

NWB Studium Betriebswirtschaft

Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht

unter Einschluss der Konzernrechnungslegung
und der internationalen Rechnungslegung

- Darstellung
- Kontrollfragen
- Aufgaben
- Lösungen

Von '

Professor Dr. Claus Meyer

19., vollständig überarbeitete Auflage

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|--------------------------------|--------------|
| Vorwort zur 19. Auflage | V |
| Inhaltsverzeichnis | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| Tabellenverzeichnis | XXIII |

| | |
|--|----------|
| I. Teil: Grundlagen | 1 |
| A. Das Rechnungswesen der Unternehmung | 1 |
| 1 Zwecke und Bereiche | 1 |
| 2 Inhalt und Funktionen von Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen (Erfolgsrechnungen) | 2 |
| B. Gesetzliche Bestimmungen, Größenklassen, Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung | 5 |
| 1 Gesetzliche Bestimmungen | 5 |
| 2 Buchführungs- und aufstellungspflichtige Personen | 8 |
| 3 Größenklassen | 8 |
| 4 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung | 9 |
| C. Bilanzarten, -typen | 12 |
| 6. Die Entwicklung der Handelsbilanz aus dem Zahlenmaterial der Finanzbuchhaltung | 15 |
| 1 Das System der doppelten Buchführung | 15 |
| 2 Die Zahlen der Finanzbuchhaltung als Ausgangswerte | 17 |
| 3 Die Möglichkeiten der Bestandsaufnahme (Inventurmethode) | 18 |
| 4 Die Zusammenfassung des verifizierten Zahlenmaterials zum Jahresabschluss | 21 |
| E. Fristen für die Aufstellung des Jahresabschlusses einschließlich Lagebericht und die Aufbewahrung von Unterlagen | 23 |
| F. Prüfung, Feststellung, Billigung und Offenlegung | 25 |
| 1 Prüfung | 25 |
| a) Abschlussprüfer | 25 |
| b) Prüfstelle für Rechnungslegung | 26 |
| 2 Feststellung, Billigung | 27 |
| 3 Offenlegung | 28 |
| a) Unterlagen nach nationalen Rechnungslegungsnormen | 28 |
| b) Unterlagen nach internationalen Rechnungslegungsnormen | 29 |
| G. Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungsbestimmungen | 31 |
| H. Änderung von Jahres- und Konzernabschlüssen | 33 |
| 1 Inhalt | 33 |
| 2 Jahresabschlüsse | 33 |

Inhalt

| | |
|--|-----------|
| a) Handelsrecht | 33 |
| b) Steuerrecht | 33 |
| 3 Konzernabschlüsse | 34 |
| a) HGB | 34 |
| b) IFRS | 34 |
| Bilanz-Theorien - Bilanz-Auffassungen | 35 |
| 1 Gegenstand, Überblick, Bedeutung | 35 |
| 2' »Klassische« Bilanz-Auffassungen | 36 |
| 3 Neuere Entwicklungen | 37 |
| Kontrollfragen | 38 |
| Aufgabe 1-2 | 40 |
| | |
| II. Teil: Die Rechnungslegung der einzelnen Unternehmung | 43 |
| A. Die Jahresbilanz - Inhalt, Aufbau und Bewertung | 43 |
| 1 Inhalt der Jahresbilanz | 43 |
| a) Ansatzgebote,-verböte,-Wahlrechte | 43 |
| b) Grundsatz der Vollständigkeit, Verrechnungsverbot | 45 |
| c) Finanzinstrumente | 45 |
| Kontrollfragen 43-49 | 46 |
| /2 Aufbau und Gliederung der Bilanz | 46 |
| a) Prinzipien des Aufbaus und der Gliederung | 46 |
| b) Gliederungsvorschriften des HGB | 48 |
| c) Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG | 48 |
| d) Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG | 49 |
| e) Anlagengitter, Anlagespiegel | 56 |
| f) Formblätter für bestimmte Unternehmen | 59 |
| Kontrollfragen 50-76 | 59 |
| Aufgabe 3-5 | 60 |
| 3 Grundsätze und Maßstäbe der Bilanzierung und Bewertung | 62 |
| a) Die Bewertungskonzeption des HGB | 62 |
| b) Die Bedeutung des Abschlussstichtages | 63 |
| c) Bewertungsgrundsätze | 64 |
| d) Die Bewertungsmaßstäbe des Handels- und Steuerrechts im Überblick | 65 |
| e) Anschaffungskosten | 67 |
| f) Herstellungskosten | 68 |
| g) Teilwert | 72 |
| Kontrollfragen 77-102 | 74 |
| Aufgabe 6-12 | 75 |
| 4 Bilanzierung des Anlagevermögens | 79 |
| a). Überblick | 79 |

