

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Inhaltsübersicht . . . . .	VII
Allgemeines Literaturverzeichnis . . . . .	XLV
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XLVII

## 1. Abschnitt Grundlagen des Bilanzrechts – Buchführung, Allgemeine Vorschriften zum Jahresabschluss, Steuerliche Rechnungslegung, IFRS

	Rz.	Seite
<b>A. Gegenstand des Bilanzrechts . . . . .</b>	1	1
<b>B. Buchführung . . . . .</b>	4	2
<b>I. Handelsrechtliche Regelungen zur Buchführung (§§ 238 ff. HGB) . . . . .</b>	4	2
1. Buchführungspflicht (§ 238 HGB) . . . . .	5	2
2. Beginn und Ende der Buchführungspflicht . . . . .	9	3
3. Verantwortlichkeit . . . . .	12	4
4. Allgemeine Anforderungen an die Buchführung . . . . .	15	4
a) Zu führende Handelsbücher . . . . .	15	4
b) Buchführungssysteme . . . . .	20	5
c) Belegprinzip . . . . .	22	6
d) Ort der Buchführung . . . . .	25	7
5. Äußere Form der Buchführung . . . . .	31	8
a) Gesetzliche Regelungen . . . . .	31	8
b) Sprache, Währung, Abkürzungen, Ziffern, Symbole . . . . .	32	8
c) Vollständigkeit, Richtigkeit, Zeitnähe und Ordnung . . . . .	35	9
d) Anforderungen an EDV-gestützte Buchführungssysteme . . . . .	42	10
e) Datenzugriff der Finanzverwaltung und Prüfbarkeit digitaler Unterlagen . . . . .	45	11
6. Dokumentation der abgesandten Handelsbriefe . . . . .	48	13
<b>II. Sanktionen bei Verletzung der Buchführungspflichten . . . . .</b>	51	13
<b>III. Aufbewahrungs- und Vorlagevorschriften (§§ 257–261 HGB) . . . . .</b>	61	15
1. Zehnjährige Aufbewahrungsfrist . . . . .	61	15
2. Sechsjährige Aufbewahrungsfrist . . . . .	65	17
3. Ort der Aufbewahrung . . . . .	68	18
4. Beginn und Ende der Aufbewahrungsfristen . . . . .	70	18
5. Organisation der Aufbewahrung . . . . .	75	19
6. Sonstige steuerliche Verzeichnis-/Aufzeichnungspflichten . . . . .	82	21
7. Aufbewahrungsfristen nach Liquidation der GmbH . . . . .	83	22
8. Sanktion bei Verletzung der Aufbewahrungsfristen . . . . .	84	22

	Rz.	Seite
<b>C. Allgemeine Vorschriften zum Jahresabschluss</b> . . . . .	101	22
<b>I. Aktuelle Rechtsentwicklung im Bilanzrecht</b> . . . . .	101	22
1. EG-Bilanzrichtlinien. . . . .	101	22
2. Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz . . . . .	102	24
3. EU-Bilanzrichtlinie (Richtlinie 2013/34/EU) und Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) . . . . .	105	25
a) Neuordnung des EU-Bilanzrechts . . . . .	105	25
b) Umsetzung in nationales Recht durch das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) . . . . .	108	26
<b>II. Bestandteile der jährlichen Rechnungslegung</b> . . . . .	114	30
1. Überblick . . . . .	114	30
2. Größenklassen und Größenmerkmale. . . . .	116	31
a) Größenklassen . . . . .	116	31
aa) Definition der Größenklassen nach den §§ 267 und 267a HGB . . . . .	116	31
bb) Ausschluss von (Finanz-)Holdinggesellschaften aus den Kleinstkapitalgesellschaften . . . . .	120	32
cc) Erstmalige Anwendung der Größenmerkmale nach BilRUG. . . . .	124	34
b) Größenmerkmale . . . . .	127	35
aa) Bilanzsumme . . . . .	127	35
bb) Umsatzerlöse . . . . .	129	35
cc) Zahl der Arbeitnehmer. . . . .	130	36
c) Einstufung in die Größenklassen – zeitliche Anforderungen an die Über-/Unterschreitung der Schwellenwerte . . . . .	136	37
3. Erleichterungen hinsichtlich der Jahresabschlusserstellung für kleine und mittlere Gesellschaften . . . . .	144	39
a) Differenzierte Anforderungen an die Rechnungslegung. . . . .	144	39
b) Keine Erleichterungen für große Gesellschaften . . . . .	145	40
c) Erleichterungen für mittelgroße Gesellschaften . . . . .	146	40
d) Erleichterungen für kleine Gesellschaften . . . . .	147	40
e) Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften . . . . .	148	41
4. Verzicht auf die erweiterten Rechnungslegungspflichten bei Einbezug in einen Konzernabschluss . . . . .	150	41
<b>III. Rahmenbedingungen für den Jahresabschluss</b> . . . . .	158	44
1. Aufgaben des Jahresabschlusses . . . . .	158	44
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 1 HGB) . . . . .	163	45
a) Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	164	46
b) Bedeutung der Generalnorm . . . . .	167	46
c) Ergänzende Angaben im Anhang. . . . .	172	48
3. Grundsatz der Wesentlichkeit . . . . .	173	48
4. Geschäftsjahr. . . . .	175	49
<b>IV. Aufstellungsgrundsätze.</b> . . . . .	179	50
1. Verantwortlichkeit . . . . .	179	50
2. Aufstellungsfrist . . . . .	180	50
3. Unterzeichnung . . . . .	183	51
4. Sprache und Währung . . . . .	186	51

	Rz.	Seite
<b>V. Inventur und Inventar</b> . . . . .	187	51
1. Abgrenzung Inventur und Inventar . . . . .	187	51
2. Inventurarten . . . . .	190	52
a) Stichtagsinventur . . . . .	190	52
b) Ausgeweitete Stichtagsinventur . . . . .	191	52
c) Vor- oder nachgelagerte Inventur . . . . .	192	52
d) Permanente Inventur . . . . .	194	53
e) Stichprobeninventur. . . . .	195	53
3. Anforderungen an eine ordnungsmäßige Inventur . . . . .	201	55
 <b>D. Steuerliche Rechnungslegung</b> . . . . .	251	56
<b>I. Überblick über die steuerliche Gewinnermittlung</b> . . . . .	251	56
1. Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .	251	56
2. 1. Stufe der Gewinnermittlung: Gewinn/Verlust laut Steuerbilanz . . . . .	253	58
3. 2. Stufe der Gewinnermittlung: außerbilanzielle Korrekturen . . . . .	256	59
<b>II. Verhältnis zwischen Handels- und Steuerbilanz – sog. Maßgeblichkeitsgrundsatz.</b> . . . . .	258	59
1. Inhalt und Bedeutung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes . . . . .	258	59
2. Grundsatz der materiellen Maßgeblichkeit . . . . .	262	61
3. Bilanzberichtigung, Bilanzierungsfehler. . . . .	271	63
a) Notwendigkeit einer Bilanzberichtigung . . . . .	271	63
b) Fehlerhaftigkeit eines Bilanzansatzes . . . . .	272	63
c) Berücksichtigung von Änderungen in Folge von Betriebsprüfungen . . . . .	274	65
4. Ausübung steuerlicher Wahlrechte . . . . .	277	65
<b>III. Zusammenstellung der Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz</b> . . . . .	281	67
1. Übersicht . . . . .	281	67
2. Aktiv-Seite der Bilanz . . . . .	284	69
a) Teilwertabschreibung/Abschreibung auf den niedrigeren beizulegenden Wert . . . . .	284	69
b) Selbsterstellte immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens . . . . .	292	73
c) Wertaufholung . . . . .	293	73
3. Passiv-Seite der Bilanz. . . . .	302	76
a) Verbindlichkeiten . . . . .	302	76
aa) Abzinsung . . . . .	302	76
bb) Fremdwährungsverbindlichkeiten . . . . .	304	76
b) Rückstellungen . . . . .	305	77
aa) Ansatzregeln nach § 5 Abs. 3–4b EStG. . . . .	305	77
bb) Bewertungsregeln nach § 6 Abs. 1 Nr. 3a EStG. . . . .	306	77
c) Steuerabgrenzung . . . . .	307	77
<b>IV. Äußere Form der steuerlichen Gewinnermittlung</b> . . . . .	308	77
1. Fehlende gesetzliche Regelung . . . . .	308	77
2. Technik der steuerlichen Gewinnermittlung in der Praxis . . . . .	313	79
3. Aufzeichnungspflichten bei der Ausübung steuerlicher Wahlrechte (§ 5 Abs. 1 Sätze 2 und 3 EStG). . . . .	316	79

	Rz.	Seite
<b>V. Steuerbilanzpolitik</b> . . . . .	351	81
1. Ziele der Steuerbilanzpolitik . . . . .	351	81
2. Instrumente der Steuerbilanzpolitik . . . . .	353	81
<b>VI. E-Bilanz (§ 5b EStG)</b> . . . . .	401	81
1. Hintergrund der E-Bilanz . . . . .	401	81
a) Ziel der gesetzlichen Regelung . . . . .	401	81
b) Gesetzliche Einstufung der Vorschrift . . . . .	404	82
2. Anwendungsbereich der E-Bilanz . . . . .	405	83
a) Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	405	83
b) Zeitlicher Anwendungsbereich . . . . .	410	84
3. Verzicht auf die elektronische Übermittlung (Härtefallregelung) . . . . .	415	85
4. Sanktionen bei fehlender bzw. fehlerhafter Übermittlung . . . . .	419	86
5. Besonderheiten bei steuerbegünstigten Körperschaften . . . . .	421	86
6. Zu übermittelnde Daten . . . . .	423	86
a) Elektronisch zu übermittelnde Rechenwerke . . . . .	423	86
aa) Laufende Jahresabschlüsse . . . . .	423	86
(1) Handelsbilanz und handelsrechtliche GuV . . . . .	424	87
(2) Steuerbilanz . . . . .	430	88
(3) Zusammenfassende Übersicht . . . . .	431	88
bb) Aperiodische Bilanzen . . . . .	432	89
b) Übermittlungsform und -frist . . . . .	433	89
aa) Übermittlungsform . . . . .	433	89
bb) Übermittlungsfrist . . . . .	435	89
cc) Technik der Datenübermittlung . . . . .	436	90
c) Mindestumfang der zu übermittelnden Daten – Taxonomie . . . . .	438	90
aa) Steuertaxonomie . . . . .	438	90
bb) Kerntaxonomie, Branchentaxonomien . . . . .	439	91
cc) Berichtsbestandteile . . . . .	444	92
dd) Rechenregeln . . . . .	451	93
ee) Positionseigenschaften der Steuer-Taxonomie . . . . .	452	93
7. E-Bilanz und Risikomanagement beim Steuervollzug . . . . .	457	94
8. E-Bilanz und Tax-Compliance-Strategie . . . . .	458	94
<b>E. IFRS im Mittelstand: Entscheidungskriterien und Beratungsaspekte</b> . . . . .	601	95
<b>I. Anwendungspflichten und -möglichkeiten der IFRS für mittelständische Unternehmen</b> . . . . .	601	95
1. Überblick . . . . .	601	95
2. Kapitalmarktorientierte Mutter-GmbH: Unmittelbare IFRS-Pflichtanwendung für den Konzernabschluss . . . . .	602	96
3. Tochter-GmbH: Mittelbare IFRS-Pflichtanwendung . . . . .	603	96
4. Wahlrecht für den IFRS-Einzelabschluss . . . . .	604	97
5. Wahlrecht für den IFRS-Konzernabschluss . . . . .	605	97
<b>II. Allgemeine Beurteilungsaspekte</b> . . . . .	610	98
1. Internationalisierung der Rechnungslegung . . . . .	610	98
2. Geschäftsziele und Umfeldsituationen bei der GmbH . . . . .	618	101
a) Angestrebte oder unvermeidliche Kapitalmarktorientierung . . . . .	618	101

	Rz.	Seite
b) Angestrebte Anteilsveräußerung . . . . .	620	101
c) Bessere Markt- und Finanzierungsbedingungen schaffen durch Vergleichbarkeit . . . . .	621	102
d) Konzerninterne Information und Steuerung . . . . .	623	102
e) Entscheidungswirkungen der Rechnungslegung . . . . .	624	102
<b>III. Ausgewählte Abweichungen zwischen und Gemeinsamkeiten von HGB und IFRS . . . . .</b>	630	103
1. Erstellung der Handelsbilanz II. . . . .	631	103
a) Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	631	103
b) Sachanlagen . . . . .	632	104
c) Leasing-Zuordnung . . . . .	637	105
d) Finanzanlagen, Wertpapiere . . . . .	640	106
e) Ertragsrealisation . . . . .	641	106
f) Pensions- und sonstige Rückstellungen. . . . .	645	107
2. Konzernabschluss . . . . .	670	108
a) Eigenkapitalabgrenzung. . . . .	670	108
b) Konsolidierungsmethoden . . . . .	674	109
c) Goodwill-Bilanzierung und Impairment . . . . .	676	109
<b>IV. Zusammenfassende Hinweise . . . . .</b>	690	110

