

# **Beck'scher Bilanz-Kommentar**

12., neubearbeitete Auflage 2020

ISBN 978-3-406-73388-8

C.H.BECK

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

## Stichwortregister

Die fetten Ziffern bezeichnen die Paragraphen,  
die mageren Ziffern die Anmerkungen

- Abbruchabsicht** bei Gebäudeerwerb **255** 373 f.
- Abbruchkosten**  
Abbruchkosten-Urteil **255** 366  
Anschaffungskosten **255** 325  
Herstellungskosten **255** 400  
Rückstellung **249** 100
- Absfälle**, Begriff **266** 93
- Abfallkosten** als HK **255** 470
- Abfärbetheorie** **247** 714
- Abfindungen**  
ehemalige Organmitglieder **285** 305 ff.  
Personalaufwand **275** 131  
Rückstellung **249** 100
- Abführungssperre**  
Gewinnabführungsverträge **277** 75 ff.  
latente Steuern **274** 42  
passive latente Steuern **274** 17
- Abfüllanlagen**, Abschreibung **253** 436
- Abfüllkosten**, HK **255** 452, 470
- Abgangsverfahren**, Gängigkeitsabschreibung **253** 530
- Abgespaltene AK** **255** 108
- Abhängigkeitsbericht** **289** 300 ff.  
Abhängigkeitsverhältnis  
– Abhängigkeitsvermutung **289** 327 ff., 333  
– Begriff **289** 326 ff.  
– Berichterstattung der EnkelGes **289** 330  
– mehrfache Abhängigkeit **289** 331  
– Mehrheits-/Minderheitsbeteiligung **289** 327  
– mehrstufige Abhängigkeit **289** 329  
– mittelbare Abhängigkeit **289** 328 f.  
– tatsächliche Verhältnisse **289** 334  
– unterjähriger Wegfall **289** 346
- Abschlussstichtagsprinzip **289** 345  
abwechselnde Abhängigkeit **289** 347  
Anwendungsbereich **289** 310 ff.  
Aufstellungspflicht **289** 320 ff.  
– Adressaten der Aufstellung **289** 320 f.  
– Beherrschungsvertrag **289** 312, 348  
– Fristen **289** 323 f.  
– Verlustübernahmevertrag **289** 312  
Auskunftsrecht des Aktionärs **289** 476  
Begriff herrschendes Unt **289** 335 ff.  
Berichtsinhalt **289** 361 ff.  
Berichtspflicht **289** 302  
– ggü Hauptversammlung  
**Vor** **325** 31
- berichtspflichtige Vorgänge **289** 375 ff., 379 ff.  
– Aktionärsinteressemaßnahmen **289** 415  
– Aufhebungs-/Änderungsverträge **289** 392  
– Begriff Maßnahmen **289** 397 ff.  
– Benennung der Maßnahmengründe **289** 416  
– Erfüllungsgeschäfte **289** 394  
– für fremde Rechnung **289** 395  
– Gesellschafterbeschlüsse **289** 396  
– Gestaltungserklärungen **289** 393, 398  
– HV-Beschluss veranlasste Maßnahmen **289** 413  
– Interessenmaßnahmen **289** 409, 414  
– kritische Fallentwicklungen **289** 397  
– Leistungs-/Gegeneleistungsangabe **289** 397  
– Maßnahmen **289** 379 ff., 405 ff.  
– Nachholung **289** 385  
– mit öffentlicher Hand **289** 378  
– passive Konzerneffekte **289** 408  
– Personalmaßnahmen **289** 407  
– Rahmenverträge **289** 392  
– Rechtsgeschäfte **289** 379 ff., 390 ff.  
– Sukzessivlieferungsverträge **289** 392  
– Unterlassungsverpflichtungen **289** 392, 406  
– Veranlassungsmaßnahmen **289** 409 f.  
– Vollwertigkeit von Rückgewähransprüchen **289** 392  
– Vorstandsinteressemaßnahmen **289** 415  
– Vorteile/Nachteile **289** 417  
– Vorvertrag/letter of intent **289** 392  
– Zeitfaktor **289** 384  
Cash-Managementvertrag **289** 392  
Dokumentationsfunktion **289** 303, 364  
herrschendes Unt (Begriff) **289** 375 ff.  
Informationsfunktion **289** 303  
Klarheitsgebot **289** 366, 368  
Kleininst-KapGes/Kleininst-KapCo-Ges **326** 54  
Nachteilsausgleich **289** 425 ff.  
– Formulierungsmuster **289** 441  
Negativbericht **289** 360  
– Formulierungsmuster **289** 441  
keine Offenlegung **289** 475 ff.  
Organisations-/Dokumentationspflicht **289** 364

## **Abkaufverpflichtung**

fette Ziffer = Paragraphen

- Prüfung
    - Abschlussprüfer **289** 450 ff.
    - Aufsichtsrat **289** 460 ff.; **Vor 325** 25
    - Bestätigungsvermerk **289** 454 f.
    - Prüfungsbericht **289** 454
    - Prüfungsdurchführung **289** 453
    - Prüfungsgegenstand **289** 452
    - Prüfungspflicht **289** 450 f.
    - Sonderprüfung **289** 465 ff.
  - Rechenschaftslegungsfunktion **289** 303
  - Rechtsfolgen bei Verletzung **289** 490 ff.
  - Regelungszweck **289** 300 ff.
  - Schlusserklärung **289** 437 ff., 478
    - Anhangangabe **289** 443
    - Formulierungsmuster **289** 441
    - Lageberichtaufnahme **289** 442 f.
  - Teilnahme des AP an Verhandlungen
    - Vor 325** 26
    - Übersichtlichkeitsgebot **289** 366 ff.
    - Veränderung im Gj **289** 345 ff.
    - Abspaltung/Ausgliederung **289** 353 ff.
    - Abwicklung **289** 356
    - Beherrschungsvertrag/EAV **289** 348
    - Formwechsel **289** 351 f.
    - Insolvenzverfahren **289** 357
    - Verschmelzung/Spaltung **289** 353 ff.
  - verbundene Unt (Begriff) **289** 375 ff.
  - Vollständigkeitsgebot **289** 363 ff.
  - Vorlage an Aufsichtsrat **Vor 325** 1 f.
  - Wahrheitsgebot **289** 362
- Abkaufverpflichtung**, Haftungsvermerk **251** 34
- Abladekosten** als Anschaffungsnebenkosten **255** 71
- Abnahmeverpflichtung langfristige**, Angaben im Anhang **285** 145
- Abnahmeverzug bei Werkverträgen**, Gewinnrealisierung **247** 96
- Abnutzbarkeit von VG** **253** 213 ff.
- Abraumbeseitigungsrückstellungen** **249** 111
- Abrechnungskosten**, Rückstellung **249** 100
- Absatzgeschäfte**  
Drohverlustrückstellung **249** 74, 78  
schwebende A. *s dort*
- Absatzmarkt**, Grundlage zur Bestimmung des beizulegenden Werts **253** 516 ff.
- Abschlagszahlungen** auf Bilanzgewinn *s dort*
- Abschluss**  
*s* Jahresabschluss  
*s* Konzernabschluss  
*s* Zwischenabschluss
- Abschlussgebühren**  
Rechnungsabgrenzung **250** 43  
Rückstellung für Bausparverträge **249** 100

## **Abschlussprüfer**

- s auch* Prüfungen
- Abhängigkeitsbericht **289** 450 ff.; *s iEinz dort*
- allgemeine Geschäftsbedingungen bei freiwilligen Prüfungen **323** 166
- Auskunftsrechte **320** 1 ff., 11 ff.; *s iEinz dort*
- Auskunftsvertrag **323** 210 ff.
- Ausschlussgründe **319** 30 ff.
  - Aufstellung des Vj-Abschlusses **319** 54
  - Berechnung der Steuerrückstellungen **319** 53
  - Bewertungsleistungen (mit tabellarischer Übersicht) **319** 62 ff.
  - Bürogemeinschaften **319** 32
  - Durchführung der internen Revision **319** 58 ff.
  - Ehegatten/Lebenspartner **319** 73
  - Einsatz befangener Personen **319** 68 f.
  - Finanzdienstleistungen **319** 60
  - finanzielle Interessen **319** 34 ff.
  - Funktionen in zu prüfender KapGes **319** 38 ff.
  - KA-Prüfungen **319** 87 ff.
  - Mitwirkung bei JA-Aufstellung **319** 49 ff.
  - Mitwirkung bei Rechnungslegungsinformationssystemen **319** 51
  - Netzwerkmitglieder **319** 33, 90
  - Rechtsfolgen bei Verstößen **319** 92 ff.
  - Selbstprüfungsrisiken **319** 46
  - Sozietätsklausel **319** 31
  - Steuerberatung **319** 52
  - Umsatzabhängigkeit **319** 70 ff.
  - Unternehmensleitungsfunktionen **319** 61
  - Unternehmensleitungsleistungen **319** 60
  - versicherungsmathematische Leistungen **319** 62 ff.
- Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentl Interesse **319a** 1 ff., 6
  - AP-Aufsichtsstelle **319a** 43
  - Beteiligungsunternehmen **319a** 30
  - Bewertungsleistungen **319a** 21 ff.
  - Konzern-AP **319a** 44
  - Prüfungsgesellschaften **319a** 40
  - Rechtsfolgen der Verletzung **319a** 46
  - Sozietätsklausel **319a** 41
  - Steuerberatungsleistungen **319a** 11 ff., 45
  - verbundene Unternehmen **319a** 30
- Auswahlvoraussetzungen **319** 1 ff., 8 ff.
- Berichtspflicht bei AP-Ersetzung **320** 40 ff.
- Berichtspflichtverletzung **332** 32 ff.; *s iEinz dort*
- berufsrechtliche Absicherung **323** 54

magere Ziffern = Anmerkungen

- Berufsregisterauszug **319** 15 ff.
- Besorgnis der Befangenheit **319** 20; *s iEinz dort*
- Bestellung **319** 10
  - zum AP bei IFRS-EA **324a** 15
  - Halbjahres-/Quartalsfinanzbericht **318** 9
- Bestellung durch Gericht **318** 5, 100 ff.
  - Antragsberechtigte **318** 103
  - Antragsgründe **318** 104 ff., 110 ff.
  - Antragsverfahren **318** 81 f.
  - Antragsvoraussetzungen **318** 104 ff.
  - Vergütung des AP **318** 120 ff.
- Bestellung durch Gesellschafter **318** 1 ff.
  - Einschränkung des Personenkreises **318** 28
  - KA-Wahlverfahren **318** 18
  - Rechtsakte der Bestellung **318** 2 f.
  - wählbarer Personenkreis **318** 25 ff.
  - Wahlverfahren bei AG **318** 10 f.
  - Wahlverfahren bei GmbH **318** 15 f.
  - Wahlverfahren bei KapCo-Ges **318** 17
  - Wahlverfahren bei KGaA **318** 12 f.
  - Wahlverfahren bei SE **318** 12 f.
  - Zeitpunkt der Wahl **318** 20 ff.
- Definition des AP **323** 61
- Ersatzprüfer **318** 26
- Ersetzung eines anderen AP durch Gericht **318** 70 ff.
  - Antragsberechtigte **318** 73 ff.
  - Antragsfrist **318** 80
  - Antragsgründe **318** 83 ff.
  - Ausschließungsgründe **318** 84
  - Besorgnis der Befangenheit **318** 85
  - Insolvenzverfahren **318** 77, 148
  - mangelnde Fachqualifikation **318** 88
- EU-Abschlussprüfungs-VO **Vor** **316** 1 ff.
  - Wortlaut der VO **Vor** **316** 5
- Geheimhaltungspflichten **333** 16 f.
- Genossenschaften, Sanktionen **334** 51
- Gewissenhaftigkeit **323** 10 ff.
  - Abschlussprüferrichtlinie **323** 13
  - Berufssatzung **323** 14
  - IdW-Verlautbarungen **323** 12 ff.
- Haftung des AP **323** 2, 100 ff., 165 ff.
  - Darlegungs- und Beweislast **323** 102, 106, 110
  - deliktische Haftung **323** 155
  - ersetzberechtigte Personen **323** 116
  - ersetzungspflichtige/-berechtigte Personen **323** 112 ff.
  - Erweiterung der Haftung **323** 136
  - fahrlässiges Verschulden **323** 105
  - gesamtschuldnerische H. **323** 114 f.
  - gesetzliche Vertreter **323** 114
  - Kausalität des Schadens **323** 109
  - Mitverschulden des Geschädigten **323** 121 ff.
  - Pflichtverletzung **323** 101 ff.

## Abschlussprüfer

- Pflichtwidrigkeit **323** 108
- Prüfungsgehilfe als Erfüllungsgehilfe **323** 113
- Schadenseintritt als Voraussetzung **323** 107
- schuldrechtliche Ansprüche *s unten*
- aus Schuldverhältnissen (§ 311 BGB) **323** 220 ff.
- Verjährung der Ansprüche **323** 140 ff.
- vertragliche Haftungsvereinbarungen **323** 135 f.
- Voraussetzungen **323** 100 ff.
- vorsätzliches Verschulden **323** 104
- Haftung des AP ggü Dritten **323** 170 ff.
  - nach § 323 HGB **323** 171
  - nach §§ 823 ff. BGB **323** 172 ff.
- Erfüllungsgehilfenhaftung (§ 831 BGB) **323** 188
- Prospekthaftung **323** 230 ff.
- Sachverständiger **323** 189
- unrichtige Tatsachenbehauptung (§ 824 BGB) **323** 181 f.
- Verstoß gegen gute Sitten (§ 826 BGB) **323** 183 ff.
- Verstoß gegen Schutzgesetze (§ 823 BGB) **323** 173 ff.
- Haftungsbegrenzung **323** 130 ff.
  - Abgrenzung Vorsatz/Fahrlässigkeit **323** 131
  - gesetzliche Haftungsobergrenze **323** 130 ff.
- Handeln des Prüfungsgehilfen **323** 132
- vertragliche Haftungsvereinbarungen **323** 135 f.
- Konzernabschlussprüfer *s dort*
- Kreditinstitute **318** 145
- Sanktionen **334** 51
- Kündigung des Prüfungsauftrags **318** 130 ff.
  - Arbeitspapiereüberlassung **320** 43
  - Berichtspflicht des bisherigen an neuen AP **320** 41 f.
  - Kündigungserklärung **318** 135
  - Kündigungsfolgen **318** 136 ff.; **320** 36
  - Kündigungsgründe **318** 130 ff.
- Mitteilungen der Aufsichtsstelle **335c** 1 ff.
- Nachweispflichten **320** 11 ff.
- Personenkreis **319** 1 ff., 8 ff.
- Pflichten und Verbote des A. **323** 1 ff.
  - freiwillige Prüfungen **323** 162 ff.
- Pflichtprüfungen **316** 2
- Prüfungsauftrag *s dort*
- Prüfungsbericht **321** 1 ff.
- Prüfungsgegenstand *s dort*
- Prüfungsrechte **320** 6 ff.; *s iEinz dort*
- Prüfungsumfang *s dort*
- publizitätspflichtige Unt **318** 141 ff.
- Qualitätskontrolle **319** 15 ff.

## Abschlussprüferhonorar

- Redepflicht **323** 40 ff.
- Sanktionen
  - Pflichtverletzungen **333a** 1 f.
  - Verstoß gegen Bestellung **318** 155 ff.
- Schlussbesprechung und Vorabberichterstattung **320** 13
- schuldrechtliche Ansprüche an AP **323** 190 f.
- Auskunftsvertrag **323** 210 ff.
- Haftungsbeschränkungen **323** 208
- Mitverschulden des Geprüften/des Dritten **323** 208 f.
- Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte **323** 194 ff.
- Siegelführungspflicht **321** 242
- Teilnahme
  - Abhängigkeitsberichtsverhandlung **Vor** **325** 26
  - Berichtspflicht **Vor** **325** 26
- Teilnahmepflicht
  - Hauptversammlung der AG **Vor** **325** 115
  - JA-Feststellung der GmbH **Vor** **325** 132
- Übergabeakte bei Unternehmen von öffentl Interesse (PIE) **320** 60 ff.
- Unabhängigkeit
  - Anforderungen der EU-APrVO **319a** 50 ff.; s iEinz EU-AbschlussprüferVO
  - Bestätigung der U. **321** 145
  - International Standards of Auditing **Vor** **319** 7 f.
  - rechtliche Grundlagen-Darstellung **Vor** **319** 1 ff.
  - Regelungsübersicht (IESBA/HGB/BS/WPO) **Vor** **319** 9
  - Regelungsverstöße **Vor** **319** 10 ff.
  - Schutzmaßnahmen (mit Katalogübersicht) **Vor** **319** 4 ff.
- Unparteilichkeit **323** 25 ff.
- unrichtige Angaben ggü AP **331** 39
- Unterzeichnungsberechtigung bei Prüfungsbericht **321** 243 f.
- verantwortlicher Prüfungspartner **319a** 42
- Verantwortlichkeit **323** 1 ff.
- Anwendungsbereich **323** 3 ff.
- freiwillige AP **323** 160 ff.
- freiwillige Prüfung **323** 5
- Vergütung des gerichtlich bestellten AP **318** 120 ff.
- verpflichteter Personenkreis **323** 60 ff.
- Verschwiegenheitspflicht **323** 30 ff.
  - Außenwirkung **323** 34
  - bekannte Sachverhalte **323** 32
  - Berufsaufsichtsverfahren **323** 39
  - EA-Berichterstattung **321** 42
  - Entbindung von der V. **323** 43 f.

fette Ziffer = Paragraphen

- ggü Ges'tern der PrüfungsGes **323** 37
- ggü Mitarbeitern/Beauftragten **323** 38
- ggü Organen der Ges **323** 35 f.
- Peer Review **323** 39
- ggü Prüfungshelfer **323** 37
- Redepflicht **323** 40 ff.
- Rederecht **323** 46 f.
- Strafverfahren **323** 45
- Umfang und Grenzen **323** 31 ff.
- Verhältnis zum Verwertungsverbot **323** 50
- Wahrnehmung berechtigter Interessen **323** 47
- Zeugnisverweigerungsrecht **323** 41 f.
- Versicherungen **318** 146
- Verwertungsverbot **323** 50 ff.
  - Begriff der Verwertung **323** 52
  - MarktmisbrauchsVO **323** 54
  - Umfang **323** 51
  - unbefugtes Handeln **323** 53
  - Verhältnis zur Verschwiegenheitspflicht **323** 50
- Vollständigkeitserklärung **320** 13
- Vorlagepflichten **320** 1 ff.; s iEinz dort
- Wahlverfahren **318** 4
- Zeugnisverweigerungsrecht **323** 41 f.
- Abschlussprüferhonorar**
  - Abschlussprüfungsleistungen **285** 516; **319a** 59 f.
  - andere Bestätigungsleistungen **285** 517
  - Anforderungen **319a** 55 ff.
  - anzugebende Tätigkeitsbereiche **285** 515 ff.
  - Begrenzung des Prüfungshonorars **319a** 57 ff.
  - Ergebnisabhängigkeit verbot **319a** 55
  - Honorarabhängigkeit **319a** 62 ff.
  - Nichtprüfungsleistungen **319a** 57 f.
  - Bewertungsleistungen **319a** 100 f.
  - Buchhaltung/Rechnungslegung **319a** 85
  - Corporate Finance **319a** 125 f.
  - Einbringungsverbot **319a** 68 ff.
  - Finanzinformationen **319a** 94 ff.
  - Führungs- u. Entscheidungsteilnahmen **319a** 78 ff.
  - Genehmigungen **319a** 152 f.
  - interne Revision **319a** 115 ff.
  - juristische Leistungen **319a** 105 ff.
  - Kontroll-/Risikomanageverfahren **319a** 90 ff.
  - Lohn-/Gehaltsabrechnung **319a** 87
  - Mitgliedsstaatenwahlrechtsverbote **319a** 140 ff.
  - Personaldienstleistungen **319a** 135 ff.
  - Steuerberatung **319a** 75
  - Unternehmen in Drittstaaten **319a** 160 ff.
  - sonstige Leistungen **285** 519

magere Ziffern = Anmerkungen

Steuerberatungsleistungen 285 518  
Zusatzangaben im Anhang 285 500 ff.  
**Abschlussprüffrichtlinie**, Gewissenhaftigkeit des AP 323 13  
**AbschlussprüferVO der EU** s EU-AbschlussprüferVO  
**Abschlussprüfungen** s Prüfungen  
**Abschlusstichtag** s Stichtagsprinzip  
**Abschreibungen**  
  – *s auch* Abschreibungen außerplanmäßige  
  – *s auch* Degrressive Abschreibungen  
  – *s auch* Gängigkeitsabschreibungen  
  – *s auch* Teilwertabschreibungen  
Abfüllanlagen 253 436  
Abgrenzung zu Rückstellungen 249 4  
Abschreibungsdauer *s dort*  
Abschreibungsmethoden 253 238 ff.;  
  – *s Einz dort*  
Abschreibungsplan 253 221 ff.; *s Einz dort*  
Abschreibungsplan-Änderungen  
  – 253 258 ff.; *s Einz dort*  
AfA-Tabellen 253 437  
AK/HK als Obergrenze 253 222  
Angaben im Anhang 284 126  
Angaben im Konzernanhang bzgl. Geschäftswert 314 260 ff.  
Anlagen 253 435 ff.  
Anlagen im Bau 253 453  
– außerplanmäßige A. 253 455 ff.  
Anlagengitter, GuV-Ausweis 275 142  
Anlagevermögen 253 201 ff.; *s Einz unter den Einzelstichworten*  
Anwendungsbereich 253 201 ff.  
Aufwands- und Ertragskonsolidierung auf Anteile 305 49  
Außenanlagen 253 428  
Aussetzen der A. in einem Jahr 253 239  
Ausweis 253 209 ff.  
– bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen 275 77  
Beginn der A. 253 224 f.  
– *s auch* Abschreibungsdauer  
Begriff 275 145  
Bemessungsgrundlage-Veränderungen  
  – 253 260  
Bergwerkseigentum 253 405  
Betriebs- und Geschäftsausstattung  
  – 253 449 f.  
Betriebsvorrichtungen 253 416  
Bewertung einheitliche im KA 308 40 ff.  
Bewertungsstetigkeit 253 220  
Bodenbefestigungen 253 428  
Bodenschätzungen 253 215, 402, 406  
Darstellung im Anlagenspiegel  
  – 284 230 ff.  
degressive A. 253 242 ff.; *s Einz dort*  
Dienstbarkeiten 253 389  
Disagio 250 45 ff.

## Abschreibungen

Einfriedungen 253 428  
Einlage aus PV 253 222  
Einzelbewertungsgrundsatz 253 221  
Emissionsberechtigungen 253 390  
Ende der A. 253 228 ff.  
– *s auch* Abschreibungsdauer  
– neuere Entwicklungen 253 234  
– Produktionsumstellungen 253 234  
– rechtliche Gründe 253 233  
– technische Gründe 253 230 ff.  
– wirtschaftliche Gründe 253 234 ff.  
Erbaurechte 253 389, 405  
erhöhte Abschreibungen  
– Überleitung HB/StB 274 164 f.  
– Werteverzehr des AV 255 428  
Fertigungsstraßen 253 436  
Finanzanlagen 253 215, 460; 284 305  
– GuV-Ausweis 275 200 ff.  
Forderungen *s dort*  
Gebäudeabschreibungen 253 408 ff.  
– Abschreibungsbeginn 253 421  
– Außenanlagen, Einfriedungen, Bodenbefestigungen 253 428  
– außerplanmäßige Abschreibung 253 424 ff.  
– beizulegender Wert 253 427  
– Bestandteile mit eigener Abschreibung 253 410  
– Gebäudebestandteile 253 423  
– Gebäudeteile mit einheitlicher Nutzung 253 411  
– Grundsatz der Einheitlichkeit 253 410 f.  
– nachträgliche AK/HK 253 422  
– planmäßige Abschreibung 253 419 ff.  
– „sonstige“ bauliche Maßnahmen 253 428 f.  
– steuerrechtliche Abschreibungen 253 420  
– mit unterschiedlicher Nutzung 253 412 f.  
– wirtschaftliches Eigentum 253 418  
geleistete Anzahlungen 253 400, 452 ff.  
– außerplanmäßige A. 253 455 ff.  
geringwertige VG/WG 253 275 ff.;  
  – *s Einz dort*  
Gesamtkostenverfahren 275 140 ff.  
Geschäftswert 253 398a-d, 399; *s Einz unter Geschäftswert*  
gesonderte A. je Vermögensgegenstand 253 438  
gewerbliche Schutzrechte 253 381 ff.  
Großanlagen 253 436  
Grundstücke 253 402 ff.  
grundstücksgleiche Rechte 253 405  
– beizulegender Wert 253 404  
Güterverkehrskonzessionen 253 395  
GuV-Ausweis 275 140 ff.  
– HK des Umsatzes 275 274

## Abschreibungen

– VG des Umlaufvermögens **275** 143  
Halbjahresregel **253** 225  
immaterielle VG *s dort*  
Internet Domain **253** 395  
Jahr des Zugangs **284** 128  
Kapital-Folgekonsolidierung **301** 240  
Kiesabbaurechte **253** 406  
Kombinationsformen **253** 247  
Komponentenansatz **253** 278 f.  
Konzessionen **253** 384 ff.  
Lehmabbaurechte **253** 406  
Leistungsabschreibung **253** 245  
lineare A. **253** 241  
Lizenzen **253** 384 ff.  
Markenrechte **253** 391  
Maschinen **253** 435 ff.  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **253** 370 f.  
Mindestbetrag pro Gj **253** 239  
Mineralabbaurechte **253** 406  
nachträgliche AK/HK **253** 226  
Nutzungsdauer *s* Abschreibungsdauer  
Personenverkehrskonzessionen **253** 395  
Plannäßigkeit der A. **253** 219 f.  
progressive Abschreibungen **253** 246  
Restwert (Schrottwert-)berücksichtigung  
**253** 223  
Sachanlagen **253** 401 ff.; **284** 285  
Sachlagevermögen **253** 214  
Sandabbaurechte **253** 406  
Scheinbestandteile **253** 417  
Schuldenkonsolidierung **303** 15  
Segmentberichterstattung **297** 169  
Software **253** 213  
„sonstige“ bauliche Maßnahmen  
**253** 409  
Taxikonzessionen **253** 395  
Teile von VG **253** 215  
Transportkonzessionen **253** 395  
Überleitung HB/StB **274** 196 ff.  
Umlaufvermögen **253** 501 ff.  
Verkehrskonzessionen **253** 395  
Vertriebskosten **275** 285  
Verwertungserlös **253** 223  
Vornahme der A. **253** 209 f.  
Wechsel der Abschreibungsmethoden  
**253** 240  
Wegerechte **253** 213  
Werteverzehr des Anlagevermögens  
**253** 428  
Wertpapiere, GuV-Ausweis **275** 143,  
200 ff.  
Windkraftanlage **253** 436  
zeitanteilige A. bei Abgang im Wj **253** 227  
Zugangsjahr **253** 225

**Abschreibungen außerplanmäßige**  
**253** 203  
*s auch* Wertminderungen  
Abgrenzung zu Teilwertabschreibungen  
**253** 311

fette Ziffer = Paragraphen

Abweichungen HB/StB **243** 119  
Abwertungspflicht **253** 300, 316 ff.  
aktive latente Steuern **274** 31  
Angaben im Anhang **284** 129  
Anlagen im Bau **253** 455 ff.  
Begriff **275** 142  
– niedrigerer Wert **253** 306  
beizulegender Wert **253** 308  
Betriebs- und Geschäftsausstattung  
**253** 449  
Bewertungszeitpunkt **253** 315  
dauernde Wertminderung **253** 300 ff.,  
316 ff.  
Disagio **250** 49 ff.  
Drohverlustrückstellungen **249** 68  
Ermittlung des niedrigeren Werts **253** 307  
Ertragswert **253** 310  
Finanzanlagen **253** 350 ff., 460  
Gebäude, Gebäudeteile **253** 424 ff.  
geleistete Anzahlungen **253** 455 ff.  
Geschäfts- oder Firmenwert aus Kapital-  
konsolidierung **309** 13 ff.  
gesonderter Ausweis außerplanmäßiger  
A. **277** 3 ff.  
Gewinnungsrechte **253** 396  
Grundstücke **253** 403  
GuV-Ausweis **275** 142  
– gesonderter Ausweis **277** 3 ff.  
– HK des Umsatzes **275** 274  
immaterielle VG **253** 396 f.  
Instandhaltungsaufwendungen **249** 102  
Kurs- und Wertschwankungen  
**253** 317 ff.  
nicht dauernde Wertminderungen  
**253** 350 ff.  
Rechnungsabgrenzungsposten **250** 32  
Stilllegung von Betriebsteilen **253** 317 ff.  
Teilwertabschreibung, Abgrenzungsfra-  
gen **253** 311; *s iEinz dort*  
Überleitung HB/StB **274** 200 ff.  
Veräußerungswert **253** 309  
Vertriebskosten **275** 285  
Werteverzehr des Anlagevermögens  
**253** 428

**Abschreibungen planmäßige**  
**253** 212 ff.; *s iEinz* Abschreibungen

**Abschreibungen steuerrechtliche**  
**253** 250 ff.

*s auch* Teilwertabschreibungen  
dauernde Wertminderungen **253** 320 ff.  
Einlage aus PV **253** 222  
Gebäude **253** 420  
GuV-Ausweis der HK des Umsatzes  
**275** 274  
Sonderabschreibungen **253** 251, 253  
Wertbeibehaltungswahlrecht  
**67 EGHGB** 18 ff.  
zulässige A. **253** 250 ff.  
Zuschreibungen **253** 325

magere Ziffern = Anmerkungen

**Abschreibungsdauer** 253 224 ff.  
AfA-Tabellen 253 231  
Ausscheiden eines nicht abgeschriebenen  
VG 253 227  
Beginn der Abschreibung 253 224 ff.  
betriebsindividuelle Nutzungsdauer  
253 229  
Ende der Abschreibung 253 228 ff.  
– technische Gründe 253 230 ff.  
Erwerb gebrauchter Gegenstände  
253 232  
Fehleinschätzung der Nutzungsdauer  
253 260  
Halbjahresregel 253 225  
mehrere Bestandteile/Spezialbestandteile  
eines VG 253 236  
Mehrschichtbetrieb 253 232  
Nachfrageveränderungen 253 234  
neuere Entwicklungen 253 234  
Nutzungsbeschränkungen 253 233  
Nutzungsdauer von VG 253 212 ff.  
Produktionsumstellungen 253 234  
Prognosespielraum 253 228  
Stillstandzeiten 253 224  
Umweltbelastungen 253 232  
Verlängerung der betrieblichen Nut-  
zungsdauer 253 235  
voraussichtliche Nutzungsdauer 253 228  
wirtschaftliche Gründe 253 234 ff.

**Abschreibungsmethoden** 253 238 ff.  
*s auch* Abschreibungsplanänderungen  
Abweichungen 284 192  
Angaben im Anhang 284 126  
degressive Abschreibung 253 242 ff.;  
*s Einz dort*  
Geschäftswert 253 398d  
Kombinationsformen 253 247  
Leistungsabschreibung 253 245  
lineare Abschreibung 253 241  
Überleitung HB/StB 274 172 ff.  
Vorsichtsprinzip 253 239  
Wechsel der A.  
– handelsrechtlich 253 272  
– Neuzugänge 253 240  
– Zeitpunkt der Wirkung 253 273  
Werteverzehr/periodengerechte Auf-  
wandsverteilung 253 239

**Abschreibungsplan** 253 221 ff.  
AK/HK als Obergrenze 253 222  
Änderung des A.  
*s* Abschreibungsplanänderungen  
Einzelbewertungsgrundsatz 253 221  
Nutzungsdauer der A.  
*s* Abschreibungsdauer  
Prognosespielraum 253 228  
Verbindlichkeit des A. 253 258

**Abschreibungsplanänderungen**  
253 258 ff.  
*s auch* Abschreibungsmethoden

## Abzinsung

Bemessungsgrundlage-Veränderungen  
253 260  
Berichtigung  
– Abschreibungsplan 253 260 ff.  
– Nutzungsdauer 253 261 f.  
bewusst unterlassene AfA 253 264  
erhebliche Abweichungen 253 260  
Fehleinschätzungen der Nutzungsdauer  
253 260  
steuerrechtlicher Korrekturzwang  
253 263  
– Nachholungsverbot 253 263  
unzutreffende AfA-Methode 253 260  
versehentlich unterlassene WG-  
Bilanzierung 253 264  
Wechsel der Abschreibungsmethoden  
253 270 ff.  
zu geringe Abschreibungen 253 262

**Abschreibungstabellen** 253 437  
Nutzungsdauer der Abschreibungen  
253 231

**Abstandszahlungen**  
Anschaffungskosten 255 106, 325  
an Mieter als HK 255 400

**ABS-Transaktionen, Off-Balance-Effekt**  
246 34

**Abtretung, Zahlungsrealisierung** 247 112

**Abwärtselfimierung** bei Assoziierungs-  
verhältnissen 312 80 f.

**Abwärtsverschmelzung** 301 295

**Abwertungspflicht**, dauernde Wertmin-  
derung 253 300, 316 ff.

**Abwertungswahlrecht**, Finanzanlagen  
253 460

**Abwicklungen**, Wechsel der Vermögens-  
art 247 361

**Abwicklungsbilanzen**, Bilanzgliede-  
rungsschema 266 3

**Abzinsung**  
Ausweis von Erträgen/Aufwendungen  
253 194  
Forderungen und Verbindlichkeiten,  
einheitliche Bewertung im KA  
308 43  
GuV-Ausweis von Erträgen und Auf-  
wendungen 277 26  
Pensionsverpflichtungen 249 196  
Rentenverbindlichkeiten 253 180 ff.,  
190 f.  
Rückstellungen 253 180 ff., 190 f.  
– Altersversorungsverpflichtungen  
253 184 ff.  
– Bruttomethode 253 181  
– Folgebewertung 253 181  
– Nettomethode 253 181  
– Restlaufzeiten 253 180  
Sammelrückstellungen 253 182  
sonstige finanzielle Verpflichtungen  
285 105

## **Abzinsungsverbot**

### **Abzinsungsverbot**

latente Steuern **274** 64

Rückstellungen in der StB **253** 183

### **Additive Gewinnermittlung** der Mitunternehmerschaft **247** 733

### **Ad-hoc-Mitteilungspflicht** der Prüfstelle **342c** 10f.

### **Ad-hoc-Prüfung**, Prüfstelle für Rechnungslegung **342b** 60ff.

### **AfA-Tabellen** *s* Abschreibungstabellen

### **Agio** *s* Aufgeld (Agio)

### **„Ähnliche“ Rechte**

Angaben im Anhang **285** 22

selbst geschaffene **247** 372ff.; *s iEinz*

Gewerbliche Schutzrechte

### **„Ähnliche“ Verpflichtungen** **249** 162f., 164f.

### **AIFM-Gesetz**, Übergangsregelungen **72** EGHGB 1ff.

### **Akkreditiv**

Deckungskonten **266** 155

Haftungsvermerk **251** 44

### **Akquisitionskosten** als Sondererzielkosten **255** 456

### **Aktien**

Angabe- und Vermerkpflichten **272** 16

Angaben im Anhang **284** 50, 89

Ausschluss des Bezugsrechts bei Altaktionären **255** 308

Bestandsbewegungen von Aktien **284** 52

Beteiligungsdefinition **271** 13

Bilanzausweis **266** 80

dauernde Wertminderung **253** 323f.

Erwerbsgründe **284** 52

Erwerbszeitpunkte chronologisch **284** 52

Konzernanhangangabe gezeichneter A. des MU **314** 130

### **Aktienbuch** **238** 114

### **Aktiengesellschaft (AG)**

AP-Bestellung **318** 10f.

Ergebnisverwendung

– Beschluss **Vor** **325** 91ff.; *s iEinz dort*

– GuV-Ausweis **268** 3

– teilweise E. **268** 6

– Vorabaußschüttungen **268** 7

Geheimhaltungspflichten **333** 25

Gewinnrücklagen

– Einstellungen und Entnahmen

**272** 265ff.

– Einstellungen/Auflösungen **270** 15ff.

GuV-Ausweis der Veränderungen der Kapital- und Gewinnrücklagen **270** 7; **275** 311f.

Konzernabschluss

– Gewinnverwendungsrechnung **298** 84

– rechtsformspezifische Vorschriften

**298** 80f.

Offenlegung der Gewinnverwendung

**325** 13, 16

fette Ziffer = Paragraphen

Pflichtangaben, weitere Pf. **284** 85ff.

Prüfungsumfang **317** 15

übernahmerechliche Zusatzangaben

**315a** 1f., 10ff.

unrichtige Wiedergabe oder Verschleierung der Verhältnisse der AG **331** 51f.

Unternehmensführungserklärung

**289f** 5ff.

Unterzeichnung des JA **245** 2

Vorlagepflichten des AR **Vor** **325** 1ff.;

*s iEinz unter Vorlage*

Wahlpflichtangaben im Anhang **284** 70

zusätzliche Erklärungen **289** 200

### **Aktienoptionspläne**

mit Barausgleich **272** 510ff.

mit Erfüllung mit bedingtem Kapital

**272** 501ff.

mit Erfüllung zurück zu erwerbender

Aktien **272** 515

IFRS-Regelung **272** 500ff.

mit Wahlrecht Aktienerfüllung/

Barausgleich **272** 530f.

### **Aktienoptionsprogramme**, Rückstellung **249** 100

### **Aktionäre**

Anspruch auf Bilanzgewinn

**Vor** **325** 56

Ausgleichsleistungen an außenstehende

A. **277** 13

### **Aktionärsrichtlinie-UmsG-E** Übergangsvorschriften **83** EGHGB 1ff.

### **Aktiver Unterschiedsbetrag**

*s* Unterschiedsbetrag

### **Aktivierte Eigenleistungen**

Begriff **275** 80

Brutto-Methode **275** 81

Gesamtkostenverfahren **275** 80ff.

GuV-Ausweis **275** 80ff.

nachträglich aktivierte E. früherer Geschäftsjahre **275** 82

Netto-Methode **275** 81

selbsterzeugte Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **275** 82

Zulieferungen Dritter **275** 81

### **Aktivierungsgebote**, Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 113

### **Aktivierungsplik**

Geschäftswert **246** 82

immaterielle VG

– entgeltlich erworbene **247** 389, 391ff.

– Umlaufvermögen **248** 14

Rechnungsabgrenzungsposten **250** 28

– Disagio **250** 41

Schutzrechte selbst geschaffene uÄ

**266** 59

### **Aktivierungsverbote** **248** 1ff.

*s auch* Bilanzierungsverbote

Forschungs- und Entwicklungskosten

**255** 486

magere Ziffern = Anmerkungen

immaterielle VG, Aufwendungen für Versicherungsvertragsabschlüsse **248** 7 selbst geschaffene VG des AV **248** 38 ff. unentgeltlich erworbene des AV **248** 35 ff.

Vertragsabschlussprämien **248** 41 Vertriebskosten **255** 448 ff.; *s iEinz dort*

#### Aktivierungswahlrechte

immaterielle VG/WG **266** 59  
– unentgeltlich erworbene **248** 11 ff.  
Konzessionen **266** 60  
Maßgeblichkeitgrundsatz **243** 114 ff.  
Rechnungsabgrenzung/Disagio **250** 40

#### Akzepte

Bilanzausweis **266** 241  
Gefälligkeitsakzept **251** 17

#### Alarmanlagen, HK **255** 400

Altersfreizeit, Rückstellung **249** 100  
Altersmehrurlaub, Rückstellung **249** 100

#### Altersteilzeit

Personalaufwand **275** 132  
Rückstellung **249** 100

Altersversorgung *s* Betriebliche Altersversorgung

Altfahrzeuge **249** 100 „Produktverantwortung“

Altlastensanierung, Rückstellung **249** 100

Altzusagen *s* Pensionsrückstellungen

Amortisationsverträge **247** 452 f.

Anfechtbarkeit des Gewinnverwendungsbeschlusses **Vor** **325** 99

Anfuhrkosten, Anschaffungsnebenkosten **255** 71

Angaben im Anhang *s* Anhang

Angaben im Konzernanhang

*s* Konzernanhang

Angabepflichten *s* Vermerkpflichten

Angemessenheitsprinzip, HK **255** 436 ff.

Anhalterwert beim Festwert **240** 100

Anhang **284** 1 ff.

*s auch* Vermerkpflichten  
ABC-Übersicht der möglichen sonstigen finanziellen Verpflichtungen **285** 165

Abnahmeverpflichtungen langfristige **285** 145

Abschlussstichtagszeitpunkt **285** 67

Abschreibungen

– außerplanmäßige **277** 3 ff.; **284** 129  
– auf niedrigeren Wert **284** 140

– planmäßige **284** 126

Abschreibungsmethoden **284** 126

– Abweichungen **284** 192

Abschreibungssätze/Nutzungsdauer **284** 126

Abweichungen in der JA-Gliederung **265** 4

Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **284** 175 ff.

## Anhang

- Änderungen der Methoden **284** 179
- Aufwands- und Ertragsperiodisierung **284** 190
- Begriff der Abweichungen **284** 175
- Bewertungsstetigkeit **284** 191
- Darstellung des Einflusses auf die VFE-Lage **284** 195 f.
- Einzelbewertung **284** 188
- Going-concern-concept **284** 187
- Realisationsprinzip **284** 180
- Regelfallabweichung **284** 177 f.
- Verrechnungsverbot **284** 182
- Vollständigkeitsgrundsatz **284** 181
- Vorsichtsprinzip **284** 189
- Wertidentität **284** 186
- „Ähnliche“ Rechte **285** 22
- Aktien **284** 50, 89
- Änderungen **284** 17
- Anforderungen an die Berichterstattung **284** 10 ff.
- Angaben
  - *s auch* Pflichtangaben
  - außerbilanzielle Geschäfte **285** 40 ff.
  - Begründungspflicht **265** 13
  - Bewertungsmethoden **284** 115 ff.
  - Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 46
  - Bilanzangaben **284** 100 ff.
  - Bilanzierungsmethoden **284** 105 ff.
  - Festwertausweis **240** 116 ff.
  - GuV-Rechnung **284** 100 ff.
  - Hafteinlagen nicht geleistete **264c** 60 f.
- Anlageaktien an Investmentvermögen **285** 760 ff., 765 ff.
- Einzelangaben **285** 770 ff.
- Anlagevermögensentwicklung **284** 220 ff.; *s iEinz unter Anlagevermögen*
- Ansatzzahlrechte **284** 106 f.
- Anschaffungskosten
  - Anlagevermögen **284** 125
  - Umlaufvermögen **284** 136
- Anteile an Sondervermögen **285** 760 ff.
- Einzelangaben **285** 770 ff.
- Anteilsbesitz **285** 360 ff.
- Aufstellung **287** 1
- Berechnung der Beteiligungsquote **285** 369
- Eigenkapital **285** 400
- Einzelangaben **285** 380 ff.
- Ergebnis des Gj **285** 405 f.
- Höhe des Kapitalanteils **285** 390
- Kreis der zu berichtenden Unt **285** 365 ff.
- Name und Sitz **285** 386

antizipative Verbindlichkeiten **268** 41 f.

Arbeitnehmerzahl durchschnittliche während Geschäftsjahr **285** 190

## Anhang

- Gruppenbildung **285** 205 f.
- Aufgabe des Anhangs **284** 7
- Aufgliederung
- Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten **285** 30 ff.
- Umsatzerlöse **285** 170 ff.
- Aufsichtsratsbezüge **285** 235 ff.
- Aufstellungen zum A. **284** 33
- Aufwands- und Ertragsposten **285** 860 ff.
- „außergewöhnliche“ Bedeutung“ **285** 880 ff.
- „außergewöhnliche“ Erträge und Aufwendungen **285** 870 ff.
- „außergewöhnliche Größenordnung“ **285** 875
- Beispiele **285** 890 f.
- Einzelangaben **285** 895 ff.
- „einzelne“ Erträge und Aufwendungen **285** 865
- Umfang der Angabepflicht **285** 900 ff.
- Ausleihungen an Gesellschafter **284** 77
- Ausschüttungssperre **268** 67
- Ausweis, Unterschiedsbeträge **284** 200 ff.
- Beachtung der GoB **284** 10
- bedingt rückzahlbare Zuwendungen/ Zuschüsse **285** 160
- Befreiung von der Angabe
- Einbeziehung in KA **285** 520
- Gesamtbezüge **285** 230
- Begriff außerbilanzielle Geschäfte **285** 50 ff.
- Beiratsbezüge **285** 236
- Beschäftigungsgrad **284** 133, 139
- Bestandteil des Jahresabschlusses **284** 6
- Beteiligungen wechselseitige **284** 57 f.
- Beteiligungsbesitz **285** 360 ff.; s iEinz Anteilsbesitz
- Bewertungseinheiten nach § 254 HGB **285** 700 ff.
- Alternativangabe im Lagebericht **285** 730
- Effektivitätsangaben **285** 710 ff.
- Einzelangaben **285** 705 ff.
- erwartete Transaktionen **285** 720
- Grundgeschäftsangaben **285** 705 ff.
- Bewertungsmethoden **284** 100, 115 ff.
- Abweichungen **284** 170 ff.
- Passivposten **284** 150 ff.
- Wahlrechte und Abweichungen **284** 192
- Bewertungsstetigkeit, Abweichungen **284** 191
- Bewertungsvereinfachungsverfahren, Ausweis von Unterschiedsbeträgen **284** 200
- Bewertungswahlrechte **284** 116
- Abweichungen **284** 192
- Anlagevermögen **284** 132, 137
- Bewertungseinheiten **284** 144

fette Ziffer = Paragraphen

- Umlaufvermögen **284** 143
- Bezugsrechte auf Aktien **284** 55
- Anzahl der ausgegebenen B. **285** 255
- Bilanzierungsplatzierung **264** 78 f.
- Bilanzierungsmethoden **284** 100 ff.
- Abweichungen **284** 170 ff.
- Bilanzierungswahlrechte **284** 106 f.
- Bild der tatsächlichen Verhältnisse **284** 12
- börsennotierte AG/KGaA **284** 58
- börsennotierte KapGes **285** 420 ff.
- Covenants-Vereinbarung **285** 18
- Darstellungsreihenfolge normierte **284** 26 f.
- Dauerschuldverhältnisse **285** 147
- Davon-Vermerk zu Ausleihungen, Forderungen, Verbindlichkeiten an Ges'ter **284** 79
- derivative Finanzierungsinstrumente *s dort*
- Deutsche Sprache **284** 31
- Devisentermingeschäfte **285** 145
- Disagio **250** 44; **268** 48
- Diskrepanz zwischen JA und VFE-Lage **264** 48 ff.
- eigene Aktien **284** 52
- Eigenkapitalfehlbetrag **268** 13
- Einlage eines stillen Ges'ters **284** 81
- Einzahlungsverpflichtungen **285** 152
- Einzelangaben (Allgemeines) **285** 2
- Einzelangabepflicht **285** 60 ff.
- Art und Zweck **285** 60 f.
- Dauer **285** 80
- Risiken, Vorteile, finanzielle Auswirkungen **285** 62 ff.
- Umfang **285** 70 ff.
- Einzelbewertungsprinzip, Abweichungen **284** 188
- Entsprechenserklärung zum Corporate Governance Kodex **285** 490
- Ergebnisverwendung **275** 310 ff.
- Angaben zu Vorschlag und Beschluss **285** 960 ff.
- Ausnahmen von der Angabepflicht **285** 970 ff.
- Umfang der Angabepflicht **285** 965 ff.
- Erträge und Aufwendungen eines anderen Geschäftsjahrs **285** 910 ff.
- Einzelangaben **285** 920 ff.
- „periodenfremde“ Erträge und Aufwendungen **285** 915 ff.
- Umfang der Angabepflicht **285** 925 ff.
- Euro-Währung-Aufstellung **284** 31
- fertige und unfertige Erzeugnisse **284** 137
- Festwerte **284** 131
- Festwertverfahren **240** 73
- Finanzinstrumente *s dort*
- flüssige Mittel **284** 143
- Forderungen **284** 143

magere Ziffern = Anmerkungen

- Erleichterungen für kleine KapGes  
**274a 3**
- ggü Gesellschaftern **284 77**
- Form des Anhangs **284 25 ff.**
- formelle Stetigkeit **284 28**
- Forschungs- und Entwicklungskosten  
**285 680 ff.**
- Begriff und Umfang der Gesamtbeitragskosten **285 685 ff.**
- Gesamtkostenbetrag eines Gj  
**285 680 ff.**
- selbst geschaffene immaterielle VG des AV **285 695 f.**
- freiwillige Angaben **284 4, 20, 90 ff.**
- Fremdkapitalzinsen **284 133, 137**
- Angaben über Einbeziehung in die HK **284 210, 310**
- Fremdwährungsumrechnung  
**256a 270 ff.; 284 118 ff.**
- Garantierückstellungsabweichungen  
**284 192**
- Geltungsbereich **284 1**
- Geltungsbereich der Berichterstattungspflichten **285 4**
- Übersicht **284 5**
- genehmigtes Kapital **284 52**
- Generalüberholungen **285 135**
- Genossenschaften *s dort*
- Genussrechte(-scheine)/ähnliche Rechte  
**285 480 ff.**
- Genussscheinkapital **284 82**
- geringwertige Wirtschaftsgüter **284 127**
- Gesamtbetrag der Erträge **285 800 ff.**
- Aktivierung latenter Steuern  
**285 825 f.**
- anzugehender Gesamtbetrag **285 805 f.**
- Aufgliederung des Gesamtbetrags  
**285 810 f.**
- selbst geschaffene immaterielle VG des AV **285 815**
- Vermögensgegenstände zum beizZW  
**285 820**
- Gesamtschuldverhältnisse **285 157**
- Geschäfts- oder Firmenwertabschreibung  
**285 440**
- Geschäftsführerbezüge **285 235 ff.**
- Gesellschafterdarlehen mittelbare **284 83**
- Gesellschafterversammlung **285 238**
- Gewinnabführungsvertrag **285 406**
- Gewinnrücklagen **272 259, 277; 284 87**
- größenabhängige Erleichterungen  
**288 1 ff.**
- Grundsatz der Unternehmensfortführung (going-concern-concept), Abweichungen **284 187**
- Gruppenbewertung, Ausweis von Unterschiedsbeträgen **284 200**
- GuV-Zusatzaufgliederung **275 17**
- Haftungsverhältnisse **285 150 ff., 790 ff.**

## Anhang

- bedingte Verbindlichkeiten **285 159 ff.**
- für eigene Verbindlichkeiten  
**285 152 ff.**
- für fremde Verbindlichkeiten  
**285 156 ff.**
- ggü Organmitgliedern **285 337**
- Herstellungskosten
- Anlagevermögen **284 132**
- Beschäftigungsgrund **284 139**
- Umlaufvermögen **284 137**
- Hochinflationsländer **284 122**
- IFRS-Einzelabschluss **325 64 f.**
- Inhalt des Anhangs **284 40 ff.**
- Instandhaltungsaufwendungen **285 135**
- Jahr-für-Jahr-Erläuterungen **284 16**
- KapCo-Ges
- Angabebefreiungen **288 10 ff., 24 f.**
- Angabeerleichterungen **288 13, 22**
- Kapitalerhöhung bedingte **272 66, 72**
- Kapitalherabsetzungen **272 102; 284 59**
- Kapitalrücklagen **272 213; 284 86**
- Kennzeichnung als Anhang **284 29**
- Klarheitsgrundsatz **284 11, 25**
- freiwillige Angaben **284 92**
- kleine Kapitalgesellschaften
- Angabebefreiungen **288 10 ff., 24 f.**
- Angabeerleichterungen **288 13, 22**
- verkürzter Anhang **288 1 ff.**
- Kleininst-KapGes/Kleininst-KapCo-Ges  
**267a 9; 326 70 ff.**
- Verzicht auf Anhang **264 61**
- Konkurrenz von § 285 Nrn 3, 31, 32, 33  
**285 980 ff.**
- Konsortialhaftungen **285 158**
- Konzept der Entscheidungsrelevanz  
**284 14**
- Konzernanhang *s dort*
- Kredite an Organmitglieder **285 336**
- Lagerrisiken **284 140**
- latente Steuern **274 80; 284 147, 160;**  
**285 830 ff.**
- latente Steuerschulden **285 840 ff.**
- anzugebende Steuerschulden  
**285 850 ff.**
- auslösender Tatbestand **285 845 ff.**
- Leerpostenwegfall **284 23**
- Materialaufwand **285 210 f., 215**
- mehrere Industriegliederungen **265 12**
- Mindestumfang **284 20**
- Mitglieder des Geschäftsführungsorgans und des Aufsichtsrats **285 350 ff.**
- mittelgroße KapGes, verkürzter Anhang  
**288 1 ff.**
- Mitzugehörigkeitsausweis **265 9**
- Mutterunternehmen **285 450 ff.**
- Nachschusspflichten **285 153**
- nahestehende Unternehmen/Personen  
*s dort*
- Ordnungswidrigkeiten **334 11**

## Anhang

fette Ziffer = Paragraphen

- Organmitglieder **285** 230 ff.
  - Abfindungen **285** 313 ff.
  - ehemalige O. und Hinterbliebene **285** 305 ff.
  - Erlasse **285** 341
  - Gesamtbezüge in einer Summe **285** 245 ff.
  - KapCo-Gesellschaften **285** 252
  - Kredittilgungen **285** 340
  - Pensionsrückstellungen **285** 320 ff.
  - Personengruppen **285** 235 ff.
  - tätige O. **285** 245 ff.
  - Umfang der GesLeistungen **285** 250 f.
  - Vorschüsse, Kredite und Haftungsverhältnisse **285** 330 ff.
  - wesentliche Kreditbedingungen **285** 339
- Pensionsrückstellungen **284** 150 ff.;  
**285** 320 ff., 740 ff.
  - Fehlbetrag **284** 152
  - Überdeckung **284** 153, 155
- Pensionsübergangsregelungen  
**249** 259 ff.; *s iEinz dort*
- Personalaufwand **285** 210 f., 220
- persönlich haftende Gesellschafter  
**285** 410
- Pfandrechte **285** 21, 23
- Pflichtangaben **284** 40 f., 45, 50 ff.
  - nach HGB und EGHGB **284** 45
  - KapCo-Gesellschaften **285** 3
  - kleine und mittelgroße KapGes  
**285** 3
  - Schutzklausel **285** 2
  - sonstige Pflichtangaben **285** 1 ff.
  - weitere Pflichtangaben für AG  
**284** 50 ff.
- Prüfungsberichtfeststellungen **321** 80
- Prüfungsumfang **317** 16
- publizitätspflichtige Unt **284** 3
  - Erleichterungen **288** 40 ff.
- Querreferenzierung zu Bilanz und GuV  
**284** 34
- Realisationsprinzip, Abweichungen  
**284** 180
- Rechnungsabgrenzung **284** 146
- Rentenverbindlichkeiten **285** 15 ff.
- Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe **284** 136
- Roll-over-Kredite **285** 17
- Rückstellungen **266** 204
  - für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften **284** 158
  - nicht ausgewiesene R. **249** 250
  - nicht gesondert ausgewiesene R.  
**285** 430 f.
  - sonstige **284** 157
- Sanktionen **284** 320
- Schlusserklärung des Abhängigkeitsberichts **289** 443
- Schutzklausel **285** 2

- Sicherheiten von Verbindlichkeiten  
**285** 20 ff.
- Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung **284** 60
- sonstige finanzielle Verpflichtungen (Gesamtbetrag) **285** 90 ff.; *s iEinz dort*
- Stetigkeitsgrundsatz **265** 2 ff.
- Steuerrückstellungen **284** 156
- Struktur und Gestaltung **284** 32
- Teil des Jahresabschlusses **264** 5 f.
- Übersichtlichkeitsgrundsatz **284** 12, 25
  - freiwillige Angaben **284** 92
- Umfang des Anhangs **284** 20 ff.
- Umlaufvermögen **284** 135 ff.
- Umsatzkostenverfahren, Material- und Personalaufwand **275** 31
- unrichtige Darstellung **331** 14
- Unterlassen der Umsatzerlöse
  - Aufgliederung **286** 20 ff.
  - erhebliche Nachteile **286** 24 ff.
  - vernünftige kfm Beurteilung **286** 27 f.
- Unterlassen von Angaben **286** 1 ff.
  - Anteils-Besitzangaben **286** 30 ff.
  - einzelne Ausnahmen **286** 20 ff.
  - erheblicher Nachteil **285** 37 f.
  - Gesamtbezüge der Organmitglieder  
**286** 40 ff.
  - nicht offenlegungspflichtige Unternehmen **285** 39
  - Schutzklausel **286** 10 ff.
  - VFE-Beurteilung **286** 34
- Unternehmensfortführung **284** 12
- Unternehmensverträge **285** 146
- Unterschiedsbetrag aus Vermögensberechnung **284** 148
- Unterstützungskassen **284** 154
- Unterzeichnung **284** 30
- Veränderungen der Kapital- und Gewinnrücklagen **275** 311
- Verbindlichkeiten
  - Aufgliederung des Gesamtbetrags  
**285** 30 ff.
  - Bewertungsmethoden **284** 159
  - Erleichterungen für kleine KapGes  
**274a** 4
  - ggü Gesellschaftern **284** 77
  - gesicherte V. **285** 20 ff.
  - rechtlich noch nicht entstandene  
**268** 41 f.
  - Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren  
**285** 10 ff.
  - Umfang der Angabepflicht **285** 23
- Verbindlichkeitenspiegel **285** 38
- Vergleichszahlen des Vj **284** 21 f.
- Verhältnis zum Konzernanhang **313** 35 ff.
- Vermittlung der tatsächlichen Verhältnisse **284** 10, 12
- Verpflichtungen
  - ggü GmbH-Gesellschaftern **285** 120

magere Ziffern = Anmerkungen

- aus Investitionsvorhaben/  
Folgeinvestitionen **285** 130f.
- ggü KapCo-Gesellschaftern **285** 120
- zu künftigen Aufwendungen **285** 148
- aus künftigen Großreparaturen  
**285** 135 ff.
- aus Miet- und Pachtverträgen **285** 125
- aus öffentlich-rechtlichen Auflagen  
**285** 149
- aus schwebenden Geschäften  
**285** 145 f.
- aus Umweltschutzmaßnahmen  
**285** 140
- ggü verbundenen oder assoziierten  
Unt **285** 115
- Verrechnung von Forderungen und  
Schulden **284** 145
- Verrechnung von VG und Schulden  
**285** 750 ff.
- Verrechnungsverbot, Abweichungen  
**284** 182
- Vertragsstrafen **285** 155
- Verwendung des Jahresüberschusses/  
-fehlbetrags **284** 88
- Vollständigkeitsgebot **284** 11
- Abweichungen **284** 181
- Vorgänge nach Schluss des Gj **285** 930 ff.
- Einzelangaben **285** 940 ff.
- Umfang der Angabepflicht **285** 945 ff.
- „Vorgänge von besonderer Bedeu-  
tung“ **285** 935 ff.
- Zeitraum der Angabepflicht **285** 950
- Vorlagepflicht **320** 5
- Vorratsaktien **284** 51
- Vorratsvermögen **284** 135
- Vorsichtsprinzip, Abweichungen **284** 189
- Vorstandsbezüge individuelle **285** 260;  
*s i*Einz unter Vorstandsbezüge
- Wahlpflichtangaben **284** 65, 70, 75 ff.,  
84 ff.
- für GmbH in Bilanz, GuV und Anh  
**284** 75 ff.
- Wahrheitsgebot **284** 11
- Waren **284** 136
- Warentermingeschäfte **285** 145
- wechselseitige Beteiligungen **284** 57 f.
- Wertaufholungen **284** 130, 141
- Wertaufholungsrücklagen **284** 76, 85
- Wertpapiere **284** 143
- Wesentlichkeitsgrundsatz **284** 13 f.
- Zusammenfassung
  - von Bilanzposten **265** 17
  - mit Konzernanhang **298** 97 ff.
- Zusatzangaben
  - Abschlussprüfergesamthonorar  
**285** 500 ff.; *s i*Einz Abschlussprüfer-  
honorar
  - KapCo-Gesellschaften **285** 471 ff.
- Zuschreibungen **284** 130, 142

## Anlagevermögen

### Anlagen

- „andere Anlagen“ **247** 500
- unfertige A. als unfertige Erzeugnisse  
**266** 96

### Anlagen im Bau

- Abschreibung **253** 453
- außerplanmäßige A. **253** 455 ff.
- Bilanzausweis **266** 68
- Sachanlagen **247** 561

### Anlagen maschinelle

- 253** 435 ff.
- Abgrenzung zu Gebäude- und Grund-  
stücksbestandteilen **253** 436
- Abschreibungen **253** 435 ff.
- Abschreibungen plamäßige **253** 437
- Abschreibungsmethoden **253** 437
- AfA-Tabellen **253** 437
- Begriff und Abgrenzungsfragen **253** 436
- Bilanzausweis **266** 66

### Anlagen technische

- Abgrenzung zu Betriebs- und Ge-  
schäftsausstattung **253** 440 f.
- Aktivierung (Beispiele) **247** 480 ff.
- Betriebsvorrichtungen, Abgrenzungsfra-  
gen **253** 436
- Bilanzausweis **266** 66

### Anlagenbuchhaltung

#### Anlagengitter/Anlagenpiegel

- Abschreibungen, GuV-Ausweis **275** 142
- Bruttoprinzip bei AV-Entwicklung  
**284** 220 ff.
- E-Bilanz **266** 331
- Festwertverfahren **240** 74
- KapCo-Ges Erleichterungen **264c** 140 ff.

#### Anlagevermögen

- Abgrenzung zum Umlaufvermögen  
**247** 52 f., 350 f.
- Abschreibungen **253** 201 ff.
- Bewertung, einheitliche im KA **308** 40
- Ausleihungen **247** 357
- Ausstellungsmöbel **247** 354
- Begriff **247** 350, 353 ff.
- Beihebungswahlrecht von KapCoGes  
**264c** 106 ff.
- Beteiligungen **271** 5
- „Dauernd dienen“ (Definition)  
**247** 353 f.
- Entwicklung des AV
  - Abschreibungen in Anlagenpiegel  
**284** 230 ff.
  - Angaben im Konzernanhang  
**313** 310 f.
  - Anhangangaben **284** 220 ff.
  - Anlagenpiegel **284** 220 ff.
  - Finanzanlagen **284** 290 ff.
  - Fremdkapitalzinsen und HK **284** 310
  - immaterielle Vermögensgegenstände  
**284** 240 ff.
  - Reihenfolge der Anlagenpiegelpalten  
**284** 226 ff.

## Anlassprüfung

- Sachanlagen 284 255 ff.
- Ersatzteile 247 352
- Finanzanlagen 247 356
- Gebrauchsgut 247 352
- Gliederung/Mindestgliederung 247 370
- Grundstücksparzellierungen 247 361
- GuV-Ausweis
- Abgangsverlust 275 157 f.
- außerplanmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen 277 3 ff.
- immaterielle Vermögensgegenstände 247 372 ff.; *s iEinz dort*
- Leasing-Gegenstände 247 355
- Mietwagen 247 354
- Musterhäuser/-küchen/-elektrogeräte 247 354
- Nutzung im Betrieb (Begriff) 247 354
- Reparaturmaterialien 247 352
- selbst geschaffene immaterielle VG/WG 248 10 ff.; *s iEinz Immaterielle VG/WG*
- sonstige VG 247 124
- Spezialreserveteile 247 352
- Umgliederung ins Umlaufvermögen 247 361
- Vorführwagen 247 354
- Wechsel der Vermögensart 247 360 f.
- Werkzeuge 247 352
- Wertpapiere 247 357

**Anlassprüfung** für Prüfstelle 342b 45 ff.

### Anleihen

- Agiobehandlung 253 90
- Begriff und Arten 266 212
- Bewertung 253 90 ff.
- Bilanzausweis 266 212 ff.
- konvertible A. 266 248
- Schuldenkonsolidierung 303 36

**Anleihestücke**, Bilanzausweis 266 219

**Anlieferungskosten**, Anschaffungsnebenkosten 255 71

**Anliegerbeiträge**, Anschaffungsnebenkosten 255 71

**Annahmekosten** als HK 255 470

**Annahmeverzug bei Kaufverträgen**, Gewinnrealisierung 247 85

**Anpassungsverpflichtung**, Rückstellung 249 100

**Anpassungswahlrecht** bei assoziierten Unternehmen 312 61 ff.

**Ansammlungsrückstellung** 249 35

- echte A. 253 164
- stichtagsbedingte Anpassung 249 21
- unechte A. 253 165

**Ansammlungsverfahren**, Pensionsverpflichtungen 249 198

**Ansatzstetigkeit** 246 125 ff.

- Altersverpflichtungen iSv Art 28 I EGHGB 246 130
- Altersversorgungszusagen 246 127

fette Ziffer = Paragraphen

- Ansatzwahlrechte 246 126
- Durchbrechung der Stetigkeit 246 128
- Erfassung von Änderungen 246 131
- Konzernabschluss 298 18
- selbst erstellte immaterielle WG 246 129
- steuerrechtliche Bedeutung 246 132

**Ansatzverbote** 246 87 f.

**Ansatzvorschriften** 246 ff.

- handelsrechtliche Ansatzwahlrechte/-verbote 243 114 ff.
- Konzernabschluss 298 16 ff.
- Maßgeblichkeitsgrundsatz 243 113 ff.
- Verrechnungsverbot 246 100 ff.; *s iEinz dort*
- Vollständigkeitsgebot 246 2 ff.; *s iEinz dort*
- zwingendes Handelsrecht 243 113

**Ansatzwahlrechte**

- Angaben im Anhang 284 106 f.
- Investitionszulagen/-zuschüsse 255 121 f.
- Konzernabschluss 300 50

Konzern-HK 304 13

Tausch 255 40

Überblick über bestehende A. 246 86

Vollständigkeitsgebot 246 85 f.

Zuschüsse 255 115 ff.

**Anschaffung** *s unter Anschaffungskosten*

- Anschaffungsgeschäfte auf Rentenbasis 253 190

**Anschaffungskosten** 255 1 ff.

ABC der Anschaffungskosten 255 325

abgespaltene AK 255 108

Abgrenzung Anschaffung/Herstellung 255 35 ff.

Abstandszahlungen 255 106

Angaben im Anhang

– Anlagevermögen 284 125

– Umlaufvermögen 284 136

Anschaffungsbegriff 255 20

Anschaffungskostenprinzip

– Bewertungsvereinfachungsverfahren 256 35

– Bilanzierung 255 44

Anschaffungspreis *s dort*

Anschaffungspreisänderungen *s dort*

Anschaffungspreiserhöhungen 255 65

Anschaffungspreisminderungen 255 61 ff.

Anschaffungsvorgang als Vermögensumschichtung 255 20

Anwachsung 255 45

Auf- und Abspaltungen 255 46 f.

Aufteilung nach der Restwertmethode 255 84 f.

Ausleihungen 255 180

Bauzeitzinsen 255 501

bebautes Grundstück/Kaufpreis-aufteilung 255 81 f.

Begriff 255 20 ff.

beizulegender Zeitwert 255 520 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

Beteiligungen 255 141 ff.; *s iEinz dort*  
Bewertung einheitliche im KA 308 44  
Bonus 255 62  
Buchwertverknüpfung 255 44  
Durchschnittsbewertung 255 209 f.  
Earn/Out-Kauseln 255 64, 66  
echte/unechte Auftragsposition 255 38  
Einbringungen 255 49  
Einzelzuordenbarkeit 255 28  
Erbauseinandersetzung 255 96 ff.  
– privater Anlass 255 107  
Erwerb  
– durch Erbfall 255 104  
– durch Erbgang 255 96 ff.  
– aus privatem Anlass 255 107  
Erwerb unentgeltlicher *s dort*  
finale Betriebsbereitschaft 255 24  
Finanzanlagen 255 141 ff.; *s iEinz dort*  
Finanzierungskosten 255 22  
Finanzinstrumente 255 177  
flüssige Mittel 255 320 ff.  
Forderungen 255 250 ff.; *s iEinz dort*  
Formwechsel 255 43, 48, 48  
Fremdkapitalzinsen 255 501  
Fremdwährungsforderungen 255 258  
ganzes Unt mit Restwert 255 84 f.  
gebraucht erworbene Gegenstände  
255 25  
Gesamtkaufpreis-Aufteilung 255 79 ff.  
– nach der Restwertmethode 255 84 f.  
– unaufgeteilter Gesamtkaufpreis  
255 81 ff.  
– im Verhältnis der Teilwerte 255 83  
– im Verhältnis der Verkehrswerte  
255 82  
– vertraglich vereinbarte Aufteilung  
255 80  
gescheiterte/vergebliche AK 255 29  
Gleichstellungsgelder 255 106  
immaterielle VG 255 109  
Inhaberschuldverschreibung 255 254  
Investitionszulagen/-zuschüsse  
255 120 ff.; *s iEinz dort*  
Kapitalherabsetzungen 255 171 f.  
Kapitalrückzahlungen 255 170 f.  
Kaufpreisanpassungsklauseln 255 64  
Konsenspreisermittlung 255 81  
Konzernabschlusswertansatz 298 44  
Konzernanschaffungskosten *s dort*  
Kosten  
– des Erwerbs 255 21 ff.  
– der Herstellung der Betriebsbereit-  
schaft 255 23 ff.  
mittelbarer Anschaffungszweck 255 22  
nach UmwStG 255 46 ff.  
nachträgliche Anschaffungskosten  
255 75 ff.  
– Ergänzungsbeträge 255 78  
– öffentliche Abgaben 255 77

## Anschaffungsnebenkosten

nachträgliche Preiskorrekturen 255 65  
Nutzungsrechte, erstmalige Begründung  
255 36  
Rabatte 255 61  
Realteilung 255 96 f., 104  
retrograde Wertermittlung 255 211  
Rückstellung für künftige AK 249 100  
Schadenersatzzahlungen 255 61  
Skonti 255 63 f.  
Tausch 255 39 ff.  
überhöhte AK 255 20  
Übernahme von Verbindlichkeiten  
255 56  
Umfang der AK 255 50 ff.  
Umrüstungskosten 255 25  
Umsatzsteuerbehandlung 255 51  
Umwandlungen 255 44 ff.  
unentgeltlicher Erwerb eines Betriebs  
255 103  
Unternehmensumstrukturierungen  
255 42 ff.  
urheberrechtlich geschützte Werte  
255 109  
Vermögensübertragung gegen Versor-  
gungsleistungen 255 106  
Verschmelzungen 255 46 ff.  
Vorräte 255 201 ff.; *s iEinz dort*  
vorweggenommene Erbfolge 255 106  
Wertpapiere 255 175 ff., 300 ff.; *s iEinz dort*  
Wertsicherungsklausel 255 65  
Wesensänderung 255 38  
wirtschaftliche Verfügungsmacht 255 31  
Zeitpunkt/Zeitraum der AK 255 33 f.  
Zero-Bonds 255 311  
Zuschüsse und Subventionen 255 113 ff.;  
*s iEinz unter Zuschüsse*  
Zuzahlungen des Veräußerers, Verbot der  
Zuzahlung 255 26  
**Anschaffungsmaßstäbe, AK/HK**  
255 1 ff.  
**Anschaffungsnahe Aufwendungen**  
*s Aufwendungen*  
**Anschaffungsnebenkosten** 255 70 ff.  
Anlieferungskosten 255 71  
Anschaffungsvorgang 255 72  
Begriff 255 70  
Begutachtungs-/Besichtigungskosten  
255 71  
Einkaufskosten 255 71  
Einzelfälle 255 71 ff.  
Erwerb durch Kaufoption 255 74  
extern anfallende Nebenkosten 255 71  
Grunderwerbsteuer 255 72  
innerbetrieblich anfallende Nebenkosten  
255 73  
Lieferbereitschaftskosten 255 71  
Maklerprovisionen 255 72  
öffentliche Abgaben 255 71

## **Anschaffungspreis**

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
**255** 201 ff.

Steuern **255** 71

– Ausweis als A. **275** 257

Treuhanderwerb **255** 72

Waren **255** 201 ff.

– länger lagernde W. **255** 207

Wertpapiere **255** 301

## **Anschaffungspreis** **255** 51 ff.

ausländische Währung **255** 52 ff.

Fremdwährungsumrechnung **255** 52

Kreditkauf in Fremdwährung **255** 55

Sicherungsgeschäfte **255** 54 f.

Umsatzsteuerbehandlung **255** 51

## **Anschaffungspreisänderungen**

**255** 60 ff.

Erhöhungen **255** 65

Kürzungen, Zuschüsse **255** 116

Minderungen **255** 61 ff.

– AK bei Wertpapieren **255** 301, 306

## **Anschaffungszeitpunkt** **255** 31 ff.

Fremdwährungsumrechnung **255** 32

wirtschaftliche Verfügungsmacht **255** 31

## **Ansprüche** als sonstige VG **247** 120

## **Anstalten** als Wirtschaftsbetriebe **238** 39

## **Anteile**

s auch Beteiligungen

s auch Eigene Anteile

Abgrenzung ggü Forderungen **271** 13

Beteiligungsdefinition **271** 13 ff.

konsolidierende A. **301** 10 ff.; s iEinz unter Kapital-Erstkonsolidierung

Personengesellschaften **271** 21

unverbriefte Anteile **271** 21

verbrieftete Anteile **271** 22

## **Anteile an Sondervermögen**, Anhangangaben **285** 760 ff., 765 ff.

## **Anteile an verbundenen Unternehmen**

Bilanzausweis

– Anlagevermögen **266** 72 ff.

– Beteiligungsunternehmen **271** 7

– Umlaufvermögen **266** 135 ff.

Zwischenergebniseliminierung beim KA  
**304** 36

## **Anteilmäßige Konsolidierung**

s Quotenkonsolidierung

## **Anteilsbesitz**

Angaben im Anhang **285** 360 ff.

– Berechnung der Beteiligungsquote  
**285** 369 ff.

– Eigenkapital **285** 400

– Einzelangaben **285** 380 ff.

– Ergebnis des Gj **285** 405 f.

– Höhe des Kapitalanteils **285** 390

– KapCo-Gesellschafter **285** 401, 410

– Kreis der zu berichtenden Unt  
**285** 365 ff.

– Name und Sitz **285** 386

Aufstellung des A. **287** 1

fette Ziffer = Paragraphen

Konzernanhang-Angaben **313** 215 ff.,  
250 ff.; s iEinz Konzernanhang

Konzernanteilsbesitz s dort

**Antizipative Hedges**, Bewertungseinheiten **254** 54 ff.

**Antizipative Posten** **250** 4

Dividendenansprüche **268** 32

Forderungen **268** 30 f.

RAP als sonstige VG **247** 121

Steuererstattungsansprüche **268** 32

Umsatzprämien ohne Rechtsanspruch  
**268** 32

Verbindlichkeiten **268** 41 f.

**Anwachnung**

Anschaffungskosten **255** 45

Größenklassenbestimmung **267** 29

**Anwartschaft** auf Pensionszahlungen  
**249** 156

**Anwendungsregelungen**, Passivierungswahlrechte für Pensionsverpflichtungen (Art 28 EGHGB) **249** 252 ff.

**Anwendungssoftware**, selbstständiger VG  
**247** 386

**Anzahlungen**

s auch Erhaltene Anzahlungen

s auch Geleistete Anzahlungen

Anlage-/Umlaufvermögen **247** 360

Anschaffungskosten **255** 325

Haftungsvermerk für Garantien **251** 31

immaterielle VG **247** 430

Schuldenkonsolidierung **303** 11

verlorene A. als HK **255** 400

Währungsumrechnung **255** 53

**Anzeigepflicht** der Prüfstelle **342b** 150 f.

**Apotheken-Warenbewertung**, Gängigkeitsabschlag **253** 557

**Äquivalenzziffernrechnung**, Herstellungskostenermittlung **255** 470

**Arbeitgeberhegatten**, Pensionszusagen  
**249** 244

**Arbeitnehmer**

Angaben im Anhang über durchschnittliche Zahl **285** 200 f.

