
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
A Nationale Rechnungslegung	17
1 Jahresabschluss	17
1.1 Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten bei Gebäuden (IDW RS IFA 1)	17
1.2 Bewertung von Immobilien des Anlagevermögens in der Handelsbilanz (IDW ERS IFA 2)	19
1.3 Realisationszeitpunkt von aufschiebend bedingten Forderungen	20
1.4 Anschaffungskosten bei bewusst zu niedrigem Kaufpreis	22
1.5 Zur Vererbbarkeit des Jahresurlaubs	23
1.6 Rückstellung für ausschließlich gesellschaftsvertraglich gebotene Pflicht zur Prüfung des Jahresabschlusses	24
1.7 Verteilungsrückstellungen und Verlängerung des Verteilungszeitraums	26
1.8 Bewertung von Rückstellungen („Kippgebühren“)	27
1.9 Darlehensverbindlichkeiten und Rangrücktritt	28
1.10 Verbindlichkeiten in der Liquidation	29
1.11 Zulässigkeit der Bilanzierung von Verbindlichkeiten nach der Nettomethode	31
2 Konzernabschluss	32
2.1 Aktuelle Entwicklungen beim DRSC	32
2.2 DRS 20 „Konzernlagebericht“	34
2.3 DRS 21 „Kapitalflussrechnung“	36
2.4 E-DRS 29 „Konzerneigenkapital“	39
2.5 Transaktionen unter gemeinsamer Beherrschung	41
3 Ertragsteuern	45
3.1 Finanzverwaltung überarbeitet Teilwerterlass	45
3.2 AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz	46
3.3 Erwerb eigener Anteile	49
3.4 Rückstellung für die Verpflichtung zur Nachbetreuung von Versicherungsverträgen	50

3.5	Rückstellungen für Verrechnungsverpflichtungen	51
3.6	Pensionsrückstellung für Zusagen an beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer	52
3.7	Wirtschaftliche Verursachung bei öffentlich-rechtlichen Verpflichtungen	53
3.8	Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren	54
3.9	Automatische Anpassung der Altersgrenze bei betrieblicher Altersversorgung	54
3.10	Keine Abziehbarkeit von EU-Geldbußen	55
3.11	Zweifelsfragen zum Investitionsabzugsbetrag	56
3.12	Konzerninterner Verkauf einer Organgesellschaft kein wichtiger Grund für Beendigung eines Ergebnisabführungsvertrags	57
3.13	Verfügung zur sog. kleinen Organschaftsreform	58
3.14	Anerkennung inkongruenter Gewinnausschüttungen	58
3.15	Entwurf eines BMF-Schreibens zu § 8c KStG	59
3.16	Entwurf zur Ablösung der BMF-Schreiben zu GDPdU und GoBS	60
4	Rechtsform- und branchenspezifische Regelungen	62
4.1	Aktuelles zur „Besonderen Ausgleichsregelung“ der §§ 40 ff. EEG 2012 / §§ 63 ff. EEG 2014 für stromkostenintensive Unternehmen	62
4.2	Strompreiskompensation	65
4.3	Geänderte Rechnungslegungsgrundsätze für Stiftungen und Vereine	67
4.4	Rückforderung gewinnunabhängiger Ausschüttungen an Kommanditisten	68
4.5	Personenhandelsgesellschaften und Bankaufsichtsrecht	70
4.6	Kein Ordnungsgeld bei Fehlen des Aufsichtsrats-Berichts bei pflichtwidrig nicht gebildetem Aufsichtsrat	74
4.7	Definition „Acting in Concert“ in den EU-Mitgliedstaaten	74
4.8	Europäische Rechnungsführungsgrundsätze für den öffentlichen Sektor (EPSAS)	75
5	Gesetzgebung	77
5.1	Überblick über den Referentenentwurf des BilRUG	77
5.2	EU-Reform der Abschlussprüfung	87
5.3	Änderungen der Transparenz-Richtlinie	90
5.4	Richtlinie zur Offenlegung nichtfinanzieller Informationen	91

