

Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch: HGB Band 4: Drittes Buch, Handelsbücher. Bilanzrecht § 238 bis § 342e

von

Prof. Dr. Dr. h.c. Werner F. Ebke, Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang Ballwieser, Prof. Dr. Hans-Joachim Böcking, Christoph Bonin, Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Walther Busse von Colbe, Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher, Karin Feist, Prof. Dr. Thomas M. Fischer, Prof. Dr. Rolf Uwe Fülbier, Prof. Dr. Axel Haller, Dr. Jochen Haußer, Prof. Dr. Michael Hommel, Prof. Dr. Knut Werner Lange, Dr. Boris Paal, Denise Pauly-Grundmann, Prof. Dr. Bernhard Pellens, Prof. Dr. Dieter Pfaff, Prof. Dr. Dörte Poelzig, Dr. Dietrich Quedenfeld, Prof. Dr. Günter Reiner, Prof. Dr. Dres. h.c. Karsten Schmidt, Günter Spanier, Stefan Wittmann

3. Auflage

Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch: HGB Band 4: Drittes Buch, Handelsbücher. Bilanzrecht § 238 bis § 342e – Ebke / Ballwieser / Böcking / et al.

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Handelsgesetzbuch](#)



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 61024 0

Inhaltsverzeichnis: Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch: HGB Band 4: Drittes Buch, Handelsbücher. Bilanzrecht § 238 bis § 342e – Ebke / Ballwieser / Böcking / et al.

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Paragraphen; magere Zahlen = Randnummern

Abfindungen 275 49

Abgrenzungsspitze 274 41

Abkoppelungstheorie 264 57, 317 57

Abschlussprüfer Ablehnung des Prüfungsauftrages **318** 30 – abschließendes Auskunftersuchen **320** 23 – Abschlussprüferrichtlinie **317** 11, **319** 2, 28, 49, **319 a** 2, **323** 248 ff. – Absolute Ausschlussgründe **319** 45 ff., 73, **319 a** 9 ff. – Abtretung von Vergütungsansprüchen **318** 33 – Änderung des Wahlbeschlusses **318** 20 – Aktiengesellschaft **318** 4 – Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (AAB) **317** 52, **318** 24, **321** 30, 85, **323** 13 – *Allweiler*-Entscheidung (BGH) **319 a** 14 – Anfechtung des Hauptversammlungsbeschlusses **318** 19, 42 ff., 48 – Anlegerschutz **319** 1 – Annahme des Prüfungsauftrages **318** 27 ff., 79 – Arbeitspapiere (Work Papers) **317** 12, 88 ff., **320** 36, **321** 61 – Arbeitsüberlastung **318** 77 – Aufgaben **316** 24 ff. – Aufstellung des Jahresabschlusses **319** 56 – Auskunftsrecht **320** 14, 26, **322** 44 – Auslandsbezug **323** 172 – Ausschlussgründe **318** 19, 55 ff., **319** 45 ff., 73 **319 a** 1 ff., **323** 50 – Beauftragung **317** 24 – Befangenheitsgründe **319** 3 ff. – Beratungsleistungen **319** 58, **319 a** 17 f. – Berichtspflicht **321** 1 ff. – Berichtspflicht des scheidenden Abschlussprüfers **318** 93 – Berufspflichtversicherungverordnung **323** 10 – Berufspflicht **318** 57 – Berufssatzung der WPK **317** 39, **319** 29, **323** 34, 68, 99 – Bescheinigung über die Teilnahme an der Qualitätssicherung **316** 4, **317** 4, 25, **318** 13, **319** 14, 16 – Besorgnis der Befangenheit **318** 19, 59, **319** 20 ff., 36 ff., **319 a** 9, **323** 48 f. – Bestätigungsvermerk **322** 1 ff. – Bestellung **318** 3 ff., **340 k** 15 – Betriebsblindheit **319 a** 30 – Betriebsgeheimnisse **321 a** 9, **323** 65 – Bewertungsleistungen **319** 67 – Bilanzsitzung **321** 21 – Buchprüfungsgesellschaften **319** 9, **319 a** 3 – „Cooling off“-Periode **319 a** 36 – Dauer der Bestellung **318** 12 – Doppelbestellung **318** 77 – Drittstaaten **319** 8 – „Einmal befangen, immer befangen?“ **318** 59 – Einsichtnahmerechte **320** 1, 26, **321 a** 6 – Enforcement-Verfahren der DPR **319** 62, **321** 5 – Erfolgshonorar **318** 32, **323** 189 – Ergänzung des Prüfungsauftrags **318** 38, **323** 17 f. – Ermessensspielräume **321** 53 – Ersetzung des Abschlussprüfers **318** 40 ff., 50 ff., 53 ff., **319** 32 f. – Erteilung des Prüfungsauftrags **318** 25 – Erweiterung des Prüfungsauftrags **321** 74, **323** 19 f. – EU Empfehlung „Unabhängigkeit des Abschlussprüfers in der EU – Grundprinzipien“ **319** 28, **319 a** 14 – Finanzdienstleistungen **319** 64, 66 – Finanzdienstleistungsinstitute **319** 9 – Finanzielle Abhängigkeit **319** 69 – Fire Walls **319** 24 – Fortbildung **323** 35 – Führung der Bücher des Mandanten **319** 56 – „funktionale Entscheidungskompetenz“ **319** 58, **319 a** 17 – Geeignetheit **318** 62 – Geheimhaltungsinteresse der prüfungspflichtigen Gesellschaft **320** 22 – Gemeinschaftsprüfungen (Joint Audits) **318** 16 f., **321** 21, 30 – genossenschaftlicher Prüfungsverband **340 k** 13 – Gerichtliche Bestellung **318** 75 ff. – Gesamteinnahmen **319** 69 – Gesamthonorar (Offenlegung) **318** 35 – Geschäftsgeheimnisse **321 a** 9, **323** 65 – gesellschaftsübergreifende Funktion **316** 30 – gewissenhafte Berichterstattung **321** 16 – Gewissenhaftigkeit **323** 35, 39 ff., 105 – GmbH **318** 6, 26 – grenzüberschreitende Mandate **323** 232 – Grünbuch „Rolle, Stellung und Haftung des gesetzlichen Abschlussprüfers in der

EU“ **319** 2 – Grünbuch „Weiteres Vorgehen im Bereich der Abschlussprüfung: Lehren aus der Krise“ **Vor** **316** 2, **319** 1, **321** 2 – Gründungsprüfer **319** 5 – Gutachtliche Tätigkeit **318** 61 – Härtefälle **319** 70 – Haftung (siehe Haftung des Abschlussprüfers) – holding-out liability **323** 171, 227 – Honorar **285** 307 ff., **318** 31 ff., 80, **319** 35 – *Hypo Vereinsbank*-Entscheidung (BGH) **318** 45, **319 a** 14 – Insiderhandelsverbot **323** 66 – Insolvenzfähigkeit des Prüferhonorars **318** 33 – Insolvenzverfahren **318** 10, **323** 67 – Interessenwahrung **319** 64 – international firm **319b** 17, 20 – Interne Revision **319** 63 – Interne Rotation **319 a** 24 ff. – *K. of America*-Entscheidung (BGH) **319** 35 – Kapitalerhöhungsprüfer **319** 5, 23 – Kapitalgesellschaften & Co. **316** 3 ff., **318** 7 – KG **318** 26 – KGaA **318** 5 – klare Berichterstattung **321** 19 ff. – Konzernabschlussprüfer **318** 8, 39, **319** 39, 74, **319 a** 40, **320** 25 ff., **321 a** 11, **340 k** 16 – Kooperation (internationale) von Wirtschaftsprüfern **323** 171, 226 ff. – Kooperation (regionale) von Wirtschaftsprüfern **323** 230 ff. – Kreditinstitute **319** 5, 9, 11, **340 k** 1 ff. – Kündigung des Prüfungsvertrages **318** 37, 81 ff., **320** 20, **321** 79 – Management Letter **321** 23, 27, 48, **321 a** 9 – Markt für Prüfungsleistungen **323** 162 – Meinungsverschiedenheiten mit der zu prüfenden Gesellschaft **318** 60, 87, **319** 21 – Mitteilungspflichten **321** 2 – Mitwirkungsverbot **319** 54, 64, **319 a** 22 – mündliche Berichterstattung **321** 85 – Muttergesellschaften **316** 14, **320** 18, 25 ff. – Nachträgliche Besorgnis der Befangenheit **319** 40 ff. – Netzwerk **271** 19, **319** 49, **319b** 1 ff. – Neutralität **318** 62 – Nichtigkeitsklage **318** 19, 42 ff., 49 – öffentliches Interesse **316** 36, 38 – Offenlegung des Prüfungshonorars **318** 35 – OHG **318** 26 – Organ **316** 32 f. – Pauschalhonorar **318** 32, 80 – Pensionsrückstellungen **319** 59, 67 – personelle Verflechtung **319** 53 – Pflichten (siehe Haftung des Abschlussprüfers) – Positivklärung **321** 43 – Prüferwechsel **320** 28 ff., **321** 14 – Prüfungsanforderungen **323** 19 – Prüfungsauftrag **317** 31, **318** 21 ff., **319** 18, **321** 26, 88, **323** 17 ff. – Prüfungsausschuss (Audit Committee) **318** 25, **321** 8 – Prüfungsbericht **321** 1 ff., **321 a** 1 ff. – Prüfungshinweise (IDW) **317** 21, 31 ff., **323** 29 ff. – prüfungsnaher Beratung **319 a** 17 – Prüfungsstandards (IDW) **317** 21 ff., **323** 29 – Prüfungsstelle eines Sparkassen- und Giroverbandes **319** 11 – „public watchdog“ **316** 37 – Qualifikation **318** 22, **319** 16 – Qualitätskontrolle **319** 16, **319 a** 37 – Rechnungslegungsinformationssysteme **319** 59, **319 a** 21 – Rechte **320** 1 ff., 6 ff. – Rechte gegenüber Mutter- und Tochterunternehmen **320** 18 ff. – Rechtsanwälte **319** 10 – Rechtsberatung **319 a** 13 – Rechtsnatur des Prüfungsvertrages **318** 23 – Redepflicht **321** 24, **323** 61 – Richtlinien **271** 15, **323** 99 – Rolle des Abschlussprüfers **316** 30 ff. – Rotation **319 a** 7, 24 ff. – Sachkunde **323** 35 – sachverhaltsgestaltende Maßnahmen **321** 55 – Schikaneverbot **320** 19 – Selbstbehalt **323** 11, **341 h** 15 – Sonderprüfer **264** 90, **319** 5, **342 b** 30 ff. – Sozietätsklausel **319** 47 ff., **319 a** 12, 20, 23, **319b** 2 – Sprachkenntnisse **318** 15 – Staatsangehörigkeit **319** 8 – Stärkung der Unabhängigkeit (BillReG) **316** 35, **319** 1 – Stellung des Abschlussprüfers **316** 32 ff., 39 – Steuerberater **319** 10 – Steuerberatung **319 a** 13 – „Time out“-Periode **319 a** 36 – Tochterunternehmen **320** 18, 25 ff., **321** 92, **322** 48 – Treupflichten

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§

323 41 – UMAG 318 52, 319 34 – Umsatzabhängigkeit 319 a 10 ff. – Unabhängigkeit 317 89, 319 1 ff., 319 a 1 ff., 319b 1 ff. – Unabhängigkeitsbestätigung 321 79 ff. – Unabhängigkeitserklärung 319 37 – Unbefangenheit 317 89, 318 57, 319 2, 323 48 ff. – *United States v. Arthur Young & Co.* 316 37 – Unparteiische Berichterstattung 321 15, 41 – Unparteiische Prüfung 323 45 ff. – Unternehmen von öffentlichem Interesse 319 a 2 ff. – Unternehmensleitungsdienstleistungen 319 64 f. – Unvoreingenommenheit 319 38 – unzulässige Mitwirkung 319 61 – Verbot der Selbstprüfung 319 27, 54, 56, 63, 319 a 15, 17 – „verbundene Unternehmen“ 319 51 – Verdeckungsrisiko 318 58 – vereidigte Buchprüfer 318 13, 319 9 – Vergütung 318 31 ff., 79 f., 92, 319 36 f., 44 – Verhaltenskoordination 319b 16 – Verlautbarung des Vorstandes der WPK zur Abgrenzung von Prüfung und Erstellung 319 58 – Verschmelzungsgutachten 319 57 – Verschmelzungsprüfer 319 5, 13 – Verschwiegenheitspflicht 317 87, 320 21, 321 24, 321 a 13, 323 37, 51 ff. – Versicherung 323 10 ff. – Versicherungsmathematische Dienstleistungen 319 67 – Versicherungsunternehmen 318 9, 319 5, 12, 341 k 1 ff. – Vertragsaufhebung 318 36 – Vertuschungsgefahr 318 58 – Verweigerung der Aufklärungen und Nachweise 318 86 – Verwertungsverbot 320 21, 323 64 ff. – vollständige Berichterstattung 321 18, 41 – Voraussetzungen 318 14 – Vorprüfungen 320 17 – Wählbarkeit 318 13 – Wahlbeschluss 319 16, 319 32 – wahrheitsgetreue Berichterstattung 321 17, 41 – Warnpflicht 321 24 – „wesentliche finanzielle Interessen“ 319 50 – Wesentlichkeit 319 a 19 – Widerruf des Prüfungsauftrags 318 36 f. – Wirtschaftsprüfer 319 8 – Wirtschaftsprüfungsgesellschaften 319 8, 319 a 12, 20, 23, 37 – world firm 323 227 – Zehn-Punkte-Programm der Bundesregierung 323 9, 90, 119, 156 – Zeitpunkt der Wahl 318 11 – Zeugnisverweigerungsrecht 323 62 – Zusatzvereinbarungen 318 38 – Zwischenprüfungen 320 17, 25

Abschlussprüfung Abkoppelungstheorie 264 57, 317 57 – Abschlussprüferrichtlinie 317 11, 319 28, 323 248 ff., 319b 1, 3 ff., 320 28 – Adressenausfallrisiko 317 27 – Aktenvernichtung 317 87 – Aktiengesellschaft 316 2, 318 4, 332 5 – Alternative Prüfungshandlungen 317 50 f. – Analytische Prüfungshandlungen 317 26, 48 – Anhang 284 38 – Ansatzwahlrechte 317 56, 59 – Arbeitspapiere (Work Papers) 317 12, 88 ff., 321 61 – Art und Weise der Prüfung 317 14 ff. – Audit Materiality 317 67 – Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten 317 24 – Aufgaben 316 24 ff. – Aufklärungen 316 27, 321 56 – Auflösungsbericht (§ 44 Abs. 6 InvestmentG) 317 35 – Auftragsbestätigungsschreiben 318 24, 29 – Auskunft 322 44 – Auslagerung von Rechnungslegungsdienstleistungen 317 26 – Auslandsbezug 323 172 – Bausparkassen 316 9 – Befreiungen 316 3, 7, 14 – Beglaubigungsfunktion 316 24, 28 – Belege 317 46 – Berichterstattung 317 26, 321 1 ff. – Bescheinigung (bei gesetzlich nicht vorgeschriebenen Abschlussprüfungen) 316 12, 317 6 – Bescheinigung über die Teilnahme an der Qualitätskontrolle 316 4, 25, 317 4, 25, 318 13, 319 14, 16 – Bestände 317 46 – Bestätigungen Dritter 317 26, 321 61 – Bestätigungsvermerk 316 28, 317 27 – Bestandsgefährdung 317 77, 321 22, 37, 322 46 ff. – Bestandsnachweise 321 63 – Bestellung des Abschlussprüfers 318 3 ff. – Beziehungen zu nahe stehenden Personen 317 25 – Bewertungswahlrechte **Vor** 238 8, 317 56, 58 – Bilanzierungsverbote 317 63 – Bilanzposten 317 8 – Bilanzsitzung 321 21, 84 – BilMoG 317 5, 319 1,

319 a 28 ff. – BilReG 317 4 – Börsengänge 317 35 – Buchführung 238 1 ff., 317 8, 63, 321 58 – Cash Flow 317 9 – Check-Listen Qualitätskontrolle 317 32 – Comfort Letter 316 12, 317 29 – Corporate Governance 316 30, 35, 318 25, 319 a 33 – Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK) 317 26, 319 37, 321 13 – Dienstleistungsunternehmen 317 30 – Dokumentation 317 84 ff. – DPR 319 62, 342 b 58 ff. – Durchführungsgrundsätze 317 24, 26, 31, 50, 69 – EDV-Anpassung an den Jahrtausendwechsel 317 24 – Eigenkapitalausstattung 317 36 – Einzelfallprüfung 317 46, 48 – Einzelkaufleute 316 14 – Energieversorgungsunternehmen 316 9, 317 28 – Entstehungsgeschichte 316 31 – Ereignisse nach dem Abschlussstichtag 317 24 – Erklärungen der gesetzlichen Vertreter 317 26 – Ermittlung der Tatsachen 317 43 ff. – Erneuerbare-Energien-Gesetz 317 35 – Eröffnungsbilanz 317 24 – Fehlerfeststellungen durch die DPR bzw. die BaFin 317 35 – Fehlerquellen 321 73 – Fehlerisiko 317 25 – Finanzdienstleistungsinstitute 317 28, 34 – Fire Walls 319 24 – Forderungen 317 49 – Formalprüfung 317 47 – Fortbestand und künftige Entwicklung 321 30 – Fortführung der Unternehmenstätigkeit 317 25 – freiwillige Abschlussprüfungen 284 38, 316 12, 319 5 f., 321 10, 322 11 – Fristen 340 k 9 – Gebietskörperschaft 317 20 – Gegenstand 317 8 ff., 31, 340 k 19 ff. – Gehaltsbuchhaltung 317 8 – Geldwäschegesetz 340 k 24 – Gemeinschaftsprüfungen 317 24, 319b 23, 321 21, 30 – Genauigkeit 317 45 – Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS) 317 19, 41 – Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 1 HGB) 317 56 – Genossenschaften 316 9, 14, 317 5, 322 11, **Vor** 336-339 4 ff., 7, 340 k 29 (siehe auch Genossenschaften) – Gesamtausgabe 317 58, 68, 72 – Geschäftsführungsprüfung 317 28 – geschätzte Werte 317 26 – gesellschaftsübergreifende Funktion 316 30 – Gesetzesverstoß 317 55, 64 – gesetzlich vorgeschriebene Prüfungen 316 10, 317 5 – Gewissenhaftigkeit 317 15, 323 35, 39 ff., 105 – Gliederungsvorschriften 317 54 – GmbH 316 2, 318 6, 26 – GmbH & Co. KG 316 3 f., 318 7 – GoB 317 63 – Größenklassen 316 2 – Größenmerkmale 316 2 – Gründungsprüfer 319 5 – Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung 317 15 ff., 321 60, 323 33 – Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung 321 12 ff. – Handakten 317 85 ff. – § 53 HGrG 317 28 – *HypoVereinsbank*-Entscheidung (BGH) 318 45, 319 a 14 – IDW Prüfungshinweise 317 31 ff. – IDW Prüfungsstandards 317 21 ff. – IFRS-Einzelabschluss 316 17 – IFRS-Konzerneröffnungsbilanz 317 35, 39 – IPO 317 35 – Immobiliensicherheiten 317 36 – Informationsfunktion 316 24, 26, 30 – Informationstechnologie 317 26, 34 – Insolvenz 316 2, 318 10, 23, 66, 321 4, 321 a 1 ff., 323 55, 67 – Internationales Gesellschaftsrecht 316 4 – International Standards on Auditing (ISA) 317 19, 40 f., 323 33, 341 k 42 – Internationalisierung der Abschlussprüfung 323 12, 226 ff. – Interne Revision 317 26, 319 63 – Internes Kontrollsystem 317 25, 30, 47, 82, 321 63, 322 23 – Inventur 321 61 – IT-Systeme 321 63 – Jahresverbrauchsabgrenzung 317 34 – Joint Audits 317 24 – *K. of America*-Entscheidung (BGH) 319 35 – KapCoRiLiG 316 5 – Kapitalanlagegesellschaft 316 9, 317 35 – Kapitalerhöhungsprüfer 317 35, 319 5 – Kapitalflussrechnung 317 9 f. – Kapitalgesellschaften 316 2 – Kapitalgesellschaften & Co. KG 316 3 f., 40, 317 12, 318 7, 323 1 – kapitalmarkt-orientierte Kapitalgesellschaften 316 9 – Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld 317 24 – KG 316 3 ff., 9 –

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

KGaA **316** 2, **318** 5, **321 a** 5 – KMU **317** 32, 91, **322** 12 – Komitologieverfahren **317** 5 – Kommunale Wirtschaftsbetriebe **317** 35 – Konsolidierungsbedingte Anpassungen **317** 11 – KonTraG **317** 2 – Kontrollfunktion **316** 24 f., 30 – Konzernabschlussprüfung **291** 23, **316** 6, 13 ff., **317** 9, **319 a** 40, **321** 87 ff., **321 a** 11 – Konzernholdings **316** 14 – Kooperation von Wirtschaftsprüfungsgesellschaften **323** 171 – Kostenstellen **317** 8 – Kostenträgerrechnung **317** 8 – Kraft-Wärme-Koppelungsgesetz **317** 35 – Krankenhaus **317** 35 – Kreditgeschäft **317** 28 – Kreditinstitute **316** 9, 14, **317** 36, **319** 5, **322** 11, **340 k** 11 – Lagebericht **317** 70 ff., **321** 74, **322** 32 – Landeskrankehaus **317** 35 – Leistungsindikatoren **317** 73 – Liquidationseröffnungsbilanz **317** 35 – Liquidationszeitraum **316** 2, 14 – Lohnbuchhaltung **317** 8 – Makler- und Bauträgerverordnung **317** 30 – Management Letter **321** 23, 44 – Markt für Prüfungsdienstleistungen **323** 162 – Markt für Unternehmenskontrolle **316** 30 – Mehrfachprüfung **318** 77 – Mindestanforderungen **316** 10 – Mitteilungspflicht **321** 24 – Mündliche Berichterstattung an den Aufsichtsrat **317** 27 – Muttergesellschaften **316** 14, **320** 18, 25 – Nachhaltigkeit **317** 29 – Nachtragsprüfung **316** 10, 16 ff., **321** 14, 86, 98, **321 a** 9, **322** 60 ff., **325** 41 – Nachtragsprüfungsbericht **321** 10, 77 f., 86 ff. – Nachtragsprüfungsbestätigungsvermerk **322** 60 ff. – Nachweise **321** 56, **322** 44 – Negativklärung **321** 43 – Nichtberücksichtigung von Stimmrechten (§ 23 Abs. 1 WpHG) **317** 35 – öffentliche Unternehmen **317** 35 – öffentliches Interesse **316** 36, 38 – OHG **316** 3, 9 f., **317** 12, **318** 26 – Ordnungsmäßigkeitsprüfung **317** 47 – Personengesellschaften **316** 4, 8, 14, 40, **317** 6 – Pflicht zur Abschlussprüfung **316** 1 ff., 31, **323** 15 – Plausibilitätsprüfung **317** 75 – Politische Parteien **317** 28 – Problemorientierung **317** 2, 59, **321** 48, **322** 29 – Pro-forma-Finanzinformationen **317** 37 – Prognosen **317** 72, **321** 31 – Prognosebericht **315** 42 ff. – Prospekte **317** 38 – Prüferische Durchsicht **317** 29, **342 b** 15 – Prüfungsablauf **317** 74 – Prüfungsanforderungen **323** 19 – Prüfungsanweisungen **323** 35 – Prüfungsauftrag **317** 31 – Prüfungsbericht **316** 11, 26, **317** 31, **321** 1 ff., **340 k** 31 ff. – Prüfungsberichtsverordnung **340 k** 7 – Prüfungsergebnisse **322** 28, 35 – Prüfungshinweise (IDW) **317** 21, 31 ff., **323** 29 ff. – Prüfungsnachweise **317** 26 – Prüfungspflicht **316** 10, 14 – Prüfungsplanung **317** 24, 50, 65, 69, **322** 22, **323** 35 – Prüfungsprogramm **317** 44 – Prüfungsschwerpunkte **317** 47 – Prüfungsstandards (IDW) **317** 21 ff., **323** 29 ff. – Prüfungsstandards (international) **317** 14, 40 ff. – Prüfungsvertrag **318** 27 ff., **319** 18, 35 – Publizitätsgesetz **316** 9, 14 – Qualität **317** 2, 15 – Qualitätskontrolle (Checklisten) **317** 32 – Qualitätssicherung **317** 23, 89, **319 a** 37 – Rechnungslegungsrechtliche Ermittlungen **317** 53 ff. – Redepflicht **321** 28 – Reporting-Aufträge **317** 31, 37 – Richtlinie **271** 15, **323** 99 – Risiken der künftigen Entwicklung **317** 75 – Risikofrüherkennungssystem **317** 26, 79 ff., **321** 58, 71 f., **322** 31 – Risikoorientierung **317** 2, 81 – Rückstellungen **317** 62 – Rumpfgeschäftsjahre **316** 2 – Sachverständige (externe) **317** 15, 26 – Saldenbestätigungen **317** 51, **321** 61 – Schadensrückstellung **317** 28 – Schwachstellen **321** 73 – Segmentberichterstattung **317** 9 f. – Sicherheit **317** 45 – Siegelung **316** 11 – Softwarebescheinigung **317** 29 – Sonderprüfung **264** 90, **319** 5, **323** 16, **342 b** 30 ff. – Sondervermögen **317** 25, 35 – Stetigkeitsgrundsatz **317** 73 – Stichproben **317** 44 ff. – Stiftungen **317** 28 – Systemprüfung **317** 46 – Teilbericht **321** 22 – Teilkonzerne **316** 14 – Tochtergesellschaften **316** 6, **317** 5, 11 f., 32,