## 2. Abschnitt

### Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung: Gliederung, Ansatz und Bewertung

<b>Vorbemerkung. . . . .</b>	801	113
<b>A. Bilanzierungsvorschriften . . . . .</b>	804	113
<b>I. Aktivierungs- und Passivierungspflicht. . . . .</b>	804	113
1. Vollständigkeitsgebot . . . . .	804	113
2. Begriff des Vermögensgegenstandes . . . . .	808	115
3. Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte . . . . .	812	116
4. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen . . . . .	815	116
a) Maßgeblichkeit des wirtschaftlichen Eigentums . . . . .	815	116
b) Einzelfälle . . . . .	818	117
c) Leasing-Verträge . . . . .	826	119
5. Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	832	121
6. Passivierung von Schulden . . . . .	833	121
a) Begriff der Schulden . . . . .	833	121
b) Personelle Zurechnung von Schulden . . . . .	835	122
c) Sachliche Zurechnung von Schulden . . . . .	837	122
7. Gewinn- und Verlustrechnung: Ansatz von Aufwendungen und Erträgen . . . . .	838	122
<b>II. Ansatzwahlrechte, Beibehaltungswahlrechte und Ansatz- verbote . . . . .</b>	841	123
1. Einschränkung des Vollständigkeitsgebots . . . . .	841	123
2. Ansatz- und Beibehaltungswahlrechte . . . . .	843	123

	Rz.	Seite
3. Bilanzierungsverbote . . . . .	844	124
4. Bilanzierungshilfen nach HGB vor BilMoG . . . . .	849	125
<b>III. Verrechnungsverbot (§ 246 Abs. 2 HGB) . . . . .</b>	851	125
1. Generelles Verrechnungsverbot nach § 246 Abs. 2 Satz 1 HGB . . . . .	851	125
2. Sonderregelung für Deckungs- bzw. zweckgebundenes Ver- mögen (§ 246 Abs. 2 Satz 2 HGB) . . . . .	853	126
<b>IV. Ansatzstetigkeit (§ 246 Abs. 3 HGB) . . . . .</b>	856	126
 <b>B. Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung. . . . .</b>	901	127
<b>I. Allgemeine Grundsätze für die Gliederung. . . . .</b>	901	127
1. Gliederungsstetigkeit (§ 265 Abs. 1 HGB) . . . . .	903	127
2. Angabe der Vorjahresbeträge (§ 265 Abs. 2 HGB). . . . .	905	128
3. Mehrfache Zuordnung eines Vermögensgegenstandes oder einer Schuld (§ 265 Abs. 3 HGB) . . . . .	909	129
4. Weitere Untergliederung und neue Posten sowie Zwischen- summen (§ 265 Abs. 5 HGB) . . . . .	914	130
5. Abweichende Gliederung und Bezeichnung (§ 265 Abs. 6 HGB). . . . .	916	130
6. Zusammenfassung mehrerer Posten (§ 265 Abs. 7 HGB) . . . .	917	131
7. Kein Ausweis von Leerposten (§ 265 Abs. 8 HGB) . . . . .	919	131
8. Steuerliche Bedeutung der handelsrechtlichen Gliederungs- vorgaben. . . . .	921	131
<b>II. Gliederung der Bilanz . . . . .</b>	923	132
1. Gliederungsschemata für große und mittelgroße GmbH . . . .	923	132
2. Erleichterungen für kleine GmbH . . . . .	926	132
3. Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften . . . . .	928	133
<b>III. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .</b>	930	134
1. Verfahren der Darstellung und ihre Vor- und Nachteile . . . .	930	134
a) Staffelform, Mindestgliederung . . . . .	930	134
b) Gesamtkosten- oder Umsatzkostenverfahren . . . . .	932	135
2. Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	937	136
a) GuV-Gliederung nach § 275 HGB . . . . .	937	136
b) Größenabhängige Erleichterungen (§ 276 HGB) für kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften . . . . .	941	136
c) Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften . . . . .	943	138
 <b>C. Bewertungsvorschriften . . . . .</b>	961	139
<b>I. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .</b>	961	139
1. Formelle Bilanzkontinuität/Bilanzidentität . . . . .	962	139
2. Bewertungsstetigkeit . . . . .	964	139
a) Inhalt des Grundsatzes . . . . .	964	139
b) Anwendung des Grundsatzes in der Praxis . . . . .	973	141
c) Abweichen vom Grundsatz der Bewertungsstetigkeit. . . .	978	142
3. Grundsatz der Annahme der Unternehmensfortführung (Going-Concern-Concept). . . . .	984	143
4. Grundsatz der Einzelbewertung . . . . .	988	144

	Rz.	Seite
5. Realisations- und Imparitätsprinzip . . . . .	993	145
6. Vorsichtsprinzip . . . . .	997	147
7. Grundsatz der Periodenabgrenzung . . . . .	999	147
8. Stichtagsprinzip . . . . .	1001	147
9. Abweichungen von den allgemeinen Bewertungsgrundsätzen	1004	149
<b>II. Währungsumrechnung (§ 256a HGB) . . . . .</b>	1006	149
1. Übersicht und Definitionen. . . . .	1006	149
2. Zugangsbewertung. . . . .	1008	150
3. Folgebewertung . . . . .	1011	151
4. Abweichende Regelung in der steuerlichen Gewinnermittlung . . . . .	1015	152
5. Behandlung ausländischer Zweigniederlassungen . . . . .	1016	153
6. Ausweis der Umrechnungsdifferenzen in der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	1018	153
<b>III. Allgemeine Bewertungsmaßstäbe . . . . .</b>	1019	153
1. Anschaffungskosten . . . . .	1019	153
2. Herstellungskosten . . . . .	1028	155
a) Begriff der Herstellung . . . . .	1028	155
b) Charakter der Herstellungskosten . . . . .	1029	156
c) Umfang der Herstellungskosten . . . . .	1031	156
d) Aktivierungswahlrechte beim Ansatz von Herstellungskosten . . . . .	1037	158
e) Zusammenfassende Übersicht über die Bestandteile der Herstellungskosten . . . . .	1043	159
f) Nachträgliche Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand. . . . .	1044	159
<b>IV. Bildung von Bewertungseinheiten (§ 254 HGB) . . . . .</b>	1050	161
1. Begriff und Zweck . . . . .	1050	161
2. Tatbestandsvoraussetzungen des § 254 HGB . . . . .	1057	163
a) Grundgeschäfte und abzusichernde Risiken . . . . .	1057	163
b) Sicherungsinstrumente . . . . .	1062	164
c) Arten von Bewertungseinheiten . . . . .	1068	165
d) Durchhalteabsicht und Wirksamkeit des Sicherungszusammenhangs . . . . .	1072	165
e) Dokumentation . . . . .	1076	166
3. Rechtsfolgen . . . . .	1078	166
a) Außerkraftsetzung von Bilanzierungsvorschriften. . . . .	1078	166
b) Abbildung des effektiven Teils der Bewertungseinheit: Außerbilanzielle Verrechnung versus Bilanzwirksamkeit	1080	167
c) Abbildung des ineffektiven Teils. . . . .	1083	168
d) Steuerbilanz . . . . .	1084	168
<b>D. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz – Aktivseite .</b>	1101	169
<b>I. Abgrenzung Anlage- und Umlaufvermögen . . . . .</b>	1101	169
1. Abgrenzungskriterien . . . . .	1101	169
2. Bedeutung der Abgrenzung . . . . .	1105	170
<b>II. Anlagevermögen – Immaterielle Vermögensgegenstände . . . .</b>	1108	171
1. Ausweis (Bilanzgliederung) . . . . .	1108	171

	Rz.	Seite
2. Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände .	1110	172
3. Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens . . . . .	1113	172
a) Ansatz. . . . .	1113	172
aa) Aktivierungswahlrecht . . . . .	1113	172
bb) Definition Vermögensgegenstand. . . . .	1115	172
cc) Anschaffung oder Herstellung. . . . .	1118	173
dd) Abgrenzung Forschung und Entwicklung . . . . .	1119	173
ee) Anwendungsfragen . . . . .	1123	174
b) Bewertung . . . . .	1124	175
aa) Zugangsbewertung . . . . .	1124	175
bb) Folgebewertung . . . . .	1128	175
4. Entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) . . . . .	1129	177
a) Ansatz. . . . .	1129	177
b) Bewertung . . . . .	1131	177
aa) Zugangsbewertung . . . . .	1131	177
bb) Planmäßige Abschreibungen . . . . .	1133	178
cc) Außerplanmäßige Abschreibungen. . . . .	1137	179
dd) Wertaufholungsgebot (§ 253 Abs. 5 Satz 2 HGB) . . .	1138	179
ee) Anhangsangaben . . . . .	1139	179
<b>III. Anlagevermögen – Sachanlagen . . . . .</b>	<b>1140</b>	<b>179</b>
1. Bilanzausweis (Gliederung) . . . . .	1140	179
2. Bilanzansatz . . . . .	1148	180
3. Bewertung. . . . .	1152	182
a) Zugangsbewertung. . . . .	1152	182
b) Planmäßige Abschreibungen (§ 253 Abs. 3 HGB) . . . .	1154	183
aa) Abschreibungsplan . . . . .	1154	183
bb) Abschreibungsmethoden . . . . .	1156	183
cc) Nutzungsdauer . . . . .	1167	186
dd) Abschreibung im Jahre des Zugangs und des Abgangs	1174	188
ee) Stetigkeitsgebot. . . . .	1178	189
c) Komponentenweise planmäßige Abschreibung . . . . .	1179	189
d) Außerplanmäßige Abschreibungen . . . . .	1184	190
aa) Voraussetzungen . . . . .	1184	190
bb) Ermittlung des beizulegenden Werts . . . . .	1186	191
cc) Gesonderter Ausweis. . . . .	1197	192
dd) Wertaufholungsgebot. . . . .	1198	193
e) Bewertungsvereinfachungsverfahren . . . . .	1199	193
aa) Sofortabschreibung von Vermögensgegenständen von geringem Wert . . . . .	1199	193
bb) Festwertgegenstände . . . . .	1205	194
<b>IV. Anlagevermögen – Finanzanlagen . . . . .</b>	<b>1210</b>	<b>195</b>
1. Bilanzausweis (Gliederung) . . . . .	1210	195
a) Begriffsabgrenzung: „verbundene Unternehmen“ und „Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht“ . . . . .	1210	195
b) Anteile an verbundenen Unternehmen – Ausleihungen an verbundene Unternehmen . . . . .	1220	198
c) Beteiligungen und Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht . . . . .	1223	198

