen der Geschäftsführer und der Aufsichtsräte (§ 285 Nr. 10 HGB)	159
8.6.11	Angaben über den Anteilsbesitz (§ 285 Nr. 11 HGB).	159
8.6.12	Angaben zu den sonstigen Rückstellungen (§ 285 Nr. 12 HGB).	160
8.6.13	Gründe, welche die Annahme einer betrieblichen Nutzungsdauer eines entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwertes von mehr als fünf Jahren rechtfertigen (§ 285 Nr. 13 HGB)	160
8.6.14	Angabe des Mutterunternehmens, in dessen Konzernabschluss das Unternehmen einbezogen ist (§ 285 Nr. 14 HGB)	160
8.6.15	Persönlich haftende Gesellschafter einer Kapital & Co. (§ 285 Nr. 15 HGB)	161
8.6.16	Corporate Governance Kodex (§ 285 Nr. 16 HGB)	161
8.6.17	Abschlussprüferhonorar (§ 285 Nr. 17 HGB)	161
8.6.18	Finanzinstrumente (§ 285 Nr. 18 HGB)	161
8.6.19	Zum Finanzanlagevermögen gehörende Finanzinstrumente (§ 285 Nrn. 19 und 20 HGB).	162
8.6.20	Geschäfte mit nahe stehenden Personen (§ 285 Nr. 21 HGB).	162
8.6.21	Fondsanteile (§ 285 Nr. 26 HGB).	163
8.6.22	Haftungsverpflichtungen (§ 285 Nr. 27 HGB)	164
8.6.23	Angaben zur Ausschüttungssperre (§ 285 Nr. 28 HGB)	164
8.6.24	Latente Steuern (§ 285 Nr. 29 HGB)	164
8.7	Angabepflichten nach anderen Gesetzen	164
8.8	Größenabhängige Erleichterungen und Unterlassung von Angaben.	165
8.9	Checkliste der Anhangsangaben nach § 285 HGB	167
9.	Lagebericht	176
9.1	Gesetzliche Neuregelung	176
9.2	Aufstellungsgrundsätze	177
9.2.1	Vorbemerkung.	177
9.2.2	Grundsatz der Vollständigkeit.	178
9.2.3	Grundsatz der Verlässlichkeit	178
9.2.4	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	178
9.2.5	Sicht der Unternehmensleitung.	179
9.2.6	Grundsatz der Wesentlichkeit.	179
9.3	Inhalt des Lageberichts	179

9.3.1	Darstellung und Analyse des Geschäftsverlaufs und des Geschäftsergebnisses	179
9.3.2	Darstellung und Analyse der Lage.	180
9.3.3	Voraussichtliche Entwicklung (Risikobericht)	181
9.3.4	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres (Nachtragsbericht).	181
9.3.5	Vergütungsbericht	181
9.3.6	Forschung und Entwicklung.	181
9.3.7	Bericht über Zweigniederlassungen.	182
9.3.8	Risikomanagement	182
9.3.9	Nicht finanzielle Leistungsindikatoren	182
9.4	Offenlegung.	182
10.	Anlagen	183
Anlage I.:	Jahresabschluss der großen Gesellschaft (Erstellung und Publizierung)	183
Anlage II.:	Jahresabschluss der mittelgroßen Gesellschaft (Offenlegung)	188
Anlage III.:	Jahresabschluss der kleinen Gesellschaft (Offenlegung)	195
Anlage IV.:	Ermittlung der Anzahl der Beschäftigten nach § 267 Abs. 5 HGB.	200
Anlage V.:	Ermittlung der Größenklasse des Unternehmens nach § 267 HGB	201
Anlage VI.:	Anlagenspiegel	202
Anlage VII.:	Verbindlichkeitspiegel	204
Anlage VIII.:	Rückstellungsspiegel	205
Anlage IX.:	Aufstellung des Beteiligungsbesitzes	206
Anlage X.:	Checkliste zur Vorbereitung und zur Prüfung des Jahresabschlusses (für den erfahrenen Bilanzierenden; Kurzform)	207
Anlage XI.:	Checkliste zur Vorbereitung und Prüfung des Jahresabschlusses (ausführlich) . .	214
	Stichwortverzeichnis	229