

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Autorenverzeichnis .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	LXV
Verzeichnis abgekürzt zitierter Literatur .....	LXVII
Verzeichnis häufig verwendeter Literatur .....	LXX

## Teil I Bilanzposten

### Aktivposten (AP)

<b>A.I.1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen .....</b>	<b>3</b>
I. Allgemeines .....	5
A. Unternehmensrecht .....	5
B. Fristigkeit .....	5
C. Steuerrecht .....	6
II. Inhalt des Bilanzpostens .....	6
A. Vermögensgegenstand .....	6
B. Ausgewählte Bilanzpositionen .....	7
1. Konzessionen .....	7
2. Gewerbliche Schutzrechte .....	8
3. Ähnliche Rechte .....	8
4. Ähnliche Vorteile .....	9
5. Lizenzen .....	9
6. Software .....	9
7. Auftragsbestand .....	10
8. Kundenstamm .....	10
C. Steuerrecht .....	10
1. Unkörperliches versus immaterielles Wirtschaftsgut .....	10
2. Wirtschaftsgut versus Vermögensgegenstand .....	11
3. Firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter .....	11
III. Aktivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	11
A. Entgeltlicher Erwerbsakt .....	11
B. Tausch .....	12
C. Einlage .....	12
D. Aktivierungsverbot .....	12
E. Aktivierung dem Zeitpunkt nach .....	14

F.	Steuerrecht .....	14
1.	Tausch .....	14
2.	Einlage .....	14
3.	Aktivierungsverbot .....	15
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	15
A.	Anschaffungskosten .....	15
B.	Beizulegender Wert .....	16
C.	Zeitwert .....	16
D.	Steuerrecht .....	17
1.	Anschaffungskosten .....	17
2.	Teilwert .....	17
3.	Gemeiner Wert .....	18
4.	Übertragung stiller Reserven .....	18
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	18
A.	Planmäßige Abschreibung .....	18
1.	Abschreibungspotenzial .....	18
2.	Abschreibungsmethoden .....	18
3.	Abschreibungsbeginn und -ende .....	19
4.	Nutzungsdauer .....	19
B.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	19
C.	Zuschreibung .....	20
D.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	20
E.	Steuerrecht .....	21
1.	Absetzung für Abnutzung .....	21
2.	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung und Teilwertabschreibung .....	22
3.	Zuschreibung .....	23
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	23
A.	Abgang .....	23
B.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	23
C.	Steuerrecht .....	23
VII.	Anhangangaben .....	24
A.	Allgemeine Angaben .....	24
B.	Spezielle Angaben .....	24
C.	Anlagenspiegel .....	25
<b>A.I.2.</b>	<b>Geschäfts(Firmen)wert .....</b>	<b>26</b>
I.	Allgemeines .....	28
A.	Irrelevanz der Bezeichnung .....	28
B.	Rechtsnatur des Firmenwerts .....	28
C.	Bilanzausweis .....	29
D.	Steuerrecht .....	29
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	30
A.	Herkunft des Firmenwerts .....	30
B.	Bestandteile des Firmenwerts .....	30

C.	Keine Bestandteile des Firmenwerts .....	30
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände .....	30
2.	Sonstige Vermögensgegenstände .....	31
3.	Rechnungsabgrenzungsposten .....	31
4.	Schulden .....	31
D.	Steuerrecht .....	32
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	33
A.	Entgeltlicher Erwerb .....	33
1.	Gesamtentgelt .....	33
2.	Originärer Firmenwert .....	34
3.	Derivativer Firmenwert .....	34
4.	Zahlungen à fonds perdu .....	34
5.	Negativer Firmenwert .....	34
a)	Gründe .....	34
b)	Passivierungspflicht .....	35
c)	Unmittelbarer Ertragsausweis .....	35
d)	Wertekorrektur .....	36
B.	Steuerrecht .....	36
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	37
A.	Kaufpreis .....	37
B.	Ertragswert .....	37
1.	Derivativer Firmenwert .....	37
2.	Originärer Firmenwert .....	37
C.	Substanzwert .....	38
1.	Übernommene Vermögensgegenstände .....	38
2.	Bewertung .....	38
a)	Marktpreisorientierte Bewertungsverfahren .....	38
b)	Kapitalwertorientierte Bewertungsverfahren .....	38
c)	Kostenorientierte Bewertungsverfahren .....	39
d)	Anschaffungsnebenkosten .....	39
e)	Übernommene Schulden .....	39
f)	Rechnungsabgrenzungsposten .....	39
D.	Negativer Firmenwert .....	39
E.	Steuerrecht .....	40
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	41
A.	Planmäßige Abschreibung .....	41
1.	Abschreibungsmethode .....	41
2.	Nutzungsdauer .....	41
3.	Höchstzulässige Nutzungsdauer .....	42
4.	Änderung der Nutzungsdauer .....	42
B.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	42
C.	Zuschreibung .....	43
D.	Negativer Firmenwert .....	43
E.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	43
F.	Steuerrecht .....	44

VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	46
	A. Keine Einzelveräußerung .....	46
	B. Steuerrecht .....	46
VII.	Anhangangaben .....	46
	A. Allgemeine Angaben .....	46
	B. Spezielle Angaben .....	47
	C. Anlagenspiegel .....	47
	1. Besonderheiten .....	47
	2. Passivierter Firmenwert .....	48
<b>A.I.3.</b>	<b>Geleistete Anzahlungen</b> .....	<b>49</b>
I.	Allgemeines .....	49
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	49
	A. Inhalt .....	49
	B. Vorleistungen .....	50
	C. Aktive Rechnungsabgrenzungen und sonstige Forderungen .....	50
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	50
	A. Allgemeines .....	50
	B. Betriebserwerb .....	50
	1. Konkretisierter Kaufpreis .....	51
	2. Fehlender Kaufpreis .....	51
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erst- und Folgebewertung) .....	51
	A. Anschaffungskosten .....	51
	B. Nicht abnutzbarer Vermögensgegenstand .....	52
	C. Außerplanmäßige Abschreibung .....	52
	1. Wertminderung .....	52
	2. Leistungsstörung .....	52
V.	Deaktivierung .....	53
VI.	Anhangangaben .....	53
<b>A.II.1.</b>	<b>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund</b> .....	<b>55</b>
I.	Allgemeines .....	57
	A. Ausweis .....	57
	B. Fristigkeit .....	58
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	58
	A. Grundstücke .....	58
	B. Gebäude .....	58
	1. Unselbständige Gebäudeteile .....	59
	2. Grundstückseinrichtungen (und andere Baulichkeiten) .....	59
	3. Bauten auf fremdem Grund .....	59
	C. Vermietete Grundstücke .....	59
	D. Grundstücksgleiche Rechte .....	60
	E. Untergliederungen .....	60
	F. Steuerrecht .....	60

III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	63
	A. Erwerbsformen .....	63
	1. Entgeltlicher versus unentgeltlicher Erwerb .....	63
	2. Anschaffungsvorgang versus Herstellungsvorgang .....	63
	3. Herstellung versus laufender Erhaltungsaufwand .....	64
	4. Anschaffung versus laufende Benutzung .....	64
	5. Einlage .....	65
	6. Gemischte Nutzung .....	65
	B. Aktivierung dem Zeitpunkt nach .....	65
	C. Steuerrecht .....	66
	1. Anschaffung .....	66
	2. Herstellung .....	66
	3. Erhaltungsaufwand .....	66
	4. Gemischte Nutzung .....	66
	5. „Wurzelausschüttung“ bei Kapitalgesellschaften .....	67
	6. Aktivierungszeitpunkt .....	68
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	68
	A. Einzelbewertung .....	68
	B. Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	68
	1. Anschaffungskosten .....	68
	2. Anschaffungsnahe Aufwendungen .....	69
	3. Herstellungskosten .....	69
	4. Umsatzsteuer .....	69
	5. Vorperiodische Anschaffungsnebenkosten .....	70
	6. Nachträgliche Anschaffungskosten .....	70
	7. Übernommene Verbindlichkeiten .....	70
	C. Beizulegender Wert .....	70
	1. Einlage .....	70
	2. Erhaltene Subventionen .....	70
	3. Wertermittlung .....	71
	D. Gemischte Anschaffungsvorgänge .....	71
	E. Steuerrecht .....	71
	1. Anschaffungskosten oder Herstellungskosten .....	71
	2. Fiktive Anschaffungskosten .....	73
	3. Teilwert .....	74
	4. Investitionsbegünstigungen und Subventionen .....	74
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	75
	A. Planmäßige Abschreibung .....	75
	1. Abschreibungspotenzial .....	75
	2. Abschreibungsmethoden .....	75
	3. Abschreibungsbeginn und -ende .....	76
	4. Nutzungsdauer .....	76
	5. Änderung der planmäßigen Abschreibung .....	76
	6. Auflösung einer Subvention .....	77

B.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	78
1.	Nicht abnutzbare Grundstücke .....	78
2.	Abnutzbare Grundstücke .....	78
C.	Zuschreibung .....	78
D.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	79
E.	Steuerrecht .....	79
1.	Absetzung für Abnutzung .....	79
2.	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung und Teilwertabschreibung .....	83
3.	Zuschreibung .....	85
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	86
A.	Abgang .....	86
B.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	86
C.	Steuerrecht .....	86
1.	Allgemein .....	86
2.	Besonderheiten bei natürlichen Personen (Einzel- und Mitunternehmer) .....	87
VII.	Anhangangaben .....	88
A.	Allgemeine Angaben .....	88
1.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	88
2.	Methodenänderung .....	88
B.	Spezielle Angaben .....	88
C.	Anlagenspiegel .....	89
1.	Mengenbezogene Angaben .....	89
2.	Wertbezogene Angaben .....	90
<b>A.II.2.</b>	<b>Technische Anlagen und Maschinen</b> .....	<b>91</b>
I.	Allgemeines .....	92
A.	Ausweis .....	92
B.	Fristigkeit .....	93
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	93
A.	Definition .....	93
B.	Beispiele .....	93
C.	Zubehör .....	93
D.	Steuerrecht .....	94
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	94
A.	Wirtschaftliches Eigentum .....	94
1.	Anschaffungsvorgang versus Herstellungsvorgang .....	94
2.	Herstellungsaufwendungen versus Erhaltungsaufwendungen .....	94
B.	Aktivierung dem Zeitpunkt nach .....	95
C.	Steuerrecht .....	95
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	95
A.	Anschaffungskosten .....	95
B.	Herstellungskosten .....	96
C.	Beizulegender Wert .....	96

D.	Steuerrecht .....	96
1.	Anschaffungskosten oder Herstellungskosten .....	96
2.	Fiktive Anschaffungskosten .....	96
3.	Teilwert .....	96
4.	Investitionsbegünstigungen und Subventionen .....	97
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	97
A.	Bewertungsobjekt .....	97
1.	Werkzeuge .....	97
2.	Geringwertige Vermögensgegenstände .....	98
B.	Planmäßige Abschreibung .....	99
1.	Abschreibungspotenzial .....	99
2.	Abschreibungsmethoden .....	99
3.	Abschreibungsbeginn und -ende .....	99
4.	Nutzungsdauer .....	100
5.	Änderung der planmäßigen Abschreibung .....	100
C.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	101
1.	Dauerhafte Wertminderung .....	101
2.	Wertgrenze .....	101
D.	Zuschreibung .....	102
E.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	102
F.	Steuerrecht .....	102
1.	Festwert .....	102
2.	Sofortabsetzung .....	102
3.	Absetzung für Abnutzung .....	103
4.	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung und Teilwertabschreibung .....	104
5.	Zuschreibung .....	105
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	105
A.	Abgang .....	105
B.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	106
C.	Steuerrecht .....	106
VII.	Anhangangaben .....	106
A.	Allgemeine Angaben .....	106
1.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	106
2.	Methodenänderung .....	106
B.	Spezielle Angaben .....	107
C.	Anlagenspiegel .....	107
1.	Festwerte .....	108
2.	Sofortabschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände .....	108
<b>A.II.3.</b>	<b>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....</b>	<b>109</b>
I.	Allgemeines .....	110
A.	Ausweis .....	110
B.	Fristigkeit .....	111
C.	Steuerrecht .....	111

II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	111
	A. Definition .....	111
	B. Beispiele .....	111
	C. Zubehör .....	112
	D. Steuerrecht .....	112
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	112
	A. Wirtschaftliches Eigentum .....	112
	B. Gemischte Nutzung .....	112
	1. Einzelunternehmen .....	113
	2. Gesellschaften .....	113
	C. Aktivierung dem Zeitpunkt nach .....	113
	D. Steuerrecht .....	113
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	114
	A. Anschaffungskosten .....	114
	B. Herstellungskosten .....	114
	C. Beizulegender Wert .....	114
	D. Subventionen .....	115
	E. Steuerrecht .....	115
	1. Anschaffungskosten oder Herstellungskosten .....	115
	2. Fiktive Anschaffungskosten .....	116
	3. Teilwert .....	116
	4. Leasing-Aktivposten .....	117
	5. Investitionsbegünstigungen und Subventionen .....	117
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	117
	A. Bewertungsobjekt .....	117
	1. Kleininventar .....	117
	2. Geringwertige Vermögensgegenstände .....	118
	B. Planmäßige Abschreibung .....	119
	1. Abschreibungspotenzial .....	119
	2. Abschreibungsmethoden .....	119
	3. Abschreibungsbeginn und -ende .....	119
	4. Nutzungsdauer .....	120
	5. Änderung der planmäßigen Abschreibung .....	120
	6. Einbauten in Gebäude .....	120
	C. Außerplanmäßige Abschreibung .....	120
	1. Dauerhafte Wertminderung .....	120
	2. Beizulegender Wert .....	120
	D. Zuschreibung .....	121
	E. Gewinn- und Verlustrechnung .....	121
	F. Steuerrecht .....	121
	1. Festwert .....	121
	2. Sofortabsetzung .....	121
	3. Absetzung für Abnutzung .....	122