– Gruppenbildung **285** 205 f.

Begriff und Abgrenzungsfragen **267** 9 ff.

Rückstellung für ArbG-Risiken

**249** 100

**Arbeitnehmerdarlehen**, Bewertung zinsloser Darlehen **253** 594

**Arbeitnehmererfindungen**, Aktivierungspflicht **247** 391

**Arbeitnehmervertretungen**, Informationsrechte hinsichtlich Größenklasseneinteilung der KapGes **267** 30

**Arbeitnehmerzahl**

Angaben über durchschnittliche A. im

Konzernanhang **314** 50 ff.

Ermittlung der durchschnittlichen A.

**267** 12; **293** 10 f., 44

magere Ziffern = Anmerkungen

– publizitätspflichtige Unt 267 33  
Größenmerkmalsbestimmung der Kap-Ges 267 9 ff.

**Arbeitsbühnen** 247 480

**Arbeitsgemeinschaften** 310 21 f.  
Abgrenzung von Gewinnabführungsverträgen 277 11  
Anteile als sonstige VG 247 124  
Grundtypen von A. 275 56 ff.  
Umsatzerlöse 275 56 ff.

**Arbeitsgeräte** 247 500

**Arbeitslosengeld**, Rückstellung 249 100

**Arbeitsmaschinen** 247 480

**Arbeitspapiere**  
Prüfungsdokumentation 317 210  
Überlassung bei AP-Kündigung 320 43

**ARGEN** s Arbeitsgemeinschaften

**Arithmetisch degressive Abschreibung** 253 244

**Arzneimittelhersteller**, Rückstellung 249 100

**Asset backed Securities** 247 113

**Asset backed Transaktionen** s ABS-Transaktionen

**Assoziierte Unternehmen**  
Abgrenzung von GemUnt/Konzern-Unt/verbundenen Unt 311 5  
Angaben im Konzernanhang 313 126 f., 167, 205 ff.  
– Unterlassen der Equity-Kons 313 275  
Assoziierungsvermutung 311 16  
– Widerlegung der Vermutung 311 17  
Begriff 311 1 ff.  
– Abgrenzungen 311 5  
Beteiligungen an asoz Unt s *dort*  
Darlehen an assoziierte Unt 311 26  
DRS-Konkretisierung 311 4  
Einbeziehungswahlrechte 311 6 f.  
Einfluss auf Unt/Beteiligung 311 10  
Equity-Konsolidierung  
– Nichtanwendung bei untergeordneter Bedeutung 311 20 f.  
– Wertansatz nur in KonzernBil 311 2  
Geheimhaltungspflichten 333 8  
gesonderter Ausweis der Beteiligungen 311 25  
Höhe des Beteiligungsausweises 311 26  
Informationserfordernisse 311 18  
maßgeblicher Einfluss auf Geschäfts- und Finanzpolitik 311 15  
Ordnungswidrigkeiten 334 12  
Postenbezeichnung 311 25 f.  
publizitätspflichtige Unt 311 30  
Rechtsfolgen bei Verstoß 311 35  
untergeordnete Bedeutung der Beteiligung 311 20 f.

**Atomanlagen**, Rückstellung 249 100

**Atypisch stille Gesellschaft** s *unter Stille*  
Gesellschaft

## Aufgeld (Agio)

**Aufbewahrungsfristen** 257 5  
DV-gestützte Buchführungssysteme 239 40  
Einzelkaufleute 257 1  
geordnete Aufbewahrung 257 2  
Gesamtrechtsnachfolge 257 1  
handelsrechtliche A. 257 25  
Liquidationsende 257 30 f.  
steuerrechtliche A. 257 26  
Übersicht 257 27

**Aufbewahrungspflichten** 257 1 ff.  
Abgrenzung zu steuerrechtlichen A. 257 3 f.  
AR- und Vorstandspflichten 257 17  
Arbeitsanweisungen/Organisationsunterlagen 257 13  
aufzubewahrende Unterlagen 257 10 ff.  
Bild-/Datenträgeraufbewahrung 257 20  
bildliche Übereinstimmung 257 20  
Buchungsbelege 257 14  
Geschäftsbriefe 257 16  
Halbjahres-/Zahlungsberichte 257 17  
Handelsbriefe 257 15  
inhaltliche Übereinstimmung 257 20  
Inventurunterlagen 257 12  
Jahresabschlüsse 257 11  
Konzernrechnungslegung 257 10  
Mikroverfilmung 257 21  
neuere technische Entwicklungen 257 22  
Ort der Aufbewahrung 257 18  
Prüfer 257 1  
Prüfungsberichte 257 17  
Rückstellungsbildung 249 100  
Sanktionen bei Verstoß 257 35  
für steuerliche Zwecke 257 23  
Telefaxeingänge, E-Mails, Internet uÄ 257 15  
Übersicht über Aufbewahrungsfristen 257 27  
Verfahrensdokumentationen bei EDV 257 13

**Auffüllrechte**, WG-Fähigkeit 247 13

**Auffüllverpflichtung**, Rückstellung 249 100

**Aufgabe eines Gewerbetreibens**, Rückstellung 249 100

**Aufgeld (Agio)**  
Anschaffungskosten 255 325  
Begriff 272 170  
Bezugsaktien 272 185  
Einstellungen in Kapitalrücklage 272 170 f.  
Genussrechte 272 187  
Genusscheinkapital 266 191  
Kapitalrücklage bei Aktienverkäufen 272 241 f.  
mittelbares Bezugsrecht 272 174  
Sacheinlagen 272 175

## Aufgliederung

- Schuldverschreibungen **272** 183
- Umwandlungen **272** 176
- Verbot der Verrechnung mit Gründungskosten **248** 1
- Vorratsaktien **272** 174
- Wandelschuldverschreibungen **253** 90f.
- Wandlungs-/Optionscheine **272** 186

## Aufgliederung

- Umsatzerlöse **285** 170ff.
  - nach geographischen Märkten **285** 180ff.
  - nach Tätigkeitsbereichen **285** 175ff.

## Aufklärungspflichten

- s auch Nachweispflichten
- Aufklärungen ggü AP **320** 11f.
- Begriff Aufklärung **320** 12
- gesetzlicher Vertreter ggü AP **321** 118f.

## Auflage, Abgrenzung zur gemischten Schenkung **255** 93ff.

## Auflösung

- EAV und Gewinnabführung **277** 122
- Kapitalrücklage s *dort*
- passiver Unterschiedsbetrag aus Kapital-konsolidierung **309** 21ff.
- Rücklage für eigene Anteile **272** 310f.
- Rückstellungen **249** 21ff.

## Aufräumungsarbeiten, HK **255** 470

## Aufrechnung, Zahlungsrealisierung **247** 110

## Aufsichtsrat

- Angaben
  - Bezüge im Anhang **285** 235ff.
  - Mitglieder im Anhang **285** 350ff.
- Aufsichtsorganbegriff **290** 52
- Berichtspflicht ggü HV **Vor 325** 27ff.
- Einwendungen gegen Prüfung **Vor 325** 30
- Prüfung der Geschäftsführung **Vor 325** 28
- Prüfung des Abhängigkeitsberichts **Vor 325** 31
- Stellungnahme zur JA-Prüfung **Vor 325** 29

Berichtsvorlage an Vorstand **Vor 325** 32

- Rechtsfolgen bei Verletzung **Vor 325** 35ff.

Beschreibung der Arbeitsweise **289f** 70f.

Bezüge als Personalaufwand **275** 130

Bindung an Erklärungen über Jahresabschluss **Vor 325** 106

Erläuterungspflicht ggü HV **Vor 325** 114

Feststellung des JA **Vor 325** 72f., 76

Konzernanhang **314** 70ff.

Offenlegung des Berichts **325** 6; **328** 61

- GmbH **325** 11

- publizitätspflichtige Unt **325** 122

Prüfungspflichten **Vor 325** 20

- Abhängigkeitsbericht **289** 460ff.; **Vor 325** 25

fette Ziffer = Paragraphen

- Europäische Gesellschaft (SE)  
**Vor 325** 34
- Gewinnverwendungsbeschluss  
**Vor 325** 21
- Gewinnverwendungsvorschlag  
**Vor 325** 24
- Jahresabschluss **Vor 325** 20, 21f.
- KGaA **Vor 325** 33
- Lagebericht **Vor 325** 21
- Recht- und Zweckmäßigkeitssprüfung  
**Vor 325** 21f.
- Teilnahme- und Berichtspflicht des AP  
**Vor 325** 26
- Umfang der Prüfung **Vor 325** 21ff.
- Recht auf Kenntnis der Vorlagen  
**Vor 325** 10f.
- Rechtsfolgen bei Verletzung der Erläuterungspflichten **Vor 325** 116
- Rücklagendotierung **Vor 325** 45ff.
- Unternehmensführungserklärung **289f** 35
- Vorlage des Jahresabschlusses etc.
- Aktiengesellschaft **Vor 325** 1f.; s *iEinz unter Vorlage*
- publizitätspflichtige Unternehmen  
**Vor 325** 140ff.
- Zielgrößen für Frauenanteil **289f** 81
- Aufsichtsratsprotokolle, Aufbewahrungsplicht **257** 17
- Aufsichtsratsvergütung, Rückstellung **249** 100
- Aufstellung**
  - Anteilsbesitz **287** 1
  - Jahresabschluss von KapGes **264** 11ff.
  - Lagebericht **264** 11ff.
- Aufstellungsfrist für Inventar** **240** 66ff.
- Aufstellungsfrist für Jahresabschluss**
  - 243** 91ff.; **264** 17ff.
  - Geltungsbereich für einzelne Rechtsformen **243** 91
  - handelsrechtliche Auslegung **243** 92f.
  - publizitätspflichtige Unt **264** 237
  - Sanktionen bei Nichteinhaltung **243** 95
  - steuerrechtliche Auslegung **243** 94
- Aufteilung eines Gesamtkaufspreises**
  - 255** 80ff.
- Auftragsproduktion, HK** **255** 334
- Auftragsvorbereitungskosten** als Sondereinzelkosten **255** 456
- Aufwand** s Aufwendungen
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung**
  - 305** 1ff.
  - Abschreibungen und Zuschreibungen auf Anteile **305** 49
  - andere Erträge aus Lieferungen und Leistungen **305** 30ff.
  - erfolgsneutrale Konsolidierungen **305** 30ff.
  - ergebniswirksame Konsolidierungen **305** 40ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- Angaben im Konzernanhang **305** 51
  - Abweichungen von der Aufwands-Kons **313** 169
- anteilmäßig konsolidierte Gemeinschaftsunternehmen **305** 3
- ergebnisneutrale Verrechnung **305** 2
- ergebniswirksame Konsolidierung **305** 2
- Erträge aus Beteiligung konsolidierter Unternehmen **305** 45 f.
- zeitgleiche Gewinnvereinnahmung **305** 45
- zeitverschobene Gewinnvereinnahmung **305** 46
- Finanzergebnisbereich **305** 32
- Fremdwährungsumrechnung **308a** 95 f.
- Gesamtkostenverfahren
  - Leistungen **305** 19
  - Lieferungen (mit Fallgruppen) **305** 15 ff.
  - Überblick **305** 11
  - Zwischenergebniseliminierung **305** 15
- Gewinne/Verluste aus der AV-Veräußerung **305** 47 f.
- latente Steuern **306** 26
- publizitätspflichtige Unt **305** 55
- Sanktionen bei Verstoß **305** 60
- Überblick **305** 10 f.
- Umsatzerlöse
  - Gesamtkostenverfahren **305** 15 ff.
  - Umsatzkostenverfahren **305** 20 ff.
- Umsatzkostenverfahren
  - Leistungen-Umsatzerlöse **305** 22
  - Lieferungen-Umsatzerlöse **305** 21
  - Überblick **305** 11
- Verzicht bei untergeordneter Bedeutung **305** 50 f.
- Aufwandsperiodisierung** **252** 51 ff.
  - Abweichungen **284** 190
  - Ausnahmen **252** 54
  - Erfolgzurechnungskriterium **252** 52
  - Periodenabgrenzung **252** 53
- Aufwandsrückstellung** **249** 4, 300
  - Beibehaltungsrecht **67 EGHGB** 15 ff.
  - Instandhaltungsrückstellungen *s. dort*
  - Kapitalkonsolidierung **301** 65, 70
  - Komponentenansatz **249** 302
  - Übergangsvorschrift **249** 301
- Aufwärtsgewinneliminierung** bei Assoziierungsverhältnissen **312** 78
- Aufwendungen**
  - s auch* Sonstige betriebliche Aufwendungen
  - „ähnliche“ Aufwendungen
    - Gesamtkostenverfahren **275** 204 ff.
    - Umsatzkostenverfahren **275** 308
  - anschaffungsnahe Aufwendungen **255** 388
  - Gebäude **243** 119
- Begriff **249** 101

## Ausgleichsposten

- ersparte A. bei HK **255** 372
- gescheiterte/vergebliche A. **255** 29
- GuV-Ausweis von A. aus Verlustübernahme **277** 20 ff.
- Periodenverschiebungen (Beispiele) **252** 51 ff.
- Rechnungsabgrenzung **250** 20
- sachliche Zurechnung **246** 91
- Verpflichtungen zu künftigen A. **285** 148
- Aufwendungen für bezogene Leistungen**, GuV-Ausweis **275** 116 ff., 122
- Aufwendungen für bezogene Waren**, GuV-Ausweis **275** 121
- Aufwendungen für Ingangsetzung des Geschäftsbetriebs** **269** 1
- Aufwendungen für Versicherungsvertragsabschlüsse** **248** 7
- Aufwendungseratz**, Personalaufwand **275** 131
- Aufzeichnungspflichten**, drohende Verluste aus schwiebenden Geschäften **249** 80
- Aufzinsung**, GuV-Ausweis von Erträgen und Aufwendungen **277** 26
- Aufzüge**, Betriebsvorrichtungen **247** 461
- Ausbietungsgarantien**, Haftungsvermerk **251** 44
- Ausbildungskosten**
  - Anschaffungskosten **255** 470
  - Rückstellung **249** 100
- Ausbildungsplatzzuschüsse** **255** 119
- Ausfallrisiken**
  - als Bestimmungsfaktor für Pauschalabwertung **253** 577
  - Bewertungseinheiten **254** 14
  - bei Forderungen **247** 97
- Ausfuhrzölle**, GuV-Ausweis **275** 255
- Ausgabekosten**
  - Begriff und handelsrechtliche Behandlung **272** 173
  - Bilanzierungsverbot **248** 3
  - Rechnungsabgrenzung **250** 42
- Ausgaben**, Rechnungsabgrenzung **250** 18
- Ausgleichsansprüche** *s. Handelsvertreter-Ausgleichsansprüche*
- Ausgleichsposten** **307** 1 ff.
  - Abgrenzung der einzubeziehenden Anteile **307** 7 ff.
  - aktivierte eigene Anteile **266** 185
  - Aufgliederung in Gewinn- und Verlustanteile **307** 84
  - Ausweis
    - anteiliges Jahresergebnis in Konzern-GuV **307** 80 ff.
    - garantierte Ausgleichszahlungen **307** 16
  - berücksichtigungsfähige Anteile (Einzelfälle) **307** 8
  - Bezeichnung und Ausweis **307** 75 ff.

## Ausgleichsverpflichtung

- Doppelansatz von Vermögen im KA  
  **307** 9
- Ermittlung des Abgangswerts **307** 45
- Ermittlung des Ausgleichspostens  
  **307** 15ff.
  - Behandlung von Ergebnisdifferenzen  
    **307** 18
  - Buchwertmethode **307** 49
  - einstufiger Konzern **307** 15ff.
  - Endkonsolidierung **307** 45 ff.
  - Equitykonsolidierung **307** 53 ff., 67
  - Erwerbsmethode **307** 45
  - Folgekonsolidierung **307** 28
  - Konzerneigenkapital als Basis **307** 17
  - mehrstufiger Konzern **307** 35 ff.
  - Neubewertungsmethode **307** 26 ff., 37
  - Schuldenkonsolidierung **307** 60 ff.
  - ZwischenergebnisKons **307** 53 ff.
- Fortführung der Konzernbuchwerte  
  **307** 49 f.
- latente Steuern bei Organschaft **274** 71
- negative A. **307** 17
- Organschaft, Einkommenszurechnung  
  **271** 138
- passive latente Steuern **274** 21
- publizitätspflichtige Unt **307** 86
- Rechtsfolgen bei Verstoß **307** 88
- Ausgleichsverpflichtung** **255** 325
  - Erbauseinandersetzung **255** 97
- Ausgleichszahlungen**
  - Ausweis im Ausgleichsposten **307** 16
  - Gewinnabführungs-/Beherrschungsvertrag **271** 134; **307** 16
  - GuV-Ausweis **275** 187
    - Zahlungen an Minderheitsgesellschaft **277** 13
  - Organeinkommensermittlung **271** 142
- Auskunftspflichten**
  - Organmitglieder ggü AP **320** 17
  - Prüfstelle für Rechnungslegung  
  **342b** 80 ff.; **342c** 50 f.
  - TU ggü MU **294** 20 ff.
- Auskunftsrechte**
  - Abschlussprüfer **320** 11 ff.
    - ggü MU und TU **320** 16 ff., 25
  - Aktionär bei Abhängigkeitsbericht  
  **289** 476
  - Durchsetzung der A. mit Sanktionen  
  **320** 35
  - Grenzen aus Gründen sorgfältiger Prüfung **320** 30 ff.
  - Konzernabschlussprüfer **320** 25 ff.
  - Schikaneverbot **320** 31
- Auskunftsvertrag** des AP **323** 210 ff.
- Auslagenersatz**, Personalaufwand  
  **275** 131
- Ausland**, Fernbuchführung im A. **238** 134
- Ausländische Steuern**, GuV-Ausweis  
  **275** 238

fette Ziffer = Paragraphen

## Ausländische Unternehmen

- Buchführungspflicht inländischer Zweigniederlassungen **238** 46
- Kaufmannseigenschaft **238** 47
- Mitunternehmerschaften **247** 728
- MU-Konzernanhangsverpflichtung  
  **313** 6

## Ausleihungen

- Anlage-/Umlaufvermögen **247** 357
- Anschaffungskosten **255** 180
- Bilanzausweis sonstiger A. **266** 82
- Finanzanlagen **255** 180
- ggü Gesellschaftern
  - Angaben im Anh **284** 77
  - Bilanzausweis **266** 70, 126
- GuV-Ausweis der Erträge von A.  
  **275** 185 ff.

## Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis, Bilanzausweis **266** 79

## Ausleihungen an verbundene Unternehmen

- Bilanzausweis **266** 77
- Schuldenkonsolidierung **303** 14 f.

## Auslösungen s Reisekosten und Auslösungen

## Aussageäquivalenz einer Stichprobe   **241** 22 f.

## Ausschlussgründe

- Wirtschaftsprüfer **319** 30 ff.; s iEinz unter Abschlussprüfer
- Wirtschaftsprüfungsgesellschaften  
  **319** 77 ff.; s iEinz unter Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

## Ausschüsse, Beschreibung von Zusammensetzung und Arbeitsweise   **289f** 73 ff.

## Ausschüttungen

- Ertragsteueraufwandskorrektur bei konzerninternen A. **298** 35
- Gewinnabführungsvertrag **271** 134
- Sachausschüttung **Vor** **325** 57
  - verdeckte Gewinnausschüttungen s dort
- Vorabausschüttungen als Ergebnisverwendung **268** 7
- auf Wertpapiere, GuV-Ausweis **275** 187

## Ausschüttungssperre

- Anhangangaben **268** 67
- bestimmte VG/Sonderposten **268** 65 ff.
- Ergebnisabführungsvertrag **268** 74 ff.
- Gewinnausschüttungen **253** 700 ff.
- Gewinnverwendungsbeschluss  
  **Vor** **325** 92
- Gewinnverwendungsvorschlag  
  **Vor** **325** 5
- Kapitalrücklage **272** 212
- latente Steuern **274** 42
- maximal ausschüttbarer Betrag **268** 72
- passive latente Steuern **274** 17

magere Ziffern = Anmerkungen

Rücklage für Anteile an herrschendem Unt **272** 301  
Unterschiedsbetragsausweis **253** 720  
Unterschiedsbetragermittlung **253** 700  
Verhältnis zur Abführungssperre **277** 78  
Verzicht des TU auf A. **264** 110  
**Ausschüttungsverbote** Vor **325** 56  
**Außenanlagen**, Abschreibung **253** 428  
**Außengesellschaften**, Begriff **247** 702  
**Außensteuergesetz**  
Gewinnkorrektur bei verdeckten Einlagen **272** 420  
vGA und AStG **272** 633  
**Außerplanmäßige Abschreibungen**  
s Abschreibungen außerplanmäßige  
**Ausstehende Einlagen**  
Agio beträge **272** 32  
Bilanzausweis **266** 123, 171  
Eigenkapital der KGaA **272** 325  
Fälligkeit **272** 33  
Kapitalkonsolidierung **301** 41  
Schuldenkonsolidierung mit eingeforderten E. **303** 10  
steuerliche Besonderheiten **272** 40 ff.  
**Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital** **272** 30 ff.  
s auch Gezeichnetes Kapital  
Ausweiswahlrecht und Bewertung **272** 35 ff.  
Bareinlagen **272** 30 f.  
Kapitalerhöhung gegen Einlagen s dort  
steuerliche Besonderheiten **272** 40 ff.  
verdeckte Gewinnausschüttung **272** 42  
Verzinsungspflicht für eingeforderte  
Bareinlagen **272** 41 f.  
**Ausstehende Rechnungen**, Rückstellung **249** 100  
**Ausstellungsmöbel**, Anlagevermögen **247** 354  
**Ausstrahlungsrechte** **255** 325  
**Austauschmotor**, Erhaltungsaufwand **255** 400  
**Ausübungsmethode** **254** 75  
**Auswahlprüfung**, Einzelfallprüfungen bei Fehlerrisiken **317** 173 ff.  
**Ausweis**  
Anteile an KomplementärGes **264c** 80 ff.  
Ausgleichszahlungen im Ausgleichs- posten **307** 16  
Eigenkapital von OHG/KG **264c** 15 f., 65 ff.  
Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen **312** 42 ff.  
gezeichnetes Kapital **272** 15 ff.  
latente Steuern im KA **306** 37 f.  
Stammkapital der GmbH **272** 20  
Wahlrecht bei ausstehenden Einlagen auf das gezeichnete Kapital **272** 35 ff.

## Bearbeitungsentgelt

**Ausweisstetigkeit**, Umsatzerlöse **275** 53  
**Avalprovision**, Rückstellung **249** 100  
**Badwill** s Geschäftswert (negativer)  
**Bagger** **247** 480  
**Bahnanlagen**, Festwertbildung **240** 125  
**Bankguthaben**  
Bilanzausweis **266** 154  
Niederstwertprinzip **253** 620  
Verrechnungsverbots **266** 157  
**Bankobligationen**, Bilanzausweis **266** 80  
**Bankrisiken**, aktive latente Steuern **274** 38  
**Bankspesen**, Wertpapiere **255** 301  
**Banküberweisungen**, Zahlungsrealisierung **247** 110  
**Bareinlagen** **247** 172  
ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital **272** 30 f.  
Erwerb von Anteilen **255** 145  
verdeckte Einlagen **272** 401  
**Barwert**  
gewinnrealisierende Forderung **255** 256  
Pensionsleistungen **249** 210 ff.  
Rentenverpflichtungen **253** 190  
**Barzahlungen**  
Rabatte als Anschaffungspreisminderung **255** 63 f.  
Währungsumrechnung **255** 53  
**Baulastverpflichtung**, Rückstellung **249** 100  
**Bausparkassenguthaben**, Bilanzausweis **266** 156  
**Bauspartechnische Abgrenzung**, Rückstellung **249** 100  
**Bausparverträge**, Rückstellung für Abschlussgebühren **249** 100  
**Baustellencontainer** **247** 500  
**Bauten**  
Begriff und Abgrenzungsfragen **253** 408 f.  
Gebäudeabschreibung **253** 408 ff.; s iEinz unter Abschreibungen  
Sachanlagen **247** 450 ff.  
sonstige bauliche Maßnahmen **253** 428 ff.  
unfertige Bauten **266** 96  
**Bauten auf fremdem Grund und Boden**  
Abschreibungen **253** 430 f.  
Bilanzausweis **266** 65  
Sachanlagen **247** 450 ff.  
**Bauunternehmen**  
Bestandsveränderungen **275** 79  
unfertige Leistungen **247** 65  
**Bauzeitzinsen**, AK **255** 400, 501  
**Bauzuschüsse** bei Energieversorgungsanlagen **275** 55  
**Bearbeitungsentgelt**, Rechnungsabgrenzung **250** 43

## **Bedingte Kapitalerhöhung**

- Bedingte Kapitalerhöhung**
  - s* Kapitalerhöhung bedingte
- Bedingtes Kapital**, Angaben im Anhang 272 16
- Befangenheit** *s* Besorgnis der Befangenheit
- Beförderungskosten**
  - Anschaffungsnebenkosten 255 325
  - im Betrieb 255 206
  - Herstellungskosten 255 470
- Befreiende JA-Aufstellung für KapCo-Ges** *s* unter KapCo-Gesellschaften
- Befreiender Konzernabschluss**
  - s* Konzernabschluss befreierender
- Befreierender Konzernlagebericht**
  - s* Konzernlagebericht befreierender
- Beherrschender Einfluss im Konzern** 290 20 f.; *s iEinz* unter Konzern
- Beherrschungsvertrag**
  - Ausgleichszahlungen 307 16
  - beherrschender Einfluss 290 58 ff.
  - Einstellungen in gesetzliche Rücklagen 272 287 ff.
- Beibehaltungsgebot**, Form der Darstellung in Bilanz und GuV 243 65
- Beibehaltungswahlrechte im JA**
  - BilMoG-Übergangsregelungen 67 EGHGB 1 ff., 15 ff., 21 ff.
  - Herstellungskosten 255 332
  - KapCo-Gesellschaften, Anlage-/Umlaufvermögen 264c 106 ff.
  - Überblick über bestehende B. 246 86
  - Vollständigkeitsgebot 246 85 f.
- Beibehaltungswahlrechte im KA** 308 22 ff.
  - Ausnahmefälle der Neubewertung 308 31 ff.
  - Angabe und Begründung im Konzernanhang 308 34
  - Unmöglichkeit 308 32
  - unverhältnismäßige Verzögerung 308 32
  - Widerspruch zu vorrangiger Norm 308 33
  - wirtschaftliche Unzumutbarkeit 308 32
- Auswirkung von untergeordneter Bedeutung 308 28 ff.
- Bewertungsmethoden/Ausnahmen 308 31 ff.
- Bewertungsstetigkeit 308 23
- Einzelfragen/Einzelfälle 308 40 ff.
- Kreditinstitute 308 24 f., 27
- Versicherungsunternehmen 308 24, 26 f.
- Beihilfen**, Rückstellung 249 100
- Beirat**
  - Abgrenzungskriterien 285 237
  - Angaben über Bezüge im Anhang 285 236; 314 70 ff., 80 f.

fette Ziffer = Paragraphen

- Beitragsgedanke** bei Sondervergütungen des Mitunternehmers 247 771
- Beizulegender Wert**
  - Ermittlung 253 308
  - bei Grundstücken 253 404
  - fertige Erzeugnisse und Waren 253 521
  - Nebenkosten 253 308
  - niedrigerer Teilwert 253 534
  - Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 253 543
  - Umlaufvermögen 253 515, 516
- Beizulegender Zeitwert** 255 511 ff.
  - Ausschüttungssperre 268 69
  - Begriff 255 511 f.
  - Bewertung zu AK/HK 255 520 ff.
  - Börsen-/Marktpreis 255 513
  - Finanzinstrumente 255 511 ff.
  - Kapitalkonsolidierung 301 75 ff.
  - Kleinst-Kapitalgesellschaften 267a 11
  - Marktpreis 255 514
  - aktiver Markt 255 514 ff.
  - Fehlen eines Marktes 255 518 f.
  - Steuerbilanz 255 514, 523 ff.
  - steuerbilanzielle Relevanz 255 523 ff.
- Bekanntmachung im Bundesanzeiger** 325 28 f., 31
- Unverzüglichkeit 325 38
- Belege**, Kontierungsvermerk 238 130
- Belegrprinzip/-wesen** 238 128 ff.
- DV-gestützte Buchführung 239 29
- Inventarisierung 240 29
- Belieferungsrechte**, AK 255 325
- Beratungsgebühren**, Bilanzierungsverbot 248 2
- Beratungskosten**, AK 255 325
- Bergschäden**, Rückstellung 249 100
- Bergwerkseigentum**
  - Abschreibung 253 405
  - grundstücksgleiches Recht 247 457 f.
- Berichterstattung**
  - der Prüfstelle an BaFin 342b 120 ff.
  - Verhältnis zu Geheimhaltungspflichten 333 13
  - Zusatzberichterstattung über nichtfinanzielle Leistungsindikatoren 289 115
- Berichterstattungspflicht**
  - s* Prüfungsbericht
- Berichtspflicht**
  - Abhängigkeitsbericht 289 302
  - Aufsichtsrat ggü HV **Vor** 325 27 ff.; *s iEinz* unter Aufsichtsrat
  - Ersetzung des AP 320 40 ff.
  - Prüfungsbericht 321 39 ff.
- Berichtspflichtverletzung** 332 1 ff.
  - Abschlussprüfer 322 32 ff.
  - Bereicherungsabsicht 332 47
  - betroffener Personenkreis 332 30 ff.
  - Handeln gegen Entgelt 332 45
  - inhaltlich unrichtiger Bestätigungsvermerk 332 25 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

Prüfungsgehilfen **332** 36 ff.  
Schädigungsabsicht **332** 48  
Spezialgesetzregelungen **332** 50 ff.  
Strafrahmen **332** 49  
Tatbestandsvoraussetzungen der Strafbarkeit **332** 3 ff.  
unrichtige Berichterstattung **332** 5 ff.  
– erhebliche Unrichtigkeit **332** 13 f.  
– Erheblichkeit der Umstände **332** 14  
– Feststellungen, Schlussfolgerungen, Werturteile **332** 11  
– Prüferersetzung **332** 16  
Verschweigen erheblicher Umstände **332** 20 ff.  
– Verschweigen im Bericht **332** 22  
Vollendung/Beendigung **332** 40  
Vorsatz **332** 41 f.  
**Berichtsvorlage** des Aufsichtsrats an Vorstand **Vor** **325** 32  
**Berufsgenossenschaftsbeiträge**, Rückstellung **249** 100  
**Berufsregisterauszug**, Wirtschaftsprüfer **319** 15 ff.  
**Beschaffungsgeschäfte schwebende**  
s Schwebende Beschaffungsgeschäfte  
**Beschaffungsmarkt** zur Bestimmung des beizulegenden Werts **253** 516 ff.  
**Beschäftigte** s Arbeitnehmer  
**Beschäftigungsgrad**, Angaben im Anhang **284** 133, 139  
**Bescheinigung** über freiwillige Abschlussprüfung **321** 233 ff.  
**Beschränkte Steuerpflicht**, Anwendung der E-Bilanz **266** 313  
**Beschwerde** gegen Ordnungsgeld **335a** 1 ff.  
**Besichtigungskosten**, AK **255** 325  
**Besitzpersonengesellschaften**, nichtgewerbliche Tätigkeit **271** 105  
**Besitzunternehmen** s unter Betriebsaufspaltung  
**Besitzwechsel**, Bilanzausweis **266** 115  
**Besorgnis der Befangenheit** **319** 20 ff.  
Befangenheitsgründe **318** 85  
Bestellung eines anderen AP durch Gericht **318** 85  
Bewertungsleistungen **319** 62 ff.  
Eigeninteressen (Übersicht) **319** 23  
Einschüchterung **319** 28  
Einzelfallprüfung **319** 29  
Interessenvertretung **319** 25  
persönliche Vertrautheit **319** 26  
Selbstprüfungsverbot **319** 24  
**Besserungsscheine**  
Angaben im Anhang **285** 484  
Bilanzierung **247** 233 f.  
Haftungsverhältnisse **251** 50  
Sanierungsleistungen **272** 417 f.  
Zuzahlung in Kapitalrücklage **272** 199 f.

## Bestätigungsvermerk

**Bestandserhöhungen**, HK des Umsatzes **275** 266  
**Bestandserneuerungen** **255** 386  
**Bestandsminderungen**, HK des Umsatzes **275** 266  
**Bestandsnachweise**  
Inventur **240** 5; s iEinz Inventar, Inven-tur  
Prüfungsberichterstellung **321** 130  
**Bestandsveränderungen**  
Abschreibungen **275** 77  
Bauunternehmen **275** 79  
Bewertungsveränderungen **275** 75, 77  
Dienstleistungsbetriebe **275** 79  
fertige und unfertige Erzeugnisse **275** 75 ff.  
Gesamtkostenverfahren **275** 75 ff.  
Mengenveränderungen **275** 77  
selbsthergestellte Roh-, Hilfs- und Be-triebsstoffe **275** 78  
**Bestandszuverlässigkeit** der Lagerbuch-haltung **241** 25 ff.  
**Bestätigungsvermerk** **322** 1 ff.  
Abhängigkeitsprüfungsbericht **289** 454 f.  
Adressat **322** 8  
Adressierung **322** 45  
Änderung des JA **322** 14  
Anspruch auf B. **322** 17  
Anwendungsbereich **322** 6  
Arten von Prüfungsurteilen **322** 21  
Aufbau und Bestandteile **322** 41 ff.  
Aussagekraft des B. **322** 8 ff.  
Darstellung der tatsächlichen Lage **322** 11  
Einschränkung des BVm  
– Verletzung von Anhangvorschriften **284** 320  
– Verstoß gegen VFE-Lage **264** 59  
Einzelfragen **322** 250 ff.  
Entgeltbericht **289** 562 f.  
Entlastungswirkung für Gesellschaftsor-gane **322** 16  
Erteilung bedingte **322** 265 ff.  
„Erwartungslücke“ **322** 12  
Form des BVm **322** 25  
Formulierung nach IdW PS 400 **322** 42,  
94, 130  
freie Formulierung **322** 2  
freiwillige Abschlussprüfung **321** 231 ff.  
– Erteilung eines Prüfungsvermerks **321** 231 ff.  
freiwillige Prüfungen **322** 235 ff.  
– Bescheinigungen **322** 241 ff.  
– Musterformulierungen **322** 238 a  
freiwillige Publizität **328** 55  
Gemeinschaftsprüfungen **322** 280  
Genossenschaften  
– Einreichung **339** 6  
– Pflichtprüfung **Vor** **339** 19 f.

## **Bestecke**

fette Ziffer = Paragraphen

- „Gesundheitstestat“ **322** 11
- Hinweise im BVm **322** 210ff.
- IdW-Grundsätze für BVm-Erteilung **322** 27
- inhaltlich unrichtiger B. **332** 25 ff.
- internationale Prüfungsstandards **322** 3, 26
- ISA-Abschlussprüfungen **322** 245 f.
- Jahresabschluss **322** 46 ff.
  - Beurteilungsgrundlage **322** 63 ff.
  - Erteilung des BVm **322** 109 ff.
  - Ort, Datum, Unterschrift **322** 109 ff.
  - Prüfungsurteil **322** 47 ff.
  - Unternehmenstätigkeitsfortführung **322** 66 f.
  - Verantwortungsaussagen **322** 84 ff., 90 ff.
  - weitere Informationen **322** 70 ff.
- Jahresabschlussfeststellungen **321** 168
- Konzernabschlüsse **321** 222
- Kreditinstitute **322** 6
- Kündigung des Prüfungsauftrags **322** 251
- Lagebericht **322** 84 ff.
  - Musterformulierung **322** 62
  - Prüfungsurteil **322** 55 ff.
- Modifizierungen des Prüfungsurteils
  - Anpassungsangaben **322** 201 ff.
  - Einschränkung des Prüfungsurteils **322** 182 ff.
  - Einwendungsbegehr **322** 170 ff.
  - Nichtabgabe eines Prüfungsurteils **322** 199 f.
  - Versagung des Prüfungsurteils **322** 193 ff.
- Musterformulierungen
  - freiwillige Prüfungen **322** 244
  - Jahresabschluss **322** 53, 65, 78, 89, 93, 125
- Nachtragsprüfung (mit Musterformulierung) **322** 252 ff.
- Offenlegung **322** 8; **325** 6; **328** 64
- Konzernrechnungslegung **325** 80
- nachträgliche Änderung des B. **325** 20
- publizitätspflichtige Unt **325** 122
- publizitätspflichtige Unternehmen **322** 230 ff.
- rechtliche Wirkung **322** 13 ff.
- Sanktionen bei Verstoß **322** 18, 283
- sonstige gesetzliche Anforderungen **322** 107 ff.
- Überschrift **322** 44
- Unternehmen von öffentl. Interesse (PIE) **322** 130 ff.
  - Angaben nach EU-APrVO **322** 149 ff.
  - Musterformulierungen **322** 163
  - Nennung des Prüfers **322** 160 ff.
  - wichtige Prüfungssachverhalte **322** 134 ff., 140 ff.

- bei Unternehmen von öffentl. Interesse (PIE) **322** 7
- Unterzeichnung durch AP **321** 243 f.
- Verkehrsfähigkeit **322** 24
- Vermittlung der VFE-Lage **322** 11
- Versagung des B. s Versagungsvermerk
- Versicherungsunternehmen **322** 6
- Widerruf **322** 256 ff.
- Wirksamkeitsvoraussetzung für Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **322** 15
- Wortlautwiedergabe bei Offenlegung **328** 40 ff.
- zusammengefasster BVm **322** 275 ff.
- Bestecke**, Festwertbildung **240** 125
- Bestellobligo** aus Investitionsvorhaben/ Folgeinvestitionen **285** 131
- Beteiligungen** **255** 141 ff.
  - s auch Beteiligungen an KapGes
  - s auch Beteiligungen an PersGes
  - Abgrenzung gegenüber
    - sonstigen Anteilen **271** 5 ff.
    - verbundenen Unt **271** 3
  - Angaben im Anhang **284** 57 f.; **285** 360 ff.; s iEinz unter Anteilsbesitz
  - Anlage-/Umlaufvermögen **271** 5 ff.
  - Ausweis als Finanzanlagen **271** 5
  - Begriff s Beteiligungsdefinition
  - Beteiligungsarten **271** 9
  - Beteiligungsdefinition s dort
  - Beteiligungsvermutung s dort
  - Bilanzausweis **266** 78
  - Drohverlustrückstellung **249** 71
  - Einlagen als AK **255** 143 ff.
  - Erwerb durch Tausch **255** 142
  - Konzernabschlussgliederung **298** 70
  - nachträgliche Aufwendungen **255** 162 ff.
  - Quotenkonsolidierung s dort
  - Überleitung HB/StB **274** 216
  - verdeckte Einlagen **255** 162 ff.; s iEinz dort
  - Zwischenergebniseliminierung beim Konzernabschluss **304** 36
- Beteiligungen an assoziierten Unternehmen** **312** 1 ff.
  - Abschlusstichtag **312** 87 ff.
  - Angaben im Konzernanhang **312** 94
  - Anpassungswahlrecht bei abweichenden Ansatz- und Bewertungsmethoden **312** 61 ff.
  - Bilanzierung latenter Steuern **312** 86
  - Darstellung der Beteiligungsbuchwerte im Konzern-Anlagengitter **312** 53 f.
  - Eigenkapitalveränderungen **312** 35 ff.
  - Equity-Methode
    - Ausweis im Konzernanlagenpiegel **312** 53 f.
    - Ergebnisausweis in Konzernerfolgsrechnung **312** 42 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- Ermittlung des Beteiligungsergebnisses in Folgejahren **312** 35 ff.
- Ertragsteuerbehandlung **312** 44 ff.
- Fortschreibung des Equity-Wertansatzes **312** 35 ff.
- Grundkonzeption **312** 1 ff.  
erfolgsneutrale Veränderungen **312** 49
- Erstkonsolidierungszeitpunkte, abweich  
Abschlussstichtag des assoz Unt **312** 25
- Ertragsteuerbehandlung **312** 44 ff.
- Fortschreibung des Equity-Wertansatzes **312** 35 ff.
- Fortschreibung des Unterschiedsbetrags
  - aktiver Unterschiedsbetrag **312** 29 ff.
  - passiver Unterschiedsbetrag **312** 32
- Jahresfehlbeträge/-überschüsse **312** 36 ff.
- Kapitalmaßnahmen beim assoz Unt  
**312** 50 ff.
- Konsolidierungszeitpunkt **312** 18 ff.
- Konzernanhang, Ansatz- und Bewer  
tungsmethodenwahlrecht **312** 68
- konzerneinheitliche Bewertung und An  
passungswahlrecht **312** 61 ff.
- maßgeblicher Abschluss des assoz Unt  
**312** 87 ff.
- abweichender Abschlussstichtag **312** 91
- KA als Grundlage **312** 92
- übereinstimmender Abschlussstichtag  
**312** 89 f.
- Zwischenabschluss als Grundlage  
**312** 91
- mengenmäßige Änderungen im Kon  
zernlagespiegel **312** 53
- Methodenstetigkeit **312** 65
- partielle Konsolidierung **312** 4
- publizitätspflichtige Unt **312** 95
- Sanktionen bei Verstoß **312** 97
- Statusveränderungen **312** 56 ff.
- stille Reserven und Firmenwerte
  - Berücksichtigung **312** 5 ff.
  - Buchwertmethode **312** 6 ff.
- untergeordnete Bedeutung **312** 21
- Unterschiedsbetrag
  - Anpassungswahlrecht **312** 61 ff.
  - Buchwertmethode **312** 6 ff.
  - Equity-Methode **312** 1 f.
  - bei erstmaligem Ausweis **312** 1 ff.
  - Konsolidierungszeitpunkt **312** 18 ff.
  - stille Reserven und Firmenwerte  
**312** 5 ff.
- Unterschiedsbetrag negativer (passiver)  
**312** 12 ff.
- Angabe im Konzernanhang **312** 15
- veränderter Anteilsbesitz **312** 56 ff.
- wertmäßige Änderungen im Konzernan  
lagenspiegel **312** 54
- Zwischenergebniseliminierung **312** 71 f.
- Downstream- oder Abwärtseliminie  
rung **312** 80 f.

## Beteiligungsverhältnis

- Satelliteneliminierung **312** 83
- Upstream- oder Aufwärtseliminierung  
**312** 78
- Vereinfachungen und Ausnahmen  
**312** 75

### Beteiligungen an Kapitalgesellschaften

- Bareinlagen **255** 145
- Erwerb gegen Einlagen **255** 144
- Nutzungseinlagen **255** 154 f.
- Sacheinlagen **255** 146 ff.; s *iEinz dort*  
verdeckte Einlagen **255** 162 ff.; s *iEinz  
dort*

### Beteiligungen an Personengesellschaf ten

- Anschaffungskosten **255** 141
- Sacheinlagen **255** 158 ff.; s *iEinz dort*

### Beteiligungsdefinition **271** 1, 8 ff.

- Aktien **271** 13
- Anlagevermögenszweck **271** 20
- Anteilsbegriff **271** 13 ff.
- Anteilsrechte allgemein **271** 13
- Anwendungsbereich des Begriffs Beteili  
gungen **271** 4
- Arten von Beteiligungen **271** 9
- Bruchteilsgemeinschaft **271** 12
- dauerhafte Verbindung **271** 16
- „eigenem Geschäftsbetrieb dienen“  
**271** 8
- Einflussnahme auf Geschäftsführung  
**271** 17 f.
- GbR-Anteile **271** 12
- Genossenschaftsmitgliedschaft **271** 10
- Genussrechte **271** 15
- GmbH-Anteile **271** 13
- Halteabsicht des Bilanzierenden **271** 23
- Investmentfonds **271** 12
- Joint ventures **271** 12
- mittelbare Verbindung **271** 19
- objektive Merkmale **271** 8
- persönlich haftende Ges'ter und ihr Ver  
hältnis zur PersGes **271** 14
- Rechtsfolgen bei Verletzung **271** 40

- stille Beteiligungen **271** 15
- subjektive Merkmale **271** 8, 23
- Unternehmensbeteiligungen **271** 9 ff.
- unverbrieft Anteile **271** 21
- verbrieft Anteile **271** 22
- Zweckbestimmung der Beteiligungen  
**271** 16 ff.

### Beteiligungserträge s Erträge aus Beteili gungen

### Beteiligungsgesellschaften

- Ausweisfragen **271** 7
- Bilanzgliederung bei Ekfl und PersGes  
**247** 8
- Kleinst-Kapitalgesellschaften **267a** 13 f.  
der öffentlichen Hand (Begriff) **238** 40
- Beteiligungsverhältnis**, Forderungen  
gegen Unt mit B. **253** 597 ff.

## Beteiligungsvermutung

- Beteiligungsvermutung** 271 24 ff.  
Anknüpfung an Anteilsquote 271 26  
dauernde Verbindung zum anderen Unternehmen 271 25  
Folgen beim Bilanzausweis 271 27  
Vorzugsaktien 271 25  
Widerlegung der Vermutung 271 25
- Betriebliche Altersversorgung**  
Abzinsung von Rückstellungen 253 184 ff.  
Altersversorgungsaufwendungen 275 137 f.  
– Abweichungen HB/StB 243 119  
Bewertungseinheiten 254 11  
GuV-Ausweis 275 135 ff.  
– Rückstellungsvertrag/-aufwand 275 193  
Haftungsvermerk 268 55  
Herstellungskosten 255 470  
Merkmale der betrieblichen A. 249 152  
Personalaufwand 275 135 ff.  
sonstige finanzielle Verpflichtungen 285 110  
Überleitung HB/StB 274 207 ff.  
wirtschaftliche Betrachtung 246 111
- Betriebliche Erträge** s Sonstige betriebliche Erträge
- Betriebs- und Geschäftsausstattung** 253 440 ff.  
Abgrenzung zu technischen Anlagen 253 440 f.  
Abschreibung 253 449 f.  
– außerplännmäßige A. 253 449  
– Einzelbewertung 253 449  
Aktivierung (Beispiele) 247 500 f.  
Begriff 253 440 ff.  
Bilanzausweis 266 67  
Festwertbildung 240 125  
Gebäudeeinbauten 253 441 ff.; s iEinz dort  
geringwertige VG/WG 253 443 ff.  
Scheinbestandteile 253 441 ff.
- Betriebsaufspaltung** 247 831 ff.  
Anteile minderjähriger Kinder/sonstiger Verwandter 247 845  
Beendigung 247 850  
Begriff 247 831 ff.  
Beherrschungsidentität 247 842  
– Ehegatten 247 844  
Besitz-PerGes, nichtgewerbliche Tätigkeit 271 105  
Besitzunternehmen  
– notwendiges Betriebsvermögen 247 849  
– Rechtsformen 247 836  
– sachliche Verflechtung 247 831, 839 f.  
Beteiligungserträge 247 849  
Beteiligungsidentität 247 842  
Betriebsunternehmen

fette Ziffer = Paragraphen

- personelle Verflechtung 247 831, 841  
– Rechtsformen 247 837  
Betriebsvermögen des Besitzunternehmens 247 849  
Bewertung von Sachwertforderungen 253 608  
echte B. 247 833  
– Rechtsfolgen 247 846  
Ehegattenbeteiligung 247 844  
einheitlicher geschäftlicher Betätigungs-wille 247 831, 841  
gleichgerichtete wirtschaftliche Interes-sen (Indizien) 247 844  
Interessengegensätze 247 843  
kapitalistische B. 247 834  
korrespondierende Bilanzierung 253 56  
mitunternehmerische B. 247 834  
– Begriff 247 837  
Organträgerschaft des Betriebsunterneh-mens 271 105  
Personengruppentheorie 247 842  
Rechtsfolgen der B. 247 846 ff.  
– Betriebsvermögenszuordnung 247 849  
– korrespondierende Bilanzierung 247 848  
– Rechtsgrundlagen 247 832  
– selbständige gewerbliche Unt 247 847  
Sonderbetriebsvermögen 247 849  
Tatbestandsvoraussetzungen 247 836 ff.  
Überlassung wesentlicher Betriebsunter-lagen 247 840  
umgekehrte B. 247 834  
unechte B. 247 833  
Verflechtung von Unternehmen 247 839 ff.  
– personelle V./faktische Beherrschung 247 841  
– sachliche V. 247 839 f.  
Wegfall der B. 247 851  
Wiesbadener Modell 247 844
- Betriebsausgaben**, Sonderbetriebsausga-ben 247 790 f.
- Betriebsbereitschaftskosten** 255 363
- Betriebsbuchhaltung** 238 115
- Betriebseinnahmen**, Sonderbetriebsein-nahmen 247 789 f.
- Betriebsführungsverträge**, Passivierung 246 51
- Betriebsleitungskosten**, HK 255 470
- Betriebspflegeskosten**, Rückstellung 249 100
- Betriebspflegesrisiko**, Rückstellung 249 100
- Betriebsratsaufwendungen**, Verwal-tungskosten 255 470
- Betriebsstätten**  
Buchführung 238 137  
E-Bilanz-Anwendung 266 323

magere Ziffern = Anmerkungen

Organ gesellschaft als B. des Organträgers  
**271** 154

Sprache und Währungseinheit der Bilanz  
ausländischer B. **244** 7

**Betriebssteuern**, GuV-Ausweis **275** 167

**Betriebsstoffe** s Roh-, Hilfs- und Be-  
triebsstoffe

**Betriebsübergang**, Pensionsrückstellun-  
gen **249** 219f.

**Betriebsunternehmen** s unter Betriebsauf-  
spaltung

**Betriebsvermögen**

Begriff **246** 58ff.

gemischte Nutzung **246** 62

gewillkürtes Betriebsvermögen (Begriff)  
**246** 61

Personengesellschaften **247** 738ff.

Sonderbetriebsvermögen s dort

unentgeltliche Übertragungen **247** 192

**Betriebsverpachtung**, Sachwertdarle-  
hensbewertung **253** 55

**Betriebsvorrichtungen**

Abgrenzung zu

– Gebäudebestandteilen **247** 461;  
**253** 436

– Grundstücksbestandteilen **253** 436

Abschreibung **253** 416

**Beurteilungsangaben** für Lagebericht  
**289** 27

**Bewegungsbilanz** im LBer **289** 220

**Beweiskraft**

Handelsbücher **258** 6; **259** 5

Unterschrift unter Jahresabschluss **245** 6

**Beweislast/Feststellungslast**

Haftung des AP **323** 102, 106, 110

Teilwertvermutungen **253** 314

**Bewertung**

Abweichungen von den Bewertungs-  
grundsätzen **252** 72ff.

Anhangangaben bei erheblichen Bewer-  
tungsunterschieden **284** 200, 203

Anleihen **253** 90ff.

Ausgleichsposten s dort

Bewertung einheitliche im KA s dort

Bewertungseinheit **252** 23ff.

Bewertungstetigkeit **252** 55 ff.; s *Einz*  
dort

Bilanzidentität **252** 3ff.

Deckungsvermögen **253** 178ff.

Devisenbestände **255** 321

Durchschnittsbewertung bei Vorräten  
**255** 209f.

Einlagen und Entnahmen **247** 190ff.

Einzelbewertungsprinzip **252** 22ff.

erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  
**253** 94ff.

flüssige Mittel **255** 320ff.

Folgebewertung s dort

Forderungen s dort

## Bewertung

Fremdwährungsguthaben **255** 322

Going-concern-concept **252** 9 ff.; s *Einz*  
dort

Gruppenbewertung s dort

Guthaben bei Kreditinstituten **255** 322

Haftungsverhältnisse **251** 10f.

Kassenbestand **255** 321

Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 119ff.

Optionsanleihen **253** 91f.

Ordnungswidrigkeiten **334** 11

Pensionsverpflichtungen **249** 195 ff.;  
s *Einz* unter Pensionsverpflichtungen

Rentenverpflichtungen **253** 188ff.

retrograde Bewertung

– Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe **253** 545

– Vorratsvermögen **253** 521

Schecks **255** 320

sonstige finanzielle Verpflichtungen  
**285** 105 ff.

Unternehmenseinstellung **252** 19

Unternehmensfortführungsgrundsatz  
**252** 9 ff.; s *Einz* Going-concern-  
concept

Verbindlichkeiten s Bewertung von Ver-  
bindlichkeiten

verlustfreie B. fertiger und unfertiger Er-  
zeugnisse **253** 547

Vermögensgegenstände s Bewertung von  
Vermögensgegenständen

Vorratsbewertung s dort

Wandelschuldverschreibungen **253** 91

Wechselverbindlichkeit **253** 100

Wegfall der Going-concern-Prämisse  
**252** 18ff.

Wertansatzwahlrechte **252** 56

Wertpapiere **253** 609ff.; **255** 300ff.

Zugangsbewertung s dort

Zweischneidigkeit der Bilanz **252** 4

**Bewertung einheitliche im KA** **308** 1 ff.

Abschreibungen

– abnutzbares AV **308** 40

– Forderungen **308** 41

– Vorräte **308** 42

Abzinsung von Forderungen und Ver-  
bindlichkeiten **308** 43

Anschaffungskosten **308** 44

anwendbare Methoden des MU **308** 4 ff.

Aufstellung einer Konzernrichtlinie  
**308** 2

Begriffsauslegung „gleich“ **308** 10

Beibehaltungswahlrechte im KA  
**308** 22 ff.; s *Einz* dort

Bewertungsanpassungen bei Erst- und  
Endkonsolidierung **308** 57

Bewertungsmethoden

– abweichende Bewertung **308** 22 ff.

– Angabe von Abweichungen im KA  
**308** 14 ff.

– anwendbare B. **308** 4

## Bewertung

fette Ziffer = Paragraphen

- Begründung von Abweichungen im KA **308** 17
- einheitliche Anwendung **308** 7ff.
- gleiche B. **308** 8
- gleiche Rechengrößen **308** 8
- ungleichartige VG **308** 8
- wertbestimmende Bedingungen **308** 9
- Bewertungsvereinfachungsverfahren **308** 46
- Bewertungswahlrechte **308** 12
- Festbewertung **308** 47
- Garantierückstellungen **308** 48
- geringwertige Wirtschaftsgüter **308** 49
- Gruppenbewertung **308** 47
- Herstellungskosten
  - beziehendes Unt **308** 50
  - herstellendes Unt **308** 50
- latente Steuern **308** 52
- Neubewertung **308** 18
  - Ausnahmefälle **308** 32ff.
- Pensionsrückstellungen **308** 51
- publizitätspflichtige Unt **308** 56
- Rechtsfolgen bei Verletzung **308** 58

### Bewertung von Rückstellungen

- 253** 150ff.
- Ansammlungsrückstellungen **253** 164f.
- Berücksichtigung künftiger Vorteile **253** 157
- Bewertungsgrundsätze **253** 150ff.
- Brutto-/Nettobilanzierung **253** 157
- Dienstleistungsverpflichtungen **253** 159ff.
- Einzelbewertung **253** 162
- Erfüllungsbetrag **253** 150
- Ersatzansprüche **253** 157
- Fast-Close-Abschlüsse **253** 156
- Fixkosteneinbeziehung **253** 160
- Gruppenbewertung **253** 162
- Höchstwertprinzip **253** 151
- Kostensteigerungen **253** 161, 174
- Pauschalbewertung **253** 162ff.
- Preis- und Kostensteigerungen künftige **253** 158
- Rechtsfolgen bei Verletzung **249** 330
- Sachleistungsverpflichtungen **253** 159ff.
- Sammelbewertung **253** 162f.
- Schätzmaßstab bei vernünftiger kfm Beurteilung **253** 154ff.
- steuerbilanzielle Bewertung **253** 152
- Ungewissheit von Prognosen **253** 156
- Verteilungsrückstellungen **253** 164f.
- Vorsichtsprinzip **253** 155
- Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme **253** 154
- Wertverhältnisse am Bilanzstichtag **253** 161
- Zugangswert **253** 151

### Bewertung von Verbindlichkeiten

- 253** 50ff.
- Anleihen **253** 90ff.
- Anschaffungsgeschäfte mit zinsloser Kaufpreisstundung **253** 66
- bedingte Verzinsung **253** 64
- Bewertungsgrundsätze **253** 50ff.
- Drohverlustrückstellung **253** 60
- Erfüllungsbetrag **253** 50ff.
  - verdeckte Zinszahlungen **253** 53, 64, 66ff.
- erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen **253** 94ff.
- Nennwert **253** 52
- nicht marktübliche Verzinsung **253** 60ff.
- Null-Prozent-Darlehen **253** 63
- Ratenkauf **253** 67
- Sachleistungsverpflichtungen **253** 54ff.
- Sachwertdarlehen bei Betriebsverpachtung **253** 55
- steigende Verzinsung **253** 68
- steuerrechtlicher Ansatz **253** 51
- Teilwert **253** 52, 61
- Überverzinslichkeit **253** 60ff.
- Un-/Unterverzinslichkeit **253** 63ff.
- Verbindlichkeiten
  - ggü Kreditinstituten **253** 93
  - Lieferungen u. Leistungen **253** 98
- Verfügungsbetrag **253** 53
- Wandelschuldverschreibungen **253** 91
- Wechselverbindlichkeiten **253** 100
- Wertsicherungsklauseln **253** 57ff.
- zeitweise Verzinsung **253** 64
- Zero-Bonds **253** 65
- Zinssatz in der Steuerbilanz **253** 63f.
- Zuwachspparen **253** 68

### Bewertung von Vermögensgegenständen **253** 1 ff.

- handelsrechtliche B. **253** 1
  - steuerrechtliche B. **253** 10
- Bewertungsänderungen**, Gesamtkostenverfahren in der GuV **275** 75, 77
- Bewertungseinheiten** **254** 1 ff.
- Altersversorgungsverpflichtungen **254** 11
  - Angaben im Anhang **284** 144; **285** 700ff.
  - antizipative Hedges **254** 54ff.
  - Auflösung **254** 58
  - Ausfallrisiken **254** 14
  - bilanzielle Behandlung **254** 50ff.
    - Durchbuchungsmethode **254** 53
    - kompensatorische Bewertungsmethode **254** 52
    - quantitative Belegung **254** 51
  - Derivate **254** 22
  - Effektivitätsgrad **254** 29, 42f.
  - Einfrierungsmethode **254** 52
  - Einzelbewertungsprinzip *s dort*
  - einzelne Risikofälle **254** 25

magere Ziffern = Anmerkungen

erfolgswirksame Erfassung 254 59  
erwartete Transaktionen 254 12  
Finanzinstrumente 254 20 f.  
Finanz-/Werthaltigkeitsgarantien 254 23  
Fremdwährungsumrechnung  
– Einzelabschluss 256a 250  
– Konzernabschluss 308a 105 ff.  
ganzes/partielles Sicherungsgeschäft  
254 28  
Geschäftswert 254 10  
gleichartige Risikoarten 254 27  
Going-concern-Prinzip 252 23 ff.  
Grundgeschäfte 254 10 ff.  
IBOR-Reform 254 58  
Konzernabschluss 298 42  
Konzernanhang 314 210 f.  
Kreditrisikenbewertung 254 52  
Makro-Hedges 254 2, 55  
Mikro-Hedges 254 2  
Nachweis-/Dokumentationspflichten  
254 40 ff.  
Niederstwertprinzip 253 622  
partielle Absicherungen 254 13  
Portfolio-Hedges 254 3, 55  
Rechtsfolgen bei Verletzung 254 65  
Sicherungsabsicht 254 27, 40  
Sicherungsgeschäfte 254 20 ff.  
steuerrechtliche Maßgeblichkeit 254 4  
Teilrisiken 254 26  
Überleitung HB/StB 274 211 ff.  
Versicherungsverträge 254 23  
Wahlrecht oder Normverpflichtung  
254 3  
Waren(termin)kontrakte 254 24  
Wert-/Zahlungsänderungsrisiken 254 25

**Bewertungsgrundsätze** 252 1 ff.  
*s auch* Bewertungsmethoden  
Abweichungen von den B. 252 72 ff.  
Aufwandsperiodisierung 252 51 ff.;  
*s iEinz dort*  
Bewertungsstetigkeit 252 55 ff.; *s iEinz dort*  
Bilanzidentität 252 3 ff.; *s iEinz dort*  
Einzelbewertungsprinzip 252 22 ff.;  
*s iEinz dort*  
Ertragsperiodisierung 252 51 ff.; *s iEinz dort*  
Going-concern-concept 252 9 ff.; *s iEinz dort*  
Inventarüberleitung auf Bilanzposten  
240 52 f.  
Konzernabschluss 298 38; 308 1 ff.  
Methodenbestimmtheit 252 67  
Rückstellungen 253 150 ff.  
Sanktionen bei Verstoß 252 80  
Verbindlichkeiten 253 50 ff.  
Vorrang der Einzelschriften 252 65 f.  
Vorsichtsprinzip 252 29 ff.; *s iEinz dort*  
Wertaufholung 252 67

## Bewertungsstetigkeit

Wesentlichkeit 252 70 f.  
Willkürverbot 252 68 f.  
**Bewertungshilfen**  
Eigenkapitalzinsen 255 510  
Fremdkapitalzinsen 255 502 ff.  
**Bewertungsmaßstäbe**, AK/HK 255 1 ff.  
**Bewertungsmethoden**  
*s auch* Bewertungsgrundsätze  
Angaben im Anhang 284 115 ff.  
– Abweichungen 284 170 ff.  
– Abweichungen im Konzernanhang  
313 150 ff.  
– Bewertung asoz Unt 312 68  
– für Passivposten 284 150 ff.  
– Verbindlichkeiten 284 159  
anwendbare B. im KA 308 4  
– Angabe von Abweichungen im KA  
308 14 ff.  
– Begründung von Abweichungen im  
KA 308 17  
– einheitliche Anwendung 308 7 ff.  
– gleiche Rechengrößen 308 8  
– ungleichartige VG 308 8  
– wertbestimmende Bedingungen 308 9  
Begriff 284 115  
– Bewertungsstetigkeit 252 56  
Konzernanhang-Angaben 313 120 ff.  
Methodenbestimmtheit 252 67  
Pensionsverpflichtungen 249 197 ff.  
Segmentberichterstattung 297 160 f.  
Stetigkeitsprinzip und Vereinfachungs-  
verfahren 256 56  
verbale Berichterstattung 284 115  
Wahlrechte 284 117  
– Abweichungen 284 192  
Wertansatzwahlrechte 252 56  
Zwischenzeitwertansatz 252 67

**Bewertungsprinzipien** *s* Grundsätze ord-  
nungsmäßiger Buchführung

**Bewertungsstetigkeit** 252 55 ff.  
Abschreibungen 253 220  
Abweichungen 284 191  
– von den Bewertungsgrundgesetzen  
252 72 ff.  
Änderung im System der Kostenrech-  
nung 252 76  
Ausnahmefälle/Durchbrechung des Ste-  
tigkeitsgebots 252 59 ff.  
Begriff 252 55  
Beibehaltung  
– Ansatzmethoden 252 57  
– Bewertungsmethoden 252 56  
– Wahlrechte im KA 308 23  
Bewertungsvereinfachungsverfahren  
256 34  
Erstreckung auf VG und Schulden  
252 58  
Maßgeblichkeit für Steuerbilanz 252 62  
nichtiger Vorjahresabschluss 252 80

## Bewertungsvereinfachung

Teilgewinnrealisierung bei langfristiger Fertigung **255** 464  
Übergang von der Einzel- zur Gruppenbewertung **252** 76  
Verbesserung in der Darstellung der VFE-Lage **252** 77

**Bewertungsvereinfachungsverfahren**  
**256** 1ff.  
Abschreibungen für gesamte Gruppe **256** 33  
Anhangangabepflichten **256** 33, 46  
Anschaffungskostenprinzip **256** 35  
Anwendung für  
– Fertigungslohnbestandteile **256** 17  
– Kostenbestandteile **256** 17  
– Materialbestandteile **256** 17  
Ausweis von Unterschiedsbeträgen **284** 200  
Auswirkungen auf Ausweis der VFE-Lage **256** 45f.  
Beachtung der Inventurvorschriften **256** 15  
Bestimmtheit der Zugangs- und Abgangsfolge **256** 41f.  
Bewertung nach unterschiedlichen Verfahren **256** 25  
Bewertungsmethodenstetigkeit **256** 34, 56  
Dollar-Value-Methode **256** 72  
Einzelbewertung **256** 2, 31  
Endbestand gleich Anfangsbestand **256** 50  
Endbestand größer Anfangsbestand **256** 49  
Endbestand kleiner Anfangsbestand **256** 51  
Festbewertung **256** 78ff.  
– im Konzernabschluss **308** 47  
Festwertanwendung **256** 5  
Fifo-Verfahren **256** 59  
Fiktion der tatsächlichen Übereinstimmung **256** 16, 41f.  
Gegenüberstellung von Gesamtbestand und Layer **256** 53  
gewogener Durchschnittswert **256** 5  
gleichartige VG des Vorratsvermögens **256** 4  
Gleichartigkeit **256** 21  
Gleichwertigkeit **256** 23  
GoB-Entsprechung **256** 3, 13, 28ff.  
– Lifo-Verfahren **256** 94f.  
Gross-Profit-Methode **256** 72  
Gruppenbewertung **256** 78ff.  
– VG des Vorratsvermögens **256** 5  
Gruppenbildung **256** 21  
– steuerrechtliche Behandlung **256** 96  
– Wesentlichkeitsgrundsatz **256** 24  
Handels-/Steuerbilanz **274** 230  
Indexverfahren **256** 66ff.

fette Ziffer = Paragraphen

individuell angefertigte Erzeugnisse **256** 26  
KapCo-Ges **256** 18, 29  
Konzernabschluss **298** 46; **308** 46  
Lagerbuchführung als Voraussetzung **256** 12  
Layerbildung **256** 49ff.  
Lifo-Verfahren **256** 62f., 85ff.  
Methodenbestimmtheitsgrundsatz **256** 36  
Niederstwertprinzip **256** 32, 100  
permanente/periodische Ausgestaltung **256** 14  
Preis- oder Kostengleichheit **256** 22  
Qualitäts-/Preisunterschiede **256** 96  
Retail-Lifo-Methode **256** 72  
steuerrechtliche Besonderheiten **256** 83ff.  
– Aufgabe des Lifo-Verfahrens **256** 104  
– erstmaliger Übergang zum Lifo-Verfahren **256** 102  
– Lifo-Bewertung **256** 98  
– niedrigerer Teilwert **256** 100  
Verfahren bei zu-/abnehmenden Beständen **256** 49  
Vergleichsbewertung **256** 46  
Vollständigkeitsgebot **256** 30  
Vorsichtsprinzip **256** 32  
Wertaufholungsgebot **256** 33, 100  
Wertpapiere **255** 305  
Wesentlichkeitsgrundsatz **256** 38  
Willkürverbot **256** 37  
Wirtschaftlichkeitsgrundsatz **256** 9  
Zielsetzung **256** 8f.  
Zugangserfassung **256** 8  
zulässige Zeitperioden **256** 14  
Zulässigkeit bei  
– Bestandschwankungen **256** 16  
– regelmäßiger völliger Lagerräumung **256** 16

**Bewertungsvorbehalt**, steuerlicher **243** 119f.

**Bewertungsvorschriften** **252 ff.**  
Bewertung einheitliche im KA **308** 1ff.;  
  *s iEinz dort*  
Konzernabschluss **298** 37ff.  
Rechtsfolgen einer Verletzung **253** 685;  
  **255** 550  
Vorrang der Einzelvorschriften **252** 65f.

**Bewertungswahlrechte**  
Abweichungen **284** 192  
Angaben im Anhang  
– Anlagevermögen **284** 132, 137  
– Umlaufvermögen **284** 143  
Ausübung von B. im KA **308** 12  
Einzelfälle **284** 116  
Konzernherstellungskosten **304** 13  
Steuerbilanz der PersGes **247** 736  
unentgeltlich erworbene VG **255** 99

magere Ziffern = Anmerkungen

#### **Bezugsaktien**

Agio **272** 185  
Angabe der Anzahl im Konzernanhang  
**314** 95

Ausgabe gegen Wandelschuldverschreibungen **272** 66  
bedingte Kapitalerhöhung **272** 66

#### **Bezugsanteile**, Begriff **272** 172

#### **Bezugsgrößenkalkulation** bei HK **255** 349

#### **Bezugsrechte auf Aktien**

Angabe der Anzahl **285** 255; *s iEinz unter Vorstandsbezüge*

Angaben im Anhang **284** 55  
Ausschluss des B. bei Altaktionären  
**255** 308

Kapital-Folgekonsolidierung **301** 270 ff.

#### **Bezugsrechtserlöse**, GuV-Ausweis **275** 187

#### **BGB-Gesellschaft** *s* Gesellschaft bürgerlichen Rechts

#### **Bibliothek**, GWG **253** 447

#### **Bierlieferungsrechte**, VG **247** 13

#### **Biersteuer**

GuV-Ausweis **275** 255  
Herstellungskosten **255** 453

#### **Bietungsgarantien**, Haftungsvermerk **251** 31

#### **Bilanz** **247** 1 ff.

*s auch* Jahresabschluss

*s auch* Steuerbilanz

*s auch* Steuerbilanz der PersGes

Abgrenzung Anlage-/Umlaufvermögen  
**247** 53

Abweichungen, Handels-/Steuerbilanz  
**243** 119

Anlagevermögen **247** 350 ff.; *s iEinz dort*

Ansatzstetigkeit **246** 125 ff.

Aufstellungsfrist **243** 91 ff.

– Genossenschaften **336** 11

Aufstellungspflicht **242** 1, 5 ff.

Ausweisgrundatz **247** 1 ff.

Bilanzgliederung *s* *dort*

E-Bilanz *s* *dort*

Eigenkapital **247** 150 ff.; *s iEinz dort*

Eigenkapitalausweis **247** 150 ff.

Eröffnungsbilanz *s* *dort*

Gliederung *s* Bilanzgliederung

Hinterlegung KleinstKapGes/

KleinstKapCo-Ges **328** 80

Kontoform **247** 7

latente Steuern in der HB **306** 7 ff.

Mindestgliederung **247** 1 ff., 55

Nullbilanz-Einreichung **325** 112

Rechtsfolgen festgestellter Fehler  
**342b** 100 ff.

Staffelform **247** 7

Stichtagsprinzip **242** 6

Treugutausweis **246** 10 ff.

## **Bilanzausweis**

Umlaufvermögen **247** 51 ff.; *s iEinz dort*  
unrichtige Darstellung **331** 14

verkürzte Bilanz

- *s auch* *dort*
  - Fristen **266** 26
  - KapCo-Gesellschaften **266** 18
  - kleine KapGes/Klein-KapGes  
**266** 20
  - mittelgroße KapGes **266** 18
  - Offenlegung **266** 25
- Verrechnungsverbot **246** 100 ff.
- Ausnahmen **246** 105 ff.
- Wahlpflichtangaben im Anhang nach HGB **284** 70, 75 ff., 84 ff.
- Wertaufhellung **242** 6
- Zweischneidigkeit der B. **252** 4

#### **Bilanzänderung** **253** 830 ff.

Anpassung der HB an StB **253** 817

Ansprüche Dritter **253** 837

Begriff **253** 830 f.

enger Zusammenhang mit Bilanzberichtigung **253** 845

Erfassung von zusätzlichem Steueraufwand **253** 820

Gründe für B. **253** 835

JA/KA-Änderung **253** 800

Konzernabschluss **253** 846

Unzulässigkeit **253** 836 f.

Willkürverbots **253** 835

Zulässigkeit nach

- Handelsrecht **253** 835 f.

- Steuerrecht **253** 845

#### **Bilanzansatzwahlrechte**, Anpassungs-wahlrecht bei assoz Unt **312** 63

#### **Bilanzauffassungen** und JA **264** 35

#### **Bilanzaufstellung** **266** 1 ff.; *s iEinz* Bi-lanzgliederung; Bilanzausweis

Ergebnisverwendung *s* *dort*

#### **Bilanzausweis**

aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung **266** 162

„andere Anlagen“ **266** 67

Anlagen im Bau **266** 68

Anleihen **266** 212 ff.

Anleihestücke **266** 219

Anteile an verbundenen Unternehmen

- Anlagevermögen **266** 72 ff.

- Umlaufvermögen **266** 135 ff.

Ausleihungen, Zinsansprüche aus A.

**266** 77

Ausleihungen an

- GmbH-Gesellschafter **266** 70, 126

- Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **266** 79

- verbundene Unt **266** 77

ausstehende Einlagen **266** 171

Bankguthaben **266** 154

Bauten auf fremdem Grund und Boden

**266** 65

## Bilanzberichtigung

fette Ziffer = Paragraphen

- Beteiligungen **266** 78  
Betriebs-/Geschäftsausstattung **266** 67  
Bilanzgewinn/Bilanzverlust **266** 183  
Bundesbankguthaben **266** 150ff.  
Bundesschatzwechsel **266** 143  
Disagio **268** 46ff.  
Eigenkapital **266** 170ff.  
eigenkapitalähnliche Posten **266** 190ff.  
eingeforderte Nachschüsse **266** 126  
eingefordertes Kapital **266** 123  
Einlagen zur Kapitalerhöhung **266** 190  
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  
**266** 223ff.  
fertige Erzeugnisse **266** 104ff.  
Festwert **240** 116ff.  
Finanzanlagen **266** 69ff.  
„flüssige Mittel“ **266** 150  
Forderungen  
– gegen GmbH-Gesellschafter **266** 126  
– aus Lieferungen und Leistungen  
**266** 112ff.  
– und sonstige VG **266** 112ff.  
– gegen Unt mit Beteiligungsverhältnis  
**266** 122  
– gegen verbundene Unt **266** 117ff.  
geleistete Anzahlungen **266** 64, 68, 109ff.  
geleistete Einlagen **266** 175  
Genossenschaftsgeschäftsguthaben  
**337** 1ff.  
Genusscheine **266** 214ff.  
Genusscheinkapital **266** 191  
Geschäfts- oder Firmenwert **266** 61f.  
Gesellschafterdarlehen **266** 193  
– Rangrücktrittsvereinbarung **266** 255  
getrennter Ausweis der Bilanzposten  
**266** 5  
gewerbliche Schutzrechte selbst geschaf-  
fene uÄ **266** 60  
Gewinnrücklagen **266** 177ff.  
Gewinnschuldverschreibungen **266** 213  
Gewinnvortrag **266** 181  
gezeichnetes Kapital **266** 170ff.  
Grundkapital der AG/KGaA **266** 172  
Grundstücke und grundstücksgleiche  
Rechte **266** 65  
Guthaben bei Kreditinstituten **266** 150ff.  
immaterielle VG **266** 59ff.  
Inhaberpapiere **266** 80  
Jahresfehlbetrag **266** 182  
Jahresüberschuss **266** 182  
kapitalersetzende Darlehen **266** 255  
Kapitalmarktpapiere **266** 80  
Kapitalrücklage **266** 176  
Kassenbestand **266** 150ff.  
konvertible Anleihen **266** 248  
latente Steuern **266** 161; **274** 77f.  
Lizenzen **266** 60  
Maschinen und technische Anlagen  
**266** 66
- nichtverbrieft Anteile **266** 136, 142  
Obligationen **266** 213  
Optionschuldverschreibungen **266** 213  
Orderpapiere **266** 80  
passive latente Steuern **266** 262  
Rechnungsabgrenzung, passive R.  
**266** 260f.  
Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe **266** 90ff.  
Rückstellungen **266** 200ff.  
Sachanlagen **266** 65ff.  
Schecks **266** 150ff.  
Schuldscheindarlehen **266** 220  
Schuldverschreibungen **266** 213  
Sonderposten  
– nach DMBilG **266** 184  
– bei Forderungen **266** 123ff.  
sonstige Ausleihungen **266** 82  
sonstige Verbindlichkeiten (Einzelfälle)  
**266** 246  
sonstige VG **266** 128ff.  
Sozialverbindlichkeiten **266** 250ff.  
Steuerverbindlichkeiten **266** 250ff.  
stille Gesellschafter-Einlagen **266** 192  
Umlaufvermögen **266** 90ff.  
unfertige Erzeugnisse **266** 93ff.  
unfertige Leistungen **266** 100ff.  
Untergliederung der Finanzanlagen  
**266** 69  
Verbindlichkeiten **266** 210ff.  
– gegenüber Gesellschaftern **266** 254ff.  
– gegenüber Kreditinstituten **266** 221f.  
– aus Lieferungen und Leistungen  
**266** 228ff.  
– gegenüber Unternehmen mit Beteili-  
gungsverhältnis **266** 245  
– gegenüber verbundenen Unt **266** 244  
Verlustvortrag **266** 181  
Vermögensgegenstands begriff **247** 10  
Vorräte **266** 90ff.  
Vorratsaktien **266** 135  
Wandelschuldverschreibungen **266** 213  
Waren **266** 104ff.  
Wechselverbindlichkeiten **266** 240ff.  
Wertpapiere  
– Anlagevermögen **266** 80f.  
– sonstige Wertpapiere **266** 142ff.  
– Umlaufvermögen **266** 135ff.
- Bilanzberichtigung** **253** 800ff.  
Abschreibungsplanänderungen **253** 261f.  
Anpassung der HB an StB **253** 815  
Begriff **253** 802  
nach Bilanzaufstellung **253** 806  
Durchführung nach  
– Handelsbilanz **253** 806ff.  
– Steuerbilanz **253** 809ff.  
Gewährung steuerlicher Vergünstigungen  
**253** 811  
Grundsatz des Bilanzzusammenhangs  
**253** 810ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- Durchbrechung **253** 813
- Verhältnis zur Festsetzungsverjährung **253** 814
- Konzernabschluss **253** 846
- Maßgeblichkeit für Fehlerhaftigkeit **253** 803 ff.
- Nachversteuerung **253** 812
- Nichtigkeit des JA **253** 806
- objektiver/subjektiver Fehlerbegriff **253** 805
- Organzuständigkeit für B. **253** 808
- nach Rechtskraft der Veranlagung **253** 810 ff.
- Rückwärtsberichtigung **253** 806
- Umfang der Berichtigung **253** 807
- Wertaufholung **253** 652 f.

