

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

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Paragraphen; magere Zahlen = Randnummern

Abfindungen 275 49

Abgrenzungsspitze 274 41

Abkopplungstheorie 264 57, 317 57

Abschlussprüfer Ablehnung des Prüfungsauftrages 318

30 – abschließendes Auskunftsersuchen 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 – Berufshaftpflichtversicherungsverordnung 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 – Drittstatuten 319 8 – „Einmal befangen, immer befangen?“ 318 59 – Einsichtnahmrechte 320 1, 26, 321 a 6 – Enforcement-Verfahren der DPR 319 62, 321 5 – Erfolghonorar 318 32, 323 189 – Ergänzung des Prüfungsauftrags 318 38, 323 17 f. – Ermessenspielräume 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 – *HypoVereinsbank*-Entscheidung (BGH) 318 45, 319 a 14 – Insiderhandelsverbot 323 66 – Insolvenzfestigkeit des Prüferhonorars 318 33 – Insolvenzverfahren 318 10, 323 67 – Interessenwahrung 319 64 – international firm 319 b 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 – KGA 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, 319 b 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) – Positiverklärung 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. – prüfungsnahe 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. – Sozietsklausel 319 47 ff., 319 a 12, 20, 23, 319 b 2 – Sprachkenntnisse 318 15 – Staatsangehörigkeit 319 8 – Stärkung der Unabhängigkeit (BilReG) 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 – „verbunden Unternehmense“ 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 – Vorrprüfungen 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 – Abschlussprüferferrichtlinie 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 – Beglaubigungsfunction 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 Abschlusstichtag 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 – Fehlerrisiko 317 25 – Finanzdienstleistungsinstitute 317 28, 34 – Fire Walls 319 24 – Forderungen 317 49 – Formalprüfung 317 47 – Fortbestand und künftige Entwicklung 321 30 – Fortführung der Unternehmensaktivität 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 – Geldwäschegegesetz 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) – Gesamtauslage 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-Konzernberichtsbilanz 317 35, 39 – IPO 317 35 – Immobilensicherheiten 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 – kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften 316 9 – Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld 317 24 – KG 316 3 ff., 9 –

magere Zahlen = Randnummern

KGaA 316 2, 318 5, 321 a 5 – KMU 317 32, 91, 322 12 – Komitoliegerverfahren 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 – Landeskrankenhaus 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 – Prüfungs schwerpunkte 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 – Teilkonzern 316 14 – Tochtergesellschaften 316 6, 317 5, 11 f., 32,

