

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Benutzerhinweise	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Kapitel 1: Die Entwicklung des HGB vom Bilanzrichtliniengesetz zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – ein Überblick

1 Die letzte große Reform des Bilanzrechts und die Entwicklung bis heute	3
2 Die Kernpunkte des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes	3
3 Übergangsvorschriften zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	5
3.1 Zeitpunkt der erstmaligen Anwendung	5
3.2 Allgemeine Übergangsvorschriften	5
3.3 Spezielle Übergangsvorschriften betreffend den Einzelabschluss	6
3.4 Spezielle Übergangsvorschriften betreffend den Konzernabschluss	8

Kapitel 2: Die Verbindung von Handels- und Steuerrecht

1 Maßgeblichkeit des Handelsrechts für die Steuerbilanz	11
2 Umgekehrte Maßgeblichkeit	12
3 Steuerbilanz im Wandel – Die Auswirkungen des BilMoG	12

Kapitel 3: Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rahmenbedingungen	16
Gesetzgeber und Rechnungslegungsgremien	16
Vorschriften und Verlautbarungen	16
Geltungsbereich	18
Zielgruppe sowie allgemeine Zielsetzung der Rechnungslegung	18
Maßgeblichkeit für die Ausschüttungsbemessung	18
Verhältnis von Einzel- und Konzernabschluss (Ersetzungsfunktion vs Ergänzungsfunktion)	20
Abschlussbestandteile (Rechnungslegungsinstrumente)	20
Jahresabschluss	20
Sonstige Rechnungslegungsinstrumente	22
Lagebericht	22
Anlagenspiegel	24
Befreiungen	24
Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	24
Zwischenberichterstattung	24
Ad-hoc-Mitteilungen	26
Gliederungsvorschriften	26
Gliederungsgrundsätze	26
Vorschriften für alle Kaufleute	26
Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften	26
Bilanzidentität	26
Vorjahresangaben	26
Mitzugehörigkeitsvermerk	26
Gliederungsschemata und -konzeptionen	26
Mindestgliederungen	26
Bilanz	28
Gewinn- und Verlustrechnung	28
Zusätzliche Angaben beim Umsatzkostenverfahren	30

Ergebnis je Aktie	30
Kapitalflussrechnung	30
Eigenkapitalveränderungsrechnung	30
Segmentberichterstattung	30
Ergänzende und erläuternde Anhangangaben	32
Anlagenspiegel	36
Formale Anforderungen	36
Sprache	36
Währung	36
Stichtag des Abschlusses	36
Fristen der Erstellung	38
Prüfung	38
Offenlegung	40
Befreiungsvorschriften	40
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	40
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	40
Klarheit und Übersichtlichkeit	42
Vollständigkeit und Richtigkeit	42
Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	42
Allgemeine Grundsätze	42
Generalnorm für Kapitalgesellschaften	42
Klarheit und Übersichtlichkeit	42
Einhaltung der Aufstellungsfristen	42
Ansatzgrundsätze	42
Bilanzidentität	42
Vollständigkeit	44
Verrechnungsverbot	44
Ansatzstetigkeit (formelle Bilanzkontinuität)	44
Bewertungsgrundsätze	44
Unternehmensfortführung	44
Einzelbewertung und Stichtagsprinzip	44
Wesentlichkeit (nicht kodifiziert)	46
Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität)	46
Anschaffungskostenprinzip	46
Vorsichtsprinzip	46
Periodenabgrenzung (inkl Realisations- und Imparitätsprinzip)	46
Wirtschaftliche Betrachtungsweise	48
Abschlusselemente	48
Umfang des zu bilanzierenden Vermögens	48
Vermögensgegenstand/positives Wirtschaftsgut	48
Verbindlichkeit/negatives Wirtschaftsgut	50
Eigenkapital	50
Rechnungsabgrenzungsposten	50
Haftungsverhältnisse	50
Bilanzierungshilfen	52
Erträge/Aufwendungen	52
Abschlussänderungen/Durchbrechung der Stetigkeit	52
Gründe	52
Gravierende Fehler	54
Wechsel der Rechnungslegungspolitik	54
Änderungen von Annahmen und Schätzungen	56

