

# Bilanzrecht

Kommentar zu den §§ 238 bis 342e HGB

von

Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking, Dr. Marius Gros, Prof. Dr. Harald Wiedmann, Iris Helke, Sebastian Koch, Dr. Joachim Kölschbach, Dr. Anja Morawietz, Dr. Dirk Rabenhorst, Dr. Anne Schurbohm-Ebneth, Dr. Knut Tonne, Dr. Christoph Wallek, Daniel Worret

3. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 59351 2

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Sachverzeichnis

Fettgedruckte Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern

### Abschlussprüfer

- Abberufung **318** 17
- Anteilsbesitz an zu prüfender Gesellschaft **319** 13
- Auftragserteilung **318** 1, 10 ff.
- Ausschlussstatbestände für Konzernabschluss **319** 30; **319a** 12
- Befangenheit **319** 8 f., 27
- Bestellung **318** 1, 4 ff.
- Betriebsgeheimnis **323** 12
- Bewertungsleistungen **319** 26
- culpa in contrahendo **323** 29
- Einsichts- und Auskunftsrechte **320** 6
- Finanzdienstleistung für Gesellschaft **319** 24
- finanzielle Interessen **319** 13
- gemeinsame Berufsausübung als Abschlussgrund **319** 10 ff.
- gerichtliche Bestellung **318** 23 ff.
- gerichtliche Ersetzung **318** 17 ff.
- Geschäftsgeheimnis **333** 4
- Haftung gegenüber Dritten **323** 21 ff.
- Haftung gegenüber Gesellschaft **321** 3, 5; **323** 15 ff., 21 ff.
- interne Rotation **319a** 9 f.
- Kündigung **318** 27 ff.
- Meinungsverschiedenheiten mit Gesellschaft **324** 3 ff.
- Mitverschulden **323** 19
- Mitwirkung bei Buchführung **319** 21
- Mitwirkung bei interner Revision **319** 23
- Mitwirkung bei Jahresabschluss **319** 21
- Netzwerk **319b** 1 ff.
- Ordnungswidrigkeiten **334** 2 ff., 12
- personelle Verflechtung **319** 16 f.
- Qualifikation **319** 4 ff.
- Rechnungslegungsinformationssystem **319a** 7 f.
- Rechtsberatungsleistungen **319a** 4 ff.
- Steuerberatungsleistungen **319a** 4 ff.
- Umsatzabhängigkeit **319** 28
- Unparteilichkeit **321** 7; **323** 4
- unrichtige Berichterstattung **332** 4
- unrichtige Darstellung, Verschleierung gegenüber dem – **331** 1
- unrichtiger Bestätigungsvermerk **332** 10; **334** 12
- Unternehmensleitung **319** 24
- Unterrichtung Folgeprüfer **320** 14
- Vergütung bei gerichtlich bestelltem – **318** 26
- Verletzung der Berichtspflicht **332** 1 ff.
- Verletzung der Geheimhaltungspflicht **333** 1 ff.
- Verschwiegenheitspflicht **323** 8
- von Kreditinstituten **340k** 5
- Vorlage von Unterlagen **320** 1
- Vorlagepflicht **320** 5
- Wahl **318** 1
- Zeugnisverweigerung **323** 9; **332** 2
- Zwangsgeld **335** 4

### Abwicklungseröffnungsbilanz

- Pflicht zur Erstellung einer – **242** 11

### Anhang zum Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften und OHG/KG

- Abschlussprüferhonorar **285** 23 ff.
- Allgemeinwohl **286** 2 ff.
- Angaben zu Bewertungseinheiten **285** 41
- Anteilsbesitz **285** 16
- Arbeitnehmerzahl **285** 9
- Aufsichtsrat **285** 15
- Aufteilung Einkommen- und Ertragsteuerbelastung **285** 8
- Bewertungsmethoden **284** 14 ff., 21
- derivative Finanzinstrumente **285** 29
- Formblätter **330** 1
- Forschungs- und Entwicklungskosten **285** 39
- freiwillige Angaben **284** 13
- Fremdkapitalzinsen **284** 23
- Funktionen **284** 1
- Geschäftsführungsorgan **285** 15
- Geschäftswert **285** 19
- Inhalt **284** 4 ff.
- Latente Steuern **285** 48
- Mutterunternehmen **285** 20
- Organmitglieder **285** 11
- Pensionsrückstellungen **285** 43
- persönlich haftende Gesellschafter **285** 21
- Pflichtangaben **284** 4 ff.
- sonstige Rückstellungen **285** 18
- Umsatzerlöse **285** 7
- Umsatzkostenverfahren **285** 10
- Unterlassung von Angaben **289** 1 ff.
- Verbindlichkeiten **285** 3 f.
- Vorstandsbezüge **286** 17

## Sachverzeichnis

Fettgedruckte Zahlen = §§

- Wahlpflichtangaben **284** 8 ff.
- Währungsumrechnung **284** 20
- Anhang zum Konzernabschlusses**
- Angabepflichten **296** 26; **297** 31 ff.
- Arbeitnehmervertretung**
- Auskunftsrechte über Jahresabschluss **267** 20
- Aufbewahrung von Unterlagen**
- Abschlussprüfer **257** 43 ff.
- Arten **257** 19 ff.
- Belegprinzip **257** 16
- Datenträger **257** 22 ff.
- Dauer **257** 32 ff.; **258** 4
- Elektronisch **257** 22 ff.
- Handelsbriefe **257** 15
- Handelsbücher **257** 9 ff.
- Organisationsunterlagen **257** 14
- Ort **257** 20
- persönlicher Anwendungsbereich **257** 3 ff.
- steuerliche Pflicht **257** 2
- Verletzung der Pflicht zur – **257** 40 f.
- betriebliche Altersversorgung **255** 50
- Bilanzierungsverbote **248** 1 ff., 22 ff.
- Bilanzklarheit **248** 1
- Bürgschaften **249** 52; **251** 5
- Bußgelder **249** 52
- Dauerrechtsverhältnisse **249** 65
- Disagio **250** 15 f.
- Drohverlustrückstellungen **249** 69 ff.
- eigene Aktien **272** 12
- Eigenkapital **247** 7; **272** 1
- Eigenkapitalbeschaffung **248** 3
- Einlage von Wirtschaftsgütern **255** 31
- Emissionsrechte **248** 19
- Entschlammung **249** 52
- Ertrag **250** 8
- Eventualverbindlichkeiten **249** 8
- Faktischer Leistungszwang **249** 19
- Fertigungseinzelkosten **255** 45
- Fertigungsgemeinkosten **255** 47
- Fifo-Verfahren **256** 7
- Forschungskosten **248** 13, **255** 61
- freiwillige soziale Leistungen **255** 50
- Fremdkapitalbeschaffung **248** 3
- Fremdwährung bei Anschaffungskosten **255** 14
- Ganzheitsbetrachtung **249** 66
- Gewährleistungen **249** 52, 85 f.; **251** 8 f.
- Gewinnrücklagen **272** 23 ff.
- Gliederung **247** 3
- Haftungsverhältnisse **251** 1 ff.
- Herstellungskosten **255** 38 ff.
- immaterielle Vermögensgegenstände **248** 8 ff., **255** 60 ff.
- Immobilien **255** 36 ff.
- Index-Verfahren **256** 11
- Ingangsetzungsaufwendungen **248** 2
- Instandhaltungsrückstellungen **249** 75 ff.
- Kapitalerhöhung **272** 6
- Kapitalherabsetzung **272** 7
- Kapitalrücklage **272** 13
- Kilo-Verfahren **256** 12
- Kontoform **247** 4
- latente Steuer **274** 1 ff.
- Latente Steuern **247** 10
- Lifo-Verfahren **256** 8
- Lofa-Verfahren **256** 12
- Materialeinzelkosten **255** 45
- nachgeholte Rückstellung **249** 75 ff.
- nachzuholende Rückstellung **249** 11 ff.
- passive Steuerabgrenzungsposten **274** 6
- Passivierungskriterien **249** 15
- Passivierungspflicht **249** 5
- Patentverletzungen **249** 52
- Pensionsrückstellung **249** 30 ff.
- Produkthaftung **249** 52

Magere Zahlen = Rn.

