

Drittes Buch. Handelsbücher § 238-342e HGB

4. Auflage 2020
ISBN 978-3-406-67704-5
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

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

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Paragraphen; magere Zahlen = Randnummern

A

Abfindungen 275 53

Abkoppelungstheorie 264 60

- Abschlussprüfung 317 63

Abschlussprüfer

- abschließendes Auskunftersuchen 320 23
- Abtretung von Vergütungsansprüchen 318 42
- Aktiengesellschaft 318 5 ff.
- AAB 318 29
- Änderung des Wahlbeschlusses 318 25
- Annahme des Prüfungsauftrages 318 34 ff.
- APAS 319 22
- Aufklärungen und Nachweise 320 15
- Auftragsablehnung 318 38
- Auftragsbestätigungsschreiben 318 30
- aus Drittstaaten 318 18
- Auskunft an den Prüfungsausschuss 324 31
- Auskunftsrechte 320 1 ff., 14 ff., 26
- Ausschlussgründe 319 4
- Ausschreibungsverfahren 318 51
- Auswahlverfahren 318 7
- Auszug aus dem Berufsregister 319 18 ff.
- bare Auslagen 318 41
- Befangenheitsgründe 318 88 ff.
- Bekanntmachung der Ausschreibung 318 52
- Bericht an die WPK bei Kündigung 318 152
- Berichtspflicht nach Kündigung 318 149
- Berufsregister 318 17; 319 13
- Beschränkung der Wahlmöglichkeiten 318 61 ff.
- besondere Ausschlussgründe 319 45 ff.
- Besorgnis der Befangenheit 318 88
- Bestätigungsvermerk 322 1 ff.
- Bestellung 318 4 ff.
- Bestellungsverfahren nach § 318 Abs. 4 HGB 318 123 ff.
- Bestellungszeitraum 318 16
- Bewertungsleistungen 318 97
- Buchprüfungsgesellschaften 319 14
- Dauer der Bestellung 318 16
- Doppelbestellung 318 126, 129 ff.
- Drittstaatsprüfer 319 13
- Drittstaatsprüfungsgesellschaft 319 13
- Drucksituation 318 93
- Eigeninteresse 318 88 ff.
- Eignungsprüfung 318 18; 319 11
- „Einmal befangen, immer befangen?“ 318 95
- Einschüchterung 318 88 ff., 102
- Einsichtsrechte 320 1 ff., 5 ff., 26
- Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a HGB 324a 1 ff.
- Empfehlung durch den Prüfungsausschuss 324 31
- Erfolgshonorar 318 41
- Erläuterung des Prüfungsberichts 321a 12
- Ersatzprüfer 318 24
- Ersetzungsverfahren (§ 318 Abs. 3 HGB) 318 67 ff.
- Erteilung des Prüfungsauftrages 318 31 ff.
- EU/EWR-Staaten 318 18
- Fehlen des Auszugs aus dem Berufsregister 319 28 ff.
- Fortbildung 323 35
- Gemeinschaftsprüfungen 318 21 ff., 52
- Gesamthonorar (Offenlegung) 318 44
- gewissenhafte Berichterstattung 321 22
- Gewissenhaftigkeit 323 35, 39 ff.
- GmbH 318 9, 32
- Grenzen der Verschwiegenheit 323 55
- Grenzen des Einsichtsrechts 320 19
- Gründungsprüfer 319 7
- gutachterliche Tätigkeit 318 99
- Haftung 323 1 ff.
- Informationsrechte bei Prüferwechsel 320 28 ff.
- Insolvenzverwalter 321a 8
- Inspektion durch die APAS 319 22
- Interessenvertretung 318 88 ff., 99
- Kapitalerhöhungsprüfer 319 7
- „Kapitalgesellschaften & Co.“ 318 10
- Kapitalverwaltungsgesellschaft 318 32
- KGaA 318 8
- klare Berichterstattung 321 25
- Konzernabschlussprüfer 318 12
- Kreditinstitute 319 7, 16; 340k 11 ff.
- Kündigung 321 16
- Kündigung des Prüfungsvertrages 318 135 ff.
- Löschung im Berufsregister 319 20
- Management Letter 321 29
- mangelnde fachliche Qualifikation 318 103
- Nichtigkeit des Prüfungsvertrages 319 32
- notwendige Qualifikation 319 15
- Offenlegung des Prüfungshonorars 318 44
- öffentliche Angriffe 323 59
- OHG 318 33
- Pauschalhonorar 318 40
- persönliche Vertrautheit 318 88 ff., 101
- Prüfungsauftrag 318 26 ff.
- Prüfungsausschuss (Audit Committee) 318 31
- Prüfungsstelle eines Sparkassen- und Giroverbandes 319 16
- Prüfungsverband 319 16
- PublG 318 11
- Qualitätssicherung 319 22, 29
- Rechtsanwalt 319 15
- Rechtsdienstleistungen 318 98
- Redepflicht 321 30, 42; 323 61
- Regressfragen 318 93
- Saldenbestätigungen 320 15
- Schutzmaßnahmen gegen Befangenheit 318 88
- SE 318 7
- Selbstprüfung 318 88 ff., 96
- Sonderprüfer 264 93; 319 7; 319a 12
- Sonderprüfung 319 7; 321a 9
- Stellung 318 27

- Steuerberater **319** 15
- Steuerberatungsleistungen **318** 98
- Strafbarkeit **323** 63
- Stundensatz **318** 40
- Tagessatz **318** 40
- Teilnahme an Prüfungsausschusssitzungen **324** 31
- Treuhandfunktionen **318** 99
- Übergabeakte **320** 37 ff.
- Überlastung **318** 103
- Unabhängigkeitserklärung **319** 19, 87; **321** 79, 110
- unparteiische Berichterstattung **321** 21
- Unparteilichkeit **323** 35
- verantwortlicher Prüfungspartner **319a** 32
- Verdeckungsrisiko **318** 92
- vereidigte Buchprüfer **318** 17; **319** 14
- Vergütung **318** 39 ff., 134; **319** 93
- Vermittlung von Aufträgen **318** 42
- Verschmelzungsprüfer **319** 7; **319a** 12
- Verschwiegenheit **323** 37, 51 ff.
- Verschwiegenheitspflicht **320** 21; **321** 30; **321a** 13 ff.
- versicherungsmathematische Dienstleistungen **318** 97
- Versicherungsunternehmen **318** 13; **319** 7, 17
- Vertrauensbruch **318** 103
- Vertuschungsgefahr **318** 92
- Verwertungsverbot **320** 21
- vollständige Berichterstattung **321** 24
- Vollständigkeitserklärungen **320** 16
- Wahl **318** 4 ff.
- Wahl eines Ersatzprüfers **318** 126
- Wählbarkeit **318** 17
- wahrheitsgetreue Berichterstattung **321** 22
- Warnpflicht **321** 30
- Wertgebühr **318** 40
- Wiederwahl **318** 16
- Wirtschaftsprüfer **318** 17; **319** 10 f.
- Wirtschaftsprüfungsgesellschaften **319** 10 f.
- Zeitpunkt der Wahl **318** 15
- Zeugnisverweigerungsrecht **323** 62
- Abschlussprüferaufsichtsstelle Vor** **316** 6
- Mitteilungen über Bußgeldentscheidungen **335c** 1 ff.
- Abschlussprüfung** **264** 60
 - § 53 HGrG **317** 32
 - Abschnreibungen **317** 65
 - Adressenausfallrisiko **317** 32
 - Aktenvernichtung **317** 105
 - Aktiengesellschaft **316** 2
 - AAB **317** 58
 - alternative Prüfungshandlungen **317** 56
 - analytische Prüfungshandlungen **317** 30, 31, 54
 - andere Reporting-Aufträge **317** 33
 - Ansatzwahlrechte **317** 62, 65 f.
 - Arbeitspapiere **317** 31, 110 ff.; **320** 36
 - ARcG **317** 7
 - Art und Weise der Prüfung **317** 18 ff.
 - Audit Materiality **317** 69
 - Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten **317** 28
 - Aufgaben **316** 24 ff.
 - Aufklärungen **316** 27
 - Aufklärungen und Nachweise **320** 15
 - Auftragsbestätigungsschreiben **318** 36
 - Auskunft **322** 44
 - Auskunftsrechte des Abschlussprüfers **320** 1 ff., 14 ff.
 - Bausparkassen **316** 9
 - Bauträger **317** 33
 - Befreiungen **316** 2, 8, 14
 - Beglaubigungsfunktion **316** 24, 28
 - Beihilfen nach Art. 107 AEUV **317** 32
 - Belege **317** 52
 - Berichterstattung **321** 1 ff.
 - Bescheinigung **316** 12; **317** 31
 - Besorgnis der Befangenheit **323** 48 ff.
 - Bestände **317** 52
 - Bestandsgefährdung **317** 83; **321** 28; **322** 46 ff.
 - Bestätigungen Dritter **317** 30
 - Bestätigungsvermerk **316** 28; **317** 31; **322** 1 ff.
 - Bestellung des Abschlussprüfers **318** 4 ff.
 - Betriebsgeheimnisse **321a** 9
 - Bewertungswahlrechte **317** 62, 65
 - Bilanzierungsverbote **317** 69
 - Bilanzposten **317** 12
 - Bilanzsitzung **321** 27
 - BilMoG **317** 5
 - BilReG **317** 6
 - BilRUG **317** 6
 - Buchführung **238** 1 ff.; **317** 12, 69
 - Cash Flow **317** 14
 - Comfort Letter **316** 12; **317** 33
 - Corporate Governance **316** 30, 35; **318** 31
 - COVID 19 (Corona)-Pandemie **318** 1
 - CSR-Richtlinie **317** 8
 - DCGK **317** 30
 - Dienstleistungsunternehmen **317** 33
 - Dokumentation **317** 102 ff.
 - Durchführungsgrundsätze **317** 30, 38, 56
 - EEG **317** 41
 - EEG-Prüfung **317** 33
 - Eigenkapitalausstattung **317** 40
 - Eigenkapitaldifferenz aus Währungsumrechnung **310** 34
 - Eigenkapitalspiegel **317** 14
 - Einsatz von Informationstechnologien **317** 36
 - Einsichtsrechte des Abschlussprüfers **320** 1 ff., 5 ff.
 - Einsichtsrechte des Konzernabschlussprüfers **320** 25 ff.
 - Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a HGB **324a** 1 ff.
 - Einzelfallprüfung **317** 52, 54
 - Einzelkaufleute **316** 12
 - Energieversorgungsunternehmen **316** 9; **317** 32
 - Enforcement-Verfahren der DPR **321** 6
 - Entstehungsgeschichte **316** 31; **318** 2
 - Erklärungen der gesetzlichen Vertreter **317** 30
 - Ermittlung der Tatsachen **317** 49 ff.
 - Eröffnungsbilanz **317** 28
 - Ersetzungsverfahren (§ 318 Abs. 3 HGB) **318** 67 ff.
 - Erwartungslücke **317** 72, 98
 - EU-Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO) **317** 40
 - externe Rotation **318** 48 ff.
 - fehlende personelle Ausstattung **318** 103
 - Fehlerfeststellungen durch die DPR bzw. die BaFin **317** 39

- Finanzanlagenvermittler **317 33**
- Finanzaufstellungen **317 31**
- Forderungen **317 53**
- forensische Prüfung **317 72**
- Formalprüfung **317 53**
- formelle Prüfung **317 60**
- Fortbestand und künftige Entwicklung **321 37**
- Frauenquote **317 38**
- freiwillige Abschlussprüfungen **316 12; 319 8; 322 11**
- Gebietskörperschaften **317 32, 34**
- Gegenstand **317 1 ff., 36, 37**
- Gehaltsbuchhaltung **317 12**
- Geheimhaltungsinteresse der prüfungspflichtigen Gesellschaft **320 22**
- Gemeinschaftsprüfungen **317 28; 321 33**
- Generally Accepted Auditing Standards (US-GAAS) **317 23**
- Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 1 HGB) **317 62**
- Genossenschaften **316 9, 14; 322 11**
- Gesamtaussage **317 66, 79**
- Geschäftsgeheimnisse **321a 9**
- geschätzte Werte **317 30**
- gesellschaftsübergreifende Funktion **316 30**
- gesetzlich nicht vorgeschriebene („freiwillige“) **316 12; 317 10**
- gesetzlich vorgeschriebene **316 2 ff.**
- Gewissenhaftigkeit **317 19; 323 39 ff.**
- Gliederungsvorschriften **317 60**
- GmbH **316 2**
- „GmbH & Co. KG“ **316 4**
- GoB **317 69**
- Grenzpreisvergleich **317 41**
- Größenklassen **316 3**
- Grünbuch „Rolle, Stellung und Haftung des gesetzlichen Abschlussprüfers in der EU“ **319 3**
- Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung **317 19 ff.; 323 33**
- Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung **321 19 ff.**
- Haftung des Abschlussprüfers **323 1 ff.**
- Haftung nach § 323 HGB **323 14 ff.**
- Handakten **317 103 ff.**
- IDW Prüfungshinweise **317 35 ff.**
- IDW QS1 **317 43**
- IFRS-Einzelabschluss **316 17**
- Immobiliensicherheiten **317 40**
- Informationsfunktion **316 24, 26, 30**
- Informationsrechte bei Prüferwechsel **320 28 ff.**
- Informationstechnologie **317 30**
- Insolvenz **316 2; 318 14 ff., 28; 321 5; 321a 1 ff.**
- International Standards on Auditing (ISA) **317 23; 323 33**
- Internationale Prüfungsgrundsätze **317 45**
- Internationale Prüfungsstandards **317 5, 18, 99 ff.**
- Internationales Gesellschaftsrecht **316 4**
- Internationalisierung der Abschlussprüfung **323 12**
- interne Revision **317 30**
- internes Kontrollsystem **317 33, 53; 322 23**
- ISA [DE] **317 42**
- IT-gestützte Geschäftsprozesse **317 36**
- Jahresverbrauchsabrechnung **317 36**
- Joint Audits **317 28**
- K. of America-Entscheidung (BGH) **319 52**
- KapCoRiLiG **316 4**
- Kapitalanlagegesellschaft **316 9; 317 39**
- Kapitalerhöhung **317 39**
- Kapitalflussrechnung **317 14 f.**
- Kapitalgesellschaften **316 2**
- „Kapitalgesellschaften & Co. KG“ **316 4, 40**
- kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften **316 9**
- Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld **317 28**
- KG **316 4 f., 9**
- KGaA **316 2**
- KMU **322 12**
- kommunale Wirtschaftsbetriebe **317 39**
- konsolidierungsbedingte Anpassungen **317 90**
- KonTraG **317 2**
- Kontrollfunktion **316 24 f., 30**
- Konzernabschlussprüfung **316 6, 13 ff.; 317 14; 321a 11**
- Konzernholdings **316 14**
- Konzernlagebericht **317 76 ff.**
- Kooperation von Wirtschaftsprüfungsgesellschaften **323 175**
- Kostenstellen **317 12**
- Kostenträgerrechnung **317 12**
- Kraft-Wärme-Koppelungsgesetz **317 33, 39**
- Krankenhaus **317 39**
- Krankenversicherung **317 39**
- Kreditgeschäft **317 32**
- Kreditinstitute **316 9, 14; 317 40; 322 11; 340k 1 ff.**
- Krisenmanagement bei Kreditinstituten **317 31**
- Lagebericht **317 30, 76 ff.; 322 32**
- Landeskrankenhaus **317 39**
- Leasingunternehmen **317 33**
- Leistungsindikatoren **317 79**
- Liquidationseröffnungsbilanz **317 39**
- Liquidationszeitraum **316 2, 14**
- Lohnbuchhaltung **317 12**
- Makler- und Bauträgerverordnung **317 33**
- Management Letter **320 40; 321 29; 321a 9**
- Markt für Prüfungsleistungen **323 166**
- Markt für Unternehmenskontrolle **316 30**
- materielle Prüfung **317 61**
- Mehrfachprüfung **318 22**
- Meinungsverschiedenheiten mit der zu prüfenden Gesellschaft **318 140**
- Mindestanforderungen **316 10**
- Muttergesellschaften **316 14**
- Nachhaltigkeit **317 33**
- Nachschau **323 35**
- Nachtragsprüfung **316 10, 16 ff.; 319 30; 321 16; 321a 9; 322 79 ff.**
- Nachtragsprüfungsbericht **321 16**
- Nachweise **322 44**
- Netzwerk **319b 1 ff.**
- Nichtberücksichtigung von Stimmrechten (§ 23 Abs. 1 WpHG) **317 39**
- nichtfinanzielle Erklärung **317 78, 86**
- nichtfinanzieller Bericht **317 87**
- Nichtprüfung **319 33**
- öffentliche Unternehmen **317 39**
- öffentliches Interesse **316 36, 38**

- Offshore-Haftungsumlage **317** 41
- OHG **316** 4, 9
- Ordnungsmäßigkeitsprüfung **317** 53
- Parallelprüfungen **320** 5
- Personengesellschaften **316** 4, 8, 40; **317** 9
- Pflicht zur Abschlussprüfung **316** 31
- Plausibilitätsprüfung **317** 81
- politische Parteien **317** 32
- Problemorientierung **317** 2; **322** 29
- Pro-Forma-Finanzinformationen **317** 41
- Prognosen **317** 79
- prüferische Durchsicht **317** 33
- Prüferwechsel **321** 16
- Prüfungsablauf **317** 80
- Prüfungsansatz **317** 29 ff.
- Prüfungsauftrag **317** 28, 37
- Prüfungsausschuss (Audit Committee) **321** 9
- Prüfungsbericht **316** 11, 27; **317** 39; **321** 1 ff.
- Prüfungsdokumentation (ISA[DE]) **317** 42
- Prüfungsergebnisse **322** 28, 35
- Prüfungsgrundsätze **317** 45 ff.
- Prüfungshemmnisse **322** 48
- Prüfungshinweise (IDW) **317** 25; **323** 29 ff.
- Prüfungsnachweise **317** 30
- Prüfungspflicht **316** 10, 14
- Prüfungsplanung **317** 28, 56, 69; **322** 22; **323** 35
- Prüfungsplanung (ISA[DE]) **317** 42
- Prüfungsschwerpunkte **317** 53
- Prüfungsstandards (IDW) **317** 25 ff.; **323** 29 ff.
- Prüfungsvertrag **318** 34 ff.
- PuG **316** 7
- public watchdog **316** 37
- Publizitätsgesetz **316** 9, 14
- Qualität **317** 2, 19
- Qualitätssicherung **317** 27, 36
- Rechenschaftsbericht einer politischen Partei **317** 32
- rechnungslegungsrechtliche Ermittlungen **317** 59 ff.
- Rechte gegenüber Mutter- und Tochterunternehmen **320** 18 ff.
- Rechtsfolgen fehlender Qualifikation **319** 25 ff.
- REIT-Gesetz **317** 41
- Reporting-Aufträge **317** 41
- Risiken **317** 81 ff.
- Risiken der künftigen Entwicklung **317** 81
- Risikofrüherkennungssystem **317** 30; **322** 31
- Risikomanagementsystem **317** 30
- Risikoorientierter Prüfungsansatz **317** 91
- Risikoorientierung **317** 2
- Risikoüberwachungssystem **317** 93 ff.
- Rückstellungen **317** 68
- Rumpfgeschäftsjahre **316** 2
- sachverhaltsgestaltende Maßnahmen **321** 60
- Sachverständige, externe **317** 19, 30
- Saldenbestätigungen **317** 57; **320** 15
- Schadensrückstellung **317** 32
- Schienenbahnen **317** 41
- Schwachlaststrom **317** 41
- Segmentberichterstattung **317** 14 f.
- Siegelung **316** 11
- Softwarebescheinigung **317** 33
- Solvabilitätsübersicht **317** 32
- Sonderprüfung **264** 93; **342b** 30 ff.
- Sondervermögen **317** 39
- Stellung des Abschlussprüfers **316** 30 ff.
- Stetigkeitsgrundsatz **317** 79
- Stichproben **317** 30, 50 ff.
- Stiftungen **317** 32
- Systemprüfung **317** 52
- Teilbericht **321** 28
- Teilgebietsprüfung **318** 22
- Tochtergesellschaften **316** 6; **317** 16
- Tomberger-Entscheidung (EuGH) **317** 63
- TransPuG **317** 3
- Trennung von Eigentum und Herrschaft **316** 40
- Übergabeakte **320** 37 ff.
- Überwachungssystem (§ 91 Abs. 2 AktG) **317** 17
- Umfang **317** 1 ff., 48 ff.
- Umsatzkostenverfahren **317** 12
- Umwandlung **316** 3
- Umweltberichte **317** 33
- Unabhängigkeit **316** 35; **319** 1 ff.
- Unabhängigkeitserklärung **321** 79, 110
- Unmittelbarkeit **317** 55
- Unparteilichkeit **317** 19
- Unregelmäßigkeiten **317** 28
- Unternehmen von öffentlichem Interesse **316** 40
- Unternehmensbeteiligungsgesellschaften **316** 9
- Unterschlagungsprüfung **317** 66, 72; **323** 17
- Untreuehandlungen **323** 17
- verantwortlicher Prüfungspartner **319a** 32
- Verbindlichkeiten **317** 55
- Verbot der Mitwirkung an der Aufstellung des Jahresabschlusses **320** 5
- Verbuchungen **317** 52
- Vereine **317** 32
- Verlautbarungen internationaler Berufsorganisationen **323** 33
- VermAnlG **317** 39
- Vermögens-, Finanz- und Ertragslage **317** 65
- Verschwiegenheit **321a** 2
- Versicherungsunternehmen **316** 9, 14; **317** 32; **322** 11; **341k** 1 ff.
- Verstoß gegen gesetzliche Vorschriften **317** 61, 70; **321** 42 ff.; **322** 22
- Vertrauen des Rechtsverkehrs **316** 28
- Verwendung der Arbeit eines anderen externen Prüfers **317** 30
- Verwertungsgesellschaften **316** 9
- Vollständigkeitserklärung **317** 58; **320** 16, 40
- Vorabberichte **321** 28
- Vorbereitungshandlungen **316** 23
- Vorjahresabschluss **322** 33
- Vorlage des Jahresabschlusses an den Prüfer **320** 4 ff.
- Vorprüfung **320** 5, 17
- Vorratsinventur **317** 30, 55
- Vorwegbericht **321** 10
- Wahl des Abschlussprüfers **318** 4 ff.
- Wahrheitsgrundsatzkonformität **317** 67
- Warenbestandsaufnahme **320** 17
- WebTrustSM/TM-Prüfungen **317** 33
- Werkstättenverordnung **317** 39
- Wesentlichkeit **317** 29, 52, 69, 73 ff.; **322** 36; **323** 44
- Wesentlichkeit (ISA[DE]) **317** 42
- Wettbewerbsverzerrungen **316** 40

