

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VI
Geleitwort	VII
Vorwort zur 5. Auflage	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis	XXI

Teil I: Bilanzierung nach HGB. 1

1. Einleitung	1
1.1 Elemente des Abschlusses.	3
1.2 Abgrenzung Internes und Externes Rechnungswesen	5
1.3 Grundbegriffe und Zusammenhang von Bilanz und GuV.	6
1.4 Verpflichtung zur Rechnungslegung	10
1.4.1 Kaufmannseigenschaft	11
1.4.2 Befreiungsvorschriften	11
2. Bilanzierungssystem	12
2.1 Interne Elemente (Elemente im Subsystem Betrieb)	14
2.1.1 Bilanzarten	14
2.1.2 Bilanzfunktionen und Zwecke	15
2.1.3 Bilanzpolitik als Gestaltung des Bilanzsystems	16
2.2 Externe Elemente (Elemente im Subsystem Umwelt)	27
2.2.1 Bilanzadressaten	28
2.2.2 Bilanzierungsgrundlagen	28
2.2.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	34
2.3 Beziehungen zwischen betrieblichem System und Umwelt	47
2.3.1 Systemgrenze zwischen den Subsystemen Betrieb und Umwelt	47
2.3.2 Schutzanforderungen	48
2.3.3 Informationsanforderungen	49
2.3.4 Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	50
3. Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze nach HGB.	52
3.1 Bilanzierung dem Grunde nach	53
3.1.1 Aktivierungs- und Passivierungsfähigkeit	53
3.1.2 Begriff und Systematik des Vermögensgegenstandes	61
3.1.3 Bilanzierungsverbote	63
3.1.4 Bilanzierungswahlrechte	64
3.1.5 Wirkungen von Aktivierung und Ausübung von Aktivierungswahlrechten	69
3.2 Bilanzierung der Höhe nach	70
3.2.1 Der Bewertungsprozess	71
3.2.2 Wertmaßstäbe	73
3.2.3 Zugangsbewertung und Folgebewertung	89
3.2.4 Bewertung von Schulden	111
3.3 Bilanzierung dem Ausweis nach	112

3.3.1	Gliederung von Bilanz und GuV	113
3.3.2	Anlagespiegel	115
3.4	Weitere allgemeine Vorschriften für den Abschluss	117
3.4.1	Inventur und Inventar	117
3.4.2	Bilanzänderung, Bilanzberichtigung	118
3.4.3	Berichtszeitraum, Aufstellungsfrist	119
4.	Ansatz und Bewertung einzelner Posten in der HGB-Bilanz	119
4.1	Anlagevermögen	121
4.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	121
4.1.2	Sachanlagen	126
4.1.3	Finanzanlagen	129
4.1.4	Zusammenfassende Aufgabe zum Anlagevermögen	130
4.2	Umlaufvermögen	132
4.2.1	Vorräte	133
4.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	135
4.2.3	Wertpapiere	141
4.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	141
4.2.5	Zusammenfassende Aufgabe zum Umlaufvermögen	142
4.3	Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	144
4.3.1	Grundkonzeption	144
4.3.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	145
4.3.3	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	145
4.3.4	Disagio	146
4.4	Latente Steuern	147
4.4.1	Ansatz und Bewertung latenter Steuern	148
4.4.2	Ausweis von latenten Steuern	153
4.5	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	155
4.6	Weitere Posten der Aktivseite	156
4.7	Eigenkapital	157
4.7.1	Aspekte des Eigenkapitals	159
4.7.2	Das Eigenkapital der Kapitalgesellschaften	160
4.7.3	Darstellung der Passivseite in Abhängigkeit von der Gewinnverwendung	165
4.8	Rückstellungen	166
4.8.1	Ansatz und Bewertung	168
4.8.2	Ungewisse Verbindlichkeiten	169
4.8.3	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	170
4.8.4	Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen	171
4.8.5	Rückstellungen für Kulanzleistungen	173
4.8.6	Ausweis von Rückstellungen	173
4.9	Verbindlichkeiten	176
4.9.1	Ansatz, Bewertung und Ausweis von Verbindlichkeiten	177
4.9.2	Währungsverbindlichkeiten	180
5.	Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	184
5.1	Grundlagen	184

5.2	Form und Gliederung der GuV.....	186
5.3	Verfahren der GuV	186
5.3.1	Das Gesamtkostenverfahren.....	189
5.3.2	Das Umsatzkostenverfahren.....	190
5.4	Größenabhängige Erleichterungen	192
6.	Anhang und Lagebericht	192
6.1	Anhang	193
6.2	Lagebericht.....	194
Teil II:	IFRS-Rechnungslegung	197
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen	197
1.1	Europarecht	197
1.2	Deutsches Bilanzrecht	198
2.	Struktur, Aufgaben und Zielsetzung des IASB	199
2.1	Organisation des IASB.....	199
2.2	Zielsetzung der IASC Foundation	200
2.3	Hierarchie des IFRS-Regelwerks.....	200
2.4	Entwicklung von Rechnungslegungsstandards.....	203
2.5	Derzeitig gültige Rechnungslegungsvorschriften des IASB	205
2.6	Conceptual Framework for Financial Reporting	207
3.	Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze	207
3.1	Ziel der Rechnungslegung	207
3.2	Grundprinzipien der Rechnungslegung.....	208
3.2.1	Basisgrundsätze.....	208
3.2.2	Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung.....	209
3.2.3	Ergänzende Rechnungslegungsvorschriften.....	212
3.2.4	Bestandteile der Rechnungslegung	213
4.	Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisgrundsätze	213
4.1	Ansatz von Abschlussposten	213
4.1.1	Vermögenswerte	213
4.1.2	Schulden.....	214
4.1.3	Eigenkapital.....	215
4.1.4	Erträge.....	215
4.1.5	Aufwendungen	216
4.2	Wertbegriffe und Wertkonzeptionen	217
4.2.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....	217
4.2.2	Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	219
4.2.3	Fair Value	224
4.3	Ausweis- und Gliederungsvorschriften	225
5.	Ansatz und Bewertung der Bilanzposten	228
5.1	Immaterielle Vermögenswerte	228
5.1.1	Anwendungsbereich des IAS 38.....	228
5.1.2	Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	230

