

Rechnungslegung in der Corona-Krise

2020

ISBN 978-3-406-76119-5

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Rechnungslegung in der
Corona-Krise

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Rechnungslegung in der Corona-Krise

Handelsrechtliche Bilanzierung
Steuerrechtliche Aspekte
Sonderthemen

Bearbeitet von

WPin Inga Bernhardt, StB Stephan Buchholz,
WP/StB Michael Deubert, WP/StB Peter Flick, Ass. jur. Stephan Heinz,
WP/StB Dr. Bernd Kliem, WP Dr. Sebastian Koch, WP/StB Dr. Stefan Lewe,
WPin/StBin Dr.iur. Angelika Meyding-Metzger, Dr. Henning D. Meyer,
Nils Müller, LL.M., StB Maximilian Reppel, M.Sc., WP/StB Dirk Rimmelspacher,
StBin Sandra Roland und WPin/StBin Nina Schäfer

1. Auflage 2020



*Zitierweise: Autor in Rechnungslegung in der Corona-Krise,
A. (usw), ... Rn. ...*



www.beck.de

ISBN 978 3 406 76119 5

© 2020 Verlag C.H. BECK oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C.H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Editorial

Anlass für eine neue Publikation zum Thema Rechnungslegung ist normalerweise eine Reform des Handelsrechts, manchmal ein neues Gesetz oder auch eine berufsständische Verlautbarung. Was aber ist in diesen von der Corona-Krise geprägten Tagen jedoch noch normal? Wir erleben derzeit eine Krise, deren wirtschaftliche Folgen größer sind als die der Finanzkrise und die Unternehmen weitgehend unvorbereitet treffen – von den gesundheitlichen Folgen der COVID-19-Pandemie und sonstigen gesellschaftlichen Umwälzungen ganz zu schweigen.

Aufgabe der Rechnungslegung ist es aber auch in solchen Zeiten, die wirtschaftliche Situation der Unternehmen und deren Vermögens-, Finanz- und Ertragslage abzubilden und eine verlässliche Entscheidungsgrundlage im Unternehmen und für Dritte zu sein. Vor diesem Hintergrund haben die Mitarbeiter verschiedener Fachabteilungen der *PwC GmbH WPG Wissen* aktuelle Anmerkungen und wichtige Hinweise zur Rechnungslegung in der Corona-Krise in Form einer Aufsatzsammlung zusammengetragen. Den Schwerpunkt der Beiträge bildet die Rechnungslegung im handelsrechtlichen Jahresabschluss. In einem einleitenden Aufsatz (A.) wird zunächst ein Überblick über die wesentlichen Auswirkungen der Corona-Krise auf die handelsrechtliche Finanzberichterstattung gegeben und, soweit es sich anbietet, auf die anderen Beiträge verwiesen. Darüber hinaus sind Kurzzusammenfassungen jedem Beitrag vorangestellt worden, um den Lesern die Orientierung im Werk zu erleichtern. Zu den im Einzelnen diskutierten Themen gehört beispielsweise, ob und wann die Corona-Krise ein wertbegründendes oder werterhellendes Ereignis ist und welche Folgen sie für die Annahme der Unternehmensfortführung hat. Darüber hinaus werden insbesondere die Auswirkungen der Corona-Krise auf Bilanz, GuV, Anhang und Lagebericht behandelt. Dabei diskutieren die Verfasser nicht nur die grundsätzlich bekannte Bilanzierung verschiedener Sachverhalte vor dem spezifischen Hintergrund der Corona-Krise (z.B. Beteiligungs bewertung oder die Werthaltigkeit steuerlicher Verlustvorträge), sondern behandeln auch Themen, die in der handelsrechtlichen Literatur eher ein Schattensein führen und erst in der Corona-Krise eine höhere Prominenz erfahren haben (z.B. Behandlung von Kurzarbeitergeld, Gutscheinen oder Mietzugeständnissen). Sonderthemen, wie z.B. die Bilanzierung von Sanierungsmaßnahmen und staatlicher Stabilisierungsmaßnahmen sowie Ausführungen zu steuerrechtlichen Aspekten, runden das Werk ab.

Herzlich danken möchten wir den Verfassern für ihren großen, auch zu Lasten der Freizeit gehenden Einsatz, ohne den sich ein solches Werk in so kurzer Zeit nicht hätte realisieren lassen. Besonderer Dank gebührt Herrn *Dr. Henning D. Meyer*, der die Gesamtredaktion des Werkes übernommen hat. Dank gebührt auch den Mitarbeitern des Beck Verlags, insbesondere Frau *Dr. Susanne Fischer* für ihre Betreuung und zahlreichen Ideen zur Gestaltung der Publikation. Nicht genug danken können wir all denen, die einen Beitrag im Kampf gegen die Corona-Krise leisten – ganz gleich, ob im Gesundheitswesen und öffentlichen Dienst, im Supermarkt oder an ihren regulären Arbeitsplätzen bzw. nunmehr im Home Office!

