

Grundrisse des Rechts

Bilanzrecht

von

Prof. Dr. André Jacques Dicken, Prof. Dr. Martin Hessler

1. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 55934 1

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV

Teil 1. Grundlagen

A. Grundlagen der Rechnungslegung

I. Jahresabschluss	1
II. Konzernabschluss	4

B. Grundlagen der Bilanzierung

I. Historische Grundlagen	6
1. Normierung der Bilanz	6
2. Auffassungen der Bilanz	11
a) Statische Bilanzauffassung	12
aa) Einzelbewertungsgrundsatz	14
bb) Aktivierungsverbot für immaterielle Vermögensgegenstände	14
cc) Bewertung mit modifizierten Zerschlagungswerten	15
b) Dynamische Bilanzauffassung	16
c) Auffassung der aktuellen Bilanz	18
II. Rechtliche Grundlagen	19
1. Überblick	19
a) Gesetze	19
aa) Handels- und Gesellschaftsrecht	19
bb) Steuerrecht	21
b) Verordnungen	23
c) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	24
aa) GoB im Allgemeinen	24
bb) GoB im Besonderen – Standards (DRS) des DRSC	24
d) Stellungnahmen zur Rechnungslegung (RS) des IDW	25
e) IAS/IFRS	26
2. Entwicklung und Struktur des HGB	29
a) Entstehung der sechs Abschnitte	29
b) Novellierungen der sechs Abschnitte	33
3. Bestandteile der Rechnungslegung nach HGB	36
a) Bilanz und GuV	36
b) Anhang	40
c) Lagebericht	41

III. Organisatorische Grundlagen	43
1. Überblick	43
2. Buchführung	51
a) Verpflichtung zur Buchführung	51
b) Anforderungen an die Buchführung	52
aa) Generalnorm	52
bb) Detaillierte Anforderungen	55
c) Technik der Buchführung	59
aa) Bestandskonten	59
bb) Erfolgskonten	64
cc) Gemischte Konten	67
3. Inventur und Inventar	70
a) Inventurzeitpunkt	71
aa) Stichtagsinventur	71
bb) Vor-/nachverlegte Inventur	71
cc) Permanente Inventur	71
b) Inventurverfahren	72
aa) Einzelbewertung	72
bb) Festbewertung	72
cc) Gruppenbewertung	73

Teil 2. Einzelabschluss

A. Bilanzierung dem Grunde nach: Ansatz

I. Ansatz der Vermögensgegenstände	76
1. Abstrakte Aktivierungsfähigkeit	77
a) Überblick	77
b) Der Begriff des Vermögensgegenstands	78
aa) Steuerrechtlicher Aktivierungsgrundsatz	79
bb) Handelsrechtlicher Aktivierungsgrundsatz	80
cc) Stellungnahme	81
c) Arten von Vermögensgegenständen	84
aa) Körperliche Vermögensgegenstände	84
bb) Forderungen	84
(1) Forderungen im Allgemeinen	84
(2) Gewinnansprüche im Besonderen (Tomberger-urteil)	85
cc) Immaterielle Vermögensgegenstände	89
(1) Überblick	89
(2) Forschungskosten	93
(3) Verlorene Zuschüsse	95
(4) Werbekampagnen	96
(5) Kosten Internetauftritt	96
(6) Transferzahlungen	98
(7) Geschäfts- oder Firmenwert	100

2. Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	101
a) Subjektive Zurechnung (zum Kaufmann)	101
aa) Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen	101
bb) Wirtschaftliches Eigentum in Einzelfällen	104
(1) Veräußerungsgeschäfte	104
(2) Pfändung, Eigentumsvorbehalt, Sicherungsüber- eignung	105
(3) Leasing	106
(4) Factoring	110
(5) Kommissionsgeschäft	111
b) Objektive Zurechnung (zum Betrieb)	112
c) Ansatzwahlrechte und -verbote	114
aa) Ansatzwahlrechte	114
bb) Ansatzverbote	116
II. Ansatz der Schulden	117
1. Grundfragen zu den Konzepten für Schulden	117
2. Verbindlichkeiten	120
a) Unbedingte Verbindlichkeiten	120
b) Bedingte Verbindlichkeiten	123
3. Verbindlichkeitsrückstellungen	125
a) Kriterien für Verbindlichkeitsrückstellungen	125
aa) Bestehen von Ungewissheit	125
bb) Vorliegen einer Verpflichtung	127
(1) Faktische Verpflichtung	127
(2) Öffentlich-rechtliche Verpflichtung	129
(3) Verpflichtungen aus Dauerschuldverhältnissen	130
cc) Wirtschaftliche Belastung	130
dd) Wirtschaftliche Verursachung	131
b) Prüfungsschema Verbindlichkeit/Rückstellung/keine Rückstellung	133
c) Fallbeispiel: Prozessrückstellung	134
4. Verlustrückstellungen	137
a) Kriterien für Verlustrückstellungen	137
aa) Vorliegen eines schwelbenden Geschäfts	137
bb) Drohen eines Verlustes	138
b) Fälle von Verlustrückstellungen	139
5. Aufwandsrückstellungen	140
a) Aufwandsrückstellungen im Allgemeinen	140
b) Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	141
c) Rückstellungen für Abraumbeseitigung	142
III. Ansatz des Eigenkapitals	142
1. Einführung	142
a) Begriff und juristische Bedeutung	142
b) Funktion und Bedeutung	145