#### **Bilanzzeit** **264** 65 ff.; **297** 189; **315** 155;

**331** 34

- Anhang-Platzierung **264** 78 f.
- Anwendungsbereich **264** 68 ff.
- Ausnahme für KapitalmarktGes **264** 69
- Begriff **264** 66
- „bei der Unterzeichnung“ (Begriff) **264** 75
- Formulierung/Wortlaut **264** 81
- Freistellung durch Versicherungen **264** 74
- gesetzliche Vertreter **264** 70
- höchstpersönliche Pflicht **264** 71
- Inlandsemissitenen (Begriff) **264** 68
- Lagebericht **289** 65 ff.
- Ordnungsmäßigkeit **264** 80
- „nach bestem Wissen“ (Begriff) **264** 73
- Offenlegung **264** 82; **325** 6
- „räumliche“ Dimension **264** 77
- Rechtsfolgen bei Verletzung **264** 83
- Schriftlichkeit (Begriff) **264** 72
- „zeitliche“ Dimension **264** 76

#### **Bilanzformate**

- E-Bilanz **266** 300 ff.; s iEinz E-Bilanz
- Kapitalgesellschaften **266** 1 ff.

#### **Bilanzgewinn**

- s Ergebnis
- s auch Gewinnverwendungsvorschlag
- s auch Jahresüberschuss-Verwendung
- Abschlagszahlungen auf B. bei AG

**Vor** **325** 5, 61 ff.

- Höhe **Vor** **325** 64
- Rechtsfolgen **Vor** **325** 65 f.
- Voraussetzungen **Vor** **325** 61 ff.

Anspruch der Aktionäre auf B.

**Vor** **325** 56

- Ausschüttungsverbote **Vor** **325** 56
- Bilanzausweis **266** 183
- Definition des Postens B. **Vor** **325** 8
- Gewinnverwendungsvorschlag

**Vor** **325** 3 ff.

- Gewinnvortrag durch HV **Vor** **325** 7
- Verteilung an Aktionäre **Vor** **325** 4

## **Bilanzgliederung**

#### **Bilanzgliederung**

s auch Bilanzausweis

Abweichungen für bestimmte Geschäftszweige **266** 10

Bilanzschema für große und mittelgroße KapGes **266** 8 ff.

Bundeskreditinstitute **266** 150 ff.

Eigenkapital **266** 170 ff.

Einzelkaufleute **247** 8

Finanzanlagen **266** 69 ff.

„flüssige Mittel“ **266** 150

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **266** 112 ff.

Formblattermächtigung **330** 10 ff.

freiwillige Anwendung für andere Kaufleute **266** 15 f.

Genossenschaften **266** 2

Gliederungsgrundsätze

- abweichende Gliederung und Bezeichnung **265** 16

- Angabe der Vorjahresbeträge **265** 5 f.

- Ausweis von Leerposten **265** 18

- formelle Stetigkeit **265** 2 ff.

- Gliederung bei mehreren Geschäftszweigen **265** 11 ff.
- mehrfache Zuordnung eines VG oder einer Schuld **265** 7 ff.

- Rechtsfolgen bei Verletzung **265** 20 ff.

- weitere Untergliederung, neue Posten und Zwischensummen **265** 14 f.

- Zusammenfassung mehrerer Posten **265** 17

- große Kapitalgesellschaften **266** 8 ff.

- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **247** 5

- Guthaben bei Kreditinstituten **266** 150 ff.

- Holdinggesellschaften **266** 16

- immaterielle VG **266** 59 ff.

- KapCo-Gesellschaften **266** 8 ff.

- Kassenbestand **266** 150 ff.

- Klarheitsgrundsatz **266** 15

- kleine KapGes/kleine KapCo-Ges **266** 1

- Offenlegung der Bilanz **326** 1 ff.

- Offenlegung der verkürzten Bilanz **266** 25 f.

- Offenlegungserleichterungen **326** 9 f.

- kleine KapGes/Klein-KapGes **266** 20 ff.

- Klein-KapGes/Klein-KapCoGes **266** 1

- Kontoform **266** 1, 5

- Konzernabschluss

- Konzernabschlussgliederung

- Mindestnormcharakter für Bilanzvorlage

- an Gesellschafter **266** 6

- mittelgroße KapGes **266** 8 ff.

- Erleichterungen bei der Offenlegung **266** 18

- Passivseite **266** 170 ff.

## Bilanzgruppen

- Personengesellschaften **247** 8
  - publizitätspflichtige Unt **266** 2, 30
  - Rechnungsabgrenzung, passive R. **266** 260 f.
  - Rückstellungen **266** 200 ff.
  - Sachanlagen **266** 65 ff.
  - Sanktionen bei Verletzung **266** 265
  - Schecks **266** 150 ff.
  - Sonderposten, aktive S. (Übersicht) **266** 163
  - Sondervorschriften
    - im AktG **266** 12
    - im GmbHG **266** 13
    - für Personengesellschaften **266** 13
  - Staffelform **266** 5
  - Stetigkeitsgebot **266** 9
  - steuerrechtliche Bedeutung **266** 35
  - Übersichtlichkeitsgrundsatz **266** 15
  - Umlaufvermögen **266** 90 ff.
  - Verbindlichkeiten **266** 210 ff.
  - Vermerte als Teil der Bilanz **266** 7
  - Vorräte **266** 90 ff.
  - Wertpapiere des
    - Anlagevermögens **266** 80 f.
    - Umlaufvermögens **266** 135 ff.
  - zusätzliche Posten im Gliederungsschema **266** 11
  - zwingende Gliederungsvorschriften **266** 5
- Bilanzgruppen** **247** 4
- Bilanzidentität** **252** 3 ff.
- Bilanzierung**
  - Anschaffungskostenprinzip **255** 44
  - Bewertungseinheiten **254** 50 ff.
  - Buchwertverknüpfung **255** 44
  - einheitliche Bilanzierung des Konzernabschlusses *s dort*
  - Kryptowährungen **248** 70 ff.
- Bilanzierungsfehler** bei EAV **277** 130 ff.
- Bilanzierungsgebote**, Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 113
- Bilanzierungshilfen**, Geschäfts- oder Firmenwert **247** 400
- Bilanzierungsmethoden**
  - Angaben im Anhang **284** 105 ff.
  - Abweichungen **284** 170 ff.
  - Angaben im Konzernanhang **313** 110, 115 ff.
  - Abweichungen **313** 145
  - Ermessen bei Ansatz von VG/Schulden **284** 110
  - Segmentberichterstattung **297** 160 ff.
  - Zeitpunkt der Bilanzierung **284** 109
- Bilanzierungsverbote** **248** 1 ff.
  - Aktivierungsverbote
    - Ausgabekosten **248** 3
    - Börseneinführungskosten **248** 3
    - EK-Beschaffungskosten **248** 1 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

- Gründungskosten **248** 1 ff.
  - immaterielle VG des Anlagevermögens **248** 10 ff.; *s Einz* Immaterielle VG/WG
  - Kapitalerhöhungskosten **248** 3
  - Konzernabschluss **298** 25
  - Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 113
  - Rechtsfolgen **248** 50
- Bilanzierungswahlrechte** **248** 1 ff.
  - Angaben im Anhang **284** 106 f.
  - gesonderter Ausweis **284** 108 f.
  - Konzernabschluss **298** 26
  - Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 113, 114 ff.
  - Steuerbilanz der PersGes **247** 736
  - Vollständigkeitsgebot **246** 85 f.
- Bilanzinhalt** **247** 1 ff.
- Bilanzklarheit** *s* Klarheitsgrundsatz
- Bilanzkontinuität** **252** 3 ff.
- Bilanzposten**
  - getrennter Ausweis **266** 5
  - Überleitung des Inventars auf B. **240** 52 f.
- BilanzrechtsmodernisierungsG**, Übergangsregelungen **67** EGHGB 1 ff.
- Bilanzrichtlinie-G**, Anwendung auf KapCo-Gesellschaften **264a** 1 ff., 10 ff.
- Bilanzrichtlinie-UmsetzungG**, Übergangsregelungen **75** EGHGB 1 ff.
- Bilanzausweis** *s auch* Bilanzgliederung
- Bilanzschema** *s* Bilanzgliederung
- Bilanzstichtagsprinzip** *s* Stichtagsprinzip
- Bilanzstrukturanalyse** im Prüfungsbericht **321** 163
- Bilanzsumme**
  - Größenmerkmale für KapGes **267** 6
  - Befreiung **293** 10 f.
- Bilanzverlust**, Bilanzausweis **266** 183
- Bilanzvermerke**
  - s auch* Vermerkpflichten
  - Haftungsverhältnisse **247** 320
- Bilanzzusammenhang**
  - Bilanzberichtigung nach Steuerrecht **253** 810 ff.
  - Durchbrechung des B. **253** 813
- Bildträger**
  - Aufbewahrungspflicht **257** 20
  - Vorlegung von Unterlagen **261** 1 ff.
- Biometrische Rechnungsgrundlagen**
  - Pensionsrückstellungen **249** 209, 222
  - Änderung der Grundlagen **249** 229
  - Pensionsverpflichtungen **249** 202
- Bitcoin** *s* Kryptowährung
- Bodenbefestigungen**, Abschreibung **253** 428
- Bodenschätzungen**, Abschreibung **253** 215, 402, 406
- Bonifikationen** bei Wertpapieren **255** 301

magere Ziffern = Anmerkungen

## Bonus

- Anschaffungspreisminderung 255 62
- Erlösschmälerungen 275 63
- Rückstellung 249 100

## Bonusaktien, AK 255 325

## Bonusansprüche als sonstige VG 247 124

## Börseneinführungskosten, Bilanzie-

rungsvorbot 248 3

## Börsenkurs, Ermittlung von Unter- schiedsbeträgen 284 205 ff.

## Börsennotierte Kapitalgesellschaften

264d 6 f.; s iEinz Kapitalmarktorien-  
tierte KapGes

Angaben im Anhang 285 420 ff.

Angaben über Vorstandsbezüge 285 260

## Börsennotierte Konzernunternehmen

Konzernzusatzangaben 313 225

übernahmerechtliche Zusatzangaben

315a 1 f., 10 ff.

## Börsenpreis

Begriff 253 510 f.

beizulegender Zeitwert 255 513

niedrigerer Wert 253 308

Wiederbeschaffungskosten bei Roh-,  
Hilfs- und Betriebsstoffen 253 542

## Börsentermingeschäfte

s Termingeschäfte

## Börsenzulassungsprospekte, freiwillige

Publizität 328 57

## Branntweinsteuer, GuV-Ausweis 275 255

## Briefkopien, Buchführung 238 140 ff.

## Briefkurs, Begriff 256a 14

## Bringschulden, Forderungsrealisierung 247 82

## Bruchteilsgemeinschaft 247 703

Quotenkonsolidierung 310 20 f.

Unternehmenseigenschaft 271 12

## Bruttoergebnis vom Umsatz, Umsatz- kostenverfahren 275 280 ff.

## Bruttomethode

aktivierte Eigenleistungen 275 81

Anhangdarstellung im Anlagenspiegel  
284 220 ff.

Anlagengitter 298 63

Darstellung der KFR-Zahlungsströme  
297 55

Einkommensermittlung der Organgesell-  
schaft 271 142, 155

Größenmerkmale beim KA 293 2, 12

Rückstellungsabzinsung 253 181

## Bruttospanne bei Errechnung der AK/HK 255 211

## Bücher, Einsichtrechte des Abschlussprü- fers 320 6

## Buchführung

s auch Handelsbücher

Anforderungen an bestimmte Buchfüh-  
rungsformen 239 18 ff.

## Buchführungsformen

### Anforderungen an Buchhaltung

238 100 ff.

ausländische Niederlassungen 238 136

Begriff und Zweck der kfm B. 238 90 ff.

Beleg-Kontierungsvermerk 238 130

Belegprinzip 238 128 ff.

Betriebsstätten 238 137

Beurteilungsmaßstab des „sachverständigen Dritten“ 238 100 f.

Beweisfunktion 238 107

Briefkopien 238 140 ff.

Buchführungsformen 238 124 f.

Buchführungssysteme 238 118 ff.

doppelte Buchführung 238 119

Durchschreibebuchführung 238 125

EDV-Buchführung 238 124, 129

einfache Buchführung 238 120

elektronische B. 238 138

Fernbuchführung 238 134

– im Ausland 238 134

– computergestützte 238 134

Geschäftsvorfälle 238 95 f.

Gläubiger- und Schuldnerschutz 238 107

Haftungsfunktion 238 107

Handelsbriefe 238 141

Handelsbücher

– äußere Form und sonstige Aufzeich-  
nungen 239 1 ff.

– Begriff und Arten 238 109 ff.

Handelsgeschäfte 238 97 f.

Informationsfunktion 238 107

inländische Niederlassungen 238 135

intersubjektive Nachprüfbarkeit

238 100 ff.

Journalbuchführung 238 125

kameralistische Buchführung 238 121

organisatorische Vorkehrungen 238 97

Ort der B. 238 132 ff.

Prüfungsgegenstand 317 5

Risikofrüherkennungssystem 238 115

Sachverhaltsunterschiede 238 133

schwebende Geschäfte 238 97

Sicherungsfunktion 238 107

Überblick über Geschäftsvorfälle und

Lage des Unt 238 107 ff.

Übertragungsbuchführung 238 125

vollständige Wiedergabe der Urschrift

238 142

Währungsbuchhaltungen 239 7

Buchführungsarbeiten, Rückstellung

249 100

Buchführungsarten 238 118 ff.

Buchführungsfeststellungen im Prü-  
fungsbericht 321 75 ff.

Buchführungsformen 238 124 f.

Anforderungen an bestimmte B.

239 18 ff.

DV-gestützte Buchführung 239 22 ff.

Offene-Posten-Buchführung 239 20

## Buchführungspflicht

fette Ziffer = Paragraphen

- Buchführungspflicht** 238 1ff.  
  Abwicklungsgesellschaft 238 81  
  Befreiung 241a 1ff.  
    – Einzelkaufleute 241a 2  
    – Gewinnermittlungsart-Übergang 241a 9  
    – Rechtsfolgen 241a 6ff.  
    – Schwellenwerte 241a 4f.  
    – steuerliche Bedeutung 241a 10  
    – Übergangsvorschrift 76 EGHGB 1ff.  
  Befreiungsregelungen 238 4; *s auch* Buchführungsverpflichtete Beginn 238 70ff.  
  Eigenbetriebe 238 61  
  Ende 238 78ff.  
  Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation 238 2  
  Kreis der Verpflichteten 238 6ff.  
  landesrechtliche Besonderheiten 238 61  
  öffentl-rechtl Verpflichtung 238 145  
  Rechtsfolgen der Verletzung 238 145  
  steuerrechtliche Regelungen 238 3, 63f.
- Buchführungssysteme** 238 118ff.
- Buchführungsverpflichtete** 238 6ff.  
  Einzelfragen der Abgrenzung 238 43ff.  
  Handelsgesellschaften 238 57  
  Hilfspersonen 238 58  
  Kaufmann als verpflichtete Person 238 57  
  Kaufmannsbegriff 238 6ff.
- Buchhaltung** *s* Buchführung
- Buchhandel**  
  Gängigkeitsabschlag 253 557  
  Gewinnrealisierung bei Rückgaberecht 247 92f.
- Buchinventur** 240 6ff.; 241 30; *s iEinz* Inventur
- Buchprüfungsgesellschaften**  
  Definition der gesetzlichen Vertreter 323 63  
  Haftung der gesetzlichen Vertreter 323 114
- Buchungen**, automatische B. 239 29
- Buchungsbelege**, Aufbewahrungspflicht 257 14
- Buchwertabschreibung** 253 243
- Buchwertfortführung** bei unentgeltl Betriebserwerb 247 192; 255 103
- Buchwertklausel**, Abgrenzung zur Schenkung 255 92
- Buchwertmethode**  
  Ausgleichspostenermittlung 307 49  
  Beteiligungen an assoz Unt/  
    Unterschiedsbetrag 312 6ff.  
  Kapitalkonsolidierung 301 4  
  Übergangsfälle 307 30
- Buchwertverknüpfung**, übertragende Umwandlung 255 44
- Bundesanleihen**, Bilanzausweis 266 80

- Bundesanstalt**, Rückstellung für Erstattungsforderungen 249 100
- Bundesanzeiger/Bundesanzeiger elektronischer**  
  Einreichung, offenzulegende Unterlagen 325 30  
  Entgelbericht 289 578  
  Prüfungspflicht bei Offenlegung 329 1ff.  
    – Informationsrecht des eBAnz 329 7ff.  
    – keine materielle Inhaltsprüfung 329 5  
    – Kostenregelung 329 3  
    – Prüfung der fristgemäßen Einreichung 329 4  
    – Prüfung der großenabhangigen Erleichterungen 329 7f.  
    – publizitätspflichtige Unt 329 2  
    – Rechtsfolgen bei Unterlassung der Angaben 329 6, 10  
    – Sanktionen bei Verletzung der Offenlegungspflicht 329 12  
    – Umfang der Prüfungspflicht 329 1  
    – Vorlage dt Übersetzungen 329 11  
    – Zweigniederlassungen im Ausland 325a 55f.
- Bundesanzeigerpublizität** 325 2  
*s auch* Offenlegung  
  Bekanntmachung 325 31  
  freiwillige Publizität 328 55  
  Konzernrechnungslegung 325 76  
  Offenlegung bei eG 339 1  
  offenlegungspflichtige Unterlagen 328 63  
  Pflichtpublizität 328 2  
  Zweigniederlassungen im Ausland 325a 40ff.
- Bundesbankguthaben**, Bilanzausweis 266 150 ff., 154
- Bundesobligationen**, Bilanzausweis 266 80
- Bundesschatzbriefe**, Bilanzausweis 266 80
- Bürgschaften**  
  Anschaffungskosten 255 325  
  Arten von B. 251 21 ff.  
  ausländische Bürgschaften 251 21  
  bürgschaftähnliche Rechtsverhältnisse 251 21, 41  
  Drittbürgschaften 251 24  
  Haftungsvermerk 251 21 ff.  
    – Haftungen für B. 251 32  
    – verunglückte B. 251 31  
  Kreditauftrag 251 21, 32  
  Patronatserklärungen 251 41 ff.  
  Rückstellung 249 100  
  – Schuldenkonsolidierung 303 31  
  – Schuldenkonsolidierung 303 40  
  Wechselbürgschaften 251 22
- Bürgschaftsverbindlichkeiten**  
  gesonderter Ausweis 268 51  
  Sammelrückstellung 253 163

magere Ziffern = Anmerkungen

- Bürgschaftsversprechen**, Haftungsvermerk **251** 33
- Büroeinrichtungen**, Betriebs- und Geschäftsausstattung **247** 500
- Bürogemeinschaften** als Ausschlussgrund für WP **319** 32
- BürokratieentlastungsG**, Übergangsvorschriften **76 EGHGB** 1ff.
- Bußgelder**  
GuV-Ausweis **275** 256  
Rückstellung **249** 100
- Bußgeldvorschriften** **334** 1ff.; **342e** 1  
*s auch* Ordnungswidrigkeiten  
*s auch* Sanktionen  
Anwendung auf KapCoGes **335b** 1  
Bewertungsvorschriften **253** 685  
Bilanzaufstellungspflichtverstoß **242** 12  
Voraussetzungen der Ordnungswidrigkeiten **334** 10ff.
- Cap** **254** 91 ff.
- Cash-Flow**  
direkte/indirekte Methode **267** 65  
Ermittlung der Finanzlage **321** 164  
Haftungsvermerk für Ausgleichsverpflichtung nach Cash-Flow **251** 43  
Konzernkapitalflussrechnung **297** 65 ff.  
Periodenergebnis **297** 66
- Cash-Pooling** **297** 59
- Certificates of Deposit**, Bilanzausweis **266** 80, 143
- Chancen und Risiken**, Beurteilung und Erläuterung im Konzernanhang **315** 130ff.
- Chancenbericht**, Konzernlagebericht **315** 1, 115, 120ff., 130ff.
- Chemieanlagen** **247** 480
- Collar** **254** 92
- Computerbestandteile**, GWG **253** 445
- Computerprogramme**  
*s Softwareprogramme*
- Corporate Governance Kodex**  
Angaben zur Entsprechenserklärung **314** 150f.  
Entsprechenserklärung **285** 490
- Courtaige**, Anschaffungsnebenkosten **255** 71
- Covenants-Vereinbarung** **285** 18
- CRS-Richtlinie-UmsetzungG**, Übergangsvorschriften **80 EGHGB** 1ff.
- CSR-Berichterstattung**, Genossenschaften **336** 20
- Dacherneuerung**, HK **255** 400
- Dachgeschoßausbau**, nachträgliche HK **255** 400
- Damnum** *s Disagio*

## Davon-Vermerk

- Darlehen**  
AK bei zinslosen D. **255** 325  
assoziierte Unternehmen **311** 26  
Bewertung zinsloser D. an Arbeitnehmer oder Handelsvertreter **253** 594  
Gesellschafter/Gesellschaft **253** 602  
Null-Prozent-Darlehen **253** 63  
sonstige Vermögensgegenstände **247** 124
- Darlehenskonten**, Abgrenzung zu Kapitalkonten **247** 163
- Darlehensvergütungen** als Sondervergütungen des Mitunternehmers **247** 785 f.
- Darlehenszinsen**, Rückstellung **249** 100
- Dateien**, Zuordnungsfragen **247** 388
- Datenschutz**, Rückstellung **249** 100
- Datensicherheit**, GoDV-gestützte Buchführung **239** 36
- Datenträger**  
Aufbewahrungspflicht **257** 20  
Vorlegung von Unterlagen **261** 1ff.
- Datenzugriff**, Rückstellungsbildung **249** 100
- Datumsangabe** beim JA **245** 3
- Dauerbeschaffungsgeschäfte**, Drohverlustrückstellung **249** 77
- Dauernde Wertminderungen** *s unter* Wertminderungen
- Dauernutzungsrecht**, grundstücksgleiches Recht **247** 457 f.
- Dauerschuldverhältnisse**  
Angaben im Anhang **285** 147  
Drohverlustrückstellung **249** 76 ff.  
Ganzheitbetrachtung **249** 76  
Haftungsvermerk bei Beitritt zu D. **251** 30  
Realisationszeitpunkt **252** 47  
Restwertbetrachtung **249** 76  
Schuldenkonsolidierung **303** 23  
– Verluste aus schwelbenden D. **303** 29
- Dauerwohnsrecht**, grundstücksgleiches Recht **247** 457 f.
- Davon-Vermerk**  
Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten an Gesellschafter **266** 126, 255; **284** 79  
Ausweis von Leerposten **265** 18  
Erträge aus verbundenen Unternehmen  
– Beteiligungen **275** 175  
– Wertpapiere und Ausleihungen **275** 185 ff.  
– Zinserträge **275** 190  
GuV-Gliederung weitergehende **275** 17  
Haftungsverhältnisse **251** 13; **268** 53  
mehrfache Zuordnung eines VG oder einer Schuld **265** 7  
Personalaufwendungen bei Einzelunternehmen und PersGes **247** 663  
sonstige VG **266** 128

## **Debitorenbuchhaltung**

fette Ziffer = Paragraphen

weitere Bilanzuntergliederung und Ausweis neuer Posten **265** 14

Zinsaufwendungen verbundener Unternehmen **275** 211f.

**Debitorenbuchhaltung** **238** 113

**Debitorenversicherung**, Wertberichtigung von Forderungen **253** 590

**Debitorische Kreditoren** als sonstige Vermögensgegenstände **247** 124

**Deckungsbeitragsrechnung**, HK **255** 348

**Deckungsvermögen**

Bewertung **253** 178ff.

Kleininst-Kapitalgesellschaften **253** 179

Verrechnungsverbot **246** 120

**Deferred method** **274** 60

**Degressive Abschreibungen** **253** 242ff.

arithmetisch degressive A. **253** 244

Begriff **253** 242

Buchwertabschreibung **253** 243

digitale Abschreibung **253** 244

geometrisch-degressive A. **253** 243

Restbuchwertbehandlung **253** 243

**Delkredererisiko**, Haftungsverhältnis **251** 34

**Delkredereversicherung**, Wertberichtigung von Forderungen **253** 590

**Depotwechsel**

Begriff und Bilanzausweis **266** 242

Hafungsvermerk **251** 17

**Deputate**, Rückstellung **249** 100

**Derivate**, Drohverlustrückstellung **253** 175

**Derivative Finanzinstrumente**

Angaben/Umfang bei nicht zum beizuleg. Zeitwert bilanzierten F. **285** 550ff., 555ff.

angewandte Bewertungsmethode **285** 575f.

beizulegender Zeitwert **285** 570ff.

– fehlende Bestimmbarkeit **285** 585

Bewertungseinheiten **254** 22

Buchwert- und Bilanzpostenangabe **285** 580

Einzelangaben **285** 560ff.

– Art und Umfang **285** 565

Konzernanhang **314** 175f.

Schuldenkonsolidierung **303** 54f.

sonstige betriebliche Aufwendungen **275** 168

sonstige betriebliche Erträge **275** 108

**Deutlichkeitsgebot** im LBer **289** 28

**Deutsche Sprache**

Anhangangaben **284** 31

Hauptniederlassungsunterlagen **325a** 51

Jahresabschluss **244** 1ff.

Konzernanhang **313** 30

Offenlegung des befreien Konzernabschlusses **291** 10

offenlegungspflichtige Unterlagen

**328** 31

Prüfungsbericht **321** 14

**Devisen**, Begriff **256a** 13

**Devisenbestände**, Bewertung **255** 321

**Devisenkassamittelkurs** **256a** 14

**Devisentermingeschäfte**

s auch Termingeschäfte

Angaben im Anhang **285** 145

Begriff und Bilanzierung **254** 102ff.

Rückstellung **249** 100

**Dienstbarkeiten**, Abschreibung **253** 389

**Dienstleistungen**

Einlagen **247** 172

Entnahmen **247** 177

Forderungsrealisierung **247** 99f.

Sacheinlagen **255** 156f.

Umsatzerlöse **275** 52f., 55

verdeckte Einlagen **272** 402

**Dienstleistungsbetriebe**

Bestandsveränderungen **275** 79

unfertige Leistungen **247** 66

Vorräte (Begriff) **247** 60

**Dienstleistungserlöse** **275** 55

**Dienstleistungsverpflichtungen**, Bewertung bei Rückstellungsbildung **253** 159ff.

**Digitale Abschreibung** **253** 244

**Dingliche Lasten**

Anschaffungskosten **255** 325

Befreiungen **255** 325

**Dingliche Sicherungsrechte**, wirtschaftliches Eigentum **246** 19f.

**Direkte Methode**, Cash-Flow **267** 65

**Direktversicherungen**

Prämien als Personalaufwand **275** 135

Rückstellungen **249** 249

**Disagio**

Abschreibung

– außerplanmäßige **250** 53ff.

– handelsrechtliche **250** 46

– planmäßige **250** 45ff.

– steuerrechtliche **250** 46

aktive latente Steuern **274** 31

Angaben im Anhang **250** 44; **268** 48

Anleihen **253** 90

Genussscheinkapital **266** 191

gesonderter Bilanzausweis **268** 45ff.

– Erleichterungen bei kleinen KapGes **274a** 5

GuV-Ausweis **275** 206

Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 115

Optionsanleihen **253** 91f.; **272** 183

Rechnungsabgrenzung **250** 35ff.;

**255** 254

– passive R. **266** 261

**Diversitätsangaben**, Unternehmensführungserklärung **289f** 30ff., 57, 100ff.;

s iEinz dort

magere Ziffern = Anmerkungen

**Diversitätskonzept**, Konzernerklärung 315d 8

**Dividenden**

Maßgeblichkeitsgrundsatz 243 115  
Sachdividenden 272 635 ff.

**Dividendenausprächen** als antizipative Forderungen 268 32

**Dividendenausschüttungen**, Organschaft im GewStRecht 271 155

**Dividendenerträge**, GuV-Ausweis 275 187

**Dividendenförderungen**, Überleitung HB/StB 274 216

**Dividendengarantien**

Haftungsvermerk 251 44  
Verrechnungsmöglichkeiten 277 13

**Dividendenscheine**, Bilanzausweis 266 145

**Divisionskalkulation** 255 413

Herstellungskostenermittlung 255 470

**DM-Eröffnungsbilanz**, Bilanzausweis von Sonderposten 266 184

**Dokumentationspflichten**

*s* Nachweispflichten

**Dollar-Value-Methode**, Bewertungsvereinfachungsverfahren 256 72

**Domain-Name**

immaterieller VG 247 385

verdeckte Einlage 272 402

**Doppelstöckige PersGes**, Ergänzungsbilanz 247 750

**Doppelte Buchführung** 238 119

**Downstream-Eliminierung** bei Assoziierungsverhältnissen 312 80 f.

**Downstream-mergers**, Kapitalrücklage 272 198

**DPR-V erfahren** 342b 125, 130f., 170 ff.;  
*s iEinz* Prüfstelle für Rechnungswesen

**Dritt schuldverhältnisse**

Angabe des Konsolidierungswahlrechts im Konzernanhang 313 164

Schuldenkonsolidierung 303 45 f.

**Drohverlustrückstellung** 247 206; 249 3,

51 ff.; 253 167 ff.

Abzinsung 253 175

Angaben im Anhang 284 158

angeschaffte D. 249 85

Anwendungsfälle (ABC) 249 100

Beginn und Ende des Schwebezustands 249 55 f.

Derivate 253 175

Handelsbilanz 249 60 ff.

– Abgrenzung zur Abschreibung 249 68

– Abgrenzung zur Verbindlichkeitsrückstellung 249 67

– Absatzgeschäfte 249 74, 78

– Aufzeichnungspflichten 249 80

– Ausgeglichenheitsvermutung 249 62

## DRSC-Verlautbarungen

- Beschaffungsgeschäfte 249 70 ff., 73 f.
- Beteiligungen 249 71
- bewusster Geschäftsabschluss 249 61
- Dauerbeschaffungsgeschäfte 249 77
- Dauerschuldverhältnisse 249 76 ff.
- auf einmalige Leistung gerichtete Geschäfte 249 69 ff.
- Einzelbewertung und Bewertungseinheit 249 65
- Kausalitätszusammenhang 249 64
- Kompensationsgedanke 249 63 ff.
- Konkurrenzverhältnis 249 66 f.
- mehrere Verträge/Rechtsverhältnisse 249 75
- objektive Verlusterwartung 249 60 ff.
- schuldrechtliches/wirtschaftliches Synallagma 249 64
- Imperatitsprinzip 249 58
- künftige Kostensteigerungen 253 174
- langfristige Fertigung 253 524
- Rückstellungsrelevanz 249 57 f.
- Sammelrückstellung 253 163
- Schuldenkonsolidierung 303 28 f.
- schwebende Absatzgeschäfte 253 168 ff.;  
*s iEinz dort*
- schwebende Geschäfte
- Begriff 249 52 ff.
- Beschaffungsgeschäfte 253 167
- Dauerschuldverhältnisse 249 54
- Steuerbilanz, außerplanmäßige Abschreibung 249 68
- steuerbilanzielles Verbot 249 85
- steuerrechtliche Unzulässigkeit 249 14
- Sukzessivlieferungsvertrag 249 54
- Überleitung HB/StB 274 222
- überverzinsliche Verbindlichkeiten 253 60
- Verlustantizipation 249 51
- Voll- oder Teilkostenansatz 253 169 f.
- zeitlicher Umfang 249 55 ff.
- Zinsoptionsgeschäfte 254 83
- DRSC-Organisation** Vor 342 3 ff.
- DRSC-Verlautbarungen** 243 21 ff.;  
**Vor** 342 1 f.; 342 1 ff.  
*s auch IFRS-Rechnungslegung*
- Bekanntmachung durch BMJ 342 17 f.
- Beratung des BMJV 342 10
- Grundsätze der Konzernrechnungslegung (GoK) 342 9
- Interpretationen der IFRS 342 12 f.
- Rechnungslegungsbeirat 342a 1 ff.;  
*s iEinz dort*
- Rechtscharakter 342 18
- Richtigkeitsvermutung 342 19
- sonstige Produkte/Anwendungshinweise 342 14
- Standardisierungsgremium 342 8 ff.
- Vertretung der BRD in internationalen Standardisierungsgremien 342 11

## **DRS-Verlautbarungen**

- Vorbemerkung 342 1  
Zusammensetzung/Unabhängigkeit 342 15 f.
- DRS-Verlautbarungen**  
Ausstrahlung auf JA und LBer 342 20  
Bedeutung für Lagebericht 289 37  
Konzernlagebericht 315 3, 15 ff.  
– Gegenüberstellung § 289/§ 315 315 56
- Druckbeihilfen**, Rückstellung 249 100
- Druckstöcke** 247 500
- Drucktitel**, Aktivierungsverbot 248 17
- Duale Geschäftsmodelle**, Umsatzerlöse 275 50, 121
- Due Diligence**  
AK 255 325  
nichtfinanzielle Erklärung 289c 47 f.
- Durchbuchungsmethode**, Bewertungseinheiten 254 53
- Durchschnittliche Arbeitnehmerzahl**  
*s unter Arbeitnehmerzahl*
- Durchschnittsbewertung**  
Abweichungen 284 192  
Vorräte 255 209 f.  
Wertpapiere 255 303
- Durchschnittskurs**, Begriff 256a 14
- Durchschreibebuchführung** 238 125
- DV-gestützte Buchführung** *s Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)*
- Earn-Out-Kauseln**, AK-Erhöhung/AK-Minderung 255 64, 66
- E-Bilanz** 266 300 ff.
- Anlagenspiegel 266 331  
Anwendungsbereich  
– beschränkte StPf 266 313  
– Betriebe gewerblicher Art 266 323  
– Betriebsstätten 266 323  
– Bilanz/GuV-Rechnung 266 317 ff.  
– Erstanwendung 266 304 ff.  
– Härtefallregelung 266 314 ff.  
– Nichbeanstandungsregelung 266 307 ff.  
– persönlicher 266 312 ff.  
– sachlicher 266 317 ff.  
– steuerbegünstigte Körperschaften 266 323  
– Überleitungsrechnung 266 317 ff.  
Berichtsbestandteile 266 325 ff.  
Einreichung zusätzlicher Unterlagen 266 324
- Ergänzungsbilanzen 266 328  
E-Taxation-Wertschöpfungskette 266 303  
Kapitalkontenentwicklung 266 328

fette Ziffer = Paragraphen

- keine Einnahme-Überschuss-Rechnung 266 316
- Kerntaxonomie/Branchentaxonomien 266 333 f.
- Mindestumfang 266 336 ff.  
Sonderbilanzen 266 328  
Stammdaten-Modul/JA-Modul 266 326 f.
- Steuer-Taxonomie, Begriff 266 301  
Taxonomie, Begriff 266 301  
Taxonomie, Rechtsgrundlage 266 302  
Taxonomie-Arten 266 332 f.  
Taxonomie-Kennzeichnungen 266 335  
– Auffang-/Davon-Positionen 266 335  
– Mussfelder 266 335  
– notwendige/unzulässige Positionen 266 335
- Edelmetallmünzen** als Kassenbestand 266 153
- EDV-Buchführung** 238 124, 129
- EDV-Hardware**, Aktivierung 247 500
- EDV-Software/EDV-Programme**  
*s Softwareprogramme*
- Effizienzgrad** bei Bewertungseinheiten 254 29, 42 f.
- Ehegatten**, Betriebsaufspaltung 247 844
- Eigenbetriebe**  
Anwendung der Rechnungslegungsvorschriften 263 1 ff.  
Begriff kommunaler E. 238 39  
Buchführungspflicht 238 61  
Formblätter 330 21  
Krankenhäuser 263 5  
Prüfungsgegenstand 317 6  
steuerliche Vorschriften 263 6
- Eigene Aktien**, Angaben im Anhang 284 52
- Eigene Anteile**  
*s auch Anteile*  
Angaben im Konzernanhang 314 120 ff.  
Ausgleichsposten bei Aktivierung 266 185  
Erwerb eigener A. *s dort*  
Gewinnabführungsvertrag 271 134  
Kapitalrücklage 270 17  
Mehrerträge bei Wiederkauf 270 9  
Rücklage für Anteile an herrschendem Unt *s dort*  
Überleitung HB/StB 274 218 f.  
Veräußerung eigener A. *s dort*
- Eigengesellschaft der öffentl Hand**, Begriff 238 40
- Eigeninteressen** des AP (Übersicht) 319 23
- Eigenkapital** 272 1 ff.  
Abgrenzung zu  
– Fremdkapital nach HGB 247 160 ff.  
– Rückstellungen 249 5  
Angaben im Anhang 285 400

magere Ziffern = Anmerkungen

## Eingezogene Kapitalgesellschaften

Anwendungsbereich und Ergänzungsposten **272** 1  
ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital *s dort*  
Ausweis **266** 170 ff.  
– im KA, OHG/KG **264c** 15 f., 65 ff.  
Bewertung **247** 190 f.  
Bilanzierungsverbot für Beschaffungskosten **252** 50  
eingefordertes Kapital **272** 10  
Einlagen **247** 170 ff.; *s iEinz dort*  
EK-korrespondierende Posten **272** 5  
Entnahmen **247** 174 ff.; *s iEinz dort*  
Fremdwährungsumrechnung **256a** 158  
gesonderte Ausweise auf Aktivseite **272** 6  
Gewinnrücklagen *s dort*  
gezeichnetes Kapital *s dort*  
Kapitalrücklage *s dort*  
KGaA *s Eigenkapital der KGaA*  
konsolidierendes E. **301** 35 ff.; *s iEinz unter Kapital-Erstkonsolidierung*  
Konzernabschluss, Gliederung und Ausweis **298** 71  
Konzern eigenkapitalspiegel *s dort*  
korrespondierende Aktivposten **272** 5 ff.  
Mindestgliederung **272** 5 ff.  
Nichtigkeit des JA bei Verstößen gegen zutreffenden Ausweis **272** 350 ff.  
publizitätspflichtige Unt **264c** 95  
Rücklage für Anteile an herrschendem Unt *s dort*  
Veränderungen bei Beteiligungen an assoz Unt **312** 35 ff.  
verdeckte Einlagen *s dort*  
**Eigenkapital der KGaA** **272** 320 ff.  
ausstehende Einlagen **272** 325  
Ausweis der Kapitalanteile  
– Inhaber-Kapitalanteile **272** 325  
– persönlich haftende Geschäftsinhaber **272** 330 f.  
– persönlich haftender Gesellschafter **272** 323  
Besonderheiten der Rechnungslegung **272** 320 ff.  
Feststellung des JA **272** 321  
Gewinnrücklagen **272** 340 ff.  
gezeichnetes Kapital **272** 325  
Kapitalrücklage **272** 335  
Vergütungen an die Komplementäre **272** 322  
**Eigenkapitalähnliche Posten**, Bilanzausweis **266** 190 ff.  
**Eigenkapitalanteile** anderer Gesellschafter *s Ausgleichsposten*  
**Eigenkapitalausweis** **247** 150 ff.  
Abgrenzung Kapital- und Darlehenskonten **247** 163  
Einzelkaufmann **247** 155

Forderungen **247** 160 ff.  
Gesellschafterrechte **247** 195 f.  
Kapitalgesellschaften **247** 150  
Personengesellschaften **247** 150  
steuerliche Fragen **247** 162  
Verbindlichkeiten **247** 160 ff.  
**Eigenkapitalbeschaffungskosten**  
Aktivierungsverbot **248** 1 ff.  
Begriff und Umfang **248** 3  
handelsrechtliche Behandlung **248** 1 ff.  
steuerrechtliche Behandlung **248** 5  
**Eigenkapitalfehlbetrag** **268** 11 ff.  
Beispiele **268** 16 f.  
buchmäßige Überschuldung **268** 12  
eigene Anteile **268** 19  
Erläuterung im Anhang **268** 13  
nicht eingeforderte Einlagen **268** 18  
nicht gedeckter E. **268** 11 ff.  
**Eigenkapitalspiegel**, Konzern eigenkapitalspiegel *s dort*  
**Eigenkapitalzinsen**  
Aktivierung **255** 509  
Bewertungshilfen **255** 510  
Herstellungskosten **255** 400  
**Eigenkapitalzuzahlung**, Kapitalkonsolidierung **301** 71  
**Eigenleistungen aktivierte** *s Aktivierte Eigenleistungen*  
**Eigentum**, wirtschaftl Eigentum *s dort*  
**Eigentumsvorbehalt**  
Haftungsvermerk **251** 5; **268** 54  
Zurechnung **246** 19 f.  
**Eigentumswohnungen**, Anlage-/Umlaufvermögen **247** 360  
**Eigenverbrauchsteuer**, GuV-Ausweis **275** 255  
**Einbauten** *s Gebäudeeinbauten*  
**Einbeziehungswahlrechte**  
Herstellungskosten **255** 359  
im Konsolidierungskreis **296** 1 ff.; *s iEinz dort*  
**Einbezogene Unternehmen**  
*s Konzernabschlusstichtag*  
**Einbringungen**, AK **255** 49  
**Einbringungen in PersGes**, Behandlung in einer Ergänzungsbilanz **247** 751 ff.  
**Einfache Buchführung** **238** 120  
**Einfriedungen**, Abschreibung **253** 428  
**Einfrierungsmethode**, Bewertungseinheiten **254** 52  
**Eingangsölle**, Anschaffungsnebenkosten **255** 71; **275** 257  
**Eingeforderte Nachschüsse**  
Bilanzausweis **266** 126  
gesonderter Ausweis **272** 215 ff.  
**Eingefordertes Kapital** **272** 10  
Bilanzausweis **266** 123  
**Eingezogene Kapitalgesellschaften**  
*s Tochterunternehmen*

## Eingliederung in Organschaft

fette Ziffer = Paragraphen

### Eingliederung in Organschaft

*s* Organschaft

### Einheit des Jahresabschlusses 264 8f.

#### Einheitliche Bilanzierung im KA

300 1, 11 ff.

*s auch* Konsolidierungsgrundsätze

Abweichungen 300 16

Anhang 300 15

Ausnahmen 300 39 ff.

Bilanzierung (Begriff) 300 13

Einheitstheorie 300 14

Ergänzungsrechnung 300 30 f.

Forderungen, Schulden, RAP, Beteiligungsbuchwerte, Jahresergebnisse  
300 40

Gesamtkonzernabschluss im mehrstufigen Konzern 300 17

Grundsatz der JA-Zusammenfassung  
300 11 f.

GuV-Rechnung 300 15

Kapitalflussrechnung 300 15

Konzereigenkapitalspiegel 300 15

MU KapGes/KapCo-Ges 300 18 f.

Neubewertung von Vermögen und

Schulden 300 30

nach Recht des Mutterunternehmens  
300 13

Rückstellungen für einbezogene Unternehmen 300 29

Segmentberichterstattung 300 15

Überleitung HB I in HB II 300 26 ff.

Vollständigkeit der Bilanz 300 13, 43

### Einheits-GmbH & Co. KG 247 815

#### Einheitstheorie

gemischte Schenkung 255 94

KA-Bilanzierung 300 14

Konzernabschluss 297 190 ff.; 298 3

### Einkaufskommission, wirtschaftliches Eigentum 246 23

#### Einkaufskosten

Anschaffungsnebenkosten 255 71

Herstellungskosten 255 470

### Einklangprüfung, befreierender KA bei KapCoGes 264b 55

### Einkommensermittlung bei Organschaft 271 140 ff.

### Einkommenszurechnung bei Organschaft 271 137 ff.

### Einlagen 247 170 ff.

*s auch* Verdeckte Einlagen

Abgrenzung offene/verdeckte E. 255 144

Aktivierung steuerrechtliche 248 45 f.

ausstehende Einlagen (auf das gezeichnete Kapital) *s dort*

Bareinlagen 247 172

– Erwerb von Anteilen 255 145

Begriff

– im Handelsrecht 247 170

– im Steuerrecht 247 173

### Beteiligungserwerb 255 143 ff.

Bilanzierung von E. stiller Gesellschafter  
247 235 f.

### Dienstleistungen 247 172

#### Einlagefähigkeit 247 172

– Vermögensgegenstände 272 401 f.

Kapitalerhöhungseinlagen, Bilanzausweis  
266 190

nicht eingeforderte E. 268 18

Nutzungseinlagen 255 154 f.

Sacheinlagen 247 172

– Bewertung in der HB 247 190

– Bewertung in der Steuerbilanz 247 191

– Erwerb von Anteilen 255 146 ff.

sachliche Zurechnung

– Einzelkaufleute 246 92

– Kapitalgesellschaften 246 93

– PersonenhandelsGes 246 93

verdeckte Einlagen *s dort*

### Einlagerungsinventur 241 34 ff.

### Einmalrückstellung, Pensionsverpflichtungen 249 213

### Einnahmen, Rechnungsabgrenzung 250 18

### Einnahme-Überschuss-Rechnung

Befreiung bei Buchführung und Inventar  
241a 7

E-Bilanz-Anwendung 266 316

Einrechnungsverbot von Vertriebskosten  
255 456

Einreden gegenüber Verbindlichkeiten  
247 221

Einrichtungsgegenstände, geringwertige  
WG 253 447

Einschüsse, sonstige VG 247 124

### Einsichtnahmerecht 320 6 ff.

Handelsbücher 259 2

Kopienanfertigungsrecht 320 9

Offenlegung des Prüfungsberichts im Insolvenzverfahren 321a 4 ff.; *s* *Einz dort*

Saldenbestätigungsanhaltung 320 9

vertrauliche Unterlagen 320 8

Einstandskosten, GuV-Ausweis 275 267

Einstellplätze, HK 255 400

Einstellungen in Gewinnrücklagen  
*s* Gewinnrücklagen

Einstellungen in Kapitalrücklage  
*s* Kapitalrücklage

Einstufiger Konzern *s* Konzern

Eintragungskosten, Bilanzierungsverbot  
248 2

### Einzahlungsverpflichtungen

Angaben im Anhang 285 152

Bilanzausweis bei KGaA 266 124

Einzelabschluss *s* Jahresabschluss

### Einzelabwertung von Forderungen 253 567 ff.

*s auch* Pauschalabwertung von Forderungen

magere Ziffern = Anmerkungen

aufrechenbare betriebliche Verbindlichkeiten **253** 575  
bestehende Sicherheiten **253** 570  
Bewertungsgruppen einzelner Forderungen **253** 572  
Debitoren-/Delkredereversicherung **253** 590  
Gewährung längerer Zahlungsfristen und Ausfallrisiko **253** 571  
passive RAP **253** 574  
Umsatzsteuerkürzung **253** 589  
Verhältnis zu Pauschalwertberichtigungen **253** 579  
Weiterlieferung trotz Zahlungsschwierigkeiten **253** 571  
Werberichtigungen wegen Länderrisiken **253** 573  
zweifelhafte Umstände **253** 570

#### **Einzelbewertung**

Abschreibungsplan **253** 221  
Aufteilung eines Gesamtkaufpreises **255** 80 f.  
Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 2, 31  
Rückstellungen **253** 162  
Wertpapiere **255** 302

#### **Einzelbewertungsprinzip** **252** 22 ff.

Abgrenzung der Einzelposten **252** 23  
Abschlusstichtagsprinzip **252** 27  
Abweichungen **284** 188  
AV/feste Leistungsbeziehungen **252** 24  
Bewertungseinheiten *s. dort*  
Firmenwert derivativer **252** 25  
Inventarisierung **240** 27  
Nutzungs- und Funktionszusammenhang **252** 23  
pauschal ermittelte Kosten **252** 25  
Selbstständigkeit eines Vermögensgegenstands **252** 23  
Spezialregelungen **252** 26  
vereinfachte Bewertungsverfahren **252** 26  
wertaufhellende und wertbeeinflussende Ereignisse **252** 28

#### **Einzelkaufleute/Einzelunternehmen**

Aufbewahrungspflichten **257** 1  
Aufstellungserfordernis **243** 91  
Befreiung  
– Buchführung und Inventarerstellung **241a** 2  
– JA-Aufstellungsverpflichtung **242** 14  
Bilanzgliederung **247** 8  
Bürgschaft als Gesellschafter einer Personenges. **253** 601  
Eigenkapitalausweis **247** 155  
Geltung der Jahresabschluss-Gliederungsgrundsätze **265** 19  
Gesamtkostenverfahren **247** 662 ff., 666 f.  
Gewinnrücklagen **270** 21

## **Emissionsrechte/-pflichten**

GuV-Gliederungsvorschriften **275** 324 ff.  
GuV-Rechnung **247** 600 ff.  
Haftungsverhältnisse **251** 1  
handelsrechtliche Zurechnung  
– Verbindlichkeiten **246** 70  
– Vermögensgegenstände **246** 56 f.  
Inventaraufstellungsfrist **240** 69  
Jahresabschlussfeststellung **Vor** **325** 160  
Klarheitsgrundsatz **243** 54 f.  
Konto- oder Staffelform **247** 660 f., 666 f.  
Konzernanhangabgaben **313** 107  
latente Steuern, Anwendung **274** 85 f.  
Offenlegung nach dem PublG **325** 121  
– Erleichterungen **325** 123 ff.  
rechtsformspezifische Rechnungslegungsvorschriften **242** 9 ff.  
Rückstellungsgliederung in der Handelsbilanz **249** 15  
sachliche Zurechnung von Einlagen und Entnahmen **246** 92  
Schuldengliederung **247** 240  
Steueraufwandsausweis **247** 641  
steuerrechtliche Zurechnung  
– Verbindlichkeiten **246** 71 ff.  
– Vermögensgegenstände **246** 58 ff.  
Umsatzkostenverfahren **247** 662 ff.  
Unterzeichnung des JA **245** 2  
**Einzelkosten**  
*s. auch Sondereinzelkosten*  
Aktivierbarkeit  
– Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **255** 204  
– Vorräte **255** 204  
– Waren **255** 204  
Bezugsgrößen- oder Verrechnungssatzkalkulation **255** 349  
Deckungsbeitragsrechnung **255** 348  
Herstellungskosten **255** 347 ff.  
Kostenträger-Einzelkosten **255** 347  
Pauschalierung von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen **255** 202  
überhöhte angefallene E. **255** 350  
Vertriebskosten **255** 449  
**Einzelunternehmen** *s. Einzelkaufleute*  
**Einzelzuordnung** von AK zu einem VG **255** 28  
**Elektromotoren, GWG** **253** 445  
**Elektronischer Bundesanzeiger**  
*s. Bundesanzeiger*  
**Elektroschrott**, Rückstellung **249** 100  
**Emissionskosten** *s. Ausgabekosten*  
**Emissionsrechte/Emissionspflichten**  
Abschreibung **253** 390  
Anschaffungskosten **255** 325  
Ansprüche als sonstige VG **247** 124  
bilanzielle Behandlung **248** 55 ff.  
Folgebewertung **248** 56  
Rückstellung **249** 100

## **Endkonsolidierung**

Sonderpostenauflösung 248 57f.  
Verpflichtung zur Abgabe 248 59  
**Endkonsolidierung** s Kapital-  
Endkonsolidierung  
**Energetische Sanierungskosten** 255 400  
**Energiekosten**, HK 255 470  
**Energiesteuer**, GuV-Ausweis 275 255  
**Energieversorgungsunternehmen**  
Buchführungspflicht 238 53  
Erleichterungen für Konzern-TU  
264 107  
Forderungen aus Lieferungen und Leis-  
tungen 266 114  
Prüfungsbericht 321 182  
**Enforcement**, Nachrangigkeit ggü Son-  
derprüfung 342b 70ff.  
**Entdeckungsrisiken** 317 115ff.  
**Entfernungsverpflichtungen**, Rückstel-  
lung 249 100  
**Entgeltbericht** 289 500ff.  
Berichtsinhalte 289 540ff.  
– ArbG-Maßnahmen 289 541ff.  
– Durchschnittszahlen 289 547f.  
– Entgeltgleichheit 289 543  
– gesetzliche B. (Übersicht) 289 501  
– Gleichstellung Männer/Frauen  
289 542  
– statistische Angaben 289 546ff.  
Berichtsturnus fünfjähriger 289 630  
Berichtszeitraum 289 550ff.  
Bestätigungsvermerk 289 562f.  
– Bestandteil des LageBer 289 563  
Betätigungsvermerk, Bestandteil des Ge-  
schäftsBer 289 564  
Erstellung 289 510ff.  
Erstellungsfrist 289 534f.  
Erstellungshäufigkeit 289 526ff.  
Erstellungsjahr 289 526f.  
Erstellungszeitpunkt 289 526ff.  
Folgeentgeltbericht 289 552  
Folgentengeltbericht 289 529ff.  
Prüfung des E. 289 560ff.  
Sanktionen 289 580  
Veröffentlichung 289 570ff.; s iEinz dort  
verpflichtete Unternehmen 289 510ff.  
– Arbeitgeber 289 511ff.  
– ArbG-Tarifgebundenheit 289 530  
– Beschäftigtanzahl 289 513ff.  
– Rechtsformen 289 518ff.  
– Verhältnis LageBer/EntgeltBer  
289 517, 525  
zusätzliche Anlage zum LBer 289 230ff.  
**Entgeltsenkung**, Rückstellung 249 100  
**Entkontaminierungsarbeiten**, HK  
255 400  
**Entnahmen** 247 174ff.  
Begriff 247 174  
berechtigte E. 247 178  
Bewertung in der Steuerbilanz 247 191

fette Ziffer = Paragraphen

Dienstleistungen 247 177  
Entnahmerecht  
– Abgrenzung von Schuldverhältnissen  
247 177  
– Kommanditist 247 176  
– OHG 247 175  
Gewinnrücklagen 270 15ff.; 272 275  
guter Glaube 247 179  
Kapitalrücklage 270 10f.; 272 210  
Nutzungen 247 177  
sachliche Zurechnung  
– Einzelaufleute 246 92  
– Kapitalgesellschaften 246 93  
– PersonenhandelsGes 246 93  
Sachwerte 247 177  
steuerrechtliche Beurteilung 247 180  
unzulässige E. 247 178  
**Entsorgungsverpflichtungen**, Rückstel-  
lung 249 100  
**Entsprechenserklärung** 321 46  
Corporate Governance Kodex 285 490  
– Anhangangaben 314 150f.  
Offenlegung 325 6, 19  
**Entwicklungskosten** s Forschungs- und  
Entwicklungskosten  
**Equity-Konsolidierung**  
Abgrenzung zur  
– Quotenkonsolidierung 310 8  
– Vollkonsolidierung 312 3  
Anwendung 312 5ff.  
Ausgleichspostenermittlung 307 53ff., 67  
Ausweis im Konzern-Anlagenspiegel  
312 53f.  
Beteiligungen an assoz Unt  
– maßgeblicher Abschluss des assoz Unt  
312 87ff.  
– Zwischenergebniseliminierung  
312 71f.; s iEinz dort  
Einbeziehung in Konsolidierungskreis  
296 46  
Ergebnisausweis in Konzern-  
Erfolgsrechnung 312 42ff.  
Fortschreibung des Wertansatzes  
312 35ff.  
Fremdwährungsumrechnung 308a 60ff.  
Grundkonzeption 312 1  
Kapitalkonsolidierungsübergang  
301 340f.  
latente Steuern 306 13  
Unterlassen der E. bei assoziierten Un-  
ternehmen 313 275  
**Equity-Methode** s Equity-Konsolidierung  
**ERA-Anpassungsfonds**, Rückstellung  
249 100  
**Erbauseinandersetzung**  
AK/HK 255 104ff.  
Anschaffungskosten 255 96ff.  
– privater Anlass 255 107  
Ausgleichsverpflichtungen 255 97

magere Ziffern = Anmerkungen

#### **Erbbaurechte**

- Abschreibung **253** 389, 405
- Anschaffungskosten **255** 325
- Bilanzierung **247** 457
- grundstücksgleiches Recht **247** 457
- Rückstellung **249** 100

**Erbgemeinschaft**, AK bei unentgeltlichem Erwerb **255** 103

#### **Erbfall/Erfolge**

- Anschaffungskosten **255** 104
  - vorweggenommene E. **255** 106
  - Organisationsrechtsnachfolge **271** 122

#### **Erbgang**

- Anschaffungskosten **255** 96 ff.
  - privater Anlass **255** 107

**Erschaftsauseinandersetzung**, Vorlegung der Handelsbücher **260** 1 ff.

**Erfolgsausweis** auf Grund GuV-Rechnung **275** 40 f.

**Erfolgskonsolidierung**, Quotenkonsolidierung **310** 69

**Erfolgsprämien**, Rückstellung **249** 100

#### **Erfüllungsbetrag**

- Bewertung von Rückstellungen **253** 150
- erhaltene Anzahlungen **253** 94
- künftige Preis- und Kostensteigerungen (Kriterien) **253** 158
- Verbindlichkeiten **253** 50 ff.
- verdeckte Zinszahlungen **253** 64

**Erfüllungsübernahme**, Verrechnungsverbot **246** 110

**Ergänzungsbeiträge**, Erhaltungsaufwand **255** 400

#### **Ergänzungsbilanzen** **247** 744 ff.

- Abspaltung auf PersGes **247** 751 ff.
- Ausgliederung auf PersGes **247** 751 ff.
- Begriff und Anwendungsbereich **247** 744 ff.
- doppel-/mehrstöckige PersGes **247** 750
- Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils **247** 751 ff.
- Einzelfälle **247** 745
- entgeltlicher Erwerb von Mitunternehmeranteilen **247** 748 ff.
- Fortschreibung der Wertansätze **247** 747
- negative E. **247** 749
- positive E. **247** 749
- Rücklagen nach § 6b EStG **247** 755 f.
- Teil des Gesamtgewinns der Mitunternehmerschaft **247** 732
- Verschmelzung von Personengesellschaften **247** 751 ff.
- Zusammenwirken von Steuerbilanz und E. **247** 746

**Ergänzungsfunktion**, Lagebericht **289** 7

**Ergänzungsbilanz** für Konzernabschluss **300** 30 f.

## **Erhaltungsaufwand**

**Ergebnis nach Steuern**, Steuerausweis

**275** 253

**Ergebnisabführungsvertrag**

*s* Gewinnabführungsvertrag

**Ergebnisbeteiligungen**, Herstellungskosten **255** 470

**Ergebnisermittlung** *s* Gewinnermittlung

**Ergebnisrücklagen** der Genossenschaften

*s* dort

**Ergebnisverwendung**

*s* Gewinnerwendung

Abgrenzung zur Ergebnisfeststellung

**268** 2

Aktiengesellschaft

– GuV-Ausweis **268** 3

– teilweise Ergebnisverwendung **268** 6

Angaben im Anhang **275** 310 ff.

– bei Aktiengesellschaft **268** 3

Aufstellung der Bilanz

– nach Ergebnisverwendung **268** 1 ff.

– vor Ergebnisverwendung **268** 1

Begriff **268** 2

Berücksichtigung in der GuV-Rechnung

**268** 3

Bilanzaufstellung

– nach Ergebnisverwendung **268** 1 ff.

– vor Ergebnisverwendung **268** 1

– Kleinst-Kapitalgesellschaften **267a** 7

GmbH

– GuV-Ausweis **268** 3

– Verpflichtung zur E. **268** 5

– vollständige Ergebnisverwendung

**268** 8

IFRS-Einzelabschluss **325** 62 f.

Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag als

Ausgangspunkt **275** 262

Personengesellschaften **268** 5

teilweise E. **268** 4 ff.

vollständige E. **268** 8 ff.

Vorabaußchüttungen bei AG oder

GmbH **268** 7

Zwischenabschlüsse **299** 15

**Ergebnisverwendungsrechnung**, Erwerb eigener Anteile **272** 137, 144

#### **Erhaltene Anzahlungen**

auf Bestellungen

– Bilanzausweis **266** 111, 223 ff.

– entstandene Zinsverbindlichkeiten bis Bilanzstichtag **266** 227

– Umsatzsteuerbehandlung **266** 226

Bewertung **253** 94 ff.

Erfüllungsbetrag **253** 94

gesonderter Ausweis **268** 40

verzinsliche/unverzinsliche Anzahlungen

**253** 95

#### **Erhaltungsaufwand**

Abgrenzung zur Generalüberholung

**255** 376

Begriff **255** 390

## **Erhöhte Abschreibungen**

- Herstellungskosten 255 470  
Rückstellungsfähigkeit 249 102
- Erhöhte Abschreibungen**  
Überleitung HB/StB 274 164f.  
Werteverzehr des Anlagevermögens 255 428
- Erklärung nichtfinanzielle**  
Nichtfinanzielle Erklärung *s dort*  
Nichtfinanzielle Konzernerklärung *s dort*
- Erklärung zur Unternehmensführung**  
*s* Unternehmensführungsbericht
- Erlasse**, Angabe im Anhang 285 341
- Erläuterungen der Bilanz und GuV**  
**Rechnung** *s* Anhang
- Erläuterungspflichten**  
Aufsichtsrat **Vor** 325 114  
Rechtsfolgen bei Verletzung **Vor** 325 116  
Verbindlichkeiten 266 248 ff.  
Vorstand **Vor** 325 112f.
- Erleichterungen**  
größenabhängige E. 276 1ff.  
– bei Angaben im Anhang 288 1ff.  
Konzern-TU 264 101ff.; *s iEinz unter*  
Tochterunternehmen  
Offenlegung, kleine KapGes/KapCo-Ges 326 2ff.
- Erlöse entgangene**, bilanzielle Behandlung 248 42
- Erlösschmälerungen**  
Absetzung von Umsatzerlösen 275 47  
sonstige betriebliche Erträge 275 96  
Umsatzerlöse 275 62ff.  
Vorratsbewertung 253 522
- Ermächtigungstreuhand** 246 14
- Erneuerungsverpflichtung**, Rückstellung 249 100
- Eröffnungsbilanz**  
Aktivierungsverbote 248 1  
Aufbewahrungspflichten 257 11  
Befreiung von JA-Aufstellungspflichten 242 14  
Begriff und Umfang 242 3f.  
Bilanzgliederung (-schema) 266 3  
Identität mit Schlussbilanz 252 3ff.  
Pflicht zur Aufstellung 242 1ff.  
unrichtige Darstellung 331 10ff.  
Unterzeichnung 245 1
- Ersatzbeschaffung**  
Anschaffungskosten 255 325  
Herstellungskosten 255 400
- Ersatzteile**  
Aktivierungswahlrecht 247 352  
Betriebsstoffe 266 91  
selbsterzeugte E. als fertige Erzeugnisse 266 104
- Erschließungsbeiträge**  
Anschaffungskosten 255 325  
Anschaffungsnebenkosten 255 71, 77
- Erschließungskosten**, HK 255 400

fette Ziffer = Paragraphen

- Erstattung**, HK 255 400
- Erstkonsolidierung** *s* Kapital-Erstkonsolidierung
- Erstprüfungen**, Prüfungsbericht 321 266
- Erträge**  
*s auch* Sonstige betriebliche Erträge  
Anhangangaben zum Gesamtbetrag 285 800 ff.; *s iEinz unter* Anhang GuV-Ausweis 275 190ff.  
Periodenverschiebungen (Beispiele) 252 51 ff.  
Rechnungsabgrenzung 250 20  
sachliche Zurechnung 246 91
- Erträge aus Beteiligungen**  
Ausweis von Beteiligungserträgen aus *as* soz Unt 312 42  
Begriff 275 175 f.  
Gesamtkostenverfahren 275 175 ff.  
GuV-Ausweis 275 175 ff.  
Rücklage für unrealisierte E. 272 315
- Erträge aus Gewinnabführungsverträgen**, GuV-Ausweis 277 8 ff.
- Erträge aus Gewinngemeinschaften**, GuV-Ausweis 277 8 ff.
- Erträge aus Interessengemeinschaften**, GuV-Ausweis 277 8 ff.
- Ertragskonsolidierung** *s* Aufwands- und Ertragskonsolidierung
- Ertragslage** *s* Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- Ertragsperiodisierung** 252 51 ff.  
Abweichungen 284 190  
Ausnahmen 252 54  
Erfolgzurechnungskriterium 252 52  
Periodenabgrenzung 252 53
- Ertragsteuern**  
Begriff 275 238  
GuV-Ausweis 275 238
- Ertragswert**, Ermittlung 253 310
- Erweiterungsaufwendungen**  
Beibehaltungswahlrecht 67 EGHGB 21 ff.  
nachträgliche HK 255 380 f.
- Erwerb aus betriebl Anlass** 255 107
- Erwerb eigener Anteile** 272 130 ff.  
Anschaffungsnebenkosten 272 132  
Auswirkung bei GAV 272 135  
Ergebnisverwendungsrechnung 272 137  
Kapitalschutzfragen bei AG, SE, KGaA 272 136  
Rücklagenverwendung 272 133 ff.
- Erwerb unentgeltlicher**  
Abgrenzungskriterien 255 91 ff.  
Anschaffungskosten 255 90 ff.  
– unentgeltl Betriebserwerb 255 103  
Anwendungsfälle 255 90 ff.  
Begriff 255 90  
Betrieb/Teilbetrieb/MUeranteil 255 103  
Bewertungsobergrenze 255 101

magere Ziffern = Anmerkungen

Bewertungswahlrecht 255 100  
Buchwertfortführung 255 103  
einzelne VG  
– aus betrieblichen Gründen 255 107  
– aus privaten Gründen 255 107  
einzelne Wirtschaftsgüter 255 107  
durch Erbgang 255 102  
handelsrechtliche AK 255 99 ff.  
steuerrechtliche AK 255 103 ff.  
**Erwerbsbilanzierung vorläufige** bei  
Kapitalkonsolidierung 301 115 ff.  
**Erwerbsmethode** 301 2; *s iEinz* Kapital-  
konsolidierung  
**Erwerbsverpflichtungen**, Haftungsver-  
merk 251 34  
**Erzeugnisse fertige und unfertige**  
*s Fertige und unfertige Erzeugnisse*  
**EU-Abschlussprüferverordnung**  
**Vor** 316 1 ff.; 319a 50 ff.  
Prüfungshonoraranforderungen  
319a 55 ff.; *s iEinz* Abschlussprüfer-  
honorar  
Rechtsfolgen der Verletzung  
319a 218 ff.  
Übergangsvorschriften 319a 200 ff.  
Unabhängigkeitsanforderungen  
319a 50 ff.  
Wortlaut der VO **Vor** 316 5  
**EU/EWR**, KA befreiernder *s dort*  
**Euro-Angabe**  
Jahres-/Konzernabschluss 244 5 ff.  
Konzernanhang 313 30  
**Euro-Notes**, Bilanzausweis 266 143  
**Europäische Gesellschaft (SE)**  
AP-Bestellung 318 12 f.  
JA-Vorlage an Aufsichtsrat **Vor** 325 13  
Kaufmannseigenschaft 238 29  
Prüfungspflichten des AR **Vor** 325 34  
Unternehmensführungserklärung  
289f 13  
Unterzeichnung des JA 245 2  
**Eurowährung-Aufstellung**, Anhangan-  
gaben 284 31  
**Eventualverbindlichkeiten**  
Haftungsvermerk 251 25  
Schuldenkonsolidierung 303 38 ff.  
**EWIV**, Kaufmannseigenschaft 238 29  
**Exporteurgarantien**, Haftungsvermerk  
251 31  
**Exportfinanzierungskredit**, Bilanzaus-  
weis 266 240  
  
**Factoring**  
ABS-Transaktionen 246 34  
Ankaufsvereinbarungen 246 31 f.  
Begriff 246 29  
Bonitätsrisiko 246 31  
echtes/unechtes E 246 29  
Marktüblichkeit 246 31

## Fehlbetrag

rückwirkende Anpassung 246 33  
Verwertungs- und Verfügungsbefugnis  
246 30  
wirtschaftlicher Eigentumsübergang  
246 30  
Zahlungsrealisierung 247 112 f.  
**Fahrstuhlschacht**, Betriebsvorrichtung  
247 461  
**FAIT-Verlautbarungen** für Informations-  
technologie 239 25  
**Faktische Mitunternehmerschaften**  
247 729  
**Faktische Verbindlichkeiten**  
Gewährleistungsrückstellung 249 112,  
116  
Rückstellungsbildung 249 31  
**Familienangehörige** *s* Nahe stehende  
Unternehmen/Personen  
**Familien-GmbH & Co. KG**, Anerken-  
nung sowie Angemessenheit der Ge-  
winnverteilung 247 812  
**Familien-KG** 247 802 ff.  
*s auch* Familienpersonengesellschaften  
Ausgestaltung der gesellschaftsvertragli-  
chen Rechtsposition 247 805  
Gewinnverteilung 247 808 ff.  
– Angemessenheit entgeltlich erworbe-  
ner KG-Anteile 247 811  
– Angemessenheit schenkweise übertra-  
gener Anteile 247 810  
– Fremdvergleich 247 808 f.  
Mitunternehmerschaftsanerkennung  
247 802 ff.  
– Folgen der steuerrechtlichen Versa-  
gung 247 806 f.  
tatsächliche Durchführung des Gesell-  
schaftsvertrags 247 804  
zivilrechtliche Wirksamkeit des Vertrags  
247 803 f.  
**Familien-OHG**, Anerkennung/Ange-  
messenheit der Gewinnverteilung  
247 813  
**Familien-Personengesellschaften**  
247 800 ff.  
atypische stillen Beteiligungen 247 814  
Begriff 247 800  
Familien-GmbH & Co. KG 247 812  
Familien-KG 247 802 ff.; *s iEinz* dort  
Familien-OHG 247 813  
steuerlicher Fremdvergleich 247 801  
Unterbeteiligungen 247 814  
**Fassaden**, Scheinbestandteile 253 441  
**Fast-Close-Abschlüsse**, Rückstellungs-  
bewertung 253 156  
**Fehlbetrag**  
Kapitalkonsolidierung bei nicht gedeck-  
tem F. 301 38  
nicht gedeckter Fehlbetrag im KA  
298 67

## Fehlbetragsangabe

fette Ziffer = Paragraphen

### Fehlbetragsangabe

Pensionsrückstellungen **67 EGHGB** 13  
Pensionsübergangsregelungen  
**249** 259 ff.; s iEinz dort

### Fehlerkorrekturen

Konzernabschluss **298** 62  
Offenlegung **328** 65

### Fehlerrisiken

in der Prüfung **317** 112 ff.;  
s iEinz unter Prüfungsrisiko

### Fernbuchführung

**238** 134  
Zulässigkeit **239** 10

### Fernsprechanlagen

**247** 501

### Fertige und unfertige Erzeugnisse

Abgrenzungsfragen **247** 62  
– Roh-/Hilfs-/Betriebsstoffe **266** 92  
Angaben im Anhang **284** 137  
Ausweis von Abschreibungen **275** 77  
Begriff **247** 62 f.  
beizulegender Wert **253** 516 f., 521  
Bestandsveränderungen **275** 75 ff.  
Bilanzausweis  
– fertige Erzeugnisse **266** 104 ff.  
– unfertige Erzeugnisse **266** 93 ff.  
fertige Erzeugnisse, Begriff **266** 104  
immaterielle VG **266** 95  
künftige Lagerkosten **253** 549  
langfristige Fertigung **275** 75  
Maßgeblichkeitsprinzip doppeltes  
**253** 526  
retrograde Bewertung **253** 521, 545  
Selbstkosten **253** 547, 549  
Teilwert niedrigerer **253** 544 ff.  
Überbestände **253** 527  
unfertige Bauten und Anlagen **266** 96  
unfertige Erzeugnisse, Begriff **266** 93  
UnternehmergeWINN **253** 547  
Veredelung **266** 94  
Verkaufserlöse voraussichtliche **253** 548  
verlustfreie Bewertung **253** 524, 547  
Vollkostenrechnung **253** 546, 549  
Wieder-HK **253** 526 ff., 544

### Fertigung

Abgrenzung Fertigung/Vertrieb **255** 452

langfristige F./Teilgewinnrealisierung  
**255** 457 ff.; s iEinz Langfristige Ferti-  
gung

### Fertigungsanlagen

, Reinigungskosten als

Fertigungsgemeinkosten **255** 470

### Fertigungseinzelkosten

, HK **255** 352

### Fertigungsgemeinkosten

**255** 423

### Fertigungslöhne

, HK **255** 352

### Fertigungsmaterialannahme

, HK **255** 470

### Fertigungsmaterialprüfung

als Ferti-  
gungsgemeinkosten **255** 470

### Fertigungsstraßen

, Abschreibung  
**253** 436

### Fertigungsvorbereitung

, Fertigungskos-  
ten **255** 470

### Festbewertung

s Bewertungs-  
vereinfachungsverfahren

### Festgelder

, Bilanzausweis **266** 156

### Feststellungslast

s Beweislast

### Festwerte

Abweichungen **284** 192

Angaben im Anhang **284** 131

einheitliche Bewertung im KA **308** 47

GuV-Ausweis der Roh-, Hilfs- und Be-  
triebsstoffe **275** 119

### Festwertverfahren

**240** 71 ff.  
Änderungen in der Zusammensetzung

**240** 108

Angaben im Anhang **240** 73, 116 ff.

Anhaltswert **240** 100

Anpassungen bei Mehr- und Minder-  
mengen **240** 104 ff.

