

**NWB Studium Betriebswirtschaft**

# **Bilanzrecht in Fällen**

- Handelsbilanz
- Steuerbilanz
- IFRS-Abschluss

Von

Dr. Jens E. Harms und

StB Prof. Dr. Franz Jürgen Marx

**13., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage**

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XIX</b>
<b><u>Teil I: Grundlagenfälle</u></b>	<b>1</b>
A. Allgemeine Hinweise zur Bearbeitung von Bilanzierungsfällen	1
B. Allgemeine Bilanzierungsvorschriften	5
Fall 1: Kaufmannseigenschaft und Rechnungslegungspflicht	5
Fall 2: Gewinnermittlung: Bilanzierung oder Einnahmenüberschussrechnung?	10
Fall 3: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	13
Fall 4: Bilanzierungspflichten, <b>-Wahlrechte</b> und -verböte	20
Fall 5: Inhalt und Gliederung der Bilanz	26
Fall 6: Größenklassifizierung von Unternehmen	32
Fall 7: Rechnungslegung für Kleinstkapitalgesellschaften	37
Fall 8: Anwendungskreis der IFRS-Rechnungslegung in Deutschland	40
Fall 9: Aufstellung, Prüfung, Feststellung und Offenlegung des Jahresabschlusses	42
Fall 10: Rechnungslegung nach PubliG	46
Fall 11: Rechnungslegung der GmbH & Co. KG	48
Fall 12: Erleichterungen für Konzern-Tochterunternehmen	49
Fall 13: Rechnungslegung von Betrieben der öffentlichen Hand	51
Fall 14: Inventur und Inventar	52
Fall 15: Aufbewahrungspflichten	55
Literaturhinweise	58
C. Immaterielle Vermögensgegenstände	61
Fall 16: Patente	61
Fall 17: Softwareentwicklung	66
Fall 18: Bilanzierung von Treibhausgas-Emissionsrechten	70
Fall 19: Geschäfts- oder Firmenwert	75
Fall 20: Negativer Geschäftswert	79
Literaturhinweise	82

D.	Sachanlagen	84
1.	Anschaffungskosten	84
	Fall 21: Aktivierungszeitpunkt und Abschreibungsbeginn	84
	Fall 22: Inhalt der Anschaffungskosten	86
	Fall 23: Unentgeltlicher Erwerb	91
	Fall 24: Inzahlunggabe von Anlagegegenständen (Tausch)	92
	Fall 25: Investitionshilfen	94
	Fall 26: Nachträgliche Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	97
	Fall 27: Komponentenansatz	100
	Fall 28: Festwert	102
	Fall 29: Geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	104
	Fall 30: Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	107
	Fall 31: Miet-, Pacht- und Leasingverhältnisse	111
	Fall 32: Abschreibungen, Verfahrenswechsel, Nutzungsdauerfehlschätzung	120
	Fall 33: Neubewertung	135
	Fall 34: Wertuntergrenze im Anlagevermögen	137
	Fall 35: Abschreibungen für Substanzverringerng	140
	Fall 36: Wertaufholung	142
	Fall 37: Aufdeckung und Übertragung von stillen Reserven bei Grundstücken und Gebäuden	148
	Fall 38: Immobilien als Finanzinvestitionen	150
2.	Herstellungskosten	153
	Fall 39: Inhalt der Herstellungskosten	153
	Literaturhinweise	158
E.	Finanzanlagen	161
	Fall 40: Beteiligungserträge	161
	Fall 41: Bewertung von Beteiligungen	166
	Fall 42: Beteiligungserwerb gegen Zuzahlung des Veräußerers	171
	Fall 43: Wertaufholung bei Beteiligungen	173
	Fall 44: Ausweis und Bewertung von Wertpapieren	176
	Literaturhinweise	180
F.	Umlaufvermögen	182
1.	Vorräte	182
	Fall 45: Bewertung des Umlaufvermögens	182
	Fall 46: Bewertungsvereinfachungsverfahren	185
	Fall 47: Bewertung nach der Verbrauchsfolge	196
	Fall 48: Maßgeblichkeit des Beschaffungs- und Absatzmarktes	197
	Fall 49: Prinzip der verlustfreien Bewertung	202
	Fall 50: Bewertung von Verlustprodukten	206
	Fall 51: Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	208
	Fall 52: Unfertige Bauarbeiten	211

