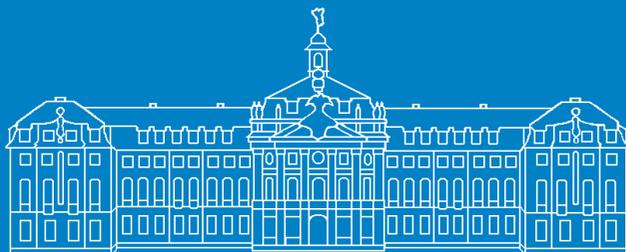


---

Baetge/Kirsch/Thiele



# Bilanzen

16., überarbeitete Auflage

# Bilanzen

16., überarbeitete Auflage

von

**Prof. Dr. Dr. h. c. Jörg Baetge**

Westfälische Wilhelms-Universität Münster

**Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch**

Westfälische Wilhelms-Universität Münster

**Prof. Dr. Stefan Thiele**

Bergische Universität Wuppertal



Düsseldorf 2021

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



16., überarbeitete Auflage

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2021 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf  
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Druck und Verarbeitung: Beltz Bad Langensalza GmbH  
KN 11993

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht vollständig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2571-3

Bibliografische Informationen der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet unter <http://www.d-nb.de> abrufbar.

**[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)**

# Inhaltsverzeichnis

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| Inhaltsübersicht . . . . .            | XI     |
| Inhaltsverzeichnis . . . . .          | XV     |
| Verzeichnis der Übersichten . . . . . | XXXIII |
| Verzeichnis der Beispiele . . . . .   | XXXVII |
| Abkürzungsverzeichnis . . . . .       | XXXIX  |

## Kapitel I: Grundlagen des Jahresabschlusses

|   |    |
|---|----|
| 1 Die Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen . . . . .                                       | 1  |
| 2 Der Bezug der externen Rechnungslegung zu den Unternehmenszielen . . . . .  | 6  |
| 21 Die wesentlichen monetären Ziele . . . . .   | 6  |
| 22 Die Gründe für die Erstellung von Jahresabschlüssen . . . . .  | 7  |
| 23 Die Maßgrößen der Zielerreichung im Jahresabschluss . . . . .  | 9  |
| 3 Theorien des Jahresabschlusses . . . . .  | 14 |
| 31 Die Bedeutung von Theorien des Jahresabschlusses . . . . .   | 14 |
| 32 Die statische Bilanztheorie . . . . .  | 14 |
| 33 Die dynamische Bilanztheorie . . . . .   | 19 |
| 34 Die organische Bilanztheorie . . . . .   | 25 |
| 4 Die Vorschriften zur Rechnungslegung im Überblick . . . . .   | 27 |
| 41 Die unionsrechtlichen Grundlagen . . . . .   | 27 |
| 42 Die grundlegenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches . . . . .   | 30 |
| 421. Überblick . . . . .  | 30 |
| 422. Vorschriften für alle Kaufleute . . . . .  | 33 |
| 423. Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften und<br>haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften . . . . . | 35 |
| 423.1 Vorschriften zum Jahresabschluss und Lagebericht . . . . .  | 35 |
| 423.2 Vorschriften zum Konzernabschluss und Konzernlagebericht . . . . .  | 41 |
| 423.3 Prüfungs-, Offenlegungs- und Sanktionsvorschriften . . . . .  | 42 |
| 43 Ergänzende Vorschriften . . . . .  | 46 |
| 431. Rechtsformspezifische Vorschriften . . . . .   | 46 |
| 432. Größenspezifische Vorschriften des Publizitätsgesetzes . . . . .   | 47 |
| 433. Branchenspezifische Vorschriften . . . . .   | 48 |
| 44 Die Vorschriften der Fachausschüsse des DRSC . . . . .   | 50 |
| 45 Das deutsche Enforcement-System zur Durchsetzung der<br>Rechnungslegungsvorschriften . . . . .                         | 51 |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 46    | Die Vorschriften des IASB . . . . .   | 53 |
| 461.  | Die Organisation des IASB . . . . .   | 53 |
| 462.  | Das Regelungssystem des IASB . . . . .  | 55 |
| 463.  | Die Bedeutung der IFRS für die Rechnungslegung in Deutschland. . .  | 62 |
| 5     | Inventur und Inventar . . . . .   | 68 |
| 51    | Die Zwecke der Inventur und des Inventars . . . . .   | 68 |
| 52    | Die Inventur . . . . .  | 70 |
| 521.  | Die Grundform der Inventur . . . . .  | 70 |
| 522.  | Die Inventurvereinfachungen . . . . .   | 73 |
| 522.1 | Richtigkeit versus Wirtschaftlichkeit der Inventur . . . . .  | 73 |
| 522.2 | Überblick über die Inventurvereinfachungen . . . . .  | 73 |
| 522.3 | Die permanente Inventur . . . . .   | 75 |
| 522.4 | Die zeitlich vor- oder nachverlegte Inventur . . . . .  | 76 |
| 522.5 | Die Stichprobeninventur . . . . .   | 77 |
| 522.6 | Der Festwertansatz . . . . .  | 80 |
| 53    | Das Inventar. . . . .   | 81 |
| 531.  | Der Aufbau des Inventars . . . . .  | 81 |
| 532.  | Die Erstellung des Inventars . . . . .  | 84 |
| 533.  | Die Auswertung des Inventars. . . . .   | 85 |
| 533.1 | Kontrolle und Korrektur von Beständen der Buchführung. . . . .  | 85 |
| 533.2 | Bestandsermittlung und Verbrauchsermittlung. . . . .  | 87 |
| 533.3 | Bestandsermittlung für die Berechnung der Bestands-<br>veränderungen bei unfertigen und fertigen Erzeugnissen . . . . . | 88 |
| 534.  | Inventar und Schlussbilanz . . . . .  | 88 |