6	Übergreifende Themen	92
6.1	Besonderheiten bei der Ermittlung eines objektivierte Unternehmenswerts kleiner und mittelgroßer Unternehmen	92
6.2	Eignung von Systemen zur Sicherstellung der Einhaltung der Anforderungen i. S. v. § 20 Abs. 1 Satz 1 WpHG bzw. EMIR durch nichtfinanzielle Gegenparteien	94
6.3	Anforderungen an Compliance-Organisationen in Unternehmen	96
6.4	Beurteilung der Insolvenzreife	98
6.5	Externe Rechnungslegung im Insolvenzverfahren (IDW RH HFA 1.012)	101
6.6	Liquidation und Geschäftsjahr	102
6.7	Aktuelles zu § 264 Abs. 3 HGB	103
6.8	Offenlegung durch sog. „Nullbilanz“	107
6.9	Pflicht zur Offenlegung des Jahresabschlusses bei damit bedingter Selbstbelastung	108
6.10	Delisting: Kein Erfordernis eines Beschlusses der Hauptversammlung oder eines Barabfindungsangebots	110
6.11	Anpassung von Betriebsrenten nach § 16 BetrAVG	111
B	Internationale Rechnungslegung	114
1	Neue und geänderte Standards für das Geschäftsjahr zum 31.12.2014	114
1.1	Überblick	114
1.2	Stand EU-Endorsement	115
1.3	IAS 32: Saldierung von Finanzinstrumenten	117
1.4	Änderungen an IAS 36: Angaben zum erzielbaren Betrag für nicht-finanzielle Vermögenswerte	119
1.5	Änderungen an IAS 39: Novation von Derivaten und Fortführung der Sicherungsbilanzierung	120
1.6	Änderungen bei der Konzernrechnungslegung und Angaben zu Beteiligungen (IFRS 10 bis 12)	120
1.7	Investmentgesellschaften	123
1.8	IFRIC 21: Abgaben	125
2	Neue und geänderte Standards für das Geschäftsjahr zum 31.12.2015	126
2.1	Verbesserungen zu IFRS 2010 bis 2012	126
2.2	Verbesserungen zu IFRS 2011 bis 2013	127
2.3	Änderungen von IAS 19 – Leistungsorientierte Pläne: Arbeitnehmerbeiträge	128

3	IDW-Verlautbarungen	129
3.1	IDW ERS HFA 40: Einzelfragen zu Wertminderungen von Vermögenswerten nach IAS 36	129
3.2	IDW RS HFA 47: Einzelfragen zur Ermittlung des Fair Value nach IFRS 13	134
4	Rejections des IFRS Interpretations Committee (IC)	134
5	Updates zu ausgewählten IASB-Projekten	140
5.1	Update zum Projekt Ertragsrealisierung (IFRS 15)	140
5.2	Verbesserungen zu IFRS 2012 bis 2014	143
5.3	Update zum Projekt Leasing	145
5.4	Änderungen an IFRS 11: Erwerb von Anteilen an einer gemeinschaftlichen Tätigkeit	146
5.5	Update zum Projekt Finanzinstrumente (IFRS 9): Neue Vorgaben zum Hedge Accounting	147
5.6	Aktueller Stand der Phase II des Versicherungsprojekts	149
6	Ausgewählte Exposure Drafts	151
6.1	ED/2014/1 „Angabeninitiative: Änderungsvorschläge zu IAS 1“	151
6.2	Bewertung börsennotierter Beteiligungen an Tochterunternehmen, Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen zum beizulegenden Zeitwert	153
7	Wir unterstützen	154
C	Enforcement	155
1	Nationale Entwicklungen	155
1.1	Prüfungsschwerpunkte der DPR für Abschlüsse 2014	155
1.2	Fehlerquote leicht unter Vorjahresniveau	157
1.3	Kostentragung im Enforcement-Verfahren	158
2	Europäische Entwicklungen	159
2.1	Europäische Enforcement-Entscheidungen	159
2.2	ESMA-Bericht zur Bilanzierung von Unternehmenszusammenschlüssen	164
2.3	Sonstige ESMA-Aktivitäten	167
3	Wir unterstützen	169
	Stichwortverzeichnis	171