Anwendungsbeschränkung **240** 82

Anwendungsfälle **240** 125

Ausweis im Anlagengitter **240** 74

Bahn- und Gleisanlagen **240** 125

Bestandsverzeichnis **240** 76

Bestecke, Geschirr und Wäsche **240** 125

Betriebs-/Geschäftsausstattung **240** 125

Bilanzausweis **240** 116 ff.

dauerhafte Veränderungen **240** 112

Durchschnittswertermittlung **240** 75,

100 f.

erstmalige Bildung des Festwerts **240** 98

Festmenge zu Festpreisen **240** 72

Formen und Modelle **240** 125

Funktionsgleichheit des Bestands **240** 91

in Gebrauch befindliche VG **240** 100

geringwertige Wirtschaftsgüter **240** 113

Gerüst- und Schalungsteile **240** 125

Größe des Bestands **240** 89

GuV-Ausweis **240** 116 ff.

körperliche Bestandsaufnahme **240** 93

Laboratoriumseinrichtungen **240** 125

Mehr mengenfeststellung **240** 105

Mengengerüstermittlung **240** 98

Mess- und Prüfgeräte **240** 125

Minder mengenfeststellung **240** 106

Minderungen/Erhöhungen **240** 118 f.

Preisschwankungen erhebliche **240** 90

Preisveränderungen **240** 107

Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe **240** 101, 126

– Anwendungsbereich **240** 77

Sachanlagevermögen **240** 74 ff.

– Altbestand/Mehrbestand **240** 107

– Ausgangsgrundlage **240** 100

– Festwertausweis **240** 116 ff.

Schlüsselgrößen **240** 98

Schreib-/Rechenmaschinen **240** 125

Stanzen **240** 125

Steuerbilanz **240** 74

– Regelungen der StB als Maßstab

**240** 100

Übergang zur Einzelbewertung **240** 108

magere Ziffern = Anmerkungen

- Voraussetzungen
  - geringe Veränderungen **240** 89 ff.
  - nachrangige Bedeutung des Gesamtwertes **240** 86 ff.
  - regelmäßige körperliche Bestandsaufnahme **240** 93
  - regelmäßiger Ersatz der VG **240** 84
- Wahlrecht **240** 74
- Werkzeug **240** 125
- Wertansatz des Festwerts **240** 89, 98 ff.
- wesentliche Mengenänderungen **240** 111
- Zweck **240** 71 ff.
- Fiduziariische Treuhand** **246** 10 ff.
- Fifo-Verfahren**
  - Abweichungen HB/StB **243** 119
  - Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 59
  - passive latente Steuern **274** 25
- Fiktivkaufleute** **238** 21 ff.
- Filialbuchhaltung**, Buchführungspflicht **238** 45
- Financial Futures**, Begriff **254** 100
- Finanzanlagen** **247** 570; **255** 141 ff.; **266** 69 ff.
  - Abgängeeentwicklung **284** 300 ff.
  - Abschreibungen **253** 215, 460; **284** 305
  - Anhangsangaben zu Finanzinstrumenten **285** 530 ff.
  - Anlage-/Umlaufvermögen **247** 356
  - Anschaffungskosten **255** 141 ff.
  - außerplanmäßig AfA **253** 350 ff.
  - Begriff und Abgrenzungsfragen **266** 69
  - Beteiligungen **255** 141 ff.; *s iEinz dort*; **271** 5
  - Bilanzausweis **266** 69 ff.
  - Bilanzgliederung **266** 69 ff.
  - Folgebewertung **256a** 100 ff.
  - Fremdwährungsumrechnung **256a** 90 ff.
  - GuV-Ausweis
    - Abschreibungen auf F. **275** 200 ff.
    - Erträge aus F. **275** 185 ff.
  - Herstellungskosten **255** 405
  - Kapitalkonsolidierung **301** 82
  - Niederstwertprinzip gemildertes **253** 350
  - Wertminderungen **253** 460
  - Wertpapiere **255** 175 ff.
  - Zugangsentwicklung **284** 291 ff.
  - Zugangsbewertung **256a** 91 ff.
  - Zuschreibungen **284** 291 ff.
- Finanzderivate** *s unter den einzelnen Stichworten*
- Finanzdienstleistungsinstitute**, Formblattermächtigungen **330** 20
- Finanzielle Auswirkungen**, Angabepflicht im Anhang **285** 62 ff.
- Finanzielle Eingliederung**, bei Organ-schaft **271** 109 ff.
- Finanzielle Interessen** als Ausschlussgründe für WP **319** 34 ff.

## Folgebewertung

- Finanzielle Verpflichtungen** *s Sonstige finanzielle Verpflichtungen*
- Finanzierung**, auftragsbezogene F. **255** 506 f.
- Finanzierungskosten**
  - Anschaffungskosten **255** 22, 325
  - Herstellungskosten **255** 400, 470
- Finanzierungsleasing**
  - Abgrenzung zu Mietkaufvertrag **246** 39
  - Zurechnungsfragen **246** 39; **247** 355
- Finanzierungsschätze**, Bilanzausweis **266** 80
- Finanzinnovationen** **254** 70 ff.; *s unter den einzelnen Stichworten*
- Finanzinstrumente**
  - Angaben im Konzernanhang **314** 170 f., 180 f.
  - Anschaffungskosten **255** 177
  - beizulegender Zeitwert **255** 511 ff.; *s iEinz dort*
    - Angaben/Umfang zur Bilanzierung **285** 590 ff.
  - Bericht im Konzernlagebericht **315** 1, 165 ff.
  - Bewertungseinheiten **254** 20 f.
  - Derivative Finanzinstrumente *s dort*
  - Einzelangaben **285** 590 ff.
    - beizZW von derivativen F. **285** 595 ff.
    - beizZW von Finanzinstrumenten **285** 592 ff.
  - Finanzanlagen **285** 530 ff.
  - Einzelangaben **285** 540
  - Risikoberichterstattung **289** 91
  - Überleitung HB/StB **274** 228 f.
- Finanzlage** *s Vermögens-, Finanz- und Ertragslage*
- Finanzpolitikbestimmung** im Konzern **290** 25 ff.
- Finanzwechsel**, Begriff und Bilanzausweis **266** 241
- Firmenwert** *s Geschäftswert*
- Firmware**, Zuordnungsfragen **247** 385
- Flachpaletten**, GWG **253** 447
- Flaschen/Flaschenkästen**
  - Bilanzausweis von Leergut **266** 105
  - GWG **253** 447
- Floors** **254** 92 ff.
- Flüssige Mittel**
  - Angaben im Anhang **284** 143
  - Bewertung **255** 320
  - Bilanzausweis **266** 150
  - Folgebewertung **256a** 155 f.
  - Fremdwährungsumrechnung **256a** 150 ff.
  - Niederstwertprinzip **253** 620
  - Umlaufvermögen **247** 130 ff.
  - Zugangsbewertung **256a** 151 f., 155 ff.
- Folgebewertung**, Währungsumrechnung **256a** 30, 36 ff., 61, 75 ff., 100 ff., 115 ff., 125 ff., 155 f., 185 ff.

## Folgekonsolidierung

- Folgekonsolidierung** *s* Kapital-  
Folgekonsolidierung  
**Folgenentgeltbericht** **289** 529 ff.  
**Fondsmittelveränderung** *s* unter Kapital-  
flussrechnung  
**Förderbänder** **247** 480  
**Forderungen** **247** 75 ff.  
    *s auch* Sonstige Vermögensgegenstände  
    Abschreibungen **253** 560 f.  
        – Bewertung einheitliche im KA  
            **308** 41  
        – Forderungen des UV **275** 161  
        – GuV-Ausweis **275** 161  
    Angaben im Anhang **284** 143  
    Angaben zu antizipativen F. **268** 30 f.  
    Anschaffungskosten **255** 250 ff.  
        – Barwert **255** 256  
        – bestehende F. **255** 250, 255  
        – Disagioeinbehaltung und Rechnungs-  
            abgrenzung **255** 254  
        – gewinnrealisierende F. **255** 252, 256  
        – Inhaberschuldverschreibungen  
            **255** 250  
        – nicht gewinnrealisierende F. **255** 254,  
            257  
        – originär entstehende F. **255** 251 ff.  
        – Skontoinanspruchnahme **255** 253  
        – un-/minderverzinsliche F. **255** 255 ff.  
        – wertpapierverbriebe F. **255** 250  
    Bewertung  
        – Forderungen gegen Unt mit Beteili-  
            gungsverhältnis **253** 597 ff.  
        – Forderungen gegen verbundene Unt  
            **253** 597 ff.  
        – Sachwertforderungen **253** 607 f.  
        – un- und unterverzinsliche F.  
            **253** 592 ff.  
    Eigenkapitalausweis **247** 160 ff.  
    Einstehen für abgetretene oder verkaufte  
        F. **251** 29  
    Einzelabwertung von F. **253** 567 ff.;  
        *s* *Einz* *dort*  
    Folgebewertung **256a** 125 ff.  
    Forderungen aus Lieferungen und Leis-  
        tungen *s* *dort*  
    Fremdwährungsdarlehen **256a** 120  
    Fremdwährungsforderungen *s* *dort*  
    Fremdwährungsumrechnung  
        **256a** 120 ff.  
    Kapitalkonsolidierung **301** 82  
    Niederstwertprinzip **253** 560 ff.  
    Niedrigverzinslichkeit (Begriff) **253** 596  
    Realisationsprinzip **255** 252  
    Rechnungsabgrenzung **250** 18  
    sonstige Vermögensgegenstände **247** 124  
        stichtagsbezogene Teilwertfeststellung  
            **253** 561  
    un- und unterverzinsliche F. **253** 592 ff.  
    Vermerkplicht für F.

fette Ziffer = Paragraphen

- antizipative F. **268** 30 f.
- Restlaufzeit von mehr als einem Jahr  
    **268** 25 ff.
- Verrechnungsverbot **246** 105 ff.  
    Wertberichtigungen wegen Länderrisiken  
        **253** 573  
    Wertminderung dauernde **253** 561  
    Zugangsbewertung **256a** 120 ff.  
    Zuschreibung **253** 561
- Forderungen an Gesellschafter**  
    Angaben im Anhang **284** 77  
    Bilanzausweis **266** 126
- Forderungen an Unternehmen mit**  
    *Beteiligungsverhältnis*  
        Bewertung **253** 597 ff.  
        Bilanzausweis **266** 122  
        uneinbringliche Forderung gegen Gesell-  
            schafter **253** 603
- Forderungen an verbundene Unter-  
nehmen**  
    Aktivierung der Forderung auf den Be-  
    teiligungsertrag **266** 120  
    Bewertung **253** 597 ff.  
    Bilanzausweis **266** 117 ff.  
        – unter anderen Posten **265** 8; **266** 119  
    Darlehensrückführungen **303** 20 f.  
    Forderungen an Gesellschafter **266** 119  
    Fremdwährungsgeschäft **303** 18  
    Schuldenkonsolidierung **303** 17 ff.  
    steuerbilanzielle Behandlung **266** 121  
    Stichtagskursmethode **303** 19  
    Währungssicherung **303** 22
- Forderungen aus Lieferungen und**  
    *Leistungen* **247** 75 ff.  
    *s auch* Forderungen  
    Abgangszeitpunkt  
        – Abtretung **247** 112  
        – Aufrechnung **247** 110  
        – Banküberweisung **247** 110  
        – Factoring **247** 112 f.  
        – Scheckzahlung **247** 110  
        – Uneinbringlichkeit **247** 114  
    aufschließend/auflösend bedingte Forde-  
    rungen **247** 77  
    Ausweisumfang in der Bilanz **247** 75  
    Bilanzausweis **266** 112 ff.  
    Forderungen mit längerem Zahlungsziel  
        **247** 76  
    Forderungsrealisierung **247** 80 ff.  
    Gewinnrealisierung **247** 80 ff.
  - Abnahmeverzug **247** 96
  - Annahmeverzug **247** 85
  - Ausfallrisiko **247** 97
  - Bringeschuld/Schickschuld **247** 82
  - Dienstleistungen **247** 99 f.
  - Erbringung von Nebenleistungen  
            **247** 83
  - Gewährleistungsrisiken **247** 97
  - Kaufverträge **247** 82 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- Sukzessivlieferungsvertrag 247 88
- Teilgewinnrealisierung 247 86 f.
- Teil(werk)leistungen 247 98
- Verkauf auf Probe 247 94
- Verkauf mit Rückgaberecht 247 90 ff.
- Verkaufskommission 247 89
- Werkverträge 247 95 ff.
- wirtschaftliche Vertragserfüllung 247 84
  - interne „Forderungen“ an Zweigniederlassungen 247 75
- Zeitpunkt des
  - Abgangs 247 110 ff.
  - Zugangs 247 80 ff.
- zweifelhafte Forderungen 247 75
- Forderungserlass**, Zuzahlung in Kapitalrücklage 272 199 f.
- Forderungsrealisierung** s unter Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
- Forderungsrücktrittserklärungen**, Haftungsvermerk 251 35
- Forderungsverzicht**, Herstellungskosten 255 405
- Formblätter**
  - Abschluss 294 24
  - Erleichterungen für Kleinunternehmen 330 19
  - Gliederung für bestimmte Geschäftszweige 330 10 ff.
  - Inhalt der Ermächtigung 330 10 ff.
  - Ordnungswidrigkeiten 334 16
- Formblatt-Ermächtigung** 330 1 ff.
  - Inhalt der Ermächtigung 330 10 ff.
- Formblatt-Unternehmen**, KA 298 90 ff.
- Formblatt-Verordnungen** 330 20 ff.
  - Formblätter für KapGes 330 20
  - Genossenschaften 336 28
  - Gleichwertigkeitsgrundsatz 330 25 ff.
  - Institute 330 40 ff.
  - Kreditinstitute 330 45 ff.
  - Pensionsfonds 330 50 ff.
  - Rechtsfolgen bei Verletzung
    - Bußgeld 330 59
    - Nichtigkeit 330 60
  - Übersicht 330 20
  - Versicherungsunternehmen 330 50 ff.
  - weitergehende Anforderungen der EU 330 30 ff.
- Formen** 247 500
  - Festwertbildung 240 125
- Formkaufleute**
  - Begriff 238 28
  - Buchführungspflichtige 238 80
- Formkostenzuschüsse** 255 119
- Formwechsel**
  - Anschaffungskosten 255 43, 48, 48
  - BiRiLiG-Anwendung 264a 30

## Fremdkapitalzinsen

- Forschungs- und Entwicklungsbericht**
  - Konzernlagebericht 315 1, 185 ff.
  - Risikobericht im Konzern-LBer 315 185 ff.
- Forschungs- und Entwicklungskosten**
  - 255 425, 480 ff.
  - Aktivierungsverbot für Forschungskosten 255 486
    - Angaben im Anhang 285 680 ff.
    - im Auftrag Dritter 255 426
    - Begriffe 255 485 f., 487 f.
    - Grundlagen-/Zweckforschung 255 485
    - GuV-Ausweis bei sonstigen betrieblichen Aufwendungen 275 307
    - Herstellungskosten 255 480 ff.
    - Konzernanhang 314 200 ff.
    - Lagebericht 289 95
    - mehrjährige Entwicklung 255 489 ff.
    - Rechnungsabgrenzung 250 23
    - steuerrechtliche Behandlung 255 493
  - Fortschreibungsverfahren** der Stichtagsinventur 241 53
  - Frachtkosten**, Anschaffungsnebenkosten 255 71
  - Frauenquote**
    - Angaben 289f 15 ff., 25 f., 55 f.
    - Unternehmensführung 289f 15 ff., 25 f., 55 f.; s iEinz dort
      - Übergangsregelungen 73 EGHGB 1 ff.
  - Freiberufliche Tätigkeit**
    - Abgrenzung zum Gewerbe 238 14
    - gewerbliche Tätigkeit 247 713
  - Freimengen**, Erlösschmälerungen 275 64
  - Freistellungsverpflichtungen** 251 29
  - Freiwillige Angaben**
    - Anhang 284 20, 90 ff.
    - Geschäftsbericht 284 94
    - Konzernanhang 313 95
    - Lagebericht 284 93; 289 220 f.
  - Freiwillige Berichterstattung**, Konzernlagebericht 315 250
  - Freiwillige Prüfungen** 321 230 ff.; s iEinz unter Prüfungsbericht
  - Freiwillige Publizität** s unter Offenlegung
  - Fremdherstellung** 255 334
  - Fremdkapital**
    - Abgrenzung zum Eigenkapital nach HGB 247 160 ff.
    - Aktivierungsfähigkeit von Beschaffungskosten 248 4
  - Fremdkapitalzinsen** 255 500 ff.
    - Angaben im Anhang 284 133, 137
      - Einbeziehung in HK 284 210, 310
      - Konzernanhang 313 310 f.
    - Anschaffungskosten 255 501
      - auftragsbezogene Finanzierung 255 506 f.
      - auftragsbezogene Verwendung 255 504 f.
    - Ausnutzung einer Kreditlinie 255 505

## Fremdreparaturen

Bewertungshilfe 255 502 ff.  
Einberechnung in HK 284 310  
GuV-Ausweis im Umsatzkostenverfahren  
275 274

Herstellungskosten 255 502 ff.  
zeitraumbezogene Herstellung 255 508

**Fremdreparaturen**, GuV-Ausweis  
275 123

## Fremdvergleich

Gewinnverteilung 247 808 f.  
steuerlicher F. bei Familien-PerGes  
247 801

## Fremdwährungen

Konzernabschluss 298 12  
Kryptowährungen 248 70 ff.; s iEinz dort  
Schecks 255 320  
Sicherungsgeschäfte 255 54 f.  
Währungsderivate, GuV-Ausweis  
275 173

Wechselkursänderungen bei KA 298 66  
Wertpapier-AK 255 309

## Fremdwährungsbuchhaltung 256a 1

### Fremdwährungseinheit

JA-Aufstellung/Rechtsfolgen 244 9  
Rundung im JA/KA 244 6 ff.

### Fremdwährungsforderungen

Anschaffungskosten 255 258  
Kurssicherung 255 258  
passive latente Steuern 274 26

### Fremdwährungsgeschäft

Begriff 256a 10  
Schuldenkonsolidierung 303 18, 21

### Fremdwährungsguthaben, Bewertung

255 322

### Fremdwährungsposten, Abweichungen

HB/StB 243 119

### Fremdwährungssicherung im KA,

Forderungen an verbundene Unter-  
nehmen 303 22

### Fremdwährungstransaktionen, KA

298 48

### Fremdwährungsumrechnung im JA

256a 1 ff.

Angaben im Anhang 284 118 ff.

Anhang, Grundlagenangaben

256a 270 ff.

Anschaffung gegen Bar-/Vorauszahlung  
255 53

Anschaffungspreis 255 52

Anschaffungszeitpunkt 255 32

ausländische Zweigniederlassungen

256a 240 ff.

Begriffsabgrenzungen 256a 10 ff.

Bewertungseinheiten 256a 250

DRS-Bedeutung 256a 17

Eigenkapital 256a 158

einzelne Bilanzposten 256a 60 f.

Finanzanlagen 256a 90 ff.

flüssige Mittel 256a 150 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

Folgebewertung 256a 30, 36 ff., 61,  
75 ff., 100 ff., 115 ff., 125 ff., 155 f.,  
185 ff.

Forderungen 256a 120 ff.

Geltungsbereich 256a 3

Grundsätze der F. 256a 30 ff.

GuV-Ausweis von Erträgen und Auf-  
wendungen 277 26

GuV-Rechnung 256a 220 ff.

Haftungsverhältnisse 256a 210

Hochinflation 256a 260

immaterielle Vermögensgegenstände  
256a 70 ff.

Klein-Kapitalgesellschaften 256a 231

Kreditkauf 255 55

Lagebericht 256a 276 f.

latente Steuern 256a 42, 200 f.

Liquidierung eines Fremdwährungspos-  
tens 256a 30

Rechnungsabgrenzungsposten  
256a 43 ff., 190

Rechtsfolgen bei Verletzung 256a 280

Rückstellungen 256a 42, 160 ff.

Schulden 256a 160 ff.

Sicherungsgeschäfte 255 54

Sonstige Vermögensgegenstände  
256a 120 ff.

steuerliche Beachtung 256a 4

Überleitung HB/StB 274 226 f.

Umrechnungsdifferenzen 256a 16, 50

Verbindlichkeiten 256a 30 ff., 180 ff.

– Restlaufzeit mehr/weniger als ein Jahr  
256a 51 ff.

Vermögensgegenstände 256a 30 ff., 70 ff.  
– sonstige VG 256a 120 ff.

Verzicht bei Währungsbuchhaltung  
256a 1

Vorräte 256a 110 ff.

Währungsdifferenzen 256a 230 ff.

Wertpapiere des UV 256a 140 f.

Zugangsbewertung 256a 30, 33 ff., 61,  
70 ff., 91 ff., 110 ff. 120 ff., 140, 151 f.,  
181 ff., 190

### Fremdwährungsumrechnung im KA

308a 1 ff.

abweichender Abschlusstichtag 308a 45

Angaben im Konzernanhang 313 129 ff.

anteilmäßige Konsolidierung 308a 55 f.

Anteilsveräußerung/-erwerb ohne Sta-  
tusänderung 308a 78

Aufwands- und Ertragskonsolidierung  
308a 95 f.

Ausscheiden eines TU 308a 40 ff.

Bewegungsspiegel 308a 127

Bewertungseinheiten 308a 105 ff.

Bilanzgrundsätze 308a 30 ff.

Durchschnittskursangabe 313 132

Einzelfragen 308a 45 ff.

EK-Gliederung im KA 298 74

magere Ziffern = Anmerkungen

Equity-Bewertung **308a** 60 ff.  
Geschäftswert **308a** 65 ff.  
GuV-Posten **308a** 35 f.  
Hochinflationsländer **308a** 4, 115 ff.  
– Konzernanhang **313** 132  
Konsolidierungsmaßnahmen **308a** 50 ff.  
Konzernanhang/-lagebericht **308a** 130 ff.  
Konzernanlagengitter **308a** 127  
Konzern-EK-Spiegel **308a** 125  
Konzernkapitalflussrechnung **297** 90 f.;  
**308a** 126  
latente Steuern **308a** 100 ff.  
– im Konzernabschluss **306** 9  
modifizierte Stichtagskursmethode  
**308a** 3  
Rechtsfolgen bei Verletzung **308a** 140  
Rückumrechnung **313** 133  
Schuldenkonsolidierung **308a** 80 ff.  
Segmentberichterstattung **308a** 128  
stille Reserven **308a** 65 ff.  
Übergangskonsolidierung **308a** 75 ff.  
Umrechnungsdifferenzen **308a** 37 f.  
Vollkonsolidierung **308a** 51 ff.  
Wechsel der Landeswährung **308a** 129  
Zwischenergebniseliminierung  
**308a** 90 ff.

#### **Fremdwährungsverbindlichkeiten**

Haftungsvermerk **251** 10  
passive latente Steuern **274** 26  
sonstige finanzielle Verpflichtungen  
**285** 107

**Fremvergleich**, Gewinnverteilung bei  
GmbH & Co. KG **247** 826

#### **Freundschaftskauf** **255** 92

**Funktionsänderung**, HK **255** 400  
**Funktionsprüfungen** des IKS **317** 153 ff.

**Fußgängerstraße**, AK **255** 325

#### **Futures** **255** 312

Begriff **254** 100

**Future-Style-Verfahren** **254** 81

#### **Gängigkeitsabschläge**

Einzelfälle **253** 557  
steuerrechtliche Anerkennung **253** 555 ff.  
Vorratsvermögen **253** 554 ff.

#### **Gängigkeitsabschreibungen** **253** 529 ff.

angewandte Verfahren **253** 530  
künftige Lagerkosten **253** 531  
Lagerbestände **253** 529 ff.

#### **Garantieleistungen**, HK **255** 470

#### **Garantien**

*s auch* Gewährleistungen  
Ausbietungsgarantien **251** 44  
Dividendengarantien **251** 44  
eigene Leistungen **251** 26 ff.  
Einzelfälle **251** 31  
fremde Leistungen **251** 29 ff.  
Haftungsvermerk für G. Dritter **251** 32  
Kursgarantien **251** 44

## **Gebrauchsgegenstände**

Rentabilitätsgarantien **251** 44  
Rentengarantien **251** 44  
sonstige Gewährleistungen **251** 44  
**Garantierückstellungen** **249** 100  
Abweichungen **284** 192  
Bewertung einheitliche im KA **308** 48  
**Garantiever sprechen**, Haftungsvermerk  
**251** 33  
**Garantieverträge**, Haftungsvermerk ein-  
zelner Garantien **251** 31  
**Gärbeckenanlage** **247** 461  
**Gasanschlussbeiträge** **255** 77  
**Gasbehälter** **247** 480  
**Gaststätteneinbauten**, Scheinbestandteile  
**253** 441  
**GbR** *s* Gesellschaft bürgerlichen Rechts  
**Gebäude**  
Abschreibungen **253** 419 ff.  
anschaffungsnaher HK **243** 119  
Begriff **247** 456  
Erweiterung als nachträgliche Herstel-  
lungskosten **255** 380 f.  
auf fremdem Grund und Boden (Begriff)  
**247** 459  
Gebäudeabschreibungen, außerplanmä-  
ßige Abschreibung **253** 424 ff.  
Sachanlagen **247** 456 ff.  
Teileigentum **247** 459  
wesentliche Verbesserungen **255** 382 ff.  
Wohnungseigentum **247** 459  
**Gebäudeabbruch**, HK **255** 400  
**Gebäudeabschreibungen**  
*s* unter Abschreibungen  
Bauten auf fremdem GuB **253** 430 f.  
**Gebäudebestandteile**  
*s auch* Gebäudeeinbauten  
Abgrenzung zu, technischen Anlagen  
und Betriebsvorrichtungen **253** 436  
Abschreibungen **253** 411 ff.  
Begriff **247** 460 f.  
Nutzungsdauer **253** 420  
Sachanlagen **247** 460 f.  
**Gebäudeeinbauten** **253** 441 ff.  
*s auch* Gebäudebestandteile  
Begriff und Abgrenzungsfragen **253** 441  
Betriebs- und Geschäftsausstattung  
**247** 501  
Mieterein- und -umbauten **253** 442 f.  
**Gebäudeherstellung** **255** 370 ff.  
Erwerb in Abbruchabsicht **255** 373 f.  
Erwerb in Umbauabsicht **255** 374  
Planungskosten **255** 370  
– vergebliche **255** 371 f.  
vorbereitende Kosten **255** 370  
**Gebietskörperschaftsunternehmen**,  
Prüfungsbericht **321** 181  
**Gebrauchsgegenstände**  
Anschaffungskosten **255** 25  
Begriff **247** 352

## Gebührensenkung

- Gebührensenkung**, Rückstellung 249 100  
**Gefälligkeitsakzepte**, Haftungsvermerk 251 17  
**Gefälligkeitsindossament**, Haftungsvermerk 251 17  
**Gefälligkeitsleistungen**, Rückstellung 249 114  
**Gehaltsbuchhaltung** 238 113  
**Geheimbuchhaltung** 238 113  
**Geheimhaltungspflichten** 333 1 ff.  
Berichterstattung 333 13  
betroffener Personenkreis 333 16 f.  
gegenüber Tochterunternehmen 333 8  
Kenntniserlangung bei der Prüfung 333 10 ff.  
Peer Review 333 31  
qualifizierte Begehungsweise 333 14  
Schadensersatzpflicht des Prüfers 333 23  
Spezialgesetzregelungen 333 25 ff.  
Strafantrag bei Verletzung 333 21  
Strafbarkeitsvoraussetzungen 333 5 ff.  
Strafrahmen bei Verletzung 333 22 f.  
unbefugtes Offenbaren von Geheimnissen  
– Begriff „Geheimnis“ 333 5 ff.  
– Begriff „unbefugt“ 333 5 ff.  
– Begriff „unbefugtes Offenbaren“ 333 13  
unbefugtes Verwerten von Geheimnissen 333 15  
Vollendung/Beendigung 333 18  
Vorsatz bei Verletzung 333 19 f.  
**Geldbeschaffungskosten**, AK 255 325  
**Geldbußen**, Festsetzungsfragen 334 40 ff.  
**Geldkurs**, Begriff 256a 14  
**Geldwert**, Verbindlichkeiten 253 52  
**Geleistete Anzahlungen**  
Abgangszeitpunkt 247 551  
Abgrenzung von RAP 247 549  
Abschreibung 253 400, 452 ff.  
– außerplannmäßige A. 253 455 ff.  
– wegen Unverzinslichkeit 253 456  
– wegen Wertminderung des VG 253 457  
Begriff 247 70; 253 452  
Bilanzansatz 253 452  
Bilanzausweis 266 64, 68, 109 ff.  
Provisionszahlungen an Handelsvertreter 247 123  
Sachanlagen 247 545 ff.  
schwebendes Geschäft 247 545 f.  
sonstige Vermögensgegenstände 247 122 f.  
– mit Vorleistungscharakter 247 549  
Tauschvorgänge 247 548  
Übernahme einer Verbindlichkeit 247 548  
Umgliederung auf „sonstige VG“ 253 455

fette Ziffer = Paragraphen

- Umgliederung auf „Sonstige VG“ bei  
Rückforderung 247 553  
Umsatzsteuerbehandlung 247 554  
Verzinsung 247 555  
Vorleistungen 247 545  
– Begriff 247 545  
Zugangszeitpunkt 247 550  
**Geleistete Einlagen**, Bilanzausweis 266 175  
**Gemeinkosten** 255 422 ff.  
Abfüllkosten 255 452  
Angemessenheitsprinzip 255 436 ff.  
Fertigungsgemeinkosten 255 423  
Herstellungskosten 255 347, 353 ff., 422 ff., 470  
– des Umsatzes 275 273  
Kosten der Unterbeschäftigung 255 438 f.  
Leerkosten 255 438 f.  
Materialgemeinkosten 255 422  
Notwendigkeitsprinzip 255 436 ff.  
Sonderkosten der Fertigung 255 424 ff.  
Sozialaufwendungen 255 434 f.  
Vertriebsgemeinkosten 275 284  
Vertriebskosten 255 442 ff., 449, 451  
Verwaltungskosten 255 431  
Vorräte 255 422 ff.  
– Umfang 255 412  
Wertverzehr des AV 255 427 ff.  
**Gemeinschaftsunternehmen** 310 10 ff.  
Abgrenzung zum assozUnt 311 5  
Abgrenzung zum KonzernUnt 310 23  
anteilmäßige Konsolidierung 305 3  
Argen 310 21 f.  
Begriff 310 10  
Beteiligungsverhältnisse der Gesellschafterunternehmen 310 30 ff.  
– Anwendung und Auswirkung der Zurechnungsvorschriften 310 30 f.  
– Beteiligungen im Konzern 310 34 f.  
– Vorrang der VollKons 310 37 f.  
Einbeziehung in KA 311 7  
gemeinschaftliche Führung 310 15 ff.  
– Begrenzung der Gesellschafterzahl 310 26  
– Beteiligungscharakter der Anteile 310 20 ff.  
– Gleichmäßigkeit der Beteiligungsverhältnisse 310 25  
– tatsächliche Führung 310 15 ff.  
– untergeordnete Bedeutung 310 27  
– vorgesetzte Gbr. 310 17  
– Zweckbestimmung 310 16  
Gesamthands-/Bruchteilsgemeinschaft 310 20 f.  
getrennte Zuständigkeiten 310 18  
keine gemeinsame Führung 310 19  
Kennzeichen des G. 310 11  
Quotenkonsolidierung 310 50 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

rechtliche UntEigenschaft 310 10  
Wechsel des KonsVerfahrens 310 73f.

**Genauigkeitsgrundsatz**, Prüfungsziel  
317 103

**Genehmigtes Kapital**

Angaben im Anhang 272 16; 284 54  
Kapitalerhöhung 272 70  
– Wirksamkeit der K. 272 25

**Genehmigungsgebühren**, Bilanzierungs-  
verbot 248 2

**Generalüberholungen**

Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand  
255 376

Angaben im Anhang 285 135

Herstellungskosten 255 400

– nachträgliche HK 255 376

**Genossenschaften**

Anhang 336 25; 338 1ff.

– Aufsichtsratsmitglieder 338 7

– Entwicklung der Zahl der Mitglieder  
338 5

– Ergebnisverwendungsvorschlag/  
-beschlüsse 338 3

– Gesamtbetrag der Haftsummen 338 6

– Gesamtbezüge an Vorstand und AR  
338 8f.

– Geschäftsanteileveränderungen 338 6

– Geschäftsguthabensaldo 338 5

– Haftsummen 338 5f.

– Pensionsrückstellungen 338 3

– Pflichtangaben 338 1ff.

– Prüfungsverband zuständiger 338 7

– Vorstandsmitglieder 338 7

– Wahlangaben 338 1ff.

– Zusatzangaben 338 4ff., 7f.

Anwendungsbereich 336 3

Aufbewahrungspflichten 336 1

Aufsichtsrat, Vorlage des JA **Vor** 339 1ff.

Aufstellungsfrist für JA 243 91

Bilanzgliederung 266 2

Bilanzverluste **Vor** 339 64

Büchereinsichtnahmerecht von Genossen

**Vor** 339 48

Buchführung und Inventar 336 1

Bußgeldfestsetzungen 334 50

Bußgeldvorschriften 334 50

CSR-Berichterstattung 336 20

Entgeltberichterstellung 289 523

Ergebnisrücklagen 337 6ff.

– Einstellungen 337 10

– Entnahmen 337 11

– Gliederung und Arten 337 6 ff.

Ergebnisverwendung 336 2

Formblattverordnungen 336 28

Geheimhaltungspflichten 333 29

Geldbußen/Strafvorschriften **Vor** 339 74

Generalversammlung

– Befugnis zur JA-Feststellung

**Vor** 339 45ff.

## Genossenschaften

- als Vertreterversammlung
- **Vor** 339 50
- Genossenschaftsprüfer **Vor** 339 10ff.
- Geschäftsanteil (Begriff) 337 2
- Geschäftsguthaben 337 1ff.
  - Abwertungen 337 3
  - Begriff 337 2
  - rückständige fällige Einzahlungen 337 3
  - Verzinsung **Vor** 339 62
- Gewinnerwendung
- Basis für Gewinnaufteilung **Vor** 339 60
- Bildung gesetzlicher Rücklage **Vor** 339 61
- Generalversammlungsbeschluss **Vor** 339 60ff.
- größenabhängige Erleichterungen 336 25ff.
- GuV-Rechnung 336 25f.
- entsprechende Anwendung 275 10
- Haftsumme
- Begriff 337 2
- Festsetzung durch Statut **Vor** 339 65
- Inventaraufstellungsfrist 240 69
- Jahresabschluss 336 10ff.
  - Aufstellung 336 10f.
  - Inhalt 336 14ff.
  - Prüfung 336 2
- Jahresabschlussfeststellung 336 2;  
**Vor** 339 45ff.
- Anfechtung bei wesentlicher Beeinträchtigung **Vor** 339 54
- Auslegung des Abschlusses mit Anh **Vor** 339 47
- Bilanzänderungen **Vor** 339 51
- Entlastung von Vorstand und AR **Vor** 339 53
- Feststellung durch Generalversammlung **Vor** 339 45
- noch nicht geprüfter JA **Vor** 339 52
- Vorprüfung durch AR **Vor** 339 46
- Jahresabschlussvorlage **Vor** 339 1ff.
- Jahresfehlbetrag **Vor** 339 63
- Kapitalrücklage 337 9
- Kaufmannseigenschaft 336 1
- Kaufmannseigenschaft eingetragener G. 238 33
- Kleinst-Genossenschaften *s dort*
- Konzernabschluss 336 30f.
- Kreditinstitute 336 4
- Lagebericht 336 10f.
  - Aufstellung 336 10f.
  - Inhalt 336 14ff.
- Mindestkapital 337 2, 4
- nichtfinanzielle Erklärung 289b 6
- Offenlegung 336 27; 339 1ff.
- Bekanntmachung der Unterlagen 339 9

## **Genossenschaftsanteile**

- Einreichung des Bestätigungsvermerks **339** 6
- Erleichterungen **339** 15 ff.
  - – für kleine G. **339** 15
  - – für mittelgroße G. **339** 16
  - geänderter Jahresabschluss **339** 8
- Prüfungspflicht des eBAnz **339** 19
- Sanktionen bei Verstoß **339** 22
- Unterlagen zur Einreichung an eBAnz **339** 5 ff.
- Vervielfältigungsgrundsätze **339** 18
- Ordnungsprüfung
  - Aufgaben des Genossenschaftsprüfers  
**Vor** **339** 13
  - Auskunftsrechte **Vor** **339** 16
  - Ausschlussgründe **Vor** **339** 14
  - außerordentliche Prüfungen  
**Vor** **339** 14
  - Bestätigungsvermerk **Vor** **339** 19 f.
  - Gesprächspartner des Prüfers  
**Vor** **339** 16
  - Haftung des Prüfers **Vor** **339** 22
  - Jahres- und Konzernabschluss  
**Vor** **339** 8 ff.
  - kleine/kleinste Genossenschaften  
**Vor** **339** 8
  - Konzernabschluss **Vor** **339** 11
  - Kreditgenossenschaften **Vor** **339** 11
  - Prüfungsbericht **Vor** **339** 18
  - Prüfungszeit **Vor** **339** 15
  - Qualitätskontrolle **Vor** **339** 14
  - Qualitätssicherung **Vor** **339** 16
  - Umfang **Vor** **339** 8 ff.
  - Unterrichtung der Generalversammlung **Vor** **339** 20
  - Unterrichtung des AR **Vor** **339** 16
  - Verschwiegenheitspflicht der Prüfungsorgane **Vor** **339** 21
  - wesentliche Feststellungen **Vor** **339** 20
  - Zwischenbericht **Vor** **339** 16
- Prüfungsbericht **Vor** **339** 17
- Prüfungsgegenstand **317** 6
- Prüfungsumfang **317** 15
- Rechnungslegungsvorschriften **336** 15 f.
  - Ausnahmen **336** 17
  - rechtsformspezifische Rechnungslegungspflichten **242** 9 ff.
  - rückständige Einzahlungen **337** 3
  - Sanktionen **Vor** **339** 70 f.
  - Strafen, Bußgelder, Zwangsgelder **336** 32
  - unrichtige Darstellung der Verhältnisse  
**331** 80
- Unternehmensführungserklärung  
**336** 19
- Unterzeichnung des JA **245** 2
- Verbandsprüfung bei
  - Tochtergesellschaften **Vor** **339** 31 ff.
  - Wohnungsunternehmen  
**Vor** **339** 35 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

- Vorlagevorschriften **336** 1
- Zielgrößen/Frauenanteil in Führungsebenen **336** 19

## **Genossenschaftsanteile**

- Beteiligungsdefinition **271** 10
- GuV-Ausweis **275** 187
- sonstige VG **247** 124; **266** 129

## **Genossenschaftsregister**

- einzureichende Unterlagen **339** 5 ff.
- geänderter Jahresabschluss **339** 8
- Offenlegungserleichterungen **339** 15 ff.

## **Genusstrechte**

- Agio **272** 187
- Angaben im Anhang **285** 482
- Anschaffungskosten **255** 177
- Ausschüttungen auf G. **247** 229 f.
- Beteiligungsdefinition **271** 15
- Eigenkapitalausweis von G. **275** 311
- GuV-Ausweis **275** 187

## **Genusssrechtskapital**

- Bilanzierungskriterien **247** 227 ff.
- Gegenleistung für Kapitalüberlassung  
**247** 228
- Umqualifizierung in Fremdkapital  
**247** 228

## **Genussscheine**

- Angaben im Anhang **285** 485
- Begriff **266** 214
- Bilanzausweis **266** 80, 214 ff.
- GuV-Ausweis **275** 205
- Konzernanhangangaben **314** 140
- Offenlegungserleichterungen **327a** 7

## **Genussscheinkapital**

- Agio **266** 191
- Angaben im Anhang **284** 82
- Bilanzausweis **266** 191
- bilanzielles Eigenkapital **272** 1
- Disagio **266** 191

## **Geographisch bestimmte Märkte, Aufgliederung der Umsatzerlöse**

- 285** 180 ff.; **314** 40 ff.

## **Geometrisch-degressive Abschreibung**

- 253** 243

## **Gerichtskosten, Anschaffungsnebenkosten des Grund und Bodens**

- 255** 71

## **Geringfügig Beschäftigte, Pensionsanspruch**

- 249** 187

## **Geringwertige Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter**

- 253** 443 ff.

### Abschreibung (Sofortabschreibung)

- 253** 443 ff.

### aktive latente Steuern

- 274** 31

### Angaben im Anhang

- 284** 127

### Betriebs- und Geschäftsausstattung

- 253** 443 ff.

### Bewertung einheitliche im KA

- 308** 49

### Festwertvereinfachungsregel

- 253** 275 ff.

### geringwertige/geringwertigste

- 253** 275 ff.

### Sachgesamtheiten, Beispiele

- 253** 445

magere Ziffern = Anmerkungen

Sammelposten **253** 275 ff.  
selbstständige Nutzbarkeit **253** 443 f.,  
446  
Überleitung HB/StB **274** 177

**Gerüsteile** **247** 500  
Festwertbildung **240** 125

**Gesamtbezüge von Organmitgliedern**  
*s* Konzernanhang unter Organmitglieder-Gesamtbeziehe

**Gesamtgeschäftsbericht**, freiwillige Zusatzinformationen **328** 51

**Gesamthandsvermögen**  
Mitunternehmerschaft **247** 738 ff.  
Übertragungen zwischen PersGes und  
PV des Gesellschafters **247** 794

**Gesamtkaufpreis**, Aufteilung auf mehrere  
VG **255** 80 ff.

**Gesamtkostenverfahren** **275** 26 ff.  
Abschreibungen **275** 140 ff.  
– Finanzanlagen **275** 200 ff.  
– Wertpapiere des UV **275** 200 ff.  
„ähnliche“ Aufwendungen **275** 204 ff.  
„ähnliche“ Erträge **275** 190 ff.  
aktivierte Eigenleistungen **275** 80 ff.  
Aufwands- und Ertragskonsolidierung im  
Überblick **305** 11  
Bestandsveränderungen an fertigen/  
unfertigen Erzeugnissen **275** 75 ff.  
Definition **275** 30  
duale Geschäftsmodelle **275** 121  
Einzelunternehmen **247** 662 ff., 666 f.  
Erträge aus  
– Ausleihungen **275** 185 ff.  
– Finanzanlagen **275** 185 ff.  
– Wertpapieren **275** 185 ff.  
Erträge aus Beteiligungen **275** 175 ff.;  
*s iEinz dort*  
fertige und unfertige Erzeugnisse  
**275** 75 ff.  
Gegenüberstellung Gesamtkosten-/  
Umsatzkostenverfahren **275** 27  
Genossenschaftsanteile **275** 187  
Gleichwertigkeit mit Umsatzkostenver-  
fahren **275** 36  
größenabhängige Erleichterungen für  
GuV-Aufstellung **276** 1 ff.  
GuV-Ausweis außerplanmäßiger Ab-  
schreibungen **277** 4  
GuV-Rechnung bei PersGes und Einze-  
lUen **247** 662 ff., 666 f.  
Inhalt der einzelnen GuV-Posten  
**275** 45 ff.  
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag  
**275** 261 ff.  
Konsolidierung der Umsatzerlöse  
**305** 15 ff.  
Konzern-GuV-Gliederung **298** 75 f.  
Materialaufwand **275** 116 ff.; *s iEinz dort*  
Personalaufwand **275** 125 ff.; *s iEinz dort*

## Geschäftsverlegung

Personengesellschaften **247** 642, 662 ff.,  
666 f.  
Produktionserfolgsrechnung **275** 30  
sonstige betriebliche Aufwendungen  
**275** 155 ff.; *s iEinz dort*  
sonstige betriebliche Erträge **275** 90 ff.  
Stetigkeitsgrundsatz **275** 26  
Steuern **275** 235 ff.  
Umsatzerlöse **275** 45 ff.; *s iEinz dort*  
Unterscheidung ggü Umsatzkostenver-  
fahren **275** 29 ff.  
Vorteile des G. **275** 34  
Zinsaufwendungen **275** 204 ff.  
Zinserträge **275** 190 ff.  
Zwischensummenbildung **275** 112

**Gesamtschuldverhältnisse**  
Angaben im Anhang **285** 157  
Verrechnungsverbote **246** 109

**Geschäfte schwedende** *s* Schwebende  
Geschäfte

**Geschäftsbericht**  
freiwillige Angaben **284** 94  
freiwillige Zusatzinformationen durch  
„Gesamtgeschäftsbericht“ **328** 51  
Rückstellung für Erstellung **249** 100

**Geschäftsbetrieb**, Kriterien **238** 8

**Geschäftsbriefe**, Aufbewahrungspflicht  
**257** 16

**Geschäftsführer/Geschäftsführung**  
Angabe der Mitglieder im Anhang  
**285** 350 ff.  
Angaben über Bezüge im Anhang  
**285** 235 ff.

**Geschäftsguthaben der Genossenschaf-  
ten** **337** 1 ff.  
Abwertungen **337** 3  
Begriff **337** 2  
rückständige fallige Einzahlungen **337** 3  
Verzinsung **Vor** **339** 62

**Geschäftsjahr**  
*s auch* Wirtschaftsjahr  
Inventar bei abweichendem G.  
**240** 60 ff.  
Konzern-Geschäftsjahr *s* dort  
Rumpfgeschäftsjahr *s* dort

**Geschäftslokaleinbauten** **247** 501

**Geschäftsmodell**, Beschreibung in nicht-  
finanzieller Erklärung **289c** 16 f.

**Geschäftspolitikbestimmung** im Kon-  
zern **290** 25 ff.

**Geschäftsrisiko**, Pauschalabwertung  
**253** 584

**Geschäftsunterlagen**, Rückstellung für  
Aufbewahrungspflichten **249** 100

**Geschäftsverlauf**  
Analyse im Lagebericht **289** 50  
Angaben im Lagebericht **289** 45

**Geschäftsverlegung**, Rückstellung  
**249** 100

## Geschäftsvorfälle

### Geschäftsvorfälle

Begriff **238** 95

Buchführung **238** 97f.

### Geschäftswert **247** 400ff.

Abgrenzung zu

– immateriellen VG **247** 408

– Kundenstamm **247** 410

– Praxiswert **247** 410

Abschreibungen **253** 398a–d, 399

– Abschreibungsmethode **253** 398d

– Nutzungsdauer **253** 398b, c

Abschreibungen nach Handelsrecht

– Abschreibungsbeginn **309** 11

– Abschreibungsmethode **309** 11

– Abschreibungsplan **309** 11

– Abweichung ggü StB **243** 119

– außerplanmäßige AfA **309** 13 ff.

– Nutzungsdauerschätzung **309** 12

– planmäßige Abschreibung **309** 10 ff.

– Schätzungsunsicherheiten **309** 12

– Zuschreibungen **309** 16

Abschreibungen nach Steuerrecht

**253** 399

aktive latente Steuern **274** 31

Aktivierungsvoraussetzungen **247** 420 ff.

Angaben im Anhang bzgl Abschreibung  
**285** 440; **314** 260 ff.

Ansatz- und Bewertungswahlrechte

**274** 193 ff.

Begriff **247** 405 ff.; **309** 5

Beteiligungen an assoz Unt, Buchwertmethode **312** 6 ff.

Bewertungseinheiten **254** 10

Bilanzausweis **266** 61 f.

Bilanzierungshilfe **247** 400

Einzelbewertung des derivativen G.

**252** 25

entgeltlich erworbener Praxiswert  
**253** 399

entgeltlicher/unentgeltlicher Erwerb  
**247** 422

Fremdwährungsumrechnung, Konzernabschluss **308a** 65 ff.

Gegenleistungsvoraussetzung **247** 420 ff.,  
424

geschäftswertbildende Faktoren **247** 409

handelsrechtliche Aktivierungspflicht  
**246** 82

immaterielle VG **247** 400 ff.

– Abgrenzungsfragen **247** 408

Kapitalkonsolidierung **301** 68, 83

– Endkonsolidierung **301** 308

– passiver Unterschiedsbetrag **301** 200

– verbleibender Unterschiedsbetrag  
**301** 150 ff.

Konzernabschluss, Aktivierungspflicht

**298** 20 f.

latente Steuern im KA **306** 12

Mitunternehmeranteil **247** 423

fette Ziffer = Paragraphen

negativer G. **247** 407

– Vermögensgegenstand **247** 15

negativer Unterschiedsbetrag **246** 82

steuerrechtliche Behandlung **246** 83;

**247** 400

Teilbetriebsübernahme **247** 423

Teilwertabschreibung **253** 399

Übernahme eines Unt **247** 420 ff.

verdeckte Einlagen **272** 402

Vermögensgegenstand **247** 14 f.

Vollständigkeitsgebot **246** 82 f.

Wertaufholungsverbot **253** 398a–d, 399,

676; **309** 16

zeitlich begrenzt nutzbarer VG **247** 400

### Geschäftswertähnliche WG **247** 411

Ansatz und Bewertung **253** 399

Kapitalkonsolidierung **301** 67

– Absatzverträge günstige **301** 67

– Auftragsbestanderwerb **301** 67

– Forschungs- und Entwicklungsprojekte **301** 67

– Kundenstamm **301** 67

– Mitarbeiterstamm **301** 67

### Geschäftswertbildende Faktoren

**247** 409

### Geschenkartikel, fertige Erzeugnisse

**266** 104

### Geschirr

Festwertbildung **240** 125

geringwertige Wirtschaftsgüter **253** 447

### Geschlechterquote, Angaben **289f** 90 ff.

Gesellschaft ausländische als Mitunternehmerschaft **247** 728

### Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)

Arbeitsgemeinschaften *s dort*

Beteiligungsdefinition **271** 12

Rechnungslegungspflichten **247** 704

Unterbeteiligung **247** 703

Unternehmenseigenschaft **271** 12

### Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)

AP-Bestellung **318** 15 f.

Ergebnisverwendung

– GuV-Ausweis **268** 3

– Verpflichtung zur E. **268** 5

– vollständige E. **268** 8 f.

– Vorabaußschüttungen **268** 7

Geheimhaltungspflichten **333** 25

Gewinnabführungsvertrag **271** 131

Gewinnebezugsrecht der Gesellschafter

**Vor** **325** 121 ff.

Gewinnrücklagen, Einstellungen und Entnahmen **272** 267, 277

Gewinnverteilungsmaßstab **Vor** **325** 126

Gewinnverwendungsbeschluss

**Vor** **325** 121 ff.; *s iEinz dort*

GuV-Ausweis, Veränderung der Kapital-

Gewinnrücklagen **275** 311

magere Ziffern = Anmerkungen

Jahresabschlussfeststellung **Vor** 325 131;  
s *Einzel dort*  
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag  
275 263  
Kapitalherabsetzung, GuV-Ausweis  
272 107  
Kapitalrücklage 270 7  
Konzernabschluss  
– Forderungen und Verbindlichkeiten an  
Gesellschafter 298 85  
– rechtsformspezifische Vorschriften  
298 83f.  
Offenlegung der Gewinnverwendung  
325 13, 16  
Prüfungsumfang 317 15  
Rücklagendotierung/-auflösung bei EAV  
277 73  
unrichtige Darstellung oder Verschleie-  
rung der Vermögenslage 331 55  
Unterzeichnung des JA 245 2  
Vorlagentilfungen der Geschäftsführer  
**Vor** 325 120ff., 130ff.; s *Einzel dort*  
Wahlpflichtangaben (weitere) 284 75 ff.

#### Gesellschafter

Bewertung von Forderungen gegen Ge-  
sellschaften 253 597 ff.  
Gewinnansprüche an außenstehende G.  
271 134  
latente Steuern 274 73f.  
Pensionsrückstellungen für G. von Pers-  
Ges 249 242 f.  
Pflichtangaben bei Ausleihungen, Forde-  
rungen und Verbindlichkeiten an  
GmbH-G. 284 77; 298 85  
Rechte bei JA-Aufstellung 247 195 f.

#### Gesellschafterdarlehen

Angaben im Anhang 284 83  
Bilanzausweis 266 193  
Rangrücktrittsvereinbarung, Bilanzaus-  
weis 266 255

#### Gesellschaftergeschäftsführer, Pensions- rückstellungen

249 178, 241

#### Gesellschafterliste, keine Offenlegung

325 7

#### Gesellschafterverbindlichkeiten

Angabe der Haftungsverhältnisse 268 58  
Bilanzausweis 266 254 ff.

#### Gesellschafterversammlung, Abgaben im Anhang

285 238

#### Gesellschaftsanteile

s Beteiligungen an Kapitalgesellschaften  
s Beteiligungen an PersGes

#### Gesellschaftsteilungssachen, Vorlegung der Handelsbücher

260 1 ff.

#### Gesetzliche Rücklagen

s Rücklagen

gesetzliche

#### Gesetzliche Vertreter, Bilanzzeit

264 70  
Gestaltungsrechte gegenüber Verbind-  
lichkeiten 247 222

## Gewerbebetrieb

#### Getränkekästen, GWG

253 447

#### Gewährleistungen

s auch Garantien  
s auch Gewährleistungsverträge  
Aufwendungen als Umsatzerlösschmäle-  
rung 275 63  
Beitritt zu Dauerschuldverhältnissen  
251 30  
Gewinnrealisierungsrisiken 247 97  
Haftungsvermerk 251 25 ff.; 268 51  
– Garantien für eigene Leistungen  
251 26 ff.  
– Garantien für fremde Leistungen  
251 29 ff.  
– Garantien für sonstige Gewährleistun-  
gen 251 44  
Negativverklärungen 251 28  
Schuldmittelübernahmen 251 30

#### Gewährleistungsrückstellung

249 9,  
100, 112 ff.  
Ausweis 249 115  
Bildung von G. in der  
– Handelsbilanz 249 112 ff.  
– Steuerbilanz 249 116  
faktische Verpflichtungen 249 112, 116  
freiwillige Kulanzen 249 113, 116  
Gefälligkeitsleistungen 249 114  
Maßgeblichkeitsgrundsatz 249 116  
Schuldenkonsolidierung 303 30  
Voraussetzung für Bildung 249 113, 116

#### Gewährleistungsverbindlichkeit, geson- derter Ausweis

268 51  
Gewährleistungsverträge  
s auch Gewährleistungen  
Abkaufverpflichtungen 251 34  
Ausbietungsgarantien 251 44  
Ausweis bei KapGes 268 51  
Begriff 251 25  
bindende Versprechen 251 33  
Bürgschaftsversprechen 251 33  
Dividendengarantie 251 44  
Einzelfälle 251 30  
Erwerbsverpflichtungen 251 34  
Forderungsrücktrittserklärungen 251 35  
Garantieverpflichtungen 251 33  
Kursgarantien 251 44  
Patronatserklärungen 251 41 ff.  
Pensionsverpflichtungen 251 37  
Rangrücktrittserklärungen 251 35  
Rentabilitätsgarantien 251 44  
Rentengarantien 251 44  
Schuldbefreiungsversprechen 251 33  
Schuldenkonsolidierung 303 40  
selbstständige G. 251 27

#### Gewerbebetrieb

Abfärbe-/Infektionstheorie 247 714

Begriff 247 713

Mitunternehmerschaft 247 713

ruhender Gewerbebetrieb 247 731

## Gewerbesteuer

### Gewerbesteuer

- abweichendes Wirtschaftsjahr **275** 240
- Ausweis bei EinzelUnt/PersGes **247** 640f.
- Ermittlung **275** 239
- GuV-Ausweis **275** 239ff.
- Herstellungskosten **255** 470
- Organschaft im Gewerbesteuerrecht **271** 153ff.
- Rückstellung **249** 100

### Gewerbetreibender

- Kleingewerbetreibender **238** 18
- mehrere Unternehmen **238** 15

### Gewerbetrieb, Begriff **238** 9ff.

### Gewerblich geprägte PersonenGes

- Begriff **247** 715
- Innengesellschaften **247** 716
- Umqualifizierung von Einkünften **247** 714

### Gewerbliche Schutzrechte

- Abschreibungen **253** 381ff.
- Bilanzausweis **266** 60
- entgeltlich erworbene, Aktivierung **247** 383ff.
- selbst geschaffene
  - Aktivierung **247** 372ff.
  - Aktivierungsvoraussetzungen **247** 376ff.
  - Aktivierungswahlrecht **247** 375
  - Aktivierungszeitpunkt **247** 380
  - IFRS-Behandlung **247** 379ff.
- Zwischenergebniseliminierung beim KA **304** 30

### Gewinn- und Verlustausweis s GuV-Ausweis/GuV-Gliederung

### Gewinn- und Verlustgliederung s GuV-Ausweis/GuV-Gliederung

### Gewinn- und Verlustrechnung s GuV-Rechnung

### Gewinn- und Verlustvortrag, Gewinnabführungsverträge **277** 56ff.

### Gewinnabführungsorganschaft, Gewinn während Abwicklungszeitraum **271** 136

### Gewinnabführungsverträge **271** 130ff.; **277** 50ff.

s auch Unternehmensverträge

Abführungssperre **277** 75ff.

Abgrenzung von Arbeitsgemeinschaften, Gewinnpoolungen, Syndikatsabrechnungen **277** 11

Abschlagszahlungen

- auf Gewinnabführung **277** 85ff.
- auf Verlustübernahme **277** 85ff.

Angaben im Anhang **285** 406

Ausgleichszahlungen **271** 134; **307** 16

Ausschüttungssperre **268** 74ff.

außenstehende Gesellschafter **271** 134

fette Ziffer = Paragraphen

Ausweis der Aufwendungen und Erträge im Gliederungsschema **277** 6ff., 19

Beginn des EAV **277** 51

Begriff **277** 9

bilanzielle Erfassung der Abführungsbezüge **277** 77

Bilanzierungsfehler

- Fehlerbegriff **277** 130ff.
- Verstoß gegen § 301 AktG **277** 151f.
- Wesentlichkeitsgrundsatz **277** 133

Dividendengarantieverrechnung **277** 13

Dotierung und Auflösung

- andere Gewinnrücklage **277** 64ff.
- gesetzliche Rücklage **277** 62f.

– Kapitalrücklagen **277** 69ff.

– Rücklagen **277** 62ff.

Durchführungsmängel **277** 130ff.

– Heilung **277** 140ff.

– Heilung durch Rückwärtsänderung **277** 160ff.

– Korrekturdurchführung **277** 153ff.

eigene Anteile **271** 134

Einstellungen in gesetzliche Rücklagen **272** 287

Ende des EAV **277** 53, 55

Fünfjahreszeitraum **271** 132f.

gesellschaftsrechtliche Besonderheiten **277** 51ff.

gesetzliche Rücklagen **271** 134

gewerbesteuerliche G. **271** 153

Gewinn- und Verlustvortrag **277** 56ff.

- innervertraglicher Gewinnvortrag **277** 61
- vorvertraglicher Gewinnvortrag **277** 59

Gewinnrücklagenbildung **272** 285;

**277** 124

Gj-abweichende Laufzeit **277** 51ff.

GuV-Ausweis von Erträgen **277** 8ff.

handels- und steuerrechtliche Unwirkksamkeit **271** 131

Handelsregistereintragung **271** 130

Höhe des abzuführenden Gewinns **277** 120ff.

– Auflösung **277** 122

– ganzer Gewinn **277** 120f.

– stille Liquidation **277** 123

Höhe des Verlustausgleichs **277** 128f.

JA fehlerhafte Bilanzansätze **271** 134

JA fehlerhafter, unzutreffendes Ergebnis **277** 95ff.

Jahresüberschuss/-fehlbetrag **275** 262

körperschaftsteuerliche G. **271** 130ff.

Leg-Ein-Hol-Zurück-Verfahren **271** 130

nachvertragliche Rücklagen **271** 134

Nichtabführung von Gewinnen **271** 135

Nichtübernahme von Verlusten **271** 135

Offenlegung **325** 17

magere Ziffern = Anmerkungen

Passivierung der Rückzahlungsverpflichtung **277** 89  
Rücklagenveränderung **275** 313 ff.  
Rumpfwirtschaftsjahr **271** 133  
ständige Verluste der OrganGes **271** 134  
Steuerausweis **275** 249  
steuerrechtliche Besonderheiten **277** 120 ff.  
steuerschädliche Maßnahmen **271** 135  
Suspendierung der Kapitalerhaltung **277** 90 ff.  
Unternehmensvertrag **271** 130  
verdeckte Gewinnausschüttung **271** 134  
Verlustübernahme rückwirkende **277** 52  
Verlustübernahmeverpflichtung **271** 130  
– und deren Erfüllung **277** 80 ff.  
Verrechnungsverbot von Aufwendungen und Erträgen **277** 14 f.  
Verstoß gegen § 301 AktG **277** 134  
Vertragsdauer **277** 16  
vertragszeitliche Rücklagen **271** 134  
verunglückte Organschaft **271** 136  
Vollzug des EAV **277** 126 f.  
Voraussetzungen **271** 130  
– bei GmbH **271** 131  
vorhandener Verlustvortrag **271** 134  
vorvertragliche G.  
– Ausschüttungen **271** 134  
– Rücklagen und Gewinnvorträge **271** 134 f.  
– Rücklagen/Gewinnvorträge **271** 135  
vorzeitige Vertragsbeendigung **271** 135  
Zeitpunkt der Vereinnahmung **277** 17 f.  
Zuführung zu Rücklagen **271** 135  
Zweifelsfragen **271** 134  
Zwischenabschluss bei Gewinnabführung **277** 54

#### **Gewinnabhängige Verpflichtung,** Rückstellung **249** 100

**Gewinnausschüttung**  
*s auch* Erträge aus Beteiligungen  
Ausschüttungssperre **253** 700 ff.  
Ergebnisverwendung **268** 2

#### **Gewinnbeteiligung**

Arbeitnehmerbeteiligung und Fertigungslohnzurechnung **255** 470  
Einsichtsrecht aufgrund besonderer Rechtsverhältnisse **259** 4

#### **Gewinnbezugsrecht**

Anschaffungskosten **255** 325

eigene Aktien **Vor** **325** 5

GmbH-Gesellschafter **Vor** **325** 121 ff.

#### **Gewinnermittlung**, ergebnisabhängige Aufwendungen **268** 2

#### **Gewinnermittlungsfunktion** der GuV **275** 7

## **Gewinnrücklage**

#### **Gewinnerzielungsabsicht** **238** 12

Mitunternehmer **247** 721 f.  
Wirtschaftsbetriebe der öffentlichen Hand **238** 40

#### **Gewinngemeinschaften**

Ausweis der Erträge im Gliederungs-schema **277** 19  
Begriff **277** 8  
GuV-Ausweis von Erträgen **277** 8 ff.

#### **Gewinnpoolung**

Abgrenzung von Gewinnabführungsverträgen **277** 11  
Umsatzerlösausweis **275** 55

#### **Gewinnrealisierung**

Forderungen aus Lieferungen und Leis-tungen **247** 80 ff.; *s iEinz dort*

Tausch **255** 41

Teilgewinnrealisierung bei langfristiger Fertigung **255** 457 ff.

#### **Gewinnrücklage** **270** 15 ff.; **272** 230 ff.

Angaben im Anhang **272** 277; **284** 87

Arten von G. **272** 235 ff.

Auflösung von Rücklagen

– Aktiengesellschaft **272** 277

– GmbH **272** 275, 278

– GuV-Ausweis **275** 314 ff.

Ausschüttung als AK-Minderung **255** 171

Ausweis

– Angaben im Anhang **272** 258 f.

– Veränderungen in der GuV **275** 310 f.

Begriff **270** 15

Besonderheiten bei Gewinnabführungs-vertrag **272** 285

Bilanzausweis **266** 177 ff.

Bildung von G. bei EAV **277** 124

Bildung von G. hinsichtlich der Organ-zuständigkeit **270** 15 ff.; **272** 256 f.

Dispositionsrecht bei AG und GmbH **270** 15

Dotierung von Rücklagen

– GuV-Ausweis **275** 313

– steuerrechtliche Auswirkung **275** 313

Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen **272** 258

Einstellung in G. **270** 15 ff.; **272** 265 ff.

– Aktiengesellschaft **272** 265 ff.;

**Vor** **325** 6

– Auflösung als Ergebnisverwendung

**268** 2

– bei Feststellung des JA **272** 266

– GmbH **272** 267; **Vor** **325** 124

– durch Hauptversammlung

**Vor** **325** 41 f., 83

– durch Vorstand und AR **Vor** **325** 45

Entnahmen aus G. **270** 15 ff.; **272** 275 ff.  
Ergebnisrücklagen *s unter* Genossenschaf-ten

Folgen bei Verstoß gegen richtigen Aus-weis **272** 350

## Gewinnschuldverschreibungen

- „freie“ Gewinnrücklagen **272** 255 ff.
- gesetzliche Rücklagen **272** 235 ff.;
  - s iEinz* Rücklagen gesetzliche Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **272** 61 ff.
- Kapitalrücklage *s dort*
- Kommanditgesellschaft aA **272** 340 ff.
- Konzernabschlussgliederung **298** 68, 73
- publizitätspflichtige Unt **270** 20 f.
- Rechtsfolgen bei Verletzung **270** 23
- Rücklagenbildung *s dort*
  - satzmäßige Rücklagen **272** 250 f.
- Steuerbilanz **270** 22
- vororganisatorische Rücklagen **272** 285

### Gewinnschuldverschreibungen

- Angaben im Anhang **285** 486
- Bilanzausweis und Begriff **266** 80, 213

### Gewinnrechte, Abschreibung, außerplanmäßige

**253** 396

### Gewinnteilung

- Abrede bei Personengesellschaften **247** 648
- KG **Vor 325** 157

### Gewinnverwendung

- s* Ergebnisverwendung
- s auch* Jahresüberschuss-Verwendung

### Gewinnverwendungsbeschluss

- s auch* Jahresabschlussfeststellung
- Aktiengesellschaft **Vor 325** 91 ff.
  - Abschlagszahlungen auf Bilanzgewinn **Vor 325** 92
  - Änderung des bereits gefassten G. **Vor 325** 97
  - Ausschüttungssperren **Vor 325** 92
  - Beschluss mit einfacher Mehrheit **Vor 325** 93
  - Folgen des Beschlusses **Vor 325** 97
  - Inhalt des Beschlusses **Vor 325** 94 ff.
  - Nichtigkeit und Anfechtbarkeit des Beschlusses **Vor 325** 99
  - Zuständigkeit der HV **Vor 325** 91 f.
- Gewinnbezugsrecht der Gesellschafter **Vor 325** 121 ff.

Gewinnrücklagen, Einstellung durch die HV **Vor 325** 83

Gewinnvortrag durch HV **Vor 325** 7

GmbH **Vor 325** 121 ff.

- Altgesellschaften **Vor 325** 128 f.
- Ausschluss des Gewinnbezugsrechts **Vor 325** 122
- Dispositionsfreiheit der Gesellschaftsmehrheit **Vor 325** 121
- Frist für Beschlussfassung **Vor 325** 131
- gesellschaftsvertragliche Einschränkungen **Vor 325** 123
- Gewinnverteilungsmaßstab **Vor 325** 126
- Gewinnvorschuss **Vor 325** 121
- Minderheitenschutz **Vor 325** 125

fette Ziffer = Paragraphen

- Rücklagenbildung **Vor 325** 124
- Rückzahlungsanspruch ggü Gesellschafter **Vor 325** 121
- Wertaufholungsrücklage **Vor 325** 127
- Kommanditgesellschaft aA **Vor 325** 98
- Offenlegung **328** 61
- Beschluss über Gewinnverwendung **325** 13
- publizitätspflichtige Unt **325** 122
- vorgeschriebene Gliederung für AG **325** 16

### Gewinnverwendungsrechnung, KA von AG/KGaA

**298** 84

### Gewinnverwendungsvorschlag

- s auch* Bilanzgewinn
- Ausschüttungssperren **Vor 325** 5

Einstellung in Gewinnrücklagen

**Vor 325** 6

Gewinnbezugsrecht bei eigenen Aktien

**Vor 325** 5

Gliederung des G. **Vor 325** 3

- Abweichungen und Ergänzungen **Vor 325** 9

Prüfungspflicht durch AR **Vor 325** 21

qualifizierte Beteiligungen **Vor 325** 5

Sonderrechte für Vorzugsaktien

**Vor 325** 5

### Gewinnvortrag

Bilanzausweis **266** 181

Ergebnisverwendung **268** 2

durch Hauptversammlung **Vor 325** 7

Rumpfgeschäftsjahr **266** 181

### Gewinnzuschlag

bei Vorratsbewertung

**253** 523

### Gewissenhaftigkeit

des AP *s unter* Abschlussprüfer

### Gezeichnetes Kapital

*s auch* Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital

ausstehende Einlagen **272** 10

Ausweis **266** 170 ff., 174; **272** 15 ff.

- Maßgeblichkeit der HR-Eintragung **272** 25

Begriff und Abgrenzungen **272** 10 ff.

Eigenkapital der KGaA **272** 325

eingefordertes Kapital **272** 10

Geschäftsguthaben der Genossenschaften

*s unter* Genossenschaften

Grundkapital der AG **272** 10 f.; *s iEinz*

*dort*

Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstoß des zutreffenden Ausweises

**272** 350

Stammkapital der GmbH **272** 10; *s iEinz*

*dort*

### Gießereien

**247** 480

### Girosammeldepot, Wertpapiere

**255** 303

### Glattstellungsmethode

**254** 75

magere Ziffern = Anmerkungen

**Gläubigerschutzfunktion** des Jahresabschlusses **264** 35

**Gleichstellungsgelder**, Anschaffungskosten **255** 106

**Gleichverteilungsverfahren**, Pensionsverpflichtungen **249** 198

**Gleisanlagen**, Festwertbildung **240** 125

**Gleitzeitüberhänge**, Rückstellung **249** 100

**Gliederung des JA**

Anlagevermögen **247** 370

Bilanzgliederung *s dort*

Eigenkapital **272** 5 ff.

GuV-Ausweis/GuV-Gliederung *s dort*

Konzernabschlussgliederung *s dort*

Mindestgliederung

– GuV-Rechnung **275** 13

– Umlaufvermögen **247** 55

Steuer-Taxonomie/E-Bilanz **266** 301; *s Einz E-Bilanz*

Umlaufvermögen **247** 55

**Gliederung des KA**

*s Konzernabschlussgliederung*

**Gliederungsgrundsätze des JA** *s Jahresabschluss-Gliederungsgrundsätze*

**GmbH & Co. KG** **247** 815 ff.

Änderung der Gewinnverteilungsabrede **247** 830

Angemessenheit der Gewinnverteilung **247** 826 ff.

– Fremdvergleich **247** 826

– kapitalmäßige Beteiligung **247** 827

– kapitalmäßige Nichtbeteiligung **247** 828

Ausgestaltungsformen **247** 815

Familien-GmbH & Co. KG **247** 812

KapCo-Gesellschaften *s dort*

Komplementär-GmbH

– Mitunternehmereigenschaft **247** 816

– Sonderbetriebsvermögen **247** 817

mehrstöckige GmbH & Co. KG **247** 717

Mitunternehmerschaftsanerkennung **247** 815 ff.

Sonderbetriebsvermögen

– Kommanditisten **247** 818 ff.

– Komplementär-GmbH **247** 817

Tätigkeitsvergütungen Komplementär-GmbH-Geschäftsführers **247** 821 ff.

Unterzeichnung des JA **245** 2

**GmbH-Anteile**

Beteiligungsdefinition **271** 13

Bilanzausweis **266** 81

sonstige VG **266** 128

**GmbH-Geschäftsführer**, Tätigkeitsvergütungen des G. der Komplementär-GmbH **247** 821 ff.

**GmbH-Gesellschafter**, Verpflichtungen ggü GmbH-Gesellschafter **266** 254 ff.; **285** 120; **298** 85

## Größenklasseneinteilung

**GoB** *s* Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung

**GoBD** *s* Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)

**Going-concern-concept** **252** 9 ff.

Abweichungen **284** 187

Aufgabe der Going-concern-Prämissen  
(Beispiele) **252** 15

betriebliche Umstände **252** 15

Bewertung bei Fortführung der Unternehmenstätigkeit **252** 17

entgegenstehende Gegebenheiten **252** 14 ff.

entgegenstehende rechtliche Umstände **252** 16

finanzielle Umstände **252** 15

gesetzlicher Regelfall **252** 9 ff.

Kapitalverlust **252** 15

objektivierende Auffassung **252** 14

Prüfungsgegenstand **252** 13

sonstige Gegebenheiten **252** 15

Verhältnisse am Abschlussstichtag **252** 12

Wegfall des Going-concern-Prinzips

– bei Betriebsteilen **252** 21

– Bewertungsbesonderheiten **252** 18 ff.

– geplante Unt-Einstellung **252** 19 ff.

Zahlungsunfähigkeit **252** 15

Zeitraum der Fortführung **252** 11

**GoK** *s* Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung

**GoI** *s* Inventurgrundsätze

**Goodwill** *s* Geschäftswert

**Gratifikationen**, Rückstellung **249** 100

**Gremienvorbehalt**, VG-Zuordnung **246** 8

**Großanlagen**, Abschreibung **253** 436

**Große Kapitalgesellschaften**

anzuwendende Vorschriften beim Konzernabschluss **298** 1 ff.

Bilanzgliederung (-schema) **266** 8 ff.

Entgelberichterstellung **289** 518

Größenklasseneinteilung **267** 4

JA-Aufstellungsfrist **264** 17

Rückstellungsbilanzausweis **266** 200

**Größenabhängige Erleichterungen**

*s auch* Größenmerkmale

bei Angaben im Anhang **288** 1 ff.

Genossenschaften **336** 25 ff.

kleine/kleinste KapGes **274a** 1 ff.