## Kapitel II:

### Die Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung

|      |   |           |
|------|---|-----------|
| 1    | Die Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung . . . . .                                   | 91        |
| 11   | Die Jahresabschlusszwecke als Basis für die Auslegung von<br>Rechnungslegungsnormen . . . . . | 91        |
| 12   | Die Elemente des Zwecksystems beim Jahresabschluss . . . . .                                  | 92        |
| 121. | Dokumentation . . . . .   | <b>92</b> |
| 122. | Rechenschaft. . . . .   | 93        |
| 123. | Kapitalerhaltung . . . . .  | 96        |
| 13   | Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems . . . . .  | 100       |
| 2    | Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) . . . . .                                    | 102       |
| 21   | Der Begriff und die Aufgabe der GoB . . . . .   | 102       |
| 22   | Methoden der Gewinnung von GoB . . . . .  | 105       |
| 221. | Induktion und Deduktion. . . . .  | 105       |
| 222. | Hermeneutik. . . . .  | 107       |
| 23   | Die Elemente des GoB-Systems . . . . .  | 113       |

|  |            |
|--|------------|
| 231. Die für die Buchführung maßgeblichen Dokumentationsgrundsätze . . .                                 | 113        |
| 232. Die für den Jahresabschluss maßgeblichen Grundsätze . . . . .                                       | 114        |
| 232.1 Die Rahmegrundsätze . . . . .  | 114        |
| 232.11 Überblick . . . . .   | 114        |
| 232.12 Der Grundsatz der Richtigkeit. . . . .  | 115        |
| 232.13 Der Grundsatz der Vergleichbarkeit . . . . .  | 116        |
| 232.14 Die Grundsätze der Klarheit und Übersichtlichkeit. . .  | 119        |
| 232.15 Der Grundsatz der Vollständigkeit, das<br>Bilanzstichtagsprinzip und das Periodisierungsprinzip . | 119        |
| 232.16 Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit . . . . .  | 121        |
| 232.2 Die Systemgrundsätze. . . . .  | 122        |
| 232.21 Überblick . . . . .   | 122        |
| 232.22 Das Prinzip der Unternehmensfortführung. . . . .  | 122        |
| 232.23 Der Grundsatz der Pagatorik. . . . .  | 124        |
| 232.24 Der Grundsatz der Einzelbewertung . . . . .   | 125        |
| 232.3 Die Ansatzgrundsätze für die Bilanz . . . . .  | 127        |
| 232.4 Die Definitionsgrundsätze für den Jahreserfolg. . . . .  | 129        |
| 232.41 Überblick . . . . .   | 129        |
| 232.42 Das Realisationsprinzip . . . . .   | 129        |
| 232.43 Die Grundsätze der Abgrenzung der Sache und<br>der Zeit nach. . . . .                             | 133        |
| 232.5 Die Kapitalerhaltungsgrundsätze . . . . .  | 134        |
| 232.51 Überblick . . . . .   | 134        |
| 232.52 Das Imparitätsprinzip . . . . .   | 135        |
| 232.53 Das Vorsichtsprinzip . . . . .  | 137        |
| 24 Das Zusammenwirken der einzelnen GoB innerhalb des GoB-Systems . . .                                  | 140        |
| 25 Zusammenfassender Überblick über das GoB-System . . . . .   | 141        |
| <b>3 Der Zweck der und die qualitativen Anforderungen an die Rechnungslegung<br/>nach IFRS . . . . .</b> | <b>143</b> |
| 31 Der Zweck der Rechnungslegung nach IFRS . . . . .   | 143        |
| 32 Die qualitativen Anforderungen an die Rechnungslegung nach IFRS. . . . .                              | 145        |
| 33 Zusammenfassender Überblick über das System der<br>Rechnungslegungsgrundsätze des IASB . . . . .      | 153        |
| 34 Die Kapitalerhaltung bei einem nach IFRS bilanzierenden<br>Unternehmen. . . . .                       | 155        |

**Kapitel III:  
Allgemeine Ansatzregeln**

|  |     |
|--|-----|
| 1 Überblick . . . . .                            | 159 |
| 2 Regelungen für den Ansatz von Aktiva . . . . . | 160 |
| 21 Der Aktivierungsgrundsatz . . . . .           | 160 |

|  |     |
|--|-----|
| 211. Überblick . . . . .   | 160 |
| 212. Die statisch geprägte Aktivierungskonzeption . . . . .  | 162 |
| 213. Die dynamisch geprägte Aktivierungskonzeption . . . . .   | 165 |
| 214. Vergleich der statisch geprägten und der dynamisch geprägten<br>Aktivierungskonzeptionen. . . . . | 167 |
| 22 Gesetzliche Aktivierungsvorschriften . . . . .  | 168 |
| 221. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter<br>Aktivierungsfähigkeit. . . . .                  | 168 |
| 222. Aktivierungsverbote. . . . .  | 169 |
| 223. Aktivierungswahlrechte . . . . .  | 170 |
| 224. Aktivierungsgebote für Nicht-Vermögensgegenstände. . . . .  | 172 |
| 23 Die subjektive Zurechnung von Vermögensgegenständen . . . . .                                       | 173 |
| 3 Regeln für den Ansatz von Passiva . . . . .  | 174 |
| 31 Der Passivierungsgrundsatz . . . . .  | 174 |
| 311. Überblick . . . . .   | 174 |
| 312. Das Kriterium der Verpflichtung. . . . .  | 176 |
| 313. Das Kriterium der wirtschaftlichen Belastung . . . . .  | 179 |
| 314. Das Kriterium der Quantifizierbarkeit. . . . .  | 179 |
| 32 Gesetzliche Passivierungsvorschriften . . . . .   | 180 |
| 321. Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter<br>Passivierungsfähigkeit . . . . .                | 180 |
| 322. Konkrete Passivierungsregelungen . . . . .  | 180 |
| 4 Bedeutung der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften für die Steuerbilanz . . . . .                   | 182 |
| 5 Ansatzgrundsätze und Ansatzvorschriften nach IFRS . . . . .  | 185 |
| 51 Die Ansatzkonzeption . . . . .  | 185 |
| 52 Die Definitionskriterien für Bilanzposten. . . . .  | 185 |
| 53 Ausnahmen beim Ansatz von Bilanzposten. . . . .   | 188 |