Sachverzeichnis

320 18, 25, 321 92, 322 48 – Tomberger-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 – Vorberichtigungshandlungen 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 – außerplannäßige 253 40 ff., 277 24, 304 54, 341 b 62 – außerplannäßige bei dauernder Wertminderung 341 b 19 – außerplannäßige 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. – plannäßige 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. – Altersversorgungsaufwendung **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 – Außenplanmäßige 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., 401 ff., 413, 420, 429, 432 f., 456, 459, 462, 477 ff., **288** 10 – Bestandteil des Jahresabschlusses **284** 1 – Bestätigungsvergütung **284** 38, 98, **285** 306, 310, 316 – Beteiligung an anderen Unternehmen **285** 233 – Beteiligungsbesitz **285** 252, 269, **286** 47 – Beteiligungskapital **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 – Beztüge der Organmitglieder **285** 139 ff., **286** 62 ff. – Bezugssrechte **285** 170 f. – Bilanzierungsmethode **284** 40, 42 ff., 49, 59, 73 ff., 89 – BilReG **285** 6, 307, 319, 328, **286** 12, **288** – Börsenkurse **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 – Dauerschuldenverhältnisse **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. – Ertragssteuerspalzung **285** 116 – Eventualverbindlichkeit **284** 102, **285** 449 ff., 478 – Fahrnefondrecht **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 – größerenabhängige 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 88 – Ruhegehalte 285 203 – Rumpfgeschäftsjahr 285 263 – Sachbezüge 285 156 f., 182 – Sanktio-nen 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 – Sterbetal 285 417, 423, 427 – Steuerberatungsleistung 285 313 – steuerliche Verlustvorträge 284 28 – steuerliche Vorschriften 285 108 ff. – Steuerum-lagen 285 118 – stille Beteiligung 285 242 – stille Reserve 285 325 – Stillhaltergeschäfte 285 80 – Teil-konzernspitze 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. – Verbindlichkeitenpiegel 285 26 – verbundene Unter-nahmen 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 – Verpflich-tung eines Dritten 285 54, 87 f. – Verpflichtung zu Sachleistungen 285 80 – Versicherungsentgelt 285 154, 165, 182 – versicherungsmathematisches Verfah-ren 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 – Vorjahr-esbeträge 285 136 – Vorjahreszahlen 284 9, 19, 25, 285 121, 142, 307, 459 – Vorratsvermögen 284 54, 91, 285 19 – Vorschüsse 285 210, 217 ff. – Vorsichts-prinzip 284 15, 78 f., 285 14 – VorstAG 285 140, 176, 183 ff., 286 72 – VorstOG 285 140, 174, 176, 183, 286 12, 64 – Währungsrechnung 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 ff., 286 30, 43 – Zinsen 284 96 – Zuschreibung 284 57 – Zuschüsse 284 51, 285 61 – Zweck 284 9 – Zweckgesellschaft 285 38 – Zwi-schenergebniseliminierung 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 ver-bundenen Unternehmen 266 39 ff. – Anzahlungen 247 33, 266 29 – Ausleihungen an verbundene Unternehmen 266 41 f. – Betriebs- und Geschäfts-ausstattung 247 32 – Finanzanlagen 247 35 f., 266 38 – Lizenzen 266 27 – Genossenschaftsanteile 266 43 – Geschäfts- oder Firmenwert 266 28 – Gliede-ration 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 Wertmin-derung 253 51 f. – Werkzeuge 266 35 – Wertpapiere 266 48 ff. – Wertverzehr 255 73 – Zugangsbewertung 253 7 ff. – Zuschreibungen 268 17

Ansatzmethodenstetigkeit 246 157 ff. – Stetigkeits-durchbrechung 246 161 – IFRS 246 163

Ansatzstetigkeit 243 53

Ansatzvorschriften Altersversorgungsverpflichtungen 246 137 ff. – Auswirkungen auf GuV 275 38 – Bau-ten auf fremdem Grund 246 59 – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 246 65 – Beteiligungen an Per-sonengesellschaften 246 66 – Bilanzierungshilfen 246 91 – Eigenkapital 246 80 ff., 266 90 ff. – eigenkapital-ersetzende Darlehen 246 84 – Einzelverkehrs-fähigkeit 246 14 f. – Einzelverwertbarkeit 246 16 f. – Einzel-vollstreckbarkeit 246 18 – Erbbaurecht 246 33 – Ermächtigungstreuhand 246 40 – Factoring 246 57 f. – Forderungen 246 61 ff., 268 29 – Genuss-rechte 246 88, 266 101, 272 76, 100 – Gewinnan-sprüche 246 65 ff. – Greifbarkeit des Vermögensvor-teils 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 – Optionschuldver-schreibungen 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 Ver-träge 246 30 ff. – selbstständige Bewertbarkeit 246 26 – Sonderposten mit Rücklageanteil 270 7, 273 aF 1 ff. – stille Beteiligungen 246 85, 275 95 – Treu-handgegenstände 246 37 ff. – unentgeltlich erwor-bene Vermögensgegenstände 246 34 – Verbindlich-keiten 246 71, 77 – Verrechnungsverbot (Saldierungsverbot) **Vor** 238 8, 246 9, 128, (Ausnah-men) 137 ff. – Vollständigkeit 246 3 ff., 10 ff., 96 ff. – Vollmachtstreuhand 246 40 – Wandelschuldverschrei-bungen 246 89, 272 75, 90 – wirtschaftliche Betrach-tungsweise 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. – Defini-tion 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. – Kaufpreissstundung 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 – Wertsicherungsklauseln 255 37 – Zuschüsse 255 38 f.
- Anschaufungskostenprinzip** 243 82 – IFRS 253 105
- Anschaufungskostennebenkosten** 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 – Faxe 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 Ingangsetzung 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 45 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 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 – Stichprobeneinventur 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 – Lofo-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 Bilanzzeids 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 – Einführstelle- 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 – KGa 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.