320 18, 25, **321** 92, **322** 48 – *Tömlberger-Entscheidung* (EuGH) **317** 57 – TransPuG **317** 3 – Trennung von Eigentum und Herrschaft **316** 40 – Überwachungssystem (§ 91 Abs. 2 AktG) **317** 13 – Umfang **317** 1 ff., 42 ff., **340 k** 19 ff. – Umsatzkostenverfahren **317** 8 – Umwandlung **316** 2 – Umweltberichte **317** 29 – Umwelthaftungsrecht **317** 55 – Unabhängigkeit **316** 35, **319** 1 ff. – Unbefangenheit **317** 89, **318** 57, **319** 1 ff. – Unmittelbarkeit **317** 49 – Unparteilichkeit **317** 15, **323** 45 ff. – Unregelmäßigkeiten **317** 24, 65 – Unternehmen von öffentlichem Interesse **316** 40 – Unternehmensbeteiligungsgesellschaften **316** 9 – Unterschlagungsprüfung **317** 66, **323** 17 – Untreuehandlungen **323** 17 – Verbindlichkeiten **317** 49 – Verbuchungen **317** 46 – Vereine **317** 28 – Vergleichsangaben über Vorjahre **317** 26 – Verlautbarungen internationaler Berufsorganisationen **323** 33 – Versicherungsunternehmen **316** 9, 14, **317** 24, **319** 5, **322** 11, **341 k** 1 ff. – Verstoß gegen gesetzliche Vorschriften **317** 55, 64, **321** 35 ff., **322** 22 – Vertrauen des Rechtsverkehrs **316** 28 – Verwendung der Arbeit eines anderen externen Prüfers **317** 26 – Verwertungsgesellschaften **316** 9 – VO 1/2006 „Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis“ **323** 100 – Vollständigkeitserklärungen **317** 52, **321** 60 – Vorabberichte **321** 22, 27, 82 – Vorbereitungshandlungen **316** 23 – Vorjahresabschluss **322** 33 – Vorprüfung **320** 17 – Vorratsinventur **317** 26, 49 – Vorwegbericht **321** 9, 26 ff., 31 ff., 92 – Wahrheitsgrundsatzkonformität **317** 61 – Warnpflicht **321** 28 – WebTrustSM/TM-Prüfungen **317** 29 – Werkstättenverordnung **317** 35 – Wesentlichkeit **317** 25, 45, 63, 67, 77, **319** 24, **319 a** 19, **322** 36, **323** 44 – Wettbewerbsverzerrungen **316** 40 – wirtschaftliche Verhältnisse **317** 28, 45, **320** 19 – Zahlungsunfähigkeit **317** 29 – Zeitraum **316** 23 – Zeitwerte **317** 26 – Ziele **316** 24 ff., **317** 24 – Zielkonflikte **317** 78 – zusätzliche Informationen **317** 24 – zutreffende Vorstellung (§ 317 Abs. 2 Satz 1 HGB) **317** 71 – zwingender Charakter **316** 10, **317** 5 – Zwischenabschlüsse **316** 12, **317** 35, **320** 25 – Zwischenprüfung **320** 17

Abschreibungen **268** 19, 21 ff. – Abschreibungsplan **284** 52 – Abschreibungsspiegel **268** 8, 10 – Abschreibungsverfahren **253** 16 ff., 21 ff. – außerordentliche **341 b** 21, 35 – außerplanmäßige **253** 40 ff., **277** 24, **304** 54, **341 b** 62 – außerplanmäßige bei dauernder Wertminderung **341 b** 19 – außerplanmäßige bei vorübergehender Wertminderung **341 b** 21 ff. – Auswirkungen auf die GuV **275** 42, 62 ff., 141 – Beginn **253** 37 ff. – Finanzanlagen **275** 91 ff. – Forderung **277** 16 – Funktion **253** 22 – Geschäfts- oder Firmenwert **285** 281 – nicht abnutzbares Anlagevermögen, **253** 48 ff. – planmäßige **250** 17 ff., **253** 14 ff., 21 ff., **341 b** 16 – Restwert **253** 20 – Schulden **253** 62 ff. – steuerliche **254** 2 – Umlaufvermögen **253** 53 ff. – voraussichtlich dauernde Wertminderungen **253** 51 ff. – voraussichtliche Nutzungsdauer **253** 27 ff. – Wertaufholungsgebot **253** 61, **275** 75 – Wertpapiere **275** 91 ff.

Accounting Standards Board (ASB) **342** 3

Agio **272** 67 ff.

Aktien – Ausgabe an Arbeitnehmer **272** 50 – eigene **272** 21 ff., – eingefrorene **272** 24 – Einziehung **272** 57 ff. – Erwerb eigener **272** 26 ff. – Veräußerung eigener **272** 37 – Aktienoptionen (siehe dort)

Aktiengesellschaft (siehe Kapitalgesellschaft)

Aktienoptionen **272** 83 ff. – IFRS **272** 98

Allweiler-Entscheidung (BGH) **319 a** 14

Altersteilzeit **275** 49

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§

Altersversorgungsverpflichtungen 246 137 ff., 275 58, 277 47, 285 429

Anhang 264 5 – Abfindung 285 166, 185 f., 202 – Abhängige Unternehmen 285 250 – Abschlussprüfer 284 20, 26, 98, 285 305, 307 ff., 288 12 – Abschlussprüferhonorar 285 307 – Abschreibungen 284 52 f., 284 52 – Abschreibung des Geschäfts- oder Firmenwertes 285 281 – Absichtserklärung 285 66 f. – Abweichung von der Darstellungsstetigkeit 265 6 – Aktiengesellschaft 284 30, 33, 285 90, 108, 134, 286 8, 288 6 – aktienbasierte Vergütung 285 173 f. – aktive Rechnungsabgrenzungsposten 284 59 – Aktivierung latenter Steuern 285 461, 471 – Aktivierungswahlrecht 285 281, 386 ff., 461 ff. – Altersvorsorgeaufwendung 285 138, 285 429 ff. – Anlagevermögen 284 50 ff. – Ansatzwahlrecht 284 44, 73, 76 – Anschaffungskosten 284 51, 72, 285 339, 413, 429 ff. – Arbeitnehmer 284 28, 285 6, 120, 123 ff., 131, 147, 170, 196, 199, 215, 354, 286 26, 288 10 – Assoziierte Unternehmen 285 266, 315, 354, 373, 380 – aufschiebend bedingte Verbindlichkeiten 285 89 – Aufsichtsrat 285 139 ff., 147, 178 f., 198 f., 212 f., 229 ff., 286 62 f., 66, 288 10 – Aufwandsentschädigung 285 154, 161, 182 – Ausschüttung 284 4, 74, 285 112, 117, 369, 443, 445, 456 ff., 478 – Ausschüttungsbemessung 285 478 – Ausschüttungssperre 284 28, 285 456 ff., 463, 478 – Außerplanmäßige Abschreibungen 284 28, 31, 48, 52, 285 282, 319, 322 – Beirat 285 139, 148 ff., 152, 155, 198, 210, 213, 230, 232, 385, 286 62, 288 10 – Beizulegender Zeitwert 284 28, 48, 285 7, 48, 174, 319, 322 ff., 328, 330, 332 ff., 336 ff., 340 ff., 401 ff., 413, 420, 429, 432 f., 456, 459, 462, 477 ff., 288 10 – Bestandteil des Jahresabschlusses 284 1 – Bestätigungsvermerk 284 38, 98, 285 306, 310, 316 – Beteiligung an anderen Unternehmen 285 233 – Beteiligungsbesitz 285 252, 269, 286 47 – Beteiligungsquote 285 244, 246, 248 ff., 256, 298, 286 52 – Betriebsratsvergütung 285 151 – Bewertungseinheit 285 395 ff. – Bewertungsmethode 284 28, 40, 42, 47 ff., 53 f., 58 ff., 62, 69 f., 72 ff., 80, 82 f., 86 ff., 96, 99 f., 104, 285 284a, 323, 328, 333, 336 f., 340, 343 f., 395, 407, 417, 422, 432, 464, 476 f., 288 9 – Bewertungswahlrecht 284 48, 50 f., 58, 72, 80, 96 – Bezüge der Organmitglieder 285 139 ff., 286 62 ff. – Bezugsrechte 285 170 f. – Bilanzierungsmethode 284 40, 42 ff., 49, 59, 73 ff., 89 – BilReG 285 6, 307, 319, 328, 286 12, 288 – Börsenkurs 284 94 – börsennotierte Aktiengesellschaft 285 141, 175 ff., 349, 286 64, 71, 285 243 – Buchwert 284 28 ff., 36, 94, 105, 285 319, 322 ff., 339, 388, 403, 435, 443 f., 478 – Dauerschuldverhältnisse 285 38, 46, 55, 60, 65 f., 368, 371, 374, 381 – derivative Finanzinstrumente 285 48, 71, 328 ff., 342, 344 f., 413 – Deutscher Corporate Governance Kodex 285 169, 179, 186, 190, 192, 197, 240, 302 ff., 349 – D-Mark-Bilanzgesetz 286 12, 288 1 – Eigentumsvorbehalt 285 18 – Einzelbewertung 284 79 – Einzelkaufleute 284 4, 38, 286 55, 288 7 – Emissionsberechtigung 284 55, 285 77 – Entlastungsfunktion 284 11 – Entsprechenserklärung 284 98, 285 169, 300 ff., 286 75 – Ergänzung bei mehreren Geschäftszweigen 265 14 – Erheblichkeit 284 92 – Erläuterungsfunktion 284 12 – Erleichterungen 288 1 ff., 9 ff. – Ertragssteueraufwand 285 109, 113 ff. – Ertragssteuerspaltung 285 116 – Eventualverbindlichkeit 284 102, 285 449 ff., 478 – Fahrnispfandrecht 285 16 – Fair-Value-Risiko 285 402 – Fehlanzeige 284 13, 86, 285 4, 25, 287, 313, 434, 448, 459 – Finanzanlagen 285 290 ff. – Finanzdienstleistungsunternehmen 284 35 f. – Finanzinstrumente

285 319 ff. – Form 284 20 – Forschungs- und Entwicklungskosten 285 386 ff., 288 10 – freiwillige Abschlussprüfungen 284 38 – freiwillige Angaben 284 18, 25 – freiwilliger 284 6 – Fremdkapital 284 96 – Fremdwährung 284 60, 65 ff., 285 401, 308 a 1 ff. – Fremdwährungsverbindlichkeiten 284 60 – gedecktes Stillhaltergeschäft 285 80 – Geheimhaltungsschutz 286 23 – Gemeinschaftsunternehmen 285 191, 241, 256, 290, 315, 354 – Genehmigtes oder bedingtes Kapital 285 249 – Genossenschaft 284 4, 28, 35, 285 72 f., 75, 82, 212, 226, 237, 244, 282, 288, 286 7, 288 7 – geographisch bestimmte Märkte 285 90 f., 94, 101 f., 104, 286 24, 27 – Gesamtkostenverfahren 285 122, 133 ff. – Gewinnabführungsvertrag 285 118, 262, 286 45 – gleichartige Vermögensgegenstände 284 91, 285 470 – Gliederung 284 22 ff., 285 23 ff. – GmbH 284 5, 34 – 285 24, 63, 72, 82, 134, 146 f., 246, 286 66, 288 6 – GmbH-Geschäftsführervergütung 285 146 – größenabhängige Erleichterungen 288 1 ff. – große Kapitalgesellschaften 285 2, 90, 108, 134 – Großreparatur 285 53, 68 ff. – Grundpfandrecht 285 16 f. – Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung 284 13 – haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaft 284 4, 285 226, 307, 348 – Haftungsverhältnisse 285 81 ff. – Herstellungskosten 284 51, 53 f., 67, 94, 96, 285 386, 388 – Hinterbliebene 285 186, 198, 202 f., 205, 207, 419, 286 62 – Hinterbliebenenbezüge 285 203 ff. – IAS/IFRS 284 99 ff., 285 475 ff., 286 77, 288 15, Vor 341 51 – Informationsvermittlung 284 2, 10 – Inhalt 284 27 ff. – Investitionen 285 67 – Investmentvermögen 285 435, 437 ff., 443 f., 447 f. – Kapital- & Co.-Gesellschaften 284 5, 285 272 – Kapitalerhöhung 284 171, 249, 253 – Kapitalgesellschaften 284 4 – kapitalmarktorientierte Unternehmen 284 4, 285 30, 348, 387, 396, 418, 286 61 – Kaufoption 285 80 – KGaA 285 141, 146, 158, 178, 212, 226 – Klarheit 284 13 – kleine Kapitalgesellschaften 285 2, 90, 108, 134, 288 9 ff. – Komplementärgesellschaft 285 297 ff. – KonTraG 285 6, 140, 170, 226, 232, 269 – Konzernanhang (siehe dort) – Kreditinstitute 284 4, 36, 285 2, 286 7 – Kredite an Organe 285 215, 218 ff. – Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute 284 4, 36 – Kündigungsrecht 285 13 – künftige Reparaturen 285 69 – kurzfristige Verpflichtungen 285 58 – Landesverrat 286 19 – latente Steuern 285 464 ff. – Laufende Instandhaltungen 285 58 – Leasingvertrag 285 32, 43, 65, 363 – Letter of Intent 285 66 – Macro-hedging 285 400, 406, 415 – Marktpreis 284 94 – marktunübliche Geschäfte 285 350, 361 ff., 369 ff., 375, 288 12 – Materialaufwand 285 137 – Memorandum of Understanding 285 66 – Micro-hedging 285 400, 406, 415 – Mindestangaben 284 18 – mittelgroße Kapitalgesellschaften 285 2, 90 108, 134, 288 12 ff. – Mutterunternehmen 284 4, 20, 285 250, 262, 285 ff., 311, 314, 354 f., 378 ff., 478, 288 12 – Nettoausweis 285 459 – nicht marktübliche Geschäfte 285 347 ff. – Nießbrauch 285 18 – Notes 284 24 – Organmitglied 285 6, 140, 154, 161 ff., 182, 186, 190, 198 ff., 210 ff., 227, 229, 356, 366, 385, 286 62 ff. – Pensionsrückstellungen 284 63, 285 159, 167, 207 ff., 276, 417 ff., 422 ff. – Pensionsverpflichtungen 285 50, 165, 419, 422, 458 – Personalaufwand 285 133 f., 138 – Personenhandelsgesellschaft 284 4, 38, 285 63, 90, 126, 141, 158, 226, 237, 248, 297 f., 457 – Pfandrecht 285 16, 43, 55 – Pflichtangaben 284 1, 3, 8, 18, 28 ff., 61, 285 1, 6 f., 56, 184, 254, 307, 416, 286 1, 65, 288 7 – planmäßige Abschreibungen 284 52 f., 285 281 ff. – Portfolio-hedging 285 400, 409 – Provision 285 154, 156, 162, 182, 217 – PubLG 284 4, 285

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

3, 30, 50, 90, 108, 123, 128, 212, 226, 237, 282, 309, 387, 418, 430, 450, 457 – publizitätspflichtige Unternehmen **284** 4, **285** 3, 108, 387, 396, 418, 430, 436, 450, 457, **286** 7, **288** 7 – Reallast **285** 18 – Rechnungsabgrenzungsposten **284** 59 – Reparaturen **285** 68 ff. – Restlaufzeit **285** 10 ff., 23 ff., 185, 188, 374, 425 – Risiken der nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäfte **285** 29 ff. – Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **284** 56 – Rücklage **285** 249, 463, 468 – Rückstellung **284** 60 ff., 81, **285** 207 ff., 275 ff., 417 ff., **341 e** 88 – Ruhegehalt **285** 203 – Rumpfgeschäftsjahr **285** 263 – Sachbezüge **285** 156 f., 182 – Sanktionen **284** 97 f. – Schiffe und Schiffsbauwerke **285** 17 – Schlüsselposition **285** 194, 355 ff. – Schuldenkonsolidierung **303** 7b – Schutzklausel (§ 286 Abs. 1) **284** 13, **285** 299, 385, **286** 14, 61 – schwebende Geschäfte **285** 40, 71, 339, 395, 399, 403 – Sicherheiten **285** 15 ff., 21 ff., 86, 221, 363, 370, 383, 451 – Sicherungsabtretung **285** 18 – Sicherungsübereignung **285** 18 – Sofortige Abschreibung **284** 53 – Sonderposten mit Rücklageanteil **284** 60 – Staatsgeheimnisse **286** 19 – Stetigkeitsgrundsatz **284** 21, **285** 95, **286** 34, **288** 5 – Sterbetafel **285** 417, 423, 427 – Steuerberatungsleistung **285** 313 – steuerliche Verlustvorträge **284** 28 – steuerliche Vorschriften **285** 108 ff. – Steuerumlagen **285** 118 – stille Beteiligung **285** 242 – stille Reserve **285** 325 – Stillhaltergeschäfte **285** 80 – Teilkonzernspitze **285** 291 – Temporary-Konzept **285** 464 – Tochterunternehmen **285** 200, 258, **285** f., 290, 295, 315, 354, 373, 379 f., **286** 61 – Transparenz **Vor** **341** 51, 55 – TransPuG **285** 6, 170, 300, **286** 11, 35 – Treuhandschaft **285** 86 – Überleitungsrechnung **285** 474, 478 – Übersichtlichkeit **284** 13 – Umfang **284** 18 – Umlaufvermögen **284** 54 ff., 94, **285** 71 – Umrechnungsmethode **284** 68 – Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen und geographisch bestimmten Märkten **285** 90 ff. – Umsatzkostenverfahren **284** 51, **285** 133 – unbeschränkt haftende Gesellschafter **285** 272 – Unterlassen von Angaben **286** 1 ff., 24 – Unternehmen ausländischen Rechts **285** 241 – Unternehmenseigenschaft **285** 241, 256, 288 – Unterschiedsbeträge **284** 90 – verbale Angabe **285** 61, 201 – Verbindlichkeiten **284** 62, 66 ff., **285** 11 ff., 23 ff., 53, 82 ff., 449 ff. – Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren **285** 23 ff. – Verbindlichkeitspiegel **285** 26 – verbundene Unternehmen **285** 257 – Vergleichszahlen des Vorjahres **284** 17 – Vergütungsbericht **285** 197, **286** 75 – Verkaufsoption **285** 80 – verlängerter Eigentumsvorbehalt **285** 18 ff. – Verlustübernahme **285** 74 – Vermögens-, Finanz- und Ertragslage **284** 82 ff. – Verpflichtung aus künftigen Aufwendungen **285** 79 – Verpflichtung aus langfristigen Verträgen **285** 55, 65 ff. – Verpflichtung aus Materialbeschaffungen **285** 58 – Verpflichtung aus schwebenden Verträgen **285** 53, 55, 71 – Verpflichtung eines Dritten **285** 54, 87 f. – Verpflichtung zu Sachleistungen **285** 80 – Versicherungsentgelt **285** 154, 165, 182 – versicherungsmathematisches Verfahren **285** 417, 424 ff., – Versicherungsunternehmen **284** 4, 36 f., **285** 2, **286** 7, **288** 8, **341 d** 23 ff. – Vertragsstrafe **285** 83 – Vorauszahlung **285** 217 – Vorjahresbeträge **285** 136 – Vorjahreszahlen **284** 9, 19, 25, **285** 121, 142, 307, 459 – Vorratsvermögen **284** 54, 91, **285** 19 – Zuschüsse **285** 210, 217 ff. – Vorsichtsprinzip **284** 15, 78 f., **285** 14 – VorstAG **285** 140, 176, 183 ff., **286** 72 – VorstOG **285** 140, 174, 176, 183, **286** 12, 64 – Währungsumrechnung **284** 62 ff., **308 a** 8 ff. – Wahlpflichtangaben **284** 31 ff., 107 – Warentermingeschäft **285** 71, 331 – Wertänderungsrisiko **285** 402 – Wertaufholung **284** 53, 57 – wert-

neutraler Offenlegungsstandard **285** 351 – Wertpapier **284** 58, 67, **285** 301, 321, 327, 330 – Wesentlichkeit **284** 14, 70, **285** 57, 367 f., **286** 30, 43 – Zinsen **284** 96 – Zuschreibung **284** 57 – Zuschüsse **284** 51, **285** 61 – Zweck **284** 9 – Zweckgesellschaft **285** 38 – Zwischenergebniseliminierung **285** 380
Anlagengitter **268** 8 ff. – IFRS **268** 63, **274 a** 3, **275** 56, 66
Anlagenspiegel **247** 12, **298** 14 ff., **301** 84 ff., **301** 124, **308 a** 48, **341 j** 15 (siehe auch Anlagengitter)
Anlagevermögen **247** 14 ff., **268** 12 – Abschreibungen (siehe dort) – Anlagen **247** 30, 33 f. – Anteile an verbundenen Unternehmen **266** 39 ff. – Anzahlungen **247** 33, **266** 29 – Ausleihungen an verbundene Unternehmen **266** 41 f. – Betriebs- und Geschäftsausstattung **247** 32 – Finanzanlagen **247** 35 f., **266** 38 – Lizenzen **266** 27 – Genossenschaftsanteile **266** 43 – Geschäfts- oder Firmenwert **266** 28 – Gliederung in der Bilanz **247** 17, **266** 18 ff. – Grundstücke und Bauten **266** 31 ff. – GuV **275** 34 – Maschinen **247** 30, **266** 35 – Sachanlagen **247** 25 f., **266** 30 – Software **266** 27 – Umbuchungen **268** 23 – Umgliederung **268** 24 – voraussichtlich dauernde Wertminderung **253** 51 f. – Werkzeuge **266** 35 – Wertpapiere **266** 48 ff. – Wertverzehr **255** 73 – Zugangsbewertung **253** 7 ff. – Zuschreibungen **268** 17
Ansatzmethodenstetigkeit **246** 157 ff. – Stetigkeitsdurchbrechung **246** 161 – IFRS **246** 163
Ansatzstetigkeit **243** 53
Ansatzvorschriften Altersversorgungsverpflichtungen **246** 137 ff. – Auswirkungen auf GuV **275** 38 – Bauten auf fremdem Grund **246** 59 – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften **246** 65 – Beteiligungen an Personengesellschaften **246** 66 – Bilanzierungshilfen **246** 91 – Eigenkapital **246** 80 ff., **266** 90 ff. – eigenkapitalersetzende Darlehen **246** 84 – Einzelverkehrsfähigkeit **246** 14 f. – Einzelverwertbarkeit **246** 16 f. – Einzellostreckbarkeit **246** 18 – Erbbaurecht **246** 33 – Ermächtigungstreuhand **246** 40 – Factoring **246** 57 f. – Forderungen **246** 61 ff., **268** 29 – Genussrechte **246** 88, **266** 101, **272** 76, 100 – Gewinnansprüche **246** 65 ff. – Greifbarkeit des Vermögensvorteils **246** 20 – Grundstücke und Bauten **246** 59 – Kommissionsgeschäfte **246** 55 f. – Korrekturposten zu Aktiva **246** 90 – Langfristfertigungen **246** 64, **252** 58 ff., **255** 89 – Leasinggegenstände **246** 44 ff. – Mietverhältnisse **246** 33 – Nutzungsrechte **246** 32 f. – Optionsanleihen **272** 75, 90 – Optionsschuldverschreibungen **246** 89 – Pensionsgeschäfte **246** 52 ff. – Rechnungsabgrenzungsposten **246** 79, 102, **247** 54, **266** 85, **268** 38, **274 a** 5 – Rückstellungen **246** 78, **249** 1 ff., **252** 64, **266** 105 ff. – Schulden (betriebliche und private) **246** 68 ff., **247** 66 ff. – schwebende Verträge **246** 30 ff. – selbstständige Bewertbarkeit **246** 26 – Sonderposten mit Rücklageanteil **270** 7, **273 aF** 1 ff. – stille Beteiligungen **246** 85, **275** 95 – Treuhandgegenstände **246** 37 ff. – unentgeltlich erworbene Vermögensgegenstände **246** 34 – Verbindlichkeiten **246** 71, 77 – Verrechnungsverbot (Saldierungsverbot) **Vor** **238** 8, **246** 9, 128, (Ausnahmen) 137 ff. – Vollständigkeit **246** 3 ff., 10 ff., 96 ff. – Vollmachtstreuhand **246** 40 – Wandelschuldverschreibungen **246** 89, **272** 75, 90 – wirtschaftliche Betrachtungsweise **243** 47, 82, **243** 9, **246** 7 f., 35 f., 60, 69, 75, **275** 79 – Wirtschaftsgut **246** 19
Ansatzwahlrecht **Vor** **238** 8, **300** 16 ff., **250** 15 f.
Anschaffungskosten **243** 28, **253** 27 ff., **255** 4 ff., **268** 13, 16, 49, **301** 26, 29, **341 b** 8, 101, **341 c** 1 – Anschaffungspreisminderungen **255** 21 ff. – Definition **255** 4 – Einzelkostenvorbehalt **255** 9 ff. – Finan-

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§

zierungskosten **255** 14 f. – GuV **275** 32 – IFRS **255** 50 – Kaufpreise in Fremdwährung **255** 30 ff. – Kaufpreisstundung **255** 35 – Komponenten **255** 4 ff. – Konzern **304** 20 ff. – Leasing **255** 47 – Marktpreis übersteigende Kaufpreise **255** 28 f. – nachträgliche **255** 16 ff., **341 b** 104 – Nebenkosten **255** 25 ff. – Ratenkauf **255** 36 – Tausch **255** 42 – unentgeltlicher Erwerb **255** 43 ff. – Versicherungen **341 b** 39 – Wert-sicherungsklauseln **255** 37 – Zuschüsse **255** 38 f.