**Kapitel IV:**  
**Allgemeine Bewertungsregeln**

|  |     |
|--|-----|
| 1 Die allgemeinen Bewertungsregeln im Überblick . . . . .                  | 191 |
| 2 Die Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen. . . . .                  | 195 |
| 21 Anschaffungskosten . . . . .  | 195 |
| 22 Herstellungskosten . . . . .  | 203 |
| 221. Der Begriff der Herstellungskosten . . . . .                          | 203 |
| 222. Der Umfang der Herstellungskosten . . . . .                           | 203 |
| 223. Die Ermittlung der Herstellungskosten aus der Kostenrechnung. . . . . | 209 |
| 3 Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände . . . . .                    | 211 |
| 31 Überblick . . . . .   | 211 |

---

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 32   | Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens . . . . .       | 212 |
| 33   | Außerplanmäßige Abschreibungen des Umlaufvermögens . . . . .       | 216 |
| 4    | Die Bewertung der Schulden . . . . .                               | 218 |
| 41   | Der Erfüllungsbetrag als grundsätzlicher Wertmaßstab . . . . .     | 218 |
| 42   | Bewertung von Sachleistungsverpflichtungen . . . . .               | 219 |
| 5    | Die allgemeinen Bewertungsregeln nach IFRS . . . . .               | 220 |
| 51   | Überblick über die Wertmaßstäbe . . . . .                          | 220 |
| 52   | Die Zugangsbewertung der Vermögenswerte . . . . .                  | 223 |
| 521. | Anschaffungskosten . . . . .                                       | 223 |
| 522. | Herstellungskosten . . . . .                                       | 227 |
| 53   | Die Folgebewertung der Vermögenswerte . . . . .                    | 230 |
| 531. | Überblick . . . . .  | 230 |
| 532. | Die Anwendung des beizulegenden Zeitwertes . . . . .               | 231 |
| 533. | Die Bestimmung des beizulegenden Zeitwertes nach IFRS 13 . . . . . | 232 |
| 534. | Außerplanmäßige Wertminderungen . . . . .                          | 234 |
| 54   | Die Bewertung von Schulden . . . . .                               | 235 |

## **Kapitel V:**

### **Die Bilanzierung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens**

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1    | Begriff und Arten der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . .                      | 239 |
| 11   | Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen . . . . .  | 239 |
| 12   | Begriff und Arten des Sachanlagevermögens . . . . .  | 241 |
| 13   | Begriff und Arten des immateriellen Anlagevermögens . . . . .                                      | 245 |
| 2    | Der Ansatz der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . . . .                         | 249 |
| 21   | Der Ansatz des Sachanlagevermögens . . . . .   | 249 |
| 22   | Der Ansatz erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des<br>Anlagevermögens . . . . .          | 249 |
| 23   | Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des<br>Anlagevermögens . . . . . | 250 |
| 24   | Der Ansatz des derivativen Geschäfts- oder Firmenwertes . . . . .                                  | 252 |
| 3    | Die Bewertung der Sachanlagen und des immateriellen Anlagevermögens . . . . .                      | 253 |
| 31   | Die Zugangsbewertung der Sachanlagen und des immateriellen<br>Anlagevermögens . . . . .            | 253 |
| 311. | Bewertung mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .                                  | 253 |
| 312. | Besonderheiten der Zugangsbewertung des immateriellen<br>Anlagevermögens . . . . .                 | 255 |
| 313. | Besonderheiten der Zugangsbewertung des derivativen<br>Geschäfts- oder Firmenwertes . . . . .      | 256 |

|   |     |
|---|-----|
| 32 Die Folgebewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens .....               | 257 |
| 321. Überblick .....  | 257 |
| 322. Die planmäßige Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens ...                    | 259 |
| 322.1 Der Abschreibungsausgangswert. ....   | 259 |
| 322.2 Die Nutzungsdauer .....   | 260 |
| 322.3 Die Abschreibungsmethoden .....   | 262 |
| 322.31 Überblick über die handelsrechtlich zulässigen Abschreibungsmethoden .....       | 262 |
| 322.32 Die lineare Abschreibung .....   | 264 |
| 322.33 Die degressive Abschreibung .....  | 267 |
| 322.34 Die progressive Abschreibung .....   | 270 |
| 322.35 Die Leistungsabschreibung .....  | 271 |
| 322.4 Die Kombination von Abschreibungsmethoden .....                                   | 272 |
| 322.5 Die nachträgliche Änderung des Abschreibungsplans .....                           | 274 |
| 322.6 Die Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....                            | 278 |
| 323. Die außerplanmäßigen Abschreibungen .....  | 279 |
| 324. Zuschreibungen .....   | 281 |
| 33 Bewertungsvereinfachungen beim Anlagevermögen .....                                  | 283 |
| 4 Der Ausweis des Anlagevermögens .....   | 284 |
| 41 Die (vertikale) Gliederung des Anlagevermögens .....                                 | 284 |
| 42 Das Anlagengitter .....  | 286 |
| 5 Die Bilanzierung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte nach IFRS ..... | 293 |
| 51 Die Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen .....                          | 293 |
| 52 Der Ansatz der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte .....                | 293 |
| 521. Der Ansatz der Sachanlagen .....   | 293 |
| 522. Der Ansatz selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38 .....      | 294 |
| 53 Die Bewertung der Sachanlagen und der immateriellen Vermögenswerte .....             | 296 |
| 531. Zugangsbewertung .....   | 296 |
| 532. Folgebewertung .....   | 298 |
| 532.1 Anschaffungskostenmodell und Neubewertungsmodell .....                            | 298 |
| 532.11 Überblick .....  | 298 |
| 532.12 Die Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....       | 301 |
| 532.13 Die Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert ...                                | 303 |
| 532.2 Wertminderungen des Anlagevermögens nach IAS 36 .....                             | 305 |
| 532.21 Grundlagen .....   | 305 |
| 532.22 Wertminderungen bei einzelnen Vermögenswerten ..                                 | 308 |
| 532.23 Wertminderungen bei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten .....                  | 311 |

|   |     |
|---|-----|
| 532.24 Wertaufholungen . . . . .  | 313 |
| 533. Die Besonderheiten der Bewertung des<br>Geschäfts- oder Firmenwertes nach IFRS 3 . . . . . | 314 |
| 54 Der Ausweis des Anlagevermögens nach IFRS . . . . .  | 317 |
| 55 Die Besonderheiten bei einer geplanten Veräußerung von<br>Anlagegütern . . . . .             | 319 |