Bürgschaft 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

Darstellungsstetigkeit (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. – Auskunftsplicht 342 b 35, 342 c 18 – BaFin 342 b 26 – Berichte 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 342 c 18 – Vorstand 342 b 4 f. – Wesentlichkeit 342 b 21 – Zielsetzung **Vor** 324 b 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. – Sachanlagen 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 f., 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.

EWR 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 – plannmäßige 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 – befreiernder 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 – Ergebnisrücklage 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. – Genusssrechtkapital 337 11 – Genusssrechtsvereinbarungen 337 8 – Gesamtbeziehungen 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 – größtenabhängige 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 337 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 – Prüfungsschlussitzung 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, interne 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 48f. – 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 – Beteiligungsverträge 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 – Geheimhaltsinteressen 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 – Staffelform 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 – Vertriebseinzelkosten 275 140 – Vertriebsgemeinkosten 275 140 – Vertriebskosten 275 139 ff. – Vollständigkeit 246 122 – Vorrustandaleistungen 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 – Saldogrößen 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 – Branchenabhängigkeit 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. – Handelskontrollrahmen 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 – Niederwertprinzip 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 – schwedende 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 – Anscheinhaftung **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 – Berufsprundsätze **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. – Bil-KoG **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-Kommision zur Haftungsbeschränkung **323** 255 – England **323** 1 – Ergänzungen des Prüfungsauftrages **323** 17 – Erweiterungen 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 – Garantiehaftung **323** 130, 169 – Gehilfenhaftung **323** 20, 56 – gesamtschuldnerischer 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 – Haftungübernahme **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 – Marck-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 – Verkehrs-pflichten 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 Beratungshaf-
tung **323** 169 – Vertragsstatut **323** 176 ff., 192 – Ver-
wertungsverbot **323** 64 ff. – vorvertragliche Ansprü-
che **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 – Vermerkpflicht **251** 1 f. – vermerkpflichtige 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 – Forde-
rungen 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. – Immateriogüterrechte **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 ff. – 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** 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. – Langfristferti-
gung **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. – ersetzlose 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 (IASC-F) 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, außerplannmäßige 253 107 ff. – Abschreibungen, plannmäßige 253 106 – Aktienoptionen 272 94 – Anhangsangaben 284 99 ff., 285 475 ff., 286 77, Vor 341 51 – Anlagengütten 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 – Darstellungsstetigkeit 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 – Impairmentstest 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 – selberstellte 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 – Verbrauchsteuern 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 Ingangsetzung 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. – Vernögens-, 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 – Grundschulden 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 – Rücklagenpiegel 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 – Ausscheiden 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. – Konsolidierungegrundsätze 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 – Konsolidierungswchsel 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, 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 24 f., 310 39, 64, 312 28, 313 42, 65, 340 j 48 – Sprungkonsolidierung 301 18 – Steuerabgrenzung 306 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. – Zwischenfolgesliminierung 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. – Einbeziehungs- pflicht 294 4 ff. – Einbeziehungsverzicht 296 1 ff. – einzubziehende Unternehmen 294 4 ff. – Entnahmevertrag 296 21 – Entkonsolidierung 298 22, 309 44 ff. – Equity-Methode 296 6, 13, 30, 40, 47 – erhebliche und andauernde Beschränkungen in der Rechteausübung 298 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. – Unterstützungs- kassen 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. – Aufstellungsfristpflicht 271 29, 290 1 ff., 77, 294 3 – befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen 291 1 ff. – befreiernder 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 – Interessenstheorie **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 – konzertypische 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 – Rückgängenspiegel 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, 29 – 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 – Bilanzierung 316 15 – inländische Teilkonzerns 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 – Beizüge der Orgaammitglieder 314 43 – Bezugrecht 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 – Darstellungsstetigkeit 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 – Entsprechungsgerklärung 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 – Hochinflationsländer 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 – Konzerngeschäftsberichte 313 11 – Konzernlagebericht 313 4, 32, 314 50 – marktübliche 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 – Orgaammitglied 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 – Pfandrecht 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 – quota konsolidierte 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 Vorjahrs 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. – Wahrung