- Prozesskosten **249** 52
- Rabatte **249** 52
- Rechnungsabgrenzungsposten **247** 9; **250** 1 ff.
- bei Reduzierung der Geschäftstätigkeit **242** 10
- Rekultivierungsverpflichtungen **249** 44
- Restwertbetrachtung **249** 66
- Rücklage für Anteile an herrschenden Unternehmen **272** 30 ff.
- Rücklagen **249** 9
- Rücknahmeverpflichtungen **249** 52
- Rückstellung für Steuern **247** 20
- Rückstellungsarten **249** 5
- Schenkungen **248** 21
- Schulden **247** 8
- schwebende Geschäfte **249** 53 ff.
- Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten **251** 10
- Sozialplan **249** 52
- Staffelform **247** 4
- Stichtagsprinzip von Rückstellungen **249** 10
- Subvention **255** 19, 27
- Tausch **255** 24, 30
- Temporary-Konzept **274** 1
- Überführung von Wirtschaftsgütern in anderes Betriebsvermögen **255** 32
- Uferschutz **249** 52
- Umlaufvermögen **247** 6, 12 f.
- Umweltschutzrückstellungen **249** 39 ff.
- unentgeltlicher Erwerb von Gütern **255** 21, 29
- Ungewisse Verbindlichkeiten **249** 15 ff.
- ungewisse Verbindlichkeiten **249** 52
- Unternehmensverkauf **252** 7, 16
- Verbrauchsfolgeverfahren **256** 1, 3 ff.
- Verdienstsicherung **249** 70
- Vereinfachungen für kleine Handelsgesellschaften **274a** 4 ff.
- Verschmelzung **252** 8
- Vorgänge nach UmwStG **255** 33
- Vorsichtsprinzip **248** 1, 7, **252** 25 ff.
- Währungsumrechnung **256a** 2 ff.
- Wechselbürgschaft **251** 6
- Wechselverbindlichkeiten **251** 4
- Wertgrenzen für Herstellungskosten **255** 43, 53
- Wertgrenzen von Anschaffungskosten **255** 2, 11
- Zeitwert **255** 73 ff.
- Bilanz von Kapitalgesellschaften und OHG/KG**
- Anhang **265** 2
- Gliederung bei mehreren Geschäftszweigen **265** 18 f.

## Sachverzeichnis

- Gliederungsänderung **265** 23 ff.
- Gliederungserweiterung **265** 20 ff.
- Gliederungsgrundsätze **265** 1; **266** 1 ff.
- Hinzufügung neuer Posten **265** 22
- Kontinuität **265** 4
- Lagebericht **265** 2
- Latente Steuern **274** 1 ff.
- Mitzugehörigkeitsvermerk **265** 15 ff.
- Postenzusammenfassung **265** 28 ff.
- unerhebliche Beträge **265** 30
- Vorjahresbeträge **265** 8 ff., 33
- Bilanzanhang**
- Gliederungsgrundsätze **265** 2
- Bild- und Datenträger**
- Vorlegung im Prozess **261** 1 ff.
- Börsentermingeschäfte**
- Bilanzierung **340b** 22
- Buchführungspflicht**
- Aktiengesellschaft **238** 7, 11
- Arten **238** 22 ff.
- Belegprinzip **238** 2, 21
- Betreuer **238** 12
- Beweissicherungsfunktion **238** 33
- doppelte Buchführung **238** 23
- einfache Buchführung **238** 22, 24
- Ende **238** 18
- EWIV **238** 8, 11
- Form **238** 26
- Freiberufler **238** 8
- GmbH **238** 7, 11
- Grundbücher **238** 14, 24
- Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung, GoB **238** 28 f.
- Handelsbriefe **238** 34 f.
- Hauptbuch **238** 15, 24
- Idealverein **238** 9
- Inhalt **238** 21
- Insolvenzverwalter **238** 12
- kameralistische Buchführung **238** 25
- Kann-Kaufmann **238** 6
- Kassenbuch **238** 14
- KGaA **238** 7, 11
- Kopien von Handelsbriefen **238** 4
- Minderjährige **238** 10
- Nachlassverwalter **238** 12
- Nebenbücher **238** 16
- politische Parteien **238** 9
- nicht rechtsfähiger Verein **238** 9
- Registerlöschung **238** 20
- sachverständiger Dritter **238** 30 f.
- Scheinkaufmann **238** 6
- steuerliche – **238** 27
- Testamentsvollstrecker **238** 12
- Verletzung **238** 36 f.
- Vorgesellschaft **238** 17
- Warenausgangsbuch **238** 14

## Sachverzeichnis

- Wirtschaftsbetriebe öffentlicher Hand **238** 9
- Zweigniederlassung ausl. Kaufleute **238** 10

### Conceptual frameworks

- Rechnungslegung **243** 3

### Depotgeschäft

- Begriff **340** 13

### Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung

- siehe Prüfstelle für Rechnungslegung **340** 13

### Deutscher Corporate Governance Kodex

- Entsprechenserklärung **289 a** 1 ff.

### Deutscher Standardisierungsrat

- Aufgaben **342** 5

### Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee

- Mitglieder **342** 3
- Organe **342** 4
- Organisation **342** 5 ff.
- Sitz **342** 2

### Devisentermingeschäfte

- Bilanzierung **340b** 22

### EG-Versicherungsbilanzrichtlinie

- Transformierung **341** 2

### Eigenkapital

- Bilanzierung **272** 1 ff.

### Einzelabschluss

- Abschlussprüfer **324a** 3
- Bestätigungsvermerk **322** 47
- geltende Vorschriften **324a** 1 ff.
- Prüfungsbericht **324a** 4
- unrichtige Darstellung, Verschleierung **331** 1

### Einzelabschluss nach IFRS

- befreiende Offenlegung **325** 12 ff.

### Elektrizitätsversorgungsunternehmen

- Prüfung des Jahresabschlusses **316** 9

### Erklärung zur Unternehmensführung

- Anwendungsbereich **289a** 5
- Inhalt **289a** 7 ff.
- Prüfungspflicht **289a** 20 ff.
- Zweck **289a** 1

### Eröffnungsbilanz

- Abgrenzung privater von betrieblicher Sphäre **242** 4
- Bewertungsvorschriften **242** 9
- Gründungsprüfung bei AG **242** 7
- Identität der Wertansätze in – und Schlussbilanz **252** 4 ff.

Fettgedruckte Zahlen = §§

- Offenlegung **242** 9
- Prüfungsfrist **242** 9
- Sprache **244** 1
- unrichtige Darstellung, Verschleierung **242** 17; **331** 1
- Währung **244** 3 f.

### Fernbuchführung

- Zulässigkeit **239** 4

### Festwertverfahren

- Begriff und Zulässigkeit **240** 25 ff.