## Kapitel VI:

### Die Bilanzierung der finanziellen Vermögensgegenstände

|   |     |
|---|-----|
| 1 Der Begriff und die Arten von finanziellen Vermögensgegenständen . . . . .                    | 323 |
| 2 Finanzanlagen. . . . .  | 325 |
| 21 Der Begriff und die Arten der Finanzanlagen . . . . .  | 325 |
| 22 Die Bewertung der Finanzanlagen . . . . .  | 326 |
| 23 Der Ausweis der Finanzanlagen . . . . .  | 329 |
| 3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände . . . . .                                       | 330 |
| 31 Der Begriff und die Arten der Forderungen und der sonstigen<br>Vermögensgegenstände. . . . . | 330 |
| 32 Der Zeitpunkt des Ansatzes von Dividendenforderungen. . . . .                                | 331 |
| 33 Die Bewertung der Forderungen . . . . .  | 332 |
| 331. Allgemeine Regelungen zur Bewertung der Forderungen. . . . .                               | 332 |
| 332. Die Berücksichtigung des Skontos bei der Forderungsbewertung . . . . .                     | 332 |
| 333. Die Bewertung von Fremdwährungsforderungen . . . . .                                       | 333 |
| 334. Die Bewertung unverzinslicher und niedrigverzinslicher Forderungen. . . . .                | 335 |
| 335. Die Wertberichtigung von Forderungen . . . . .   | 336 |
| 4 Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .   | 338 |
| 41 Der Ansatz und die Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .                   | 338 |
| 42 Der Ausweis der Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .                                    | 338 |
| 5 Besonderheiten bei derivativen Finanzinstrumenten . . . . .                                   | 339 |
| 6 Die Bilanzierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS . . . . .                          | 346 |
| 61 Relevante IFRS-Regelungen . . . . .  | 346 |
| 62 Die Kategorien finanzieller Vermögenswerte . . . . .   | 347 |
| 63 Der Ansatz finanzieller Vermögenswerte. . . . .  | 349 |
| 64 Die Bewertung finanzieller Vermögenswerte . . . . .  | 350 |
| 641. Die Zugangsbewertung finanzieller Vermögenswerte. . . . .                                  | 350 |
| 642. Die Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte . . . . .                                   | 351 |
| 65 Die Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte . . . . .   | 357 |
| 66 Der Ausweis finanzieller Vermögenswerte . . . . .  | 358 |

## Kapitel VII:

### Die Bilanzierung der Vorräte

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1    | Begriffe und Arten der Vorräte . . . . .   | 361 |
| 2    | Bilanzielle Zuordnung bei Auseinanderfallen von rechtlichem Eigentum und wirtschaftlicher Verfügungsmacht. . . . . | 362 |
| 3    | Die Zugangsbewertung der Vorräte mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten . . . . .                            | 363 |
| 4    | Die Bewertung der Vorräte mit Bewertungsvereinfachungs-verfahren. . . . .  | 364 |
| 41   | Überblick . . . . .  | 364 |
| 42   | Gruppenbewertungsverfahren . . . . .   | 364 |
| 43   | Sammelbewertungsverfahren . . . . .  | 367 |
| 431. | Arten und Anwendungsvoraussetzungen der Sammelbewertungsverfahren . . . . .  | 367 |
| 432. | Die Bewertungstechnik der Sammelbewertungsverfahren . . . . .  | 369 |
| 433. | Der Einfluss des Lifo-Verfahrens auf die Darstellung der Vermögens- und Ertragslage . . . . .                      | 371 |
| 44   | Festwertverfahren . . . . .  | 372 |
| 45   | Die retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten . . . . .   | 374 |
| 5    | Die außerplanmäßige Abschreibung der Vorräte . . . . .   | 374 |
| 6    | Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . . . .                                | 377 |
| 61   | Begriff, Kennzeichen und Rechtsnatur periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . . . .                           | 377 |
| 62   | Methoden der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . . . .                                      | 378 |
| 621. | Completed-Contract-Methode . . . . .   | 378 |
| 622. | Selbstkostenaktivierung . . . . .  | 382 |
| 623. | Percentage-of-Completion-Methode . . . . .   | 383 |
| 7    | Der Ausweis der Vorräte . . . . .  | 386 |
| 71   | Ausweis der Vorräte innerhalb der Bilanzgliederung. . . . .  | 386 |
| 72   | Besonderheiten beim Ausweis periodenübergreifender Fertigungsaufträge . . . . .                                    | 387 |
| 8    | Die Bilanzierung der Vorräte nach IFRS. . . . .  | 388 |
| 81   | Ansatz und Bewertung der Vorräte nach IFRS . . . . .   | 388 |
| 82   | Besonderheiten der Bilanzierung periodenübergreifender Fertigungsaufträge nach IFRS 15 . . . . .                   | 391 |
| 821. | Umsatzrealisierung nach IFRS 15 . . . . .  | 391 |
| 822. | Periodenübergreifende Fertigungsaufträge nach IFRS 15. . . . .   | 393 |

**Kapitel VIII:  
Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten**

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 1    | Begriff und Arten von Verbindlichkeiten . . . . .   | 397 |
| 2    | Der Ansatz der Verbindlichkeiten . . . . .  | 399 |
| 3    | Die Bewertung der Verbindlichkeiten . . . . .   | 401 |
| 31   | Bewertungsregeln für Verbindlichkeiten . . . . .  | 401 |
| 32   | Bewertung bei Unterschieden zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag . . . . .  | 402 |
| 321. | Überblick . . . . .   | 402 |
| 322. | Bilanzierungsweise bei einem geringeren Auszahlungsbetrag . . . . .   | 402 |
| 323. | Bilanzierungsweise bei höherem Auszahlungsbetrag . . . . .  | 405 |
| 33   | Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten und von Verbindlichkeiten auf der Basis von Rentenverpflichtungen . . . . . | 406 |
| 34   | Berücksichtigung des Skontos . . . . .  | 407 |
| 35   | Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten . . . . .  | 408 |
| 4    | Der Ausweis und die Erläuterung von Verbindlichkeiten . . . . .   | 409 |
| 41   | Größenspezifische Gliederung und Vermerkplichten . . . . .  | 409 |
| 42   | Angabe der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten . . . . .   | 413 |
| 43   | Angabe der Sicherheiten für Verbindlichkeiten . . . . .   | 413 |
| 44   | Darstellung der Verbindlichkeiten anhand eines Verbindlichkeitspiegels . . . . .  | 414 |
| 5    | Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten nach IFRS . . . . .  | 416 |
| 51   | Begriff und Arten der Verbindlichkeiten nach IFRS . . . . .   | 416 |
| 52   | Ansatz der Verbindlichkeiten nach IFRS . . . . .  | 417 |
| 53   | Bewertung der Verbindlichkeiten nach IFRS . . . . .   | 418 |
| 54   | Ausweis der Verbindlichkeiten nach IFRS . . . . .   | 420 |

