

Joachim S. Tanski

Digitale  
Extras



# Jahresabschluss

Bilanzen nach Handels- und Steuerrecht

7. Auflage

**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

---

### **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](http://www.haufe.de)  
[info@haufe.de](mailto: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
<b>1 Grundregeln der Bilanzierung und Buchführung .....</b>	<b>25</b>
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
<b>2 Umfang der Bilanzierung .....</b>	<b>45</b>
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

<b>3</b>	<b>Bewertung in Handels- und Steuerbilanz</b>	<b>61</b>
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
<b>4</b>	<b>Regelungen zum Aufbau des Jahresabschlusses .....</b>	<b>125</b>
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
<b>5</b>	<b>Aktiva: Bilanzierung und Bewertung .....</b>	<b>137</b>
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	Verbrauchsfolgerverfahren .....	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
<b>6</b>	<b>Passiva: Bilanzierung und Bewertung</b>	<b>275</b>
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
<b>7</b>		<b>Die Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>341</b>
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	<b>Jahresabschluss: Nebenrechnungen</b> .....	379
8.1	Kapitalflussrechnung .....	379
8.2	Eigenkapitalspiegel .....	382
8.3	Segmentberichterstattung .....	384
9	<b>Der Anhang</b> .....	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	<b>Der Lagebericht</b> .....	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	<b>Weitere gesetzliche Regelungen zum Jahresabschluss</b> .....	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

<b>12</b>	<b>Die Erstellung des Einzelabschlusses</b> .....	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
<b>13</b>	<b>Die Prüfung des Jahresabschlusses</b> .....	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
<b>14</b>	<b>Die Offenlegung des Jahresabschlusses</b> .....	507
<b>15</b>	<b>Bilanzberichtigung und Bilanzänderung</b> .....	511
15.1	Bilanzberichtigung .....	511
15.2	Bilanzänderung .....	513
<b>16</b>	<b>Verletzungen der Regelungen zum Jahresabschluss und zur Buchführung</b> .....	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