- Widerruf des Prüfungsauftrages **321** 16
- Wirtschaftlichkeit **317** 51
- Zeitraum **316** 23
- Ziele **316** 24 ff.; **317** 11 ff., 28
- Zielkonflikte **317** 84
- zusätzlicher Bericht an den Prüfungsausschuss **321** 109 ff.
- zwingender Charakter **316** 10
- Zwischenabschlüsse **316** 12; **317** 39; **320** 25
- Zwischenprüfungen **320** 5, 17, 25
- Abschreibungen Vor 238 7; 268 21**
- Abschlussprüfung **317** 65
- Abschreibungsplan **284** 53
- Abschreibungsverfahren **253** 16, 22 ff.
- außerplanmäßige **253** 41 ff.; **277** 29; **284** 28, 31, 49, 53
- außerplanmäßige bei dauernder Wertminderung **341b** 19 ff.
- Auswirkungen auf die GuV **275** 66 ff., 142
- Beginn **253** 38 ff.
- Finanzanlagen **275** 95 ff.
- Funktion **253** 23
- im Konzern **304** 54
- nicht abnutzbares Anlagevermögen **253** 49 ff.
- planmäßige **250** 17 ff.; **253** 14 ff., 22 ff.; **341b** 16
- Restwert **253** 21
- Schulden **253** 63 ff.
- Umlaufvermögen **253** 54 ff.
- voraussichtlich dauernde Wertminderung **253** 52 f.
- voraussichtliche Nutzungsdauer **253** 17 ff.
- Wertaufholungsgebot **253** 62; **275** 79
- Wertpapiere **275** 95 ff.
- Accounting Standards Board (ASB) 342 4**
- Agio 272** 67 ff.
- Aktien**
- Ausgabe an Arbeitnehmer **272** 50
- Einziehung **272** 57 f.
- Veräußerung eigener **272** 37
- Aktioptionen 272** 83 ff.
- IFRS **272** 98
- Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (AAB)**
- Einbeziehung in Prüfungsvertrag **318** 29
- Haftungsbegrenzung **323** 13
- Ziffer 9 **318** 29
- Allweiler-Entscheidung (BGH) 319a 24**
- Altersteilzeit 275** 53
- Altersversorgungsverpflichtungen 246** 137 ff.
- Anhang 264 5**
- Abfindung **285** 156
- Abschlussprüfer **284** 20, 26, 125
- Abschreibungen **284** 53 f., 116 ff.
- Absichtserklärung **285** 65
- Abweichung von der Darstellungstetigkeit **265** 6
- Aktien- und Bezugsrechte **285** 277 ff.
- aktienbasierte Vergütung **285** 149 f.
- Aktiengesellschaft **284** 30, 33; **285** 89, 120; **286** 8; **288** 6
- Aktionärsrechtserichtlinie **285** 163
- Altersversorgungsverpflichtungen **285** 413 ff.
- Altersvorsorgeaufwendung **285** 124
- Angabe des Eigenkapitals **285** 234
- Anlageaktien an Investmentvermögen **285** 419 ff.
- Anlagevermögen **284** 51 ff., 93 ff.
- Ansatzwahlrecht **284** 44, 69, 72
- Anschaffungskosten **284** 52, 99
- Anteilsbesitz **286** 55
- Arbeitnehmer **284** 28; **285** 6, 106, 110 ff., 114 f., 133, 146; **286** 26; **288** 11
- aufschließend bedingte Verbindlichkeiten **285** 88
- Aufsichtsrat **285** 125, 133, 163 f.; **286** 58 f., 62; **288** 11
- Aufwandsentschädigung **285** 139, 151
- ausschüttungsgesperrte Beträge **285** 439 ff.
- Ausschüttungssperre **284** 28
- außergewöhnliche Erträge und Aufwendungen **285** 463 ff.
- außerplanmäßige Abschreibungen **284** 28, 31, 49, 53
- Beirat **285** 125, 134 ff., 138, 140; **286** 58; **288** 11
- beizulegender Zeitwert **284** 28, 49; **285** 7, 48, 150; **288** 11
- Bestandteil des Jahresabschlusses **284** 1
- Bestätigungsvermerk **284** 38, 125
- Beteiligung an anderen Unternehmen **285** 215 ff.
- Beteiligung an großen Kapitalgesellschaften **285** 247 ff.
- Beteiligungsbesitz **286** 44
- Beteiligungsquote **286** 49
- Betriebsratsvergütung **285** 137
- Bewertungseinheiten **285** 379 ff.
- Bewertungsmethode **284** 28, 40, 48 ff., 55 ff., 61 ff., 63, 73 ff., 76 f.; **288** 10
- Bewertungswahlrecht **284** 49, 51 ff., 59, 76
- Bezüge der Organmitglieder **285** 125 ff.; **286** 58 ff.
- Bezugsrechte **285** 146 ff.
- Bilanzierungsmethode **284** 40, 42 ff., 50, 60, 69 ff.
- BilReG **285** 6; **286** 12
- Börsenkurs **284** 90
- börsennotierte Aktiengesellschaft **285** 127, 160 ff.
- Buchwert **284** 28 ff., 36, 90
- CSR-Richtlinie **285** 327
- Datenschutz **286** 64
- Dauerschuldverhältnisse **285** 38, 43, 54, 59, 64 f.
- DCGK **285** 159
- derivative Finanzinstrumente **285** 48, 70, 313 ff.
- D-Mark-Bilanzgesetz **286** 12; **288** 1
- ehemalige Organmitglieder **285** 183
- Eigentumsvorbehalt **285** 18
- Einzelbewertung **284** 75
- Einzelkaufleute **284** 4, 38; **286** 52; **288** 7
- Emissionsberechtigung **284** 56; **285** 76
- Endlastungsfunktion **284** 11
- Entschenserkklärung **284** 125; **285** 285 ff.
- Ergänzung bei mehreren Geschäftszweigen **265** 13
- Ergänzungsfunktion **284** 10
- Erheblichkeit **284** 88
- erlassene Beträge **285** 203
- Erläuterungsfunktion **284** 12
- Erleichterungen **288** 9 ff.
- Eventualverbindlichkeiten **284** 129
- Fahrnispfandrecht **285** 16

- Fehlanzeige **284** 13, 82; **285** 4, 25
- Finanzdienstleistungsunternehmen **284** 36 f.
- Finanzinstrumente **285** 304 ff.
- Form **284** 20
- Forschungs- und Entwicklungskosten **285** 370 ff.; **288** 11
- freiwillige Abschlussprüfungen **284** 38
- freiwillige Angaben **284** 18, 25
- freiwilliger **284** 6
- Fremdkapital **284** 123
- Fremdwährung **284** 61
- Fremdwährungsverbindlichkeiten **284** 61
- gedecktes Stillhaltergeschäft **285** 79
- Geheimhaltungsschutz **286** 23
- Genossenschaft **284** 4, 28, 35; **285** 71 f., 74, 81; **286** 7; **288** 7
- Genussrechte **285** 281
- geographisch bestimmte Märkte **285** 89 f., 93, 99 f.; **286** 24, 27
- Gesamtbezüge **285** 186 ff.
- Gesamtkostenverfahren **285** 108, 119
- Geschäfts- oder Firmenwert **285** 257 ff.
- gewährte Zuschüsse **285** 193 ff.
- Gewinnabführungsvertrag **286** 42
- gleichartige Vermögensgegenstände **284** 87
- Gliederung **284** 22 ff.; **285** 23 ff.
- GmbH **284** 34; **285** 24, 62, 71, 81, 120, 132; **286** 62; **288** 6
- GmbH-Geschäftsführervergütung **285** 132
- große Kapitalgesellschaften **285** 89, 120
- großenabhängige Erleichterungen **288** 1 ff., 9 ff.
- Großreparatur **285** 52, 67 ff.
- Grundpfandrecht **285** 16 f.
- GoB **284** 13
- haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaft **284** 4
- Haftungsverhältnisse **285** 80 ff., 205
- Haftungsverhältnisse nach § 268 Abs. 7 HGB **285** 432 ff.
- Herstellungskosten **284** 52, 55, 68, 90, 99, 123
- Hinterbliebene **285** 183; **286** 58
- Honorar des Abschlussprüfers **285** 292 ff.
- IAS/IFRS **284** 126 ff.; **288** 17
- Informationsvermittlung **284** 2, 10
- Inhalt **284** 27 ff.
- Investitionen **285** 66
- Kapitalgesellschaften **284** 4
- „Kapitalgesellschaften & Co.“ **284** 5
- kapitalmarktorientierte Unternehmen **284** 4; **285** 30; **286** 57
- Kaufoption **285** 79
- KGaA **285** 127, 142
- Klarheit **284** 13
- kleine Kapitalgesellschaften **285** 89, 120
- Komplementärgesellschaft **285** 275 f.
- KonTraG **285** 6, 126, 146
- Konzernklausel **285** 299 ff.
- Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute **284** 4, 36
- Kredite **285** 193 ff.
- Kredite an Arbeitnehmer **285** 197
- Kreditinstitute **284** 4, 36; **285** 2; **286** 7; **288** 8
- Kündigungsrecht **285** 13
- künftige Reparaturen **285** 68
- kurzfristige Verpflichtungen **285** 57
- Landeserrat **286** 19
- latente Steuern **285** 448 ff.
- laufende Instandhaltungen **285** 57
- Leasingvertrag **285** 32, 40, 64
- Letter of Intent **285** 65
- Marktpreis **284** 90
- marktunübliche Geschäfte **288** 14
- Materialaufwand **285** 123
- Memorandum of Understanding **285** 65
- Mindestangaben **284** 18
- Mitglieder des Aufsichtsrats **285** 207 ff.
- Mitglieder des Geschäftsführungsorgans **285** 207 ff.
- mittelgroße Kapitalgesellschaften **285** 89, 120
- Mutterunternehmen **284** 4, 20; **288** 14
- Name und Sitz des Mutterunternehmens **285** 264 ff.
- nicht gesondert ausgewiesene Rückstellungen **285** 251 ff.
- nicht marktübliche Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen und Personen **285** 332 ff.
- nicht publizitätspflichtige Unternehmen **286** 51
- Nießbrauch **285** 18
- Notes **284** 24
- Optionsanleihen **285** 282
- Organmitglied **285** 6, 126, 139; **286** 58 ff.
- Pensionsrückstellungen **284** 64; **285** 143, 157, 190 ff., 401 ff.
- Pensionsverpflichtungen **285** 49, 152
- periodenfremde Erträge und Aufwendungen **285** 470 ff.
- Personalaufwand **285** 119 ff., 124
- Personenhandelsgesellschaft **284** 4, 38; **285** 62, 89, 109, 127, 142
- Pfandrecht **285** 16, 40, 54
- Pflichtangaben **284** 1, 3, 8, 18, 28 ff., 62; **285** 1, 6 f., 55; **286** 1, 61; **288** 7
- planmäßige Abschreibungen **284** 53 f.
- Provision **285** 139, 141, 153
- PublG **284** 4; **285** 3, 30, 49, 89, 109, 114
- publizitätspflichtige Unternehmen **284** 4; **286** 7; **288** 7
- Reallast **285** 18
- Rechnungsabgrenzungsposten **284** 60
- Reparaturen **285** 67 ff.
- Restlaufzeit **285** 9 ff., 23 ff.
- Risiken der nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäfte **285** 29 ff.
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **284** 57
- Rückstellung **284** 61 ff., 77
- Rumpfgeschäftsjahr **285** 238
- Sachbezüge **285** 141
- Sanktionen **284** 124 f.
- Schiffe und Schiffsbauwerke **285** 17
- Schutzklausel (§ 286 Abs. 1 HGB) **284** 13; **286** 2, 14 ff., 57
- schwebende Geschäfte **285** 45, 70
- Sicherheiten **285** 15 ff., 21, 85
- Sicherungsabtretung **285** 18
- Sicherungsübereignung **285** 18
- sofortige Abschreibung **284** 54
- Sonderposten mit Rücklageanteil **284** 61
- Staatsgeheimnisse **286** 19

- Stellung als unbeschränkt haftender Gesellschafter **285 244**
- Stetigkeitsgrundsatz **284 21; 285 94; 286 34; 288 5**
- steuerliche Verlustvorträge **284 28**
- Steuerschulden **285 459 ff.**
- stille Beteiligung an anderen Unternehmen **285 223**
- stille Reserve **285 310**
- Stillhaltergeschäfte **285 79**
- Teilkonzernspitze **285 269 ff.**
- Tochterunternehmen **286 57**
- TransPuG **285 6, 146; 286 11**
- Treuhandschaft **285 85**
- Übersichtlichkeit **284 13**
- Umfang **284 18**
- Umlaufvermögen **284 55 ff., 90; 285 70**
- Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen und geographisch bestimmten Märkten **285 89 ff.**
- Umsatzkostenverfahren **284 52; 285 119**
- Unterlassen von Angaben **286 1 ff.**
- Unterschiedsbeträge **284 86**
- Verbindlichkeiten **284 63; 285 11 f., 23 ff., 52, 81 ff.**
- Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren **285 23 ff.**
- Verbindlichkeitspiegel **285 26**
- Vergleichszahlen des Vorjahres **284 19**
- Verkaufsoption **285 79**
- verlängerter Eigentumsvorbehalt **285 18 ff.**
- Verlustübernahme **285 73**
- Vermögens-, Finanz- und Ertragslage **284 78 ff.**
- Verpflichtung aus künftigen Aufwendungen **285 78**
- Verpflichtung aus langfristigen Verträgen **285 54, 64 ff.**
- Verpflichtung aus Materialbeschaffung **285 57**
- Verpflichtung aus schwebenden Verträgen **285 52, 54, 70**
- Verpflichtung eines Dritten **285 53, 86 f.**
- Verpflichtung zu Sachleistungen **285 79**
- Versicherungsentgelt **285 139, 152**
- Versicherungsunternehmen **284 4, 36 f.; 285 2; 286 7; 288 8; 341d 26 ff.**
- Vertragsstrafe **285 82**
- Verwendung des Ergebnisses **285 483 ff.**
- Vorgänge von besonderer Bedeutung **285 476 ff.**
- Vorjahresbeträge **285 122**
- Vorjahreszahlen **284 19, 25; 285 107, 128**
- Vorratsvermögen **284 55, 87; 285 19**
- Vorschüsse **285 200**
- Vorsichtsprinzip **284 15, 74 f.; 285 14**
- VorstAG **285 126**
- VorstOG **285 126, 150; 286 12, 60**
- Wahlpflichtangaben **284 31 ff.**
- Warentermingeschäft **285 70**
- Wertaufholung **284 58**
- Wertpapiere **284 59**
- Wesentlichkeit **284 14, 71; 285 56; 286 30, 40**
- Zinsen **284 123**
- zurückgezahlte Beträge **285 204**
- Zuschreibung **284 58**
- Zuschüsse **284 52**
- Zweck **284 10**
- Zweckgesellschaften **285 38**
- Anlagengitter**
 - IFRS **268 46**
- Anlagenspiegel 301 125; 308a 48**
 - Konzernrechnungslegung **298 14 ff.; 301 85 ff.**
 - Versicherungsunternehmen **341j 15**
- Anlagevermögen**
 - Anlagen **247 30, 33 f.**
 - Anteile an verbundenen Unternehmen **266 37 f.**
 - Anzahlungen **247 33; 266 27**
 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen **266 39 f.**
 - Betriebs- und Geschäftsausstattung **247 32**
 - Finanzanlagen **247 35 f.; 266 36 ff.**
 - Genossenschaftsanteile **266 41**
 - Geschäfts- oder Firmenwert **266 26**
 - Gliederung in der Bilanz **266 18 ff.**
 - Grundstücke und Bauten **266 29 ff.**
 - Lizenzen **266 25**
 - Maschinen **247 30; 266 33**
 - Sachanlagen **247 25 ff.; 266 28 ff.**
 - Software **266 25**
 - voraussichtlich dauernde Wertminderung **253 52 f.**
 - Werkzeuge **266 33**
 - Wertpapiere **266 45 ff.**
 - Wertverzehr **255 73**
- Ansatzvorschriften**
 - Altersversorgungsverpflichtungen **246 14 ff.**
 - wirtschaftliche Betrachtungsweise **243 9**
- Ansatzwahlrechte**
 - Abschlussprüfung **317 62, 65 f.**
- Anschaffungskosten 301 26, 29**
 - Anschaffungspreisminderungen **255 21 ff.**
 - Einzelkostenvorbehalt **255 9 ff.**
 - Finanzierungskosten **255 14 f.**
 - Kaufpreise in Fremdwährung **255 30 ff.**
 - Kaufpreisstundung **255 35**
 - Konzern **304 20 ff.**
 - Leasing **255 47**
 - Marktpreis übersteigende Kaufpreise **255 28 f.**
 - nachträgliche **255 16 ff.; 341b 106**
 - Nebenkosten **255 25 ff.**
 - Ratenkauf **255 36**
 - Tausch **255 42**
 - unentgeltlicher Erwerb **255 43 ff.**
 - Versicherungsunternehmen **341b 103**
 - Wertsicherungsklauseln **255 37**
 - Zuschüsse **255 38 ff.**
- Anscheinsbeweis**
 - Haftung des Abschlussprüfers **323 112**
- Anstalten 238 9**
- Anstalten des öffentlichen Rechts 271 7**
- APAK Vor 316 6; 324 32**
- APAS Vor 316 6; 324 32 ff.**
 - Abschlussprüfung **319 22**
- Arbeitnehmer**
 - Anhang **285 106 ff.**
- Arbeitnehmerhaftung**
 - Umfang **323 78**
- Arbeitsgemeinschaften (ARGE) 277 18**
 - Konzernrechnungslegung **310 21**
- Arbeitspapiere des Wirtschaftsprüfers**
 - Abschlussprüfung **317 110 ff.**

- KMU **317** 113
- Prüferwechsel **320** 36, 40
- AReG**
 - Abschlussprüfung **317** 7
- Asset-backed securities**
 - Prüfungsausschuss **324** 7
- Assoziierte Unternehmen**
 - Definition **311** 5 ff.
 - negative Assoziierungsvermutung **311** 22
 - Rechnungslegung **311** 1 ff.
- Aufbewahrung von Unterlagen** **257** 1 ff.
 - Arbeitsanweisungen **257** 10
 - Aufbewahrungsformen **257** 14 ff.
 - Aufbewahrungsort **257** 20
 - Bildträger **261** 1
 - Buchungsbelege **257** 13
 - Datenträger **257** 15; **261** 1
 - 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
 - Inventar **240** 2 ff.; **257** 4
 - Jahresabschluss **257** 6 f.
 - Konzernabschlüsse **257** 9
 - Konzernlagebericht **257** 9
 - Normzweck **257** 1
 - Organisationsunterlagen **257** 10
 - Vorlegung im Rechtsstreit **258** 1; **259** 1
- Aufsichtsrat**
 - aktienbasierte Vergütung **285** 149 f.
 - Aufwandsentschädigung **285** 151
 - Bezugsrechte **285** 146 ff.
 - Grundverständnis von der Abschlussprüfung **321** 9
 - Grundverständnis von der Rechnungslegung **321** 9
- Ausschüttungssperre** **268** 28 ff.; **274** 15; **284** 28
 - „Kapitalgesellschaften & Co.“ **268** 39
 - Rückgewähr eingezahlten Kapitals **272** 117
- Außerplanmäßige Abschreibungen**
 - Finanzanlagen **314** 78 ff.

B

- BaFin**
 - Fehlerfeststellung **317** 39
- BDI** **238** 35
- Befangenheit**
 - Anfechtung des Hauptversammlungsbeschlusses **318** 52
- Beirat**
 - Vergütung **285** 134 ff.
- Benjamin Nathan Cardozo**
 - Haftung des Abschlussprüfers **323** 171
- Berufshaftpflichtversicherungs-VO** **323** 10
- Berufsregister (WPK)**
 - Abschlussprüfer **318** 17
- Berufssatzung der WPK**
 - haftungsrechtliche Bedeutung **323** 34 ff.
- Bescheinigung**
 - Abschlussprüfung **322** 15

- Bestätigungsvermerk** **316** 28 f.
 - Abschlussprüferrichtlinie **322** 10
 - Abschlussprüfung **322** 1 ff.
 - Anforderungen nach Art. 10 EU-APrVO **322** 68
 - BaFin **322** 12
 - Bedeutung für den Rechtsverkehr **316** 28; **322** 2
 - bedingter **322** 77
 - Befristung **322** 78
 - besonders wichtige Prüfungssachverhalte **322** 55
 - Bestandteile **322** 13 ff.
 - Bestätigungsvermerk alter Fassung **322** 7
 - Beurteilung des Prüfungsergebnisses **322** 28
 - DPR **322** 12
 - eingeschränkter **322** 38 ff.
 - Einschränkung **322** 10, 37 ff.
 - Einwendungen **322** 36
 - Empfänger **322** 26
 - Ergänzungen **322** 83
 - Erstprüfung **322** 14
 - Erwartungen der Öffentlichkeit **322** 6
 - Erwartungslücke **322** 21
 - Erweiterungen **322** 67
 - Feststellungssperre **322** 3
 - Form **322** 13 ff.
 - Formeltestat **322** 6
 - Formulierungsempfehlung **322** 27, 34, 39 ff., 49
 - freiwillige Abschlussprüfung **322** 11
 - Gemeinschaftsprüfungen **322** 75
 - Genossenschaft **322** 11; **339** 9
 - gerichtlich bestellter Abschlussprüfer **322** 90
 - Grundbestandteile **322** 24 ff.
 - Gütesiegel **322** 57
 - Haftungsrisiken **322** 53
 - kein Gesundheitstest **322** 57
 - kein Urteil über die wirtschaftliche Lage **322** 60
 - keine Garantieübernahmeerklärung **322** 60
 - KMU **322** 12
 - Konzernabschluss **322** 56 ff.
 - Konzernöffnungsbilanz **322** 16
 - Kreditinstitute **322** 11; **340k** 43
 - Nachtragsprüfung **322** 79 ff.
 - Nichterteilungsvermerk (Disclaimer) **322** 9, 48 ff.
 - Offenlegung **325** 26
 - PIE **322** 22
 - Problemorientierung **322** 20
 - Prüfungsurteil **322** 30 ff.
 - Richtigstellung **322** 55
 - Schriftform **322** 19
 - Standardisierung **322** 20
 - Strafbarkeit **322** 4
 - uneingeschränkter **322** 33 ff.
 - unternehmensexternes Informationsinstrument **322** 2
 - Unterzeichnung **322** 72
 - Veröffentlichung **322** 54
 - Versagung **322** 10, 45 ff.
 - Versicherungsunternehmen **322** 11
 - Verständlichkeit **322** 20
 - Vorbehalt **322** 59
 - Widerruf **322** 85 ff.
- Bestellungsverfahren (§ 318 Abs. 4 HGB)**
 - Abschlussprüfung **318** 123 ff.
- Bewertung**
 - Boni **240** 30

- Einzelbewertung **240** 18
- Festbewertung **240** 19 ff.
- Gruppenbewertung **240** 27 ff.
- Stichprobeninventur **241** 3 ff.
- Bewertungsmethodenstetigkeit** **243** 53
- Bewertungsverfahren** **256** 2 ff.
- Durchschnittsmethode **341g** 51 f.
- Einzelbewertung **240** 18
- Einzelerfassung **240** 18
- Festbewertung **240** 19 ff.
- Fifo-Methode **256** 5 f.
- gewogener Durchschnittswert **240** 30
- GoB-Entsprechung **256** 3 f.
- Gruppenbewertung **240** 27 ff.; **341g** 52
- Hifo-Methode **256** 2
- Index-Lifo **256** 9 ff.
- Inventurvereinfachungsverfahren **241** 2 ff.
- Kifo-Methode **256** 2
- Kilo-Methode **256** 2
- Lifo-Methode **240** 25; **256** 7 ff.
- Lof-Methode **256** 2
- Nullsummenmethode **341g** 55 f.
- Pauschalverfahren **341g** 57
- Versicherungsunternehmen **341d** 22
- Bewertungswahlrechte** **243** 69 ff.; **264** 72 ff.
- Abschlussprüfung **317** 62
- BIAO-Entscheidung (EuGH)** **264** 50 ff.
- Bilanzzeit** **264** 98 ff.; **315** 31, 56
- Internationales Privatrecht **264** 110
- Konzernlagebericht **315** 31, 56
- Lagebericht **289** 92
- Strafbarkeit bei Nichtabgabe des Bilanzzeids **264** 114 ff.
- Bilanzgewinn** **266** 92
- Bilanzgliederung**
- Aktivseite **266** 17 ff.
- große Gesellschaften **266** 11
- kleine Gesellschaften **266** 11
- Kontoform **266** 10, 125
- Leerposten **265** 22
- mittelgroße Gesellschaften **266** 11
- neue Posten **265** 16
- Personen(handels)gesellschaften **266** 15
- Umlaufvermögen **247** 38
- US-GAAP **266** 128
- Verstoß gegen Gliederungsvorschriften **266** 13
- Wertpapiere des Anlagevermögens **266** 45 ff.
- Bilanzierungshilfen** **246** 91 ff.
- Bilanzierungsverbote** **248** 1 ff.
- Abschlussprüfung **317** 69
- Aufwendungen für die Beschaffung des Eigenkapitals **248** 9 ff.
- Aufwendungen für den Abschluss von Versicherungsverträgen **248** 12
- Gründungsaufwendungen **248** 5 ff.
- Immaterialgüterrechte **248** 40 f.
- immaterielle Anlagewerte **248** 13 ff.
- unentgeltlich erworbene Vermögensgegenstände **248** 31
- Bilanzstraftaten Vor** **331** 1 ff.; **331** 1 ff.; **332** 1 ff.
- Bilanzverlust** **266** 92
- Bilanzwahrheit** **264** 41
- BilMoG Vor** **238** 1, 4
- Abschlussprüfung **317** 5

- BilReG**
- Abschlussprüfung **317** 4
- BilRUG Vor** **238** 1
- Abschlussprüfung **317** 6
- Buchführung** **238** 1 ff.
- Abkürzungen **239** 4
- Aktiengesellschaft **238** 8
- Änderungstransparenz **239** 8
- Anforderungen an die Buchführung **238** 16 ff.
- Anstalten **238** 9
- Aufzeichnungsmethoden **239** 1
- Befreiung nach § 241a HGB **241a** 1 ff.
- Beginn der Buchführungspflicht **238** 14
- Belegprinzip **238** 39
- Bestandsschutz **239** 8
- Beweissicherung **238** 1; **239** 8
- Buchführungsort **238** 38
- Buchführungstechnik **238** 37
- Buchhaltungsformen **239** 9 ff.
- Dokumentationsgrundsätze **239** 2 ff.
- Dokumentationspflichten **238** 39 ff.; **239** 2 f.
- doppelte **238** 31
- EDV-gestützte **238** 37, 39; **239** 12 ff.
- Eigenbetriebe **238** 9
- einfache **238** 32
- Einfuhrstelle- und Vorratsstelle **238** 9
- Ende der Buchführungspflicht **238** 15
- Eröffnungsbilanz **242** 5 ff.
- Eröffnungsinventar **240** 8 ff.
- EWIV **238** 8
- GbR **238** 8
- Genossenschaft **238** 8
- geordnete Aufzeichnung **239** 6
- Geschäftsvorfälle **238** 17, 31; **239** 3
- GmbH **238** 8
- Handelsbriefe **238** 41
- Handelsbücher, Führung der **239** 1 ff.
- Handelsgewerbe **238** 3
- Handelsrechtsreformgesetz **238** 4
- Hoheitsbetriebe **238** 9
- Inventar **240** 2 ff.
- Inventur **240** 14 ff.
- Journalfunktion **239** 3
- kameralistisch **238** 33
- Kaufmann als Normadressat **238** 2 ff.
- KG **238** 8
- KGaA **238** 8
- Kleingewerbetreibende **238** 5, 15
- Kontenfunktion **239** 3
- Land- und Forstwirtschaft **238** 6
- Leitsätze **238** 27 ff.
- Loseblatt **239** 10
- Maßgeblichkeitsprinzip **238** 22
- Nachvollziehbarkeit **238** 27 f.
- Normzweck **238** 1
- Offene-Posten-Buchhaltung **239** 11
- OHG **238** 8
- Organisation **238** 27 ff.
- Rechenschaft **238** 1
- Schlussinventar **240** 13
- Selbstinformation **238** 1
- Sprache **239** 4; **244** 2
- Steuerbemessungsgrundlage **238** 1
- Steuerrecht **238** 1

