

Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht

unter Einschluss der Konzernrechnungslegung
und der internationalen Rechnungslegung

Darstellung, Kontrollfragen, Aufgaben, Lösungen

Von
Professor Dr. Claus Meyer

15., überarbeitete Auflage

Verlag Neue Wirtschafts-Briefe
Herne/Berlin

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Abkürzungsverzeichnis.....	16
Literaturverzeichnis.....	20
Verzeichnis der Tabellen.....	31

I. Teil: Grundlagen

A. Das Rechnungswesen der Unternehmung.....	34
1 Zwecke und Bereiche.....	34
2 Inhalt und Funktionen von Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen (Erfolgsrechnungen).....	35
i B. Gesetzliche Bestimmungen, Größenklassen, Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....	39
1 Gesetzliche Bestimmungen.....	39
2 Größenklassen.....	42
3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....	43
Bilanzarten, -typen.....	46
Die Entwicklung der Handelsbilanz aus dem Zahlenmaterial der Finanzbuchhaltung.....	49
1 Das System der doppelten Buchführung.....	49
2 Die Zahlen der Finanzbuchhaltung als Ausgangswerte.....	51
3 Die Möglichkeiten der Bestandsaufnahme (Inventurmethoden).....	52
4 Die Zusammenfassung des verifizierten Zahlenmaterials zum Jahresabschluss.....	56
Fristen für die Aufstellung des Jahresabschlusses einschließlich Lagebericht und die Aufbewahrung von Unterlagen.....	57
Prüfung, Feststellung, Offenlegung von Unterlagen.....	59
Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungsbestimmungen.....	64
Bilanz-Theorien- Bilanz-Auffassungen.....	66
1 Gegenstand, Überblick, Bedeutung.....	66

2 »Klassische« Bilanz-Auffassungen.....
3 Neuere Entwicklungen.....
Kontrollfragen 1^2.....
Aufgaben 1-2.....

II. Teil: Die Rechnungslegung der einzelnen Unternehmung

A. Die Jahresbilanz - Inhalt, Aufbau und Bewertung.....
1 Inhalt der Jahresbilanz.....
a) Ansatzgebote, -verböte, -Wahlrechte.....
b) Grundsatz der Vollständigkeit, Verrechnungsverbot.....
Kontrollfragen 43-49.....
2 Aufbau und Gliederung der Bilanz.....
a) Prinzipien des Aufbaus und der Gliederung.....
b) Gliederungsvorschriften des HGB.....
c) Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG.....
d) Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG.....
e) Anlagengitter, Anlagespiegel.....
f) Formblätter für bestimmte Unternehmen.....
Kontrollfragen 50-76.....
Aufgaben 3-5.....
3 Grundsätze und Maßstäbe der Bilanzierung und Bewertung.....
a) Die Bewertungskonzeption des HGB.....
b) Die Bedeutung des Abschlussstichtages.....
c) Bewertungsgrundsätze.....
d) Die Bewertungsmaßstäbe des Handels- und Steuerrechts im Überblick.....
e) Anschaffungskosten.....
f) Herstellungskosten.....
g) Teilwert.....
Kontrollfragen 77-102.....
Aufgaben 6-12.....
4 Bilanzierung des Anlagevermögens.....
a) Überblick.....
b) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich begrenzt ist.....
c) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist.....
d) Bewertungsvereinfachungsverfahren.....
(1) Festwert.....
(2) Gruppenbewertung.....
e) Rechtsformspezifische Ansätze.....

Inhaltsverzeichnis

(1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung.....	124
(2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot.....	124
Kontrollfragen 103-119.....	126
Aufgaben 13-17.....	127
5 Bilanzierung des Umlaufvermögens.....	131
a) Überblick.....	131
b) Vorräte.....	133
c) Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände.....	136
d) Wertpapiere.....	137
e) Liquide Mittel.....	137
f) Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	138
(1) Festwert.....	138
(2) Gruppenbewertung.....	138
(3) Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgen.....	138
g) Rechtsformspezifische Ansätze.....	139
(1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung.....	139
(2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot.....	139
Kontrollfragen 120-144.....	140
Aufgaben 18-23.....	141
6 Bilanzierung des Eigenkapitals.....	147
a) Rechtsform und Bilanzierung des Eigenkapitals.....	147
b) Bilanzierung bei Einzelunternehmen, OHG, KG.....	147
c) Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften.....	148
(1) Überblick.....	148
(2) Gezeichnetes Kapital.....	149
(3) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital.....	150
(4) Kapitalrücklage.....	151
(5) Gewinnrücklagen.....	151
(6) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	152
(7) Genussscheinkapital.....	152
.. d) Bilanzierung bei bestimmten PHG.....	153
(1) Überblick.....	153
(2) Kapitalanteile.....	153
(3) Rücklagen.....	153
(4) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.....	153
e) Einlagen und Entnahmen.....	154
Kontrollfragen 145-157.....	156
Aufgaben 24-26.....	156

