

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Benutzerhinweise	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

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

1 Die Entwicklung des deutschen Bilanzrechts bis heute	3
2 Die letzte große Reform des deutschen Bilanzrechts	3
2.1 Kernpunkte des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes	3
2.2 Übergangsvorschriften zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	5

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 Ausschüttungs- und Abführungsbemessung	20
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	26
Ad-hoc-Mitteilungen	26
Gliederungsvorschriften	26
Gliederungsgrundsätze	26
Vorschriften für alle Kaufleute	26
Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften	26
Bilanzidentität	26
Vorjahresangaben	28
Mitzugehörigkeitsvermerk	28
Gliederungsschemata und -konzeptionen	28
Mindestgliederungen	28
Bilanz	28
Gewinn- und Verlustrechnung	28
Zusätzliche Angaben beim Umsatzkostenverfahren	30
Ergebnis je Aktie	30

Kapitalflussrechnung	30
Eigenkapitalveränderungsrechnung	30
Segmentberichterstattung	32
Ergänzende und erläuternde Anhangangaben	32
Anlagenspiegel	34
Formale Anforderungen	34
Sprache	34
Währung	34
Stichtag des Abschlusses	34
Fristen der Erstellung	36
Prüfung	36
Offenlegung	36
Befreiungsvorschriften	38
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	38
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	38
Klarheit und Übersichtlichkeit	38
Vollständigkeit und Richtigkeit	38
Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	40
Allgemeine Grundsätze	40
Generalnorm für Kapitalgesellschaften	40
Klarheit und Übersichtlichkeit	40
Einhaltung der Aufstellungsfristen	40
Ansatzgrundsätze	40
Bilanzidentität	40
Vollständigkeit	40
Verrechnungsverbot	40
Ansatzstetigkeit (formelle Bilanzkontinuität)	42
Bewertungsgrundsätze	42
Unternehmensfortführung	42
Einzelbewertung und Stichtagsprinzip	42
Wesentlichkeit (nicht kodifiziert)	42
Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität)	42
Anschaffungskostenprinzip	42
Vorsichtsprinzip	44
Periodenabgrenzung (inkl Realisations- und Imparitätsprinzip)	44
Wirtschaftliche Betrachtungsweise	44
Abschlusselemente	44
Umfang des zu bilanzierenden Vermögens	44
Vermögensgegenstand/positives Wirtschaftsgut	46
Verbindlichkeit/negatives Wirtschaftsgut	46
Eigenkapital	46
Rechnungsabgrenzungsposten	48
Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen	48
Bilanzierungshilfen	48
Erträge/Aufwendungen	48
Abschlussänderungen/Durchbrechung der Stetigkeit	48
Gründe	48
Gravierende Fehler	50
Wechsel der Rechnungslegungspolitik	50
Änderungen von Annahmen und Schätzungen	50

Zusammensetzung einzelner Wertmaßstäbe	52
Zusammensetzung der Anschaffungskosten.....	52
Einlage/Entnahme	52
Überführung von Wirtschaftsgütern in/aus dem	
Betriebsvermögen/Sonderbetriebsvermögen	52
Anschaffungskosten im Falle einer verdeckten Gewinnausschüttung.....	52
Nachträgliche Anschaffungskosten.....	52
Anschaffungsnahe Aufwendungen	54
Abbruchkosten.....	54
Anschaffungskosten beim Tausch	54
Verschmelzung iSv §§ 2 ff UmwG sowie §§ 3 ff, 11 ff UmwStG.....	54
Auf-, Abspaltung oder Teilübertragung iSv § 123 UmwG sowie § 15 f UmwStG..	56
Einbringung in eine KapGes/Genossenschaft iSv §§ 20 ff UmwStG	56
Einbringung in eine PersGes iSv § 24 UmwStG	58
Überführung einzelner Wirtschaftsgüter.....	58
Zusammensetzung der Herstellungskosten	60
Fremdkapitalkosten.....	60
Einbeziehung von Fremdwährungseffekten (Fremdwährungsdifferenzen).....	60
Öffentliche Zuwendungen	62
Beizulegender Zeitwert/gemeiner Wert/Teilwert.....	62
Neubewertung	62
Abschreibung.....	62
Planmäßige Abschreibung.....	64
Nutzungsdauerbestimmung.....	64
Abschreibungsvolumen.....	64
Überprüfung der Nutzungsdauer	64
Methodenwechsel.....	64
Außerplanmäßige Abschreibung	64
Bestimmung des niedrigeren Vergleichswerts	66
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen	66
Geschäfts- oder Firmenwert	66
Wertaufholung.....	66
Bei einzelnen Vermögenswerten.....	66
Geschäfts- oder Firmenwert	66
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen	68
Weitere Abschreibungen.....	68
Steuerliche Mehrabschreibungen.....	68
Sonstige Abschreibungen	68