- Stiftungen **238** 12
- stille Gesellschaft **238** 8
- Stornierungen **239** 8
- Vereine **238** 12
- vermögensverwaltende Gesellschaften **238** 5
- Vollständigkeit **239** 6
- VVaG **238** 8
- Wirtschaftsbetriebe der öffentlichen Hand **238** 9
- zeitgerechte Aufzeichnung **239** 6
- Zeitgerechtigkeit **238** 27
- Zweigniederlassungen **238** 13
- Buchführungssystem** **238** 31 ff.; **239** 2 f.
- Buchprüfungsgesellschaften**
 - Unternehmen von öffentlichem Interesse **319a** 6
 - Wählbarkeit zum Abschlussprüfer **319** 14
- Bundesanzeiger, elektronisch**
 - Auskunftsrecht des Betreibers **329** 11 ff.
 - Genossenschaften **339** 21
 - Pflichten des Betreibers **329** 1 ff.
- Bürgschaft** **303** 29 f.
- Bußgeldvorschriften** **Vor 331** 51 ff.; **331** 1 ff.; **334** 1 ff.; **341n**
 - Holzeinschlagindustrie **341x** 1 ff.
 - KG **335b** 2
 - Kreditinstitute **340n** 1 ff.
 - mineralgewinnende Industrie **341x** 1 ff.
 - OHG **335b** 2

C

- Control-Konzept** **264** 125; **290** 1, 25, 93; **294** 16 f.; **341i** 15
- COVID 19 (Corona)-Pandemie**
 - Abschlussprüfung **318** 1
- CRR-Kreditinstitute** **340** 4
- CSR-Richtlinie** **315a** 2
 - Abschlussprüfung **317** 7
 - DSR 20 **315** 2
- Konzernlagebericht **315** 11

D

- Deutsche Bundesbank** **319a** 10; **340** 20
- Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)** **315** 12
 - Abschlussprüfer **342b** 36
 - ad-hoc-Mitteilungen **342c** 6
 - Anerkennungsvertrag **342b** 2
 - Anzeigepflichten **342b** 56 f.
 - Arbeitspapiere des Abschlussprüfers **342b** 36
 - Aufgaben **342b** 13 ff.
 - Auskunftspflicht **342b** 35; **342c** 18
 - BaFin **342b** 26
 - Bericht an die BaFin **342b** 43 ff.
 - Berichtigung von Fehlern in der Rechnungslegung **342b** 41 f.
 - Bußgeldvorschriften **342e** 1 ff.
 - dritte Säule **Vor 342b–342e** 2
 - Dritthaftung **342b** 55
 - DSR 20 **315** 21 f.
 - Enforcement **342b** 1 ff.
 - Fehlerfeststellung **317** 39
 - Finanzierung **342d** 1 ff.
 - Frist für die Einleitung eines Verfahrens **342b** 17

- Geschichte **Vor 342b–342e** 3
- Gremien **342b** 4 ff.
- Haftung **342b** 51 ff.; **342c** 8 ff.
- Haftungsprivileg **342b** 53 f.
- Mitgliederversammlung **342b** 4 ff.
- Mitwirkung des Unternehmens **342b** 34 ff.
- Nichtigkeitsklage, Verhältnis zur **342b** 30 ff.
- Nominierungsausschuss **342b** 4 ff.
- Organe **342b** 4 ff.
- Prüfstelle **342b** 8 ff.
- Prüfungsanlässe **342b** 22 ff.
- Prüfungsbericht **321** 6
- Prüfungsmaßstab **342b** 19
- prüfungspflichtige Abschlüsse **342b** 14
- Prüfungsschwerpunkte **342b** 29
- Prüfungsumfang **342b** 19
- Qualifikation der Mitglieder der Prüfstelle **342b** 12
- Rechtsbehelfe **342b** 50
- Risikofrüherkennungssystem **342b** 20
- Sanktionen für Pflichtverletzungen **342b** 37
- Sonderprüfung **342b** 30 ff.
- Stichproben **342b** 27 f.
- Unabhängigkeit der Prüfstelle **342b** 11
- Unabhängigkeit des Abschlussprüfers **319** 62
- Verfahrensordnung der Prüfstelle **342b** 9
- Verhältnis zur Sonderprüfung **342b** 30 ff.
- Verschwiegenheitspflicht **342c** 1 ff.
- Verwertungsverbot **342c** 7
- Voranfragen **342b** 58 f.
- Vorlagepflichten **342c** 18
- Vorstand **342b** 4 f.
- Wesentlichkeit **342b** 21
- Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK)**
 - Abschlussprüfung **317** 30
- Deutsches Aktieninstitut**
 - Haftung des Abschlussprüfers **323** 150
- Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)** **243** 76; **Vor 290** 8
 - Aufgaben **342** 30 ff.
 - Bekanntmachung der DRS **342** 29
 - Beratung des BMJV **342** 30
 - Deutscher Standardisierungsrat **342** 21
 - Eigenkapitalspiegel **297** 15
 - Fachausschüsse **342** 12 ff.
 - Finanzierung **342** 20
 - Gremien **342** 6
 - Gründung **342** 2
 - HGB-Ausschuss **342** 14
 - IFRS-Ausschuss **342** 13
 - Kapitalflussrechnung **297** 15
 - Mitgliederversammlung **342** 11
 - Nominierungsausschuss **342** 10
 - Normsetzungsbefugnis **342** 5
 - Organe **342** 6
 - Präsidium **342** 7
 - Rechtsnatur der DRS **342** 23 ff.
 - Segmentberichterstattung **297** 15
 - Transparenz **342** 22
 - Unabhängigkeit **342** 16
 - Verbindlichkeit der DRS **342** 27
 - Verfahren der Standardsetzung **342** 22
 - Verwaltungsrat **342** 8
 - Weiterentwicklung der DRS **342** 28

- Wissenschaftsbeirat **342** 15
- Direktversicherung** **275** 63
- Disagio** **272** 81; **274a** 5; **303** 18
- Diversität**
 - Erklärung zur Unternehmensführung **289f** 36 ff.
- D-Mark-Bilanzgesetz** **286** 12; **288** 1
- Drei-Sektoren-Hypothese (Petty's Law)**
 - Prüfungsausschuss **324** 18
- Dritthaftung des Abschlussprüfers**
 - siehe Haftung des Abschlussprüfers
- Due Diligence**
 - Unternehmen von öffentlichem Interesse **319a** 57

E

Ehe

- bürgerlichrechtliche **319** 75
- geschiedene Ehegatten **319** 75
- gleichgeschlechtliche **319** 77
- intergeschlechtliche **319** 77
- transsexuelle **319** 77
- Unabhängigkeit des Abschlussprüfers **319** 74 ff.

Eigenkapital **247** 55 ff.; **272** 1 ff.

- Bareinlagen **272** 14
- Differenz aus Währungsumrechnung **256** 1 ff.
- eigene Anteile **272** 21 ff.
- eigenkapitalähnliche Posten **266** 95 ff.
- Einlagen stiller Gesellschafter **266** 98
- Einlagepflicht **272** 13
- Erwerb eigener Anteile **272** 26 ff.
- Genussscheinkapital **266** 97
- Gesellschafterdarlehen **266** 99
- gezeichnetes Kapital **266** 87
- Grundkapital **266** 87
- Grundlagen **247** 55 ff.
- Kapitalkonto **247** 59 ff.
- Kapitalrücklage **266** 89; **301** 115
- Nachschüsse **272** 13
- Sacheinlagen **272** 14
- Sonderposten gemäß DMBilG **266** 94
- Sonderposten mit Rücklageanteil **266** 100; **298** 13
- Stammkapital **266** 87
- Trennung von Eigen- und Fremdkapital **247** 64 f.

Eigenkapitalspiegel **264** 5, 10, 13 ff.; **272** 2;

- Vor** **290** 22; **297** 7, 10, 13 f.; **307** 12; **308a** 49
- Genossenschaften **337** 48 ff.
- Konzernrechnungslegung **298** 28, 34; **300** 3
- Versicherungsunternehmen **341j** 20

Eigentumsstrukturbericht **315a** 3

Einheitsbilanz

- Unabhängigkeit des Abschlussprüfers **319** 61

Einzelabschluss nach § 325 Abs. 2a HGB **324a** 1 ff.

Enteignung **296** 19

Entsprechenserklärung **289f** 19

- Konzernlagebericht **315d** 15
- Konzernrechnungslegung **297** 47
- Offenlegung **325** 38

Equity-Methode **296** 6, 31; **304** 69, 83; **311** 34

- Beendigung der Equity-Bewertung **312** 75 ff.
- IFRS **311** 38 ff.; **312** 94 ff.
- Konsolidierung **296** 40 f., 49; **303** 71; **308a** 44, 46
- negativer Equity-Buchwert **312** 103 f.

- negativer Equity-Wert **312** 64

Erklärung zur Unternehmensführung **289f** 1 ff.

- Anwendungsbereich **289f** 6 ff.
- Berichts- und Offenlegungsvarianten **289f** 13 ff.
- Inhalt **289f** 17 ff.; **315d** 12 ff.
- Kreditinstitute **340i-j** 94
- Prüfung **289f** 42 ff.
- Versicherungsunternehmen **341a** 27 ff.

Eröffnungsbilanz **242** 5 ff.

Ersetzungsverfahren

- Abschlussprüfer **318** 67 ff.
- Änderung des Ersetzungsbeschlusses **318** 121
- Antragsberechtigung **318** 104, 107 ff.
- Antragsfrist **318** 111
- Aufhebung des Ersetzungsbeschlusses **318** 121
- Auswahlermessen des Gerichts **318** 120
- bei Besorgnis der Befangenheit **319** 92
- Erledigung der Hauptsache **318** 121
- Erlöschen des Antragsrechts **318** 115
- Gemeinschaftsprüfer **318** 120
- gerichtliche Entscheidung **318** 116 ff.
- Grenzen des Antragsrechts **318** 114
- HypoVereinsbank-Entscheidung (BGH) **318** 71
- Kosten **318** 122
- Schwellenwerte **318** 104
- Verfahrensvoraussetzungen **318** 84 ff.
- Verhältnis zur Anfechtungsklage **318** 69 ff.
- Verhältnis zur Nichtigkeitsklage **318** 69 ff.
- Vorrang des **319** 35, 83; **319a** 42
- Widerspruch **318** 106
- Zuständigkeit **318** 122

Erwartungslücke

- Abschlussprüfung **317** 72, 98
- Bestätigungsvermerk **322** 21

ESEF Anh. 1 ff.

- Aufstellungslösung **Anh.** 3 f., 15, 33
- ESEF-UG **Anh.** 1 ff.
- ESEF-VO **Anh.** 2, 18
- eXtensible Business Reporting Language (XBRL) **Anh.** 18
- Extensible Hypertext Markup Language (XHTML) **Anh.** 2, 18
- Formatverstöße **Anh.** 20 f., 26 f.
- Inline eXtensible Business Reporting Language (iXBRL) **Anh.** 2, 18
- Offenlegungslösung **Anh.** 4, 17 ff., 33
- Prüfung **Anh.** 10 ff., 29 ff.
- Regulatory Technical Standard (RTS) **Anh.** 2

EU-Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO)

- 317** 40; **320** 41
- Abschlussprüfung **317** 40

European Single Electronic Format s. ESEF

EWV **271** 23

- Abschlussprüfung **317** 91

Exemplary damages

- Haftung des Abschlussprüfers **323** 193

Externe Rotation

- im Konzern **318** 58

F

Fair-Value

- Konzernanschaffungskosten **301** 25
- Richtlinie **266** 49

- Zeitwert **301** 46 ff.
- Feststellungssperre**
 - Bestätigungsvermerk **322** 3
- Financial Accounting Standards Board (FASB)** **342** 4, 16
- Financial literacy**
 - Prüfungsausschuss **324** 24
- Financial Reporting Enforcement Panel (FREP)** **342b** 2
- Financial Reporting Review Panel (FRRP)** **Vor 342b–342e** 5
- Finanzanlagen** **266** 36 ff.; **275** 85 ff.
 - Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter **266** 44
 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen **266** 39 f.
 - partiarische Darlehen **266** 42
- Finanzdienstleistungsinstitute**
 - Definition **340** 2 f.
- Finanzrisikobericht** **315** 31, 58 ff.
 - IFRS 7 **315** 59
- Firmenwert** **Vor 238** 7; **266** 26; **301** 84; **309** 1 ff.
 - außerplanmäßige Abschreibung **309** 22 ff.
 - Ausweis **309** 39 f.
 - Entkonsolidierung **309** 41 ff.
 - Konzernanhang **313** 41
 - planmäßige Abschreibungen **309** 15 ff.
- Forschungs- und Entwicklungsbericht** **315** 31, 61 f.
- Frauenquote**
 - Abschlussprüfung **317** 38
- Freiverkehr** **319a** 8

G

- Geheimhaltungspflicht**
 - siehe auch Abschlussprüfung
 - Verletzung der Geheimhaltungspflicht **333** 1 ff.
- Gemeinnützigkeit** **296** 17
- Gemeinschaftsgeschäft** **340a** 21 ff.
- Gemeinschaftsprüfungen** **317** 28
 - fehlende Qualifikation **319** 27
 - Mandatsdauer **318** 54
 - Meinungsverschiedenheiten **318** 140
 - Netzwerk **319b** 28
 - Verbreitung in Deutschland **318** 54
 - Zulässigkeit **318** 21
- Gemeinschaftsunternehmen** **Vor 290** 26, 63; **294** 32; **311** 38
 - assoziierte Unternehmen **311** 26 ff.
 - Begriff **310** 6
 - Equity-Methode **308a** 44
 - IFRS-Regelung **310** 78 ff.
 - Konsolidierungskreis **297** 16
 - Konzernanhang **314** 12 f., 21, 38, 49 f., 60, 65, 73, 89, 97, 99, 103, 108, 111, 114 f.
 - Konzernrechnungslegung **291** 7; **301** 20
 - Währungsumrechnung **310** 34
- Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 1 HGB)**
 - Abschlussprüfung **317** 62
- Genossenschaften**
 - Abschlussprüfer **Vor 339** 2
 - Abschlussprüferhonorar **336** 33
 - Abschlussprüfung **Vor 336** 7, 15, 20, 35; **Vor 339** 2 f., 4 ff.
 - Abschreibungen **336** 22 ff.
 - Agrargenossenschaften **336** 15, 43
 - Anhang **284** 4, 35; **286** 7; **336** 38 ff.; **338** 1 ff.
 - APAReG **Vor 336** 1b
 - AReG **Vor 336** 1b
 - Aufsichtsrat **Vor 339** 1
 - Aufstellung des Jahresabschlusses **336** 3
 - befreierender Konzernabschluss **Vor 336** 15
 - Bestätigungsvermerk **Vor 339** 31; **339** 9, 16
 - Beteiligungsfonds **337** 10, 29, 32, 34
 - Bewertungswahlrechte **336** 18 ff.
 - Bilanzgewinn **337** 38
 - Bilanzierung von Genossenschaftsanteilen **266** 41
 - Bilanzverlust **337** 38
 - BilMoG **Vor 336** 1a
 - BilReG **Vor 336** 1a
 - BilRUG **Vor 336** 1a
 - BiRiLiG **Vor 336** 1a
 - Eigenkapital **337** 1
 - Eigenkapitalgliederung **337** 9
 - Eigenkapitalspiegel **337** 48 ff.
 - Einlagen stiller Gesellschafter **337** 11
 - Einzahlungsverpflichtungen **337** 3
 - Ergebnisrücklage **337** 29 f.
 - Ergebnisverwendung **Vor 336** 8
 - EU-APrVO **Vor 336** 1b
 - Feststellung des Jahresabschlusses **Vor 336** 8; **Vor 339** 41 ff.
 - Finanzdienstleistungsgenossenschaften **336** 51
 - Finanzdienstleistungsunternehmen **Vor 336** 2, 18; **336** 2, 9, 15, 21, 41; **338** 2, 17
 - Forderungen an Vorstand bzw. Aufsichtsrat **338** 14 ff.
 - Formblätter **336** 40
 - Generalnorm **336** 16 ff.
 - Genussrechtskapital **337** 11
 - Genussrechtsvereinbarungen **337** 8
 - Gesamtbezüge des Vorstands **338** 14 ff.
 - Geschäftsanteile **337** 2; **338** 10
 - Geschäftsguthaben **337** 4, 13 ff., 39; **Vor 339** 49
 - gesetzliche Rücklage **Vor 339** 46
 - Gewinnverwendung **Vor 339** 46 ff.
 - Gliederung des Jahresabschlusses **266** 7
 - größenabhängige Erleichterungen **288** 7; **336** 35 ff.; **338** 2; **339** 12 ff.
 - GuV **336** 37
 - Haftsumme **337** 5; **338** 8
 - IAS/IFRS **Vor 336** 30 ff.; **337** 43 ff.; **339** 22 ff.
 - Jahresabschluss **Vor 336** 6; **336** 3 ff.
 - Kapitalrücklage **337** 26 ff.
 - kleine Genossenschaften **336** 35 ff.
 - Kleinstgenossenschaften **337** 42 f.
 - Kleinstgenossenschaften (Anhang) **338** 21 f.
 - Konsolidierung **Vor 336** 26
 - Konzernabschluss **Vor 336** 10 ff.
 - Konzernpublizität **Vor 336** 12 ff.
 - Konzernrechnungslegung **Vor 336** 3, 10 ff., 23 ff.
 - Kreditgenossenschaften **336** 51; **Vor 339** 31
 - Kreditinstitute **Vor 336** 2, 18; **336** 2, 9, 15, 21, 41; **338** 2, 17; **Vor 339** 6, 10, 18; **339** 3
 - Lagebericht **289** 11; **Vor 336** 6, 10 ff.; **336** 4; **339** 8
 - MicroBilG **Vor 336** 1a
 - Mitgliederbestand **338** 4 ff.

- Mitgliederliste **337** 6, 13
- Mitgliedschaft **271** 15
- mittelgroße Genossenschaften **336** 35 ff.
- Mutter-/Tochter-Verhältnis **Vor 336** 11
- Offenlegung **Vor 336** 9, 17, 34
- Offenlegung des Jahresabschlusses **339** 1 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** 30
- Prüfungsschlusssitzung **Vor 339** 29
- Prüfungsverband **338** 12 f.; **Vor 339** 4 ff., 14, 34 ff.
- Prüfungsverfahren **Vor 339** 26 ff.
- Prüfungsverfolgung **Vor 339** 33
- Prüfungszeitraum **Vor 339** 24 f.
- Qualitätskontrolle, externe **Vor 339** 37 ff.
- Qualitätssicherungssystem, internes **Vor 339** 39 ff.
- Rechnungslegung **Vor 336** 5
- rückständige, fällige Pflichteinzahlungen **337** 20
- Rückvergütung **337** 40; **Vor 339** 49
- steuerrechtliche Vorschriften **336** 36
- stille Gesellschaftsvereinbarungen **337** 8
- Unterlassen von Angaben im Anhang **286** 7
- Unternehmen von öffentlichem Interesse **319a** 12
- verkürzte Bilanz **336** 36
- Verlustdeckung **Vor 339** 46
- Verzinsung der Geschäftsguthaben **337** 39
- Vorwegzuweisung **337** 30
- Wertaufholungsgebot **336** 26
- Wohnungsgenossenschaften **Vor 336** 2; **336** 15, 42
- Zwangsgelder **336** 49
- Zweckgesellschaften **Vor 336** 25
- Genussrechte** **271** 9; **272** 76, 100
- Genossenschaften **337** 8, 11
- Gesamtbezüge geschäftsführender Organe** **275** 54 ff.
- Geschäfts- oder Firmenwert** **266** 26
- Versicherungsunternehmen **341b** 49 ff.
- Geschäftsgeheimnisse**
- Haftung des Abschlussprüfers **323** 65
- Geschäftsmodell** **289b-e** 31 ff.
- Geschäftswert** **266** 26
- Analyse **301** 73 ff.
- aus der Kapitalkonsolidierung **298** 21
- Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)** **Vor 238** 1
- Abschreibungen **275** 46, 95, 133 ff., 142
- Abweichungen vom Gliederungsschema **275** 10 ff.
- allgemeine Verwaltungskosten **275** 146 ff.
- Anschaffungskosten **275** 35
- Arbeitsgemeinschaften (ARGE) **277** 18
- Aufgliederung **242** 24
- Auflösung von Rückstellungen **275** 39
- Aufsichtsratsvergütungen **275** 56
- Aufwendungen **242** 22
- Bauunternehmen **277** 18, 27
- Begriff **246** 118
- Beiratsvergütungen **275** 56
- Bestandsveränderungen **275** 27 f.; **277** 25 ff.
- Beteiligungserträge **275** 77
- betriebsverfassungsrechtliche Ansprüche **276** 3
- Bruttoergebnis vom Umsatz **275** 139
- Definition **242** 21
- Dienstleistungsunternehmen **277** 7
- Direktversicherungsprämie **275** 63
- Eigenleistungen **275** 29 ff.
- Ergebnisausgleichsverträge **277** 31 ff.
- Erlösschmälerungen **277** 20 ff.
- Erträge **242** 22
- Erträge aus Finanzanlagen **275** 85
- Geheimhaltungsinteressen **276** 1
- Gesamtkostenverfahren **275** 16 ff., 25 ff., 170; **305** 9
- Gliederung **Vor 238** 8; **275** 1 ff.
- Gliederungskriterien **275** 6 ff.
- herstellungsbezogene Verwaltungskosten **275** 136
- Herstellungskosten **275** 34, 125
- Holdinggesellschaften **277** 10
- Inhalt **246** 117
- Jahresfehlbetrag **275** 118 ff.
- Jahresüberschuss **275** 118 ff.
- Kontoform **275** 15
- Konzern-GuV **298** 11; **301** 126
- Kreditinstitute **340a** 9 ff., 151 ff.
- Materialaufwand **275** 44; **285** 123
- Mindestgliederung **275** 23
- Ordnungswidrigkeit **242** 25
- Personalaufwand **275** 51; **285** 124
- Preisnachlässe **277** 21
- Roh-, Hilfs- und Betriebskosten **275** 33, 44
- Saldierung **246** 146 f.
- sonstige betriebliche Aufwendungen **275** 73 ff., 152 ff.
- sonstige betriebliche Erträge **275** 36, 150 f.
- sonstige Steuern **275** 114 ff.
- soziale Abgaben **275** 60
- Staffelform **275** 15
- Steuern **275** 104 ff.
- Subunternehmen **277** 18
- Umsatzerlöse **267** 7; **275** 26, 124; **277** 3, 11 ff.
- Umsatzkostenverfahren **275** 20, 122 ff., 170; **285** 119; **305** 10
- unfertige bzw. fertige Erzeugnisse **275** 33; **277** 26
- Unterlassen der Aufgliederung der Umsatzerlöse **286** 24 ff.
- Unterstützungsaufwendungen **275** 60
- Verlustübernahme **277** 31 ff.
- Versicherungsunternehmen **341d** 26 ff.
- Vertriebseinzelkosten **275** 141
- Vertriebsgemeinkosten **275** 141
- Vertriebskosten **275** 140 ff.
- Vollständigkeit **246** 123
- Vorruhestandsleistungen **275** 63
- weitere GuV-Posten **246** 122
- Wirkungen **246** 148
- wirtschaftliche Betrachtungsweise **275** 83
- Zinsen **275** 98 ff., 155
- Zinsen, Ausweis im Anhang **284** 123
- Zusammenfassung einzelner Posten **275** 12
- Gewinnabführungsvertrag** **277** 36; **286** 42; **305** 26 ff.; **307** 25
- Eigenkapitalanteile **272** 122
- Gezeichnetes Kapital**
- Veränderungen **272** 44 ff.
- Gliederung des Jahresabschlusses**
- Auslegungskriterien **275** 7

Größenklassen

- große 267 1
- größenabhängige Erleichterung 274a 1 ff.
- IFRS 267 23 f.
- kleine 267 1
- Lagebericht 289 11
- mittlere 267 1

Grünbuch „Rolle, Stellung und Haftung des gesetzlichen Abschlussprüfers in der EU“ Vor 316 1

- Abschlussprüfung 319 3

Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung

- Abschlussprüfung 317 19 ff.
- Bescheinigung 317 31
- Bestätigungsvermerk 317 31
- deduktive Ermittlung 317 22
- induktive Ermittlung 317 21
- Konkretisierung 317 20 ff.
- mehrstufiger Erkenntnisprozess 317 24
- Prüfungsansatz 317 29 ff.
- Prüfungsbericht 317 31
- Prüfungsdurchführung 317 30 ff.
- teleologische Ermittlung 317 23

Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) 238 20; 243 4 ff.

