

# Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht

unter Einschluß der Konzernrechnungslegung  
und der internationalen Rechnungslegung

Darstellung, Kontrollfragen, Aufgaben, Lösungen

Von Professor Dr. Claus Meyer

12. Auflage

Verlag Neue Wirtschafts-Briefe  
Herne/Berlin

## **Inhaltsverzeichnis**

Vorwort . . . . .	5
Abkürzungsverzeichnis. . . . .	17
Literaturverzeichnis. . . . .	21
Verzeichnis der Tabellen. . . . .	29

### **I. Teil: Grundlagen**

A. Das Rechnungswesen der Unternehmung. . . . .	33
1 Zwecke und Bereiche . . . . .	33
2 Inhalt und Funktionen von Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen (Erfolgsrechnungen). . . . .	34
B. Gesetzliche Bestimmungen, Größenklassen, Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung . . . . .	38
1 Gesetzliche Bestimmungen . . . . .	38
2 Größenklassen . . . . .	41
3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung . . . . .	42
C. Bilanzarten, -typen. . . . .	45
D. Die Entwicklung der Handelsbilanz aus dem Zahlenmaterial der Finanzbuchhaltung. . . . .	47
1 Das System der doppelten Buchführung . . . . .	47
2 Die Zahlen der Finanzbuchhaltung als Ausgangswerte . . . . .	49
3 Die Möglichkeiten der Bestandsaufnahme (Inventurmethode). . . . .	50
4 Die Zusammenfassung des verifizierten Zahlenmaterials zum Jahresabschluß. . . . .	54
5 Die Umstellung auf den Euro . . . . .	55
a) Jahresabschluß, sonstige Unterlagen. . . . .	55
b) Buchführung und Steuererklärungen. . . . .	56
E. Fristen für die Aufstellung des Jahresabschlusses einschließlich Lagebericht und die Aufbewahrung von Unterlagen. . . . .	58

F. Prüfung, Feststellung, Offenlegung von Unterlagen. . . . .	60
G. Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungsbestimmungen. . . . .	64
H. Bilanz-Theorien - Bilanz-Auffassungen. . . . .	66
1 Gegenstand, Überblick, Bedeutung . . . . .	66
2 »Klassische« Bilanz-Auffassungen . . . . .	67
3 Neuere Entwicklungen . . . . .	69
Kontrollfragen 1-42. . . . .	70
Aufgaben 1-2. . . . .	73

**II. Teil: Die Rechnungslegung der einzelnen Unternehmung**

*Ä) Die Jahresbilanz - Inhalt, Aufbau und Bewertung. . . . .	76
1 Inhalt der Jahresbilanz . . . . .	76
a) Ansatzgebote, -verböte, -Wahlrechte. . . . .	76
b) Grundsatz der Vollständigkeit, Verrechnungsverbot . . . . .	78
Kontrollfragen 43-49. . . . .	79
2 Aufbau und Gliederung der Bilanz . . . . .	79
a) Prinzipien des Aufbaus und der Gliederung. . . . .	79
b) Gliederungsvorschriften des HGB. . . . .	81
c) Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG . . . . .	81
d) Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften . . . . .	83
e) Anlagengitter, Anlagespiegel . . . . .	90
f) Formblätter für bestimmte Unternehmen. . . . .	92
Kontrollfragen 50-76. . . . .	93
Aufgaben 3-5. . . . .	95
* 3 Grundsätze und Maßstäbe der Bilanzierung und Bewertung . . . . .	98
a) Die Bewertungskonzeption des HGB. . . . .	98
b) Die Bedeutung des Abschlußstichtages. . . . .	99
c) Bewertungsgrundsätze. . . . .	100
d) Die Bewertungsmaßstäbe des Handels- und Steuerrechts im Überblick. . . . .	101
e) Anschaffungskosten . . . . .	101
Herstellungskosten . . . . .	105
Teilwert . . . . .	107
Kontrollfragen 77-102. . . . .	111
Aufgaben 6-12. . . . .	113