**Kapitel IX:  
Die Bilanzierung der Rückstellungen**

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1  | Begriff und Zweck der Rückstellungen . . . . .   | 423 |
| 2  | Kategorien von Rückstellungen . . . . .  | 425 |
| 3  | Ansatz von Rückstellungen . . . . .  | 428 |
| 31 | Ansatz aufgrund des Vorliegens einer abstrakt passivierungsfähigen Verpflichtung . . . . . | 428 |
| 32 | Ansatz aufgrund einer Spezialvorschrift . . . . .  | 432 |
| 33 | Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen . . . . .                                 | 432 |

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 4    | Bewertung von Rückstellungen . . . . .  | 433 |
| 41   | Begriff des Erfüllungsbetrages . . . . .  | 433 |
| 42   | Berücksichtigung unsicherer Datenstrukturen . . . . .   | 436 |
| 43   | Diskontierung . . . . .   | 438 |
| 44   | Ansammlung von Rückstellungen . . . . .   | 440 |
| 5    | Besonderheiten einzelner Rückstellungsarten . . . . .   | 441 |
| 51   | Gewährleistungs- und Kulanzrückstellungen . . . . .   | 441 |
| 52   | Steuerrückstellungen . . . . .  | 443 |
| 53   | Pensionsrückstellungen . . . . .  | 444 |
| 531. | Ansatz von Pensionsrückstellungen . . . . .   | 444 |
| 532. | Bewertung von Pensionsrückstellungen . . . . .  | 447 |
| 533. | Saldierung von Pensionsrückstellungen mit Deckungsvermögen . . . . .                                  | 451 |
| 534. | Anhangangaben zu Pensionsrückstellungen . . . . .   | 452 |
| 54   | Rückstellungen für Umweltrisiken . . . . .  | 453 |
| 55   | Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften . . . . .                             | 455 |
| 56   | Aufwandsrückstellungen . . . . .  | 462 |
| 6    | Ausweis und Erläuterung von Rückstellungen . . . . .  | 463 |
| 7    | Die Bilanzierung der Rückstellungen nach IFRS . . . . .   | 464 |
| 71   | Relevante IFRS-Regelungen zu Rückstellungen . . . . .   | 464 |
| 72   | Die Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37 . . . . .   | 466 |
| 721. | Allgemeine Ansatzregeln . . . . .   | 466 |
| 722. | Besondere Ansatzregeln für Drohverlustrückstellungen und<br>Restrukturierungsrückstellungen . . . . . | 468 |
| 723. | Die Bewertung von Rückstellungen nach IAS 37 . . . . .  | 469 |
| 724. | Der Ausweis von Rückstellungen und Angabepflichten nach IAS 37 . . . . .                              | 471 |
| 73   | Die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19 . . . . .                                     | 472 |

## Kapitel X: Die Bilanzierung des Eigenkapitals

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1    | Grundlagen . . . . .   | 477 |
| 11   | Grundbegriffe . . . . .  | 477 |
| 12   | Die Funktionen und die Bedeutung des Eigenkapitals . . . . .                               | 480 |
| 13   | Überblick über die gesetzlichen Regelungen zur Bilanzierung des<br>Eigenkapitals . . . . . | 482 |
| 14   | Rechtsform- und größenabhängiger Ausweis des Eigenkapitals . . . . .                       | 485 |
| 2    | Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften . . . . .                     | 486 |
| 21   | Das gezeichnete Kapital . . . . .  | 486 |
| 211. | Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals . . . . .                               | 486 |
| 212. | Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .                                 | 490 |

---

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 213.  | Eigene Anteile . . . . .  | 491 |
| 214.  | Die Kapitalerhöhung. . . . .  | 494 |
| 215.  | Die Kapitalherabsetzung . . . . .   | 499 |
| 22    | Die Rücklagen . . . . .   | 504 |
| 221.  | Arten von Rücklagen. . . . .  | 504 |
| 222.  | Die Kapitalrücklage. . . . .  | 506 |
| 223.  | Die Gewinnrücklagen . . . . .   | 510 |
| 223.1 | Überblick . . . . .   | 510 |
| 223.2 | Die gesetzliche Rücklage. . . . .   | 510 |
| 223.3 | Die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mit<br>Mehrheit beteiligten Unternehmen . . . . . | 512 |
| 223.4 | Die satzungsmäßigen Rücklagen. . . . .  | 513 |
| 223.5 | Die anderen Gewinnrücklagen . . . . .   | 514 |
| 223.6 | Die Rücklage für noch nicht realisierte Beteiligungserträge. . . . .                                  | 515 |
| 23    | Der Ausweis des Jahresergebnisses in der Bilanz . . . . .   | 516 |
| 231.  | Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Bilanz. . . . .   | 516 |
| 232.  | Die Ergänzung der GuV um eine Ergebnisverwendungsrechnung. . . . .                                    | 519 |
| 24    | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag . . . . .   | 521 |
| 3     | Die Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personenhandelsgesellschaften . . . . .                        | 522 |
| 31    | Überblick . . . . .   | 522 |
| 32    | Die Kapitalanteile der Gesellschafter . . . . .   | 523 |
| 33    | Die Darstellung des Jahresergebnisses in der Bilanz . . . . .   | 524 |
| 34    | Die Rücklagen . . . . .   | 525 |
| 35    | Der Sonderposten für aktivierte Anteile an der persönlich haftenden GmbH . . . . .                    | 525 |
| 4     | Die Bilanzierung von hybriden Finanzierungsinstrumenten . . . . .                                     | 526 |
| 41    | Überblick über die Bilanzierung von hybriden<br>Finanzierungsinstrumenten . . . . .                   | 526 |
| 42    | Die stille Gesellschaft . . . . .   | 528 |
| 43    | Genussrechte und Genussscheine . . . . .  | 530 |
| 44    | Ausweis hybrider Finanzinstrumente in einem Mezzanine-Spiegel . . . . .                               | 532 |
| 5     | Die Bilanzierung des Eigenkapitals nach IFRS . . . . .  | 533 |
| 51    | Abgrenzung des Eigenkapitals vom Fremdkapital nach IFRS . . . . .                                     | 533 |
| 52    | Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz und zugehörige<br>Angabepflichten . . . . .                   | 536 |
| 53    | Der Eigenkapitalspiegel . . . . .   | 538 |