Zusammensetzung einzelner Wertmaßstäbe	56
Zusammensetzung der Anschaffungskosten.....	56
Einlage/Entnahme	56
Überführung von Wirtschaftsgütern in/aus dem Betriebsvermögen/Sonderbetriebsvermögen ...	56
Anschaffungskosten im Falle einer verdeckten Gewinnausschüttung.....	58
Nachträgliche Anschaffungskosten	58
Anschaffungsnahe Aufwendungen	58
Abbruchkosten.....	58
Anschaffungskosten beim Tausch.....	60
Verschmelzung iSv §§ 2 ff UmwG sowie §§ 3 ff, 11 ff UmwStG	60
Auf-, Abspaltung oder Teilübertragung iSv § 123 UmwG sowie § 15 f UmwStG	62
Einbringung in eine KapGes/Genossenschaft iSv §§ 20 ff UmwStG.....	62
Einbringung in eine PersGes iSv § 24 UmwStG	64
Überführung einzelner Wirtschaftsgüter.....	66
Zusammensetzung der Herstellungskosten	66
Fremdkapitalkosten.....	68
Einbeziehung von Fremdwährungseffekten (Fremdwährungsdifferenzen).....	68
Öffentliche Zuwendungen.....	70
Beizulegender Zeitwert/gemeiner Wert/Teilwert	70
Neubewertung.....	72
Abschreibung.....	72
Planmäßige Abschreibung.....	72
Nutzungsdauerbestimmung	72
Abschreibungsvolumen	74
Überprüfung der Nutzungsdauer.....	74
Methodenwechsel	74
Außerplanmäßige Abschreibung	74
Bestimmung des niedrigeren Vergleichswerts	76
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen.....	76
Geschäfts- oder Firmenwert	76
Wertaufholung.....	76
Bei einzelnen Vermögenswerten	78
Geschäfts- oder Firmenwert	78
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen.....	78
Weitere Abschreibungen	78
Steuerliche Mehrabschreibungen	78
Sonstige Abschreibungen.....	78

Kapitel 4: Einzelthemen

Aktivierter Sonderaufwendungen	84
Aufwendungen für die Unternehmensgründung	84
Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs.....	84
Emissionsrechte	84
Zuordnung und Ausweis	84
Zugangsbewertung.....	84
Verpflichtung zur Abgabe von Emissionsrechten	86
Folgebewertung.....	86
Immaterielle Vermögensgegenstände	86
Definition	86
Aktivierungsvoraussetzungen	88
Zugangsformen.....	88
Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände.....	88
Forschung	90

Entwicklung	90
Aktivierung von Entwicklungskosten/Kosten selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände	90
Zugangsbewertung	90
Folgebewertung	92
Planmäßige Abschreibung	92
Nutzungsdauer	92
Methode	92
Außerplanmäßige Abschreibung/Wertaufholung	92
Abgang	92
Entwicklung von Software zur internen Nutzung/spätere Modifikation bestehender Software	92
Aufwendungen für Beratung und Implementierung (customizing) von Software	94
Aufwendungen für Schulungen und Datenumsetzung	94
Entwicklung von Websites	94
Aufwendungen für Werbung	94
Geschäfts- oder Firmenwert	94
Originärer Geschäfts- oder Firmenwert	94
Geschäfts- oder Firmenwert im Rahmen eines Erwerbs einer Sachgesamtheit (asset deal)	94
Geschäfts- oder Firmenwert aus der Kapitalkonsolidierung	96
Latente Steuern	96
Sachanlagevermögen	96
Ansatzvoraussetzungen	96
Gruppen des Sachanlagevermögens (Klassifikation)	96
Zugangsbewertung	96
Folgebewertung	96
Abgänge	98
Leasing	98
Definition	98
Finanzierungsleasing	98
Mietleasing	100
Kriterien zur Abgrenzung von Finanzierungs- und Mietleasing (Abgrenzungskriterien)	100
Zinssatz zur Bestimmung des Barwerts	100
Finanzierungsleasing	102
Bilanzierung beim Leasingnehmer	102
Bilanzierung beim Leasinggeber	102
Mietleasingverhältnis	102
Bilanzierung beim Leasingnehmer	102
Bilanzierung beim Leasinggeber	102
Sale-and-leaseback-Transaktionen	102
Finanzinstrumente/Finanzanlagen	104
Definition	104
Derivative Finanzinstrumente	106
Ansatz(voraussetzungen)	106
Untergliederung bzw Klassifikation von Finanzinstrumenten/Finanzanlagen	106
Bewertung	108
Zugangsbewertung	108
Folgebewertung	108
Bewertung anderer Finanzanlagen	110
Anteile anderer Unternehmen im Einzelabschluss	110
Langfristige Forderungen	110
Ausleihungen	110
Bewertung von derivativen Finanzinstrumenten	112
Zugangsbewertung	112

