
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
Abkürzungsverzeichnis	9
A Nationale Rechnungslegung	15
1 Einzelabschluss	15
1.1 Aktiva	15
1.1.1 Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten für Gebäude in der Handelsbilanz (IDW ERS IFA 1)	15
1.1.2 Verlustantizipation bei der Bewertung von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	16
1.1.3 Rechnungsabgrenzung bei Handy-Subventionen	17
1.2 Passiva	18
1.2.1 Verteilungsrückstellungen und Verlängerung des Verteilungszeitraums	18
1.2.2 Rückstellung für Passivprozesse	20
1.2.3 SEPA: Keine Rückstellung für Aufwendungen zur Anpassung der EDV	21
1.2.4 Anpassungsverpflichtungen nach der TA Luft	22
1.2.5 Rückstellung für Kostenüberdeckung nach dem Kommunal-Abgabengesetz	24
1.2.6 Zeitpunkt der Bildung einer Rückstellung für hinterzogene Mehrsteuern in der Steuerbilanz	26
1.2.7 Rückstellung für passive latente Steuern (IDW RS HFA 7)	27
1.2.8 Handelsrechtliche Bilanzierung von Altersteilzeitverpflichtungen – Neufassung von IDW RS HFA 3 verabschiedet	29
1.2.9 Bewertung entgeltlich übernommener Pensionsverpflichtungen	30
1.2.10 (Betriebs-)Rente erst mit 67?	34
2 Konzernabschluss	36
2.1 Keine Befreiung des Tochterunternehmens bei Verzicht des Mutterunternehmens auf die Aufstellung eines Konzernabschlusses	36
2.2 Änderung des § 264 Abs. 3 HGB: Befreiungsmöglichkeit auch durch EU-/EWR-Mutterunternehmen	37

2.3	IDW RH HFA 1.018: Einheitliche Bilanzierung und Bewertung im handelsrechtlichen Konzernabschluss	38
2.4	IDW RH HFA 1.019: Handelsrechtliche Konzernrechnungslegung bei unterschiedlichen Abschlussstichtagen	40
2.5	DRS 20: Konzernlagebericht	41
2.6	DRS 16: Zwischenberichterstattung	46
2.7	E-DRS 28: Kapitalflussrechnung	47
3	Übergreifende Themen	49
3.1	Zweifelsfragen zum MicroBilG	49
3.2	Reform des handelsrechtlichen Ordnungsgeldverfahrens	51
3.3	Aufhebung der Befristung des Überschuldungsbegriffs nach § 19 InsO	52
3.4	(Rück-)Änderung des Geschäftsjahrs im Insolvenzverfahren	52
3.5	Downlisting – Rechtssicherheit beim Wechsel aus dem regulierten Markt	53
3.6	Risiken nicht rechtzeitiger Umsetzung der Anforderungen nach der SEPA-Verordnung	54
3.7	Aus der Tätigkeit des DRSC	56
3.7.1	Aktuelle Entwicklungen beim DRSC	56
3.7.2	Deutsche Rechnungslegungs Standards (DRS)	57
3.7.3	Entwürfe zu Deutschen Rechnungslegungs Standards (E-DRS)	58
3.7.4	Anwendungshinweise des DRSC (DRSC AH)	58
3.8	Aus der Tätigkeit des IDW	60
3.8.1	Neue und geänderte Verlautbarungen	60
3.8.2	Aufhebung von IDW Verlautbarungen	68
4	Branchenspezifische Vorschriften	70
4.1	Rechnungslegung von Stiftungen (IDW ERS HFA 5)	70
4.2	Rechnungslegung nach § 6b EnWG (IDW RS ÖFA 2 n. F.)	72
4.3	Einzelfragen der verlustfreien Bewertung von zinsbezogenen Geschäften des Bankbuchs (Zinsbuchs) (IDW RS BFA 3)	75
5	Gesetzgebung	76
5.1	Bundestag beschließt Verkürzung von Aufbewahrungsfristen	76
5.2	Neue EU-Bilanzrichtlinie im EU-Amtsblatt veröffentlicht (4./7. EG-Richtlinie)	76
5.3	Überarbeitung der Transparenzrichtlinie – EU will Pflicht zur Quartalsberichterstattung abschaffen	78