2.	Forderungen	219
	Fall 53: Ausweis von Forderungen	219
	Fall 54: Saldierung von Forderungen und Verbindlichkeiten sowie sonstigen Posten	221
	Fall 55: Bewertung von Forderungen	223
	Fall 56: Niedrig verzinsliche Darlehensforderungen	226
	Fall 57: Währungsumrechnung	229
	Literaturhinweise	233
G.	Rechnungsabgrenzungsposten	235
	Fall 58: Verhältnis der Rechnungsabgrenzungsposten zu anderen Bilanzposten	235
	Fall 59: Ausgaben für Werbezwecke	238
	Fall 60: Disagio	239
	Literaturhinweise	241
H.	Eigenkapital	242
	Fall 61: Erwerb und Veräußerung eigener Aktien	242
	Fall 62: Eigenkapitalkonten	247
	Fall 63: Bilanzielles Eigenkapital	249
	Fall 64: Ausweis von „Ausstehenden Einlagen“ und „Negativem Eigenkapital“	254
	Fall 65: Eigenkapitalspiegel	256
	Fall 66: Eigenkapitalausweis und Verlustverrechnung	260
	Fall 67: Kosten der Eigenkapitalbeschaffung	262
	Literaturhinweise	264
I.	Rückstellungen	265
	Fall 68: Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	265
	Fall 69: Bilanzierung von Werkzeugkostenzuschüssen	270
	Fall 70: Rückkaufverpflichtungen	272
	Fall 71: Entsorgungsrückstand	276
	Fall 72: Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	279
	Fall 73: Rückstellungen für Gewährleistungen	281
	Fall 74: Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	285
	Fall 75: Rückstellungen für die Generalüberholung von Anlagen	289
	Fall 76: Rückstellungsspiegel	292
	Fall 77: Bilanzierung von Verpflichtungsübernahmen	298
	Literaturhinweise	301
J.	Verbindlichkeiten	303
	Fall 78: Merkmale und Bewertung von Verbindlichkeiten	303
	Literaturhinweise	305
K.	Haftungsverhältnisse	306
	Fall 79: Bürgschaften	306
	Fall 80: Sonstige Haftungsverhältnisse	309
	Literaturhinweise	311

L.	Gewinn- und Verlustrechnung	312
	Fall 81: Inhalt und Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	312
	Fall 82: Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	315
	Fall 83: Andere aktivierte Eigenleistungen	320
	Fall 84: Abgrenzung der Umsatzerlöse	321
	Fall 85: Bewertung der Umsatzerlöse	325
	Fall 86: Zeitpunkt der Umsatzrealisierung	327
	Fall 87: Mehrkomponentenverträge	330
	Fall 88: Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen	332
	Fall 89: Ertragsteuern	334
	Fall 90: Latente Steuern	338
	Fall 91: Zum Verhältnis von effektiven <i>und</i> latenten Steuern	349
	Literaturhinweise	351
M.	Anhang und Lagebericht	352
	Fall 92: Funktionen des Anhangs	352
	Fall 93: Inhalt des Anhangs	354
	Fall 94: Inhalt des Lageberichts und des Berichts zur Unternehmensführung	357
	Fall 95: Nachtragsberichterstattung	364
	Fall 96: Vergütungsbericht und Entsprechenserklärung	366
	Fall 97: Segmentberichterstattung	368
	Literaturhinweise	374
 <b><u>Teil II: Sonderfälle und themenübergreifende Sachverhalte</u></b>		<b>377</b>
N.	Sonderfälle	377
	Fall 98: Stichtag und Inhalt der Gründungsbilanz	377
	Fall 99: Factoring	379
	Fall 100: Stille Reserven	383
	Fall 101: Pensionsrückstellungen	386
	Fall 102: Altlasten-Sanierung	394
	Fall 103: Bildung von Bewertungseinheiten (Hedge Accounting)	397
	Fall 104: Einstellung von Geschäftsbereichen	403
	Fall 105: E-Bilanz	408
	Fall 106: Subjektiver oder objektiver Fehlerbegriff	409
O.	Themenübergreifende Sachverhalte	411
	Fall 107: Wertaufhellung	411
	Fall 108: Verluste bei Tochtergesellschaften	413
	Fall 109: Vermögensvergleich versus Überschussrechnung	416
	Fall 110: Fortentwicklung von Rechnungslegungsstandards: Leasingbilanzierung nach dem Right-of-Use-Approach	417
	Fall 111: Konzernverrechnungspreise	420
	Fall 112: Ergebnis je Aktie nach IFRS	424

Fall 113:	Liquidation einer Kapitalgesellschaft	426
Fall 114:	Risikomanagement nach dem Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraC)	432
Fall 115:	Prüfungspflicht	436
Fall 116:	Unterlassene Pflichtprüfung	437
Fall 117:	Verstöße gegen die Publizitätspflicht	438
Fall 118:	Enforcement	440
Fall 119:	Bilanzzeit	444
Fall 120:	Planvermögen	446
Fall 121:	Tax Compliance-System	448
	Literaturhinweise	452

**Teil III: Bilanzpolitik und Bilanzanalyse** **453**

P.	Bilanzpolitik	453
	Fall 122: Einzelabschluss versus Konzernabschluss	453
	Fall 123: Bilanzpolitische Maßnahmen	454
	Fall 124: Ausschüttungssperren	459
	Fall 125: Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	463
	Literaturhinweise	466
O.	Bilanzanalyse	468
	Fall 126: Bilanzkennziffern	468
	Fall 127: Bilanzanalyse einschließlich Kapitalfluss- und Wertschöpfungsrechnung	479
	Literaturhinweise	486
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>489</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>495</b>