| | |
|---|-----|
| b) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich begrenzt ist | 79 |
| c) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist | 84 |
| d) Bewertungsvereinfachungsverfahren | 85 |
| (1) Festwert | 85 |
| (2) Gruppenbewertung | 85 |
| e) Rechtsformspezifische Ansätze | 86 |
| (1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung | 86 |
| (2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot | 86 |
| Kontrollfragen 103-119 | 88 |
| Aufgabe 13-17 | 89 |
| 5 Bilanzierung des Umlaufvermögens | 92 |
| a) Überblick | 92 |
| b) Vorräte | 94 |
| c) Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände | 96 |
| d) Wertpapiere | 97 |
| e) Liquide Mittel | 97 |
| f) Bewertungsvereinfachungsverfahren | 97 |
| (1) Festwert | 97 |
| (2) Gruppenbewertung | 98 |
| (3) Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgen | 98 |
| g) Rechtsformspezifische Ansätze | 99 |
| (1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung | 99 |
| (2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot | 99 |
| Kontrollfragen 120-144 | 99 |
| Aufgabe 18-23 | 101 |
| 6 Bilanzierung des Eigenkapitals | 105 |
| a) Rechtsform und Bilanzierung des Eigenkapitals | 105 |
| b) Bilanzierung bei Einzelunternehmen, OHG, KG | 106 |
| c) Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften | 107 |
| (1) Überblick | 107 |
| (2) Gezeichnetes Kapital | 107 |
| (3) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital | 108 |
| (4) Kapitalrücklage | 109 |
| (5) Gewinnrücklagen | 109 |
| (6) Ergebnis | 110 |
| (7) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 110 |
| (8) Genussscheinkapital | 111 |
| d) Bilanzierung bei bestimmten PHG | 111 |
| (1) Überblick | 111 |
| (2) Kapitalanteile | 111 |
| (3) Rücklagen | 111 |
| (4) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 112 |

Inhalt

| | |
|---|-----|
| e) Einlagen und Entnahmen | 112 |
| Kontrollfragen 145-157 | 113 |
| Aufgabe 24-26 | 114 |
| 7 Bilanzierung des Fremdkapitals | 116 |
| a) Rückstellungen | 116 |
| (1) Begriffe und Zwecke | 116 |
| (2) Einzelne Arten | 116 |
| (3) Bewertung | 120 |
| b) Verbindlichkeiten | 120 |
| Kontrollfragen 158-167 | 122 |
| Aufgabe 27-30 | 123 |
| 8 Bilanzierung sonstiger Posten | 125 |
| a) Immaterielle Vermögensgegenstände, insbesondere Geschäfts- oder Firmenwert | 125 |
| b), Posten der Rechnungsabgrenzung | 126 |
| c) Sonderposten mit Rücklageanteil | 127 |
| d) Sonderposten aus der Währungsumstellung auf den Euro | 128 |
| e) Aufwendungen für die Währungsumstellung auf den Euro | 129 |
| f) Ausgleichsbetrag nach dem Altfahrzeug-Gesetz | 129 |
| g) Rechtsformspezifische Posten | 130 |
| (1) Steuerliche Abschreibungen als Wertberichtigungen in den Sonderposten mit Rücklageanteil | 130 |
| (2) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs | 131 |
| (3) Steuerabgrenzung | 131 |
| Kontrollfragen 168-182 | 134 |
| Aufgabe 31-34 | 135 |
| B. Die Gewinn-und Verlustrechnung (Erfolgsrechnung) | 138 |
| 1 Inhalt der Gewinn-und Verlustrechnung | 138 |
| 2 Aufbau der Gewinn-und Verlustrechnung | 138 |
| a) Kontoform oder Staffelform | 138 |
| b) Brutto- oder Nettoausweis von Aufwand und Ertrag | 139 |
| c) Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren | 139 |
| 3 Gliederungsvorschriften nach dem HGB | 140 |
| 4 Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG | 141 |
| 5 Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG | 141 |
| a) Gesamtkostenverfahren | 141 |
| b) Umsatzkostenverfahren | 145 |
| c) Verkürztes Schema | 147 |
| Kontrollfragen 183-198 | 149 |
| Aufgabe 35-39 | 150 |