**Größenklasseneinteilung** **267** 1 ff.

Besonderheiten bei Neugründung und Umwandlung **267** 21 ff.

große Kapitalgesellschaften **267** 4

Größenmerkmale beim KA *s dort*

Größenmerkmale der KapGes *s dort*

Informationsrechte der Arbeitnehmervertretungen **267** 30

## Größenmerkmale

- kleine Kapitalgesellschaften **267** 2
- mittelgroße Kapitalgesellschaften **267** 3
- publizitätspflichtige Unternehmen
  - 267** 33; **290** 110 f.; **293** 40 ff.
  - Rechtsfolgen einer Verletzung **267** 31
  - Schwellenwerte
    - Ranggleichheit **267** 5
    - zeitliche Voraussetzungen **267** 14 ff.
  - steuerlich ohne Bedeutung **267** 32
  - tabellarische Übersicht der Fallkombinationen **267** 20
  - Verbindlichkeiten **266** 210 f.
  - zeitliche Voraussetzungen der Klassifizierung **267** 14 ff.; **293** 15 ff.
- Größenmerkmale bei publizitätspflichtigen Unternehmen** **267** 33; **290** 110 f.; **293** 40 ff.; *s iEinz unter Größenmerkmale beim KA*
- Größenmerkmale beim Konzernabschluss** **293** 1 ff.
  - Befreiungsmerkmale nach HGB **293** 10 ff.
  - Abschlusstichtag maßgebender **293** 14
  - Arbeitnehmerzahl **293** 11
  - Bilanzsumme **293** 11 f.
  - Konzerne mehrerer Wirtschaftszweige **293** 17
  - Kreis der einzubehandelnden TU **293** 13
  - Rumpfgeschäftsjahre **293** 25
  - Umsatzerlöse **293** 11 f.
  - Wegfall der Aufstellungspflicht **293** 15
- Brutto-/Netomethode **293** 2, 12
- Gruppen von Größenmerkmalen **293** 2
- Härteklausel **293** 20 ff.
- Konsolidierungskreisveränderungen **293** 26
- publizitätspflichtige Unternehmen
  - Außenumsatzerlöse **293** 44
  - Durchschnittszahl der AN **293** 44
  - konsolidierte Bilanzsumme **293** 44
  - Kreditinstitute **293** 55
  - Mindestgrößen für die Aufstellungspflicht **293** 41
  - Teilkonzernabschluss **293** 45
  - Umrechnung von Fremdwährungsposten **293** 44
  - Versicherungsunternehmen **293** 55
- Sanktionen bei Verstoß **293** 58
- Schwellenmerkmale
  - nach HGB **293** 2
  - nach PublG **293** 41
- Tannenbaum-Prinzip **293** 4
- Teilkonzern **290** 116
- Wegfall der Befreiung **293** 35 f.
- Größenmerkmale der Kapitalgesellschaften** **267** 6 ff.
  - s auch Größenklasseneinteilung*
- Anwachsunsgen **267** 29

fette Ziffer = Paragraphen

- Arbeitnehmerzahl **267** 9 ff.
- Begriff und Abgrenzung des Arbeitnehmers **267** 9 ff.
- Berechnung der Arbeitnehmerzahl **293** 44
- Bilanzsumme **267** 6
- Einbeziehung der Erträge einer Holdinggesellschaft **267** 7
- Rumpfwirtschaftsjahr
  - Berechnung der Arbeitnehmerzahl **267** 13
  - Bestimmung der Größenmerkmale **267** 8
  - Klassifizierung der Schwellenwerte **267** 14
  - Umwandlung **267** 28
- Umsatzerlöse **267** 7 f.
- Gross-Profit-Methode**, Bewertungsver einfachungsverfahren **256** 72
- Großreparaturverpflichtungen**, Angaben im Anhang **285** 135 ff.
- Grubenversatzverpflichtung**, Rückstellung **249** 100
- Grundbücher** **238** 111
- Grunderwerbsteuer**, Anschaffungsneben kosten **255** 71 f., 72, 325; **275** 257
- Grundgeschäfte**, Bewertungseinheiten **254** 10 ff.
- Grundkapital der AG** **272** 10
  - Ausweis **272** 15 ff.
  - Begriff **272** 15
  - Bilanzausweis **266** 172
  - Stückaktien **272** 15
  - Vermerkpflchten in der Bilanz **272** 16
- Grundpfandrechte**, Haftungsvermerk **251** 45
- Grundsatz der Klarheit**
  - s Klarheitsgrundsatz*
- Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung**
  - s auch Prüfungsbericht*
  - Einzelabschluss **321** 20 ff.
  - freiwillige Abschlussprüfungen **321** 230 ff.
  - Konzernabschluss **321** 188 ff.
  - nichtfinanzielle Erklärung **289c** 1 ff.;
    - s iEinz dort*
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)** **243** 1 ff.
  - Abschreibungsmethoden **253** 240 ff.
  - Anhang **284** 10
  - Anpassungswahlrecht bei assoziierten Unternehmen **312** 64
  - Auslegungsfragen und Reihenfolge der Rechtsanwendung **264** 32 ff.
  - Begriff und Anwendungsbereiche der GoB **243** 1 ff.
  - Begriff und Zweck der Buchführung **238** 90 f.

magere Ziffern = Anmerkungen

Bewertungsmethoden-Wahlrechte  
284 117  
Bewertungsprinzipien 243 20; 252 29 ff.  
Bewertungsregelungen beispielhafte  
252 17 ff.  
Bewertungsvereinfachungsverfahren  
256 13, 28  
Bilanzgliederung 247 5  
deduktive Ableitung 243 14 ff.  
DRSC-Verlautbarungen 243 21 ff.  
Generalnorm des Konzernabschlusses,  
Abgrenzung von GoB 297 186 f.  
gesetzliche Verankerung 243 4  
Grundsätze ordnungsmäßiger Konzern-  
rechnungslegung (GoK) 300 1  
hermeneutische Methode 243 18  
induktive Ableitung 243 12 f.  
interdisziplinäre Methode 243 18  
Inventurgrundsätze 240 17 ff.; s iEinz  
dort  
Klarheitsgrundsatz 243 51 ff.; s iEinz dort  
Klein-Kapitalgesellschaften 243 33  
Konzernabschluss 243 21 ff., 37  
Konzernanhang 313 15  
Maßgeblichkeitsgrundsatz 243 111 ff.;  
s iEinz dort  
matching principle 243 35  
normierte GoB im HGB (Überblick)  
243 31 ff.  
Prüfungsumfang 317 15  
Rechnungsabgrenzung 250 24  
Rechtsnatur der GoB 243 11 ff.  
Stichprobeninventur 241 17 ff.  
true or fair view 264 32 ff.  
Übersichtlichkeitsgrundsatz 243 51 ff.;  
s iEinz Klarheitsgrundsatz

**Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation (GoD)** 238 2

**Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI)** s Inventurgrundsätze

**Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung (GoK)**  
300 1; 342 9

**Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)** 239 22 ff.

Anforderungen allgemein 239 27  
Aufbewahrung der Datenträger 239 40  
Belegprinzip/-wesen 239 29  
Buchungen automatische 239 29  
Datensicherheit 239 36  
Internes Kontrollsysteem (IKS) 239 33 f.  
Journalfunktion 239 31  
Kontenfunktion 239 31  
Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbarkeit 239 42 f.

## Gruppenbewertung

Sanktionen bei Verletzung 239 45  
Unveränderbarkeitsgebot 239 38  
Verfahrensdokumentation 239 40, 43

**Grundschulden**, Haftungsvermerk  
251 45; 268 54

**Grundsteuer**, Herstellungskosten 255 470

**Grundstücke**  
Abschreibung 253 402 ff.  
– außerplanmäßige 253 403  
– beizulegender Wert 253 404  
Aufteilung eines Gesamtkaufpreises bei  
Erwerb eines bebauten G. 255 81 f.  
Bestandteile und Abgrenzung zu techni-  
schen Anlagen 253 436  
Bilanzansatz 247 455  
Bilanzausweis 266 65  
Sachanlagen 247 450 ff.

**Grundstücksgleiche Rechte**  
Abschreibung 253 405  
Begriff 247 457  
Bilanzausweis 266 65  
Sachanlagen 247 450 ff.

**Grundstücksparzellierungen**, Anlage-/  
Umlaufvermögen 247 361

**Gründung einer Kapitalgesellschaft**  
Begriff und Arten 267 23  
Größenklassenbestimmung 267 21 ff.

**Gründungskosten**  
Begriff und Umfang 248 2  
Bilanzierungsverbote 248 1 ff.; 252 50  
handelsrechtliche Behandlung 248 1 ff.  
steuerliche Behandlung 248 5  
Verbot der Verrechnung mit Ausgabe-  
aufgeld 248 1

**Gründungsprüfungen**  
Bilanzierungsverbot der Kosten 248 2  
Prüfungsbericht 321 17

**Grundvermögen**, Begriff und Umfang  
247 450

**Gruppenbewertung** 240 130 ff.  
Anwendungsbereich 240 134  
Ausweis von Unterschiedsbeträgen  
284 200  
bewegliches Anlage- und Umlaufvermö-  
gen 240 134  
Bewertung einheitliche im KA 308 47  
Bewertungsvereinfachungsverfahren  
s dort  
Durchschnittswert gewogener 240 131,  
138 f.  
Gleichartigkeit 240 135 f.  
Gleichwertigkeit annähernde 240 137  
Niederstwertprinzip 240 132  
Rückstellungen 253 162  
– zusammengefasste R. 240 140  
steuerbilanzielle Anerkennung 240 141  
Voraussetzungen 240 135 ff.  
Vorratsvermögen 240 131, 134  
Wertpapiere 255 304

## Gütergemeinschaft

**Gütergemeinschaftsauseinandersetzung**, Vorlegung der Handelsbücher **260** 1 ff.

### Güterverkehrskonzessionen

Abschreibung **253** 395  
GWG **247** 411

### Guthaben bei Kreditinstituten

Begriff **266** 154  
Bewertung **255** 322  
Bilanzausweis **266** 150 ff.  
Umlaufvermögen **247** 132

### Gutschriften, Erlösschmälerungen **275** 64

### GuV-Ausweis/GuV-Gliederung

**275** 11 ff.  
*s auch* GuV-Rechnung  
abweichende Gliederung **275** 16 ff.  
Änderung der Gliederung und Bezeichnung **275** 15  
Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter **277** 13  
Beibehaltung von Gliederung und Ausweis **275** 38  
Ergebnisverwendung **275** 312  
Festwertausweis **240** 116 ff.  
Gesamtkostenverfahren *s dort*  
Gliederungsgrundsätze  
– abweichende Gliederung und Bezeichnung **265** 16  
– Angabe der Vorjahresbeträge **265** 5 f.  
– Ausweis von Leerposten **265** 18  
– formelle Stetigkeit **265** 2 ff.  
– Gliederung bei mehreren Geschäftszweigen **265** 11 ff.  
– Mitzugehörigkeitsausweis **265** 9  
– Rechtsfolgen bei Verletzung **265** 20 ff.  
– weitere Untergliederung, neue Posten und Zwischensummen **265** 14 f.  
– Zusammenfassung mehrerer Posten **265** 17  
GmbH-Vorabauusschüttungen **275** 177  
Kleininst-Kapitalgesellschaften **267a** 8  
– mit verkürzter GuV **275** 317 ff.  
Kontoform **275** 11  
Konzernabschlussgliederung *s dort*  
Kurzbezeichnung von Posten **275** 22  
latente Steuern **274** 78  
Leerposten **275** 21  
Mindestgliederungsgebot **275** 13  
Ordnungswidrigkeiten **334** 11  
publizitätspflichtige Unt **275** 324 ff.  
Rechtsfolgen bei Verletzung **275** 327 ff.  
Reihenfolgegebot **275** 19  
Sozialplankosten **275** 171  
Staffelform **275** 11 ff.  
Stetigkeitsgrundsatz **275** 23  
Umsatzkostenverfahren *s dort*  
Veräußerungsgewinne **275** 180  
Währungsderivate **275** 173

fette Ziffer = Paragraphen

Währungsumrechnungsertrag/-aufwand  
**275** 173

weitergehende Gliederung **275** 17

– Davonvermerk **275** 17

Zusammenfassung einzelner Posten  
**275** 18

zusätzliche Aufgliederung im Anhang  
**275** 17

Zuschüsse **275** 171

Zwischensummenbildung **275** 20

### GuV-Rechnung **275** 1 ff.

*s auch* GuV-Ausweis/GuV-Gliederung

Abschreibungen **275** 140 ff.

– Ausweis außerplämmäßiger A. **277** 3 ff.

– Finanzanlagen **275** 200 ff.

– Forderungen des UV **275** 161

– Wertpapiere des UV **275** 200 ff.

„ähnliche“ Aufwendungen

– Gesamtkostenverfahren **275** 204 ff.

– Umsatzkostenverfahren **275** 308

„ähnliche“ Erträge **275** 190 ff., 194

aktivierte Eigenleistungen **275** 80 ff.

allgemeine Verwaltungskosten **275** 290 ff.

Altersversorgungsaufwendungen  
**275** 135 ff.

Altersversorgungsrückstellungen **275** 193

Angaben im Anhang **284** 100 ff.

Aufgliederung, Umsatzerlöse im Anhang  
**285** 170 ff.

Aufstellungegrundsätze **247** 620 ff.

Aufstellungspflicht **242** 8

Aufwendungen

– für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
**275** 116 ff.

– an verbundene Unt **275** 204 ff.

– aus Verlustübernahme **277** 20 ff.

Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter **277** 13

Begrenzung bei Offenlegung **247** 602

Bestandsveränderungen an fertigen/unfertigen Erzeugnissen **275** 75 ff.

Bruttoergebnis vom Umsatz **275** 280 ff.

Bußgelder **275** 256

Dividendengarantieverrechnung bei Or-  
ganschaft **277** 13

Einzelunternehmen **247** 600 ff.

Erfolgspaltungsmöglichkeiten **275** 40 f.

Ergebnis nach Steuern **275** 253

Ergebnisverwendung **268** 3

Erträge aus

– Ausleihungen **275** 185 ff.

– Beteiligungen **275** 175 ff.; *s iEinz dort*

– Finanzanlagen **275** 185 ff.

– Gewinnabführungsverträgen **277** 8 ff.

– Gewinnungsgemeinschaften **277** 8 ff.

– Interessengemeinschaften **277** 8 ff.

– verbundenen Unternehmen  
**275** 175 ff.

– Wertpapieren **275** 185 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

Erträge und Aufwendungen aus  
– Ab- und Aufzinsung **277** 26  
– Währungsumrechnung **277** 26  
fertige/unfertige Erzeugnisse **275** 75 ff.  
Form der GuV **275** 7 ff.  
Formblätter für bestimmte Kapitalgesell-  
schaften **275** 10  
Fremdreparaturen **275** 123  
Fremdwährungsumrechnung  
– Einzelabschluss **256a** 220 ff.  
– Konzernabschluss **308a** 35 f.  
Genossenschaften **275** 10; **336** 25 f.  
Gesamtkostenverfahren *s dort*  
Gewinnermittlungsfunktion **275** 7  
Gewinne/Verluste (abgeführt) aus Ver-  
lustübernahme **277** 23 f.  
Gewinnrücklagenveränderung  
**275** 313 ff.  
– Ausweis **275** 310 f.  
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchfüh-  
rung (Überblick) **247** 620  
Grundstruktur (Strukturelemente)  
**247** 622  
Herstellungskosten des Umsatzes *s dort*  
Informationsfunktion **275** 7  
Inhalt der einzelnen GuV-Posten  
– Gesamtkostenverfahren **275** 45 ff.  
– Umsatzkostenverfahren **275** 265 ff.;  
*s iEinz dort*  
Inhalt der GuV **275** 7 ff.  
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag  
**275** 261 ff.  
Kap-Co-Gesellschaften **247** 601  
Kapitalrücklage, Ausweis der Verände-  
rungen **275** 310 f.  
Klarheitsgrundsatz bei PersGes **247** 623 ff.  
Klein-Kapitalgesellschaften **247** 601,  
622  
Kontenplan-Gliederung **247** 603  
Konto- oder Staffelform bei PersGes/  
Einzelunternehmen **247** 660 f., 666 f.  
Kreditinstitute **275** 10  
Löhne und Gehälter **275** 126 ff.  
Materialaufwand **275** 116 ff.; *s iEinz dort*  
Mitaufwendungen **275** 123  
Mindestgliederung **247** 9  
PersGes/PersonenhandelsGes **247** 600 ff.;  
*s iEinz dort*  
Personalaufwand **275** 125 ff.; *s iEinz dort*  
Postenzusammenfassungen bei PersGes  
**247** 621  
Rechtsfolgen bei Verletzung **275** 327 ff.  
Rücklagenveränderung bei Organschaft  
mit EAV **275** 313 ff.  
sachliche Zurechnung von Aufwendun-  
gen und Erträgen **246** 91  
saldierter Steuerausweis **275** 246  
Skontibehandlung **275** 192  
Sonder-GuV-Rechnung **247** 758

## Haftungsverhältnisse

sonstige betriebliche Aufwendungen  
**275** 155 ff., 305 ff.; *s iEinz dort*  
sonstige betriebliche Erträge **275** 90 ff.,  
300 ff.; *s iEinz dort*  
Sozialabgaben **275** 133 ff.  
Stetigkeitsgrundsatz bei PersGes **247** 625  
Steuern **275** 235 ff.  
Steuerstrafen **275** 256  
Teil des Jahresabschlusses **275** 1 f.  
Übersichtlichkeitsgrundsatz bei PersGes  
**247** 623 ff.  
Umsatzerlöse **275** 45 ff.; *s iEinz dort*  
Umsatzkostenverfahren *s dort*  
unrichtige Darstellung **331** 14  
Vergleichbarkeitsgrundsatz **247** 624  
verkürzte GuV-Rechnung *s dort*  
Verrechnungsverbot **246** 100 ff.  
– Ausnahmen **246** 115; **275** 9  
– Personengesellschaften **247** 626  
– sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  
**275** 193  
– Währungsgewinne mit Währungsver-  
lusten **275** 173  
– Zinserträge mit Zinsaufwendungen  
**275** 205  
Versicherungsunternehmen **275** 10  
Verspätungszuschläge **275** 256  
Vertriebskosten **275** 281 ff.  
Vollständigkeitsgebot **246** 90 ff.; **275** 8  
– Personengesellschaften **247** 626  
Vorschriften zu einzelnen Posten **277** 1 ff.  
Wahlpflichtangaben im Anhang nach  
HGB **284** 70, 75 ff., 84 ff.  
Wertberichtigungsausweis **275** 148  
Zinsaufwendungen  
– Gesamtkostenverfahren **275** 204 ff.  
– Umsatzkostenverfahren **275** 308  
Zinserträge **275** 190 ff.  
Zinsgeschäfte **275** 192  
Zinszuschüsse **275** 194  
Zwangsgelder **275** 256  
**GWG** *s* Geringwertige Vermögensgegen-  
stände/Wirtschaftsgüter

## Haftpflichtverbindlichkeit, Rückstellung **249** 100

### Haftung

Abschlussprüfer **323** 100 ff.; *s iEinz dort*  
Begrenzung der Haftung für Prüfstelle  
**342c** 40 ff.  
Prüfstelle **342b** 145 ff.

### Haftungübernahmen **251** 29

BiRiLiG-Anwendung **264a** 20 ff.

### Haftungsverhältnisse **251** 1 ff.; **268** 50 ff.

Abgrenzung von Verbindlichkeiten und  
Rückstellungen **251** 2  
Abkaufsverpflichtungen **251** 34  
Akkreditiv **251** 44  
Altersversorgungsangaben **268** 55

## Haftungsverhältnisse

Angaben im Anhang 285 150 ff.  
– bedingte Verbindlichkeiten 285 159 ff.  
– für eigene Verbindlichkeiten 285 152 ff.  
– für fremde Verbindlichkeiten 285 156 ff.  
– ggü Organmitgliedern 285 337  
Angabepflichten 268 50 ff.  
– Pfandrechte und Sicherheiten 268 54  
– Rechtsfolgen bei Verletzung 268 80 f.  
– Umfang 268 51 ff.  
– Vorjahreszahlen 268 52  
– zusätzliche Angaben bei bestimmten H. 268 53  
– zwingende Doppelangabe 268 53 f.  
Anhangangaben 285 790 ff.  
Anzahlungsgarantien 251 31  
Ausbietungsgarantien 251 44  
Ausschluss anderer H. 251 4  
Ausweis der H. 251 7 ff.  
bedingt rückzahlbare Zuschüsse 251 50  
bedingte Haftungsverhältnisse 251 6  
bedingte Verbindlichkeiten 285 159 ff.  
Begriff 251 2  
Beitritt zu Dauerschuldverhältnissen 251 30  
Besserungsscheine 251 50  
betriebs- und branchenübliche H. 251 5  
Bewertung 251 10 f.  
Bietungsgarantien 251 31  
Bilanzvermerk 247 320  
– Nichtquantifizierbarkeit 251 11  
bindende Versprechen 251 33  
Bürgschaften 251 21 ff.  
– Haftungen für B. 251 32  
– verunglückte B. 251 31  
bürgschaftsähnliche Rechtsverhältnisse 251 21, 41  
Bürgschaftsversprechen 251 33  
Cash-flow-Ausgleichsverpflichtung 251 43  
Davon-Vermerk 251 13; 268 53 f.  
Delkredererisiko 251 34  
Dividendengarantie 251 44  
doppeltes Haftungsverhältnis 251 4  
Drittbürgschaften 251 24  
eigene Haftungsverhältnisse 251 2  
eigene Verbindlichkeiten 251 3 f.  
Eigenumtvorbehalt 251 5  
Einzahlungsverpflichtungen 285 152  
Einzelfälle 251 14 ff.  
erweiterte Vermerke 251 13  
Erwerbsverpflichtungen 251 34  
Eventualverbindlichkeiten 251 25  
Exporteurgarantien 251 31  
Forderungsrücktrittserklärungen 251 35  
Fremdwährungsumrechnung 251 10;  
256a 210  
Garantien Dritter 251 32

fette Ziffer = Paragraphen

Garantieverpflichtungen 251 33  
Garantieverträge (Einzelfälle) 251 31  
Gesamtschuldverhältnisse gesetzliche 285 157  
Gesamtschuldvermerk 251 10  
Gesellschafterverpflichtungen 268 58  
gesetzliche Haftungen 251 5  
– eigene und fremde Verbindlichkeiten 251 4  
gesetzliche Pfandrechte 251 5  
gesonderter Ausweis bestimmter H. 268 51 ff.  
Gewährleistungen 251 25 ff.  
– für eigene Leistungen 251 26 ff.  
– für fremde Leistungen 251 29 ff.  
– sonstige G. 251 44  
Grundpfandrechte 251 45  
Grundschulden 251 45  
Hypotheken 251 45  
Inkassoweitergabe 251 16  
In-substance-defeasance-Gestaltung 251 30  
Konsortialhaftungen 251 4; 285 158  
Kontokorrentverbindlichkeit 251 10  
Konzernabschluss 298 30  
Konzernanhang 314 115 ff., 250 f.  
Konzernverrechnungsklausel 251 34  
Kreditauftrag 251 21, 32  
Kreditgarantien 251 31  
künftige H. 251 6  
Kursgarantien 251 44  
Liefer- und Leistungsgarantien 251 31  
Mitvertragspartnerschaft 251 30  
Nachschusspflichten 285 153  
Nebenkosten und Zinsen 251 10  
Negativerklärungen 251 28  
nichtvermerkungspflichtige Zusagen 251 42  
Patronatserklärungen 251 41 ff.  
Pensionsanwartschaften 251 36  
Pensionsrückstellungsfehlbeträge 251 50  
Pensionsverpflichtungen 251 37  
Pfandbestellung an beweglichen Sachen und Rechten 251 45  
Pflichtangebot-Angabe 285 154  
publizitätspflichtige Unternehmen, Ausweis und Angabe 268 50 ff.  
Rangrücktrittserklärungen 251 35  
Rechtsfolgen bei Verletzung 251 55  
Rentabilitätsgarantien 251 44  
Rentengarantien 251 44  
Rentenschulden 251 45  
Rückgriffsforderungen und Vermerkpflcht 251 12  
Saldierungsverbot 251 12  
Schätzbetrag 251 11  
Scheckbürgschaften 251 22  
Schiffshypotheken 251 45  
Schuldbefreiungsversprechen 251 33

magere Ziffern = Anmerkungen

Schuldenkonsolidierung **303** 7, 38 ff.  
Schuldbildnahmen **251** 30  
Sicherheiten für  
– eigene Verbindlichkeiten **251** 4  
– fremde Verbindlichkeiten **251** 45  
Sicherungsabtretung und -übereignung  
**251** 45  
steuerrechtliche H. **251** 5  
Streitigkeit eines H. **251** 4  
Teilpassivierung des Haftungsrisikos  
**251** 3  
Tilgungsgarantien **251** 31  
treuhänderische Übereignung **251** 5  
Vermerk  
– in einem Betrag **251** 8 ff.  
– unter der Bilanz **266** 263  
Vermerkpflichten **251** 1 ff.  
– Grundsätze **251** 3 ff.  
– Umfang **251** 4 ff.  
Verpflichtung ggü verbundenen Unter-  
nehmen **268** 56 f.; **271** 31  
Versorgungsverpflichtungen **251** 36  
Vertragserfüllungsgarantien **251** 31  
Vertragsstrafen **285** 155  
Vorrang der Passivierung **251** 3  
Vorschriften zu beachtende **268** 52  
Wahlrecht des gesonderten oder zusam-  
mengefassten Vermerks **251** 8  
Wechslerbindlichkeiten **251** 14 ff.  
zusätzliche Bilanzmerke **251** 50  
**Haftungsvermerk**, Nachhaftung bei Spal-  
tungen **251** 36  
**Halbfertige Arbeiten**, Wiederherstel-  
lungskosten **253** 544 ff.  
**Halbjahresfinanzberichte**, Aufbewah-  
rungspflicht **257** 17  
**Halbjahresregel**, Abschreibungsende  
**253** 225  
**Handelsbilanz** s Bilanz  
**Handelsbriefe** **238** 141  
Aufbewahrungspflicht **257** 15  
**Handelsbücher**  
Abkürzungen, Ziffern, Buchstaben,  
Symbole **239** 8  
Abrechnungsperiodenzuordnung **239** 12  
Anforderungen an bestimmte Buchfüh-  
rungsformen **239** 18 ff.  
Aufbewahrungspflicht **257** 10  
äußere Form und sonstige Aufzeichnun-  
gen **239** 1 ff.  
Begriff und Arten **238** 109 ff.  
Beweisaufnahme vor dem Prozessgericht  
**259** 5  
Beweiskraft **258** 6  
Einsichtnahme **259** 1 ff.  
Fernbuchführung **239** 10  
Grundbücher **238** 111  
Hauptbücher **238** 112  
Hilfsbücher **238** 113 ff.

## Hauptprüfung

Internes Kontrollsyste **239** 14  
Journale **238** 111  
lebende Sprache **239** 5 f.  
Lesbarmachen von Unterlagen auf Bild-  
oder Datenträgern **261** 1 ff.  
Nachprüfbarkeitsfordernis **239** 13  
Nebenbücher **238** 113 ff.  
Nebenbuchführung **239** 10  
Offenlegung vor Gericht **259** 3  
Richtigkeit **239** 11  
Unveränderbarkeitsgrundsatz **239** 16  
Vollständigkeitsgebot **239** 10  
Vorlegung  
– im Rechtsstreit **258** 1 ff.  
– bei Vermögensauseinandersetzungen  
**260** 1 ff.  
zeitgerechte Erfassung **239** 12  
zeitlich geordnete Vornahme der Eintra-  
gungen **239** 13  
**Handelsgeschäfte**, Buchführung **238** 97 f.  
**Handelsgesellschaften**  
Begriff **238** 28 ff.  
Buchführungspflicht **238** 57  
**Handelsgewerbe**  
s auch Kaufmannseigenschaft  
Begriff und Kriterien **238** 8 ff.  
kraft Eintragung **238** 18 ff.  
Kleingewerbetreibende **238** 18  
**Handelsregister**  
Gewinnabführungsvertrag **271** 130  
Handelsgewerbe kraft Eintragung  
**238** 18 ff.  
**Handelsunternehmen**, Vorräte (Begriff)  
**247** 60  
**Handelsvertreter**  
Ausgleichsansprüche  
– aktive latente Steuern **274** 35  
– Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 116  
– Rückstellung **249** 100  
Pensionszusagen **249** 240  
Provisionen  
– Aktivierung als geleistete Anzahlungen  
**247** 123  
– Gewinnrealisierung **247** 99  
**Handelswaren**  
beizulegender Wert **253** 516  
GuV-Ausweis der Einstandskosten  
**275** 267  
Maßgeblichkeitsprinzip doppeltes  
**253** 519, 526  
**Härteklausel**  
Anwendung der E-Bilanz **266** 314 ff.  
Größenmerkmale beim Konzernab-  
schluss **293** 20 ff.  
**Hauptbücher** **238** 112  
**Hauptniederlassung**, Offenlegung der  
Unterlagen von Zweigniederlassungen  
**325a** 30 ff.  
**Hauptprüfung** **317** 24

## Hauptversammlung

### Hauptversammlung

- Auslage der Vorlagen zur Einsicht der Aktionäre **Vor 325** 104
- Begriff der ordentlichen HV  
**Vor 325** 101
- Berichtspflicht des Aufsichtsrats  
**Vor 325** 27ff.; *s iEinz unter Aufsichtsrat*
- Bindung von Vorstand und Aufsichtsrat an die JA-Erklärungen der HV  
**Vor 325** 106
- Einberufung der ordentlichen HV  
**Vor 325** 101ff.
- Erläuterungspflicht
  - Aufsichtsrat **Vor 325** 114
  - Vorstand **Vor 325** 112f.
- Erteilung von Abschriften an Aktionäre  
**Vor 325** 104
- Feststellung des Jahresabschlusses  
**Vor 325** 75f.; *s iEinz unter Jahresabschlussfeststellung*
- Gegenstand der Hauptversammlung  
**Vor 325** 102
- Gewinnverwendung
  - s* Gewinnverwendungsbeschluss
  - keine Offenlegung der Niederschrift  
**325** 7
- ordentliche Hauptversammlung  
**Vor 325** 101ff.
- Rechtsfolgen bei Verletzung der
  - Einberufung **Vor 325** 107
  - Erläuterungspflichten **Vor 325** 116
- Rücklagenbildung, Einschränkung der Dispositionsfreiheit **270** 15 ff.
- Rücklagendotierung **Vor 325** 40 ff.
- Einschränkung der Dispositionsfreiheit  
**Vor 325** 54f.
- im Rahmen der Gewinnverwendung  
**Vor 325** 52ff.
- Rückstellung **249** 100
- Teilnahmeplicht des Abschlussprüfers  
**Vor 325** 115
- Vorlagepflicht des Vorstands  
**Vor 325** 110ff.
- Zeitraum für Abhaltung der HV  
**Vor 325** 103
- Hausanschlüsse**, GWG **253** 445
- Heimfallverpflichtung**, Rückstellung  
**249** 100
- Hermeneutische GoB**, Ermittlung  
**243** 18
- Hermes-Versicherung**, Wertberichtigung von Forderungen **253** 591
- Herstellung**
  - s auch* Herstellungskosten
  - Abgrenzung Herstellung/Vertrieb  
**255** 452
  - Beginn der H. **255** 419
  - Begriff **255** 330 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

- finaler Herstellungsbeginn **255** 362
- Einzelkostenbegriff **255** 347ff.
- Ende der H. **255** 420
- Erscheinungsformen der Herstellung  
**255** 330
- Fremdherstellung **255** 334
- Wiederherstellung eines VG **255** 377
- Herstellungskosten** **255** 1f., 330ff.
  - s auch* Herstellung
  - s auch* Herstellungskosten des Umsatzes
  - Abbruchkosten-Urteil **255** 366
  - ABC der Herstellungskosten
    - Sachanlagen **255** 400
    - Vorräte **255** 470
  - Abfolge von Anschaffungsvorgängen  
**255** 37
  - Abgrenzung Anschaffung/Herstellung  
**255** 35 ff.
  - Ablösung einer Stellplatzverpflichtung  
**255** 381
  - Angaben im Anhang
    - Anlagevermögen **284** 132
    - Umlaufvermögen **284** 137
  - angemessene/notwendige **255** 359
  - Angemessenheitsprinzip **255** 436ff.
  - Ansatzpflichten nach HGB/EStG/IFRS,  
Überblick **255** 345
  - anschaffungsnaher Aufwand **255** 388
  - Äquivalenzziffernkalkulation **255** 470
  - Auftragsproduktion unechte **255** 334
  - Bauunternehmerinsolvenz **255** 334
  - Begriff **255** 330 ff.
    - „HK des Umsatzes“ *s dort*
  - Beibehaltungswahlrechte **255** 332
  - beizulegender Zeitwert **255** 520 ff.
  - Bestanderneuerungen **255** 386
  - Betriebsbereitschaftskosten **255** 363
  - Bewertung einheitliche im KA **308** 50
  - Bezugsgrößen- oder Verrechnungssatzkalkulation **255** 349
  - Deckungsbeitragsrechnung **255** 348
  - Divisionskalkulation **255** 470
  - Divisionskalkulationen **255** 413
  - Drei-Stufengliederung der einzubziehenden Kosten **255** 341 ff.
  - Durchschnittsbewertung **255** 209 f.
  - echte/unechte Auftragsposition **255** 38
  - Eigenkapitalzinsen **255** 509
  - Einberechnung der Fremdkapitalzinsen  
**284** 310
  - Einbeziehungswahlrechte **255** 359
  - Einzelfragen **255** 361 ff.
  - Erhaltungsaufwand **255** 390 f.
  - ersparte Aufwendungen **255** 372
  - Erweiterung als nachträgliche HK  
**255** 380 f.
  - Fertigungseinzelkosten **255** 352
  - Fertigungslöhne **255** 352
  - Finanzanlagen **255** 405

magere Ziffern = Anmerkungen

Forderungsverzicht **255** 405  
Forschungs- und Entwicklungskosten **255** 480 ff.; *s iEinz dort*  
Fremdkapitalzinsen **255** 502 ff.  
– Angaben über Einbeziehung **284** 210, 310  
Gebäudeherstellung **255** 370 ff.; *s iEinz dort*  
Gemeinkosten **255** 347, 353 ff., 410 ff., 422 ff.; *s iEinz dort*  
Generalüberholung/Vollverschleiß **255** 376  
Handels-/Steuerbilanz **274** 203 ff.  
Herstellung  
– im eigenen Unternehmen **255** 333  
– im fremden Unternehmen **255** 334  
Herstellungs-/Erhaltungsaufwand **255** 392  
Herstellungsrisiko **255** 38  
Herstellungsvorgang **255** 332 ff.  
immaterielle VG des AV **255** 361  
Investitionszulagen/-zuschüsse *s dort*  
Komponentenansatz **255** 391  
Konzernabschlusswertansatz **298** 44  
Konzernherstellungskosten *s dort*  
Kostenbestandteile **255** 340 ff.  
Kostenrechnungssysteme **255** 414  
Kostenstufen **255** 341 ff.  
Kostenverteilungsmethode **255** 470  
Kuppel(produkt)kalkulationen **255** 413, 470  
Marktwertmethode **255** 470  
Maßgeblichkeitgrundsatz **255** 359  
Materialeinzelkosten **255** 351  
nachträgliche HK **255** 375 ff.  
Notwendigkeitsprinzip **255** 436 ff.  
Obergrenze der HK nach Handels- und Steuerrechte **255** 358 f.  
Päckchen-Deckungsbeträge **255** 470  
pagatorischer Kostenbegriff **255** 335  
Produktionsbegriff **255** 332  
Realisationsprinzip **255** 332  
Redaktionskosten-Urteil **255** 365  
Restwertmethode **255** 470  
retrograde Wertermittlung **255** 211  
Rückstellung **249** 100  
Rückstellung für Kundenzuschüsse **249** 100  
Sachanlagen **255** 362 ff.; *s iEinz dort*  
Sanierungszuschüsse **255** 405  
Substanzmehrung **255** 380  
Teilgewinnrealisierung bei langfristiger Fertigung **255** 457 ff.  
Überleitung HB/StB **274** 178 ff.  
Umfang der HK **255** 340 ff.  
– Umsatzkostenverfahren **275** 269 ff.  
Untergrenze der HK nach  
– Handelsrecht **255** 346 ff.  
– Steuerrecht **255** 357

## Holdinggesellschaften

Verbrauchsteuern **255** 453  
verdeckte Einlagen **255** 405  
Veredelungsrechnung **255** 470  
Vertriebskosten **255** 442 ff.; *s iEinz dort*  
Vorprodukt unfertiges **255** 37  
Vorräte **255** 410 ff.; *s iEinz dort*  
Wertverzehr des AV **255** 356  
Wesensänderung **255** 38  
Wesensänderung eines Vermögensgegenstands **255** 378 f.  
wesentliche Verbesserungen **255** 382 ff.  
Zeitraum der Herstellung **255** 359  
Zuschlagskalkulation **255** 410 f., 470  
Zuschüsse **255** 345

**Herstellungskosten des Umsatzes**  
**275** 265 ff.  
Abschreibungen, GuV-Ausweis **275** 274  
Begriff und Abgrenzungsfragen **275** 268 ff.  
Bestandsminderungen und Bestandserhöhungen **275** 266  
Einstandskosten der Handelswaren **275** 267  
Ermittlung **275** 33  
Gemeinkosten **275** 273  
Herstellungskosten noch nicht abgesetzter Produkte/Leistungen **275** 276  
Leistungen zur Erzielung der Umsatzerlöse **275** 266 ff.  
Posteninhalt **275** 273 ff.  
sonstige betriebliche Aufwendungen **275** 305 f.  
Unterbeschäftigungskosten **275** 273  
Verwaltungskosten **275** 275

**Hilfsbücher** **238** 113 ff.

**Hilfsstoffe** *s Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe*

**Hinterbliebene**, Organmitgliederbezüge **314** 105 ff.

**Hochinflationsländer**  
Angaben im Anhang **284** 122  
Fremdwährungsumrechnung **308a** 4, 115 ff.  
– Konzernanhang **313** 132  
Rechnungslegung **256a** 260

**Hochöfen** **247** 480

**Hochregallager** **241** 35  
Betriebsvorrichtung **247** 461

**Höchstwertprinzip**, Bewertung von Rückstellungen **253** 151

**Hoheitsbetrieb**, Begriff **238** 40

**Holdinggesellschaften**  
Bilanzgliederung **266** 16  
Einbeziehung bei Bestimmung der Größenmerkmale **267** 7  
geschäftsleitende Holding **271** 105  
Kleininst-KapGes/Kleininst-KapCo-Ges **267a** 14  
Organträger **271** 105

## Honorar

vermögensverwaltende Holding 271 105  
Zwischenholdinggesellschaften 271 105  
**Honorar** s Abschlussprüferhonorar  
**Hundesteuer**, GuV-Ausweis 275 255  
**Hypothesen**, Haftungsvermerk 251 45;  
268 54

**IAS** s IFRS-...

### IAS-Verordnung

ergänzende Vorschriften für Pflichtanwender 315e 9 ff.  
Gleichstellung Antragsteller/  
Pflichtanwender 315e 12 f.  
KA von Kapitalmarkt-MU 315e 3 ff.  
PublG-Regelungen 315e 20 f.  
Sanktionen bei Verstoß 315e 22  
Übergangsregelungen, Pflichtanwender  
315e 14  
Übernahme in EU-Recht 315e 8  
Umstellung von HGB/IFRS 315e 16  
Wahlrecht für MU 315e 14  
Wahlrechte 315e 6

### IBOR-Reform

254 8  
**IdW-Verlautbarungen**, Gewissenhaftigkeit 323 12 ff.

### IFRS-Einzelabschluss

Anforderungen an den IFRS-EA  
325 59 ff.  
Anhang 325 64 f.  
Ergebnisverwendung 325 62 f.  
HGB-IAS-Anwendung 325 60  
IAS-VO-Umsetzung 325 55 ff.  
Komitologieverfahren 325 60  
Lagebericht 325 68  
Pflichtbestandteile 325 59  
Sanktionen 325 69

### IFRS-Rechnungslegung

Aktienoptionspläne 272 500 ff.  
Berichterstattung im KA 321 225  
Buchführung 238 103 f.  
freiwilliger IFRS-EA 324a 1 ff.  
– Abschlussprüferbestellung 324a 15  
– Rechtsfolgen bei Verstößen 324a 25 f.  
– Rechtsfolgen unterlassener Prüfung  
324a 10 ff.  
– zusammengefasster Prüfungsbericht  
324a 20 ff.  
gewerbliche Schutzrechte, selbst geschaf-  
fene 247 379 ff.  
Konzernabschluss, Kapitalmarkt-MU  
315e 3 ff.; s iEinz IAS-Verordnung  
Offenlegung des IFRS-EA 325 55 ff.,  
70 ff.  
Prüfungsbericht des IFRS-EA 321 185  
Prüfungspflicht des IFRS-EA 316 1  
Rückstellungen, IFRS-Umstellung  
249 100

**IKS** s Internes Kontrollsystem  
**IKS-/RMS-Bericht** 315 220 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

## Immaterielle Vermögensgegenstände/ Wirtschaftsgüter

247 372 ff.;  
253 380 ff.  
Abgängenentwicklung 284 250 ff.  
Abnutzbarkeit 253 213  
Abschreibungen 253 213, 380 ff.  
– außerplanmäßige A. 253 396  
– kundenorientierte immaterielle VG  
253 392 ff.  
Abschreibungsfähigkeit 253 213  
ähnliche Rechte und Werte selbst ge-  
schaffene 247 372 ff.; s iEinz Gewerb-  
liche Schutzrechte  
Aktivierungspflicht  
– bei entgeltlichem Erwerb 247 389,  
391 ff.; 266 60  
– bei selbstständiger Verkehrs-/  
Bewertungsfähigkeit 247 389 f.  
Aktivierungsverbot selbstgeschaffener  
VG/WG 248 10 ff.  
Aktivierungsvoraussetzungen 247 389 ff.  
Aktivierungswahlrecht, selbst geschaffene  
VG/WG 248 10 ff.; 266 59  
Anschaffungskosten 255 109  
Anzahlungen 247 430  
Ausschüttungssperre 268 68  
Begriff 247 372, 383 ff.; 248 10; 253 380  
Beispiele 247 383 ff.  
Bilanzausweis 266 59 ff.  
Bilanzgliederung 266 59 ff.  
Bild-, Ton- und Datenträger 247 384  
Bruttoanlagengitterangaben 304 30  
Domain-Name 247 385  
Einbringung als Sacheinlage 247 394  
entgeltlicher/unentgeltlicher Erwerb  
247 391 ff.  
– Provisionszahlungen 247 393  
fertige und unfertige Erzeugnisse 266 95  
Folgebewertung 256a 75 ff.  
Fremdwährungsumrechnung 256a 70 ff.  
Geschäfts- oder Firmenwert 247 400 ff.  
geschäftswertähnliche WG 247 411  
gewerbliche Schutzrechte  
– entgeltlich erworbene 247 383 ff.  
– selbst geschaffene 247 372 ff.; s iEinz  
Gewerbliche Schutzrechte  
Instandhaltungsrückstellung 249 103  
Kapitalkonsolidierung 301 82  
Konzessionen entgeltlich erworbene  
247 383 ff.  
Kundenstamm 247 410  
Lizenzen, entgeltlich erworbene  
247 383 ff.  
Nebenkosten einer Sachanlage 247 388  
Rechte und Rechtspositionen 247 383  
Sacheinlagen 255 153  
selbst geschaffene des AV 248 10 ff.  
– Aktivierungsverbot für Marken  
248 15

magere Ziffern = Anmerkungen

- Aktivierungsverbot steuerrechtliches **248** 38 ff.
- Begriff **248** 13
- selbsthergestellte VG/WG **255** 361
- selbstständige Verkehrs-/Bewertungsfähigkeit **247** 389 f.
- Softwareprogramme **247** 385 ff.
- Überleitung HB/StB **274** 191 f.
- unentgeltlich erworbene des AV
- Aktivierungsverbot steuerrechtliches **248** 35 ff.
- Aktivierungswahlrecht **248** 11 ff.
- wirtschaftlicher Wert **247** 389
- Zugangsbewertung **256a** 70 ff.
- Zugangsentwicklung **284** 240 ff.
- Zwischenergebniseliminierung beim KA **304** 30 f.
- Immobilienfondsanteile**, Bilanzausweis **266** 80
- Immobilien-Leasing**
  - Bilanzierung **247** 452
  - Teilamortisation **247** 453
  - Vollamortisation **247** 452
- Imparitätsprinzip** **252** 34 ff.
  - s auch Vorsichtsprinzip
  - Begriff **252** 34
  - Bewertungseinheiten **254** 50
  - Drohverlustrückstellungen **249** 58
  - feststehende und nicht vorhersehbare Risiken und Verluste **252** 36
  - Geltung für die Steuerbilanz **252** 40
  - gesetzliche Regelungen **252** 41
  - Niederstwertprinzip **253** 506
  - Rückstellungen **249** 3
  - Schätzungen **252** 42
  - Schulden **247** 206
  - vorhersehbare Risiken und Verluste **252** 35, 37
  - wertaufhellende und wertbeeinflussende Tatsachen **252** 38 f.
- Index-Verfahren**, Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 66 ff.
- Indirekte Methode**, Cash-Flow **267** 65
- Individualprogramme**, immaterielle Vermögensgegenstände **247** 386
- Indossament**
  - Gefälligkeitsindossament **251** 17
  - Pfandindossament **251** 15
  - Vollmachtindossament **251** 15
- Industrie-Gliederungen** des JA bei mehreren Geschäftszweigen **265** 12
- Industrieobligationen**, Bilanzausweis **266** 80
- Infektionstheorie** **247** 714
- Inflationsländer** s Hochinflationsländer
- Informationsfunktion**
  - GuV-Rechnung **275** 7
  - Konzernabschluss **297** 1

## Interdisziplinäre GoB

- Konzernlagebericht **315** 5
- Lagebericht **289** 7
- Informationspflichten**, Prüfstelle für Rechnungslegung **342b** 155
- Ingangsetzungsaufwendungen** **269** 1 ff.
  - Beibehaltungswahlrecht
  - 67 EGHGB** 21 ff.
- Inhaberklausel**, Pensionszusagen **249** 180
- Inhaberpapiere**, Bilanzausweis **266** 80
- Inhaberschuldverschreibungen**, Anschaffungskosten **255** 250, 254
- Initial margin** **254** 100 f.
- Innengesellschaften**
  - Begriff **247** 702
  - gewerblich geprägte PersGes **247** 716
  - Organträgereigenschaft **271** 105
- Insolvenz**
  - Herstellungsleistungen **255** 334
  - Rumpfgeschäftsjahr **299** 5
  - Verbindlichkeitenbestand **247** 237
- Insolvenzfall**, Verrechnungsverbot **246** 123
- Insolvenzverfahren**
  - Abhängigkeitsbericht **289** 357
  - Abschlussprüferbestellung **318** 147 ff.
  - AP-Bestellung durch Gericht **318** 77, 148
  - Buchführungspflicht **238** 60
  - Offenlegung des Prüfungsberichts im I., **321a** 1 ff.; s iEinz dort
- Inspektionsverpflichtungen**, Rückstellung **249** 100
- Instandhaltungsaufwendungen**
  - Begriff Instandhaltung **249** 101
  - Teilwertabschreibung **249** 102
- Instandhaltungsrückstellung** **249** 100
  - Abschreibung außerplanmäßige **249** 102
  - Ausweis **249** 108
  - Bildung von I. in der
    - Handelsbilanz **249** 104 ff.
    - Steuerbilanz **249** 109
  - immaterielle VG **249** 103
  - Maßgeblichkeitsgrundsatz **249** 109
  - Sachanlagen abnutzbare **249** 103
  - unterlassene I. **249** 101 ff.
  - Voraussetzungen für Bildung **249** 105 ff.
- Instandhaltungsverpflichtungen**, Angaben im Anhang **285** 135
- Instandsetzungsaufwendungen**, Angaben im Anhang **285** 135
- Institute**
  - Entgeltberichterstellung **289** 522
  - Formblattermächtigungen **330** 40 ff.
- Instrumentarium** eines Arztes als GWG **253** 447
- In-substance-defeasance-Gestaltung**, Haftungsvermerk **251** 30
- Interdisziplinäre GoB** **243** 18

## Interessengemeinschaften

fette Ziffer = Paragraphen

### Interessengemeinschaften

Begriff 277 8  
GuV-Ausweis von Erträgen 277 8 ff.

### Interessentheorie des KA

297 191

### Interessenvertretung und Besorgnis der

Befangenheit 319 25

### Interessenzusammenführungsmethode

Beibehaltungswahlrecht 67 EGHGB 22  
Kapitalkonsolidierung 301 7 f.

### International Accounting Standards

s IFRS

### International Standards on Auditing (ISA)

317 90; Vor 319 7 f.

### International Standards on Quality Control

1 317 90

### Internationale Prüfungsstandards

317 90 ff.

### Internes Kontrollsysteem (IKS)

238 115; 239 33 f.

Abschlussprüfung 317 139 ff.

Funktionsprüfungen 317 153 ff.

Gegenstand der Berichterstattung 289 175 ff., 178

Handelsbücher 239 14

Konzernlagebericht 315 220 ff.

Lagebericht 289 170 ff.

Prüfungsausschuss 324 64

Risikobericht 289 195

Stichprobeninventur 241 27

Umfang und Intensität der Berichterstattung 289 185 ff.

### Internes Revisionssystem, Prüfungsausschuss

324 66

### Internet Domain, Abschreibung

253 395

### Internetseite des Unternehmens, Unternehmensführungserklärung

289 f 40 f.

### Invaliditätswahrscheinlichkeiten für Pensionsrückstellungsberechnung

249 222

### Inventar 240 1 ff.

s auch Inventur

abweichendes Geschäftsjahr 240 60 ff.

aktivierte Sammelposten 240 22

Aufstellung eines besonderen I. 241 51 f.

Aufstellungsfristen 240 66 ff.

Aufstellungsverpflichtung 240 1

Befreiung von Erstellungspflicht

241a 1 ff.

– Einzelkaufleute 241a 2

– keine Anwendungsrückwirkung 241a 8

– Rechtsfolgen 241a 6 ff.

– Schwellenwerte 241a 4 f.

– steuerliche Bedeutung 241a 10

Begriff 240 1

Bestandsnachweise 240 5

Eigentumsvorbehalt und andere Rechtsinstitute 240 21

einzelne Bilanzposten 240 22

Festwertverfahren s dort

Gruppenbewertung s dort

latente Steuern 240 22

Prüfungsgegenstand 317 5

Rechnungsabgrenzungsposten 240 22

Rumpfgeschäftsjahr 240 60 ff.

Überleitung auf Bilanzposten/

Bewertungsgrundsätze 240 52 f.

Vermögensgegenstands begriff 240 2

Wirtschaftsguts begriff 240 3

### Inventarisierung

Leasinggegenstand 240 57

unterwegs befindliche Ware 240 58

wirtschaftliches Eigentum 240 56 f.

### Inventur

s auch Inventar

s auch Inventurgrundsätze

s auch Inventurvereinfachungsverfahren

s auch Stichtagseinventur

Begriff 240 12

Buchinventur 240 6 ff.

Inventurdifferenzen 240 49

Pensionsverpflichtungen 249 169 ff.

permanente Inventur 241 31 ff.; s iEinz dort

Stichprobeninventur 241 5 ff.; s iEinz dort

Stichtagseinventur 240 40 ff., 48 ff.

Vereinfachungsverfahren 240 9

Vollerhebung 241 70 ff.

warenwirtschaftssystemgestützte I.

241 40 ff.

### Inventurgrundsätze (Gol)

240 17 ff.

Belegprinzip 240 29

Einzelerfassung/-bewertung 240 27

Inventaraufbewahrungsfristen 240 29

Klarheitsgrundsatz 240 26

Lesbarkeit 240 29

Nachprüfbarkeitsgebot 240 25

Richtigkeitsgrundsatz 240 23 f.

Vollständigkeitsgebot 240 19

wirtschaftliche Betrachtung 240 20

Wirtschaftlichkeitsgrundsatz 240 28

zeitgerechte Erfassung 240 29

Zugriffsmöglichkeit 240 29

### Inventurplanung

240 35 ff.

Personalplanung 240 38

räumliche Planung 240 37

zeitliche Planung 240 36

### Inventurunterlagen, Aufbewahrungs-

pflcht 257 12

### Inventurvereinfachungsverfahren

Anwendungsbereich 241 1

Aufnahme besonderer Bestände 241 70 ff.

Buchinventur 241 30

Einlagerungseinventur 241 34 ff.

Hochregallager 241 35

Kombination der Inventurverfahren

241 60 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- permanente Inventur **241** 31 ff.
- Schulden **241** 62
- Stichprobeninventur **241** 5 ff.; *s iEinz dort*
- Stichtagsinventur **241** 50 ff.; *s iEinz dort*
- Vermögensgegenstände **241** 62
- Vorräte **241** 62
- Werkstattinventur systemgestützte  
**241** 37 ff.
- Inventurverfahren** **241** 1 ff.
- Investitionsabzugsbeträge**
  - passive latente Steuern **274** 22
  - Überleitung HB/StB **274** 157 ff.
- Investitionsvorhaben/Folgeinvestition**,
  - Angaben im Anhang **285** 130 f.
- Investitionszulagen/-zuschüsse**
  - 255** 120 ff.
  - AK-/HK-Behandlung **255** 121 f.
  - Ansatzwahlrecht **255** 121 f.
  - Krankenhausinvestitionszuschüsse  
**255** 123
  - Rechnungsabgrenzung **250** 13
  - sonstige Vermögensgegenstände  
**247** 124
- Investmentanteile**
  - Anschaffungsnebenkosten **255** 325
  - Bilanzausweis **266** 80
  - Konzernanhang **314** 240
  - Teilwert niedrigerer **253** 614
- Investmentfonds**, Unternehmereignis-schaft **271** 12
- Investmentgesellschaft**, Kleinst-KapGes  
**267a** 13 f.
- Investmentvermögen**, Anhangangaben zu Anlageaktien **285** 760 ff., 765 ff.
- Inzahlungnahme**, Rückstellung für dro-hende Verluste **249** 100
- ISA-Abschlussprüfungen**, Bestätigungs-vermerk **322** 245 f.
- Istkaufmann**, Begriff **238** 6
- Istkostenrechnung** **255** 415, 417

- Jahresabschluss**
  - s auch Bilanz*
  - s auch Jahresabschluss der KapGes*
  - s auch Steuerbilanz*
  - Abschlussstichtag **252** 27
  - Anhang *s dort*
  - Ansatzvorschriften **246** ff.
  - Aufbewahrungspflichten **257** 11
  - Aufstellungsbefreiung für Ekfl **242** 14
  - Aufstellungsfrist für JA **243** 91 ff.; *s iEinz dort*
  - Aufstellungspflicht **242** 5 ff.
    - rechtsform-, größens- und geschäfts-zweigespezifische Regelungen **242** 9 ff.
  - Bestätigungsvermerk **322** 46 ff.; *s iEinz dort*
  - Billigung der Jahresabschlussfeststellung durch AR **Vor** **325** 72 f.

## Jahresabschluss

- Datum der Jahresabschlussfeststellung  
**245** 3
  - Jahresabschlussbilligung **328** 35
- Deutsche Sprache **244** 1 ff.
- einbezogene Unternehmen
  - s Konzernabschlussstichtag*
- Einreichung eines nichtigen JA **325** 112
- fehlerhafter JA bei EAV **277** 95 ff.
- Feststellung des J.
  - s Jahresabschlussfeststellung*
- Genossenschaften *s dort*
- Gesellschafterrechte **247** 195 f.
- Gewinverteilung der KG **Vor** **325** 157
- Gliederungsgrundsätze **265** 1 ff.
  - abweichende Gliederung und Be-zeichnung **265** 16
  - Änderung der Darstellungsform  
**265** 3
  - Angabe der Abweichungen im Anh  
**265** 4
  - Angabe der Vorjahresbeträge **265** 5 f.
  - Ausweis von Leerposten **265** 18
  - Davon-Vermärke **265** 7, 14, 18
  - Formblattermächtigung **330** 10 ff.
  - formelle Stetigkeit **265** 2 ff.
  - Geltung für Nicht-KapGes **265** 19
  - Gliederung bei mehreren Geschäfts-zweigen **265** 11 ff.
  - Hinzufügung neuer Posten **265** 15
  - Klarheitsgrundsatz **265** 7, 14, 17, 18
  - Kurzbezeichnungen **265** 16
  - mehrere Industriegliederungen  
**265** 12
  - mehrfache Zuordnung eines VG oder einer Schuld **265** 7 ff.
  - ohne Bedeutung für StB **265** 1
  - Ordnungswidrigkeiten **334** 11
  - Rechtsfolgen bei Verletzung  
**265** 20 ff.
  - weitere Untergliederung, neue Posten und Zwischensummen **265** 14 f.
  - Zusammenfassung mehrerer Posten  
**265** 17
  - GuV-Rechnung *s dort*
  - IFRS-EA-Offenlegung **325** 55 ff., 70 ff.;
    - s iEinz IFRS-Einzelabschluss*
  - kapitalmarktorientierte KapGes **264d** 4
  - Konzernabschluss *s dort*
  - Nachtragsprüfung bei Änderung des JA  
**316** 25 ff.
  - Offenlegung *s dort*
  - Ordnungswidrigkeiten bei Auf- und Feststellung des JA **334** 11 ff.
  - Pflichtprüfungen **316** 1 ff.; *s unter Prü-fungen*
  - Prüfungsgegenstand *s dort*
  - Prüfungspflicht
    - Aufsichtsrat **Vor** **325** 20 ff.
    - Genossenschaften **Vor** **339** 1 ff.

## Jahresabschluss

Prüfungsumfang *s dort*  
publizitätspflichtige Unt **264** 235 ff.  
Rechtsfolgen bei Verstoß gegen Feststellung **247** 580  
Richtigkeitsgrundsatz **328** 25 ff., 29  
unrichtige Darstellung **331** 10 ff., 25 ff.  
unrichtige Versicherung **331** 34 ff.  
Unterzeichnung **245** 1 ff.  
– geänderter Abschluss **245** 5  
Vollständigkeitsgebot **246** 2 ff.; **328** 25 ff., 28  
Vorlage an  
– Aufsichtsrat der AG **Vor 325** 1 f.  
– Aufsichtsrat der KGaA **Vor 325** 12  
– Aufsichtsrat publizitätspflichtiger Unt **Vor 325** 140 ff.  
– GmbH-Gesellschafter **Vor 325** 120  
Vorlage an Aufsichtsrat, Rechte der AR-Mitglieder **Vor 325** 10 f.  
Vorlage- und Auskunftspflichten der TU ggü MU **294** 21 ff.  
Vorlagepflichten **320** 5; *s iEinz dort*  
Währungsangabe **244** 5 ff.  
Zwischenabschlüsse *s dort*

## Jahresabschluss der Genossenschaften *s unter Genossenschaften*

**Jahresabschluss der KapCo-**  
Gesellschaften **264a** 1 ff., 10 ff.;  
*s iEinz unter KapCo-Gesellschaften*

**Jahresabschluss der KapGes** **264** 1 ff.  
*s auch Jahresabschluss*  
Adressaten des JA **264** 36  
Anhang als Bestandteil des JA **264** 5  
Aufgaben des JA **264** 35  
Aufstellung und Unterzeichnung  
**264** 13 ff.  
Aufstellungsfrist  
– große KapGes **264** 17  
– kleine KapGes **264** 17  
– mittelgroße KapGes **264** 17  
aufstellungsverpflichtete Personen  
**264** 11 f.  
Bestandteile des JA **264** 5 ff.  
Bilanzauffassungen **264** 35  
Bilanzzeit **264** 65 ff.; *s iEinz dort*  
einbezogene KapGes  
*s Tochterunternehmen*  
Einheit des JA **264** 8 f.  
Erleichterungen für Konzern-TU  
**264** 101 ff.; *s iEinz unter Tochterunternehmen*  
erweiterter JA **264** 5 ff.  
freiwillige Zusatzbestandteile **264** 7  
fristgerechte Fertigstellung **264** 19  
Gläubigerschutzfunktion **264** 35  
Gliederungsgrundsätze **265** 1 ff.; *s iEinz unter JA der KapGes*  
Identifikationsangaben **264** 21  
LBer und Verhältnis zum JA **264** 10

fette Ziffer = Paragraphen

Rechtsfolgen bei nicht rechtzeitiger Aufstellung **264** 20

VFE-Lage *s dort*

## Jahresabschlussfeststellung

**Vor 325** 70 ff.  
*s auch Gewinnverwendungsbeschluss*  
Änderung des JA **Vor 325** 74  
Aufgliederung u. Erläuterung der JA-Posten **321** 111 ff.  
Begriff der Feststellung **Vor 325** 70 f.  
Billigungserklärung des Aufsichtsrats  
**Vor 325** 72  
Bußgeldbewehrung **334** 10 ff.  
Einzelkaufleute **Vor 325** 160  
Erleichterungen bei Kleinst-Genossenschaften **336** 26  
Feststellung bei der KGaA **Vor 325** 85  
Feststellung durch Hauptversammlung  
**Vor 325** 80 ff., 105  
– anwendbare Vorschriften **Vor 325** 82  
– Einstellung in Gewinnrücklagen  
**Vor 325** 83  
– Nachtragsprüfung bei JA-Änderung  
**Vor 325** 84  
– Verfahren **Vor 325** 81  
– Zuständigkeit **Vor 325** 80  
Feststellung durch Vorstand und Aufsichtsrat **Vor 325** 72 f., 76  
Gesellschafterrechte **247** 196  
Gesetzesmäßigkeit des JA **321** 80 ff.  
GmbH  
– Frist für Beschlussfassung **Vor 325** 131  
– Nachtragsprüfung **Vor 325** 131  
– Teilnahme des AP **Vor 325** 132  
Kommanditgesellschaft aa **Vor 325** 58  
Nichtigkeit **316** 11  
Personenhandelsgesellschaften  
**Vor 325** 150 ff.  
– Feststellung durch Ges **Vor 325** 151, 155  
– GuV-Ermittlung **Vor 325** 152 f.  
– Kapitalkonten **Vor 325** 154  
– KommanditGes **Vor 325** 155 f.  
– Rücklagenbildung **Vor 325** 153  
publizitätspflichtige Unternehmen  
**264** 235 ff.; **Vor 325** 145 ff.  
– Änderung des JA **Vor 325** 148  
– anwendbare Vorschriften **Vor 325** 147  
– Aufstellungsverpflichtung **264** 236  
– festgestellter JA **Vor 325** 149  
– Feststellungsverfahren **Vor 325** 146  
Rechtsfolgen bei Verstoß **316** 10 ff.;  
**Vor 325** 60, 77  
Rücklagenbildung bei Änderung der Feststellungszuständigkeit  
**Vor 325** 76 f.  
Überlassung der F. an HV **Vor 325** 75 f.

**Jahresabschlusskosten**, Rückstellung  
**249** 100

magere Ziffern = Anmerkungen

#### **Jahresergebnis**

Angaben im Anhang **285** 405  
Ausweis bei PersGes **247** 652 f.

#### **Jahresfehlbetrag**

Angaben im Anhang über Verwendung **284** 88  
Ausgleich durch gesetzliche Rücklage **272** 240  
Bedeutung des J. **275** 262  
Bilanzausweis **266** 182  
Ergebnisverwendung **275** 262  
Gesamtkostenverfahren **275** 261 ff.  
GuV-Ausweis **275** 261 ff.

#### **Jahresüberschuss**

Abschlagszahlungen auf Bilanzgewinn  
**Vor** **325** 63  
Angaben im Anhang über Verwendung **284** 88  
Bedeutung des J. **275** 262  
Bilanzausweis **266** 182  
Ergebnisverwendung **275** 262  
Gesamtkostenverfahren **275** 261 ff.  
GuV-Ausweis **275** 261 ff.

#### **Jahresüberschuss-Verwendung**

**Vor** **325** 40 ff.  
gesetzliche Rücklage **Vor** **325** 40, 43  
REIT-Gesellschaften **Vor** **325** 59  
Rücklagenbildung **270** 15 ff.; *s iEinz dort*  
satzungsmäßige Rücklagen **Vor** **325** 41 f.  
Schutz der Minderheitsaktionäre  
**Vor** **325** 53

#### **Joint Audit** **321** 264

#### **Joint Ventures**

Anteile als sonstige VG **247** 124  
Begriff **310** 10  
Buchführungspflicht **238** 50  
gemeinsame Führung **310** 16  
konsolidierendes Eigenkapital **301** 47  
Unternehmereigenschaft **271** 12

#### **Journalbuchführung** **238** 125

#### **Journale** **238** 111

#### **Journalfunktion**, DV-gestützte Buchführung **239** 31

#### **Jubiläumsaufwendungen**, aktive latente Steuern **274** 35

#### **Jubiläumszuwendungen**, Rückstellung **249** 100

#### **Juristische Personen döR**

Begriff **238** 38 ff.  
Buchführungspflicht **238** 51, 61

#### **Juristische Personen privaten Rechts**,

Buchführungspflicht **238** 48

#### **Kameralistische Buchführung** **238** 121

#### **Kanalisation**, Anschlusskosten **255** 77

#### **Kannkaufmann**

Beginn der Buchführungspflicht **238** 71  
Begriff **238** 18, 25  
Ende der Buchführungspflicht **238** 79

## **KapCo-Gesellschaften**

- KapCo-Gesellschaften**  
*s auch* GmbH & Co KG  
Anhang  
– Anteilsbesitzangaben **285** 401, 410  
– Gesamt betragsangaben **285** 800 ff.  
– JA-Bestandteil **264** 5  
– verkürzter A. **288** 1 ff.  
– Zusatzangaben **285** 471 ff.  
Anlagegittererleichterungen **264c** 140 ff.  
Anwendung des BiRiLiG, gesetzliche Vertreter **264a** 55 ff.  
Anwendungsregelungen **264c** 100 ff.  
– Bewehrungsvorschriften **335b** 1  
– BiRiLiG **264a** 1 ff., 10 ff., 45 ff.  
– ergänzende Vorschriften **264** 1 f.  
– Konzernabschlüsse **264c** 160 ff.  
Aufgliederung, Umlaufvermögen **247** 55  
Aufstellungsbefreiung **264b** 1 ff.  
Aufstellungsfrist für JA **243** 91  
Außenprüferbestellung **318** 17  
Ausweis  
– Anteile von OHG/KG **264c** 80 ff.  
– Kapitalanteile **266** 173  
– Verpflichtungen ggü Gesellschaftern **268** 58 f.  
Befreiung von JA-Aufstellung **264b** 1 ff.  
– Anforderungen an befreien KA **264b** 55 ff.  
– Angabe im Konzernanhang **264b** 65 ff.  
– befreierender KA des MU **264b** 40 ff.  
– befreierender KA des phG **264b** 24 ff.  
– Befreiungsumfang **264b** 10 ff.  
– Einbeziehung in befreien KA **264b** 24 ff.  
– Einklangprüfung **264b** 55  
– Prüfung **264b** 61 f., 90 ff.  
– Sanktionen **264b** 100  
– Vollkonsolidierungserfordernis **264b** 50 ff.  
– Voraussetzungen **264b** 20  
beherrschender Einfluss **290** 57  
Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 18, 29  
Bilanzausweis von Einzahlungsverpflichtungen **266** 124  
Bilanzgliederung  
– Erleichterungen bei der Offenlegung **266** 18  
– Schema **266** 8 ff.  
Einzahlungen auf Kapitalkonten **266** 176  
Entgeltberichterstellung **289** 518  
Erleichterungen für Konzern-TU **264** 102  
Fehlbetragsangabe für Pensionsrückstellungen **264c** 150 ff.  
GuV-Rechnung **247** 601  
Haftungsverhältnisse **251** 1  
– Ausweis **268** 51

## Kapital

Haftungsverpflichtungen ggü verbundenen Unt **268** 56 f.  
**JA-Aufstellungsfrist** **264** 17  
Klarheitsgrundsatz **243** 66 f.  
kleine KapCo-Gesellschaften *s dort*  
Kleinst-KapCo-Gesellschaften *s dort*  
Konzernabschluss  
– Beziehungen Gesellschaft/  
Gesellschafter **298** 86  
– Gliederung **298** 59 f.  
– Minderheitenschutz **291** 36  
Konzernabschlusspflicht **290** 1  
Konzernanhang **313** 1 ff.  
Lageberichtaufstellung **289** 1  
Offenlegung **325** 1  
– freiwillige AR-Bestellung **325** 12  
– mittelgroße KapGes/mittelgroße  
KapCo-Ges **327** 3 ff.  
Offenlegungserleichterungen **326** 1 ff.  
Pflichtangaben im Anhang **285** 3  
Prüfungsumfang **317** 15  
Rückstellungsbilanzausweis **266** 200, 205  
Sanktionen **264a** 65  
Stetigkeitsgrundsatz/Regelung im Über-  
gangsjahr **264c** 129 ff.  
Umsatzerlöse, gesonderter Ausweis  
**275** 46  
Unterlassen von Anhangangaben **286** 4  
verkürzte Bilanz **266** 18  
Verpflichtungen ggü KapCo-Ges  
**285** 120  
VFE-Anhangangabepflichten **256** 46  
Wahlpflichtangaben im Anhang **284** 70  
Wertheibehaltungsrecht, Anlage-/  
Umlaufvermögen **264c** 106 ff.

### Kapital

Angabe-/Vermerkpflichten bei beding-  
tem K. **272** 16  
genehmigtes Kapital *s dort*  
gezeichnetes Kapital *s dort*  
**Kapitalanpassungsmethode**, Betriebsauf-  
spaltung **247** 857  
**Kapitalanteil**, persönlich haftende Ge-  
schäftsinhaber einer KGaA **272** 330 f.  
**Kapital-Endkonsolidierung** **301** 5,  
300 ff.  
Ableitung der Neubewertungsbilanz,  
Vorräte **301** 82  
Abspaltung der TU-Anteile vom MU  
**301** 318  
Ausgleichspostenermittlung **307** 45 ff.  
Bewertungsanpassungen im KA **308** 57  
Endkonsolidierungszeitpunkt **301** 325 ff.  
Ermittlung des Endkonsolidierungser-  
folgs **301** 310  
Konzern-Bilanzenzusammenhang  
**301** 303  
latente Steuern **306** 28  
passiver Unterschiedsbetrag **301** 309

fette Ziffer = Paragraphen

Schuldenkonsolidierung **303** 81  
Übergang auf Equity-Bewertung  
**301** 340 f.  
Übergang auf QuotenKons **301** 355  
Übergang zur AK-Bewertung **301** 350  
Übergangskonsolidierung **301** 340 ff.  
vollständige Veräußerung der Anteile  
**301** 305 ff.  
– Abgangswertermittlung **301** 305 ff.  
– Ausweis im KA **301** 330 ff.  
– eliminierte Zwischenergebnisse  
**301** 314  
– Endkonsolidierungszeitpunkt  
**301** 325 ff.  
– fremde Gesellschafter **301** 311  
– Geschäfts- oder Firmenwert **301** 308  
– latente Steuern **301** 316  
– Minderheitenanteile **301** 312  
– Schuldenkonsolidierung **301** 315  
– Veräußerungsfiktion **301** 307 ff.  
Währungsumrechnungsdifferenzen  
**301** 317  
Wechsel der KonsMethode **301** 340 ff.  
**Kapitalerhaltung**, Suspendierung bei  
EAV **277** 90 ff.  
**Kapitalerhöhung**  
Bilanzierungsverbot für Kosten der K.  
**248** 3  
gegen Einlagen **272** 50 ff.; *s iEinz dort*  
genehmigtes Kapital **272** 70; **284** 54  
– Anhangangabe **272** 72  
aus Gesellschaftsmitteln **272** 55 ff.;  
*s iEinz dort*  
Kapital-Folgekonsolidierung **301** 260 ff.  
**Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmit-  
teln** **272** 60 ff.  
AK der neuen Anteile **255** 308  
Begriff **272** 60 ff.  
Entnahmen aus der Kapitalrücklage  
**270** 13  
Erleichterungen für Konzern-TU  
**264** 108  
formale Voraussetzungen für Umwand-  
lungsfähigkeit **272** 63  
aus gesetzlicher Rücklage **272** 241 f.  
Jahres- oder Zwischenbilanz als Grund-  
lage **272** 63  
umwandlungsfähige Kapital- und Ge-  
winnrücklagen **272** 61  
vorherige Kürzung von Verlust/  
Verlustvortrag **272** 62  
Wirksamkeit der K. **272** 25, 60 ff.  
zweckgebundene Gewinnrücklagen  
**272** 62  
**Kapitalerhöhung bedingte** **272** 65 f.  
Begriff **272** 65  
Bezugsaktien **272** 66  
– gegen Wandelschuldverschreibungen  
**272** 66

magere Ziffern = Anmerkungen

Bilanzierung 272 66  
fehlende Regelung für GmbH 272 66  
gesonderter Ausweis im Anhang 272 66  
Sacheinlagen 272 65  
Wirksamkeit der K. 272 25

#### **Kapitalerhöhung gegen Einlagen**

272 50 ff.  
Bilanzausweis 266 190  
Handelsregistereintragung 272 53  
Sonderposten bei Leistung und HR-Eintragung 272 54 ff.  
verdeckte Sacheinlagen 272 52  
Wirksamkeit der K. 272 25, 53

#### **Kapitalerhöhungsbilanzen, Bilanzgliederung** 266 3

#### **Kapitalersetzende Darlehen**

Bilanzausweis 266 255  
insolvenzrechtliche Lösung 247 231

**Kapital-Erstkonsolidierung** 301 5, 10 ff.

- Abgrenzung der aufzurechnenden Bilanzposten 301 10 ff.
- Ableitung der Neubewertungsbilanz
- Abgrenzung ggü GFW 301 83
- Alt-Pensionsverpflichtungen 301 62
- Aufwandsrückstellung 301 65, 70
- aufzunehmende Bilanzposten 301 60 ff.
- beizulegender Zeitwert 301 75 ff.
- Besserungscheinverpflichtungen 301 63
- Bewertungsmaßstäbe 301 75 ff.
- Dokumentationsanforderungen 301 56
- Eigenkapitalzuzahlung 301 71
- Entschädigungsleistungen 301 64
- Finanzanlagen 301 82
- Forderungen 301 82
- Geschäfts- oder Firmenwert 301 68, 83
- geschäftswertähnliche Vermögenswerte 301 67; s iEinz dort
- Handelsbilanz II als Ausgangspunkt 301 54
- immaterielle VG 301 61, 82
- Konzernanlagegitter 301 57
- latente Steuern 301 95 ff.
- Leasingverträge 301 60
- Neubewertungsrücklage 301 55
- Rechnungsabgrenzungsposten 301 61, 82
- Restrukturierungsrückstellung 301 65 f.
- Rückstellung-Bewertungsausnahmen 301 90 f.
- Sachanlagen 301 82
- TU ohne MU-Kapitalbeteiligung 301 110 ff.
- Umgehung von Bilanzierungsverboten 301 69
- Verbindlichkeiten 301 82

#### **Kapital-Erstkonsolidierung**

- werterhellende Informationen/Ermessensspielräume 301 76 ff.
- Zeitwerte einzelner Bilanzposten 301 82
- Ansatz latenter Steuern für stille Reserven 306 11
  - Behandlung verbleibender Unterschiedsbeträge 301 150 ff.
  - Angaben im Konzernanhang 301 160 f.
  - Geschäfts- oder Firmenwert 301 150 ff.
- Bewertungsanpassungen im KA 308 57
- Erstattungsanspruch-Ansatz 301 72
- Fortschreibung des Unterschiedsbetrags 309 1
  - Geschäftswertaufteilung auf Geschäftsfelder 301 379
  - konsolidierende Anteile 301 10 ff.
  - Abschreibungen 301 32 f.
  - AK-Veränderungen 301 28 ff.
  - Ausweis 301 13
  - Bewertungszeitpunkt 301 27
  - dauerhafte Wertminderung 301 33
  - konzerninterne Einbringung 301 23
  - Kreditinstitutsanteile im Handelsbestand 301 12
  - MU-Anteile 301 12
  - negativer Kaufpreis 301 21
  - Sacheinlagenbewertung 301 25
  - schuldrechtliche Ansprüche 301 14
  - steuerrechtlich motivierte Bewertungen 301 34
  - TU-eigene Anteile 301 15 ff.
  - Unterbewertung 301 26
  - vorkonzernliche Beziehungen 301 29 f.
  - Wert der Gegenleistung 301 21
  - Wertansatz bei Tausch mit Sachwerten 301 22
  - Wertansatz zu kons. Anteile 301 20 ff.
  - wirtschaftliches Eigentum 301 11
  - Zeitwertansatz 301 24
- konsolidierendes Eigenkapital 301 35 ff.
- ausstehende Einlagen bei einbezogenem TU 301 41
- ausstehende Einlagen des MU 301 42
- Berechnung der Beteiligungsquote 301 48
  - Forderungen ggü TU 301 46
  - Investitionszulagen/-zuschüsse 301 44
  - Joint Ventures 301 47
  - Kapitalgesellschaften 301 36
  - nicht gedeckter Fehlbetrag 301 38
  - PersGes und KapCoGes 301 37
  - Rückbeteiligungen 301 39
  - Sonderposten mit Rücklageanteil 301 44
  - Verbindlichkeiten ggü MU 301 45

## Kapitalertragsteuer

- Wandlungs- und Optionsrechteausgabe **301** 40
- Zweckgesellschaften **301** 49
- latente Steuern im KA **306** 11
- MU/TU-Teilkonzernerwerb **301** 374 ff.
- Neubewertungsbilanz-Ableitung  
**301** 53 ff.
- passiver Unterschiedsbetrag **301** 155 ff.
- Rückbeteiligungen von TU an MU  
**301** 165 ff.
- Sonderrücklagen nach DM-BilG **301** 43
- TU/TU-Beteiligungserwerb **301** 373
- ungünstige Verträge **301** 73
- vorläufige Erwerbsbilanzierung  
**301** 115 ff.
- Zeitpunkt der Konsolidierung **301** 125 ff.
- Erwerbszeitpunkt von Anteilen  
**301** 131
- Handelsregistereintragung **301** 133
- Mitternachtsgeschäfte **301** 134
- Rückausnahme **301** 137, 142
- Rückrechnungsmöglichkeit **301** 130
- Umwandlungsvorgänge **301** 132
- Vereinfachungsmöglichkeiten  
**301** 135 ff.
- zeitunterschiedliche Anteilswerte  
**301** 128
- Zeitwertbewertung **301** 127
- Zwischenabschluss **301** 129

## Kapitalertragsteuer

- GuV-Ausweis **275** 238
- verdeckte Gewinnausschüttungen  
**272** 613
- Kapitalflussrechnung** **297** 52 ff.
  - Aufbau der KFR **297** 54 ff.
  - Aufstellungsgrundlage **297** 56
  - Begriff, Aufgaben und Ziele **297** 52 f.
  - Bruttoprinzip **297** 55
  - Cash-Flow aus
    - Investitions- und Finanzierungstätigkeit **297** 72 ff.
    - lfd Geschäftstätigkeit **297** 65 ff.
  - Cash-Pooling **297** 59
  - Darstellung der Finanzlage im Prüfungsbericht **321** 164
  - einheitliche Bilanzierung im KA **300** 15
  - Finanzmittelfonds
    - Abgrenzung **297** 58 ff.
    - konsolidierungskreisbedingte Änderungen **297** 87
    - Mittelveränderung **297** 54 ff.
    - negative Bestandteile **297** 61
    - nicht zahlungswirksame Wertänderungen **297** 87
    - Verwendungsbeschränkung **297** 60
    - wechselkursbedingte Veränderungen  
**297** 87
  - Fondsveränderung aus
    - Finanzierungstätigkeit **297** 79 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

- Investitionstätigkeit **297** 73 ff.
- Fremdwährungsumrechnung im KA  
**308a** 126
- Konsolidierungskreisänderungen  
**297** 92 ff.
- Auszahlungen **297** 93
- Erstkonsolidierung/Kaufpreiszahlung  
**297** 96
- nicht beherrschende Gesellschafter  
**297** 98
- Unternehmenserwerb durch Anteilsausgabe **297** 95
- konzernspezifische Besonderheiten  
**297** 88 f.
- Stetigkeitsgrundsatz **297** 57
- Währungsumrechnung im Konzern  
**297** 90 f.
- Zahlungen iZm Sicherungsinstrumenten  
**297** 64
- Zahlungsströme-Zuordnung zu Tätigkeiten **297** 62 ff.
- zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge **297** 67 ff.
- zusätzliche Erläuterungspflichten **297** 99
- Kapital-Folgekonsolidierung** **301** 5, 180 ff.
  - Abschreibungen **301** 240
  - Anlagevermögen **301** 190 f.
  - Ausgleichspostenermittlung **307** 28
  - Behandlung aufgedeckter stiller Reserven und Lasten **301** 190 ff.
  - Behandlung des Geschäftswerts **301** 200
  - Beteiligungsveränderung des MU  
**301** 205 ff.
    - Einheits- und Interessentheorie  
**301** 206 ff.
    - Wahlrecht Erwerbs- bzw. Veräußerungsvorgang/Kapitalvorgang **301** 209
  - Bezugsrechteausgabe **301** 270 ff.
  - Erfolgswirksamkeit **301** 180
  - Erwerb zusätzlicher TU-Anteile  
**301** 215 ff.
  - bewertete Beteiligungen **301** 225 ff.
  - Gemeinschaftsunternehmen  
**301** 230 f.
  - sonstige Buchwertveränderungen  
**301** 240 ff.
  - Forderungen **301** 193
  - Kapitalerhöhungen
    - mit Änderung der Beteiligungsquote  
**301** 265 ff.
    - ohne Änderung der Beteiligungsquote  
**301** 260 ff.
  - Kapitalveränderungen beim TU  
**301** 260 ff.
  - Kettenkonsolidierung **301** 384 f.
  - konzerninterne Umwandlungsvorgänge  
**301** 290 ff.
  - Abwärtsverschmelzung **301** 295

magere Ziffern = Anmerkungen

- gruppeninterne Umstrukturierungen **301** 296
  - nachträgliche Anpassungen des Anteilspreises **301** 250 ff.
  - Neubewertungsfolgebilanz **301** 181
  - Pensionsrückstellungen **301** 194 f.
  - Rücklagenveränderung beim TU **301** 280 ff.
  - Übergang von IFRS auf HGB **301** 297 ff.
  - Umlaufvermögen **301** 192 f.
  - Veräußerung oder Einzug eigener TU-Anteile **301** 285 f.
  - Veräußerung von Anteilen vollkonsolidierter TU **301** 235 ff.
  - Verbindlichkeiten **301** 196
  - Vorräte **301** 192
  - Weiterverarbeitung immaterieller VG **301** 191
  - Zuschreibungen **301** 245 ff.
- Kapitalgesellschaften**
- analoge Anwendung ergänzender Vorschriften **264** 1 f.
  - Angaben börsennotierter KapGes **285** 420 ff.
  - Anhang *s dort*
  - Aufstellungsfrist für JA **243** 91
  - Beginn der Buchführungsplicht **238** 73
  - Bewertung von Forderungen gegen KapGes **253** 597 ff.
  - Bilanzformate **266** 1 ff.
  - Bundesanzeigerpublizität **325** 2
  - Eigenkapital konsolidierendes **301** 50
  - Eigenkapitalausweis **247** 150
  - Ende der Rechtspersönlichkeit **238** 31
  - Entstehung **238** 30
  - ergänzende Vorschriften **264** ff.
  - Erträge aus Beteiligungen, GuV-Ausweis **275** 177 ff.
  - große Kapitalgesellschaften *s dort*
  - größenabhängige Erleichterungen **267** 1 ff.; **276** 1 ff.
  - Größenklasseneinteilung *s dort*
  - Größenmerkmale der K. *s dort*
  - Haftungsverhältnisse **251** 1; **268** 50 ff.
  - handelsrechtliche Zurechnung
    - Verbindlichkeiten **246** 77
    - Vermögensgegenstände **246** 66
  - Inventaraufstellungsfrist **240** 69
  - Jahresabschluss der KapGes *s dort*
  - Kapitalmarktorientierte KapGes *s dort*
  - Klarheitsgrundsatz **243** 66 f.
  - Kleine Kapitalgesellschaften *s dort*
  - Kleinst-KapCo-Gesellschaften *s dort*
  - Kleinst-Kapitalgesellschaften *s dort*
  - Lagebericht *s dort*
  - Mittelgroße Kapitalgesellschaften *s dort*
  - rechtsformspezifische Rechnungslegungsvorschriften **242** 9 ff.

