

Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht

unter Einschluss der Konzernrechnungslegung
und der internationalen Rechnungslegung

Darstellung, Kontrollfragen, Aufgaben, Lösungen

Von
Professor Dr. Claus Meyer

16., wesentlich überarbeitete Auflage

Verlag Neue Wirtschafts-Briefe
Herne/Berlin

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Inhaltsverzeichnis.....	7
Abkürzungsverzeichnis.....	17
Literaturverzeichnis.....	22
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
B. Gesetzliche Bestimmungen, Größenklassen, Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....	39
1 Gesetzliche Bestimmungen.....	39
2 Größenklassen.....	42
3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....	43
C. Bilanzarten, -typen.....	46
D. 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 (Inventurmethode).....	52
4 Die Zusammenfassung des verifizierten Zahlenmaterials zum Jahresabschluss.....	56
E. Fristen für die Aufstellung des Jahresabschlusses einschließlich Lagebericht und die Aufbewahrung von Unterlagen.....	57
F. Prüfung, Feststellung, Billigung und Offenlegung.....	59
1 Prüfung.....	59
a) Abschlussprüfer.....	59
b) Prüfstelle für Rechnungslegung.....	60
2 Feststellung, Billigung:.....	62
3 Offenlegung.....	63

a) Unterlagen nach nationalen Rechnungslegungsnormen.....	63
b) Unterlagen nach internationalen Rechnungslegungsnormen.....	64
G. Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungsbestimmungen.....	66
H. Bilanz-Theorien — Bilanz-Auffassungen.....	67
1 Gegenstand, Überblick, Bedeutung.....	67
2 »Klassische« Bilanz-Auffassungen.....	69
3 Neuere Entwicklungen.....	70
Kontrollfragen 1 - 42.....	72
Aufgabe 1 - 2.....	74

II. Teil: Die Rechnungslegung der einzelnen Unternehmung

A. Die Jahresbilanz - Inhalt, Aufbau und Bewertung.....	77
1 Inhalt der Jahresbilanz.....	77
a) Ansatzgebote, -verböte, -Wahlrechte.....	77
b) Grundsatz der Vollständigkeit, Verrechnungsverbot.....	79
Kontrollfragen 43 - 49.....	80
2 Aufbau und Gliederung der Bilanz.....	80
a) Prinzipien des Aufbaus und der Gliederung.....	80
b) Gliederungsvorschriften des HGB.....	82
c) Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG.....	82
d) Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG.....	84
e) Anlagengitter, Anlagespiegel.....	92
f) Formblätter für bestimmte Unternehmen.....	95
Kontrollfragen 50 - 76.....	95
Aufgabe 3 - 5.....	97
3 Grundsätze und Maßstäbe der Bilanzierung und Bewertung.....	99
a) Die Bewertungskonzeption des HGB.....	99
b) Die Bedeutung des Abschlussstichtages.....	100
c) Bewertungsgrundsätze.....	101
d) Die Bewertungsmaßstäbe des Handels- und Steuerrechts im Überblick.....	103
e) Anschaffungskosten.....	104
f) Herstellungskosten.....	106
g) Teilwert.....	111

Inhaltsverzeichnis

Kontrollfragen 77 - 102.....	112
Aufgabe 6-12.....	114
4 Bilanzierung des Anlagevermögens.....	118
a) Überblick.....	118
b) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich begrenzt ist.....	118
c) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist.....	123
d) Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	123
(1) Festwert.....	123
(2) Gruppenbewertung.....	124
e) Rechtsformspezifische Ansätze.....	125
(1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung.....	125
(2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot.....	125
Kontrollfragen 103 - 119.....	127
Aufgabe 13 -17.....	128
5 Bilanzierung des Umlaufvermögens.....	132
a) Überblick.....	132
b) Vorräte.....	134
c) Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände.....	137
d) Wertpapiere.....	138
e) Liquide Mittel.....	139
f) Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	139
(1) Festwert.....	139
(2) Gruppenbewertung.....	139
(3) Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgen.....	139
g) Rechtsformspezifische Ansätze.....	140
(1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung.....	140
(2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot.....	141
Kontrollfragen 120-144.....	141
Aufgabe 18-23.....	143
6 Bilanzierung des Eigenkapitals.....	148
a) Rechtsform und Bilanzierung des Eigenkapitals.....	148
b) Bilanzierung bei Einzelunternehmen, OHG, KG.....	149
c) Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften.....	150
(1) Überblick.....	150
(2) Gezeichnetes Kapital.....	151
(3) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital.....	152