7 Bilanzierung des Fremdkapitals.....
a) Rückstellungen.....
(1) Begriffe und Zwecke.....
(2) Einzelne Arten.....
(3) Bewertung.....
b) Verbindlichkeiten.....
Kontrollfragen 158-167.....
Aufgaben 27-30.....
8 Bilanzierung sonstiger Posten.....
a) Immaterielle Vermögensgegenstände, insbesondere Geschäfts- oder Firmenwert.....
b) Posten der Rechnungsabgrenzung.....
c) Sonderposten mit Rücklageanteil.....
d) Sonderposten aus der Währungsumstellung auf den Euro.....
e) Aufwendungen für die Währungsumstellung auf den Euro.....
f) Ausgleichsbetrag nach dem Altfahrzeug-Gesetz.....
g) Rechtsformspezifische Posten.....
(1) Steuerliche Abschreibungen als Wertberichtigungen in den Sonderposten mit Rücklageanteil.....
(2) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes.....
(3) Steuerabgrenzung.....
Kontrollfragen 168-182.....
Aufgaben 31-34.....
B. Die Gewinn- und Verlustrechnung (Erfolgsrechnung).....
1 Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung.....
2 Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung.....
a) Kontoform oder Staffelform.....
b) Brutto- oder Nettoausweis von Aufwand und Ertrag.....
c) Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren.....
3 Gliederungsvorschriften nach dem HGB.....
4 Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG.....
5 Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG.....
a) Gesamtkostenverfahren.....
b) Umsatzkostenverfahren.....
c) Verkürztes Schema.....
Kontrollfragen 183-198.....
Aufgaben 35-39.....

I.C.	Der Anhang und der Lagebericht - Besondere Pflichten für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG.....	201
1	Anhang.....	201
a)	Inhalt.....	201
b)	Unterlassen von Angaben.....	202
c)	Größenabhängige Erleichterungen.....	202
2	Lagebericht.....	210
	Kontrollfragen 199-211.....	211
	Aufgabe 40.....	212

Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns

Begriffe.....	213	
1	Konzern.....	213
2	Verbundene Unternehmen.....	213
3	Assoziierte Unternehmen.....	215
4	Konzernabschluss, Konzernlagebericht.....	216
5	Einheits-Theorie und Interessen-Theorie - die Grundgedanken	218
	Kontrollfragen 212-220.....	219
Aufstellungspflicht, Konsolidierungskreis.....	220	
1	Aufstellungspflicht.....	220
a)	Aufstellung nach dem HGB.....	220
b)	Aufstellung nach dem PublG.....	220
c)	Aufstellung nach internationalem Recht.....	223
(1)	Inanspruchnahme von § 292a HGB.....	223
(2)	Pflicht nach Art. 4 EU-Verordnung vom 19.7.2002.....	224
2	Konsolidierungskreis.....	226
a)	Konsolidierungspflicht.....	226
b)	Verbot und Verzicht auf die Einbeziehung.....	227
	Kontrollfragen 221-226.....	228
	Aufgaben 41^2.....	228
"Allgemeine Voraussetzungen, Grundsätze der Konsolidierung.....	230	
1	Allgemeine Voraussetzungen.....	230
" a)	Aufbau des Rechnungswesens.....	230
b)	Bewertung.....	230
c)	Abschlussstichtag.....	230
d)	Recheneinheit.....	231
e)	Konsolidierungsstelle.....	232

2 Grundsätze der Konsolidierung.....	
Kontrollfragen 227-234.....	
D. Konsolidierung der Bilanzen.....	
1 Zusammenfassung der Einzelabschlüsse.....	
a) Grundsatz.....	
b) Vollständigkeitsgebot.....	
c) Einheitliche Bewertung.....	
2 Konsolidierung des Kapitals (= Kapitalkonsolidierung)	
a) Grundsatz.....	
b) Ermittlung der konsolidierungspflichtigen Beteiligungsbuchwerte.....	
c) Umfang und Ermittlung des zu verrechnenden Eigenkapitals.....	
d) Zeitpunkt der Aufrechnung von Beteiligungsbuchwert und Eigenkapital.....	
e) Unterschiedsbeträge zwischen Beteiligungsbuchwert und konsolidierungspflichtigem Eigenkapital.....	
f) Die Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter.....	
g) Sonderprobleme.....	
Kontrollfragen 235-242.....	
Aufgabe 43.....	
3 Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten (= Schuldenkonsolidierung).....	
a) Grundsatz.....	
b) Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Konzernunternehmen.....	
c) Ausweis von Haftungsverhältnissen.....	
d) Konsolidierung von Drittshuldverhältnissen.....	
Kontrollfragen 243-247.....	
Aufgabe 44.....	
4 Konsolidierung zwischengesellschaftlicher Ergebnisse (= Erfolgskonsolidierung).....	
a) Grundsatz.....	
b) Konzernanschaffungskosten, Konzernherstellungskosten.	
c) Umfang der eliminierungspflichtigen zwischengesellschaftlichen Ergebnisse.....	
d) Arbeitsablauf.....	
Kontrollfragen 248-252.....	
Aufgabe 45.....	
5 Besondere Problemstellungen.....	
a) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung...	