4.	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung und Teilwertabschreibung .....	124
5.	Zuschreibung .....	125
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	125
A.	Abgang .....	125
B.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	125
C.	Steuerrecht .....	126
VII.	Anhangangaben .....	126
A.	Allgemeine Angaben .....	126
B.	Spezielle Angaben .....	126
C.	Anlagenspiegel .....	127
1.	Festwerte .....	127
2.	Sofortabschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände .....	127
<b>A.II.4.</b>	<b>Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau .....</b>	<b>128</b>
I.	Allgemeines .....	128
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	128
A.	Inhalt .....	128
1.	Geleistete Anzahlungen .....	129
2.	In Bau befindliche Anlagen .....	129
B.	Aktive Rechnungsabgrenzungen und sonstige Forderungen .....	129
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	130
A.	Geleistete Anzahlungen .....	130
B.	In Bau befindliche Anlagen .....	130
C.	Betriebserwerb .....	130
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erst- und Folgebewertung) .....	130
A.	Anschaffungskosten .....	130
B.	Herstellungskosten .....	130
C.	Folgebewertung .....	131
1.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	131
2.	Zuschreibung .....	131
3.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	131
D.	Ausbuchung .....	132
V.	Anhangangaben .....	132
<b>A.III.1.</b>	<b>Anteile an verbundenen Unternehmen .....</b>	<b>134</b>
I.	Allgemeines .....	137
A.	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	137
1.	Gesonderter Ausweis .....	137
2.	Zuordnung zum Anlagevermögen .....	137
3.	Anteilsbegriff .....	137
4.	Verbundene Unternehmen .....	138
B.	Steuerrecht .....	138
1.	Unkörperliche Wirtschaftsgüter .....	138
2.	Beteiligungen .....	138

	3. Personengesellschaften .....	138
	a) Mitunternehmerschaft .....	138
	b) Durchgriffsprinzip .....	139
	c) Sonderbetriebsvermögen .....	140
	d) Ergänzungsbilanzen .....	140
II.	Aktivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	140
	A. Entgeltlicher Erwerbsakt .....	140
	1. Kauf .....	140
	2. Tausch .....	140
	3. Wirtschaftliches Eigentum .....	141
	4. Ausgewählte Sonderfragen .....	141
	a) Signing/Closing .....	141
	b) Anzahlung .....	141
	c) Raten- oder Rentenzahlung .....	142
	B. Einlage/Zuwendung .....	142
	C. Steuerrecht .....	142
	1. Allgemeines .....	142
	2. Personengesellschaften .....	142
	3. Einlage/Zuwendung .....	142
III.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	143
	A. Anschaffungskosten .....	143
	1. Anschaffungskostenbegriff .....	143
	2. Ausgewählte Sonderfragen .....	143
	a) Optionsprämie .....	143
	b) Variabler Kaufpreis/„Earn-out-Klausel“ .....	143
	c) Gewährleistungs- und Garantieklauseln .....	144
	d) Negative Anschaffungskosten .....	144
	e) Kosten einer due diligence .....	144
	B. Einlage/Zuwendung .....	144
	1. Wertmaßstab .....	144
	2. Zweifelsfragen .....	145
	C. Steuerrecht .....	145
	1. Anschaffungskosten .....	145
	2. Teilwert .....	145
	3. Gemeiner Wert .....	146
IV.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	146
	A. Außerplanmäßige Abschreibung .....	146
	1. Abschreibungsursachen .....	146
	2. Bewertungsstetigkeit .....	146
	3. Indikatoren eines Abschreibungsbedarfs .....	147
	4. Indikatoren für die Dauerhaftigkeit .....	147
	5. Wertmaßstäbe .....	148
	B. Zuschreibung .....	149
	1. Wegfall von Gründen .....	149
	a) Ursachenunabhängige Werterholung .....	149
	b) Wegfall identer Gründe .....	149

2. Zuschreibungshöhe .....	150
3. Zuschreibungszeitpunkt .....	150
C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	151
1. Außerplanmäßige Abschreibung .....	151
2. Zuschreibung .....	152
D. Steuerrecht .....	152
1. Teilwertabschreibung .....	152
a) Einkommensteuer .....	152
b) Körperschaftsteuer .....	153
2. Zuschreibung .....	153
3. Personengesellschaften .....	154
V. Laufender Ertrag .....	154
A. Gewinnanteile .....	154
B. Zeitpunkt der Vereinnahmung .....	154
1. Kapitalgesellschaften .....	154
a) Grundsätzliches .....	154
b) Phasenkongruente/phasengleiche Dividendenaktivierung .....	155
2. Personengesellschaften .....	155
a) Gewinnrealisierung .....	155
b) Verlustübernahmen .....	156
C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	156
1. Erträge aus Beteiligungen .....	156
2. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens .....	157
D. Steuerrecht .....	157
1. Beteiligungserträge im EStG .....	157
a) Anteile an Körperschaften .....	157
b) Anteile an Personengesellschaften .....	157
2. Beteiligungserträge im KStG .....	157
VI. Deaktivierung .....	158
A. Arten .....	158
B. Umgliederung .....	158
C. Zeitpunkt .....	159
D. Gewinn- und Verlustrechnung .....	159
1. Veräußerungsgewinn bzw -verlust .....	159
2. Zeitpunkt der Ertragsrealisation .....	159
3. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	159
E. Steuerrecht .....	160
1. Einkommensteuer .....	160
2. Körperschaftsteuer .....	160
a) Internationale Schachtelbeteiligung (§ 10 Abs 2 KStG) .....	160
b) Verluste aus Veräußerung, Abgang von Beteiligungen (§ 12 Abs 3 KStG) .....	161
3. Personengesellschaften .....	161

VII.	Anhangangaben .....	161
	A. Allgemeine Angaben .....	161
	B. Spezielle Angaben .....	162
	1. Außerplanmäßige Abschreibung .....	162
	2. Beziehungen zu verbundenen Unternehmen .....	162
	3. Unbeschränkte Haftung .....	162
	4. Geschäfte mit der Gesellschaft nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	162
	C. Anlagespiegel .....	163
	D. Beteiligungsspiegel .....	163
<b>A.III.2.</b>	<b>Ausleihungen an verbundene Unternehmen .....</b>	<b>164</b>
I.	Allgemeines .....	165
	A. Ausleihungen an verbundene Unternehmen .....	165
	1. Gesonderter Ausweis .....	165
	2. Zuordnung zum Anlagevermögen .....	166
	3. Ausleihung .....	166
	a) Begriff .....	166
	b) Verbriefung .....	166
	c) Art der Vergütung .....	167
	d) Typische Ausleihungen .....	167
	e) Strittige Sachverhalte .....	167
	4. Verbundene Unternehmen .....	167
	B. Steuerrecht .....	168
II.	Aktivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	168
	A. Typische Zugangsarten .....	168
	B. Wirtschaftliches Eigentum .....	169
	C. Factoring .....	169
III.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	169
	A. Anschaffungskosten .....	169
	B. Steuerrecht .....	170
IV.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	170
	A. Außerplanmäßige Abschreibung .....	170
	1. Abschreibungsursachen .....	170
	2. Bewertungsstetigkeit .....	171
	3. Indikatoren für die Dauerhaftigkeit .....	171
	4. Wertmaßstab .....	172
	5. Pauschalwertberichtigung .....	172
	B. Zuschreibung .....	172
	1. Wegfall von Gründen .....	173
	2. Zuschreibungshöhe .....	173
	3. Zuschreibungszeitpunkt .....	173
	C. Un(ter)verzinsten Ausleihungen .....	173
	1. Erstbewertung zum Nennwert .....	173
	2. Erstbewertung zum Barwert .....	174

D.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	174
1.	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	174
2.	Zuschreibung .....	174
E.	Steuerrecht .....	175
1.	Teilwertabschreibung .....	175
2.	Zuschreibung .....	176
V.	Laufender Ertrag .....	176
A.	Unternehmensrecht .....	176
B.	Steuerrecht .....	176
VI.	Deaktivierung .....	177
A.	Arten .....	177
B.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	178
1.	Tilgung .....	178
2.	Forderungsverzicht causa societatis .....	178
3.	Uneinbringliche Forderungen .....	178
4.	Factoring .....	178
C.	Steuerrecht .....	179
VII.	Anhangangaben .....	180
A.	Allgemeine Angaben .....	180
B.	Spezielle Angaben .....	180
1.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	180
2.	Geschäfte mit der Gesellschaft nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	180
3.	Beziehungen zu verbundenen Unternehmen .....	180
4.	Restlaufzeit bis zu einem Jahr .....	180
C.	Anlagespiegel .....	181
<b>A.III.3.</b>	<b>Beteiligungen</b> .....	182
I.	Allgemeines .....	183
A.	Beteiligungen .....	183
1.	Beteiligungsbegriff .....	183
a)	Anteilsbegriff .....	184
b)	An einem anderen Unternehmen .....	184
c)	Dem eigenen Geschäftsbetrieb dienen .....	184
d)	Dauernde Verbindung .....	185
2.	Beteiligungsvermutung .....	186
a)	Berechnung .....	186
b)	Widerleglichkeit .....	186
c)	Abgrenzungsfragen .....	187
3.	Zuordnung zum Anlagevermögen .....	187
B.	Steuerrecht .....	187
II.	Aktivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	187
A.	Entgeltlicher Erwerbsakt .....	187
B.	Einlage/Zuwendung .....	188
C.	Steuerrecht .....	188

III.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	188
	A. Anschaffungskosten .....	188
	B. Einlage/Zuwendung .....	188
	C. Steuerrecht .....	189
	1. Entgeltlicher Erwerb .....	189
	2. Einlage/Zuwendung .....	189
	a) Teilwert .....	189
	b) Gemeiner Wert .....	190
IV.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	190
	A. Außerplanmäßige Abschreibung .....	190
	1. Abschreibungsursachen .....	190
	2. Bewertungsstetigkeit .....	190
	3. Indikatoren eines Abschreibungsbedarfs .....	190
	4. Indikatoren für die Dauerhaftigkeit .....	191
	5. Wertmaßstäbe .....	191
	B. Zuschreibung .....	191
	1. Wegfall von Gründen .....	191
	2. Zuschreibungshöhe .....	192
	3. Zuschreibungszeitpunkt .....	192
	C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	192
	1. Außerplanmäßige Abschreibungen .....	192
	2. Zuschreibungen .....	192
	D. Steuerrecht .....	192
	1. Teilwertabschreibung .....	192
	a) Einkommensteuer .....	192
	b) Körperschaftsteuer .....	193
	2. Zuschreibung .....	193
	3. Personengesellschaften .....	193
V.	Laufender Ertrag .....	193
	A. Gewinnanteile .....	193
	B. Zeitpunkt der Vereinnahmung .....	193
	1. Kapitalgesellschaften .....	193
	2. Personengesellschaften .....	194
	C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	194
	D. Steuerrecht .....	194
	1. Beteiligungserträge im EStG .....	194
	2. Beteiligungserträge im KStG .....	195
VI.	Deaktivierung .....	195
	A. Arten .....	195
	B. Umgliederung .....	195
	C. Zeitpunkt .....	195
	D. Gewinn- und Verlustrechnung .....	195
	1. Veräußerungsgewinn bzw -verlust .....	195
	2. Zeitpunkt der Ertragsrealisation .....	196
	3. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	196

E.	Steuerrecht .....	196
1.	Einkommensteuer .....	196
2.	Körperschaftsteuer .....	196
3.	Personengesellschaften .....	197
VII.	Anhangangaben .....	197
A.	Allgemeine und spezielle Angaben .....	197
B.	Anlagespiegel .....	197
C.	Beteiligungsspiegel .....	198
<b>A.III.4.</b>	<b>Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs-</b>	
	<b>verhältnis besteht</b> .....	199
I.	Allgemeines .....	200
A.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis	
	besteht .....	200
1.	Gesonderter Ausweis .....	200
2.	Zuordnung zum Anlagevermögen .....	201
3.	Ausleihung .....	201
a)	Begriff .....	201
b)	Verbriefung .....	201
c)	Art der Vergütung .....	202
d)	Typische Ausleihungen .....	202
e)	Strittige Sachverhalte .....	202
4.	Beteiligungsverhältnis .....	202
B.	Steuerrecht .....	202
II.	Aktivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	203
A.	Typische Zugangsarten .....	203
B.	Wirtschaftliches Eigentum .....	203
C.	Factoring .....	203
III.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	203
A.	Anschaffungskosten .....	203
B.	Steuerrecht .....	204
IV.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	204
A.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	204
1.	Abschreibungsursachen .....	205
2.	Bewertungsstetigkeit .....	205
3.	Indikatoren für die Dauerhaftigkeit .....	205
4.	Wertmaßstab .....	205
5.	Pauschalwertberichtigung .....	205
B.	Zuschreibung .....	206
1.	Wegfall von Gründen .....	206
2.	Zuschreibungshöhe .....	206
3.	Zuschreibungszeitpunkt .....	206
C.	Un(ter)verzinsten Ausleihungen .....	206
D.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	206
1.	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	206
2.	Zuschreibung .....	207