- Adressatenorientierung 243 57
- Altersversorgungsverpflichtungen 243 47; 246 30 ff., 35 ff., 137 ff.
- Änderungstransparenz 239 8
- Anhang 284 20
- Ansatzmethodenstetigkeit 246 157 ff.
- Anschaffungskosten 243 28, 82; 253 27 ff.; 255 4 ff.; 301 26, 29
- Anschaffungskostenprinzip 243 9
- Ausschüttungsbegrenzung 264 5, 31 ff., 63 ff., 135; 272 30 ff.
- Bauten auf fremdem Grund 246 59
- Belegprinzip 238 39
- Bestandsschutz 239 8
- Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 246 65
- Beteiligungen an Personengesellschaften 246 66
- Bewertungseinheit 254 6 ff.; 264 76 f.
- Bewertungsmethodenstetigkeit 243 53; 252 83 ff.
- Bilanzidentitätsprinzip 243 9; 252 5 ff.
- Bilanzierungshilfen 246 91
- Bilanzierungszwecke 238 21
- Bilanzkontinuität 265 4
- Bilanzwahrheit 264 76
- Bindungswirkung 243 84
- Branchenunabhängigkeit 243 72
- Bücher 238 18
- Buchführungssystem 239 2 f.
- Buchführungstechnik 238 37
- Buchhaltungsformen 239 9 ff.
- Darstellungstätigkeit 243 68; 265 4 ff.
- Dokumentationsgrundsätze 239 2 ff.
- Dokumentationspflichten 238 39 ff.
- EDV-gestützte Buchführung 238 34; 239 12 ff.
- Eigenkapital 246 80 ff.
- eigenkapitalersetzende Darlehen 246 84
- einheitliche Bewertung 243 9
- Einzelbewertungsprinzip 243 9, 37, 49, 82; 252 22 ff.; 284 75

- Einzelverkehrsfähigkeit 246 14 f.
- Entscheidungsrelevanz 243 57
- Ermessens- und Bewertungsspielräume 264 76
- Eröffnungsinventar 240 8 ff.
- europarechtlicher Hintergrund 264 27 ff.
- Factoring 246 57 f.
- fehlende Vergleichbarkeit 265 8
- Festbewertung 240 19 ff.
- Folgebewertung 253 10 ff.
- Forderungen 246 61 ff.
- Fortführungsprinzip 243 9, 14, 16 ff., 82
- Genussrechte 246 88
- Gewinnansprüche 246 65 ff.
- Gewinnrealisierung 252 60 ff.
- gewogener Durchschnittswert 240 30
- Grundbuch (Journal) 238 35
- Grundsatz der Klarheit 265 14, 19 ff.; 284 13; 297 37 f.
- Gruppenbewertung 240 27 ff.
- Handelsbriefe 238 41
- Handelsbücher, Führung der 239 1 ff.
- Handelsgeschäfte 238 16
- Handelskontenrahmen 238 35
- Hauptbuch 238 34
- Höchstwertprinzip 243 82
- immaterielle Vermögensgegenstände Vor 238 7
- Imparitätsprinzip 243 9, 14, 34 ff., 82; 252 79; 253 2 f.
- Inventar 238 20; 240 2 ff.
- Kapitalschutz 264 65
- Klarheitsprinzip 243 9, 60 ff.; 289 33
- kodifizierte GoB 243 9 ff.
- Kommissionsgeschäfte 246 55 f.
- Konkretisierung 252 2
- Korrekturposten zu Aktiva 246 90
- Langfristfertigungen 246 64; 252 62 ff.
- Leasingverhältnisse Vor 238 2
- Lücken 238 22
- Maßgeblichkeitsprinzip 238 22; 243 7
- Nebenbücher 238 34 ff.
- nicht kodifizierte GoB 243 12
- Niederstwertprinzip 243 82; 253 3
- Objektivierungsprinzip 243 12, 40 ff., 82; 252 91 ff.
- Optionsschuldverschreibungen 246 89
- Ordnungsmäßigkeit 238 27 ff.
- Pensionsgeschäfte 246 52 ff.
- Periodisierungsprinzip 243 9, 14 f., 15, 82; 252 81
- Prinzip der Unternehmensfortführung 252 9 ff.
- Realisationsprinzip 243 9, 24 ff., 82; 252 57 ff.; 253 27
- Rechnungsabgrenzungsposten 246 79, 102; 247 54; 266 81
- Rechnungslegungszwecke 264 29 ff.
- rechtsformspezifische GoB 243 73
- Rechtsmissbrauch 264 75
- Rückstellungen 246 78; 252 67 f.
- Schlussinventar 240 13
- Schulden (betriebliche und private) 246 68 ff.
- schwebende Geschäfte 243 12; 285 70
- Selbstinformation 238 21
- Sicherungsgeschäfte 243 37; 252 31 ff.
- 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 ff.; **301** 147
- stille Beteiligungen **246** 85
- stille Reserven **264** 89
- Strukturierung **238** 25; **243** 8
- Systemcharakter **238** 23; **252** 3 f.
- tatsächliche Verhältnisse **264** 85 f.
- True and Fair View **243** 73 ff.; **264** 66 ff.
- Übersichtlichkeit **265** 14, 19 f.; **284** 13; **297** 37 f.
- umgekehrte Maßgeblichkeit **Vor 238** 1
- Unterzeichnung **245** 1 ff.
- Verbindlichkeiten **246** 71, 77
- Vergleichbarkeit mit Vorjahren **265** 7 ff.
- Verhaltensnormen **238** 20
- Verlässlichkeit **243** 66 f.
- Vermögensermittlungsprinzip **243** 43 ff.
- Verrechnungsverbot **Vor 238** 1; **243** 9; **246** 9, 128 ff.; **298** 9
- Vollständigkeitsprinzip **243** 9, 48, 82; **246** 3 ff., 10 ff., 96 ff.; **289** 29 ff.; **Vor 290** 44 f.; **298** 9; **300** 13 ff.
- Vorsichtsprinzip **243** 9, 14, 19 ff., 82; **252** 43 ff.; **264** 39; **268** 32; **285** 14
- Wahlrechte **243** 69 ff.
- Wahrheitsgrundsatz **243** 12
- Wandelschuldverschreibungen **246** 89
- Wertaufhellungsprinzip **243** 9, 37, 52; **252** 53 f.
- Wesentlichkeit **243** 63 ff., 82; **264** 28, 87, 91; **265** 20; **266** 14; **284** 14, 71; **286** 30, 40; **289** 34; **301** 58; **305** 34
- Willkürverbot **243** 12; **264** 75
- wirtschaftliche Betrachtungsweise **243** 9, 47, 82; **246** 7 f., 35 f., 60, 69, 75; **275** 83
- Zeitwert **Vor 238** 2
- Zugangsbewertung **253** 7 ff.

H

Haftung des Abschlussprüfers

- § 311 Abs. 3 BGB **323** 115
- AAB **323** 13, 151
- analoge Anwendung des § 323 HGB **323** 16
- Anscheinsbeweis **323** 112
- anteilige Schuldbefreiung **323** 79
- Auskunftsvertrag **323** 124
- Auslandsbezug **323** 175
- Australien **323** 1
- Belgien **323** 1
- Benjamin Nathan Cardozo **323** 171
- Berufssatzung der WPK **323** 34 ff.
- Berufsgrundsätze **323** 27 ff.
- Berufshaftpflichtversicherung **323** 9 ff.
- Besorgnis der Befangenheit **323** 48 ff.
- deliktsrechtliche Haftung **323** 91 ff.
- Deliktsstatut **323** 197 ff.
- Dritthaftung **323** 84 ff.
- Eingriffsnormen **323** 188 ff.
- Einschränkung der Arbeitnehmerhaftung **323** 78
- Empfehlung der EU-Kommission **323** 1
- England **323** 1
- Erfolgshonorar **323** 193
- Erfolgsort **323** 204
- Ergänzung des Prüfungsauftrages **323** 17 f., 19

- Erweiterung der Haftungssumme **323** 73
- exemplary damages **323** 193
- Expertenhaftung **323** 117, 174
- Frankreich **323** 1
- Garantiehaftung **323** 130, 173
- gegenüber der geprüften Gesellschaft **323** 20 ff.
- gegenüber Dritten **323** 84 ff.
- gegenüber verbundenen Unternehmen **323** 20
- Gehilfenhaftung (§ 831 BGB) **323** 110 ff.
- gesamtschuldnerische Haftung **323** 76
- Geschäftsgeheimnisse **323** 65
- Gewissenhaftigkeit **323** 35, 39 ff.
- Grenzen der Verschwiegenheit **323** 56
- Großbritannien **323** 171
- Haftungsausschluss **323** 73
- Haftungseinstand **323** 130
- Haftungssummenbegrenzung **323** 4, 6 ff., 163
- Haftungsübernahme **323** 130
- historische Auslegung des § 323 HGB **323** 157 ff.
- historische Vorläufer **323** 3 ff.
- Holding-out Liability **323** 175
- House of Lords **323** 171
- IDW PH **323** 29
- IDW PS **323** 29
- IDW QS1 **323** 99
- „Insolvenzmodell“ **323** 164
- Internationales Gesellschaftsrecht **323** 178 ff.
- Internationales Privatrecht **323** 175 ff.
- Italien **323** 1
- Kanada **323** 1
- Kausalität **323** 69, 112
- Leichtfertigkeit **323** 104 f.
- Liechtenstein **323** 1
- Massenschäden **323** 149, 174
- Mindestversicherungssumme **323** 11
- Mitverschulden **323** 74 ff., 167
- Mosaikbetrachtung **323** 205 ff.
- multiple damages **323** 193
- Neuseeland **323** 1
- Niederlande **323** 1
- ordre public **323** 192, 193
- Ort des Schadenseintritts **323** 204
- Österreich **323** 1, 8
- Pflichten des Abschlussprüfers **323** 21 ff.
- Pflichtprüfer **323** 15
- Portugal **323** 1
- praktische Gerechtigkeit **323** 150
- privatautonome Eigenvorsorge **323** 170
- Prüfungsplanung **323** 35
- punitive damages **323** 193
- Rechtsfortbildung **323** 138
- Rechtswahl **323** 181, 198
- Rom-I VO **323** 175
- Rom-II VO **323** 175, 195 ff.
- Sachwalterhaftung **323** 114
- Schaden **323** 71
- Schutz außenstehender Aktionäre **323** 154
- Schutzbedürftigkeit Dritter **323** 134, 142 ff.
- Schutzgesetze (§ 823 Abs. 2 BGB) **323** 93 ff.
- Schweiz **323** 1
- Selbstbehalt **323** 11
- Selbstbindung ohne Vertrag **323** 173
- Serienschadenklausel **323** 10

- Sittenwidrigkeit (§ 826 BGB) **323** 106
- Streuschäden **323** 210
- Umfang der Schadensersatzpflicht **323** 72
- unparteiische Prüfung **323** 45 ff.
- Unparteilichkeit **323** 36
- unternehmerische Außenhaftung **323** 173
- USA **323** 1, 171
- Verjährung **323** 80 ff., 113
- Verlautbarungen internationaler Berufsorganisationen **323** 33
- Verschulden **323** 70
- Verschuldensmaßstab **323** 168
- Verschwiegenheit **323** 37, 51 ff.
- Versicherbarkeit **323** 166
- Versicherungspflicht **323** 9
- Vertrag für den, den es angeht **323** 129
- Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte **323** 132 ff.
- Vertrag zugunsten Dritter **323** 131
- vertragliche Haftungsgründe **323** 120 ff.
- vertragslose Auskunfts- und Beratungshaftung **323** 173
- Vertragsstatut **323** 180 ff.
- Verwertungsverbot **323** 64 ff.
- Vorrangigkeit des Deliktsrechts **323** 134
- Vorsatz **323** 107
- Wahrnehmung berechtigter Interessen **323** 57
- „Windhundproblem“ **323** 164
- WPBHV **323** 10
- Zehn-Punkte-Programm der Bundesregierung **323** 9, 89, 160
- Haftungsverhältnisse** **251** 1 ff.
- Anhang **285** 80 ff.
- Ausweis **268** 24
- Betragsangabe **251** 4 f.
- Bürgschaft **251** 8 ff.
- Gewährleistungsverträge **251** 11
- GmbH-Gesellschafter **268** 27
- Konzernanhang **314** 21
- Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten **251** 12
- verbundene Unternehmen **268** 26
- Vermerkort **251** 3
- Vermerkplicht **251** 1 f.
- vermerkplichtige Haftungsverhältnisse **251** 6 ff.
- Halbjahresfinanzberichterstattung** **264** 33, 112
- Handakten**
- Abschlussprüfung **317** 103 ff.
- Handelsbilanz** **238** 22; **242** 19 f.
- Abschlussstichtag **267** 12, 15
- Anlagevermögen **247** 14 ff.; **268** 11
- Anzahlungen **247** 42
- Aufbewahrungspflicht **257** 6 f.
- Aufgliederung von Bilanzposten **247** 6 ff.
- Aufstellungsfrist **243** 77 f.
- Aufstellungszeitpunkt **242** 13 f.
- Ausschüttungsbegrenzung **264** 31 ff., 63 ff., 135; **272** 30 ff.
- Bilanzform **247** 5
- Bilanzvorschriften **242** 15
- Eigenkapital **247** 55 ff.; **266** 86 ff.
- Eröffnungsbilanz **242** 5 ff., 18
- Fertigerzeugnisse und Waren **247** 41
- Forderungen **268** 11 ff.
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **247** 43 ff.
- Forschungs- und Entwicklungsausgaben **248** 19
- Generalklausel **243** 1 ff.
- Gliederung **247** 17
- Gliederungsprinzipien **247** 13
- GoB-Verweis **243** 4 ff.
- Handelsbilanz II **300** 8; **301** 56, 155; **304** 47; **306** 10, 12, 17, 32; **308** 2; **310** 32
- Handelsbilanz III **308** 3; **308a** 16 f.
- Immaterialgüterrechte **248** 20 ff.
- Inhalt **247** 5 ff.
- liquide Mittel **247** 53
- Mindestaufgliederung **247** 1
- Passivseite **266** 85 ff.
- Rechnungsabgrenzungsposten **268** 21
- Schulden **247** 66 ff.
- Sonstige Vermögensgegenstände **247** 51
- Sprache **244** 2
- Trennung von Eigen- und Fremdkapital **247** 64 f.
- Umlaufvermögen **247** 37 ff.; **268** 11 ff.
- unfertige Erzeugnisse und Leistungen **247** 40
- Unterzeichnung **264** 108
- Verrechnungsverbot **246** 9, 128
- Vorräte **247** 39; **298** 41
- Währungseinheit **244** 3
- Wertpapiere **247** 52
- Handelsbriefe** **257** 11 f.
- Herkunftslandprinzip**
- „Europäischer Pass“ **341** 26 f.
- Versicherungsunternehmen **341** 25
- Herstellungskosten** **243** 28; **255** 51 ff.; **275** 128 ff.
- allgemeine Verwaltungskosten **275** 146 ff.
- 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, ansatzpflichtige **255** 65
- Gemeinkosten, unechte **255** 57 f.
- Komponenten **255** 51 ff.
- Konzern **304** 24
- Kosten der allgemeinen Verwaltung **255** 74
- Langfristfertigung **255** 89
- Materialeinzelkosten **255** 59 ff.
- Materialgemeinkosten **255** 71
- Minderungen **304** 27
- Obergrenze **255** 53
- Sondereinzelkosten **255** 63 f.
- Untergrenze **255** 53
- Verbrauchsteuern **255** 85 f.
- Versicherungsunternehmen **341d** 17
- Vertriebskosten **255** 81 ff.
- Wertverzehr des Anlagevermögens **255** 73
- wesentliche Verbesserung **255** 87
- Holdinggesellschaften** **277** 10
- Holding-out Liability**
- Haftung des Abschlussprüfers **323** 175
- Holzeinschlagindustrie**
- Begriffsbestimmung **341r** 1 ff.
- Bußgeldvorschriften **341x** 1 ff.
- Gliederung des Zahlungsberichts **341u** 1 ff.

- Inhalt des Zahlungsberichts **341t** 1 ff.
- Konzernzahlungsbericht **341v** 1 ff.
- Offenlegung des Zahlungsberichts **341w** 1 ff.
- Rechnungslegung **341q** 1 ff.
- Zahlungsbericht **341s** 1 ff.

House of Lords

- Haftung des Abschlussprüfers **323** 171

I

IAASB 317 47

IAS-Verordnung **Vor 238** 22

IDW Prüfungshinweise 317 25 ff.

- Auflistung **317** 35 ff.
- rechtliche Bedeutung **323** 31 f.

IDW Prüfungsstandards 317 25 ff.

- Entwürfe **317** 34
- rechtliche Bedeutung **323** 31 f.

IDW QS 1 317 25

- Haftung des Abschlussprüfers **323** 99

IDW Standards

- IDW S1 bis IDW S14 **317** 44

IFAC 317 47

- Unabhängigkeitsregeln **319** 43

Immaterielle Vermögensgegenstände 266 20 ff.

- Anzahlungen **266** 27; **341b** 53
- gewerbliche Schutzrechte **266** 20
- Lizenzen **266** 25
- selbstgeschaffene **268** 30
- Software **266** 25

Insolvenz

- Aufstellung Jahresabschluss **264** 20
- Abschlussprüferbestellung **318** 14 ff.

Insolvenzplan

- IDW S2 **317** 44

International Accounting Standards Board

(IASB) **Vor 238** 17; **Vor 290** 16; **342** 4

International Accounting Standards Committee (IASC) **Vor 238** 17 ff.; **243** 79; **342** 4

International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF) **Vor 238** 18

International Financial Reporting Standards

(IFRS) **Vor 238** 1 ff., 17 ff.; **243** 79 ff.

- Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital **272** 136
- Abschreibungen, außerplanmäßige **253** 109 ff.
- Abschreibungen, planmäßige **253** 108
- ADRs **Vor 238** 21
- Aktienoptionen **272** 94
- Anhangangaben **284** 126 ff.; **286** 69
- Anlagengitter **268** 46
- Ansatzmethodenstetigkeit **246** 163
- Anschaffungskosten **253** 107; **255** 50
- Anschaffungskostenprinzip **243** 82
- Anwendung **Vor 238** 27 f.
- assoziierte Unternehmen **271** 40
- Aufbewahrung von Unterlagen **257** 21
- Aufwandszuordnung **252** 78
- Ausschüttungssperre **268** 49
- Ausstrahlungswirkung **264** 33, 49 ff.
- Bedeutung **Vor 238** 17 ff.
- Bedeutung für die Auslegung des Rechnungslegungsrechts **264** 49 ff.
- beizulegender Zeitwert **255** 103 ff.

- besondere Posten der GuV **277** 46
- Bestandteile des Jahresabschlusses **264** 133
- Bewertungseinheit **254** 23 ff.
- Bewertungsmethodenstetigkeit **252** 88 ff.
- BIAO-Entscheidung (EuGH) **264** 50 ff.
- Bilanzgliederung **266** 124
- Bilanzidentitätsprinzip **252** 8
- Bilanzwahrheit **264** 135 ff.
- Cash-Flow **297** 19
- Control-Konzept **294** 16 f.
- Darstellungstetigkeit **265** 25
- decision usefulness concept **Vor 238** 23
- Dividenden **277** 47
- Drohverlustrückstellungen **238** 17; **249** 76 f.
- Eigenkapital **272** 139
- Einführung **Vor 238** 1 ff.
- Einlagen **272** 140
- Einzelbewertung **243** 82; **252** 35
- Entscheidungsnützlichkeit (decision usefulness) **341i** 29
- Entwicklungskosten **255** 93
- Equity-Methode **303** 71
- Eröffnungsbilanz **242** 18, 28
- Ertragsrealisation **252** 72 ff.
- Eventualschulden **268** 48
- Fair Presentation **264** 135
- Fair Value-Bilanzierung **253** 107
- Fehlerkorrekturen **252** 90
- „Financial-Statement-Presentation“-Projekt **275** 164
- Finanzinstrumente **252** 36
- freiwillige Anwendung **315e** 31 ff.
- Fremdkapitalkosten **255** 93
- Genossenschaften **Vor 336** 30 ff.
- Gesamtergebnisrechnung **275** 165
- Gesamtkostenverfahren **275** 170
- getreues Bild **264** 69
- Gewinnrücklage **270** 8
- Gliederung GuV **266** 125; **275** 164
- Gliederungsvorschriften **265** 24; **266** 124 ff.; **272** 138
- Gründungsaufwendungen **248** 52
- GuV **246** 124 ff.
- Haftungsverhältnisse **251** 13
- Herstellungskosten **255** 91 f.
- Höchstwertprinzip **243** 82
- IAS-Verordnung **315e** 28 ff.
- Impairment **243** 82
- Impairmenttest **309** 20, 24 ff.
- Imparitätsprinzip **243** 34 ff., 82; **252** 80
- Income Statement **275** 166 ff.
- Inhalt **Vor 238** 25 f.
- Interpretationen durch das DRSC **342** 32 f.
- Inventar **240** 33
- Inventur **240** 33
- Jahresabschluss **242** 26 f.
- Joint Venture **310** 78 ff.
- Kapitalbeschaffungsaufwendungen **248** 52
- kapitalmarktorientierte Gesellschaften **264** 134
- Kapitalrücklage **272** 94
- Klarheitsprinzip **284** 128
- Kontoform **266** 125
- Konzernabschluss **Vor 238** 21
- Konzernanhang **314** 132

- Konzernlagebericht **315** 75 ff.
- Konzernrechnungslegung **271** 39; **Vor 290** 16; **294** 16 ff.
- latente Steuern **274** 52 ff.; **306** 94 ff.
- Leasinggegenstände **246** 107 ff.
- LiFo und FiFo **256** 13
- Lower-of-Cost-or-Market **243** 82
- Matching Principle **252** 82
- nahestehende Unternehmen und Personen **271** 41
- Nichteinbeziehung von Tochterunternehmen **296** 27, 46
- Niederstwertprinzip **243** 82
- Nutzen von IFRS-Konzernabschlüssen **315e** 37
- Objektivierungsprinzip **243** 82; **252** 94
- Pensionsverpflichtungen **249** 49 ff.
- Periodisierungsprinzip **243** 82; **252** 82
- Prinzip der Unternehmensfortführung **252** 20
- Quotenkonsolidierung **303** 70
- Rahmenkonzept **243** 80 ff.; **252** 19 ff.
- Realisationsprinzip **243** 82
- Rechnungsabgrenzungsposten **250** 26
- Rechtsnatur **Vor 238** 20 ff.
- Recognition **252** 82
- Restlaufzeiten **268** 47
- Rückstellungen **249** 41 ff., 84; **341h** 35 ff.
- Saldierung **265** 27
- Schulden (Liabilities) **246** 115; **247** 75; **253** 115 ff.
- Schuldenkonsolidierung **303** 63 ff.
- Schuldposten **268** 48
- selbstgestellte immaterielle Anlagewerte **248** 47 ff.
- SME-Projekt **Vor 238** 19; **243** 79; **267** 24; **274a** 9 ff.
- Sonderposten **246** 106
- Staffelform **266** 125
- Stetigkeitsprinzip **243** 82
- Steuerabgrenzung **274** 52
- Stichtagsprinzip **252** 41 f.
- Übernahme durch die EU **315e** 14 ff.
- Umsatzerlös **277** 46 ff.
- Umsatzkostenverfahren **275** 170
- Umsatzsteuer **277** 47
- Unternehmensfortführung **252** 19 ff.
- Unterzeichnung **245** 9
- Vergleich mit US-GAAP **Vor 238** 25
- Vergleichbarkeit (Comparability) **243** 82; **294** 30
- Vermögensgegenstände (Assets) **246** 103 ff.
- Verrechnungsverbot **246** 135 f.
- Versicherungsunternehmen **Vor 341** 1 ff.
- Versicherungsvertragsabschlussaufwendungen **248** 52
- Versorgungsleistungen **246** 149 ff.
- Vollständigkeit (Completeness) **243** 82
- Vorsichtsprinzip **243** 82; **252** 55 f.
- Währungsumrechnung **244** 7; **256** 18; **308a** 52 ff.
- Wertaufholungen **253** 114
- Wertpapiere **266** 49
- Wesentlichkeit (Materiality) **303** 69
- Ziele **Vor 238** 23 f.; **243** 79 f.
- Zinsen **277** 47
- Zwischenergebniseliminierung **304** 72 ff.
- Internationale Prüfungsstandards**
 - Abschlussprüfung **317** 99 ff.
 - Bestätigungsvermerk **322** 16, 23
 - Ermittlung **317** 23