## Inhaltsverzeichnis

4/Bilanzierung des Anlagevermögens	117
L / a ) Überblick	117
b) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich begrenzt ist	117
c) Anlagevermögen, dessen Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist	122
d) Bewertungsvereinfachungsverfahren	122
(1) Festwert	122
(2) Gruppenbewertung	123
e) Rechtsformspezifische Ansätze	123
(1) Niedriger Wert im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung	123
(2) Beibehaltung von Werten, Wertaufholungsgebot	124
Kontrollfragen 103-119	125
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	138
Qj) 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	140
Kontrollfragen 120-144	140
Aufgaben 18-23	142
6 Bilanzierung des Eigenkapitals	147
a) Rechtsform und Bilanzierung des Eigenkapitals	147
b) Bilanzierung bei Einzelunternehmen, OHG, KG	148
c) Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften	149
(1) Überblick	149
(2) Gezeichnetes Kapital	149
C3J Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	151
U4) Kapitalrücklage	151

<b>t</b> Gewinnrücklagen . . . . .	152
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag . . . . .	153
(7) Genußscheinkapital . . . . .	153
d) Einlagen und Entnahmen . . . . .	153
Kontrollfragen 145-157. . . . .	155
Aufgaben 24-26. . . . .	156
7) Bilanzierung des Fremdkapitals. . . . .	158
A Rückstellungen . . . . .	158
(1) Begriffe und Zwecke. . . . .	158
(2) Einzelne Arten. . . . .	158
(3) Bewertung . . . . .	162
b) Verbindlichkeiten . . . . .	163
Kontrollfragen 158-167. . . . .	165
Aufgaben 27-30. . . . .	165
\S\ Bilanzierung sonstiger Posten. . . . .	168
a) Immaterielle Vermögensgegenstände, insbesondere Geschäfts-oder Firmenwert . . . . .	168
b) Posten der Rechnungsabgrenzung . . . . .	169
c) Sonderposten mit Rücklageanteil. . . . .	170
d) Sonderposten aus der Währungsumstellung auf den Euro . . . . .	171
e) Aufwendungen für die Währungsumstellung auf den Euro . . . . .	172
f) Rechtsformspezifische Posten. . . . .	173
(1) Steuerliche Abschreibungen als Wertberichtigungen in den Sonderposten mit Rücklageanteil. . . . .	173
(2) Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes. . . . .	173
(3) Steuerabgrenzung . . . . .	175
Kontrollfragen 168-182. . . . .	178
Aufgaben 31-34. . . . .	179
B. Die Gewinn- und Verlustrechnung (Erfolgsrechnung) . . . . .	182
1 Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	182
2 Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	182
a) Kontoform oder Staffelform. . . . .	182
b) Brutto- oder Nettoausweis von Aufwand und Ertrag . . . . .	183
c) Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren . . . . .	183

3	Gliederungsvorschriften nach dem HGB	.184
4	Gliederung bei Einzelunternehmen, OHG und KG	185
5	Gliederungsschemata für Kapitalgesellschaften	.186
	a) Gesamtkostenverfahren	.186
	b) Umsatzkostenverfahren	.190
	c) Verkürztes Schema	.194
	Kontrollfragen 183-198	.195
	Aufgaben 35-39	.196
<b>C.</b>	<b>Der Anhang und der Lagebericht - Besondere Pflichten für Kapitalgesellschaften.</b>	<b>.199</b>
1	Anhang	.200
	a) Inhalt	200
	b) Unterlassen von Angaben	200
	c) Größenabhängige Erleichterungen	201
2	Lagebericht	.209
	Kontrollfragen 199-211	.210
	Aufgabe 40	.211
 <b>III. Teil: Die Rechnungslegung des Konzerns</b>		
<b>A.</b>	<b>Begriffe</b>	<b>.212</b>
1	Konzern	.212
2	Verbundene Unternehmen	.212
3	Assoziierte Unternehmen	.214
4	Konzernabschluß, Konzernlagebericht	.215
5	Einheits-Theorie und Interessen-Theorie - die Grundgedanken	.216
	Kontrollfragen 212-220	.217
<b>B.</b>	<b>Aufstellungspflicht, Konsolidierungskreis</b>	<b>.218</b>
1	Aufstellungspflicht	.218
	a) Aufstellung nach dem HGB	.218
	b) Aufstellung nach dem PubliG	.220
	c) Aufstellung nach internationalem Recht	.222
2	Konsolidierungskreis	.223
	a) Konsolidierungspflicht	.223
	b) Verbot und Verzicht auf die Einbeziehung	.223
	Kontrollfragen 221-226	.224
	Aufgaben 41-42	.224