E.	Steuerrecht .....	207
1.	Teilwertabschreibung .....	207
2.	Zuschreibung .....	208
V.	Laufender Ertrag .....	208
A.	Unternehmensrecht .....	208
B.	Steuerrecht .....	208
VI.	Deaktivierung .....	208
A.	Arten .....	208
B.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	209
1.	Tilgung .....	209
2.	Forderungsverzicht causa societatis .....	209
3.	Uneinbringliche Forderungen .....	209
4.	Factoring .....	209
C.	Steuerrecht .....	209
VII.	Anhangangaben .....	210
A.	Allgemeine Angaben .....	210
B.	Spezielle Angaben .....	210
1.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	210
2.	Geschäfte mit der Gesellschaft nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	210
3.	Restlaufzeit bis zu einem Jahr .....	210
C.	Anlagespiegel .....	211
<b>A.III.5.</b>	<b>Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens .....</b>	<b>212</b>
I.	Allgemeines .....	214
A.	Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens .....	214
1.	Wertpapiere .....	214
2.	Wertrechte .....	215
3.	Anteilsbegriff .....	215
B.	Ausgewählte Finanzinstrumente .....	215
1.	Stille Beteiligung .....	215
a)	Charakteristika .....	215
b)	Ausweisfragen .....	216
2.	Genussrechte .....	216
a)	Charakteristika .....	216
b)	Ausweisfragen .....	217
3.	Investmentfondsanteile .....	217
a)	Charakteristika .....	217
b)	Ausweisfragen .....	218
4.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts, Arbeitsgemeinschaft .....	218
a)	Charakteristika .....	218
b)	Ausweisfragen .....	218
C.	Steuerrecht .....	219
1.	Unkörperliche Wirtschaftsgüter .....	219
2.	Personengesellschaften .....	219

	3. Investmentfonds .....	219
	4. Genussrechte .....	220
	5. Stille Gesellschaft .....	220
	6. Gesellschaft bürgerlichen Rechts, ARGE .....	221
II.	Aktivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	221
	A. Entgeltlicher Erwerbsakt .....	221
	B. Einlage/Zuwendung .....	221
	C. Steuerrecht .....	222
III.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	222
	A. Anschaffungskosten .....	222
	B. Einlage/Zuwendung .....	223
	C. Steuerrecht .....	223
	1. Entgeltlicher Erwerb .....	223
	2. Einlage/Zuwendung .....	223
IV.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	224
	A. Außerplanmäßige Abschreibung .....	224
	1. Bewertungsstetigkeit .....	224
	2. Bewertungsvereinfachung .....	224
	3. Voraussichtlich dauerhafte Wertminderung .....	224
	a) Allgemeine Indikatoren .....	224
	b) Investmentfondsanteile .....	225
	4. Wertmaßstäbe .....	225
	a) Aktiver Markt .....	225
	b) Durchschnittlicher Börsenkurs .....	226
	c) Kapitalgesellschaften .....	226
	d) Personengesellschaften .....	226
	e) Ausgewählte Sonderfälle .....	226
	B. Zuschreibung .....	226
	1. Wegfall von Gründen .....	227
	2. Zuschreibungshöhe .....	227
	3. Zuschreibungszeitpunkt .....	227
	4. Bewertungsvereinfachung .....	227
	C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	227
	1. Außerplanmäßige Abschreibungen .....	227
	2. Zuschreibungen .....	227
	D. Steuerrecht .....	228
	1. Teilwertabschreibung .....	228
	a) Einkommensteuer .....	228
	b) Körperschaftsteuer .....	228
	2. Zuschreibung .....	228
V.	Laufender Ertrag .....	228
	A. Gewinnanteile .....	228
	B. Zeitpunkt der Vereinnahmung .....	229
	1. Kapitalgesellschaften .....	229
	2. Personengesellschaften .....	229

	C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	229
	D. Steuerrecht .....	230
VI.	Deaktivierung .....	230
	A. Arten .....	230
	B. Umgliederung .....	230
	C. Zeitpunkt .....	230
	D. Gewinn- und Verlustrechnung .....	231
	1. Veräußerungsgewinn bzw -verlust .....	231
	2. Zeitpunkt der Ertragsrealisation .....	231
	3. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	231
	E. Steuerrecht .....	231
	1. Einkommensteuer .....	231
	2. Körperschaftsteuer .....	231
	3. Personengesellschaften .....	232
VII.	Anhangangaben .....	232
	A. Allgemeine und spezielle Angaben .....	232
	1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	232
	2. Unbeschränkte Haftung .....	232
	3. Ausgewählte Wertpapiere und Rechte .....	232
	4. Geschäfte mit der Gesellschaft nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	233
	5. Bewertungsvereinfachung .....	233
	6. Erträge und Aufwendungen aus Gewinngemeinschaften .....	233
	7. Inaktive Märkte .....	233
	8. Durchschnittsbildung .....	233
	B. Anlagespiegel .....	234
<b>A.III.6.</b>	<b>Sonstige Ausleihungen</b> .....	235
I.	Allgemeines .....	236
	A. Sonstige Ausleihungen .....	236
	1. Besonderer Ausweis .....	236
	2. Zuordnung zum Anlagevermögen .....	236
	3. Ausleihung .....	237
	B. Steuerrecht .....	237
II.	Aktivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	237
	A. Typische Zugangsarten .....	237
	B. Wirtschaftliches Eigentum .....	237
	C. Factoring .....	238
III.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	238
	A. Anschaffungskosten .....	238
	B. Steuerrecht .....	238
IV.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	238
	A. Außerplanmäßige Abschreibung .....	238
	1. Abschreibungsursachen .....	239
	2. Bewertungsstetigkeit .....	239

3.	Indikatoren für die Dauerhaftigkeit .....	239
4.	Wertmaßstab .....	239
5.	Pauschalwertberichtigung .....	239
B.	Zuschreibung .....	240
1.	Wegfall von Gründen .....	240
2.	Zuschreibungshöhe .....	240
3.	Zuschreibungszeitpunkt .....	240
C.	Un(ter)verzinste Ausleihungen .....	240
D.	Ausweis in Gewinn- und Verlustrechnung .....	240
1.	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	240
2.	Zuschreibung .....	241
E.	Steuerrecht .....	241
1.	Teilwertabschreibung .....	241
2.	Zuschreibung .....	242
V.	Laufender Ertrag .....	242
A.	Unternehmensrecht .....	242
B.	Steuerrecht .....	242
VI.	Deaktivierung .....	242
A.	Arten .....	242
B.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	243
1.	Tilgung .....	243
2.	Forderungsverzicht causa societatis .....	243
3.	Uneinbringliche Forderungen .....	243
4.	Factoring .....	243
C.	Steuerrecht .....	243
VII.	Anhangangaben .....	243
A.	Allgemeine Angaben .....	243
B.	Spezielle Angaben .....	244
1.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	244
2.	Geschäfte mit der Gesellschaft nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	244
3.	Restlaufzeit bis zu einem Jahr .....	244
C.	Anlagespiegel .....	244
<b>B.I.1.</b>	<b>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....</b>	<b>246</b>
I.	Allgemeines .....	247
A.	Bezeichnung .....	247
B.	Charakter, Abgrenzung und Bilanzausweis .....	247
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	247
A.	Bestandteile des Bilanzpostens .....	247
B.	Steuerrecht .....	248
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	248
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	249
A.	Kaufpreis/Identitätspreisverfahren .....	249

B.	Bewertungsverfahrenvereinfachungsverfahren .....	249
1.	Festwertverfahren .....	250
2.	Gruppenbewertung .....	251
C.	Steuerrecht .....	251
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	252
A.	Beschaffungsmarktorientierte Bewertung .....	252
B.	Absatzmarktorientierte Bewertung .....	252
C.	Maßgeblicher Vergleichswert – Bewertungsverfahren .....	252
D.	Inventurdifferenzen .....	253
E.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	254
F.	Steuerrecht .....	254
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	254
A.	Abgang .....	254
1.	Festwertverfahren .....	255
2.	Gruppenbewertung .....	255
B.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	256
C.	Steuerrecht .....	256
VII.	Anhangangaben .....	256
A.	Allgemeine Angaben .....	256
B.	Spezielle Angaben .....	257
<b>B.1.2.</b>	<b>Unfertige Erzeugnisse</b> .....	<b>258</b>
I.	Allgemeines .....	259
A.	Charakter .....	259
B.	Aktivposten .....	259
C.	Bilanzausweis .....	259
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	259
A.	Bestandteile .....	259
B.	Abgrenzung .....	260
III.	Aktivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	260
A.	Herstellung .....	260
B.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	260
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	261
A.	Herstellungskosten unfertiger Erzeugnisse .....	261
B.	Bewertung zu Standardherstellungskosten .....	262
C.	Steuerrecht .....	262
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	263
A.	Bewertung mit beizulegendem Wert .....	263
1.	Absatzmarktorientierte Bewertung .....	264
2.	Beschaffungsmarktorientierte Bewertung .....	264
B.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	265
C.	Steuerrecht .....	265
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	266
A.	Keine Veräußerung .....	266
B.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	266

VII.	Anhangangaben .....	266
	A. Allgemeine Angaben .....	266
	B. Spezielle Angaben .....	266
<b>B.I.3.</b>	<b>Fertige Erzeugnisse und Waren .....</b>	<b>267</b>
I.	Allgemeines .....	267
	A. Charakter .....	267
	B. Abgrenzung .....	268
	C. Bilanzausweis .....	268
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	268
	A. Bestandteile der fertigen Erzeugnisse .....	268
	B. Bestandteile von Waren .....	269
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	269
	A. Waren .....	269
	B. Fertige Erzeugnisse .....	269
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	270
	A. Erstmöglicher Ansatz von Waren .....	270
	B. Erstmöglicher Ansatz fertiger Erzeugnisse .....	270
	C. Steuerrecht .....	270
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	271
	A. Beizulegender Zeitwert .....	271
	B. Beizulegender Wert .....	272
	C. Gängigkeitsabschreibungen von Waren .....	272
	D. Zuschreibungen .....	272
	E. Bewertungsverfahren .....	273
	F. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	273
	1. Abschreibungen .....	273
	2. Zuschreibungen .....	273
	G. Steuerrecht .....	274
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	274
	A. Veräußerung .....	274
	B. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	274
VII.	Anhangangaben .....	274
	A. Allgemeine Angaben .....	274
	B. Spezielle Angaben .....	275
<b>B.I.4.</b>	<b>Noch nicht abrechenbare Leistungen .....</b>	<b>276</b>
I.	Allgemeines .....	277
	A. Rechtsnatur .....	277
	B. Abgrenzung .....	277
	C. Bilanzausweis .....	278
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	278
	A. Unfertige bzw nicht teilabgerechnete Leistungen .....	278
	B. Abgrenzung zu echten Teilleistungen .....	278
	C. Steuerrecht .....	279

III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	279
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	280
	A. Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	280
	B. Voraussetzungen für den Ansatz von Verwaltungs- und Vertriebskosten .....	280
	1. Getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage .....	280
	2. Vorliegen eines Drittauftrages .....	282
	3. Zeitraum der Auftragsausführung .....	282
	4. Verlässliche Kostenrechnung .....	283
	5. Kein drohender Verlust aus der weiteren Auftragsabwicklung .....	284
	C. Umfang zu aktivierender Verwaltungs- und Vertriebskosten .....	284
	D. Art der zu aktivierenden Verwaltungs- und Vertriebskosten .....	285
	E. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	286
	F. Steuerrecht .....	286
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	286
	A. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	287
	B. Steuerrecht .....	287
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	288
	A. Abgang .....	288
	B. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	288
	C. Steuerrecht .....	288
VII.	Anhangangaben .....	288
	A. Allgemeine Angaben .....	288
	B. Spezielle Angaben .....	288
<b>B.I.5.</b>	<b>Geleistete Anzahlungen</b> .....	<b>290</b>
I.	Allgemeines .....	290
	A. Bezeichnung .....	290
	B. Abgrenzung .....	290
	C. Bilanzausweis .....	291
	D. Steuerrecht .....	291
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	291
	A. Bestandteile .....	291
	B. Steuerrecht .....	292
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	292
	A. Unternehmensrecht .....	292
	B. Steuerrecht .....	292
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	292
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	293
	A. Wertminderung .....	293
	B. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	293
	C. Steuerrecht .....	293
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	293
	A. Umgliederung wegen Zugang .....	293