Kapitel 4: Einzelthemen

Aktivierete Sonderaufwendungen	72
Aufwendungen für die Unternehmensgründung	72
Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes	72
Emissionsrechte	72
Zuordnung und Ausweis.....	72
Zugangsbewertung.....	72
Verpflichtung zur Abgabe von Emissionsrechten	72
Folgebewertung	74
Immaterielle Vermögensgegenstände	74
Definition	74
Aktivierungsvoraussetzungen.....	74

Zugangsformen	76
Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	76
Forschung	76
Entwicklung	76
Aktivierung von Entwicklungskosten/Kosten selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände	76
Zugangsbewertung	78
Folgebewertung	78
Planmäßige Abschreibung	78
Nutzungsdauer	78
Methode	78
Außerplanmäßige Abschreibung/Wertaufholung	78
Abgang	78
Entwicklung von Software zur internen Nutzung/spätere Modifikation bestehender Software	78
Aufwendungen für Beratung und Implementierung (customizing) von Software	78
Aufwendungen für Schulungen und Datenumsetzung	80
Entwicklung von Websites	80
Aufwendungen für Werbung	80
Geschäfts- oder Firmenwert	80
Originärer Geschäfts- oder Firmenwert	80
Geschäfts- oder Firmenwert im Rahmen eines Erwerbs einer Sachgesamtheit (asset deal)	80
Geschäfts- oder Firmenwert aus der Kapitalkonsolidierung	80
Latente Steuern	80
Sachanlagevermögen	80
Ansatzvoraussetzungen	80
Gruppen des Sachanlagevermögens (Klassifikation)	80
Zugangsbewertung	82
Folgebewertung	82
Abgänge	82
Leasing	82
Definition	82
Finanzierungsleasing	82
Mietleasing	84
Kriterien zur Abgrenzung von Finanzierungs- und Mietleasing (Abgrenzungskriterien) ...	84
Zinssatz zur Bestimmung des Barwerts	84
Finanzierungsleasing	84
Bilanzierung beim Leasingnehmer	84
Bilanzierung beim Leasinggeber	84
Mietleasingverhältnis	84
Bilanzierung beim Leasingnehmer	84
Bilanzierung beim Leasinggeber	86
Sale-and-lease-back-Transaktionen	86
Finanzinstrumente/Finanzanlagen	86
Definition	86
Derivative Finanzinstrumente	88
Ansatz(voraussetzungen)	88
Untergliederung bzw Klassifikation von Finanzinstrumenten/Finanzanlagen	88
Bewertung	90
Zugangsbewertung	90
Folgebewertung	90