- Internationales Gesellschaftsrecht**
 - Haftung des Abschlussprüfers **323** 178 ff.
- Internationales Privatrecht**
 - Haftung des Abschlussprüfers **323** 175 ff.
- Interne Revision**
 - Unternehmen von öffentlichem Interesse **319a** 56
- Internes Kontrollsystem 239 2**
 - Abschlussprüfung **317** 33
 - Unternehmen von öffentlichem Interesse **319a** 53
- Inventar 240 2 ff.**
 - Aufbewahrungspflicht **257** 4
 - Aufstellungsfrist **240** 17
 - Befreiung nach § 241a HGB **241a** 1 ff.
 - Eröffnungsinventar **240** 8 ff.
 - Form **240** 7
 - Inhalt **240** 9 ff.
 - regelmäßiger Ersatz **240** 21
 - Schlussinventar **240** 13
 - Unterzeichnung **240** 7
- Inventur 240 4 f., 14 ff.**
 - Bilanzstichtaginventur **240** 6
 - Einlagerungsinventur **241** 15
 - geringe Bestandsveränderung **240** 23
 - Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur **240** 14
 - Gruppenbewertung **240** 27 ff.
 - Inventur mit Wertfortschreibung **241** 18
 - Inventur mit Wertrückrechnung **241** 18
 - Inventurvereinfachungsverfahren **241** 2 ff.
 - Inventurverfahren **240** 16
 - körperliche Bestandsaufnahme **240** 24 f.
 - mathematisch-statistische Methoden **241** 4 ff.
 - Methodenbindung **241** 22
 - permanente Inventur **241** 14 f.
 - Stichprobeninventur **241** 3 ff.
 - vor- und nachgelagerte Stichtagsinventur **241** 17
 - Werkstatinventur **241** 16
- Investmentanteile**
 - Versicherungsunternehmen **341b** 111
- Investmentvermögen**
 - Prüfungsausschuss **324** 9
- IOSCO 243 79**
 - Konzernlagebericht **315** 82
- ISA [DE]**
 - Abschlussprüfung **317** 42
 - Erstprüfungsaufträge **317** 42
 - externe Bestätigungen **317** 42
 - nachträgliche Ereignisse **317** 42
 - Prüfungsplanung **317** 42
 - Teilbereichsprüfer **317** 42
 - Wesentlichkeit **317** 42
- J**
- Jahresabschluss 242 19 ff.**
 - Abschreibungen **275** 46, 66 ff., 95 ff.; **277** 28, 29 f.
 - Abweichungen vom Gliederungsschema **275** 10 ff.
 - Anlagevermögen **266** 19 ff.
 - Aufstellung **264** 18 ff.
 - Aufstellungspflicht **264** 1 ff.
 - Ausschüttungsbegrenzung **264** 5, 31 ff., 63 ff., 135; **272** 30 ff.
 - Ausschüttungssperre **268** 28 ff.; **274** 15

- Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag 272 111 f.; 277 36 f.
- Beteiligungen 275 84
- Betriebsergebnis 275 13
- bezogene Leistungen 275 47 ff.
- Bilanz 242 20
- Bilanzkontinuität 265 4
- EBITDA 275 13
- Eigenleistungen 275 34 f.
- erweiterter Jahresabschluss 264 5
- europarechtlicher Hintergrund 264 1, 31
- fehlende Vergleichbarkeit 265 8
- Feststellung 264 7, 18
- Finanzanlagen 266 36 ff.; 275 85 ff.
- Folgen der Nichtbeachtung 242 25
- Fristen 264 20
- Generalklausel 243 1 ff.; 264 54 ff.
- Genussrechte 272 76, 100
- Geschäftszweige 275 11
- Gewinn und Verlustrechnung (GuV) 242 21
- Gliederung 265 1 ff.; 266 1 ff.; 275 1 ff.
- größenabhängige Erleichterung 276 1 ff.
- Herstellungskosten 275 128 ff.
- Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 275 118 ff.
- Kapitalgesellschaften 264 3
- „Kapitalgesellschaften & Co.“ 264 11
- Kapitalschutz 264 65; 272 30 ff.
- Mindestgliederung 275 23
- Nettoausweis/Nettomethode 275 35
- Nichtigkeit des Jahresabschlusses 264 91 f.; 268 43
- Optionsanleihen 272 75, 90
- Personalaufwand 275 51 ff.
- Personenhandelsgesellschaft 264 3
- Publizitätsgesetz 264 11; 266 7
- Rahmenkonzept Vor 238 30 ff.
- Rechnungsabgrenzungsposten 274a 5
- Rechnungslegungszwecke 264 29 ff.
- Sachanlagen 266 28 ff.
- Saldogrößen 275 13
- Sanktionen für Überschreiten der Aufstellungsfrist 264 23
- Sonderposten mit Rücklageanteil 270 7; 275 41
- Sprache 239 4; 244 2
- Steuern 275 104 ff., 114
- stille Reserven 264 89
- tatsächliche Verhältnisse 264 85 f.
- True and Fair View 264 26 ff.
- Umlaufvermögen 266 52; 275 85
- Umsatzkostenverfahren 275 20 f.
- Unterzeichnung 245 1 ff.; 264 108
- Verantwortlichkeit für Aufstellung 264 19
- Vergleichbarkeit mit Vorjahren 265 7 ff.
- Vollständigkeit 246 10 ff.
- Wahrheitsgrundsatz 264 28, 29, 41, 76
- Währungsumrechnung 244 4; 256 1 ff.
- Wandelschuldverschreibungen 272 75, 90
- Wesentlichkeit 264 28, 87, 91; 265 20; 266 14
- Zielkonflikte 264 36 ff., 80
- Zusammenfassung einzelner Posten 275 12
- Zuschreibungen 275 38
- Jahresfinanzbericht** 264 98, 110, 114, 124
- Halbjahresfinanzbericht 264 112
- Joint Audit**
 - siehe Gemeinschaftsprüfungen

- Joint Venture** 266 41; 271 6, 40; Vor 290 26, 63; 294 32; 311 38
- assoziierte Unternehmen 311 26 ff.
- Begriff 310 6
- Konzernrechnungslegung 291 7

K

KapCoRiLiG 264 132; 264a–264c 1 ff.

- Abschlussprüfung 316 4

Kapital

- gezeichnetes 266 87
- Grundkapital 266 87
- Kapitalanteile der persönlich haftenden Gesellschafter der KGaA 266 87
- Stammkapital 266 87

Kapitalanlagen

- Ausleihungen 341b 109, 129
- Depotforderungen 341b 138 ff.
- festverzinsliche Wertpapiere 341b 111, 118
- Freiverkehrswert 341d 20
- Geldmarktpapiere 341b 119
- Genussscheine 341b 114
- Grundschnlden 341b 123, 126; 341c 18
- Handelbarkeit 341b 121
- Hypotheken 341b 123, 126; 341c 3, 5, 18
- indexbezogene 341d 10
- Inhaberschuldverschreibungen 341b 118
- Investmentanteile 341b 109
- Kassenobligationen 341b 119
- Namensschuldverschreibungen 341c 1 ff.
- Organisationsfonds 341b 107
- Pfandrechte 341b 124
- planmäßige Auflösung 341c 13 ff.
- Rentenschuldforderung 341b 123, 126
- Schatzanweisungen 341b 119
- sonstige Ausleihungen 341b 128
- sonstige Forderung 341b 149
- stille Beteiligungen 275 99; 341b 110
- Tausch 341b 104
- wirtschaftliche Betrachtungsweise 275 83

Kapitalerhöhung 272 13, 45 ff.

- aus Gesellschaftsmitteln 272 52
- bedingte 272 49, 85
- gegen Einlagen 266 96; 272 46
- Spaltung 272 60, 71
- Verschmelzung 272 60, 71

Kapitalflussrechnung 264 5, 10, 13 ff., 83;

Vor 290 22, 61; 294 33; 297 7, 10, 18 ff.

- Konsolidierungsmaßnahmen 310 61
- Konzernkapitalflussrechnung 340i–j 63 f.

„**Kapitalgesellschaften & Co.**“ 266 7; 268 39 ff.

- Ausschüttungssperre 268 39
- „Einheits-GmbH & Co. KG“ 264a–264c 31

Kapitalherabsetzung 272 53 ff.

- Einziehung von Anteilen 272 57
- Herabsetzungsbeschluss 272 55
- ordentliche 272 54
- vereinfachte 272 55
- Voraussetzungen 272 53

Kapitalrücklage 272 64 ff.

Kapitalverwaltungsgesellschaft

- Abschlussprüfung 318 32

Kaufmann 238 2 ff.

- Zweigniederlassungen 238 13

KGaA 264a–264c 6

Klarheitsprinzip

- Konzernlagebericht **315** 26 f.
- Lagebericht **289** 33

Komitologieverfahren Vor 290 13

Kommanditgesellschaft 264a–264c 4

- Gliederung des Jahresabschlusses **266** 7

Konsolidierung

- Genossenschaften **Vor 336** 23 ff.

Konsolidierung Abgrenzungen

- Änderungen des Konsolidierungskreises **294** 22 ff.
- Equity-Methode **311** 34
- Gemeinschaftsunternehmen **311** 26 ff., 38
- Konsolidierungsverbot **296** 11
- latente Steuern **306** 88 ff.
- Quotenkonsolidierung **310** 19 ff.
- Stetigkeit **296** 7
- Vollkonsolidierungskreis **294** 1, 3, 9 f.

Konsolidierungskreis 294 1 ff.; 296 1 ff.; 297 57

- abweichende Geschäftstätigkeit **294** 14 f.
- Auskunftspflicht des Mutterunternehmens **294** 35 ff.
- Begründungspflicht bei Einbeziehungsverzicht **296** 56 ff.
- Berichtspflichten bei Änderung des Konsolidierungskreises **294** 22 ff.
- Beschränkungen in der Ausübung der Geschäftsführung **296** 20 ff.
- Einbeziehungspflicht **294** 6 ff.
- Einbeziehungsverzicht **296** 1 ff.
- einzubeziehende Unternehmen **294** 6 ff.
- Equity-Methode **296** 14, 41
- erhebliche und andauernde Beschränkungen in der Rechtausübung **296** 9 ff., 24 ff.
- Gemeinschaftsunternehmen **297** 16
- Genossenschaft **Vor 336** 26
- IFRS **294** 16 ff., 28 ff.; **296** 27 f., 38, 46, 55
- Mutter-Tochter-Verhältnis **294** 9 ff.
- Publizitätsgesetz **296** 59
- Rechtsfolgen bei Verstoß **294** 38; **296** 60
- Tochterunternehmen in (freiwilliger) Liquidation **296** 19
- untergeordnete Bedeutung **296** 47 ff.
- Unterstützungskassen **296** 17
- unverhältnismäßig hohe Kosten oder Verzögerungen **296** 29 ff.
- Vermögensbeschränkungen **296** 16 ff.
- Vorlagepflicht der Tochterunternehmen **294** 32 ff.
- Weiterveräußerungsabsicht **296** 39 ff.
- Weltabschlussprinzip **296** 6 ff.
- Wesentlichkeit einer Änderung des Konsolidierungskreises **294** 24 ff.

Kontroll- und Risikomanagementbericht 315 31, 67 ff.

Konzern

- Modernisierungsrichtlinie **Vor 290** 13

Konzernabschluss

- Befreiungen **264a–264c** 14 ff.
- Konzernlagebericht **264a–264c** 16
- Personengesellschaften **264a–264c** 14 ff.

Konzernabschlussbefreiungsverordnung 292 22

Konzernabschlussprüfer

- Unabhängigkeit **319** 81

Konzernabschlussprüfung

- Billigung **316** 15

- Konzernholding **316** 14
- Mutterunternehmen **316** 14
- Prüfungsbericht **321** 100 ff.
- Prüfungspflicht **316** 13 ff.

Konzernanhang 291 25 ff.; 313 1 ff., 35 ff.

- Abschlussprüferhonorar **314** 68 ff.
- Anlagespiegel **341j** 15
- Arbeitnehmer **314** 4, 35 f., 38 f., 41
- assoziierte Unternehmen **313** 32, 66 ff.; **314** 12, 18, 38, 49 f., 60, 67, 100, 104, 108, 111, 115
- Aufsichtsrat **314** 43, 47, 65
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung **313** 40; **314** 31
- Aufwandsentschädigung **314** 47
- ausgeschiedene Organmitglieder **314** 51
- Ausschüttung **313** 16
- Ausschüttungsbemessung **313** 16
- Außenumsatzzerlöse **314** 31
- außerplanmäßige Abschreibungen **314** 78
- Befreiung von der Angabepflicht **314** 131 ff.
- Beirat **314** 43
- beizulegender Zeitwert **313** 32; **314** 4, 78, 85 f., 106
- Bekanntgabe **313** 13
- Bestätigungsvermerk **313** 12
- Beteiligungsquote **314** 39
- Bewertungseinheiten **314** 98
- Bewertungsmethoden **313** 16, 25, 32, 35 ff.; **314** 85, 106
- Bewertungswahlrecht **313** 36
- Bezüge der Organmitglieder **314** 43
- Bezugsrecht **314** 47
- Bilanzierungsmethoden **313** 35 ff.
- BilMoG **314** 3
- BilReG **313** 11
- börsennotierte Aktiengesellschaft **314** 2, 45, 54, 88
- Buchwert **313** 32; **314** 4, 81
- Darstellungsfreiheit **313** 23
- Darstellungsstetigkeit **313** 26
- DCGK **313** 32
- derivative Finanzinstrumente **314** 82 ff.
- eigene Anteile **314** 56 ff.
- Einzelkaufleute **313** 6
- Entsprechungserklärung **314** 65
- Ermittlung latenter Steuern **314** 119 ff.
- Eventualverbindlichkeiten **314** 4, 114 f.
- Fehlanzeige **313** 29
- Finanzanlagen **314** 78 ff.
- Firmenwert **313** 41
- Forschungs- und Entwicklungskosten **313** 32; **314** 95 ff.
- freiwillige Angaben **313** 19
- Fremdwährung **313** 42
- Funktion **313** 15 ff.
- Gemeinschaftsunternehmen **314** 12 f., 18, 24, 38, 49 f., 60, 67, 84, 89, 100, 104, 108, 111
- Genossenschaft **313** 6
- geographisch bestimmte Märkte **313** 32; **314** 32 f.
- Gesamtkostenverfahren **314** 42
- Geschäfts- oder Firmenwert **314** 116 ff.
- Gliederung **313** 25 ff.
- Grundsatz der wirtschaftlichen Einheit **313** 15; **314** 31
- Haftungsverhältnisse **314** 21, 113 ff.

- Herstellungskosten **313** 40
- Hinterbliebene **314** 43, 46, 51
- IAS/IFRS **313** 97 ff.; **314** 132
- Investmentvermögen **314** 109 ff.
- Kapitalanteilmethode **313** 39
- kapitalmarktorientierte Unternehmen **313** 74 ff.
- Klarheit **313** 22
- Konsolidierungskreis **313** 54 ff.
- Konsolidierungskreis, Begründungspflicht bei Einbeziehungsverzicht **296** 56 ff.
- Konsolidierungsmethoden **313** 35 ff.
- Konzernergebnis **313** 40
- Konzerngeschäftsbericht **313** 11
- Konzernlagebericht **313** 4, 30
- marktunübliche Geschäfte **314** 92
- Mutterunternehmen **313** 7 ff., 17 f.; **314** 7, 12 f., 38, 42, 59 ff., 69, 87 ff.
- nahestehende Unternehmen **314** 87
- Neubewertungsmethode **313** 39
- Offenlegung **313** 12
- Organmitglied **314** 43 ff.
- Pensionsfonds **314** 8, 10, 16, 22, 30, 37, 44, 57, 66, 70, 79, 83, 88, 96, 99, 103, 107, 110, 117, 127
- Pensionsrückstellungen **314** 52, 102 ff.
- Pensionsverpflichtungen **314** 43
- Personalaufwand **314** 4, 35, 42
- Personenhandelsgesellschaft **313** 6; **314** 7
- Pfandrecht **314** 9, 13
- Pflichtangaben **313** 19, 31 ff.; **314** 1 ff.
- Provision **314** 47
- Prüfung **313** 12
- Prüfungsbericht **321** 108
- PubLG **314** 7 f., 30, 37
- Quotenkonsolidierung **313** 40; **314** 38
- Restlaufzeit **314** 9 ff.
- Ruhegehalt **314** 51
- Sanktionen **313** 14
- Schuldenkonsolidierung **313** 40; **314** 12, 115
- Schutzklausel **313** 91
- Segmentberichterstattung **313** 1, 10; **314** 29, 33, 131
- Sicherheiten **314** 14
- Sprache **313** 27
- Steuerberatungsleistung **314** 68 ff.
- steuerliche Gewinnermittlung **313** 16
- Tochterunternehmen **313** 55 ff.; **314** 12 f., 38, 49, 60 ff.
- TransPuG **314** 2
- Überleitungsrechnung **314** 124
- Übersichtlichkeit **313** 22
- Umsatzerlöse **314** 4
- Umsatzkostenverfahren **314** 6, 42
- Unterlassen von Angaben **313** 84 ff.
- Verbindlichkeiten **314** 4, 9 ff., 112 ff.
- Verbindlichkeitspiegel **314** 11
- verbundene Unternehmen **314** 27
- Versicherungsentgelt **314** 47
- versicherungsmathematisches Verfahren **314** 102
- Versicherungsunternehmen **314** 37
- Vollständigkeit **313** 22
- Vorjahreszahlen **313** 28
- VorstAG **314** 2
- VorstOG **313** 11; **314** 2, 50
- Wahlpflichtangaben **313** 19, 33 ff.
- Wahrheitsgrundsatz **313** 22
- Währung **313** 27
- Währungsumrechnung **310** 34
- Wesentlichkeit **313** 22; **314** 20, 26, 92
- Zwischenerfolgseliminierung **313** 40
- Konzernerklärung zur Unternehmensführung**
315d 1 ff.
- Anwendungsbereich **315d** 4 ff.
- Berichts- und Offenlegungsvarianten **315d** 9 ff.
- Inhalt **315d** 12 ff.
- Prüfung **315d** 21
- Konzernlagebericht Vor** **290** 22
- 7. EG-Richtlinie **315** 9
- Abschlussprüfung **317** 76 ff.
- Analyse des Geschäftsverlaufs **315** 33
- Anforderungen **315** 25 ff.
- Arbeitnehmer am Kapital beteiligt **315a** 10
- Aufstellungspflicht **290** 1; **315** 5
- ausländische Muttergesellschaften **315** 6
- Befreiung von der Pflicht zur nichtfinanziellen Berichterstattung **315b–c** 9 ff.
- Bilanzzeit **315** 31, 56
- BilMoG **315** 10
- BilReG **315** 10
- Chancen und Risiken **315** 47 ff.
- Chancenbericht **315** 47 ff.
- CSR-Richtlinie **315a** 2
- Darstellung der Chancen und Risiken **317** 81 ff.
- Darstellungsfreiheit **315** 28
- Eigentumsstrukturbericht **315a** 3 ff.
- Entstehungsgeschichte **315** 9 ff.
- Ernennung und Abberufung der Vorstandsmitglieder **315a** 11
- Erträge **305** 34 ff.
- finanzielle Leistungsindikatoren **315** 33
- Finanzrisikobericht **315** 31, 58 ff., 79
- Forschungs- und Entwicklungsbericht **315** 31, 61 f.
- Funktion **315** 16 ff.
- Gesamtwürdigung der Unternehmenslage **315** 2
- Geschäftsergebnis **315** 33, 40
- Geschäftsverlauf **315** 33 ff.
- gesetzliche Konzeption **315** 4
- IAS/IFRS **290** 94; **315** 75 ff.
- immaterielle Werte **315** 39 ff.
- Inhalt **315** 2, 33 ff.
- Inhalt der nichtfinanziellen Konzernklärung **315b–c** 18 ff.
- IOSCO **315** 82
- Kennzahlen **315** 41
- Klarheit **315** 26 f.
- KonTraG **315** 9
- Kontrollwechsel **315a** 13
- Konzernklärung zur Unternehmensführung **315d** 1 ff.
- Leitlinien für die Berichterstattung über nichtfinanzielle Informationen **315b–c** 4
- Liquiditätsrisiko **315** 58
- Management Approach **315** 39
- Management Commentary **315** 76
- Marktrisiko **315** 59
- „MD&A“ **315** 82
- Nachtragsbericht **315** 32, 57
- nichtfinanzielle Indikatoren **315** 33 f.
- nichtfinanzielle Konzernklärung **315b–c** 1, 14 ff.

- Offenlegung **315** 12 ff.; **325** 92
- Pflicht zur nichtfinanziellen Berichterstattung auf Konzernebene **315b–c** 5 ff.
- Prognosebericht **297** 5; **315** 31, 47 ff.
- prospektive Ausrichtung **315** 22
- Prüfung **315** 12
- Publizitätsvorschriften der SEC **315** 8
- Rahmenwerk für die Erstellung der nichtfinanziellen Konzernklärung **315b–c** 22
- Risikobericht **315** 31, 47 ff.
- Risikomanagementbericht **315** 31
- Risikomanagementmaßnahmen **315** 3, 67 ff.
- Sanktionen **315** 14
- Schutzklausel **315** 15
- Stimmrechtsbeschränkungen **315a** 8
- TUG **315** 10
- ÜbernRUMsG **315** 10
- Übersichtlichkeit **315** 26 f.
- Umfang **315** 29 ff.
- Vermeidung von Redundanzen **315** 4
- Vermögens-, Finanz- und Ertragslage **315** 37
- Vollständigkeit **315** 26 f.
- VorstOG **315** 10
- Wahrheit **315** 26
- Wesentlichkeit **294** 24; **315** 26
- Wesentlichkeitsgrundsatz **315b–c** 20
- Wirtschaftsbericht **315** 31
- Zusammenfassung von Konzernlagebericht und Lagebericht des Mutterunternehmens **315** 72 ff.
- Zweigniederlassungen **315** 31
- Zweigniederlassungsbericht **315** 63 ff.
- Konzernrechnungslegung**
 - Abschlussprüfung **316** 13 ff.
 - Abschlussprüfung, Versicherungsunternehmen **341k** 1 ff.
 - Abschreibungen **304** 54 ff.; **309** 15 ff., 22 ff.
 - Aktienrechtsreform 1960 **Vor 290** 1
 - Anhang **291** 25 ff.; **297** 42 ff., 71 ff.; **306** 112
 - Anlagenspiegel **298** 14 ff.; **341j** 15
 - Anleihen, konzerninterne **303** 23
 - Anschaffungskosten **301** 27 ff.; **304** 20 ff.
 - Anteile anderer Gesellschafter **307** 1 ff.
 - anteilmäßige Konsolidierung **310** 1 ff.
 - Anzahlungen **303** 13 f.
 - anzuwendende Vorschriften **298** 1 ff.
 - Arbeitsgemeinschaften (ARGE) **310** 21
 - assoziierte Unternehmen **Vor 290** 27; **291** 7; **297** 62; **311** 1 ff.; **312** 1 ff.; **340i–j** 54 ff.
 - Aufrechnungsdifferenzen **303** 42 ff.; **306** 31
 - Aufstellungsfristen **290** 73 ff.
 - Aufstellungspflicht **271** 24; **294** 4
 - Aufwandskonsolidierung **305** 1 ff.; **306** 37; **310** 57 ff.
 - Aufwendungen **305** 34
 - Auskunftsrechte **294** 35 ff.
 - ausländisches Mutterunternehmen **313** 8
 - Ausleihungen **303** 15 f.
 - Autopilot **290** 50; **296** 22
 - Beendigung der Quotenkonsolidierung **310** 67 ff.
 - befreiende Wirkung **Vor 290** 15
 - befreiender Konzernabschluss **Vor 290** 23; **291** 1 ff.; **292** 1 ff.
 - Befreiungen **290** 78; **293** 1 ff.
 - beherrschender Einfluss **290** 13 ff.
 - Beherrschungsrechte **290** 25 ff., 43 ff.
 - Beherrschungsverhältnis **290** 9, 13 ff., 30 ff., 44
 - Bestandteile **Vor 290** 22
 - Bestätigungsvermerk **341k** 47
 - Besteuerungsgrundlagen **Vor 290** 36 ff., 52
 - Bewertungsmethode **Vor 290** 48 f.
 - Bewertungsvorschriften **308** 1 ff.
 - Bewertungswahlrechte **308** 14 f.
 - Bilanzrichtliniengesetz **Vor 290** 2
 - BilMoG **Vor 290** 19
 - BilReG **Vor 290** 14
 - Buchwert der Beteiligung **312** 17 ff.
 - Buchwertmethode **301** 6 ff.
 - Bürgschaft **303** 29 f.
 - Cash Generating Units **309** 8, 24
 - Control-Konzept **271** 19; **Vor 290** 19; **290** 1, 25, 93; **294** 16 f.; **315e** 19; **341i** 15
 - Depotstimmrecht **290** 34
 - derivative Finanzinstrumente **303** 35
 - Dienstleistungsverträge **341i** 8
 - Differenz aus Währungsumrechnung **306** 21 ff.
 - Disagio **303** 18
 - Drittschuldverhältnisse **303** 37 ff.
 - EHUG **Vor 290** 19
 - Eigenkapital **301** 44 ff.; **312** 20 ff.
 - Eigenkapitaldifferenz aus Währungsumrechnung **308a** 31
 - Eigenkapitalspiegel **264** 5, 10, 13 ff.; **265** 4; **272** 2; **Vor 290** 22, 61; **297** 7, 10, 15, 26 ff.; **298** 28, 34; **300** 3; **307** 12; **341j** 20
 - Einbeziehungswahlrechte **290** 35; **341i** 17
 - einheitliche Bewertung **307** 1 ff.; **308** 1 ff.
 - einheitliche Leitung **290** 6, 9, 20 ff.
 - Einheitsgesellschaft **290** 88
 - Einheitstheorie **Vor 290** 46; **297** 2, 48 ff., 57 ff.; **298** 3; **300** 6; **301** 115; **307** 1; **313** 15
 - Einzelabschlüsse **Vor 290** 32
 - Enteignung **296** 19
 - Entherrschungsverträge **296** 21
 - Entkonsolidierung **298** 22; **301** 11, 114, 118 ff.; **309** 41 ff.
 - Entsprechenserklärung **297** 47
 - Equity-Methode **Vor 290** 27; **293** 7; **296** 6, 31, 49; **303** 4; **304** 69, 83; **312** 2 ff.
 - Erleichterungen **298** 2 ff.
 - Erstkonsolidierung **301** 9, 21 f., 44 ff.; **306** 28; **307** 5 ff., 18 f.; **308** 21
 - erstmalige Konzernbildung **293** 19
 - Ertragskonsolidierung **305** 1 ff.; **306** 37; **310** 57 ff.
 - Erwerbsmethode **Vor 290** 3; **301** 3 ff.
 - Eventualverbindlichkeiten **303** 5, 24 ff.
 - faktischer Konzern **Vor 290** 31; **290** 23
 - FASB Framework **Vor 290** 55
 - Fifo-Methode **304** 42
 - Fiktion der rechtlichen Einheit **303** 2; **304** 1
 - Finanzanlage **301** 54
 - Firmenwert **301** 84; **309** 1 ff.; **313** 41
 - Firmenwert in fremder Währung **301** 84
 - Folgekonsolidierung **301** 10, 99 ff., 119, 139, 146; **306** 28; **307** 5 ff., 8 f.
 - Form **297** 1 ff.
 - Formblattunternehmen **298** 38
 - Fortschreibung des Equity-Wertansatzes **312** 49 ff.
 - Full Goodwill-Methode **297** 53; **301** 82 f.; **307** 7; **309** 5