| | | |
|---|-----|------------|
| C. Der Anhang und der Lagebericht - Besondere Pflichten für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG | • | 155 |
| 1 Anhang | | 155 |
| a) Inhalt | | 155 |
| b) Unterlassen von Angaben | | 156 |
| c) Größenabhängige Erleichterungen | | 156 |
| 2 -Lagebericht/ | | 165 |
| Kontrollfragen 199-211 | | 166 |
| Aufgabe 40 | | 167 |
| | | |
| III. Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns nach nationalem Recht | | 169 |
| A. Begriffe | | 169 |
| 1 Konzern | | 169 |
| 2 Verbundene Unternehmen | | 169 |
| 3 Assoziierte Unternehmen | | 171 |
| 4 Konzernabschluss, Konzernlagebericht | ' " | 172 |
| 5 Einheits-Theorie und Interessen-Theorie-die Grundgedanken | | 173 |
| Kontrollfragen 212-220 | | 174 |
| B. Aufstellungspflicht, Konsolidierungskreis | | 176 |
| 1 Aufstellungspflicht | | 176 |
| * a) Aufstellung nach dem HGB | | 176 |
| b) Aufstellung nach dem PubLG | | 178 |
| 2 Konsolidierungskreis | | 179 |
| a) Konsolidierungspflicht | | 179 |
| b) Verbot und Verzicht auf die Einbeziehung | | 179 |
| c) Veränderungen | | 180 |
| Kontrollfragen 221-226 | | 181 |
| Aufgabe 41-42 | - | 181 |
| C. Allgemeine Voraussetzungen, Grundsätze der Konsolidierung | | 183 |
| 1 Allgemeine Voraussetzungen | | 183 |
| a) Aufbau des Rechnungswesens | | 183 |
| b) Bewertung | | 183 |
| c) Abschlussstichtag | | 183 |
| d) Recheneinheit | | 183 |
| e) Konsolidierungsstelle | | 184 |
| 2 Grundsätze der Konsolidierung | | 184 |
| Kontrollfragen 227-234 | | 185 |
| D. Konsolidierung der Bilanzen | | 187 |
| 1 Zusammenfassung der Einzelabschlüsse | | 187 |
| a) Grundsatz | | 187 |
| b) Vollständigkeitsgebot | | 187 |