c) Abgrenzung zwischen Eigen- und Fremdkapital	146
aa) Grundsätze	146
bb) Hybride Finanzierungsinstrumente	147
2. Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften	148
a) Gezeichnetes Kapital	148
aa) Begriff	148
bb) Kapitalerhöhung und -herabsetzung	150
cc) Ausstehende Einlagen	151
dd) Eigene Anteile	152
b) Rücklagen	152
aa) Begriff	152
bb) Kapitalrücklagen	155
cc) Gewinnrücklagen	157
(1) Gesetzliche Rücklage	157
(2) Satzungsmäßige Rücklagen	160
(3) Andere Gewinnrücklagen	161
c) Jahresergebnis	163
aa) Keine Berücksichtigung der Ergebnisverwendung	163
bb) Teilweise Berücksichtigung der Ergebnisverwendung	164
cc) Vollständige Berücksichtigung der Ergebnisverwendung	165
d) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	166
3. Bilanzierung bei Personenhandelsgesellschaften	167
4. Bilanzierung bei Einzelkaufleuten	169
IV. Ansatz von Rechnungsabgrenzungsposten	169
V. Ansatz von latenten Steuern	172
VI. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	175

B. Bilanzierung der Höhe nach – Bewertung

I. Grundlagen der Bewertung	177
1. Grundfragen zur Bewertung	177
2. Gesetzliche Vorgaben für die Bewertung	180
3. Prinzipien der Bewertung	183
a) Jahresabschlussfunktionen und Bewertungsprinzipien	183
b) Vorsichtsprinzip = Zentralprinzip	186
aa) Realisationsprinzip	186
bb) Imparitätsprinzip	188
c) Übrige Bewertungsprinzipien § 252 Abs. 1 HGB	190
aa) Bilanzidentitätsprinzip	190
bb) Going-Concern-Prinzip	191
cc) Einzelbewertungsprinzip	191
dd) Periodisierungsprinzip	194
ee) Stetigkeitsprinzip	195
ff) Stichtagsprinzip	196

d) Weitere Bilanzierungsprinzipien	196
aa) Verursachungsprinzip	196
bb) Wertaufhellungsprinzip	197
II. Durchführung der Bewertung	197
1. Bewertungsmaßstäbe	198
a) Anschaffungskosten	198
aa) Bestandteile der Anschaffungskosten	198
bb) Finanzierung/Währung der Anschaffungskosten	199
cc) Sondervorgänge der Anschaffungskosten	201
dd) Ermittlung der Anschaffungskosten	206
b) Herstellungskosten	207
aa) Bewertung mit Herstellungskosten	207
bb) Bestandteile der Herstellungskosten	208
cc) Berechnung der Herstellungskosten	212
dd) Finanzierung/Währung der Herstellungskosten	215
ee) Herstellungskosten immaterieller Vermögensgegenstände	216
c) Beizulegender Wert/Zeitwert	217
d) Erfüllungsbetrag	218
2. Bewertungsanweisungen	220
a) Grundzüge der Bewertung	220
b) Bewertung der Aktivposten	221
aa) Abgrenzung vom Anlage- und Umlaufvermögen	221
bb) Immaterielle Vermögensgegenstände	222
cc) Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens	224
(1) Planmäßige Abschreibungen	224
(2) Außerplanmäßige Abschreibungen	227
dd) Vermögensgegenstände des Finanzanlagevermögens	228
ee) Vorräte	230
ff) Forderungen	233
c) Bewertung der Passivposten	233
aa) Rückstellungen	234
(1) Grundlagen	234
(2) Rückstellungen für unsichere Verbindlichkeiten	235
(3) Drohverlustrückstellungen	237
bb) Verbindlichkeiten	241

