

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 2. Auflage .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 1. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>XXI</b>
<b>1. Bilanzpolitik und Bilanzanalyse im Zusammenhang mit dem BilMoG .....</b>	<b>1</b>
1.1 BilMoG: Gesetzesentstehung und Zielsetzung des Gesetzgebers.....	1
1.2 Bilanzpolitik .....	2
1.3 Bilanzanalyse.....	6
1.4 Spannungsverhältnis zwischen Bilanzpolitik und Bilanzanalyse.....	8
1.5 Bilanzpolitik und Bilanzanalyse im neuen Recht .....	9
<b>2. Änderungen durch das BilMoG vor dem Hintergrund bilanzpolitischer Aspekte: Einzelabschluss .....</b>	<b>13</b>
2.1 Grundsätzliche bilanzpolitische Strategien.....	13
2.2 Grundsätzliche bilanzanalytische Möglichkeiten .....	17
2.3 Darstellung der einzelnen Änderungen.....	19
2.4 Aktiva .....	21
2.4.1 Vorbemerkungen: Auswirkungen auf die Vermögensdarstellung .....	21
2.4.2 Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen .....	22
2.4.3 Geschäfts- oder Firmenwert .....	25
2.4.4 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	30
2.4.5 Sachanlagen.....	35
2.4.6 Finanzanlagen und Wertpapiere.....	39
2.4.7 Herstellungskosten.....	44
2.4.8 Vorratsvermögen: Verbrauchsfolgen und Abschreibungen .....	49
2.4.9 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	55
2.4.10 Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung.....	59

2.5 Passiva .....	64
2.5.1 Vorbemerkungen: Auswirkungen auf die Kapitaldarstellung .....	64
2.5.2 Ausweis eigener Anteile .....	65
2.5.3 Ausweis ausstehender Einlagen .....	69
2.5.4 Ausweis von Rückbeteiligungen .....	71
2.5.5 Steuerlicher Sonderposten.....	74
2.5.6 Aufwandsrückstellungen .....	77
2.5.7 Bewertung von Rückstellungen .....	82
2.5.8 Pensionsrückstellungen.....	88
2.5.9 Verbindlichkeiten.....	93
2.6 Übergreifende Aspekte.....	96
2.6.1 Vorbemerkungen: Übergreifende Aspekte betreffen die Aktiv- und die Passivseite .....	96
2.6.2 Währungsumrechnung .....	97
2.6.3 Bewertungseinheiten .....	102
2.6.4 Wirtschaftliche Zurechnung .....	108
2.7 Abgrenzung latenter Steuern: Deutlicher Bedeutungsgewinn.....	112
2.7.1 Zentrale Fragestellungen und erstmalige Anwendung .....	112
2.7.2 Ermittlung, Bewertung und Ansatz latenter Steuern .....	113
2.7.3 Ausweis und Berichterstattung von latenten Steuern .....	115
2.7.4 Rückwirkung anderer Änderungen .....	116
2.7.5 Abbildung latenter Steuern bei Organschaften.....	118
2.7.6 Latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge .....	119
2.7.7 Bilanzpolitische Bedeutung: Aktivierung führt zu mehr Eigenkapital .....	120
2.7.8 Bilanzanalytische Möglichkeiten: Latente Steuern als Spiegelbild der Bilanzpolitik .....	122
2.7.9 Anwendungsbeispiele zur Abgrenzung latenter Steuern.....	123

