

Joachim S. Tanski

Digitale
Extras 

Jahresabschluss

Bilanzen nach Handels- und Steuerrecht

7. Auflage

<https://doi.org/10.34157/9783648157848-1>

Generiert durch IP '18.222.182.37', am 03.06.2024, 15:20:49.

Das Erstellen und Weitergeben von Kopien dieses PDFs ist nicht zulässig.

HAUFE.

Hinweis zum Urheberrecht:

Alle Inhalte dieses eBooks sind urheberrechtlich geschützt.

Bitte respektieren Sie die Rechte der Autorinnen und Autoren, indem sie keine ungenehmigten Kopien in Umlauf bringen.

Dafür vielen Dank!

Mit digitalen Extras: Exklusiv für Buchkäufer!



Ihre digitalen Extras zum Download:

- Gesetzestexte
- Urteile und Entscheidungen
- Verwaltungsanweisungen



<http://mybook.haufe.de/>



Buchcode:

Jahresabschluss

Prof. Dr. Joachim S. Tanski

Jahresabschluss

Bilanzen nach Handels- und Steuerrecht

7. überarbeitete Auflage

Haufe Group
Freiburg · München · Stuttgart

<https://doi.org/10.34157/9783648157848-1>

Generiert durch IP '18.222.182.37', am 03.06.2024, 15:20:49.

Das Erstellen und Weitergeben von Kopien dieses PDFs ist nicht zulässig.

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

Print: ISBN 978-3-648-15783-1 Bestell-Nr. 01116-0007
ePub: ISBN 978-3-648-16002-2 Bestell-Nr. 01116-0102
ePDF: ISBN 978-3-648-15784-8 Bestell-Nr. 01116-0155

Prof. Dr. Joachim S. Tanski

Jahresabschluss

7. überarbeitete Auflage, Januar 2022

© 2022 Haufe-Lexware GmbH & Co. KG, Freiburg

www.haufe.de

info@haufe.de

Bildnachweis (Cover): © Artishok, Shutterstock

Produktmanagement: Dipl.-Kfm. Kathrin Menzel-Salpietro

Lektorat: Helmut Haunreiter

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die der Vervielfältigung, des auszugsweisen Nachdrucks, der Übersetzung und der Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen, vorbehalten. Alle Angaben/Daten nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr für Vollständigkeit und Richtigkeit.

Sofern diese Publikation ein ergänzendes Online-Angebot beinhaltet, stehen die Inhalte für 12 Monate nach Einstellen bzw. Abverkauf des Buches, mindestens aber für zwei Jahre nach Erscheinen des Buches, online zur Verfügung. Einen Anspruch auf Nutzung darüber hinaus besteht nicht.

Sollte dieses Buch bzw. das Online-Angebot Links auf Webseiten Dritter enthalten, so übernehmen wir für deren Inhalte und die Verfügbarkeit keine Haftung. Wir machen uns diese Inhalte nicht zu eigen und verweisen lediglich auf deren Stand zum Zeitpunkt der Erstveröffentlichung.

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 7. Auflage	21
Vorwort zur 1. Auflage	23
1 Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung	25
2 Umfang der Bilanzierung	45
3 Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	61
4 Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses	125
5 Aktiva: Bilanzierung und Bewertung	137
6 Passiva: Bilanzierung und Bewertung	275
7 Die Gewinn- und Verlustrechnung	341
8 Jahresabschluss: Nebenrechnungen	379
9 Der Anhang	387
10 Der Lagebericht	435
11 Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss	445
12 Die Erstellung des Einzelabschlusses	481
13 Die Prüfung des Jahresabschlusses	495
14 Die Offenlegung des Jahresabschlusses	507
15 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	511
16 Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung	515
Literaturverzeichnis	539
Stichwortverzeichnis	545

Einen detaillierten Einblick in die Struktur dieses Buchs gibt Ihnen das nun folgende Inhaltsverzeichnis.