	B. Nichtleistung .....	293
	C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	294
VII.	Anhang .....	294
<b>B.II.1.</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b> .....	<b>295</b>
I.	Allgemeines .....	296
	A. Bezeichnung .....	296
	B. Bilanzausweis .....	296
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	297
	A. Bestandteile .....	297
	B. Abgrenzung .....	297
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	297
	A. Rechtliche Entstehung .....	297
	B. Umsatzerlös .....	298
	C. Schwebende Geschäfte .....	298
	D. Forderungszession (Factoring) aus Sicht des Käufers .....	298
	1. Echtes Factoring .....	299
	2. Unechtes Factoring .....	299
	E. Steuerrecht .....	300
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	300
	A. Kaufpreis .....	300
	B. Langfristige Forderungen .....	301
	C. Forderungen in fremder Währung .....	301
	D. Wertsicherungsklausel .....	301
	E. Forderungszession .....	302
	F. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	302
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	303
	A. Beizulegender Wert .....	303
	B. Langfristige Forderungen .....	303
	C. Fremdwährungsforderungen .....	303
	D. Zweifelhafte Forderungen .....	304
	1. Grundsatz der Einzelwertberichtigung .....	304
	2. Pauschale Wertberichtigung .....	305
	3. Pauschale Einzelwertberichtigung .....	305
	4. Besicherte Forderungen .....	305
	5. Wechselseitige Entwicklungen .....	306
	E. Factoring .....	306
	F. Wertaufholung .....	307
	G. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	307
	H. Steuerrecht .....	308
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	309
	A. Eingang/Aufrechnung des Forderungsbetrages .....	309
	B. Verminderung des Forderungsanspruchs und Forderungs- abschreibung .....	309
	1. Verminderung des Forderungsanspruchs .....	309
	2. Forderungsabschreibung .....	309

C.	Forderungszession (Factoring) aus Sicht des Factor-Kunden .....	309
D.	Änderung des Forderungscharakters .....	310
E.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	310
1.	Forderungsabschreibungen .....	310
2.	Factoring .....	311
F.	Steuerrecht .....	311
VII.	Anhangangaben .....	312
A.	Allgemeine Angaben .....	312
B.	Spezielle Angabeverpflichtungen .....	312
<b>B.II.2.</b>	<b>Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen .....</b>	<b>314</b>
I.	Allgemeines .....	315
A.	Bezeichnung .....	315
B.	Bilanzausweis .....	315
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	315
A.	Bestandteile .....	315
B.	Abgrenzung .....	315
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	316
A.	Grundsätze zur rechtlichen Entstehung .....	316
B.	Besonderheiten .....	316
C.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	317
D.	Steuerrecht .....	317
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	318
A.	Kaufpreis/Verrechnung .....	318
B.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	319
C.	Steuerrecht .....	319
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	320
A.	Unternehmensrecht .....	320
B.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	320
C.	Steuerrecht .....	320
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	321
A.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	321
B.	Steuerrecht .....	322
VII.	Anhangangaben .....	322
A.	Allgemeine Angaben .....	322
B.	Spezielle Angaben .....	323
<b>B.II.3.</b>	<b>Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs-</b>	
	<b>verhältnis besteht .....</b>	<b>325</b>
I.	Allgemeines .....	325
A.	Bezeichnung .....	325
B.	Abgrenzung .....	326
C.	Bilanzausweis .....	326
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	326
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	327

IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	327
	A. Erstansatz .....	327
	B. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	327
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	327
	A. Wertberichtigungen .....	327
	B. Steuerrecht .....	327
	C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	328
VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	328
VII.	Anhangangaben .....	328
	A. Allgemeine Angaben .....	328
	B. Spezielle Angaben .....	329
<b>B.II.4. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände .....</b>		<b>330</b>
I.	Allgemeines .....	331
	A. Bezeichnung .....	331
	B. Abgrenzung .....	331
	C. Bilanzausweis .....	331
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	332
	A. Bestandteile sonstiger Forderungen .....	332
	B. Bestandteile sonstiger Vermögensgegenstände .....	332
	C. Antizipative Rechnungsabgrenzungsposten .....	333
	D. Steuerrecht .....	333
III.	Bilanzierung dem Grunde nach (Zugang) .....	333
	A. Rechtliche Entstehung .....	333
	1. Bestrittene Forderungen .....	333
	2. Bedingte Forderungen .....	334
	3. Sonstige Vermögensgegenstände .....	334
	B. Steuerrecht .....	334
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	335
	A. Sonstige Forderungen .....	335
	B. Forderungen in fremder Wahrung .....	335
	C. Darlehensforderungen .....	335
	D. Kaufpreis sonstiger Vermögensgegenstände .....	336
	E. Gewinn- und Verlustrechnung .....	336
	F. Steuerrecht .....	337
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	337
	A. Sonstige Forderungen .....	337
	1. Nicht oder zu niedrig verzinste Forderungen .....	338
	2. Einbehaltenes Disagio .....	338
	3. Sicherungseinlagen .....	338
	B. Sonstige Vermögensgegenstände .....	338
	C. Steuerrecht .....	339
	1. Besonderheiten zur Besteuerung von Derivaten .....	339
	2. CO <sub>2</sub> -Emissionszertifikate .....	340
	D. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	340

VI.	Deaktivierung (Abgang) .....	341
	A. Sonstige Forderungen .....	341
	B. Sonstige Vermögensgegenstände .....	341
	C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	341
	D. Steuerrecht .....	342
VII.	Anhangangaben .....	343
	A. Allgemeine Angaben .....	343
	B. Spezielle Angaben .....	343
<b>B.III.1.</b>	<b>Anteile an verbundenen Unternehmen .....</b>	<b>345</b>
I.	Allgemeines .....	347
	A. Anteile an verbundenen Unternehmen .....	347
	1. Gesonderter Ausweis .....	347
	2. Zuordnung zum Umlaufvermögen .....	347
	3. Anteilsbegriff .....	347
	4. Verbundene Unternehmen .....	347
	B. Steuerrecht .....	348
	1. Unkörperliche Wirtschaftsgüter .....	348
	2. Zuordnung zum Umlaufvermögen .....	348
	3. Beteiligungen .....	348
	4. Personengesellschaften .....	348
II.	Aktivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	348
	A. Entgeltlicher Erwerbsakt .....	348
	1. Kauf .....	348
	2. Tausch .....	348
	3. Wirtschaftliches Eigentum .....	349
	4. Sonderfragen .....	349
	B. Einlage/Zuwendung .....	349
	C. Steuerrecht .....	349
III.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	350
	A. Anschaffungskosten .....	350
	B. Einlage/Zuwendung .....	350
	C. Steuerrecht .....	350
	1. Entgeltlicher Erwerb .....	350
	2. Einlage/Zuwendung .....	351
	a) Teilwert .....	351
	b) Gemeiner Wert .....	351
IV.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	351
	A. Außerplanmäßige Abschreibung .....	351
	1. Abschreibungsgebot .....	351
	2. Wertmaßstab .....	352
	a) Börsenkurs/Marktwert .....	352
	b) Beizulegender Wert .....	352
	B. Zuschreibung .....	353
	1. Wegfall von Gründen .....	353

2.	Zuschreibungshöhe .....	353
3.	Zuschreibungszeitpunkt .....	353
C.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	353
1.	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	353
2.	Zuschreibung .....	354
D.	Steuerrecht .....	354
1.	Teilwertabschreibung .....	354
a)	Einkommensteuer .....	354
b)	Körperschaftsteuer .....	354
2.	Zuschreibung .....	355
V.	Laufender Ertrag .....	355
A.	Gewinnanteile .....	355
B.	Zeitpunkt der Vereinnahmung .....	355
1.	Kapitalgesellschaften .....	355
2.	Personengesellschaften .....	356
C.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	356
D.	Steuerrecht .....	356
1.	Beteiligungserträge im EStG .....	356
2.	Beteiligungserträge im KStG .....	357
VI.	Deaktivierung .....	357
A.	Arten .....	357
B.	Umgliederung .....	357
C.	Zeitpunkt .....	357
D.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	357
1.	Veräußerungsgewinn bzw -verlust .....	357
2.	Zeitpunkt der Ertragsrealisation .....	358
3.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	358
a)	Ertragsfall .....	358
b)	Verlustfall .....	358
E.	Steuerrecht .....	358
1.	Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen/Veräußerungsverluste im EStG .....	358
2.	Internationale Schachtelbeteiligung (§ 10 Abs 2 KStG) .....	359
3.	Verluste aus Veräußerung, Abgang von Beteiligungen (§ 12 Abs 3 KStG) .....	359
4.	Personengesellschaften .....	360
VII.	Anhangangaben .....	360
A.	Allgemeine Angaben .....	360
B.	Spezielle Angaben .....	360
1.	Beziehungen zu verbundenen Unternehmen .....	360
2.	Unbeschränkte Haftung .....	360
3.	Geschäfte mit der Gesellschaft nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	360
4.	Inaktive Märkte .....	361
5.	Durchschnittsbildung .....	361

<b>B.III.2. Sonstige Wertpapiere und Anteile</b> .....	362
I. Allgemeines .....	364
A. Sonstige Wertpapiere und Anteile .....	364
1. Wertpapiere .....	364
2. Anteilsbegriff .....	364
3. Typische Finanzinstrumente .....	364
4. Zuordnung zum Umlaufvermögen .....	364
5. Sonderfall: Anteile an Mutterunternehmen .....	365
a) Charakteristika .....	365
b) Bilanzausweis .....	365
B. Steuerrecht .....	365
1. Unkörperliche Wirtschaftsgüter .....	365
2. Zuordnung zum Umlaufvermögen .....	366
3. Personengesellschaften .....	366
4. Investmentfonds .....	366
5. Genussrechte .....	366
II. Aktivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	366
A. Entgeltlicher Erwerbsakt .....	366
B. Einlage/Zuwendung .....	367
C. Steuerrecht .....	367
III. Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	367
A. Anschaffungskosten .....	367
B. Einlage/Zuwendung .....	368
C. Steuerrecht .....	368
1. Entgeltlicher Erwerb .....	368
2. Einlage/Zuwendung .....	368
IV. Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	369
A. Außerplanmäßige Abschreibung .....	369
1. Abschreibungsgebot .....	369
2. Bewertungsvereinfachung .....	369
3. Wertmaßstäbe .....	369
a) Aktiver Markt .....	369
b) Durchschnittlicher Börsenkurs .....	370
c) Kapitalgesellschaften .....	370
d) Personengesellschaften .....	370
e) Ausgewählte Sonderfälle .....	370
B. Zuschreibung .....	371
1. Wegfall von Gründen .....	371
2. Zuschreibungshöhe .....	371
3. Zuschreibungszeitpunkt .....	371
4. Bewertungsvereinfachung .....	371
C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	372
1. Außerplanmäßige Abschreibungen .....	372
2. Zuschreibungen .....	372

D.	Steuerrecht .....	372
1.	Teilwertabschreibung .....	372
a)	Einkommensteuer .....	372
b)	Körperschaftsteuer .....	372
2.	Zuschreibung .....	373
V.	Laufender Ertrag .....	373
A.	Gewinnanteile .....	373
B.	Zeitpunkt der Vereinnahmung .....	373
1.	Kapitalgesellschaften .....	373
2.	Personengesellschaften .....	373
C.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	374
D.	Steuerrecht .....	374
1.	Beteiligungserträge im EStG .....	374
2.	Beteiligungserträge im KStG .....	374
VI.	Deaktivierung .....	375
A.	Arten .....	375
B.	Umgliederung .....	375
C.	Zeitpunkt .....	375
D.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	375
1.	Veräußerungsgewinn bzw -verlust .....	375
2.	Zeitpunkt der Ertragsrealisation .....	376
3.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	376
a)	Ertragsfall .....	376
b)	Verlustfall .....	376
E.	Steuerrecht .....	376
VII.	Anhangangaben .....	377
A.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	377
B.	Unbeschränkte Haftung .....	377
C.	Ausgewählte Wertpapiere und Rechte .....	377
D.	Geschäfte mit der Gesellschaft nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	377
E.	Bewertungsvereinfachung .....	377
F.	Erträge und Aufwendungen aus Gewinngemeinschaften .....	377
G.	Inaktive Märkte .....	377
H.	Durchschnittsbildung .....	377
<b>B.IV.</b>	<b>Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten .....</b>	<b>378</b>
I.	Allgemeines .....	379
A.	Unternehmensrecht .....	379
B.	Steuerrecht .....	379
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	379
A.	Überblick .....	379
B.	Bilanzposten .....	379
1.	Kassenbestand .....	379
a)	Allgemeines .....	379
b)	Wertzeichen .....	380

	c) Kassasturz .....	380
	d) Kundengutscheine .....	380
	2. Schecks .....	380
	a) Allgemeines .....	380
	b) Scheckinventur .....	380
	c) Merkmale .....	381
	d) Abzinsung .....	381
	3. Guthaben bei Kreditinstituten .....	381
	a) Allgemeines .....	381
	b) Saldierung .....	381
	c) Mitzugehörigkeit .....	381
III.	Aktivierung dem Grunde nach .....	381
	A. Aktivierungszeitpunkt .....	381
	B. Steuerrecht .....	382
IV.	Aktivierung der Höhe nach .....	382
	A. Unternehmensrecht .....	382
	B. Steuerrecht .....	382
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	382
	A. Grundsätzliches .....	382
	B. Außerplanmäßige Abschreibung. ....	382
	1. Kassabestände .....	382
	2. Schecks .....	382
	3. Bankguthaben .....	383
	C. Zuschreibung (Wertaufholung) .....	383
	D. Ausweis in der GuV-Rechnung .....	383
VI.	Abgang .....	383
	A. Kassabestände .....	383
	B. Schecks .....	383
	C. Bankguthaben .....	384
VII.	Anhangangaben .....	384
C.	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b> .....	385
I.	Allgemeines .....	386
	A. Unternehmensrecht .....	386
	1. Periodenabgrenzung .....	386
	2. Zahlungszeitpunkt .....	387
	3. Vorrang/Nachrang .....	387
	B. Steuerrecht .....	387
	1. Maßgeblichkeit .....	387
	2. Rechtsgrundlage .....	387
	3. Ergänzende Maßgeblichkeit .....	387
	4. Grundsatz der Bilanzwahrheit .....	388
	5. Antizipationen .....	388
	6. Zwingender Ansatz .....	388

