

Grundzüge des Jahresabschlusses nach HGB und IFRS

Buchholz

11., erweiterte und aktualisierte Auflage 2024
ISBN 978-3-8006-7347-6
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 für sein

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

Inhaltsübersicht

Erstes Kapitel: Grundlagen des Jahresabschlusses	1
1. Zweck und Aufgaben des Jahresabschlusses	1
2. Rechtsvorschriften	5
3. Aufstellung und Offenlegung von Jahresabschlüssen	10
4. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	14
5. Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz	29
Zweites Kapitel: Ansatz- und Ausweisvorschriften der Bilanz	35
1. Definitionen von Aktiva und Passiva	35
2. Zuordnung von Bilanzposten	38
3. Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzwahlrechte	50
4. Einzelne Ansatzverbote	65
5. Aufbau der Bilanz	66
Drittes Kapitel: Bewertungsvorschriften der Bilanz	71
1. Wertobergrenzen	71
2. Bewertungsmethoden	82
3. Planmäßige Abschreibungen	88
4. Außerplanmäßige Abschreibungen	93
5. Abschreibung geringwertiger Sachanlagen	98
6. Zuschreibungen	99
7. Bewertung einzelner Posten	100
8. Bewertung von Entnahmen und Einlagen	110
Viertes Kapitel: Bilanzierungsvorschriften für Kapitalgesellschaften	113
1. Zweck und Aufgaben des Jahresabschlusses	113
2. Generalnorm der Rechnungslegung	118
3. Größenklassen	120
4. Spezielle Ansatzvorschriften	122
5. Spezielle Ausweisvorschriften	144
6. Spezielle Bewertungsvorschriften	145
7. Informationen im Anhang	149
8. Informationen im Lagebericht	152
Fünftes Kapitel: Vorschriften der GuV-Rechnung	155
1. Verfahren der Erfolgsermittlung	155
2. Aufbau des Gesamtkostenverfahrens	159
3. Aufbau des Umsatzkostenverfahrens	166
4. GuV-Rechnung bei Kleinstkapitalgesellschaften	170

Sechstes Kapitel: Vorschriften für Konzerne	171
1. Zweck und Aufgaben des Konzernabschlusses	171
2. Konsolidierungsarten	173
3. Vollkonsolidierung.....	178
4. Konsolidierungskreis.....	181
5. Einzelheiten zum Konzernabschluss.....	183
Siebtens Kapitel: Vorschriften zur Vollkonsolidierung	189
1. Entwicklung des Konzernabschlusses	189
2. Konsolidierungsgrundsätze	190
3. Kapitalkonsolidierung	193
4. Schuldenkonsolidierung.....	210
5. Zwischenergebniskonsolidierung.....	213
6. Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	218
7. Konzern-GuV-Rechnung	218
8. Umrechnung internationaler Jahresabschlüsse.....	221
Achstes Kapitel: Ergänzende Vorschriften im Konzernabschluss	227
1. Quotenkonsolidierung	227
2. Equity-Methode.....	233
Neuntes Kapitel: Bilanzierung nach IFRS	237
1. Grundlagen	237
2. Zweck und Aufgaben des IFRS-Abschlusses.....	244
3. Prinzipien der IFRS-Rechnungslegung.....	245
4. Ansatzvorschriften nach IFRS	249
5. Ausweisvorschriften nach IFRS.....	259
6. Bewertungsvorschriften nach IFRS.....	261
Zehntes Kapitel: Weitere Informationsinstrumente nach IFRS	277
1. Gesamtergebnisrechnung	277
2. Eigenkapitalveränderungsrechnung	281
3. Kapitalflussrechnung.....	285
4. Anhang	289
5. Konzernabschluss.....	294
Aufgabenteil	305
Lösungsteil	401