### Finanzdienstleistungsinstitute

- Abschlussprüfer **340k** 27
- besondere Rechnungslegungsvorschriften **340** 23; **340a** 1 ff.
- Geschäftsarten **340** 11

### Genossenschaft

- Anhang-Angaben **338** 1 ff.
  - anwendbare Vorschriften **336** 5, 10 ff.
  - Bestätigungsvermerk **339** 7
  - Bilanzierung der Mitgliedschaft **271** 5
  - Ergebnissrücklagen **337** 7 ff.
  - Formblätter zum Jahresabschluss **336** 28
  - Geschäftsguthaben **337** 2; **338** 5
  - Gewinn- und Verlustrechnung **275** 3
  - Gewinnverwendungsbeschluss **339** 4
  - Gliederungsvorschriften **337** 1
  - größenabhängige Erleichterungen **336** 17 ff., 23, 24
  - Grundsätze der Bilanzgliederung **266** 5
  - Haftsumme **338** 5
  - Jahresabschluss **336** 6
  - Lagebericht **336** 6
  - Mitgliederzahl **338** 3
  - Offenlegung des Jahresabschlusses **339** 1 ff.
  - Offenlegung von Abschlüssen **340l** 12
  - Pensionsrückstellungen **336** 27
  - Prüfung der Abschlüsse von Kreditinstituten **340k** 21 ff.
  - Prüfung des Jahresabschlusses **316** 9; **317** 15
  - Publizität **339** 1
  - Rechtsnatur **336** 3
  - rückständige Anteilseinzahlungen **337** 2
  - vereinfachte Gewinn- und Verlustrechnung **336** 18
- ### Gewinn- und Verlustrechnung
- Aufwendungen **246** 14
  - Definition **242** 1
  - Erträge **246** 14
  - Gesamtkostenverfahren **242** 14
  - Gliederung **247** 12 ff.
  - Gliederungsvorschriften **242** 14; **275** 2

Magere Zahlen = Rn.

- Inhalt **242** 13
- Sprache **244** 1
- Umsatzkostenverfahren **242** 14
- unrichtige Darstellung **242** 17
- Währung **244** 3 f.
- Gewinn- und Verlustrechnung beim Konzernabschluss**
- anwendbare Vorschriften **298** 1
- Beteiligungsverträge **305** 3, 27 ff.
- Gesamtkostenverfahren **305** 5
- Gewinnabführung **305** 27 ff.; **307** 13 ff.
- Gewinnverwendungsrechnung **298** 8
- konzerninterne Kreditverhältnisse **305** 32 ff.
- konzerninterne Lieferungen **305** 3
- Umsatzkostenverfahren **305** 21 ff.
- veränderter Konsolidierungskreis **305** 34 ff.
- Gewinn- und Verlustrechnung von Kapitalgesellschaften und OHG/KG**
- Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere **275** 35 f.
- allgemeine Verwaltungskosten **275** 52
- Altersversorgung **275** 22 f.
- Änderung der Rücklagen **275** 56
- außerordentliche Erträge und Aufwendungen **277** 6
- außerordentliches Ergebnis **277** 1
- außerplanmäßige Abschreibung **277** 4
- Bestandsveränderungen **277** 3
- Beteiligungserträge **275** 28
- Betriebsergebnis **275** 38 ff.
- Bruttoumsatzergebnis **275** 50
- Erträge aus Wertpapieren **275** 31
- Finanzanlagevermögen **275** 31
- Form **275** 4 ff.
- Gesamtkostenverfahren **275** 5 f., 10 ff.
- Gliederung bei mehreren Geschäftszweigen **265** 18 f.
- Gliederungsänderung **265** 23 ff.
- Gliederungserweiterung **265** 20 ff.
- Gliederungsgrundsätze **265** 1; **266** 1
- Herstellungskosten **275** 48 ff.
- Hinzufügung neuer Posten **265** 22
- Jahresfehlbetrag **275** 45
- Jahresüberschuss **275** 45
- Kleinstkapitalgesellschaft **275** 57 ff.
- Kontinuität **265** 4
- Materialaufwand **275** 15 ff.
- Mitzugehörigkeitsvermerk **265** 15 ff.
- periodenfremde Erträge und Aufwendungen **277** 7
- Personalaufwand **275** 18 ff.
- Postenzusammenfassung **265** 28 ff.
- Rohergebnis **276** 1 ff.

## Sachverzeichnis

- sonstige betriebliche Aufwendungen **275** 27, 54
- sonstige betriebliche Erträge **275** 53
- Steuern **275** 41 ff.
- Umsatzerlöse **275** 46; **277** 2
- Umsatzkostenverfahren **275** 7, 46 ff.
- Vereinfachung für kleine Handelsgesellschaften **276** 3 ff.
- Verlustübernahmen **277** 5
- Vertriebskosten **275** 51
- Vorjahresbeträge **265** 8 ff.
- Zinsaufwendungen **275** 37
- Zinserträge **275** 33
- Gewinn- und Verlustrechnung von Versicherungsunternehmen**
- Deckungsrückstellungen **341f** 35
- Gewinnermittlung**
- steuerliche – **242** 2; **243** 23
- Größenklassen**
- von Handelsgesellschaften **267** 11 ff.
- Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung**
- Aufstellungsfrist **243** 17 ff.
- Begriff **243** 1 ff.
- Bewertungsgrundsätze **252** 1
- Klarheit und Übersichtlichkeit **243** 11 ff.
- kodifizierte Grundsätze **243** 6
- Maßgeblichkeit **243** 23 ff.
- stille Reserven **243** 9
- wirtschaftliche Betrachtungsweise **243** 8
- Gruppenbewertung**
- Begriff und Zulässigkeit **240** 35 ff.
- Niederwertprinzip **240** 39
- Handelsbilanz II**
- Begriff **300** 8
- Handelsbriefe**
- Kopierpflicht **238** 34 f.
- Handelsbücher**
- Abkürzungen **239** 3
- EDV **239** 13 f.
- Fernbuchführung **239** 4
- materielle Richtigkeit **239** 5
- offene-Posten-Buchführung **239** 12
- Sprache **239** 2
- Symbole **239** 3
- Veränderungen **239** 8 f.
- Vollständigkeit **239** 4
- Vorlagepflicht im Prozess **258** 1 ff.; **259** 1 ff.; **260** 1 ff.
- zeitgerechte Erfassung **239** 6
- Hauptniederlassung**
- Rechnungslegung **336** 3
- Holdinggesellschaften**
- Konzernabschluss bei Kreditinstituten **340i** 34

## Sachverzeichnis

Fettgedruckte Zahlen = §§

### Insolvenz

- Jahresabschluss **252** 16

### Inventar

- Anfangs – **240** 1
- Buchinventur **240** 15 f.
- Festbewertung **256** 14
- Festwert **240** 25 ff.
- Fristen **240** 22
- Gruppenbewertung **240** 35 f.; **256** 14
- Inventur **240** 4
- Kombination von Inventurverfahren **241** 24
- körperliche Bestandsaufnahme **240** 14
- Nachprüfbarkeit **240** 9
- Richtigkeit **240** 7
- Stichtagsinventur **240** 17 f.
- Unterzeichnung **245** 3
- Verfahren **240** 12 ff.
- Vollständigkeit **240** 6
- Wechsel der Inventurverfahren **241** 24
- Wirtschaftlichkeit **240** 11

### Inventur

- Begriff **240** 4

### Inventurvereinfachung

- Einlagerungsinventur **241** 14
- Monetary-Unit-Sampling **241** 5
- permanente Inventur **241** 13
- Stichprobeninventur **241** 2 ff.
- systemgestützte Werkstattinventur **241** 16
- Toleranzgrenze **241** 11
- vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur **241** 17
- warenwirtschaftsgestütztes Verfahren **241** 12

### Investmentgeschäft

- Begriff **340** 13

### Jahresabschluss

- Abgrenzungsposten **246** 13
- Abschreibung von Anlagevermögen **253** 52 ff.
- Abschreibungen allg. **252** 38 f.
- Abschreibungsmethoden **253** 58 ff.
- Abweichungen von Bewertungsgrundsätzen **252** 42 ff.
- Abwicklungsvergleich **252** 16
- Abzinsung **253** 24
- AfA-Tabelle **253** 79
- Änderung **252** 9
- Anhang **245** 4
- Anlagevermögen **253** 3, 51 ff.
- Ansammlungsrückstellung **253** 27
- Anschaffungskosten **253** 2
- Aufstellungspflicht zur Erstellung **242** 15