2.8 Ausschüttungssperre.....	132
2.9 Gewinn- und Verlustrechnung.....	135
2.9.1 Vorbemerkungen: Auswirkungen auf die Darstellung der Ertragslage.....	135
2.9.2 Veränderte und neue Angabepflichten.....	136
2.9.3 Erfassung von Übergangseffekten.....	138
2.9.4 Schematische Auswirkungen des BilMoG auf die Erfolgsrechnung.....	140
2.9.5 Bilanzpolitische und bilanzanalytische Aspekte.....	142
2.9.6 Anwendungsbeispiele zum GuV-Ausweis.....	142
2.10 Anhang.....	147
2.11 Lagebericht.....	165
2.12 Eigenkapitalspiegel.....	167
2.13 Kapitalflussrechnung.....	169
2.14 Segmentberichterstattung.....	170
<b>3. Änderungen durch das BilMoG vor dem Hintergrund bilanzpolitischer Aspekte: Konzernabschluss.....</b>	<b>173</b>
3.1 Grundsätzliche bilanzpolitische Strategien.....	173
3.2 Grundsätzliche bilanzanalytische Möglichkeiten.....	178
3.3 Konzernrechnungslegungspflicht.....	179
3.3.1 Neuregelungen der Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht in § 290 HGB.....	179
3.3.2 Einbeziehungspflicht von Zweckgesellschaften.....	182
3.3.3 Neuregelungen der Befreiungsmöglichkeit von der Konzernrechnungslegung durch befreiende Konzernabschlüsse.....	186
3.3.4 Veränderung der Größenkriterien.....	188
3.4 Aufbereitung der Unternehmensdaten für Konsolidierungszwecke.....	190
3.4.1 Modifizierte Ausgangsdaten der konsolidierten Rechnungslegung.....	190
3.4.2 Währungsumrechnung.....	191

3.5 Kapitalkonsolidierung.....	193
3.5.1 Anwendung der Neubewertungsmethode .....	193
3.5.2 Festlegung des Konsolidierungszeitpunkts.....	196
3.5.3 Wegfall der Saldierungsmöglichkeit von Unterschiedsbeträgen.....	199
3.5.4 Abbildung von Rückbeteiligungen .....	201
3.5.5 Abschaffung der Interessenzusammenführungsmethode.....	203
3.5.6 Behandlung von Geschäfts- oder Firmenwerten.....	203
3.5.7 Einbeziehung von assoziierten Unternehmen .....	206
3.6 Latente Steuern.....	208
3.7 Auswirkungen der Neuerungen durch das BilMoG in Konzernabschluss und -lagebericht .....	212
3.7.1 Konzernbilanz .....	212
3.7.2 Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung.....	213
3.7.3 Konzernanhang.....	214
3.7.4 Konzerneigenkapitalspiegel, Konzernkapitalflussrechnung und Konzernsegmentberichterstattung .....	214
3.7.5 Konzernlagebericht .....	215
<b>4. Erstmalige Anwendung der Neuregelungen und Übergangsvorschriften .....</b>	<b>217</b>
4.1 Vorbemerkungen.....	217
4.2 Regelungen zur Anwendung der neuen Vorschriften .....	219
4.2.1 Publizitätspflichten und Größenkriterien .....	219
4.2.2 Erstmalige Anwendung der einzelnen Normen.....	225
4.2.3 Prospektive Anwendung: Geschäfts- oder Firmenwert im Einzelabschluss.....	226
4.2.4 Prospektive Anwendung: Herstellungsvorgänge.....	227
4.2.5 Prospektive Anwendung: Entwicklungsaufwendungen.....	229
4.2.6 Prospektive Anwendung: Aufstellungspflicht eines Konzernabschlusses .....	231

4.2.7 Prospektive Anwendung: Zweckgesellschaften .....	231
4.2.8 Prospektive Anwendung: Erwerbsvorgänge im Konzernabschluss .....	233
4.2.9 Prospektive Anwendung: Geschäfts- oder Firmenwert im Konzernabschluss .....	234
4.3 Behandlung umstellungsbedingter Effekte .....	236
4.3.1 Bewertung von Pensionsrückstellungen .....	236
4.3.2 Bisher bilanzierte Aufwandsrückstellungen, Sonderposten mit Rücklageanteil und Rechnungsabgrenzungsposten .....	238
4.3.3 Bisher vorgenommene außerplanmäßige Abschreibungen .....	240
4.3.4 Bisher aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs .....	242
4.3.5 Abgrenzung latenter Steuern (Einzelabschluss) .....	243
4.3.6 Währungsumrechnung im Einzelabschluss .....	245
4.3.7 Zeitwertbewertung von Pensionsvermögen .....	246
4.3.8 Neubewertung von Rückstellungen und Verbindlichkeiten .....	247
4.3.9 Bisher angewandte Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	249
4.3.10 Währungsumrechnung im Konzernabschluss .....	249
4.3.11 Saldierung von Unterschiedsbeträgen im Konzernabschluss .....	250
4.3.12 Ausweis von Rückbeteiligungen .....	251
4.3.13 Abgrenzung latenter Steuern (Konzernabschluss) .....	252
4.4 Ergebniswirksame Umstellungseffekte: Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	253
4.5 Erfolgsneutrale Effekte der Umstellung im Eigenkapital .....	256
4.5.1 Vorbemerkungen .....	256
4.5.2 Überdotierte Rückstellungen .....	256
4.5.3 Bisher bilanzierte Aufwandsrückstellungen, Sonderposten mit Rücklageanteil und Rechnungsabgrenzungsposten .....	257
4.5.4 Bisher vorgenommene außerplanmäßige Abschreibungen .....	257