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 – Aufstellungs- pflicht 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. – Gesamtverfügung 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 – Inhalte 315 2, 32 ff. – IOSCO 315 86 – Kennzahlen 315 35 – Klarheit 315 28 ff. – 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 – ÜberNURmsG 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. – Aufstellungs- pflicht 271 21 – Aufwendungen 305 34 – Ausgliederung 296 41 – Auskunftsrechte 294 36 ff. – ausländisches Mutterunternehmen 313 8 – Autopilot 290 49 f., 296 22 – befreiernder 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-

rungsgrundlagen 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 – Drittschuldenverhältnisse 303 35 ff. – EHUG Vor 290–293 19 – Eigenkapital 312 19 ff. – Eigenkapitaldifferenz aus Währungsrechnung 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. – Gewinnaus- schüttung 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 ff., 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 – Impairmentest 309 20, 24 ff. – Informationszweck Vor 290–293 20, 63 – Insolvenz des Tochterunternehmens 296 17 – Interessententheorie Vor 290–293 45 – Internationalisierung der Konzernrechnungslegung Vor 290–293 4 ff. – Kapitalanteilmethode 312 58, 91 – Kapitalaufnahmeverleichtungsgesetz 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 ff., 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. – Minderheitschutz 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 – Niederstwert-Test 304 31 – Offenlegung des Abschlusses 291 24, 292 16, 25, 313 13, 341 1 1 ff. – Ordnungswidrigkeiten **Vor** 331 1 ff. – Outside basis differences 308 a 30 – Personengesellschaft mit beschränkter Haftung 290 84 ff. – 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 – Stimmbrechte 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 ff., 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. – Volkskonsolidierung 271 23, **Vor** 290-293 24, 290 62, 300 1 ff. – Vollständigkeit **Vor** 290-293 43 f., 297 9, 298 9, 300 13 ff. – Vorjahrrezahlen 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. – Zweckgesellschaften 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. – Anlagenpiegel 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, größerenabhängige 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. – Offenlegungserleichterungen 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 (PrüfbV) 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. – Risikovorsorge 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 – Währungsrechnung 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 – Aufstellungs-pflicht 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 – Bilanzeid 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 – Übernahmerichtlinie 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 – Freistellungs-triebssäten 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. – Zwischenergebniseliminierung 306 34

Leasing 246 44 ff., 109 – Finanzierungsleasing 246 46 – Operating Leasing 246 45 – Spezialleasing 246 47 – Teilmortisationsverträge 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

Namensschuldverschreibungen 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

Niederstwertprinzip 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 – größtenabhängige 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

91 ff., **325 a** 12 ff., **326** 8 ff., **327** 4 ff. – Personenhandelsgesellschaften **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 – Richtigkeitsgrundsatz **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

Partiарische Darlehen **266** 45, **271** 8

Pauschalwertberichtigung **341 b** 33

Pensionsfonds **276** 6 – Altersvermögensgesetz **Vor** **341** 29, **341** 2 – Altersversorgungsleistung **341** 52 – Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgezetz **341** 57 – Anhangangaben **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 – Entscheidungsnützlichkeit **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 – Pensionsversicherungsverein auf Gegenseitigkeit **341** 53 – Rechnungslegung **Vor** **341** 1 ff. – Regelungslücken **Vor** **341** 50 – Schadensrückstellungen **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 – 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 Aufsichtsorgane **324** 16 – kapitalmarktorientierte Gesell-

fette Zahlen = §§

schafte 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 – Berichtsentwurf **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 – Negativverklärung **321** 41 – Offenlegung **325** 27 – Positiverklärung **321** 41 – problemorientierte Darstellung **321** 48, 59 – Risikoüberwachungssystem **321** 75 ff. – sachverhaltsgestaltende Maßnahmen **321** 55 – Schutzklausel **321** 22 – Teilberichte **321** 26 – Unabhängigkeitserklärung **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. – Passivierungzwang **250** 22 – Unterschiedsbetrag **268** 38

Rechnungslegungsbericht **342 a** 2 ff.

