

SCHÄFFER

POESCHEL

Herbert Brönner / Peter Bareis / Klaus Hahn /
Torsten Maurer / Jens Poll / Uwe Schramm (Hrsg.)

Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht

Einzel- und Konzernabschluss nach HGB und IFRS

11., aktualisierte und überarbeitete Auflage

Begründet von

Dr. Dr. Herbert Brönner, Berlin

und

Prof. Dr. Peter Bareis, Stuttgart

Herausgegeben von

Prof. Dr. Klaus Hahn, Stuttgart

Prof. Dr. Torsten Maurer, Stuttgart

Prof. Dr. Jens Poll, Berlin

Prof. Dr. Uwe Schramm, Stuttgart

2016

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier.

Print: ISBN 978-3-7910-3311-2 Bestell-Nr. 20084-0002
ePDF: ISBN 978-3-7992-6746-5 Bestell-Nr. 20084-0150

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2016 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH
www.schaeffer-poeschel.de
service@schaeffer-poeschel.de

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin
Umschlaggestaltung: Kienle gestaltet, Stuttgart
Gesamtherstellung: C. H. Beck, Nördlingen

Printed in Germany
August 2016

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart
Ein Tochterunternehmen der Haufe Gruppe

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 11. Auflage	V
Herausgeber	VII
Autoren	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Teil A

Rechnungslegung nach HGB und IFRS	1
I Rechtliche Rahmenbedingungen zur Anwendung von HGB und IFRS	7
1 Die Regelungssystematik im deutschen Handelsrecht	7
2 Einzel- und Konzernabschluss nach HGB	15
3 Einzel- und Konzernabschluss nach IFRS	21
4 Lagebericht und Konzernlagebericht	27
5 Prüfung und Unternehmenspublizität	27
6 Bilanzzeit	29
7 Rolle des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committees (DRSC)	30
8 Rolle der Deutschen Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)	31
9 Zusammenfassende synoptische Darstellung der wichtigsten Rechnungslegungs- und Offenlegungspflichten	32
II Grundsätze der Rechnungslegung	35
1 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung nach deutschem Bilanzrecht	35
2 Rahmegrundsätze nach IFRS	60
III Bilanzierungs- und Bewertungskonzeptionen	81
1 Ansatzkonzeptionen	81
2 Bewertungskonzeptionen	107
3 Stichtagsprinzip und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	149
4 Ansatz- und Bewertungsstetigkeit	151
5 Erfolgserfassungskonzeptionen	155
6 Korrekturkonzeptionen	162

Teil B

Einzelabschluss nach HGB und IFRS	171
I Aktiva	191
1 Immaterielle Vermögenswerte	191
2 Sachanlagen	250
3 Anlageimmobilien (als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien)	278
4 Finanzanlagen	290
5 Vorräte	308
6 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	329
7 Wertpapiere des Umlaufvermögens	346
8 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	350

Inhaltsübersicht

II	Passiva	361
1	Eigenkapital.....	361
2	Pensionsrückstellungen	392
3	Sonstige Rückstellungen	429
4	Steuerrückstellungen	466
5	Verbindlichkeiten	471
6	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten im engeren Sinne (§ 250 Abs. 2 HGB)	491
III	Übergreifende Bilanzposten	495
1	Leasing.....	495
2	Originäre Finanzinstrumente.....	546
3	Derivative Finanzinstrumente.....	582
4	Langfristige Auftragsfertigung.....	620
5	Anteilsbasierte Vergütungen	638
6	Latente Steuern im Einzelabschluss	661
7	Aufgegebene Geschäftsbereiche (Discontinued Operations)	725
IV	Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Gesamtergebnis	739
1	Posten des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit.....	739
2	Posten unterhalb des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit	765
3	Besonderheiten der GuV für Kleinstkapitalgesellschaften	783
4	Sonstiges Gesamtergebnis	786
5	Änderungen der handelsrechtlichen GuV durch das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz	796
V	Anhangangaben	800
1	Der Anhang im Einzelabschluss	800
2	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	841
Teil C		
	Steuerbilanz	855
I	Abgeleitete Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 EStG	861
1	Grundlagen der steuerlichen Gewinnermittlung	861
2	Grundbegriffe und Grundlagen der steuerlichen Bilanzierung und Bewertung.....	875
3	Steuerliche Ansatzfragen	888
4	Steuerliche Wertkonzeptionen – Bewertung	896
5	Behandlung einzelner Bilanzpositionen.....	924
II	Originäre Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	975
1	Kreis der Anwender	976
2	Gewinngleichung bei der originären Gewinnermittlung	977
3	Betriebsausgaben	977
III	Überschussermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	997
1	Kreis der Steuerpflichtigen.....	997
2	Verhältnis der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich gemäß § 5/§ 4 Abs. 1 EStG zu § 4 Abs. 3 EStG.....	999