5.1.3	Nachweispflichten	231
5.1.4	Implementierung des F&E-Controlling	233
5.1.5	Zugangs- und Folgebewertung	236
5.1.6	Fallstudie: Bilanzierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	239
5.2	Sachanlagen	240
5.2.1	Anwendungsbereich des IAS 16	240
5.2.2	Zugangsbewertung	241
5.2.3	Komponentenansatz	241
5.2.4	Folgebewertung	242
5.2.5	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	246
5.2.6	Fallstudie: Komponentenansatz	248
5.3	Außerplanmäßige Abschreibung von Vermögenswerten nach IAS 36	250
5.3.1	Indikatoren für eine außerplanmäßige Abschreibung	251
5.3.2	Impairment-Test	252
5.3.3	Bildung und Gestaltung einer Cash Generating Unit	253
5.3.4	Ermittlung des Buchwerts einer Cash Generating Unit	255
5.3.5	Ermittlung des erzielbaren Betrags einer Cash Generating Unit	257
5.3.6	Durchführung des Wertminderungstests beim Goodwill	266
5.3.7	Allokation des Wertminderungsaufwandes	266
5.3.8	Wertaufholung	267
5.3.9	Fallstudie: Ermittlung einer außerplanmäßigen Abschreibung	268
5.4	Finanzanlagen	270
5.4.1	Definition von Beteiligungen	270
5.4.2	Bewertung von Beteiligungen	271
5.5	Leasing	272
5.5.1	Anwendungsbereich des IFRS 16	273
5.5.2	Identifizierung von Leasingverhältnissen	273
5.5.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer	274
5.5.4	Bilanzierung beim Leasinggeber	276
5.5.5	Sale-and-lease-back	281
5.5.6	Fallstudie: Bilanzierung von Leasingverhältnissen	282
5.6	Vorräte und Fertigungsaufträge	284
5.6.1	Vorräte	284
5.6.2	Langfristige Werkverträge und zeitraumbezogene Leistungsverpflichtung	287
5.7	Finanzinstrumente	290
5.7.1	Definition und Anwendungsbereich des IFRS 9	290
5.7.2	Klassifizierung bzw. Kategorisierung	293
5.7.3	Bewertung	297
5.7.4	Umklassifizierung	304
5.7.5	Hedge-Accounting	306
5.8	Eigenkapital	309
5.8.1	Ansatz und Ausweis	309
5.8.2	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital	310
5.8.3	Eigene Anteile	310
5.8.4	Mitarbeiteroptionen (Stock-Options)	311
5.8.5	Neubewertungsrücklage	312

5.9	Rückstellungen	312
5.9.1	Anwendungsbereich des IAS 37.....	312
5.9.2	Ansatz von Rückstellungen	313
5.9.3	Abgrenzung zu sonstigen Schulden und Eventualverbindlichkeiten.....	315
5.9.4	Bewertung von Rückstellungen.....	316
5.9.5	Restrukturierungsrückstellungen.....	318
5.9.6	Pensionsrückstellungen und ähnliche Leistungen	320
5.9.7	Fallstudie: Restrukturierungsrückstellungen.....	321
5.10	Verbindlichkeiten	321
5.10.1	Ansatz und Ausweis	321
5.10.2	Bewertung.....	322
5.11	Latente Steuern.....	323
5.11.1	Ziel und Zwecksetzung	323
5.11.2	Anwendungsbereich des IAS 12.....	324
5.11.3	Das Temporary-Konzept.....	324
5.11.4	Liability-Method	324
5.11.5	Ansatz latenter Steuern	325
5.11.6	Let the tax follow the income	328
5.11.7	Bewertung latenter Steuern	329
5.11.8	Fallstudie: Latente Steuern	330
6.	Weitere Abschlussbestandteile.....	332
6.1	Gesamtergebnisrechnung	332
6.1.1	Ausweis- und Gliederungsvorschriften.....	332
6.1.2	Bilanzierungsfehler sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	335
6.1.3	Erlösrealisation	336
6.1.4	Ergebnis je Aktie	337
6.2	Anhang	338
6.3	Kapitalflussrechnung	340
6.3.1	Ermittlung des Cashflows	340
6.3.2	Inhalt und Aufbau	342
6.3.3	Fallstudie: Kapitalflussrechnung.....	343
6.4	Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	346
6.5	Segmentberichterstattung	347
6.5.1	Segmentabgrenzung.....	347
6.5.2	Segmentdaten.....	350
6.5.3	Fallstudie: Segmentberichterstattung.....	351
	Stichwortregister	355
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	372