Rechnungslegzungszwecke **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 – Alterungsrückstellungen 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 abgewickelter Rückkäufe, Rückgewährbeiträge und Austrittsvergütungen 341 g 79 – für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle 341 g 1 ff., 38, 95 ff. – für ungewisse Verbindlichkeiten 341 h 4 – Großrisikenrückstellungen 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 Instandhaltungen 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)
- Sicherungsgeschäfte** 243 37, 252 27 ff.
- Solvenztest** 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
- 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 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 – Körperschaftssteuern 278 2, 9 – Kraftfahrzeugsteuer 275 113 – latente Steuern (siehe dort) – Lohnsteuer 275 114 – Organschaft 275 108, 115 – Rückstellungen 266 107 – Steuerschuldnerschaft 275 107, 113 – Steuersetzungsgesetz 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 Verwaltungsglieder bzw. Mitarbeiter 272 83
- Strafrecht** Antragsdelikt Vor 331 42, 333 54 ff. – Bilanzzeit 264 95 ff., 112 ff., 331 73 ff. – Bilanzstrafatbestände Vor 331 1 ff. – Blankettornormen 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. – Offizialdelikt 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
- Tömberger-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

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. – Erlösschmälerungen **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 – Rückzahlungsbeitrag 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 verbunden 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. – geringstwertige **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. – Anhangsangaben **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 – Bruttorisikoprämie **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 – größtenabhängige 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 i** 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 – Prämienberechnung **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 Rückkaufwert **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 – Rückversicherungsunternehmen **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 – Teilversicherungsbestand **341 b** 43, 51 – Termfix-Versicherungen **341 f** 12 – Tontinenversicherung **341 d** 9 – Transparenz **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 – Versicherungentschädigung **275** 34 – Versicherungsfall **341 g** 7, 11 ff. – Versicherungs-Holdinggesellschaften **341** 19, **341 i** 4 ff. – Versicherungskollektiv **341 e** 78 – Versicherungspools **341** 21 – Versicherungsunternehmen mit Sitz im Ausland **341** 28 ff. – Versicherungsunternehmen mit Sitz im EU/EWR-Raum **341** 31, 71, 85 f. – Versicherungsunternehmens-Rechnungslegungsverordnung **Vor 341** 18 – Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit **238** 8, **341** 16 f., 20, 53, **341 k** 7 – Versicherungsvertrag **Vor 341** 46, **341 b** 122, **341 e** 5, 83 – Versicherungsverträge **341 a** 20 – Vertrauensschadensversicherung **341 h** 11 – Zeichnungsgemeinschaften **341** 21 – Zeitwertbilanzierung von Versicherungsverträgen **Vor 341** 42
- Versicherungsvertrag** **248** 12
- Vollständigkeitsprinzip** **243** 9, 48, 82, **246** 3 ff., 10 ff., 96 ff. – Konzernrechnungslegung **300** 13 ff. – Lagerbericht **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 fremder Währung **301** 83 – Gemeinschaftsunternehmen **310** 29 – IFRS **308 a** 52 ff. – Konzernanhang **313** 45 ff. – Konzernwährung **301** 139 ff. – latente Steuern **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 – Pauschalwertberichtigung **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 – Konsolidierung **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 – Multiplikatorverfahren **341 d** 12, 19 – unbebaute Grundstücke **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 Eliminierung **304** 62 ff. – letztmalige Eliminierung **304** 66 f. – Quotenkonsolidierung **301** 128, **304** 68 – Verrechnung im Konzernabschluss **304** 51 – Wertansätze **304** 16 ff. – Wesentlichkeit **304** 14 ff. – Zwischenergebniseliminierung nach HGB **304** 1, 41 ff. – nach IFRS **294** 14 ff., **304** 72

beck-shop.de