Bewertung anderer Finanzanlagen	92
Anteile anderer Unternehmen im Einzelabschluss	92
Langfristige Forderungen	92
Ausleihungen	92
Bewertung von derivativen Finanzinstrumenten	94
Zugangsbewertung	94
Folgebewertung	94
Ausbuchung	94
Berücksichtigung von Sicherungszusammenhängen/Bewertungseinheiten	98
Strukturierte Finanzinstrumente	100
Vorräte	102
Definition	102
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	102
Zugangsbewertung	102
Folgebewertung	102
Einzelbewertung	102
Strenges Niederstwertprinzip	104
Verbrauchsfolgevverfahren	104
Bewertung oberhalb der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	104
Forderungen	104
Begriff	104
Ansatz	106
Bewertung	106
Abzinsung	106
Einzelwertberichtigungen	106
Pauschalwertberichtigungen	106
Fremdwährungsforderungen	108
Dividendenforderungen	108
Langfristige Auftragsfertigung	108
Definition	108
Bewertung	110
Anwendungsvoraussetzungen einer Teilgewinnrealisierung	110
Sonstige Vermögensgegenstände	112
Ansatz und Bewertung	112
Ausweis	112
Körperschaftsteuerguthaben	112
Abgrenzungsposten	112
Ansatz und Ausweis	112
Steuerbilanzielle Bilanzposten	114
Ausgleichsposten Organschaft (§ 14 Abs 4 KStG)	114
Ausgleichsposten bei Entnahme nach § 4 Abs 1 Satz 3 EStG	114
Eigenkapital	114
Abgrenzung zum Fremdkapital	114
Ausstehende Einlagen	116
Eigene Anteile	116
Kosten von Eigenkapitaltransaktionen	118
Ausweis	118
Angabepflichten	118

Sonderposten mit Rücklageanteil	118
Bildung und Auflösung.....	118
Reinvestitionsrücklage (§ 6b EStG).....	118
Rücklage für Ersatzbeschaffung (R6.6 ff EStR)	120
Zuschussrücklage (R6.5 Abs 4 EStR)	120
Rücklage nach § 7g EStG aF (Ansparabschreibung).....	120
Rücklage gem § 6 UmwStG (Konfusionsgewinne).....	122
Rücklage gem § 52 Abs 16 Satz 10 EStG aF (Wertaufholung/Abzinsung).....	122
Rücklage gem § 52 Abs 16 Satz 10 EStG nF (Gewinne aus der Bewertung von Finanzinstrumenten zum beizulegenden Zeitwert)	122
Rücklage gem § 163 Satz 2 AO (Billigkeitsgründe)	124
Rücklage gem R6.11 EStR (Gegenrechnung von Vorteilen).....	124
Sonderposten für/aus Subventionen	124
Bildung und Auflösung.....	124
Verbindlichkeits- und Drohverlustrückstellungen	124
Rückstellungsarten.....	124
Definitionen.....	126
Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme	126
Bewertung.....	126
Künftige Ereignisse.....	128
Erwarteter Abgang von Vermögenswerten.....	128
Diskontierung	128
Erstattungen	130
Änderung in den Rückstellungen	130
Verwendung von Rückstellungen.....	130
Restrukturierungsrückstellungen.....	130
Rückstellungen für Provisionen nach § 89b HGB (Handelsvertreter).....	130
Rückstellungen für Schadensersatzverpflichtungen wegen Verletzung fremder Patent-, Urheber- oder ähnlicher Schutzrechte.....	132
Rückstellungen für Zuwendungen an Arbeitnehmer	132
Leistungen an Arbeitnehmer	132
Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer.....	134
Zusammensetzung	134
Ansatz und Bewertung	134
Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Pensionen).....	134
Ansatz und Bewertung	134
Gewinn- und Verlustrechnung	134
Bilanz	136
Versicherungsmathematische Bewertung	136
Versicherungsmathematische Annahmen	138
Abzinsungssatz	138
Änderung der versicherungsmathematischen Annahmen (Behandlung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste).....	140
Saldierungsmöglichkeit von Schulden aus Pensionsverpflichtungen mit für deren Deckung gebildetem Zweckvermögen.....	140
Planänderungen	142
Plankürzung und -abgeltung.....	142
Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer.....	142
Postenzusammensetzung.....	142
Ansatz und Bewertung	142

Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses.....	144
Ansatz.....	144
Bewertung	144
Altersteilzeitverpflichtungen.....	144
Latente Steuern	146
Ansatzpflicht und Abgrenzungskonzepte	146
Latente Steueransprüche aus Verlustvorträgen und Steuergutschriften.....	148
Steuersatz.....	148
Behandlung temporärer Differenzen aus Konsolidierungsvorgängen	148
Bildung und Auflösung latenter Steuern	150
Bewertung.....	150
Ausweis.....	150
Saldierung.....	152
Steuerüberleitung	152
Verbindlichkeiten	152
Ansatz und Bewertung.....	152
Fremdwährungsumrechnung	152
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag	154
Steuerbilanzielle Bilanzposten	154
Ausgleichsposten Organschaft (§ 14 Abs 4 KStG).....	154

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

1 Die handelsrechtlichen Vorschriften zur Konzernrechnungslegung	158
1.1 Begriff des Konzerns	158
1.2 Allgemeine Vorschriften	158
1.2.1 Aufstellungspflicht	158
1.2.2 Konsolidierungskreis	158
1.2.3 Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	159
1.2.4 Konzernbefreiungsvorschriften	160
1.2.5 Konzernabschlussstichtag	160
1.2.6 Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	160
1.2.7 Fremdwährungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse	161
1.3 Einbeziehung von Tochterunternehmen	161
1.3.1 Grundsätzliches	161
1.3.2 Kapitalkonsolidierung	161
1.3.3 Bilanzierung von Unterschiedsbeträgen aus der Kapitalkonsolidierung	162
1.3.4 Weitere Konsolidierungsmaßnahmen	162
1.3.5 Abgrenzung latenter Steuern	163
1.3.6 Endkonsolidierung	163
1.3.7 Minderheitsgesellschafter	164
1.4 Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen	164
1.4.1 Grundsätzliches	164
1.4.2 Kapitalkonsolidierung	164
1.4.3 Weitere Konsolidierungsmaßnahmen	165
1.4.4 Endkonsolidierung	165
1.5 Einbeziehung von assoziierten Unternehmen	165
1.5.1 Grundsätzliches	165
1.5.2 Kapitalkonsolidierung	166
1.5.3 Sonderfall: Negativer Beteiligungsbuchwert	167
1.5.4 Weitere Konsolidierungsmaßnahmen	167

1.5.5 Abgrenzung latenter Steuern	167
1.5.6 Endkonsolidierung	167
2 Die steuerrechtlichen Vorschriften zur Organschaft	
2.1 Ertragsteuerliche Organschaft	168
2.1.1 Voraussetzungen der ertragsteuerlichen Organschaft	168
2.1.1.1 Persönliche Voraussetzungen	168
2.1.1.1.1 Organträger	168
2.1.1.1.2 Organgesellschaft	169
2.1.1.2 Sachliche Voraussetzungen	169
2.1.1.2.1 Finanzielle Eingliederung	169
2.1.1.2.2 Gewinnabführungsvertrag	169
2.1.2 Durchführung	170
2.1.3 Einkommensermittlung	171
2.1.3.1 Handelsrechtliche Mehr- und Minderabführungen.....	171
2.1.3.2 Verlustnutzung	172
2.1.3.3 Bruttomethode	172
2.1.3.4 Zinsschranke.....	172
2.1.3.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen	172
2.1.3.6 Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen.....	172
2.1.3.7 Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter.....	173
2.1.4 Beendigung der Organschaft	173
2.1.5 Verunglückte Organschaft	173
2.2 Umsatzsteuerliche Organschaft	173
2.2.1 Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft	174
2.2.2 Rechtsfolgen	174
2.3 Der aktuelle Stand zur möglichen Änderung der Gruppenbesteuerung/Organschaft ..	175
2.4 Grunderwerbsteuerliche Organschaft	176
2.4.1 Voraussetzungen der Grunderwerbsteuerlichen Organschaft	176
2.4.2 Rechtsfolgen	177
Literaturhinweise	179
Stichwortverzeichnis	181