II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	388
	A. Überblick (Transitorien, Antizipationen) .....	388
	B. Abgrenzungsposten auf der Aktivseite .....	389
	1. Grundsatz .....	389
	2. Disagio .....	389
	3. Geldbeschaffungskosten .....	389
	C. Abgrenzungsposten auf der Passivseite .....	389
	1. Grundsatz .....	389
	2. Disagio .....	389
III.	Voraussetzung für die Aktivierung/Passivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	390
	A. Ausgaben/Einnahmen vor dem Abschlussstichtag .....	390
	1. Vor dem Abschlussstichtag .....	390
	2. Vermögensgegenstand .....	390
	3. Zielschuldverhältnis .....	390
	B. Aufwand/Ertrag nach dem Abschlussstichtag .....	390
	C. „Bestimmte“ Zeit .....	391
	1. Schätzbarkeit .....	391
	2. Vorsichtsprinzip .....	391
	3. Individuelle Schätzungen .....	391
	4. Aktivierungsunfähigkeit bei Werbe- und Entwicklungs- aufwendungen .....	391
	5. Toleranzbereich .....	391
	6. Beispiele .....	392
	D. Vertragsgrundlage .....	392
	1. Vertragsabschluss .....	392
	2. Öffentlich rechtliche Grundlage .....	392
	E. Saldierung .....	392
	F. Unwesentlichkeit .....	392
	G. Steuerrecht .....	393
	1. Relevanz der unternehmensrechtlichen Bestimmungen .....	393
	2. Disagio .....	393
	3. Geldbeschaffungskosten .....	393
	4. Bagatellgrenze .....	393
IV.	Aktivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	393
	A. Unternehmensrecht .....	393
	B. Steuerrecht .....	394
	1. Maßgeblichkeit .....	394
	2. Keine Wirtschaftsguteigenschaft .....	394
	3. Disagio/Geldbeschaffungskosten .....	394
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung/Auflösung) .....	394
	A. „Planmäßige“ Auflösung .....	394
	1. Keine Bewertbarkeit .....	394
	2. Sonderfall Disagio .....	394

	B. Außerplanmäßige Auflösung .....	395
	C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	395
	D. Steuerrecht .....	395
VI.	Anhangangaben .....	395
VII.	Beispiele .....	395
	A. Beispiele für aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	395
	B. Beispiele für passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	397

## Passivposten (PP)

A.I.	<b>Eingefordertes Nennkapital (Grund-, Stammkapital) .....</b>	<b>399</b>
I.	Allgemeines zum Eigenkapital .....	401
	A. Grundsätzlicher Inhalt und Anwendungsbereich .....	401
	B. Abgrenzung zu anderen Eigenkapitalbegriffen .....	402
	1. Gesellschaftsrecht .....	402
	2. Steuerrecht .....	403
II.	Inhalt des Bilanzpostens Nennkapital .....	405
	A. Nennkapital von Kapitalgesellschaften .....	405
	1. Besonderheiten des Grundkapitals der Aktiengesellschaft .....	406
	2. Besonderheiten des Stammkapitals der GmbH .....	406
	B. Verdeckte Kapitalgesellschaft .....	407
	C. Privatstiftung .....	409
	D. Steuerrecht .....	410
	1. Gegenstand der steuerlichen Einlage .....	410
	2. Gesellschafterstellung der einlegenden Person .....	411
	3. Gesellschaftliche Veranlassung der Einlage .....	412
	4. Rechtsfolge: Einlage als steuerlicher Tausch .....	413
	5. Besonderheiten beim Forderungsverzicht durch den Gesellschafter .....	413
III.	Zugang zum Nennkapital und Erstbewertung (Passivierung dem Grunde nach) .....	414
	A. Ordentliche Kapitalerhöhung durch Einzahlung der Gesellschafter .....	415
	1. Erhöhung des Nennkapitals .....	415
	2. Ausweis des Nennkapitals .....	415
	B. Nominelle Kapitalerhöhung aus Mitteln der Gesellschaft .....	418
	C. Eigenkapitalveränderung durch Umgründung .....	419
	1. Verschmelzung .....	419
	2. Umwandlung .....	420
	3. Einbringung .....	420
	4. Spaltung .....	420
IV.	Abgang vom Nennkapital .....	421
	A. Kapitalherabsetzung .....	421
	1. Ordentliche Kapitalherabsetzung .....	421
	2. Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	421
	B. Erwerb eigener Aktien durch die Kapitalgesellschaft .....	422
	1. Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen .....	422

	2. Verbuchung des Erwerbs eigener Anteile .....	424
	3. Steuerrechtliche Auswirkung des Erwerbs eigener Aktien .....	425
V.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	426
VI.	Anhangangaben .....	426
	A. Kapitalgesellschaften .....	426
	B. Verdeckte Kapitalgesellschaft .....	427
<b>A.II.</b>	<b>Kapitalrücklagen</b> .....	429
I.	Inhalt des Bilanzpostens .....	430
	A. Gebundene Kapitalrücklagen .....	431
	1. Agio bei Ausgaben von neuen Anteilen .....	431
	2. Agio bei Options- und Wandelanleihen .....	433
	3. Zuzahlung für Vorzug der Anteile .....	435
	4. Bindung iZm vereinfachten Kapitalherabsetzungen .....	435
	B. Ungebundene Kapitalrücklagen .....	436
	1. Kapitalgesellschaft .....	436
	2. Verdeckte Kapitalgesellschaft .....	437
II.	Zugang zur Kapitalrücklage und Erstbewertung (Passivierung dem Grunde nach) .....	437
	A. Nachschüsse gem Gesellschaftsvertrag .....	437
	B. Zuschüsse durch den unmittelbaren Gesellschafter .....	438
	C. Zuschuss durch den mittelbaren (insb Großmutter)Gesellschafter .....	440
	D. Forderungsverzicht durch Gesellschafter .....	441
	E. Agio bei Substanzgenussrechten .....	443
	F. Options- und Wandelanleihen als Verbindlichkeit .....	443
III.	Auflösung und Abgang der Kapitalrücklage .....	445
	A. Auflösung gebundener Rücklagen .....	445
	B. Auflösung von anderen Rücklagen .....	446
IV.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	447
V.	Anhangangaben .....	447
<b>A.III.</b>	<b>Gewinnrücklagen</b> .....	448
I.	Inhalt des Bilanzpostens .....	448
	A. Gesetzliche Rücklage .....	448
	B. Satzungsmäßige Rücklage .....	449
	C. Rücklagen für Anteile an Mutterunternehmen .....	450
	D. Andere (freie) Rücklagen .....	450
II.	Zugang zur Gewinnrücklage und Erstbewertung (Passivierung dem Grunde nach) .....	451
	A. Dotierung der Gewinnrücklage .....	451
	B. Exkurs: Auslaufen der un versteuerten Rücklagen mit dem RÄG 2014 .....	452
III.	Auflösung der Gewinnrücklage .....	453
IV.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	453
V.	Anhangangaben .....	453

<b>A.IV.</b>	<b>Bilanzgewinn (Bilanzverlust), davon Gewinnvortrag/Verlustvortrag</b> .....	454
I.	Inhalt des Bilanzpostens .....	457
	A. Eigenkapital des rechnungslegungspflichtigen Unternehmers, der keine (verdeckte) Kapitalgesellschaft ist .....	457
	1. Einzelunternehmer .....	457
	2. Personengesellschaften .....	458
	B. Bilanzgewinn der Kapitalgesellschaft .....	459
	C. Hybridkapital .....	459
	1. Allgemeines zu Hybridkapital .....	459
	2. Substanzgenussrechte .....	460
	a) Genussrecht mit Einlagecharakter .....	460
	b) Genussrecht als Ertragszuschuss .....	461
	3. Stille Gesellschaft .....	461
	D. Zuwendungen durch dritte Personen .....	462
	1. Unternehmensrecht .....	462
	2. Steuerrecht .....	463
	E. Privatstiftung .....	463
II.	Zugang zum Bilanzgewinn und Erstbewertung (Passivierung dem Grunde nach) .....	464
	A. Einzelunternehmen .....	464
	B. Personengesellschaft .....	464
	C. Kapitalgesellschaft .....	465
	1. Bilanzgewinn .....	465
	2. Innenfinanzierung und Einlagen aus steuerlicher Sicht .....	465
III.	Abgang vom Bilanzgewinn, insb durch Ausschüttung .....	468
	A. Einzelunternehmen und Personengesellschaft .....	468
	1. Unternehmensrecht .....	468
	2. Ertragsteuerrecht .....	468
	B. Kapitalgesellschaft .....	470
	1. Unternehmensrechtliche Gewinnausschüttung .....	470
	2. Steuerliche Gewinnausschüttung und Einlagenrückzahlung .....	471
	a) Abgrenzung der steuerlichen Gewinnausschüttung zur Einlagenrückzahlung .....	472
	b) Steuerliche Gewinnausschüttung .....	472
	c) Einlagenrückzahlung .....	474
	aa) Exkurs: Einlagenrückzahlung beim Gesellschafter .....	475
	d) Besonderheiten bei Umgründung .....	476
	aa) Verschmelzung iSv Art I UmgrStG .....	477
	bb) Umwandlung iSv Art II UmgrStG .....	478
	cc) Einbringung iSv Art III UmgrStG .....	479
	dd) Spaltung iSv Art VI UmgrStG .....	479
	3. Verlust der Gesellschaft .....	480
	C. Entnahme aus einer verdeckten Kapitalgesellschaft .....	480
IV.	Gewinn- und Verlustrechnung .....	482

V.	Anhangangaben .....	483
A.	Unternehmensrechtlicher Anhang .....	483
B.	Steuerliche Evidenzkonten gem § 4 Abs 12 EStG .....	483
1.	Einlagenevidenzkonto gem § 4 Abs 12 Z 3 EStG .....	484
a)	Nennkapital .....	485
b)	Rücklagen .....	485
c)	Bilanzgewinn .....	486
d)	Surrogatkapital .....	486
e)	Steuerlich verdecktes Eigenkapital .....	486
2.	Evidenz der Innenfinanzierung gem § 4 Abs 12 Z 4 EStG .....	486
a)	Allgemeines zur Innenfinanzierung .....	486
b)	Übergangsregel gem Steuerreformgesetz 2015/2016 .....	487
3.	Evidenz der Ausschüttungssperre .....	488
<b>B.1.</b>	<b>Rückstellungen für Abfertigungen .....</b>	<b>490</b>
I.	Allgemeines .....	491
A.	Zweck .....	491
B.	Begriff .....	492
C.	Bilanzausweis .....	492
II.	Passivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	492
A.	Ansatzvoraussetzungen .....	492
B.	Exkurs: Bilanzierung von ausgelagerten Abfertigungen .....	494
C.	Exkurs: Bilanzierung von Rückdeckungsversicherungen .....	494
D.	Steuerrecht .....	494
1.	Allgemeines .....	494
2.	Rückstellungsfähige Ansprüche .....	495
3.	Abfertigungsrückdeckungsversicherung .....	496
4.	Auslagerung von Abfertigungsverpflichtungen .....	496
III.	Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) und laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	497
A.	Allgemeines .....	497
B.	Versicherungsmathematische Berechnung .....	497
1.	Ansammlungsverfahren .....	498
a)	Teilwertverfahren .....	498
b)	Verfahren der laufenden Einmalprämie .....	498
2.	Biometrische Rechengrundlagen und Fluktuations- wahrscheinlichkeit .....	498
C.	Finanzmathematische Berechnung .....	499
1.	Allgemeines .....	499
2.	Zu berücksichtigende Faktoren .....	500
a)	Rentenendwertfaktor .....	500
b)	Maßgebender Abfertigungsanspruch .....	501
c)	Der Rechnungszinssatz .....	501
D.	Laufende Bewertung .....	502