6	Ertragsteuern	80
6.1	Voraussichtlich dauernde Wertminderung bei festverzinslichen Wertpapieren im Umlaufvermögen	80
6.2	Keine Teilwertabschreibung wegen Unverzinslichkeit einer Forderung	81
6.3	Rückstellung wegen zukünftiger Betriebsprüfungen bei Großbetrieben	82
6.4	Eintritt der Besserung nach Übertragung der Forderung	82
6.5	Vergeblicher Aufwand für Due-Diligence-Prüfung abzugsfähig	83
6.6	Gewerbesteuerliche Mindestbesteuerung verfassungsgemäß	84
6.7	Einkommensteuer-Änderungsrichtlinien 2012 (EStÄR 2012)	85
6.7.1	Übergangsregelung für neue steuerliche Herstellungskostenuntergrenze	85
6.7.2	Obergrenze für steuerliche Rückstellungen	86
6.7.3	Rücklage für Ersatzbeschaffung: Reinvestitionsfrist und Anforderungen an Investitionsabsicht	87
6.8	Steuerliche Anerkennung einer Organschaft (Kleine Organschaftsreform)	88
6.8.1	Durchführung eines Gewinnabführungsvertrags	88
6.8.2	Dynamischer Verweis auf § 302 AktG im Gewinnabführungsvertrag	90
6.9	Maßgeblichkeit des objektiven Fehlerbegriffs im Bilanzsteuerrecht und Auswirkungen auf die Handelsbilanz	91
6.10	Bilanzierung von Steuernachforderungen und Erstattungsansprüchen	93
6.11	Anschaffungsnebenkosten bei unentgeltlichem Erwerb	93
6.12	Rückstellung für die Verpflichtung zur Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen – Finanzierungskosten bei Poolfinanzierung	94
6.13	Rückstellung für künftige Anschaffungs- oder Herstellungskosten	95
7	Wir unterstützen	96
B	Internationale Rechnungslegung	97
1	Neue und geänderte Standards für das Geschäftsjahr zum 31.12.2013	97
1.1	Überblick	97
1.2	Stand EU-Endorsement	99
1.3	Änderung von IAS 1 – Darstellung von Posten des sonstigen Ergebnisses	101
1.4	Bilanzierung von Leistungen an Arbeitnehmer	102
1.4.1	IAS 19 (2011): Leistungen an Arbeitnehmer	102
1.4.2	Abzinsungssatz	103

1.4.3	DRSC AH 1 (IFRS): Einzelfragen zur Bilanzierung von Altersteilzeitverhältnissen nach IFRS	103
1.4.4	ED/2013/4: Defined Benefit Plans: Employee Contributions	104
1.4.5	Versorgungspläne mit garantierter Rendite auf geleistete Beiträge oder den Nominalwert geleisteter Beiträge	105
1.5	IFRS 7: Angaben – Saldierung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Verbindlichkeiten	105
1.6	IFRS 13: Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	107
1.7	Verbesserungen zu IFRS 2009–2011	111
1.8	IFRIC 20: Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebaubergwerks	112
2	Neue und geänderte Standards für das Geschäftsjahr zum 31.12.2014	113
2.1	Verabschiedete Verlautbarungen	113
2.1.1	IAS 32: Saldierung von Finanzinstrumenten	113
2.1.2	Änderungen an IAS 36: Angaben zum erzielbaren Betrag für nicht-finanzielle Vermögenswerte	113
2.1.3	Änderungen an IAS 39: Novation von Derivaten und Fortführung des Hedge Accounting	114
2.1.4	Änderungen bei der Konzernrechnungslegung und Angaben zu Beteiligungen (IFRS 10-12)	115
2.1.5	Investmentgesellschaften	117
2.1.6	IFRIC 21: Abgaben	119
2.2	Verlautbarungsentwürfe	120
2.2.1	IASB-Projekt: Verbesserungen zu IFRS 2010–2012	120
2.2.2	IASB-Projekt: Verbesserungen zu IFRS 2011–2013	122
3	Updates zu ausgewählten IASB-Projekten	123
3.1	Update zum Projekt Leasing	123
3.2	Update zum Projekt Ertragsrealisierung	126
3.3	Update zum Projekt Finanzinstrumente (IFRS 9)	127
3.3.1	Phase I: Classification and Measurement	127
3.3.2	Exposure Draft zu IFRS 9 – Phase II: Impairment	127
3.3.3	Review Draft zu IFRS 9 – Phase III: Hedge Accounting	129
3.3.4	Neuere Entwicklungen	130
3.4	Update zum Projekt Versicherungsverträge	131
4	Ausgewählte Exposure Drafts	135
4.1	ED/2012/3: Equity-Methode: Anteil an sonstigen Änderungen des Nettovermögens	135

4.2	ED/2012/6: Veräußerung oder Einbringung von Vermögenswerten zwischen einem Investor und einem assoziierten Unternehmen oder Gemeinschaftsunternehmen (joint venture)	135
4.3	ED/2012/7: Erwerb von Anteilen an einer gemeinschaftlichen Tätigkeit (joint operation)	137
5	Rejections des IFRS IC	138
6	Wir unterstützen	141
C	Enforcement	142
1	Nationale Entwicklungen	142
1.1	Prüfungsschwerpunkte der DPR für Abschlüsse 2013	142
1.2	Fehlerquote mit abnehmender Tendenz	144
1.3	Aktuelle Themen aus den Enforcement-Prüfungen	145
1.4	Europäische Entwicklungen	146
2	Wir unterstützen	149
D	Corporate Governance	151
1	Überarbeitung des Deutschen Corporate Governance Kodex in 2013	151
2	Public Corporate Governance Kodex für Beteiligungen des Landes Baden-Württemberg	152
3	EU: Reform der Abschlussprüfung	154
4	VorstKoG	156
5	Wir unterstützen	157
	Stichwortverzeichnis	158