

Grundzüge des Jahresabschlusses nach HGB und IFRS

Mit Aufgaben und Lösungen

2., völlig überarbeitete und erweiterte Auflage

StB Dr. Rainer Buchholz

Professor für Allgemeine Wirtschaftslehre,
Rechnungswesen und Steuern an der Fachhochschule Würzburg

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
1. Kapitel: Grundlagen des Jahresabschlusses.....	1
1. Zweck und Aufgaben des Jahresabschlusses.....	1
2. Rechtsvorschriften.....	6
2.1 Geltung nationaler Vorschriften.....	6
2.2 Geltung internationaler Vorschriften.....	9
3. Aufstellung und Offenlegung von Jahresabschlüssen.....	11
4. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB).....	15
4.1 Inhalt und Ermittlung von GoB.....	15
4.2 Wichtige gesetzliche GoB.....	18
4.2.1 Bilanzidentitätsprinzip.....	18
4.2.2 Unternehmensfortführungsprinzip.....	20
4.2.3 Einzelbewertungsprinzip.....	21
4.2.4 Stichtagsprinzip.....	23
4.2.5 Vorsichtsprinzip.....	24
4.2.6 Periodisierungsprinzip.....	26
4.2.7 Stetigkeitsprinzip.....	29
5. Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz.....	31
5.1 Geltung des Maßgeblichkeitsprinzips.....	31
5.2 Durchbrechung und Umkehrung des Maßgeblichkeitsprinzips.....	33
2. Kapitel: Ansatz- und Ausweisvorschriften der Bilanz.....	35
1. Definitionen von Aktiva und Passiva.....	35
2. Zuordnungskriterien.....	39
2.1 Wirtschaftliches Eigentum.....	39
2.2 Betriebs- und Privatvermögen.....	42
2.2.1 Bewegliche Vermögensgegenstände.....	42
2.2.2 Unbewegliche Vermögensgegenstände.....	45
3. Einzelne Ansatzpflichten.....	47
3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	47
3.2 Sach- und Finanzanlagen.....	49
3.3 Rechnungsabgrenzungsposten.....	50
3.4 Rückstellungen.....	52
4. Einzelne Ansatzwahlrechte.....	57
4.1 Entgeltlicher Firmenwert.....	57

4.2 Disagio.....	59
4.3 Sonderposten mit Rücklageanteil.....	61
5. Einzelne Ansatzverbote.....	62
6. Aufbau der Bilanz.....	63
6.1 Bilanzschema.....	63
6.2 Gliederungsvorschriften.....	65
3. Kapitel: Bewertungsvorschriften der Bilanz.....	67
1. Wertobergrenzen.....	67
1.1 Anschaffungskosten.....	67
1.2 Herstellungskosten.....	69
1.3 Rückzahlungsbetrag und vernünftiger Betrag.....	73
2. Bewertungsmethoden.....	75
3. Planmäßige Abschreibungen.....	77
3.1 Abschreibungsdeterminanten.....	77
3.2 Abschreibungsverfahren.....	79
4. Unregelmäßige Wertminderungen.....	81
4.1 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	81
4.1.1 Beizulegender Stichtagswert.....	81
4.1.2 Vornahme der Abschreibungen.....	85
4.2 Steuerrechtliche Abschreibungen.....	86
4.3 Abschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände.....	87
5. Zuschreibungen.....	89
6. Bewertung einzelner Posten.....	90
6.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	90
6.2 Derivativer Firmenwert.....	91
6.3 Bewegliche Sachanlagen.....	93
6.4 Gebäude.....	94
6.5 Finanzanlagen.....	96
6.6 Vorräte, Forderungen und Wertpapiere.....	96
7. Bewertung von Entnahmen und Einlagen.....	98
4. Kapitel: Ergänzende Bilanzvorschriften für Kapitalgesellschaften	101
1. Zweck und Aufgaben des Jahresabschlusses.....	101
2. Generalnorm.....	106
3. Größenklassen.....	108
4. Ansatzvorschriften.....	110
4.1 Eigenkapital.....	110
4.1.1 Feste und variable Kapitalkonten.....	110
4.1.2 Kapital- und Gewinnrücklagen.....	113
4.1.3 Formen des Erfolgsausweises.....	117
4.2 Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwand.....	121
4.3 Beteiligungen.....	124