Teil 3. Konzernabschluss

A. Konzernabschluss nach HGB

I. Grundlagen	243
1. Betriebswirtschaftliche Grundlagen	243
2. Rechtliche Grundlagen	248
a) Handelsrechtliche Vorschriften	248
b) Deutsche Rechnungslegungs Standards (DRS)	249

3. Organisatorische Grundlagen	250
4. Begriffliche Grundlagen	252
II. Bestandteile des Konzernabschlusses	254
1. Überblick	254
2. Konzernbilanz und Konzern-GuV	254
3. Konzernanhang	254
4. Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel, Segmentbericht	255
5. Konzernlagebericht	256
III. Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht	257
1. Aufstellungspflicht	257
a) Aufstellungspflicht nach dem HGB	257
b) Aufstellungspflicht nach dem PublG	260
c) Befreiungen von der Aufstellungspflicht	260
2. Konsolidierungskreis	263
IV. Durchführung der Vollkonsolidierung	264
1. Festlegung des Konsolidierungskreises	264
2. Aufstellung der Handelsbilanz II	265
a) Einheitlichkeit der Abschlussstichtage	265
b) Einheitlichkeit der Bilanzierung und Bewertung	265
c) Einheitlichkeit der Währungseinheit	266
3. Die Kapitalkonsolidierung	266
a) Erstkonsolidierung	266
aa) Beteiligungsanteil des Mutterunternehmens	268
bb) Bewertung des Eigenkapitals des Tochterunterneh- mens	268
(1) Zeitpunkt der Bewertung	268
(2) Stille Reserven/Lasten	269
b) Folgekonsolidierung	274
4. Schuldenkonsolidierung	276
a) Deckungsgleiche Forderungen und Verbindlichkeiten	277
b) Nicht deckungsgleiche Forderungen und Verbindlich- keiten	277
c) Deckungsgleiche Drittschuldverhältnisse	279
5. Zwischenergebniseliminierung	280
a) Überblick	280
b) Ermittlung des Konzernbilanzwertes	281
c) Ermittlung des Zwischenergebnisses	282
d) Eliminierung des Zwischenergebnisses	283
6. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	285
a) Überblick	285
b) Gesamtkostenverfahren	286
c) Umsatzkostenverfahren	289
7. Ermittlung der latenten Steuern	290

V.	Quotenkonsolidierung	292
1.	Überblick	292
2.	Voraussetzungen für die Quotenkonsolidierung	292
3.	Wahlrecht zur Quotenkonsolidierung	294
4.	Durchführung der Quotenkonsolidierung	295
VI.	Equitybewertung	298
1.	Anwendungsvoraussetzungen	299
2.	Erstkonsolidierung nach der Equity-Methode	300
3.	Folgekonsolidierung nach der Equity-Methode	301
4.	Zwischenergebniseliminierung	303
B. Konzernabschluss nach IAS/IFRS		
I.	Notwendigkeit einer internationalen Rechnungslegung	305
II.	Einführung und Grundlagen der IAS/IFRS	308
1.	Entstehungsgeschichte	309
2.	Systematik und Anwendungsfragen	310
3.	a) Bestandteile und Normenhierarchie	310
3.	b) Praktische Anwendung der Standards	312
3.	Die IAS/IFRS als verbindliche Rechtsnormen in der EU	315
3.	a) Die Anerkennung der IAS/IFRS durch die EU	315
3.	b) Die Reichweite der IAS-VO	316
3.	c) Das Anerkennungsverfahren der EU	317
3.	d) Die Anwendung der IAS/IFRS als Teil des EU-Rechts	319
3.	e) IAS/IFRS als Gegenstand von Rechtsstreitigkeiten	319
III.	Die Bilanzierungsprinzipien der IAS/IFRS	320
1.	Die Zielsetzung von IAS/IFRS-Abschlüssen	320
1.	a) Die Informationsvermittlung als oberstes Ziel	320
1.	b) Kein Gläubigerschutz und keine Ausschüttungsbemessungsfunktion	321
2.	Die wesentlichen Bilanzierungsprinzipien der IAS/IFRS	321
2.	a) Die zugrunde liegenden Annahmen	322
2.	b) Die qualitativen Anforderungen an den Abschluss	323
IV.	Die Ansatzkonzeption der IAS/IFRS	326
1.	Die Aktivierungskonzeption	326
2.	Die Passivierungskonzeption	328
3.	Überblick über die Bewertungskonzeption der IAS/IFRS	330
4.	Überblick über die Regelungen der Erfolgsberücksichtigung	331
5.	Beispiele zu den Unterschieden zwischen HGB und IAS/IFRS	331
	Sachverzeichnis	335