	Rz.	Seite
d) Wertpapiere des Anlagevermögens . . . . .	1224	198
e) Sonstige Ausleihungen . . . . .	1225	199
f) Ausleihungen an Gesellschafter . . . . .	1226	199
2. Bilanzansatz . . . . .	1228	199
a) Bilanzierung durch den wirtschaftlichen Eigentümer . . . . .	1228	199
b) Gewinnvereinnahmung bei Beteiligungen an Kapitalge- sellschaften . . . . .	1230	200
c) Beteiligungen an Personengesellschaften . . . . .	1233	202
3. Bewertung. . . . .	1236	203
a) Zugangsbewertung. . . . .	1236	203
b) Kapitalrückzahlungen, Nachschüsse . . . . .	1238	203
c) Außerplanmäßige Abschreibungen . . . . .	1240	203
<b>V. Anlagevermögen – Anlagenspiegel/Anlagegitter (§ 284 Abs. 3 HGB) . . . . .</b>	1243	204
1. Darstellungsschema . . . . .	1244	204
2. Inhalt des Anlagenspiegels . . . . .	1247	206
3. Anpassungen der Handelsbilanz an die Steuerbilanz . . . . .	1256	207
4. Zusammenhänge zwischen Zugängen, Abgängen und Zu- schreibungen . . . . .	1258	208
5. Ausweisfragen . . . . .	1259	209
<b>VI. Umlaufvermögen . . . . .</b>	1260	210
1. Bilanzausweis (Gliederung) . . . . .	1260	210
a) Vorräte . . . . .	1260	210
b) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände. . . . .	1265	211
c) Wertpapiere. . . . .	1276	213
d) Flüssige Mittel . . . . .	1280	213
2. Bilanzansatz . . . . .	1282	214
3. Bewertung. . . . .	1288	215
a) Zugangsbewertung. . . . .	1288	215
aa) Wertbegriffe . . . . .	1288	215
bb) Verfahren zur Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten. . . . .	1289	216
(1) Durchschnittswertmethode . . . . .	1290	216
(2) Einfache Methode . . . . .	1293	217
(3) Verfeinerte Methode (Gleitende Durchschnitts- werte) . . . . .	1294	217
b) Verbrauchsfolgeverfahren. . . . .	1296	217
c) Gruppenwertverfahren . . . . .	1307	220
d) Festwertverfahren . . . . .	1310	221
e) Retrogrades Verfahren. . . . .	1313	221
f) Niederstwertprinzip . . . . .	1316	222
4. Besonderheiten der Bewertung . . . . .	1327	224
a) Forderungen . . . . .	1327	224
b) Wertpapiere. . . . .	1332	225
5. Wertaufholungsgebot . . . . .	1334	225
6. Bewertungsvereinfachungsverfahren . . . . .	1335	225
7. Bewertung des insolvenzgeschützten Deckungsvermögens für Schulden aus Altersversorgungsverpflichtungen. . . . .	1337	225
<b>VII. Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .</b>	1343	226
<b>VIII. Ausweis eines nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages</b>	1346	227

	Rz.	Seite
<b>E. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz – Passivseite.</b>	1401	228
<b>I. Eigenkapital</b>	1402	228
1. Gezeichnetes Kapital	1403	228
a) Ausweis des Haftkapitals	1403	228
b) Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	1413	230
c) Erwerb und Veräußerung eigener Anteile	1416	231
2. Rücklagen	1422	234
a) Kapitalrücklage nach § 272 Abs. 2 HGB	1422	234
b) Kapitalrücklage bei Nachschussskapital (§ 42 Abs. 2 GmbHG)	1426	235
c) Rücklage für noch nicht zahlungswirksam vereinnahmte Gewinnausschüttungen (§ 272 Abs. 5 HGB)	1427	235
d) Gewinnrücklagen	1428	236
3. Gewinnvortrag/Verlustvortrag sowie Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1437	237
4. Ausschüttungssperren	1438	237
a) Gegenstand der Ausschüttungssperre	1438	237
b) Ermittlung des gesperrten und des für Ausschüttungen verwendbaren Betrages	1442	239
c) Angabe des gesperrten Betrages	1444	240
d) Gewinnabführungsvertrag und Abführungssperre	1445	240
5. Sonderposten mit Rücklagenanteil (eigenkapitalähnliche Posten)	1446	240
<b>II. Rückstellungen</b>	1448	240
1. Bilanzausweis (Gliederung)	1448	240
2. Bilanzansatz	1450	241
a) Abschließende Regelung in § 249 HGB	1450	241
b) Änderungen aufgrund BilMoG	1455	242
c) Verbindlichkeitsrückstellungen	1458	243
d) Drohverlustrückstellungen	1465	244
e) Anwendungsfälle	1475	246
f) Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	1476	246
aa) Übersicht	1476	246
(1) Unmittelbare Verpflichtungen aus laufenden Pensionen oder aus Anwartschaften auf eine Pension	1480	247
(2) Mittelbare Verpflichtungen für eine laufende Pension oder eine Anwartschaft auf eine Pension	1481	247
(3) Pensionsähnliche Verpflichtungen	1482	248
bb) Saldierung von Vermögen und Schulden nach § 246 Abs. 2 Satz 2 HGB	1483	248
3. Bewertung von Rückstellungen (§ 253 Abs. 1 Satz 2 HGB)	1493	250
a) Vernünftige kaufmännische Beurteilung	1493	250
b) Erfüllungsbetrag	1495	251
c) Kompensation von Aufwendungen	1500	252
d) Abzinsung	1503	253
e) Steuerliche Bewertung von Rückstellungen	1510	254
4. Bewertung von Altersversorgungsverpflichtungen	1514	256
a) Handelsbilanz	1514	256
b) Steuerbilanz	1519	257

	Rz.	Seite
<b>III. Verbindlichkeiten</b> . . . . .	1521	258
1. Ausweis und Bilanzansatz . . . . .	1521	258
2. Bewertung von Verbindlichkeiten . . . . .	1539	261
<b>IV. Latente Steuern</b> . . . . .	1546	263
1. Konzeptionelle Grundlage . . . . .	1546	263
a) Temporary-Konzept . . . . .	1546	263
b) Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften . . . . .	1551	264
2. Ansatz und Ausweis latenter Steuern . . . . .	1552	265
3. Bewertungsfragen . . . . .	1558	267
4. Verlustvorträge . . . . .	1560	267
5. Anhangangaben . . . . .	1562	268
6. Sonderfragen . . . . .	1566	268
<b>V. Eventualverbindlichkeiten</b> . . . . .	1568	269
 <b>F. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung</b> . . . . .	 1595	 269
<b>I. Gliederungsschema nach dem Gesamtkostenverfahren</b> . . . . .	1596	269
1. Umsatzerlöse (GuV-Posten Nr. 1) . . . . .	1596	269
a) Rechtsstand nach BilRUG . . . . .	1596	269
b) Rechtsstand vor BilRUG . . . . .	1606	273
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (GuV-Posten Nr. 2) . . . . .	1611	275
3. Andere aktivierte Eigenleistungen (GuV-Posten Nr. 3) . . . . .	1620	277
4. Sonstige betriebliche Erträge (GuV-Posten Nr. 4) . . . . .	1623	278
a) Rechtsstand nach BilRUG . . . . .	1623	278
b) Rechtsstand vor BilRUG . . . . .	1625	279
5. Materialaufwand (GuV-Posten Nr. 5) . . . . .	1626	279
6. Personalaufwand (GuV-Posten Nr. 6) . . . . .	1637	281
7. Abschreibungen (GuV-Posten Nr. 7). . . . .	1647	283
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen (GuV-Posten Nr. 8). . . . .	1653	284
9. Erträge aus Beteiligungen (GuV-Posten Nr. 9) . . . . .	1658	285
10. Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- und Teilgewinnabführungsverträgen (GuV-Posten Nr. 9a) . . . . .	1665	286
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (GuV-Posten Nr. 10) . . . . .	1668	287
12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (GuV-Posten Nr. 11). . . . .	1671	287
13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens (GuV-Posten Nr. 12). . . . .	1676	288
14. Aufwendungen aus Verlustübernahme (GuV-Posten Nr. 12a) . . . . .	1678	289
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen (GuV-Posten Nr. 13) . . . . .	1679	289
16. Weggefallen durch BilRUG: Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (GuV-Posten Nr. 14 aF). . . . .	1683	289
17. Weggefallen durch BilRUG: Außerordentliches Ergebnis (GuV-Posten Nr. 15, 16 und 17 aF). . . . .	1684	290
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag (GuV-Posten Nr. 14). . . . .	1695	292
19. Ergebnis nach Steuern (GuV-Posten Nr. 15) . . . . .	1700	292
20. Sonstige Steuern (GuV-Posten Nr. 16). . . . .	1701	293
21. Erträge aus Verlustübernahme (GuV-Posten Nr. 16a) . . . . .	1702	293

	Rz.	Seite
22. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (GuV-Posten Nr. 17) . . .	1703	293
23. Gewinnverwendung (GuV-Posten Nr. 18 ff.) . . . . .	1704	293
<b>II. Gliederungsschema nach dem Umsatzkostenverfahren . . . . .</b>	1705	293
1. Allgemeines . . . . .	1705	293
2. Erläuterungen der Posten, soweit abweichend von denen des Gesamtkostenverfahrens . . . . .	1709	294
a) Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (GuV-Posten Nr. 2) sowie Brutto- ergebnis vom Umsatz (GuV-Posten Nr. 3) . . . . .	1710	294
b) Vertriebskosten (GuV-Posten Nr. 4) und Allgemeine Ver- waltungskosten (GuV-Posten Nr. 5). . . . .	1722	298
c) Sonstige betriebliche Aufwendungen (GuV-Posten Nr. 7)	1724	299
 <b>3. Abschnitt</b> <b>Anhang und Lagebericht</b> 		
<b>A. Anhang . . . . .</b>	2101	301
<b>I. Anforderungen an die Berichterstattung und den Umfang des         Anhangs . . . . .</b>	2101	301
1. Funktionen des Anhangs . . . . .	2101	301
2. Anforderungen an die Berichterstattung. . . . .	2107	302
3. Umfang des Anhangs . . . . .	2110	303
4. Form und Aufbau des Anhangs . . . . .	2116	305
5. Abgrenzung der gesetzlichen Termini. . . . .	2119	306
<b>II. Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung         (§ 284 HGB) . . . . .</b>	2126	306
1. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 284 Abs. 1 HGB). . . . .	2127	306
2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB). . . . .	2128	307
3. Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmetho- den (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB). . . . .	2146	311
4. Ausweis von Unterschiedsbeträgen (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB)	2150	312
5. Angaben über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB) . . . . .	2153	313
<b>III. Erläuterungen zu den Posten des Anlagevermögens – Anlagegit-         ter (§ 284 Abs. 3 HGB) . . . . .</b>	2154	313
<b>IV. Sonstige Pflichtangaben (§ 285 HGB) . . . . .</b>	2155	313
1. Aufgliederung der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren (§ 285 Nr. 1a iVm. Nr. 2 HGB) . . .	2155	313
2. Angabe der Sicherheiten zu den Verbindlichkeiten (§ 285 Nr. 1b iVm. Nr. 2 HGB). . . . .	2159	314
3. Angaben zu nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäften (§ 285 Nr. 3 HGB) und zu sonstigen finanziellen Verpflich- tungen (§ 285 Nr. 3a HGB) . . . . .	2166	316
a) Übersicht . . . . .	2166	316
b) Angaben zu außerbilanziellen Geschäften (§ 285 Nr. 3 HGB) . . . . .	2167	316

	Rz.	Seite
c) Gesamtbetrag der sonstigen finanziellen Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3a HGB) . . . . .	2178	320
4. Aufgliederung der Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen sowie nach geografisch bestimmten Märkten (§ 285 Nr. 4 HGB). . . . .	2186	322
5. Aufgehoben durch BilRUG: Ertragsteuerspaltung (§ 285 Nr. 6 HGB idF vor BilRUG). . . . .	2192	323
6. Durchschnittliche Arbeitnehmerzahl (§ 285 Nr. 7 HGB) . . . . .	2200	323
7. Material- und Personalaufwand bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens (§ 285 Nr. 8 HGB). . . . .	2205	324
8. Gesamtbezüge, Ruhegehälter, Vorschüsse, Kredite usw. der Organmitglieder (§ 285 Nr. 9 HGB) . . . . .	2208	325
9. Mitglieder des Geschäftsführungsorgans und eines Aufsichtsrats (§ 285 Nr. 10 HGB). . . . .	2219	327
10. Anteilsbesitz (§ 285 Nr. 11 HGB) . . . . .	2225	328
11. Zusatzangaben persönlich haftender Kapitalgesellschaften (§ 285 Nr. 11a HGB) . . . . .	2234	330
12. Angaben zu den sonstigen Rückstellungen (§ 285 Nr. 12 HGB). . . . .	2237	331
13. Abschreibungsdauer eines entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwerts (§ 285 Nr. 13 HGB) . . . . .	2240	331
14. Mutterunternehmen (§ 285 Nr. 14 und Nr. 14a HGB). . . . .	2242	332
15. Zusatzangaben für Kapitalgesellschaften & Co. KG (§ 285 Nr. 15 HGB) . . . . .	2245	333
16. Angaben über Genussrechte usw. (§ 285 Nr. 15a HGB) . . . . .	2246	333
17. Zusatzangabe für börsennotierte AG über die Entsprechenserklärung zum Deutschen Corporate Governance Kodex (§ 285 Nr. 16 HGB). . . . .	2248	333
18. Gesamthonorar des Abschlussprüfers (§ 285 Nr. 17 HGB) . . . . .	2249	333
19. Angaben zu bestimmten Finanzinstrumenten in den Finanzanlagen (§ 285 Nr. 18 HGB). . . . .	2254	335
20. Anhangsangaben zu derivativen Finanzinstrumenten, die nicht zum beizulegenden Zeitwert bilanziert sind (§ 285 Nr. 19 HGB) . . . . .	2258	336
21. Zum Zeitwert erfasste Finanzinstrumente bei Banken (§ 285 Nr. 20 HGB) . . . . .	2269	339
22. Geschäfte mit nahestehenden Personen (§ 285 Nr. 21 HGB) . . . . .	2270	339
a) Übersicht . . . . .	2270	339
b) Abgrenzung der angabepflichtigen Geschäfte . . . . .	2272	340
c) Abgrenzung des Personenkreises. . . . .	2280	342
23. Forschungs- und Entwicklungstätigkeit (§ 285 Nr. 22 HGB) . . . . .	2284	343
24. Bewertungseinheiten (§ 285 Nr. 23 HGB). . . . .	2287	343
25. Bewertungsparameter für Pensionsrückstellungen (§ 285 Nr. 24 HGB) . . . . .	2292	345
26. Deckungsvermögen bei Pensionsrückstellungen (§ 285 Nr. 25 HGB) . . . . .	2294	345
27. Anteile an Investmentvermögen (§ 285 Nr. 26 HGB) . . . . .	2296	346
28. Risiko der Inanspruchnahme aus Eventualverbindlichkeiten (§ 285 Nr. 27 HGB). . . . .	2298	346
29. Angaben zur Ausschüttungssperre nach § 268 Abs. 8 HGB (§ 285 Nr. 28 HGB). . . . .	2305	348

