

# Inhaltsverzeichnis

Seite

## Vorwort

3

## Kapitel 1 Einleitung

9

## Kapitel 2 Erhöhung der Schwellenwerte

2.1	GmbH & Co .....	11
2.2	Neue Größenklassen .....	12
2.2.1	Größenmerkmale (Schwellenwerte) .....	12
2.2.1.1	Kleine Kapitalgesellschaften .....	13
2.2.1.2	Mittelgroße Kapitalgesellschaften .....	13
2.2.1.3	Große Kapitalgesellschaften .....	13
2.2.1.4	Aktiengesellschaften .....	13
2.2.2	Übersicht .....	14
2.2.3	Beobachtungszeitraum .....	14
2.3	Neue Regelungen für „Kleinstkapitalgesellschaften“ .....	16

## Kapitel 3 Änderung im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses

3.1	Änderungen der Bilanz .....	17
3.1.1	Entfall unsteuerter Rücklagen .....	17
3.1.2	Bilanzierung latenter Steuern .....	18
3.1.3	Gründungsprivilegierung nach § 10b GmbHG .....	18
3.1.4	Eigene Aktien .....	18
3.1.5	Forderungen und Verbindlichkeiten .....	19
3.2	Änderungen hinsichtlich Gewinn- und Verlustrechnung .....	19
3.2.1	Umsatzerlöse (§ 189a Z 5 UGB) .....	19
3.2.2	Abschaffung des außerordentlichen Ergebnisses .....	20
3.2.3	Der Begriff „EGT“ entfällt .....	20
3.2.4	Sonstige Änderungen .....	20
3.2.4.1	Änderungen im Bereich der Gliederung .....	20
3.2.4.2	Unsteuerter Rücklagen .....	21
3.2.4.3	Eigenkapitalverwendung .....	21

5

	Seite
3.3 Änderungen Anhang .....	21
3.4 Anlagenspiegel neu .....	22
<b>Kapitel 4 Neuerungen im Rahmen von Ansatz und Bewertung</b>	
4.1 Grundsatz des wirtschaftlichen Gehalts und der Wesentlichkeit .....	25
4.2 Grundsatz der „verlässlichen Schätzung“ .....	26
4.3 Abschreibung des Geschäfts(Firmen)werts .....	26
4.4 Disagio .....	27
4.5 Herstellungskosten .....	29
4.5.1 Herstellungskosten des Anlagevermögens .....	29
4.5.2 Herstellungskosten des Umlaufvermögens .....	31
4.6 Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen .....	34
4.7 Abschaffung des Postens „unversteuerte Rücklagen“ .....	34
4.7.1 Bestehende unversteuerte Rücklagen (bis Inkrafttreten des RÄG 2014) ...	35
4.7.2 Unversteuerte Rücklagen ab Geltung des RÄG 2014 .....	37
4.7.3 (Nicht-mehr-)Ausweis im Jahresabschluss .....	38
4.8 Geringwertige Vermögensgegenstände .....	38
4.9 Latente Steuern .....	39
4.9.1 Aktivierungspflicht aktiver Steuerlatenzen .....	39
4.9.2 Ansatzwahlrecht für Verlustvorträge .....	41
4.9.3 Keine Bildung latenter Steuern .....	42
4.9.4 Erstmalige Bildung latenter Steuern .....	42
4.10 Wertaufholungsgebot für alle Finanzanlagen .....	43
4.10.1 Unterlassene Zuschreibungen .....	44
4.10.2 Zuschreibungen ab Geltung des RÄG 2014 .....	47
<b>Kapitel 5 Erleichterungen im Rahmen von Zwangsstrafen</b>	49
<b>Kapitel 6 Übersichten</b>	
6.1 Begriffsbestimmungen (§ 189a UGB neu) .....	50
6.1.1 Unternehmen von öffentlichem Interesse (§ 189a Z 1 UGB) .....	50
6.1.2 Beteiligung (§ 189a Z 2 UGB) .....	51
6.1.3 Beizulegender Wert (§ 189a Z 3 UGB) .....	51
6.1.4 Beizulegender Zeitwert (§ 189a Z 4 UGB) .....	51

	Seite
6.1.5 Umsatzerlöse (§ 189a Z 5 UGB) .....	52
6.1.6 Mutterunternehmen (§ 189a Z 6 UGB) .....	52
6.1.7 Tochterunternehmen (§ 189a Z 7 UGB) .....	52
6.1.8 Verbundene Unternehmen (§ 189a Z 8 UGB) .....	53
6.1.9 Assoziiertes Unternehmen (§ 189a Z 9 UGB) .....	53
6.1.10 Wesentlich (§ 189a Z 10 UGB) .....	53
6.1.11 Investmentunternehmen (§ 189a Z 11 UGB) .....	54
6.1.12 Beteiligungsgesellschaft (§ 189a Z 12 UGB) .....	55
6.2 Gegenüberstellung Schwellenwerte neu – alt .....	55
6.3 Gegenüberstellung Bilanz (§ 224 Abs 2 UGB) ab/vor RÄG 2014 .....	55
6.3.1 Aktivseite .....	55
6.3.2 Passivseite .....	57
6.4 Gegenüberstellung Gewinn- und Verlustrechnung (§ 231 Abs 2 UGB) vor/ab RÄG 2014 .....	58
6.4.1 Gesamtkostenverfahren .....	58
6.4.2 Umsatzkostenverfahren .....	60
6.5 Gegenüberstellung Anhangangaben ab/vor RÄG 2014 .....	62
6.5.1 Gegenüberstellung Anhangangaben für alle Gesellschaften ab/vor RÄG 2014 .....	62
6.5.2 Gegenüberstellung Anhangangaben für kleine Kapitalgesellschaften bzw kleine Aktiengesellschaften ab/vor RÄG 2014 .....	67
6.5.3 Gegenüberstellung Anhangangaben für mittelgroße und große Kapitalgesellschaften ab/vor RÄG 2014 .....	69
6.5.4 Gegenüberstellung Anhangangaben für mittelgroße und große Aktiengesellschaften ab/vor RÄG 2014 .....	73

## **Kapitel 7    Anhang: Drittes Buch des UGB (§§ 189 bis 285 UGB) in der Fassung des RÄG 2014 sowie Übergangsbestim- mungen**

7.1 Auszug aus dem UGB in der ab 20.7.2015 gültigen Fassung .....	78
7.2 Auszug aus dem EStG in der ab 14.1.2015 gültigen Fassung .....	149

## **Anhang**

Paragrafenverzeichnis .....	157
Stichwortverzeichnis .....	159