- Auskunftsrechte der Arbeitnehmervertretung **267** 20
- außerplanmäßige Abschreibung von Anlagevermögen **253** 84 ff.
- Bekanntmachungspflichten neben Offenlegung **325** 20
- Bestätigungsvermerk **316** 6, 19
- Bewertung von Rückstellungen **253** 16 ff.
- Bewertungseinheiten **254** 4 ff.
- Bewertungsstetigkeit **252** 36 ff.
- Bewertungsvereinfachung **252** 23
- Bewertungsvorschriften **253** 1 ff.
- Bilanzierungshilfen **246** 3
- Datumsangabe **245** 11
- Dauerschuldverhältnisse **252** 30, 33
- Definition **242** 1
- deutsche Sprache **244** 1 ff.
- Drohverluster **253** 33
- Eigenkapital **246** 5
- Emissionsrechte **252** 30
- Ersatzansprüche **253** 31
- erweiterter – **242** 15
- Eventualverbindlichkeiten **246** 4
- Festbewertung **256** 14
- Firmenwert **246** 10
- Form der Offenlegung **328** 4 ff.
- Formblätter **330** 1
- freiwillige Offenlegung **328** 9
- freiwillige Prüfung **316** 18 f.; **317** 4
- Fremdwährungsverbindlichkeiten **253** 8, 10
- Geschäfts- oder Firmenwert **246** 10
- Gewinnabführungsvertrag **252** 30
- Gewinnbeteiligung **252** 30
- Gruppenbewertung **256** 14
- immaterielle Schutzrechte **246** 3
- Imparitätsprinzip **252** 33
- Informationsrecht des Registergerichts **329** 5 f.
- Insolvenz **252** 16
- Investmentfonds **252** 30
- langfristige Aufträge **252** 31
- Leasing **246** 7, 29 ff.
- liquide Mittel **253** 116
- Materialaufwand **246** 46
- Mehrkomponentengeschäft **252** 30
- Nachtragsprüfung **316** 15 ff.
- Niederstwertprinzip **253** 99 ff.
- Offenlegung in elektronischer Form **325** 5
- Offenlegungsform **325** 5
- Offenlegungsfrist **325** 2
- Offenlegungspflicht bei inländische Zweigniederlassung ausländischer Gesellschaft **325a** 1 ff.

Magere Zahlen = Rn.

- Offenlegungspflicht bei kapitalmarkt-orientierten Unternehmen **327a** 1 ff.
- Offenlegungspflicht bei kleinen Kapitalgesellschaften **326** 1 ff.
- Offenlegungspflicht bei mittelgroßen Kapitalgesellschaften **327** 1 ff.
- Offenlegungsumfang **325** 5, 9; **328** 4 ff.
- Ordnungsgeld wegen Verstoß gegen Offenlegungspflicht **335** 3, 5 ff.
- Ordnungswidrigkeiten betr. Bewertungen **334** 4
- Ordnungswidrigkeiten betr. Form und Inhalt **334** 3
- Ordnungswidrigkeiten betr. Gliederung **334** 5
- Pensionsrückstellung **253** 37 ff.
- Periodenabgrenzungsprinzip **252** 34
- Pflichtpublizität **328** 4 ff.
- Prüfung **317** 2
- Prüfung durch Registergericht/ Betreiber des elektronischen Bundesanzeigers **329** 1 ff.
- Prüfungspflicht allg. **316** 1 ff.
- Prüfungspflicht bei Liquidation **316** 10
- prüfungspflichtige Unternehmen **316** 9
- Rangfolge von Bewertungsgrundsätzen **252** 2
- Realisationsprinzip **252** 26
- Rentenverpflichtungen **253** 4, 7 ff.
- Rückstellungen **246** 4
- Sachwertverbindlichkeit **253** 11, 23
- Sale-and-buy-back-Geschäft **252** 30
- Sammelrückstellung **253** 29
- sehr hohe ungewisse Verbindlichkeit **253** 28
- steuerrechtliche Abschreibungsmöglichkeiten **254** 1
- Stichtagsprinzip **252** 29
- Straftatbestände **331** 3 ff.
- Umlaufvermögen **253** 3, 99 ff.
- unrichtige Darstellung **242** 17; **331** 1
- Unternehmensfortführung **252** 13 ff.
- Unterzeichnung **245** 1 ff.
- Verbindlichkeiten **253** 7 ff., 17
- Verletzung der Offenlegungspflicht **329** 7
- Verrechnungsverbot **246** 44 f.
- Verschleierung **331** 1
- Vollständigkeitsgebot **246** 2 ff.
- Vorlage von Unterlagen **320** 1
- Vorräte **253** 35
- Vorsichtsgrundsatz **252** 25
- Währung **244** 3 f.
- Währungsumrechnung **256a** 2 ff.
- Werkvertrag **252** 30
- Wertaufholung **253** 119 ff.

## Sachverzeichnis

- Wertminderung von Umlaufvermögen **253** 117
- wirtschaftliche Betrachtungsweise **246** 6
- Zinsansprüche **252** 30
- Zinserträge **246** 46
- Zwangsgeld **335** 2
- Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften und OHG/KG**
- Abgänge **268** 19
- Abgrenzung von Gesellschafts- und Gesellschaftervermögen **264c** 21 ff.
- Abschreibungsspiegel **268** 23
- Anlagenspiegel **268** 12 ff.
- Anleihen **266** 53
- Anschaffungskosten **268** 17
- Anteile an verbundenen Unternehmen **266** 37
- antizipative Posten **268** 28, 32
- Anzahlungen **266** 15, 30; **268** 31
- Ausschüttungssperre **268** 36 ff.
- Befreiung von Rechnungslegungsvorschriften **264b** 1 ff.
- besondere Umstände **264** 32
- Beteiligungen **271** 2
- Betriebsstoffe **266** 27
- Bilanzzeit **264** 34 ff.
- Disagio **268** 33
- Eigenkapital **266** 44 ff.
- Eigenkapitalausweis bei Personenhandelsgesellschaften **264c** 9 ff.
- Einbeziehung von Tochtergesellschaften **264b** 3 ff.
- Ergebnisverwendung **268** 1 ff.
- Erläuterungen im Anhang **264** 33
- Ertragslage **264** 31
- faktischer Konzern **264** 33
- Fehlbetrag (nicht durch Eigenkapital gedeckt) **268** 24 f.
- fiktiver Steueraufwand der Gesellschafter **264c** 24 f.
- Finanzanlagen **266** 19 ff.
- Finanzlage **264** 29
- Forderungen aus atypischer Unternehmenstätigkeit **266** 32
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen **266** 34
- freiwillige Zusatzinformationen **264** 9
- Fristen **264** 15 f.
- Geldwertänderungen **264** 33
- Genussrechte **266** 47
- Gesellschafterverbindlichkeiten und –ansprüche **264c** 3 ff.
- Gewinn- und Verlustrechnung **264** 8
- Gliederung der Aktivseite **266** 11 ff.
- Gliederung der Passivseite **266** 44 ff.
- Guthaben bei Kreditinstituten **266** 39



