

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Benutzerhinweise</b> .....	VII
<b>Abkürzungsvorzeichnis</b> .....	XVII

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

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

### **Kapitel 2: Die Verbindung von Handels- und Steuerrecht**

<b>1 Maßgeblichkeit des Handelsrechts für die Steuerbilanz</b> .....	11
<b>2 Umgekehrte Maßgeblichkeit</b> .....	12
<b>3 Steuerbilanz im Wandel – Die Auswirkungen des BilMoG</b> .....	12

### **Kapitel 3: Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

<b>Rahmenbedingungen</b> .....	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
<b>Abschlussbestandteile (Rechnungslegungsinstrumente)</b> .....	20
Jahresabschluss .....	20
Sonstige Rechnungslegungsinstrumente .....	22
Lagebericht .....	22
Anlagenspiegel .....	24
Befreiungen .....	24
Ereignisse nach dem Abschlussstichtag .....	24
Zwischenberichterstattung .....	26
Ad-hoc-Mitteilungen .....	26
<b>Gliederungsvorschriften</b> .....	26
<b>Gliederungsgrundsätze</b> .....	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
<b>Formale Anforderungen .....</b>	<b>34</b>
Sprache .....	34
Währung .....	34
Stichtag des Abschlusses .....	34
Fristen der Erstellung.....	36
Prüfung .....	36
Offenlegung.....	36
Befreiungsvorschriften.....	38
<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung .....</b>	<b>38</b>
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
<b>Abschlusselemente .....</b>	<b>44</b>
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
<b>Abschlussänderungen/Durchbrechung der Stetigkeit .....</b>	<b>48</b>
Gründe .....	48
Gravierende Fehler.....	50
Wechsel der Rechnungslegungspolitik .....	50
Änderungen von Annahmen und Schätzungen .....	50

<b>Zusammensetzung einzelner Wertmaßstäbe .....</b>	52
<b>Zusammensetzung der Anschaffungskosten.....</b>	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
<b>Zusammensetzung der Herstellungskosten .....</b>	60
<b>Fremdkapitalkosten.....</b>	60
<b>Einbeziehung von Fremdwährungseffekten (Fremdwährungsdifferenzen).....</b>	60
<b>Öffentliche Zuwendungen .....</b>	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
<b>Kapitel 4: Einzelthemen</b>	
<b>Aktivierte Sonderaufwendungen .....</b>	72
<b>Aufwendungen für die Unternehmensgründung .....</b>	72
<b>Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes .....</b>	72
<b>Emissionsrechte .....</b>	72
<b>Zuordnung und Ausweis .....</b>	72
<b>Zugangsbewertung .....</b>	72
<b>Verpflichtung zur Abgabe von Emissionsrechten .....</b>	72
<b>Folgebewertung .....</b>	74
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände .....</b>	74
<b>Definition .....</b>	74
<b>Aktivierungsvoraussetzungen.....</b>	74

<b>Zugangsformen</b> .....	76
Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände .....	76
Forschung .....	76
Entwicklung .....	76
Aktivierung von Entwicklungskosten/Kosten selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände .....	76
<b>Zugangsbewertung</b> .....	78
<b>Folgebewertung</b> .....	78
Planmäßige Abschreibung .....	78
Nutzungsdauer .....	78
Methode .....	78
Außerplanmäßige Abschreibung/Wertaufholung .....	78
<b>Abgang</b> .....	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
<b>Sachanlagevermögen</b> .....	80
<b>Ansatzvoraussetzungen</b> .....	80
<b>Gruppen des Sachanlagevermögens (Klassifikation)</b> .....	80
<b>Zugangsbewertung</b> .....	82
<b>Folgebewertung</b> .....	82
<b>Abgänge</b> .....	82
<b>Leasing</b> .....	82
<b>Definition</b> .....	82
Finanzierungsleasing .....	82
Mietleasing .....	84
<b>Kriterien zur Abgrenzung von Finanzierungs- und Mietleasing (Abgrenzungskriterien)</b> .....	84
<b>Zinssatz zur Bestimmung des Barwerts</b> .....	84
<b>Finanzierungsleasing</b> .....	84
Bilanzierung beim Leasingnehmer .....	84
Bilanzierung beim Leasinggeber .....	84
<b>Mietleasingverhältnis</b> .....	84
Bilanzierung beim Leasingnehmer .....	84
Bilanzierung beim Leasinggeber .....	86
<b>Sale-and-lease-back-Transaktionen</b> .....	86
<b>Finanzinstrumente/Finanzanlagen</b> .....	86
<b>Definition</b> .....	86
<b>Derivative Finanzinstrumente</b> .....	88
<b>Ansatz(voraussetzungen)</b> .....	88
<b>Untergliederung bzw Klassifikation von Finanzinstrumenten/Finanzanlagen</b> .....	88
<b>Bewertung</b> .....	90
Zugangsbewertung .....	90
Folgebewertung .....	90

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

<b>Sonderposten mit Rücklageanteil</b> .....	118
<b>Bildung und Auflösung</b> .....	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
<b>Sonderposten für/aus Subventionen</b> .....	124
<b>Bildung und Auflösung</b> .....	124
<b>Verbindlichkeits- und Drohverlustrückstellungen</b> .....	124
<b>Rückstellungsarten</b> .....	124
<b>Definitionen</b> .....	126
<b>Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme</b> .....	126
<b>Bewertung</b> .....	126
Künftige Ereignisse .....	128
Erwarteter Abgang von Vermögenswerten .....	128
Diskontierung .....	128
Erstattungen .....	130
<b>Änderung in den Rückstellungen</b> .....	130
<b>Verwendung von Rückstellungen</b> .....	130
<b>Restrukturierungsrückstellungen</b> .....	130
<b>Rückstellungen für Provisionen nach § 89b HGB (Handelsvertreter)</b> .....	130
<b>Rückstellungen für Schadensersatzverpflichtungen wegen Verletzung fremder Patent-, Urheber- oder ähnlicher Schutzrechte</b> .....	132
<b>Rückstellungen für Zuwendungen an Arbeitnehmer</b> .....	132
<b>Leistungen an Arbeitnehmer</b> .....	132
<b>Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer</b> .....	134
Zusammensetzung .....	134
Ansatz und Bewertung .....	134
<b>Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Pensionen)</b> .....	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
<b>Latente Steuern .....</b>	<b>146</b>
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
<b>Verbindlichkeiten .....</b>	<b>152</b>
Ansatz und Bewertung.....	152
Fremdwährungsumrechnung.....	152
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag .....	154
<b>Steuerbilanzielle Bilanzposten .....</b>	<b>154</b>
Ausgleichsposten Organschaft (§ 14 Abs 4 KStG).....	154
<b>Kapitel 5: Überblick über die Regelungen zum Konzern und zur Organschaft</b>	
<b>1 Die handelsrechtlichen Vorschriften zur Konzernrechnungslegung .....</b>	<b>158</b>
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
<b>2    Die steuerrechtlichen Vorschriften zur Organschaft</b>	
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
<b>Literaturhinweise .....</b>	179
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	181