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	7
Vorwort zur 7. Auflage	21
Vorwort zur 1. Auflage	23
1 Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung	25
1.1 Bilanzierungs- und Buchführungspflicht	25
1.1.1 Handelsrechtliche Regelungen	25
1.1.2 Steuerrechtliche Regelungen	29
1.2 Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	31
1.2.1 Das Maßgeblichkeitsprinzip	31
1.2.1.1 Generelle Maßgeblichkeit	31
1.2.1.2 Durchbrechung der Maßgeblichkeit	32
1.2.1.3 Umkehrung der Maßgeblichkeit	33
1.2.1.4 Aufhebung der Maßgeblichkeit	33
1.2.2 Die Ableitung der Steuerbilanz für die Steuererklärung	35
1.2.2.1 Erstellung der Steuerbilanz	35
1.2.2.2 Einreichung der Steuerbilanz	37
1.3 Grundsätze der Bilanzierung	40
2 Umfang der Bilanzierung	45
2.1 Der handelsrechtliche Begriff des Vermögensgegenstands	45
2.2 Der steuerliche Begriff des Wirtschaftsguts	47
2.3 Der Grundsatz der wirtschaftlichen Zugehörigkeit	48
2.3.1 Bilanzierung beim wirtschaftlichen Eigentümer	48
2.3.2 Zeitpunkt der Bilanzierung	52
2.3.3 Treuhandverhältnisse	52
2.3.4 Kommissionsgeschäfte	53
2.4 Das Verbot der Bilanzierung des Privatvermögens	54
2.4.1 Bilanzierungsverbot privater Vermögensgegenstände in der Handelsbilanz	55
2.4.2 Die Abgrenzung von Privat- und Betriebsvermögen im Steuerrecht	55
2.4.2.1 Überblick	55
2.4.2.2 Notwendiges Betriebsvermögen	56
2.4.2.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen	58
2.4.2.4 Notwendiges Privatvermögen	59

3	Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	61
3.1	Bewertungsgrundsätze	61
3.1.1	Grundsatz der Vergleichbarkeit und der Stetigkeit	61
3.1.2	Fortführungsgrundsatz	62
3.1.3	Einzelbewertung	63
3.1.4	Grundsatz der Vorsicht	66
3.1.5	Accrual Prinzip	68
3.2	Anschaffungskosten	70
3.2.1	Ermittlung der Anschaffungskosten	70
3.2.1.1	Umfang der Anschaffungskosten	70
3.2.1.2	Anschaffungszeitraum	72
3.2.1.3	Anschaffungsnebenkosten	74
3.2.1.4	Nachträgliche Anschaffungskosten	77
3.2.1.5	Anschaffungskostenminderung	78
3.2.1.6	Kaufpreisaufteilung	80
3.2.2	Einzelfragen der Anschaffungskostenermittlung	81
3.2.2.1	Behandlung von Zuschüssen	81
3.2.2.2	Anschaffungskosten bei Fremdwährungen	84
3.2.2.3	Anschaffungskosten bei Wertpapieren	85
3.2.3	Anschaffungskosten bei periodischer Kaufpreiszahlung	87
3.2.3.1	Raten- und Rentenkauf	87
3.2.3.2	Mietkauf	89
3.2.3.3	Leasing	91
3.2.4	Anschaffungskosten bei nichtmonetärer Gegenleistung	91
3.2.5	Anschaffungskosten bei Zugang ohne Gegenleistung	92
3.2.5.1	Einlagen	93
3.2.5.2	Schenkung	95
3.2.5.3	Erbschaft	97
3.3	Herstellungskosten	97
3.3.1	Begriff der Herstellungskosten	97
3.3.2	Umfang der Herstellungskosten	99
3.3.3	Abgrenzung Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten	104
3.3.3.1	Grundsätzliche Überlegungen	104
3.3.3.2	Erhaltungsaufwand	105
3.3.3.3	Erweiterung eines Gegenstands	107
3.3.3.4	Verbesserung eines Gegenstands	109
3.3.3.5	Anschaffungsnahe Herstellungskosten bei Gebäuden	109
3.4	Handelsrechtlicher Zeit- bzw. Tageswert	114
3.4.1	Börsen- oder Marktpreis	115
3.4.2	Beizulegender Wert	115
3.4.3	Beizulegender Zeitwert	116