Inhalt

| | |
|--|-----|
| c) Einheitliche Bewertung | 187 |
| 2 Konsolidierung des Kapitals (= Kapitalkonsolidierung) | 188 |
| a) Grundsatz | 188 |
| b) Ermittlung der konsolidierungspflichtigen Beteiligungsbuchwerte | 191 |
| c) Umfang und Ermittlung des zu verrechnenden Eigenkapitals | 191 |
| d) Zeitpunkt der Aufrechnung von Beteiligungsbuchwert und Eigenkapital | 194 |
| e) Unterschiedsbeträge zwischen Beteiligungsbuchwert und konsolidierungspflichtigem Eigenkapital | 194 |
| f) Die Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter | 198 |
| g) Sonderprobleme | 200 |
| Kontrollfragen 235-242 | 201 |
| Aufgabe 43 | 202 |
| 3 Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten (= Schuldenkonsolidierung) | 202 |
| a) Grundsatz | 202 |
| b) Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Konzernunternehmen | 203 |
| c) Ausweis von Haftungsverhältnissen | 204 |
| d) Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen | 204 |
| ^Kontrollfragen 243-247 | 205 |
| Aufgabe 44 | 206 |
| 4 Konsolidierung zwischengesellschaftlicher Ergebnisse (= Erfolgskonsolidierung) | 207 |
| a) Grundsatz | 207 |
| b) Konzernanschaffungskosten, Konzernherstellungskosten | 208 |
| c) Umfang der eliminierungspflichtigen zwischengesellschaftlichen Ergebnisse | 209 |
| d) Arbeitsablauf | 209 |
| Kontrollfragen 248-252 | 210 |
| Aufgabe 45 | 210 |
| 5 Besondere Problemstellungen | 212 |
| a) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung | 212 |
| b) Anteilmäßige Konsolidierung | 212 |
| c) Konsolidierung von assoziierten Unternehmen | 213 |
| d) Steuerabgrenzung | 218 |
| Kontrollfragen 253-257 | 219 |
| Aufgabe 46 | 220 |
| 6 Gliederung der konsolidierten Bilanz | 220 |
| Kontrollfragen 258-260 | 221 |

| | | |
|------------------|---|------------|
| E. | Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen | 222 |
| 1 | Zusammenfassung der Aufwendungen und Erträge, Aufwands- und Ertragskonsolidierung | 222 |
| 2 | Einzelne Konsolidierungsvorgänge | 223 |
| a) | Konsolidierung von Innenumsatzerlösen | 223 |
| b) | Ergebnisübernahmen, Erträge aus Beteiligungen | 223 |
| c) | Ermittlung und Ausweis des Konzernergebnisses | 223 |
| 3 | Gliederung der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung | 225 |
| | Kontrollfragen 261-272 | 226 |
| | Aufgabe 47-48 | 226 |
| F. | Konzernanhang | 232 |
| | Kontrollfragen 273-280 | 236 |
| G. | Kapitalflussrechnung | 238 |
| 1 | Inhalt und Merkmale | 238 |
| 2 | Aufstellungstechniken | 238 |
| a) | Grundlagen | 238 |
| b) | Originäre und derivative Ermittlung | 239 |
| 3 | Tätigkeitsabgrenzung | 239 |
| a) | Ziele | 239 |
| / b) | Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit | 239 |
| / c) | Cash Flow aus der Investitionstätigkeit | 240 |
| d) | Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit | 240 |
| e) | Finanzmittelfonds | 241 |
| | Kontrollfragen 281-288 | 241 |
| | Aufgabe 49 | 242 |
| H. | Segmentberichterstattung | 243 |
| 1 | Inhalt und Merkmale | 243 |
| 2 | Segmentierung | 243 |
| 3 | Segmentangaben | 245 |
| | Kontrollfragen 289-295 | 245 |
| | Aufgabe 50 | 246 |
| I. | Eigenkapitalspiegel | 247 |
| | Kontrollfragen 296-300 | 248 |
| J. | Konzernlagebericht | 249 |
| IV. Teil: | Die Rechnungslegung des Konzerns nach internationalem Recht | 251 |
| A. | Inanspruchnahme von § 292a HGB | 251 |
| B. | EU-Verordnung vom 19.7.2002 | 252 |