	Rz.	Seite
30. Angaben zur Steuerlatenzrechnung (§ 285 Nr. 29 und Nr. 30 HGB). . . . .	2307	348
31. Angaben zu Erträgen und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung (§ 285 Nr. 31 HGB). . . . .	2315	352
32. Periodenfremde Erträge und Aufwendungen (§ 285 Nr. 32 HGB). . . . .	2324	355
33. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind (§ 285 Nr. 33 HGB) . . .	2328	355
34. Vorschlag/Beschluss über die Gewinnverwendung (§ 285 Nr. 34 HGB) . . . . .	2334	356
<b>V. Unterlassen von Angaben (§ 286 HGB)</b> . . . . .	2350	357
1. Schutzklausel nach § 286 Abs. 1 HGB . . . . .	2350	357
2. Einzelne Ausnahmeregelungen nach § 286 Abs. 2 bis 5 HGB	2351	358
<b>VI. Vorschriften zum Anhang außerhalb der §§ 284 bis 288 HGB</b> . .	2352	358
1. Jahresabschluss vermittelt kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB). . . . .	2353	358
2. Abweichungen in der Form der Darstellung und Gliederung (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB). . . . .	2354	358
3. Nicht vergleichbare Vorjahreszahlen (§ 265 Abs. 2 Satz 2 HGB). . . . .	2355	358
4. Anpassung von Vorjahreszahlen (§ 265 Abs. 2 Satz 3 HGB). . .	2356	359
5. Mitzugehörigkeit zu anderen Posten der Bilanz (§ 265 Abs. 3 Satz 1 HGB). . . . .	2357	359
6. Geschäftszweigbedingte Ergänzung der Gliederung von Bilanz und GuV (§ 265 Abs. 4 Satz 2 HGB) . . . . .	2358	359
7. Zulässige Zusammenfassung von Posten (§ 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB). . . . .	2359	360
8. Bilanzaufstellung bei teilweiser Gewinnverwendung (§ 268 Abs. 1 HGB) . . . . .	2360	360
9. Angaben zu sonstigen Vermögensgegenständen, die erst nach dem Abschlussstichtag rechtlich entstehen (§ 268 Abs. 4 Satz 2 HGB). . . . .	2361	360
10. Angaben zu Verbindlichkeiten, die erst nach dem Abschlussstichtag rechtlich entstehen (§ 268 Abs. 5 Satz 3 HGB) . . . . .	2363	360
11. Im aktiven RAP enthaltenes Disagio (§ 268 Abs. 6 HGB) . . . .	2364	361
12. Haftungsverhältnisse nach § 251 HGB (§ 268 Abs. 7 HGB). . .	2365	361
13. Außerplanmäßige Abschreibungen (§ 277 Abs. 3 Satz 1 HGB). . . . .	2371	362
14. Zusatzangaben bei verkürzter Offenlegung der Bilanz (§ 327 Nr. 1 Satz 2 HGB) . . . . .	2373	362
15. Rücklagen bei Wertaufholungen (§ 29 Abs. 4 GmbHG). . . . .	2374	362
16. Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern (§ 42 Abs. 3 GmbHG). . . . .	2375	362
17. Historische Anschaffungs-/Herstellungskosten bei erstmaliger Erstellung des Anlagenspiegels (Art. 24 Abs. 3 Satz 3 EGHGB). . . . .	2377	363
18. Passivierungswahlrecht bei Pensionsverpflichtungen (Art. 28 Abs. 2 EGHGB). . . . .	2378	363
19. Beibehaltungswahlrecht für sonstige Rückstellungen bei Anwendung des BilMoG (Art. 67 Abs. 1 EGHGB) . . . . .	2379	363

	Rz.	Seite
20. Fehlbeträge bei Pensionsrückstellungen (Art. 67 Abs. 2 EGHGB) . . . . .	2380	363
21. Übergangsvorschrift für Sonderposten mit Rücklageanteil (Art. 67 Abs. 3 EGHGB) . . . . .	2381	363
22. Fortführung steuerlicher Abschreibungen (Art. 67 Abs. 4 EGHGB) . . . . .	2382	364
23. Fehlende Vergleichbarkeit der Umsatzerlöse bei erstmaliger Anwendung des BilRUG (Art. 75 Abs. 2 Satz 3 EGHGB) . . .	2383	364
24. Befreiung von der Verpflichtung zur Aufstellung eines Teilkonzernabschlusses (§ 291 Abs. 2 Nr. 3 HGB) . . . . .	2384	365
<b>VII. Sanktionen</b> . . . . .	2385	365
<b>VIII. Checkliste für den Anhang</b> . . . . .	2386	365
 <b>B. Lagebericht</b> . . . . .	 2501	 373
<b>I. Aufstellungspflicht und Zielsetzung der Lageberichterstattung</b> .	2501	373
1. Aufstellungspflicht . . . . .	2501	373
2. Zielsetzung der Lageberichterstattung . . . . .	2503	373
<b>II. Grundsätze der Berichterstattung</b> . . . . .	2521	374
1. Aufstellungsfrist, Prüfung, Offenlegung. . . . .	2521	374
2. Vorgaben zur Lageberichterstattung . . . . .	2526	375
a) Gesetzliche Vorgabe . . . . .	2526	375
b) Verlautbarungen der Standardsetter . . . . .	2528	376
3. Begrifflichkeiten der Berichterstattung . . . . .	2530	378
4. Aufstellungsgrundsätze . . . . .	2531	378
<b>III. Inhalt des Lageberichts</b> . . . . .	2545	380
1. Gliederung des Lageberichts . . . . .	2545	380
2. Geschäftstätigkeit und Rahmenbedingungen. . . . .	2546	381
3. Darstellung des Geschäftsverlaufs und der Lage der Gesellschaft (§ 289 Abs. 1 Satz 1 bis 3 HGB) . . . . .	2547	381
a) § 289 Abs. 1 Satz 1 und Satz 2 HGB . . . . .	2547	381
b) § 289 Abs. 1 Satz 3 HGB (Einbezug finanzieller Leistungsindikatoren) . . . . .	2554	383
c) Prognosebericht über Chancen und Risiken (§ 289 Abs. 1 Satz 4 HGB). . . . .	2559	384
aa) Allgemeines . . . . .	2559	384
bb) Voraussichtliche Entwicklung der Gesellschaft. . . .	2560	385
cc) Berichterstattung über die wesentlichen Chancen und Risiken . . . . .	2565	387
4. Berichterstattung nach § 289 Abs. 2 HGB . . . . .	2567	387
a) Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind (§ 289 Abs. 2 Nr. 1 HGB idF vor BilRUG). . . . .	2567	387
b) Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente (§ 289 Abs. 2 Nr. 1a und b HGB). . . . .	2568	388
c) Bereich Forschung und Entwicklung (§ 289 Abs. 2 Nr. 2 HGB) . . . . .	2573	389
d) Zweigniederlassungen der Gesellschaft (§ 289 Abs. 2 Nr. 3 HGB) . . . . .	2576	390

	Rz.	Seite
5. Zusatzberichterstattung der großen Kapitalgesellschaften über nicht finanzielle Leistungsindikatoren (§ 289 Abs. 3 HGB) . .	2577	390
6. Berichterstattung über Zielgrößen und Fristen zur gleichberechtigten Teilhabe von Frauen und Männern (§ 289a Abs. 2 Nr. 4 HGB iVm. § 289a Abs. 4 HGB) . . . . .	2578	390
<b>IV. Grenzen der Berichterstattung.</b> . . . . .	2582	391
 <b>4. Abschnitt</b> <b>Prüfung, Feststellung und Offenlegung</b> <b>des Jahresabschlusses sowie Nichtigkeit</b> <b>des Jahresabschlusses und Straf- und Bußgeldvorschriften</b>		
<b>A. Prüfung von Jahresabschluss und Lagebericht</b> . . . . .	2601	393
<b>I. Pflicht zur Prüfung</b> . . . . .	2601	393
1. Prüfungspflicht nach § 316 Abs. 1 HGB. . . . .	2601	393
2. Freiwillige Prüfung. . . . .	2604	393
<b>II. Aufgabe und Zielsetzung der Abschlussprüfung.</b> . . . . .	2606	394
<b>III. Rechtsbeziehungen zwischen Abschlussprüfer und Gesellschaft</b> . . . . .	2611	395
1. Auswahl des Abschlussprüfers . . . . .	2611	395
a) Voraussetzungen für die Auswahl als Abschlussprüfer . .	2611	395
b) Ausschlussgründe . . . . .	2613	396
2. Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers . . . . .	2622	399
3. Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers . . . . .	2633	401
4. Meinungsverschiedenheiten zwischen Abschlussprüfer und Gesellschaft. . . . .	2634	401
5. Auskunftsrecht des Abschlussprüfers . . . . .	2635	401
6. Prüfungsbericht und Vertraulichkeit . . . . .	2640	402
<b>IV. Gegenstand und Umfang der Prüfung.</b> . . . . .	2651	405
1. Gegenstand der Prüfung. . . . .	2651	405
2. Prüfungsumfang . . . . .	2654	406
3. Prüfungsdurchführung . . . . .	2658	406
4. Bestätigungsvermerk . . . . .	2663	407
5. Berichterstattung über die Prüfung. . . . .	2667	408
<b>V. Besonderheiten bei kapitalmarktorientierten Gesellschaften</b> . .	2670	408
1. Die kapitalmarktorientierte GmbH . . . . .	2670	408
2. GmbH mit Aufsichtsrat. . . . .	2674	409
3. GmbH ohne Aufsichtsrat . . . . .	2677	409
<b>B. Feststellung des Jahresabschlusses und Ergebnisverwendung</b> . .	2701	410
<b>I. Überblick.</b> . . . . .	2701	410
<b>II. Abgrenzung Ergebnisverwendung und Ergebnisermittlung</b> . . .	2708	412
<b>III. Art der Ergebnisverwendung und Darstellung im Jahresabschluss</b> . . . . .	2711	412
1. Übersicht über die Möglichkeiten der Ergebnisverwendung .	2711	412

