Schulze-Osterloh/Hennrichs
Wüstemann/ Wüstemann

HdJ

Handbuch des Jahresabschlusses

Bilanzrecht nach HGB, EStG und IFRS

Herausgeber

Dr. Joachim Schulze-Osterloh
Universitätsprofessor (em.) an der Freien Universität Berlin

Dr. Joachim Hennrichs
Universitätsprofessor an der Universität zu Köln

Dr. Jens Wüstemann
Universitätsprofessor an der Universität Mannheim

Dr. Sonja Wüstemann
Universitätsprofessorin an der Europa-Universität
Viadrina Frankfurt/O.

Begründet von

Dr. Dr. h.c. Klaus von Wysocki †
o. Professor (em.) an der Universität München
und Honorarprofessor an der Universität Wien

Dr. Joachim Schulze-Osterloh
Universitätsprofessor (em.) an der Freien Universität Berlin

ottoschmidt

Vorwort

Das Handbuch des Jahresabschlusses hat das Ziel, das Bilanzrecht nach HGB, EStG und IFRS aus betriebswirtschaftlicher und rechtswissenschaftlicher Sicht umfassend darzustellen. Um dieser interdisziplinären Behandlung des Bilanzrechts durch Juristen und Wirtschaftswissenschaftlern gerecht zu werden, haben wir die Herausgeberposition im Bereich der Betriebswirtschaftslehre mit einer Herausgeberin verstärkt.

Diese Aufgabe übernimmt Frau Professor Dr. *Sonja Wüstemann*. Sie ist seit 2012 Inhaberin des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Rechnungslegung und Controlling, an der Europa-Universität Viadrina Frankfurt (Oder). Ihr aktueller Forschungsschwerpunkt liegt im Bereich der öffentlichen Rechnungslegung.

Gemeinsam mit Herrn Professor Dr. *Jens Wüstemann* wird sie im HdJ die Betriebswirtschaftslehre repräsentieren. Herr Professor Dr. *Joachim Schulze-Osterloh* und Herr Professor Dr. *Joachim Hennrichs* verantworten im Handbuch weiterhin den Bereich der Rechtswissenschaft.

An der Ausrichtung und inhaltlichen Struktur des HdJ ändert sich nichts: Es soll sowohl den Bedürfnissen nach zuverlässiger Information über die Praxis des Rechnungswesens als auch wissenschaftlichen Ansprüchen hinsichtlich der Problemaufbereitung und des Angebots an selbständigen Lösungen genügen.

Die jeweils in sich abgeschlossenen Einzelbeiträge in den ersten Abteilungen des Handbuchs konzentrieren sich auf die Rechnungslegung nach HGB-Bilanzrecht und nach Steuerbilanzrecht. Das Steuerbilanzrecht wird dabei gleichgewichtig neben dem Handelsbilanzrecht berücksichtigt und das Konzept des Handbuchs trägt somit der besonderen Bedeutung dieser Disziplin für die unternehmerische und beratende Praxis Rechnung und spiegelt die enge Verzahnung von Handels- und Steuerbilanzrecht wider.

Besonderheiten bei Konzernabschlüssen werden im Rahmen der Darstellungen zum Jahresabschluss oder – sofern von besonderer Relevanz – in Beiträgen zu einer eigenen Abteilung zum Konzernabschluss erläutert. In einer weiteren eigenen Abteilung werden außerdem Grundfragen der internationalen Rechnungslegung nach IFRS und ausgewählte einzelne IFRS behandelt.

Unverändert liegt die Verantwortung für den Inhalt der einzelnen Beiträge bei den jeweiligen Autoren. Künftige Überarbeitungen der Beiträge werden nach wie vor jeweils den gesamten Text umfassen, so dass wie bisher Ablageprobleme nicht entstehen werden.

