

# Bilanzierung nach HGB in Schaubildern

Heyd / Beyer / Zorn

2., komplett überarbeitete Auflage 2020  
ISBN 978-3-8006-5865-7  
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](http://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](http://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](http://beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Bilanzierung nach HGB  
in Schaubildern

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Bilanzierung nach HGB in Schaubildern

Die Grundlagen von Jahresabschlüssen  
kompakt und visuell

von

Prof. Dr. Reinhard Heyd

Dr. Michael Beyer

Prof. Dr. Daniel Zorn

2., komplett überarbeitete Auflage  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag Franz Vahlen München

**Prof. Dr. Reinhard Heyd** ist Professor für Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Rechnungswesen und Bilanzierung, an der Hochschule für Technik und Wirtschaft Aalen sowie Honorarprofessor an der Universität Ulm.

**Dr. Michael Beyer** ist Referent für renommierte Akademien, Dozent an der Frankfurt School sowie Autor diverser Fachbeiträge und -bücher. Seit 2018 ist er zudem Standortleiter für die FAS AG in Berlin und verantwortet die Service Line Board Advisory, also insbesondere die Beratung von Aufsichts-, Verwaltungs- und Beiräten.

**Prof. Dr. Daniel Zorn, LL.M.** ist Professor für Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Rechnungswesen und Controlling, an der Hochschule für Wirtschaft und Umwelt Nürtingen-Geislingen und Gastprofessor an der Babeş-Bolyai-Universität Cluj.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN Print: 978 3 8006 5865 7  
ISBN E-Book: 978 3 8006 5866 4

© 2020 Verlag Franz Vahlen GmbH,  
Wilhelmstr. 9, 80801 München  
Satz: Fotosatz Buck

Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen  
Druck und Bindung: Druckhaus Nomos  
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie  
Bildnachweis: © urbanglimpses – istockphoto.com,  
© Matthias Enter – fotolia.com



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Die Jahresabschlusserstellung sowie die Abschlussprüfung erfordern den sicheren Umgang mit den gesetzlichen Bilanzierungsregeln, die das Handelsgesetzbuch (HGB) Anwendern und Abschlussprüfern gleichermaßen auferlegt. Das Gesetz bedient sich, um den Regelungsumfang überschaubar zu halten, abstrakt genereller Normen, welche auf den konkreten Einzelfall hin auszulegen sind. Die allgemeinen Bilanzierungsvorschriften werden dabei durch kodifizierte und nicht kodifizierte Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) weiter spezifiziert. Dies stellt den Normanwender insbesondere vor zwei Probleme:

- Zum einen sind die Bilanzierungsregeln für den Einzelfall auszulegen und auf den spezifischen Sachverhalt hin zu konkretisieren.
- Zum anderen erschließt sich der vollumfängliche Regelungsgehalt aufgrund der Normenkomplexität und der flankierenden GoB zumeist nicht durch die bloße Gesetzeslektüre allein. Hier setzen die Idee und die Zielsetzung des vorliegenden Buches an.

Im Vergleich zur ersten Auflage wurde nebst notwendigen inhaltlichen Aktualisierungen insbesondere noch intensiver an der Visualisierung der Sachverhalte gearbeitet. Die Vielzahl an aussagefähigen Schaubildern ermöglicht ganz konsequent den visuell anschaulichen Streifzug durch das HGB.

## Idee und Zielsetzung dieses Buches

Durch die „Übersetzung“ der einzelnen Bilanzierungsnormen in Schaubilder wird dem Leser auf anschauliche Art und Weise ein schneller und einfacher Überblick sowohl über den spezifischen Regelungsgehalt einer Bilanzierungsnorm als auch über den Gesamtkontext der nationalen Rechnungslegung ermöglicht. Um das Normen- sowie das Gesamtverständnis für das Thema zu schärfen, wird jede grafische Darstellung über die einzelnen Regelungen zusätzlich mit einem Begleittext unterlegt, der anwendungsorientiert die illustrierten Sachverhalte beschreibt. Dabei folgt die Darstellung der Gesetzeslogik des dritten Buches des HGB.

## Wer das Buch lesen sollte

Da Aufbau und Konzeption des Buches auf eine strukturierte Durchdringung der komplexen gesetzlichen Regelungen ausgerichtet sind, eignet es sich insbesondere für Studenten an Universitäten, Hochschulen und Dualen Hochschu-

len. Darüber hinaus kann das Buch auch Anwendern, Abschlussprüfern sowie interessierten Neueinsteigern einen anschaulichen Zugang zu der komplexen Bilanzierungsmaterie vermitteln.

Wir bedanken uns beim Verlag Franz Vahlen sowie dem das Projekt begleitenden Lektor, Herrn Dennis Brunotte, für die angenehme und konstruktive Zusammenarbeit.