	Rz.	Seite
2. Ausweistchnik . . . . .	2713	413
3. Bilanzaufstellung unter Berücksichtigung der vollständigen Ergebnisverwendung. . . . .	2716	414
a) Rechtlicher Rahmen. . . . .	2716	414
b) Darstellung im Jahresabschluss . . . . .	2720	415
4. Bilanzaufstellung vor Berücksichtigung der Ergebnisverwen- dung . . . . .	2721	417
5. Bilanzaufstellung unter Berücksichtigung der teilweisen Ver- wendung des Jahresergebnisses. . . . .	2722	417
<b>IV. Bedeutung der bilanziellen Darstellung der Ergebnisverwen- dung. . . . .</b>	2726	419
1. Grundlage für den Ergebnisverwendungsbeschluss . . . . .	2726	419
2. Informationsgehalt des offenzulegenden Jahresabschlusses. . . . .	2728	420
3. Ergebnisverwendung und Körperschaftsteueraufwand . . . . .	2729	420
<b>V. Publizität der Ergebnisverwendung . . . . .</b>	2733	421
<b>C. Offenlegung (Publizität) . . . . .</b>	2751	421
<b>I. Übersicht . . . . .</b>	2751	421
<b>II. Begriffsabgrenzungen . . . . .</b>	2756	422
<b>III. Die Offenlegungspflichten der GmbH und GmbH &amp; Co. KG . . . . .</b>	2757	423
1. Kreis der offenlegungspflichtigen Gesellschaften . . . . .	2757	423
2. Größenabhängige Erleichterungen . . . . .	2761	424
3. Offenzulegende Unterlagen (§ 325 HGB) . . . . .	2765	425
a) Jahresabschluss . . . . .	2766	426
b) Lagebericht . . . . .	2778	427
c) Bestätigungsvermerk . . . . .	2779	428
d) Bericht des Aufsichtsrats . . . . .	2783	428
e) Ergebnisverwendungsbeschluss . . . . .	2784	429
4. Art der Einreichung und Offenlegung (§ 325 HGB). . . . .	2787	430
5. Verpflichtete Personen . . . . .	2790	430
6. Form der Einreichung und Offenlegung (§ 328 HGB) . . . . .	2792	431
7. Fristen und Zeitpunkt der Offenlegung . . . . .	2795	431
<b>IV. Offenlegung des IAS/IFRS-Einzelabschlusses . . . . .</b>	2809	432
1. Übersicht . . . . .	2809	432
2. Anforderungen an den IAS/IFRS-Einzelabschluss . . . . .	2812	433
3. Voraussetzungen für die befreiende Wirkung des IAS/IFRS- Abschlusses. . . . .	2817	435
<b>V. Auswirkungen auf das Betriebsverfassungsgesetz . . . . .</b>	2818	435
<b>VI. Funktionen des Betreibers des Bundesanzeigers (§ 329 HGB) . . . . .</b>	2819	436
<b>VII. Verletzung von Vorschriften zur Offenlegung (§ 335 HGB) . . . . .</b>	2820	436
1. Übersicht . . . . .	2820	436
2. Sanktionen . . . . .	2821	437
3. Verfahrensschritte . . . . .	2822	437
<b>VIII. Weitere Offenlegungspflichten . . . . .</b>	2827	439
<b>IX. Vermeidung der negativen Folgen der Publizität . . . . .</b>	2830	439

	Rz.	Seite
<b>D. Nichtigkeit des Jahresabschlusses . . . . .</b>	2851	440
<b>E. Straf- und Bußgeldvorschriften . . . . .</b>	2871	443
<b>I. Allgemeines . . . . .</b>	2871	443
<b>II. Unrichtige Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse . . . .</b>	2873	444
<b>III. Verletzung von Vorschriften zur Rechnungslegung . . . . .</b>	2880	445

## 5. Abschnitt Bilanzrecht der GmbH & Co. KG

<b>A. Übersicht über die Rechnungslegungspflicht . . . . .</b>	3001	447
<b>I. Abgrenzungsfragen und Rechtsform . . . . .</b>	3001	447
<b>II. Jahresabschluss der GmbH &amp; Co. KG im Überblick . . . . .</b>	3005	448
1. Einzelabschluss nach dem HGB . . . . .	3005	448
2. Konzernabschluss nach dem HGB . . . . .	3009	448
<b>III. Zusammenfassende Übersicht zu den Möglichkeiten des Jahresabschlusses der GmbH &amp; Co. KG . . . . .</b>	3011	449
<b>IV. Organisation des Rechnungswesens . . . . .</b>	3017	451
 <b>B. Der Jahresabschluss der KG . . . . .</b>	 3025	 452
<b>I. Handelsrecht . . . . .</b>	3025	452
1. Anwendung der erweiterten Vorschriften für Kapitalgesellschaften . . . . .	3025	452
a) KG ohne natürliche Person als persönlich haftender Gesellschafter (§ 264a HGB) . . . . .	3025	452
aa) Anwendungsvoraussetzungen. . . . .	3025	452
bb) Wirkung des Ein- oder Austritts einer persönlich haftenden natürlichen Person nach dem Bilanzstichtag . . . . .	3031	453
b) Befreiung bei Einbezug in einen Konzernabschluss (§ 264b HGB) . . . . .	3037	455
aa) Anwendungsvoraussetzungen. . . . .	3037	455
bb) Gestaltungsmöglichkeit durch Aufstellung eines Konzernabschlusses . . . . .	3045	457
2. Besonderheiten der Rechnungslegung der GmbH & Co. KG . . . . .	3048	458
a) Überblick . . . . .	3048	458
b) Ausweis von Ansprüchen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern. . . . .	3049	459
c) Ausweis des Eigenkapitals . . . . .	3053	460
aa) Gliederungsvorgaben. . . . .	3053	460
bb) Kapitalanteile der persönlich haftenden Gesellschafter. . . . .	3055	460
cc) Kapitalanteile der Kommanditisten . . . . .	3062	462
dd) Gewinn- und Verlustfassung . . . . .	3071	464
d) Abgrenzung zwischen Eigenkapital und Fremdkapital . . . . .	3076	465

	Rz.	Seite
e) Ausweis von Anteilen an Komplementärgesellschaften und Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile . . . .	3079	466
f) Abgrenzung des Gesamthandsvermögens vom Privatvermögen . . . . .	3081	466
g) Besonderheiten hinsichtlich der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	3094	469
h) Besondere Angabepflichten im Anhang der GmbH & Co. KG . . . . .	3096	470
aa) Angaben zur nicht geleisteten Haftenlage . . . . .	3098	470
bb) Ausschüttungssperren versus Anhangangaben . . . .	3102	471
cc) Angaben nach § 285 Nr. 15 HGB und § 264c Abs. 1 HGB . . . . .	3104	471
i) Lagebericht . . . . .	3106	472
j) Prüfung von Jahresabschluss und Lagebericht . . . . .	3107	472
k) Feststellung des Jahresabschlusses und Ergebnisverwendung . . . . .	3108	472
l) Offenlegung (Publizität). . . . .	3116	474
m) Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangs- und Ordnungsgeldvorschriften . . . . .	3118	474
<b>II. Steuerrecht . . . . .</b>	3140	475
1. Verhältnis von Steuerbilanz zu Handelsbilanz . . . . .	3140	475
2. Steuerliche Bilanzen der Mitunternehmerschaft . . . . .	3141	475
a) Zweistufige steuerliche Gewinnermittlung . . . . .	3141	475
b) Steuerliche Gesamthandsbilanz . . . . .	3143	475
c) Ergänzungsbilanzen . . . . .	3146	476
d) Sonderbilanzen . . . . .	3150	477
3. E-Bilanz . . . . .	3159	481
a) Elektronische Übermittlung von Bilanz und GuV . . . . .	3159	481
b) Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG . . . . .	3161	482
c) Sonder- und Ergänzungsbilanzen. . . . .	3163	483
<b>C. Der Jahresabschluss der Komplementär-GmbH . . . . .</b>	3170	483
<b>I. Einzelabschluss . . . . .</b>	3170	483
1. Kleinstkapitalgesellschaft als Regelfall . . . . .	3170	483
2. Bilanz . . . . .	3171	484
3. Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	3174	484
4. Anhang . . . . .	3177	485
5. Offenlegung (Publizität). . . . .	3180	486
<b>II. Konzernabschluss der Komplementär-GmbH . . . . .</b>	3181	486
1. Voraussetzungen einer Konzernrechnungslegungspflicht und Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	3181	486
2. Mutter-Tochter-Verhältnis zwischen Komplementär-GmbH und KG . . . . .	3183	486
a) „Beherrschender Einfluss“ gem. § 290 Abs. 1 Satz 1 HGB . . . . .	3184	486
b) Unwiderlegbare Beherrschungsvermutungen gem. § 290 Abs. 2 HGB . . . . .	3186	487
c) Fazit zum beherrschenden Einfluss . . . . .	3189	488
3. Eigenkapitalausweis im Konzernabschluss der Komplementär-GmbH . . . . .	3191	488

	Rz.	Seite
<b>D. Bilanzierung der Beteiligung an einer Personengesellschaft (GmbH &amp; Co. KG)</b>	3201	489
<b>I. Zugangsbewertung</b>	3201	489
1. Handelsbilanz	3201	489
a) Bilanzausweis	3201	489
b) Bewertung	3203	489
2. Steuerbilanz	3207	491
3. Steuerlatenzen	3213	492
<b>II. Folgebewertung</b>	3219	493
1. Handelsbilanz	3219	493
2. Steuerbilanz	3233	494
3. Steuerlatenzen	3236	495
<b>III. Gewinnvereinnahmung</b>	3240	496
1. Gewinnvereinnahmung in der Handelsbilanz	3240	496
a) Voraussetzungen für die Gewinnvereinnahmung	3240	496
b) Gewinnvereinnahmung bei gesetzlicher Regelung	3241	496
c) Gewinnverwendung durch Gesellschafterbeschluss	3243	496
2. Verlustvereinnahmung in der Handelsbilanz	3249	498
3. Steuerbilanz	3253	498
4. Steuerlatenzen	3257	499

## 6. Abschnitt Sonderbilanzen

<b>A. Überblick über die Arten von Sonderbilanzen</b>	4001	501
<b>B. Gründungs-/Eröffnungsbilanz</b>	4004	502
<b>I. Rechtliche Grundlagen der Eröffnungsbilanz</b>	4004	502
1. Arten der Gründung	4004	502
2. Gesellschaftsrecht	4007	503
3. Steuerrecht	4010	504
<b>II. Funktion der Eröffnungsbilanz</b>	4013	505
<b>III. Stichtag der Eröffnungsbilanz</b>	4014	505
<b>IV. Aufstellung der Eröffnungsbilanz</b>	4018	507
1. Bestandteile der Eröffnungsbilanz	4018	507
2. Aufstellungsgrundsätze	4021	507
3. Ansatzvorschriften	4028	508
4. Gliederung	4037	511
5. Bewertung	4039	512
<b>V. Prüfung und Publizität</b>	4045	516
<b>VI. Vorbelastungsbilanz</b>	4049	516

	Rz.	Seite
<b>C. Sonderbilanz bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln . . .</b>	<b>4101</b>	<b>518</b>
<b>I. Der Kapitalerhöhung zu Grunde liegende Bilanz . . . . .</b>	<b>4101</b>	<b>518</b>
1. Jahresabschluss. . . . .	4104	519
2. Erhöhungs Sonderbilanz . . . . .	4105	519
<b>II. Umwandlungsfähige Rücklagen . . . . .</b>	<b>4110</b>	<b>520</b>
<b>D. Bilanzierung in Umwandlungsfällen . . . . .</b>	<b>4151</b>	<b>521</b>
<b>I. Verschmelzung . . . . .</b>	<b>4151</b>	<b>521</b>
1. Verschmelzungsformen . . . . .	4151	521
2. Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger. . . . .	4155	522
a) Handelsrechtliche Bilanzierung . . . . .	4155	522
aa) Schlussbilanz nach § 17 Abs. 2 UmwG . . . . .	4155	522
bb) Stichtag der Schlussbilanz und Verschmelzungs-		
stichtag. . . . .	4158	523
cc) Vermögenszuordnung . . . . .	4164	524
dd) Aufwands- und Ertragszuordnung . . . . .	4169	525
ee) Erfolgszuordnung . . . . .	4173	526
ff) Maßgeblichkeitsgrundsatz der Handelsbilanz. . . . .	4175	527
gg) Aufstellung der Schlussbilanz. . . . .	4178	527
b) Steuerliche Schlussbilanz. . . . .	4189	529
aa) Allgemeine Grundsätze . . . . .	4189	529
bb) Antragsrecht auf Buchwertverknüpfung . . . . .	4191	529
cc) Rechtsformabhängigkeit der steuerlichen Schluss-		
bilanz. . . . .	4195	529
(1) Übertragender Rechtsträger „Kapitalgesell-		
schaft“ und übernehmende Gesellschaft		
„Personengesellschaft“ . . . . .	4196	530
(2) Übertragender Rechtsträger „Kapitalgesell-		
schaft“ und übernehmender Rechtsträger		
„Kapitalgesellschaft“ . . . . .	4197	530
(3) Übertragender Rechtsträger „Personengesell-		
schaft“ und übernehmender Rechtsträger		
„Kapitalgesellschaft oder Personengesell-		
schaft“ . . . . .	4199	530
3. Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	4205	531
a) Handelsrechtliche Bilanzierung . . . . .	4205	531
aa) Übersicht . . . . .	4205	531
bb) Anschaffungskosten nach Neubewertungsansatz. . . . .	4213	532
cc) Aufteilung der Anschaffungskosten – Bilanzierung		
der Höhe nach. . . . .	4219	534
dd) Zusammenhänge zwischen handelsrechtlicher und		
steuerlicher Übernahmebilanz . . . . .	4221	534
ee) Abwärtsverschmelzung (down-stream merger) . . . . .	4225	535
ff) Buchwertansatz. . . . .	4231	537
b) Steuerrechtliche Bilanzierung . . . . .	4233	538
aa) Grundsätzlich keine Bilanzierungspflicht . . . . .	4233	538
bb) Übertragender Rechtsträger „Kapitalgesellschaft“ . . . . .	4235	538
cc) Übertragender Rechtsträger „Personengesellschaft“ . . . . .	4238	539