Cottbus, Köln, Mannheim, Frankfurt/O. im Juli 2020

J. Schulze-Osterloh, J. Hennrichs, J. Wüstemann, S. Wüstemann

Autorenverzeichnis

Prof. Dr. Matthias Amen
Universität Bielefeld

Prof. Dr. Dr. h.c. Jörg Baetge
(em.), Westfälische Wilhelms-Universität Münster

Dipl.-Kfm. Klaus Becker
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Frankfurt/M.

Prof. Dr. Jannis Bischof
Universität Mannheim

Dr. Norbert Breker †
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Düsseldorf

Dr. Michael Dettmeier, LL.M.
Rechtsanwalt, Steuerberater,
Düsseldorf

Dipl.-Kfm. Michael Deubert
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
CPA Frankfurt/M.

Prof. Dr. Michael Dobler, MBR
Technische Universität Dresden

Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen
Ludwig-Maximilians-Universität
München

Prof. Dr. Dr. h.c.
Ralf Michael Ebeling
Martin-Luther-Universität
Halle-Wittenberg

Peter Flick
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Frankfurt/M.

Dr. Andreas Glaser
Stuttgart

Dr. Susanne Gröner †
Stuttgart

Prof. Dr. Dirk Hachmeister
Universität Hohenheim, Stuttgart

Dr. Timo Hartman
Richter FG Berlin-Brandenburg

Heinz-Josef Heger
Rechtsanwalt, Wiesbaden

Dipl.-Oec. Ralf Heinstein
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Stuttgart

Michael Henneberger
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Frankfurt/M.

Prof. Dr. Joachim Hennrichs
Universität zu Köln

Prof. Dr. Jörg-Markus Hitz
Georg-August-Universität
Göttingen

Prof. Dr. Holger Kahle
Universität Hohenheim, Stuttgart

Prof. Dr. Holger Karrenbrock
(em.), Universität Kassel

Prof. Dr. Christian Kersting
Heinrich-Heine-Universität
Düsseldorf

Nicolas Kopp, M.Sc.
Universität Hohenheim, Stuttgart

Prof. Dr. Matthias Kropp
Hochschule Pforzheim

Prof. Dr. Steffen Kuhn
Wirtschaftsprüfer, Stuttgart

Prof. Dr. Peter Kupsch
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
(em.), Otto-Friedrich-Universität
Bamberg

Prof. Dr. Hansrudi Lenz
Julius-Maximilians-Universität
Würzburg

Prof. Dr. Ursula Ley
Wirtschaftsprüferin,
Steuerberaterin, Köln

Prof. Dr. Karsten Lorenz
Hochschule Mainz

Brigitta Lorke
Wirtschaftsprüferin,
Steuerberaterin, Düsseldorf

Autorenverzeichnis

Prof. Dr. Günter Lutz
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Heidelberg

Dr. Karl-Heinz Maul
Friedrichsdorf-Burgholzhausen

Christian Mertes
Wirtschaftsprüfer, Frankfurt/M.

Prof. Dr. André Meyer
Universität Bayreuth

Dr. Henning Dieter Meyer
Frankfurt/M.

Prof. Dr. Anja Morawietz
Technische Hochschule Nürnberg

Jana Müller, M.Sc.
Europa-Universität Viadrina
Frankfurt/O.

Prof. Dr. Klaus-Peter Naumann
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Düsseldorf

Dr. Rudolf J. Niehus †
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Düsseldorf

Dr. Moritz Pöschke, LL.M.
Rechtsanwalt, Düsseldorf

Dipl.-Kfm. Michael Poullie
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Düsseldorf

Dr. Miodrag Prodan
Richter am SG, Münster

Prof. Dr. Jens Radde
Steuerberater, Hochschule
für Wirtschaft und Recht Berlin

Marcel Rost, M.Sc.
Universität Mannheim

Dipl.-Oec. Angelika Schlag
vereidigte Buchprüferin,
Steuerberaterin, Heidelberg

Prof. Dr. Joachim Schmitt
Rechtsanwalt, Fachanwalt für
Steuerrecht, Wirtschaftsprüfer, Bonn

