

Wolfgang Hilke

Bilanzpolitik

Mit Aufgaben und Lösungen

3., vollständig überarbeitete und
erweiterte Auflage

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
Gesamtbibliothek	
<u>Betriebswirtschaftslehre</u>	
Inv.-No.-Nr.:	42.259
Abstell-Nr.:	A.19/1082
Sachgebiete:	2.3.7
	2.3.9

00182775

GABLER

Inhaltsverzeichnis

Erstes Kapitel

Einführung

A. Gründe für die Reform des deutschen Bilanzrechts	3
B. Zum Aufbau des neuen Bilanzrechts im 3. Buch des HGB	4
C. Grundbegriffe und Grundtatbestände	5
D. Begriff und Ziele der Bilanzpolitik	8

Zweites Kapitel

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

A. Die Bestandteile des „Jahresabschlusses“	13
I. Überblick	13
II. Größenklassen-abhängige Rechnungslegungspflichten für Kapital- gesellschaften	14
III. Allgemeine Gliederungsvorschriften (§§ 265 ff. HGB)	18
a) Gliederungsvorschriften für die Beständebilanz	18
b) Gliederungsvorschriften für die Erfolgsbilanz (G+V-Rechnung)	22
IV. Der Anhang (§§ 284 ff. HGB)	24
V. Zum Lagebericht (§ 289 HGB)	28
B. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsprinzipien	30
I. Allgemeine Vorschriften (§§ 238 ff. HGB) und „Grundsätze ordnungs- mäßiger Buchführung“ (GoB)	30
a) Zur Bedeutung der „Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung“ (GoB)	30
b) Bestimmungen im Handelsrecht	32
c) Bestimmungen im Steuerrecht	36
II. Ansatzvorschriften (§§ 246 ff. HGB)	37
a) Grundsatz der Bilanzwahrheit in bezug auf die „Vollständigkeit“ (§ 246 Abs. 1 HGB)	37
b) Das „Brutto-Prinzip“ (Verrechnungsverbot; § 246 Abs. 2 HGB)	38
c) Inhalt der Bestände-Bilanz (§ 247 HGB)	39
d) Bilanzierungsverbote (§ 248 HGB)	39
e) Pflichten und Wahlrechte zur Bildung von Rückstellungen (§ 249 HGB)	40
f) Rechnungsabgrenzungsposten (§ 250 HGB)	43
g) Haftungsverhältnisse (§ 251 HGB)	44
III. Bilanzierung als Bewertungsproblem	45

IV.	Allgemeine Bewertungsgrundsätze (§§ 252 ff. HGB)	46
a)	Grundsatz der Bilanzidentität	46
b)	Going-concern-Prinzip	46
c)	Stichtagsprinzip	47
d)	Grundsatz der Einzelbewertung	49
e)	Vorsichtsprinzip und „Wert-Aufhellungstheorie“	49
f)	Abgrenzungsprinzip	54
g)	Grundsatz der Bewertungsmethoden-Stetigkeit	54
h)	Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Wertobergrenze	58
V.	Zur Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	59
C.	Folgen der Verletzung von Rechnungslegungspflichten (§§ 331 ff. HGB)	60
I.	Verstöße gegen Rechnungslegungspflichten	60
II.	Strafvorschriften des StGB und des HGB	62
III.	Bußgeldvorschriften des HGB	65
IV.	Folgen der Verletzung von Buchführungspflichten im Steuerrecht	67

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	71
B.	Betriebliche Maßnahmen, die nur wegen ihrer Auswirkung auf den Jahresabschluß ergriffen werden	74
C.	Bilanzierungswahlrechte	76
I.	Kennzeichnung und Übersicht	77
II.	Derivativer Firmenwert (§ 255 Abs. 4 HGB)	80
III.	Verschmelzungsmehrwert (§ 348 Abs. 2 AktG)	83
IV.	Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes (§§ 269 und 282 HGB)	84
V.	Disagio (§ 250 Abs. 3 HGB)	87
VI.	Aktivische latente Steuern (§ 274 Abs. 2 HGB)	88
VII.	Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG (§ 247 Abs. 3 HGB)	91
VIII.	Steuerfreie Rücklagen für Ersatzbeschaffung nach Abschn. 35 EStR (§ 247 Abs. 3 HGB)	94
IX.	Steuerfreie Rücklagen für Auslandsinvestitionen nach § 1 AuslInvG (§ 247 Abs. 3 HGB)	96
X.	Preissteigerungsrücklagen nach § 74 EStDV (§ 247 Abs. 3 HGB)	97
XI.	Sonderposten („Wertberichtigung“) für steuerrechtliche Abschreibungen nach § 254 HGB (§ 281 Abs. 1 HGB)	99
XII.	Rückstellungen für bestimmte Verpflichtungen aus Versorgungszusagen (Art. 28 EGHGB)	101