C.	Allgemeine Voraussetzungen, Grundsätze der Konsolidierung	226
1	Allgemeine Voraussetzungen	226
a)	Aufbau des Rechnungswesens	226
b)	Bewertung	226
c)	Abschlußstichtag	226
d)	Recheneinheit	227
e)	Konsolidierungsstelle	228
2	Grundsätze der Konsolidierung	228
	Kontrollfragen 227-234	229
D.	Konsolidierung der Bilanzen	230
1	Zusammenfassung der Einzelabschlüsse	230
a)	Grundsatz	230
b)	Vollständigkeitsgebot	230
c)	Einheitliche Bewertung	230
2	Konsolidierung des Kapitals (= Kapitalkonsolidierung)	231
a)	Grundsatz	231
b)	Ermittlung der konsolidierungspflichtigen Beteiligungsbuchwerte	234
c)	Umfang und Ermittlung des zu verrechnenden Eigenkapitals	234
d)	Zeitpunkt der Aufrechnung von Beteiligungsbuchwert und Eigenkapital	237
e)	Unterschiedsbeträge zwischen Beteiligungsbuchwert und konsolidierungspflichtigem Eigenkapital	238
f)	Die Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter	241
g)	Sonderprobleme	242
	Kontrollfragen 235-242	245
	Aufgabe 43	245
3	Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten (= Schuldenkonsolidierung)	246
a)	Grundsatz	246
b)	Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Konzernunternehmen	247
c)	Ausweis von Haftungsverhältnissen	248
d)	Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen	249
	Kontrollfragen 243-247	250
	Aufgabe 44	250

4	Konsolidierung zwischengesellschaftlicher Ergebnisse (= Erfolgskonsolidierung)	252
	a) Grundsatz	252
	b) Konzernanschaffungskosten, Konzernherstellungskosten	253
	c) Umfang der eliminierungspflichtigen zwischen­gesellschaftlichen Ergebnisse	254
	d) Arbeitsablauf	254
	Kontrollfragen 248-252	255
	Aufgabe 45	255
5	Besondere Problemstellungen	257
	a) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	257
	b) Anteilmäßige Konsolidierung	258
	c) Konsolidierung von assoziierten Unternehmen	258
	d) Steuerabgrenzung	264
	Kontrollfragen 253-257	265
	Aufgabe 46	266
6	Gliederung der konsolidierten Bilanz	266
	Kontrollfragen 258-260	268
E.	Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen	268
	1 Zusammenfassung der Aufwendungen und Erträge, Aufwands- und Ertragskonsolidierung	268
	2 Einzelne Konsolidierungsvorgänge	269
	a) Konsolidierung von Innenumsatzerlösen	269
	b) Ergebnisübernahmen, Erträge aus Beteiligungen	270
	c) Ermittlung und Ausweis des Konzernergebnisses	270
	3 Gliederung der konsolidierten Gewinn- und Verlustrechnung	275
	Kontrollfragen 261-266	276
	Aufgaben 47, 48	276
fc	Konzernanhang	282
I G.	Konzernlagebericht	287



<b>IV. Teil: Grundzüge der internationalen Rechnungslegung - ein Vergleich HGB, IAS und US-GAAP.</b>	<b>.288</b>
A. Einführung	288
B. Ziele	288
C. Organisationen	289
1 IAS-Rechnungslegung	289
2 US-Rechnungslegung	290
3 Sonstige Organisationen	291
D. Rechtsgrundlagen	291
1 HGB	291
2 IAS	291
3 US-Recht	293
E. Vergleich HGB, IAS, US-GAAP	294
1 Grundsätze	294
2 Instrumente	296
3 Gliederung der Bilanz	297
4 Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	298
5 Bewertung	298
6 Kapitalflußrechnung	299
7 Anhang bzw. Lagebericht	299
8 Entwicklung des Eigenkapitals	302
F. Konzernrechnungslegung nach HGB, IAS und US-GAAP	302
1 Grundlagen	302
2 Instrumente	303
3 Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	303
4 Konsolidierung der Bilanzen	304
5 Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnungen	304
G. Ausblick	305

**V. Teil: Lösungen zu den Kontrollfragen. . . . . 306**

**VI. Teil: Lösungen zu den Aufgaben. . . . . 344**

**Anhang**

GmbH & Co.-Richtlinie . . . . . 399

D-Markbilanzgesetz (DMBiG). . . . . 401

Industrie-Kontenrahmen (IKR). . . . . 403

Af A-Tabelle für allgemein verwendbare Anlagegüter. . . . . 407

Stichwortverzeichnis . . . . . 423