Dipl.-Oec. Alexandra Scholz
Westfälische Wilhelms-
Universität Münster

Prof. Dr. Joachim Schulze-Osterloh
(em.), Freie Universität Berlin

Dr. Ute Siebler
Wirtschaftsprüferin,
Steuerberaterin, Düsseldorf

Dipl.-Kfm. Christian Stürke
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
Bonn

Prof. Dr. Susanne Tiedchen
Vors. Richterin am FG Berlin-Brandenburg

Cornelia von Oertzen
Wirtschaftsprüferin,
Steuerberaterin, Hamburg

Prof. Dr. Christoph Watrin
Steuerberater, Westfälische
Wilhelms-Universität Münster

Dipl.-Kfm. M. Felix Weiser
Steuerberater, Düsseldorf

Dipl.-Kfm. Thomas Weppler
Wiesbaden

Dipl.-Kfm. Gero Wiechens
Wirtschaftsprüfer, Frankfurt/M.

Prof. Dr. Michael Wohlgemuth †
(em.), Universität Duisburg-
Essen, Steuerberater

Prof. Dr. Jens Wüstemann
Universität Mannheim

Prof. Dr. Sonja Wüstemann
(geb. Kierzek)
Europa-Universität Viadrina
Frankfurt/O.

Dipl.-Oec. Dr. Fedor Zeyer
München

Prof. Dr. Henning Zülch
HHL Leipzig Graduate School
of Management

Verzeichnis der Bearbeitungen

Prof. Dr. Matthias Amen	VI/7
Prof. Dr. Dr. h.c. Jörg Baetge	I/2
Dipl.-Kfm. Klaus Becker	X/4
Prof. Dr. Jannis Bischof	I/3
Dr. Norbert Breker †	I/7
Dr. Michael Dettmeier, LL.M.	III/2
Dipl.-Kfm. Michael Deubert	I/17
Prof. Dr. Michael Dobler, MBR	II/7
Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen	III/4
Prof. Dr. Dr. h.c. Ralf Michael Ebeling	VI/9
Peter Flick	I/8, V/6, X/5
Dr. Andreas Glaser	II/4
Dr. Susanne Gröner †	III/10
Prof. Dr. Dirk Hachmeister	I/14, II/4, X/6, X/7
Dr. Timo Hartman	II/5
Heinz-Josef Heger	III/7
Dipl.-Oec. Ralf Heinstein	II/3
Michael Henneberger	I/8, V/6, X/5
Prof. Dr. Joachim Hennrichs	III/1
Prof. Dr. Jörg-Markus Hitz	I/12
Prof. Dr. Holger Kahle	II/3, VII/1, VII/3
Prof. Dr. Holger Karrenbrock	I/18, V/9, X/8
Prof. Dr. Christian Kersting	III/9
Nicolas Kopp, M.Sc.	VII/3
Prof. Dr. Matthias Kropp	X/4
Prof. Dr. Steffen Kuhn	X/7
Prof. Dr. Peter Kupsch	IV/4
Prof. Dr. Hansrudi Lenz	VI/1
Prof. Dr. Ursula Ley	VII/4, VII/5
Prof. Dr. Karsten Lorenz	I/11
Brigitta Lorke	VIII/1
Prof. Dr. Günter Lutz	II/1, II/2, III/3
Dr. Karl-Heinz Maul	II/7
Christian Mertes	X/5