	Rz.	Seite
4. Bilanzierung bei den Anteilsinhabern der beteiligten Rechtsträger . . . . .	4246	540
a) Anteilsinhaber des übertragenden Rechtsträgers. . . . .	4246	540
b) Anteilsinhaber des übernehmenden Rechtsträgers . . . . .	4248	541
5. Bilanzierung bei Anwachsung . . . . .	4250	541
6. Durchführung der Verschmelzung anhand eines Beispielfalles . . . . .	4253	542
a) Sachverhalt . . . . .	4253	542
b) Festlegung des Umtauschverhältnisses . . . . .	4254	542
c) Berechnung der Kapitalerhöhung . . . . .	4260	544
d) Verschmelzungsbilanz . . . . .	4262	545
7. Prüfung und Publizität . . . . .	4264	546
<b>II. Spaltungen</b> . . . . .	4351	546
1. Übersicht . . . . .	4351	546
a) Definitionen . . . . .	4351	546
b) Aufgaben der Schlussbilanz. . . . .	4354	547
c) Prüfung und Publizität . . . . .	4357	548
2. Abgrenzung des Spaltungsvermögens . . . . .	4359	548
a) Bestimmtheitsgrundsatz . . . . .	4359	548
b) Kapitalveränderungen . . . . .	4361	549
3. Aufstellung der Spaltungsbilanz (Schlussbilanz) . . . . .	4365	550
a) Gliederung . . . . .	4365	550
b) Ansatz und Bewertung . . . . .	4366	550
4. Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger. . . . .	4368	550
a) Handelsrechtliche Bilanzierung . . . . .	4368	550
b) Steuerrechtliche Bilanzierung . . . . .	4376	553
aa) Übertragender Rechtsträger „Kapitalgesellschaft“ . . . . .	4377	553
bb) Übertragender Rechtsträger „Personenhandelsgesellschaft“ . . . . .	4380	554
5. Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger . . . . .	4381	554
a) Handelsrechtliche Bilanzierung . . . . .	4381	554
b) Steuerrechtliche Bilanzierung . . . . .	4384	555
6. Bilanzierungsauswirkungen beim Gesellschafter der Spaltgesellschaft . . . . .	4385	555
<b>III. Formwechsel</b> . . . . .	4401	556
1. Übersicht und Definition . . . . .	4402	556
2. Handelsrechtliche Aspekte . . . . .	4404	556
a) Kapitalfestsetzung und Kapitalaufbringung. . . . .	4404	556
b) Rechnungslegungsfragen . . . . .	4412	558
3. Steuerrechtliche Aspekte . . . . .	4416	559
a) Formwechsel von Kapitalgesellschaft in Personenhandelsgesellschaft. . . . .	4417	559
b) Formwechsel der Personenhandelsgesellschaft in Kapitalgesellschaft . . . . .	4421	560
c) Formwechsel von Personengesellschaften in Personengesellschaften anderer Rechtsform . . . . .	4424	560
<b>E. Sanierungsbilanzen</b> . . . . .	4451	561
<b>I. Krisensituationen der GmbH</b> . . . . .	4451	561
1. Ursachen der Krise . . . . .	4451	561

	Rz.	Seite
2. Begriffliche Abgrenzungen der Sanierungsmaßnahmen . . . .	4454	561
3. Sanierungsplan (Sanierungskonzept). . . . .	4459	562
<b>II. Finanzwirtschaftliche Sanierungsmaßnahmen . . . . .</b>	4462	563
1. Sanierungsmaßnahmen betrieblicher Art . . . . .	4462	563
a) Sale-and-lease-back-Verfahren . . . . .	4462	563
b) Factoring . . . . .	4465	564
c) ABS-Transaktionen . . . . .	4466	564
d) Pensionsgeschäfte . . . . .	4468	564
2. Sanierungsmaßnahmen im Eigenkapitalbereich . . . . .	4471	565
a) Auflösung von Rücklagen (offene und stille) . . . . .	4472	565
b) Verzicht auf die Rückzahlung von Gesellschafterdarle-		
hen. . . . .	4475	565
c) Rangrücktritt und Gesellschafterdarlehen . . . . .	4480	567
d) Nutzungsüberlassung . . . . .	4481	567
e) Kapitalerhöhung . . . . .	4482	567
f) Kapitalherabsetzung . . . . .	4483	568
g) Gesellschaftsrechtliche Zuschüsse (Zuzahlungen) . . . .	4486	569
h) Nachschusskapital. . . . .	4488	569
3. Sanierungsmaßnahmen im Fremdkapitalbereich . . . . .	4489	569
a) Umschuldung und Schuldenerlass. . . . .	4489	569
b) Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital. . . . .	4491	570
4. Finanzierung durch Mezzanine-Kapital . . . . .	4492	570
a) Übersicht . . . . .	4492	570
b) Qualifizierung von Mezzanine-Kapital als Eigen- oder		
Fremdkapital . . . . .	4493	571
c) Haftendes Eigenkapital und eigenkapitalähnliche Mittel.	4499	572
<b>III. Abbildung der Sanierungsmaßnahmen in der Sanierungsbilanz .</b>	4502	572
1. Erträge aus der Auflösung von Rücklagen (Kapital- und Ge-		
winnrücklagen). . . . .	4503	572
2. Erträge aus Zuschreibungen und Veräußerungsgewinne . . .	4504	572
3. Erträge aus der Herabsetzung des gezeichneten Kapitals . . .	4505	573
4. Erträge aus der Gewährung eines Gesellschafterzuschusses .	4506	573
5. Erträge aus dem Schuldenerlass von Gläubigern . . . . .	4507	573
6. Ausgleich des Bilanzverlustes und Zuführung zur Rücklage .	4508	573
7. Gewährung von Nachschusskapital . . . . .	4509	573
8. Gewährung von Mezzanine-Kapital . . . . .	4510	573
<b>F. Auseinandersetzungsbilanz . . . . .</b>	4521	574
<b>I. Ausscheiden eines GmbH-Gesellschafters . . . . .</b>	4521	574
<b>II. Ermittlung des Abfindungsguthabens. . . . .</b>	4528	576
1. Verkehrswert . . . . .	4528	576
2. Klauselwert . . . . .	4529	576
a) Substanzwertorientierte Vereinbarungen . . . . .	4529	576
aa) Ansatz von Zeitwerten . . . . .	4531	576
bb) Ansatz von Buchwerten . . . . .	4532	577
b) Ertragswertorientierte Vereinbarungen . . . . .	4534	577
3. Kombinierte Verfahren der Unternehmenswertermittlung .	4538	578
4. Auseinandersetzungsbilanz und Abfindungsguthaben . . .	4541	579

	Rz.	Seite
<b>G. Überschuldungsbilanz, hälftiger Kapitalverlust . . . . .</b>	4551	580
<b>I. Rechtliche Grundlagen . . . . .</b>	4551	580
<b>II. Verlust der Hälfte des Stammkapitals . . . . .</b>	4552	580
<b>III. Überschuldungsbilanz . . . . .</b>	4555	581
1. Modifizierter zweistufiger Überschuldungsbegriff . . . . .	4555	581
2. Fortbestehensprognose . . . . .	4557	582
3. Überschuldungsstatus . . . . .	4559	582
a) Prämisse der Liquidation . . . . .	4560	582
b) Einzelposten (Ansatz und Bewertung) . . . . .	4564	583
4. Tatbestand der Überschuldung im rechtlichen Sinne . . . . .	4572	584
<b>H. Liquidationsbilanz . . . . .</b>	4601	585
<b>I. Einführung . . . . .</b>	4601	585
1. Überblick . . . . .	4601	585
2. Konzeption der Rechnungslegung während der Liquidation . . . . .	4606	586
<b>II. Stichtag der Liquidations-Eröffnungsbilanz und der Liquidations-Jahresabschlüsse . . . . .</b>	4607	586
<b>III. Schlussbilanz der werbenden Gesellschaft . . . . .</b>	4609	587
<b>IV. Aufstellung und Prüfung der Liquidations-Eröffnungsbilanz und der Liquidations-Jahresabschlüsse . . . . .</b>	4611	587
<b>V. Feststellung und Offenlegung der Liquidations-Eröffnungsbilanz und der Liquidations-Jahresabschlüsse . . . . .</b>	4616	588
<b>VI. Die Liquidations-Eröffnungsbilanz . . . . .</b>	4621	589
1. Entsprechende Anwendung der allgemeinen Vorschriften . . . . .	4621	589
2. Gliederungsfragen . . . . .	4623	589
a) Ausfall von Eigenkapital . . . . .	4624	589
b) Umgliederung in Umlaufvermögen . . . . .	4625	590
3. Bilanzierungsfragen . . . . .	4626	590
4. Bewertungsfragen . . . . .	4633	591
<b>VII. Erläuterungsbericht . . . . .</b>	4636	592
<b>VIII. Rechnungslegung während der Abwicklungsphase . . . . .</b>	4637	592
<b>IX. Rechnungslegung am Ende des Liquidationsverfahren . . . . .</b>	4639	593
<b>X. Interne Liquidationsbilanz (Vermögensverteilungsbilanz) . . . . .</b>	4645	594
<b>J. Rechnungslegung in der Insolvenz . . . . .</b>	4651	595
<b>I. Interne und externe Rechnungslegungspflichten . . . . .</b>	4651	595
<b>II. Externe Rechnungslegung im Insolvenzverfahren . . . . .</b>	4652	595
1. Rechnungslegungspflicht . . . . .	4652	595
2. Neues Geschäftsjahr . . . . .	4655	596
3. Schlussbilanz der werbenden Gesellschaft . . . . .	4658	596
4. Eröffnungsbilanz für das erste Geschäftsjahr nach Insolvenzeröffnung . . . . .	4661	597

	Rz.	Seite
5. Handelsrechtliche Jahresabschlüsse für während des Insolvenzverfahrens endende Geschäftsjahre . . . . .	4666	598
6. Schlussbilanz bei Verfahrensbeendigung oder Betriebseinstellung . . . . .	4672	598
7. Steuerliche Aspekte . . . . .	4674	599
<b>III. Interne Rechnungslegung im Insolvenzverfahren . . . . .</b>	4675	599
1. Instrumente. . . . .	4675	599
2. Verzeichnis der Massegegenstände und Gläubigerverzeichnis . . . . .	4676	599
a) Grundsätze der Bestandsaufnahme . . . . .	4676	599
b) Abgrenzung der Insolvenzmasse und Inventur . . . . .	4682	600
c) Gliederung des Masseverzeichnisses . . . . .	4686	601
d) Bewertung der Vermögensgegenstände im Masseverzeichnis . . . . .	4687	603
3. Vermögensübersicht . . . . .	4690	604
4. Schlussrechnung . . . . .	4693	605
5. Insolvenz-Schlussbilanz. . . . .	4694	605
<b>IV. Rechnungslegung im Insolvenzplanverfahren . . . . .</b>	4695	605

## 7. Abschnitt Bilanzrecht im GmbH-Konzern

<b>A. Übersicht . . . . .</b>	5001	607
<b>I. Die GmbH im Konzern und im Konzernabschluss . . . . .</b>	5001	607
1. GmbH als Mutterunternehmen . . . . .	5001	607
a) Unterordnungskonzern . . . . .	5001	607
b) Charakter des Konzernabschlusses . . . . .	5003	607
c) To-do-Liste bei der GmbH-Mutter . . . . .	5004	608
2. GmbH als Tochterunternehmen . . . . .	5005	609
3. GmbH als Gemeinschaftsunternehmen. . . . .	5006	609
4. GmbH als assoziiertes Unternehmen . . . . .	5007	609
5. Gleichordnungskonzern. . . . .	5008	609
a) Kein Konzernabschluss nach Handelsrecht. . . . .	5008	609
b) Erweiterter steuerlicher Konzernbegriff. . . . .	5009	610
<b>II. Funktionen des Konzernabschlusses . . . . .</b>	5010	610
1. Informationsinstrument für externe Adressaten . . . . .	5010	610
2. Internes Steuerungs- und Kontrollinstrument . . . . .	5012	611
3. Gewinnverwendung . . . . .	5013	611
4. Gewinnbesteuerung . . . . .	5014	611
5. Befreiung von Jahresabschluss-Offenlegung . . . . .	5015	612
<b>III. Rechtsquellen für den Konzernabschluss. . . . .</b>	5020	612
1. Europäische Richtlinien, IAS-Verordnung und HGB. . . . .	5020	612
a) Übersicht . . . . .	5020	612
b) Konzernbilanzrichtlinie und HGB . . . . .	5021	613
c) IAS-Verordnung und HGB . . . . .	5024	615
d) Konzernabschluss nach HGB. . . . .	5026	615
2. DRSC: Privates Rechnungslegungsgremium in Deutschland. . . . .	5030	616
a) Gründung und Zielsetzung . . . . .	5030	616
b) Standards . . . . .	5033	617