3.5	Steuerrechtlicher Zeitwert	117
3.5.1	Teilwert	117
3.5.1.1	Definition des Teilwerts	117
3.5.1.2	Teilwertabschreibung	118
3.5.1.3	Teilwertvermutungen	122
3.5.2	Gemeiner Wert	124
4	Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses	125
4.1	Grundsätze für alle Kaufleute	125
4.2	Einzelkaufmann und Personengesellschaft	126
4.3	Kapitalgesellschaften	127
4.3.1	Größenklassen der Kapitalgesellschaften	127
4.3.2	Größenabhängige Gliederungen	130
4.3.3	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	134
5	Aktiva: Bilanzierung und Bewertung	137
5.1	Sonderposten vor dem Anlagevermögen	137
5.2	Das Anlagevermögen	137
5.2.1	Generelle Regelungen	137
5.2.1.1	Definition des Anlagevermögens	137
5.2.1.2	Anlagengitter	139
5.2.2	Immaterielle Vermögensgegenstände	139
5.2.2.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	142
5.2.2.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	144
5.2.2.3	Geschäfts- oder Firmenwert	147
5.2.2.4	Geleistete Anzahlungen	149
5.2.3	Sachanlagen	151
5.2.3.1	Grundstücke und Gebäude	151
5.2.3.1.1	Grundstücke	151
5.2.3.1.2	Gebäude	155
	Bilanzierung von Gebäuden	155
	Bewertung von Gebäuden	160
5.2.3.2	Technische Anlagen und Maschinen	163
5.2.3.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	166
5.2.3.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	168
5.2.4	Abschreibung der Gegenstände des Anlagevermögens	169
5.2.4.1	Die planmäßige Abschreibung	169
5.2.4.1.1	Lineare Abschreibung	174
5.2.4.1.2	Degressive Abschreibung	176

	5.2.4.1.3	Progressive Abschreibung	182
	5.2.4.1.4	Leistungsbezogene Abschreibung	183
	5.2.4.1.5	Kombination von Abschreibungs- methoden	184
	5.2.4.1.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter	189
	5.2.4.1.7	Nachträgliche Herstellungskosten	195
	5.2.4.1.8	Zeitpunkt der Abschreibung	195
	5.2.4.1.9	Anlagenabgang und Restbuchwertabschreibung	196
	5.2.4.1.10	Steuerliche Abschreibungsnormen	200
	5.2.4.2	Die außerplanmäßige Abschreibung	205
	5.2.4.2.1	Abschreibung auf den beizulegenden Wert und AfaA	206
	5.2.4.2.2	Zuschreibung nach außerplanmäßiger Abschreibung	212
	5.2.4.3	Besondere steuerrechtliche Abschreibungsnormen	213
5.2.5	Finanzanlagen		214
	5.2.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	215
	5.2.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	215
	5.2.5.3	Beteiligungen	216
	5.2.5.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	219
	5.2.5.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	219
	5.2.5.6	Sonstige Ausleihungen	225
5.3	Das Umlaufvermögen		226
	5.3.1	Vorräte	226
	5.3.1.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	226
	5.3.1.2	Bewertung	228
	5.3.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	233
	5.3.1.3.1	Grundlagen der Bewertungsvereinfachung	233
	5.3.1.3.2	Gruppenbewertung	234
	5.3.1.3.3	Verbrauchsfolgevverfahren	238
	5.3.1.3.4	Steuerrechtliche Besonderheiten	241
	5.3.1.3.5	Festwert	242
	5.3.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	244
	5.3.2.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	244
	5.3.2.2	Ansatz von Forderungen dem Grunde nach	245
	5.3.2.3	Bewertung	250
	5.3.3	Wertpapiere	252
	5.3.3.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	252
	5.3.3.2	Bewertung	253