7.3 Ansatzwahlrecht für aktive latente Steuern.....	310
7.3.1 Vorbemerkungen .....	310
7.3.2 Bilanzpolitische Möglichkeiten .....	311
7.3.3 Bilanzanalytische Konsequenzen .....	312
7.4 Rückstellungsbewertung .....	314
7.4.1 Sonstige Rückstellungen .....	314
7.4.2 Pensionsrückstellungen .....	315
7.4.3 Bilanzpolitische Möglichkeiten .....	315
7.4.4 Bilanzanalytische Konsequenzen .....	318
7.5 Bewertung von Planvermögen.....	319
7.5.1 Vorbemerkungen .....	319
7.5.2 Bilanzpolitische Möglichkeiten .....	319
7.5.3 Bilanzanalytische Konsequenzen .....	320
7.6 Abschreibung des Geschäfts- oder Firmenwerts .....	322
7.6.1 Vorbemerkungen .....	322
7.6.2 Bilanzpolitische Möglichkeiten .....	322
7.6.3 Bilanzanalytische Konsequenzen .....	325
7.7 Einbeziehung von Zweckgesellschaften .....	326
7.7.1 Vorbemerkungen .....	326
7.7.2 Bilanzpolitische Möglichkeiten .....	327
7.7.3 Bilanzanalytische Konsequenzen .....	329
7.8 Kaufpreisallokation bei der Kapitalkonsolidierung .....	329
7.8.1 Vorbemerkungen .....	329
7.8.2 Bilanzpolitische Möglichkeiten .....	330
7.8.3 Bilanzanalytische Konsequenzen .....	331

7.9 Anpassungsmöglichkeiten der Erstkonsolidierungswerte .....	332
7.9.1 Vorbemerkungen .....	332
7.9.2 Bilanzpolitische Möglichkeiten .....	332
7.9.3 Bilanzanalytische Konsequenzen .....	334
7.10 Geschäfts- oder Firmenwert aus der Kapitalkonsolidierung .....	335
7.10.1 Vorbemerkungen .....	335
7.10.2 Bilanzpolitische Möglichkeiten .....	335
7.10.3 Bilanzanalytische Konsequenzen .....	336
7.11 Latente Steuern im Konzernabschluss .....	337
7.11.1 Vorbemerkungen .....	337
7.11.2 Bilanzpolitische Möglichkeiten .....	337
7.11.3 Bilanzanalytische Konsequenzen .....	338
7.12 Abschließende Beurteilung .....	339
<b>8. Bedeutung des BilMoG für eine eigenständige Steuerbilanzpolitik .....</b>	<b>341</b>
8.1 Vorbemerkungen und Intention des Gesetzgebers .....	341
8.2 Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit .....	342
8.2.1 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz (formelle Maßgeblichkeit) .....	342
8.2.2 Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit .....	343
8.2.3 Wegfall handelsrechtlicher Vorschriften aufgrund des Wegfalls der umgekehrten Maßgeblichkeit .....	344
8.3 Änderung der steuerlichen Bilanzierungsvorschriften durch das BilMoG .....	347
8.3.1 Saldierungsverbot in der Steuerbilanz – § 5 Abs. 1a Satz 1 EStG .....	347
8.3.2 Zeitwertbewertung – §§ 6 Abs. 1 Nr. 2b und 52 Abs. 16 Satz 10 EStG .....	347
8.3.3 Rückstellungsbewertung – § 6 Abs. 1 Nr. 3a Buchstabe f EStG .....	348