(4) Kapitalrücklage.....	152
(5) Gewinnrücklagen.....	153
(6) Ergebnis.....	154
(7) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	154
(8) Genussscheinkapital.....	155
d) Bilanzierung bei bestimmten PHG.....	155
(1) Überblick.....	155
(2) Kapitalanteile.....	155
(3) Rücklagen.....	155
(4) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.....	156
(e) Einlagen und Entnahmen.....	156
Kontrollfragen 145-157.....	158
Aufgabe 24 - 26.....	159
7 Bilanzierung des Fremdkapitals.....	161
a) Rückstellungen.....	161
(1) Begriffe und Zwecke.....	161
(2) Einzelne Arten.....	161
(3) Bewertung.....	165
b) Verbindlichkeiten.....	166
Kontrollfragen 158-167.....	168
Aufgabe 27 - 30.....	169
8 Bilanzierung sonstiger Posten.....	172
a) Immaterielle Vermögensgegenstände, insbesondere Geschäfts- oder Firmenwert.....	172
b) Posten der Rechnungsabgrenzung.....	173
c) Sonderposten mit Rücklageanteil.....	174
d) Sonderposten aus der Währungsumstellung auf den Euro.....	175
e) Aufwendungen für die Währungsumstellung auf den Euro.....	176
f) Ausgleichsbetrag nach dem Altfahrzeug-Gesetz.....	177
g) Rechtsformspezifische Posten.....	177
(1) Steuerliche Abschreibungen als Wertberichtigungen in den Sonderposten mit Rücklageanteil.....	177
(2) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes.....	178
(3) Steuerabgrenzung.....	179
Kontrollfragen 168-182.....	182
Aufgabe 31 - 34.....	183
B. Die Gewinn- und Verlustrechnung (Erfolgsrechnung).....	186

1 Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung.....	186
2 Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung.....	186
a) Kontoform oder Staffelform.....	186
b) Brutto-oder Nettoausweis von Aufwand und Ertrag.....	187
c) Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren.....	187
3 Gliederungsvorschriften nach dem HGB.....	188
4 Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG.....	189
5 Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG.....	190
a) Gesamtkostenverfahren.....	190
b) Umsatzkostenverfahren.....	194
c) Verkürztes Schema.....	196
Kontrollfragen 183 - 198.....	198
Aufgabe 35 - 39.....	199

C. Der Anhang und der Lagebericht - Besondere Pflichten für Kapitalgesellschaften und bestimmte PHG.....	203
1 Anhang.....	203
a) Inhalt.....	203
b) Unterlassen von Angaben.....	204
c) Größenabhängige Erleichterungen.....	204
2 Lagebericht.....	213
Kontrollfragen 199 - 211.....	214
Aufgabe 40.....	215

**III. Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns nach
nationalem Recht**

A. Begriffe.....	216
1 Konzern.....	216
2 Verbundene Unternehmen.....	216
3 Assoziierte Unternehmen.....	218
4 Konzernabschluss, Konzernlagebericht.....	219
5 Einheits-Theorie und Interessen-Theorie - die Grundgedanken.....	221
Kontrollfragen 212 - 220.....	222
B. Aufstellungspflicht, Konsolidierungskreis.....	223
1 Aufstellungspflicht.....	223
a) Aufstellung nach dem HGB.....	223
b) Aufstellung nach dem PublG.....	223