Anschaffungskostenprinzip **243** 82 – IFRS **253** 105
Anschaffungsnebenkosten **255** 25 ff.

Anstalten **238** 9
Anstalten des öffentlichen Rechts **271** 6
Arbeitspapiere des Wirtschaftsprüfers **317** 12, 88 ff., **321** 61
Arbeitnehmer – Arbeitnehmervertretung **267** 22 – Anhang **285** 120 ff.

Arbeitsgemeinschaften **277** 7, **310** 16
Aufbewahrung von Unterlagen **257** 1 ff. – Arbeitsanweisungen **257** 10 – Arbeitspapiere des Abschlussprüfers **317** 61 – Aufbewahrungsformen **257** 14 ff. – Aufbewahrungsort **257** 20 – Bildträger **261** 1 – Buchungsbelege **257** 13 – Datenträger **257** 15, 261 – Dokumentationsfunktion **257** 1 E-Mails **257** 12 – Eröffnungsbilanz **257** 5 – Fax **257** 12 – Handelsbriefe **238** 41, **257** 11 f. – Handelsbücher **239** 1 ff., **257** 3 – IFRS **257** 21 – Inventare **240** 2 ff. **257** 4 – Jahresabschluss **257** 6 f. – Konzernabschlüsse **257** 9 – Konzernlagebericht **257** 9 – Lageberichte **257** 8 – Normzweck **257** 1 – Organisationsunterlagen **257** 10 – Vorlegung im Rechtsstreit **258** 1, **259** 1

Aufsichtsrat – Aufwandsentschädigung **285** 161 – Bezugsrechte **285** 170 f. – aktienbasierte Vergütung **285** 173 – Personalaufwand **275** 52, **285** 14

Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs **268** 25, **269 aF** 1 ff., **274 a** 6, **275** 27, 63

Außerplanmäßige Abschreibungen **284** 28, 31, 48, 52, **285** 282, 319, **322**, **314** 75

Ausschüttungsschutz **272** 13
Ausschüttungssperre **268** 45 ff., **274** 15, **284** 28, **285** 456 ff., 463, 478 – IFRS **268** 66 – Kapitalgesellschaften & Co. **268** 56 – Rückgewähr eingezahlten Kapitals **272** 117

Barwert **253** 69, **341 f** 14, 16 – Rentenverpflichtungen **253** 82 f.

BDI **238** 35

Beirat – Personalaufwand **275** 52 – Vergütung **285** 148 ff.

Bestätigungsvermerk **316** 11, 28 f., **317** 27, **322** 1 ff. – Abschlussprüferrichtlinie **322** 10 – BaFin **322** 12 – Bedeutung für den Rechtsverkehr **316** 28, **322** 2 – Bestätigungsvermerk alter Fassung **322** 7 – Bestandteile **322** 13 ff. – Beurteilung des Prüfungsergebnisses **322** 28 – BilMoG **322** 10 – DPR **322** 12 – Einschränkung **322** 10, 37 ff. – Einwendungen **322** 36 – Erteilung **322** 52 f. – Erwartungen der Öffentlichkeit **322** 6 – Form **322** 13 ff. – Formeltestat **322** 6 – Formulierungsempfehlung **322** 27, 34, 39 ff., 49 – freiwillige Abschlussprüfung **322** 11 – Genossenschaft **339** 9, 16, **322** 11 – gerichtlich bestellter Abschlussprüfer, Bestätigungsvermerk des **322** 65 – KMU **322** 12 – Konzernabschluss **322** 56 ff. – Kreditinstitute **322** 11 – Modernisierungsrichtlinie **322** 9 – Nachtragsprüfung **322** 60 ff. – Nichterteilungsvermerk (Disclaimer) **322** 9, 42 – Offenlegung **324 a** 1 f., **325** 26 – Richtigstellung **322** 55 – Standardformulierung **322** 19 – Strafbarkeit **322** 4 – unternehmensexternes Informationsinstrument **322** 2 – Versagung **322** 10,

40 f. – Veröffentlichung **322** 54 – Versagungsvermerk **322** 52 – Versicherungsunternehmen **322** 11 – Vorbehalt **322** 59 – Widerruf **322** 63 – zusammengefasster **319 a** 38

Bewertung – Boni **240** 30 – Einzelbewertung **240** 18 – Festbewertung **240** 19 ff. – Gruppenbewertung **240** 27 ff. – Skonti **240** 13 – Stichprobeninventur **241** 3 f.

Bewertungseinheit **254** 6 ff., **264** 73 f. – Anhang **285** 395 ff.

Bewertungsmethodenstetigkeit **243** 53, **341 f** 27, 44
Bewertungsverfahren **256** 2 ff. – Durchschnittsmethode **341 g** 51 f. – einheitliche Bewertung **308** 1 ff. – Einzelbewertung **240** 18 – Festbewertung **240** 19 – Fifo-Methode **256** 5 f., **304** 42 – gewogener Durchschnittswert **240** 30 – GoB-Entsprechung **256** 3 f. – Gruppenbewertung **240** 27 ff., **341 g** 52 – Hifo-Methode **256** 2 – Index-Lifo **256** 9 ff. – Inventurvereinfachungsverfahren **41** 2 ff. – Kifo-Methode **256** 2, **304** 42 – Kilo-Methode **256** 2, **304** 42 ff. – Lifo-Methode **240** 25, **256** 7 ff., **304** 42 – Lofö-Methode **256** 2 – Nullsummenmethode **341 g** 55 f. – Pauschalmethode **341 e** 28 – Pauschalverfahren **341 g** 57 – Versicherungsunternehmen **341 d** 16, 19

Bewertungswahlrechte Vor **238** 8, **243** 69 ff., **264** 69 f.

BLAO-Entscheidung (EuGH) **264** 43 ff.

Bilanz (siehe Handelsbilanz und Jahresabschluss)
Bilanzzeit **264** 95 ff., **315** 24, 48, **331** 73 ff. – Internationales Privatrecht **264** 107 – Lagebericht **289** 91 – Strafbarkeit bei Nichtabgabe des Bilanzzeits **264** 111 f.

Bilanzgewinn **266** 96, **268** 2 ff. – Ergebnisverwendung **268** 3 ff.

Bilanzgliederung **247** 13, 17, **266** 1 ff. – Aktivseite **266** 17 ff. – Anlagevermögen **247** 18 ff. – Anwendbarkeit **266** 7 ff. – Auslegung **266** 6 – Gliederungsprinzipien **266** 3 ff. – große Gesellschaften **266** 11 – kleine Gesellschaften **266** 11 – Kontoform **266** 10, 130 – Leerposten **265** 23, 29 – Neue Posten **265** 17 – mittelgroße Gesellschaften **266** 11 – Personen(handels)gesellschaften **266** 15 – Umgliederungen **268** 23 f. – Umlaufvermögen **247** 38 – US-GAAP **266** 133 – Verletzung der Gliederungsvorschriften **266** 13 – Wertpapiere des Anlagevermögens **266** 48 ff.

Bilanzierungshilfen **246** 93 ff.

Bilanzierungsmethode **284** 40, 42 ff., 49, 59, 73 ff., 89, **314** 135 – Konzernanhang **313** 37, 63

Bilanzierungsverbote **248** 1 ff. – Aufwendungen für den Abschluss von Versicherungsverträgen **248** 12 – Aufwendung für die Beschaffung des Eigenkapitals **248** 9 ff. – Gründungsaufwendungen **248** 5 f. – Immaterialgüterrechte **248** 40 – immaterielle Anlagewerte **248** 13 ff. – unentgeltlich erworbene Vermögensgegenstände **248** 31

Bilanztheorien **264** 33, 77
Bilanzverlust **266** 96, **268** 2 ff.

Bilanzwahrheit **264** 38, 73 (siehe auch True and fair view) – IFRS **264** 129 ff.

Bilanzzwecke (siehe Rechnungslegungszwecke)
BilMoG Vor **238** 1

Buchführung **238** 1 ff. – Aktiengesellschaft **238** 8 – Änderungstransparenz **239** 8 – Anforderungen an die Buchführung **238** 16 ff. – Anstalten **238** 9 – Beginn der Buchführungspflicht **238** 14 – Belegprinzip **238** 39 – Bestandsschutz **239** 8 – Beweissicherung **238** 1 – Buchführungsformen **239** 9 – Buchführungstechnik **238** 37 – Dokumentationsgrundsätze **239** 2 ff. – Dokumentationspflichten **238** 39 ff., **239** 2 f. – doppelte **238** 31 f. – EDV-gestützte **238** 37, **239** 12 – einfache **238** 33 – Einfuhrstelle- und Vorratsstelle **238** 9 – Ende der Buchführungspflicht **238** 15 – Eröff-

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

nungsinventar 240 8 ff. – EWIV 238 8 – GbR 238 8 – Genossenschaft 238 8 – Geschäftsvorfälle 238 17 – GmbH 238 8 – GoB (siehe dort) – Handelsbriefe 238 41 – Handelsbücher, Führung der 239 1 ff. – Handelsgewerbe 238 3 – Handelsrechtsreformgesetz 238 4 – Inventar 240 2 – Inventur 240 14 ff. – Kaufmann als Normadressat 238 2 ff. – KG 238 8 – KGaA 238 8 – Kleingewerbetreibende 238 15 – Land- und Forstwirtschaft 238 6 – Loseblatt 239 9 – Maßgeblichkeitsprinzip 238 22 – Nachvollziehbarkeit 238 27 – Normzweck 238 1 – Offene-Posten-Buchhaltung 239 11 – OHG 238 8 – Organisation 238 27 ff. – Ort 238 38 – Schlussinventar 240 13 – Selbstinformation 238 1 – Sprache 239 4, 244 2 – Steuerbemessungsgrundlage 238 1 – Steuerrecht 238 1 – Stiftungen 238 9 – Stille Gesellschaft 238 8 – Stornierungen 239 8 – Vereine 238 12 – Vollständigkeit 239 6 – VVaG 238 8 – Wirtschaftsbetriebe der öffentlichen Hand 238 9 – Zeitgerechtigkeit 238 27 – Zweigniederlassungen 238 13

Buchführungssystem 238 31 ff., 239 2

Buchwert 268 13

Bundesanzeiger, elektronisch – Auskunftsrecht des Betreibers 329 11 ff. – Genossenschaften 339 21 – Pflichten des Betreibers 329 1 ff.

Bürgerschaft 303 27 f.

Conceptual Framework 243 80, 82, 84, 252 75

Control-Konzept 264 122, 271 16, 290 1, 25, 91, 294 15, 315 a 19, 341 i 14 ff.

D-Markbilanzgesetz 286 12, 288 1

Darstellungstätigkeit (siehe Stetigkeit)

Deckungsvermögen Vor 238 8

Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) 342 b 1 ff. – Abschlussprüfer 342 b 36 – ad hoc-Mitteilungen 342 c 6 – Anerkennungsvertrag 342 b 2 – Anzeigepflichten 342 b 56 f. – Arbeitspapiere 342 b 36 – Aufgaben 342 b 13 ff. – Auskunftsspflicht 342 b 35, 342 c 18 – BaFin 342 b 26 – Bericht an die BaFin 342 b 43 ff. – Berichtigung von Fehlern 342 b 41 f. – Bindungswirkung 342 b 33 – Bußgeldvorschriften 342 e 1 ff. – Dritte Säule Vor 342 b-342 e 2 – Dritthaftung 342 b 55 – Enforcement 342 b 17 – Finanzierung 342 d 1 ff. – Geschichte Vor 342 b-342 e 3 – Gremien 342 b 4 – Haftung 342 b 51 ff., 342 c 8 ff. – Haftungsprivileg 342 b 53 f. – Mitgliederversammlung 342 b 4, 7 – Mitteilungspflichten 342 b 41 ff. – Mitwirkung des Unternehmens 342 b 34 ff. – Nichtigkeitsklage, Verhältnis zur 342 b 30 ff. – Nominierungsausschuss 342 b 4, 6 – Offenlegungspflicht 342 b 33 – Organe 342 b 4 – prüferische Durchsicht 342 b 15 – Prüfstelle 342 b 8 ff. – Prüfungsanlässe 342 b 21 ff. – Prüfungsbericht 321 5 – Prüfungsmaßstab 342 b 19 – Prüfungspflichtige Abschlüsse 342 b 14 – Prüfungsschwerpunkte 342 b 29 – Prüfungsumfang 342 b 19 – Qualifikationen 342 b 12 – Rechtsbehelfe 342 b 50 – Risikofrüherkennungssystem 342 b 20 – Sanktionen für Pflichtverletzungen 342 b 37 – Sonderprüfung 342 b 30 ff. – Sperrwirkung 342 b 31 – Stichproben 342 b 27 f. – Unabhängigkeit 342 b 11 – Unparteilichkeit 342 b 49 – Verfahrensordnung 342 b 9 – Verhältnis zur Sonderprüfung 342 b 30 ff. – Verschwiegenheitspflicht 342 c 1 ff. – Verwertungsverbot 342 c 7 – Voranfragen 342 b 58 f. – Vorlagepflichten 342c 18 – Vorstand 342 b 4 f. – Wesentlichkeit 342 b 21 – Zielsetzung Vor 342b 4 – Zusammensetzung 342 b 10

Deutscher Rechnungslegungs Standards (DRS) – Bekanntmachung 342 27 – Empfehlungen 342 22 –

Rechtsnatur 342 21 – Rechtsvermutung 342 23 – Rolle der Gerichte 342 24 – Transparenz 342 20 – Verbindlichkeit 342 25 – Verfahren 342 20 – Weiterentwicklung 342 26

Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) 243 76, Vor 290-293 8 – Deutscher Standardisierungsrat 342 19 – Eigenkapitalspiegel 297 15 – Fachausschüsse 342 10 ff. – Finanzierung 342 18 – Gremien 342 5 – HGB-Ausschuss 342 12 – IFRS-Ausschuss 342 11 – Kapitalflussrechnung 297 15 – Mitgliederversammlung 342 9 – Nominierungsausschuss 342 9 – Normsetzungsbefugnis 342 4 – Organe 342 5 – Präsidium 342 6 – Segmentberichterstattung 297 15 – Standardisierungsvertrag 342 2 – Unabhängigkeit 342 14 – Verwaltungsrat 342 7 – Wissenschaftsbeirat 342 13

Direktversicherung 275 59

Disagio Vor 238 8, 272 81, 274 a 5, 303 16

Drittschuldverhältnisse 303 35

Eigenkapital 246 80 ff., 247 55 ff., 272 1 ff., 341 a 26 – ausstehende Einlagen 272 6 – Ausweis 268 28 – Bareinlage 272 14 – Differenz aus Währungsumrechnung 256 a 1 ff., 306 21 ff., 308 a 31 – eigene Anteile 272 21 ff. – eigenkapitalähnliche Posten 266 99 ff. – Einlagen stiller Gesellschafter 266 102 – Einlagepflicht 272 13 – Erwerb eigener Anteile 272 26 ff. – Genussscheinkapital 266 101, 272 76 – Gesellschafterdarlehen 266 103 – Gewinnrücklage 266 95, 268 54 – Gewinnvortrag 264 a-264 c 27, 268 54 – gezeichnetes Kapital 266 3 ff., 91, 272 3 ff. – gezeichnetes Kapital bei Umwandlungen 272 59 – Grundkapital 266 91 – Grundlagen 247 55 ff. – Kapitalkonto 247 59 ff. – Kapitalrücklage 266 93, 301 114 – Nachschüsse 272 13 – Rückstellungen 266 105 ff. – Sacheinlagen 272 14 – satzungsmäßige Rücklagen 266 95 – Sonderposten gemäß DMBilG 266 98 – Sonderposten mit Rücklageanteil 266 104, 298 13 – Stammkapital 266 91 – Trennung von Eigen- und Fremdkapital 247 64 f. – Verlustvortrag 264 a-264 c 27

Eigenkapitalbeschaffungskosten 341 b 41

Eigenkapitalspiegel 264 5, 9, 12 ff., 265 4, 272 2, Vor 290-293 21, 297 7, 10, 13 ff., 298 28, 34, 300 3, 307 12, 308 a 49, 337 45 ff., 341 j 20

Einzelbewertung 243 49 f., 82, 252 18 ff., 253 93 ff., 341 e 26 ff.

Emissions-Zertifikate 275 72

Enteignung 296 18

Entsprechenserklärung 325 39 – Anhang 285 300 – Dauererklärung 285 306

Equity-Methode Vor 290-293 26, 293 7, 296 6, 30, 304 69, 83, 311 31, 312 2 ff., 30 ff. – Konsolidierung 296 40, 47, 303 68, 308 a 44, 46 – latente Steuern 306 43

Erklärung zur Unternehmensführung 289 a 1 ff.

Eventualverbindlichkeiten 303 5, 22 ff.

EWV 271 20

Fair-Value – Konzernanschaffungskosten 301 25 – Richtlinie 264 29, 266 52, 289 73 – Risiko 285 402 – Zeitwert 301 46 ff.

Fiktion der rechtlichen Einheit (siehe Konzernrechnungslegung)

Financial Accounting Standards Board (FASB) Vor 238 21, 342 3, 14 – FASB Standards (SFAS) Vor 238 21

Financial Reporting Enforcement Panel (FREP) 342 b 2

Financial Reporting Review Panel (FRRP) Vor 342 b-342 e 5

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§

Finanzanlagen 266 38, 275 81 ff. – Anhang 285 290 ff., 319 ff. – Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter 266 41, 47 – Ausleihungen an verbundene Unternehmen 266 41 – derivative Finanzinstrumente 285 328 ff., 303 33 – Konzernrechnungslegung 301 53 – partiarische Darlehen 266 45, 271 8 – Zeitwert 285 341 ff.

Finanzdienstleistungsunternehmen – Erleichterungen 276 6

Firmenwert Vor 238 8, 266 28, 301 83 ff., 309 1 ff. – außerplanmäßige Abschreibung 309 22 – Ausweis 309 41 f. – Entkonsolidierung 309 44 ff. – Konzernanhang 313 43 – planmäßige Abschreibungen 309 15 ff.

Gemeinnützigkeit 296 16

Gemeinschaftsunternehmen 266 38, Vor 290–293 25, 62, 291 7, 294 33, 301 20, 311 21 ff., 36 (siehe auch Joint Ventures) – anteilmäßige Konsolidierung 310 1 ff. – Begriff 310 6 – Equity Methode 308 a 44 – Konsolidierungskreis 297 16 – Konzernanhang 314 12 ff., 23, 38, 49 f., 60, 64, 71, 77, 81, 86, 88, 94, 97, 101, 105, 108, 112, 118, 134 f. – Quotenkonsolidierung 303 7a – Währungsumrechnung 310 29

Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP) Vor 341 44 – Rückstellungen 341 h 37

Genossenschaften 276 6 – Abschlussprüfer Vor 339 2 – Abschlussprüferhonorar 336 34 – Abschlussprüfung Vor 336–339 7, 15, 20, 30, 34, Vor 339 2 f., 4 ff. – Abschreibungen 336 22 ff. – Agrargenossenschaften 336 15, 44 – Anhang 284 4, 35, 286 7, 336 39 f., 338 1 ff. – Aufsichtsrat Vor 339 1 – Aufstellung des Jahresabschlusses 336 3 – befreiender Konzernabschluss Vor 336–339 15 – Bescheinigung Vor 339 31 – Bestätigungsvermerk Vor 339 30, 339 9, 16 – Beteiligungsfonds 337 10, 30, 33, 35 – Bewertungswahlrechte 336 18 ff. – Bilanzierung von Genossenschaftsanteilen 266 43 – Eigenkapital 337 1 – Eigenkapitalgliederung 337 9 – Eigenkapitalspiegel 337 48 – Einlagen stiller Gesellschafter 337 11 – Einzahlungsverpflichtungen 337 3 – Ergebnismrücklage 337 30 f. – Ergebnisverwendung Vor 336–339 8 – Ertragsteuer 336 33 – Feststellung des Jahresabschlusses Vor 336–339 8, Vor 339 41 ff. – Finanzdienstleistungsunternehmen Vor 336–339 2, 18, 336 2, 9, 15, 21, 42, 52, 338 2, 14, 17 – Forderungen an Vorstand bzw. Aufsichtsrat 338 14 ff. – Formblätter 336 41 – Generalnorm 336 16 ff. – Genussrechtskapital 337 11 – Genussrechtsvereinbarungen 337 8 – Gesamtbezüge des Vorstands 338 14 ff. – Geschäftsanteile 337 2, 338 10 – Geschäftsguthaben 337 4, 13 ff., 40, Vor 339 49 – gesetzliche Rücklage Vor 339 46 – Gewinnverwendung Vor 339 46 ff. – Gliederung des Jahresabschlusses 266 7 – größenabhängige Erleichterungen 288 7, 336 36 ff., 338 2, 339 12 ff. – GuV 336 38 – Haftsumme 337 5, 338 8 – IAS/IFRS Vor 336–339 29 ff., 337 43 ff., 339 22 ff. – Jahresabschluss Vor 336–339 6, 336 3 ff. – Kapitalrücklage 337 27 ff. – kleine Genossenschaften 336 37 ff. – Konsolidierung Vor 336–339 25 – Konzernabschluss Vor 336–339 10 ff. – Konzernrechnungslegung Vor 336–339 3, 10, 10 ff., 22 ff. – Konzernpublizität Vor 336–339 12 ff. – Kreditinstitute Vor 336–339 2, 18, 336 2, 9, 15, 21, 42, 52, 338 2, 14, 17, Vor 339 6, 10, 18, 30, 339 3 – Lagebericht 289 10, 336 4, Vor 336–339 6, 10 ff., 339 8 – Mitgliederliste 336 6, 13, 5 ff. – Mitgliedschaft 271 14 – mittelgroße Genossenschaften 336 37 ff. – Mutter-/Tochter-Verhältnis Vor 336–339 11 – Offenlegung Vor 336–339 9, 17, 33, 339 4 ff. – Offenlegung des Lageberichts 289 49 –

Pensionsrückstellungen 336 13 – Pflichtprüfung Vor 339 4, 8, 21 ff. – Prüfung der Geschäftsführung Vor 339 21, 23 – Prüfungsbericht Vor 339 29 – Prüfungsschlusssitzung Vor 339 28 – Prüfungsverband 338 12 f., Vor 339 4 ff., 14, 34 ff. – Prüfungsverfahren Vor 339 25 ff. – Prüfungsverfolgung Vor 339 33 – Prüfungszeitraum Vor 339 24 – Qualitätskontrolle, externe Vor 339 37 – Qualitätssicherungssystem, internes Vor 339 39 – Rechnungslegung Vor 336–339 5 – rückständige, fällige Pflichteinzahlungen 337 21 – Rückvergütung 337 41, Vor 339 49 – steuerrechtliche Vorschriften 336 33 ff. – stille Gesellschaftsvereinbarungen 337 8 – verkürzte Bilanz 336 37 – Verzinsung der Geschäftsguthaben 337 40 – Unterlassen von Angaben im Anhang 286 7 – Verlustdeckung Vor 339 46 – Vorwegzuweisung 337 31 – Wertaufholungsgebot 336 26 – Wohnungsgenossenschaften Vor 336–339 2, 336 15, 43

Genussrechte 246 88, 271 8, 272 76, 101, 337 8, 11, 341 b 112, 114

Gesamtbezüge geschäftsführender Organe 275 50 ff.

Gesamtkostenverfahren (siehe Gewinn- und Verlustrechnung)

Geschäftswert 266 28, 341 b 48 ff. – Analyse 301 72 ff. – aus der Kapitalkonsolidierung 298 21 – latente Steuern 309 11

Geschäfts- oder Firmenwert 266 28, 341 b 48 ff.