	Rz.	Seite
c) Rechtliche Stellung der Standards im HGB-Konzernabschluss . . . . .	5034	618
<b>B. Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis . . . . .</b>	5050	619
<b>I. Prüfschema . . . . .</b>	5050	619
<b>II. Mutter-Tochter-Verhältnis nach § 290 HGB. . . . .</b>	5055	620
1. Rechtssystematik und Rechtsentwicklung . . . . .	5055	620
2. Generalnorm: Möglichkeit des beherrschenden Einflusses . . . . .	5060	622
a) Übersicht: Tatbestandsmerkmale . . . . .	5060	622
b) Inländischer Sitz des Mutterunternehmens . . . . .	5061	622
c) Vorliegen von Unternehmen . . . . .	5062	623
d) Möglichkeit des beherrschenden Einflusses . . . . .	5063	623
3. Typisierende Tatbestände zum Mutter-Tochter-Verhältnis . . . . .	5070	625
a) Übersicht . . . . .	5070	625
b) Ermittlung der Rechte . . . . .	5072	626
c) Mehrheit der Stimmrechte (§ 290 Abs. 2 Nr. 1 HGB) . . . . .	5073	627
aa) Formelle oder materielle Stimmrechte . . . . .	5073	627
bb) Berechnung der Stimmrechte . . . . .	5077	628
d) Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtorgans (§ 290 Abs. 2 Nr. 2 HGB) . . . . .	5078	630
e) Beherrschungsvertrag oder Beherrschung durch Satzungsbestimmung (§ 290 Abs. 2 Nr. 3 HGB) . . . . .	5079	630
f) Zweckgesellschaften (§ 290 Abs. 2 Nr. 4 HGB) . . . . .	5080	630
aa) Bilanzpolitischer Sinn und Rechtsentwicklung . . . . .	5080	630
bb) Begriff der Zweckgesellschaft . . . . .	5081	631
cc) Mehrheit der Risiken und Chancen . . . . .	5085	632
4. Mehrmütterschaft . . . . .	5086	633
<b>III. Befreiung von der Aufstellungspflicht . . . . .</b>	5089	634
<b>IV. Mutterunternehmen nimmt EU-Kapitalmarkt in Anspruch . . . . .</b>	5090	634
<b>V. Teilkonzern und Befreiung von der Aufstellung eines Teilkonzernabschlusses . . . . .</b>	5100	635
1. Begriff des Teilkonzerns . . . . .	5100	635
2. Rückausnahmen: Zwingender Ausschluss von der Befreiung . . . . .	5103	636
a) Kapitalmarktorientierung . . . . .	5103	636
b) Minderheitenschutz . . . . .	5104	636
3. Befreiung bei Sitz der Obergesellschaft in einem Mitgliedsstaat der EU/EWR (§ 291 HGB) . . . . .	5105	636
a) Befreiungsvoraussetzungen im Überblick . . . . .	5105	636
b) Mutterunternehmen . . . . .	5107	637
c) Einzubeziehende Unternehmen . . . . .	5108	638
d) Bestätigungsvermerk . . . . .	5109	638
e) Erläuterung der vom deutschen Recht abweichenden Rechnungslegungsmethoden . . . . .	5110	639
f) Anwendungsbeispiele . . . . .	5111	639
4. Befreiung bei Sitz der Obergesellschaft außerhalb des Gebiets der EWR-Vertragsstaaten (§ 292 HGB) . . . . .	5115	641
<b>VI. Konsolidierungskreis . . . . .</b>	5120	643
1. Übersicht . . . . .	5120	643

	Rz.	Seite
2. Vollkonsolidierungskreis . . . . .	5125	643
a) Weltabschlussprinzip . . . . .	5125	643
b) Verzicht auf die Einbeziehung . . . . .	5128	645
aa) Erhebliche und andauernde Beschränkungen der Rechte . . . . .	5130	645
bb) Hohe Kosten oder Verzögerungen bei der Aufstellung des Konzernabschlusses . . . . .	5133	646
cc) Absicht der Weiterveräußerung . . . . .	5134	647
dd) Untergeordnete Bedeutung des Tochterunterneh- mens . . . . .	5135	648
c) Änderungen des Vollkonsolidierungskreises . . . . .	5137	648
3. Quotenkonsolidierungskreis . . . . .	5140	649
a) Begriff des Gemeinschaftsunternehmens . . . . .	5140	649
b) Verzicht auf die Einbeziehung . . . . .	5144	649
4. Kreis der nach der Equity-Methode einbezogenen Unterneh- men . . . . .	5145	650
a) Übersicht . . . . .	5145	650
b) Begriff der assoziierten Unternehmen . . . . .	5147	650
c) Verzicht auf die Anwendung der Equity-Methode . . . . .	5151	652
<b>VII. Größenabhängige Befreiung . . . . .</b>	<b>5160</b>	<b>652</b>
1. Größenmerkmale . . . . .	5160	652
2. Anwendungsbeispiele . . . . .	5166	655
3. Kapitalmarktorientierte Unternehmen, Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen . . . . .	5167	656
<b>VIII. Wahlrecht zwischen HGB- und IFRS-Konzernabschluss . . . . .</b>	<b>5170</b>	<b>656</b>
 <b>C. Vollkonsolidierung . . . . .</b>	 <b>5200</b>	 <b>657</b>
<b>I. Vorbereitung der Vollkonsolidierung . . . . .</b>	 <b>5200</b>	 <b>657</b>
1. Konsolidierungsgrundsätze . . . . .	5200	657
a) Fiktion der rechtlichen Einheit und Einheitstheorie. . . . .	5200	657
b) Stichtag des Konzernabschlusses . . . . .	5202	658
c) Zusammenfassung der Jahresabschlüsse . . . . .	5205	659
d) Latente Steuern . . . . .	5210	661
aa) Entstehung latenter Steuern im Konzernabschluss und Rechtsquellen . . . . .	5210	661
bb) Steuersatz . . . . .	5213	664
cc) Saldierung . . . . .	5216	664
dd) Outside Basis Differenzen . . . . .	5217	665
e) Stetigkeit im Konzernabschluss . . . . .	5230	665
aa) Begriff und Grundsätze. . . . .	5230	665
bb) Darstellungstetigkeit . . . . .	5233	666
cc) Ansatzstetigkeit . . . . .	5234	667
dd) Bewertungsstetigkeit . . . . .	5235	668
ee) Einbeziehungsstetigkeit . . . . .	5236	668
ff) Methodenstetigkeit. . . . .	5237	668
f) Wesentlichkeit . . . . .	5240	669
2. Erstellung der Handelsbilanz II. . . . .	5250	670
a) Übersicht . . . . .	5250	670
b) Gliederung . . . . .	5254	671
c) Bilanzierungsvorschriften. . . . .	5257	672

	Rz.	Seite
d) Bewertungsvorschriften . . . . .	5264	673
aa) Einheitlichkeit der Bewertung . . . . .	5264	673
bb) Neubewertung infolge nicht zulässiger Wertansätze . . . . .	5266	674
cc) Neubewertung infolge Neuausübung von Bewertungswahlrechten . . . . .	5267	674
dd) Verhältnis zwischen Bewertungswahlrechten und Grundsatz der Einheitlichkeit . . . . .	5268	675
ee) Erstmalige Aufstellung der Handelsbilanz II . . . . .	5270	675
ff) Verzicht auf einheitliche Bewertung . . . . .	5272	676
3. Währungsumrechnung . . . . .	5280	677
a) Übersicht . . . . .	5280	677
b) Modifizierte Stichtagskursmethode nach § 308a HGB . . . . .	5285	677
c) Einzelfragen . . . . .	5288	678
aa) Aufgedeckte stille Reserven/Lasten bei Erstkonsolidierung . . . . .	5288	678
bb) Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .	5289	679
cc) Minderheiten . . . . .	5290	679
dd) Latente Steuern . . . . .	5291	679
ee) Hochinflation . . . . .	5292	680
<b>II. Kapitalkonsolidierung . . . . .</b>	<b>5301</b>	<b>680</b>
1. Begriff und Methoden . . . . .	5301	680
2. Übergangsvorschrift BilMoG . . . . .	5307	682
3. Neubewertungsmethode bei Erwerb in einem Schritt . . . . .	5320	682
a) Erstkonsolidierung . . . . .	5321	683
aa) Zeitpunkt . . . . .	5321	683
bb) Bewertung und Aufrechnung des Eigenkapitals . . . . .	5325	684
cc) Wertaufhellungszeitraum . . . . .	5340	688
dd) Geschäfts- oder Firmenwert/passiver Unterschiedsbetrag . . . . .	5341	688
ee) Anteile anderer Gesellschafter . . . . .	5343	689
ff) Beispiel zur Erstkonsolidierung mit anderen Gesellschaftern . . . . .	5350	689
gg) Rückbeteiligung . . . . .	5354	692
b) Folgekonsolidierung . . . . .	5360	692
aa) Begriff . . . . .	5360	692
bb) Fortführung der Handelsbilanz III und Kapitalaufrechnung . . . . .	5362	692
cc) Abschreibung des Beteiligungsbuchwerts im Jahresabschluss der Mutter-GmbH . . . . .	5365	693
dd) Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .	5366	693
ee) Passiver Unterschiedsbetrag . . . . .	5368	694
ff) Anteile anderer Gesellschafter . . . . .	5370	695
gg) Beispiel zur Folgekonsolidierung mit Anteilen anderer Gesellschafter . . . . .	5371	696
c) Entkonsolidierung . . . . .	5380	699
4. Neubewertungsmethode in Sonderfällen . . . . .	5386	701
a) Sukzessiver Erwerb . . . . .	5386	701
b) Erstmalige Aufstellung des Konzernabschlusses . . . . .	5389	701
c) Erstmalige Konsolidierung bislang nicht einbezogener Tochtergesellschaften . . . . .	5393	703
d) Mehrstufiger Konzern und gegenseitige Beteiligungen . . . . .	5394	703

	Rz.	Seite
<b>III. Forderungs- und Schuldenkonsolidierung</b> . . . . .	5401	703
1. Übersicht und Rechtsgrundlagen. . . . .	5401	703
2. Wichtige Anwendungsfälle . . . . .	5404	704
a) Forderungen und Verbindlichkeiten, Rechnungsabgrenzung . . . . .	5404	704
b) Rückstellungen . . . . .	5407	705
c) Eventualverbindlichkeiten und Haftungsverhältnisse . . . . .	5408	705
3. Aufrechnungsdifferenzen sowie erfolgswirksame Forderungs- und Schuldenkonsolidierung . . . . .	5409	706
a) Entstehung von Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	5409	706
b) Auswirkungen auf den Konzernabschluss . . . . .	5411	707
<b>IV. Zwischenerfolgseliminierung</b> . . . . .	5421	709
1. Übersicht und Rechtsgrundlagen. . . . .	5421	709
2. Ermittlung der Zwischengewinne . . . . .	5426	709
3. Ermittlung der Zwischenverluste . . . . .	5432	712
4. Besonderheiten beim abnutzbaren Anlagevermögen. . . . .	5434	712
5. Auswirkungen auf den Konzernabschluss . . . . .	5435	712
a) Periodenanteilige Verrechnung. . . . .	5435	712
b) Erstmalige Durchführung der Zwischenerfolgseliminierung nach Änderung des Konsolidierungskreises . . . . .	5437	714
c) Beteiligung von Minderheiten . . . . .	5438	714
d) Latente Steuern . . . . .	5439	714
<b>V. Aufwands- und Ertragskonsolidierung</b> . . . . .	5451	714
1. Übersicht und Rechtsgrundlagen. . . . .	5451	714
2. Konsolidierung der Innenumsatzerlöse . . . . .	5460	716
a) Innenumsatzerlöse aus Lieferungen . . . . .	5460	716
aa) Fall der konzerninternen Herstellung und Bearbeitung. . . . .	5461	716
bb) Fall des konzernexternen Einkaufs und innerkonzernlichen Weiterverkaufs. . . . .	5465	717
cc) Auswirkungen des Umsatzkostenverfahrens . . . . .	5469	718
dd) Zwischenerfolgseliminierung und latente Steuern . . . . .	5473	719
b) Innenumsatzerlöse aus Leistungen . . . . .	5474	719
3. Behandlung anderer Erträge aus Lieferungen und Leistungen. . . . .	5475	719
4. Behandlung von Beteiligungserträgen . . . . .	5476	720
a) Ergebnisübernahmeverträge . . . . .	5476	720
b) Gewinnausschüttungen. . . . .	5477	720
aa) Konsolidierung . . . . .	5477	720
bb) Steuerabgrenzung. . . . .	5478	721
5. Organisatorische Fragen. . . . .	5479	721
<b>D. Quotenkonsolidierung</b> . . . . .	5501	722
<b>I. Vorbereitung der Quotenkonsolidierung</b> . . . . .	5501	722
<b>II. Anteilmäßige Konsolidierung</b> . . . . .	5503	722
<b>III. Forderungs- und Schuldenkonsolidierung</b> . . . . .	5510	724
<b>IV. Zwischenerfolgseliminierung</b> . . . . .	5511	724
<b>V. Aufwands- und Ertragskonsolidierung</b> . . . . .	5512	724