Anregungen zu den hier behandelten Themen und Hinweise sind den Verfassern jederzeit willkommen und können unter der E-Mail-Adresse: *Redaktion_BeBiKo@beck.de* an das Lektorat gerichtet werden.

Frankfurt, im August 2020

*Dr. Ulrich Störk
Petra Justenhoven
Dr. Bernd Kliem*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zum Inhalt

	Seite
Editorial: Zu diesem Werk	V
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XV
Einleitung	
A. Auswirkungen der Corona-Krise auf die Finanzberichterstattung – Ein Überblick (<i>Rimmelspacher/Kliem</i>)	3
Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze	
B. Corona-Krise: Stichtagsprinzip und Stetigkeitsgrundsätze (<i>Rimmelspacher/Kliem</i>)	23
C. Einschätzung und Beurteilung der Fortführungsannahme gemäß § 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB (<i>Bernhardt/Koch</i>)	31
Auswirkungen auf ausgewählte Bilanzposten im handelsrechtlichen Jahresabschluss	
D. Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen infolge der Corona-Krise (<i>Deubert/Lewe</i>)	47
E. Latente Steuern in der Corona-Krise: Ausgewählte Frage- stellungen (<i>Deubert/Meyer</i>)	61
F. Auswirkungen der Corona-Krise auf handelsbilanzielle Bewertungseinheiten (<i>Rimmelspacher/Müller</i>)	73
G. Einfluss der Corona-Krise auf die Bildung von Rückstellungen: Ausgewählte Fragestellungen (<i>Deubert/Lewe</i>)	83
Auswirkungen auf die handelsrechtliche Gewinn- und Verlustrechnung	
H. Umsatz- und Gewinnrealisierung in Zeiten der Corona-Krise (<i>Schäfer/Kliem</i>)	93
I. Bilanzierung von konjunkturellem Kurzarbeitergeld (<i>Kliem/Müller</i>)	101
J. Mietzugeständnisse anlässlich der Corona-Krise: Gedanken zur handelsbilanziellen Berücksichtigung (<i>Deubert/Meyer</i>)	109
Auswirkungen auf den Konzernabschluss	
K. Auswirkungen der Corona-Krise auf den handelsrechtlichen Konsolidierungskreis und Vorgehensweise bei der Übergangs- konsolidierung (<i>Deubert/Meyer</i>)	121
L. Einzelfragen der Kapitalkonsolidierung nach HGB in der Corona-Krise: Von „Lucky Buy“ bis „Goodwill Impairment“ (<i>Deubert/Roland</i>)	135
Auswirkungen auf Nachtrags-/Lagebericht	
M. Auswirkungen der Corona-Krise im Nachtragsbericht und im Lagebericht (<i>Rimmelspacher/Kliem</i>)	151
Bilanzielle Sonderthemen	
N. Bilanzierung von Sanierungsmaßnahmen im handelsrecht- lichen Jahresabschluss (<i>Heinz</i>)	165
O. Abkehr von der Fortführungsannahme – Auswirkungen auf die Bilanzierung und den Bestätigungsvermerk (<i>Deubert/Meyer/Bernhardt</i>)	177

Zum Inhalt

P. Auswirkungen ausgewählter Stabilisierungsmaßnahmen gem. Wirtschaftsstabilisierungsfondsgesetz auf die Finanzberichterstattung (<i>Rimmelspacher/Kliem</i>)	191
Q. Abbildung von Darlehen aus dem KfW-Sonderprogramm 2020 in der handelsrechtlichen Finanzberichterstattung (<i>Rimmelspacher/Flick</i>)	203
R. Auswirkungen der Corona-Krise auf die Risikovorsorge von Kreditinstituten (<i>Flick/Meyding-Metzger</i>)	209
 Steuer- und Gesellschaftsrecht	
S. Gesellschaftsrechtliche Verlustanzeigepflicht und Verlustanzeigebilanz (<i>Deubert/Meyer</i>)	219
T. Fristverlängerungen und andere Billigkeitsmaßnahmen anlässlich der Corona-Krise (<i>Deubert/Meyer</i>)	227
U. Steuerliche Erleichterungen: Maßnahmen der Finanzverwaltung und Gesetzgebung aufgrund der COVID-19-Pandemie (<i>Buchholz</i>)	235
V. Steuerliche Erleichterungen: Steuerbefreiung von Sanierungserträgen (<i>Reppel</i>)	245
Stichwortverzeichnis	265

The logo for beck-shop.de features the word "beck" in a bold, black, sans-serif font. The word "shop" is in a larger, bold, black, sans-serif font. A ".de" in a smaller, black, sans-serif font is positioned to the right of "shop". Above the "o" in "shop", there are two small, light blue circles connected by a thin line, resembling a stylized "i". Below "beck" and "shop" is the text "DIE FACHBUCHHANDLUNG" in a smaller, black, sans-serif font.