8.4 Auswirkungen der geänderten handelsrechtlichen Bilanzierung auf den steuerlichen Bilanzansatz.....	348
8.4.1 Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen.....	348
8.4.2 Geschäfts- oder Firmenwert.....	349
8.4.3 Selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .....	350
8.4.4 Rechnungsabgrenzungsposten.....	351
8.4.5 Eigene Anteile .....	352
8.4.6 Wegfall von Aufwandsrückstellungen.....	353
8.5 Auswirkungen der geänderten handelsrechtlichen Bilanzierung auf die steuerliche Bewertung.....	354
8.5.1 Bewertung von Verbindlichkeiten .....	354
8.5.2 Bewertung von sonstigen Rückstellungen .....	354
8.5.3 Bewertung von Pensionsrückstellungen .....	356
8.5.4 Zeitwertbewertung.....	356
8.5.5 Wegfall von Abschreibungswahlrechten im Umlauf- und Anlagevermögen.....	357
8.5.6 Zuschreibungspflicht.....	357
8.5.7 Herstellungskostenuntergrenze .....	357
8.5.8 Währungsumrechnung .....	358
8.6 Auswirkungen auf die steuerliche Bilanzierung bei übergreifenden Aspekten .....	359
8.6.1 Wirtschaftliche Zurechnung .....	359
8.6.2 Saldierung und Zeitwertbewertung .....	360
8.6.3 Bildung von Bewertungseinheiten.....	361
8.7 Eigenständige Steuerbilanzpolitik in ausgewählten Bereichen .....	362
8.7.1 Vorbemerkungen .....	362
8.7.2 Teilwertabschreibungen im Anlage- und Umlaufvermögen.....	363



8.7.3 Bewertung des Vorratsvermögens: Herstellungskosten.....	364
8.7.4 Verbrauchsfolgeverfahren .....	366
8.7.5 Abschreibungsmethode.....	368
8.7.6 Investitionszuschüsse und Investitionszulagen.....	368
8.8 Abschließende Beurteilung.....	371
<b>9. Möglichkeiten zur vorgezogenen Anwendung des BilMoG .....</b>	<b>373</b>
9.1 Intention des Gesetzgebers .....	373
9.1.1 Verschiedene Erstanwendungszeitpunkte der Regelungen .....	373
9.1.2 Prospektive Anwendung einzelner Regelungen.....	374
9.1.3 Sondervorschriften für Rückstellungen .....	376
9.1.4 Beibehaltungs- und Fortführungswahlrechte .....	377
9.1.5 Dynamische Interpretation einer vorgezogenen Anwendung.....	378
9.1.6 Zwischenergebnis .....	381
9.2 Sinn und Zweck einer vorgezogenen Anwendung für die Unternehmen .....	382
9.3 Beurteilung.....	386
<b>10. Empfehlungen und Implikationen für die Praxis.....</b>	<b>389</b>
10.1 Allgemeine Würdigung.....	389
10.2 Schnittstellen zur Steuer: Einheitsbilanz und eigenständige Steuerbilanzpolitik.....	394
10.3 Konzernspezifische Aspekte.....	399
10.4 Schnittstellen zu den IFRS: Konvergenz .....	402
10.5 Auswirkungen auf die Finanzierung .....	405
10.6 Ausschüttungspolitik, Ausschüttungssperre und Ergebnisabführungsverträge.....	408
10.7 Anpassungsnotwendigkeit einzelner Verträge .....	415
10.8 Mehrdimensionales Entscheidungsfeld.....	419
10.9 Bilanzpolitische Empfehlungen .....	420

10.10 Bilanzanalytische Empfehlungen.....	421
10.11 Abschließende Bemerkungen.....	422
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>427</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>431</b>
<b>Hinweise zu den Autoren.....</b>	<b>451</b>