5.3.4	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiro Guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	254
5.3.4.1	Auszuweisende Vermögensgegenstände	254
5.3.4.2	Bewertung	254
5.4	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten	255
5.5	Aktive latente Steuern	263
5.6	Nicht gedeckte Fehlbeträge	264
5.7	Exkurs: Bilanzierung und Bewertung von Leasingobjekten	264
5.7.1	Begriff und Erscheinungsformen des Leasings	264
5.7.2	Bilanzierung beim Financial Leasing	265
5.7.3	Bewertung beim Leasing	271
5.7.3.1	Aktivierung beim Leasinggeber	271
5.7.3.2	Aktivierung beim Leasingnehmer	272
6	Passiva: Bilanzierung und Bewertung	275
6.1	Das Eigenkapital	275
6.1.1	Gezeichnetes Kapital	275
6.1.2	Kapitalrücklagen	279
6.1.3	Gewinnrücklagen	280
6.1.3.1	Gesetzliche Rücklage	280
6.1.3.2	Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	281
6.1.3.3	Satzungsmäßige Rücklagen	281
6.1.3.4	Andere Gewinnrücklagen	282
6.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	283
6.1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	283
6.1.6	Die betriebswirtschaftliche Bedeutung der Rücklagen	285
6.1.7	Steuerfreie Rücklagen/ehemaliger »Sonderposten mit Rücklageanteil«	286
6.2	Rückstellungen	287
6.2.1	Der Begriff der Rückstellung	287
6.2.2	Bilanzierung der Rückstellung	289
6.2.3	Bewertung der Rückstellung	291
6.2.4	Pensionsrückstellungen und Jubiläumsrückstellungen	298
6.2.4.1	Pensionsrückstellungen	299
6.2.4.2	Jubiläumsrückstellungen	304
6.2.5	Steuerrückstellungen	306
6.2.6	Sonstige Rückstellungen	308
6.2.6.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	309
6.2.6.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	314

	6.2.6.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	317
	6.2.6.4	Rückstellungen für Abraumbeseitigung	318
	6.2.6.5	Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden	318
	6.2.6.6	Rückstellungen für weitere Aufwendungen	319
6.3		Verbindlichkeiten	319
	6.3.1	Bilanzierung von Verbindlichkeiten	319
	6.3.2	Bewertung von Verbindlichkeiten	322
	6.3.3	Einzelfälle von Verbindlichkeiten	328
	6.3.3.1	Anleihen	328
	6.3.3.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	329
	6.3.3.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	330
	6.3.3.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	331
	6.3.3.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	331
	6.3.3.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	332
	6.3.3.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	332
	6.3.3.8	Sonstige Verbindlichkeiten	332
6.4		Passive Rechnungsabgrenzungsposten	332
6.5		Latente Steuern	333
	6.5.1	Entstehung latenter Steuern	333
	6.5.2	Ermittlung des Abgrenzungsbetrags	336
6.6		Bilanzvermerke	338
6.7		Exkurs: Das Problem der stillen Rücklagen	339
7		Die Gewinn- und Verlustrechnung	341
7.1		Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung	341
	7.1.1	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	341
	7.1.1.1	Gliederung des Gesamtkostenverfahrens	344
	7.1.1.2	Gliederung des Umsatzkostenverfahrens	346
	7.1.1.3	Weitere Regelungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	347
7.2		Das Gesamtkostenverfahren	349
	7.2.1	Umsatzerlöse	349
	7.2.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	356
	7.2.3	Andere aktivierte Eigenleistungen	357
	7.2.4	Sonstige betriebliche Erträge	358
	7.2.5	Materialaufwand	361
	7.2.6	Personalaufwand	362
	7.2.7	Abschreibungen	363