- funktionale Methode **308a** 52
- Funktionsausgliederungsverträge **341i** 8
- Gemeinnützigkeit **296** 17
- Gemeinschaftsunternehmen **Vor 290** 26, 63; **291** 7; **294** 32; **297** 60; **301** 20; **303** 8; **308a** 44 ff.; **310** 6 ff., 40; **311** 26 ff.; **314** 12 f., 24, 38, 49 f., 60, 67, 84, 89, 100, 104, 108
- Generalnorm **297** 1 ff.
- Gesamtkostenverfahren **305** 9, 19
- Gewährleistungen **303** 29
- Gewinn- und Verlustanteile **307** 25 ff.
- Gewinnabführungsvertrag **277** 36; **305** 26 ff.; **307** 25
- Gewinnausschüttung **Vor 290** 35; **308a** 13
- Gleichordnungskonzern **290** 1, 6, 10
- Gliederung **297** 37; **298** 11 ff.
- GmbH & Co.-KG-Richtlinie **290** 90
- Goodwill **301** 51, 117; **306** 101; **307** 7; **309** 8, 19, 24
- Grundsatz der wirtschaftlichen Einheit **307** 1
- Grundsätze der Konzernrechnungslegung **Vor 290** 42 ff.
- Halbjahresfinanzbericht **Vor 290** 33; **290** 95
- Herstellungskosten **304** 24 ff.
- Hochinflationländer **308a** 37 ff., 41
- IAS/IFRS **271** 39 ff.; **Vor 290** 11, 16 ff., 58 ff.; **290** 5, 42; **291** 31, 36; **292** 12 f.; **294** 28 ff.; **296** 27 f., 38, 46, 55; **297** 52; **300** 5, 9, 19; **303** 63 ff.; **306** 94 ff.; **308** 5; **309** 24 ff., 37 ff.; **310** 78 ff.; **311** 38 ff.; **314** 132
- immaterielle Gegenstände **298** 10
- Impairmenttest **309** 20, 24 ff.
- Inflation **297** 45
- Insolvenz des Tochterunternehmens **296** 18
- Interessentheorie **Vor 290** 46
- Interessenzusammenführung **Vor 290** 3
- Internationale Rechnungslegungsstandards **315e** 1 ff.
- Internationalisierung der Konzernrechnungslegung **Vor 290** 4 ff.
- KapAEG **Vor 290** 6
- KapCoRiLiG **Vor 290** 12
- Kapitalerhöhung **309** 52 ff.
- Kapitalflussrechnung **264** 5, 10, 13 ff., 83; **265** 4; **Vor 290** 22, 33, 61; **294** 33; **297** 7, 10, 13 ff., 18 ff.; **300** 3; **308a** 50; **310** 61
- Kapitalkonsolidierung **297** 68; **298** 21; **301** 1 ff., 135 ff., 147 f.; **306** 25 ff.; **308** 3; **308a** 21 ff.
- kapitalmarktrechtliche Informationspflichten **291** 29 ff.
- Kifo-Methode **304** 42
- Kilo-Methode **304** 42 ff.
- Komitologieverfahren **Vor 290** 13
- kommunale Betriebe **Vor 290** 21
- Kommunen **290** 92 f.
- Konsolidierung Abgrenzungen **Vor 290** 54 f.
- Konsolidierung, Kreditinstitute **300** 20
- Konsolidierung, Versicherungen **300** 20
- Konsolidierungserleichterungen **310** 62
- Konsolidierungsgrundsätze **297** 8 f.
- Konsolidierungskreis **Vor 290** 54; **291** 20 ff.; **293** 6 ff.; **297** 67; **298** 18
- Konsolidierungsmethoden **Vor 290** 54
- Konsolidierungspflicht **290** 58
- konsolidierungspflichtige Schuldverhältnisse **303** 7 ff.
- Konsolidierungswahlrecht **290** 59; **293** 14; **297** 64
- Konsolidierungswechsel **310** 67 ff.
- KonTraG **Vor 290** 6
- Konzernabschlussbefreiungsverordnung **292** 1 ff., 22
- Konzernanhang **313** 3, 16 ff.
- konzerninterne Einbringung von Anteilen an Tochterunternehmen **301** 160
- konzerninterne Spaltung **301** 159
- konzerninterne Verschmelzung **301** 152 ff.
- konzerntypische Rechte **290** 25
- Kreditinstitut **290** 84; **293** 4; **298** 38 f.; **300** 20; **308** 23 ff.
- Lagebericht, Geschäftsjahr **301** 64
- latente Steuern **Vor 290** 52; **301** 89 ff.; **303** 59, 76; **304** 59 ff.; **306** 1 ff., 24 ff., 41, 82 ff.; **307** 6; **308a** 29 f.; **309** 9 ff.
- Lieferung und Leistung **305** 21
- Lifo-Methode **304** 42
- maßgebendes Recht **291** 14
- Maßgeblichkeitsprinzip **308** 6
- Mehr-Mütter-Konzernbeziehung **290** 50
- mehrstufiger Konzern **307** 18 ff.
- Methodenstetigkeit **297** 63 ff.
- Minderheitenschutz **291** 33 ff.
- Minderheitsgesellschafter **297** 61
- Modernisierungsrichtlinie **Vor 290** 13, 60; **290** 1
- Mutter-Tochter Verhältnis **291** 6 ff.; **294** 9 ff.
- Mutterunternehmen **290** 5
- Mutterunternehmen außerhalb EU/EWR **292** 14
- Neubewertungsmethode **301** 6 ff., 123; **307** 5 ff.; **309** 4
- nichtfinanzielle (Konzern-)Erklärung **341k** 24
- Niederstwert-Test **304** 31
- Offenlegung **297** 11
- Offenlegung des Abschlusses **291** 24; **292** 17, 22; **313** 13; **341i** 1 ff.
- outside basis differences **308a** 30
- Personengesellschaft mit beschränkter Haftung **290** 86 f.
- Präsenzmehrheit **290** 57 ff.
- Prognosebericht **315** 47 ff.
- Prüfung **291** 23; **292** 17; **297** 11; **313** 12 ff.
- Prüfungsausschuss **341k** 51
- Prüfungsbericht **294** 33; **341k** 42 ff.
- PublG **Vor 290** 1; **290** 79 ff.; **291** 12, 19; **296** 59
- Purchase Price Allocation **309** 8
- Push down-Bilanzierung **301** 84, 96; **308a** 21, 53
- Quartalsabschlüsse **Vor 290** 33; **290** 95
- Quotenkonsolidierung **Vor 290** 26, 63; **301** 129; **303** 4, 78; **304** 68 ff.; **307** 1; **310** 6 ff., 19 ff.
- Rechnungsabgrenzungsposten **303** 17
- RLÄV **Vor 290** 19
- Rücklage **309** 33 f., 36
- Rücklagenspiegel **298** 26 ff.
- Rückstellungen **303** 19 ff.
- Schuldenkonsolidierung **300** 11; **303** 1 ff., 40 ff., 57 ff., 63 ff.; **306** 30 ff.; **308a** 24 f.; **310** 50 ff.
- Segmentberichterstattung **264** 5, 10, 13 ff., 84; **265** 4; **Vor 290** 22, 61; **294** 33; **297** 5, 10, 13 f., 31 ff.; **300** 3; **308a** 51; **340i-j** 79 ff.
- 7. EG-Richtlinie **Vor 290** 3

- Sonderposten mit Rücklageanteil **298** 13; **301** 39
- Spiegelbildmethode **312** 12
- Sprache **244** 2; **291** 14
- Sprungkonsolidierung **301** 18; **310** 43
- Standards des IASB **Vor 290** 16
- Stetigkeit **Vor 290** 54 f.; **304** 45; **308** 10
- Stetigkeitsprinzip **293** 7; **296** 7; **297** 63 ff.
- Steuerabgrenzung **306** 1 ff., 35, 46, 62 ff., 72 ff., 94 ff.
- Stichtag **Vor 290** 51; **299** 1 ff.
- Stimmrechte **290** 30 ff., 60 ff.
- Stufenkonzept **Vor 290** 24, 63
- Tannenbaumprinzip **Vor 290** 23; **290** 4, 19; **291** 2 f.; **340i–j** 11
- Technik der Equity-Methode **312** 34 ff.
- Teilkonzern **Vor 290** 19; **291** 8; **293** 26
- Teilkonzernabschluss **Vor 290** 23; **290** 19 ff.
- Tochterunternehmen **290** 12; **293** 12
- TransPuG **Vor 290** 12
- True and Fair View **Vor 290** 42; **297** 1
- TUG **Vor 290** 19
- Übergang zur Vollkonsolidierung **310** 70 ff.
- Überleitungsangaben bei Fehlen von Zwischenabschlüssen **299** 10
- Umbewertungspflichten **308** 18 ff.
- Umrechnungsmethoden **308a** 40 ff.
- Umsatzerlöse **305** 5 ff.
- Umsatzkostenverfahren **305** 10, 20
- Umstrukturierungen **301** 150 ff.
- untergeordnete Bedeutung (§ 296 Abs. 2 HGB) **296** 47 ff., 50
- Unternehmen **290** 11
- Unternehmensbegriff **291** 3
- Unterordnungskonzern **290** 2, 6, 9
- Unterschiedsbetrag **301** 70 ff.; **312** 1 ff., 37; **313** 41
- US-GAAP **303** 63 ff.; **308** 5
- verbundene Unternehmen, Definition **271** 1 ff.
- Verrechnung **304** 51 ff.; **305** 22
- Versicherungen **341i** 1 ff.
- Versicherungsunternehmen **290** 79; **293** 4; **298** 38 f.; **300** 20; **314** 22; **341j** 1 ff.
- Vertragskonzern **Vor 290** 31
- Verzicht **305** 34 ff.
- Verzicht auf Einbeziehung von Tochterunternehmen **296** 1 ff.
- Vollkonsolidierung **271** 26; **Vor 290** 25; **290** 64; **300** 1 ff.
- Vollkonsolidierungskreis **294** 1
- Vollständigkeit **Vor 290** 44 f.; **297** 9; **300** 13 ff.
- Vorjahreszahlen **294** 27
- Vorlagepflichten **294** 32 ff.
- Vorräte **301** 55
- Währung **244** 3 ff., 7; **Vor 290** 50; **291** 14; **297** 24, 28; **313** 27
- Währungsumrechnung **298** 16, 27; **306** 21 ff.; **308a** 1 ff.; **310** 34; **312** 16, 21
- Wechselobligo **303** 28
- Weiterveräußerungsabsicht **296** 39 ff.
- Weltabschlussprinzip **294** 6; **340i–j** 19; **341i** 17
- Wertansatz der Beteiligung **312** 1 ff.
- Wertaufholung **304** 33; **309** 24
- Wesentlichkeit **Vor 290** 56; **294** 24; **296** 2; **303** 60 ff., 69; **304** 14 f.; **310** 26 f.; **313** 22; **315** 26
- wirtschaftliche Einheit **Vor 290** 30
- Wirtschaftlichkeit **Vor 290** 56; **296** 2, 29
- Zeitbezugsmethode **308a** 41, 52
- Zeitwert **301** 46 ff.
- Zwecke **Vor 290** 28 ff., 64 f.; **297** 4 ff.
- Zweckgesellschaften **285** 38; **290** 48 ff.; **296** 22
- Zwischenabschlüsse bei abweichenden Abschlussstichtagen **341i** 19
- Zwischenerfolgseliminierung **304** 1 ff., 7 ff., 37 ff., 41 ff., 62 ff., 78 ff.; **305** 16; **306** 34 ff., 45; **310** 53 ff.; **341j** 44 ff.
- Zwischenergebnisse **304** 1
- Zwischenholding **291** 6
- Körperschaften des öffentlichen Rechts** **271** 7
- Kreditanstalt für Wiederaufbau** **319a** 10; **340** 17, 20
- Kreditinstitute**
 - Abschlussprüfung **340k** 1 ff.
 - Abschreibungen **340a** 172 ff., 179 ff.; **340c** 41
 - Aktien **340a** 67 ff.
 - Anhang **340a** 245 ff.; **340c** 30 ff.; **340d** 8 f.; **340e** 28; **340i–j** 61 f.
 - Anhangsangaben **340b** 24
 - Anteile an verbundenen Unternehmen **340a** 77 f.
 - anteilige Zinsen **340a** 35 ff.
 - assoziierte Unternehmen **340i–j** 54 ff.
 - außerordentliche Aufwendungen **340a** 189 ff.
 - außerordentliche Erträge **340a** 227 ff.
 - ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital **340a** 87 f.
 - AT-1 Anleihen **340a** 17
 - Aval Gemeinschaftskredit **340a** 23
 - Bankbilanzrichtlinie-Gesetz **Vor 340** 12 ff.
 - Bankenaufsichtsrecht **340** 3
 - Bankgeschäfte **340** 17
 - bankspezifische Vorsorgereserven **Vor 340f–340g** 5
 - Barreserve **340a** 43
 - Befreiung von der Aufstellungspflicht eines Teilkonzernabschlusses **340i–j** 10 ff.
 - Befreiungen **340i–j** 10 f.
 - Begriff **340** 1
 - beizulegender Zeitwert **340e** 50
 - besondere Deckung **340h** 12 ff.
 - Beteiligungen **340a** 73 ff.; **340c** 20 ff.
 - Bewertung echter Pensionsgeschäften **340b** 19 ff.
 - Bewertung unechter Pensionsgeschäfte **340b** 30 ff.
 - Bewertungsreserven **340c** 45
 - Bewertungsstetigkeit **340e** 47
 - Bewertungsvorschriften **340e** 1 ff.
 - Bilanzzeit **340i–j** 95
 - branchenübliche Besonderheiten **340a** 2 ff.
 - Bruttoausweis in der GuV **340c** 19
 - CRR-Kreditinstitute **340** 4
 - Definition **340** 1
 - Derivate **340** 17; **340e** 59 ff.; **340i–j** 32
 - Deutsche Bundesbank **340** 17
 - Devisenhandel **340h** 10
 - Diversitätskonzept **340a** 5
 - EG-Bankbilanz-Richtlinie **Vor 340** 1 ff.; **340b** 3; **340c** 2; **340e** 1 ff.; **340i–j** 1; **Vor 340f–340g** 1 ff.
 - Eigenhandel **340c** 10 f.

- Eigenkapital **340a** 137 ff.
- Eigenkapitalspiegel **340i-j** 79
- Eigenkapitalstruktur **Vor 340f–340g** 23
- Einzelwertberichtigungen **340e** 31 ff.
- Erklärung zur Unternehmensführung **340i-j** 94
- Erleichterungen, größenabhängige **340a** 4
- Erträge aus Verlustübernahme **340a** 230 f.
- Eventualverbindlichkeiten **340a** 141 ff.
- Fair-Value-Richtlinie **340e** 49
- festverzinsliche Wertpapiere **340a** 61 ff.
- Finanzanlagen **340c** 22 ff., 39 ff.
- Finanzdienstleistungsinstitute **340** 2 f., 19; **340i-j** 65 ff.
- Finanzgeschäfte **340c** 3 ff.
- Finanzinstitute **340** 1
- Finanzinstrumente **340c** 3 ff.; **340e** 41 ff.
- Finanzkommissionsgeschäft **340** 17
- Finanzmittelfonds **340i-j** 71
- Fonds für allgemeine Bankrisiken **340a** 135 f.
- Forderungen **340e** 7, 17 ff.
- Forderungen an Kreditinstitute **340a** 50 ff.
- Forderungen an Kunden **340a** 56 ff.
- Fristen, Abschlussprüfung **340k** 9
- Fristgliederung **340d** 1 ff.
- Gegenstand der Abschlussprüfung **340k** 21 ff.
- Gehälter **340a** 169 ff.
- Geldwäschegesetz **340k** 29 f.
- Gemeinschaftsgeschäfte **340a** 21 ff.
- Genossenschaften, Offenlegung des Jahresabschlusses **340l** 17
- Genossenschaften, Prüfung nach § 53 GenG **340k** 36 ff.
- Genussrechtskapital **340a** 132 f.
- gespaltene Bilanzstichtagskurse **340h** 27
- Gewinnabführungsverträge **340a** 196 f.
- Gewinngemeinschaften **340a** 196 f., 211 f.
- Gläubigerschutz **340a** 2
- Gliederung (Bank-Holding-Companies) **340i-j** 37
- Gliederung (Bilanz) **340a** 40 ff.
- Gliederung (Bilanz, GuV) **340a** 9; **340i-j** 36 f.
- grenzüberschreitender Dienstleistungsverkehr **340** 9 ff.
- große Kapitalgesellschaften **340a** 3
- Guthaben bei Zentralnotenbanken bzw. Postgiro-ämtern **340a** 42
- GuV **340a** 151 ff.; **340c** 1 ff.
- Handelsbestand **340a** 70 ff., 116 ff., 162 ff.; **340c** 6 ff.
- Hedges **340h** 16
- IAS/IFRS **340i-j** 3
- immaterielle Anlagewerte **340a** 83 f.
- Investmentvermögen **340** 17
- Jahresabschluss **340a** 1 ff.
- Jahresfehlbetrag **340a** 232
- Jahresüberschuss **340a** 198 f.
- Kapitalkonsolidierung **340i-j** 41 ff.
- Kapitalverwaltungsgesellschaften **340** 17; **340a** 29
- Konzernlagebericht **340i-j** 91 ff.
- Konzernrechnungslegung **340i-j** 4 ff.
- Konzernzwischenabschluss **340i-j** 104 ff.
- Kreditrisiken **340e** 29 ff.
- Länderrisiko **340e** 34
- Lagebericht **340a** 1 ff.
- latente Steuern **340a** 94 f.
- Liquiditätsrisiko **Vor 340f–340g** 19
- Löhne **340a** 169 ff.
- Managementschutzfunktion **Vor 340f–340g** 11
- nachrangige Verbindlichkeiten **340a** 16, 130 f.
- negative Zinsen **340a** 37, 202 f.
- Nettoausweis in der GuV **340c** 13 f.
- nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag **340a** 98 f.
- nichtfinanzielle Erklärung **340a** 4
- Nominalwertbilanzierung **340e** 17 ff.
- Offenlegung des Jahresabschlusses **340l** 1 ff.
- Offenlegung von IFRS-Einzelabschlüssen **340l** 19
- Offenlegungserleichterungen **340a** 241
- Passivposten **340a** 102 ff.
- Pauschalwertberichtigung **340e** 35 ff.
- Pensionsgeschäfte **340b** 1 ff.
- Pensionstermingeschäfte **340b** 33 ff.
- Pfandleihgewerbe **340** 15
- Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses **340i-j** 1 ff.
- Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses für Holding-Companies **340i-j** 14 ff.
- Pflicht zur Aufstellung eines Konzernlageberichts **340i-j** 1 ff.
- Pflicht zur Aufstellung eines Konzernzwischenabschlusses **340i-j** 1 ff.
- Provisionsaufwendungen **340a** 158 f.
- Provisionserträge **340a** 213 ff.
- Prüfungsausschuss **340k** 43
- Prüfungsbericht **340k** 38 ff.
- Prüfungsberichtsverordnung (PrüfV) **340k** 7
- Publizitätserleichterungen **340l** 18
- RechKredV **Vor 340** 14; **340a** 9 ff.; **340d** 5; **340i-j** 36
- Rechnungsabgrenzungsposten **340a** 92 f., 124 f.; **340e** 25 ff.
- RechZahlV **340a** 9 ff.
- Risikoabschlag **340e** 52
- Risikoberichterstattung **340i-j** 96 ff.
- Risikoversorge **340f** 1 ff.
- Rückstellungen **340a** 128 f.
- Sachanlagen **340a** 85 f.
- Schuldenkonsolidierung **340i-j** 45 ff.
- Schuldtitel öffentlicher Stellen **340a** 45 ff.
- Schuldverschreibungen **340a** 61 ff.
- Segmentberichterstattung **340i-j** 79 ff.
- Selbstversicherungsfunktion **Vor 340f–340g** 14
- Sonderposten **340e** 55 ff.
- Sonderposten für allgemeine Bankrisiken **340g** 1 ff.
- sonstige betriebliche Aufwendungen **340a** 175 ff.
- sonstige betriebliche Erträge **340a** 224 ff.
- Steuern **340a** 192 ff.
- Stichtag **340i-j** 27
- Stufenkonzeption **340i-j** 17 f.
- Tannenbaumprinzip **340i-j** 11
- Termingeschäfte **340h** 25
- Treuhandgeschäfte **340a** 25 ff., 119 f.
- Treuhandvermögen **340a** 79 f.
- Umfang der Abschlussprüfung **340k** 21 ff.
- Umlaufvermögen **340e** 7
- Unternehmensbeteiligungsgesellschaften **340** 17
- verbrieft Verbindlichkeiten **340a** 111 ff.
- Verlustübernahme **340a** 187 f.

- verlustfreie Bewertung **340e** 72 ff.
- Verlustverschleierungspotential **Vor 340f–340g** 11
- Verrechnungen **340a** 238 ff.; **340c** 33 f.
- Vollkonsolidierung **340i–j** 43 ff.
- Vorsorgereserve **340f** 1 ff.; **340g** 7 ff.; **340i–j** 35
- Währungsumrechnung **340h** 1 ff.; **340i–j** 38 f.
- Wechsel **340a** 45 ff.
- Wertaufholungen **340c** 41 f.
- Wertberichtigungen **340a** 172 ff., 179 ff.
- Wertpapiere **340a** 30 ff.; **340c** 20 ff.; **340e** 11 ff.
- Wertpapierleihgeschäfte **340b** 41
- Wohnungsunternehmen mit Spareinrichtung **340** 16
- Zinsen **340a** 35 ff., 151 ff., 200 ff.
- Zuschreibungen **340a** 220 ff.; **340c** 41 f.
- Zweigniederlassungen **340** 7 ff.; **340l** 3, 12 ff.
- Zwischenabschluss **340a** 1 ff., 242 ff.

Kreditinstitute Abschlussprüfung

- Lagebericht **289** 12
- Unterlassen von Angaben im Anhang **286** 7

L

Lagebericht **264** 8 ff.; **289a** 1 ff.