E.	Steuerrecht .....	503
1.	Allgemeines .....	503
2.	Höhe der Abfertigungszahlungen .....	503
3.	Rückstellungsausmaß .....	504
4.	Laufende Bewertung .....	504
IV.	Abfertigungen NEU .....	505
A.	Allgemeines .....	505
B.	Übergangsregelungen .....	506
1.	Teil-Übertritt .....	506
2.	Voll-Übertritt .....	506
C.	Steuerrecht .....	506
V.	Auflösung der Rückstellung .....	507
A.	Allgemeines .....	507
B.	Steuerrecht .....	507
VI.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	508
VII.	Angaben im Anhang .....	508
<b>B.2.</b>	<b>Rückstellungen für Pensionen</b> .....	<b>510</b>
I.	Allgemeines .....	511
A.	Begriff .....	511
B.	Bilanzausweis .....	511
II.	Passivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	511
A.	Ansatzvoraussetzungen .....	511
B.	Steuerrecht .....	513
III.	Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	515
A.	Allgemeines .....	515
B.	Bewertung von Rückstellungen für Pensionsanwartschaften .....	516
1.	Höhe der Pensionszahlung .....	516
2.	Rechnungszinssatz .....	517
a)	Stichtagszinssatz .....	518
b)	Durchschnittszinssatz .....	518
3.	Anrechnung Vordienstzeiten .....	519
4.	Ansammlungsverfahren .....	520
a)	Teilwertverfahren .....	520
b)	Verfahren der laufenden Einmalprämie .....	521
5.	Biometrische Rechengrundlagen und Fluktuations- wahrscheinlichkeiten .....	521
C.	Bilanzierung von Rückstellungen für laufende oder aufgeschobene Pensionen .....	521
D.	Bilanzierung von Rückstellungen für ausgelagerte Pensionen .....	522
1.	Unternehmensrecht .....	522
2.	Steuerrecht .....	522
E.	Steuerrecht .....	522
1.	Höhe der Pensionszahlungen .....	523
2.	Rechnungszinssatz .....	523

3.	Ansammlungszeitraum und Beginn des Leistungszeitraums .....	523
4.	Ansammlungsverfahren .....	524
5.	Biometrische Rechengrundlagen und Fluktuations- wahrscheinlichkeiten .....	524
6.	Wertpapierdeckung .....	524
7.	Rückdeckungsversicherung .....	525
IV.	Laufende Bewertung .....	526
A.	Unternehmensrecht .....	526
B.	Steuerrecht .....	527
V.	Auflösung der Rückstellung .....	527
A.	Unternehmensrecht .....	527
B.	Steuerrecht .....	527
VI.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	528
VII.	Angaben im Anhang .....	528
<b>B.3.</b>	<b>Steuerrückstellungen</b> .....	529
I.	Allgemeines .....	529
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	529
A.	Erfasste Steuern .....	529
B.	Steuerrecht .....	530
III.	Passivierung dem Grunde und der Höhe nach (Zugang und Erstbewertung) .....	531
A.	Körperschaftsteuer .....	531
B.	Weitere Steuerarten .....	531
C.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	531
D.	Steuerrecht .....	532
IV.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	532
V.	Abgang .....	532
A.	Steuerveranlagung .....	532
B.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	532
C.	Steuerrecht .....	533
VI.	Angaben im Anhang .....	534
<b>B.4.</b>	<b>Sonstige Rückstellungen</b> .....	535
I.	Allgemeines .....	538
A.	Definition der „Rückstellung“ und Abgrenzungsfragen .....	538
1.	Begriff der Rückstellung .....	538
a)	Ungewissheit .....	539
b)	Wahrscheinlichkeit .....	540
2.	Abgrenzung zur „Verbindlichkeit“ .....	541
3.	Abgrenzung zur „Eventualverbindlichkeit“ .....	541
4.	Abgrenzung zum „Eigenkapital“ .....	542
5.	Abgrenzung zur „außerplanmäßigen Abschreibung“ .....	543
6.	Abgrenzung zu den passiven „Rechnungsabgrenzungsposten“ .....	543

B.	Arten von Rückstellungen .....	543
1.	Verbindlichkeitsrückstellung .....	543
2.	Drohverlustrückstellungen .....	544
3.	Aufwandsrückstellungen .....	545
4.	Rückstellung für passive latente Steuern .....	545
5.	Explizit erwähnte Rückstellungen .....	545
C.	Bilanzausweis .....	545
D.	Steuerrecht .....	546
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	546
A.	Allgemein .....	546
B.	Einzelne Rückstellungen .....	547
1.	Verbindlichkeitsrückstellungen .....	547
2.	Drohverlustrückstellungen .....	548
3.	Aufwandsrückstellungen .....	548
C.	Abgrenzung der Rückstellungen untereinander .....	549
III.	Passivierung dem Grunde nach (Zugang, „Dotierung“) .....	550
A.	Allgemein .....	550
B.	Verbindlichkeitsrückstellung .....	550
1.	Rechtliche Entstehung und/oder wirtschaftliche Verursachung .....	550
2.	Rückstellungsbildung bei (zukünftiger) Aktivierung .....	552
3.	Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme .....	552
4.	Ansammlungsrückstellung .....	552
C.	Drohverlustrückstellung .....	554
1.	Verlustdrohung .....	554
a)	Beschaffungsgeschäfte .....	554
b)	Absatzgeschäfte .....	554
c)	Dauerschuldverhältnisse .....	555
2.	Schwebendes Geschäft .....	555
3.	Wahrscheinlichkeit .....	555
D.	Aufwandsrückstellung .....	556
1.	Genau umschriebene Aufwendungen .....	556
2.	Zurechnung zum laufenden oder einem früheren Geschäftsjahr .....	556
3.	Wahrscheinlichkeit .....	557
4.	Ansatzwahlrecht .....	557
E.	Passivierungsverbot .....	558
F.	Wesentlichkeitsgrenze .....	558
G.	Unterlassene Rückstellungen .....	558
H.	Art der Dotierung .....	559
I.	Steuerrecht .....	561
1.	Ansatzverbote .....	562
a)	Verbot von Aufwandsrückstellungen .....	562
b)	Verbot von Pauschalrückstellungen .....	563
c)	Verbot von Rückstellungen für Firmenjubiläen .....	563
2.	Nachholverbot .....	563

IV.	Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	564
	A. Allgemeines .....	564
	B. Abzinsung langfristiger Rückstellungen .....	566
	1. Restlaufzeit .....	567
	2. Zinssatz .....	567
	3. Behandlung der Auf- und Abzinsung in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	570
	4. Übergangsvorschrift bei erstmaliger Anwendung des RÄG 2014 .....	570
	5. Kurzfristige Rückstellungen .....	571
	6. Sammel- bzw Pauschalrückstellungen .....	572
	7. Berücksichtigung von Preis- und Kostensteigerungen .....	573
	8. Ansammlungsrückstellungen .....	574
	C. Besonderheiten .....	575
	1. Verbindlichkeitsrückstellung .....	575
	2. Ansammlungsrückstellungen .....	575
	3. Drohverlustrückstellung .....	575
	a) Schwebende Beschaffungsgeschäfte .....	576
	b) Schwebende Absatzgeschäfte .....	577
	c) Abzinsung .....	577
	4. Aufwandsrückstellungen .....	577
	D. Steuerrecht .....	578
	1. Allgemeines .....	578
	2. Abzinsung langfristiger Rückstellungen .....	578
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	581
	A. Allgemein .....	581
	B. Änderung des Erfüllungsbetrages .....	582
	1. Erhöhung .....	582
	2. Verminderung .....	582
	C. Langfristige Rückstellungen .....	583
	1. Änderung des Zinssatzes .....	584
	2. Änderung der Restlaufzeit .....	585
	3. Zusammentreffen mehrerer Änderungen .....	586
	D. Änderungen bei Ansammlungsrückstellungen .....	587
	E. Steuerrecht .....	588
VI.	Abgang .....	589
	A. Allgemeines .....	589
	B. Verwendung der Rückstellung .....	589
	1. Verbindlichkeitsrückstellung .....	589
	2. Drohverlustrückstellung .....	589
	3. Aufwandsrückstellung .....	590
	4. Abweichungen .....	590
	C. Auflösung der Rückstellung .....	590
	D. Steuerrecht .....	591

VII.	Anhangangaben .....	592
	A. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	592
	1. Allgemein .....	592
	2. Umrechnung in Euro .....	593
	3. Außerordentliche Erträge oder Aufwendungen .....	593
	B. Angaben für mittelgroße und große Gesellschaften .....	593
<b>C.1.</b>	<b>Anleihen, davon konvertibel .....</b>	<b>595</b>
I.	Allgemeines .....	596
	A. Bilanzausweis .....	596
	B. Laufzeitunabhängigkeit und Restlaufzeit .....	596
	C. Vermerk der Mitzugehörigkeit .....	597
	1. Mitzugehörigkeit allgemein .....	597
	2. Mitzugehörigkeit zu Posten C 6 und C 7 .....	597
	D. Steuerrecht .....	598
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	598
	A. Anleihen .....	598
	B. Nullkuponanleihen (Zerobonds) .....	598
	C. Wandelschuldverschreibungen .....	599
	D. Konvertible Anleihen .....	599
	E. Obligationenähnliche Genussrechte .....	599
III.	Passivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	600
	A. Zeitpunkt der Passivierung .....	600
	B. Steuerrecht .....	600
IV.	Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	600
	A. Grundregel: Erfüllungsbetrag (§ 211 Abs 1 UGB) .....	600
	B. Verzinsung .....	600
	C. Disagio und Agio .....	600
	D. Emissionskosten .....	601
	E. Nullkuponanleihen (Zerobonds) .....	601
	F. Wandelschuldverschreibungen .....	601
	G. Fremdwährungsanleihen .....	602
	H. Steuerrecht .....	602
	1. Grundregel: Anschaffungskosten (§ 6 Z 3 EStG) .....	602
	2. Disagio und Agio .....	602
	3. Emissionskosten .....	602
	4. Nullkuponanleihen (Zerobonds) .....	602
	5. Wandelschuldverschreibungen .....	603
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	603
	A. Grundregel und ergänzende Prinzipien .....	603
	B. Verzinsung .....	603
	C. Nullkuponanleihen (Zerobonds) .....	603
	D. Wandelschuldverschreibungen .....	603
	E. Fremdwährungsanleihen .....	603

F.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	604
1.	Zinsen .....	604
2.	Nullkuponanleihen (Zerobonds) .....	604
3.	Kursdifferenzen .....	604
G.	Steuerrecht .....	604
1.	Grundregel und ergänzende Prinzipien .....	604
2.	Zinsen .....	604
3.	Nullkuponanleihen (Zerobonds) .....	604
4.	Wandelschuldverschreibungen .....	604
5.	Kursdifferenzen .....	605
VI.	Abgang .....	605
A.	Tilgung .....	605
B.	Wandelanleihen .....	605
C.	Rückkauf .....	605
D.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	605
E.	Steuerrecht .....	605
VII.	Anhangangaben .....	606
A.	Umrechnung in Euro (§ 237 Abs 1 Z 1 UGB) .....	606
B.	Sonstige wesentliche finanzielle Verpflichtungen (§ 237 Abs 1 Z 2 UGB) .....	606
C.	Außerordentliche Ertrags- und Aufwandspositionen (§ 237 Abs 1 Z 4 UGB) .....	606
D.	Restlaufzeit (§ 237 Abs 1 Z 5 UGB) .....	606
1.	Ausweis .....	606
2.	Ermittlung .....	606
E.	Dingliche Sicherheiten (§ 237 Abs 1 Z 5 UGB) .....	607
F.	Wandelschuldverschreibungen, Optionsscheine, Optionen, Besserungsscheine (§ 238 Abs 1 Z 5 UGB) .....	607
G.	Wesentliche Ereignisse (§ 238 Abs 1 Z 11 UGB) .....	608
H.	Nachrangiges Kapital (§ 241 Z 5 UGB) .....	608
<b>C.2.</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b> .....	<b>609</b>
I.	Allgemeines .....	610
A.	„Verbindlichkeit“ .....	610
B.	Bilanzausweis .....	610
C.	Steuerrecht .....	611
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	611
A.	Gläubiger .....	611
1.	Kreditinstitut .....	611
2.	Vergleichbare ausländische Kreditinstitute .....	611
3.	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzinstituten .....	611
4.	Verbindlichkeiten gegenüber Zahlungsinstituten .....	612
5.	Verbindlichkeiten gegenüber E-Geld-Instituten .....	612
B.	Laufzeitunabhängigkeit und Restlaufzeit .....	612

