

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

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.

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
1. Grundlagen der Buchführung und Abschlussvorbereitung nach HGB	1
1.1 Buchführungspflicht nach Handels- und Steuerrecht	1
1.2 Führung der Handelsbücher §239 HGB	2
1.3 Inventar §240 HGB	4
2. Grundlagen der Bilanzierung nach HGB	7
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
3. Bilanzinhalte	25
4. Ansatzvorschriften	29
4.1 Ansatzpflichten, Ansatzwahlrechte und -verbote	29
4.2 Zuordnungsvorschriften	30
4.3 Verrechnungsverbot	32
5. Bewertungsvorschriften	35
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
6. Gliederungsvorschriften	63
6.1 Gliederungsgrundsätze	63
6.2 Bilanzgliederung	64
6.3 Gliederung der GuV	66

7. Die Bilanzposten im Einzelnen	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
8. Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	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
9. Spezielle Bilanzsachverhalte	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