- Abgrenzung zum Anhang **289** 16 ff.
- Abschlussprüfung **317** 76 ff.
- Aktien mit Sonderrechten **289a** 15
- Anforderungen an die Berichterstattung **289** 23 ff.
- Anteil von Frauen in Führungspositionen **289f** 29 ff.
- Arbeitsweise der Ausschüsse **289f** 25 ff.
- Aufstellungspflicht **289** 44
- Bericht über das interne Kontrollsystem **289** 135 ff.
- Bericht über voraussichtliche Entwicklung **289** 78 ff.
- Beschaffung **289** 64
- Bestandteil der Rechnungslegung **289** 1 ff.
- Bilanzzeit **289** 92
- Chancen **289** 81 f., 87
- CSR-Richtlinie **289b–e** 1 ff.
- Darstellung der Chancen und Risiken **317** 81 ff.
- Diversitätskonzept **289f** 36 ff.
- DRS 20 **289** 41 ff.
- Entsprechenserklärung **289f** 19
- ergänzende Vorgaben für bestimmte AG und KGaA **289a** 1 ff.
- Erklärung zur Unternehmensführung **289f** 1 ff.
- Feststellungspflicht **289** 45
- finanzielle Leistungsindikatoren **289** 74 ff.
- Finanzinstrumente **289** 103
- Finanzwesen **289** 77
- Forschung und Entwicklung **289** 104 ff.
- freiwillige Angaben **289** 20 ff.
- Funktion **289** 4 ff.
- Genossenschaften **289** 11, 49
- Geschäftsverlaufsdarstellung **289** 56 ff.
- Geschlechterquote im Aufsichtsrat **289f** 34
- Gliederung **289** 24
- IDW PS 350 **289** 41 ff.
- kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften **289** 11
- Klarheit **289** 33

- kleine Kapitalgesellschaften **289** 11
- Kontrollwechsel infolge Übernahmeangebots **289a** 21
- Korruptionsbekämpfung **289b–e** 36
- Kreditinstitute **289** 12
- Lage der Kapitalgesellschaft **289** 56 ff.
- Liquiditätsrisiken **289** 103
- Menschenrechte **289b–e** 36
- mittelgroße Kapitalgesellschaften **289** 11
- nichtfinanzielle Erklärung **289b–e** 1 ff.
- nichtfinanzielle Leistungsindikatoren **289** 118 ff.
- Offenlegung **289** 48 ff.
- Pflichtangaben **289** 39, 41
- Preisänderungsrisiken **289** 103
- Prognosen **289** 5, 36, 91
- Prüfungspflicht **289** 51
- PubLG **289** 11
- Rahmenwerke **289b–e** 58 ff.
- Risiken **289** 81 f., 87, 99 ff.
- Risikoberichterstattung **289b–e** 53
- Risikomanagementmethoden **289** 100 ff., 135 ff.
- Rückkauf von Aktien **289a** 19
- Saldierungsverbot **289** 83
- Sanktionen **289** 139 ff.
- Schutzklausel **289** 53 ff.
- Sozialbelange **289b–e** 36
- Stetigkeit **289** 24, 38
- Stimmrechtskontrolle **289a** 17
- Task Force on Climate-related Financial Disclosure **289b–e** 6
- Übernahmerechtliche Angaben **289a** 1 ff.
- Übersichtlichkeit **289** 3
- Versicherungsunternehmen **289** 12
- Vollständigkeit **289** 29 ff.
- Wesentlichkeit **289** 30, 34
- Zweigniederlassungen **289** 111 ff.

Latente Steuern **266** 123; **301** 89 ff.; **303** 59; **306** 1 ff.; **309** 9 ff.

- Abgrenzungsspitze **274** 40
- aktive **266** 82; **274** 36 ff.; **274a** 7
- ausländische Steuern **274** 30; **306** 41
- Bewertung **274** 49; **306** 88 ff.
- DBA-Freistellungsbetriebsstätten **274** 47
- Equity-Methode **306** 43
- Erläuterung im Anhang **306** 67
- Ertragssteuern **274** 30
- ertragsteuerliche Organschaft **274** 44; **275** 108
- europarechtlicher Hintergrund **274** 13
- Gewerbesteuer **274** 33
- GuV-Ausweis von Veränderungen **274** 50
- Hintergrund **274** 1 ff.
- IFRS **306** 94 ff.
- Konzern **304** 59
- passive **266** 123; **274** 34 f.; **274a** 7
- Prognose der künftigen Steuereffekte **274** 26
- quasi permanente Differenzen **274** 23
- Regelungsgegenstand **274** 14
- US-GAAP **306** 94 ff.

Leasing **246** 44 ff., 107 ff.

- Finanzierungsleasing **246** 46
- Operating Leasing **246** 45
- Spezialleasing **246** 47
- Teilamortisationsverträge **246** 51
- Vollamortisationsverträge **246** 48, 50

Lebenspartnerschaft

- Begründung **319** 76
- Unabhängigkeit des Abschlussprüfers **319** 76

Letter of Intent **285** 65

M

Management Letter

- Insolvenz **321a** 9
- Prüfungsbericht **321** 29
- Übergabeakte **320** 40

Maßgeblichkeitsprinzip Vor **238** 1; **238** 22; **243** 7; **264** 30

Memorandum of Understanding **285** 65

Mineralgewinnende Industrie

- Begriffsbestimmung **341r** 1 ff.
- Bußgeldvorschriften **341x** 1 ff.
- Gliederung des Zahlungsberichts **341u** 1 ff.
- Inhalt des Zahlungsberichts **341t** 1 ff.
- Konzernzahlungsbericht **341v** 1 ff.
- Offenlegung des Zahlungsberichts **341w** 1 ff.
- Rechnungslegung **341q** 1 ff.
- Zahlungsbericht **341s** 1 ff.

MoMiG **271** 13; **272** 45

Multilaterales System **319a** 8

Multiple damages

- Haftung des Abschlussprüfers **323** 193

N

Nachtragsprüfung

- Abschlussprüfung **316** 16 ff.
- Auswirkungen auf den Bestätigungsvermerk **316** 20 f.
- Berichtspflicht **316** 19
- Feststellung **316** 22
- Offenlegung **325** 40
- Umfang **316** 18
- wertaufhellende Tatsachen **301** 58; **316** 17

Netzwerk

- Abgrenzung zur Sozietät **319b** 3
- Auslegung des Netzwerkbegriffs **319b** 9 ff.
- Ausschlussgründe **319b** 29 ff.
- Begriff **319b** 7 ff.
- Berufssatzung WP/vBP **319b** 11
- europarechtskonforme Konkretisierung **319b** 19 ff., 24 ff.
- faktisches Netzwerk **319b** 21
- Gemeinschaftsprüfungen **319b** 28
- Gesamteindruck im geschäftlichen Verkehr **319b** 12
- Innenverhältnis **319b** 20
- international firm **319b** 21
- Scheinnetzwerk **319b** 21
- Verfolgung gemeinsamer wirtschaftlicher Interessen **319b** 25

Nichtfinanzielle Erklärung **289b–e** 1 ff.

- Abschlussprüfung **317** 78, 86
- Anwendungsbereich **289b–e** 9 ff.
- Berichts- und Offenlegungsvarianten **289b–e** 19 ff.
- Geschäftsmodell **289b–e** 31 ff.
- Lagebericht **289b–e** 1 ff.
- Nichtfinanzielle Aspekte **289b–e** 34 ff.

- Nutzung von Rahmenwerken **289b–e** 58 ff.
- Prüfung **289b–e** 61 ff., 64 ff.
- Risikoberichterstattung **289b–e** 48 ff.
- Weglassen nachteiliger Angaben **289b–e** 61 ff.
- Wesentlichkeitsgrundsatz **289b–e** 26 ff.
- Nichtfinanzielle Konzernklärung** **315b–c** 1 ff.
- Anwendungsbereich **315b–c** 5 ff.
- Berichts- und Offenlegungsvarianten **315b–c** 14 ff.
- Inhalt **315b–c** 18 ff.
- Nutzung von Rahmenwerken **315b–c** 22
- Prüfung **315b–c** 24
- Weglassen nachteiliger Angaben **315b–c** 23
- Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren** **289b–e** 54 f.
- Nichtfinanzieller Bericht** **289b–e** 17, 22 ff.
- Abschlussprüfung **317** 87
- Nichtfinanzieller Konzernbericht** **315b–c** 12, 14
- Nichtigkeit des Jahresabschlusses** **264** 91 f.

O

Offenlegung

- Aktiengesellschaften **325** 52 f., 115; **326** 17; **329** 5
- Änderung eingereichter Unterlagen **325** 63
- Anfechtungs- oder Nichtigkeitsklagen **325** 58
- Anhang **326** 20 ff.; **327** 12 ff.
- Art der Offenlegung **325** 67 ff., 109 ff.; **325a** 20 ff.
- Aufstellungserleichterungen **326** 10 ff.
- Auskunft **329** 11 ff.
- befreiende Wirkung **325** 84
- Befreiung von Tochterunternehmen **325** 47 ff.
- Befreiungen **325** 97 ff.
- Bericht des Aufsichtsrats **325** 29 ff., 93; **328** 37; **329** 5
- Bestätigungsvermerk **325** 26 f., 42 f., 91; **328** 21, 32, 40; **329** 5
- BilReG **325** 12
- Bundesanzeiger **325** 73 ff.; **325a** 24
- Bundesanzeiger, elektronisch **325** 1 ff.; **329** 1 ff.
- EHUG **325** 3
- Einreichungsfrist **325** 13
- Einzelabschluss **325** 79 ff.
- Entsprechenserklärung **325** 38
- Ergebnisverwendung **325** 62; **328** 36
- Ergebnisverwendungsvorschlag **325** 31 ff.
- Erleichterungen **325** 77 ff., 96 ff.
- Erleichterungen für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften **327a** 1 ff.
- Erleichterungen für Kapitalgesellschaften **325** 44 ff.
- fehlende Unterlagen **325** 61
- Finanzdienstleistungsinstitute **325** 1
- Firmenänderung **328** 15
- Form **328** 10 ff.
- Formblätter **330** 1 ff.; **336** 40
- Formblatt-Verordnungen **330** 9
- freiwillige Publizität **328** 27 ff., 38
- freiwillige Unterlagen **325a** 18
- Fristen **325** 112 f.
- Genossenschaften **339** 4 ff.
- Geschichte **325** 4

- gespaltene Publizität **327** 15
- Gewinnverwendungsbeschluss **325** 31, 34 ff.
- GmbH **325** 45, 55, 107, 115; **326** 18
- größenabhängige Erleichterungen **325** 9; **326** 1 ff.; **327** 2 ff.; **329** 7
- HGB **326** 16
- Hinterlegung der Bilanz **328** 42
- IAS/IFRS **294** 15; **325** 5, 12, 100
- Inhalt **328** 10 ff.
- Jahresabschluss **325** 24 f.
- KapAEG **325** 11
- KapCoRiLiG **264** 132; **325** 7, 11; **329** 3
- Kapitalgesellschaften **325** 1 ff.
- Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland **325** 2
- Kapitalgesellschaften, kleine **326** 1 ff.
- Kapitalgesellschaften, mittelgroße **327** 1
- kapitalmarktorientierte Gesellschaften **325** 112 f.
- KGaA **325** 54, 115
- Kleinstgesellschaften **326** 24
- Kontoform **328** 41
- Konzernabschluss **325** 89 f.; **328** 28; **329** 6
- Konzernlagebericht **325** 92
- Konzernrechnungslegung **325** 10, 85 ff.
- Konzernunterlagen **325a** 17
- Kreditinstitute **325** 115; **325a** 25
- Lagebericht **325** 28; **328** 35
- nachträgliche Änderungen des Konzernabschlusses **325** 94 f.
- nachträgliche Offenlegung **328** 39
- Nachtragsprüfung **326** 40
- Normzweck **325** 6
- offenkundigspflichtige Unterlagen **325** 20 ff., 88 ff.; **325a** 12 ff.; **326** 8 ff.; **327** 4 ff.
- Ordnungsgeldverfahren **325** 3
- Pensionsfonds **325** 1
- Personenhandelsgesellschaft **325** 1, 56; **326** 19
- Pflicht zur Offenlegung **325** 17 ff.
- Pflichtverletzungen **325** 117 ff.; **325a** 26; **328** 43; **330** 15 f.
- Prüfungsbericht **325** 27
- PublG **325** 1 f., 11, 123 ff.
- Richtigkeitsgrundsatz **328** 17, 34
- Sanktion **325** 15; **328** 43 ff.; **329** 20
- Sprache **325a** 23; **328** 18
- Unternehmensregister **325** 70 ff.
- vereinfachte Kapitalherabsetzung **325** 64 ff.
- Veröffentlichung **328** 8
- Versicherungsunternehmen **325** 1, 115; **325a** 25
- Vervielfältigung **328** 9
- Vollständigkeitsgrundsatz **328** 11, 16, 22 ff., 34
- Zeitpunkt der Offenlegung **325** 50 ff., 105 ff.; **325a** 19; **326** 17
- Zweck **325** 6 f.
- Zweigniederlassungen **325a** 1 ff.
- OHG 264a–264c** 4
- Gliederung des Jahresabschlusses **266** 7
- Open Market 319a** 8
- Optionsanleihen 272** 90
- Ordnungsgeld 341o**
- Ordnungswidrigkeiten Vor 331** 58; **331** 1 ff.
- Beschwerde gegen die Festsetzung von Ordnungsgeld **335a** 1 ff.
- Festsetzung von Ordnungsgeld **335** 1 ff.
- Genossenschaften **339** 26 ff.

- Holzeinschlagindustrie **341x** 1 ff.
- KG **335b** 2
- Kreditinstitute **340o** 1 ff.
- mineralgewinnende Industrie **341x** 1 ff.
- OHG **335b** 2

Ordre public

- Haftung des Abschlussprüfers **323** 192, 193

Organisierter Markt

- Prüfungsausschuss **324** 3

P

Partiarische Darlehen **266** 42

Path dependency **324** 21

PCAOB **324** 32

Peer Review **323** 60

Pensionsfonds **276** 6; **319a** 11

Pensionsgeschäfte **340b** 6 ff.

Pensionskasse **319a** 11

Pensionsrückstellungen **249** 26 ff.; **253** 76 ff.

- Konzernanhang **314** 102 ff.
- Unabhängigkeit des Abschlussprüfers **319** 68

Pensionssicherungsverein **249** 37 ff.

Periodisierungsprinzip

- Versicherungsunternehmen **341d** 17

Pro-Forma-Finanzinformationen

- Abschlussprüfung **317** 41

Prognose-, Chancen- und Risikobericht **315**

31, 47

Prüfer für Qualitätskontrolle **323** 60

Prüfungsakte

- Abschlussprüfung **317** 106 ff.

Prüfungsauftrag

- Angebot und Annahme **318** 34 ff.
- Cooling-off-Periode **318** 59
- Ergänzungen **318** 47; **323** 19
- Erweiterungen **318** 47; **323** 19 f.
- Höchstlaufzeiten **318** 48
- Kündigung **318** 46, 135 ff.; **319** 30
- nachträgliche Nichtigkeit **319** 88 ff.
- Rechtsnatur des Prüfungsvertrages **318** 28
- Unternehmen von öffentlichem Interesse **318** 37
- Widerruf **318** 45 f.; **319** 30
- Zusatzvereinbarungen **318** 47
- Zustandekommen **318** 26

Prüfungsausschuss

- Anforderungen an die Qualifikation der Mitglieder **324** 17
- Anwendungsbereich des § 324 HGB **324** 4 f.
- Bagatelklausele **324** 8
- Befreiungstatbestände **324** 6
- Emittenten von asset-backed securities **324** 7
- financial literacy **324** 24
- Finanzexperte **324** 23
- Geschäftsordnung **324** 15
- historischer Hintergrund **324** 1 f.
- Inkompatibilitäten **324** 13, 26 ff.
- Investmentvermögen **324** 9
- Kreditinstitute **324** 8
- Organisation **324** 12 ff.
- Sachverständige **324** 24
- Sektorkenntnisse **324** 18
- Stellung **324** 11
- Tochtergesellschaften **324** 10

- Unabhängigkeit **324** 19 ff.
- Unternehmen von öffentlichem Interesse **319a** 37 ff.
- Wahl **324** 13
- Zahl der Mitglieder **324** 14
- Prüfungsbericht**
 - Betriebsgeheimnisse **321a** 12
 - Enforcement Verfahren **321** 6
 - EU-Recht **321** 3
 - Gemeinschaftsprüfungen **321** 33
 - Geschäftsgeheimnisse **321a** 12
 - Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung **321** 21
 - Hauptteil **316** 27; **321** 11
 - Inhalt und Form **321** 31 ff.
 - Insolvenz **321** 5; **323** 55
 - Konzernabschlussprüfung **321** 100 ff.
 - Konzernanhang **321** 108
 - Management Letter **321a** 11
 - Offenlegung **325** 27
 - Offenlegung in der Insolvenz **321a** 1 ff.
 - Schutzklausel **321** 24
 - Unabhängigkeitserklärung **321** 79
 - Unternehmen von öffentlichem Interesse **321** 31
 - Verschwiegenheitspflicht **321a** 13 ff.
 - Vorwegbericht **321** 10
- Prüfungsstelle eines Sparkassen- und Giroverbandes**
 - Abschlussprüfer **319** 16
- Prüfungsvertrag**
 - Nichtigkeit bei fehlender Unabhängigkeit **319** 85
 - Nichtigkeit bei Verstoß gegen § 319a HGB **319a** 44 ff.
- Publizitätsgesetz** **264** 11; **266** 7
- Anhang **284** 4
- Publizitätsrichtlinie** **264** 31
- Punitive damages**
 - Haftung des Abschlussprüfers **323** 193

Q

- Quartärer Sektor** **324** 18

R

- Realisationsprinzip**
 - planmäßige Abschreibungen **341b** 16
- Rechnungsabgrenzungsposten, aktive** **246** 79, 102; **247** 54; **250** 2 ff.; **266** 81; **274a** 5; **284** 60; **303** 17; **341c** 12
- Ansatzwahlrecht **250** 15 f.
- Beschränkung auf Vertragsverhältnisse **250** 8
- Definition **250** 2 ff.
- grundsätzlicher Aktivierungszwang **250** 7
- Höhe **250** 10 f.
- Kriterium der bestimmten Zeit **250** 9
- planmäßige Abschreibung **250** 17 ff.
- Unterschiedsbetrag **250** 12 ff.
- Rechnungsabgrenzungsposten, passive** **246** 79; **250** 20 ff.; **266** 122; **268** 21; **303** 17; **341c** 11
- Beschränkung auf Vertragsverhältnisse **250** 23
- Definition **250** 20 f.
- Kriterium der bestimmten Zeit **250** 24 f.
- Passivierungszwang **250** 22

- Rechnungslegungsbeirat** **342a** 2 ff.
- Rechnungslegungszwecke**
 - europarechtliche Vorgaben **264** 69
 - Informationsfunktion **264** 30, 36, 43
 - Kapitalmarktinformation **264** 97
 - Zielkonflikte **264** 80
- Regulierter Markt** **319a** 8
- REIT-Gesetz**
 - Abschlussprüfung **317** 41
- Risikoberichterstattung** **289b–e** 48 ff.
- Risikofrüherkennungssystem**
 - DPR **342b** 20
- Risikomanagement** **289** 100 ff., 135 ff.
- Bericht (Konzernlagebericht) **315** 31
- Unternehmen von öffentlichem Interesse **319a** 53
- Risikoüberwachungssystem**
 - Abschlussprüfung **317** 93
- Rom-I VO**
 - Haftung des Abschlussprüfers **323** 175 ff.
- Rom-II VO**
 - Haftung des Abschlussprüfers **323** 175 ff., 195 ff.
- Rücklage**
 - Auflösung **272** 127 ff.
 - Ermessensrücklage **272** 114
 - für eigene Anteile **272** 21, 57
 - gesellschaftsvertragliche **272** 113 f.
 - gesetzliche **266** 90; **272** 107 ff.
 - Gewinnrücklage **266** 42, 90 f.; **270** 6; **272** 105 f., 115 ff.; **275** 158
 - Kapital **270** 5; **272** 35, 64 ff.; **301** 115
 - Kapitalrücklage **266** 89; **275** 158
 - Neubewertungsrücklage **301** 45
 - Pflichtrücklage **272** 76
 - satzungsmäßige **266** 91; **272** 113 f.
 - stille Rücklage **301** 45, 79, 100, 155
- Rückstellungen** **246** 78; **249** 1 ff.; **252** 67 f.; **266** 101 ff.
- Abgrenzung von Alt- und Neuzusagen **249** 33 ff.
- Abraumbeseitigung **249** 82 f.
- Abschlussprüfung **317** 68
- Abzinsung **249** 72 ff.; **253** 87 ff.
- Alimentationsformel **252** 69 ff.
- Alterungsrückstellungen **341e** 88; **341f** 40
- Anhang **284** 64; **341e** 89
- Ansatzzeitpunkt **249** 17 ff., 46 ff.
- Anschaffungskosten **249** 23 ff.
- Atomanlagenrückstellung **341h** 23 ff.
- Auflösung **249** 85; **275** 39; **341e** 69 ff.
- Aufwandsrückstellungen **249** 78 ff.; **253** 103
- Barwert **253** 70 ff.
- Beitragsrückerstattung **341e** 38 ff., 69
- Deckungsrückstellungen **341d** 5; **341f** 1 ff., 5 ff., 19, 22 ff.
- drohende Verluste **341e** 73 ff.
- Einzelbewertungsprinzip **253** 95 ff.
- Eventualverbindlichkeiten **303** 24 ff.
- für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften **238** 17; **243** 46; **246** 30 f.; **249** 9, 53 ff.; **253** 102; **300** 11; **303** 21; **341e** 73 ff.
- für Forderungen aus Provenues **341g** 36
- für Forderungen aus Regressen **341g** 36
- für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle **341g** 1 ff., 38
- für ungewisse Verbindlichkeiten **341h** 4

- Großrisikenrückstellungen **341e** 88; **341h** 17 f.
- Herstellungskosten **249** 23 ff.
- hinreichende Sicherheit **249** 22
- Höchstwertprinzip **253** 104 ff.
- intertemporale Geltung **249** 2
- Jubiläumszuwendungen **253** 90
- Konsolidierung **303** 19
- Kostenansatz **253** 93
- Näherungsverfahren **341e** 90 ff.
- Nettolast **253** 94
- obligatorische Rückstellungen **249** 6
- Pensionsrückstellungen **Vor 238** 1, 6, 12; **249** 26 ff.; **253** 76 ff.; **266** 102; **284** 64
- Pharrnarückstellungen **341h** 19 ff.
- Quantifizierbarkeit **249** 16
- Rechnungszins **341f** 33
- Renten-Deckungsrückstellung **341f** 10; **341g** 26 ff.
- Restrukturierungsrückstellung **301** 48
- Schadenregulierungsaufwendungen **341g** 29 ff., 63
- Schadenrückstellung **341g** 8 ff., 39
- Schadenrückstellung, Bewertung **341g** 41 ff.
- Schwankungsrückstellung **341e** 88; **341h** 1 ff.
- sonstige **266** 104
- Steuerrückstellung **266** 103
- Stichtagswerte **253** 92; **299** 1
- Teiltrückstellung **341g** 9, 26 ff.
- Terrorrisikenrückstellung **341h** 27 ff.
- Überschussanteile **341f** 11
- unterlassene Instandhaltungen **303** 20
- Verbindlichkeitsrückstellungen **249** 10 ff., 23 ff., 57
- vernünftige kaufmännische Beurteilung **253** 83 ff.
- versicherungstechnische **341b** 147; **341e** 1 f., 13, 16 ff., 36, 86 ff.; **341f** 19
- wahlweise Rückstellungen **249** 6
- Wahrscheinlichkeit, hinreichende **249** 13
- wirtschaftliche Verursachung **249** 17
- Zinsgarantieusage **341f** 30 ff.

S

- Sachanlagen** **247** 25 ff.
- Sachverhaltensgestaltende Maßnahmen**
 - Abschlussprüfung **321** 60
- Saldierungsverbot** **286** 137 ff.
- Lagebericht **289** 83
- Versicherungsunternehmen **341b** 139; **341g** 39
- Sarbanes-Oxley Act** **264** 100
- Schuldverschreibungen**
 - Versicherungsunternehmen **341b** 130 f.; **341c** 1 ff.
- Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahren** **311** 18
- Securities and Exchange Commission (SEC)**
 - Vor 342b–342e** 5
- MD&A **315** 8
- Solvenztest** **264** 34
- Sonderposten**
 - für allgemeine Bankrisiken **340g** 1
 - gemäß DMBilG **266** 94
 - mit Rücklageanteil **275** 41; **298** 13; **301** 39
- Sonderprüfung**
 - Insolvenz **321a** 9

- Sterbekassen** **319a** 11 f.
- Stetigkeitsprinzip** **286** 34; **296** 7; **297** 63 ff.
- Konzernabschluss **293** 7
- Konzernrechnungslegung **Vor 290** 54 f.
- Lagebericht **289** 38
- Steuerbilanz** **238** 22
- Steuern**
 - Kraftfahrzeugsteuer **275** 114
 - Lohnsteuer **275** 115
 - Organschaft **275** 108, 116
 - Steuerschuldnerschaft **275** 114
 - Steuerumlage **275** 109
 - Umsatzsteuer **275** 114, 116, 143; **277** 23
 - Verbrauchsteuern **275** 114; **277** 24
 - Verkehrssteuern **275** 114
- Steuerplanung, aggressive**
 - Fallgruppen **319a** 21 ff.
 - Kriterien und Indikatoren **319a** 20 ff.
- Stichtagsprinzip** **252** 37 ff.; **341e** 83
- Versicherungsunternehmen **341d** 17
- Stiftungen** **238** 12
- Abschlussprüfung **317** 32
- Stille Gesellschaft**
 - atypische **271** 9
 - typische **271** 9
- Stock Options** **272** 83 ff.
- Strafvorschriften** **Vor 331** 51 ff.; **331** 1 ff.; **332** 1 ff.; **341m**
- KG **335b** 2
- Kreditinstitute **340m** 1 ff.
- OHG **335b** 2
- Verletzung der Geheimhaltungspflicht **333** 1 ff.
- Verletzung der Pflichten bei Abschlussprüfungen **333a** 1 ff.