## Kapitalherabsetzung

- Registerpublizität **325** 2
  - Rückstellungsgliederung in der Handelsbilanz **249** 15
  - sachliche Zurechnung von Einlagen und Entnahmen **246** 93
  - steuerrechtliche Zurechnung
    - Verbindlichkeiten **246** 77
    - Vermögensgegenstände **246** 66
- Kapitalherabsetzung** **272** 75 ff.
- Angaben im Anhang **284** 59
  - Anschaffungspreisminderung **255** 171 f.
  - Ausweis der K. in der GuV **272** 100 f.
  - Einreichung unentgeltlicher Aktien **255** 172
  - Erläuterung im Anhang **272** 102
  - Kapitalersetzung durch Einziehung von Anteilen **272** 95 ff.; *s iEinz dort*
  - Kapitalherabsetzung ordentliche **272** 75 ff.; *s iEinz dort*
  - Kapitalherabsetzung vereinfachte **272** 80 ff.; *s iEinz dort*
  - Stückaktien **272** 106
- Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Aktien**, Bilanzierung **272** 104 ff.
- Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Anteilen** **272** 95 ff.
- Einziehung
    - unentgeltlich oder zu Lasten des BilGewinns **272** 95
    - gegen Zahlung eines Entgelts **272** 95
  - Kapitalrücklagenbildung **272** 95
  - Regelung bei GmbH **272** 97
  - Wirksamkeit der K. **272** 25, 96
- Kapitalherabsetzung ordentliche** **272** 75 ff.
- Begriff **272** 75
  - GmbH **272** 77
  - Handelsregistereintragung **272** 76
  - Sperrijahr **272** 77
  - Wirksamkeit der K. **272** 25, 76
- Kapitalherabsetzung vereinfachte** **272** 80 ff.
- Begriff **272** 80
  - Beschränkung auf bestimmte Zwecke **272** 81 ff.
  - Bilanzierung **272** 105 ff.
  - Entnahmeeinschränkung für Kapitalrücklage **272** 212
  - Feststellung des letzten JA durch HV/Gesellschafter **272** 90
  - Gestaltungsmöglichkeiten **272** 89
  - gleichzeitige Kapitalerhöhung **272** 87
    - gegen Bareinlagen **272** 85, 87
  - Handelsregistereintragung **272** 88
  - Offenlegungszeitpunkt **325** 52 f.
  - Rückbeziehung auf früheren Jahresabschluss **272** 86
  - Wirksamkeit **272** 25

## Kapitalkonsolidierung

- Kapitalkonsolidierung** 301 1 ff.  
Ausgleichspostenermittlung/  
Erwerbsmethode 307 45  
Buchwertmethode 301 4  
DSRC-Empfehlungen 301 6  
Equity-Methode 301 340 f.  
Erstkonsolidierung s Kapital-  
Erstkonsolidierung  
Erwerbsmethode 301 2  
Folgekonsolidierung s Kapital-  
Folgekonsolidierung  
Fremdwährungsumrechnung 308a 51 ff.  
Grundlagen der K. 301 1 ff.  
Interessenzusammenführung(smethode)  
301 7 f.  
Kapital-Endkonsolidierung s dort  
Kapital-Erstkonsolidierung s dort  
Kettenkonsolidierung 301 371  
latente Steuern im KA 306 11 ff.  
– Erstkonsolidierung 306 11  
– Personengesellschaften 306 16  
Matrixverfahren 301 389  
mehrstufiger Konzern 301 370 ff.  
– Abbildung besonderer Beteiligungs-  
strukturen 301 387 ff.  
Neubewertung von Vermögen und  
Schulden 300 30  
Neubewertungsmethode 301 3  
passiver Unterschiedsbetrag aus K.  
309 20 ff.; s iEinz dort  
publizitätspflichtige Unternehmen  
301 392  
purchase method 301 2  
Quotenkonsolidierung 310 60  
Rechtsfolgen bei Verstoß 301 395  
Simultankonsolidierung 301 371
- Kapitalkonten**  
Abgrenzung zu Darlehenskonten  
247 163  
JA-Feststellung bei OHG **Vor** 325 154  
Personengesellschaften 247 709
- Kapitalmarktorientierte KapGes**  
264d 1 ff.  
Angaben im Konzernanhang 313 210 ff.  
Anwendungsbereich 264d 1  
AP-Gesamthonorar im Anhang  
285 500 ff.  
Begriff 324 6 ff.  
– organisierter Markt 327a 1 ff.  
– verwandte Begriffe 264d 5 ff.  
– Wertpapiere 264d 3  
Erleichterungen für Konzern-TU  
264 107  
JA-Erweiterungsangaben 264 5  
Konzernanhang 313 100 f.  
Konzernlagebericht (sog K-Ziffern)  
315 20  
nichtfinanzielle Erklärung 289 210;  
289b 5 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

- nichtfinanzielle Konzernerklärung  
315 240  
Offenlegungserleichterungen 327a 1 ff.  
organisierter Markt (Begriff) 264d 2  
Pflichtangaben 285 3  
Prüfungsausschussbildung 324 5 ff.  
Rechnungslegungsstandards für KA  
315e 3 ff.; s iEinz IAS-VO  
Vorschriften zu beachtende 264d 4
- Kapitalmarktpapiere**, Begriff und Bilanz-  
ausweis 266 80
- Kapitalrücklage** 270 1 ff.; 272 160 ff.  
Abgrenzungsfragen zur Behandlung be-  
stimmter Leistungen 272 195  
Angaben im Anhang 272 213; 284 86  
Aufgeld  
– Ausgabe von Aktien 272 170 f.  
– Wandelschuldverschreibungen  
253 90 f.  
Auflösung der K.  
– bei AG 270 12  
– Begriff der A. 270 3  
– Ergebnisverwendung 268 2  
– durch Gesetz/Gesellschaftervertrag  
270 3  
– bei GmbH 270 12  
Ausgabekosten 272 173  
Ausschüttung als AK-Minderung  
255 171  
Ausschüttungssperre 272 212  
Ausweis  
– eingeforderte Nachschüsse bei GmbH  
272 215 ff.  
– Veränderungen in der GuV 275 310 f.  
bedingtes Kapital 272 205 ff.  
Bezugsanteile 272 172  
Bilanzausweis 266 176  
Dotierung und Auflösung bei EAV  
277 69 ff.  
Down-stream-mergers 272 198  
Einstellungen in K. 270 7, 9; 272 165 ff.  
– erfolgsneutrale/-wirksame Vornahme  
275 311  
– durch Gesetz oder Ges'tervertrag  
270 3  
– Kommanditgesellschaft aA 272 335  
– Zeitpunkt der E. 270 2  
Entnahmen aus K. 270 10 f.; 272 210  
– AG/KGaA 272 211  
– Entnahmebeschränkungen 272 212  
– GmbH 272 212  
– Kommanditgesellschaft aA 272 335  
Folgen bei Verstoß gegen richtigen Aus-  
weis 272 350  
Forderungserlass mit Besserungsschein  
272 199 f.  
freiwillige Leistungen 272 196 f.  
gesonderter Ausweis 272 165  
Gewinnrücklagen s dort

magere Ziffern = Anmerkungen

**Gewinnverwendungsrechnung** 270 3  
**Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln**  
270 13; 272 61ff.  
**Kapitalherabsetzung**  
– Einziehung von Anteilen 272 95  
– vereinfachte K. 272 81ff.  
**Konzernabschlussgliederung** 298 68, 73  
**Mitarbeiteraktienoptionen** 272 188  
aus Nachschusspflicht 272 215ff.  
**Optionsrechte** 272 180ff.  
**Organzuständigkeit** 270 2  
publizitätspflichtige Unt 270 20f.  
Rechtsfolgen bei Verletzung 270 23  
Rücklage für eigene Anteile 270 17  
Sanierungszuschüsse 270 8  
Sonderregelungen 270 4  
– für AG 270 7  
– für GmbH 270 7  
Sonderrücklage 272 205 ff.  
Steuerbilanz 270 22  
Umbuchungen 270 14  
Veränderungen der K. 270 7 ff.  
Wandlungsrechte 272 180ff.  
Zuführungen von außen 270 7  
Zuzahlungen 272 190, 195  
**Kapitalrückzahlung**, Anschaffungspreisminderung 255 171  
**Kapital-Übergangskonsolidierung**  
301 340ff.  
latente Steuern 306 28  
**Kapitalveränderungen**  
beim gezeichneten Kapital 272 50ff.  
**Kapitalerhöhung** 272 50ff.; s iEinz dort  
**Kapitalherabsetzung** 272 75ff.; s iEinz dort  
**Kapitalverlust**, Going-concern-concept  
252 15  
**Kapitalzusage**, Pensionsverpflichtung  
249 155  
**Kassakurs**, Begriff 256a 12  
**Kassenbestand**  
Begriff 266 151  
Bewertung 255 321  
Bilanzausweis 266 150ff.  
Umfang 247 131  
**Kassenbuchhaltung** 238 113  
**Kauf auf Probe**, Rückstellung 249 100  
**Kaufmann**  
Buchführungspflicht 238 57  
– Ende der B. 238 79  
**Kaufmannseigenschaft**  
s auch Handelsgewerbe  
ausländische Gebilde 238 47  
Beendigung 238 16  
Begründung 238 16  
eingerichteter Geschäftsbetrieb 238 8  
Fiktivkaufleute kraft Eintragung  
238 21ff.  
Istkaufmann (Begriff) 238 6

## Klarheitsgrundsatz

Kannkaufmann (Begriff) 238 18, 25  
Kaufmannsbegriff 238 6 ff.  
Kleingewerbetreibende 238 7, 18  
**Kaufoptionen**  
Anschaffungsnebenkosten 255 74  
Bilanzierung 254 72, 77  
als sonstige VG 247 124  
wirtschaftliches Eigentum 247 451  
**Kaufpreis**  
Aufteilung eines Gesamtkaufpreises  
255 80ff.  
Rückstellung für Kaufpreisrückerstattung  
249 100  
**Kaufpreisrenten**, AK 255 325  
**Kaufverträge**, Forderungsrealisierung  
247 82ff.; s iEinz unter Forderungen  
aus Lieferungen und Leistungen  
**Kautionen**, sonstige VG 247 124  
**Kautionswechsel**  
Begriff und Bilanzausweis 266 242  
Haftungsvermerk 251 17  
**Kernkraftwerk**, Stilllegung 249 100  
„Atomanlagen“  
**Kettenkonsolidierung** im mehrstufigen  
Konzern 301 371  
**KGaA** s Kommanditgesellschaft auf Aktien  
**Kiesabbaurechte**, Abschreibung 253 406  
**Kirchensteuer**, GuV-Ausweis 275 255  
**Klarheitsgrundsatz** 243 51 ff.  
s auch Übersichtlichkeitsgrundsatz  
Abhängigkeitsbericht 289 366, 368  
Abweichungen vom gesetzlichen Gliederungsschema 243 55 f.  
Anhang 284 11, 25  
– bei freiwilligen Angaben 284 92  
– bei Kapitalgesellschaften/KapCo-Gesellschaften 243 67  
Aufrundung von Summen 243 64  
Ausweis von Leerposten 265 18  
Beibehaltung der Form der Darstellung  
243 65; 265 2  
Bezeichnungsänderung der einzelnen  
Posten 243 57  
Bilanzgliederung 266 15  
Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften 243 54 ff.  
Erweiterung des gesetzlichen Gliederungsschemas 243 61; 265 14 ff.  
gesonderter Ausweis 243 59  
GuV-Rechnung bei PersGes 247 623 ff.  
Inventarisierung 240 26  
KapGes/KapCo-Gesellschaft 243 66 f.  
Konzernabschluss 297 180ff.  
Konzernanhang 297 183; 313 15, 25  
Lagebericht 289 28  
mehrfache Zuordnung eines VG oder  
einer Schuld 265 7 ff.  
Posten mit fehlendem Betragsausweis  
243 63

## **Kleinanlegerschutz**

Prüfungsbericht 321 20f.  
Rechtsfolgen einer Verletzung 243 68f.  
Rechtslage nach dem PublG 243 71  
Reihenfolgeänderung der einzelnen Posten 243 58  
Saldierungsverbot 243 60  
steuerrechtliche Bedeutung 243 70  
Untereinandersetzen der Posten 243 62  
Wahlmöglichkeiten der JA-Darstellung 243 53  
weitere Bilanzuntergliederung und Ausweis neuer Posten 265 14  
Zusammenfassung mehrerer Bilanzposten 265 17

**Kleinanlegerschutz**, Übergangsvorschrift 74 EGHGB 1ff.

### **Kleine Kapitalgesellschaften**

Anhang verkürzter 288 1ff.  
Anhangserleichterungen 284 1; 288 1ff.  
Aufgliederung des UV 247 55  
Aufstellungsfrist für JA 243 91  
Bilanzgliederung (-schema) 266 1, 20ff.  
– Sonderausweis auf Grund von Einzelvorschriften 266 21  
– Vermerk der Postenmitzugehörigkeit 266 22

Entgeltberichterstellung 289 519ff.

Erleichterungen

- größerenabhängige 274a 1ff.
- GuV-Aufstellung 276 1ff.
- Offenlegung 326 1ff.

Größenklasseneinteilung 267 2

Haftungsverhältnisse, Ausweis 268 51

Haftungsverpflichtungen ggü verbundener Unt 268 56f.

JA-Aufstellungsfrist 264 17

Kleinstkapitalgesellschaften *s. dort*

Lageberichtaufstellung 289 1

latente Steuern, Anwendung 274 86

Mindestgliederung 272 5

Offenlegungspflichten 325 7

Pflichtangaben 285 3

Rückstellungsbilanzausweis 266 205

Umsatzerlöse, gesonderter Ausweis 275 46

verkürzte Bilanz 266 20ff.

**Kleingeräte**, GWG 253 447

**Kleingewerbetreibende** 238 18

Beginn der Buchführungspflicht 238 71

Ende der Buchführungspflicht 238 79

**Kleinst-Genossenschaften**

Anhangserleichterungen 284 1  
JA-Aufstellungserklärungen 336 26  
Offenlegungserleichterungen 339 15  
Sondervorschriften 337 13  
– Anhangsangaben 338 10f.

**Kleinst-KapCo-Gesellschaften**

Anhangverzicht 326 70ff.

Aufstellungsfrist für JA 243 91

fette Ziffer = Paragraphen

Ausschluss der Zeitwertbewertung 326 80  
Bilanzhinterlegung 328 80  
Haftungsverhältnisse, Ausweis 268 51  
Haftungsverpflichtungen ggü verbundenen Unternehmen 268 56  
Offenlegungserleichterungen 326 40ff.  
Offenlegungspflichten 325 7  
Offenlegungszeitpunkt 326 85  
Rückstellungsbilanzausweis 266 205  
Umlaufvermögen 247 55  
verkürzte Bilanz 264c 90; 326 55ff.  
verkürzte GuV-Rechnung 326 60ff.

**Kleinst-Kapitalgesellschaften** 267a 1ff.

Anhang

- Forschungs- und Entwicklungskosten 285 680ff.
- Verzicht auf A. 264 61
- Verzicht auf Anhang 264 5; 284 77, 87
- zusätzliche Angaben 264 62f.

Anhangaufstellung 267a 9

Anhangserleichterungen 284 1

Anwendbarkeit 267a 2

Aufstellungsfrist für JA 243 91

Ausschluss der Zeitwertbewertung 326 80

beizulegender Zeitwert 267a 11

Bilanzaufstellung vereinfachte 267a 7

Bilanzgliederung/Bilanzgliederungs-schema 266 1, 20ff.

- Sonderausweis auf Grund von Einzelvorschriften 266 21

Bilanzhinterlegung 328 80

Deckungsvermögen 253 179

Erleichterungen, größerenabhängige 274a 1ff.

GoB-Anwendung 243 33

GuV-Aufstellung, vereinfachte 267a 8

GuV-Aufstellung, verkürzte 275 317ff.

GuV-Rechnung 247 601, 622

Haftungsverhältnisse/Ausweis 268 51

Haftungsverpflichtungen ggü verbundener Unt 268 56f.

Informationsrechte der Arbeitnehmer 267a 12

Investment-/Beteiligungsgesellschaften 267a 13f.

Offenlegung 267a 10ff.

Offenlegungserleichterungen 326 40ff.

Offenlegungspflichten 325 7

Offenlegungszeitpunkt 326 85

Pflichtangaben 285 3

Rechtsfolgen 267a 5ff.

Rohergebnis nach Gesamtkosten-/ Umsatzkostenverfahren 276 6

Rückstellungsbilanzausweis 266 205

Schwellenwerte 267a 3f.

Steuerrecht 267a 15

magere Ziffern = Anmerkungen

Übergangsregelungen **70 EGHGB** 1 ff.  
Umlaufvermögen **247** 55  
verkürzte Bilanz **266** 20 ff.; **326** 55 ff.  
verkürzte GuV-Rechnung **326** 60 ff.  
Verzicht auf Anhang **326** 70 ff.  
Währungsumrechnungsangaben  
    **256a** 231  
Zweigniederlassungen im Ausland  
    **325a** 65  
**Klimaanlage**, Herstellungskosten **255** 400  
**Klischeses bei Verlagen**, HK **255** 470  
**Know-how**  
    Anschaffungskosten **255** 325  
    Überlassung als verdeckte Einlagen  
        **272** 401  
**Kodexänderung**, unterjährige **289f** 51 f.  
**Kohlebunker** **247** 480  
**Kokereien** **247** 480  
**Komitologieverfahren**, IFRS-EA  
    **325** 60  
**KommanditGes auf Aktien (KGaA)**  
    Abschlagszahlungen auf Bilanzgewinn  
        **Vor** **325** 61  
    Abschlussprüferbestellung **318** 12 f.  
    aktive Sonderposten **272** 331  
    Ausweis  
        – Kapitalanteile des persönlich haftenden Geschäftsinhabers **272** 330 f.  
        – Veränderungen der Kapital- und Gewinnrücklagen **275** 311 f.  
    Besonderheiten der Rechnungslegung  
        s Eigenkapital der KGaA  
    Bilanzausweis von Einzahlungsverpflichtungen **266** 124  
    Eigenkapital der KGaA s dort  
    Eigenkapitalbilanzierung **272** 320 ff.  
    Eigenkapitalfehlbetrag **268** 20  
    Feststellung des JA **Vor** **325** 85  
    gesetzliche Rücklagen **272** 340  
    Gewinnrücklagen **272** 340 ff.  
        – Bildung von G. **266** 177 ff.  
        – Organzuständigkeit für Bildung und Auflösung **272** 341  
    Gewinnverwendungsbeschluss  
        **Vor** **325** 98  
    JA-Feststellung **Vor** **325** 58  
    JA-Vorlage an Aufsichtsrat **Vor** **325** 12  
    Kapitalherabsetzung, Ausweis in der GuV **272** 103  
    Kapitalrücklage **272** 335  
    Konzernabschluss  
        – Gewinnverwendungsrechnung **298** 84  
        – rechtsformspezifische Vorschriften  
            **298** 80 f.  
    Mitunternehmerschaft zw Komplementär und KGaA **247** 852  
    Organmitglieder-Gesamtbezüge **314** 76  
    Prüfungspflichten, Aufsichtsrat  
        **Vor** **325** 33

## Konsolidierung

Prüfungsumfang **317** 15  
Rücklagenbildung **Vor** **325** 58  
– für Anteile an herrschendem Unt  
    **272** 342  
satzungsmäßige Rücklagen **272** 341  
übernahmerechtliche Zusatzangaben  
    **315a** 1 f., 10 ff.  
Unternehmensführserklärung  
    **289f** 12  
Unterzeichnung des JA **245** 2  
**Kommanditgesellschaft (KG)**  
    *s auch* Personengesellschaften/  
        Personenhandelsgesellschaften  
    Anwendung  
        – Bewehrungsvorschriften **335b** 1  
        – KapCoRiLiG **264c** 100 ff.  
        BiRiLiG-Anwendung **264a** 17 f.  
    Familien-GmbH & Co. KG **247** 812  
    Gewinnverteilung **Vor** **325** 157  
    GmbH & Co. KG s dort  
    Jahresabschlussfeststellung **Vor** **325** 155 f.  
    Unterzeichnung des JA **245** 2  
**Kommanditisten**  
    Ausweis der Kapitalanteile **264c** 30 ff.  
    Entnahmerecht **247** 176  
    Gewinn- und Verlust erfassung **264c** 50 ff.  
**Kommission**, Gewinnrealisierung bei  
    Verkaufskommission **247** 89  
**Kommissionsgeschäfte**  
    Umsatzerlöse **275** 55  
    wirtschaftliches Eigentum **246** 21 ff.  
**Kommunale Eigenbetriebe**  
    s Eigenbetriebe  
**Kommunalobligationen**, Bilanzausweis  
    **266** 80  
**Komplementärgesellschaft**, Ausweis/  
    Anhangangaben von Anteilen  
    **264c** 80 ff.  
**Komponentenansatz**  
    Abschreibungen **253** 278 f.  
    Aufwandsrückstellung **249** 302  
    Herstellungskosten **255** 391  
**Konjunkturrisiko**, Pauschalabwertung  
    **253** 584  
**Konsenspreisermittlung** **255** 81  
**Konsolidierung**  
    anteilmäßige K.  
        *s* Quotenkonsolidierung  
        Aufwands-/Ertragskonsolidierung s dort  
    Kapitalkonsolidierung s dort  
    Quotenkonsolidierung s dort  
    Schuldenkonsolidierung s dort  
    Zwischenergebniseliminierung s dort  
**Konsolidierungsbewertungsmethoden**  
    *s auch* Bewertung einheitliche  
    Buchwertmethode bei Ausgleichsposten-  
        ermittlung **307** 49  
    Erwerbsmethode bei Ausgleichsposten-  
        ermittlung **307** 45

## Konsolidierungsgrundsätze

Fortführung der Buchwerte bei AusglPo  
**307** 49 f.

Neubewertungsmethode bei Ausgleichs-  
postenermittlung **307** 26 ff.

### Konsolidierungsgrundsätze **300** 1 ff.

*s auch* Einheitliche Bilanzierung des KA  
Angabe von Abweichungen im Kon-  
zernanhang **313** 161

Grundsätze ordnungsmäßiger Konzern-  
rechnungslegung (GoK) **300** 1  
Kreditinstitute **300** 52 f.

Ordnungswidrigkeiten **334** 12

publizitätspflichtige Unt **300** 55

Rechtsfolgen bei Verstoß **300** 58

Unabhängigkeit der Konzernbilanzie-  
rung **300** 43 ff.

unterjährige Änderungen im KonsKreis  
**300** 44 ff.

Verschmelzungsvorgänge **300** 47

Versicherungsunternehmen **300** 52 f.

Vollständigkeitsgrundsatz des KA  
**300** 43 ff.

Wirtschaftlichkeit des KA **297** 195 ff.

zeitanteilige Aufteilung **300** 46

Zeitpunkt der Erstkonsolidierung **300** 48

Zwischenabschluss **300** 45

### Konsolidierungskreis

Abgrenzungsfragen **294** 1

Angaben im Anhang **313** 180 ff.

– *s auch* Konzernanhang

– Abweichungen im K-Anh **313** 169

– Kreis der zu berichtenden Unt  
**313** 190 ff.

Anspruchsdurchsetzung **294** 25 f.

Anwendung der Equity-Methode **296** 46

Auskunftsrecht des MU **294** 24

Auswirkung der Änderungen **294** 14 ff.

Befreiung von Konzernrechnungsle-  
gungspflicht **294** 2

Beiligungsquotenänderungen **297** 92 ff.

Beschränkungen in der Ausübung der

Rechte **296** 5 ff.

Einbeziehungswahlrechte **296** 1 ff.

– Anwendungsfälle **296** 11 ff.

– Begründung im K-Anh **296** 41 ff.

– Entherrschungsvertrag **296** 11

– gemeinnützige GmbH **296** 11

– Geschäftsführungs-Beschränkung  
**296** 8

– hohe Kosten/unangemessene Verzöge-  
rung bei Angabenbeschaffung  
**296** 15 ff.

– Liquidation eines TU **296** 11

– Publikumsfonds **296** 31

– staatliche Zwangsmaßnahmen **296** 11

– Stimmbindungsvertrag **296** 11

– Substantive-Participating Rights  
**296** 11

– TU in Insolvenz **296** 11

fette Ziffer = Paragraphen

– TU von untergeordneter Bedeutung  
**296** 33 ff.

– Unternehmensvertrag mit MU **296** 11

– Veräußerung von Anteilsmehrheiten  
**296** 11

– Vermögensrechtebeschränkungen  
**296** 8

– Weiterveräußerungsabsicht **296** 23 ff.

– Zweckgesellschaften **296** 12, 22, 31

einzubeziehende Unternehmen **294** 1 ff.

Folgejahrswirkungen **294** 10

Form und Inhalt der Unterlagen **294** 22

Formblattabschluss **294** 24

Hinzuerwerb anteiliger **297** 92

Mutterunternehmen in größten/  
kleinsten Unt-Kreis **313** 235 ff., 240 f.

Ordnungswidrigkeiten **334** 12

persönlich haftender Ges'ter **313** 230 f.

Pro-Forma-Zahlen **294** 15

publizitätspflichtige Unternehmen  
**294** 36

– Einbeziehungswahlrechte **296** 48

Rechtsfolgen bei Verstoß **294** 38 ff.

– Einbeziehungswahlrechte **296** 50

Relevanz sog Gruppenabschlüsse **294** 6

Sachauschüttung anteilige **297** 92

Unterlassen von Angaben im Konzern-  
anhang **313** 290 ff., 295 f., 300

unverzügliche Einreichung der Unterla-  
gen **294** 23

Vorlage- und Auskunftspflichten der TU  
**294** 20 ff.

Vorlagepflichten bei mehrstufigen Struk-  
turen **294** 27

Weltabschlussprinzip **294** 5 f.

wesentliche Änderungen **294** 8 ff.

zusätzliche Angaben im KA **294** 13 ff.

### Konsolidierungsmaßnahmen, latente Steuern im KA **306** 11 ff.

### Konsolidierungsmethoden

Ansatzstetigkeit **297** 200

Arten und Umfang **297** 200

Bewertungsstetigkeit **297** 200

Darstellungsstetigkeit **297** 200

Konzernanhang

– Abweichungen vom Stetigkeitsgebot  
**297** 202; **313** 170

– Angabe von Abweichungen  
**313** 160 ff.

– Klarheit und Übersichtlichkeit  
**297** 183

Stetigkeit der K. **297** 200 ff.

– Abweichungen **297** 202

– sachliche Stetigkeit **297** 201

– zeitliche Stetigkeit **297** 201

Wahlrechte/Angabe von Abweichungen  
im K-Anh **313** 162, 171

### Konsolidierungstechniken

*s* Quotenkonsolidierung

magere Ziffern = Anmerkungen

**Konsolidierungsunterlagen**, Vorlagepflicht **320** 21

**Konsolidierungsverfahren**  
s Quotenkonsolidierung

**Konsortialhaftung**

Angaben im Anhang **285** 158

Haftungsvermerk **251** 4

**Konsortialverträge**, beherrschender Einfluss **290** 85

**Konstruktionskosten** **255** 425

**Kontenfunktion**, DV-gestützte Buchführung **239** 31

**Kontenpläne** **238** 112

Aufbewahrungspflicht **257** 13

Gliederung **247** 603

**Kontenregister**, Aufbewahrungspflicht **257** 13

**Kontierung**, sachgerechte **238** 112

**Kontierungsvermerk** auf Belegen **238** 130

**Kontoform**

Abweichungen **328** 70

Bilanz **247** 7

Bilanzgliederung **266** 1, 5

EkfI und PersGes **247** 660 f., 666 f.

GuV-Gliederung **275** 11

**Kontokorrentbuchhaltung** **238** 113

**Kontokorrentkonto**

Vermutung betrieblicher Veranlassung **246** 72

Verrechnungsverbot **246** 112

**Konvertible Anleihen**, Bilanzausweis **266** 248

**Konzern**

Abgrenzung von assozUnt **311** 5

Abschlussprüfung

s Konzernabschlussprüfung

beherrschender Einfluss

– aktienrechtliche Meldepflichten **290** 48

– Aufsichtsorganbegriff **290** 52

– Ausübungsbeschränkungen dingliche **290** 48

– Begriff **290** 20 f.

– Beherrschungsvertrag **290** 58 ff.

– Bestellungs- und Abberufungsrechte **290** 52 ff.

– Bestimmung der Finanz- und Geschäftspolitik **290** 25 ff.

– Beurteilung eines Control-Verhältnisses **290** 81

– Drittrectezurechnung **290** 82 ff.

– faktische Beherrschung **290** 50 f.

– Gesellschafterstellung **290** 56

– KapCo-Gesellschaften **290** 57

– Konsortialverträge **290** 85

– Leitungsorganbegriff **290** 52

– Mehrmütterbeherrschungsvertrag **290** 59

## Konzernabschluss

- Mindestmachtbefugnisse des Organs **290** 55
  - Organe **290** 52
  - Poolverträge **290** 85
  - Präsenzmehrheit **290** 50 f.
  - publizitätspflichtige Unt **290** 102
  - Risiken und Chancen einer Zweck-Ges **290** 65 ff., 75
  - Satzungsbestimmung mit Weisungsrechten uÄ **290** 60
  - Stimmbindungsverträge/-vollmacht **290** 46 f., 85
  - Stimmrechtsbegriff **290** 41
  - Stimmrechtsberechnung **290** 42 f., 90 ff.
  - Stimmrechtsbeschränkung **290** 45 ff.
  - Stimmrechtsmehrheit **290** 40 ff.
  - unwiderlegbare Beherrschungstatstände **290** 30 ff.
  - Verwaltungsorganbegriff **290** 52
  - wechselseitige Beteiligungen **290** 49
  - Zurechnung/Abzug von Rechten **290** 80 ff.
  - Zweckgesellschaften **290** 65 ff.
  - Bilanzgliederung **266** 2
  - einstufiger Konzern/Ausgleichsposten-errechnung **307** 15 ff.
  - Entgeltberichterstattung **289** 524
  - mehrstufiger Konzern
  - Angaben im K-Anh **313** 245 ff.
  - Ausgleichspostenermittlung **307** 35 ff.
  - Kapitalkonsolidierung **301** 370 ff.
  - Mutterunternehmen
  - Stimmrechtsberechnung **290** 90 ff.
  - Zurechnung/Abzug von Rechten **290** 80 ff.
  - Pensionszusagen **249** 190
  - Prüfungsausschuss **324** 25
- Konzernabschluss**
- Abschreibungen, Geschäftswert **309** 1 ff.
  - Aktiengesellschaften
  - Gewinnverwendungsrechnung **298** 84
  - rechtsformspezifische Vorschriften **298** 80 f.
  - Angaben
  - Identifikation des MU **297** 178
  - Mutterunternehmen im Anhang **285** 450 ff., 470
  - Anlagengitter s Konzernanlagengitter
  - Ansatzstetigkeit **298** 18
  - Ansatzwahlrechte **300** 50
  - Anwendungsregelung KapCoGes **264c** 160 ff.
  - anzuwendende Vorschriften **298** 1 ff.
  - Rechtsfolgen bei Verletzung **298** 105 f.
  - Verhältnis zum PublG **298** 100 f.
  - assoziierte Unternehmen s dort
  - Aufstellungsfristen **243** 91

## Konzernabschluss

Aufstellungspflicht  
– *s Konzernabschlusspflicht*  
Ausgleichsposten *s dort*  
Ausschüttungen und Ertragsteueraufwandskorrektur **298** 35  
Befreiungen  
– *s Größenmerkmale beim Konzernabschluss*  
– *s Konzernabschluss befreiender Beibehaltungswahlrechte im KA *s dort**  
Bestandteile des KA **297** 10ff.  
– Einheit der B. **297** 13  
– freiwillige Erstellung **297** 15  
– Segmentberichterstattung **297** 11  
– Vierteljahreszahlen **297** 16  
Bewertung einheitliche im KA **308** 1ff.;  
– *s iEinz dort*  
Bewertungseinheiten **298** 42  
Bewertungsvereinfachung **298** 46  
Bewertungsvorschriften, anzuwendende B. **298** 37ff.  
Bilanzänderung/-berichtigung **253** 846  
Bilanzzeit **297** 189  
Bilanzierungsverbote **298** 25  
Bilanzierungswahlrechte **298** 26;  
– **300** 50ff.  
Bilanzinhalt **298** 23  
BilMoG-Übergangsregelung  
– **67 EGHGB** 28  
Deutsche Sprache **244** 5  
EAV-Erträge/-Aufwendungen **298** 79  
Eigenkapital  
– Ausweis von OHG/KG **264c** 65ff.  
– Gliederung und Ausweis **298** 71  
einheitliche Bilanzierung des K. *s dort*  
Einheitstheorie **298** 3  
Einsichtnahme in Prüfungsbericht bei Insolenz **321a** 20  
Ergänzungsrechnung **300** 30f.  
Ergebnisvortrag-Anpassungen **298** 61f.  
Erleichterungen  
– Konzern-TU **264** 101ff.  
– Rechtsfolgen bei Verletzung **298** 105f.  
– Verhältnis zum PublG **298** 100f.  
Ermessensspielräume **300** 51  
Euro-Angabe **244** 5  
Fehlbetragsangabe im Anhang; Pensionsübergangsregelungen **249** 269ff.;  
– *s iEinz dort*  
Fehlerkorrekturen **298** 62  
Feststellung des KA **Vor 325** 149  
– Rechtsfolgen bei Verletzung  
– **316** 21ff.  
Formblatt-Unternehmen **298** 90ff.  
Fremdwährungstransaktion **298** 48  
Genossenschaften **336** 30f.  
Geschäftswert, Aktivierungspflicht  
– **298** 20f.

fette Ziffer = Paragraphen

geschäftszweigsspezifische Vorschriften  
– **298** 90ff.  
Gliederung *s Konzernabschlussgliederung*  
GmbH  
– Forderungen und Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern **298** 85  
– rechtsformsspezifische Vorschriften  
– **298** 83f.  
GoB-Anwendung **243** 21ff., 37  
Größenmerkmale bei K. *s dort*  
Grundsatz der entspr Anwendung  
– **298** 1ff.  
Grundsätze für KA **297** 180ff.  
Haftungsverhältnisse **298** 30  
Informationsfunktion **297** 1  
Inhalt des K. **297** 1ff.  
nach internationalen Standards **315e** 1ff.;  
– *s iEinz IAS-Verordnung*  
Kapital-Endkonsolidierung **301** 300ff.;  
– *s iEinz dort*  
Kapitalflussrechnung **297** 52ff.; *s iEinz dort*  
kapitalmarktorientierte KapGes **264d** 4  
Klarheitsgrundsatz **297** 180ff.  
Kommanditgesellschaft aA (KGaA)  
– Gewinnverwendungsrechnung **298** 84  
– rechtsformsspezifische Vorschriften  
– **298** 80f.  
Konsolidierung *s dort*  
Konzernanhang  
– Klarheit und Übersichtlichkeit  
– **297** 183  
– zusätzliche Angaben zur VFE-Lage  
– **297** 188  
Kreditinstitute **298** 90ff.  
latente Steuern **306** 1ff.; *s iEinz Latente Steuern im KA*  
Neubewertung **308** 18  
– Abweichungen **308** 32ff.  
nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag **298** 67  
Offenlegung **325** 80  
Ordnungswidrigkeiten  
– Aufstellung des KA **334** 12  
– IFRS-Konzernabschluss **334** 13  
passiver Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung **309** 20ff.; *s iEinz dort*  
Pflicht zur Aufstellung des K.  
– *s Konzernabschlusspflicht*  
Postenbezeichnungen, Änderung  
– **297** 181  
Prüfungsgegenstand **317** 30ff.  
Prüfungsumfang **317** 30ff.  
publizitätspflichtige Unternehmen *s dort*  
Quotenkonsolidierung *s dort*  
Rechnungsabgrenzungsposten **298** 28  
Rechnungslegungsvorschriften anzuwendende **298** 7ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

Rechtsfolgen festgestellter Fehler  
  **342b** 105  
rechtsformspezifische Vorschriften  
  **298** 80f.  
– ausländische Gesellschaften **298** 93  
Richtigkeitsgrundsatz **328** 25 ff., 29  
Rückstellungen **298** 28  
– Wertansatz **298** 40  
Rundung von Beträgen **297** 184  
Schulden, Wertansatz **298** 39  
Schuldenkonsolidierung **298** 55  
Segmentberichterstattung **297** 151 ff.;  
  *s iEinz dort*  
Sprache **298** 12  
Stetigkeit der Konsolidierungsmethoden  
  **297** 200 ff.  
Steuerberechnung und -ansatz **298** 34 f.  
Stichtag *s Konzernabschlussstichtag*  
Teilkonzernabschluss **299** 7  
Übersichtlichkeitsgrundsatz **297** 180 ff.  
Unabhängigkeit der Konzernbilanzie-  
rung **300** 43 ff.  
unrichtige Darstellung **331** 30  
unrichtige Versicherung **331** 34 ff.  
Unterzeichnung **245** 4; **298** 14  
Vergleichbarkeit aufeinander folgender  
  KA **294** 8 ff.  
Verhältnis zum PublG **297** 210  
Verrechnungsverbot **298** 17  
Versicherungsunternehmen **298** 90 ff.  
VFE-Lage **297** 185 ff.  
– Generalnorm **297** 186 f.  
– zusätzliche Angaben im K-Anh  
  **297** 188; **313** 10 ff.  
VG-Wertansatz **298** 39  
Vollständigkeitsgebot **298** 16; **328** 25 ff.,  
  28  
Vorjahreszahlen **298** 51 ff.  
Vorlagepflicht **320** 20 ff.  
– an GmbH-Gesellschafter **Vor** **325** 133  
– TU ggü MU **294** 21 ff.  
Währung **298** 12  
Wertansatz zu AK/HK **298** 44  
werterhellende Informationen **298** 38  
Zahlenverweis zw Konzernbilanz/-GuV  
  und Konzernanhang **297** 183  
zusätzliche Angaben im KA **294** 13 ff.  
Zwischenergebniskonsolidierung *s dort*  
**Konzernabschluss befreiernder** **291** 1 ff.;  
  **292** 1 ff.  
Aktiennotierung an organisiertem Markt  
  **291** 31  
Anforderungen **291** 15 ff.  
Angaben im Anhang **291** 28  
Befreiungstatbestand **290** 95  
Besonderheiten für KA oberer MU  
  **264b** 95 ff.  
Einbeziehung des (unteren) MU in den  
Konzernabschluss **291** 15 ff.

## Konzernabschlussgliederung

Einklangprüfung **264b** 55  
Inhalt des Abschlusses **291** 21 ff.  
Inhalt und Gliederung **291** 7  
internationaler KA **264b** 58 f.  
Konzernlagebericht **291** 26  
maßgebliches Recht **291** 21  
Minderheitenschutz  
– Antragsverfahren **291** 32 ff.  
– gesetzliche Regelungen **291** 30  
– KapCo-Gesellschaften **291** 36  
MU mit Sitz in einem Drittstaat **292** 1 ff.  
– Abschlussprüfung **292** 28 ff.  
– Anforderungen **292** 15 ff.  
– Angaben im Anhang **292** 35 f.  
– AP-Qualifikation und AP-  
  Gleichwertigkeit **292** 30  
– Einbeziehung **292** 15  
– Gleichwertigkeitserfordernis **292** 2, 6  
– grundsätzliche Erfordernisse **292** 5 f.  
– Inhalt des Abschlusses **292** 20 ff.  
– maßgebliches Recht **292** 22 ff.  
– Minderheitenschutz **292** 40  
– Mutter-Tochter-Verhältnis **292** 7 f.  
– Offenlegung **292** 10 f.  
– Publizitätsgesetz **292** 45  
Offenlegung **264b** 70 ff.  
Prüfung durch Abschlussprüfer **291** 25  
Publizitätsgesetzregelungen **291** 40 ff.  
– Minderheitenschutz **291** 43  
publizitätspflichtige Unt **264b** 80 ff.  
Sanktionen **291** 44  
– MU mit Sitz in einem Drittstaat  
  **292** 50  
Voraussetzungen **291** 4 ff.  
– Begriff des MU/TU **291** 6 ff.  
– Offenlegung in deutscher Sprache  
  **291** 10  
– Zeitpunkt des Vorliegens eines MU-/  
  TU-Verhältnisses **291** 8  
Wegfall der Befreiungsmöglichkeit  
  **291** 30 ff.  
Weltabschlussprinzip **291** 1 f.  
**Konzernabschlussgliederung** **298** 50 ff.  
Gliederung der Bilanz **298** 58 ff.  
– Anlagenspiegel **298** 63 ff.  
– Beteiligungen **298** 70  
– Eigenkapital **298** 71  
– EK aus Währungsumrechnung **298** 74  
– Gewinnrücklagen **298** 68, 73  
– Grundschema **298** 58  
– KapCo-Gesellschaften **298** 59 f.  
– Kapitalrücklage **298** 68, 73  
– Konzerngewinn/-verlust **298** 61  
– verbundene Unternehmen **298** 70  
Gliederung der GuV-Rechnung  
  **298** 75 ff.  
– Gesamtkosten-/Umsatzkosten-  
  verfahren **298** 75 f.  
– Grundschema **298** 75 f.

## Konzernabschlusspflicht

- Vorschriften zu den einzelnen Posten **298** 78
- Gliederungsgrundsätze allgemeine **298** 50 ff.
- Rückbeteiligungen **298** 72

## Konzernabschlusspflicht **290** 1 ff.

- Befreiungstatbestand **290** 95
- Größenklassen **293** 1 ff.
- KapCo-Gesellschaften **290** 1
- publizitätspflichtige Unternehmen **290** 100 ff.; *s iEinz dort*
- Sitz im Inland **290** 1
- Teil-Konzernabschluss **290** 2, 112 ff.
- Teil-Lagebericht **290** 2
- Weltabschlussprinzip **290** 3

## Konzernabschlussprüfer

- Auskunftsrechte **320** 25 ff.; *s iEinz dort*
- befreier Konzernabschluss **291** 25
- MU mit Sitz in einem Drittstaat **292** 28 ff.
- Bestellung durch Gesellschafter **318** 18
- Gesamthonorarangabe im Konzernanhang **314** 160 ff.

## Konzernabschlussprüfung **317** 30 ff.

- s auch* Prüfungsbericht
- Ausschlussgründe **319** 87 ff.
- befreier Konzernabschluss **291** 25
- gesetzlicher Mindestinhalt **321** 189 f.
- Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung **321** 188 ff.
- LBer und Konz-LBer **317** 50 ff.
- Beachtung gesetzlicher Vorschriften **317** 62 f.
- besondere LBer-Angaben (Einzelfälle) **317** 64
- Chancen, Risiken und künftige Entwicklung **317** 60 ff.
- Einklang JA und zutr Lagebild **317** 55 f.
- Erklärung zur Unternehmensführung **317** 72 ff.
- Gegenstand und Prüfungsumfang **317** 50 ff.
- IDW-Hinweise zur Prüfungsdurchführung **317** 67 ff.
- nichtfinanzielle Berichterstattung **317** 70 ff.
- Prüfungsbericht **317** 54
- Prüfungsdurchführung **317** 57 f.
- Schlusserklärung im Abhängigkeitsbericht **317** 65 ff.
- Prüfungsdurchführung **317** 40 ff.
- Berichterstattung des JA-AP an KA-AP **317** 43
- Festlegung der Wesentlichkeitsgrenzen **317** 42
- Prüfungsstrategie **317** 42
- Vollständigkeit/einheitliche Bewertung **317** 45

fette Ziffer = Paragraphen

- Vorbereitungen **317** 41
- Prüfungsgegenstand **317** 30 ff.
- Prüfungspflicht **316** 15 ff.
- Prüfungsumfang **317** 30 ff., 53 f.
- Rechtsformen **316** 15 ff.
- Risikofrüherkennungssystem **317** 75 ff.;  
*s iEinz dort*
- risikoorientierte **317** 201 ff.
- zusammengefasster JA von MU/TU **317** 33, 35 ff.
- zusammengefasster Prüfungsbericht **321** 226

## Konzernabschlusstichtag **299** 1 ff.

- Dauer des Konzern-Gj **299** 3
- Einbeziehung auf Basis von Stichtagsabweichungen **299** 25 ff.
- einbezogene Unternehmen **299** 8 ff.
- Sitz in unterschiedlichen Zeitzonen **299** 9
- Stichtag des KA **299** 8 f.
- Zwischenabschlüsse **299** 10 ff.; *s iEinz dort*
- Rechtsfolgen einer Verletzung **299** 45
- Rumpfgeschäftsjahr **299** 4
- Verhältnis zum PublG **299** 42 f.
- Vorgänge von besonderer Bedeutung **299** 30 ff.
- Angabe im K-Anh **299** 40
- Berücksichtigung in Konzernbilanz und Konzern-GuV **299** 37 ff.
- Geschäftsvorfälle zu beachtende **299** 38 f.
- Geschäftsvorfälle zw konsolidierten Unt **299** 38
- Konzernanhang **299** 40
- zeitliche Komponente **299** 30 ff.
- Zwischenabschlüsse **299** 10 ff.; *s iEinz dort*

## Konzernanhang **313** 1 ff.; **314** 1 ff.

- Aktivierung von Fremdkapitalzinsen **313** 310 f.
- Altersversorgungsverpflichtungen **314** 25
- Änderung des gebilligten KA **313** 16
- Anforderungen an Berichterstattung **313** 15 f.
- Angabe und Begründung von Methodenabweichungen **313** 140 ff.
- Angaben
  - Aktienbezugsrechte **314** 95
  - im Anhang des MU **313** 8
  - nicht vorzunehmende **314** 2
  - Organmitgliederbezüge/Unterlassen der Angaben **314** 340, 350
  - zu Geschäften außerhalb Konzernbilanz **314** 15 ff.
- Ansatzvorschriften **298** 16 ff.
- Anteilsbesitz
  - Angaben **313** 215 ff., 250 ff.
  - Anteil am Kapital **313** 260 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- anteilmäßig einbezogene Unt **313** 280
- assoziierte Unt **313** 275
- Eigenkapital und Ergebnis der Beteiligungen **313** 285 ff.
- Einbeziehung von TU **313** 265 ff.
- gemeinsame Angaben für alle Unt **313** 255 ff.
- Konzernanteilsbesitz *s dort*
- Name und Sitz **313** 255
- Nichteinbeziehung von TU **313** 270
- Unterlassen von Angaben zum Konzernanteilsbesitz **313** 290 ff., 295 f., 300.
- weitere Angaben zu einzelnen Unt **313** 265 ff.
- anteilmäßig einbezogene Unternehmen/durchschnittliche Arbeitnehmerzahl **314** 60 ff.
- Arbeitnehmerzahl durchschnittliche **314** 50 ff.
- einbezogene Unternehmen **314** 55
- Gruppenbildung **314** 56
- assoziierte Unternehmen, Angabe der Einbeziehung **313** 167
- Aufgliederung der Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen und Märkten **314** 40 ff.
- aufstellungspflichtige KapGes **313** 2 ff.
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung **305** 51
  - Angabe von Abweichungen **313** 169
- Aufwands- und Ertragsposten außergewöhnliche **314** 290 f.
- ausländisches Mutterunternehmen **313** 6
- Auswirkungen von Abweichungen auf die VFE-Lage **313** 175 ff.
- Befreiung
  - von Angabepflichten **314** 330
  - KapCoGes von JA-Aufstellung **264b** 65 ff.
- Beibehaltungswahlrechte im KA (Ausnahmefälle) **308** 34
- Bestandteil
  - Konzernabschluss **313** 10
  - MU-Rechnungslegung **313** 1 ff.
- Beteiligungen an assoziierten Unt **312** 15, 94
  - Ansatz- und Bewertungsmethodenwahlrecht **312** 68
- Beurteilung der Finanzlage **314** 23
- Bewertungseinheiten **314** 210 f.
- Bewertungsmethoden **313** 120 ff.
  - Angaben und Begründung von Abweichungen **308** 14 ff.; **313** 150 ff.
  - Bewertung assoziierter Unt **312** 68
- Bilanzzeit **297** 189
- Bilanzierungsmethoden **313** 110, 115 ff.
  - Angaben zu Abweichungen **313** 145

## Konzernanhang

- börsennotierte Konzernunternehmen **313** 225
- Darstellungsreihenfolge **313** 26 f.
- derivative Finanzinstrumente **314** 175 f.
- Deutsche Sprache **313** 30
- Drittschuldverhältnisse, Angabe des Konsolidierungswahlrechts **313** 164
- Durchbrechung der Stetigkeit der Konsolidierungsmethoden **297** 203
  - eigene Anteile **314** 120 ff.
- Einbeziehung assoz. Unt **313** 126 f.
- einbezogene KG iSv § 264a HGB **313** 73
- Einblick in VFE-Lage **313** 10
- einheitliche Bilanzierung **300** 15
- Einheitsgrundsatz **297** 190 ff.
  - Abweichung **313** 168
- Einheitstheorie **297** 190 ff.
- Entsprechenserklärung zum Corporate Governance Kodex **314** 150 f.
- Entwicklung des Anlagevermögens **313** 310 f.
- Ergebnisverwendungsvorschlag/-beschluss **314** 320 f.
- Erträge und Zuwendungen eines anderen Jahres **314** 300 f.
- Euro-Angabe **313** 30
- Fehlanzeigen **314** 1
- Fiktion der wirtschaftlichen Konzerneinheit **313** 11 f.
- Finanzinstrumente **314** 180 f.
- Form des K. **313** 25 ff.
- Forschungs- und Entwicklungskosten **314** 200 ff.
- freiwillige Angaben **313** 20, 95
- freiwillige Aufstellung des KA **313** 172
- Fremdwährungsumrechnung **308a** 130 ff.
  - Angabe der Grundlagen **313** 129 ff.
- Gegenüberstellung § 284/§ 285 **313** 50
- Genuss scheine **314** 140
- Gesamtbetrag
  - bestimmte Verbindlichkeiten **314** 10 ff.
  - Bezüge von Organmitgliedern **314** 70 ff.
  - sonstige finanzielle Verpflichtungen **314** 20 ff.
- Gesamtbezüge von Organmitgliedern *s unter Organmitglieder-Gesamtbezüge*
- Gesamthonorarangabe des AP **314** 160 ff.
- Geschäftswertabschreibungen **314** 260 ff.
- gezeichnete Aktien des MU im Gj **314** 130
- GoB-Grundsätze **313** 15
- größenabhängige Erleichterungen **313** 4
- Grundsatz der einheitlichen Bilanzierung **313** 117 f.
- Haftungsverhältnisse **314** 250 f.
- IFRS-Konzernabschluss **313** 185
- Inhalt des K. **313** 60 ff.
- Interessentheorie **297** 191

## Konzernanhang

- Investmentvermögen **314** 240
- jährliche Aufstellung **313** 15
- KapCo-Gesellschaften **313** 1 ff.
- Kapitalkonsolidierung verbleibender Unterschiedsbeträge **301** 160 f.
- kapitalmarktorientierte MU **313** 100 f.
- Kennzeichnung als K. **313** 29
- Klarheitsgrundsatz **297** 183
- Konsolidierungskreis
  - Einbeziehungswahlrechte **296** 41 ff.
  - wesentliche Änderungen **294** 8 ff., 11
- Konsolidierungskreis-Angaben
  - anteilmäßig einbezogene Unt **313** 210 f.
  - assozierte Unt **313** 205 ff.
  - Beteiligungen iSv § 271 I HGB **313** 215 ff.
  - Erweiterung/Verminderung **313** 169
  - in KA einbezogene Unt **313** 195 f.
  - in KA nicht einbezogene TU **313** 200
  - Kapitalmarktunternehmen **313** 210 ff.
  - bei mehrstufigen Konzernen **313** 245 ff.
  - zu Unternehmensarten (Überblick) **313** 180 ff.
- Konsolidierungsmethoden
  - Abweichungen von der Stetigkeit **313** 170
  - Angaben zu Abweichungen **313** 160 ff.
  - Erläuterung **297** 183
  - Wahlrechte, Angabe von Abweichungen **313** 171
- Konzernanteilsbesitz, Unterlassen von Angaben **313** 290 ff., 295 f., 300
- Konzernbilanzangaben **313** 110 ff.
- Konzern-GuV-Angaben **313** 110 ff.
- Konzern-Verbindlichkeitenpiegel **314** 13
- Kreditinstitute **313** 5
- latente Steuern **314** 270 ff., 280 ff.
  - Zusammenfassung aktiver und passiver Posten **313** 165
- Leerposten **313** 20
- Liste der Pflichtangaben **313** 65
- Mindestumfang **313** 20
- nahe stehende Personen/Unternehmen **314** 185 ff.
- Nichtfinanzielle Konzernerklärung *s. dort*
- Ordnungswidrigkeiten **334** 12
- Organmitglieder-Gesamtbezüge **314** 70 ff.
  - Angabe der Pensionsrückstellungen **314** 110 f.
  - für ehemalige Organmitglieder **314** 105 ff.
  - für Hinterbliebene **314** 105 ff.
  - KGaA **314** 76
  - Personengruppen **314** 80 f.
  - für tätige Organmitglieder **314** 85 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

- Vorschüsse, Kredite und Haftungsverhältnisse **314** 115 ff.
- Pensionsrückstellungen **314** 220 ff.
- Personalaufwand im Gj **314** 65
- Pflichtangaben
  - sonstige **314** 1 ff.
  - Wertaufholungsrücklage **313** 89 ff.
  - publizitätspflichtige Unt **313** 5, 105 ff.
  - sonstige Pflichtangaben **314** 5
- Querreferenzierung **313** 33
- Quotenkonsolidierung **310** 75 ff.; **313** 166
- Rechtsfolgen bei Verstoß **313** 320
- Sanktionen **314** 360
- Schuldenkonsolidierung **303** 8; **314** 11
- Schutzklausel **313** 7
  - sonstige Pflichtangaben **314** 7
- Schutzzvorschrift **313** 290 ff.
- Sondervermögensanteil **314** 240
- sonstige finanzielle Verpflichtungen **314** 20 ff.
- Stetigkeit formelle **313** 28
- Struktur und Gestaltung des K. **313** 31 f.
- Übersichtlichkeitsgrundsatz **297** 183
- Umfang des K. **313** 20 f.
- Unterschiede zum JA-Anhang **313** 36 f.
- Unterschiedsbetragsauflösung **313** 125
- Unterzeichnung **245** 4; **298** 14
- Verbindlichkeiten
  - Gesamtbetrag der V. mit Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren **314** 10 ff.
  - gesicherte V. **314** 12 f.
- Vergleichszahlen des Vorjahres **313** 20
- Vergütungsbericht bzgl. Vorstandsbezüge **314** 100 ff.
- Verhältnis des Konzernanhangs zum Anhang des MU **313** 35 ff.
- Verpflichtungen ggü nichteinbezogenen TU **314** 30
- Verrechnung von VG/Schulden **314** 230
- Versicherungsunternehmen **313** 5
- Verweise auf Anh des MU **313** 21
- VFE-Lage/zusätzliche Angaben **297** 188
- Vorgänge besondere **299** 40
  - nach Geschäftsjahrschluss **314** 310 f.
- (Wahl)Pflichtangaben, rechtsformsspezifische (Wahl)Pflichtangaben **313** 65, 70 f., 75, 80, 85 ff.
- Wesentlichkeitsgrundsatz **297** 195 ff.; **313** 142
- Zusammenfassung
  - Konzernanhang mit Anhang des MU **313** 40, 173
  - Konzernanhang und MU-Anhang **298** 95 f.
- Zusatzangaben
  - Finanzinstrumente in Finanzanlagen **314** 170 ff.
  - Honorar des Konzern-AP **314** 160 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- übernahmerechtliche Z. **315a** 1 f., 10 ff.
- Zweck des K. **313** 10 ff.

Zwischenabschlusseinbeziehung **313** 163

#### **Konzernanlagengitter/-spiegel**

- 298** 63 ff.
- Ableitung der Neubewertungsbilanz **301** 57
- Änderungen im KonsKreis **298** 65
- Beteiligungen an assoziierten Unternehmen **312** 53 f.
- Bruttomethode **298** 63
- Eliminierung von Ab- und Zugängen **298** 64
- Fremdwährungsumrechnung **308a** 127
- Höhe der historischen AK **298** 64
- Kapital-Endkonsolidierung **301** 330
- Konzerneigenkapitalspiegel *s dort* konzerninterne Übertragung als Umbuchungsausweis **298** 64; **312** 53 f.
- Quotenkonsolidierung **310** 74
- Wechselkursänderungen **298** 66

#### **Konzernanschaffungskosten**

- Anschaffungs(neben)kosten **304** 12
- Ermittlung **304** 11 f.

#### **Konzernanteilsbesitz**

- Anteilsbesitz *s dort*
- Unterlassen von Angaben im Konzernanhang **313** 290 ff., 295 f., 300

#### **Konzernbilanz**

- Angaben zur K. im Konzernanhang **313** 110 ff.
- Bilanzgliederung (-schema) **266** 2
- Konzernbilanzierungsrichtlinie** **298** 8
- Konzernbilanzpolitik**, einheitliche Bewertung **308** 1 ff.
- Konzerneigenkapitalspiegel** **297** 100 ff.; **300** 15
  - Ausweis nicht beherrschender Anteile **297** 110
  - Behandlung neuer Posten **297** 106
  - Bestands- und Veränderungsposten **297** 103
  - Darstellungsgrundsätze der Entwicklung **297** 102
  - Eigenkapitalpostenbewegungen **272** 5
  - Fremdwährungsumrechnung **308a** 125
  - MU als Kapitalgesellschaft **297** 112 ff.
    - Ausweis von Veränderungen **297** 113 ff.
    - eigene Anteile **297** 118 ff.
    - Eigenkapitaldifferenz aus Währum **297** 133
    - Gewinnrücklagen **297** 130 ff.
    - Gewinn-/Verlustvortrag **297** 134
    - gezeichnetes Kapital **297** 116 f., 126
    - Kapitalrücklage **297** 127 ff.
    - Konzernjahresüberschuss/-fehlbetrag **297** 135

#### **Konzernherstellungskosten**

- nicht beherrschende Anteile **297** 136
- nicht eingeforderte Einlagen **297** 124 f.
- MU als PersonenhandelsGes **297** 137 ff.
- Abweichung Konzernergebnis/JA-Ergebnis **297** 139
- Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile **297** 143
- Erläuterungspflichten zusätzliche **297** 145 f.
- Kapitalanteile der Ges'ter **297** 138
- Konzernergebnisverwendung **297** 144
- Rücklagen **297** 142
- Verluste anderweitige **297** 141
- Verluste des MU **297** 140
- negatives Eigenkapital **297** 107
- Rechtsformrelevanz **297** 104
- unsaldierte Ausweis von Veränderungen **297** 108 f.

**Konzerneinheitliche Bewertung**, Anpassungswahlrecht bei asoz Unt **312** 61 ff.

#### **Konzernerklärung**

- Nichtfinanzielle K. *s dort*
- Unternehmensführung **315d** 1 ff.
- Anwendungsbereich **315d** 5
- Diversitätskonzept **315d** 8
- Inhalt der Erklärung **315d** 15 ff.
- Ort der Erklärung **315d** 10
- Prüfungspflicht **315d** 30
- Unternehmensführung bestimmter MU **315** 230 f.

#### **Konzerneröffnungsbilanz** **298** 9

#### **Konzerngeschäftsjahr**

- Dauer **299** 3
- Rumpfgeschäftsjahr **299** 4
- Umstellung durch Satzungsänderung **299** 5

#### **Konzerngewinn**, KA-Ausweis **298** 61

#### **Konzern-GuV-Rechnung**

- Angaben zur Konzern-GuV im Konzernanhang **313** 110 ff.
- Aufwands- und ErtragsKons *s dort*
- Ausgleichsposten, Ausweis des anteiligen Jahresergebnisses **307** 80 ff.
- einheitliche Bilanzierung **300** 15
- Ergebnisausweis aus assoziierten Unternehmen **312** 42 ff.
- Gliederung der GuV-Rechnung *s unter Konzernabschlussgliederung*
- Kapital-Endkonsolidierung **301** 331 f.
- Vorjahreskorrektur **298** 56

#### **Konzernherstellungskosten**

- Bewertungswahlrechte **304** 13
- einheitliche Bewertungsmethoden **304** 14
- eliminierungspflichtiger Zwischengewinn/Zwischenverlust **304** 16
- Ermittlung **304** 13 ff.