Getreues Bild (siehe True and fair view)

Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) – Abschreibungen 275 42, 91, 132 ff., 141 – Abweichungen vom Gliederungsschema 275 7 ff. – allgemeine Verwaltungskosten 275 145 ff. – Anschaffungskosten 275 32 – Arbeitsgemeinschaften 277 7 – Aufgliederung 242 24 – Auflösung von Rückstellungen 275 36 – Aufsichtsratsvergütungen 242 23, 275 52 – Aufwendungen 242 22 – außerordentliche Aufwendungen und Erträge 275 101 f., 277 35 ff. – außerordentliches Ergebnis 275 103 – Bauunternehmen 277 7, 21 – Bestandsveränderungen 275 24 f., 277 19 ff. – Bestandteile 246 118 – Beteiligungserträge 275 73 – betriebsverfassungsrechtliche Ansprüche 276 3 – Bruttoergebnis vom Umsatz 275 138 – Definition 242 21, 246 117 – Dienstleistungsunternehmen 277 4 – Direktversicherungsprämie 275 59 – Eigenleistungen 275 26 ff. – Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit 275 100 – Ergebnisausgleichsverträge 277 23 ff. – Erlösschmälerungen 277 14 f. – Erträge 242 22, 246 125 – Erträge aus Finanzanlagen 275 81 – Geheimhaltungsinteressen 276 1 – Gesamtkostenverfahren 275 13 ff., 22 ff., 164, 133 ff., 305 9 – Gliederung 275 1 ff. – Gliederungskriterien 275 3 ff. – Handelsunternehmen 277 11 – herstellungsbezogene Verwaltungskosten 275 135 – Herstellungskosten 275 31, 124 – Holdinggesellschaften 277 8 – Inhalt 246 116 – Jahresfehlbetrag 275 117 f., 120 – Jahresüberschuss 275 117 f., 120 – Kontoform 275 12 – Konzern-GuV 298 11, 301 125 – Materialaufwand 275 40, 285 137 – Mindestgliederung 275 20 – Ordnungswidrigkeit 242 25 – Organschaft 275 115 – Personalaufwand 275 47, 285 138 – Posten 277 1 ff. – Produktionsunternehmen 277 11 – Roh- Hilfs- und Betriebskosten 275 30, 40 – Saldierung 246 146 f. – sonstige betriebliche Aufwendungen 275 69, 151 – sonstige betriebliche Erträge 275 33, 149 f. – sonstige Steuern 275 113 ff. – soziale Abgaben 275 56 – Stabelform 275 12 – Steuern 275 104 ff., 156, 278 1 ff. – Subunternehmen 277 7 – Umsatzerlöse 267 7, 275 23, 123, 277 3, 11 ff. – Umsatzkostenverfahren 275 17, 121 ff., 164, 285 133 ff., 305 10 – unfertige bzw.

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

fertige Erzeugnisse 275 30, 277 20 – Unterlassen der Aufgliederung der Umsatzerlöse 286 24 ff. – Unterstützungsaufwendungen 275 56 – Verlustübernahme 277 31 ff. – Versicherungsunternehmen 341 d 24 – Vertriebs Einzelkosten 275 140 – Vertriebsgemeinkosten 275 140 – Vertriebskosten 275 139 ff. – Vollständigkeit 246 122 – Vorruehstandsleistungen 275 59 – Weitere GuV-Posten 246 121 – Wirkungen 246 148 – wirtschaftliche Betrachtungsweise 275 79 – Zinsen 275 85 ff., 154 – Zinsen, Aufwendungen 275 94 ff. – Zinsen, Ausweis im Anhang 284 96 – Zinsen, Erträge 275 84 ff. – Zusammenfassung einzelner Posten 275 9

Gewinnabführungsvertrag 277 27, 285 118, 262, 286 45, 305 26 ff., 307 25 – Eigenkapitalanteile 272 122

Gewinnansprüche 246 65 ff.

Gewinnrücklagen 268 45, 270 6 – andere als satzungsmäßige bzw. gesetzliche 272 115 – Hauptformen 272 105 f.

Gezeichnetes Kapital 266 85 f., 272 3 ff. – Veränderungen 272 44

Gliederung des Jahresabschlusses 275 1 ff. – Abschreibungen 275 42, 62 ff., 91 ff., 141, 147, 277 22, 24 f. – Abweichungen vom Gliederungsschema 275 7 ff. – allgemeine Verwaltungskosten 275 145 ff. – Altersversorgung 275 58 ff. – Anlagengitter 275 58 ff. – Anwendungsbereiche 275 6 – Auslegungskriterien 266 6, 275 4 – außerordentliche Aufwendungen und Erträge 275 935 ff. – Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag 272 111 f., 275 74, 277 27, 31 – Bestandsveränderungen 277 19 ff. – Beteiligungen 275 80 – Beteiligungserträge 275 73 ff. – Betriebsergebnis 275 10 – bezogene Leistungen 275 43 ff. – EBITDA 275 10, 163 – Eigenleistungen 275 31 f. – Erträge aus Finanzanlagen 275 81 – Gesamtbezüge geschäftsführender Organe 275 50 ff. – Gesamtkostenverfahren 275 13 ff., 22 ff., 164 – Geschäftszweige 275 8 – Gliederungsprinzipien 275 3 – Größenabhängige Erleichterung 276 1 ff. – Grundsätze 266 1 – Herstellungskosten 275 128 ff. – Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 275 117 ff. – Kontoform 275 12 – Materialaufwand 275 40, 285 137 – Mindestgliederung 275 20 – Nebengeschäfte, betriebsuntypische 275 39 – Nettoausweis/Nettomethode 264 a–264 c 22, 275 32, 277 49 – Personalaufwand 275 47 ff., 71, 285 138 – Saldogroßen 275 10 – Sanktionen 275 21 – Sonderposten mit Rücklageanteil 275 38 – soziale Abgaben 275 56 – Staffelform 275 12 – Steuerabgrenzung 274 1 ff. – Steuern 275 104 ff., 113 – Umsatzerlöse 275 123, 277 3 ff., 11 ff. – Umsatzkostenverfahren 275 17 f., 121 ff., 164 – Vertriebskosten 275 140 – Zinsaufwendungen 275 94 ff. – Zinserträge 275 84 ff. – Zusammenfassung einzelner Posten 275 9 – Zuschreibungen 275 35 – zwingende Rechtsnatur 266 2

GmbH (siehe Kapitalgesellschaft)

Größenklassen – große 267 1 – größenabhängige Erleichterung 274 a 1 f., 288 1 ff. – IFRS 267 23, 274 a 8 ff. – kleine 267 1 – Lagebericht 289 10 – mittlere 267 1

Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) 238 20, 243 4 ff., 264 63 ff. – Abweichungen von Bewertungsgrundsätzen 252 1 ff. – Adressatenorientierung 243 57 – Änderungstransparenz 239 8 – Anhang 284 20 – Anschaffungskosten 243 9, 28, 82, 253 27 ff., 255 4, 301 26, 29 – Ausschüttungsbegrenzung 264 5, 28 ff., 50 ff., 129, 272 30 ff. – Belegprinzip 238 39 – Bestandsschutz 239 8 – Bewertungseinheit 254 6 ff. – Bewertungsmethodenstetigkeit 243 53, 252 78 ff. – Bilanzidentitätsprinzip 243 9, 252

5 f. – Bilanzierungszwecke 238 21 – Bilanzkontinuität 265 4 – Bindungswirkung 243 84 – Branchenunabhängigkeit 243 72 ff. – Buchführungsformen 239 9 ff. – Buchführungssystem 239 2 f. – Darstellungsstetigkeit 243 68, 265 4 ff., – Dokumentationsgrundsätze 239 2 ff. – Dokumentationspflichten 238 39 f. – EDV-gestützte Buchführung 238 34, 239 12 – einheitliche Bewertung 243 9 – Einzelbewertung(sprinzip) 240 9, 49 f., 243 37, 82, 252 18, 284 79 – Entscheidungsrelevanz 243 57 – Ermessens- und Bewertungsspielräume 264 73 – Eröffnungsinventar 240 8 ff. – fehlende Vergleichbarkeit mit Vorjahren 265 8 – Festbewertung 240 19 – Folgebewertung 253 10 ff. – Fortführungsprinzip 243 9, 14, 16 ff., 82 – Fremdwährungssicherungsgeschäfte 252 29 – Gewinnrealisierung 252 56 ff. – gewogener Durchschnittswert 240 30 – Grundbuch (Journal) 238 34 f. – Grundsatz der Klarheit 242 27, 243 60 ff., 265 15, 20 ff., 268 9, 284 13, 297 35 f. – Grundsatz der neutralen Berichterstattung 243 59 – Grundsatz des getreuen Bildes (siehe True and Fair View) – Gruppenbewertung 240 27 – Handelsbriefe 238 41 – Handelsbücher, Führung der 239 1 ff. – Handelskontenrahmen 238 35 – Hauptbuch 238 34 – Höchstwertprinzip 243 82 – Imparitätsprinzip 243 14, 34 ff., 82, 253 2 f. – Inventar 238 20, 240 2 ff. – Kapitalschutz 264 62 – Klarheitsprinzip 289 32 – kodifizierte GoB 243 9 ff. – Konkretisierung 252 2 – Lücken 238 22 – Maßgeblichkeitsprinzip 238 22, 243 7 – Nebenbücher 238 34 ff. – nicht kodifizierte GoB 243 12 – Niederstwertprinzip 243 82, 253 3 – Objektivierungsprinzip 243 9, 40 ff., 82, 252 86 ff. – Ordnungsmäßigkeit 238 27 – Periodisierungsprinzip 243 9 f., 14 f., 82 – Prinzip der Unternehmensfortführung 243 16 ff., 252 9 ff. – Realisationsprinzip 243 9, 24 ff., 82, 252 53 ff., 253 26 – Rechnungslegungszwecke 264 17 ff. – Rechtsformabhängigkeit 243 72 – rechtsformspezifische GoB 243 72 ff. – Rechtsformunabhängigkeit 243 72 – Rechtsmissbrauch 264 72 – Schlussinventar 240 13 – schwebende Geschäfte 285 71 – Sicherungsgeschäfte 243 37 – Spielräume 238 22 – Sprache 239 4, 244 2 – Stetigkeitsprinzip 243 9, 82, 284 21, 293 7, 296 7 – Stichtagsprinzip 243 9, 37, 51, 299 1 f., 301 145 – stille Reserven 264 86 – Strukturierung 238 25 f., 243 8 – Systemcharakter 238 22, 31 ff., 252 3 ff. – Tatsächliche Verhältnisse 264 82 ff. – Übersichtlichkeit 265 15, 20 f., 268 9, 284 13, 297 35 f. – Unterzeichnung 245 1 ff. – Vergleichbarkeit mit Vorjahren 265 7 f. – Verhaltensnormen 238 20 – Verlässlichkeit 243 66 f. – Vermögensermittlungsprinzip 243 43 f. – Verrechnungsverbot Vor 238 8, 243 9, 246 9, 128, 298 9 – Vollständigkeitsprinzip 243 9, 48, 82, 246 10 ff., 98 ff., 289 28 ff., Vor 290–293 43 f., 298 9, 300 13 ff. – Vorsichtsprinzip Vor 238 9, 243 9, 19 ff., 82, 252 38 ff., 264 36, 268 49, 285 14 – Wahlrechte 243 69 f. – Wahrheitsgrundsatz 243 12, 264 25 – Wertaufhellungsprinzip 243 37, 52, 246 56, 252 48 f. – Wesentlichkeit 243 63 ff., 82, 264 25, 84, 88 ff., 265 21, 266 14, 284 14, 70, 285 75, 367 f., 286 30, 43 ff., 289 33, 301 57, 305 34 – Willkürverbot 243 12, 264 72 – wirtschaftliche Betrachtungsweise 243 9, 47, 82, 246 7 f., 35 f., 69, 275 79 – Zugangsbewertung 253 7 f.

Grundstücke und Bauten 246 59, 247 26, 266 31 ff., 341 b 58 ff., 341 j 16

Haftung des Abschlussprüfers Abschlussprüfer-Richtlinie 323 248 ff. – Abschreckung 323 165 – Aktienrechtsreformen 1937 und 1965 323 5 – Allge-

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§

meine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften **323** 13, 147, 177, 196 – Anscheinsbeweis **323** 112 – Anscheinshaftung **323** 213 – anteilige Schuldbefreiung **323** 80 – Arbeitnehmerhaftung **323** 78 f. – Auskunftsvertrag **323** 87, 124 ff., 213 – Auskunftsvertrag für „den, den es angeht“ **323** 129 – Auslandsbezug **323** 172 – Australien **323** 167 – Auswahlverschulden **323** 229 – Belgien **323** 1 – Berufsgrundsätze **323** 27 ff., 68 – Berufshaftpflichtversicherung **323** 9 ff., 165 – Berufspflichten **323** 47 ff. – Berufssatzungen der WPK **323** 34 ff. – Besorgnis der Befangenheit **323** 48 f. – BilKoG **323** 156 – BilReG **323** 156 – culpa in contrahendo **323** 116, 177, 209, 212 – Dänemark **323** 176 – deliktsrechtliche Haftung **323** 92 ff. – Deliktsstatut **323** 193 ff. – Dienstleistungshaftungs-Richtlinie **323** 241 – Dienstleistungsteams, multinational besetzte **323** 232 – Direktanspruch gegen den Versicherer **323** 219 – Duldungshaftung **323** 213 – Eingriffsnormen **323** 183 ff., 221 ff. – Empfehlung der EU-Kommission zur Haftungsbeschränkung **323** 255 – England **323** 1 – Ergänzungen des Prüfungsauftrages **323** 17 – Erweiterung der Haftungssumme **323** 73 – Erweiterungen des Prüfungsauftrages **323** 19 – EU-Recht **323** 235 ff. – exemplary damages **323** 224 f. – Expertenhaftung **323** 115, 117, 170 f. – Frankreich **323** 1 – Garantiefhaftung **323** 130, 169 – Gehilfenhaftung **323** 20, 56 – gesamtschuldnerische Haftung **323** 76 ff., 216 – Gesellschaftsstatut **323** 174, 192 – gesetzlicher Forderungsübergang **323** 220 – Gewissenhaftigkeit **323** 35, 39 ff., 105 – grenzüberschreitende Mandate **323** 232 – Haftung gegenüber der Gesellschaft **323** 20 ff. – Großbritannien **323** 167, 176 – Haftung gegenüber Dritten **323** 85 ff. – Haftung gegenüber verbundenen Unternehmen **323** 20 – Haftung nach § 323 HGB **323** 14 ff. – Haftungsausschluss **323** 73 – Haftungseinstand **323** 130 – Haftungssummenbegrenzung **323** 4, 6 ff., 72, 147, 159, 175, 185 – Haftungsübernahme **323** 130 – holding-out liability **323** 171, 213, 227, 228 – Honoraransprüche **323** 58 – „Insolvenzmodell“ **323** 160 – Internationales Privatrecht **323** 171 ff. – Internationalisierung der Abschlussprüfungsstandards **323** 218 – Italien **323** 1 – Kanada **323** 167 – Kausalität **323** 69, 112 – Klageerhebung in den USA **323** 228 – Kooperationsvertrag, international **323** 230 – Leichtfertigkeit **323** 105 – Liechtenstein **323** 1 – London Economics-Studie **323** 253 – Mark-Studie **323** 244 – Massenschäden **323** 87, 145, 170 – Mitverschulden **323** 74 f., 111, 147, 163 – Mosaikbetrachtung **323** 201, 205 f. – multiple damages **323** 224, 228 – Netzwerkhaftung **323** 213 – Neuseeland **323** 167 – Niederlande **323** 1 – ordre public **323** 188 f., 224 – Österreich **323** 1, 8 – Pflichten des Abschlussprüfers **323** 21 – Pflichtprüfungen **323** 15 – Portugal **323** 1 – Prävention **323** 165 – privatautonome Eigenvorsorge Dritter **323** 166 – punitive damages **323** 224, 228 – Racketeer Influenced and Corrupt Organizations Act (RICO) **323** 225 – Rechtsscheinhaftung **323** 213, 227 – Rechtsspaltung **323** 215 – Regressanspruch des Versicherers **323** 220 – Rom-I VO **323** 171, 176 – Rom-II VO **323** 171, 174, 191, 214 ff. – Sachwalterhaftung **323** 114, 116, 212 – Schaden **323** 71, 206 – Schuldrechtsmodernisierung **323** 91 – Schutzgesetze (§ 823 Abs. 2 BGB) **323** 94 ff. – Schweiz **323** 1 – Selbstbehalt **323** 11, 165 – Selbstbindung ohne Vertrag **323** 169 – Serienschadenklausel **323** 11 – Sittenwidrigkeit **323** 106 – Sorgfalt **323** 43 – Spanien **323** 176 – Streuschäden **323** 206 – Treuepflichten **323** 41 – Unbefangenheit **323** 48 – unparteiische Prüfung **323** 45 ff. – Unpar-

teilichkeit **323** 26 – unternehmerische Außenhaftung **323** 169 – USA **323** 166 – Verhaltensregeln im IPR **323** 217 – Verjährung **323** 81 ff., 113 – Verkehrspflichtigen zum Schutze fremden Vermögens **323** 103 – Verlautbarungen internationaler Berufsorganisationen **323** 33 – Verschulden **323** 70 – Verschwiegenheit **323** 37, 51 ff. – Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte **323** 87, 132 ff., 115 f., 213 – Vertrag zugunsten Dritter **323** 131 – vertragliche Dritthaftungsgründe **323** 120 ff. – vertragslose Auskunfts- und Beratungshaftung **323** 169 – Vertragsstatut **323** 176 ff., 192 – Verwertungsverbot **323** 64 ff. – vorvertragliche Ansprüche **323** 116, 177, 209, 212 – „Windhundproblem“ **323** 160 – Zeugnisverweigerungsrecht **323** 62

Haftungsverhältnisse **251** 1 ff., **266** 128, **268** 39 ff. – Anforderungen **268** 40 ff. – Anhang **285** 81 ff. – Ausweis **268** 41 – Betragsangabe **251** 4 f. – Bürgschaft **251** 8 ff. – Gewährleistungsverträge **251** 11 – GmbH-Gesellschafter **268** 43 – Konzernanhang **314** 20 – Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten **251** 12 – verbundene Unternehmen **268** 43 – Vermerkort **251** 3 – Vermerkplicht **251** 1 f. – vermerkplichtige Haftungsverhältnisse **251** 6 ff.

Halbjahresfinanzberichterstattung **264** 30, 109

Handelsbilanz **242** 19 f. – Abschlussstichtag **267** 12, 15 – Anlagevermögen **247** 14 ff., **268** 12 – Anzahlungen **247** 42 – Aufbewahrungspflichten **257** 6 f. – Aufgliederung von Bilanzposten **247** 6 ff. – Aufstellungszeitpunkt **242** 13 – Ausschüttungsbegrenzung **264** 5, 28 ff., 50 ff., 129, **272** 30 ff. – Betriebs- und Geschäftsausstattung **247** 37 – Bilanzaufstellung **270** 4 – Bilanzform **247** 5 – Bilanzsumme **267** 6 – Bilanzvorschriften **242** 15 – Eigenkapital **247** 55 ff., **266** 90 ff. – Eröffnungsbilanz **242** 5 f., 18 – Fertigerzeugnisse und Waren **247** 41 – Forderungen **268** 29 – Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **246** 61, **247** 43 ff. – Forschungs- und Entwicklungsausgaben **248** 19 – Generalklausel **243** 1 – Gewinnverwendung **268** 7 – Gliederung **247** 14 – Gliederungsprinzipien **247** 13 – Handelsbilanz II **300** 8, **301** 55, 153, **304** 47, **306** 10, 12, 17, 32, **308** 2, **310** 27 – Handelsbilanz III **308** 3, **308 a** 16 f. – Immaterialgüterrechte **248** 20 – Inhalt **247** 5 ff. – Lageberichte **257** 8, **264** 7 – Liquide Mittel **247** 53 – Mindestaufgliederung **247** 1 – Passivseite **266** 89 ff. – Rechnungsabgrenzungsposten (siehe dort) – Schulden **247** 66 ff. – Sonstige Vermögensgegenstände **247** 51 – Sprache **244** 2 – Trennung von Eigenkapital und Fremdkapital **247** 64 – Umlaufvermögen **247** 37 ff. – unfertige Erzeugnisse und Leistungen **247** 40 – Unterzeichnung **245** 1 ff., **264** 105 – Verrechnungsverbot **Vor** **238** 8, **246** 9, 128, – Vollständigkeit **246** 10 ff. – Vorräte **247** 39, **298** 41 ff. – Währungseinheit **244** 3 f. – Wertpapiere **247** 52

Handelsbriefe **257** 11

Herkunftslandprinzip **341** 29 ff. – Ausnahme **341** 30 f. – „Europäischer Pass“ **341** 29 f., 60

Herstellungskosten **243** 28, **249** 23 ff., **253** 27, **255** 3, 51 ff., **268** 13, 16, **275** 31, 127 ff., **341 b** 9, 39, **341 d** 15 – Aufwendungen für soziale Leistungen **255** 75 f. – beizulegender Zeitwert **255** 94 ff. – Definition **255** 51 – Einzelkosten, ansatzpflichtige **255** 55 f. – Erweiterung **255** 87 f. – Fertigungseinzelkosten **255** 62 – Fertigungsgemeinkosten **255** 72 – Fremdkapitalzinsen **255** 77 ff. – Gemeinkosten, ansatzfähige **255** 55 f., 74 ff. – Gemeinkosten, ansatzpflichtig **255** 65 – Gemeinkosten, unechte **255** 57 f. – Komponenten **255** 51 ff. – Konzern **304** 24 – Kosten der allgemeinen Verwaltung **255** 74, **275** 145 ff. – Langfristfertigung **255** 89 – Materialeinzelkosten **255** 59 ff. –

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Materialgemeinkosten 255 71 – Minderungen 304 27 – Sondereinzelkosten 255 63 f. – Verbrauchsteuern 255 85 f. – Vertriebskosten 255 81 – Wertverzehr des Anlagevermögens 255 73 – wesentliche Verbesserung 255 87 – Zeitraum der Herstellung 255 76 ff.

Holdinggesellschaften 277 8

HypoVereinsbank-Entscheidung (BGH) 318 45, 319 a 14

IAS-Verordnung Vor 238 17, Vor 341 43

Immaterielle Anlagewerte 248 13 ff.

Immaterielle Vermögensgegenstände 247 18 ff., 266 22 ff., 268 15, 47, 341 b 39 – Anzahlungen 341 b 53, 266 29 – gewerbliche Schutzrechte 266 22 – Lizenzen 266 27 – selbstgeschaffene 268 47 ff. – Software 266 27 – Versicherungen 341 b 38 ff. – wirtschaftliche Vermögenszugehörigkeit 341 b 56

Imparitätsprinzip 243 14, 34 ff., 82, 252 75, 253 2 f. – Gläubigerschutz 243 34, 294 4

Insolvenz – Aufstellung Jahresabschluss 264 19 – Insolvenzverwalter 272 15

Interessenzusammenführungsmethode 302 aF 1 ff. – Anwendungsvoraussetzungen 302 aF 7 – Berichtspflichten 302 aF 31 ff. – Entkonsolidierung 302 aF 21 ff. – ersatzlose Aufhebung 302 aF 1 ff. – Erstkonsolidierung 302 aF 8 ff. – Folgekonsolidierung 302 aF 16 ff. – theoretische Konzeption 302 aF 4 ff. – Übergangskonsolidierung 302 aF 29 ff. – Vorgehensweise 302 aF 8 ff.