Inhaltsübersicht

3	Zufluss-/Abflussprinzip	1000
4	Betriebsvermögen bei der Überschussrechnung	1002
5	Unterschiede gegenüber dem Bestandsvergleich	1003
6	Wechsel der Gewinnermittlung.	1003
IV	Tonnagebesteuerung nach § 5a EStG	1011
V	Gewinnermittlung für Land- und Forstwirtschaft nach § 13a EStG	1014
VI	Schätzung nach § 162 AO	1016
1	Allgemeines.	1016
2	Zulässigkeit und Voraussetzungen der Schätzung (Schätzungsanlass)	1017
3	Durchführung der Schätzung	1020
4	Tatsächliche Verständigung	1025
Teil D		
Konzernabschluss		1027
I	Methodische Grundlagen der Konzernrechnungslegung	1035
1	Konzernatbestand	1035
2	Aufgaben und Theorien des Konzernabschlusses.	1044
3	Anwendungsbereich der IFRS und des HGB	1049
4	Grundsätze der Konzernrechnungslegung (GoK)	1052
II	Organisatorische Grundlagen der Konzernrechnungslegung	1056
1	Vorbemerkungen	1057
2	Organisatorische Vorbereitungen der Konzernrechnungslegung	1060
3	Durchführung der externen und internen Konzernrechnungslegung	1072
III	Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung und Befreiungen	1087
1	Verpflichtung zur Aufstellung von Konzernabschlüssen	1087
2	Befreiungen von der Konzernrechnungslegungspflicht	1096
3	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	1100
IV	Aufbereitungsschritte zur Konzernrechnungslegung	1111
1	Erstellung der Handelsbilanz II	1111
2	Erstellung des Summenabschlusses	1131
V	Konzernbilanz, Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung und Konzernanhang	1132
1	Kapitalkonsolidierung	1132
2	Schuldenkonsolidierung	1224
3	Zwischenergebniseliminierung	1236
4	Aufwands- und Ertragskonsolidierung.	1258
5	Sonderfragen der Konsolidierung	1275
6	Latente Steuern im Konzernabschluss	1298
7	Konzernanhang.	1320
8	Umstellung der Rechnungslegung von HGB auf IFRS.	1344

Inhaltsübersicht

Teil E

Ergänzende Berichtsinstrumente	1373
I Segmentberichterstattung	1377
1 Methodische Grundlagen der Segmentberichterstattung	1377
2 Inhalt und Umfang der Segmentberichterstattung nach IFRS und HGB	1380
3 Wertorientierte Segmentberichterstattung	1397
II Kapitalflussrechnung	1400
1 Grundlagen der Kapitalflussrechnung	1400
2 Inhalte und Aufbau der Kapitalflussrechnung	1402
3 Zuordnungsprobleme der Kapitalflussrechnung	1408
4 Besonderheiten der Kapitalflussrechnung im Konzernabschluss	1414
5 Angaben im Anhang	1418
III Lagebericht	1421
1 Lagebericht im Einzelabschluss	1421
2 Konzernlagebericht	1438
IV Zwischenberichterstattung	1447
1 Einführung	1447
2 Verpflichtete Unternehmen	1449
3 Bestandteile der Zwischenberichterstattung nach dem WpHG	1451
4 Inhalt und Umfang der Zwischenberichterstattung nach IAS 34	1455
5 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in Zwischenberichten	1457
V Bilanzanalyse	1462
1 Vorbemerkungen	1462
2 Bilanzpolitik	1465
3 Ansatz und Ablauf der Bilanzanalyse	1468
4 Bilanzanalyse im Einzelnen (Kennzahlenanalyse)	1477
5 Besonderheiten bei der Analyse von Konzernabschlüssen	1490