**Kapitel XI:  
Besondere Bilanzposten und Haftungsverhältnisse**

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 1      | Die Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .   | 541 |
| 11     | Aufgaben und Arten der Rechnungsabgrenzung . . . . .   | 541 |
| 12     | Die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .                                       | 544 |
| 13     | Unterschiedsbetrag zwischen Erfüllungsbetrag und Ausgabebetrag einer Verbindlichkeit . . . . . | 548 |
| 14     | Die „Rechnungsabgrenzung“ nach IFRS . . . . .  | 550 |
| 2      | Die latenten Steuern . . . . .   | 551 |
| 21     | Überblick und gesetzliche Regelungen zur Bilanzierung latenter Steuern . . . . .               | 551 |
| 22     | Konzeptionen der Bilanzierung latenter Steuern . . . . .                                       | 552 |
| 221.   | Das Timing-Konzept . . . . .   | 552 |
| 222.   | Das Temporary-Konzept . . . . .  | 555 |
| 23     | Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern . . . . .                                      | 558 |
| 231.   | Latente Steuern auf temporäre Differenzen . . . . .  | 558 |
| 232.   | Behandlung steuerlicher Verlustvorträge und vergleichbarer Sachverhalte . . . . .              | 561 |
| 24     | Ermittlung und Bewertung latenter Steuern . . . . .  | 564 |
| 25     | Ausweis latenter Steuern . . . . .   | 569 |
| 251.   | Die Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern . . . . .                                 | 569 |
| 252.   | Sonstige Ausweisfragen . . . . .   | 570 |
| 26     | Die latenten Steuern nach IFRS . . . . .   | 571 |
| 261.   | Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern . . . . .                                      | 571 |
| 261.1  | Latente Steuern auf temporäre Differenzen . . . . .  | 572 |
| 261.11 | Aktive latente Steuern . . . . .   | 572 |
| 261.12 | Passive latente Steuern . . . . .  | 574 |
| 261.2  | Behandlung steuerlicher Verlustvorträge . . . . .  | 575 |
| 262.   | Ermittlung und Bewertung latenter Steuern . . . . .  | 576 |
| 263.   | Ausweis latenter Steuern und Offenlegungspflichten . . . . .                                   | 577 |
| 3      | Die Rechnungslegung von Haftungsverhältnissen . . . . .  | 578 |
| 31     | Überblick . . . . .  | 578 |
| 32     | Die Vermerkplicht der Haftungsverhältnisse im Einzelnen . . . . .                              | 580 |
| 321.   | Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln . . . . .                      | 580 |
| 322.   | Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften . . . . .                  | 581 |
| 323.   | Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen . . . . .                                       | 582 |
| 323.1  | Einführung . . . . .   | 582 |
| 323.2  | Gewährleistungen für eigene Leistungen . . . . .   | 583 |
| 323.3  | Gewährleistungen für fremde Leistungen . . . . .   | 584 |

|   |     |
|---|-----|
| 323.4 Sonstige Gewährleistungen . . . . .   | 586 |
| 324. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für<br>fremde Verbindlichkeiten . . . . . | 587 |
| 325. Sonstige finanzielle Verpflichtungen . . . . .   | 587 |
| 33 Die Bewertung der Haftungsverhältnisse . . . . .   | 589 |
| 34 Der Ausweis der Haftungsverhältnisse . . . . .   | 591 |
| 35 Die Behandlung von Rückgriffsforderungen. . . . .  | 592 |
| 36 Angaben zu Haftungsverhältnissen nach IFRS . . . . .   | 592 |

**Kapitel XII:**

**Die Gewinn- und Verlustrechnung**

|   |     |
|---|-----|
| 1 Die Aufgabe der Gewinn- und Verlustrechnung. . . . .  | 595 |
| 2 Betriebswirtschaftliche Grundsätze für den Aufbau der<br>Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .  | 597 |
| 21 Überblick . . . . .  | 597 |
| 22 Der Grundsatz der Bruttorechnung . . . . .   | 597 |
| 23 Der Grundsatz der Primärgliederung . . . . .   | 598 |
| 24 Der Grundsatz der Gliederung nach Entstehungsbereichen . . . . .   | 599 |
| 25 Der Grundsatz der Periodenzugehörigkeit . . . . .  | 600 |
| 26 Der Grundsatz der Erfolgsspaltung. . . . .   | 601 |
| 3 Handelsrechtliche Regeln für den Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . .   | 602 |
| 31 Kontoform versus Staffelform. . . . .  | 602 |
| 32 Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) versus<br>Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren) . . . . .                         | 604 |
| 33 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß den für<br>alle Kaufleute geltenden Vorschriften . . . . .                              | 608 |
| 34 Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapitalgesellschaften<br>und haftungsbeschränkten Personenhandelsgesellschaften . . . . . | 611 |
| 341. Allgemeine Gliederungsvorschriften . . . . .   | 611 |
| 342. Erweiterungen der Grundgliederung. . . . .   | 614 |
| 343. Größenabhängige Erleichterungen . . . . .  | 616 |
| 4 Die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung im Einzelnen . . . . .   | 619 |
| 41 Überblick . . . . .  | 619 |
| 42 Die Posten des Betriebsergebnisses . . . . .   | 619 |
| 421. Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem<br>Gesamtkostenverfahren . . . . .   | 619 |
| 422. Die Posten des Betriebsergebnisses nach dem<br>Umsatzkostenverfahren . . . . .   | 630 |
| 43 Die Posten des Finanzergebnisses . . . . .   | 634 |