	C. Vermerk der Mitzugehörigkeit .....	613
	1. Mitzugehörigkeit allgemein .....	613
	2. Mitzugehörigkeit zu den Posten C 6 und C 7 .....	613
III.	Passivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	614
	A. Rechtsgrund .....	614
	B. Zeitpunkt der Passivierung .....	614
	1. Allgemein .....	614
	2. Besserungsvereinbarungen .....	614
	C. Steuerrecht .....	615
IV.	Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	615
	A. Grundregel: Erfüllungsbetrag (§ 211 Abs 1 UGB) .....	615
	B. Verzinsung .....	615
	C. Disagio und Agio .....	615
	D. Geldbeschaffungskosten .....	616
	E. Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	616
	F. Wertsicherungsvereinbarungen .....	616
	G. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	616
	H. Steuerrecht .....	617
	1. Grundregel: Anschaffungskosten (§ 6 Z 3 EStG) .....	617
	2. Verzinsung .....	617
	3. Disagio und Agio .....	617
	4. Geldbeschaffungskosten .....	618
	5. Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	618
	6. Wertsicherungsvereinbarungen .....	618
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	618
	A. Grundregel und ergänzende Prinzipien .....	618
	B. Verzinsung .....	618
	C. Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	618
	D. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	619
	1. Zinsen .....	619
	2. Kursdifferenzen .....	619
	E. Steuerrecht .....	619
	1. Grundregel und ergänzende Prinzipien .....	619
	2. Zinsen .....	619
	3. Kursdifferenzen .....	619
VI.	Abgang .....	619
VII.	Anhangangaben .....	620
	A. Umrechnung in Euro (§ 237 Abs 1 Z 1 UGB) .....	620
	B. Schulderlass .....	620
	C. Außerordentliche Ertrags- und Aufwandspositionen (§ 237 Abs 1 Z 4 UGB) .....	620
	D. Restlaufzeit (§ 237 Abs 1 Z 5 UGB) .....	620
	E. Dingliche Sicherheiten (§ 237 Abs 1 Z 5 UGB) .....	620
	1. Ausweis .....	620

2. Betrag .....	621
a) Höhe .....	621
b) Gesamtbetrag .....	621
3. Dritte .....	621
F. Sonstige Angaben .....	621
<b>C.3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen .....</b>	<b>622</b>
I. Allgemeines .....	622
A. „Verbindlichkeit“ .....	622
B. Bilanzausweis .....	623
C. Steuerrecht .....	623
II. Inhalt des Bilanzpostens .....	623
A. „Erhaltene Anzahlungen“ .....	623
B. „Auf Bestellungen“ .....	624
C. Laufzeitunabhängigkeit .....	625
D. Vermerk der Mitzugehörigkeit (zu den Posten C 6 und C 7) .....	625
III. Passivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	626
A. Zeitpunkt der Passivierung .....	626
B. Steuerrecht .....	626
IV. Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	626
A. Grundregel: Erfüllungsbetrag (§ 211 Abs 1 UGB) .....	626
B. Umsatzsteuer .....	626
C. Steuerrecht .....	627
V. Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	627
A. Verzinsliche und unverzinsliche Anzahlungen .....	627
B. In fremder Währung vereinnahmte Anzahlungen .....	627
C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	627
D. Steuerrecht .....	628
VI. Abgang .....	628
A. Leistungserfüllung .....	628
B. Rückerstattung .....	628
C. Verzicht .....	628
D. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	628
E. Steuerrecht .....	629
VII. Anhangangaben .....	629
<b>C.4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....</b>	<b>630</b>
I. Allgemeines .....	634
A. Begriff „Verbindlichkeit“ und Abgrenzungsfragen .....	634
1. „Verbindlichkeit“ .....	634
2. Abgrenzung zur „Rückstellung“ .....	635
3. Abgrenzung zur „Eventualverbindlichkeit“ .....	635
B. Bilanzausweis .....	635
C. Steuerrecht .....	635
II. Inhalt des Bilanzpostens .....	636
A. Lieferungen und Leistungen .....	636

	B. Laufzeitunabhängigkeit und Restlaufzeit .....	637
	C. Vermerk der Mitzugehörigkeit .....	637
	1. Mitzugehörigkeit allgemein .....	637
	2. Mitzugehörigkeit zu den Posten C 6 und C 7 .....	638
III.	Passivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	638
	A. Grundsatz .....	638
	B. Auflösend bedingte Verbindlichkeiten .....	639
	C. Aufschiebend bedingte Verbindlichkeiten .....	639
	D. Besserungsvereinbarungen .....	639
	E. Erfüllungsverzug im Insolvenzverfahren .....	640
	F. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	640
	G. Steuerrecht .....	640
IV.	Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	641
	A. Grundregel: Erfüllungsbetrag (§ 211 Abs 1 UGB) .....	641
	B. Verzinsung .....	643
	1. Fremdübliche offene Verzinsung .....	643
	2. Verdeckte Zinskomponenten .....	643
	a) Längerfristige Kaufpreisstundung .....	643
	b) Ratenvereinbarungen .....	644
	3. Un- und Unterverzinslichkeit .....	644
	4. Überverzinslichkeit .....	644
	5. Skonto .....	645
	C. Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	645
	D. Sachwertverbindlichkeiten .....	647
	E. Dienstleistungsverbindlichkeiten .....	648
	F. Wertsicherungsvereinbarungen .....	648
	G. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	648
	H. Steuerrecht .....	648
	1. Grundregel: Anschaffungskosten (§ 6 Z 3 EStG) .....	648
	2. Verzinsung .....	649
	a) Fremdübliche offene Verzinsung .....	649
	b) Verdeckte Zinskomponenten .....	649
	c) Un-, Unter- und Überverzinslichkeit .....	650
	3. Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	650
	4. Wertsicherungsvereinbarungen .....	650
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	650
	A. Grundregel und ergänzende Prinzipien .....	650
	1. Grundregel: Erfüllungsbetrag (§ 211 Abs 1 UGB) .....	650
	2. Höchstwertprinzip .....	651
	a) Strenges Höchstwertprinzip .....	651
	b) (Kein) Gemildertes Höchstwertprinzip .....	652
	3. „Wertaufholungsgebot“ .....	652
	4. „Anschaffungskostenprinzip“ .....	653
	B. Verzinsung .....	653

C.	Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	653
D.	Wertsicherungsvereinbarungen .....	654
E.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	655
1.	Nachträglicher Preisnachlass .....	655
2.	Zinsen .....	655
3.	Kursdifferenzen .....	656
4.	Sachwertverbindlichkeiten .....	656
5.	Wertsicherungsvereinbarungen .....	657
F.	Steuerrecht .....	657
1.	Grundregel und ergänzende Prinzipien .....	657
a)	Grundregel: Anschaffungskosten oder höherer Teilwert .....	657
b)	„Wertaufholungsgebot“ .....	657
c)	Anschaffungskostenprinzip .....	658
2.	Verzinsung .....	659
3.	Kursdifferenzen .....	659
4.	Wertsicherungsvereinbarungen .....	661
VI.	Abgang .....	662
A.	Erfüllung und Erfüllungssurrogate .....	662
1.	Erfüllung .....	662
2.	Hingabe an Erfüllungs Statt .....	662
3.	Aufrechnung (Kompensation) .....	662
B.	Confusio .....	664
C.	Schuldübernahme .....	665
D.	Schulderlass (Forderungsverzicht) .....	665
1.	Allgemein .....	665
2.	Unbedingter Schulderlass .....	665
3.	Auflösend bedingter Schulderlass .....	666
4.	Aufschiebend bedingter Schulderlass .....	666
5.	Besserungsvereinbarungen .....	666
6.	Insolvenzverfahren .....	668
a)	Eröffnung .....	668
b)	Sanierungsplan .....	668
7.	Konkursbedingte Abwicklung .....	669
E.	Novation .....	671
F.	Verjährung .....	672
G.	Stundung .....	672
H.	Rangrücktritt .....	672
I.	Konvertierung in Euro .....	672
J.	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	672
1.	Erfüllung .....	672
2.	Confusio .....	673
3.	Schulderlass (Forderungsverzicht) .....	673
4.	Novation .....	673
5.	Verjährung .....	673
6.	Rangrücktritt .....	674

K.	Steuerrecht .....	674
	1. Vorbemerkung .....	674
	2. Erfüllung .....	674
	3. Confusio .....	674
	4. Schulderrlass .....	674
	a) Betriebliche Veranlassung .....	674
	b) Gesellschaftsrechtliche Veranlassung .....	676
	c) Insolvenzverfahren .....	677
	d) Konkursbedingte Abwicklung .....	678
	5. Novation .....	678
	6. Verjährung .....	678
	7. Rangrücktritt .....	679
VII.	Anhangangaben .....	679
	A. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 237 Abs 1 Z 1 UGB) .....	679
	1. (Grds) keine Wahlrechte bei Verbindlichkeiten .....	679
	2. Umrechnung in Euro .....	679
	B. Schulderrlass .....	679
	C. Außerordentliche Ertrags- und Aufwandspositionen (\$ 237 Abs 1 Z 4 UGB) .....	680
	D. Restlaufzeit (§ 237 Abs 1 Z 5 UGB) .....	680
	E. Dingliche Sicherheiten (§ 237 Abs 1 Z 5 UGB) .....	680
	F. Materialaufwand (§ 238 Abs 1 Z 13 UGB) .....	680
	G. Wesentliche Ereignisse (§ 238 Abs 1 Z 11 UGB) .....	680
	H. Nachrangiges Kapital (§ 241 Z 5 UGB) .....	681
C.5.	<b>Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel</b> .....	682
I.	Allgemeines .....	683
	A. „Verbindlichkeit“ .....	683
	B. Bilanzausweis .....	683
	C. Steuerrecht .....	683
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	683
	A. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel .....	683
	B. Verbindlichkeiten aus der Ausstellung eigener Wechsel .....	684
	C. Verpflichtungen der Rückgriffs-(Sekundär-)schuldner (Aussteller, Indossant, Wechselbürge) .....	685
	D. Laufzeitunabhängigkeit und Restlaufzeit .....	685
	E. Vermerk der Mitzugehörigkeit .....	686
	1. Mitzugehörigkeit allgemein .....	686
	2. Mitzugehörigkeit zu den Posten C 6 und C 7 .....	686
III.	Passivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	687
	A. Zeitpunkt der Passivierung .....	687
	B. Steuerrecht .....	687

IV.	Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	687
	A. Grundregel: Erfüllungsbetrag (§ 211 Abs 1 UGB) .....	687
	B. Verzinsung .....	687
	C. Wechselspesen und Diskontbeträge .....	688
	D. Wechsel in fremder Währung .....	688
	E. Steuerrecht .....	689
	1. Grundregel: Anschaffungskosten (§ 6 Z 3 EStG) .....	689
	2. Verzinsung .....	689
	3. Wechselspesen und Diskontbeträge .....	689
	4. Wechsel in fremder Währung .....	689
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	690
	A. Grundregel und ergänzende Prinzipien .....	690
	B. Verzinsung .....	690
	C. Wechsel in fremder Währung .....	690
	D. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	690
	1. Wechselzinsen und Diskontbeträge .....	690
	2. Kursdifferenzen .....	690
	E. Steuerrecht .....	691
	1. Zinsen .....	691
	2. Kursdifferenzen .....	691
VI.	Abgang .....	691
	A. Zahlung der Wechselsumme .....	691
	B. Confusio .....	691
	C. Erlass .....	692
	D. Verjährung .....	692
	E. Stundung .....	692
	F. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	693
	G. Steuerrecht .....	693
VII.	Anhangangaben .....	693
	A. Umrechnung in Euro (§ 237 Abs 1 Z 1 UGB) .....	693
	B. Haftungsverhältnisse (§ 237 Abs 1 Z 2 UGB) .....	693
	C. Restlaufzeit (§ 237 Abs 1 Z 5 UGB) .....	693
	D. Dingliche Sicherheiten (§ 237 Abs 1 Z 5 UGB) .....	693
<b>C.6.</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b> .....	<b>694</b>
<b>C.7.</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b> .....	<b>694</b>
I.	Allgemeines .....	695
	A. Begriff „Verbindlichkeit“ und Abgrenzungsfragen .....	695
	1. „Verbindlichkeit“ .....	695
	2. Nachrangigkeit .....	695
	3. Abgrenzung zum Eigenkapital .....	695
	B. Bilanzausweis .....	695
	C. Zielsetzung .....	695
	D. Steuerrecht .....	696

II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	696
	A. Gläubiger .....	696
	B. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern .....	696
	C. Laufzeitunabhängigkeit und Restlaufzeit .....	696
	D. Vermerk der Mitzugehörigkeit .....	697
III.	Passivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	698
	A. Allgemein .....	698
	B. Besserungsvereinbarungen .....	698
	C. Steuerrecht .....	699
	1. Allgemein .....	699
	2. Besserungsvereinbarungen .....	699
IV.	Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	700
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	700
VI.	Abgang .....	700
	A. Allgemein .....	700
	B. Rangrücktritt .....	701
	C. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	702
	1. Allgemein .....	702
	2. Rangrücktritt .....	702
	D. Steuerrecht .....	703
	1. Allgemein .....	703
	2. Rangrücktritt .....	703
VII.	Anhangangaben .....	703
	A. Allgemein .....	703
	B. Nachrangiges Kapital (§ 241 Z 5 UGB) .....	703
<b>C.8.</b>	<b>Sonstige Verbindlichkeiten davon aus Steuern davon im Rahmen der sozialen Sicherheit .....</b>	<b>704</b>
I.	Allgemeines .....	705
	A. Begriff „Verbindlichkeit“ .....	705
	B. Bilanzausweis .....	705
	C. Steuerrecht .....	705
II.	Inhalt des Bilanzpostens .....	705
	A. Allgemein .....	705
	B. Verbindlichkeiten aus Steuern .....	706
	C. Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit .....	707
	D. Einlagen stiller Gesellschafter .....	707
	E. Laufzeitunabhängigkeit und Restlaufzeit .....	708
	F. Vermerk der Mitzugehörigkeit .....	708
III.	Passivierung dem Grunde nach (Zugang) .....	708
	A. Allgemein .....	708
	B. Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	709
	C. Steuerrecht .....	710