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Erstes Kapitel: Grundlagen des Jahresabschlusses	1
1. Zweck und Aufgaben des Jahresabschlusses	1
2. Rechtsvorschriften	5
2.1 Geltung nationaler Vorschriften	5
2.1.1 Handelsrechtliche Vorschriften für alle Kaufleute.....	5
2.1.2 Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften.....	7
2.2 Geltung internationaler Vorschriften.....	9
3. Aufstellung und Offenlegung von Jahresabschlüssen.....	10
4. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	14
4.1 Inhalt und Ermittlung von GoB.....	14
4.2 Wichtige gesetzliche GoB	17
4.2.1 Bilanzidentitätsprinzip	17
4.2.2 Unternehmensfortführungsprinzip	18
4.2.3 Einzelbewertungsprinzip.....	19
4.2.4 Stichtagsprinzip.....	21
4.2.5 Vorsichtsprinzip	22
4.2.6 Periodisierungsprinzip.....	24
4.2.7 Stetigkeitsprinzip.....	27
5. Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz.....	29
5.1 Geltung des Maßgeblichkeitsprinzips	29
5.2 Durchbrechung des Maßgeblichkeitsprinzips.....	32
Zweites Kapitel: Ansatz- und Ausweisvorschriften der Bilanz.....	35
1. Definitionen von Aktiva und Passiva.....	35
2. Zuordnung von Bilanzposten	38
2.1 Rechtliches und wirtschaftliches Eigentum	38
2.2 Bilanzierung von Leasinggeschäften.....	41
2.3 Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen	46
2.3.1 Bewegliche Vermögensgegenstände.....	46
2.3.2 Unbewegliche Vermögensgegenstände.....	48
3. Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzwahlrechte.....	50
3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	50
3.2 Derivativer Firmenwert.....	53
3.3 Sach- und Finanzanlagen.....	54
3.4 Rechnungsabgrenzungsposten.....	56

3.5 Rückstellungen	58
3.5.1 Systematisierung und Rückstellungsarten	58
3.5.2 Behandlung von Steuerrückstellungen	61
3.6 Disagio	63
4. Einzelne Ansatzverbote	65
5. Aufbau der Bilanz	66
5.1 Bilanzgliederung	66
5.2 Gliederungsvorschriften	69
Drittes Kapitel: Bewertungsvorschriften der Bilanz	71
1. Wertobergrenzen	71
1.1 Anschaffungskosten	71
1.2 Herstellungskosten	73
1.3 Beizulegender Zeitwert	77
1.3.1 Definition	77
1.3.2 Anwendung bei Posten zur Altersversorgung	78
1.4 Erfüllungsbetrag	79
2. Bewertungsmethoden	82
2.1 Gruppenbewertung und Verbrauchsfolgeverfahren	82
2.2 Währungsumrechnung internationaler Transaktionen	83
2.3 Bildung von Bewertungseinheiten	86
3. Planmäßige Abschreibungen	88
3.1 Abschreibungsdeterminanten	88
3.2 Abschreibungsverfahren	90
4. Außerplanmäßige Abschreibungen	93
4.1 Beizulegender Stichtagswert	93
4.2 Vornahme der Abschreibungen	96
5. Abschreibung geringwertiger Sachanlagen	98
6. Zuschreibungen	99
7. Bewertung einzelner Posten	100
7.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	100
7.2 Derivativer Firmenwert	102
7.3 Bewegliche Sachanlagen	104
7.4 Gebäude	105
7.5 Finanzanlagen	108
7.6 Vorräte, Forderungen und Wertpapiere	108
8. Bewertung von Entnahmen und Einlagen	110
Viertes Kapitel: Bilanzierungsvorschriften für Kapitalgesellschaften	113
1. Zweck und Aufgaben des Jahresabschlusses	113
2. Generalnorm der Rechnungslegung	118
3. Größenklassen	120
4. Spezielle Ansatzvorschriften	122
4.1 Eigenkapital	122
4.1.1 Feste und variable Kapitalkonten	122
4.1.2 Kapital- und Gewinnrücklagen	125

4.1.3 Formen des Erfolgsausweises	129
4.1.4 Behandlung eigener Anteile	133
4.1.5 Rücklage bei phasengleicher Gewinnvereinnahmung?.....	134
4.2 Beteiligungen.....	135
4.3 Latente Steuern.....	136
4.3.1 Konzept latenter Steuern	136
4.3.2 Fälle latenter Steuern.....	138
4.3.3 Bilanzierung latenter Steuern	140
4.4 Aktivposten mit Ausschüttungssperre.....	142
5. Spezielle Ausweisivorschriften	144
5.1 Bilanzgliederung	144
5.2 Gliederungsvorschriften und Postenerläuterungen	147
6. Spezielle Bewertungsvorschriften.....	149
7. Informationen im Anhang	149
8. Informationen im Lagebericht.....	152
Fünftes Kapitel: Vorschriften der GuV-Rechnung	155
1. Verfahren der Erfolgsermittlung	155
1.1 Gesamtkostenverfahren	155
1.2 Umsatzkostenverfahren	157
2. Aufbau des Gesamtkostenverfahrens	159
3. Aufbau des Umsatzkostenverfahrens	166
4. GuV-Rechnung bei Kleinstkapitalgesellschaften	170
Sechstes Kapitel: Vorschriften für Konzerne	171
1. Zweck und Aufgaben des Konzernabschlusses	171
2. Konsolidierungsarten	173
3. Vollkonsolidierung.....	178
3.1 Voraussetzungen für die Aufstellungspflicht.....	178
3.2 Befreiungen von der Aufstellungspflicht	179
4. Konsolidierungskreis.....	181
5. Einzelheiten zum Konzernabschluss.....	183
5.1 Anzuwendende Vorschriften des HGB	183
5.2 Generalnorm.....	183
5.3 Bestandteile des Konzernabschlusses	184
5.4 Aufstellung und Offenlegung.....	187
Siebttes Kapitel: Vorschriften zur Vollkonsolidierung.....	189
1. Entwicklung des Konzernabschlusses.....	189
2. Konsolidierungsgrundsätze	190
3. Kapitalkonsolidierung.....	193
3.1 Zeitpunkt und Inhalt der Erstkonsolidierung.....	193
3.2 Erstkonsolidierung ohne Minderheitsgesellschafter.....	195
3.2.1 Neubewertungsmethode ohne latente Steuern	195
3.2.2 Neubewertungsmethode mit latenten Steuern	198
3.3 Erstkonsolidierung mit Minderheitsgesellschaftern.....	200