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 44 | Die Posten des Steuerergebnisses . . . . .  | 639 |
| 45 | Der Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag . . . . .  | 642 |
| 46 | Die Posten der Gewinnverwendungsrechnung . . . . .  | 642 |
| 5  | Die Gesamtergebnisrechnung nach IFRS . . . . .  | 643 |
| 51 | Der Aufbau der Gesamtergebnisrechnung . . . . .   | 643 |
| 52 | Die Mindestangaben nach IAS 1 . . . . .   | 645 |
| 53 | Die Erfolgsspaltung in der Gesamtergebnisrechnung . . . . .   | 646 |
| 54 | Die Darstellung des Ergebnisses der betrieblichen Tätigkeit . . . . .   | 648 |
| 55 | Die Darstellung des Finanzergebnisses, des Steuerergebnisses und des<br>Ergebnisses aus aufgegebenen Geschäftsbereichen . . . . . | 652 |
| 56 | Die Darstellung des sonstigen Ergebnisses . . . . .   | 653 |
| 57 | Die Darstellung der Ergebnisverwendung und die Angabe des Ergebnisses<br>je Aktie . . . . .                                       | 654 |

### Kapitel XIII: Spezielle Bilanzierungsprobleme

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 1     | Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen . . . . .  | 657 |
| 11    | Begriff und Arten des Leasings . . . . .   | 657 |
| 12    | Die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes . . . . .   | 658 |
| 121.  | Grundsätze für die subjektive Zuordnung des Leasinggegenstandes . . . . .                                    | 658 |
| 122.  | Die Regelungen der Leasing-Erlasse . . . . .   | 659 |
| 123.  | Die Anwendung der Leasing-Erlasse in der Handelsbilanz . . . . .   | 665 |
| 13    | Die Bilanzierung der aus dem Leasingverhältnis resultierenden<br>Vermögensgegenstände und Schulden . . . . . | 665 |
| 131.  | Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasinggeber . . . . .  | 665 |
| 132.  | Bilanzierung bei Zuordnung zum Leasingnehmer . . . . .   | 666 |
| 14    | Die Bilanzierung von Leasing-Verhältnissen nach IFRS . . . . .   | 667 |
| 141.  | Anwendungsbereich . . . . .  | 667 |
| 142.  | Identifikation eines bilanzwirksamen Leasingverhältnisses . . . . .  | 667 |
| 143.  | Laufzeit des Leasingverhältnisses . . . . .  | 675 |
| 144.  | Bilanzierung beim Leasingnehmer . . . . .  | 676 |
| 145.  | Bilanzierung beim Leasinggeber . . . . .   | 681 |
| 146.  | Sonderfälle der Leasingbilanzierung . . . . .  | 684 |
| 146.1 | Sale-and-lease-back-Transaktionen . . . . .  | 684 |
| 146.2 | Hersteller oder Händler als Leasinggeber . . . . .   | 688 |
| 146.3 | Untermietverhältnisse . . . . .  | 689 |
| 2     | Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen . . . . .   | 691 |
| 21    | Betriebswirtschaftliche Bedeutung und Formen von<br>Sicherungsbeziehungen . . . . .                          | 691 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 22   | Notwendigkeit spezieller Bilanzierungsregeln für<br>Sicherungsbeziehungen. . . . .             | 691 |
| 23   | Die Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten. . . . .                           | 692 |
| 24   | Die bilanzielle Abbildung von Bewertungseinheiten. . . . .                                     | 695 |
| 25   | Die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen nach IFRS. . . . .                                  | 698 |
| 3    | Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen. . . . .  | 700 |
| 31   | Grundlagen . . . . .   | 700 |
| 311. | Ziele und Begriff von Aktienoptionsplänen. . . . .   | 700 |
| 312. | Arten von Aktienoptionsplänen. . . . .   | 701 |
| 32   | Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis einer bedingten<br>Kapitalerhöhung. . . . . | 704 |
| 321. | Erfolgsneutrale versus erfolgswirksame Bilanzierung . . . . .                                  | 704 |
| 322. | Bewertung. . . . .   | 706 |
| 33   | Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen auf Basis von<br>Aktienrückkäufen. . . . .            | 707 |
| 34   | Die Bilanzierung virtueller Aktienoptionspläne . . . . .                                       | 708 |
| 35   | Die Bilanzierung von Aktienoptionsplänen nach IFRS. . . . .                                    | 710 |
| 4    | Die Änderung des Jahresabschlusses . . . . .   | 713 |
| 41   | Grundlagen . . . . .   | 713 |
| 42   | Die Änderung fehlerfreier Jahresabschlüsse. . . . .  | 714 |
| 43   | Die Änderung fehlerhafter Jahresabschlüsse . . . . .   | 715 |
| 44   | Die Durchführung der Änderung des Jahresabschlusses . . . . .                                  | 716 |
| 45   | Die Änderung des Abschlusses nach IFRS . . . . .   | 717 |
| 451. | Überblick . . . . .  | 717 |
| 452. | Die Änderung aufgrund von Fehlern früherer Perioden . . . . .                                  | 717 |
| 453. | Die Änderung von Rechnungslegungsmethoden und von<br>Schätzungen . . . . .                     | 718 |
| 454. | Die Durchführung der Änderungen . . . . .  | 718 |

**Kapitel XIV:**  
**Der Anhang**

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1  | Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Anhangs . . . . .                         | 721 |
| 11 | Der Zweck des Anhangs. . . . .   | 721 |
| 12 | Überblick über die Rechtsgrundlagen. . . . .                                       | 722 |
| 13 | Die Struktur des Anhangs . . . . .   | 724 |
| 2  | Angaben zu Inhalt und Gliederung des Abschlusses . . . . .                         | 725 |
| 21 | Überblick . . . . .  | 725 |
| 22 | Zusatzangaben zur Erfüllung der Generalnorm<br>(§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB) . . . . . | 726 |