Folgebewertung.....	112
Ausbuchung	114
Berücksichtigung von Sicherungszusammenhängen/Bewertungseinheiten	116
Strukturierte Finanzinstrumente	120
Vorräte	122
Definition	122
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	122
Zugangsbewertung.....	122
Folgebewertung.....	122
Einzelbewertung	122
Strenges Niederstwertprinzip.....	124
Verbrauchsfolgeverfahren	124
Bewertung oberhalb der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	124
Forderungen	126
Begriff.....	126
Ansatz	126
Bewertung.....	126
Abzinsung.....	128
Einzelwertberichtigungen.....	128
Pauschalwertberichtigungen.....	128
Fremdwährungsforderungen	130
Dividendenforderungen.....	130
Langfristige Auftragsfertigung	132
Definition	132
Bewertung.....	132
Anwendungsvoraussetzungen einer Teilgewinnrealisierung	132
Sonstige Vermögensgegenstände	134
Ansatz und Bewertung	134
Ausweis.....	134
Körperschaftsteuerguthaben.....	134
Abgrenzungsposten	136
Ansatz und Ausweis.....	136
Steuerbilanzielle Bilanzposten	136
Ausgleichsposten Organschaft (§ 14 Abs 4 KStG)	136
Ausgleichsposten bei Entnahme nach § 4 Abs 1 Satz 3 EStG	138
Eigenkapital	138
Abgrenzung zum Fremdkapital	138
Ausstehende Einlagen.....	140
Eigene Anteile	140
Kosten von Eigenkapitaltransaktionen.....	142
Ausweis.....	142
Angabepflichten	144
Sonderposten mit Rücklageanteil	144
Bildung und Auflösung	144
Reinvestitionsrücklage (§ 6b EStG).....	144
Rücklage für Ersatzbeschaffung (R6.6 ff EStR)	146
Zuschussrücklage (R6.5 Abs 4 EStR)	146
Rücklage nach § 7g EStG aF (Ansparabschreibung).....	148
Rücklage gem § 6 UmwStG (Konfusionsgewinne)	148
Rücklage gem § 52 Abs 16 Satz 10 EStG aF (Wertaufholung/Abzinsung).....	150

Rücklage gem § 52 Abs 16 Satz 10 EStG nF (Gewinne aus der Bewertung von Finanzinstrumenten zum beizulegenden Zeitwert).....	150
Rücklage gem § 163 Satz 2 AO (Billigkeitsgründe)	152
Rücklage gem R6.11 EStR (Gegenrechnung von Vorteilen)	152
Sonderposten für/aus Subventionen	152
Bildung und Auflösung	152
Verbindlichkeits- und Drohverlustrückstellungen	154
Rückstellungsarten	154
Definitionen	156
Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme	156
Bewertung.....	156
Künftige Ereignisse	158
Erwarteter Abgang von Vermögenswerten	158
Diskontierung	158
Erstattungen.....	160
Änderung in den Rückstellungen.....	160
Verwendung von Rückstellungen.....	160
Restrukturierungsrückstellungen.....	160
Rückstellungen für Provisionen nach § 89b HGB (Handelsvertreter)	160
Rückstellungen für Schadensersatzverpflichtungen wegen Verletzung fremder Patent-, Urheber- oder ähnlicher Schutzrechte	162
Rückstellungen für Zuwendungen an Arbeitnehmer	162
Leistungen an Arbeitnehmer	162
Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	164
Zusammensetzung.....	164
Ansatz und Bewertung.....	164
Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Pensionen).....	164
Ansatz und Bewertung.....	166
Gewinn- und Verlustrechnung	166
Bilanz	166
Versicherungsmathematische Bewertung	168
Versicherungsmathematische Annahmen	168
Abzinsungssatz	168
Änderung der versicherungsmathematischen Annahmen (Behandlung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste).....	170
Saldierungsmöglichkeit von Schulden aus Pensionsverpflichtungen mit für deren Deckung gebildetem Zweckvermögen	170
Planänderungen	172
Plankürzung und -abgeltung.....	172
Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer.....	172
Postenzusammensetzung	172
Ansatz und Bewertung.....	174
Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	174
Ansatz.....	174
Bewertung.....	174
Altersteilzeitverpflichtungen	174
Latente Steuern	176
Ansatzpflicht und Abgrenzungskonzepte	176
Latente Steueransprüche aus Verlustvorträgen und Steuergutschriften	178
Temporäre Differenzen, auf die keine latenten Steuern abgegrenzt werden	178
Steuersatz	180
Kapitalkonsolidierung	180
Bildung und Auflösung latenter Steuern.....	180