7.2.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen	364
7.2.9	Erträge aus Beteiligungen	366
7.2.10	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	367
7.2.11	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	367
7.2.12	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	368
7.2.13	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	368
7.2.14	Exkurs: Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	368
7.2.15	Exkurs: Außerordentliches Ergebnis	369
7.2.16	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	369
7.2.17	Sonstige Steuern	370
7.2.18	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	370
7.2.19	Überleitung zum Bilanzergebnis	371
7.2.20	Sonderposten wegen Ergebnissen aus Unternehmensverträgen	373
7.3	Das Umsatzkostenverfahren	375
7.3.1	Umsatzerlöse	375
7.3.2	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen	375
7.3.3	Bruttoergebnis vom Umsatz	376
7.3.4	Vertriebskosten	376
7.3.5	Allgemeine Verwaltungskosten	376
7.3.6	Sonstige betriebliche Erträge	377
7.3.7	Sonstige betriebliche Aufwendungen	377
7.3.8	Weitere Posten des Umsatzkostenverfahrens	377
8	Jahresabschluss: Nebenrechnungen	379
8.1	Kapitalflussrechnung	379
8.2	Eigenkapitalspiegel	382
8.3	Segmentberichterstattung	384
9	Der Anhang	387
9.1	Aufstellung und Aufgaben des Anhangs	387
9.1.1	Aufstellungspflicht	387
9.1.2	Funktionen des Anhangs	388
9.1.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Anhangerstellung	389
9.1.4	Form und Gliederung des Anhangs	391
9.2	Inhalt des Anhangs	394
9.2.1	Pflichtangaben	394
9.2.2	Zusatzangaben nach § 264 Abs. 2 HGB	395
9.2.3	Freiwillige Angaben	397

9.2.4	Schutzklausel	397
9.2.5	Identifizierungsangaben	399
9.3	Die im Anhang zu machenden Angaben	399
9.3.1	Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses	399
9.3.2	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	401
9.3.3	Erläuterungen zu Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	414
9.3.3.1	Angaben zur Bilanz	414
9.3.3.1.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	414
9.3.3.1.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	420
9.3.3.1.3	Rechtsformspezifische Angaben der GmbH	421
9.3.3.2	Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	421
9.3.3.2.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	421
9.3.3.2.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	426
9.3.4	Sonstige Angaben	426
9.3.4.1	Angabepflichten für alle Kapitalgesellschaften	426
9.3.4.2	Rechtsformspezifische Angaben der AG und KGaA	432
10	Der Lagebericht	435
10.1	Aufstellungspflicht	435
10.2	Abgrenzung des Lageberichts	435
10.3	Inhalt des Lageberichts	436
10.3.1	Bericht zur Situation des Unternehmens	436
10.3.2	Bericht über einzelne Sachverhalte	439
10.3.3	Zusatzangaben der AG und KGaA	440
10.3.4	Risikobericht	440
10.3.5	Erklärung zur Unternehmensführung	441
10.3.6	Nichtfinanzielle Erklärung (CSR-Bericht)	442
10.4	Weitere Berichte	444
11	Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss	445
11.1	Regelungen bei ausgewählten Rechtsformen	445
11.1.1	Der Jahresabschluss des Einzelkaufmanns	445
11.1.2	Der Jahresabschluss der Personenhandelsgesellschaft	446

11.1.3	Der Jahresabschluss der stillen Gesellschaft	448
11.1.3.1	Grundlagen	448
11.1.3.2	Das Eigenkapital der typisch stillen Gesellschaft	450
11.1.3.3	Das Eigenkapital der atypisch stillen Gesellschaft	451
11.1.4	Der Jahresabschluss der BGB-Gesellschaft	452
11.1.4.1	Grundlagen	452
11.1.4.2	Bürgerlich-rechtliche Kontrollrechte und Rechenschaftspflicht	454
11.1.4.2.1	Kontrollrecht des Gesellschafters	454
11.1.4.2.2	Rechenschaftspflicht des Geschäftsführers	454
11.1.4.2.3	Gewinn- und Verlustverteilung	456
11.1.4.3	Steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten	457
11.1.5	Der Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	458
11.1.5.1	»Reguläre« GmbH	458
11.1.5.2	Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)	459
11.1.6	Der Jahresabschluss der Aktiengesellschaft und der Kommanditgesellschaft auf Aktien	460
11.1.7	Der Jahresabschluss der Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft	463
11.2	Regelungen bei bestimmter Unternehmensgröße	463
11.2.1	Kleinere Unternehmen	463
11.2.2	Größere Unternehmen	465
11.2.3	Tochterunternehmen	468
11.3	Die Steuerbilanz der Mitunternehmerschaft	468
11.3.1	Das Betriebsvermögen der Personengesellschaften	470
11.3.1.1	Das Gesamthandseigentum der Personengesellschaften	470
11.3.1.2	Betrieblich genutztes Vermögen einzelner Gesellschafter	472
11.3.1.3	Entstehung von Mehr- und Minderkapital aus Sonderbetriebsvermögen	475
11.3.1.4	Mehr- und Minderkapital in der Ergänzungsbuchführung	476
11.3.1.4.1	Die steuerliche Ergänzungsbuchführung ...	476
11.3.1.4.2	Die Ergänzungsbilanz	477
11.3.1.4.3	Die Ergänzungsgewinn- und -verlustrechnung	479
11.3.2	Sonderbetriebsinnahmen und -ausgaben	479
11.3.3	Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung	480