T

- Tomberger-Entscheidung (EuGH)** **264** 28
- Abschlussprüfung **317** 63
- Tontinenversicherung** **341d** 11
- Transparenzrichtlinie** **264** 98, 108, 114
- TransPuG**
 - Abschlussprüfung **317** 3, 17
- Treuhandgeschäft** **340a** 27 f.
- True and Fair View** **243** 73, 75; **264** 79, 135
- autonome Auslegung **264** 38 f.
- Konzernabschluss **297** 1 ff.
- Konzernrechnungslegung **Vor 290** 42
- Öffnungsklauseln **264** 40, 62
- overriding principle **264** 54 ff.
- richtlinienkonforme Auslegung **264** 67
- Vorbehalt zugunsten der GoB **264** 66 ff.
- Zielkonflikte **264** 80

U

- Übergabeakte**
 - Inhalt **320** 37 ff.
- Übernahmerechtliche Angaben** **289a** 1 ff.
- Umlaufvermögen**
 - Anteile an verbundenen Unternehmen **266** 74
 - Anzahlungen **247** 42
 - Bundesbankguthaben **266** 80
 - Daueranlage **341b** 81, 99

- eigene Anteile **265** 12; **266** 75
- fertige Erzeugnisse **266** 60
- Fertigerzeugnisse und Waren **247** 41
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **247** 43 ff.; **266** 64 f.
- Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter **266** 70
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen **266** 66
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht **266** 67
- geleistete Anzahlungen **266** 61
- Gliederung **247** 38
- Guthaben bei Kreditinstituten **266** 80
- Kassenbestand **266** 77 ff.
- liquide Mittel **247** 53
- Restlaufzeit **341b** 82
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **266** 56; **275** 44
- Schecks **266** 77 f.
- Sonderposten **266** 68
- sonstige Vermögensgegenstände **247** 51; **266** 71
- sonstige Wertpapiere **266** 76
- unentgeltlich erworbene Vermögensgegenstände **248** 31; **266** 57 f.
- unfertige Erzeugnisse und Leistungen **247** 40; **266** 57 f.
- unfertige Leistungen **266** 57 f.
- Vorräte **247** 39; **266** 53 f.; **298** 41
- Waren **266** 60
- Wertaufholungsgebot **253** 62; **275** 79
- Wertpapiere **247** 52; **266** 72; **341b** 74 ff.
- Umsatz**
 - Erlöse **285** 89 ff.; **286** 24
 - Steuern **275** 116
- Unabhängigkeit des Abschlussprüfers**
 - § 319 HGB **319** 1 ff.
 - Abgrenzung Prüfung – Erstellung **319** 58
 - Abschlussprüfer-Änderungs-Richtlinie **319** 36
 - Abschlussprüferrichtlinie **319** 36
 - allgemeine Ausschlussgründe **319** 34 ff.
 - Allweiler-Entscheidung (BGH) **319** 58
 - Anlagestrategieberatung **319a** 57
 - Aufstellung des Jahresabschlusses **319** 56
 - Auslegungsmaßstäbe **319** 37 ff.
 - Ausschlussgründe für PIE **319a** 13 ff.
 - Ausschlussgründe für Prüfungsgesellschaften **319** 80 ff.
 - Ausschlussgründe, absolute **319** 4
 - Ausschlussgründe, allgemeine **319** 4
 - Ausschlussgründe, besondere **319** 4, 45 ff.
 - Ausschlussgründe, relative **319** 4
 - Bankeinlage **319** 51
 - Beratungsleistungen **319** 58
 - beschäftigte Personen **319** 69
 - Besorgnis der Befangenheit **319** 35 f.
 - Bewertungsleistungen **319** 68; **319a** 54
 - Darlehen **319** 51
 - DPR-Verfahren **319** 62
 - Due Diligence **319a** 57
 - Ehegatte **319** 74 ff.
 - Eigeninteresse **319** 40
 - Einheitsbilanz **319** 61
 - Einnahmeabhängigkeit **319** 70 ff.
 - Einschüchterung **319** 40
 - Erstellung des Jahresabschlusses **319a** 51
 - EU-APrVO **319** 36
 - EU-Empfehlung 2002/590/EG **319** 36
 - Fallgruppen **319** 40
 - Finanzdienstleistungen **319** 64 ff.
 - Finanzierungsberatung **319a** 57
 - Fire Walls **319** 38
 - freiwillige Abschlussprüfung **319** 8
 - Führung der Bücher **319** 56
 - Führung des geprüften Unternehmens **319a** 50
 - Gehaltsbuchhaltung **319a** 52
 - Generalklausel **319** 6, 35
 - Handel mit Aktien **319a** 58
 - HypoVereinsbank-Entscheidung (BGH) **319** 58
 - IESBA **319** 43
 - IFAC **319** 43
 - indirekter Anteilsbesitz **319** 52
 - interdisziplinäre Forschung **319** 42
 - interne Revision **319** 63; **319a** 56
 - internes Kontrollsystem **319a** 53
 - Investmentfonds **319** 51
 - ISQC1 **319** 43
 - juristische Leistungen **319a** 55
 - Kapitalausstattungsberatung **319a** 57
 - Kapitalstrukturberatung **319a** 57
 - Kasuistik **319** 41 ff.
 - Katalogatbestände **319** 41
 - Konzernabschlussprüfer **319** 81
 - Lebenspartner **319** 76 ff.
 - Lohnbuchführung **319** 61; **319a** 52
 - Mitwirkungsverbot **319** 54
 - Netzwerke **319** 45, 49; **319b** 1 ff.
 - Personaldienstleistungen **319a** 59
 - personelle Verflechtung **319** 53
 - persönliche Vertrautheit **319** 40
 - Rechtsfolgen bei fehlender Unabhängigkeit **319** 82 ff.
 - Rechtsvergleichung **319** 42
 - Risikomanagementverfahren **319a** 53
 - Schutzmaßnahmen **319** 4, 38, 45
 - Selbstprüfung **319** 40
 - Shareholder-Value-Analysen **319** 67
 - Sozietätsklausel **319** 47 ff., 78
 - Steuerberatungsleistungen **319a** 49
 - stille Beteiligung **319** 51
 - Treuhandeltätigkeiten **319** 67
 - Underwriting **319** 67
 - Unternehmen von öffentlichem Interesse **319a** 1 ff.
 - Unternehmensleitungsdienstleistungen **319** 64 ff.
 - verbotene Nichtprüfungsleistungen **319a** 47 ff.
 - versicherungsmathematische Dienstleistungen **319** 68
 - wesentliche finanzielle Interessen **319** 51
- Unabhängigkeitserklärung**
 - Prüfungsbericht **321** 79
 - Rechtsfolgen bei fehlender Unabhängigkeit **319** 87
- Unternehmen von öffentlichem Interesse**
 - aggressive Steuerplanung **319a** 20 ff.
 - Anlagestrategieberatung **319a** 57
 - Ausschlussgründe **319a** 1 ff., 13 ff.
 - Bewertungsleistungen **319a** 23 ff., 54
 - black list **319a** 4

- Buchführung **319a** 51
- CRR-Kreditinstitute **319a** 4, 10
- Due Diligence **319a** 57
- Erstellung des Jahresabschlusses **319a** 51
- EU-APrVO **319a** 3
- Finanzierungsberatung **319a** 57
- Führung des geprüften Unternehmens **319a** 50
- Gehaltsbuchhaltung **319a** 52
- gemeinsame Berufsausübung **319a** 31
- Handel mit Aktien **319a** 58
- Honorarabhängigkeit **319a** 35
- Honorargrenze (fee cap) **319a** 34
- Honorargrenze für Nichtprüfungsleistungen **319a** 14
- interne Revision **319a** 56
- internes Kontrollsystem **319a** 53
- juristische Leistungen **319a** 55
- Kapitalausstattungsberatung **319a** 57
- Kapitalmarkt nahestehende Unternehmen **319a** 10
- kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften **319a** 8
- Kapitalstrukturberatung **319a** 57
- Konzernabschlussprüfung **319a** 36
- Lohnbuchhaltung **319a** 52
- Personaldienstleistungen **319a** 59
- Prüferwechsel **321** 17
- Prüfungsausschuss **319a** 37 ff.
- Prüfungsbericht **321** 32
- Rechtsfolgen bei Verstoß gegen Art. 4, 5 EU-APrVo **319a** 61 ff.
- Rechtsfolgen eines Verstoßes gegen § 319a HGB **319a** 41 ff.
- Risikomanagementverfahren **319a** 53
- Sparkassen **319a** 10
- Steuerberatungsleistungen **319a** 4, 16 ff., 49
- Unabhängigkeitserklärung **321** 110
- verantwortlicher Prüfungspartner **319a** 32
- verbotene Nichtprüfungsleistungen **319a** 14, 47 ff.
- vereidigte Buchprüfer **319a** 6
- Versicherungsunternehmen **319a** 11
- Wesentlichkeit **319a** 15
- zusätzlicher Bericht an den Prüfungsausschuss **321** 109 ff.
- Unternehmensbewertung**
 - IDW S1 **317** 44
- Unternehmensrestrukturierung**
 - Präventive **321** 45
- Unterschlagnungsprüfung**
 - Abschlussprüfung **317** 72
- US-GAAP** **303** 63 ff.
 - Equity-Methode **303** 79; **304** 83
 - Eventualverbindlichkeiten **303** 74
 - latente Steuern **303** 76; **304** 82; **306** 94 ff.
 - Quotenkonsolidierung **303** 78; **304** 84
 - Wesentlichkeit **303** 77
 - Zwischenergebniseliminierung **304** 78 ff.

V

Verbindlichkeiten

- Anleihen **266** 107 f.
- antizipative **268** 20

- Anzahlungen, erhaltene **266** 110; **268** 19
- aus Wechseln **266** 115 f.
- Berücksichtigung von Zinsen **253** 68 f.
- Bewertungskategorien **253** 63 ff.
- gegenüber Gesellschaftern **266** 119
- gegenüber verbundenen Unternehmen **266** 117
- mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren **285** 23 ff.
- Restlaufzeit **268** 16, 47
- sonstige **266** 120 f.
- Umsatzsteuer **266** 112
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten **266** 109
- Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht **266** 118

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **266** 113 f.

Verbundene Unternehmen **314** 27

Vereidigte Buchprüfer

- Abschlussprüfer **318** 17
- Unternehmen von öffentlichem Interesse **319a** 6
- Wählbarkeit zum Abschlussprüfer **319** 14

Verjährung

- Ansprüche gegen den Abschlussprüfer **323** 80 ff.
- Haftung des Abschlussprüfers **323** 113

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage **264** 15, 79 ff.

- Abschlussprüfung **317** 65
- Ertragslage **264** 15, 17, 84
- Finanzlage **264** 15, 83
- Vermögenslage **264** 15 f., 81 f.

Vermögensgegenstände

- abnutzbare **341b** 17
- Anlagevermögen **266** 19
- antizipative **268** 14 f.
- Anzahlungen **341b** 53, 68
- Finanzanlagen **247** 35 f.; **266** 27
- Geschäftsausstattung **247** 32
- Grundstücke und Bauten **247** 26; **266** 29 ff.; **341b** 59 ff., 83
- immaterielle **247** 18 ff.; **266** 20 ff.; **268** 30
- Maschinen **247** 30; **266** 33
- Versicherungsschutzkonzept **341e** 2
- Vorräte **298** 41; **341b** 66, 69
- Wertpapiere **266** 45 ff.
- wirtschaftliche Vermögenszugehörigkeit **341b** 57

Verschmelzung **272** 14

- ohne Kapitalerhöhung **272** 60
- Verschmelzungsbilanzen **266** 8

Verschwiegenheit

- Grenzen **323** 55

Versicherungsunternehmen **276** 6

- Abzinsung der Schadenrückstellungen **341g** 68
- Abzinsungsverbot **341e** 20
- Altersvermögensgesetz **341** 5
- Alterungsrückstellungen **341f** 40
- Anhang **285** 2; **341b** 34; **341d** 26 ff.
- Anschaffungskosten **341b** 8, 103
- Äquivalenzprinzip bei der Prämienberechnung **341f** 42
- Aufstellung eines Konzernabschlusses **290** 84 f.
- außerordentliche Erträge und Aufwendungen **341a** 52 ff.
- Befreiungen **341** 67 ff., 72, 90

- Befreiungen von der Konzernrechnungslegungs-
pflicht **341i** 9 ff.
- Begriff **341** 23 ff.
- Beitragsrückerstattungen **341e** 69
- Beitragsüberträge **341e** 21 ff.
- Benchmark-Verordnung **341k** 34
- Bewertung der Schadenrückstellung **341g** 41 ff.
- Bewertungsregeln **341b** 5 ff.
- Bilanzrichtlinien-Gesetz **Vor 341** 6
- Bornhuetter-Ferguson-Verfahren **341g** 50
- branchenspezifische Besonderheit **Vor 341** 7
- Bruttobeitragsverfahren **341f** 20
- Bruttorisikoprämie **341f** 3
- Cape-Cod-Verfahren **341g** 50
- Chain-Ladder-Verfahren **341g** 50
- CSR-Richtlinie **341j** 36 ff.
- Deckungsrückstellungen **341f** 1 ff., 5 ff.
- Direktversicherung **341** 31 f., 41
- Dritte Richtlinie Lebensversicherung **341** 3
- Dritte Richtlinie Schadensversicherung **341** 3
- Drittstaaten **341** 77 ff., 84
- drittstaatliche **341** 39 ff.
- EG-Richtlinie über Lebensversicherungen
Vor 341 11
- EG-Richtlinien **Vor 341** 2 ff.
- EG-Versicherungsbilanzrichtlinie **Vor 341** 7 ff.;
341 3, 6 f., 87; **341a** 1
- Einzelbewertung **341f** 14
- Entscheidungsnützlichkeit (decision usefulness)
341i 29
- Erklärung zur Unternehmensführung **341a** 27 ff.
- EU-Pensionsfonds-Richtlinie **Vor 341** 18
- EU-Richtlinien **Vor 341** 8 ff.
- Europäische Finanzmarktverordnung **341k** 35
- European Market Infrastructure Regulation **341k**
31
- EU-Rückversicherungsrichtlinie **Vor 341** 19
- EWR **341** 28 f.
- Finanzkonglomerate-Aufsichtsgesetz **341k** 30
- fondsgebundene Lebensversicherung **341d** 1
- gedehnter Versicherungsfall **341g** 21
- Geldwäschegesetz **341k** 39
- Geschäfts- oder Firmenwert **341b** 49 ff.
- größenabhängige Erleichterungen **341a** 2, 33
- Grundsatz der Einzelbewertung **341e** 24
- Hagelversicherung **341h** 12
- Herkunftslandprinzip **341** 26 f.
- Herstellungskosten **341b** 9 f.; **341d** 18
- Höchstzillmersatz **341f** 62
- IFRS **Vor 341** 33 ff.
- immaterielle Vermögensgegenstände **341b** 38 ff.
- Kalkulationsverordnung **341e** 64
- kalkulatorischer Verlust **341f** 39
- kalkulatorischer Vertragsgewinn **341f** 38
- Kapitalanlagen **341b** 92 ff.
- Kapitalflussrechnung **341j** 20 f.
- Kautionsversicherung **341h** 12
- Kinderunfallversicherung **341f** 12
- kommunale Schadenversicherungsunternehmen
341 17
- Konzernrechnungslegung **298** 38; **341i** 1 ff.; **341j**
1 ff.
- Korrespondenzversicherung **341** 76, 80
- Krankenversicherung **341** 22, 90; **341e** 63 ff.;
341f 6, 40; **341g** 7, 88 ff.
- Krankenversicherungsunternehmen **341a** 58 f.
- Kreditversicherung **341h** 12
- Kundenstamm **341b** 53
- Landesaufsicht **Vor 341** 29 f.
- Lebensversicherung **341** 30; **341b** 84 ff., 141;
341d 1, 7 ff
- Mindestbeitagsrückerstattung **341e** 51
- Nettobeitragsverfahren **341f** 20
- nichtfinanzielle (Konzern-)Erklärung **341k** 24
- nichtfinanzielle Erklärung **341a** 5 ff.
- Niederlassungen **341** 26, 34 f.
- Niederwertprinzip **341b** 11 ff., 21, 36, 70
- Offenlegung **341a** 26
- Offenlegung des Abschlusses **341i** 1 ff.
- Offenlegungs erleichterungen **341a** 42 ff.
- öffentlich-rechtliche Unternehmen **341a** 4
- Pensions- und Sterbekassen **341** 90
- Pensionsfonds **341** 46 ff.
- Pensionsfonds-Berichterstattungsverordnung
Vor 341 28
- Pensionsfonds-Rechnungslegungsverordnung
Vor 341 25
- Pflegekrankenversicherung **341f** 46
- Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses
341a 2 ff.
- Prämienberechnung **341f** 37
- Prämienrückgewähr **341e** 66
- Provenues **341g** 36
- Prüfung von IFRS-Abschlüssen **341k** 53 ff.
- Rating-Verordnung **341k** 32
- Rechnungslegung **Vor 341** 1 ff.; **341** 1 ff., 85 ff.
- Regress **341g** 36
- Rentenversicherung **341** 22; **341g** 70
- Rentenversicherungsverträge ohne Rückkaufs-
wert **341f** 35
- Risikofrüherkennungssystem **341k** 38
- Risikokollektiv **341e** 81
- Rückdeckung **341e** 30; **341j** 34
- Rückstellungen **341e** 13
- Rückstellungen für Beitragsrückerstattung **341e**
38 ff.
- Rückstellungen für drohende Verluste **341e** 73 ff.
- Rückversicherer **341g** 22
- Rückversicherung **341** 33; **341b** 146; **341e** 68;
341g 91
- Rückversicherungsunternehmen **341** 15; **341a**
61 ff.
- Schließung des Schadensregisters **341g** 16, 43
- Schweiz **341** 30
- Securities Financing Transaction Regulation
341k 33
- Segmentberichterstattung **341j** 20 f., 31 f.
- Simple Transparent Standardised Securitisation
341k 36
- Solvabilität II-Rahmenrichtlinie **Vor 341** 20
- Solvabilitätsübersicht **341k** 37
- Sozialversicherung **341** 22, 65
- Spätschäden **341g** 15 f., 20, 23, 27, 44, 50
- Stichtagsprinzip **341e** 83
- substitutive Krankenversicherung **341f** 45
- Teilungsabkommen **341g** 36
- Teilversicherungsbestand **341b** 52
- Term-fix-Versicherungen **341f** 12
- Tontinenversicherung **341d** 11

- Überschussanteile **341f** 11
- Überschussverordnung **341e** 64
- Unfallversicherung **341** 22, 90; **341e** 66, 72; **341h** 9
- Unterlassen von Angaben im Anhang **286** 7
- Verrechnungsverbot **341a** 37 ff.
- versichertes Ereignis **341g** 6, 15, 88
- Versicherungsbilanzrichtlinie-Gesetz **Vor 341** 13; **341** 3 ff., 87
- Versicherungsfall **341g** 7, 12 ff.
- Versicherungs-Holdinggesellschaften **341** 16; **341i** 5 ff.
- Versicherungskollektiv **341e** 78
- versicherungstechnische Rückstellungen **341e** 36; **341f** 19
- Versicherungsunternehmen mit Sitz im Ausland **341** 25 ff.
- Versicherungsunternehmen mit Sitz im EU/EWR-Raum **341** 28 ff., 73 ff., 82 f.
- Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit **238** 8; **341** 13; **341k** 7
- Versicherungsvertrag **341b** 125
- Vertrauensschadenversicherung **341h** 12
- wiederauflebende Versicherungsfälle **341g** 23
- wirtschaftliche Besonderheiten des Versicherungsgewerbes **Vor 341** 45
- Zillmerung **341f** 58
- Versicherungsvertrag 248** 12
- Versicherungsunternehmen**
 - Aufsichtsrecht **341e** 9 ff.
 - Mindestbeitragsrückerstattung **341e** 10
 - Solvabilitätsübersicht **341e** 11
 - versicherungstechnische Rückstellungen **341e** 3 ff.
 - Versicherungsvertrag **341e** 5
- Verwertungsverbot**
 - Berufsgrundsätze **323** 67
 - Haftung des Abschlussprüfers **323** 64 ff.
 - Insolvenz **323** 67
- Vollständigkeitserklärung**
 - Übergabeakte **320** 40
- Vollständigkeitsprinzip**
 - Konzernrechnungslegung **300** 13 ff.
 - Lagebericht **289** 29 ff.; **315** 26 f.
- Vorsichtsprinzip**
 - Schadenrückstellungen **341g** 45
 - Versicherungsunternehmen **341d** 23 ff.; **341f** 16

W

- Wahrheitsgrundsatz 264** 76
 - Abschlussprüfung **317** 67
 - Konzernlagebericht **315** 26
- Wahrnehmung berechtigter Interessen**
 - Abschlussprüfer **323** 57
- Währungsumrechnung 256** 1 ff.; **277** 44; **308a** 8 ff.
 - Beschränkungsgründe **256** 4
 - Devisenkassamittelkurs **256** 5 ff.
 - Firmenwert in fremder Währung **301** 84
 - Gemeinschaftsunternehmen **310** 34
 - IFRS **308a** 52 ff.
 - Konzernrechnungslegung **297** 24; **298** 8, 12, 16

- Konzernwährung **301** 140
- Kreditinstitute **340h** 1 ff.
- Nachfragekurs **256** 7
- Wandelschuldverschreibungen 272** 90
- Wertaufhellungsprinzip**
 - Abschlussprüfung **316** 17
- Wertpapierleihgeschäfte 340b** 41
- Wertpapierprospekt 264** 33
- Wesentlichkeit 243** 63 ff., 82; **264** 28, 87, 91; **265** 20; **286** 30, 40; **322** 36
 - Abschlussprüfer **323** 44
 - Abschlussprüfung **317** 29, 52, 69, 73 ff.
 - Anhang **284** 14, 71; **285** 56; **313** 22
 - DPR **342b** 21
 - IFRS **303** 69
 - Konsolidierung **303** 60 ff.
 - Konzernanhang **314** 20, 26, 92
 - Konzernlagebericht **315** 26
 - Konzernrechnungslegung **Vor 290** 56; **294** 24; **296** 2; **310** 26 f.
 - Lagebericht **289** 30, 34
 - nichtfinanzielle Erklärung **289b–e** 26 ff.
 - nichtfinanzielle Konzernerklärung **315b–c** 20
 - Verstoß gegen Gliederungsvorschriften **266** 14
 - Verzicht auf die Konsolidierung **305** 34
 - Zwischenergebniseliminierung **304** 14 f.
- Wirtschaftsbericht 315** 31, 33
 - finanzielle Leistungsindikatoren **315** 41
 - Non-GAAP Measures **315** 42
 - nichtfinanzielle Leistungsindikatoren **315** 43
- Wirtschaftsprüfer**
 - Abschlussprüfer **318** 17
 - Drittstaatsprüfer **319** 13
 - Handel mit Aktien **319a** 58
 - nach ausländischem Recht qualifizierter **319** 11
 - Wählbarkeit zum Abschlussprüfer **319** 10 f.
- Wirtschaftsprüfungsgesellschaften**
 - Ausschlussgründe **319** 80 ff.
 - Drittstaatsprüfungsgesellschaft **319** 13
 - EU-/EWR-Prüfungsgesellschaften **319** 24
 - EU-Abschlussprüfungsgesellschaften **319** 12
 - Holding-out Liability **323** 175
 - Sozietätsklausel **319** 80
 - Unabhängigkeit **319** 80 ff.
 - Wählbarkeit zum Abschlussprüfer **319** 10 f.
- Work Papers**
 - siehe Handakten

Z

- Zehn-Punkte-Programm der Bundesregierung**
 - Haftung des Abschlussprüfers **323** 89, 160
- Zeugnisverweigerungsrecht**
 - Abschlussprüfer **323** 62
- Zillmerung 341e** 32; **341f** 58
 - Höchstzillmersatz **341f** 62
- Zweckgesellschaften 285** 38; **290** 48 ff.; **296** 22
 - Genossenschaften **Vor 336** 25
- Zweigniederlassungen 238** 13
 - Lagebericht **289** 111 ff.; **315** 31
- Zweigniederlassungsbericht 315** 63 ff.
- Zwischenergebnisse**
 - IFRS **294** 16 ff.