## Konzernhöchstwert

Konzern als fiktive rechtliche Einheit  
304 15  
Wertansatzwahlrechte 304 13  
**Konzernhöchstwert** 304 16f.  
**Konzernkapitalflussrechnung**  
s Kapitalflussrechnung  
**Konzernlagebericht**  
Absatz-, Beschaffungs- und Produktionsbereich 315 65 ff.  
Analyse  
– Geschäftsverlauf 315 75 ff.  
– Lage des Konzerns 315 75 ff.  
Auftragseingang/-bestand 315 68  
Auskunftsplichten TU ggü MU 294 21 ff.  
befreiender K. s Konzernlagebericht befreiernder  
Berichtsinhalt 315 50 ff.  
Bilanzzeit 315 155  
Darstellung  
– Arbeitnehmerbelange 315 209  
– Chancen und Risiken 315 130 ff.  
– Ertragslageanalyse 315 80  
– Faktoren 315 78  
– Geschäftsverlauf/-ergebnis 315 60 ff.  
– gesellschaftliche Reputation 315 211  
– immaterielle Werte 315 210  
– Kennzahlen 315 79  
– Lage des Konzerns 315 60 ff.  
– Umweltbelange 315 208  
– voraussichtliche Entwicklung 315 115 ff.  
– Ziele und Strategien 315 82  
DRS-Grundsätze 315 15 ff.  
– Gegenüberstellung § 289/§ 315/DRS 20 315 56  
DRS-Regelungen 315 3  
Einzelangaben 315 160 ff., 200  
– Forschung und Entwicklung 315 185 ff.  
– internes Kontroll- und Management-system 315 220 ff.  
– Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente 315 165 ff., 220 ff.  
Finanzierungs-/Investitionsbereich 315 69  
Finanzinstrumentebericht 315 1, 165 ff.  
Forschungs- und Entwicklungsbericht 315 1, 185 ff.  
freiwillige Berichterstattung 315 250  
Fremdwährungsumrechnung 308a 130 ff.  
Gewinnanalyse/Finanzplanung 315 70  
Grundsätze der Berichterstattung 315 10 ff.  
Grundsätze der DRS/Folgen bei Nichtbeachtung 315 25 ff.  
Informationsfunktion 315 5  
Inhalt 315 1 ff.  
kapitalmarktorientierte KapGes 264d 4

fette Ziffer = Paragraphen

kapitalmarktorientierte Unt (sog K-Ziffern) 315 20  
Konzernabschlussprüfung 317 50 ff.;  
s iEinz dort  
Konzernerklärung zur Unternehmensführung  
– Kapitalmarkt-Uen 315 240  
– Mutterunternehmen 315 230 f.  
Leistungsfaktoren nichtfinanzielle 315 205 ff.  
– Umfang der Berichterstattung 315 212 f.  
Leistungsindikatoren finanzielle 315 90 ff.  
– Darstellungsmöglichkeiten 315 98 ff.  
Nichtfinanzielle Konzernerklärung s dort  
Offenlegung 325 80; 328 61  
Ordnungswidrigkeiten 334 14  
Prognose-, Chancen- und Risikobericht 315 1, 115, 120 ff.  
Prognosebericht 315 60  
Prüfungspflicht 316 15 ff.  
publizitätspflichtige Unt 315 4  
Rahmenbedingungen gesamtwirtschaftliche/branchenbezogene 315 64  
Rechenschaftsfunktion 315 5  
Rechtsfolgen bei Verletzung 315 275  
Risikomanagementziele/-methoden 315 172 ff.  
Schutzklausel 315 40 ff.  
Segmentberichterstattung 315 81  
unrichtige Darstellung 331 30  
unrichtige Versicherung 331 34 ff.  
VFE-Lage 315 61  
Vorlagepflicht  
– an GmbH-Gesellschafter **Vor** 325 133  
– TU ggü MU 294 21 ff.  
Wichtige Gj-Ereignisse 315 72  
wirtschaftliche Einheit des Konzerns 315 51  
Wirtschaftsbericht 315 1, 101, 60  
Zusammenfassung Konzern-LBer und MU-LBer 315 260 ff.  
Zusammenfassung mit Lagebericht des MU 298 97  
Zweigniederlassungsbericht 315 1, 195 ff.  
**Konzernlagebericht befreiernder**  
291 1 ff.; 292 1 ff.  
Abgrenzung des KonsKreises 291 15  
Aktiennotierung an organisiertem Markt 291 31  
Anforderungen 291 15 ff.  
Angaben im Konzernanhang 291 28  
Einbeziehung des (unteren) MU in Konzernabschluss 291 15 ff.  
Inhalt des Abschlusses 291 21 ff.  
Inhalt und Gliederung 291 7  
maßgebliches Recht 291 21  
Minderheitenschutz

magere Ziffern = Anmerkungen

- Antragsverfahren 291 32ff.
- gesetzliche Regelungen 291 30
- MÜ mit Sitz in einem Drittstaat 292 1 ff., 26
- Abschlussprüfung 292 28 ff.
- Anforderungen 292 15 ff.
- Einbeziehung 292 15
- Gleichwertigkeitserfordernis 292 2, 6
- grundsätzliche Erfordernisse 292 5 f.
- Inhalt des Abschlusses 292 20 ff.
- maßgebliches Recht 292 22 ff.
- Mutter-Tochter-Verhältnis 292 7 f.
- Offenlegung 292 10 f.
- Prüfung durch AP 292 28 ff.
- Prüfung durch AP 291 25
- Publizitätsgesetzregelungen 291 40 ff.
- Minderheitenschutz 291 43
- Sanktionen 291 44
- MU mit Sitz in einem Drittstaat 292 50
- Voraussetzungen 291 4 ff.
- Begriff des MU/TU 291 6 ff.
- MU mit Sitz in einem Drittstaat 292 5 ff.
- Offenlegung in deutscher Sprache 291 10
- Zeitpunkt des Vorliegens eines MU-/TU-Verhältnisses 291 8
- Wegfall der Befreiungsmöglichkeit 291 30 ff.
- Weltabschlussprinzip 291 1 f.
- Konzernmindestwert** 304 16 f.
- Konzernprüfungsbericht** s unter Prüfungsbericht
- Konzernrechnungslegung**
  - Anpassungswahlrecht bei assoz Unt 312 61 ff.
  - aufzubewahrende Unterlagen 257 10
  - Einheitstheorie 297 190 ff.
  - Interessententheorie 297 192
  - Kreditgenossenschaften 336 31
  - Offenlegung s Offenlegung der Konzernrechnungslegung
  - Verteilung an Aufsichtsrat **Vor** 325 140
- Konzernrechnungslegungspflicht**
  - s Konzernabschlusspflicht
- Konzernrichtlinie**, einheitliche Bewertung im KA 308 2
- Konzernsegmentberichterstattung**
  - s Segmentberichterstattung
- Konzernstichtag**, Stetigkeitsgrundsatz 299 6
- Konzerntochterunternehmen**
  - s Tochterunternehmen
- Konzernumlagen**, Umsatzerlöse 275 55
- Konzernverbindlichkeitenpiegel** 314 13
- Konzernverlust**, KA-Ausweis 298 61
- Konzernverrechnungsklausel**, Haftungsverhältnisse 251 34

## Kreditgenossenschaften

- Konzessionen**
  - Abschreibung 253 384 ff.
  - Aktivierung entgeltlich erworbener K. 247 383 ff.
  - Aktivierungswahlrecht selbst geschaffener K. 266 60
- Körperschaften döR**, Offenlegung nach dem PublG 325 121
- Körperschaftsteuer**
  - Guthaben als sonstige VG 247 124
  - GuV-Ausweis 275 242 f.
  - Organschaft/Organschaftsverhältnis 271 104 ff.; s iEinz dort
  - Rückstellung 249 100
  - Tarifbelastung 275 243
- Korrespondenzprinzip**, verdeckte Gewinnausschüttungen 272 617
- Korrespondierende Bilanzierung** bei Mitunternehmerschaft 247 733
- Kosten**
  - Aktivierung von Fremdkapitalbeschaffungskosten 248 4
  - Eigenkapitalbeschaffungskosten s dort
  - Gründungskosten s dort
- Kostenbestandteile** der HK 255 340 ff.
- Kostenrechnung**, Prüfungsgegenstand 317 5
- Kostenrechnungssysteme** 255 414
- Kostensteigerungen**
  - Drohverlustrückstellungen 253 174
  - Rückstellung 253 158, 161, 174
- Kostenstufen** der HK 255 341 ff.
- Kostenträgereinzelkosten**, HK 255 347
- Kostenverteilungsmethode**, Herstellungskostenermittlung 255 470
- Kraftanlagen** 247 481
- Kraftfahrzeuge**, Betriebs- und Geschäftsausstattung 247 500
- Kraftfahrzeugsteuer**
  - Fertigungsgemeinkosten 255 470
  - GuV-Ausweis 275 255
- Kraftversorgungsanlagen** 247 480
- Krane** 247 480
- Krankenhäuser**
  - Buchführungsformblatt-VO 330 20
  - Buchführungspflicht 238 52
  - Eigenbetriebsführung 263 5
  - Finanzierungszuschüsse 255 123
- Kreditauftrag**, Haftungsvermerk 251 21, 32
- Kredite** an Organmitglieder, Angaben 285 336; 314 115 ff.
- Kreditgarantien**, Haftungsvermerk 251 31
- Kreditgenossenschaften**
  - Anhangsangaben 336 25
  - Konzernrechnungslegungspflicht 336 31
  - Pflichtangaben 338 1

## Kreditinstitute

### Kreditinstitute

- Abschlussprüferbestellung 318 145
- Anhangangaben 284 2
- Anschaffungskosten bestehender Forderungen 255 255
- Aufstellungsfrist für JA 243 91
- Befreiung von JA-Aufstellung 264b 15
- Begriff 266 221
- Beibehaltungswahlrechte im KA 308 24f., 27
- Berichtspflichten im Prüfungsbericht 321 175 ff.
- Bestätigungsvermerk 322 6
- Bewertung
  - Guthaben 255 322
  - Verbindlichkeiten 253 93
- Bilanzausweis
  - flüssige Mittel 266 150
  - Guthaben 266 150 ff.
  - Verbindlichkeiten ggü K. 266 221 f.
- Bundesanzeigerprüfung 329 2
- Bußgeldfestsetzungen 334 48
- Bußgeldvorschriften 334 48
- Eigenkapitaldarstellung 272 1
- Erleichterungen für Konzern-TU 264 107
- Formblätter 275 10
- Formblattermächtigungen 330 20, 45 ff.
- Geheimhaltungspflichten 333 28
- Genossenschaften 336 4
- Größenmerkmale beim KA nach PublG 293 55
- JA-Aufstellungsfrist 264 18
- Konsolidierungsgrundsätze 300 52f.
- Konzernabschluss 298 90 ff.
- Konzernanhangsverpflichtung 313 5
- nichtfinanzielle Erklärung 289b 7
- Offenlegung
  - Form und Inhalt 328 7
  - Pflicht zur O. 325 140, 142
- Pflichtangaben 285 3
- Prüfungsgegenstand 317 6
- Prüfungsumfang 317 15
- rechtsformspezifische Rechnungslegungspflichten 242 9 ff.
- unrichtige Darstellung der Verhältnisse 331 70 f.
- Unterlassen von Anhangangaben 286 4
- Verrechnungsverbot 246 101
- Wertherichtigungen wegen Länderrisiken 253 573
- Kreditkauf** in Fremdwährung 255 55
- Kreditoren debitorische** als sonstige VG 247 124
- Kreditorenbuchhaltung** 238 113
- Kreditrisiko**, Bestimmungsfaktor für Pauschalabwertung 253 577
- Kryptowährungen**
  - Aktivierungsfähigkeit 248 72

fette Ziffer = Paragraphen

- Begriff 248 70
- Bilanzierung 248 70ff.
- immaterieller VG 248 73
- Zugangs-/Folgebewertung 248 74
- Zweck 248 71
- Kühlkanäle**, GWG 253 445
- Kulanzrückstellung** 249 100, 113, 116
- Kundenlisten**, Aktivierungsverbot 248 19
- Kundenskonti**
  - Erlöschmälerungen 275 65
  - GuV-Ausweis 275 192, 208
- Kundenstamm**, Abgrenzung zum Geschäftswert 247 410
- Kuppelkalkulation** 255 413, 470
- Kuppelprodukte**, Herstellungskostenermittlung 255 470
- Kursgarantien**, Haftungsvermerk 251 44
- Kursschwankungen**, außerplanmäßige Abschreibungen 253 317 ff.
- Kurssicherung**, Fremdwährungsforderungen 255 258
- Kursverluste**, GuV-Ausweis 275 159
- Laboratoriumseinrichtungen**, Festwertbildung 240 125
- Ladeneinbauten**
  - Herstellungskosten 255 400
  - Scheinbestandteile 253 441
- Ladenlokale**, Anlage-/Umlaufvermögen 247 360
- Lagebericht** 264 10 ff.; 289 1 ff.
  - abgrenzbare Angaben 289 34
  - Angaben mit Entscheidungsrelevanz 284 15
  - aufstellungsverpflichtete Personen 264 11 f.
  - Auskunftspflichten TU ggü MU 294 21 ff.
  - Bestätigungsvermerk, Prüfungsurteil 322 55 ff., 84 ff.
  - Beurteilungsangaben 289 27
  - Bewegungsbilanz 289 220
  - Bewertungseinheiten nach § 254 HGB 285 730
  - Bezugnahme auf IFRS-EA 289 2
  - Bilanzieid 264 80; 289 65 ff.
    - Anwendungsbereich 289 75 f.
    - Erklärungsinhalt 289 80 ff.
  - branchentypische Besonderheiten 289 29
  - Deutlichkeit 289 28
  - DRS-Bedeutung 289 37
  - Eigenständigkeit 289 7
  - Einzelangaben 289 85 ff., 110 f.
  - Entgeltbericht als zusätzliche Anlage 289 230 ff.
  - Entgeltberichterstellung 289 517
  - Ergänzungsfunktion 289 7

magere Ziffern = Anmerkungen

Erleichterungen für Konzern-TU  
**264** 101 ff.; *s iEinz unter Tochterunternehmen*  
Euroaufstellung **289** 14  
Fehlanzeigen **289** 29  
Forschung und Entwicklung **289** 95  
freiwillige  
– Angaben **284** 93  
– Aufstellung **289** 15  
– Berichterstattung **289** 220 f.  
Fremdwährungsumrechnung im EA  
**256a** 276 f.  
Frist zur Aufstellung **264** 17 f.  
Genossenschaften **336** 10 f.; *s iEinz dort*  
Geschäftsverlauf **289** 45  
Geschäftsverlaufanalyse **289** 50  
Gesetzesübersicht **289** 4  
Gliederung nach Geschäftsbereichen  
**289** 29  
Gliederungsgrundsätze, formelle Stetigkeit  
**265** 2 ff.  
Grundsätze der Berichterstattung  
**289** 20 ff.  
IFRS-Einzelabschluss **325** 68  
Informationsfunktion **289** 7  
Inhalt des L. **289** 40 ff.  
Internes Kontrollsysteem (IKS) **289** 170 ff.  
jährliche Erstellung **289** 11  
kapitalmarktorientierte KapGes **264d** 4  
Kennzeichnungspflicht als L. **289** 12  
Klarheitsgebot **289** 28  
Konsequenzen für LB-Angaben **289** 35 f.  
Konzernlagebericht *s dort*  
Lage der Kapitalgesellschaft **289** 45, 50  
lageberichtstypische Angaben **289** 30 f.  
Leistungsindikatoren finanzielle **289** 55  
Maßgröße **289** 9  
Mindestumfang **289** 10  
Musterformulierungen **322** 192, 195  
nichtfinanzielle Erklärung **289b** 1 ff.;  
*s iEinz dort*  
Offenlegung *s dort*  
Ordnungswidrigkeiten **334** 14  
Pflichtprüfungen **316** 1 ff.  
Platzierung im JA **289** 13  
prüfbare Angaben **289** 33  
Prüfungsberichtsfeststellungen **321** 86 ff.  
Prüfungsgegenstand **317** 5  
Prüfungspflicht des Aufsichtsrats  
**Vor** **325** 21  
publizitätspflichtige Unt **264** 236; **289** 3  
Rechenschaftsfunktion **289** 7  
Rechtsfolgen festgestellter Fehler  
**342b** 100 ff.  
Risikobericht **289** 195  
Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente **289** 91  
Risikomanagementsystem **289** 170 ff.  
Sanktionen **289** 240

## Lagebericht

Scheingewinnrechnung **289** 220  
Schlusserklärung des Abhängigkeitsberichts **289** 442 f.  
Schutzklauseln **289** 38 f.  
Sprache **289** 14  
Stetigkeitsgebot **289** 29  
Substanzerhaltungsrechnung **289** 220  
Tatsachenangaben **289** 27  
true and fair view **289** 9  
übernahmerechtliche Zusatzangaben  
**289a** 1, 20 ff.  
– Aktieninhaber mit Sonderrechten  
**289a** 39  
– Aktienstimmrechte-Beschränkungen  
**289a** 29 ff.  
– ArbN-Aktienstimmrechtskontrolle  
**289a** 40  
– Entschädigungsvereinbarungen  
**289a** 60 ff.  
– gezeichnetes Kapital **289a** 25 ff.  
– indirekte Beteiligungen **289a** 36  
– Kapitalbeteiligungen mehr als 10 %  
**289a** 35 ff.  
– Kontrollwechsel-Vereinbarungen  
**289a** 50 ff.  
– Satzungsänderungen **289a** 41 ff.  
– Schutzklausel **289a** 75 ff.  
– Verweis auf Lagebericht **289a** 70  
– Vorstandsbefugnisse Aktienausgabe/-rücklauf **289a** 44 ff.  
– Vorstandsernennung/-abberufung  
**289a** 41 ff.  
Übersichtlichkeit **289** 28  
unrichtige Darstellung **331** 10 ff.  
unrichtige Versicherung **331** 34 ff.  
Unternehmensführungserklärung  
**289** 205; **289f** 40, 42  
Unterzeichnung **264** 16; **289** 14  
Verhältnis zum Jahresabschluss **264** 10  
Verlaufs- und Zustandsangaben **289** 27  
Verweisverbot auf Vorjahr **289** 1  
Vollständigkeitsgebot **289** 22 ff.  
voraussichtliche Entwicklung **289** 60  
Vorlage  
– an Aktionäre **Vor** **325** 110  
– an AR der AG **Vor** **325** 1 f.  
– an AR publizitätspflichtiger Unt  
**Vor** **325** 140  
– an GmbH-Gesellschafter **Vor** **325** 120  
Vorlagepflicht **320** 5; *s iEinz dort*  
Wahrheitsgebot **289** 27  
Wertschöpfungsrechnung **289** 220  
Wesentlichkeitsgebot **289** 23 ff.  
wirtschaftliche Gesamtbeurteilung  
**289** 8  
Zusammenfassung Konzern-LBer und MU-LBer **315** 260 ff.  
Zusammenfassungen **289** 29  
– mit KonzernLBer **298** 97

## **Lagerbehälter**

Zusatzberichterstattung über nichtfinanzielle Leistungsindikatoren **289** 115  
zusätzliche Erklärungen bei der AG  
**289** 200

Zweigniederlassungen des KA **289** 100 ff.

## **Lagerbehälter** **247** 480

**Lagerbestände**, Gängigkeitsabschreibungen **253** 529 ff.

**Lagerbuchführung**, Bestandszuverlässigkeit **241** 25 ff.

## **Lagerbuchhaltung** **238** 113

Bewertungsvereinfachungsverfahren  
**256** 12

## **Lagerkosten**

fertige und unfertige Erzeugnisse **253** 549  
Materialgemeinkosten **255** 470

**Lagerrisiken**, Angaben im Anhang  
**284** 140

## **Land- und Forstwirtschaft**

Abgrenzung von Gewerbe **238** 14  
Begriff **238** 25

gewerbliche Tätigkeit **247** 713

**Länderrisiken**, Einzelabwertung wegen

Forderungen **253** 573

**Landesrechtliche Vorschriften**, Vorbehalt **263** 1 ff.

## **Langfristige Fertigung**

Rückstellungen **249** 100

– für drohende Verluste **253** 524

Teilgewinnrealisierung **255** 457 ff.

## **Lastenaufzüge**

Betriebsvorrichtungen **247** 461

Herstellungskosten **255** 400

technische Anlagen **247** 481

## **Latente Steuern im JA** **274** 1 ff.

Abführungssperre **274** 42

Abzinsungsverbot **274** 64

aktive latente Steuern **274** 30 ff.

– Abschreibungen im Umlaufvermögen  
**274** 31

– ausschüttungsgleiche Investmentfonds-  
erträge **274** 32

– außerplanmäßige Abschreibungen  
**274** 31

– Bankrisiken **274** 38

– Beispiele für Aktivseite **274** 31

– Beispiele für Passivseite **274** 35

– Bilanzierung/Bewertung auf Aktivsei-  
te **274** 31 ff.

– Bilanzierung/Bewertung auf der Pas-  
sivseite **274** 35

– Disagiobeträge **274** 31

– drohende Verluste aus schwierigen  
Geschäften **274** 35

– eigene Anteile **274** 34

– Geschäfts-/Firmenwert **274** 31

– GWG **274** 31

– Handelsvertreter-Ausgleichsansprüche  
**274** 35

fette Ziffer = Paragraphen

- Investitionszulagen steuerfrei **274** 35
- Jubiläumsaufwendungen **274** 35
- nichtabziehbare Aufwendungen  
**274** 37
- Pensionsrückstellungen/-verpflich-  
tungen **274** 35
- RAP auf Zölle und VerbrauchSt  
**274** 31
- Rekultivierungs- und Entsorgungs-  
pflichten **274** 35
- Rückstellungen **274** 35
- Sachleistungsverpflichtungen **274** 35
- Schutzrechterückstellung **274** 35
- Steuernachforderungen aufgrund Bp  
**274** 39
- steuerpflichtige Zuschüsse **274** 33
- Tausch von Anlagengegenständen  
**274** 31
- Unterstützungsstellen, Deckungslücke  
**274** 35
- Urlaubsrückstellungen **274** 35
- Verbindlichkeiten **274** 35
- Verwertungsverpflichtungen **274** 35
- Wertaufholungsverbot **274** 31
- Wertpapieranleihe **274** 37
- aktive Steuerabgrenzung
- einheitliche Bewertung im KA **308** 52
- GuV-Ausweis **275** 244 f.
- Aktivierungs- und Saldierungswahlrecht  
**274** 14 ff.
- Angaben im Anhang **285** 830 ff., 840 ff.;  
*s iEinz unter Anhang*
- Anhangserleichterungen für kleine Kap-  
Ges **274a** 6 f.
- Ansatz latenter Steuerposten **243** 112
- Ansatz- und Berechnungsmethode  
**274** 55 f.
- Ausschüttungssperre **268** 70 f.; **274** 17,  
42
- Ausweis **274** 77 f.
- als Gewinnsteuern **275** 244 f.
- Berechnung der Steuer
- deferred method **274** 60
- liability method **274** 60
- Überprüfung der Steuergrenze **274** 65
- in Verlustjahren **274** 66 ff.
- Bewertung und Prognose **274** 60 ff.
- Bilanzausweis **266** 161
- Bilanzierungsziele **274** 4
- effektive Steuerbelastung **274** 61 ff.
- erfolgsneutral entstandene Differenzen  
**274** 10 ff.
- asset deal **274** 11
- Investitionszulagen **274** 13
- Sacheinlagen **274** 11
- Verschmelzungen **274** 11
- Fremdwährungsumrechnung **256a** 42,  
200 f.
- Fünfjahreszeitraum **274** 44

magere Ziffern = Anmerkungen

Geltungsbereich der Vorschrift 274 85f.  
Gesellschafter 274 73f.  
GuV-Rechnung 274 78  
höhere Wertansätze und Abschreibung 274 25  
Investitionsabzugsbeträge 274 22  
Mindestbesteuerung 274 43  
Organschaft 274 70  
organisatorische Ausgleichsposten 274 71  
passive latente Steuern 274 20ff.  
– Abschreibungen auf selbst geschaffene VG 274 25  
– Beispiele für Aktivseite 274 25  
– Beispiele für Passivseite 274 21  
– Bilanzausweis 266 262  
– Bilanzierung/Bewertung auf Aktivseite 274 25  
– Bilanzierung/Bewertung auf Passivseite 274 20f.  
– Fifo-Bewertung 274 25  
– Fremdwährungsforderungen/-verbindlichkeiten 274 26  
– HB/StB-Divergenz bei Dividendenansprüchen 274 27  
– HB/StB-Divergenz bei Dividendenforderungen 274 27  
– HB/StB-Divergenz bei KapGes-Beteiligungen 274 27  
– Pensionsrückstellungen 274 21  
– Rücklage für Ersatzbeschaffung 274 21  
– sonstige Rückstellungen 274 21  
– steuerlicher Ausgleichsposten 274 21  
– Übertragung stiller § 6b-Reserven 274 25  
– Übertragung stiller Reserven 274 21  
– Übertragung von Verpflichtungen 274 21  
– unterschiedliche HB-/StB-Wertansätze 274 25  
– Unterstützungsressourcenzuwendungen 274 21  
permanente/quasipermanente Differenzen 274 13ff.  
Personengesellschaften 274 73f.  
Rechtsfolgen der Verletzung 274 95  
Rückstellungen 253 195  
Sonderposten mit Rücklageanteil 274 21  
Steuergestaltungsmöglichkeiten 274 43  
Steuerplanung 274 42  
Steuersatz 274 60ff.  
temporäre Differenzen 274 45  
temporary concept 274 5ff.  
timing concept 274 7  
Treuhandmodell 274 75  
Überleitung HB/StB, kein StB-Ausweis 274 220f.  
Verlustvorträge 274 16  
auf Verlustvorträge 274 40f., 45

## Layerbildung

Verpflichtungsübertragungen 274 36  
Zinsschranke 274 51  
Zinsvorträge 274 50ff.  
Zwischenabschlüsse 299 21  
**Latente Steuern im KA** 298 32; 306 1ff.  
Angabe im K-Anh bei Zusammenfassung aktiver und passiver Posten 313 165  
Anpassung der Bilanzansätze an einheitliche Bewertung 306 7  
Ansatz  
– aufgedeckte stille Reserven 306 11  
– Geschäftswert 306 12  
– steuerliche Verlustvorträge 306 35  
– steuerliche Zinsvorträge 306 35  
– Wahlrecht für aktive latente Steuern (mit Beispiel) 306 8  
Anwendung der Equity-Methode 306 13  
Aufwands- und Ertragskonsolidierung 306 26  
Ausweis gesonderter 306 37f.  
Berechnung der latenten Steuern 306 30ff.  
– Abgrenzungsverbot 306 34  
– Ansatz- und Berechnungsmethode 306 30  
– Bewertung mit individuellen Steuersätzen 306 32f.  
– liability method 306 32  
– Prognose und jährliche Überprüfung 306 35f.  
– Verlustsituationen 306 35  
dreistufiger Prozess 306 3f.  
DRS-Regelung 306 1  
Eliminierung von Zwischenergebnissen 306 24  
End-/Übergangskonsolidierung 306 28  
Equity-Bewertung 312 86  
Fremdwährungsumrechnung, Konzernabschluss 308a 100ff.  
Kapitalkonsolidierung 301 95ff.; 306 11ff.  
– Personengesellschaften 306 16  
Konsolidierungsmaßnahmen 306 5, 11ff.  
Konzept der Ermittlung latenter Steuern 306 2ff.  
Konzernanhang 314 270ff., 280f.  
outside basis differences 306 29  
Sanktionen bei Verletzung 306 44  
Schuldenkonsolidierung 303 69  
steuerliche Verlustvorträge 306 11  
Überleitungsrechnung 285 836  
vollständige Anteilsveräußerung 301 316  
Währungsumrechnung 306 9  
zeitgleiche Ergebnisvereinnahmung in KA und JA 306 14  
**Layerbildung**  
Begriff 256 49  
Bewertungsvereinfachungsverfahren 256 49ff.

## **Leasing**

- Gegenüberstellung mit Gesamtbestand  
**256** 53
- Niederstwertvergleich **256** 53
- Leasing**
  - Anlage-/Umlaufvermögen von Leasing-gegenständen **247** 355
  - echte Miet- und Pachtverträge  
**246** 38
  - Finanzierungsverträge **246** 39
  - GuV-Ausweis von L.  
**275** 208
  - HK bei Leasingraten **255** 470
  - Immobilien-Leasing **247** 452
  - Inventarisierung von Leasinggegenständen **240** 57
  - Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer **246** 48
  - Leasingverträge
    - handelsrechtliche Bilanzierung  
**246** 47f.
    - ohne/mit Kaufoption **246** 42f.
    - ohne/mit Mietverlängerungsoption  
**246** 42ff.
    - Rückstellung **249** 100
    - Spezial-Leasing-Verträge **246** 45
    - Teilamortisationsverträge **246** 46
    - Vollamortisationsverträge **246** 41
    - Wertminderungszurechnung auf Mietzeit **246** 46
    - Wertsteigerungszurechnung nach Mietende **246** 46
  - Personalleasing **275** 131
  - Realisationszeitpunkt **252** 47
  - Rechnungsabgrenzung **250** 12
    - Auflösung der RAP **250** 31
  - sale-and-lease-back **246** 40
  - steuerliche Zurechnung von Leasinggegenständen **246** 41ff.
  - Zurechnungsfragen **246** 37ff.
- Lebende Sprache** der Buchführung  
**239** 5f.
- Lebensversicherungsprämien**, Personal-aufwand **275** 135
- Leergut**
  - Betriebs- und Geschäftsausstattung bei Brauereien **247** 500
  - Bilanzausweis **266** 105
  - Rückstellung **249** 100
- Leerkosten** **255** 438f.
- Leerposten**
  - Anhang **284** 23
  - Ausweis **265** 18
  - GuV-Gliederung **265** 18; **275** 21
  - Konzernanhang **313** 20
- Leg-Ein-Hol-Zurück-Verfahren**  
**271** 130
- Legitimationspapiere**, Bilanzausweis  
**266** 81
- Lehmabbaurechte**, Abschreibung  
**253** 406

fette Ziffer = Paragraphen

## **Leihernballagen**

- Anlagevermögen **266** 105
- Rückstellung **249** 100

## **Leistungen**

- abgenommene/nicht abgenommene Leistungen **266** 107f.
- fertige Leistungen **247** 67
  - Bilanzausweis **266** 107f.
- Teilwert niedrigerer **253** 544ff.
- unfertige Leistungen
  - abweichende Postenbezeichnung  
**266** 103
  - Begriff **247** 64ff.
  - Bilanzausweis **266** 100ff.
  - als Vorräte **247** 64ff.
- Wiederherstellungskosten **253** 526ff.

## **Leistungsabschreibungen** **253** 245

### **Leistungsindikatoren**

- Berichterstattung über nichtfinanzielle L.  
**289** 115
- Einbeziehung und Erl im LBer **289** 55
- Konzernlagebericht **315** 90ff., 205ff.

## **Leitungsnetze** **247** 480

## **Liability method** **274** 60

- latente Steuern im Konzern **306** 32

## **Liefer- und Leistungsgarantien**, Bilanz-vermerk **251** 31

## **Lieferantenskonto**

- GuV-Ausweis **275** 192, 209
- Minderung der AK **253** 98

## **Lieferbereitschaftskosten**, Anschaffungs-nebenkosten **255** 71

## **Lieferungen und Leistungen**

- Bewertung von Verbindlichkeiten **253** 98
- Forderungen aus Lieferungen und Leis-tungen *s dort*
  - unangemessene Preise, verdeckte Einlage  
**255** 166f.
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen *s dort*

## **Lifo-Verfahren**

- Aufgabe mit Zustimmung des FA  
**256** 104
- Bewertungsvereinfachungsverfahren  
**256** 62f., 85ff.
  - erstmaliger Übergang **256** 102
  - GoB-Entsprechung **256** 94f.
- Maßgeblichkeitsgrundsatz **256** 90f.
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **240** 101
- Stichtagsinventur **241** 55

## **Lineare Abschreibungen** **253** 241

## **Liquidation**

- Aufbewahrungsfristen **257** 30f.
- EAV und Gewinnabführung **277** 123

## **Liquidationsgesellschaften**, Organträ-gerschaft **271** 105

## **Liquidationsverfahren**, Buchführungs-pflicht **238** 60

## **Liquiditätsgarantien** **251** 29

magere Ziffern = Anmerkungen

**Liquiditätszahlen** zur Darstellung der Ertragslage **321** 164 f.

**Lithographien**, HKW **253** 445

**Lizenzen**

Abschreibung **253** 384 ff.

Aktivierung entgeltlich erworbener L. **247** 383 ff.

Anschaffungskosten **255** 325

Bilanzausweis **266** 60

Zwischenergebniseliminierung beim KA **304** 30

**Lizenzerlöse** **275** 55

**Lizenzgebühren**, HK **255** 470

**Lohnbuchhaltung** **238** 113

**Löhne und Gehälter**

Abfindungen **275** 131

Aufsichtsratsbezüge **275** 130

Auslagen- und Aufwendungsersatz **275** 131

Begriff und Umfang **275** 127

GuV-Ausweis **275** 126 ff.

Personalleasing **275** 131

Sachwertbezüge **275** 128

Sozialabgaben, Arbeitgeberanteile **275** 133

Unterstützungsaufwendungen **275** 136

Vorschüsse **275** 126

Vorstandsbezüge **275** 129

**Lohnfortzahlung im Krankheitsfall**,

Rückstellung **249** 100

**Lohnkosten**, HK **255** 470

**Lohnnebenkosten**, HK **255** 470

**Lohnsteuer**

GuV-Ausweis **275** 255

Rückstellungen **249** 100

**Lotteriesteuer**, GuV-Ausweis **275** 255

**Magazinverkaufserlöse** **275** 54

**Maklergebühren**

Anschaffungskosten **255** 325

Anschaffungsnebenkosten **255** 71, 72

**Maklervertrag**, Gewinnrealisierung **247** 99

**Makro-Hedges** **254** 2, 55

**Management Approach** **297** 152

**Mängelbeseitigung**, HK **255** 400

**Margins** als sonstige VG **247** 124

**Marken/Markenrechte**

Abschreibung **253** 391

Aktivierungsverbot **248** 16

Vermögensgegenstände **247** 13

**MarktmissbrauchsVO**, Verwertungsverbote **323** 54

**Marktpreis**

Begriff **253** 510, 512

beizulegender Zeitwert **255** 513; s iEinz dort

Ermittlung von Unterschiedsbeträgen **284** 205 ff.

## Matching principle

niedrigerer Wert **253** 308

Wiederbeschaffungskosten bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen **253** 542

**Marktwertmethode**, HK-Ermittlung **255** 470

**Maschinelle Anlagen** s Anlagen maschinelle

**Maschinen**

Abschreibung **253** 435 ff.

Aktivierung (Beispiele) **247** 480 ff.

Bilanzausweis **266** 66

Sachanlagen **247** 480 ff.

**Maßgeblichkeit** des wirtschaftlichen Eigentums **246** 5 ff.

**Maßgeblichkeitsgrundsatz** **243** 111 ff.

s auch Maßgeblichkeitsgrundsatz umgekehrter

Abschreibungen **253** 370 f.

Ansatz latenter Steuerposten **243** 112

Ansatzvorschriften **243** 113 ff.

autonome Ausübung steuerrechtlicher Wahlrechte **243** 112

Begriff **243** 111 ff.; **274** 121

Betriebsvermögen bei MU'schaft **247** 738

Bewertungseinheiten **254** 4

Bewertungsstetigkeit **252** 62

Bewertungsvorschriften **243** 119 ff.

Bilanzgliederung **266** 35

Bilanzierungsgebote/-verbote **243** 113

Bilanzierungswahlrechte **243** 114 ff.

Disagio **243** 115

Dividenden eines abhängigen Unternehmens **243** 115

doppelter M. bei Handelswaren **253** 519, 526

fertige und unfertige Erzeugnisse **253** 526

formelle Maßgeblichkeit **274** 122

Gewährleistungsrückstellungen **249** 116

handelsrechtliches Ansatzgebot/steuerrechtliches Wahlrecht **243** 120

Handelsvertreterausgleichsanspruch **243** 116

Herstellungskosten **255** 359

hybride Finanzinstrumente **243** 112

Instandhaltungsrückstellungen **249** 109

konkrete Maßgeblichkeit **274** 123

Lifo-Verfahren **256** 90 f.

materielle Maßgeblichkeit **274** 121

Pensionsrückstellungen **243** 117; **249** 161

Rückstellung, Einschränkungen **249** 14

subsidiäre Maßgeblichkeit **243** 112; **274** 122

unklare Rechtslage HB/StB **243** 118

**Maßgeblichkeitsgrundsatz umgekehrter**, Begriff **243** 121; **274** 125 ff.

**Matching principle** **243** 35

## **Materialaufwand**

### **Materialaufwand**

- Angaben im Anhang **285** 210f., 215
- Aufwendungen für bezogene Leistungen **275** 116 ff., 122
- Ausweis von Fremdreparaturen in der GuV **275** 123
- Gesamtkostenverfahren **275** 116ff.
- GuV-Ausweis **275** 116ff.

### **Materialeinzelkosten, HK** **255** 351

### **Materialgemeinkosten** **255** 422

- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **255** 205
- Vorräte **255** 205
- Waren **255** 205

### **Matrixverfahren** bei KapKons im mehrstufigen Konzern **301** 389

### **Mehrkomponentengeschäfte** **252** 44

### **Mehrmütterbeherrschungsvertrag**, beherrschender Einfluss **290** 59

### **Mehrstimmrechtsaktien**, Vermerkpflichten **272** 16

### **Mehrstöckige GmbH & Co. KG** **247** 717

### **Mehrstöckige Personengesellschaften**

- BiRiLiG-Anwendung **264a** 35 ff.
- Ergänzungsbilanz **247** 750

### **Mehrstufiger Konzern** *s* Konzern

### **Mehrwertsteuer** *s* Umsatzsteuer

### **Mengenveränderungen**, Gesamtkostenverfahren **275** 77

### **Mess- und Prüfgeräte**, Festwertbildung **240** 125

### **Methodenbestimmtheitsgrundsatz** **252** 67

- Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 36

### **Mitaufwendungen**

- GuV-Ausweis **275** 123
- Herstellungskosten **255** 470

### **Mieteinnahmen**, Umsatzerlöse **275** 55

### **Mietereinbauten/Mieterumbauten**

- Begriff und Abgrenzungsfragen **253** 442ff.
- Herstellungskosten **255** 400

### **Mieterzuschüsse**

- Anschaffungskosten **255** 325
- Schnellbaukosten **255** 119

### **Mietforderungen** als sonstige VG **247** 124

### **Mietkaufvertrag**, Abgrenzung zu Finanzierungsleasing **246** 39

### **Mietrechte**, AK **255** 325

### **Mietverträge**

- Angaben der Verpflichtungen im Anhang **285** 125
- Realisationszeitpunkt **252** 47

Rückstellung **249** 100

Zurechnungsfragen **246** 38

### **Mietwagen**, Anlagevermögen **247** 354

### **Mikrofilme**, Aufbewahrungspflicht **257** 21

fette Ziffer = Paragraphen

### **Mikro-Hedges** **254** 2

### **Minderheitenschutz**

- Ausgleichszahlungen an Minderheitengesellschafter
  - GuV-Ausweis **277** 13
  - Verrechnungsmöglichkeiten **277** 13
- befreiender Konzernabschluss **291** 30 ff.
- Antragsverfahren **291** 32 ff.
- KapCo-Gesellschaften **291** 36
- MU mit Sitz in einem Drittstaat **292** 40
- publizitätspflichtige Unt **291** 43
- GmbH-Gewinnverwendung
- Vor** **325** 125

### **Minderheitsaktionäre/-gesellschafter**

- Anfechtung des Gewinnverwendungsbeschlusses **Vor** **325** 53
- KA-Angaben **298** 85

### **Minderung** *s* Gewährleistung

### **Mindestbesteuerung**, latente Steuerberechnung **274** 43

### **Mindestgliederung** *s* Gliederung

### **Mineralabbaurecht**, Abschreibung **253** 406

### **Mineralölabgaben**, HK **255** 453

### **Mineralölsteuer**

GuV-Ausweis **275** 255

Herstellungskosten **255** 453

### **Mitgliedschaftsrechte**, AK **255** 175

### **Mitteilungen**, AP-Aufsicht **335c** 1 ff.

### **Mittelbare Beteiligungen**, finanzielle Eingliederung bei Organschaft **271** 112 ff.

### **Mittelgroße Kapitalgesellschaften**

Anhangserleichterungen **284** 1

Bilanzgliederung

- Erleichterungen für Zwecke der Offenlegung **266** 18
- Schema **266** 8 ff.

Entgeltberichterstattung **289** 518

Erleichterungen bei GuV-Aufstellung **276** 1 ff.

Größenklasseneinteilung **267** 3

JA-Aufstellungsfrist **264** 17

Lageberichteraufstellung **289** 1

Offenlegungspflichten **325** 7

Pflichtangaben **285** 3

Rohergebnis nach Gesamtkosten-/

Umsatzkostenverfahren **276** 1 ff.

Rückstellungsbilanzausweis **266** 200

Umsatzerlöse, gesonderter Ausweis **275** 46

verkürzte Bilanz **266** 18

verkürzter Anhang **288** 1 ff.

### **Mittelpunkt**, Begriff **256a** 14

### **Mitternachtsgeschäft** **252** 8

### **Mitunternehmer**

*s auch* Personengesellschaften/Personenhandelsgesellschaften

magere Ziffern = Anmerkungen

Begriff 247 720  
Beitragsgedanke 247 771  
Darlehensvergütungen 247 785 f.  
freiberufliche Leistungen als Sondervergütungen 247 780  
Gewinnerzielungsabsicht 247 721 f.  
Nutzungsvergütungen 247 787  
Pensionsrückstellungen für frühere Arbeitnehmer 247 784  
personenbezogene Steuervergünstigungen 247 754 ff.  
Rücklage nach § 6b EStG 247 755 f.  
Sonderbetriebsausgaben 247 790 f.  
Sonderbetriebseinnahmen 247 789 f.  
Sondervergütungen des M. s dort  
Tatbestandsmerkmale 247 719 ff.  
Tätigkeitsvergütungen s unter Sondervergütungen des M.  
Typusbegriff 247 720  
Übertragungen zw MUern 247 795 ff.  
Unternehmerinitiative 247 720  
Unternehmerrisiko 247 720

#### **Mitunternehmeranteil**

Ergänzungsbilanz bei entgeltlichem Erwerb 247 748 ff.  
Geschäftswert 247 423

#### **Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung 247 837**

**Mitunternehmerschaften** 247 710 ff.,  
s auch Personengesellschaften/Personenhandelsgesellschaften  
„andere Gesellschaften“ iSv § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 247 712  
Arten von Mitunternehmerschaften 247 723 ff.  
atypisch stille Gesellschaft 247 724  
Beginn der M. 247 730  
Begriff 247 711 ff.  
Betriebsaufspaltung s dort  
Betriebeinstellung/Betriebsunterbrechung 247 731  
Betriebsvermögen 247 738 ff.  
Bilanz s Steuerbilanz der PersGes  
Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte 247 736  
Einkünftequalifikation 247 711 ff.  
Einzelwirtschaftsgutübertragung 247 799  
Ende der M. 247 731  
Ergänzungsbilanzen s dort  
faktische/verdeckte M. 247 729  
Familienpersonengesellschaften s dort  
Gesamtgewinn, Begriff 247 732  
Gesamthandsvermögen 247 738 ff.  
Gesellschaften ausländischen Rechts 247 728  
Gewerbetreibsbegriff 247 713  
Gewerbesteuerpflicht 247 718  
gewerblich geprägte PersGes 247 715

#### **Mutterschutz**

Gewinnbegriff 247 722  
GmbH & Co. KG s dort  
mehrstöckige GmbH & Co. KG 247 717  
Mitunternehmerschaft Komplementär/gütig 247 852  
Nießbrauch 247 727  
Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft 247 723 ff.  
Realteilung einer MU'schaft 247 853 ff.  
Rechtsbeziehungen MU'schaft/Gesellschafter 247 737  
Rücklage nach § 6b EStG 247 755 f.  
Sonderbetriebsvermögen s dort  
Sonderbilanzen 247 732 ff.; s iEinz dort  
Sondervergütungen des Mitunternehmers s dort  
Treuhandverhältnisse 247 726  
Übertragungen – im Mitunternehmerbereich 247 792 ff.  
– zwischen Mitunternehmerschaft mit MU-Identität 247 799  
– zw Sonder- und Privatvermögen 247 798  
– Wirtschaftsgut aus Betriebsvermögen in MUerschaft 255 41  
Umqualifizierung von Einkünften 247 714  
Unterbeteiligungen 247 725  
verdeckte MU'schaft 247 719  
**Möbel**, GWG 253 447  
**Mobilienleasing** 246 43 f.  
**Mobilisierungswechsel**, Haftungsvermerk 251 17  
**Modelle** 247 500  
Festwertbildung 240 125  
**Modernisierungsmaßnahmen**, wesentliche Verbesserungen 255 382 ff.  
**Monetäre Posten**, Begriff 256a 15  
**Montagekosten**, Anschaffungsnebenkosten 255 325  
**Mühlenstrukturgesetz**, Zuschüsse 255 119  
**Musikalienhandel**, Gängigkeitsabschlag 253 557  
**Musterelekrogeräte/-häuser/-küchen** als Anlagevermögen 247 354  
**Musterformulierungen**  
Bestätigungsvermerk  
– freiwillige Prüfungen 322 238a, 244  
– Jahresabschluss 322 53, 65, 78, 89, 93, 125  
– Lagebericht 322 62  
– Unternehmen von öffentl. Interesse (PIE) 322 163  
Lagebericht 322 192, 195  
**Mustervorbehalte**, Pensionszusagen 249 183 ff.  
**Mutterschutz**, Rückstellung 249 100

## Mutterunternehmen

### Mutterunternehmen

Angaben im Anhang 285 450 ff., 470; 313 8  
Ausweis drohender Verlustübernahmen 277 18  
mit größtem/kleinsten Kreis von Unt 313 235 ff., 240 f.  
Identifikationsangaben im KA 297 178  
Konzernanhang 313 5  
– ausländisches MU 313 6  
– kapitalmarktorientierte MU 313 100 f.  
Rechte des AP 320 16 ff., 25  
Stimmrechtsberechnung 290 90 ff.  
Verhältnis des Konzernanhangs zum MU-Anhang 313 35 ff.  
Verweise im Konzernanhang auf MU-Anhang 313 21  
Zurechnung/Abzug von Rechten 290 80 ff.  
Zusammenfassung des Konzernanhangs mit MU-Anhang 313 40

### Nachbetreuungsleistungen, Rückstellung 249 100

### Nachhaltige Tätigkeit, Begriff 238 11

### Nachholung, Rückstellungen unterlassene 249 19 f.

### Nachholungsverbot

Pensionsrückstellungen 249 191  
unterlassene Abschreibungen 253 263

### Nachprüfbarkeitsgrundsatz der Inventarisierung 240 25

### Nachsüsse, Bilanzausweis eingeforderter N. 266 126

### Nachschusspflichten 272 215 ff.

Angaben im Anhang 285 153

### Nachteilsausgleich

Abhängigkeitsbericht 289 425 ff.  
verdeckte Einlagen 272 408 f.

### Nachtragsprüfungen

Änderung des Jahresabschlusses durch Hauptversammlung **Vor** 325 84  
Bestätigungsvermerk 322 252 ff.  
ergänzender BVm 316 25  
Gegenstand und Umfang der N. 316 27  
gesetzl Stellung des AP 318 33  
JA/KA-Änderungen 316 26  
Prüfungsdurchführung 317 26  
Prüfungspflicht 316 25 ff.  
Zeitraumbestimmung für N. 316 27

### Nachtragsprüfungsbericht 316 28; 321 263

schriftliche Berichterstattung 316 28

### Nachweispflichten

*s auch* Aufklärungspflichten  
Bewertungseinheiten 254 40 ff.  
Durchführung der Abschlussprüfung 320 11 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

### gesetzlicher Vertreter ggü AP 321 118 f.

unrichtige Angaben ggü AP 331 39

### Nahestehende Unternehmen/Personen

Anhangangaben der Geschäfte

285 600 ff.

anzugebende Geschäfte 285 615 ff.

Begriff 285 606 ff.

Einzelangaben 285 630 ff.

– Art der Beziehung 285 635

– Art und Wert der Geschäfte 285 640

– Kriterien zur Beurteilung der Finanzlage 285 645

freiwillige erweiterte Berichterstattung 285 670

Konzernanhang 314 185 ff.

Marktüblichkeit der Geschäfte

285 620 ff.

Schuldenkonsolidierung 303 57

Umfang der Angabepflicht 285 650

Unterlassen der Angaben 285 660 ff.

Zeitpunkt „nahestehend“ 285 612

Zusammenfassung von Geschäften

285 665

### Namensschuldverschreibungen, Bewertung und Ausweis 255 310

Nebenbücher 238 113 ff.

### Nebenbuchführung, Zulässigkeit 239 10

Nebenkosten, extern anfallende 255 71

### Negativbericht

Abhängigkeitsbericht 289 360

Prüfungsbericht 321 71

### Negativer Geschäftswert s unter Geschäftswert

### Negativerklärungen, Haftungsvermerk

251 28

### Negatives Kapitalkonto, Verlustabzug

247 858 ff.

### Nennbetragsaktien, Mindestausgabebeitrag 272 171

### Nennwert, Verbindlichkeiten 253 52

### Neonbeleuchtungsanlagen, GWG

253 445

### Nettomethode

aktivierte Eigenleistungen 275 81

Größenmerkmale 293 2, 12

Rückstellungsabzinsung 253 181

Umsatzsteuer auf erhaltene Anzahlungen

266 226

### Netzwerk, Ausschluss von der Prüfung

319 33, 90

### Netzwerkklausel

Ausschluss von der Prüfung 319b 1 ff.

– Rechtsfolgen bei Verstößen 319b 25

– widerlegbare Ausschlussgründe (Übersicht) 319b 15 ff.

– nicht widerlegbare Ausschlussgründe (Übersicht) 319b 20 f.

Definition 319b 6 ff.

Soziätsklauselverbot 319b 4

magere Ziffern = Anmerkungen

**Neubewertung im KA**, Ausnahmefälle  
308 32 ff.

**Neubewertungsbilanz-Ableitung**, Kapital-Erstkonsolidierung 301 53 ff.;  
s iEinz dort

**Neubewertungs-Folgebilanz**, Kapital-Folgekonsolidierung 301 181

**Neubewertungsmethode**

Ausgleichspostenermittlung 307 26 ff.  
– mehrstufiger Konzern 307 37  
Kapitalkonsolidierung 301 3  
Konzernabschluss 308 18

**Neubewertungsrücklage**, Kapital-Erstkonsolidierung 301 55

**Neugründung einer Kapitalgesellschaft**  
s Gründung einer Kapitalgesellschaft

**Nichtabziehbare Aufwendungen**, aktive latente Steuern 274 37

**Nichtarbeitnehmer**, Pensionszusagen 249 240

**Nichtfinanzielle Erklärung**

Adressatenkreis 289c 3 ff.  
Angabe nichtfinanzieller Leistungsindikatoren 289c 75 ff.  
Anwendung von Rahmenwerken 289c 32

Anwendungsbereich 289b 5 ff.  
Arbeitnehmer- und Umweltbelange

289c 24  
ausgewogene und verlässliche Darstellung 289c 10

Befreiungen 289b 30 ff., 44 f.  
– Angaben im Lagebericht 289b 40 ff.  
– EU-Bilanzrichtlinie-Konformität 289b 35 ff.

– Konzernbereich 289b 30  
– TU-Einbeziehung 289b 31 ff.

Berichterstattungsgrundsätze 289c 1 ff.  
Due-Diligence-Prozesse 289c 47 f.

einzelne Schwellenwerte 289b 8 ff.  
erklärendes Organ 289b 20

Geschäftsmodellbeschreibung 289c 16 f.  
gesonderter nichtfinanzierter Bericht

289b 50 ff.  
– Verweisungsmöglichkeit auf LBer 289b 25 ff.

Inhalt der Erklärung 289c 1 ff.  
JA-ausgewiesene Beträge 289c 80 ff.  
keine Abschlussprüfung 289b 60 f.

klare, strukturierte und übersichtliche Darstellung 289c 12

Konzeptangaben  
– Angaben bei Fehlen 289c 84 ff.  
– und Konzeptergebnisse 289c 40 ff., 52

Lagebericht 289 210

Lageberichterstattungsgrundsätze 289c 7

Lageberichterweiterung 289b 1 ff.

Lageberichterweiterungsmöglichkeiten

289b 25 ff.

Merkmale relevante 289b 8

## Niederstwertprinzip

nichtfinanzielle Aspekte 289c 20 ff.  
Ort der Erklärung 289b 25 ff.

Rahmenwerke-Rückgriff 289d 1 ff.  
Rechtsfolgen bei Verletzung 289b 65

Risikenangabe 289c 55 ff.

– Dienstleistungen 289c 65 f.  
– Geschäftsbeziehungen 289c 65 f.

– Geschäftsfähigkeit 289c 58 ff.  
– Inhalt der Berichterstattung 289c 68 ff.

– Produkte 289c 65 f.

– Risikobegriff 289c 55 f.

Sachverhaltsaspekte 289c 25 f.

Schutzklausel 289e 1 ff.

unternehmensindividuelle Belange

289c 23

Unternehmenssicht 289c 11

Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 289c 9

verpflichtete Unternehmen 289b 5 ff.

Vollständigkeitsgrundsatz 289c 8

Weglassen nachteiliger Angaben

289e 1 ff.

Wesentlichkeitsgrundsatz 289c 13, 30 ff.

Zielangaben 289c 44

## Nichtfinanzielle Konzernerklärung

315b 1 ff.

Befreiungsvorschriften 315b 30 ff.

erklärendes Organ 315b 15

gesonderter Konzernbericht 315b 40 ff.

Inhalt und Wesentlichkeit 315c 1 ff.

Ort der Erklärung 315b 20 f.

Prüfungsurteil 315b 50 f.

Rechtsfolgen der Verletzung 315b 55

verpflichtete Mutterunternehmen

315b 5 ff.

Zusammenfassung mit nichtfinanzieller MU-Erklärung 315b 25 f.

## Nichtigkeit

Gewinnverwendungsbeschluss

**Vor** 325 99

Jahresabschluss 316 11

– Verstoß gegen zutreffenden Ausweis des Eigenkapitals 272 350 ff.

Prüfungsauftrag-/vertrag 318 65 ff.

## Nichtverbriefte Anteile, Bilanzausweis

266 136, 142

## Nichtvermarktungsprämien

255 119

## Niederlassungen, Sprache und Währungseinheit der Bilanz ausländischer N.

244 7

## Niederstwertprinzip

253 506 ff.  
Abgrenzung zur retrograden Wertermittlung

255 212

Anteile an verbundenen Unternehmen

253 612

Bedeutung für die Steuerbilanz

253 532 ff.

beizulegender Wert 253 515, 516

Berücksichtigung von Zufallskursen

253 514

## Niederstwertvorschrift

Bewertungseinheiten 253 622  
Bewertungsvereinfachungsverfahren 256 32, 100  
Börsenpreis 253 510f.  
Finanzanlagen beim gemilderten N. 253 350  
flüssige Mittel 253 620  
Forderungen 253 560ff.  
– un- und unterverzinsliche F 253 592ff.  
– gegen verbundene Unt 253 597ff.  
Gruppenbewertung 240 132  
Imparitätsprinzip 253 506  
Marktpreis 253 510, 512  
Optionen 253 606  
sonstige VG 253 560ff.  
Teilwertabschreibung 253 506f.  
Termingeschäfte 253 606  
Umlaufvermögen 253 506ff.  
Verkaufswert 253 515, 518  
Vorratsvermögen 253 521ff.  
Wertmaßstäbe 253 510ff.  
Wertpapiere 253 609ff.  
Wiederbeschaffungswert 253 515  
Wiederherstellungskosten bei Erzeugnissen und Leistungen 253 526ff.  
Zwischenergebniseliminierung 304 18

## Niederstwertvorschrift

*s* Niederstwertprinzip

## Niedrigerer Wert/Wertansatz

außerplanmäßige Abschreibungen 253 306ff.  
beizulegender Wert 253 308  
Börsenpreis 253 308  
Ermittlung 253 307  
Ertragswert 253 310  
Marktpreis 253 308  
Reproduktionswert 253 308  
Veräußerungswert 253 309  
Wertaufholung 253 635f.  
Wiederbeschaffungswert 253 308

## Nießbrauch

*s auch* Nutzungsrechte  
Mitunternehmerschaft 247 727  
Zurechnungsfragen 246 49

## Nießbrauchsbestellung

, finanzielle Eingliederung bei Organschaft

271 110

## Nießbrauchsrechte

, AK 255 325

## Normalkostenrechnung

255 415, 417

## Notarkosten

Anschaffungsnebenkosten 255 71  
Bilanzierungsverbot 248 2

## Notstromaggregate

247 481

## Notwendigkeitsprinzip

, HK 255 436ff.

## Null-Kupon-Anleihen

*s* Zero-Bonds

## Null-Prozent-Darlehen

253 63

## Nutzungsdauer

als Grundlage der Abschreibung *s* Abschreibungsdauer

fette Ziffer = Paragraphen

**Nutzungseinlagen**, Einbringung in Gesellschaften 255 154f.

## Nutzungsentnahmen

247 177

## Nutzungsrechte

*s auch* Nießbrauch

Anschaffung bei erstmaliger Begründung 255 36

Anschaffungskosten 255 325

Wirtschaftsgut des Sonderbetriebsvermögens 247 761

**Nutzungsüberlassungen**, verdeckte Einlagen 272 402

**Obligationen**, Bilanzausweis 266 213

**Off-Balance-Effekt**, ABS-Transaktionen 246 34

## Offene Handelsgesellschaft (OHG)

*s auch* Personengesellschaften/Personenhandelsgesellschaften

Anwendung

– Bewehrungsvorschriften 335b 1

– KapCoRiLiG 264c 100ff.

BiRiLiG-Anwendung 264a 15f.

Entnahmerecht 247 175

Familien-OHG 247 813

Jahresabschlussfeststellung

**Vor** 325 150ff.

Kapitalrückzahlung 247 175

**Offene-Posten-Buchführung** 239 20

**Offenlegung** 325 1ff.

*s auch* Bundesanzeigerpublizität

*s auch* Offenlegungspflichten

*s auch* Offenlegungspflichtige Unterlagen

*s auch* Registerpublizität

*s auch* Veröffentlichung

Abhängigkeitsbericht 289 475ff.

Änderungen des JA oder BVm 325 20

Art und Ort der O. 325 28ff.

aufstellungsverpflichtete Personen, Kon-

zernrechnungslegung 325 77

Befreiung für TU 325 22, 142

Begriff 325 1; 328 2

Bekanntmachung im BAnz 325 28f., 31

– in anderer Weise 325 105f.

Bekanntmachungspflicht 325 6ff.

Bericht des Aufsichtsrats bei GmbH

325 11

Bilanzde 264 82

Bundesanzeigereinreichung 325 30

Bundesanzeigerpublizität 325 2

Einreichungspflicht 325 6ff.

Entsprechenserklärung 325 19

Erleichterungen

– JA-Aufstellung 325 2

– kapitalmarktorientierte Unt 327a 1ff.

– kleine KapGes/kleine KapCo-Ges

*s unten*

– Kleinst-KapGes/Kleinst-KapCo-Ges

326 40ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- mittelgroße KapGes/mittelgroße KapCo-Ges *s unten*  
freiwillige Publizität **328** 1, 50ff.
- Einzelerfordernisse **328** 55ff.
- Kürzungen der Informationen **328** 51
- Sanktionen bei Verstoß **328** 90f.
- Verbot der Aufnahme eines BVm  
**328** 55
- Zusatzinformationen **328** 51
- Genossenschaften **336** 27
- Gewinnabführungsvertrag **325** 17
- Gewinnerwendung, Beschluss über E.  
**325** 13
- Handelsbücher vor Gericht **259** 3
- Jahresabschluss
  - IFRS-Einzelabschluss **325** 55ff., 70ff.;  
*s iEinz* IFRS-Einzelabschluss
  - nachträgliche Änderung **325** 20
- KapCo-Gesellschaft **325** 12
  - freiwillige AR-Bestellung **325** 12
  - mittelgroße KapCo-Ges **327** 3ff.
- kapitalmarktorientierte Unternehmen,  
Offenlegung **327a** 1ff.
- kleine KapGes/kleine KapCo-Ges  
**326** 1ff.
- Alternativen für die O. der Bil  
**326** 17ff.
- Anhang mit verkürzten Angaben  
**326** 14
- Anwendungsbereich der Erleichterungen **326** 6ff.
- Aufstellungserleichterungen **326** 4,  
14ff.
- Begriff der „kleinen KapGes“ **326** 6
- Bilanz mit verkürzter Aufstellung  
**326** 14
- Bilanzeinreichung beim BAnz **326** 5
- Bilanz-Mindestgliederung und Sonderausweise **326** 20
- einzureichende Unterlagen **326** 2
- entfallende Angaben von KapGes  
**326** 26
- entfallende Zusatzangaben von AG/  
KGaA **326** 27
- Erleichterungen **326** 2
- freiwillige Zusatzangaben und Offenlegung **326** 28
- gesonderter Ausweis (Nachschüsse bei GmbH) **326** 22
- GuV-Verkürzungen **326** 14
- Kreditinstitute und Versicherungen  
**326** 6
- Mindestumfang **326** 24ff.
- nicht einzureichende Unterlagen  
**326** 2
- Offenlegungserleichterungen **326** 1ff.,  
9ff.
- Pflicht zur Inanspruchnahme von Erleichterungen **326** 1

## Offenlegung

- Regelungen durch GesVertrag oder Satzung **326** 8
- Verkürzung des Anhangs **326** 24ff.
- Vorlage an Betriebsrat/Wirtschaftsausschuss **326** 7
- Vorlage der Unterlagen an Ges'ter  
**326** 4
- Zusatzangaben von kleinen AG/KGaA  
**326** 21
- kleine Kapitalgesellschaften
- Erleichterungen im Anh **288** 14f., 30,  
42
- Offenlegungserleichterungen  
**288** 14f., 30, 42
- verkürzte Bilanz **266** 25
- Klein-KapGes/Klein-KapCo-Ges
- Aufstellungserleichterungen  
**326** 50ff.
- Erleichterungen **326** 40ff.
- Offenlegung der verkürzten Bilanz  
**266** 25f.
- Rechtsfolgen bei Verstößen **326** 90ff.
- Schlusserklärung zu AbhBer **326** 54
- verkürzte Bilanz **266** 25
- Zeitpunkt der O. **326** 85
- Zwischenholding **326** 53
- Klein-Kapitalgesellschaften **267a** 10ff.
- Konzerne *s* Offenlegung der Konzernrechnungslegung  
Lagebericht **325** 6; **328** 61
- publizitätspflichtige Unt **325** 122
- mittelgroße KapGes/mittelgroße KapCo-Ges **327** 1ff.
- Anhang mit verkürzten Angaben  
**327** 11f.
- Aufstellungserleichterungen **327** 4f.,  
13f.
- Bilanz mit verkürzter Aufstellung  
**327** 8ff.
- größtenabhängige Erleichterungen  
**327** 2
- GuV-Verkürzungen **327** 16
- Offenlegungserleichterungen  
**327** 1ff.
- offenzulegende Unterlagen **327** 3ff.
- Prüfung der beanspruchten Erleichterungen **327** 17
- Verstoß gegen Offenlegungserleichterungen **327** 20f.
- Wahlrecht bei Erleichterungen **327** 1
- Nachrechnung von Änderungen  
**325** 48ff.
- offenlegungspflichtige Unterlagen *s dort*
- Offenlegungszeitpunkte *s dort*
- Ordnungsgeld
  - inl Zweigniederlassung **335** 13
  - bei Verstoß **335** 11ff.
- Pflichtpublizität **328** 1, 20ff.
- Prüfung der O. durch AP **325** 107

## Offenlegung

fette Ziffer = Paragraphen

- Prüfungspflicht des Bundesanzeigers  
*s unter Bundesanzeiger*
- publizitätspflichtige Unternehmen
  - s Offenlegung nach dem PublG*
  - Sonderbilanzen **325** 9
  - verpflichtete Personen **325** 32ff.
  - vollständige und teilweise O. **328** 2
  - Zweigniederlassungen im Ausland
    - 325a** 1ff.
    - Anwendungsbereich **325a** 11ff.
    - Art, Ort und Zeitpunkt **325a** 40ff.
    - Branchenbesonderheiten **325a** 60
    - Form und Inhalt **325a** 50ff.
    - Kleinst-Kapitalgesellschaften **325a** 65
    - offenlegungspflichtige Unterlagen
      - 325a** 30ff.
      - Prüfungspflicht des eBAanz **325a** 55f.
      - Sanktionen bei Verstoß **325a** 70
      - Sprache **325a** 51
      - verpflichtete Personen **325a** 20ff.

### Offenlegung der Konzernrechnungsleitung **325** 3, 75 ff.

- Änderungen des KA **325** 80
- Aufsichtsratsbericht **325** 80
- aufstellungsverpflichtete Personen **325** 77
- befreiender JA **264b** 70ff.
- befreiender KA in dt Sprache **291** 10
- Bestätigungsvermerk **325** 80
- Bundesanzeigerpublizität **325** 76
- Ergebnisverwendungsbeschluss **325** 80
- fristgerechte Offenlegung befreiender
  - Abschlüsse ausländischer K. **325** 98
  - Fristwahrung der Einreichung **325** 92
- Konzernabschluss **325** 80
  - einer ausländischen Konzernleitung **325** 87
- Konzernlagebericht **325** 80
- nachträgliche Änderungen der Unterlagen **325** 95
- Offenlegungszeitpunkt **325** 90f.
- offenzulegende Unterlagen **325** 80
- publizitätspflichtige Unt *s unter Offenlegung nach dem PublG*
- Umfang und Form **325** 80ff.
- verbundene Berichterstattung **325** 100
- Versagungsvermerk **325** 80
- zusammengefasste Aufstellungen von MU und TU **325** 84f.

### Offenlegung des Prüfungsberichts im Insolvenzverfahren **321a** 1 ff.

- Einsichtnahmerecht **321a** 20
  - Begrenzungen **321a** 13f.
  - Beschränkungen **321a** 4ff.
  - Rechtsanspruch **321a** 12
  - Verschwiegenheitspflicht **321a** 15ff.
- Erläuterungen des AP **321a** 11
- freiwillige Prüfungen **321a** 9
- Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung **321a** 10

### Offenlegung nach PublG **325** 112ff.

- Änderungen des JA oder BVm **325** 122
- Anhang zum JA **325** 122
- Bericht des Aufsichtsrats **325** 122
- Bestätigungsvermerk **325** 122
- Erleichterungen **242** 13
  - PersGes und Ekfl **325** 123ff.
- Form und Inhalt **328** 7
- Gewinnverwendungsbeschluss **325** 122
- Jahresabschluss **325** 122
- Konzernabschluss **325** 130f.
- Konzernrechnungslegung
  - Erleichterungen für MU als PersGes oder Ekfl **325** 136ff.
  - Form und Inhalt **325** 131
  - MU als reine PersGes **325** 132f.
  - offenzulegende Unterlagen **325** 134f.
- Lagebericht **325** 122
- nachträgliche Änderungen **325** 120
- Offenlegungszeitpunkt **325** 120
- offenzulegende Unterlagen **325** 122
  - PersGes und Ekfl **325** 123ff.
- rechnungslegungspflichtige Unternehmen **325** 120f.
- Umfang der O. **325** 122ff.
- Unternehmen bestimmter
  - Größenmerkmale **325** 121
  - Rechtsformen **325** 121
- Verfahren und Form **325** 120
- verpflichtete Personen **325** 126
- Versagungsvermerk **325** 122

### Offenlegungsfristen

- s Offenlegungszeitpunkte*

### Offenlegungspflichten

- andere Publizitätspflichten **325** 105f.
- gesetzliche Vertreter **325** 32
- GuV von Ekfl und PersGes **275** 326
- Jahresabschluss JA **316** 13
- Kreditinstitute **325** 140, 142
- Ordnungswidrigkeiten **334** 15
- Prüfstelle für Rechnungslegung **342b** 80ff.
- Rohstoffunternehmen **325** 143
- Sanktionen bei Verstoß **325** 5, 108ff.
- Zweigniederlassungen im Ausland **325a** 70
- Versicherungsunternehmen **325** 141f.

### Offenlegungspflichtige Unterlagen

- 325** 2, 6ff., 7

- Änderungen des JA oder BVm **325** 6, 122

- Bericht des Aufsichtsrats **325** 6; **328** 61
- Besonderheiten bei O. vor Beendigung der Prüfung/Feststellung **328** 45f.
- Bestätigungsvermerk **325** 6; **328** 64
- Bilanzzeit **325** 6
- Bundesanzeigerpublizität **328** 63
- deutsche Sprache **328** 31

magere Ziffern = Anmerkungen

## Ordnungsgeld

### Offenzlegende Unterlagen

- Einreichung zum BAuz 325 30
- Einzelunternehmen 325 123 ff.
- Form und Inhalt 325 34 ff.
  - Abweichungen und Fehler 325 34
  - kleine KapGes/kleine KapCo-Ges 326 9 ff.
- Konzernrechnungslegung 325 80
- mittelgroße KapGes/mittelgroße Kap-Co-Ges 327 3 ff.
- Nachrechnung von Änderungen 325 48 ff.
- PersonenhandelsGes 325 123 ff.
- publizitätspflichtige Unt 325 122

### Operatingleasing, Zurechnung 247 355

### Opportunitätsprinzip bei Verfolgung von Ordnungswidrigkeiten 334 33 ff.

### Optionen

- Angaben im Anhang 285 483
- Basisprojekt im Bestand 254 75
- Begriff und Aktivierung 254 71 ff.
- Future-Style-Verfahren 254 81
- Kaufoptionen 254 72, 77
- niedrigerer Wert 253 606
- Transaktionskosten 254 72, 101
- Verkaufsoptionen 254 78 f.
- Zinsoptionen 254 80 ff.

### Optionsanleihen

- Angaben im Anhang 285 483
- Bewertung 253 91 f.
- Disagio 272 183
- steuerrechtliche Behandlung 253 92

### Optionsgeschäfte

- Rechnungsabgrenzung 250 26
- Rückstellung 249 100

### Optionsrechte

- Anschaffungskosten 255 325
- Kapitalrücklage 272 180 ff.

### Optionsscheine

- Agio 272 186
- Angaben im Anhang 285 483
- Bilanzausweis 266 80
- Offenlegungserleichterungen 327a 7

### Optionsschuldverschreibungen, Bilanzausweis 266 213

### Orderpapiere, Bilanzausweis 266 80

### Ordnungsgeld 335 1 ff.

- Androhung von O. 335 22
- Beschwerde und Rechtsbeschwerde 335a 1 ff.
- betroffener Personenkreis 335 10 ff.
- Festsetzung 335 24
- Festsetzungsvoraussetzungen 335 10 ff.
- größenabhängige KapGes 335 2
- Höhe 335 30 f.
- Offenlegung
  - Begriff 335 14
  - bewehrte Pflichten 335 11 ff.
  - Rechtzeitigkeit der O. 335 15

## **Ordnungsgeldverfahren**

- Verschulden **335** 16
- spezialgesetzliche Regelungen **335** 35 ff.
- Verordnungsermächtigung **335a** 1 ff.
- Verstoß gegen Offenlegungspflicht **329** 12
- Wiedereinsetzung in vorigen Stand **335** 25

### **Ordnungsgeldverfahren** **335** 20 ff.

- Amtsermittlung **335** 21
- Androhung von Ordnungsgeld **335** 22
- Einspruchsvorfahren **335** 23, 28

### **Ordnungsprüfung**, Genossenschaften

**Vor** **339** 8 ff.; *s iEinz* unter Genossenschaften

### **Ordnungswidrigkeiten** **334** 1 ff.; **342e** 1

- s auch* Bußgeldvorschriften
- s auch* Sanktionen
- Anhang **334** 11
- Bewertungsverletzung **255** 550
  - Rückstellungen **249** 330
- Bewertungsvorschriften **253** 685; **334** 11
- Bilanzaufstellungspflichtverstoß **242** 12
- Bilanzgliederungsverletzung **266** 265
- Bilanzpostenangabepflichten **268** 80 f.
- bußgeldbewehrte Vorschriften in Spezi-algesetzen **334** 45 ff.
- bußgeldfreie Vorschriften des HGB **334** 17 ff.

- Formblattverstoß **334** 16
- Geldbußenfestsetzung **334** 40 ff.

- Genossenschaften **334** 50
- GuV-Gliederungsgrundsätze **334** 11

- Jahresabschlussaufstellung **247** 580; **334** 11 ff.

- Konzernabschluss nach IFRS **334** 13
- Konzernabschlussaufstellung **334** 12

- Konzern-Anhang **334** 12
- Konzern-Lagebericht **334** 14

- Kreditinstitute **334** 48
- Lageberichtaufstellung **334** 14

- Offenlegungspflicht **334** 15
- Opportunitätsprinzip **334** 33

- Rechnungsabgrenzungsposten **250** 57
- Rechtsfolgen **334** 40 ff.

- Verfahrensfragen **334** 31 ff.
- Verfolgungszuständigkeit **334** 32

- Versicherungsunternehmen **334** 49
- Verstöße gegen gesetzliche Ausschlus-gründe **334** 26 ff.

- Voraussetzungen **334** 10 ff., 31 ff.
- Vorwerbarkeit **334** 31 ff.

### **Organneinkommen** **271** 141 f.

- Auflösung stiller Reserven **271** 141
- Ausgleichszahlungen **271** 142
- Besonderheiten bei der Einkommenser-mittlung der Organgesellschaft **271** 142
- Einkommensermitzung nach Bruttome-thode **271** 142, 155

fette Ziffer = Paragraphen

- getrennter Spendenabzug **271** 141
- Rücklage nach § 6b EStG **271** 141
- steuerrechtliche Wahlrechte **271** 141
- Steuerumlagen **271** 141
- Verlustabzug **271** 142

### **Organgesellschaft**

- Begriff **271** 108
- GmbH als O. **272** 286
- Personengesellschaften **271** 108
- Steuerausweis **275** 249
- Vorgesellschaften **271** 108
- Vorgründungsgesellschaften **271** 108
- Zweigniederlassung als O. **271** 108

### **Organisierter Markt**, Begriff **264d** 2

### **Organmitglieder**

- Angaben im Anhang **285** 230 ff.
- ehemalige O. und Hinterbliebene **285** 305 ff.
- KapCo-Gesellschaften **285** 252
- Personengruppen **285** 235 ff.
- tätige Organmitglieder **285** 245 ff.
- Umfang der GesLeistungen **285** 250 f.
- Vorschüsse, Kredite und Haftungsver-hältnisse **285** 330 ff.
- Angaben im Konzernanhang
- s Konzernanhang*

Befreiung der Angabe von Gesamtbezü-gegen **285** 230

Gesamtbezüge

- Bestandteile der G. **285** 253

- für tätige O. **285** 245 ff.

Unterlassen der Gesamtbezüge-Angaben

**286** 40 ff.; **314** 340, 350

### **Organschaft/Organschaftsverhältnis**

**271** 100 ff.

Beendigung **274** 70

Begriff **271** 100

Beteiligungsveräußerung **271** 121

Dividendengarantieverrechnung **277** 13

Einkommensermittlung **271** 140 ff.

- Organeinkommen **271** 141 f.; *s iEinz dort*

Einkommenszurechnung **271** 137 ff.

- Ausgleichsposten in der Steuerbilanz **271** 138

- beim Organträger **271** 138

- PerGes als Organträger **271** 139

Entlastung der OrganGes von GewSt als

Einlage des Organträgers **271** 155

finanzielle Eingliederung **271** 101, 109 ff.

- mittelbare/unmittelbare Beteiligungen **271** 112 ff.

– natürliche Person als Organträger

**271** 119

– Nießbrauchsbestellung **271** 110

– Pensionsgeschäfte **271** 110

– PersGes als Organträger **271** 115

– Pfändung und Verpfändung **271** 110

magere Ziffern = Anmerkungen

- schuldrechtlicher Übertragungsanspruch **271** 110
- Sicherungsübereignung **271** 110
- Stimmrechtsmehrheit **271** 111
- wirtschaftliche Betrachtungsweise **271** 110
- Gesetzesvereinfachungen **271** 101
- Gewerbeertragermittlung **271** 155
- Dividendenausschüttungen **271** 155
- getrennte Ermittlung für Organträger und OrganGes **271** 155
- Mieten und Zinsen **271** 155
- Veräußerungsgewinne **271** 155
- gewerbesteuerliche Organschaft **271** 153 ff.
- gewerbesteuerlicher Verlustausgleich im Konzern **271** 154
- Gewerbeverluste während Organschaft **271** 157
- Gewinnabführungsverträge *s iEinz dort* körperschaftsteuerliche O. **271** 104 ff.
- verdeckte Einlagen **272** 419
- nachorganschaftliche Gewerbeverluste der Organschaft **271** 158
- negative Gewerbeerträge **271** 156 ff.
- Organgesellschaft als Betriebsstätte des Organträgers **271** 154
- Organschaft im KSt-Recht **271** 104 ff.
- Organträgereinkommen **271** 143 ff.; *s iEinz dort*
- Pensionszusagen **249** 190
- Rechtsfolgen der O. **271** 102
- Rücklagenbildung und verdeckte Einlagen **272** 419
- Rücklagenveränderung bei O. mit Ergebnisabführungsvertrag **275** 313 ff.
- Steuerausweis in der GuV **275** 247 ff.
- steuerrechtliche Rechtsfolgen **271** 137 ff.
- Steuerschuldner **275** 247
- Steuerumlagen **275** 248
- Steuerumlagenvertrag **274** 72
- Teilbetriebsausgliederung **271** 121
- Teileinkünfteverfahren **271** 103
- Übergang des Organträgers durch Erbfolge oder Schenkung **271** 122
- Unterbrechung der Eingliederung **271** 122
- verbundene Unternehmen *s dort*
- verdeckte Gewinnausschüttung **272** 632
- Verschmelzung oder Umwandlung **271** 122
- verunglückte Organschaft **271** 136
- Voraussetzungen **271** 101, 104 ff.
- vororganisatorische O.
  - Gewerbeverluste der Organgesellschaft **271** 156
  - Gewinnrücklagen **272** 285
- zeitliche Eingliederungsvoraussetzungen **271** 120 ff.

## Passivierungspflicht

### Organträger

- ausländische gewerbliche Unternehmen **271** 106
- Begriff **271** 104
- Besitz(personen)gesellschaften bei Betriebsaufspaltung **271** 105
- Betriebsunternehmen bei Betriebsaufspaltung **271** 105
- Einkommenszurechnung **271** 138
- Holdinggesellschaften **271** 105
- inländisches gewerbliches Unternehmen **271** 105
- Innengesellschaften **271** 105
- Liquidationsgesellschaften **271** 105
- natürliche Person **271** 119
- Nicht-Steuerbefreiung des Organträgers **271** 107
- Personengesellschaft
  - Einkommenszurechnung **271** 139
  - finanzielle Eingliederung **271** 115
  - Organträgereinkommen **271** 149
- Steuerausweis **275** 250 f.

### Organträgereinkommen **271** 143 ff.

- Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen **271** 152
- ausländische Organträger **271** 151
- beschränkt steuerpflichtige Gesellschafter **271** 150
- PersGes als Organträger **271** 149
- Steuerermäßigungen und Steuerabzüge **271** 146
- Weitergabe von Tarifvorschriften **271** 147 ff.
- Zurechnung **271** 144

### Outsourcing, Buchführungspflicht **238** 59

### Pachteinnahmen, Umsatzerlöse **275** 55

### Pachtrechte, Anschaffungskosten **255** 325

### Pachtverträge

- Realisationszeitpunkt **252** 47
- Zurechnungsfragen **246** 38

### Pachtvertragsverpflichtungen, Angaben im Anhang **285** 125

### Päckchen-Deckungsbeiträge, HK-Ermittlung **255** 470

### Pagatorischer Kostenbegriff **255** 335

### Paletten, Bilanzausweis **266** 105

### Parteien, Buchführungspflicht **238** 54

### Partnerschaftsgesellschaft

- kein Handelsgewerbe **238** 29
- als WP-Gesellschaft **319** 12

### Parzellierung von Grundstücken für Wohngebäude **247** 361

### Passagen, Scheinbestandteile **253** 441

### Passivierungsgebote

- Betriebsführungsverträge **246** 51
- Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 113

### Passivierungspflicht

- Pensionsanwartschaften **249** 166

## **Passivierungsverbote**

Pensionsverpflichtungen unmittelbare  
**249** 166  
Rechnungsabgrenzungsposten **250** 28  
Rückstellungen **249** 6

**Passivierungsverbote**  
*s* Bilanzierungsverbote

**Passivierungswahlrechte**

Maßgeblichkeitgrundsatz **243** 114 ff.  
Pensionsaltzusagen **249** 192 ff.  
Pensionsverpflichtungen  
– für Altzusagen **249** 252 ff.  
– Anwendungsregelung (Art 28  
EGHGB) **249** 252 ff.  
– mittelbare und „ähnliche“ **249** 166

**Patenterlöse** **275** 55

**Patentverletzung**, Rückstellung **249** 100

**Patronatserklärungen**

Haftungsvermerk **251** 41 ff.  
Rückstellung **249** 100

Schuldenkonsolidierung **303** 41

**Pauschalabwertung von Forderungen**

**253** 576 ff.  
Abgrenzung zu  
– Einzelwertberichtigungen **253** 579  
– Teilwert **253** 578  
– wertmindernden Faktoren **253** 582 ff.  
Ausfall- und Kreditrisiko als Bestim-  
mungsfaktor **253** 577  
Ausschluss einzelner Forderungen  
**253** 580  
berücksichtigungsfähige Kosten uÄ  
**253** 582  
Debitoren-/Delkredereversicherung  
**253** 590  
Entwicklungsmöglichkeiten **253** 584  
Erfahrungen der Vergangenheit **253** 588  
Folgen verspäteter Zahlungseingänge  
**253** 581  
Geschäftsrisiken **253** 584  
Hermes-Versicherung **253** 591  
Höhe der Pauschalabwertung **253** 585 ff.  
Konjunkturrisiken **253** 584  
künftige Ereignisse **253** 584  
mittelbare wirtschaftliche Folgen **253** 584  
nichtberücksichtigungsfähige Faktoren  
**253** 584  
rückstellungsbedrohte Verpflichtungen  
**253** 583  
Schätzung und Schätzungsrahmen  
**253** 586 ff.  
Umsatzsteuerkürzung **253** 589  
Verpflichtung zur Bildung **253** 578

**Pauschalbewertung**, Verbindlichkeiten

**253** 162

**Pauschalrückstellungen**, Steuerbilanz

**253** 163

**Pauschalwertberichtigung von Forde-  
rungen** *s auch* Einzelabwertung von  
Forderungen

fette Ziffer = Paragraphen

## **Peer Review**

Geheimhaltungspflichten **333** 31  
Verschwiegenheitspflicht des AP **323** 39

## **Pensionsanspruch**

Geringfügig Beschäftigte **249** 187  
Teilzeitarbeit **249** 187

## **Pensionsanwartschaften**

Barwert der  
– aufrechterhaltenen Anwartschaft  
**249** 211  
– künftigen Pensionsleistungen **249** 210  
– laufenden Pension **249** 211  
Betriebsübergang **249** 219 f.  
Bewertung mit dem Teilwert **249** 210 ff.  
fiktive Nettoprämiens **249** 210  
Passivierungspflicht **249** 166  
pro rata temporis-Barwert **249** 212  
quotierter Barwert **249** 212

## **Pensionsberechtigte** **249** 189

**Pensionsfonds**  
Formblattermächtigungen **330** 20, 50 ff.,  
58  
Rückstellungen für Zuwendungen  
**249** 248  
**Pensionsgeschäfte**  
Begriff **246** 24 ff.  
echte P. **246** 25  
finanzielle Eingliederung bei Organschaft  
**271** 110  
gemischte P. **246** 27  
steuerliche Behandlung **246** 28  
unechte P. **246** 26

**Pensionskassen**, Rückstellung für Zu-  
wendungen **249** 248

## **Pensionsrückstellungen** **249** 151 ff.

*s auch* Pensionsanwartschaften  
*s auch* Pensionsverpflichtungen  
*s auch* Pensionszusagen  
Abweichungen HB/StB **243** 119  
Altersgrenze **249** 224 f.  
Altzusagen, steuerliche Behandlung  
**249** 161  
Angaben im Anhang **285** 740 ff.  
– Bewertungsmethoden **284** 150 ff.  
– für ehemalige Organmitglieder  
**285** 320 ff.  
Angaben im Konzernanhang für Organe  
**314** 110 f.  
Anpassungsprüfung **249** 211  
Anrechnung von Vordienstzeiten  
**249** 217 f.  
Arbeitgeber-Ehegatten **249** 244  
Arbeitnehmer als Gesellschafter **249** 243  
Arten der Pensionsverpflichtungen  
**249** 152 ff.  
Auflösung der P. **249** 235 ff.  
– in besonderen Fällen **249** 238  
– bei Bestehen von Fehlbeträgen  
**249** 237

magere Ziffern = Anmerkungen

- bei technischen Rentnern **249** 236
- versicherungsmathematische A. **249** 235
- Begriff **249** 151
  - „ähnliche Verpflichtungen“ **249** 162f., 164f.
- Betriebsübergang **249** 219f.
- Bewertung
  - biometrische Rechnungsgrundlagen **249** 222, 229
  - einheitliche im KA **308** 51
- Bilanzierung ausländischer TU **249** 190
- BilMoG-Anwendungsregelungen  
**67 EGHGB** 5ff.
- Direktversicherungen **249** 249
- Einmalrückstellungen **249** 213
- Fehlbetragsangabe **67 EGHGB** 13
  - bei KapCoGes **264c** 150ff.
- Gesellschafter von PersGes **249** 242f.
- Gesellschafter-Geschäftsführer **249** 241
- Haftrungsverhältnisse bei Fehlbeträgen  
**251** 50
- Handelsvertreter **249** 240
- Invaliditätswahrscheinlichkeiten **249** 222
- Kapital-Folgekonsolidierung **301** 194f.
- Konzernanhang **314** 220ff.
- Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 117; **249** 161
- Mitunternehmer mit früherer Arbeitnehmerstellung **247** 784
- Nachholverbote **249** 20
- Näherungsverfahren **249** 228
- Neuzusagen, steuerrechtliche Behandlung **249** 161
- passive latente Steuern **274** 21
- Pensionskassen-Zuwendungen **249** 248
- Pensionsübergangsregelungen **249** 262; *s iEinz dort*
- Pensionszusagen an Nicht-Arbeitnehmer **249** 240
  - pro rata temporis-Barwert **249** 212
  - quotierter Barwert **249** 212
  - Rechnungszinsfuß **249** 223
  - Rückdeckungsversicherung **249** 245f.
  - Schriftformerfordernis **249** 186f.
  - Sonderfälle von P. **249** 240ff.
  - spätere Erhöhungen der Pensionszusage  
**249** 213
  - Sterbewahrscheinlichkeiten **249** 222
  - steuerrechtliche Behandlung
    - Auflösung von P. **249** 193
    - Barwert der aufrechterhaltenen Anwartschaft **249** 211
    - Barwert der künftigen Pensionsleistungen **249** 210
    - Barwert der laufenden Pension **249** 211
    - Begriff **249** 161
    - betriebliche Übung **249** 186f.