2 Konsolidierungskreis.....	226
a) Konsolidierungspflicht.....	226
b) Verbot und Verzicht auf die Einbeziehung.....	227
Kontrollfragen 221 - 226.....	229
Aufgabe 41 - 42.....	229
C. Allgemeine Voraussetzungen, Grundsätze der Konsolidierung.....	231
1 Allgemeine Voraussetzungen.....	231
a) Aufbau des Rechnungswesens.....	231
b) Bewertung.....	231
c) Abschlussstichtag.....	231
d) Recheneinheit.....	232
e) Konsolidierungsstelle.....	233
2 Grundsätze der Konsolidierung.....	233
Kontrollfragen 227 - 234.....	234
D. Konsolidierung der Bilanzen.....	235
1 Zusammenfassung der Einzelabschlüsse.....	235
a) Grundsatz.....	235
b) Vollständigkeitsgebot.....	236
c) Einheitliche Bewertung.....	236
2 Konsolidierung des Kapitals (= Kapitalkonsolidierung).....	236
a) Grundsatz.....	236
b) Ermittlung der konsolidierungspflichtigen Beteiligungsbuchwerte.....	240
c) Umfang und Ermittlung des zu verrechnenden Eigenkapitals.....	240
d) Zeitpunkt der Aufrechnung von Beteiligungsbuchwert und Eigenkapital.....	243
e) Unterschiedsbeträge zwischen Beteiligungsbuchwert und konsolidierungspflichtigem Eigenkapital.....	244
f) Die Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter.....	248
g) Sonderprobleme.....	250
Kontrollfragen 235 - 242.....	251
Aufgabe 43.....	252
3 Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten (= Schuldenkonsolidierung).....	252
a) Grundsatz.....	252
b) Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Konzernunternehmen.....	253

c) Ausweis von Haftungsverhältnissen	254
d) Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen	255
Kontrollfragen 243 - 247	256
Aufgabe 44	256
4 Konsolidierung zwischengesellschaftlicher Ergebnisse (= Erfolgskonsolidierung)	258
a) Grundsatz	258
b) Konzernanschaffungskosten, Konzernherstellungskosten	258
c) Umfang der eliminierungspflichtigen zwischengesellschaftlichen Ergebnisse	260
d) Arbeitsablauf	261
Kontrollfragen 248 - 252	261
Aufgabe 45	262
5 Besondere Problemstellungen	263
a) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	263
b) Anteilmäßige Konsolidierung	264
c) Konsolidierung von assoziierten Unternehmen	264
d) Steuerabgrenzung	271
Kontrollfragen 253 - 257	273
Aufgabe 46	273
6 Gliederung der konsolidierten Bilanz	274
Kontrollfragen 258 - 260	275
E. Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen	276
1 Zusammenfassung der Aufwendungen und Erträge, Aufwands- und Ertragskonsolidierung	276
2 Einzelne Konsolidierungsvorgänge	277
a) Konsolidierung von Innenumsatzerlösen	277
b) Ergebnisübernahmen, Erträge aus Beteiligungen	277
c) Ermittlung und Ausweis des Konzernergebnisses	278
3 Gliederung der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung	280
Kontrollfragen 261 - 272	282
Aufgabe 47 - 48	282
F. Konzernanhang	288
Kontrollfragen 273 - 280	293
G. Kapitalflussrechnung	294
1 Inhalt und Merkmale	294
2 Aufstellungstechniken	295