## Sachverzeichnis

Fettgedruckte Zahlen = §§

- Haftenlage bei Personenhandels-  
schaften **264c** 20
- Haftungsverhältnisse **268** 34
- Herstellungskosten **268** 17
- immaterielle Vermögensgegenstände  
**266** 13
- Inflation **264** 33
- Kapitalanteile bei Personenhandels-  
gesellschaften **264c** 10 ff.
- Kassenbestand **266** 39
- kleine Gesellschaften **264** 15, 20;  
**266** 9; **267** 11, 14
- Komplementärgesellschaftsanteile  
**264c** 26 ff.
- Kontoform **266** 1
- Kreditinstitute **264** 4, 16; **267** 3;  
**268** 26
- kumulierte Abschreibungen **268** 22
- Lagebericht **264** 8, 12
- Liquidation **264** 18
- Mietereinbauten **266** 18
- Postenauflösung **270** 1
- Rechnungsabgrenzungsposten **266** 40,  
60
- Restlaufzeit von Forderungen **268** 26
- Restlaufzeit von Verbindlichkeiten  
**268** 29
- Rücklagen **264c** 17 ff.
- Rückstellungen **266** 48 ff.
- Sachanlagen **266** 14 ff.
- sale-and-lease-back-Verfahren **264** 33
- Sicherheiten **268** 34
- Sonderposten der Aktivseite **266** 43
- Sonderposten der Passivseite **266** 62
- sonstige Verbindlichkeiten **266** 59
- stille Beteiligung **266** 46
- teilweise Ergebnisverwendung **268** 8 ff.
- true and fair view **264** 24
- Umbuchungen **268** 20
- Umfang **264** 2
- Umlaufvermögen **266** 25
- Umsatzsteuer **266** 55
- unfertige Erzeugnisse **266** 28
- unrichtiger – **266** 63
- Veränderung von Gewinnrücklagen  
**270** 2 ff.
- Verbindlichkeiten **266** 52 ff.
- Verbindlichkeiten gegenüber  
verbundenen Unternehmen **266** 58
- Verbindlichkeitenspiegel **268** 29
- Vermögenslage **264** 28
- verpflichtete Personen **264** 18
- Versicherungsunternehmen **264** 4, 16;  
**267** 3; **268** 26
- Vorräte **266** 26
- Wechselverbindlichkeiten **266** 57
- Wertpapiere **266** 20, 36
- Zugänge **268** 18
- Zurechnung des Jahresergebnisses  
**264c** 13 ff.
- Zuschreibungen **268** 21
- Jahresabschluss von Versicherungs-  
unternehmen**
- Aktien **341b** 73 ff.
- Anhangangaben **341b** 94
- Anhangvorschriften **341a** 11
- Anlagevermögen **341b** 1, 4 ff.
- Ansatz- und Ausweisvorschriften  
**341a** 6 ff.
- Anschaffungskosten **341c** 4, 12 ff.
- Anwendung von Aktienrecht  
**341a** 15 ff.
- Austrittsvergütung **341g** 9
- Befreiung von Offenlegungspflicht  
**341l** 11 ff.
- Beitragsüberträge **341e** 17 ff.
- Bilanzierungsgrundsätze **341e** 1 ff.
- Deckungsrückstellungen **341f** 1
- Erleichterungen **341a** 13
- Fristen **341a** 5
- Geschäftswert **341b** 7
- Gliederungsvorschriften **341a** 10
- immaterielle Vermögenswerte **341b** 5
- Inhaberschuldverschreibungen  
**341b** 98 ff.
- Investmentanteile **341b** 73 ff.
- Kapitalanlagen **341b** 12 ff.
- kleinere – **341a** 16
- Krankenversicherung **341f** 24 ff.;  
**341g** 47
- Lagebericht, Offenlegung **341l** 14
- Lebensversicherungen **341d** 1 ff.;  
**341f** 1, 8 f.; **341g** 43
- Mitversicherungsgeschäft **341g** 48
- Namensschuldverschreibungen **341c** 6
- Nullstellungsmethode **341e** 77
- Offenlegung **341l** 1 ff.
- Offenlegungsfrist **341l** 10
- Pensionsfonds **341b** 112
- Rentenversicherungsfälle **341g** 35
- Rückstellung für Beitragsrückerstattung  
**341e** 35 ff., 63
- Rückstellung für drohende Verluste  
**341e** 55 ff.
- Rückstellungen allg. **341e** 2 ff.
- Rückstellungen für Großrisiken  
**341h** 16 ff.
- Rückstellungen für noch nicht  
abgewickelte Fälle **341g** 1 ff.
- Rückstellungen für Verkehrsofferhilfe  
e. V. **341e** 61
- Rückversichereranteile **341f** 34
- Rückversichererbeiträge **341e** 29
- Sacheinlagen **341b** 10

Magere Zahlen = Rn.

- Schaden- Unfallversicherung **341f** 31 ff.
- Schadensregulierungsaufwendungen **341g** 41 ff.
- Schwankungsrückstellung **341h** 1 ff.
- Spätschäden **341g** 36 ff.
- Stetigkeitsgebot **341c** 9
- Stornorückstellungen **341e** 60 ff.
- übernommenes und abgegebenes Versicherungsgeschäft **341f** 35 f.; **341g** 21
- Umlaufvermögen **341b** 1
- Unterschiedsbetrag **341c** 11
- Vereinfachungsverfahren **341e** 74 ff.
- Vorräte **341b** 10
- Wertpapiere **341b** 73 ff.

#### **Kapitalerhöhung**

- Bilanzierung **272** 6

#### **Kapitalgesellschaft**

- Größenklassen **267** 11 ff.
- kapitalmarktorientierte **264d** 2 ff.
- Kleinstgesellschaft **267a** 1 ff.
- Organisierter Markt **264d** 2 ff.

#### **Kapitalherabsetzung**

- Bilanzierung **272** 7

#### **KGaA**

- Prüfung des Jahresabschlusses **317** 15

#### **Kleine Handelsgesellschaften**

- Anlagenspiegel **274a** 4
- Erläuterungspflichten **274a** 6, 7, 9
- Erleichterung von Anhangangaben **288** 1
- Erleichterungen von Angaben im Lagebericht **289** 1
- Rechnungsabgrenzungsposten **274a** 8
- Rohergebnis **276** 1 ff.

#### **Kleine Kapitalgesellschaften**

- Offenlegung des Jahresabschlusses **326** 1 ff.

#### **Kleinstkapitalgesellschaft 267a** 1 ff.

#### **Kommanditgesellschaft**

- Straf-, Buß- und Ordnungsgeld wegen Rechnungslegungspflichten **335b**

#### **Komponentenansatz**

- Anwendung **253** 82

#### **Konzern**

- Begriff **290** 1 f.

#### **Konzernabschluss**

- Abhängigkeitsbericht **317** 25
- Abschlussprüfer **299** 10
- Anhang **312** 36 ff.
- Anhangangaben **301** 47
- Anlagenspiegel **298** 4, 17 ff., 22; **301** 90 ff.; **312** 36
- Anlagevermögen **304** 27 ff.
- Ansatzwahlrechte **300** 12 ff.

## **Sachverzeichnis**

- Anschaffungskosten **298** 21; **304** 4 ff.
- Anteilsbewertung **301** 16 ff.
- Anteilsverkauf **307** 11; **312** 40 ff.
- Assoziierungsvermutung **311** 11
- assoziiertes Unternehmen **311** 1 ff.; **312** 1 ff.
- Aufzeichnungspflicht **238** 3
- Auskunftsrechte des Mutterunternehmens **294** 17
- ausländische assoziierte Unternehmen **312** 33 ff.
- ausländische Tochtergesellschaften **298** 34 ff.; **301** 12, 57 f.
- ausländischer – **314** 3
- ausstehende Einlagen **303** 14
- Befreiung von Rechnungslegungsvorschriften **264** 42 ff.
- Bestandteile **297** 1, 5 ff.
- Bestätigungsvermerk **322** 41
- Beteiligungsquote nach Kapitalerhöhung **301** 74
- Bewertungsvorschriften **298** 1; **308** 1 ff.
- Bewertungswahlrechte **308** 8
- Bilanzgewinn **298** 9
- drohende Verluste **303** 18
- Eigenkapital **301** 19 ff.; **304** 30; **312** 5
- Einbeziehungswahlrechte **296** 7 ff.
- einzubeziehende Unternehmen **294** 4 f.
- Entkonsolidierung **301** 80 ff.
- Equity-Methode **296** 27 f.; **297** 27; **298** 30 ff.; **310** 4; **311** 13; **312** 2, 7 ff.
- Erstkonsolidierung **298** 23, 26; **301** 30 ff., 36 ff., 50 ff.; **309** 1
- Ertragskonsolidierung **306** 17
- Erweiterung des Konzerns **298** 23
- Finanzmittelfonds **297** 38
- Firmenwert **309** 2, 5 ff.
- Folgekonsolidierung **301** 75 f.
- Formblätter **330** 1
- Genussrechte **301** 10
- Gesellschaftsanteile außerhalb des Konsolidierungskreises **307** 1 ff.
- Gewährleistungsansprüche **303** 18
- Gewinnabführungsvertrag **299** 14
- Gliederungsgrundsätze **298** 1
- GmbH-Konzern **298** 12 ff.
- Haftungsverhältnisse **298** 1; **303** 27 ff.
- Herstellungskosten **298** 21; **304** 7; **308** 6
- immaterielle Vermögensgegenstände **304** 29
- internationale Rechnungslegungsstandards **315a** 1 ff.
- interne Anzahlungen **303** 15

