

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	III
Einleitung	1
I. Untersuchung des § 253 HGB-E in Bezug auf die veränderte Rechnungslegung im HGB-E	3
I.1. Das Anlagevermögen im HGB	3
I.1.1. Änderungen des § 253 HGB im Anlagevermögen durch das BilMoG	4
I.1.2. Zugangs- und Folgebewertung originärer immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens im BilMoG	5
I.1.3. Wertaufholungsverbot des § 253 Abs. 5 Satz 2 HGB-E im Anlagevermögen am Beispiel des Firmenwertes	6
I.1.4. Wertaufholungsgebot des § 253 Abs. 5 Satz 1 HGB-E im Anlagevermögen	7
I.1.5. Außerplanmäßige Abschreibung bei Finanzanlagen des Anlagevermögens im BilMoG	7
I.1.6. Änderungen des § 253 Abs. 3 Satz 3 HGB-E bezüglich des Abwertungswahrechts im Anlagevermögen	8
I.1.7. Bedeutung des beizulegenden Wertes und beizulegenden Zeitwertes für das Anlagevermögen	9
I.2. Das Umlaufvermögen nach HGB	10
I.2.1. Änderungen des § 253 HGB im Umlaufvermögen sowie des Reg-E gegenüber dem Ref-E	11
I.2.2. Veränderte Posten im Umlaufvermögen aufgrund des § 253 Abs.1 Satz 3 HGB-E	11
I.2.3. Bilanzielle Behandlung von zu Handelszwecken erworbenen Finanzinstrumenten im Umlaufvermögen	13
I.2.3.1. Finanzinstrumente bei Nicht Banken nach § 253 Abs.1 Satz 3 HGB-E	13
I.2.3.2. Finanzinstrumente bei Banken nach § 253 Abs. 1 Satz 3 HGB-E	14
I.2.3.3. Ausweis der zum beizulegenden Zeitwert erworbenen Finanzinstrumente	15
I.2.3.4. Rechtsbegriff der Finanzinstrumente und Derivate	16
I.2.3.5. Bedeutung des beizulegenden Zeitwertes nach § 253 Abs. 1 Satz 3 HGB-E im BilMoG	18
I.2.3.6. Bedeutung des aktiven Marktes für den beizulegenden Zeitwert nach § 253 Abs. 1 Satz 3 HGB-E	21
I.2.3.7. Umwidmungsverbot des Handelsbestandes nach § 253 Abs. 1 Satz 3 HGB-E	23
I.2.4. Imparitätsprinzip bei realisierbaren Gewinnen im BilMoG	24
I.2.5. Ausschüttung realisierter und realisierbarer Gewinne bei Banken und Nicht Banken	25
I.2.6. Abschreibungen nach § 253 Abs. 4 HGB-E im Umlaufvermögen	26

I.2.7. Außerplanmäßige Abschreibungen nach § 253 Abs. 4 HGB-E im Umlaufvermögen	26
I.3. Rückstellungen im HGB	27
I.3.1. Begriff: „Erfüllungsbetrag“ nach § 253 Abs.1 Satz 2 HGB	29
I.3.1.1. Rückstellungen mit einer Laufzeit unter einem Jahr nach § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB-E	29
I.3.1.2. Rückstellungen mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr nach § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB-E	30
I.3.1.3. Verbindlichkeitsrückstellungen	31
I.3.1.4. Drohverlustrückstellungen	32
I.3.2. Durchschnittlicher Marktzinssatz nach § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB-E	32
I.3.2.1. Erträge und Aufwendungen aus der Zugangs- und Folgebewertung bei Rückstellungsabzinsung nach § 253 Abs. 2 Satz 4 HGB-E	35
I.3.2.2. Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 253 Abs. 2 Satz 2 HGB-E	35
I.3.2.3. Kosten für die Neubewertung der Pensionsrückstellungen für Unternehmen	37
I.3.2.4. Rentenverpflichtungen nach § 253 Abs. 2 Satz 3 HGB-E	38
II. Auswirkungen durch die Neueinführung des § 254 HGB-E Bildung von Bewertungseinheiten auf die Rechnungslegung im HGB-E	39
II.1. Bilanzierung von Bewertungseinheiten nach § 254 HGB-E	39
II.1.1. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz nach HGB und BilMoG	39
II.1.2. Aufhebung der umgekehrten Maßgeblichkeit im BilMoG	40
II.1.3. Bildung von Bewertungseinheiten im HGB	41
II.1.4. Bildung von Bewertungseinheiten im HGB-E	42
II.1.5. Absicherungsmöglichkeiten nach § 254 HGB-E	44
II.1.5.1. Micro Hedges	44
II.1.5.2. Macro und Portfolio Hedges	44
II.1.6. Normale und antizipative Bewertungseinheiten im Jahresabschluss nach § 254 HGB-E	45
II.1.7. Wirksamkeit der Bewertungseinheit nach § 254 HGB-E	46
III. Fazit	48
Literaturverzeichnis	50
Anhang	55