International Accounting Standards Board (IASB) Vor 238 13, Vor 290-293 16, 342 3

International Accounting Standards Committee (IASC) Vor 238 19, 243 79, 342 3

International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF) Vor 238 13

International Financial Reporting Standards (IFRS) Vor 238 1 ff., 12 ff., 243 79 ff. – Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital 272 132 – Abschreibungen, außerplanmäßige 253 107 ff. – Abschreibungen, planmäßige 253 106 – Aktienoptionen 272 94 – Anhangangaben 284 99 ff., 285 475 ff., 286 77, Vor 341 51 – Anlagengitter 268 8 ff., 63 – Ansatzmethodenstetigkeit 246 163 – Anschaffungskosten 253 105, 255 50 – Anschaffungskostenprinzip 243 82, Aufwandszuordnungen 252 73 – assoziierte Unternehmen 271 37 – Aufbewahrung von Unterlagen 257 21 – Ausschüttungssperre 268 66 – Ausstrahlungswirkung 264 30, 46 ff. – Bedeutung Vor 238 19 – Bedeutung für die Auslegung des Rechnungslegungsrechts 264 46 ff. – besondere Posten der GuV 277 47 – Bestandteile des Jahresabschlusses 264 127 – Bewertungseinheit 254 23 – Bewertungsmethodenstetigkeit 252 83 f. – BIAO-Entscheidung (EuGH) 264 43 ff. – Bilanzgliederung 266 129 – Bilanzidentitätsprinzip 252 8 – Bilanzwahrheit 264 129 ff. – Cash-Flow 297 19 – Control 294 15 – Darstellungstetigkeit 265 26 – Dividenden 277 52 – Drohverlustrückstellungen 238 17, 249 77 f. – Eigenkapital 272 135 – Einführung Vor 238 1 f. – Einkommensteuer 278 10 – Einlagen 272 136 – Einzelbewertung 243 82, 252 31 – Entscheidungsnützlichkeit (decision usefulness) Vor 341 49, 341 i 27 – Entwicklungskosten 255 93 – Equity 303 68 – Erlösschmälerungen 277 52 – Eröffnungsbilanz 242 5 f., 18, 28 – Ertragsrealisation 252 68 ff. – EU-Verordnung vom 19. 7. 2002 über die Anwendung der internationalen Rechnungslegungsstandards 315 a 1 – Eventualschulden 268 65 – Fair Presentation 264 129 – Fehlerkorrekturen 252 85 – „Financial-Statement-Presentation“-Projekt 275 158 – Finanzinstrumente 252 32, 255 106 ff. –

ForSME 284 a 9 – freiwillige Anwendung 315 a 31 – Fremdkapitalkosten 255 93 – Genossenschaften Vor 336-339 29 ff. – Gesamtergebnisrechnung 275 159 – Gesamtkostenverfahren 275 164 – getreues Bild 264 76 – Gewinnrücklage 270 8 – Gliederung GuV 266 130, 275 158 – Gliederungsvorschriften 265 25, 266 129 ff., 272 134 – Going Concern 243 82 – Gründungsaufwendungen 248 52 – Gruppenbewertung 240 33 – GuV 246 123 ff. – Haftungsverhältnisse 251 13 – Hedge Accounting 240 33 – Herstellungskosten 255 91 f. – Historical Cost 243 82 – Höchstwertprinzip 243 82 – Impairment 243 82 – Impairmenttest 309 20, 24 ff. – Imparitätsprinzip 243 14, 34 ff., 82, 252 75 – Income Statement 275 160 ff. – Inhalt Vor 238 20 ff. – Inventar 240 33 – Inventur 240 33 – Jahresabschluss 242 26 ff. – Joint Venture 310 58 ff. – Kapitalbeschaffungsaufwendungen 248 52 – Kapitalmarktorientierte Gesellschaften 264 128 – Kapitalrücklage 272 94 – Klarheitsprinzip 284 101 – Kontoform 266 130 – Konzernanhang 314 124 ff. – Konzernlagebericht 315 75 ff. – Konzernrechnungslegung 271 36, Vor 290-293 16, 294 14 ff. – latente Steuern 274 54 ff., 278 12, 306 94 ff. – Leasinggegenstände 246 106 – LiFo und FiFo 256 13 – Lower-of-Cost-or-Market 243 82 – Macro Hedge 254 24 – Matching Principle 252 77 – Materiality 240 33 – nahestehende Unternehmen und Personen 271 38 – Nichteinbeziehung von Tochterunternehmen 296 27, 45 – Niederstwertprinzip 243 82 – Objektivierungsprinzip 243 82, 252 89 – Pensionsverpflichtungen 249 49 ff. – Periodisierungsprinzip 243 82, 252 77 – Prinzip der Unternehmensfortführung 252 16 – Prüfung 341 k 41 f. – Quotenkonsolidierung 303 67 – Realisationsprinzip 243 82 – Rechnungsabgrenzungsposten 250 26 – Rechtsnatur Vor 238 16 – Reckognition 252 77 – Regelungslücken Vor 341 50 – Reliability 243 82 – Restlaufzeiten 268 64 – Rückstellungen 249 41, 85, 341 h 34 ff. – Saldierung 265 28 – Schulden (Liabilities) 246 114, 247 74 f., 253 113 ff. – Schuldenkonsolidierung 303 60 ff. – Schuldposten 268 65 – selbsterstellte immaterielle Anlagewerte 248 47 ff. – SME-Projekt Vor 238 19, 243, 79, 267 24, 274 a 9 ff. – Staffelform 266 130 – Stetigkeitsprinzip 243 82 – Steuerabgrenzung 274 54 – Stichtagsprinzip 252 37 – Übernahme internationaler Rechnungslegungsstandards durch die EU 315 a 14 – Überprüfbarkeit (Verifiability) 243 81 – Umsatzerlös 277 53 – Umsatzkostenverfahren 275 164 – Umsatzsteuer 277 52 – Unternehmensfortführung 252 15 ff. – Unterzeichnung 245 9 – Verbrauchssteuern 277 52 – Vergleichbarkeit (Comparability) 243 82, 294 27 – Vermögensgegenstände (Assets) 246 103 f. – Verrechnungsverbot 246 135 f. – Versicherungsunternehmen Vor 341 1 ff. – Versicherungsvertrag Vor 341 46 – Versicherungsvertragsabschlussaufwendungen 248 52 – Verständlichkeit (Understandability) 243 81 – Versorgungsleistungen 246 149 f. – Vollständigkeit (Completeness) 243 82, 246 105 – Vorsichtsprinzip 243 82, 252 50 – Währungsumrechnung 244 7, 256a 18, 308 a 52 ff. – Wertaufhellungsprinzip 252 52 – Wertaufholungen 253 112 – Wertpapiere 266 52 – Wesentlichkeit (Materiality) 243 81, 303 66 – Wirtschaftlichkeit 296 37 – Zeitnähe (Timeliness) 243 81 – Ziele Vor 238 18, 243 79 ff. – Zinsen 277 55 – Zwischenergebniseliminierung 304 72 ff.

Inventar 240 2 ff. – Aufbewahrungspflicht 257 4 – Eröffnungsinventar 240 8 – Form 240 7 – Inhalt 240 9 ff. – Schlussinventar 240 13 – Unterzeichnung 240 7

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§

Inventur 240 3 ff., 14 ff. – Einlagerungsinventur 241 15 – Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur 240 14 – Inventur mit Wertfortschreibung 241 18 – Inventur mit Wertrückrechnung 241 18 – Inventurvereinfachungsverfahren 240 15, 241 2 ff. – Inventurverfahren 240 16 – Körperliche Bestandsaufnahme 240 21 – mathematisch-statistische Methoden 241 4 f. – Methodenbindung 241 22 – permanente Inventur 241 14 – Stichprobeninventur 241 3 f. – vor- und nachgelagerte Stichtagsinventur 241 17 – Werkstattinventur 241 16

Investmentanteile 341 b 109

Investmentzertifikate 341 d 6

IOSCO 243 79, 315 86

Jahresabschluss 242 19 ff. – Anlagevermögen 266 21 ff. – Aufbewahrungspflicht 257 6 f. – Aufstellung 264 17 ff., 270 4 – Aufwendung für die Erweiterung und Inangasetzung des Geschäftsbetriebes 268 25, 269 a. F. 1 ff. – Ausschüttungsbegrenzung 264 5, 28 ff., 50 ff., 129, 272 30 ff. – Ausschüttungssperre 268 45 ff., 274 15 – beizulegender Zeitwert 246 151, 253 105 ff., 252 84, 255 103 ff. – Bilanz 242 20 – Bilanzkontinuität 265 4 – Conceptual Framework 243 80, 82, 84, 252 75 – Deckungsvermögen **Vor** 238 8 – Erweiterter Jahresabschluss 264 5 – Europarechtlicher Hintergrund 264 1, 28 – fehlende Vergleichbarkeit 265 8 – Feststellung 264 6, 17 – Finanzanlagen 266 38, 275 81 ff. – Fristen 264 19 – Generalklausel 243 1, 264 51 ff. – Gewinn und Verlustrechnung (GuV) 242 21 – Gliederung 265 1 ff., 266 1 ff. – Grundsatz des getreuen Bildes (siehe true and fair view) – Kapitalgesellschaften 264 3 – Kapitalgesellschaften & Co. 264 9 – Kapitalschutz 264 62, 272 30 – Nichtigkeit des Jahresabschlusses 264 88 f., 265 24, 266 13 ff., 268 60, 272 130, 275 21 – Personenhandelsgesellschaften 264 3 – Pflicht zur Aufstellung 264 1 ff. – Prüfung durch Aufsichtsrat 264 8 – Publizitätsgesetz 264 10, 266 7 – Rahmenkonzept **Vor** 238 18 ff., 243 81 ff., 84, 246 103 f., 124, 163, 252 15 ff., 31 f., 73, 75, 89, 94 – Rechnungslegungszwecke 264 17 ff., 26 f. – Sachanlagen 266 30 – Sanktionen für Überschreiten der Aufstellungsfrist 264 22 – Sprache 239 4, 244 2 – stille Reserven 264 86 – tatsächliche Verhältnisse 264 82 ff. – Umlaufvermögen 266 55, 275 81 – Unterzeichnung 245 1 ff., 264 105 – Verantwortlichkeit für Aufstellung 264 8 f. – Vergleichbarkeit mit Vorjahren 265 7 ff. – Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (siehe dort) – Vollständigkeit 246 10 ff. – Wahrheitsgrundsatz 264 25, 29, 38, 73 – Währungsumrechnung **Vor** 238 8, 244 4 f., 252 30, 256a 1 ff. – Wesentlichkeit 264 25, 84, 88 ff., 265 21, 266 14 – Zielkonflikte 264 33 ff., 77

Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss 275 117 ff.

Jahresfinanzbericht 264 95, 107, 111, 120 – Halbjahresfinanzbericht 264 109

Joint Venture 266 43, 271 5, 37, **Vor** 290-293 25, 62, 291 7, 294 33, 301 25 f., 310 6, 311 21 ff., 36, (siehe auch Gemeinschaftsunternehmen)

K. of America-Entscheidung (BGH) 319 35

KapCoRiLiG 264 126, 264 a-264 c 1 ff., 316 5

Kapital Formwechsel 272 63 – genehmigtes 272 50 f. – gezeichnetes 266 91, 272 3 ff., 55 – gezeichnetes bei Umwandlungen 272 59 – Grundkapital 266 91, 272 5 – Kapitalanteile der persönlich haftenden Gesellschafter der KGaA 266 91 – nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 268 28 – Stammkapital 266 91, 272 5

Kapitalanlagen 341 b 90 – andere 341 b 133 f. – Ausleihungen 341 b 107, 130 – Beteiligungen 341 b 93 –

Bonität des Schuldners 341 c 10 – Depotforderungen 341 b 135 – festverzinsliche Wertpapiere 341 b 109, 115 – Freiverkehrswert 341 d 17 – Geldmarktpapiere 341 b 116 – Genussscheine 271 8, 272 76, 341 b 112 – Grundschriften 341 b 120, 123, 341 c 19 – Handelbarkeit 341 b 118 – Hypotheken 341 b 120, 123, 341 c 3, 5, 19, 21 – indexbezogene 341 d 8 – Inhaberschuldverschreibungen 341 b 115 – Investmentanteile 341 b 109 – Kassenobligationen 341 b 116 – Namensschuldverschreibungen 341 b 127, 341 c 1 ff. – Organisationsfond 341 b 105 – Pfandrechte 341 b 121 – planmäßige Auflösung 341 c 14 ff. – Rentenschuldforderung 341 b 120, 123 – Schatzanweisungen 341 b 116 – sonstige Ausleihungen 341 b 126 – sonstige Forderung 341 b 145, 341 c 6 – stille Beteiligungen 275 95, 341 b 108 – Tausch 341 b 102 – verbundene Unternehmen 271 3, 341 b 92 – wirtschaftliche Betrachtungsweise 275 79, 341 b 92

Kapitalerhöhung 272 13, 45 ff., 52, 341 b 10 – Anhang 285 253 – aus Gesellschaftsmitteln 272 52 – bedingte 272 49, 85 – gegen Einlagen 266 100, 272 46 – Spaltung 272 60, 71 – Verschmelzung 272 45, 60, 71 – wirtschaftliche 272 37

Kapitalflussrechnung 264 5, 9, 12 ff., 80, 265 4, **Vor** 290-293 21, 60, 294 34, 297 7, 10 ff., 18 ff., 308 50, 340 j 63 ff. – Konsolidierungsmaßnahmen 310 49

Kapitalgesellschaft Anhang 284 4 – große 267 1 ff., 285 2, 108, 134, 276 4, 277 41, 289 10 – Jahresabschluss 264 5 f. – kapitalmarktorientierte 264 d 1 ff. – kleine 267 1 ff., 276 4, 7 ff., 284 5, 285 108, 134, 288 9, 289 10 – Lage der Kapitalgesellschaft (Lagebericht) 289 55 ff. – mittelgroße 267 1 ff., 276 4, 7 ff., 277 41, 284 5, 285 48, 108, 134, 288 12, 289 10 – Rücklagenspiegel 298 26 f. – Unterlassen von Angaben im Anhang 286 7

Kapitalgesellschaft & Co. 264 a-264 c 1 ff., 266 7, 268 56 ff. – Anhang 284 4 – Ausschüttungssperre 268 56 – Einheits-GmbH & Co. KG 264 a-264 c 30 – Richtlinie 90/605/EWG 264 a-264 c 1

Kapitalherabsetzung 272 53 ff. – Einziehung von Anteilen 272 57 – Herabsetzungsbeschluss 272 56 – ordentliche 272 54 – vereinfachte 272 55 – Voraussetzungen 272 53

Kapitalrücklage 266 93, 270 5, 272 35, 64 ff. – Rücklage wegen eigener Anteile 272 57

Kassenbestand 266 81 ff.

Kaufmann 238 2 ff. – Zweigniederlassung 238 13

KGaA 264 a-264 c 6

Klarheitsprinzip 243 60 ff., 284 13, 315 28 f. – IFRS 284 101 – Lagebericht 289 32

Komitologie-Verfahren **Vor** 290-293 13

Kommanditgesellschaft 264 a-264 c 4 – Gliederung des Jahresabschlusses 266 7

Konsolidierung Abgrenzungen 301 15, 35 ff. – Änderungen des Konsolidierungskreises 294 19 ff. – anteilmäßige 310 1 ff. – Anzahlungen 303 11 f. – Aufrechnungsdifferenzen 303 40 ff., 306 31 – Aufwandskonsolidierung 305 1 ff., 306 37, 310 46 – Auscheiden aus dem Konsolidierungskreis 303 55 – Buchwertmethode 301 6 ff. – Eigenkapital 301 42 ff. – Entkonsolidierung 298 22, 301 11, 113, 117 ff., 309 44 f. – Equity-Methode **Vor** 290-293 26, 293 7, 296 6, 30, 40, 47, 304 69, 311 31, 312 2 ff., 30 ff., 313 65 – Erstkonsolidierung 301 9, 21 ff., 44 f., 306 28, 307 5 ff., 308 21, 312 86 – erstmalige Einbeziehung 303 54 – Ertragskonsolidierung 305 1 ff., 306 37, 310 46 – Erwerbsmethode 301 3 ff. – FASB Framework **Vor** 238 21, **Vor** 290-293 54 – Firmenwert 301 83 ff., 309 1 ff. – Folgekonsolidie-

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

rung **301** 10, 98 ff., 118, 138 ff., 144, **306** 28 f., **307** 5 ff., 12 ff. – freiwillige **264 a–264 c** 12 – Full Goodwill-Methode **297** 51, **301** 81 f., **307** 7, **309** 5 – Gemeinschaftsunternehmen **Vor 290–293** 25, 62, **291** 7, **294** 33, **301** 20 f., **310** 6, **311** 23 ff., 36 – Genossenschaften **Vor 336–339** 22 ff. – Gesamtkostenverfahren **305** 9 – IAS/IFRS **303** 60 ff., **308** 5, **310** 58 ff., **311** 36 ff. – Kapitalkonsolidierung **297** 66, **298** 21, **301** 1 ff., 67, 134, 144, **306** 25, **308** 3, **308 a** 21 ff., **310** 37, 64, **313** 86, **340 j** 43 ff. – Konsolidierungsgrundsätze **297** 8 f. – Konsolidierungskreis (siehe dort) – Konsolidierungsmethoden **Vor 290–293** 53 – Konsolidierungspflicht **290** 56 – Konsolidierungspflichtige Schuldverhältnisse **303** 7 ff. – Konsolidierungsverbot **296** 10 – Konsolidierungswahlrecht **290** 57, **293** 14, **297** 62 – Konsolidierungswechsel **310** 53 f., **312** 2, 83 ff. – latente Steuern **301** 88 ff., **303** 56, 73, **306** 24 ff., 41, 88 ff., **307** 9, **308 a** 29 f., 54 – Lieferung und Leistung **305** 21 – Methodenstetigkeit **Vor 290–293** 53 f., **296** 7, 38, **297** 61 ff. – Neubewertungsmethode **301** 6 ff., 122, **307** 5 ff., **309** 4 – Quotenkonsolidierung **Vor 290–293** 25, 62, **301** 128, **303** 4, 75, **304** 68 ff., **307** 1, **310** 6 ff., 23 ff., 51 ff., 60 ff., **312** 84, **313** 65 – Schuldenkonsolidierung **300** 12, **303** 1 ff., 38 ff., 54 ff., 60 ff., **306** 30 ff., **308 a** 24 f., **310** 39, 64, **312** 28, **313** 42, 65, **340 j** 48 – Sprungkonsolidierung **301** 18 – Steuerabgrenzung **304** 1 ff., 35, **313** 65 – Umbewertungspflichten **308** 18 – Umsatzerlöse **305** 5 ff. – Umsatzkostenverfahren **305** 10 – US GAAP **303** 57 ff., **304** 78 ff., **306** 113, **308** 5, **310** 71 ff., **312** 120 ff. – Verbot **296** 10 – Versicherungen **300** 19 – Verzicht **305** 34 ff. – Vollkonsolidierung **294** 6, **300** 1 ff., **310** 55, **312** 85, **340 j** 43 ff. – Vollkonsolidierungskreis **Vor 290–293** 24, **294** 1, **296** 13 – Vollständigkeit **298** 9, **300** 13 ff. – Wesentlichkeit **310** 21 f. – Zwischenerfolgseliminierung **304** 1 ff., 7 ff., 36 f., 38 ff., 62 ff., **305** 16, **306** 34 ff., 45, **310** 42 ff., **313** 42, **341 j** 37

Konsolidierungskreis Vor 290–293 53, **291** 20 ff., **293** 6 ff., **294** 1 ff., **297** 16, 55, 64, **298** 18, **303** 54 ff. – Abgrenzungsfragen **294** 1 ff., **296** 1 ff. – Abweichende Geschäftstätigkeit **294** 11 f. – Auskunftsrechte des Mutterunternehmens **294** 36 ff. – Begründungspflicht bei Einbeziehungsverzicht **296** 56 ff. – Berichtspflichten bei Änderung des Konsolidierungskreises **294** 19 ff. – Beschränkungen in der Ausübung der Geschäftsführung **296** 20 ff. – Einbeziehungspflicht **294** 4 ff. – Einbeziehungsverzicht **296** 1 ff. – erhebliche und andauernde Beschränkungen in der Rechteaübung **296** 8 ff., 24 ff. – Erweiterung **298** 18 – Gemeinschaftsunternehmen **297** 16 ff., **308 a** 44 ff., **310** 1 – Genossenschaft **Vor 336–339** 25 – IFRS-Regelung **294** 14 ff., 27 ff., **296** 27 f., 37, 45, 54 f., **310** 58 ff. – Konzernanhang **313** 69 ff. – Mutter-Tochter-Verhältnis **294** 6 ff. – Mutterunternehmen außerhalb EU/EWR **292** 13 – Publizitätsgesetz **296** 59 – Rechtsfolgen bei Verstoß **294** 13, 39, **296** 60 ff. – Tochterunternehmen im Vergleich **296** 17 – Tochterunternehmen in (freiwilliger) Liquidation **296** 18 – Tochterunternehmen in Insolvenz **296** 17 – untergeordnete Bedeutung **296** 46 ff. – Unterstützungskassen **296** 16 – unverhältnismäßig hohe Kosten oder Verzögerungen **296** 29 ff. – Vermögensbeschränkungen **296** 15 ff. – Vorlagepflichten der Tochterunternehmen **294** 33 ff. – Weiterveräußerungsabsicht **296** 38 ff. – Weltabschlussprinzip **294** 4 – Wesentlichkeit einer Änderung des Konsolidierungs-

kreises **294** 22 ff. – Zweckgesellschaften **290** 47 ff., **296** 22

Konzernabschluss Abschlussprüfung **291** 23, **292** 16 – Aktienrechtsreform 1965 **Vor 290–293** 1 – Anhang **Vor 290–293** 14, **291** 25 ff., **297** 40 ff., **313** 3, 16 ff. – Anlagespiegel **298** 14 ff., **341 j** 15 – Antrag auf Börsenzulassung **315 a** 28 – assoziierte Unternehmen **Vor 290–293** 26, **291** 7, **340 j** 54 ff., **311** 1 ff. – Aufbewahrungspflicht **257** 9 – Aufstellungsfrist **290** 71 ff. – Aufstellungspflicht **271** 29, **290** 1 ff., 77, **294** 3 – befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen **291** 1 ff. – befreiender Konzernabschluss **Vor 290–293** 22, **291** 1 ff., **292** 1 ff. – Befreiung **264 a–264 c** 10 – Befreiung von der Konzernrechnungslegungspflicht **264 a–264 c** 10, **271** 24, **290** 76, **291** 1 ff., **293** 1 ff. – Befreiungsverordnung **292** 1 ff. – beherrschender Einfluss **290** 13 ff. – Bestandteile **Vor 290–293** 21, **297** 60 ff. – Besteuerungsgrundlage **Vor 290–293** 35 ff., 51 – Bewertungsmethoden **Vor 290–293** 47 ff. – Bilanzrichtlinien **Vor 290–293** 2 – Billigung **Vor 290–293** 38 – BilMoG **Vor 290–293** 19 – BillReG **Vor 290–293** 14 – Cash Generating Units **309** 8, 24 – Control-Konzept **290** 1, 25, 91 – **315 a** 19 – Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) **342 b** 41 f. – DRSC **Vor 290–293** 8 ff. – EHUG **Vor 290–293** 19 – Eigenkapitaldifferenz aus Währungsumrechnung **306** 21 ff., **308 a** 31, **310** 29 – Eigenkapitalspiegel **Vor 290–293** 21, **297** 7, 10 ff., 26 ff., **298** 28, 34, **300** 3, **307** 12, **340 j** 78 – einheitliche Bewertung **307** 1 ff. – Einheitstheorie **Vor 290–293** 45, **297** 2, 46 ff., 55, 57 ff., **298** 3, **300** 6, **301** 116, **307** 1 – Einzelabschlüsse **Vor 290–293** 31 – Entwicklung der Konzernrechnungslegung **Vor 290–293** 1 ff. – Equity-Methode **Vor 290–293** 26, **293** 7, **296** 6, 30, 47, **312** 2 ff., 26, 30 ff., 81 ff., 106 ff. – Erleichterungen **298** 2 ff., **310** 50 – Erstmalige Konzernbildung **293** 19, **307** 5 ff. – Erstkonsolidierung **307** 5 ff., 18 f. – faktischer Konzern **Vor 290–293** 30 – FASB Framework **Vor 238** 21, **Vor 290–293** 54 – Feststellung **Vor 290–293** 38 – Firmenwert **301** 83 ff., **309** 1 ff. – Form **297** 1 ff. – Formblattunternehmen **298** 38 – Führungsinstrument **Vor 290–293** 39 f. – Gemeinschaftsunternehmen **Vor 290–293** 25, **291** 7, **297** 58, **308 a** 44 ff., **310** 1 ff. – Generalnorm **297** 1 ff. – Genossenschaften **Vor 336–339** 10 – Geschäftsjahr **301** 61 – Gewinnausschüttung **Vor 290–293** 34, **308 a** 13 – Gleichordnungskonzern **290** 1, 6, 9 f. – Gliederung **297** 35, **298** 11 ff. – Grundsätze der Konzernrechnungslegung **Vor 290–293** 41 ff. – GuV (siehe GuV) – IAS/IFRS **Vor 290–293** 13 f., 16 ff., 57 ff., **291** 31, 39, **296** 27 f., 37, 45, 54 f., **309** 24 ff., 37 ff., **312** 104 ff., **315 a** 1 ff. – Halbjahresfinanzbericht **Vor 290–293** 32, **290** 93 – Impairmenttest **309** 20, 24 ff. – Inflation **297** 43 – Informationszweck **Vor 290–293** 63 – Inhalt **297** 1 ff. – Inhalt **297** 1 ff. – Insolvenz des Tochterunternehmens **296** 17 – Interestentheorie **Vor 290–293** 45 – Internationalisierung der Konzernrechnungslegung **Vor 290–293** 4 ff. – KapAEG **Vor 290–293** 6, **315 a** 4 – KapCoRiLiG **Vor 290–293** 12 – Kapitalflussrechnung **Vor 290–293** 21, 33, 60, **294** 34, **297** 10, 13 ff., 18 ff., **300** 3, **310** 49, **340 j** 63 ff. – kapitalmarktrechtliche Informationspflichten **291** 29 ff. – kommunale Betriebe **Vor 290–293** 20, **290** 90 f. – Konsolidierung (siehe dort) – KonTraG **Vor 290–293** 6 – Konzernbesteuerungsrichtlinie **Vor 290–293** 36 – konzerntypische Rechte **290** 25 ff. – latente Steuern **Vor 290–293** 51, **300** 9, **301** 88 ff., **306** 6, **309** 9 ff. – Mehr-Mütter-Konzernbeziehung **290** 49 – Methodenstetigkeit **Vor 290–293** 53 f., **308** 10, **308 a** 54 – Modernisierungsrichtlinie

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§

Vor 290-293 13, 59, **290** 1 – Mutter-Tochter-Verhältnis **291** 6 ff., **294** 6 ff. – Mutterunternehmen **271** 21, 23 ff., **290** 5, **315 a** 1 ff. – Offenlegung **291** 24, **297** 11 – Outside basis differences **308 a** 30 – Präsenzmehrheit **290** 55 ff. – PubLG **Vor 290-293** 1, 28 – Purchase Price Allocation **309** 8 – Push down-Bilanzierung **301** 83, 95, **308 a** 21, 53 – Quartalsabschlüsse **290** 93 – Quartalsbericht **Vor 290-293** 32 – Rücklagenspiegel **298** 26 – Segmentberichterstattung **Vor 290-293** 21, 60, **294** 34, **297** 5, 10, 13 f., 29 ff., **308 a** 51, **340 j** 79 ff. – Steuerung **Vor 290-293** 40 – Stichtag **Vor 290-293** 50, **299** 1 ff. – Stichtagskursmethode **301** 145, **308 a** 3 ff. – Stimmrechte **290** 29 ff., 55 ff. – Stufenkonzept **Vor 290-293** 23, 62, **340 j** 17 f. – Tannenbaumprinzip **Vor 290-293** 22, **290** 4, 19, **291** 2 f. – Teilkonzernabschluss **Vor 290-293** 22, **290** 19 ff. – Tochterunternehmen **Vor 290-293** 29, **290** 1, 12, **293** 12, **313** 75 ff., **315 a** 8 ff. – True and fair view **Vor 290-293** 41, **297** 1 – TUG **Vor 290-293** 19 – Umbewertungspflichten **308** 18 – Umrechnungsmethoden **308 a** 3 ff. – „Untergeordnete“ Tochterunternehmen **296** 52 – Unternehmen **290** 11, 79 – Unterordnungskonzern **290** 2 – Verrechnungsverbot **298** 9 – Vertragskonzern **Vor 290-293** 30 – Vollständigkeit **Vor 290-293** 43 f., **297** 9, **298** 9 – Vorlage **Vor 290-293** 38 – Vorräte **301** 54 – Währung **244** 7, **Vor 290-293** 49, **291** 14, **297** 24, **28**, **298** 27, **301** 83 – Weltabschluss **294** 4 – Wesentlichkeit **296** 2, **304** 14 ff., **310** 21 f. – wirtschaftliche Einheit **Vor 290-293** 29 – Wirtschaftlichkeit **Vor 290-293** 55, **296** 2, 59 – Zeitbezugsmethode **308 a** 41, 52 – Zeitwerte **301** 46 ff., **312** 108 – Zwecke **Vor 290-293** 27 ff., 63 f., **297** 4 ff. – Zweckgesellschaften **290** 47 ff., **296** 22 – Zwischenabschlüsse bei abweichenden Abschlussstichtagen **299** 5 – Zwischenholding **291** 6

Konzernabschlussbefreiungsverordnung **292** 17 ff., 22 ff., **292** Anh.