## Sachverzeichnis

Fettgedruckte Zahlen = §§

- Jahresabschlüsse der Konzernunternehmen **300** 7 ff.; **301** 1
- Kapitalerhöhung gegen Sacheinlage **301** 69
- kapitalersetzende Darlehen **301** 10
- Kapitalflussrechnung **297** 35 ff.
- Kapitalkonsolidierung **301** 3
- Kapitalkonsolidierung bei der GmbH **301** 9
- Kapitalkonsolidierung bei der KGaA **301** 8
- Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern **301** 59 ff.
- Kapitalzinsen **304** 13
- Konsolidierungsgrundsätze **297** 10 ff.
- Konsolidierungsmaßnahmen **306** 11 ff.
- Konsolidierungspflichtige Anteile **301** 6 ff.
- Konzerneigenkapital **297** 45 ff.
- konzerninterne Anleihen **303** 19
- konzerninterne Lieferungen **303** 18
- konzerninterne Schuldverhältnisse **303** 1
- konzerninterne Umsätze **304** 1
- Kreditinstitute **340i** 1 ff.
- kumulierte Abschreibungen **298** 29
- latente Steuern **304** 17
- Lizenzgebühren **304** 12
- Nachtragsprüfung **316** 15 ff.
- Neugründungsmethode **301** 2
- Nichteinbeziehung von Tochterunternehmen **271** 10
- Ordnungsgeld wegen Verstoß gegen Offenlegungspflicht **335** 3, 5 ff.
- Ordnungswidrigkeiten **334** 7
- partiarisches Darlehen **301** 10
- Prüfung **317** 2
- Prüfung von zusammengefassten Jahresabschlüssen **317** 25
- Prüfungspflicht **316** 12 ff.
- Quotenkonsolidierungsverfahren **310** 14 ff.
- rechtliche Einheit **297** 22
- Rückstellungen **303** 18
- Schuldenkonsolidierung **303** 1 ff.; **306** 15
- Segmentsberichterstattung **297** 50 ff.
- Simultankonsolidierung **301** 67
- Sprache **244** 1
- Stetigkeit **294** 7
- Steuerabgrenzung **306** 6 ff.
- Stichtag **299** 2 f.
- Stichtagskursmethode **308a** 6
- stille Beteiligung **301** 10
- true and fair value **297** 18
- Übergangskonsolidierung **301** 87 ff.
- ungewisse Verbindlichkeiten **303** 18
- unrichtige Darstellung, Verschleierung **331** 1
- Unterschiedsbetrag **301** 39 ff.; **309** 17 ff.
- Unterzeichnung **245** 4
- Vertriebskosten **304** 10
- Vollkonsolidierung **300** 3
- Vorlage von Unterlagen **320** 1
- Vorlagepflichten der Tochterunternehmen **294** 11 ff.
- Vorräte **298** 37; **304** 18 ff.
- Währung **301** 57 f.; **303** 23
- Währungsumrechnung **297** 42; **308a** 1 ff., 8 ff.
- Weiterveräußerung von Tochterunternehmen **296** 19 ff.
- Wertpapierbegriff **315a** 13
- Wesentlichkeit **308** 15 f.
- Zeitbezugsmethode **308a** 5
- Zwangsgeld **335** 3
- Zwischenabschluss **299** 7
- Zwischengewinn **298** 22; **304** 14
- Zwischenverlust **304** 16
- Konzernabschluss von Versicherungsunternehmen**
- Anhang **341j** 18 ff.
- anzuwendende Vorschriften **341j** 1
- Aufstellungsfrist **341i** 7 ff.
- Formblätter **341j** 1, 3
- Gewinn- und Verlustrechnung **341j** 9 ff.
- größenabhängige Befreiung **341i** 2 f.
- Grundstücke **341j** 22
- Holding **341i** 4, 9; **341j** 2
- Krankenversicherung **341j** 14
- Lebensversicherung **341j** 14
- Offenlegung **341i** 17 ff.
- Konzernabschlussprüfer**
- Bestellung **318** 15 f.
- Konzernanhang**
- Angabepflichten –Übersicht **314** 9 ff., 31 ff.
- assoziierte Unternehmen **314** 22 f.
- Befreiung von Rechnungslegungsvorschriften **264b** 11 f.
- Beteiligungen **314** 20 ff.
- Bewertungsmethoden **314** 10 ff., 16 ff.
- Bilanzierungsmethoden **314** 10 ff., 16 ff.
- Formblätter **330** 1
- geographische Aufgliederung **314** 35
- Klarheit **314** 5
- Konsolidierungsmethoden **314** 16 ff.
- Organbezüge **314** 36
- Schutzklausel **314** 28 ff.
- Sprache **314** 5

Magere Zahlen = Rn.

- Steuerabgrenzung **306** 20
- Stichtag **299** 2
- tätigkeitsbezogene Aufgliederung **314** 35
- Verbindlichkeitspiegel **314** 34
- Vollständigkeit **314** 5
- Wahrheit **314** 5
- Währungsumrechnung **314** 13 ff.
- Wesentlichkeit **314** 5
- Konzernlagebericht**
  - anzuwendende Vorschriften **315** 1 ff.
  - Formblätter **330** 1
  - Geschäftsverlauf **315** 10 ff.
  - Inhalt **315** 4
  - Kreditinstitute **340i** 1 ff.
  - Nachtragsbericht **315** 32
  - Ordnungsgeld wegen Verstoß gegen Offenlegungspflicht **335** 3, 5 ff.
  - Ordnungswidrigkeiten **334** 9
  - Prognoseberichterstattung **315** 22 ff.
  - Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente **315** 34 ff.
  - unrichtige Darstellung, Verschleierung **331** 1
  - Vergütungsbericht **315** 43 ff.
  - Versicherung des Vertreters **315** 30
  - Zusammenfassung mit Bericht des Mutterunternehmens **315** 53
  - Zwangsgeld **335** 2
- Konzernrechnungslegung**
  - Adressaten **290** 3
  - außereuropäisches Mutterunternehmen **292** 12
  - Befreiungsmöglichkeiten **291** 1 ff.
  - deutscher Teilkonzern **292** 3
  - Gemeinschaftsunternehmen **290** 40 ff.
  - Gleichordnungskonzern **290** 39
  - größenabhängige Befreiungen **293** 1 ff.
  - kleine Konzerne **293** 5
  - Konsolidierungskreis **293** 8
  - Konzernabschlussbefreiungsverordnung **292** 2
  - Minderheitenschutz **292** 18
  - Mutter-Tochter-Verhältnis **290** 8
  - Mutterunternehmen in Abwicklung **290** 43
  - Mutterunternehmen mit Sitz in EU oder EWR **291** 4
  - Offenlegungspflichten **291** 15
  - Präsenzmehrheit **290** 18
  - Stimmrechte **290** 15 ff.
  - Vollkonsolidierung **294** 4 f.
  - Vollständigkeitsgebot **294** 2
  - Weltabschlussprinzip **290** 4; **294** 6
  - Zweckgesellschaft **290** 32 ff.
- Konzernzwischenabschluss**
  - von Kreditinstituten **340i** 34