a) Grundlagen.....	295
b) Originäre und derivative Ermittlung.....	295
3 Tätigkeitsabgrenzung.....	296
a) Ziele.....	296
b) Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit.....	296
c) Cash Flow aus der Investitionstätigkeit.....	296
d) Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit.....	296
e) Finanzmittelfonds.....	298
Kontrollfragen 281 - 288.....	298
Aufgabe 49.....	299
H. Segmentberichterstattung.....	300
1 Inhalt und Merkmale.....	300
2 Segmentierung.....	300
3 Segmentangaben.....	302
Kontrollfragen 289 - 295.....	303
Aufgabe 50.....	303
I. Eigenkapitalspiegel.....	303
Kontrollfragen 296 - 300.....	305
J. Konzernlagebericht.....	305
IV. Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns nach internationalem Recht	
A. Inanspruchnahme von § 292a HGB.....	306
B. Pflicht nach Art. 4 EU-Verordnung vom 19.7.2002.....	307
C. Aufstellung nach § 315a HGB.....	310
1 Pflicht zur Aufstellung bei Börsennotierung.....	310
2 Pflicht bei Antrag auf Zulassung zur Börsennotierung.....	310
3 Freiwillige Aufstellung.....	311
D. Übergangsbestimmungen nach Art. 9 EU-VO.....	311
E. Aufstellung nach § 11 Abs. 6PublG.....	312
F. Umstellung der Rechnungslegung von HGB auf IAS/IFRS.....	312
Kontrollfragen 301 - 310.....	313
Aufgabe 51.....	314

V. Teil: Grundzüge der internationalen Rechnungslegung - ein Vergleich HGB, IAS/IFRS, US-GAAP

A.	Einführung.....	315
B.	Ziele.....	315
C.	Organisationen.....	316
	1 HGB-Rechnungslegung.....	316
	2 IAS/IFRS-Rechnungslegung.....	319
	3 US-Rechnungslegung.....	320
	4 Sonstige Organisationen.....	320
D.	Rechtsgrundlagen.....	321
	1 HGB.....	321
	2 IAS/IFRS.....	321
	a) Aufbau des Rechnungslegungssystems.....	321
	b) Gliederung der Standards.....	326
	c) Sachlicher Geltungsbereich.....	326
	3 US-Recht.....	326
E.	Vergleich HGB, IAS/IFRS, US-GAAP.....	328
	1 Grundsätze.....	328
	a) HGB.....	328
	b) IAS/IFRS.....	329
	c) US-GAAP.....	329
	2 Instrumente.....	330
	3 Gliederung der Bilanz.....	332
	a) HGB.....	332
	b) IAS/IFRS.....	332
	c) US-GAAP.....	333
	4 Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	333
	a) Allgemeines.....	333
	b) HGB.....	334
	c) IAS/IFRS.....	334
	d) US-GAAP.....	335
	5 Bewertung.....	335
	a) Unterschiede in der Bewertungskonzeption.....	335
	b) Bewertungsmaßstäbe.....	337
	(1) Überblick.....	337
	(2) Wichtige Maßstäbe nach IAS/IFRS.....	337

c) Bewertung von Vermögenswerten und Schulden nach IAS/IFRS.....	338
(1) Überblick.....	338
(2) Vermögenswerte und Schulden.....	339
(3) Erst- und Folgebewertung.....	339
(4) Anlagevermögen.....	341
(5) Umlaufvermögen.....	342
(6) Passivposten.....	342
6 Kapitalflussrechnung.....	343
7 Segmentberichterstattung.....	344
8 Entwicklung des Eigenkapitals.....	347
9 Anhang bzw. Lagebericht.....	348
a) Allgemeines.....	348
b) HGB.....	348
c) IAS/IFRS.....	349
d) US-GAAP.....	349
F. Konzernrechnungslegung nach HGB, IAS/IFRS und US-GAAP.....	350
1 Grundlagen.....	350
a) HGB.....	350
b) IAS/IFRS.....	350
c) US-GAAP.....	351
2 Instrumente.....	351
3 Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis.....	351
4 Konsolidierung der Bilanzen.....	352
5 Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen.....	352
G. Ausblick.....	354
VI. Teil: Lösungen zu den Kontrollfragen.....	355
VII. Teil: Lösungen zu den Aufgaben.....	401
Anhang.....	463
Euro-Umrechnungskurse.....	463
Wechselkurssysteme der neuen Mitgliedsländer.....	463
Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates.....	464
Industrie-Kontenrahmen (IKR).....	474
Stichwortverzeichnis.....	478