

Wolfgang Hilke

Bilanzpolitik

Mit Aufgaben und Lösungen

4., vollständig überarbeitete und
erweiterte Auflage

A26/19

2.3.7

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
<u>Gesamtbibliothek</u>	
<u>Betriebswirtschaftslehre</u>	
Inventar-Nr. :	46.024
Abstell-Nr. :	A.19/MA7
Sachgebiete:	2.3.7
	00183123

GABLER

Inhaltsverzeichnis

Erstes Kapitel

Einführung

A. Gründe für die Reform des deutschen Bilanzrechts und erneute Änderungen	3
B. Zum Aufbau des neuen Bilanzrechts im 3. Buch des HGB	4
C. Grundbegriffe und Grundtatbestände	6
D. Begriff und Ziele der Bilanzpolitik	9

Zweites Kapitel

Allgemeine Vorschriften für die Aufstellung des „Jahresabschlusses“ als Rahmenbedingungen der Bilanzpolitik

A. Die Bestandteile des „Jahresabschlusses“	15
I. Überblick	15
II. Größenklassen-abhängige Rechnungslegungspflichten für Kapital- gesellschaften	17
III. Allgemeine Gliederungsvorschriften (§§ 265 ff. HGB)	21
a) Gliederungsvorschriften für die Beständebilanz	21
b) Gliederungsvorschriften für die Erfolgsbilanz (G+V-Rechnung)	25
IV. Der Anhang (§§ 284 ff. HGB)	28
V. Zum Lagebericht (§ 289 HGB)	32
B. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsprinzipien	35
I. Allgemeine Vorschriften (§§ 238 ff. HGB) und „Grundsätze ordnungs- mäßiger Buchführung“ (GoB)	35
a) Zur Bedeutung der „Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung“ (GoB)	35
b) Bestimmungen im Handelsrecht	37
c) Bestimmungen im Steuerrecht	41
II. Ansatzvorschriften (§§ 246 ff. HGB)	42
a) Grundsatz der Bilanzwahrheit in bezug auf die „Vollständigkeit“ (§ 246 Abs. 1 HGB)	42
b) Das „Brutto-Prinzip“ (Verrechnungsverbot; § 246 Abs. 2 HGB)	43
c) Inhalt der Bestände-Bilanz (§ 247 HGB)	44
d) Bilanzierungsverbote (§ 248 HGB)	44
e) Pflichten und Wahlrechte zur Bildung von Rückstellungen (§ 249 HGB)	45
f) Rechnungsabgrenzungsposten (§ 250 HGB)	48
g) Haftungsverhältnisse (§ 251 HGB)	49
III. Bilanzierung als Bewertungsproblem	50

IV.	Allgemeine Bewertungsgrundsätze (§§ 252 ff. HGB)	51
a)	Grundsatz der Bilanzidentität	51
b)	Going-concern-Prinzip	51
c)	Stichtagsprinzip	52
d)	Grundsatz der Einzelbewertung	54
e)	Vorsichtsprinzip und „Wert-Aufhellungstheorie“	54
f)	Abgrenzungsprinzip	59
g)	Grundsatz der Bewertungsmethoden-Stetigkeit	59
h)	Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Wertobergrenze	63
V.	Zur Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	64
C.	Folgen der Verletzung von Rechnungslegungspflichten (§§ 331 ff. HGB)	65
I.	Verstöße gegen Rechnungslegungspflichten	65
II.	Strafvorschriften des StGB und des HGB	67
III.	Bußgeldvorschriften des HGB	70
IV.	Folgen der Verletzung von Buchführungspflichten im Steuerrecht	72

Drittes Kapitel

Die gezielte Gestaltung des „Jahresabschlusses“ – Möglichkeiten und Grenzen der Bilanzpolitik nach Handels- und Steuerrecht

A.	Betriebliche Maßnahmen, die unter dem Gesichtspunkt ihrer Auswirkung auf den Jahresabschluß überdacht werden	75
B.	Betriebliche Maßnahmen, die nur wegen ihrer Auswirkung auf den Jahresabschluß ergriffen werden	78
C.	Bilanzierungswahlrechte	81
I.	Kennzeichnung und Übersicht	81
II.	Derivativer Firmenwert (§ 255 Abs. 4 HGB)	84
III.	Verschmelzungsmehrwert (§ 348 Abs. 2 AktG)	87
IV.	Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes (§§ 269 und 282 HGB)	89
V.	Disagio (§ 250 Abs. 3 HGB)	92
VI.	Aktivische latente Steuern (§ 274 Abs. 2 HGB)	94
VII.	Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG (§ 247 Abs. 3 HGB)	96
VIII.	Steuerfreie Rücklagen für Ersatzbeschaffung nach R 35 EStR (§ 247 Abs. 3 HGB)	99
IX.	Steuerfreie Rücklagen für Investitionen nach § 3 Abs. 2a ZRFG (§ 247 Abs. 3 HGB)	101
X.	Steuerfreie Rücklagen wegen Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 3 ff. EStG (§ 247 Abs. 3 HGB)	103
XI.	Sonderposten („Wertberichtigung“) für steuerrechtliche Abschreibungen nach § 254 HGB (§ 281 Abs. 1 HGB)	106