Teil F

Rechtsformspezifische Besonderheiten	1491
I Einführung	1493
II Bilanzierung der GmbH & Co. KG	1494
1 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen sowie Organisationsstrukturmerkmale	1495
2 Handelsbilanz	1496
3 Steuerbilanz	1503
III Bilanzierung der GmbH & Still	1512
1 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen und Organisationsstrukturmerkmale	1513
2 Handelsbilanz	1514
3 Steuerbilanz	1521

IV	Besonderheiten bei der KGaA	1534	
1	Gesellschaftsrechtliche Vorgaben	1534	
2	Handelsrechtliche Bilanzierungsprobleme	1535	
3	Steuerliche Besonderheiten	1537	
Teil G			
Bilanzierung von aperiodischen Vorgängen			1541
I	Einführung	1547	
II	Sachgründung und Sachkapitalerhöhung	1548	
1	Rechtliche Grundlagen	1548	
2	Bilanzielle Folgerungen	1555	
3	Steuerliche Grundfragen bei der Sachgründung	1562	
III	Ausscheiden von Gesellschaftern und Realteilung	1575	
1	Rechtliche Grundlagen	1575	
2	Bilanzielle Folgen des Ausscheidens von Gesellschaftern	1581	
3	Steuerliche Fragen des Ausscheidens von Gesellschaftern	1585	
IV	Grundfragen der Bilanzierung von Umstrukturierungen	1594	
1	Rechtliche Grundfragen der Umstrukturierungen	1594	
2	Umstrukturierungen als Tauschgeschäfte	1597	
3	Grundlagen der Bilanzierung bei übertragendem und aufnehmendem Rechtsträger	1599	
V	Formwechsel von Gesellschaften	1600	
1	Rechtliche Grundlagen	1600	
2	Bilanzielle Folgen	1605	
3	Steuerliche Folgen des Rechtsformwechsels	1609	
VI	Verschmelzung von Gesellschaften	1615	
1	Rechtliche Grundlagen	1616	
2	Bilanzierung der Verschmelzung	1619	
3	Steuerbilanzen bei der Verschmelzung	1626	
VII	Bilanzierung bei Spaltung	1632	
1	Rechtliche Grundlagen der Spaltung	1632	
2	Bilanzielle Folgen	1635	
3	Steuerliche Grundfragen der Spaltung	1638	
VIII	Überschuldungsstatus	1644	
1	Überblick	1645	
2	Überschuldungsstatus	1646	
3	Bilanzielle Sanierungsmaßnahmen	1655	

Inhaltsübersicht

IX	Insolvenz	1669
1	Überblick	1669
2	Externe Rechnungslegung vor Verfahrenseröffnung	1672
3	Rechnungslegung bei Verfahrenseröffnung	1678
4	Rechnungslegung während des Insolvenzverfahrens	1686
5	Abschlussprüfung, Feststellung und Publizität	1689
6	Steuerrechtliche Gewinnermittlung im Insolvenzverfahren	1694
7	Rechnungslegung bei Beendigung des Verfahrens	1695
X	Liquidation von Gesellschaften	1697
1	Rechtliche Grundlagen der Liquidation	1697
2	Bilanzielle Folgerungen	1700
3	Steuerliche Grundfragen	1704
	Literaturverzeichnis	1711
	Stichwortregister	1719