Konzernabschlussprüfung (siehe auch Abschlussprüfung) **316** 13 ff. – Bestätigungsvermerk **322** 56 – Billigung **316** 15 – inländische Teilkonzerne **316** 14 – Konzernholding **316** 14 – Mutterunternehmen **316** 14 – Prüfungsbericht **321** 99 ff.

Konzernanhang **285** 285 ff., **Vor 290-293** 14, **291** 25 ff., **313** 1 ff., 16 ff., 37 ff., **314** 1 ff., 18 ff., 54 – Abschlussprüferhonorar **314** 65 – Anlagespiegel **298** 14 ff., **308 a** 40, **341 j** 15 – Arbeitnehmer **314** 4, 35 f., 38 f., 41 – Assoziierte Unternehmen **313** 34, 41, 47, 65, 70, 73, 81 ff., 88, 90, 96, **314** 12, 17, 38, 49 f., 60, 64, 81, 86, 88, 94, 97, 101, 105, 108, 112, 118, 134 – Aufbau **313** 26 ff. – Aufsichtsrat **313** 21, 106, **314** 43, 47, 62 – Aufwandsentschädigung **314** 47 – Aufwands- und Ertragskonsolidierung **313** 42, **314** 30 – Ausschüttung **313** 17, **314** 106 – Ausschüttungsbemessung **313** 17 – Außenumsatzerlöse **314** 30 – Außerplanmäßige Abschreibungen **314** 75 – Beirat **314** 43 – beizulegender Zeitwert **313** 34, **314** 4, 75, 78 f., 81 f., 103, 134 – Bekanntgabe **313** 13 – Bestätigungsvermerk **313** 12, 105 – Beteiligungsbesitz **313** 69 – Beteiligungsquote **313** 78, **314** 39 – Bewertungsmethoden **313** 17, 27, 34, 37 ff., 60, 65, **314** 82, 103, 130 ff. – Bewertungswahlrecht **313** 38 – Bezüge der Organmitglieder **314** 43 – Bezugsrecht **314** 47 – Bilanzierungsmethoden **313** 37 ff., 63, **314** 135 – BilReG **313** 11 – börsennotierte Aktiengesellschaft **314** 2, 45, 50, 54, 85 – Buchwert **313** 34, 65, **314** 4, 34, 78, 81, 106 – Darstellungsfreiheit **313** 25 – Darstellungstetigkeit **313** 28 – derivative Finanzinstrumente **303** 33, **314** 78 ff. – Deutscher Corporate Governance Kodex **313** 21, 34, **314** 45, 62, 85 – eigene

Anteile **314** 56 ff. – Einzelkaufleute **313** 6 – Entsprechungserklärung **313** 105, **314** 62 – Equity-Methode **313** 65 – Eventualverbindlichkeit **314** 4, 111 f. – Fehlanzeige **313** 31 – Finanzanlagen **314** 75 ff. – Firmenwert **309** 1 ff., **313** 43 – Forschungs- und Entwicklungskosten **313** 34, **314** 92 ff. – freiwillige Angaben **313** 20 – Fremdwährung **308 a** 1 ff., **313** 45 ff., 55 ff., **314** 134 – Fristigkeitsmethode **313** 49 – Funktion **313** 16 ff. – Gemeinschaftsunternehmen **310** 1 ff., **314** 12 ff., 23, 38, 49 f., 60, 64, 71, 77, 81, 86, 88, 94, 97, 101, 105, 108, 112, 118, 134 f. – Genossenschaft **313** 6 – geographisch bestimmte Märkte **313** 34, **314** 31 f. – Gesamtkostenverfahren **314** 42 – Gliederung **313** 26 ff. – Grundsatz der wirtschaftlichen Einheit **313** 16, **314** 30 – Haftungsverhältnisse **314** 20 – Herstellungskosten **313** 42 – Hinterbliebene **314** 43, 46, 51 – Hochinflationenländer **308 a** 41, 37 ff., **313** 57 f. – IAS/IFRS **314** 124 ff. – Investmentvermögen **314** 106, 108 – Kapitalanteilmethode **313** 41 – Kapitalkonsolidierung **313** 85 – kapitalmarktorientierte Unternehmen **313** 22, 74, 99 – Klarheit **313** 24 – Konsolidierungskreis **313** 69 ff. – Konsolidierungskreis, Begründungspflicht bei Einbeziehungsverzicht **296** 56 ff. – Konsolidierungsmethoden **313** 37 ff. – Konzernergebnis **313** 42 – Konzerngeschäftsbericht **313** 11 – Konzernlagebericht **313** 4, 32, **314** 50 – marktunübliche Geschäfte **314** 90 – modifizierte Stichtagskursmethode **308 a** 3, **313** 50 f., **314** 134 – Mutterunternehmen **313** 7 ff., 18 f., 21 f., 78, 88, 95 f., **314** 7, 12 ff., 38, 42 ff., 59 ff., 70, 84 ff., 122 ff. – Neubewertungsmethode **313** 41, 65 – Nominal-Realwert-Methode **313** 49 – Notes **314** 124 – Offenlegung **313** 12 – Organmitglied **314** 43 ff. – Pensionsfonds **314** 8, 10, 15a, 21, 29, 37, 44, 57, 63, 67, 76, 80, 83, 85, 93, 96, 100, 104, 107, 110, 114, 117 – Pensionsrückstellungen **313** 52, **314** 101 – Pensionsverpflichtungen **314** 43 – Personalaufwand **314** 4, 35, 42 – Personenhandelsgesellschaft **313** 6, **314** 7 – Pfandreht **314** 9, 13 – Pflichtangaben **313** 20, 33 ff., **314** 1 ff., 129 – Provision **314** 47 – Prüfung **313** 12 – Prüfungsbericht **321** 107 – PubLG **314** 7 ff., 29, 37 – quotalkonsolidierte Unternehmen **313** 84, 88 – Quotenkonsolidierung **313** 42, 65, **314** 38, 135 – Restlaufzeit **314** 9 ff. – Rücklage **313** 44 – Rückstellung **314** 52, 99 ff. – Ruhegehalt **314** 51 – Sanktionen **313** 14, 104 ff. – Schlüsselposition **314** 87 – Schuldenkonsolidierung **308 a** 24 f. – **313** 42, 65, **314** 12, 112 – Schutzklausel **313** 15, 99 ff. – Segmentberichterstattung **308 a** 51, **313** 1, 10, **314** 28, 32, 122 – Sicherheiten **314** 14 – Sprache **313** 29 – Steuerabgrenzungsposten **313** 65 – Steuerberatungsleistung **314** 65, 68 ff. – steuerliche Gewinnermittlung **313** 17 – Stichtagskursmethode **308 a** 2, **313** 49 ff. – Tochterunternehmen **313** 70 ff., 75 ff., 95, **314** 12 ff., 23 ff., 38, 49, 60 ff. – TransPuG **313** 99, **314** 2 – Überleitungsrechnung **313** 94, **314** 121 – Übersichtlichkeit **313** 24 – Umrechnungsmethode **313** 54, 58 – Umsatzerlöse **314** 4 – Umsatzkostenverfahren **314** 6, 42 – Tochterunternehmen **313** 75 ff. – verbale Angabe **313** 61 – Verbindlichkeiten **313** 22, **314** 4, 9 ff., 109 ff. – Verbindlichkeitspiegel **314** 11 – verbundene Unternehmen **314** 26 – Vergleichszahlen des Vorjahres **313** 30 – Versicherungsentgelt **314** 47 – Versicherungsmathematisches Verfahren **314** 99 – Versicherungsunternehmen **314** 37 – Vollständigkeit **313** 24 – Vorjahresbeträge **313** 22 – Vorjahreszahlen **313** 30, 67 – VorstAG **314** 2, 50, 54 – VorstOG **313** 11, **314** 2, 50 – Wahlpflichtangaben **313** 20, 35 ff. – Währung **313** 29 – Währungsumrechnung **308 a** 8 ff., 37 ff., **310** 29, **313** 45 ff. – Währ-

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

heitsgrundsatz **313** 24 – Wesentlichkeit **313** 24, 61, 97, **314** 19, 25, 90 – Zeitbezugsmethode **313** 49, 58 – Zusammenfassung des Konzernanhangs mit dem Anhang des Mutterunternehmens **299** 44 – Zwischenergebniseliminierung **313** 42, 65

Konzernlagebericht Vor 290-293 14, 21 – Analyse des Geschäftsverlaufs **315** 32a – Anforderungen **315** 27 ff. – Aufbewahrungspflicht **257** 9 – Aufstellungspflicht **290** 1, **315** 5 – ausländische Muttergesellschaften **315** 6 – Bilanzzeit **315** 24, 48 – BilMoG **315** 10 – BilReG **315** 10 – Chancen und Risiken **315** 42, 45 ff. – Chancenbericht **315** 42 – Darstellungsfreiheit **315** 31 – 7. EG-Richtlinie **315** 9 – Eigentumsstrukturbericht **315** 24, 63 ff. – Entstehungsgeschichte **315** 9 – Erträge **305** 34 ff. – FASB **Vor 238** 19 – finanzielle Leistungsindikatoren **315** 35 – Finanzrisikobericht **315** 24, 51 ff., 81 – Forschungs- und Entwicklungsbericht **315** 24, 54, – Funktion **315** 3, 15 ff. – Gesamtwürdigung der Unternehmenslage **315** 2 – Geschäftsergebnis **315** 32, 41 – Geschäftsjahr **301** 63 – Geschäftsverlauf **315** 32a, 38 ff. – gesetzliche Konzeption **315** 4 – Grundsatz der wirtschaftlichen Einheit **315** 17, **307** 1 – IAS/IFRS **290** 92, **315** 75 ff. – immaterielle Werte **315** 40 – Inhalt **315** 2, 32 ff. – IOSCO **315** 86 – Kennzahlen **315** 35 – Klarheit **315** 28 f. – KonTraG **315** 9 – Kreditrisiko **315** 52 – Liquiditätsrisiko **315** 52 – Management Approach **315** 36 – Management Commentary **315** 76 – Marktrisiko **315** 52 – MD&A **315** 88, 93 – Nachtragsbericht **315** 24, 49 f. – nichtfinanzielle Indikatoren **315** 34 – Offenlegung **315** 11 ff., **325** 95 – Pflicht zur Aufstellung **315** 5 – Prognosebericht **297** 5, **315** 24, 42 ff. – prospektive Berichterstattung **315** 30 – prospektive Ausrichtung **315** 30 – Prüfung **315** 11 – Publizitätsvorschriften der SEC **315** 8 – Regulation S-K **315** 94 – Risikobericht **315** 24, 42 – Risikomanagementbericht **315** 24, 59 ff. – Risikomanagementmaßnahmen **315** 3, 51 – Sanktionen **315** 13 – Schutzklausel **313** 15, 99 ff., **315** 14 – TUG **315** 10 – ÜbernRUMsG **315** 10 – Übersichtlichkeit **315** 28 f. – Umfang **315** 22 ff. – US GAAP **315** 87 ff. – Vergütungsbericht **315** 2, 24, 55 ff., 77 f. – Vermeidung von Redundanzen **315** 4 – Vermögens-, Finanz- und Ertragslage **315** 39 – Vollständigkeit **315** 28 f. – VorstOG **315** 10 – Wahrheit **315** 28 – Wesentlichkeit **294** 22, **296** 2, **315** 28 – Wirtschaftsbericht **315** 24 – Zusammenfassung von Konzernlagebericht und Lagebericht des Mutterunternehmens **315** 72 ff. – Zweigniederlassung **315** 26

Konzernrechnungslegung **271** 1 ff. – Abschlussprüfung **316** 13 ff., **341** i 20, **341** k 1 ff. – Abschreibungen **304** 54 ff., **309** 15 ff., 22 ff., **312** 77 ff., 113 ff. – Anhang **291** 25 ff., **297** 40 ff., 69 ff., **306** 112, **313** 3, 16 ff. – Anlagenspiegel **298** 14 ff., **341** j 15 – Anleihen (konzerninterne) **303** 21 – Anschaffungskosten **301** 27 ff., **304** 20 ff., **312** 21 – Anteile anderer Gesellschafter **307** 1 ff. – anzuwendende Vorschriften **298** 1 ff. – Arbeitsgemeinschaften (ARGE) **310** 16 – assoziierte Unternehmen **Vor 290-293** 26, **291** 7, **297** 60, **311** 1 ff., **312** 1 ff., 17, 93, **340** j 54 ff. – Aufstellungspflicht **271** 21 – Aufwendungen **305** 34 – Ausgliederung **296** 41 – Auskunftsrechte **294** 36 ff. – ausländisches Mutterunternehmen **313** 8 – Autopilot **290** 49 f., **296** 22 – befreiender Konzernabschluss **Vor 290-293** 22, **291** 1 ff., **292** 1 ff. – Befreiungen **290** 76 ff., **293** 1 ff., **311** 1 ff. – beherrschender Einfluss **290** 13 ff. – Beherrschungsrechte **290** 25 ff., 42 ff. – Beherrschungsverhältnis **290** 9, 13 ff., 30 ff., 43 – beizulegende Zeitwerte **312** 108 – Bestandteile **Vor 290-293** 21 – Bestätigungsvermerk **341** k 40 – Besteue-

rungrundlagen **Vor 290-293** 35 ff., 51 – Bewertungsmethoden **Vor 290-293** 47 ff. – Bewertungsvorschriften **308** 1 ff. – Bewertungswahlrechte **308** 14 f. – Bilanzrichtliniengesetz **Vor 290-293** 2 – Buchwertmethode **301** 6, **312** 57, 95 – Bürgschaft **303** 27 f. – Control-Konzept **Vor 290-293** 19, **290** 1, 25, 91, **294** 15, **341** i 14 ff. – Depotstimmrecht **290** 33 – Dienstleistungsverträge **341** i 8 – Disagio **303** 16 – Drittschuldverhältnisse **303** 35 ff. – EHUG **Vor 290-293** 19 – Eigenkapital **312** 19 ff. – Eigenkapitaldifferenz aus Währungsumrechnung **308** a 31 – Eigenkapitalspiegel **264** 5, 9, 12 ff., **265** 4, **272** 2, **Vor 290-293** 21, 60, **297** 7, 10 ff., 15, 26 ff., **298** 28, 34, **300** 3, **307** 12, **341** j 20 – Einbeziehungswahlrechte **290** 34, **341** i 17 – einheitliche Bewertung **308** 1 ff. – einheitliche Leitung **290** 6, 9, 20 ff. – Einheitsgesellschaft **290** 86 – Einheitstheorie **Vor 290-293** 45, **297** 2, 46 ff., **300** 6, **301** 12, 114, **313** 16 – Enteignung **296** 18 – Entherrschungsverträge **296** 21 – Entkonsolidierung **301** 113, 117 ff., **309** 43 ff. – Entsprechenserklärung **297** 45 – Equity-Methode **Vor 290-293** 26, **293** 7, **296** 6, 30, 47, **304** 83, **312** 2 ff., 26, 30 ff., 81 ff., 104 ff., **313** 65 – Erstkonsolidierung **307** 5 ff., 18 f. – Erwerbsmethode **Vor 290-293** 3 – Eventualverbindlichkeiten **303** 5, 22 ff. – faktischer Konzern **Vor 290-293** 30, **290** 14 ff. – Fiktion der rechtlichen Einheit **303** 2, **304** 1, **341** j 4 – Finanzanlage **301** 53 – Firmenwert **301** 83 ff., **309** 1 ff., **313** 43 – Formblattunternehmen **298** 38 – Fristen **290** 71 ff. – Full Goodwill-Methode **301** 81 f., **307** 7 – funktionale Methode **308** a 52 – Funktionsausgliederungsverträge **341** i 8 – Gemeinnützigkeit **296** 16 – Gemeinschaftsunternehmen **Vor 290-293** 25, **291** 7, **294** 33, **297** 58, **301** 20, **303** 7 ff., **308** a 44 ff., **310** 6 ff., 35, **311** 23 ff., **314** 12 ff., 23, 38, 49 f., 60, 64, 71, 77, 81, 86, 88, 94, 97, 101, 105, 108, 112, 118, 134 f. – Generalnorm **297** 1 ff. – Gesamtkostenverfahren **305** 9, 19 – Gewährleistungen **303** 27 – Gewinnabführungsvertrag **277** 27, **285** 118, 262, **305** 26 ff., **307** 25 – Gewinn- und Verlustanteile **307** 25 ff. – Gewinnausschüttung **Vor 290-293** 34 – Gleichordnungskonzerne **290** 1, 6, 9 f. – GmbH & Co. KG-Richtlinie **290** 88 – Goodwill **301** 51, 116, **306** 101, **307** 7, **309** 8, 19, 24, **312** 55, 79, 123 – Halbjahresfinanzbericht **Vor 290-293** 32, **290** 93 – Herstellungskosten **304** 24 ff. – Hochinflationsländer **308** a 37 ff., 41 – IAS/IFRS **271** 36 ff., **Vor 290-293** 16, **290** 5, 41, **291** 31, 39, **292** 11 f., **294** 27 ff., **296** 27 f., 37, 45, 54 f., **297** 50, **300** 5, 9, 18, **303** 60 ff., **306** 94 ff., **309** 24 ff., 37 ff., **311** 36 ff., **312** 104 ff., **313** 107, **314** 124 ff. – immaterielle Gegenstände **298** 10 – Impairmenttest **309** 20, 24 ff. – Informationszweck **Vor 290-293** 20, 63 – Insolvenz des Tochterunternehmens **296** 17 – Interessentheorie **Vor 290-293** 45 – Internationalisierung der Konzernrechnungslegung **Vor 290-293** 4 ff. – Kapitalanteilmethode **312** 58, 91 – Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz **Vor 290-293** 6 – Kapitalerhöhung **309** 55 ff. – Kapitalflussrechnung **264** 5, 9, 12 ff., 80, **265** 4, **Vor 290-293** 21, 32, 60, **294** 34, **297** 7, 10 ff., 18 ff., **300** 3, **308** a 50, **310** 49, **341** 20 – kapitalmarktrechtliche Informationspflichten **291** 29 ff. – Komitologieverfahren **Vor 290-293** 13 – Kommunen **290** 90 f. – Konsolidierung (siehe dort) – KonTraG **Vor 290-293** 6 – Konzernabschlussbefreiungsverordnung **292** 1 ff., 25 ff. – Konzernbilanzrichtlinie **264** 1, **271** 29, 34 – konzerninterne Einbringung von Anteilen an Tochterunternehmen **301** 158 – konzerninterne Spaltung **301** 157 – konzerninterne Verschmelzung **301** 150 ff. – Konzernsteuerung **Vor 290-293** 40 – konzerntypische Rechte **290** 25 –

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§

Kreditinstitut **290** 82, **293** 4, **298** 38 f., **300** 19, **308** 23 ff. – latente Steuern **301** 88 ff., **303** 56, **304** 59 ff., **306** 1 ff., 24 ff., 82 ff., 114, **307** 6, **309** 9 ff., **312** 70 ff. – maßgebendes Recht **291** 14 – Mehr-Mütter-Konzernbeziehung **290** 49 – mehrstufiger Konzern **307** 18 ff. – Minderheitenschutz **291** 33 ff. – Minderheitsgesellschafter **297** 59 – Modernisierungsrichtlinie **Vor 290-293** 13, **290** 1 – Mutter-Tochter Verhältnis **291** 6 ff., **294** 6 ff. – Mutterunternehmen **290** 5 – Niederwert-Test **304** 31 – Offenlegung des Abschlusses **291** 24, **292** 16, 25, **313** 13, **341** 11 ff. – Ordnungswidrigkeiten **Vor 331** 1 ff. – Outside basis differences **308 a** 30 – Personengesellschaft mit beschränkter Haftung **290** 84 f. – Präsenzmehrheit **290** 55 ff. – Prognosebericht **315** 24, 42 ff. – Prüfung **291** 23, **292** 16, **297** 11, **313** 12 ff. – Prüfungsbericht **294** 34, **341 k** 34 ff. – Publizitätsgesetz **Vor 290-293** 1, **290** 77 ff., **291** 12, 19, 21 ff., **296** 59 – Purchase Price Allocation **309** 8 – Push down-Bilanzierung **301** 83, 95, **308 a** 21, 53 – Quartalsabschlüsse **Vor 290-293** 32, **290** 93 – Quotenkonsolidierung **Vor 290-293** 25, 62, **303** 4 – Rechnungsabgrenzungsposten **303** 15 – RLÄV **Vor 290-293** 19 – Rücklage **309** 33 f., 36 – Rücklagenspiegel **298** 26 – Rückstellungen **303** 17 ff. – Saldierungsverbot **312** 96 – Segmentberichterstattung **264** 5, 9, 12 ff., 81, **265** 4, **Vor 290-293** 21, 60, **294** 34, **297** 10 ff., 30 ff., **300** 3, **308 a** 51, **340 j** 79 ff. – Sicherungsübereignung **296** 19 – Siebte EG Richtlinie **Vor 290-293** 3 – Sonderposten mit Rücklageanteil **298** 13, **301** 39 – Sprache **244** 2, **291** 14 – Standards des IASB **Vor 290-293** 16 – Stetigkeit **Vor 290-293** 53 f., **304** 45, **308** 10 – Stetigkeitsprinzip **293** 7, **296** 7, **297** 61 ff. – Steuerabgrenzung **306** 1 ff., 35, 46, 62 ff., 72 ff., 94 ff. – Stichtag **299** 1 ff. – Stichtagskursmethode **308 a** 3 – stille Reserven **312** 54 – Stimmrechte **290** 29 ff., 55 ff. – Strafvorschriften **Vor 331** 1 ff. – Stufenkonzept **Vor 290-293** 23, 62 – Tannenbaumprinzip **Vor 290-293** 22, **290** 4, 19, **291** 2 f., **340 j** 11 – Teilkonzern **Vor 290-293** 19 ff., 80, **291** 8, **293** 22 – Teilkonzernabschluss **290** 19 ff. – TransPuG **Vor 290-293** 12 – True and fair view **Vor 290-293** 41, **297** 1 – TuG **Vor 290-293** 19 – Überleitungsangaben bei Fehlen von Zwischenabschlüssen **299** 10 – Umbewertungspflichten **308** 18 ff. – Umrechnungsmethoden **308 a** 40 ff. – Umsatzkostenverfahren **305** 10 ff., 20 – Umstrukturierungen **301** 148 ff. – untergeordnete Bedeutung (§ 296 Abs. 2) **296** 46 ff., 52 – Unternehmen **290** 11, 79 – Unternehmensbegriff **290** 22, **291** 3 – Unterordnungskonzern **290** 2, 6, 9 – Unterschiedsbetrag **301** 69 ff., **309** 1 ff., **312** 1 ff., 31 ff., **313** 43 – Verrechnung **304** 51 ff., **305** 22, **312** 96 – Versicherungen **290** 77, **293** 4, **298** 38 f., **300** 19, **314** 21, **341 i** 1 ff., **341 j** 3 ff. – Vertragskonzern **Vor 290-293** 30 – Verzicht auf Einbeziehung von Tochterunternehmen **296** 1 ff. – Vollkonsolidierung **271** 23, **Vor 290-293** 24, **290** 62, **300** 1 ff. – Vollständigkeit **Vor 290-293** 43 f., **297** 9, **298** 9, **300** 13 ff. – Vorjahreszahlen **294** 26 – Vorlagepflichten **294** 33 f. – Währung **Vor 290-293** 49, **244** 4, **291** 14, **297** 24, 28, **298** 27, **301** 83, **310** 29, **312** 23, 45 ff., **313** 29, 45 ff. – Währungsumrechnung **298** 16, 27, **306** 21 ff., **308 a** 1 ff. – Wechselobligo **303** 26 – Weiterveräußerungsabsicht **296** 38 ff. – Weltabschlussprinzip **294** 4, 14, **340 j** 19, **341 i** 17 – Wertaufholung **304** 33, **309** 24 – Wesentlichkeit **Vor 290-293** 55, **294** 22, **296** 2, **303** 57 ff., 66, **304** 14 f., **313** 24, 61, **315** 28 – wirtschaftliche Einheit **Vor 290-293** 29 – Wirtschaftlichkeit **Vor 290-293** 55, **296** 2, 29, 37, 29 – Zeitbezugsmethode **308 a** 41, 52 – Zwecke **Vor 290-293** 27 ff. – Zweck-

gesellschaften **285** 38, **290** 47 ff., **296** 22 – Zwischenabschlüsse bei abweichenden Abschlussstichtagen **294** 41, **299** 5 **341 i** 19 – Zwischenerfolgseliminierung **304** 1, 7 ff., 37 ff., 41 ff., 62 ff., 78 ff., **305** 16, **306** 34 ff., 45, **310** 42 ff., **312** 63 ff., 75, 101, 127, **313** 42, **341 j** 37 – Zwischenergebnis **304** 1 – Zwischenholding **291** 6