## Sachverzeichnis

- unrichtige Darstellung, Verschleierung **331** 1
- Krankenversicherungsunternehmen**
  - Besonderheiten bei Aufstellung des Jahresabschlusses **341a** 14
- Kreditinstitut**
  - allgemeine Bankrisiken **340g** 1
  - Anhang betr. Fristengliederung **340d** 10
  - Anhangangaben betr. Währungsumrechnung **340h** 26
  - Anlagenspiegel **340e** 2
  - Anlagevermögen **340a** 19; **340e** 1, 3
  - außerplanmäßige Abschreibung **340a** 10 f.
  - Bankbuch **340e** 34 ff.
  - Beibehaltungswahlrecht **340f** 9 ff.
  - besondere Rechnungslegungs-vorschriften **340** 2 ff.
  - Bestätigungsvermerk **322** 1
  - Betragsidentität **340h** 15
  - Bewertung von Finanzinstrumenten **340e** 27 ff.
  - Bewertung von Wertpapieren **340c** 3 ff.; **340e** 9, 11
  - Bewertungsstetigkeit **340e** 15
  - Bewertungsvereinfachung **340a** 11
  - Bewertungsvorschriften **340e** 1 ff.
  - Bewertungsvorschriften im Konzernabschluss **308** 11 ff.
  - Bilanzgliederung **340a** 14
  - Bilanzierung von Forderungen **340d** 3 ff.
  - Bilanzierung von Holdinggesellschaften **340i** 34
  - Bußgeldvorschriften betr. den Jahresabschluss **334** 16
  - Devisenkassamittelkurs **340h** 9
  - ergänzende Vorschriften zum Jahresabschluss **264** 4, 16; **267** 3; **268** 26
  - Finanzinstrumente **340c** 10; **340e** 22 ff.
  - Formblätter für GuV **340a** 4
  - Formblätter für Jahresabschluss **330** 5
  - Fristengliederung **340a** 6; **340d** 1 ff.
  - Gewinn- und Verlustrechnung **340a** 8 ff., 15
  - größenabhängige Erleichterungen **340a** 5
  - Haftungsverhältnisse **340a** 16
  - Konsolidierungsmaßnahmen **340i** 19 f.
  - Konzernabschluss **298** 16; **340i** 1 ff.
  - Konzernabschlusseinbeziehung von Versicherungstochterunternehmen **340i** 28
  - Konzernanhang **314** 16; **340i** 32

## Sachverzeichnis

Fettgedruckte Zahlen = §§

- Konzernzwischenabschluss **340i** 34
- Kredite und Vorschüsse an aktive Organmitglieder **340a** 23
- Lagebericht **289** 1; **340a** 4
- Offenlegung von Abschlüssen **340l** 1 ff.
- Ordnungswidrigkeiten bei Abschluss- auf- und -feststellung **340n** 8
- Ordnungswidrigkeiten betr. Bestätigungsvermerk **340n** 17
- Ordnungswidrigkeiten betr. Bewertung **340n** 9
- Ordnungswidrigkeiten betr. Bilanz- oder Anhangangaben **340n** 11
- Ordnungswidrigkeiten betr. Gliederung von Abschlüssen **340n** 10
- Ordnungswidrigkeiten betr. Konzernlagebericht **340n** 14
- Ordnungswidrigkeiten betr. Konzern (zwischen)abschluss **340n** 12
- Ordnungswidrigkeiten betr. Lagebericht **340n** 13
- Ordnungswidrigkeiten betr. RechKredV **340n** 16
- Pensionsgeschäfte **340b** 1 ff.
- Pfandrechte im Konzernanhang **340i** 11
- Prüfung des Jahresabschlusses **316** 9; **317** 3
- Rechnungsabgrenzungsposten **340e** 15 f.
- Reserven **340f** 3 ff.
- Saldierungsverbot **340a** 24 f.
- Sanierung von Tochterunternehmen **340j** 1 ff.
- Sonderposten **340e** 31, **340g** 1 ff.
- sonstige Rückstellungen **340a** 12 f.
- stille Reserven **340c** 8; **340f** 1
- stille Risikovorsorge **340f** 2
- Strafvorschriften betr. Rechnungslegung **340m** 1 ff.
- Tätigkeiten nach KWG **340** 13
- Umlaufvermögen **340e** 1, 6
- Umsatzerlöse **340a** 8, 22
- Umsatzerlöse im Konzernanhang **340i** 12
- Umsatzkostenverfahren **340a** 12
- Umwidmung **340e** 24
- Verbindlichkeiten **340a** 20; **340d** 7
- Verrechnung bei Bilanzierung **340c** 1
- Vorräte **340i** 10
- Vorstandsvergütung **340n** 19
- Wahlrechte bei Bewertung **340e** 14
- Währungsumrechnung bei Rechnungslegung **340h** 1 ff.
- Währungsumrechnung im Konzernabschluss **340i** 18

- Währungsumrechnung in der Gewinn- und Verlustrechnung **340h** 22 ff.
- Zweigniederlassung mit ausländischem Hauptsitz **340** 14, 16
- Zwischenabschluss **340a** 27

### Lagebericht zum Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften und OHG/ KG

- anzuwendende Vorschriften **289** 2 f.
- Formblätter **330** 1
- Funktion **289** 8
- Gliederungsgrundsätze **265** 2
- Grundsätze **289** 9
- Inhalt **289** 4, 14 ff.
- Ordnungsgeld wegen Verstoß gegen Offenlegungspflicht **335** 3, 5 ff.
- Risikomanagementsystem **289** 24
- Schutzklausel aus Gemeinwohlgründen **289** 13
- Sprache **244** 1; **289** 12
- unrichtige Darstellung, Verschleierung **331** 1
- Unterzeichnung **245** 3

### Leasing

- Finanzierungs- **246** 32, 33 ff.
- Immobilien- **246** 30
- Mobilien- **246** 30
- Operating- **246** 31
- Spezial- **246** 33, 38
- steuerliche Zurechnung beim Finanzierungs- **246** 34 ff.

### Mittelgroße Handelsgesellschaften

- Erleichterung von Anhangangaben **288** 4

### Mittelgroße Kapitalgesellschaften

- Offenlegung des Jahresabschlusses **327** 1 ff.

### Monetary-Unit-Sampling

- Inventurvereinfachung **241** 5

### Nachtragsprüfung

- Vorlage von Unterlagen **320** 1

### Offene Handelsgesellschaft ohne natürliche haftende Person

- Straf-, Buß- und Ordnungsgeld wegen Rechnungslegungspflichten **335b**

### Offenlegung von Abschlüssen von Kreditinstituten

- Frist **340l** 5
- größenabhängige Erleichterungen **340l** 1
- Ordnungsgeld **340o** 5
- Ordnungswidrigkeiten **340n** 15
- Umfang **340l** 1 ff.

Magere Zahlen = Rn.

- Vorstandsvergütung **340n** 19
- Zweigniederlassung **340l** 8, 10
- Zwischenabschlüsse **340l** 7

#### **Pensionsfonds**

- Deckungsrückstellungen **341f** 1
- Ordnungswidrigkeiten betr. Rechnungslegung **341n** 1 ff.
- Rechnungslegung **341** 13
- Strafvorschriften betr. Rechnungslegung **341m** 1 ff.

#### **Pensionsgeschäfte**

- Anhangangaben **340b** 26 f.
- Begriff **340b** 1 ff.
- Bilanzierung **340b** 7 ff.
- echte – **340b** 2, 7 ff.
- unechte – **340b** 2, 14 ff.