Prof. Dr. André Meyer	IV/2
Dr. Henning Dieter Meyer	I/17
Prof. Dr. Anja Morawietz	I/11
Jana Müller, M.Sc.	IV/1
Prof. Dr. Klaus-Peter Naumann	I/7
Dr. Rudolf J. Niehus †	V/3, V/7
Dr. Moritz Pöschke, LL.M.	III/1
Dipl.-Kfm. Michael Poullie	II/6
Dr. Miodrag Prodan	III/2
Prof. Dr. Jens Radde	I/4, I/5, I/6, X/3, X/11
Marcel Rost, M.Sc.	III/5
Dipl.-Oec. Angelika Schlag	II/1, II/2, III/3
Prof. Dr. Joachim Schmitt	VI/5
Dipl.-Oec. Alexandra Scholz	II/8
Prof. Dr. Joachim Schulze-Osterloh	I/1
Dr. Ute Siebler	I/7
Dipl.-Kfm. Christian Stürke	VI/5
Prof. Dr. Susanne Tiedchen	I/16, II/9, III/8
Cornelia von Oertzen	V/1
Prof. Dr. Christoph Watrin	II/8
Dipl.-Kfm. M. Felix Weiser	I/7
Dipl.-Kfm. Thomas Weppler	III/7
Dipl.-Kfm. Gero Wiechens	I/11
Prof. Dr. Michael Wohlgemuth †	I/4, I/5, I/6, V/2, V/4, V/5, X/3, X/11
Prof. Dr. Jens Wüstemann	I/3, III/5, IV/1
Prof. Dr. Sonja Wüstemann (geb. Kierzek)	I/3, IV/1
Dipl.-Oec. Dr. Fedor Zeyer	I/14
Prof. Dr. Henning Zülch	I/2

Inhaltsverzeichnis

Band 1

Autorenverzeichnis

Verzeichnis der Bearbeitungen

Vorwort

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis

Abteilung I: Grundlagen und Querschnittsfragen

1. Rechtsgrundlagen des Jahres- und des Konzernabschlusses sowie der nichtfinanziellen Berichterstattung (*Schulze-Osterloh*)
2. Rechnungslegungsgrundsätze nach HGB und IFRS (GoB) (*Baetge/Zülch*)
3. International Financial Reporting Standards: Bedeutung und Systembildung der internationalen Rechnungslegungsregeln (*Wüstemann/Bischof/Kierzek*)
4. Anschaffungskosten in der Handels- und Steuerbilanz (*Wohlgemuth/Radde*)
5. Herstellungskosten in der Handels- und Steuerbilanz (*Wohlgemuth/Radde*)
6. Bewertungsmaßstäbe der Folgebewertung von Vermögensgegenständen und Wirtschaftsgütern nach HGB und EStG (*Wohlgemuth/Radde*)
7. Bewertungsprinzipien für die Rechnungslegung nach HGB, Bilanzsteuerrecht und IFRS (*Naumann/Breker/Siebler/Weiser*)
8. Leasingverträge (*Henneberger/Flick*)

9.–10. frei

11. Bilanzierung von derivativen Finanzinstrumenten und Sicherungsbeziehungen nach HGB (*Wiechens/Lorenz/Morawietz*)
12. Zeitbewertung nach IFRS (*Hitz*)
13. frei
14. Inventur und Inventar (*Hachmeister/Zeyer*)
15. frei
16. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung nach Handels- und Steuerrecht (*Tiedchen*)
17. Währungsumrechnung im handelsrechtlichen Jahres- und Konzernabschluss (*Deubert/H. Meyer*)
18. Latente Steuern im Einzelabschluss (*Karrenbrock*)

Band 2

Abteilung II: Aktive Bilanzposten (Ansatz und Bewertung)

1. Gegenstand der Aktivierung und seine Zurechnung nach HGB und EStG (*Lutz/Schlag*)
2. Die immateriellen Vermögensgegenstände und Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens nach HGB und EStG (*Lutz/Schlag*)
3. Sachanlagevermögen nach HGB und EStG (*Kahle/Heinstein*)
4. Finanzanlagevermögen nach HGB und EStG (*Hachmeister/Glaser*)
5. Vorräte (*Hartman*)
6. Kurzfristige Forderungen (*Poullie*)
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens und flüssige Mittel (*Dobler/Maul*)
8. Bilanzierung originärer Finanzinstrumente nach IFRS (*Watrin/Scholz*)
9. Posten der aktiven Rechnungsabgrenzung (*Tiedchen*)

