

Inhaltsverzeichnis

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

Teil 1 Bilanzposten

Aktivposten (AP)

A.I.1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	3
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
A.I.2.	Geschäfts(Firmen)wert	26
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
A.I.3.	Geleistete Anzahlungen	49
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
A.II.1.	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	55
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
A.II.2.	Technische Anlagen und Maschinen	91
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
A.II.3.	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	109
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
A.II.4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	128
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
A.III.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	134
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
A.III.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	164
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
A.III.3.	Beteiligungen	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
A.III.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs-	
	verhältnis besteht	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
A.III.5.	Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	212
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
A.III.6.	Sonstige Ausleihungen	235
I.	Allgemeines	236
	A. Sonstige Ausleihungen	236
	1. Gesonderter 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.I.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	246
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.1.2.	Unfertige Erzeugnisse	258
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.I.3.	Fertige Erzeugnisse und Waren	267
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.I.4.	Noch nicht abrechenbare Leistungen	276
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.I.5.	Geleistete Anzahlungen	290
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.II.1.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	295
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.II.2.	Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	314
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.II.3.	Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht	325
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.II.4.	Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	330
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 Währung	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 verzinsten 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 ₂ -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.III.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	345
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.III.2. Sonstige Wertpapiere und Anteile	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.IV.	Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten	378
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.	Rechnungsabgrenzungsposten	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.	Vertragsabsabschluss	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.	Eingefordertes Nennkapital (Grund-, Stammkapital)	399
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
A.II.	Kapitalrücklagen	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
A.III.	Gewinnrücklagen	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

A.IV.	Bilanzgewinn (Bilanzverlust), davon Gewinnvortrag/Verlust-	
	vortrag	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.1.	Rückstellungen für Abfertigungen	490
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 Abfertigungspflichten	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.2.	Rückstellungen für Pensionen	510
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.3.	Steuerrückstellungen	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.4.	Sonstige Rückstellungen	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
C.1.	Anleihen, davon konvertibel	595
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
C.2.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	609
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
C.3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	622
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
C.4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	630
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. Schulderrlass (Forderungsverzicht)	665
1. Allgemein	665
2. Unbedingter Schulderrlass	665
3. Auflösend bedingter Schulderrlass	666
4. Aufschiebend bedingter Schulderrlass	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. Schulderrlass (Forderungsverzicht)	673
4. Novation	673
5. Verjährung	673
6. Rangrücktritt	674

K.	Steuerrecht	674
1.	Vorbemerkung	674
2.	Erfüllung	674
3.	Confusio	674
4.	Schulderlass	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.	Schulderlass	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.	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	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
C.6.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	694
C.7.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	694
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
C.8.	Sonstige Verbindlichkeiten davon aus Steuern davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	704
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.	Rechnungsabgrenzungsposten	714

Teil 2

Ergänzende Bestimmungen

Latente Steuern	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
	Umgründungsmehrwert	735
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

Umsatzkostenverfahren	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
Lagebericht	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

Corporate-Governance-Bericht	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
Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	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

ABC der Begriffe	793
Stichwortverzeichnis	849