XII.	Rückstellungen für bestimmte Verpflichtungen aus Versorgungszusagen (Art. 28 EGHGB)	108
XIII.	Rückstellungen für bestimmte unterlassene Instandhaltungen (§ 249 Abs. 1 S. 3 HGB)	111
XIV.	Aufwands-Rückstellungen (§ 249 Abs. 2 HGB)	112
D.	Bewertungswahlrechte	114
I.	Ansatz der Anschaffungskosten (§ 255 Abs. 1 HGB)	115
	a) Legaldefinition der „Anschaffungskosten“	115
	b) Übertragung stiller Rücklagen nach § 6b EStG und nach R 35 EStR	116
	c) Behandlung von Zuschüssen und Investitionszulagen	117
II.	Ansatz der Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 HGB)	120
	a) Zum Begriff „Herstellungskosten“	120
	b) Untere und obere Wertgrenze der handelsrechtlichen Herstellungskosten	121
	c) Herstellungskosten nach Steuerrecht	126
	d) Abgrenzung zwischen „Erhaltungsaufwand“ und „Herstellungsaufwand“	128
	e) Restbuchwert und Abbruchkosten eines Gebäudes	129
III.	Gruppenbewertung im Anlagevermögen (§ 240 Abs. 4 HGB)	130
IV.	Festbewertung im Anlagevermögen (§ 240 Abs. 3 HGB)	131
V.	Planmäßige Abschreibungen beim Anlagevermögen (§ 253 Abs. 2 HGB)	133
	a) Festlegung der Nutzungsdauer	133
	b) Wahl der Abschreibungsmethode	134
	c) Wechsel der Abschreibungsmethode	139
	d) Ansatz eines Restwertes	139
	e) Vereinfachungsregel	140
VI.	Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung beim Anlagevermögen (§ 253 Abs. 2 S. 3 HGB)	140
VII.	Abschreibungen „im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung“ beim Anlagevermögen (§ 253 Abs. 4 HGB)	144
VIII.	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen beim Anlagevermögen (§ 254 HGB)	146
	a) Kennzeichnung und allgemeine Vorschriften	146
	b) Erhöhte Absetzungen nach § 10e und § 7c EStG	148
	c) Sonderabschreibungen nach §§ 7f und 7g EStG, § 82f EStDV, § 3 Abs. 2 ZRFG und § 4 FördG	150
	d) Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	154
IX.	Beibehaltungswahlrecht bzw. „Wertaufholungsgebot“ im Anlagevermögen (§ 253 Abs. 5, § 280 HGB)	155

X.	Verfahren der „Sammelbewertung“ beim Umlaufvermögen (§ 256 HGB)	159
	a) Vorbemerkungen	159
	b) Die Durchschnittsmethode	160
	c) Verfahren mit einer Verbrauchsfolge- oder Veräußerungsfolge- Fiktion	162
XI.	Gruppenbewertung im Umlaufvermögen (§ 240 Abs. 4 HGB)	165
XII.	Festbewertung im Umlaufvermögen (§ 240 Abs. 3 HGB)	166
XIII.	Der „sich aus dem Börsen- oder Marktpreis am Abschlußstichtag ergebende Wert“ im Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 3 HGB)	168
XIV.	Der den Gegenständen des Umlaufvermögens „am Abschlußstichtag beizulegende Wert“ (§ 253 Abs. 3 HGB)	172
XV.	Ansatz des „in der nächsten Zukunft erwarteten niedrigeren Zeitwertes“ im Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 3 HGB)	175
XVI.	Abschreibungen „im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung“ beim Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 4 HGB)	176
XVII.	„Steuerrechtlich zulässige Abschreibungen“ im Umlaufvermögen (§ 254 HGB)	177
XVIII.	Beibehaltungswahlrecht bzw. „Wertaufholungsgebot“ im Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 5, § 280 HGB)	180
XIX.	Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 35 EStR für Umlaufvermögen	183
XX.	Zur Bemessung von Rückstellungen	183
XXI.	Zuwendungen an Unterstützungskassen	185
E.	Ausweisungswahlrechte	187
Viertes Kapitel		
	Aufgaben und Lösungen	191
	<i>Literaturverzeichnis</i>	289
	<i>Stichwortverzeichnis</i>	301