XIII. Rückstellungen für bestimmte unterlassene Instandhaltungen (§ 249 Abs. 1 S. 3 HGB)	104
XIV. Aufwands-Rückstellungen (§ 249 Abs. 2 HGB)	105
D. Bewertungswahlrechte	107
I. Ansatz der Anschaffungskosten (§ 255 Abs. 1 HGB)	108
a) Legaldefinition der „Anschaffungskosten“	108
b) Übertragung stiller Rücklagen nach § 6b EStG und nach Abschn. 35 EStR	109
c) Behandlung von Zuschüssen und Subventionen	110
II. Ansatz der Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 HGB)	113
a) Zum Begriff „Herstellungskosten“	113
b) Untere und obere Wertgrenze der handelsrechtlichen Herstellungskosten	114
c) Herstellungskosten nach Steuerrecht	118
d) Abgrenzung zwischen „Erhaltungsaufwand“ und „Herstellungsaufwand“	120
e) Restbuchwert und Abbruchkosten eines Gebäudes	122
III. Gruppenbewertung im Anlagevermögen (§ 240 Abs. 4 HGB)	122
IV. Festbewertung im Anlagevermögen (§ 240 Abs. 3 HGB)	124
V. Planmäßige Abschreibungen beim Anlagevermögen (§ 253 Abs. 2 HGB)	125
a) Festlegung der Nutzungsdauer	126
b) Wahl der Abschreibungsmethode	126
c) Wechsel der Abschreibungsmethode	131
d) Ansatz eines Restwertes	131
e) Vereinfachungsregel	131
VI. Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für außer- gewöhnliche Abnutzung beim Anlagevermögen (§ 253 Abs. 2 S. 3 HGB)	132
VII. Abschreibungen „im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung“ beim Anlagevermögen (§ 253 Abs. 4 HGB)	136
VIII. Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen beim Anlagevermögen (§ 254 HGB)	137
a) Kennzeichnung und allgemeine Vorschriften	137
b) Erhöhte Absetzungen nach § 7b und § 7c EStG	139
c) Erhöhte Absetzungen nach § 7d EStG	140
d) Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen nach §§ 81 ff. EStDV und § 14 BerlinFG	140
e) Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	142
IX. Beibehaltungswahlrecht bzw. „Wertaufholungsgebot“ im Anlagevermögen (§ 253 Abs. 5, § 280 HGB)	143
X. Verfahren der „Sammelbewertung“ beim Umlaufvermögen (§ 256 HGB)	146
a) Vorbemerkungen	146

b) Die Durchschnittsmethode	148
c) Verfahren mit einer Verbrauchsfolge- oder Veräußerungsfolge- Fiktion	150
XI. Gruppenbewertung im Umlaufvermögen (§ 240 Abs. 4 HGB)	153
XII. Festbewertung im Umlaufvermögen (§ 240 Abs. 3 HGB)	154
XIII. Der „sich aus dem Börsen- oder Marktpreis am Abschlußstichtag ergebende Wert“ im Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 3 HGB)	155
XIV. Der den Gegenständen des Umlaufvermögens „am Abschlußstichtag beizulegende Wert“ (§ 253 Abs. 3 HGB)	158
XV. Ansatz des „in der nächsten Zukunft erwarteten niedrigeren Zeitwertes“ im Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 3 HGB)	161
XVI. Abschreibungen „im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung“ beim Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 4 HGB)	162
XVII. „Steuerrechtlich zulässige Abschreibungen“ im Umlaufvermögen (§ 254 HGB)	163
XVIII. Beibehaltungswahlrecht bzw. „Wertaufholungsgebot“ im Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 5, § 280 HGB)	166
XIX. Rücklage für Ersatzbeschaffung nach Abschn. 35 EStR für Umlaufvermögen	167
XX. Zur Bemessung von Rückstellungen	168
XXI. Zuwendungen an Unterstützungskassen	170
E. Ausweiswahlrechte	172
Viertes Kapitel	
Aufgaben und Lösungen	177
)	
<i>Literaturverzeichnis</i>	247
<i>Stichwortverzeichnis</i>	257