4.4 Latente Steuern.....	125
5. Ausweisvorschriften.....	130
5.1 Bilanzgliederung.....	130
5.2 Ergänzende Vorschriften.....	133
6. Bewertungsvorschriften.....	135
7. Informationen im Anhang.....	137
5. Kapitel: Vorschriften der GuV-Rechnung.....	139
1. Verfahren der Erfolgsermittlung.....	139
1.1 Gesamtkostenverfahren.....	139
1.2 Umsatzkostenverfahren.....	142
2. Aufbau des Gesamtkostenverfahrens.....	143
3. Aufbau des Umsatzkostenverfahrens.....	149
4. Informationen im Anhang.....	152
6. Kapitel: Vorschriften für Konzerne.....	153
1. Zweck und Aufgaben des Konzernabschlusses.....	153
2. Konsolidierungsarten.....	155
3. Vollkonsolidierung.....	160
3.1 Voraussetzungen für die Aufstellungspflicht.....	160
3.2 Befreiungen von der Aufstellungspflicht.....	162
4. Konsolidierungskreis.....	164
5. Konzernabschluss.....	166
5.1 Bestandteile des Konzernabschlusses.....	166
5.2 Vorschriften des HGB.....	168
5.3 Generalnorm.....	169
5.4 Aufstellung und Offenlegung.....	169
7. Kapitel: Vorschriften zur Vollkonsolidierung.....	171
1. Entwicklung des Konzernabschlusses.....	171
2. Konsolidierungsgrundsätze.....	173
3. Kapitalkonsolidierung.....	175
3.1 Zeitpunkt und Methoden der Konsolidierung.....	175
3.2 Konsolidierung ohne Minderheitsgesellschafter.....	179
3.2.1 Buchwertmethode.....	179
3.2.2 Neubewertungsmethode.....	181
3.3 Konsolidierung mit Minderheitsgesellschaftern.....	183
3.4 Folgekonsolidierung.....	187
3.5 Spezialfall: Negativer Firmenwert.....	191
3.5.1 Buchwertmethode.....	191
3.5.2 Neubewertungsmethode.....	193
4. Schuldenkonsolidierung.....	194
5. Zwischenergebniskonsolidierung.....	197

6. Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	201
7. Währungsumrechnung.....	204
8. Kapitel: IFRS-Vorschriften zur Bilanz.....	207
1. Grundlagen.....	207
1.1 Entwicklung von IFRS.....	207
1.2 Umstellung von HGB auf IFRS.....	208
1.3 Aufbau von IFRS.....	210
2. Zweck und Aufgaben des IFRS-Abschlusses.....	215
3. Prinzipien der IFRS-Rechnungslegung.....	216
4. Ansatzvorschriften nach IFRS.....	220
4.1 Definition von Vermögen und Schulden.....	220
4.2 Immaterielle Vermögenswerte.....	222
4.3 Firmenwert.....	224
4.4 Sach- und Finanzanlagen.....	225
4.5 Latente Steuern.....	226
4.6 Rückstellungen.....	227
5. Ausweisvorschriften nach IFRS.....	228
6. Bewertungsvorschriften nach IFRS.....	231
6.1 Immaterielle Vermögenswerte.....	231
6.1.1 Bewertung bei bevorzugter Behandlung.....	231
6.1.2 Bewertung bei alternativ zulässiger Behandlung.....	234
6.2 Firmenwert.....	235
6.3 Sachanlagen.....	236
6.3.1 Bewertung bei bevorzugter Behandlung.....	236
6.3.2 Bewertung bei alternativ zulässiger Behandlung.....	237
6.4 Finanzanlagen.....	240
6.5 Vorräte.....	243
6.6 Schulden.....	244
9. Kapitel: IFRS für weitere Informationsinstrumente.....	247
1. GuV-Rechnung.....	247
1.1 Verfahren der Erfolgsermittlung.....	247
1.2 Erfolgsspaltung.....	250
2. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	251
2.1 Bestandteile des Eigenkapitals.....	251
2.2 Veränderung des Eigenkapitals.....	253
3. Kapitalflussrechnung.....	255
3.1 Abbildung der Finanzlage.....	255
3.2 Veränderung der Finanzlage.....	256
4. Anhang.....	260
4.1 Erläuterung des Jahresabschlusses.....	260
4.2 Segmentberichterstattung.....	261

5. Konzernabschluss.....	265
5.1 Vorschriften für den IFRS-Konzern.....	265
5.2 Konsolidierungsarten.....	266
5.3 Vollkonsolidierung.....	268
5.3.1 Pflicht zur Durchführung.....	268
5.3.2 Konsolidierungsgrundsätze.....	269
5.3.3 Kapitalkonsolidierung.....	270
5.3.4 Weitere Konsolidierungen.....	274
10. Kapitel: Grundzüge der Bilanzanalyse.....	275
1. Zweck und Instrumente der Bilanzanalyse.....	275
2. Kennzahlenbildung.....	276
3. Kennzahlen zur Finanzlage.....	280
3.1 Finanzierungsanalyse.....	280
3.2 Liquiditätsanalyse.....	282
4. Kennzahlen zur Ertragslage.....	284
4.1 Ergebnisanalyse.....	284
4.2 Rentabilitätsanalyse.....	287
5. Grenzen der Bilanzanalyse.....	291
Aufgabenteil.....	293
Lösungsteil.....	397
Literaturverzeichnis.....	493
Stichwortverzeichnis.....	499