Ulm, Berlin und Geislingen

Januar 2020

Prof. Dr. Reinhard Heyd

Dr. Michael Beyer

Prof. Dr. Daniel Zorn



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
<b>1. Grundlagen der Buchführung und Abschlussvorbereitung nach HGB .....</b>	<b>1</b>
1.1 Buchführungspflicht nach Handels- und Steuerrecht .....	1
1.2 Führung der Handelsbücher §239 HGB .....	2
1.3 Inventar §240 HGB .....	4
<b>2. Grundlagen der Bilanzierung nach HGB .....</b>	<b>7</b>
2.1 Zwecke des Jahresabschlusses .....	7
2.2 Funktionen des Jahresabschlusses .....	8
2.3 Bestandteile des Jahresabschlusses .....	10
2.4 Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses .....	12
2.4.1 Rechtsform-, Größen- und Branchenabhängigkeit der Rechnungslegungsvorschriften .....	12
2.4.2 Rechtsquellen der Rechnungslegung .....	15
2.5 Vorgang der Jahresabschlusserstellung .....	22
<b>3. Bilanzinhalte .....</b>	<b>25</b>
<b>4. Ansatzvorschriften .....</b>	<b>29</b>
4.1 Ansatzpflichten, Ansatzwahlrechte und -verbote .....	29
4.2 Zuordnungsvorschriften .....	30
4.3 Verrechnungsverbot .....	32
<b>5. Bewertungsvorschriften .....</b>	<b>35</b>
5.1 Bewertungsmaßstäbe .....	35
5.1.1 Anschaffungskosten .....	36
5.1.2 Herstellungskosten .....	38
5.1.3 Weitere handelsrechtliche Wertmaßstäbe im Überblick .....	40
5.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	43
5.3 Bewertung von Anlage- und Umlaufvermögen .....	49
5.4 Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	54
5.5 Abschreibungen und Wertaufholungen .....	56
<b>6. Gliederungsvorschriften .....</b>	<b>63</b>
6.1 Gliederungsgrundsätze .....	63
6.2 Bilanzgliederung .....	64
6.3 Gliederung der GuV .....	66

<b>7. Die Bilanzposten im Einzelnen</b> .....	69
7.1 Die Aktiva .....	69
7.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	69
7.1.2 Sachanlagen .....	73
7.1.3 Finanzanlagen .....	75
7.1.4 Vorräte .....	79
7.1.5 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	82
7.1.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	85
7.1.7 Sonderthema Derivate .....	87
7.1.8 Rechnungsabgrenzungsposten nach § 250 HGB .....	88
7.1.9 Aktive latente Steuern nach § 274 HGB und DRS 18 .....	88
7.1.10 Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung nach § 246 Abs. 2 Satz 3 HGB .....	90
7.1.11 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....	93
7.1.12 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil per- sönlich haftender Gesellschafter bzw. Kommanditisten .....	93
7.2 Die Passiva .....	94
7.2.1 Eigenkapital .....	94
7.2.2 Eigenkapitalposten .....	99
7.2.3 Rückstellungen .....	110
7.2.4 Verbindlichkeiten .....	114
7.2.5 Rechnungsabgrenzungsposten nach § 250 HGB .....	117
7.2.6 Passive latente Steuern nach § 274 HGB und DRS 18 .....	117
<b>8. Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)</b> .....	119
8.1 Stellung der GuV-Rechnung im Jahresabschluss .....	119
8.2 Merkmale der Gewinn- und Verlustrechnung .....	122
8.3 Gewinn- und Verlustrechnung nach Gesamt- und Umsatzkosten- verfahren .....	122
8.4 Aussagefähigkeit der GuV-Rechnung .....	124
8.5 Erleichterungsvorschriften für die GuV-Rechnung .....	125
<b>9. Spezielle Bilanzsachverhalte</b> .....	127
9.1 Hedge Accounting .....	127
9.2 Leasing .....	133
9.3 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	143
9.4 Latente Steuern .....	146
9.4.1 Zielsetzung und Funktionsweise latenter Steuerabgrenzungen .....	147
9.4.2 Vorgehensweise bei Bilanzierung und Bewertung latenter Steuerabgrenzungen .....	150
9.4.3 Aktive Steuerlatenzen auf Verlustvorträge .....	150
9.4.4 Ausweisvorschriften für latente Steuern .....	151
9.4.5 Anhangangaben zu latenten Steuern .....	152

**10. Anhang** ..... 153

    10.1 Grundsätze der Anhangerstellung ..... 153

    10.2 Pflichtangaben im Anhang ..... 156

    10.3 Unterlassen von Anhangangaben und größenabhängige  
    Erleichterungen (§286 und §288 HGB) ..... 175

**11. Lagebericht** ..... 177

    11.1 Grundsätze zur Lageberichterstattung ..... 177

    11.2 Zum Inhalt des Lageberichts ..... 179

    11.3 Lageberichtspflichten bei kapitalmarktorientierten Unternehmen . 189

Stichwortverzeichnis ..... 195