Erneute Beurteilung von nicht bilanzierten latenten Steueransprüchen	180
Bewertung.....	182
Ausweis.....	182
Saldierung.....	182
Steuerüberleitung.....	182
Verbindlichkeiten	182
Ansatz und Bewertung	182
Fremdwährungsumrechnung.....	184
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag	184
Steuerbilanzielle Bilanzposten	186
Ausgleichsposten Organschaft (§ 14 Abs 4 KStG)	186

Kapitel 5: Überblick über die Regelungen zum Konzern und zur Organschaft

1 Die handelsrechtlichen Vorschriften zur Konzernrechnungslegung	190
1.1 Begriff des Konzerns	190
1.2 Allgemeine Vorschriften	190
1.2.1 Aufstellungspflicht	190
1.2.2 Konsolidierungskreis	190
1.2.2.1 Konzept der tatsächlich ausgeübten einheitlichen Leitung	191
1.2.2.2 Control-Konzept	191
1.2.3 Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	192
1.2.4 Konzernbefreiungsvorschriften	192
1.2.5 Konzernabschlussstichtag.....	193
1.2.6 Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	193
1.2.7 Fremdwährungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse	193
1.3 Einbeziehung von Tochterunternehmen	194
1.3.1 Grundsätzliches	194
1.3.2 Kapitalkonsolidierung	194
1.3.2.1 Grundlagen der Erwerbsmethode	194
1.3.2.2 Bilanzierung von Unterschiedsbeträgen nach der Erwerbsmethode	195
1.3.2.3 Interessenzusammenführungsmethode	196
1.3.3 Weitere Konsolidierungsmaßnahmen	197
1.3.4 Abgrenzung latenter Steuern	197
1.3.5 Endkonsolidierung	198
1.3.6 Minderheitsgesellschafter	198
1.4 Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen	199
1.4.1 Grundsätzliches	199
1.4.2 Kapitalkonsolidierung	199
1.4.3 Weitere Konsolidierungsmaßnahmen	199
1.4.4 Endkonsolidierung	200
1.5 Einbeziehung von assoziierten Unternehmen	200
1.5.1 Grundsätzliches	200
1.5.2 Kapitalkonsolidierung	200
1.5.3 Sonderfall: Negativer Beteiligungsbuchwert	201
1.5.4 Weitere Konsolidierungsmaßnahmen	201
1.5.5 Abgrenzung latenter Steuern	202
1.5.6 Endkonsolidierung	202
2 Die steuerrechtlichen Vorschriften zur Organschaft	202
2.1 Ertragsteuerliche Organschaft	203
2.1.1 Voraussetzungen der ertragsteuerlichen Organschaft	203
2.1.1.1 Persönliche Voraussetzungen	203
2.1.1.1.1 Organträger	203
2.1.1.1.2 Organgesellschaft	203

2.1.1.2 Sachliche Voraussetzungen	203
2.1.1.2.1 Finanzielle Eingliederung	203
2.1.1.2.2 Gewinnabführungsvertrag	203
2.1.2 Durchführung	204
2.1.3 Einkommensermittlung	205
2.1.3.1 Handelsrechtliche Mehr- und Minderabführungen	205
2.1.3.2 Verlustnutzung	206
2.1.3.3 Bruttomethode	206
2.1.3.4 Zinsschranke	206
2.1.3.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen	206
2.1.3.6 Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen	206
2.1.3.7 Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter	206
2.1.4 Beendigung der Organschaft	207
2.1.5 Verunglückte Organschaft	207
2.2 Umsatzsteuerliche Organschaft	207
2.2.1 Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft	207
2.2.2 Rechtsfolgen	208
2.3 Grunderwerbsteuerliche Organschaft	208
2.3.1 Voraussetzungen der Grunderwerbsteuerlichen Organschaft	208
2.3.2 Rechtsfolgen	209
Literaturhinweise	211
Stichwortverzeichnis	213