IV.	Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	710
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	710
	A. Allgemein .....	710
	B. Ergebnisanteile stiller Gesellschafter .....	710
VI.	Abgang .....	711
VII.	Anhangangaben .....	711
	A. Passive Antizipationen (§ 225 Abs 6 UGB) .....	711
	B. Umrechnung in Euro (§ 237 Abs 1 Z 1 UGB) .....	712
	C. Restlaufzeit (§ 237 Abs 1 Z 5 UGB) .....	712
	D. Dingliche Sicherheiten (§ 237 Abs 1 Z 5 UGB) .....	712
	E. Personalaufwand (§ 238 Abs 1 Z 13 UGB) .....	712
	F. Einlagen stiller Gesellschafter (§ 238 Abs 1 Z 16 UGB) .....	712
	G. Nachrangiges Kapital (§ 241 Z 5 UGB) .....	713
D.	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b> .....	714

## Teil 2 Ergänzende Bestimmungen

<b>Latente Steuern</b> .....	717
I. Allgemeines .....	718
A. Grundprinzip .....	718
B. Methodik .....	719
II. Inhalt des Bilanzpostens .....	719
A. Timing-Konzept .....	719
B. Temporary-Konzept .....	719
C. Differenzen mit aktiver Steuerabgrenzung .....	719
D. Differenzen mit passiver Steuerabgrenzung .....	720
III. Aktivierung und Passivierung dem Grunde nach .....	721
A. Aktivierungs- und Passivierungszeitpunkt .....	721
B. Art der Differenz .....	721
1. Ansatz- und Bewertungsdifferenzen .....	721
2. Zeitliche, quasi-permanente und permanente Differenzen .....	721
3. Ausnahmen .....	721
a) Grundsätzliches .....	721
b) Firmenwert .....	721
c) Erfolgsneutrale Differenzen ohne Umgründung .....	722
d) Diverse Anteile .....	722
C. Aktive Steuerabgrenzung .....	722
1. Gesamtdifferenzenbetachtung .....	722
2. Arten der aktiven Steuerabgrenzung .....	723
3. Aktivierungsgebot .....	723
4. Aktivierungswahlrecht und Stetigkeit bei kleinen Gesellschaften ....	723
5. Verlustvorträge .....	723
6. „Überzeugende substantielle Hinweise“ .....	723
7. Ausweis .....	724

D.	Passive Steuerabgrenzung .....	724
1.	Passivierungsgebot .....	724
2.	Ausweis .....	724
E.	Steuersatz .....	725
1.	Methoden der Abgrenzung .....	725
2.	Steuersatzänderungen .....	725
IV.	Aktivierung/Passivierung der Höhe nach (Erstbewertung) .....	725
A.	Berechnung der Steuerlatenz .....	725
1.	Keine Abzinsung .....	725
2.	Unternehmensbilanz vs Steuerbilanz .....	725
3.	Berechnungsschema .....	726
V.	Laufende Behandlung (Folgebewertung) .....	726
VI.	Beispiele aktiver und passiver Unterschiede, die zu Steuerlatenzen führen	727
VII.	Anhangangaben .....	729
A.	Mittelgroße und große Gesellschaften .....	729
B.	Kleine Gesellschaften .....	730
C.	Angabe bei Verlustvorträgen .....	730
VIII.	Auschüttungssperre .....	730
IX.	Latente Steuern in der Unternehmensgruppe .....	730
A.	Zurechnung der Steuerpflicht .....	730
B.	Ausweis beim Gruppenmitglied .....	730
C.	Steuersatz .....	731
D.	Vorgruppenverluste .....	731
E.	Rückstellung durch Steuerausgleichsvereinbarung .....	731
F.	Ergebnisabführungsvertrag .....	731
G.	Rückstellung für Verluste ausländischer Gruppenmitglieder .....	731
X.	Latente Steuern bei Personengesellschaften .....	732
XI.	Übergangsregelung .....	733
A.	Inkrafttreten .....	733
B.	Wahlrecht .....	733
C.	Höhe des Unterschiedsbetrags .....	734
	<b>Umgründungsmehrwert .....</b>	<b>735</b>
I.	Allgemeines .....	736
A.	Begriffsdefinition .....	736
B.	Gesetzliche Einordnung .....	736
C.	Vermögensübertragungen .....	737
II.	Anwendungsbereich .....	737
A.	Rechtsformabhängiger Anwendungsbereich .....	737
B.	Begrifflicher Anwendungsbereich .....	737
C.	Einlagen und Zuwendungen .....	738
1.	Vermögensmehrung .....	738
2.	Einlage versus Zuwendung .....	738
3.	Gesellschaftsrechtlicher Vorgang .....	738

4.	Vermögensübertragung down stream .....	738
5.	Vermögensübertragung up stream .....	739
6.	Vermögensübertragung side stream .....	739
7.	Vermögensübertragungen in mittelbarer Verbindung zum Alleingesellschafter .....	739
D.	Entnahmen .....	739
1.	Vermögensminderung .....	739
2.	Entnahmegegenständlicher Vermögensgegenstand .....	740
3.	Sicht des übernehmenden Rechtsträgers .....	740
E.	Abgrenzung zwischen Einlagen, Entnahmen und Zuwendungen einerseits und Umgründungstatbeständen andererseits .....	741
F.	Anknüpfung an das Umgründungssteuergesetz .....	741
1.	Historischer Zusammenhang .....	741
2.	Maßgeblichkeit des UmgrStG beim Begriff der Einbringung .....	742
3.	Maßgeblichkeit des UmgrStG bei den Begriffen Zusammenschluss, Realteilung und Spaltung .....	743
III.	Bewertung bei Einlagen, Zuwendungen, Entnahmen und Umgründungstatbeständen .....	743
A.	Bewertungsregel des § 202 Abs 1 UGB .....	743
1.	Beizulegender Wert .....	743
2.	Firmenwert .....	744
B.	Bewertungsregel des § 202 Abs 2 UGB (Buchwertfortführung) .....	744
C.	Gegenleistung .....	744
1.	Gegenleistung als Voraussetzung für den Umgründungs- mehrwert .....	744
2.	Art der Gegenleistung .....	745
IV.	Inhaltliche Zusammensetzung des Differenzbetrages gem § 202 Abs 2 Z 2 und 3 UGB .....	745
A.	Inhalt des Bilanzpostens „Umgründungsmehrwert“ .....	745
1.	Modifizierte Buchwertfortführung .....	745
2.	Residualgröße versus Vermögensgegenstand .....	746
B.	Bilanzierung des Differenzbetrages dem Grunde nach .....	746
C.	Ermittlung des Differenzbetrages – Erstbewertung .....	747
1.	Ermittlung des Umgründungsmehrwertes .....	747
2.	Ausweis des Umgründungsmehrwertes .....	747
3.	Erfassung des über den Umgründungsmehrwert hinausgehenden Betrages .....	747
4.	Nichtaktivierung als Alternative .....	748
D.	Folgebehandlung .....	748
E.	Anhangangaben .....	748
V.	Steuerrecht .....	748
A.	Steuerliche Bewertungsregeln .....	748
B.	Unternehmensrechtliche Aufwertungsbeträge .....	749
C.	Steuerlicher Firmenwert .....	749
D.	Latente Steuern .....	749

<b>Umsatzkostenverfahren</b> .....	751
I. Allgemeines .....	751
II. Spezifische Posten der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren .....	752
A. Umsatzerlöse .....	752
B. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen .....	752
1. Allgemeines .....	752
2. Umfang .....	752
3. Anhangangaben .....	753
C. Bruttoergebnis vom Umsatz .....	753
D. Vertriebskosten .....	754
E. Allgemeine Verwaltungskosten .....	754
F. Sonstige betriebliche Erträge .....	754
G. Sonstige betriebliche Aufwendungen .....	755
H. Zwischensumme aus § 231 Abs 3 Z 1 bis 7 UGB .....	755
<b>Lagebericht</b> .....	756
I. Allgemeines .....	758
A. Verhältnis zum Jahresabschluss .....	758
B. Verpflichtende Erstellung .....	758
C. Freiwillige Erstellung .....	758
D. Befreiung .....	758
E. Prüfung und Offenlegung .....	758
F. Rechtsfolgen einer Verletzung des § 243 UGB .....	759
G. Sonstige Anforderungen .....	759
II. Zweck und Funktionen des Lageberichts .....	759
A. Zweck .....	759
B. Informationsfunktion .....	760
C. Rechenschaftslegungsfunktion .....	760
III. Grundsätze der Lageberichterstattung .....	760
A. Materielle und formale Anforderungen .....	760
B. Grundsatz der Vollständigkeit .....	761
C. Grundsatz der Wahrheit .....	761
D. Grundsatz der Klarheit .....	761
IV. Aufbau und Inhalt des Lageberichts .....	762
A. Gesetzliche Anforderungen .....	762
B. Bericht über den Geschäftsverlauf und die wirtschaftliche Lage des Unternehmens .....	762
1. Wirtschaftsbericht im Allgemeinen .....	762
2. Geschäftsverlauf .....	763
3. Geschäftsergebnis .....	763
4. Wirtschaftliche Lage .....	764
5. Finanzielle Leistungsindikatoren .....	764

6. Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren .....	765
7. Zweigniederlassungen .....	765
C. Bericht über die voraussichtliche Entwicklung und wesentliche Risiken .....	765
1. Prognosebericht im Allgemeinen .....	765
2. Voraussichtliche Entwicklung .....	765
3. Schutzklausel .....	766
4. Wesentliche Risiken und Ungewissheiten .....	766
5. Angaben über den Bestand an eigenen Anteilen .....	766
6. Finanzinstrumente .....	767
D. Bericht über Forschung und Entwicklung .....	768
V. Größen- und rechtsformabhängige Ergänzungen .....	770
A. Zusätzliche Berichtspflichten für große Kapitalgesellschaften gem § 243 Abs 5 UGB .....	770
1. Anwenderkreis .....	770
2. Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren .....	770
3. Informationen über Umwelt- und Arbeitnehmerbelange .....	770
B. Zusätzliche Berichtspflichten für bestimmte große Kapitalgesellschaften gem § 243b UGB .....	771
1. Allgemeines .....	771
2. Anwenderkreis und Ausgestaltung .....	771
3. Erstellung, Prüfung und Offenlegung .....	772
4. Inhalt .....	773
C. Zusätzliche Berichtspflichten für börsennotierte Aktiengesellschaften gem § 243a Abs 1 UGB .....	774
1. Anwenderkreis .....	774
2. Zweck und Inhalt .....	775
a) Zusammensetzung des Kapitals .....	775
b) Beschränkungen bzgl Stimmrechte oder Übertragung von Aktien .....	775
c) Direkte und indirekte Beteiligungen .....	776
d) Besondere Kontrollrechte .....	777
e) Stimmrechtskontrolle bei Beteiligungen von Arbeitnehmern ....	777
f) Ernennung und Abberufung von Vorstands- und Aufsichtsratsmitgliedern und Satzungsänderungen .....	777
g) Besondere Befugnisse des Vorstands .....	777
h) Verträge zu Kontrollwechsel .....	778
i) Entschädigungsvereinbarungen .....	778
D. Zusätzliche Berichtspflichten für kapitalmarktorientierte Gesellschaften gem § 243a Abs 2 UGB .....	779
1. Anwenderkreis .....	779
2. Zweck .....	779
3. Inhalt .....	779

<b>Corporate-Governance-Bericht</b> .....	781
I. Allgemeines .....	781
A. Anwenderkreis .....	781
B. Zweck .....	782
C. Erstellung und Offenlegung .....	782
II. Inhalt .....	782
A. Angaben zur Anwendung eines Corporate-Governance-Kodex .....	783
1. Wahl eines Corporate-Governance-Kodex .....	783
2. Abweichungen vom gewählten Corporate-Governance-Kodex .....	783
3. Österreichischer Corporate-Governance-Kodex (ÖCGK) .....	784
B. Angaben zur Zusammensetzung und Arbeitsweise der Organe .....	785
C. Angaben zu Maßnahmen der Frauenförderung .....	786
D. Angaben zu Gesamtbezügen des Vorstands und zur Vergütungs- politik .....	786
III. Prüfung .....	787
A. Prüfung durch den Abschlussprüfer .....	787
B. Prüfung durch den Aufsichtsrat .....	787
C. Prüfung durch Dritte .....	788
<b>Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen</b> .....	789
I. Allgemeines .....	789
A. Anwenderkreis .....	789
B. Zweck .....	790
C. Erstellung, Prüfung und Offenlegung .....	790
II. Inhalt .....	790
III. Entfall der Ausweispflicht .....	791
IV. Sanktionen .....	792

### Teil 3

<b>ABC der Begriffe</b> .....	793
Stichwortverzeichnis .....	849