Körperschaften des öffentlichen Rechts 271 6

Korrespondenzversicherung 341 80, 83

Kreditanstalt für Wiederaufbau 340 17

Kreditinstitute Abschlussprüfung **340 k** 1 ff. – Abschreibungen **340 a** 172 ff., 176 ff., **340 c** 41 – Aktien **340 a** 61 ff. – Anhang **284** 4, 36 f., **285** 2, **340 a** 240 ff., **340 b** 24, **340 c** 30, **340 d** 8 f., **340 e** 28, **340 j** 61 f. – Anlagespiegel **340 a** 178 – Anteile an verbundenen Unternehmen **266** 39 ff., **340 a** 61, 71 f. – Aufstellung eines Konzernabschlusses **290** 82 – außerordentliche Aufwendungen **340 a** 182 – ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital **340 a** 81 f. – Aval Gemeinschaftskredit **340 a** 18 – Bankbilanzrichtlinie-Gesetz **Vor 340-340 o** 14 – Bankenaufsichtsrecht **340** 3 – Bankgeschäfte **340** 8, 17 – Befreiungen **340 a** 233 ff., **340 j** 10 f. – Begriff **340** 1 – Beteiligungen **340 a** 67, **340 c** 22 ff. – Bewertungsvorschriften **340 e** 1 ff. – branchenübliche Besonderheiten **Vor 340-340 o** 17, **340 a** 2 ff. – Control-Konzept **264** 122 – Derivate **340** 17, **340 e** 59 ff., **340 j** 32 – Deutsche Bundesbank **340** 17 – Devisenhandel **340 h** 10 – EG-Bankbilanz-Richtlinie **Vor 340-340 o** 5 ff., **340 b** 3, **340 c** 2, **340 e** 1 ff., **Vor 340 f-340 g** 1, **340 j** 1 – Eigenhandel **340 c** 10 f. – Eigenkapital **340 a** 131 f. – Eigenkapitalspiegel **340 j** 78 – Einzelwertberichtigung **340 e** 31 ff. – Erleichterungen, größenabhängige **276** 6, **288** 8, **340 a** 4, 236 – Erträge **340 a** 212 ff. – Eventualverbindlichkeiten **340 a** 135 – Finanzdienstleistungsinstitute **340** 2 f., 19, **340 j** 65 f., **340 l** 2, 13 – Finanzgeschäfte **340 c** 3 ff., 22 ff., 39 f. – Finanzinstitute **340** 1 – Finanzkommissionsgeschäft **340** 17 – Fonds für allgemeine Bankrisiken **340 a** 129 f. – Forderungen **340 a** 44 ff., **340 e** 7 – Fristengliederung **340 d** 1 ff. – Gehälter **340 a** 162 – Genossenschaften **Vor 336-339** 2, 18, **336** 2, 9, 14, 21, 42, 52, **338** 2, 14, 17, **Vor 339** 6, 10, 18, 30, **339** 3, **340 l** 18 – Genussrechtskapital **340 a** 126 ff. – gespaltene Bilanzstichtagskurse **340 h** 27 – Gewinngemeinschaften **340 a** 189 f., 203 f. – Gläubigerschutz **340 a** 2 – Gliederung (Bilanz, GuV) **340 a** 9, 34 ff., **340 j** 36 f. – grenzüberschreitender Dienstleistungsverkehr **340** 12 – große Kapitalgesellschaften **340 a** 3 – GuV **340 c** 1 ff. – Hedges **340 h** 16 – IAS/IFRS **340 j** 3, **340 l** 20 ff. – immaterielle Anlagewerte **340 a** 77 – Jahresabschluss **340 a** 1 ff. – Jahresfehlbetrag **340 a** 224 – Jahresüberschuss **340 a** 191 f. – Kapitalanlagegesellschaften **340 a** 24 – Kapitalflussrechnung **340 j** 63 ff. – Konsolidierung **300** 19 – Konzernrechnungslegung **340 j** 4 ff. – Kreditrisiken **340 e** 29 ff. – Lagebericht **289** 11, **340 a** 1 ff., 10 ff., **340 j** 89 ff. – Löhne **340 a** 162 – nachrangige Verbindlichkeiten **340 a** 124 f. – Nominalwertbilanzierung **340 e** 17 ff. – Offenlegungsleichterungen **340 a** 236 – Passivposten **340 a** 96 ff. – Pauschalwertberichtigung **340 e** 35 ff. – Pensionsgeschäfte **340 b** 1 ff. – Pensionstermingeschäfte **340 b** 33 ff. – Provisionsaufwendungen **340 a** 151 f. – Provisionserträge **340 a** 205 – Prüfungsberichtsverordnung (PrüfV) **340 k** 7 – RechKredV **Vor 340-340 o** 14 ff., **340 a** 5 ff., **340 d** 5, **340 j** 36 – Rechnungsabgrenzungsposten **340 a** 86, 118, **340 e** 25 ff. – Risikovororge **340 f** 1 ff. – Rückstellungen **340 a** 122 f., **340 e** 70 – Sachanlagevermögen **340 a** 79 f. – Schuldtitel öffentlicher

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Stellen **340 a** 39 ff. – Schuldverschreibungen **340 a** 55 ff., 97 – Segmentberichterstattung **340 j** 79 ff. – Sonderposten für allgemeine Bankrisiken **340 g** 1 ff. – Steuern **340 a** 185 ff. – Stichtag **340 j** 27 – Stufenkonzeption **340 j** 17 f. – Tannenbaumprinzip **340 j** 11 – Termingeschäfte **340 h** 25 – Treuhandgeschäfte **340 a** 20 ff., 73, 113 – Umlaufvermögen **340 e** 7 – Unterlassen von Angaben im Anhang **286** 7 – Verlustübernahme **340 a** 180 f. – Verrechnungen **340 a** 230 ff., **340 c** 35 f. – Vorsorgereserve **340 f** 1 ff., **340 g** 7 ff., **340 j** 35 – Währungsumrechnung **340 h** 1 ff., **340 j** 38 – Wechsel **340 a** 44 – Wertberichtigungen **340 a** 165, 172 ff. – Wertpapiere **340 a** 25 f., **340 c** 20 ff., **340 e** 11 ff. – Wertpapierleihgeschäfte **340 b** 41 – Wohnungsunternehmen mit Spareinrichtung **340** 16 – Zinsen **340 a** 30 f., 145 ff., 193 ff. – Zuschreibungen **340 a** 212 ff., **340 c** 41 f. – Zweigniederlassungen **340** 6 ff., 8 ff., **340 l** 3, 12, 14 ff. – Zwischenabschluss **340 a** 1 ff., 237 ff., **340 j** 100 ff.

Lagebericht **264** 7 ff. – Abgrenzung zum Anhang **289** 15 ff. – Aufbewahrungspflicht **257** 8 – Aufstellungspflicht **289** 43 – Bericht über das interne Kontrollsystem **289** 153 ff., 161 – Bericht über voraussichtliche Entwicklungen **289** 77 ff. – Beschaffung **289** 63 – Bestandteil der Rechnungslegung **289** 2 – Bilanzzeit **289** 91 – Chancen und Risiken **289** 82 f., 86 – Entstehungsgeschichte **289** 13 f. – Erklärung zur Unternehmensführung **289 a** 1 ff. – Feststellungspflicht **289** 44 – Finanzinstrumente **289** 106 – Finanzwesen **289** 76 – Forschung und Entwicklung **289** 107 ff. – freiwillige Angaben **289** 19 ff. – Funktion **289** 4 ff. – Genossenschaften **289** 10, 49 – Geschäftsverlaufsdarstellung **289** 55 ff. – Gliederung **289** 23 – IDW-Standards **289** 41 – kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften **289** 10 – Klarheit **289** 32 – kleine Kapitalgesellschaften **289** 10 – Kreditinstitute **289** 11 – Lage der Kapitalgesellschaft **289** 55 ff. – Leistungsindikatoren **289** 73, 126 ff. – Liquiditätsrisiken **289** 106 – mittelgroße Kapitalgesellschaften **289** 10, 48 – Offenlegung **289** 47 ff. – Pflichtangaben **289** 38, 40 – Preisänderungsrisiken **289** 106 – Prognosen **289** 5, 35, 90 – Prüfungspflicht **289** 50 – PublG **289** 10 – Risiken **289** 80 ff., 102 ff. – Risikomanagementmethoden **289** 102 ff., 153 ff. – Saldierungsverbot **289** 82 – Sanktionen **289** 165 – Schutzklausel **289** 52 ff., 149 – Stetigkeit **289** 37 – Übernahmerrichtlinie **289** 133 ff. – Übersichtlichkeit **289** 3 – Vergütungsberichterstattung börsennotierter Aktiengesellschaften **289** 121 ff. – Versicherungsunternehmen **289** 11 – Vollständigkeit **289** 28 ff. – Wesentlichkeit **289** 29, 33 – Zweigniederlassungen **289** 114 ff.

Latente Steuern **266** 127, **275** 20, **285** 465, **300** 9, **303** 56, **304** 59, **306** 1 ff., **309** 9 ff. – Abgrenzungsbetrag **306** 50 – Abgrenzungsspitze **274** 41 – aktive **266** 50, **274** 37, **274 a** 7 – ausländische Steuern **274** 31, **306** 41 – Bemessungsgrundlage **306** 51 ff. – Bewertung **274** 51, **301** 88, **306** 88 ff. – DBA – Freistellungsbetriebsstätten **274** 49 – Equity-Methode **306** 43 – Erläuterung im Anhang **306** 67 – ertragssteuerliche Organschaft **274** 46, **275** 108 – Ertragssteuern **274** 31 – europarechtlicher Hintergrund **274** 13 – Gewerbesteuer **274** 34 – GuV-Ausweis von Veränderungen **274** 52 – Hintergrund **274** 1 ff. – IFRS **306** 94 ff. – Konzern **304** 59 – passive **266** 51, **274** 35 f., **274 a** 7 – Prognose der künftigen Steuereffekte **274** 27 – quasi permanente Differenzen **274** 24 – Regelungsgegenstand **274** 14 – Steuerabgrenzung **306** 35, 46, 72 ff. – Steuersatz **306** 56 – Übergangsregeln **274** 17 – US-GAAP **306** 113 ff. – Wertdifferenzen in Handels-

und Steuerbilanz **272** 18 ff. – Zwischenergebniselimierung **306** 34

Leasing **246** 44 ff., 109 – Finanzierungsleasing **246** 46 – Operating Leasing **246** 45 – Spezialleasing **246** 47 – Teilamortisationsverträge **246** 51 – Vollamortisationsverträge **246** 48, 50

Letter of Intent **285** 66

Maßgeblichkeitsprinzip Vor **238** 1, **238** 22, **243** 7, **264** 27 – Konzernabschluss **308** 6, 14 – umgekehrte Maßgeblichkeit **273 aF** 2

MD&A **315** 88

Memorandum of Understanding **285** 66

Modernisierungsrichtlinie **266** 1

MoMiG **266** 44, **271** 12, **272** 45

Nachtragsprüfung **316** 16 ff., **321 a** 9 – Auswirkungen auf den Bestätigungsvermerk **316** 20 f. – Berichterstattung **321** 86 f. – Berichtspflicht **316** 19 – Bestätigungsvermerk **323** 60 ff. – Feststellung **316** 22 – mündliche Berichterstattung **321** 98 – Offenlegung **325** 41 – Teilnahmebescheinigung **316** 17 – Umfang **316** 18 – wertaufhellende Tatsachen **301** 57, **316** 17

Namenschuldverschreibungen **341 b** 127, **341 c** 1 ff.

Netzwerk **319 b** 1 ff. – Haftung **323** 213

New York Stock Exchange (NYSE) Vor **238** 2

Nichtigkeit des Jahresabschlusses **264** 88 f., **265** 24, **266** 13 ff., **268** 60, **272** 130, **275** 21

Niederwertprinzip **243** 82, **253** 3, **341 b** 11 ff., 21, 36, 68, 71

Objektivierungsprinzip **243** 14, 40 ff., 82, **252** 86 ff. – IFRS **252** 89

Offenlegung **325** 1 ff. – Aktiengesellschaften **325** 54 f., **326** 17, **329** 5 – Anhang **326** 18, **327** 11 ff. – Art der Offenlegung **325** 70 f., 112 ff., **325 a** 20 ff. – Auskunft **329** 11 ff. – Befreiungen **325** 84, 100 – Bekanntmachung **325** 76 ff. – Bericht des Aufsichtsrats **325** 29, 96, **328** 37, **329** 5 – Bestätigungsvermerk **325** 26 f., 43, 94, **328** 21, 32, 40, **329** 5 – BilReG **325** 12 – Bundesanzeiger **325** 76 ff. – Einreichungsfrist **325** 13 – Einzelabschluss **325** 82 ff. – Einzelkaufleute **325** 129 – Elektronischer Bundesanzeiger **296** 56, 59, **325** 76 ff., **329** 1 ff. – Entsprechenserklärung (DCGK) **325** 39 – Ergebnisverwendungsvorschlag **325** 31 ff. – Erleichterungen **325** 99 ff., **326** 5, 10 ff., **327** 1 ff., **327 a** 1 ff. – Fristen **325** 115 f. – Fristwahrung **328** 25 – Form **328** 10 ff. – Formblätter **330** 1 ff., **336** 41 – freiwillige **328** 27 ff., 38 – Genossenschaften **339** 4 ff. – Geschichte **325** 4 – Gewinnverwendungsbeschluss **325** 31, 34 ff. – GmbH **325** 46 ff., 57, 110, 118, **326** 17 – größenabhängige Erleichterungen **325** 9, **326** 1 ff., **327** 1 ff., **329** 10 – IAS/IFRS **294** 15, **325** 5, 12, 103 – Informationsvermittlung **325** 2 – Inhalt **328** 11 – Jahresabschluss **325** 24 f. – KapAEG **325** 11 – KapCoRiLiG **264** 126, **325** 11, **329** 3 – Kapitalgesellschaften, bestimmte kapitalmarktorientierte **327 a** 1 ff. – Kapitalgesellschaften, kleine **326** 1 ff. – Kapitalgesellschaften, mittelgroße **327** 1 ff. – Kapitalmarktorientierte Gesellschaften **325** 115 f., **327 a** 1 ff. – KGaA **325** 56, 118 – Kontoform **328** 41 – Konzernabschluss **325** 92 f., 97 f., 132 f., **328** 28, **329** 6 – Konzernlagebericht **325** 95 – Konzernrechnungslegung **325** 10, 88 ff., **325 a** 17 – Korrekturen **325** 98 – Kreditinstitute **325** 118, **325 a** 25 – Lagebericht **325** 28, **328** 35 – Mutterunternehmen **325** 110, 113 – nachträgliche Offenlegung **328** 39 – Nachtragsprüfung **325** 41 – Normzweck **325** 6 – offenlegungspflichtige Unterlagen **325** 20 ff.,

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§

91 ff., **325 a** 12 ff., **326** 8 ff., **327** 4 ff. – Personenhandels-gesellschaften **325** 59, 130, **326** 17 – Pflicht zur Offenlegung **325** 17 ff. – Pflichtverletzungen **325** 120 ff., **325 a** 26, **328** 42, **330** 15 f. – Prüfungsbericht **325** 27 – PublG **325** 1 f., 11, 126, 131 – Richtigkeits-grundsatz **328** 17, 34 – Sanktion **325** 15, **328** 42 ff. – Sprache **325 a** 23, **328** 18 – Tochterunternehmen **325** 49 ff. – Unternehmensregister **325** 73 ff. – Versicherungsunternehmen **325** 118, **325 a** 25 – Vollständigkeitsgrundsatz **328** 16, 22 f., 34 – Zeitpunkt der Offenlegung **325** 52 ff., 108 ff., **325 a** 19, **326** 17 – Zweck **325** 6 f. – Zweigniederlassungen **325 a** 1 ff.
OHG **264 a–264 c** 4 – Gliederung des Jahresabschlusses **266** 7
Optionsanleihen **272** 90

Partiarische Darlehen **266** 45, **271** 8

Pauschalwertberichtigung **341 b** 33

Pensionsfonds **276** 6 – Altersvermögensgesetz **Vor** **341** 29, **341** 2 – Altersversorgungsleistung **341** 52 – Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetz **341** 57 – Anhangsangaben **Vor** **341** 51 – Aufsicht **Vor** **341** 53 – Aufsichtsrecht **341 e** 7 ff. – Befreiungen **341** 71 ff., 92, **341 a** 15, **341 i** 9 – Begriff **341** 51 – Bilanzrichtlinien-Gesetz **Vor** **341** 6 – branchenspezifische Besonderheiten **Vor** **341** 7 – Deckungsrückstellungen **341 f** 42, 61 – Dritte Richtlinie Lebensversicherung **341** 3 – Drittstaaten **341** 43 f., 64 ff., 81 ff., 87 – EG-Bankbilanz-Richtlinie **Vor** **341** 7 – EG-Richtlinie über Lebensversicherungen **Vor** **341** 15 ff. – EG-Richtlinien **Vor** **341** 2 ff., 56 ff. – EG-Versicherungsbilanzrichtlinie **Vor** **341** 7 ff., **341** 3, 5 ff., 90, **341 a** 1, **341 c** 11, **341 d** 10, **341 g** 1 – Entscheidungsmöglichkeit **Vor** **341** 49 – EU/EWR-Raum **341** 61, 85 f. – EU-Pensionsfonds-Richtlinie **Vor** **341** 27 – grenzüberschreitende Tätigkeiten **Vor** **341** 28 – Herkunftslandprinzip **341** 29 f. – IFRS **Vor** **341** 41 ff. – inländische Pensionsfonds **341** 50 ff. – Insurance Contracts Project **Vor** **341** 41 – interne Berichterstattung **Vor** **341** 36 – Kapitaldeckungsverfahren **341** 52 – Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen GoB **Vor** **341** 40 – Offenlegung **341 a** 16 – Pensionsfonds-Berichterstattungsverordnung **Vor** **341** 36 – Pensionsfonds-Rechnungslegungsverordnung **Vor** **341** 33, **341** 9 – Pensionskasse **341 e** 18, **341 f** 57, 62 – Pensionssicherungsverein auf Gegenseitigkeit **341** 53 – Rechnungslegung **Vor** **341** 1 ff. – Regelungslücken **Vor** **341** 50 – Schadenrückstellungen **341 g** 86 ff. – Sitz im EU/EWR-Raum **341** 59 – Sozialversicherung **341** 25, 58, 69 – Sterbekassen **341** 75, 94, **341 e** 52, **341 f** 56, 62, **341 k** 10 – Transparenz **Vor** **341** 51, 55 – Unterstützungskassen **341** 57 – Versicherungsbilanzrichtlinie-Gesetz **Vor** **341** 18, **341** 3 ff., 91 – versicherungsförmige Garantien **341** 52 – versicherungstechnische Garantien **341 f** 7 – Versicherungsunternehmens-Rechnungslegungsverordnung **Vor** **341** 18, **341** 5 – Zwischenberichte **Vor** **341** 36

Pensionsrückstellungen **249** 26 ff., **253** 74 ff., **285** 50 (siehe auch Rückstellungen)

Pensionssicherungsverein **249** 37

Periodisierungsprinzip **243** 14 f., 82, **252** 76, **341 d** 14

Prüfstelle für Rechnungslegung (siehe Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung)

Prüfungsausschuss **321** 8 – Aufgaben **324** 24 – Bagatellklausel **324** 11 – BilMoG **324** 1 – cooling-off period **324** 21 – Emittenten von asset-backed securities **324** 10 – Finanzexperte **324** 8 – Geschäftsordnung **324** 17 – kapitalmarktorientierte Gesellschaften ohne Aufsichtsorgan **324** 16 – kapitalmarktorientierte Gesell-

schaften mit Aufsichtsorgan **324** 7 f. – Mitglieder **324** 5 ff. – Kreditinstitute **324** 11 – Organisation **324** 14 – Personengesellschaften **324** 13 – Sachverständige **324** 22 – Stellung **324** 13 – Tochtergesellschaften **324** 12 – Unabhängigkeit **324** 18 ff. – Wahl **324** 15

Prüfungsbericht **316** 11 – Adressaten **321** 90 – Anlagen **321** 85 – Arbeitspapiere **321** 61 – Aufgliederungen **321** 72 – Berichtsentswurf **321** 92 – berichtspflichtige Prüfungsinhalte **321** 65 – Besonderheiten bei IFRS-Einzelabschlüssen **321** 89 – Betriebsgeheimnisse **321 a** 12 – Beurteilungsspielraum **321** 38 – BilMoG **321** 13 – BilReg **321** 12 – Enforcement Verfahren **321** 5 – Ermessensspielräume **321** 53 – europäisches Recht **321** 2 – Form **321** 29 ff. – Gemeinschaftsprüfung **321** 30 – Geschäftsgeheimnisse **321 a** 12, **333** 15 f. – Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung **321** 16 ff. – Hauptteil **316** 27, **321** 10 ff. – Inhalt **321** 29 ff., 42 ff. – Insolvenz **321** 4, **321 a** 1 ff. – Klarheit **321** 57 – Konzernabschlussprüfung **321** 99 ff. – Konzernanhang **321** 107 – Lagebericht **321** 74 – Managementletter **321** 27, 48, **321 a** 9 – mündliche Berichterstattung **321** 96 ff. – Nachweise **321** 60 – Negativerklärung **321** 41 – Offenlegung **325** 27 – Positivklärung **321** 41 – problemorientierte Darstellung **321** 48, 59 – Risikoüberwachungssystem **321** 75 ff. – sachverhaltsgestaltende Maßnahmen **321** 55 – Schutzklausel **321** 22 – Teilberichte **321** 26 – Unabhängigkeitsbestätigung **321** 79 ff. – Verschwiegenheitspflicht **321 a** 13 – Vollständigkeitserklärung **321** 60 – Vorwegbericht **321** 9, 26, 31 ff., 92

Publizitätsgesetz **264** 10, **266** 7 – Anhang **284** 4

Publizitätsrichtlinie **264** 28

Rahmenkonzept **Vor** **238** 18 ff., **243** 80 ff., 84, **246** 103 f., 124, 163, **252** 15 ff., 31 f., 73, 75, 89, 94

Realisationsprinzip **243** 14, 24 ff., 82, **252** 53 ff., **253** 1, 26, **341 b** 5, 15 f., 19, 82, **341 c** 14, 16, **341 g** 37, 74 – Gewinnrealisierung **252** 56 ff. – planmäßige Abschreibungen **341 b** 16 – Versicherungsunternehmen **341 e** 24

Rechnungsabgrenzungsposten, aktive **246** 79, 102, **247** 54, **250** 2 ff., **266** 85, **274 a** 5, **284** 59, **303** 15, **341 c** 13 – Ansatzwahlrecht **Vor** **238** 8, **250** 15 f. – Beschränkung auf Vertragsverhältnisse **250** 8 – Definition **250** 2 – Höhe **250** 9 – Kriterium der bestimmten Zeit **250** 9 – planmäßige Abschreibung **250** 17 ff. – Unterschiedsbetrag **250** 12 ff.

Rechnungsabgrenzungsposten, passive **246** 79, **247** 77, **250** 20 f., **266** 126, **268** 38, **303** 15, **341 c** 12 – Beitragsüberträge **341 e** 25 ff. – Beschränkung auf Vertragsverhältnisse **250** 23 – Definition **250** 20 – Kriterium der bestimmten Zeit **250** 24 f. – Passivierungszwang **250** 22 – Unterschiedsbetrag **268** 38

Rechnungslegungsbeirat **342 a** 2 ff.

Rechnungslegungszwecke **264** 17 ff., 26 ff., **272** 21 – europarechtliche Vorgaben **264** 24 ff. 66 – Informationsfunktion **264** 27, 33, 36 – Informationsinteresse der Öffentlichkeit **264** 40 – Kapitalmarktinformation **264** 94 – Zielkonflikte **264** 33 ff., 77

Risikomanagement **289** 102 ff., 153 ff. – Bericht (Konzernlagebericht) **315** 24, 59 ff.