Abteilung III: Passive Bilanzposten (Ansatz und Bewertung)

1. Eigenkapital des Einzelkaufmanns, der offenen Handelsgesellschaft und der Kommanditgesellschaft (*Hennrichs/Pöschke*)
2. Eigenkapital der Kapitalgesellschaften (*Dettmeier/Prodan*)
3. Der Gegenstand der Passivierung und seine Zurechnung nach HGB und EStG (*Lutz/Schlag*)
4. Verbindlichkeiten in der Handels- und Steuerbilanz (*Drüen*)
5. Rückstellungen (*J. Wüstemann/Rost*)
6. frei

Band 3

7. Pensionsrückstellungen (*Heger/Weppler*)
8. Posten der passiven Rechnungsabgrenzung (*Tiedchen*)
9. Vermerk von Haftungsverhältnissen (*Kersting*)
10. Eigenkapitalspiegel (*Gröner*)

Abteilung IV: Gewinnrealisierung

1. Gewinnrealisierung (J. *Wüstemann/S. Wüstemann/J. Müller*)
2. Ersatzrealisation (*A. Meyer*)
3. frei
4. Anhang (*Kupsch*)

Abteilung V: Konzernabschlüsse

1. Konzernabschluss und Konsolidierungskreis (*von Oertzen*)
2. Die Kapitalkonsolidierung nach Handelsrecht (*Wohlgemuth*)
3. Equity-Bewertung (*Niehus*)
4. Die Schuldenkonsolidierung (*Wohlgemuth*)

5. Zwischenergebniseliminierung (*Wohlgemuth*)
6. Leasing im Konzernabschluss (*Henneberger/Flick*)
7. Rechnungslegung von Gemeinschaftsunternehmen (*Niehus*)

Band 4

8. frei
9. Latente Steuern im Konzernabschluss (*Karrenbrock*)

Abteilung VI: Gliederung und Erläuterung

1. Bilanzgliederung nach HGB (*Lenz*)
2.–4. frei
5. Rechnungslegung über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (*Schmitt/Stürke*)
6. frei
7. Kapitalflussrechnung (*Amen*)
8. frei
9. Segmentberichterstattung (*Ebeling*)

Abteilung VII: Sonderfragen der steuerlichen Gewinnermittlung

1. Maßgeblichkeitsprinzip des § 5 Abs. 1 EStG (*Kahle*)
2. frei
3. Einnahmen-Überschuss-Rechnung nach § 4 Abs. 3 EStG (*Kahle/Kopp*)
4. Sonderbetriebsvermögen (*Ley*)
5. Ergänzungsbilanzen des Steuerrechts (*Ley*)

Abteilung VIII: Sonderfragen der Rechnungslegung

1. Die Rechnungslegung von Krankenhäusern (*Lorke*)
2. frei

Abteilung IX: frei

Abteilung X: Internationale Rechnungslegungsstandards (IFRS)

1.–2. frei
3. Anschaffungskosten nach IFRS (*Wohlgemuth/Radde*)
4. Bilanzierung derivativer Finanzinstrumente und Sicherungsbeziehungen nach IFRS (*Becker/Kropp*)
5. Leasingverträge nach IFRS (*Henneberger/Mertes/Flick*)
6. Sachanlagevermögen nach IFRS (*Hachmeister*)
7. Das Finanzanlagevermögen nach IFRS (*Hachmeister/Kuhn*)
8. Latente Steuern nach IAS 12 (*Karrenbrock*)
9.–10. frei
11. Herstellungskosten nach IFRS (*Wohlgemuth/Radde*)

Gesamtstichwortverzeichnis