12	Die Erstellung des Einzelabschlusses	481
12.1	Regelungen für alle Kaufleute	481
12.2	Besondere Regelungen bei Kapitalgesellschaften	486
12.2.1	Die Aufstellung des Jahresabschlusses	486
12.2.2	Besonderheiten bei AG und KGaA	487
12.2.2.1	Prüfung und Feststellung durch den Aufsichtsrat	488
12.2.2.2	Die Rechte der Hauptversammlung	492
12.2.2.2.1	Feststellung des Jahresabschlusses im besonderen Fall	492
12.2.2.2.2	Der Beschluss über die Gewinnverwendung	492
12.2.3	Besonderheiten bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung	493
12.3	Ergänzende Regelungen bei der Genossenschaft	493
13	Die Prüfung des Jahresabschlusses	495
13.1	Die handelsrechtliche Prüfung des Einzelabschlusses	495
13.1.1	Die Aufgabe der Jahresabschlussprüfung	495
13.1.2	Gegenstand und Umfang der Prüfung	496
13.1.3	Prüfungsorgane	497
13.1.3.1	Wirtschaftsprüfer	497
13.1.3.2	Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	498
13.1.3.3	Vereidigte Buchprüfer	498
13.1.3.4	Ausschlussgründe für Abschlussprüfer	498
13.1.3.5	Die Bestellung des Prüfers	499
13.1.4	Der Bestätigungsvermerk	499
13.2	Gesetzlich vorgesehene und vertraglich ausbedungene Prüfungen	502
13.3	Die Außenprüfung	504
14	Die Offenlegung des Jahresabschlusses	507
15	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	511
15.1	Bilanzberichtigung	511
15.2	Bilanzänderung	513
16	Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung	515
16.1	Der fehlerhafte Jahresabschluss als Verletzungsfolge	515
16.2	Allgemeine Sanktionen	515
16.3	Handelsrechtliche Sanktionen bei Kapitalgesellschaften	518
16.3.1	Festsetzung von Bußgeldern bei Ordnungswidrigkeiten	518
16.3.2	Zwangsgelder bei Pflichtverletzungen	519
16.3.3	Besonderheiten beim aktienrechtlichen Jahresabschluss	520

16.3.4	Nichtigkeit des Jahresabschlusses	521
16.3.5	Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung	522
16.3.6	Anfechtung der Feststellung	523
16.4	Strafrechtliche Sanktionen	524
16.4.1	Normen im Handelsrecht	524
16.4.2	Normen im Strafgesetzbuch	525
16.5	Steuerrechtliche Sanktionen	529
16.6	Haftung wegen fehlerhafter Jahresabschlüsse	533
16.6.1	Wesen und Umfang einer Haftung	533
16.6.2	Haftung im Zivilrecht	534
16.6.2.1	Haftung aus Verstoß gegen Schutzgesetze	534
16.6.2.2	Haftung aus anderen Gründen	536
16.6.3	Haftung im Steuerrecht	536
	Literaturverzeichnis	539
	Stichwortverzeichnis	545