| | | |
|---|--|------------|
| C. | Aufstellung nach § 315a HGB | 255 |
| 1 | Pflicht zur Aufstellung bei Börsennotierung | 255 |
| 2 | Pflicht bei Antrag auf Zulassung zur Börsennotierung | 255 |
| 3 | Freiwillige Aufstellung | 255 |
| D. | Übergangsbestimmungen nach Art. 9 EU-VO | 256 |
| E. | Aufstellung nach § 11 Abs. 6 PubliG | 256 |
| F. | Umstellung der Rechnungslegung von HGB auf IFRS | 256 |
| | Kontrollfragen 301-310 | 258 |
| | Aufgabe 51 | 258 |
| V. Teil: Grundzüge der internationalen Rechnungslegung - ein Vergleich HGB, IFRS und US-GAAP | | 259 |
| <hr/> | | |
| A. | Einführung | 259 |
| B. | Ziele | 259 |
| C. | Organisationen | 260 |
| 1 | HGB-Rechnungslegung | 260 |
| 2 | IFRS-Rechnungslegung | 262 |
| 3 | -US-Rechnungslegung | 263 |
| 4 | Sonstige Organisationen | 263 |
| | Kontrollfragen 311-319 | 264 |
| D. | Rechtsgrundlagen | 264 |
| 1 | HGB | 264 |
| 2 | IFRS | 265 |
| a) | Aufbau des Rechnungslegungssystems | 265 |
| b) | Gliederung der Standards | 268 |
| c) | Sachlicher Geltungsbereich | 268 |
| 3 | US-Recht | 269 |
| | Kontrollfragen 320-325 | 271 |
| E. | Vergleich HGB, IFRS, US-GAAP | 271 |
| 1 | Grundsätze | 271 |
| a) | HGB | 271 |
| b) | IFRS | 272 |
| c) | US-GAAP | 272 |
| 2 | Instrumente | 273 |
| 3 | Gliederung der Bilanz | 275 |
| a) | HGB | 275 |
| b) | IFRS | 275 |
| c) | US-GAAP | 276 |
| 4 | Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung | 278 |
| a) | Allgemeines | 278 |

| | |
|---|-------|
| b) HGB | 278 |
| c) IFRS | 278 |
| d) US-GAAP | 279 |
| 5 Bewertung | 279 |
| a) Unterschiede in der Bewertungskonzeption | 279 |
| b) Bewertungsmaßstäbe | 280 |
| (1) Überblick | 280 |
| (2) Wichtige Maßstäbe nach IFRS | > 281 |
| (3) Finanzinstrumente | 282 |
| c) Bewertung von Vermögenswerten und Schulden nach IFRS | 282 |
| (1) Überblick | 282 |
| (2) Vermögenswerte und Schulden | 282 |
| (3) Erst- und Folgebewertung | 283 |
| (4) Anlagevermögen | 284 |
| (5) Umlaufvermögen | 285 |
| (6) Passivposten | 286 |
| 6 Kapitalflussrechnung | 286 |
| 7 Segmentberichterstattung | 287 |
| R Entwicklung des Eigenkapitals | 291 |
| 9 Anhang bzw. Lagebericht | 291 |
| a) Allgemeines | 291 |
| b) HGB | 291 |
| c) IFRS | 292 |
| d) US-GAAP | 292 |
| Kontrollfragen 326-350 | 292 |
| Aufgabe 52-60 | 294 |
| F. Konzernrechnungslegung nach HGB, IFRS und US-GAAP | 297 |
| 1 Grundlagen | 297 |
| a) HGB | 297 |
| b) IFRS | 298 |
| c) US-GAAP | 298 |
| 2 Instrumente | 298 |
| 3 Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis | 298 |
| 4 Konsolidierung der Bilanzen | 299 |
| 5 Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen | 299 |
| Kontrollfragen 351-360 | 301 |
| G. Ausblick | 301 |

| | |
|---|------------|
| VI. Teil: Lösungen zu den Kontrollfragen | 303 |
| VII. Teil: Lösungen zu den Aufgaben | 341 |
| Anhang | 397 |
| Euro-Umrechnungskurse | 397 |
| Wechselkurssysteme der neuen Mitgliedsländer | 397 |
| VERORDNUNG (EG) Nr. 1606/2002 DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES | 398 |
| DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrichtlinien-Gesetz Standardkontenrahmen (SKR) 04-Abschlussgliederungsprinzip gültig ab 2008-gekürzt | 406 |
| Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) - Eckpunkte der Reform und Referentenentwurf | 412 |
| Literaturverzeichnis | 415 |
| Stichwortverzeichnis | 425 |