Rücklage **264 a–264 c** 26 – Auflösung **272** 127 ff. – Ermessensrücklage **272** 114 – für eigene Anteile **272** 21, 57 – gesellschaftsvertragliche **272** 113 – gesetzliche **266** 94, **272** 107 ff. – Gewinnrücklagen **266** 45, **272** 105 f., 115 ff., **275** 157 – Kapital **270** 5, **272** 35, 64 ff., **275** 157, **301** 114 – Neubewertungsrücklage **301** 45 – Pflichtrücklagen **272** 76 – satzungsmäßige **266** 95, **272** 113 ff. – stille Rücklage **301** 45, 78, 99, 153

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Rückstellungen 246 78, 252 64 ff., 266 105 ff. – Abgrenzung von Alt- und Neuzusagen 249 33 – Abraumbeseitigung 249 83 f. – Abzinsung 249 73 ff., 253 85 ff. – Alimentationsformel 252 65 – Altersrückstellungen 341 e 87, 341 f 30, 61 – Anhang 284 60, 63, 285, 275 ff., 341 e 88 – Ansatzzeitpunkt 249 17, 46 ff. – Anschaffungskosten 249 23 – Atomanlagenrückstellung 341 h 22 ff. – Auflösung 249 86, 107, 275 36 – Aufwandsrückstellungen 249 79 ff., 253 101 – Barwert 253 69 – Beitragsrückerstattung 341 e 40 ff., 67, 69, 341 f 40 – Deckungsrückstellungen 341 d 4, 341 f 1 ff., 13, 17 ff., 42, 50, 61 – Einzelbewertungsprinzip 253 93 ff. – Eventualverbindlichkeit 285 449, 303 22 ff. – für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 238 17, 243 46, 246 30 f., 249 9, 54 ff., 253 100, 300 11, 303 19, 341 e 73 f. – für Forderungen aus Provenues 341 g 36 – für Forderungen aus Regressen 341 g 36 – für noch nicht abgewinkelte Rückkäufe, Rückgewährbeiträge und Austrittsvergütungen 341 g 79 – für noch nicht abgewinkelte Versicherungsfälle 341 g 1 ff., 38, 95 ff. – für ungewisse Verbindlichkeiten 341 h 4 – Grobbriskenrückstellungen 341 e 87 – Herstellungskosten 249 23 ff. – hinreichende Sicherheit 249 22 – Höchstwertprinzip 253 102 ff. – IFRS 249 41 ff. – intertemporale Geltung 249 1 – Jubiläumszuwendungen 253 88 – Konsolidierung 303 17 – Kostenansatz 253 91 – Methoden zur Ermittlung 341 h 15 – Näherungsverfahren 341 e 89 ff. – Nettolast 253 92 – obligatorische Rückstellungen 249 6 – Pensionsfonds-Deckungsrückstellungen 341 f 42 – Pensionsrückstellungen 249 26 ff., 253 74 ff., 266 106, 284 63, 285 417 ff. – Pharmarückstellungen 341 h 18 ff. – Quantifizierbarkeit 249 16 – Renten-Deckungsrückstellung 341 f 6, 10, 341 g 25 ff. – Restrukturierungsrückstellung 301 48 – Schadenregulierungsaufwendungen 341 g 29 ff., 63 – Schadenrückstellung 341 g 8, 39, 41 ff., 84 f., 87 ff. – Schwankungsrückstellungen 341 e 87, 341 h 1 ff. – sonstige Rückstellungen 266 108 – Steuerrückstellungen 266 107 – Stichtagswerte 253 90, 299 1 – Teilrückstellung 341 g 9, 25 ff., 82 f. – Terrorrisikenrückstellung 341 h 26 ff. – Überschussanteile 341 f 11 – unterlassene Instandhaltung 303 18 – Verbindlichkeitsrückstellungen 249 10 ff., 23 ff., 58, 253 44 ff. – vernünftige kaufmännische Beurteilung 253 81 ff. – versicherungsmathematische Verfahren 285 424 – versicherungstechnische 341 b 144, 341 e 1 f., 9, 38, 85 f., 341 f 16 – wahlweise Rückstellungen 249 6 – Wahrscheinlichkeit, hinreichende 249 13, 22 – wirtschaftliche Verursachung 249 17

Sachanlagen 247 25 ff., 266 30

Sacheinlagen 272 9, 14

Saldierungsverbot 246 9, 128 ff., 265 28, 341 b 82 ff., 136, 341 g 39 – Ausnahmen 246 137 ff. – Lagebericht 289 82

Sammelwertberichtigung 340 e 35

Sarbanes-Oxley Act 264 97, 315 91, 319 a 14

Schulden (siehe Verbindlichkeiten)

Schuldverschreibungen 341 b 115, 127 f., 341 c 1 ff.

Securities and Exchange Commission (SEC) Vor 342 b-342 e 5

Segmentberichterstattung (siehe Konzernrechnungslegung)

Sicherheitsgeschäfte 243 37, 252 27 ff.

Solvenzttest 264 31

Sonderposten 246 90, 266 72 ff. – Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile 264 a-264 c 30 – gemäß DMBilG 266 98 – mit Rücklageanteil 270 7, 273 aF

1 ff., 275 38, 298 13, 301 39 – Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern 266 123

Soziale Abgaben 275 56 ff.

Sparkassen – Anteile an 271 6

Stammkapital 272 5

Stetigkeitsprinzip 243 9, 53, 68, 82, 265 4 ff., 275 19, 285 95, 286 34, 296 7, 297 61 ff., 341 f 27, 44, 341 g 76 – Anhang 284 13 – IFRS 265 26 – Konzernabschluss 293 7 – Konzernrechnungslegung Vor 290-293 53 f. – Lagebericht 289 37

Steuerabgrenzung (siehe latente Steuern)

Steuern – GuV 275 104 ff., 278 1 ff. – IFRS 274 54 ff., 278 1 ff. – Jahressteuergesetz 2008 278 6 – Körperschaftsteuern 278 2, 9 – Kraftfahrzeugsteuer 275 113 – latente Steuern (siehe dort) – Lohnsteuer 275 114 – Organschaft 275 108, 115 – Rückstellungen 266 107 – Steuerschuldnerschaft 275 107, 113 – Steuersenkungsgesetz 278 3 – Steuerumlage 275 109 – Umsatzsteuer 275 113, 115, 142, 277 17 – Verbrauchsteuern 275 113, 277 18 – Verkehrssteuern 275 113

Stichtagsprinzip 243 9, 37, 51, 252 33 ff., 267 12, 15, 299 1 ff., 301 145, 341 b 80, 87, 341 d 14, 341 e 82, 341 g 24

Stiftungen 238 9, 12

Stille Gesellschaft – atypische 271 8 – typische 271 8

Stille Reserven 264 86

Stock Options 272 83 ff. – an Verwaltungsmitglieder bzw. Mitarbeiter 272 83

Strafrecht Antragsdelikt Vor 331 42, 333 54 ff. – Bilanz 264 95 ff., 112 ff., 331 73 ff. – Bilanzstrafatbestände Vor 331 1 ff. – Blankettnormen Vor 331 40, 331 38 – Bußgeldvorschriften 334, 335 b, 340 n, 341 n – Erteilung eines unrichtigen Bestätigungsvermerks 332 26 – Irrtum 331 91 ff., 332 35 ff., 333 43 – Konkurrenzen 331 105 ff., 332 50 ff., 333 48 ff. – Officialdelikt Vor 331 42 – Ordnungsgeld 335, 335 b, 340 o, 341 o – Straftatbestände 331, 332, 333, 335 b, 340 m, 341 m – Täterschaft 331 102 ff., 332 41, 333 47 – Teilnahme 331 102 ff., 332 41, 333 47 – unrichtige Darstellung 331 1 ff. – Verjährung 331 121 ff., 332 55 ff., 333 58 ff. – Verletzung der Berichtspflicht 332 1 ff. – Verletzung der Geheimhaltungspflicht 333 1 ff. – Verstoß gegen Offenlegungspflichten 331 1 ff. – Versuch 331 94 ff., 332 38 ff., 333 46 – Vollendung 332 38 ff., 333 44 f., 331 94 ff.

Subunternehmen 277 7

Tomberger-Entscheidung (EuGH) 264 25, 317 57

Transparenzrichtlinie 264 95, 105, 111

True and Fair View 243 73, 75, 264 23 ff., 76, 129, Vor 290-293 41, 297 1 – autonome Auslegung 264 35 – Konzernabschluss 271 33, 297 1 f. – Öffnungsklauseln 264 37, 59 – overriding principle 264 51 ff. – richtlinienkonforme Auslegung 264 64 – Vierte Richtlinie 234 36 – Vorbehalt zugunsten der GoB 264 63 ff. – Zielkonflikte 264 77

Umlaufvermögen 247 37 ff., 266 55 ff., 341 b 71 ff. – Abschreibungen 253 53 ff., 275 62 ff., 91 ff., 132 ff., 141 – Anteile an verbundenen Unternehmen 266 78 – Anzahlungen 247 42 – Bundesbankguthaben 266 81 – Daueranlage 341 b 79, 97 – eigene Anteile 265 12, 266 79, 272 21 ff. – fertige Erzeugnisse 266 63 – Fertigerzeugnisse und Waren 247 41 – Forderungen 268 29 – Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 247 43 ff., 266 67 f., 305 21 – Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter 266 74 – Forderungen gegen verbundene Unternehmen 266 69 – Forderungen gegen verbundene Unternehmen mit

Sachverzeichnis

fette Zahlen = §§

denen ein Beteiligungsverhältnis besteht **266** 71 – geleistete Anzahlungen **266** 64 – Gliederung **247** 38 – Guthaben bei Kreditinstituten **266** 81 – Kassenbestand **266** 81 ff. – Klassifikation **341** b 75 ff. – Lieferung **305** 6 – liquide Mittel **247** 53 – Marktpreis **253** 56 ff. – Restlaufzeit **341** b 80 – Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **266** 59, **275** 30, 40 – Schecks **266** 81 f. – Sonderposten **266** 72 – sonstige Vermögensgegenstände **247** 51, **266** 75 – sonstige Wertpapiere **266** 80 – unentgeltlich erworbene Vermögensgegenstände **246** 34, **248** 31, **247** 40, **266** 60 f. – unfertige Erzeugnisse und Leistungen **247** 40, **266** 60 f. – unfertige Leistungen **266** 60 f. – Vorräte **247** 39, **266** 56 f., **284** 56, **298** 41 ff., **301** 54, **305** 7 ff. – Waren **266** 63 – Wertaufholungsgebot **275** 75, **253** 61 – Wertpapiere **247** 52, **266** 76, **341** b 75 ff. – Zugangsbewertung **253** 1 ff., 7 ff.

Umsatz – Bruttoergebnis vom Umsatz **275** 138 – Erlöse **277** 3 ff., **285** 90 ff., **286** 24, **305** 5 f. – Erlöschmälerungen **277** 14 ff. – Kostenverfahren **275** 13, 17 f., 121 ff., 164 – Preisnachlässe **277** 15 – Steuern **266** 116, **275** 115, **277** 17

Umsatzkostenverfahren (siehe GuV)

US-GAAP Vor **341** 44 – Equity-Methode **303** 76, **304** 83, **310** 71 – Eventualverbindlichkeiten **303** 71 – Joint-Ventures **310** 71 ff. – Konzernlagebericht **315** 87 ff. – latente Steuern **303** 73, **304** 82, **306** 94 ff. – Quotenkonsolidierung **303** 75, **304** 84 – Wesentlichkeit **303** 74 – Zwischenergebniseliminierung **304** 78 ff.

Verbindlichkeiten **247** 66 ff. – Abschreibungen **253** 62 ff., **275** 62 ff. – Anhang **285** 11 ff. – Anleihen **266** 111 f. – antizipative **268** 37 – Anzahlungen, erhaltene **266** 114, **268** 36 – Aufgliederung **247** 67 ff. – Barwert von Rentenverpflichtungen **253** 82 – Berücksichtigung von Zinsen **253** 67 f. – betriebliche **246** 68 – Bewertungskategorien **253** 62 ff. – Haftungsverhältnisse **266** 128, **268** 39 ff. – IFRS **246** 114, **253** 113 ff. – Leerposten **247** 73 – Pensionsrückstellungen **253** 74 – Restlaufzeit **268** 34, 64 – Rückzahlungsbetrag von Verbindlichkeiten **253** 94 – sonstige Verbindlichkeiten **266** 124 f. – Treuhandvertrag **246** 73 – Umsatzsteuer **266** 116 – Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung **266** 117 f. – Verbindlichkeiten aus Wechseln **266** 119 – Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern **266** 123 – Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten **266** 113 – Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht **266** 115 – Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen **266** 121 – Verbindlichkeiten mit Restlaufzeit mehr als 5 Jahren **285** 23 ff. – Zuordnung **246** 73

Verbundene Unternehmen **271** 15 ff., **285** 257, **314** 26 – Anzahlungen **303** 11 f. – Ausleihungen **303** 13 f. – Definition **271** 1

Vermögensgegenstände – abnutzbare **341** b 17 – Anlagevermögen **266** 21 – Antizipation künftiger Wertänderungen **253** 62 ff. – antizipative **268** 32 – Anzahlungen **341** b 53, 55, 66 – Aufsichtsrecht **341** e 7 ff. – beizulegender Wert **253** 57 ff. – Finanzanlagen **247** 35 f., **266** 28 – Folgebewertung **253** 10 ff. – geringwertige **268** 12 – geringwertige **268** 12 – Geschäftsausstattung **247** 32 – Geschäftsunterlagen **341** e 12 – Grundstücke und Bauten **246** 59, **247** 26, **266** 31 ff., **341** b 58 ff., 81, **341** j 16 – IFRS **246** 103 f. – immaterielle **247** 18 ff., **266** 22 ff., **268** 47 ff., **341** b 38 ff. – Maschinen **247** 30, **266** 35 – Realisationsprinzip **341** e 24 – Versicherungsschutzkonzept **341** e 2, 23 – Vorräte **298**, 41 ff., **301** 54, **341** b 64,

67 – Wertpapiere **266** 48 ff. – wirtschaftliche Vermögenszugehörigkeit **341** b 56 – Zugangsbewertung **253** 7 ff.

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage **264** 14, 76 ff., **268** 34 – Bedeutung **264** 67 – Ertragslage **264** 14, 16, 81 – Finanzlage **264** 14, 80 ff. – Vermögenslage **264** 14 f., 78 f.

Verrechnungsverbot Vor **238** 8 (siehe auch Saldierungsverbot)

Verschmelzung **272** 14, 45 – konzernintern **301** 150 – ohne Kapitalerhöhung **272** 60 – Verschmelzungsbilanzen **266** 8

Versicherungen **276** 6 – Achte VAG-Novelle Vor **341** 32, **341** 10 – Altbestand **341** e 14, 16 – Altersvermögensgesetz Vor **341** 29, **341** 2 – Anhang **285** 2, **341** b 34, **341** d 23 ff. – Anhangangaben Vor **341** 51 – Anschaffungskosten **341** b 8, 101 – Aufsicht Vor **341** 53 – Aufstellung eines Konzernabschlusses **290** 82 f. – Befreiungen **341** 71 ff., 92, **341** a 15, **341** i 9 – Begriff **341** 13, 24 – Beitragsrückerstattungen **341** e 40 ff., 67, 69, **341** f 40 – Bewertungsregeln **341** b 5 ff. – Bilanzrichtlinien-Gesetz Vor **341** 6 – Branchenspezifische Besonderheit Vor **341** 7 – Bruttoausweis **341** a 12 – Bruttoreisikoprämie **341** f 3 – Direktversicherung **341** 29 f., 35 ff., 41, 61 – Dritte Richtlinie Lebensversicherung **341** 3 – Dritte Richtlinie Schadensversicherung **341** 3 – Drittstaaten **341** 43 ff., 64 ff., 81 ff., 87 – EG-Bankbilanzrichtlinie Vor **341** 7, **341** 90, **341** d 11, **341** g 1 – EG-Richtlinie über Lebensversicherungen Vor **341** 15 ff. – EG-Richtlinien Vor **341** 2 ff., 56 ff. – EG-Versicherungsbilanzrichtlinie Vor **341** 7 ff., **341** 3, 5 ff., **341** a 1 – Eigenkapital **341** a 26 – Eigenmittelausstattung **341** k 30 – Entscheidungsnützlichkeit (decision usefulness) Vor **341** 49, **341** i 27 – Erstversicherungsverträge Vor **341** 45 – EU-Rückversicherungsrichtlinie Vor **341** 30 – fondsgebundene Lebensversicherung **341** d 1, 7 – größenabhängige Erleichterungen **341** a 6 – Hagelversicherung **341** h 11 – Herkunftslandprinzip **341** 29 ff., 60 – Herstellungskosten **341** b 5, 9, **341** d 15 – IFRS Vor **341** 41 ff. – Insurance Contracts Project des IASB Vor **341** 41 – Invaliditätsversicherung **341** 25 – Kalkulationsverordnung **341** e 64, **341** f 31, 53 – kalkulatorischer Verlust **341** f 29 – kalkulatorischer Vertragsgewinn **341** f 29 – Kapitalflussrechnung **341** j 20 f. – Kaufmannseigenschaft **341** 14 – Kautionsversicherung **341** h 11 – Kinderunfallversicherung **341** f 12 – kommunale Schadenversicherungsunternehmen **341** 20 – Konsolidierung **300** 19 – Konzernrechnungslegung **298**, 38, **341** i 1 ff., **341** j 3 ff. – Korrespondenzversicherung **341** 80, 83 – Krankenversicherung **341** 25, 94, **341** a 23 f., **341** e 15, 63 f., **341** f 6, 30, 52, **341** g 7, 87 ff. – Kreditversicherung **341** h 11 – Kundenstamm **341** b 52 – Landesaufsicht Vor **341** 35 – Lebensversicherungen **341** 30, 56, **341** a 24, **341** b 82 ff., 138, **341** d 1, **341** e 14, **341** g 79, 84 – Liquiditätssicherung **341** b 73 – Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen GoB Vor **341** 40 – Mindestbeitragsrückerstattung **341** e 8, 52 – Mitversicherung **341** 21 – Nettoausweis **341** a 12 – Nettoprinzip **341** a 13 – Neubestand **341** e 14, 53 – Niederlassungen **341** 28, 38 ff. – Niederstwertprinzip **341** b 11 ff., 21, 36, 68, 71 – Offenlegung **341** a 16, **341** i 1 ff. – öffentlich-rechtliche Unternehmen **341** 16, **341** a 4, **341** k 17 – Ordnungswidrigkeiten Vor **331** 1 ff. – Pflegekrankenversicherung **341** f 36 – Prämienbeurteilung **341** f 28 – prämienfreie Versicherungsleistung **341** f 20 – Prämienrückgewähr **341** e 66, 69 – Prinzip des quasi sicheren Anspruchs **341** b 7 – Provenues **341** g 36 – Rechnungslegung Vor **341** 1 ff.,

magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

341 88 ff. – Regelungslücken **Vor** 341 50 – Regress
341 g 36 – Rentenversicherung **341** 25, **341 g** 70 –
 Rentenversicherungsverträge ohne Rückkaufswert
341 f 26 – Risikokollektiv **341 e** 80 – Rückdeckung
341 e 32, 39, **341 j** 34 – Rückstellungen **341 d** 4,
341 e 3 ff., 9, 38 – Rückversicherung **Vor** 341 45,
341 a 28, **341 b** 143, **341 e** 68, **341 g** 21 – Rückver-
 sicherungsunternehmen **341** 18 – Schließung des
 Schadensregisters **341 g** 15, 43 – Schweiz **341** 33,
 41 – Segmentberichterstattung **341 j** 20 f., 31 f. –
 Sozialversicherung **341** 25, 58, 69 – Spätschäden
341 g 16 f., 19, 26, 28, 44, 50 – Strafvorschriften **Vor**
331 1 ff. – substitutive Krankenversicherung **341 f**
 35 – Teilungsabkommen **341 g** 36 – Teilversiche-
 rungsbestand **341 b** 43, 51 – Termfix-Versicherungen
341 f 12 – Tontinenversicherung **341 d** 9 – Transpa-
 renz **Vor** 341 51, 55 – Überschussanteile **341 f** 11 –
 Überschussverordnung **341 e** 65 – Unfallversicherung
341 25, 94, **341 e** 66, 72, **341 h** 8 – Unterlassen von
 Angaben im Anhang **286** 7 – Verrechnungsverbot
341 a 10 f. – versichertes Ereignis **341 g** 6, 14, 87 –
 Versicherungsberichterstattungs-Verordnung **Vor** 341
 35, **341** 5 – Versicherungsbilanzrichtlinie-Gesetz **Vor**
341 18, **341** 3 ff., 91 – Versicherungsentschädigung
275 34 – Versicherungsfall **341 g** 7, 11 ff. – Versiche-
 rungs-Holdinggesellschaften **341** 19, **341 i** 4 ff. – Ver-
 sicherungskollektiv **341 e** 78 – Versicherungspools
341 21 – Versicherungsunternehmen mit Sitz im Aus-
 land **341** 28 ff. – Versicherungsunternehmen mit Sitz
 im EU/EWR-Raum **341** 31, 71, 85 f. – Versiche-
 rungsunternehmens-Rechnungslegungsverordnung
Vor 341 18 – Versicherungsvereine auf Gegenseitig-
 keit **238** 8, **341** 16 f., 20, 53, **341 k** 7 – Versiche-
 rungsvertrag **Vor** 341 46, **341 b** 122, **341 e** 5, 83 –
 Versicherungsverträge **341 a** 20 – Vertrauensschaden-
 versicherung **341 h** 11 – Zeichnungsgemeinschaften
341 21 – Zeitwertbilanzierung von Versicherungsver-
 trägen **Vor** 341 42
Versicherungsvertrag 248 12
Vollständigkeitsprinzip 243 9, 48, 82, 246 3 ff., 10 ff.,
 96 ff. – Konzernrechnungslegung **300** 13 ff. – Lager-
 bericht **289** 28 ff., **315** 28
Vorsichtsprinzip 243 82, 252 38 ff., 50, **264** 28, 34,
 41, 44, **268** 49, **341 b** 13, 21, 27, 32, **341 d** 19, **341 f**
 14, **341 g** 45, 61 – Anhang **285** 14
Wahrheitsgrundsatz 264 25, 73 – IFRS **264** 129 ff. –
 Konzernlagebericht **315** 28
Währungsumrechnung 244 4, 252 30, 255 33, **256a**
 1 ff., 277 47 ff., **284** 62 ff., **297** 24, **298** 12, 16, **308 a**

8 ff., **340 h** 1 ff. – Beschränkungsgründe **256a** 4 –
 Devisenkassamittelkurs **256a** 5 – Firmenwert in frem-
 der Währung **301** 83 – Gemeinschaftsunternehmen
310 29 – IFRS **308 a** 52 ff. – Konzernanhang **313**
 45 ff. – Konzernwährung **301** 139 ff. – latente Steu-
 ern **306** 21 ff. – Methode **298**, 8 – Nachfragekurs
256a 7 – Verrechnung **298**, 27
Wandelschuldverschreibung 272 90
Wertaufhellungsprinzip 243 52, **246** 65, **252** 48 f.,
316 17 – IFRS **252** 52
Wertaufholung 253 61, **341 b** 15
Wertbeibehaltung 341 b 15
Wertberichtigung 341 b 29 – Pauschalwertberichti-
 gung **341 b** 33
Wertpapiere 247 52, **266** 48 ff., **275** 91, **341 b** 75 ff.
Wertpapierprospekt 264 30
Wesentlichkeit 243 63 ff., 82, **264** 25, 84, 88 ff., **265**
 21, **285** 97, **286** 30, 43 ff., **294** 22, **296** 2, **304** 14 f.,
310 21 f., **313** 24, 64, **314** 19, 25, 90, **315** 28, **317**
 25, 45, 63, 67, 77, **319** 24, **319 a** 19, **322** 36, **323** 44,
343 63 – Anhang **284** 14, 70, **285** 57, 367 f., **313**
 24 – DPR **342 b** 21 – IFRS **253** 105, **303** 66 – Kon-
 solidierung **303** 57 ff. – Konzernrechnungslegung
Vor 290-293 55, **294** 22, **296** 2 – Lagebericht **289**
 29, 33 – Verstoß gegen Gliederungsvorschriften **266**
 14 – Verzicht auf die Konsolidierung **305** 34
Wertsicherungsklauseln 341 g 78
Zeitwert 255 94, **312** 108, **317** 26, **Vor** 341 42, **341 b**
 34, 88 – Discounted Cash Flow-Verfahren **341 d** 12,
 19 – Ertragswertverfahren **341 d** 12 – Gebäude **341 d**
 10 – Gewinne oder Verluste des Anlagestocks **341 d**
 25 – IFRS **255** 103 ff. – Marktwert **341 d** 11 –
 Motive der Zeitwertbilanzierung **341 d** 20 – Multi-
 plikatorverfahren **341 d** 12, 19 – unbebaute Grund-
 stücke **341 d** 10 – Veräußerungskosten **341 d** 13
Zuschreibungen 268 17
Zweckgesellschaften 285 38, **290** 47 f., **296** 22, **Vor**
336-339 24
Zweigniederlassungen 238 13 – Lagebericht **289**
 114 ff., **315** 26
Zwischenergebnisse 304 1 ff. – Durchführung **304**
 41 – Equity Bewertung **304** 69 – Ermittlung der
 Zwischenergebnisse **304** 37 – Erstmalige Eliminie-
 rung **304** 62 ff. – letztmalige Eliminierung **304** 66 f. –
 Quotenkonsolidierung **301** 128, **304** 68 – Verrech-
 nung im Konzernabschluss **304** 51 – Wertansätze **304**
 16 ff. – Wesentlichkeit **304** 14 ff. – Zwischenergeb-
 niseliminierung nach HGB **304** 1, 41 ff. – nach IFRS
294 14 ff., **304** 72

beck-shop.de