	Rz.	Seite
<b>E. Equity-Methode</b> . . . . .	5520	725
<b>I. Vorbereitung der Equity-Methode</b> . . . . .	5520	725
1. Übersicht . . . . .	5520	725
2. Erstellung der Handelsbilanz II. . . . .	5522	725
3. Währungsumrechnung . . . . .	5528	726
<b>II. Buchwert-Methode</b> . . . . .	5530	726
1. Aufhebung der Kapitalanteilmethode . . . . .	5530	726
2. Erstkonsolidierung. . . . .	5531	726
3. Folgekonsolidierung . . . . .	5536	728
4. Beispiel . . . . .	5540	729
5. Fortführung des Beteiligungsbuchwerts in Folgeperioden. . . . .	5550	730
6. Zeitpunkt der Erstkonsolidierung . . . . .	5553	731
7. Vergleich der Equity-Methode mit der Quotenkonsolidierung . . . . .	5555	732
<b>III. Forderungs- und Schuldenkonsolidierung</b> . . . . .	5560	732
<b>IV. Zwischenerfolgseeliminierung</b> . . . . .	5561	732
<b>V. Aufwands- und Ertragskonsolidierung</b> . . . . .	5564	733
<b>F. Konzernabschluss</b> . . . . .	5580	733
<b>I. Grundsätze und Generalnorm</b> . . . . .	5580	733
1. Der Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit. . . . .	5580	733
2. True and fair view . . . . .	5584	734
3. Identifikation des Konzerns. . . . .	5587	735
<b>II. Abschlussbestandteile und Gliederung</b> . . . . .	5600	736
1. Übersicht . . . . .	5600	736
2. Konzernbilanz und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	5602	736
a) Entsprechende Anwendung der Vorschriften zum Jahresabschluss . . . . .	5602	736
b) Besonderheiten bei der Konzernbilanz . . . . .	5607	737
aa) Unterschiedsbeträge aus Kapitalkonsolidierung . . . . .	5607	737
bb) Anteile anderer Gesellschafter . . . . .	5609	737
cc) Anteile an assoziierten Unternehmen – Equity-Methode . . . . .	5610	738
dd) Vorräte . . . . .	5612	738
ee) Latente Steuern . . . . .	5613	739
ff) Umgliederungen . . . . .	5617	739
c) Besonderheiten in der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	5618	739
3. Konzern-Eigenkapitalspiegel . . . . .	5620	740
4. Konzernkapitalflussrechnung . . . . .	5640	743
a) Übersicht . . . . .	5640	743
b) Abgrenzung des Finanzmittelfonds . . . . .	5645	744
c) Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit . . . . .	5648	744
d) Cashflow aus der Investitionstätigkeit . . . . .	5653	747
e) Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit . . . . .	5657	748
f) Ermittlung . . . . .	5658	749
5. Segmentberichterstattung. . . . .	5661	750

	Rz.	Seite
6. Konzernanhang . . . . .	5670	750
a) Übersicht . . . . .	5670	750
aa) Aufgaben und rechtliche Grundlagen . . . . .	5670	750
bb) Gliederung des Konzernanhangs . . . . .	5674	751
b) Erläuterungen der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung (§ 313 Abs. 1 HGB) . . . . .	5680	752
aa) Pflichtangaben, Wahlpflichtangaben und Reihenfolge (§ 313 Abs. 1 Satz 1 und 2 HGB) . . . . .	5680	752
bb) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 313 Abs. 1 Satz 3 Nr. 1 HGB) . . . . .	5681	752
cc) Abweichungen von Bilanzierungs-, Bewertungs- und Konsolidierungsmethoden (§ 313 Abs. 1 Satz 3 Nr. 2 HGB) . . . . .	5687	754
c) Angaben zum Beteiligungsbesitz (§ 313 Abs. 2 HGB) . . . . .	5700	755
aa) Angaben zu Konzernunternehmen (§ 313 Abs. 2 Nr. 1 HGB) . . . . .	5700	755
bb) Angaben zu assoziierten Unternehmen (§ 313 Abs. 2 Nr. 2 HGB) . . . . .	5705	756
cc) Angaben zur anteilmäßigen Konsolidierung (§ 313 Abs. 2 Nr. 3 HGB) . . . . .	5706	757
dd) Angaben zu anderen Unternehmen (§ 313 Abs. 2 Nr. 4 HGB) . . . . .	5707	757
ee) Beteiligungen an großen Kapitalgesellschaften mit Stimmrechtsquoten größer 5 % (§ 313 Abs. 2 Nr. 5 HGB) . . . . .	5709	758
ff) Zusatzangaben persönlich haftender Kapitalgesellschaften (§ 313 Abs. 2 Nr. 6 HGB) . . . . .	5710	758
gg) Teilkonzern (§ 313 Abs. 2 Nr. 7 und 8 HGB) . . . . .	5711	758
hh) Schutzklausel (§ 313 Abs. 3 Satz 1–3 HGB) . . . . .	5712	758
d) Zinskostenaktivierung, Anlagespiegel (§ 313 Abs. 4 HGB) . . . . .	5713	759
e) Sonstige Pflichtangaben (§ 314 HGB) . . . . .	5715	759
aa) Verbindlichkeiten (§ 314 Abs. 1 Nr. 1 HGB) . . . . .	5715	759
bb) Außerbilanzielle Geschäfte (§ 314 Abs. 1 Nr. 2 und 2a HGB) . . . . .	5716	760
cc) Aufgliederung der Umsatzerlöse (§ 314 Abs. 1 Nr. 3 HGB) . . . . .	5718	761
dd) Zahl der Arbeitnehmer, Personalaufwand (§ 314 Abs. 1 Nr. 4 HGB) . . . . .	5719	761
ee) Gremienbezüge (§ 314 Abs. 1 Nr. 6 HGB) . . . . .	5721	761
ff) Eigene Anteile (§ 314 Abs. 1 Nr. 7 HGB) und Verpflichtungen aus Wertpapieren (§ 314 Abs. 1 Nr. 7b HGB) . . . . .	5722	762
gg) Entsprechenserklärung nach § 161 AktG für börsennotierte Tochtergesellschaften (§ 314 Abs. 1 Nr. 8 HGB) . . . . .	5724	762
hh) Gesamthonorar des Konzernabschlussprüfers (§ 314 Abs. 1 Nr. 9 HGB) . . . . .	5725	762
ii) Zeitwert der Finanzinstrumente (§ 314 Abs. 1 Nr. 10–12 HGB) . . . . .	5726	763
jj) Nahestehende Unternehmen und Personen (§ 314 Abs. 1 Nr. 13 HGB) . . . . .	5727	763

	Rz.	Seite
kk) Forschungs- und Entwicklungskosten (§ 314 Abs. 1 Nr. 14 HGB) . . . . .	5731	764
ll) Bewertungseinheiten (§ 314 Abs. 1 Nr. 15 HGB) . . . . .	5732	764
mm) Pensionsrückstellungen (§ 314 Abs. 1 Nr. 16 HGB) . . . . .	5733	765
nn) Saldierung von Deckungsvermögen und Altersversorgungs- verpflichtungen (§ 314 Abs. 1 Nr. 17 HGB) . . . . .	5734	765
oo) Investmentvermögen (§ 314 Abs. 1 Nr. 18 HGB) . . . . .	5735	765
pp) Haftungsverhältnisse (§ 314 Abs. 1 Nr. 19 HGB) . . . . .	5736	765
qq) Abschreibung Geschäfts- oder Firmenwert (§ 314 Abs. 1 Nr. 20 HGB) . . . . .	5737	765
rr) Latente Steuern (§ 314 Abs. 1 Nr. 21 und Nr. 22 HGB) . . . . .	5738	766
ss) Ertrags- und Aufwandsposten von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung (§ 314 Abs. 1 Nr. 23 HGB) . . . . .	5741	767
tt) Periodenfremde Aufwendungen und Erträge (§ 314 Abs. 1 Nr. 24 HGB) . . . . .	5742	767
uu) Nachtragsbericht (§ 314 Abs. 1 Nr. 25 HGB) . . . . .	5743	767
vv) Ergebnisverwendung (§ 314 Abs. 1 Nr. 26 HGB) . . . . .	5744	767
f) Vorschriften zum Konzernanhang außerhalb der §§ 313 und 314 HGB . . . . .	5745	768
aa) Vorschriften zum Konzernabschluss . . . . .	5745	768
bb) Verweis auf Vorschriften über § 298 Abs. 1 HGB . . . . .	5746	768
<b>III. Pflichten des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen . . . . .</b>	<b>5747</b>	<b>769</b>
<b>G. Konzernlagebericht . . . . .</b>	<b>5752</b>	<b>770</b>
<b>I. Rechtliche Grundlagen . . . . .</b>	<b>5752</b>	<b>770</b>
<b>II. Aufstellungsgrundsätze . . . . .</b>	<b>5755</b>	<b>771</b>
<b>III. Inhalt der gesetzlichen Vorschrift . . . . .</b>	<b>5770</b>	<b>772</b>
1. Übereinstimmung mit Lagebericht gem. § 289 HGB . . . . .	5770	772
2. Besonderheiten des Konzernlageberichts . . . . .	5771	773
a) Geschäftsverlauf, Geschäftsergebnisse und Lage (§ 315 Abs. 1 Satz 1–4 HGB) . . . . .	5771	773
b) Voraussichtliche Entwicklung, Risiko- und Prognosebericht (§ 315 Abs. 1 Satz 5 HGB) . . . . .	5772	773
c) Risiken, Risikomanagementziele und -methoden (§ 315 Abs. 2 Nr. 1 HGB) . . . . .	5773	774
d) Forschung und Entwicklung (§ 315 Abs. 2 Nr. 2 HGB) . . . . .	5775	774
e) Zweigniederlassungen (§ 315 Abs. 2 Nr. 3 HGB) . . . . .	5776	774
f) Internes Kontroll- und Risikomanagementsystem (§ 315 Abs. 2 Nr. 5 HGB) . . . . .	5778	775
<b>H. Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts . . . . .</b>	<b>5780</b>	<b>775</b>
<b>I. Pflicht zur Prüfung, Prüferbestellung und Prüfungsauftrag . . . . .</b>	<b>5780</b>	<b>775</b>
<b>II. Gegenstand und Umfang der Prüfung . . . . .</b>	<b>5783</b>	<b>776</b>
<b>III. Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk . . . . .</b>	<b>5786</b>	<b>776</b>

	Rz.	Seite
<b>J. Offenlegung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts . . . . .</b>	5790	777
<b>K. Organisation der Konzernabschlusserstellung . . . . .</b>	5795	777
<b>I. Organisatorischer Rahmen . . . . .</b>	5795	777
1. Einführung einer Handelsbilanz II . . . . .	5796	778
2. Einheitliche Kontenpläne . . . . .	5798	779
3. Bereitstellung der personellen und sachlichen Kapazitäten . .	5800	779
<b>II. Organisatorische Maßnahmen . . . . .</b>	5805	781
1. Bilanzierungs- und Konsolidierungsrichtlinien. . . . .	5805	781
2. Ausbildung der Mitarbeiter . . . . .	5808	783
<b>Sachregister . . . . .</b>		785