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 23 | Angabe und Begründung bei Abweichungen von der formellen Stetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB) . . . . . | 728 |
| 3  | Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen. . . . .  | 728 |
| 4  | Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz. . . . .   | 732 |
| 5  | Erläuterungen zu einzelnen Posten der GuV. . . . .  | 736 |
| 6  | Sonstige Pflichtangaben . . . . .   | 741 |
| 61 | Sonstige rechtsformunabhängige Pflichtangaben . . . . .   | 741 |
| 62 | Rechtsformspezifische Pflichtangaben. . . . .   | 745 |
| 7  | Angaben aufgrund von Empfehlungen privater Gremien . . . . .  | 748 |
| 8  | Freiwillige Angaben . . . . .   | 753 |
| 9  | Der Anhang nach IFRS . . . . .  | 755 |

**Kapitel XV:  
Der Lagebericht**

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 1     | Rechtliche Grundlagen und Zweck des Lageberichtes. . . . .                                 | 759 |
| 2     | Die Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung . . . . .                             | 762 |
| 3     | Der Inhalt des Lageberichtes. . . . .  | 765 |
| 31    | Überblick über die Elemente des Lageberichtes . . . . .                                    | 765 |
| 32    | Die Elemente des Lageberichtes nach § 289 Abs. 1 HGB. . . . .                              | 768 |
| 321.  | Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft . . . . .                       | 768 |
| 322.  | Analyse von Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft . . . . .                           | 774 |
| 323.  | Bericht über die voraussichtliche Entwicklung mit ihren Chancen und Risiken. . . . .       | 778 |
| 33    | Die Teilberichte nach § 289 Abs. 2 HGB . . . . .   | 787 |
| 331.  | Bericht über Finanzrisiken. . . . .  | 787 |
| 332.  | Bericht über Forschung und Entwicklung . . . . .   | 787 |
| 333.  | Bericht über bestehende Zweigniederlassungen . . . . .                                     | 792 |
| 34    | Teilberichte in Abhängigkeit von Rechtsform und Inanspruchnahme des Kapitalmarkts. . . . . | 792 |
| 341.  | Bericht über das interne Kontrollsystem und das Risikomanagementsystem . . . . .           | 792 |
| 342.  | Bericht zur Übernahme-situation der Gesellschaft . . . . .                                 | 793 |
| 343.  | Nichtfinanzielle Erklärung . . . . .   | 795 |
| 343.1 | Aufstellungspflicht, Berichtsvarianten und Inhalt nach geltendem Recht. . . . .            | 795 |
| 343.2 | Künftige Weiterentwicklung der nichtfinanziellen Berichterstattung . . . . .               | 799 |
| 344.  | Erklärung zur Unternehmensführung . . . . .  | 801 |

---

|  |     |
|--|-----|
| 345. Ergänzungsbericht . . . . .   | 803 |
| 35 Zusatzbericht mit freiwilligen Angaben . . . . .  | 804 |
| 36 Zusammenfassender Überblick über den Inhalt des Lageberichtes . . . . .                   | 809 |
| 4 Weitere Berichte . . . . .   | 811 |
| 41 Zahlungsbericht . . . . .   | 811 |
| 42 Entgeltbericht . . . . .  | 811 |
| 43 Vergütungsbericht . . . . .   | 812 |
| 5 Der „Lagebericht“ nach IFRS . . . . .  | 821 |
| Quellenverzeichnis . . . . .   | 825 |
| Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung . . . . .                         | 825 |
| Verzeichnis der Aufsätze und Monographien . . . . .  | 827 |
| Verzeichnis der Geschäftsberichte . . . . .  | 872 |
| Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU . . . . .  | 873 |
| Gesetzesverzeichnis . . . . .  | 875 |
| Verzeichnis der Rechtsprechung . . . . .   | 878 |
| Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen . . . . .   | 879 |
| Verzeichnis der Materialien aus dem Gesetzgebungs- oder<br>Standardsetzungsprozess . . . . . | 880 |
| Stichwortverzeichnis . . . . .   | 885 |

Im Lehrbuch **Bilanzen** stellt das bewährte Autorenteam Baetge/Kirsch/Thiele das komplexe Gebiet der externen Rechnungslegung umfassend dar. Zahlreiche Abbildungen und **praxisrelevante Beispiele** verdeutlichen und veranschaulichen die Bilanzierung im Einzelabschluss nach HGB und IFRS.

Das Standardwerk ist in der 16. Auflage gegenüber der Voraufgabe **aktualisiert und überarbeitet** worden. Dabei wurde an dem bewährten Konzept festgehalten, in jedem Kapitel zunächst die Vorschriften des deutschen Handelsgesetzbuches zu erläutern und im Anschluss daran die entsprechenden Regelungen der IFRS darzustellen.

Die Inhalte wurden an die **aktuellen Entwicklungen** in der nationalen und internationalen Standardsetzung angepasst. Die vorliegende Auflage berücksichtigt die neuen Regelungen zum Enforcement-Verfahren durch das **Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz** (FISG) und zum Vergütungsbericht durch das **Gesetz zur Umsetzung der zweiten Aktionärsrechterichtlinie** (ARUG II). Das Kapitel zum Lagebericht enthält nunmehr auch Erläuterungen zu dem aktuellen Entwurf einer unionsrechtlichen **Richtlinie zur Nachhaltigkeitsberichterstattung** (sog. „Corporate Sustainability Reporting Directive“). Im gesamten Werk wurden neue Beispiele zu ausgewählten Bilanzierungsfragen ergänzt.

„Bilanzen“ richtet sich gleichermaßen an **Studierende** als Lehrbuch wie auch an alle, die sich in der **Unternehmens- und Beratungspraxis** mit diesem Thema beschäftigen und ein bewährtes und verlässliches Nachschlagewerk benötigen. Das Buch

- unterstützt beim betriebswirtschaftlichen Studium mit dem Fokus Rechnungslegung,
- dient als Nachschlagewerk für Theorie und Praxis,
- ist ein Leitfaden zur Erstellung eines Jahresabschlusses
- und unterstützt bei der Vorbereitung auf die Berufsexamen zum Steuerberater oder Wirtschaftsprüfer.

Ergänzt wird das Lehrbuch durch das ebenfalls im IDW Verlag erschienene **Übungsbuch Bilanzen** desselben Autorenteam, das inhaltlich und strukturell auf dieses Werk abgestimmt ist. Zum Thema der Konzernrechnungslegung liegen im IDW Verlag die Werke **Konzernbilanzen** und **Übungsbuch Konzernbilanzen** vor.