b) Anteilmäßige Konsolidierung.....	263
c) Konsolidierung von assoziierten Unternehmen.....	263
d) Steuerabgrenzung.....	270
Kontrollfragen 253-257.....	271
Aufgabe 46.....	271
6 Gliederung der konsolidierten Bilanz.....	272
Kontrollfragen 258-260.....	273
 Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen.....	274
1 Zusammenfassung der Aufwendungen und Erträge, Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	274
2 Einzelne Konsolidierungsvorgänge.....	275
a) Konsolidierung von Innenumsatzerlösen.....	275
b) Ergebnisübernahmen, Erträge aus Beteiligungen.....	275
c) Ermittlung und Ausweis des Konzernergebnisses.....	276
3 Gliederung der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung	281
Kontrollfragen 261-272.....	282
Aufgaben 47-48.....	283
 .Konzernanhang.....	288
Kontrollfragen 273-280.....	293
 .Kapitalflussrechnung.....	293
4 Inhalt und Merkmale.....	293
',2 Aufstellungstechniken.....	294
a) Grundlagen.....	294
b) Originäre und derivative Ermittlung.....	295
Tätigkeitsabgrenzung.....	295
a) Ziele.....	295
b) Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	295
'f. c) Cash Flow aus der Investitionstätigkeit.....	297
d) Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit.....	297
.e) Finanzmittelfonds.....	297
Kontrollfragen 281-288.....	297
abe49.....	298
 anberichterstattung.....	299
kInhalt und Merkmale.....	299
ntierung.....	299
pSegmentangaben.....	301

Kontrollfragen 289-295.....
Aufgabe 50.....
I. Eigenkapitalspiegel.....
Kontrollfragen 296-300.....
J. Konzernlagebericht.....
IV. Teil: Grundzüge der internationalen Rechnungslegung - ein Vergleich HGB, IAS/IFRS und US-GAAP
A. Einführung.....
B. Ziele.....
C. Organisationen.....
1 HGB-Rechnungslegung.....
2 IAS-Rechnungslegung.....
3 US-Rechnungslegung.....
4 Sonstige Organisationen.....
D. Rechtsgrundlagen.....
1 HGB.....
2 IAS.....
a) Aufbau des Rechnungslegungssystems.....
b) Gliederung der Standards.....
c) Sachlicher Geltungsbereich.....
3 US-Recht.....
E. Vergleich HGB, IAS/IFRS, US-GAAP.....
1 Grundsätze.....
a)HGB.....
b)IAS.....
c) US-GAAP.....
2 Instrumente.....
3 Gliederung der Bilanz.....
a)HGB.....
b)IAS.....
c) US-GAAP.....
4 Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung.....
a) Allgemeines.....

b)HGB.....	322
c)IAS.....	322
d) US-GAAP.....	323
Bewertung.....	323
a) Unterschiede in der Bewertungskonzeption.....	323
b) Bewertungsmaßstäbe.....	325
c) Bewertung von Vermögen und Schulden.....	325
i Kapitalflussrechnung.....	326
Segmentberichterstattung.....	328
i Entwicklung des Eigenkapitals.....	331
i Anhang bzw. Lagebericht	331
a) Allgemeines.....	331
b)HGB.....	332
c)JTRS.....	332
d) US-GAAP.....	332
nzemrechnungslegung nach HGB, IAS/IFRS und US-GAAP.....	333
[Grundlagen.....	333
a)HGB.....	333
b)IFRS.....	333
c) US-GAAP.....	334
aente.....	334
fstellungspflicht und Konsolidierungskreis.....	334
Dlidierung der Bilanzen.....	335
solidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen.....	336
ck.....	336
Lösungen zu den Kontrollfragen.....	337
Lösungen zu den Aufgaben.....	382
oungskurse.....	443
ng vom 19.7.2002	444
ng internationaler Rechnungslegungsstandards.....	444
antenrahmen (IKR).....	454
echnis.....	458