3.4 Folgekonsolidierungen	202
3.4.1 Neubewertungsmethode ohne Minderheitsgesellschafter	202
3.4.2 Neubewertungsmethode mit Minderheitsgesellschaftern	206
3.5 Spezialfall: Negativer Firmenwert	208
4. Schuldenkonsolidierung	210
5. Zwischenergebniskonsolidierung	213
5.1 Erfolgsunterschiede im Einzel- und Konzernabschluss	213
5.2 Latente Steuern auf Erfolgsunterschiede	216
6. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	218
7. Konzern-GuV-Rechnung	218
8. Umrechnung internationaler Jahresabschlüsse	217
Achtes Kapitel: Ergänzende Vorschriften im Konzernabschluss	227
1. Quotenkonsolidierung	227
1.1 Bilanzierung von Gemeinschaftsunternehmen	227
1.2 Durchführung der Kapitalkonsolidierung	229
1.2.1 Erstkonsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen	229
1.2.2 Folgekonsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen	232
2. Equity-Methode	233
2.1 Bilanzierung von assoziierten Unternehmen	233
2.2 Anteilsbewertung nach Buchwertmethode	235
Neuntes Kapitel: Bilanzierung nach IFRS	237
1. Grundlagen	237
1.1 Entwicklung von IFRS	237
1.2 Umstellung von HGB auf IFRS	238
1.3 Aufbau von IFRS	240
2. Zweck und Aufgaben des IFRS-Abschlusses	244
3. Prinzipien der IFRS-Rechnungslegung	245
4. Ansatzvorschriften nach IFRS	249
4.1 Definition von Vermögen und Schulden	249
4.2 Immaterielle Vermögenswerte	251
4.3 Firmenwert	253
4.4 Finanzinstrumente	253
4.5 Latente Steuern	255
4.6 Rückstellungen	257
5. Ausweisvorschriften nach IFRS	259
6. Bewertungsvorschriften nach IFRS	261
6.1 Immaterielle Vermögenswerte	261
6.1.1 Bewertung nach Anschaffungskostenmodell	261
6.1.2 Bewertung nach Neubewertungsmodell	264
6.2 Firmenwert	265
6.3 Sachanlagen	266
6.3.1 Bewertung nach Anschaffungskostenmodell	266
6.3.2 Bewertung nach Neubewertungsmodell	267

6.4 Finanzinstrumente	270
6.5 Vorräte.....	273
6.6 Schulden.....	274
Zehntes Kapitel: Weitere Informationsinstrumente nach IFRS.....	277
1. Gesamtergebnisrechnung	277
1.1 Aufbau der IFRS-Erfolgsrechnung	277
1.2 Ermittlung des Betriebsergebnisses	278
1.3 Ertragsausweis nach IFRS 15.....	280
2. Eigenkapitalveränderungsrechnung	281
2.1 Bestandteile des Eigenkapitals	281
2.2 Veränderung des Eigenkapitals.....	283
3. Kapitalflussrechnung	285
3.1 Abbildung der Finanzlage	285
3.2 Veränderung der Finanzlage	285
4. Anhang	289
4.1 Erläuterung des Jahresabschlusses	289
4.2 Segmentberichterstattung.....	290
5. Konzernabschluss.....	294
5.1 Vorschriften für den IFRS-Konzern.....	294
5.2 Konsolidierungsarten.....	295
5.3 Vollkonsolidierung.....	298
5.3.1 Pflicht zur Durchführung.....	298
5.3.2 Konsolidierungsgrundsätze	299
5.3.3 Kapitalkonsolidierung	300
5.3.4 Weitere Konsolidierungen.....	304
Aufgabenteil.....	305
Lösungsteil	401
Literaturverzeichnis	513
Stichwortverzeichnis	519