#### **Pfandleihgewerbe**

- besondere Rechnungslegungsvorschriften **340** 15, 17

#### **Pooling-of-Interest-Methode**

- Konzernabschluss **306** 22

#### **Privates Rechnungslegungsgremium**

- Rechtsgrundlage **342** 2

#### **Prüfstelle für Rechnungslegung**

- Anlassprüfung **342b** 7
- Enforcement-Verfahren **342b** 1 ff.
- Fehler der Rechnungslegung **342b** 19 f.
- Finanzierung **342d** 1 ff.
- Mitwirkungspflicht des Unternehmens **342b** 14 ff.
- Ordnungswidrigkeiten **342e** 1
- Organisation **342b** 1 ff.
- Prüfungsdurchführung **342b** 7 ff.
- Prüfverfahren **342b** 17 f.
- Stichproben **342b** 8
- Verschwiegenheitspflicht **342c** 1 ff.
- Voranfragen **342b** 25 ff.

#### **Prüfung der Abschlüsse von Kreditinstituten**

- Abschlussprüfer **340k** 5
- Anzeigepflichten **340k** 5, 10, 11
- Bestätigungsvermerk **340k** 15
- ergänzende Prüfungspflichten **340k** 8
- Frist **340k** 3, 9
- IFRS **340k** 21 ff.
- Prüfungsbericht **340k** 14
- Zweigniederlassungen von Unternehmen aus Drittstaaten **340k** 2
- Zwischenabschlüsse **340k** 12

#### **Prüfung der Abschlüsse von Versicherungsunternehmen**

- Abschlussprüferbestellung **341k** 1, 11 ff.
- Befreiungen **341k** 5 f.
- Bestätigungsvermerk **341k** 37 ff.

## **Sachverzeichnis**

- Deckungsrückstellungen **341k** 22
  - Größenklassen **341k** 1
  - Niederlassungen ausländischer Unternehmen **341k** 2
  - Prüfungsbericht **341k** 27 ff.
  - Prüfungszeitraum **341k** 3
  - Überschussbeteiligungsverwendung **341k** 38
  - Verpflichtungen gegenüber Bafin **341k** 23 ff., 31 ff.
- #### **Prüfung des Jahresabschlusses**
- DRSC **317** 15
  - Eigenkapitalspiegel **317** 11
  - Einsichts- und Auskunftsrechte **320** 6 ff.
  - freiwillige Prüfung **323** 23
  - Gegenstand **317** 5 ff.
  - Gesellschaftsvertrag **317** 18
  - IDW **317** 17
  - internes Kontrollsystem **317** 8
  - im Konzernabschluss zusammengefasste Jahresabschlüsse **317** 27 ff.
  - Lagebericht **317** 20
  - Überwachungssystem **317** 29 ff.
  - Umfang **317** 12 ff.
  - Unternehmen von öffentlichem Interesse **319a** 1 ff.
  - Versicherungsschutz **317** 7
  - Vorschriften **317** 15
  - wirtschaftliche Verhältnisses **317** 14
- #### **Prüfung des Konzernabschlusses**
- Bericht **321** 30 f.
  - Einsichtnahme in Prüfbericht bei Insolvenz **321a** 1 ff., 10
  - Einsichts- und Auskunftsrechte **320** 13
  - Vorlagepflicht **320** 11
- #### **Prüfungsbericht**
- Einsicht bei Insolvenz **321a** 1 ff.
  - Form **321** 11
  - Funktionen **321** 1 ff.
  - Inhalt **321** 12
  - Klarheit **321** 10
  - Lagebeurteilung **321** 13
  - Umfang **321** 25
  - Unterzeichnung **321** 32
  - Vollständigkeit **321** 8
  - Vorwegberichterstattung **321** 13 ff.
  - Wahrheit **321** 9
- #### **Prüfungsgesellschaft**
- Ausschlussstatbestände **319** 29
  - besondere Ausschlussstatbestände **319a** 1 ff.
- #### **Publizitätspflichtige Unternehmen**
- Bestätigungsvermerk **322** 1
  - Offenlegung **325** 1 ff.
  - Prüfung des Jahresabschlusses **317** 3

## Sachverzeichnis

Fettgedruckte Zahlen = §§

### Rechnungslegungsbeirat

- Organisation **342a** 1

### sale-and-lease-back

- Bilanzierung **246** 41

### Schlussbilanz

- Identität der Wertansätze in Eröffnungsbilanz und – **252** 4 ff.
- Pflicht zur Erstellung einer – **242** 10
- Währung **244** 3 f.

### Sonderbilanzen

- Unterzeichnung **245** 3

### Sparkasse

- Abschlussprüfer **340k** 25

### standard setting process

- Rechnungslegungsgrundsatz **243** 3

### Steuerbilanz

- Abgrenzung zwischen privatem und betrieblichem Vermögen **246** 23 ff.
- Anschaffungskosten **255** 25
- Ausweis latente Steuer **274** 9 ff.
- Bewertungsvorschriften **253** 4 ff.
- Bilanzänderung **252** 12
- Bilanzberichtigung **252** 11
- Drittaufwand **246** 20
- Drohverluste **249** 58
- Entnahme **246** 25, 27
- Erhaltungsaufwand bei Gebäuden **255** 70
- gemischte Nutzung **246** 17
- Gewinnermittlung **243** 23
- Herstellungsaufwand bei Leistungsstörung **255** 72
- Herstellungskosten **255** 66 ff.
- immaterielle Gegenstände **246** 15
- Immobilien **246** 17
- Lifo-Verfahren **256** 13
- Mehrkontenmodelle **246** 28
- Nachholverbot bzgl. Pensionsrückstellungen **249** 33
- Nutzungsrechte **246** 19
- personelle Zuordnung **246** 22
- Rückstellungen **249** 6 f.
- Unterschiede zur Handelsbilanz **243** 28
- Wertaufholungsgebot **253** 119
- Wirtschaftsgüter **246** 15

### Swap-Geschäfte

- Bilanzierung **340b** 22

### Unternehmensbeteiligungsgesellschaften

- Prüfung des Jahresabschlusses **316** 9

### Verbundene Unternehmen

- Begriff **271** 8 ff.

### Versicherungsunternehmen

- anwendbare Vorschriften betr. Rechnungslegung **341a** 1 ff.
- besondere Rechnungslegungsvorschriften **340** 15, 17
- Bestätigungsvermerk **322** 1
- Bewertungsvorschriften im Konzernabschluss **308** 11 ff.
- Bußgeldvorschriften betr. den Jahresabschluss **334** 16
- EG-Versicherungsbilanzrechtlinie **341** 2
- ergänzende Vorschriften zum Jahresabschluss **264** 4, 16; **267** 3; **268** 26
- Formblätter für Jahresabschluss **330** 5
- Konzernabschluss **298** 16
- Konzernanhang **314** 16
- Lagebericht **289** 1
- Ordnungswidrigkeiten betr. Rechnungslegung **341n** 1 ff.
- Prüfung des Jahresabschlusses **316** 9; **317** 3
- Rechnungslegung durch Holdinggesellschaften **341** 14
- Rechnungslegungsvorschriften **341** 3 ff.
- Strafvorschriften betr. Rechnungslegung **341m** 1 ff.
- Zwangsgeld betr. Rechnungslegung **341o** 1 ff.

### Vorlegung von Bild- und Datenträgern

- Kosten der Lesbarmachung **261** 5

### Vorlegung von Urkunden im Prozess

- Auszüge von Handelsbüchern **259** 1 ff.
- Einsichtnahme durch Gericht **259** 3
- Pflicht zur Vorlage von Handelsbüchern **258** 1 ff.
- Vermögensauseinandersetzungen **260** 1 ff.

### Währungsumrechnung

- Bilanzierung **256a** 1 ff.

### Wertpapieranleihegeschäfte

- Bilanzierung **340b** 23

### Zweigniederlassung

- Offenlegung des Jahresabschlusses der inländischen – einer ausländischer Kapitalgesellschaft **325a** 1 ff.