## Pensionsrückstellungen

- Bewertung **249** 209ff.
- Doppelarbeitsverhältnis **249** 190
- Einzelbewertungsprinzip **249** 192f.
- Gesellschafter-Geschäftsführer **249** 178
- gewinnabhängige Pensionsverpflichtungen **249** 175
- Gleichbehandlung **249** 186
- Haftungsbeschränkung **249** 180, 182
- Inhaberklausel **249** 180
- Konzernvoraussetzungen **249** 190
- Mustervorbehalte **249** 183ff.
- Nachholung unterlassener Zuführungen **249** 191
- Nachholverbot **249** 191
- Organschaftsverhältnis **249** 190
- Passivierungswahlrecht **249** 192ff.
- Pensionsberechtigte **249** 189
- Pensionserhöhungen auf Grund Anpassungsprüfung **249** 175
- persönliche Voraussetzungen **249** 188ff.
- Rechtsanspruch auf Pensionsleistungen **249** 175ff.
- Rückdatierungen **249** 175
- rückstellungsberechtigte Unternehmen **249** 188
- schädliche/unschädliche Vorbehalte  
**249** 180f.
- Schrifttumserfordernis **249** 186
- Sonderfälle **249** 216ff.
- subsidiäre Pensionsverpflichtungen **249** 176f.
- Teilwert **249** 210ff.
- Übergangsbezüge **249** 178
  - Übertragungsvereinbarung auf UKasse **249** 180
- umsatzabhängige Pensionsverpflichtungen **249** 175
- umstrukturierende/ablösende Betriebsvereinbarung **249** 185
- Unverfallbarkeit/Insolvenz- sicherungsfähigkeit **249** 178
- verunglückte Vorbehalte **249** 183
- Voraussetzungen **249** 173ff.
- Widerrufsvorbehalte **249** 179ff.
- technischer Rentner **249** 234
- Teilwert **249** 210ff.
  - Ermittlung *nach* Beendigung des Dienstverhältnisses **249** 221
  - Ermittlung *vor* Beendigung des Dienstverhältnisses **249** 213ff.
  - Sonderfälle der Teilwertermittlung  
**249** 216ff.
  - Splittingverfahren **249** 218
- Überleitung HB/StB **274** 166ff.
- unmittelbare Pensionsverpflichtungen  
**249** 7
- Unterbrechung des Dienstverhältnisses  
**249** 216

## Pensionssicherungsverein

- Unterstützungskassen-Zuwendungen  
**249** 247
- Verhältnisse am Bilanzstichtag **249** 227
- Vermerk nicht bilanzierter P. im Anhang  
**249** 250
- versicherungsmathematische Berechnung  
**249** 222 ff.
- Wahlrecht hinsichtlich Altersgrenze  
**249** 225 f.
- Zuführungen zu P. **249** 230 ff.
  - besonders hohe Z. **249** 232
  - erstmalige Z. **249** 231
  - regelmäßige Z. **249** 230
  - Verteilung von Sonderzuführungen  
**249** 231 f.

## Pensionssicherungsverein, Rückstellung für Beitragsverpflichtung **249** 100

### Pensionsübergangsregelungen

- ähnliche Verpflichtungen **249** 257
- Angaben im Anhang
  - angabepflichtige Unt **249** 259 ff.
  - Art und Umfang der Angabe  
**249** 261 f.
  - Berechnung des F. **249** 263 ff.
  - Fehlbetrag **249** 259 ff.
  - Jahresabschluss **249** 259 ff.
  - Konzernabschluss **249** 269 ff.
- Art 28 EGHGB **249** 252 ff.

ausstehende Zuführungsbeträge **249** 268

Pensionskassen, Saldierung von Fehlbeiträgen **249** 270 ff.

Pensionsrückstellungen **249** 262

– Fehlbetragsberechnung **249** 263 ff.

Pensionsverpflichtungen

- ähnliche Verpflichtungen **249** 255 ff.
- mittelbare P. **249** 255 ff.
- unmittelbare P. **249** 252 ff.
- Wahlrecht bei Altzusagen **249** 252 ff.

Unterstützungskassen

– Fehlbetragsangabe **249** 260

– Fehlbetragsberechnung **249** 267, 271

### Pensionsverpflichtungen

s auch Pensionsanwartschaften

s auch Pensionsrückstellungen

s auch Pensionszusagen

aktive latente Steuern **274** 35

Altzusagen **249** 167 f.

Anpassungsprüfung **249** 211

Ansammelungsverfahren **249** 198

Anwartschaften **249** 156

Anwartschaften, Bewertung **249** 196

Arten **249** 152 ff.

Auflösung von P. **249** 193

betriebliche Übung **249** 158

Betriebsübergang **249** 219 f.

– Gesamtrechtsnachfolge **249** 219

– Rentnergesellschaft **249** 219

Betriebsvereinbarung/Tarifvertrag/

Besoldungsordnung **249** 158

fette Ziffer = Paragraphen

- Bewertung
  - Abzinsungsmethode **249** 196
  - Abzinsungssätze **249** 200
  - Anforderungen an Bewertungsprogramm **249** 203
  - Beamtenpensionen **249** 206
  - biometrische Rechnungsgrundlagen **249** 202, 209
  - Durchführungswegänderung **249** 207
  - Erfüllungsbetragansatz **249** 195
  - nach Handelsrecht **249** 195 ff.
  - Mischfinanzierungen **249** 207
  - mittelbare P. **249** 206
  - Rechnungsgrundlagen **249** 200 ff.
  - RückstellungsabzinsungsVO **249** 196
  - Sanierungsgelder **249** 206
  - nach Steuerrecht **249** 209 ff.
  - Unterdeckungen **249** 206
  - Verrechnung zweckgebundener VG  
**249** 205
  - versicherungsmathematische Wahrscheinlichkeiten **249** 201
  - Verteilung nach Art 67 EGHGB  
**249** 208
  - wertpapiergebundene Zusagen **249** 204
  - Zusatzversorgungsanspruch **249** 206
- Bewertungsmethode **249** 197 ff.
- Bilanzänderung **249** 194
- Datenstammsatz **249** 172
- Einmalzahlungen **249** 155
- Einzel- oder Gesamtusage **249** 158
- Einzelbewertungsprinzip **249** 192 f.
- Entstehung **249** 158 ff.
- Entstehungszeitpunkt **249** 159
- Gleichbehandlung **249** 158
- Gleichverteilungsverfahren **249** 198
- Haftungsvermerk **251** 37
- Höhe der P. **249** 160
- Inventur **249** 169 ff.
- personelle Unterlagen **249** 172
- vertragliche und rechtliche Grundlagen der P. **249** 171
- Vorverlegung/Nachverlegung **249** 170
- Kapitalzahlungen **249** 152
- Kapitalusage **249** 155
- kollektive Vereinbarungen **249** 159
- laufende Pensionen **249** 152
- mittelbare Verpflichtungen **249** 164, 166
- mündliche Zusagen **249** 158
- Neuzusagen **249** 166
- Passivierungspflicht für unmittelbare P.  
**249** 166
- Passivierungswahlrecht für mittelbare und „ähnliche“ P. **249** 166
- Pensionsübergangsregelungen  
**249** 252 ff.; s iEinz dort
- Rechtsanspruch auf Pensionsleistung  
**249** 158
- Schuldbeitritt **249** 220

magere Ziffern = Anmerkungen

- Schuldbetritt mit Erfüllungsübernahme **249** 160  
steuerrechtliche Voraussetzungen **249** 173 ff.; *s iEinz unter Pensionsrückstellungen*  
Stichtagsprinzip und Stichtagsinventur **249** 169  
Umfang der P. **249** 160  
unmittelbare Verpflichtungen **249** 164, 166  
Verhältnis zum Arbeitsentgelt **249** 160  
Zahlungen versorgungshalber **249** 154
- Pensionszusagen**  
*s auch* Pensionsverpflichtungen  
Altzusagen, regelmäßige Zuführungen **249** 230  
Änderungen der Zusagen **249** 215  
Arbeitgeber-Ehegatten **249** 244  
im Ausland erteilte P. **249** 157  
betriebliche Übung **249** 186 f.  
Doppelarbeitsverhältnis **249** 190  
Gesellschafter von PersGes **249** 242 f.  
Gesellschafter-Geschäftsführer von Kap-Ges **249** 241  
Gleichbehandlung **249** 186  
Haftungsbeschränkung **249** 180, 182  
Handelsvertreter **249** 240  
Inhaberklausel **249** 180  
Konzernvoraussetzungen **249** 190  
Mustervorhalte **249** 183 ff.  
Nicht-Arbeitnehmer **249** 240  
Organschaftsverhältnis **249** 190  
Passivierungswahlrecht **249** 192 ff.  
Pensionsberechtigte **249** 189  
persönliche Voraussetzungen **249** 188 ff.  
rückstellungsberechtigte Ünt **249** 188  
schädliche/unschädliche Vorbehalte **249** 180 f.  
Übertragungsvereinbarung auf U-Kasse **249** 180  
umstrukturierende/ablösende Betriebsvereinbarung **249** 185  
verunglückte Vorbehalte **249** 183  
Vorschaltzeiten **249** 214  
Wartezeiten **249** 214  
Widerrufsvorbehalte **249** 179 ff.  
Witwerrentenanspruch **249** 187  
Zusage  
– *mit* Dienstantritt **249** 213  
– *nach* Dienstantritt **249** 213
- Periodenabgrenzung** **252** 53
- Periodenergebnis** und Cash-Flow bei der KFR **297** 66
- Periodenverschiebungen** **252** 51
- Permanente Inventur** **241** 31 ff.  
Ordnungsgrundsätze **241** 32
- Personalaufwand**  
*s auch* Löhne und Gehälter  
Altersteilzeitaufwendungen **275** 132

## Personengesellschaften

- Altersversorgungsaufwendungen  
**275** 137 f.  
Angaben im Anhang **285** 210 f., 220  
Angaben im Konzernanhang **314** 65  
Begriff und Umfang **275** 127  
Direktversicherungsprämien **275** 135  
fremdgestellte Arbeitskräfte, Auslagensatz **275** 131  
Gesamtkostenverfahren **275** 125 ff.  
Gnaden-/Überbrückungsgehälter **275** 135  
GuV-Ausweis **275** 125 ff.  
Lebensversicherungsprämien **275** 135  
Rückdeckungsversicherungsprämien **275** 135  
Sozialabgaben **275** 133 ff.  
Unterstützungsaufwendungen **275** 136
- Personalleasing**, Personalaufwand **275** 131
- Personengesellschaften/-handelsgesellschaften**  
*s auch* Kommanditgesellschaft  
*s auch* Mitunternehmerschaften  
*s auch* Offene Handelsgesellschaft  
*s auch* publizitätspflichtige Unternehmen  
Abgrenzung zu  
– nichtrechtsfähigem Verein **247** 703  
– Unterbeteiligung **247** 703  
Anwendung des BiRiLiG **264a** 10 ff., 45 ff.  
– gesetzliche Vertreter **264a** 55 ff.  
Arten von PersGes **247** 701 ff.  
Aufstellungsfrist für JA **243** 91  
Ausweis  
– Ergebnisverwendung **268** 5  
– Jahresergebnis **242** 7  
Ausweis/Anhangangaben **264c** 1 ff.  
– Ansprüche und Verbindlichkeiten ggü. Gesellschaftern **264c** 5 ff.  
– Anteile am KomplementärGes **264c** 80 ff.  
– Betriebsvermögen/Privatvermögen **264c** 70 ff.  
– Eigenkapital **264c** 15 f.  
– fiktiver Steueraufwand **264c** 70 ff.  
– Gewinn- und Verlustserfassung **264c** 40 ff.  
– Kommanditisten *s dort*  
– nicht geleistete Hafteinlagen **264c** 60 ff.  
– persönlich haftende Gesellschafter *s dort*  
– Privatvermögen **264c** 70 ff.  
– stille Gesellschafter **264c** 8  
Begriff **247** 700  
Betriebsaufspaltung *s dort*  
Bewertung von Forderungen gegen PersGes **253** 597 ff.  
Bilanzgliederung **247** 8, 708

## Personenverkehrskonzessionen

fette Ziffer = Paragraphen

- bilanzierbare VG **247** 706
- Buchführungspflicht, Beginn der B. **238** 72
- Buchwertklausel **255** 92
- Eigenkapital konsolidierendes **301** 50
- Eigenkapitalausweis **247** 150
  - im Konzernabschluss **264c** 65 ff.
- Ende der Buchführungspflicht **238** 80
- Erträge aus Beteiligungen, GuV-Ausweis **275** 177 ff.
- Familienpersonengesellschaften *s dort*
- Geltung der Jahresabschluss-Gliederungsgrundsätze **265** 19
- Gesamtkostenverfahren **247** 642, 662 ff., 666 f.
- Gewinnrücklagen **270** 21
- GmbH & Co. KG *s dort*
- GuV-Gliederungsvorschriften (PublG) **275** 324 ff.
- GuV-Rechnung **247** 600 ff.
  - alternative Gliederungsformen und -verfahren **247** 660 ff.
  - ergebnisabhängige Vergütungen und Vergütungsverzichte **247** 648 ff.
  - Gesamtkostenverfahren **247** 642, 662 ff., 666 f.
  - Gliederungsschemata **247** 664 ff.
  - Jahresergebnisausweis **247** 652 f.
  - Konto- oder Staffelform **247** 660 f., 666 f.
  - Rechenschaftslegung ggü' Gestern **247** 604 f.
  - Sonderfragen **247** 640
  - Steueraufwandsausweis **247** 640 ff.
  - Umsatzkostenverfahren **247** 642, 662 ff.
  - Vergütungen (Gesellschafter) **247** 645 ff.
- Haftungsverhältnisse **251** 1
  - handelsrechtliche Zurechnung
    - Verbindlichkeiten **246** 75 f.
    - Vermögensgegenstände **246** 63 f.
- Inventaraufstellungsfrist **240** 69
- Jahresabschlussfeststellung
  - Vor** **325** 150 ff.; *s iEinz dort*
- Kapitalkonsolidierung/latente Steuern **306** 16
- Kapitalkonten **247** 709
- Kapitalrücklagen **270** 21
- Klarheitsgrundsatz **243** 54 ff.
- Konto-/Staffelform **247** 660 f., 666 f.
- Konzernanhangangaben **313** 107
  - latente Steuern **274** 73 f.
  - Anwendung **274** 85 f.
- nichtfinanzielle Erklärung **289b** 5 ff.
- Offenlegung nach dem PublG **325** 121
  - Erleichterungen **325** 123 ff.
- Organisationsfähigkeit **271** 108
- Organträgereinkommen **271** 139, 149

- Rechnungslegungspflichten **247** 701 ff.
  - Beziehungen PersGes/Gesellschafter **247** 707
- rechtsformspezifische Rechnungslegungsvorschriften **242** 9 ff.
- Rückstellungsgliederung in der Handelsbilanz **249** 15
- sachliche Zurechnung von Einlagen und Entnahmen **246** 93
- Schuldengliederung **247** 240 f.
- Steueraufwandsausweis **247** 640 ff.
- Steuerbilanz der PerGes *s dort*
- steuerrechtliche Behandlung **247** 710 ff.; *s iEinz unter* Mitunternehmerschaften
- steuerrechtliche Zurechnung von Vermögensgegenständen **246** 65
- Umqualifizierung von Einkünften **247** 714
- Umsatzkostenverfahren **247** 642, 662 ff.
- Unterzeichnung des JA **245** 2
- Vergütungen an Gesellschafter
  - bilanzielle Behandlung **247** 645 ff.
  - ergebnisabhängige V. **247** 648 ff.
- Vergütungsverzichte **247** 649 f.
- Personenverkehrskonzessionen**, Abschreibungen **253** 395
- Persönlich haftende Geschäftsführer**, Ausweis der KGaA-Anteile **272** 330 f.
- Persönlich haftende Gesellschafter**, Anwendung des BiRiLiG **264a** 20 ff.
- Ausweis einbezahlt Kapitalanteile **264c** 20 ff.
- Befreiung von JA-Aufstellung **264b** 24 ff.
- Gewinn- und Verlusterfassung **264c** 40 ff.
- Konsolidierungskreis-Aufgaben **313** 230 f.
- Zusatzangaben im Anhang **285** 410
- Pfand**, Rückstellung **249** 100
- Pfandbestellung**, Haftungsvermerk **251** 45; **268** 54
- Pfandbriefe**, Bilanzausweis **266** 80
- Pfandindossament**, Haftungsvermerk **251** 15
- Pfandrechte**
  - Angabe der Haftungsverhältnisse **268** 54
  - Angaben im Anhang **285** 21, 23
- Pfändung**, finanzielle Eingliederung bei Organschaft **271** 110
- Pflege-DurchführungsVO** **238** 52
- Pflegeeinrichtungen**
  - Buchführungspflicht **238** 52
  - Formblattermächtigungen **330** 20
- Pflichtangaben**
  - Anhang **284** 40 f., 45, 50 ff.
  - Genossenschaften *s dort unter* Anhang
  - Liste der Pf. im Konzernanhang **313** 65, 70 f., 75, 80, 85 ff.; *s iEinz dort*

magere Ziffern = Anmerkungen

## Prüfstelle für Rechnungslegung

- sonstige Pflichtangaben 285 1 ff.; *s iEinz unter Anhang*  
Wahlpflichtangaben in Bilanz, GuV und Anhang 284 65, 70, 75 ff., 84 ff.
- Pflichtprüfungen** *s unter Prüfungen*
- PIE-Unternehmen** *s Unternehmen von öffentl Interesse*
- Plankostenrechnung** 255 415
- Planmäßige Abschreibungen** 253 212 ff.
- Planungskosten vergebliche** bei Gebäuden 255 371 f.
- Poolverträge**, beherrschender Einfluss 290 85
- Portfolio-Hedges** 254 2, 55
- Postenzusammenfassungen** bei GuV von PersGes 247 621
- Prämien**, Erlösschmälerungen 275 64
- Präsenzmehrheit**, Stimmrechtsmehrheit im Konzern 290 50 f.
- Praxiswert**  
Abgrenzung zu Geschäftswert 247 410  
Abschreibung 253 399
- Preiskorrekturen**, nachträgliche 255 65
- Preisnachlässe**  
Abgrenzung zur Schenkung 255 92  
Erlösschmälerungen 275 64  
Rückstellung 249 100
- Preissteigerungen**, Rückstellung 253 158
- Primärfunktion** von true and fair view 264 25 ff.
- Privates Rechnungslegungsgremium**  
*s DRSC-Verlautbarungen*
- Privatvermögen**  
Begriff 246 60  
gemischte Nutzung 246 62
- Probeverkauf**, Gewinnrealisierung 247 94
- Produkthaftung** 249 100
- Produktionsbegriff** 255 332
- Produktionserfolgsrechnung** 275 30
- Produktionsumstellungen**, Änderung der Abschreibungsdauer 253 234
- Produktionsunternehmen**, Vorräte (Begriff) 247 60
- Produktverantwortung**, Rückstellung 249 100
- Produzentenhaftung**, Rückstellung 249 100
- Pro-Forma-Zahlen**, Änderungen des KonsKreises 294 15
- Prognosebericht**, Konzernlagebericht 315 1, 115, 120 ff., 130 ff., 60
- Progressive Abschreibungen** 253 246
- Prospekthaftung**, AP-Haftung ggü Dritten 323 230 ff.
- Provisionen**  
Anschaffungsnebenkosten 255 71  
Herstellungskosten 255 470  
Wertpapiere 255 301
- Provisionsforderungen**, Gewinnrealisierung 247 99
- Provisionsnachlässe**, Anschaffungsnebenkosten 255 325
- Provisionsverpflichtungen**, Rückstellungen 249 100
- Provisionszahlungen**, kein entgeltlicher Erwerb 247 393
- Prozesskosten**  
Anschaffungskosten 255 325  
Rückstellung 249 100
- Prüfer** *s Abschlussprüfer*
- Prüfstelle für Rechnungslegung**  
Ad-doc-Mitteilungspflicht 342c 10 f.  
Ad-hoc-Prüfung 342b 60 ff.  
Anzeigepflicht bei Verdachtsmomenten 342b 150 f.  
Auskunfts- und Offenlegungspflichten von Unt 342b 80 ff.  
Auskunfts- und Vorlagepflichten 342c 50 f.  
BaFin-Verlangen 342b 50 f.  
Berichterstattung (nur) an BaFin 342b 120 ff.  
bisherige DPR-Prüfungsschwerpunkte 342b 170 ff.  
Fehlerfeststellung durch die DPR 342b 90
- Finanzierung der P. 342d 1 f.  
Grundlagen 342b 1 ff.  
Haftung der Prüfstelle 342b 145 ff.  
Haftungsbegrenzung 342c 40 ff.  
Informationspflichten 342b 155  
Inkrafttreten 77 EGHGB 1 ff.  
keine Mitteilung an Dritte 342b 115 f.  
Mitteilung des Prüfungsergebnisses 342b 90 ff.  
Nachrangigkeit des Enforcements 342b 70 ff.  
Nachschau durch DPR 342b 117  
Organisation der P. 342b 15 ff.  
Prüfungsankündigung 342b 60 ff.  
Prüfungsanlässe 342b 40 ff.  
Prüfungsgegenstand (sachlich/zeitlich/örtlich/inhaltlich) 342b 20 ff.  
Prüfungsmaßstab 342b 35  
rechtliche Anerkennung 342b 10  
Rechtschutz auf 1. und 2. Stufe des DPR-Verfahrens 342b 125 ff.  
Rechtsfolgen festgestellter Fehler 342b 100 ff.  
Sanktionen bei Verstoß 342c 30  
Stichprobenprüfung 342b 55 ff.  
Unabhängigkeit der Prüfstellenprüfer 342b 140 f.  
Unternehmensstellungsannahme zum Prüfungsergebnis 342b 110 f.  
Verschwiegenheitspflicht 342c 1 ff.  
– Adressaten 342c 20

## Prüfungen

Voranfragen fallbezogene bei der DPR  
**342b** 160 ff.  
Vorrang von Wichtigkeitslage und Sonderprüfung **342b** 70 ff.  
zivilrechtliche Ersatzpflicht **342c** 40 ff.

**Prüfungen**  
*s auch* Abschlussprüfer  
Abschlussprüfung und Buchführungsauflagerung **238** 134  
Auskunftsvertrag **323** 210 ff.  
Befreiung der KapCoGes von JA-Aufstellung **264b** 90 ff.  
Bestätigungsvermerk, freiwillige Prüfungen *s unter* Bestätigungsvermerk  
Dauer der Abschlussprüfungen **317** 24  
Entgeltbericht **289** 560 ff.  
EU-Abschlussprüfungs-VO **Vor** **316** 1 ff.  
– Wortlaut der VO **Vor** **316** 5  
freiwillige Prüfungen  
– allgemeine Geschäftsbedingungen **323** 166  
– Art und Umfang der Pflichten **323** 162 ff.  
– Berichtspflichtverletzung **332** 2  
– Bestätigungsvermerk **322** 6  
– Folgen bei Pflichtverstößen **323** 165 ff.  
– Haftung bei Fahrlässigkeit **323** 165 ff.  
– Haftung der Prüfungsgehilfen **323** 165  
– Haftung des gesetzlichen Vertreters **323** 165  
– Haftung des Prüfers **323** 165 ff.  
– Haftungsbegrenzungen **323** 166 ff.  
– Pflichtverletzungen **323** 165 ff.  
– Prüfungsumfang **317** 3  
– Rechtsfolgen bei Verletzung **316** 31 f.  
– Verantwortlichkeit des AP **323** 160 ff.  
– Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte **323** 194 ff.  
– Wortlaut des BVm **328** 42  
gewissenhafte und unparteiische P. **323** 10 ff.  
GmbH, Prüfungsumfang **317** 15  
Haftungsfragen **317** 230  
Hauptprüfung **317** 24  
IFRS-Einzelabschluss **316** 1 ff.  
internationale Prüfungsstandards **317** 90 ff.  
Jahresabschlussprüfungen **316** 1 ff.  
KapCo-Ges **317** 15  
KGaA-Prüfungsumfang **317** 15  
Konzernabschlussprüfung *s dort*  
Konzernlagebericht **316** 15 ff.  
Kreditinstitute-Prüfungsumfang **317** 15  
Lagebericht **316** 1 ff.  
Nachtragsprüfungen **316** 25 ff.; *s iEinz dort*  
Offenlegungspflichten **316** 13  
Pflichtprüfungen **316** 1 ff.  
– Anwendungsbereich **316** 1 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

Prüfungsauftrag-/vertrag *s dort*  
Prüfungsdurchführung *s dort*  
Prüfungsfrist **316** 23  
Prüfungsgegenstand *s dort*  
Prüfungspflicht *s dort*  
Prüfungsrechte *s dort*  
Prüfungsrisiko *s dort*  
Prüfungsumfang *s dort*  
Publizitätsgesetz **316** 33 ff.; **317** 220 ff.  
– Abschlussprüferbestellung **318** 141 ff.  
risikoorientiertes Prüfungsvorgehen  
– *s* Prüfungsrisiko  
Sanktionen  
– Pflichtverletzungen **333a** 1 f.  
– Prüfungsgegenstand/-umfang **317** 230  
satzungsmäßige P. **316** 30  
Schlussbesprechung und Vorabberichterstattung **320** 13  
Verhältnis zu Prüfungsausschuss  
**324** 70 ff.  
Versicherungsunternehmen, Prüfungsumfang **317** 15  
vertragliche Ansprüche ggü Abschlussprüfer **323** 190 ff.  
Vorprüfungen **317** 24; **320** 14  
Zielsetzung der P. **317** 100 ff.  
Zwischenprüfungen **320** 14  
**Prüfungsauftrag/-vertrag** **318** 30 ff.  
Ablehnung durch AP **318** 40  
Abschluss des P. **318** 30 ff.  
Ausweitung/Ergänzung **318** 43  
Berichterstattungspflichten bei bestimmten Wirtschaftszweigen **321** 175  
Erteilung bei AG/KGaA **318** 34 f.  
Erteilung bei der GmbH **318** 37 f.  
Erteilung bei der SE **318** 36  
freiwillige Prüfungen **318** 46  
Honorarvereinbarung **318** 42  
Inhalt des P. **318** 41 ff.  
Insolvenzverfahren **318** 147 ff.  
Kündigung **318** 130 ff.; **321** 267; **322** 251  
– Folgen für P. **320** 36  
– Unterrichtung der WP-Kammer  
**318** 150 ff.  
Laufzeit des Mandats **319a** 165 ff.  
– Anwendung zeitliche **319a** 190 ff.  
– externe Revision **319a** 170 ff.  
– interne Revision **319a** 180 ff.  
Nichtigkeit auswahlbeschränkender Vereinbarungen **318** 65 ff.  
Rechtsnatur **318** 30 ff.  
Unternehmen von öffentl. Interesse (PIE) **318** 50 ff.  
Widerruf **318** 41 ff.  
– Unterrichtung der WP-Kammer  
**318** 150 ff.  
**Prüfungsausschuss** **324** 1 ff.  
Abberufung der Mitglieder **324** 34 f.  
Abschlussprüferaufsichtsstelle **324** 85 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- Amtszeit der Mitglieder **324** 32
  - Anzahl der Mitglieder **324** 31
  - Aufgaben **324** 60 ff.
  - Ausschusseinrichtung **324** 5 ff.
  - Befreiungsregelungen **324** 15 ff.
  - Besorgnis der Befangenheit **324** 44
  - betroffene Unternehmen **324** 5 ff.
  - Branchenvertrautheit der Mitglieder **324** 40 ff.
  - Compliance Management System **324** 67
  - Corporate Compliance-Überwachung **324** 67
  - Honorarprüfungen **324** 78 ff.
  - internes Kontrollsyste **324** 64
  - internes Revisionssystem **324** 66
  - Investmentvermögen **324** 17
  - Kapitalmarkt-Unt (Begriff) **324** 6 ff.
  - im Konzern **324** 25
  - Leitfaden/Qualitätsindikatoren **324** 67
  - personelle Besetzung **324** 40 ff.
  - Rechnungslegungsprozess **324** 63
  - Rechtsfolgen bei Pflichtverletzungen **324** 90 ff.
  - Risikomanagementsystem **324** 65
  - Sachverstandsanforderungen **324** 46 ff.
  - Sanktionen bei Pflichtenverstoß **334** 31 ff.
  - Überwachung (Definition) **324** 62
  - Unabhängigkeit
    - Abschlussprüfer **324** 76 ff.
    - Vorsitzender/Mitglieder **324** 43 f.
  - Verhältnis zu Abschlussprüfung **324** 70 ff.
  - Wahl der Mitglieder **324** 30 ff.
- Prüfungsbericht** **321** 1 ff.
- Abschlussprüfer **321** 1 ff.
  - Analyse der VFE-Lage **321** 161 ff.
  - Anhangfeststellungen **321** 80
  - Aufbewahrungspflicht **257** 17
  - Aufgaben und Bedeutung **321** 10 ff., 16
  - Aufgliederung und Erläuterung der Posten **321** 12 f.
  - Aufklärungs- und Nachweispflicht des gesetzlichen Vertreters **321** 118 f.
  - Aushändigung an AR **Vor** **325** 11
  - Beendigungsakt der Prüfung **321** 254
  - Berichterstattung für EA **321** 20 ff.
    - bestandsgefährdende Tatsachen **321** 53 ff.
    - Bestandsnachweise **321** 130
    - Buchführungsbeanstandungen **321** 77
    - Buchführungsunterlagen **321** 75 ff.
    - Einheitlichkeit der B. **321** 25
    - Einschränkung der B. **321** 24
    - Entsprechenserklärung zum DCGK **321** 46
    - entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen **321** 54 ff.
    - Erkennen und Auswirkungsbeurteilung **321** 45
  - Bilanzstrukturanalyse **321** 163
  - Cash-flow-Ermittlung **321** 164
  - Deutsche Sprache **321** 14
  - Energieversorgungsunternehmen **321** 182

## Prüfungsbericht

- Form und Umfang **321** 67 ff.
- Lagebericht **321** 31 ff.
- mündliche B. **321** 68 f.
- Negativbericht. **321** 71
- Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze **321** 121 ff.
- Rechnungslegungsfeststellungen **321** 74 ff.
- Sonderbericht **321** 70
- Stellungnahme zur Lagebeurteilung **321** 27 ff.
- Umfang und Grenzen **321** 39 ff.
- Unrichtigkeiten und Verstöße **321** 34 ff., 47 f.
- Verschwiegenheitspflicht **321** 42
- Verstöße der gesetzl Vertreter oder Arbeitnehmer **321** 60 ff.
- Verstöße gegen Gesetz, Satzung, Ges-Vertrag **321** 61 ff.
- Verstöße gegen Rechnungslegungsnormen **321** 47 f.
- Vorweg-Stellungnahme **321** 27, 29
- wesentliche Einschätzungen **321** 30
- Berichterstattung für KA **321** 188 ff.
- Aufgliederung und Erläuterung der KA-Posten **321** 200
- Aufklärungs- und Nachweispflicht der gesetzl Vertreter **321** 201
- Beanstandungen ohne BVm-Einfluss **321** 197
- Bestätigung der Unabhängigkeit **321** 203
- Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung **321** 202
- IFRS-Abweichungen **321** 225
- Konzernrechnungslegung **321** 192
- tatsächlichen Verhältnissen entspr Bild **321** 198
- Unrichtigkeiten und Verstöße **321** 191
- wesentliche Bewertungsgrundlagen/ sachverhaltsgestaltende Maßnahmen **321** 199
- Berichterstattungspflichten
- ggü bestimmten Wirtschaftszweigen **321** 175
- Kündigung des Auftrags **321** 267
- Berichtsgrundsätze **321** 20 ff.
- Berichtskritik **321** 261
- Berichtspflichtverletzung **332** 1 ff.;  
*s iEinz dort*
- Bewertungs-/Bilanzierungswahlrechte **321** 105 f.
- Bewertungsgrundlagen wesentliche **321** 105 f.
- Bilanzstrukturanalyse **321** 163
- Cash-flow-Ermittlung **321** 164
- Deutsche Sprache **321** 14
- Energieversorgungsunternehmen **321** 182

## Prüfungsbericht

- Ergebnis der Prüfung **321** 11 ff.
- Erstprüfungen **321** 266
- freiwillige Abschlussprüfungen
  - 321** 230 ff.
  - Art und Umfang **321** 230
  - Erteilung einer Bescheinigung **321** 233 ff.
  - Erteilung eines BVm **321** 231 f.
- Gebietskörperschaftsunternehmen, erweiterte Berichterstattungspflicht **321** 181
- Geltungsbereich des HGB **321** 17
- Gemeinschaftsprüfungen/Joint Audit **321** 264
- Genossenschaften **Vor** **339** 17
- geprüfte Unterlagen (Begriff) **321** 28
- gesetzlicher Mindestinhalt
  - Aufgliederung und Erläuterung der JA-Posten **321** 111 ff.
  - Einzelabschluss **321** 27 ff.
  - Konzernabschluss **321** 189 f.
- Gliederung
  - EA-Prüfungsbericht **321** 152
  - Konzernprüfungsbericht **321** 210
- Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung
  - Einzelabschluss **321** 20 ff.
  - freiwillige Abschlussprüfungen **321** 230 ff.
  - Konzernabschluss **321** 188 ff.
- Gründungsprüfungen **321** 17
- IdW-Gliederungsempfehlung **321** 153 ff.
- IFRS-Einzelabschluss **321** 185
- Inhalt des EA-Prüfungsberichts **321** 155 ff.
  - Anlagenteil **321** 169
  - Bestätigungsvermerk **321** 168
  - Erweiterungen des Prüfungsauftrags **321** 167
  - Gegenstand, Art und Umfang **321** 158
  - Gesamtaussage des JA **321** 160
  - grundsätzliche Feststellungen **321** 156 ff.
  - Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung **321** 159
  - Prüfungsauftrag **321** 155
  - Risikofrüherkennungssystem **321** 166
- Inhalt des KA-Prüfungsberichts **321** 211 ff.
  - Anlagenteil **321** 223
  - Bestätigungsvermerk **321** 222
  - Darstellung VFE-Lage **321** 220
  - Einbeziehung ausländischer Unternehmen **321** 217
  - Gegenstand, Art, Umfang **321** 214
  - grundsätzliche Feststellungen **321** 213
  - Konsolidierungskreis **321** 216
  - Konsolidierungsmethoden **321** 216

fette Ziffer = Paragraphen

- Konzernlagebericht **321** 221
- Konzernrechnungslegungsfeststellungen **321** 215 ff.
- ordnungsgemäße KA-Entwicklung **321** 218
- Prüfungsauftrag **321** 212
- Zusammenfassung von EA und KA **321** 262
- Jahresabschlussfeststellungen **321** 80 ff.
  - Analyse der VFE-Lage **321** 100 ff., 111 ff.
  - Aufgliederung/Erläuterung der JA-Posten **321** 111 ff.
  - wirtschaftliche Grundlagen **321** 172
- Kapitalflussrechnung **321** 164
- Klarheitsgrundsatz **321** 20 f.
- Konzernabschlussberichterstattung **321** 188 ff.
  - zusammengefasster PBer **321** 226
- Kreditinstitute/erweiterte Berichterstattungspflichten **321** 175 ff.
- Lageberichtfeststellungen **321** 86 ff.
- LBer und Konz-LBer **317** 54
- Liquiditätszahlen zur Darstellung der Ertragslage **321** 164 f.
- Mängelbeseitigungsanspruch **321** 270
- Nachtragsprüfungsbericht **316** 28; **321** 263
- Offenlegung des P. im Insolvenzverfahren **321a** 1 ff.; s iEinz dort
- Prüfung nach internationalen Grundsätzen **321** 265
- Rechtsverhältnisprüfung **321** 171
- sachverhaltsgestaltende Maßnahmen **321** 107
- Schlussbesprechung
  - Vorwegexemplar eines P. **320** 13
  - weitere Prüfungsarbeiten **321** 260
- schriftliche Berichtspflicht **321** 14
- Siegelführungsprflicht **321** 242
- Sonderfragen der Berichterstattung **321** 260 ff.
- Sonderprüfungen **321** 17
- Stellungnahme zur Lagebeurteilung **321** 189 f.
- Unparteilichkeitsgrundsatz **321** 26
- Unterzeichnung **321** 240 ff.
  - Wirtschaftsprüfer **321** 243 f.
- unwesentliche/behobene Mängel **321** 94 ff.
- Verhältnis zu
  - Bestätigungsvermerk **321** 15
  - Sonderberichten **321** 14
- Versicherungsunternehmen, erweiterte Berichterstattungspflichten **321** 179 f.
- Vervielfältigung/elektronische Weiterleitung **321** 242
- Vollständigkeitserklärung **321** 118
- Vollständigkeitsgrundsatz **321** 23 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- Vorlage
  - an Aufsichtsrat **321** 245
  - an Aufsichtsrat der AG **Vor 325** 1 f.
  - an Aufsichtsrat publizitätspflichtiger Unt **Vor 325** 141 f.
  - an gesetzlichen Vertreter **321** 252
  - an GmbH-Gesellschafter **Vor 325** 120
- Vorlage- und Auskunftspflichten der TU und MU **294** 21 ff.
- Vorwegexemplar/Leseexemplar **321** 261
- Wahrheitsgebot **321** 22
- zusammengefasster P. **321** 226
  - IFRS-EA **324a** 20 ff.
- Zusatzkapitel **321** 264
- Prüfungsdurchführung** **317** 22 ff.
  - Art und Umfang der Prüfungshandlungen **317** 23
  - Dauer der Abschlussprüfung **317** 24
  - Hauptprüfung **317** 24
  - Hinweise zur P. **317** 40 ff.
  - Konzernabschlussprüfung **317** 40 ff.;
    - s iEinz dort*
  - Vorprüfung **317** 24
- Prüfungsgegenstand** **317** 1 ff.; *s auch* Prüfungsumfang
  - Anwendungsbereich **317** 1 ff.
  - Buchführung **317** 5
  - Eigenbetriebe **317** 6
  - freiwillige Prüfungen **317** 3
  - genossenschaftliche Pflichtprüfungen **317** 6
  - Inventar **317** 5
  - Jahresabschluss **317** 5
  - Konsolidierungskreisabgrenzung **317** 34
  - Konzernabschluss **317** 30 ff.
  - Kostenrechnung **317** 5
  - Kreditinstitute **317** 6
  - Lagebericht **317** 5
  - keine Prüfungsgegenstände **317** 7 f.
  - Unternehmen von öffentl Interesse **317** 4, 11, 95
  - Versicherungsunternehmen **317** 6
- Prüfungsgehilfen**
  - Berichtspflichtverletzung **332** 36 ff.
  - Definition des P. **323** 62
  - Geheimhaltungspflicht **333** 16 f.
  - Haftung **323** 113
    - freiwillige Prüfungen **323** 165
  - Verschwiegenheitspflicht ggü AR **323** 37
- Prüfungshandlungen**, Dokumentation der P. **317** 25
- Prüfungshonorar**
  - s* Abschlussprüferhonorar
- Prüfungskosten**, Rückstellung für Jahresabschlusskosten **249** 100
- Prüfungsmandat** *s* Prüfungsauftrag/-vertrag

## Prüfungsrisiko

### Prüfungspflicht

- AR-Prüfungspflichten **Vor 325** 20 ff.;
  - s iEinz unter Aufsichtsrat*
- Berichterstattung für EA
  - Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung **321** 121 ff.
  - Risikofrüherkennungssystem **321** 135 ff.
- einzelne Rechtsformen/Wirtschaftszweige **316** 3 ff.
- Formulierungsvorschlag für Prüfungsergebnis **321** 137
  - freiwilliger IFRS-Einzelabschluss **324a** 5
    - Rechtsfolgen unterlassener Prüfung **324a** 10 ff.
- Konzernabschluss/-anhang **Vor 325** 23
- Offenlegung durch Bundesanzeiger
  - s Registergericht*
- prüfungsfreie Einzelangaben **316** 7 ff.
- Unternehmensführungserklärung **289f** 120 ff.

### Prüfungsrechte

- Abschlussprüfer **320** 6 ff.
- Auskunftsrecht, Sanktionen **320** 35
- Einsichtnahmerecht **320** 6 ff.
  - alle Aktiva und Passiva **320** 7
  - Planungsrechnungen **320** 6
  - vertrauliche Unterlagen **320** 8
  - Rechte vor JA-Aufstellung **320** 14 f.
- Prüfungsrisiko** **317** 108 ff.
  - abschließende Prüfungshandlungen **317** 183 ff.
  - analytische Prüfungshandlungen **317** 165 ff.
  - AP-Verantwortung bei Bestandsgefährdungen **317** 196 ff.
  - Arbeitspapierdokumentation **317** 210
  - Aufbauprüfung **317** 140
  - aussagebezogene Prüfungshandlungen **317** 160 ff.
  - Auswahlprüfungen **317** 173 ff.
  - Begriff und Komponenten **317** 108 ff.
  - Bestätigungen von Banken/Dritter **317** 176 f.
  - Dokumentation **317** 210
  - Einzelfallprüfungen **317** 171 ff.
    - bestimmte Prüffelder **317** 181 f.
  - Entdeckungsrisiken **317** 115 ff.
  - Erklärungen der Unternehmensleitung **317** 178 f.
  - Fehlerrisiken **317** 112 ff.
    - Beurteilung der festgestellten F. **317** 146 ff.
    - Erfolgskennzahlen/Erfolgsmessung **317** 137 f.
    - Feststellung und Beurteilung **317** 122 ff.
    - inhärente Risiken **317** 112
    - internes Berichtswesen **317** 138

## Prüfungsstandards

- internes Kontrollsyste **317** 139 ff.
  - Kontrollrisiken **317** 113 f.
  - Prüfungshandlungen zur Risikofeststellung **317** 128 ff.
  - Unternehmensmerkmale **317** 131 ff.
  - Unternehmensumfeld **317** 129 f.
  - Ziele, Strategien, Geschäftsrisiken **317** 136
- Funktionsprüfungen des IKS **317** 153 ff.
- Prüfungshandlungen
- Reaktion auf Risikobeurteilung **317** 151 ff.
  - Reaktion auf Verstöße **317** 188 ff.
- Prüfungsrisikomodell **317** 108 ff.
- Qualitätssicherung **317** 213
- Risikoanalyse vor Prüfungsauftragsannahme **317** 118 ff.
- Risikobeurteilungen **317** 188 ff.
- risikoorientierte KA-Prüfung **317** 201 ff.
- risikoorientiertes Prüfungsvorgehen **317** 100 ff.
- Teilbereiche bei KA-Prüfung **317** 203
- Verwertung der Arbeit anderer **317** 180

- Prüfungsstandards**, internationale **317** 90 ff.
- Prüfungsumfang** **317** 1 ff.; *s auch* Prüfungsziele, 10 ff.
- Aktiengesellschaft **317** 15
  - Anhangsprüfung **317** 16
  - Einzelfallprüfung **317** 14
  - freiwillige Prüfungen **317** 3
  - gesellschaftsvertragliche Bestimmungen **317** 17
  - gesetzliche Vorschriften **317** 15
  - GoB **317** 15
  - Grundsätze ordnungsmäßiger APr **317** 13
  - Jahresabschluss **317** 10 ff.
  - Konzernabschlussprüfung **317** 30 ff.
  - LBer und Konz-LBer **317** 50 ff.
  - pflichtgemäßes Ermessen **317** 11
  - rechtsformspezifische Bestimmungen **317** 15
  - sachgerechte Vorbereitung/planmäßiges Prüfungsvorgehen **317** 20
  - skalierte Prüfungsdurchführung **317** 11, 63, 93
  - Unterschlagung/Untreue **317** 18 f.
  - Wesentlichkeitsgrundsatz **317** 12
- Prüfungsunterlagen**, Übermittlung in Drittländer **320** 50 ff.
- Prüfungsurteile**
- Arten von P. **322** 21
  - Bestätigungsvermerk
  - freiwillige Prüfungen *s unter* Bestätigungsvermerk
  - Jahresabschluss **322** 47 ff.; *s Einz dort*
  - Modifizierungen des P. **322** 170 ff.; *s Einz unter* BVm
  - Lagebericht **322** 55 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

**Prüfungsverfahren**, Nachtragsprüfung **317** 26

**Prüfungsvorschriften** für landesrechtliche Eigenbetriebe **263** 4

**Prüfungsziele** **317** 100 ff.

Genauigkeitsgrundsatz **317** 103

Sicherheitsgrundsatz **317** 102

Vollständigkeitskontrolle **317** 101

Wesentlichkeitsgrundsatz **317** 103 ff.

Wirtschaftlichkeitsgrundsatz **317** 107

**Publikumsfonds**, Einbeziehungswahlrechte im KonsKreis **296** 31

**Publikums-GmbH & Co. KG** **247** 815

**Publizität** *s Offenlegung*

**Publizitätspflichtige Unternehmen**

*s auch* Einzelkaufleute

*s auch* Personengesellschaften

Abschlussprüferbestellung **318** 141 ff.

Abschlussprüfungen **316** 33 ff.

Anhangsangaben **284** 3

– Erleichterungen **288** 40 ff.

assoziierte Unternehmen **311** 30

Aufwands- und Ertragskonsolidierung **305** 55

Ausgleichspostenermittlung **307** 86

befreiender Konzernabschluss **291** 40 ff.

– Minderheitenschutz **291** 43

– MU mit Sitz in einem Drittstaat **292** 45

Befreiung von JA-Aufstellung **264b** 80 ff.

Bestätigungsvermerk **322** 230 ff.

Beteiligungen an assoz Unt **312** 95

Bewertung einheitliche im KA **308** 56

Bilanzgliederung **266** 2, 30

Eigenkapitalgliederung **264c** 95

Erleichterungen für Konzern-TU **264** 102

Gebietskörperschaften **290** 105

Geheimhaltungspflichten nach dem PublG **333** 25

Gewinnrücklagen **270** 20 f.

Größenklasseneinteilung **267** 33

Größenmerkmale bei publizitätspfl Unt **293** 40 ff.; *s Einz dort*

GuV-Gliederungsvorschriften **275** 324 ff.

Haftungsverhältnisse, Ausweis und Angabe **268** 50 ff.

IAS-Verordnung **315e** 20 f.

Inventuraufstellungsfrist **240** 69

Jahresabschlussfeststellung

**Vor** **325** 145 ff.; *s Einz dort*

Kapitalkonsolidierung **301** 392

Kapitalrücklage **270** 20 f.

Kaufmannseigenschaft **290** 105 f.

Klarheitsgrundsatz **243** 71

Konsolidierungsgrundsätze **300** 55

Konsolidierungskreis **294** 36

– Einbeziehungswahlrechte **296** 48

Konzernabschluss **290** 100 ff.; **297** 210

magere Ziffern = Anmerkungen

- anzuwendende Vorschriften **298** 100f.
  - Konzernabschlussbefreiung **290** 103
  - Konzernabschlusspflicht **290** 102
    - aufstellungspflichtige Unt **290** 104
    - Größenmerkmale **290** 110f.
    - Hauptniederlassung im Ausland **290** 115
    - Sanktionen bei Verstoß **290** 120f.
    - Tannenbaumprinzip **290** 108
    - Teilkonzern **290** 112ff.
    - Unternehmensbegriff **290** 104ff.
  - Konzernabschlusstichtag **299** 42f.
  - Konzernanhangsverpflichtung **313** 5, 105ff.
  - Angabe eigener Anteile **314** 123
  - sonstige Pflichtangaben **314** 5
  - Konzernlagebericht **315** 4
  - Lagebericht **289** 3
    - Aufstellungsverpflichtung **264** 236
  - Offenlegung *s* Offenlegung nach dem PublG
  - Ordnungswidrigkeiten **334** 45f.
  - Pflicht zur Aufstellung von Bilanz und GuV-Rechnung **242** 13
  - Prüfungen nach dem PublG
    - Jahresabschluss **317** 220ff.
    - Konzernabschluss-/lagebericht **317** 224ff.
  - Prüfungspflicht des BAnz **329** 2
  - Quotenkonsolidierung **310** 80
  - Schuldenkonsolidierung **303** 85
  - sonstige Pflichtangaben **314** 5
  - Teilkonzern
    - Größenmerkmale **290** 116
    - Umfang des T. **290** 112ff.
  - unrichtige Darstellung der Verhältnisse **331** 60f.
  - Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung **309** 33
  - Vorlagepflichten des Aufsichtsrats
    - Vor** **325** 140ff.; *s iEinz unter Vorlage*
  - Zwischenergebniseliminierung **304** 70
- Purchase-method**, KapKons **301** 2
- Qualifiziert faktischer Konzern**, Rückstellung **249** 100
- Quellensteuern**, Begriff **275** 235f.
- Quotenkonsolidierung** **310** 1ff., 50ff.
  - Abgänge/Zugänge im Konzernsinne **310** 74
  - Abgrenzung zu
    - Anteilsbewertung nach der Equity-Methode **310** 8
    - Vollkonsolidierung **310** 5ff.
  - Angaben im Konzernanhang **310** 75ff.; **313** 166
    - Anwendung der VollKonsVorschriften **310** 75
    - qualitative Angaben **310** 76

## Realisationsprinzip

- quantitative Angaben **310** 77
- Anteilsbesitz veränderter **310** 72
- Anwendung der Vollkonsolidierungsvorschriften **310** 50
  - Begriff **310** 2
  - DRS-Konkretisierung **310** 4
  - Fremdwährungsumrechnung **308a** 55f.
  - Gemeinschaftsunternehmen **310** 10ff.
  - Konsolidierungserleichterungen **310** 71
  - Konsolidierungstechniken **310** 60ff.
  - Erfolgskonsolidierung **310** 69
  - KapitalKons **310** 60
  - SchuldenKons **310** 62f.
  - Zwischenergebniseliminierung **310** 65f.
- Konsolidierungsverfahren **310** 53ff.
- Anwendung der Anteilsquote am Konzern **310** 55ff.
- Ausgangspunkt der Kons **310** 54
- Darstellung im Anlagengitter **310** 74
- Ermittlung der Anteilsquote des Konzerns **310** 55ff.
- Wechsel des K. **310** 73f.
- publizitätspflichtige Unt **310** 80
- Rechtsfolgen bei Verstoß **310** 85
- Stetigkeitsgebot **310** 8
- Zebrageellschaft **310** 5

## Rabatte

- Anschaffungspreisminderung **255** 61
- Erlösschmälerungen **275** 64

## Raffinerien

- Rahmenwerke**, Erstellung nichtfinanziel-ler Erklärung **289d** 1ff.

## Rangrücktrittserklärungen

**Haf-  
tungsvermerk** **251** 35

## Rangrücktrittsverbindlichkeiten

**247** 232

## Ratenkauf

**Rückzahlungsbetrag** **253** 67

## Raumhöhenänderung

**HK** **255** 400

## Raumteiler

**Scheinbestandteile** **253** 441

## Realisationsprinzip

- s auch* Vorsichtsprinzip
  - Abweichungen **284** 180
  - Begriff **252** 43
  - Bewertungseinheiten **254** 50
  - Bilanzierung verbilligter Mobiltelefone **252** 44
  - Completed-contract-Methode **252** 44
  - Dauerschuldverhältnisse **252** 47
  - Durchbrechungen **252** 49
  - Forderungen **247** 80ff.; **255** 252
  - Gewinnbeteiligungen **252** 46
  - Herstellungskosten **255** 332
  - Leasingverträge **252** 47
  - Leistungserbringungszeitpunkt **252** 44
  - Miet- und Pachtverträge **252** 47
  - Percentage-of-completion-Methode **252** 44

## Realisationszeitpunkt

- Realisationszeitpunkt **252** 44
- Rechnungserteilung und Ertragsrealisation **252** 48
- Schulden **247** 205
- Tauschgeschäfte **252** 49
- Teilgewinnrealisierung **252** 44
  - langfristige Fertigung **255** 458
- Versandhandel **252** 48
- Vorausrechnungen ohne Leistung bis Bilanzstichtag **252** 48

## Realisationszeitpunkt

- Mehrkomponentengeschäfte **252** 44
- öffentliche Zuwendungen **252** 45
- Sachausschüttungen **252** 49
- Sale-buy-back-Gestaltungen **252** 44

## Reallasten, Haftungsvermerk **268** 54

## Realteilung **247** 853 ff.

- Anschaffungskosten **255** 96 f., 104
- Begriff **247** 853
- Buchwertfortführung **247** 855 f.
  - echte R./unechte R. **247** 854
- gesetzliche Grundlage **247** 855
- Kapitalanpassungsmethode **247** 857
  - mit Wertausgleich **247** 856
  - mit/ohne Betriebsfortführung **247** 854
- Mitunternehmerschaft **255** 104; *s iEinz dort*

## Rebstöcke, GWG **253** 445

## Rechenschaftsfunktion

- Konzernlagebericht **315** 5
- Lagebericht **289** 7

## Rechnungen, ausstehende **249** 100

- Rechnungsabgrenzungsposten **250** 1 ff.
  - Abgrenzung von geleisteten Anzahlungen **247** 549
  - Abschlussgebühren **250** 43
  - Abschreibungen außerplanmäßige **250** 32
    - Disagio **250** 49 ff.
  - Abschreibungen planmäßige des Disagio **250** 45 ff.
  - aktive Rechnungsabgrenzung
  - Ausgabekosten **250** 42
  - Begriff **250** 16
  - Unterschiedsbetrag (Disagio) **250** 35 ff.
- Angaben im Anhang **284** 146
  - Disagio **250** 44
- antizipative Posten **250** 4
  - sonstige VG **247** 121
- Anwendungsbereich **250** 6 ff.
- Art der Bilanzposten **250** 14 ff.
- Auflösung **250** 31
- Aufwand/Ertrag nach Abschlusstichtag **250** 20
- Ausweis, Disagio **250** 44
- Bearbeitungsentgelte **250** 43
- Begriffe
  - Ausgaben **250** 18
  - bestimmte Zeit **250** 21 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

- Einnahmen **250** 18
- Beibehaltungswahlrecht **67 EGHGB** 15 ff.
- Bestimmbarkeit der Zeit **250** 21 ff., 24 ff.
  - betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer **250** 23
- Bewertung/Berechnung **250** 29
- Bilanzausweis, passive RAP **266** 260 f.
- Bilanzierungspflicht **250** 28
  - dingliche Pflichten **250** 7
- Disagio bei
  - Anleihen **253** 90
  - nicht gewinnrealisierenden Forderungen **255** 254
- Einbuchung von Forderungen/  
Verbindlichkeiten **250** 18
- Einmalentgelt **250** 25
- Einzelabwertung von Forderungen **253** 574
- Entgelteleistungen in Teilen oder insgesamt **250** 10 f.
- Entwicklungskosten **250** 23
- Fremdwährungsumrechnung **256a** 43 ff., 190
- Gegenleistung ohne Wert **250** 30
- GoB **250** 24
- Höhe **250** 29 f.
  - Disagio **250** 42
- Investitionszuschüsse **250** 13
- Kapitalkonsolidierung **301** 82
- Konzernabschluss **298** 28
- Leasinggeschäft **250** 12
- Lebenserwartung **250** 23
- Leistungen an einen Dritten **250** 9
  - öffentl.-rechtliche Verpflichtungen **250** 8
- Optionsgeschäfte **250** 26
- passive Rechnungsabgrenzung
  - Begriff **250** 16
  - Bestimmbarkeit **250** 24
  - Disagio **250** 53 ff.
- Rechtsfolgen bei Verletzung **250** 57
- Reklameaufwendungen **250** 23
- Saldierungsverbot **250** 17
- Schuldenkonsolidierung **303** 23 ff.
- Teilwertabschreibung **250** 32
- transitorische Posten **250** 23
- Übergang von RAP zu VG und Verbindlichkeiten **250** 16
- Überleitung HB/StB **274** 217
- Vermögensgegenstand **247** 11
- Vertragsabschlusserfordernis **250** 7
- Verwaltungsgebühren **250** 43
- Vollständigkeitsgebot **246** 80
- Voraussetzungen **250** 18 ff.
- Wahlrecht in der Handelsbilanz, Disagio **250** 38 ff.
- Zahlungsvorgänge vor/am Abschlusstichtag **250** 19

magere Ziffern = Anmerkungen

zeit(raum)bezogene Gegenleistungen  
250 6

Zugangsbewertung 256a 190

**Rechnungslegungsbeirat** 342a 1 ff.

Aufgaben 342a 2

Empfehlungsverbindlichkeit 342a 5  
personelle Zusammensetzung 342a 3  
Unabhängigkeit 342a 4

**Rechnungslegungsgremium**, privates  
*s* DRSC-Verlautbarungen

**Rechnungslegungspflichten**, Personengesellschaften 247 701 ff.

**Rechnungslegungsprüfstelle** 342b 1 ff.;  
*s* Einz Prüfstelle für Rechnungsleitung

**Rechnungslegungssonderfälle**

GbR 247 704

Konzernrechnungslegungspflicht  
*s* Konzernabschlusspflicht

**Rechnungszinsfuß**, Pensionsrückstellung 249 223

**Rechte** als verdeckte Einlagen 272 401

**Rechtmäßigkeitsprüfung** des Aufsichtsrats Vor 325 21 f.

**Rechtsbeschwerde** gegen Beschwerdeentscheidung 335a 1 ff.

**Rechtsfolgen** bei Verletzung von Rechnungslegungsvorschriften *s* Sanktionen

**Rechtsformspezifische (Wahl)Pflichtangaben**, Konzernanhang 313 65, 70f., 75, 80, 85 ff.

**Rechtsstreit**

Vorlegung von Handelsbüchern 258 1 ff.  
Vorlegung von Urkunden 258 3 ff.

**Rechtsverhältnisprüfung** 321 171

**Rechtsverhältnisse**, Treuhandverhältnisse  
*s* dort

**Recycling**, Rückstellung 249 100

**Redaktionskosten**

Herstellungskosten 255 470

Redaktionskosten-Urteil 255 365

**Redepflicht** des Abschlussprüfers 323 40 ff.

**Rederecht** des Abschlussprüfers 323 46 f.

**Regiebetriebe**, Begriff 238 39

**Registergericht**

Maßgeblichkeit der Eintragung des Grund- oder Stammkapitals 272 25  
Prüfungspflicht bei Offenlegung, Zweigniederlassungen im Ausland 325a 40 ff.

**Registerpublizität** 325 28

Zweigniederlassungen im Ausland 325a 40 ff.

**Reichweitenverfahren**, Gängigkeitsabschreibung 253 530

**Reinigungskosten** von Fertigungsanlagen und Materiallager als Fertigungsgemeinkosten 255 470

## Retail-Lifo-Methode

**Reisekosten**, Bilanzierungsverbot für Gründer 248 2

**Reisekosten und Auslösungen**, Herstellungsosten 255 470

**REIT-Gesellschaften**, Gewinnverwendung Vor 325 59

**Reklameaufwendungen**, Rechnungsabgrenzung 250 23

**Rekultivierungskosten**, Rückstellung 249 100

**Rekultivierungsverpflichtung**, aktive latente Steuern 274 35

**Rennwettsteuer**, GuV-Ausweis 275 255

**Rentabilitätsgarantien**, Haftungsvermerk 251 44

**Rentenbarwert** 253 190

Anschaffungsgeschäfte auf Rentenbasis 253 190

**Rentengarantien**, Haftungsvermerk 251 44

**Rentenkauf**, Anschaffungskosten 255 325

**Rentschulden**, Haftungsvermerk 268 54

**Rentenverbindlichkeiten/Rentenverpflichtungen**  
Abzinsung 253 180 ff.

Abzinsungssatz 253 192

Angaben im Anhang 285 15 ff.

Barwertansatz 253 190

Bewertung 253 188 ff.  
gleichwertige Gegenleistungserwartung 253 191

Haftungsvermerk 251 45

Wertsicherungsklausel 253 190

**Rentnergesellschaftsgründung** 249 219

**Reparaturmaterialien**  
Aktivierungswahlrecht 247 352

Betriebsstoffe 266 91

**Reproduktionswert**, niedrigerer Wert 253 308

**Reserveteile**, Aktivierungswahlrecht 247 352

**Restaurantausstattungen** 247 501

**Restbuchwert**, geometrisch-degressive Abschreibung 253 243

**Restlaufzeit**

Verbindlichkeiten 285 15 ff.

– Vermerkplicht 285 38

Vermerk über R. 268 35 ff.; *s auch* Vermerkpflichten

**Restrukturierungsrückstellung**, Kapitalkonsolidierung 301 65 f.

**Restwertabschreibung** 253 223

**Restwertmethode**

Aufteilung eines Gesamtkaufpreises 255 84 f.

Herstellungskostenermittlung 255 470

**Retail-Lifo-Methode**, Bewertungsverfahren 256 72

## Retrograde Wertermittlung

fette Ziffer = Paragraphen

### Retrograde Wertermittlung

- fertige und unfertige Erzeugnisse **253** 545
  - Gewinnzuschlag **253** 523
  - Vorratsbewertung **253** 521; **255** 211
- Richtigkeitsgrundsatz**
- Aufzeichnungen **239** 11
  - Inventarisierung **240** 23f.
  - JA und KA bei Offenlegung **328** 25 ff., 29
  - Stichprobeninventur **241** 20

### Risiken

- Angaben in der nichtfinanziellen Erklärung **289c** 55 ff.
- Angabepflicht im Anhang **285** 62 ff.

### Risikoanalyse, Annahme/Fortführung des Prüfungsauftrags

**317** 118 ff.

### Risikobericht

- Internes Kontrollsysteem (IKS) **289** 195
- Konzernlagebericht **315** 1, 115, 120 ff., 130 ff.

Risikomanagementsystem **289** 195

### Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente

- Konzernlagebericht **315** 165 ff., 220 ff.
- Lagebericht **289** 91

### Risikofrüherkennungssystem

- Buchführung **238** 115
- JA-Feststellungen **321** 135 ff., 166
- KA-Prüfung **317** 75 ff.
  - Prüfungsberichtdarstellung **317** 89
  - Prüfungsgegenstand **317** 80 ff.
  - Prüfungsumfang **317** 85 ff.

### Risikomanagement, Prüfungsausschuss

**324** 65

### Risikomanagementmethoden bei Finanzinstrumenten

**315** 172 ff.

### Risikomanagementsystem (RMS)

**238** 115

Buchführung **238** 115

Gegenstand der Berichterstattung **289** 175 ff., 179 ff.

Lagebericht **289** 170 ff.

Risikobericht **289** 195

### Risikomanagementziele bei Finanzinstrumenten

**315** 172 ff.

### Risikoorientiertes Prüfungsvorgehen

s Prüfungsrisiko

### RMS-Bericht s IKS/RMS-Bericht

### Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Abgrenzung zu fertigen und unfertigen Erzeugnissen **266** 92

Aktivierbarkeit von Einzelkosten **255** 204

Aktivierungsverbot für Gemeinkosten **255** 201

Angaben zur Bewertung **284** 136

Anschaffungsnebenkosten **255** 201 ff.

Beförderungskosten **255** 206

- Begriff **247** 61  
beizulegender Wert **253** 516 f., 543  
Bestandsveränderungen **275** 78  
Betriebsstoffe (Begriff) **266** 91  
Bilanzausweis **266** 90 ff.  
Durchschnittsbewertung **255** 209 f.  
Fertigungsgemeinkosten **255** 470  
Festwertverfahren **240** 126
  - Anwendungsbereich **240** 77
  - Bildung des Festwerts **240** 101Formel zur Bestimmung der Höhe des Aufwands **275** 120  
GuV-Ausweis **275** 116 ff.
  - Festwertbildung **275** 119Herstellungskosten **255** 470  
Hilfsstoffe **266** 90 ff.  
Magazinverkaufserlöse **275** 54  
Materialgemeinkosten **255** 205  
Nebenkosten bei länger lagernder Ware **255** 207  
Pauschalierung von Einzelkosten **255** 202  
retrograde Wertermittlung **255** 211  
Rohstoffe (Begriff) **266** 90  
Teilwert niedriger **253** 542 f.  
Verfahren zur AK-Ermittlung **255** 208 ff.  
Wiederbeschaffungskosten **253** 542 f.  
**Rohergebnis**, GuV-Ausweis bei Kleinst-KapGes **276** 6
- Rohgewinnaufschlag** bei Warenbewertung **253** 550 f.
- Rohrleitungen** **247** 480
- Rohrpostanlagen** **247** 501
- Rollgelder**, Anschaffungsnebenkosten **255** 71
- Roll-over-Kredite** **268** 37
  - Angaben im Anhang **285** 17
- Rückbauverpflichtung**, Rückstellung **249** 100
- Rückbeteiligungen**
- Kapital-Erstkonsolidierung **301** 165 ff.
  - konsolidierendes Eigenkapital **301** 39
  - Konzernabschlussgliederung **298** 72
- Rückdeckungsversicherung**
- Pensionsrückstellungen **249** 245 f.
  - Prämien als Personalaufwand **275** 135
- Rückgewähransprüche**, verdeckte Gewinnausschüttungen **272** 619 ff.
- Rückgriffsansprüche** als sonstige VG **247** 124
- Rückkaufswerte** als sonstige VG **247** 124
- Rücklage für Anteile an herrschendem Unternehmen** **272** 300 ff.
- Auflösung **272** 310 f.
  - Ausschüttungssperre **272** 301
  - Bildung der R. aus frei verfügbaren Rücklagen **272** 302 f.
  - Höhe der Rücklage **272** 308
  - Kommanditgesellschaft aA **272** 342

magere Ziffern = Anmerkungen

- Nichtigkeitsfolge des JA **272** 309
- Zeitpunkt der Bildung **272** 306
- Rücklage für Anteile an verbundenen Unternehmen**
  - Bildung der Rückerstattung aus satzung-/zweckgebundenen Rücklagen **272** 304
  - Umwidmung von Kapitalrücklagen **272** 305
- Rücklage für Ersatzbeschaffung**
  - passive latente Steuern **274** 21
  - Überleitung HB/StB **274** 162f.
- Rücklage nach § 6b EStG**, passive latente Steuern **274** 25
  - Organeeinkommen **271** 141
  - Überleitung HB/StB **274** 153ff.
  - Veräußerung eines Wirtschaftsguts durch Mitunternehmer **247** 755f.
- Rücklagen**
  - Einstellung in Wertaufholungsrücklage (Wertaufholung) **Vor 325** 51
  - Gewinnabführungsvertrag **271** 134
  - Gewinnabführungsverträge, Dotierung und Auflösung von R. **277** 62ff.
  - Gewinnrücklagen *s dort*
  - Kapitalrücklage *s dort*
  - Rücklage für Anteile an herrschendem Unt *s dort*
  - satzungsmäßige Rücklagen **Vor 325** 41f.
  - unrealisierte Beteiligungserträge **272** 315
  - Unterschiedsbetrag passiver aus Kapital-konsolidierung **309** 30ff.
  - vororganischaftliche **272** 285
- Rücklagen gesetzliche** **272** 235 ff.
  - Ausgleich eines
    - Jahresfehlbetrags **272** 240
    - Verlustvortrags **272** 240
  - Berechnungsgrundlage für R. **272** 237
  - Bildung gesetzlicher R. **Vor 325** 40, 43
  - Einstellungen in gesetzliche R. **272** 265
    - Gewinnabführungs- und Beherr-schungsvertrag **272** 287
  - Entnahmen aus gesetzlicher R. **272** 275
  - Inhalt **272** 235
    - über Jahreszuführung hinausgehende Zu-führungen **272** 238
  - Kommanditgesellschaft aA **272** 340
  - Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Ver-stoß **272** 236
  - Verpflichtung zur Bildung **272** 235
  - Verwendung zur Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **272** 241f.
  - Verwendungsvarianten bei Auflösung der R. **272** 239 ff.
- Rücklagen satzungsmäßige** **272** 250f.
  - Begriff **272** 250
  - Einstellung in satzungsmäßige R. **272** 265
    - nicht gesondert ausgewiesene R. **285** 430f.
    - sonstige Rückstellungen **284** 157

## Rückstellung

- Entnahmen aus satzungsmäßigen R. **272** 275
- Kommanditgesellschaft aA **272** 341
- Unterstützungskassen, Mehrbetrag des Kassenvermögens **272** 253f.
- Zweckbestimmung **272** 251f.
- Rücklagenbildung**
  - Änderung der Feststellungszuständigkeit **Vor 325** 76f.
  - Bildung durch Hauptversammlung **Vor 325** 40ff.
    - abzu ziehender Verlustvortrag **Vor 325** 43
    - Einschränkung der Dispositionsfreiheit **Vor 325** 54f.
    - im Rahmen der Gewinnverwendung **Vor 325** 52ff.
    - Umfang der Einbeziehung **Vor 325** 44
  - Bildung durch Vorstand/Aufsichtsrat **Vor 325** 45ff.
    - bestehender EAV **Vor 325** 49
    - Einschränkungen **Vor 325** 48
    - Höchstgrenze **Vor 325** 47
    - Rücklagen bei Konzern-MU **Vor 325** 50
  - Einstellung in Wertaufholungsrücklage **Vor 325** 51
    - Gewinnrücklagen **270** 15 ff.
    - durch Vorstand und Aufsichtsrat **270** 15 ff.
  - Jahresüberschussverwendung **Vor 325** 40ff.; *s iEinz dort*
  - Kommanditgesellschaft aA **Vor 325** 58
  - Personenhandelsgesellschaften **Vor 325** 153
  - Schutz der Minderheitsaktionäre **Vor 325** 53
- Rücklagendotierung** *s Rücklagen-* bildung
- Rücknahmeverpflichtung**, Rückstellung **249** 100
- Rückrechnungsverfahren** der Stichtags-inventur **241** 53
- Rückstellung** **249** 1 ff.
  - ABC der Rückstellungen **249** 100
  - Abgrenzung zu
    - Abschreibungen **249** 4
    - Eigenkapital **249** 5
  - Abrumbeseitigung **249** 111
  - Abweichungen HB/SB **243** 119
  - Abzinsung **253** 180ff.; *s iEinz dort*
  - Abzinsungssatz **253** 192
  - aktive latente Steuern **274** 35
  - Angaben im Anhang **266** 204
    - nicht gesondert ausgewiesene R. **285** 430f.
    - sonstige Rückstellungen **284** 157
  - Ansammlungsrückstellung **249** 35

## Rückstellung

Auflösung von R. **249** 21 ff.  
Auflösungsverbot bei fortbestehendem  
Grund **249** 326 f.  
Aufwandsrückstellungen *s dort*  
Begriffe und Merkmale **249** 1 ff.  
Bewertung von R. *s dort*  
Bewertungseinheiten **254** 10  
Bilanzausweis **266** 200  
drohende Verluste aus schwebenden Ge-  
schäften *s Drohverlustrückstellung*  
Entfernungsverpflichtungen **249** 100  
Erträge aus Auflösungen **275** 102 f.  
Fremdwährungsumrechnung **256a** 42,  
160 ff.  
Handelsbilanz  
– Auflösung von R. **249** 21 ff.  
– Gliederung der R. **249** 15  
– Nachholung von R. **249** 19  
Imparitätsprinzip **249** 3  
Kapitalkonsolidierung **301** 90 f.  
Konzernabschluss **298** 28  
– Wertansatz **298** 40  
latente Steuern **253** 195  
Maßgeblichkeitsgrundsatz, Einschrän-  
kungen **249** 14  
Nachholung unterlassener R. **249** 19 f.  
passive latente Steuern **274** 21  
passivierungspflichtige R. **249** 6  
Rechtsfolgen bei Verletzung **249** 330  
Rückstellungsverbot „für andere Zwe-  
cke“ **249** 10  
Schuldenkonsolidierung **303** 27 ff.  
Steuerbilanz  
– Auflösung von R. **249** 21 f.  
– Nachholung von R. **249** 20  
– zulässige Rückstellungen **249** 14  
Überleitung HB/StB **274** 224  
ungewisse Verbindlichkeiten  
  *s Rückstellungen für ungewisse Ver-  
bindlichkeiten*  
Verbot der Bildung von R. für andere  
Zwecke **249** 325  
Verpflichtungsrückstellungen **249** 16  
Wechselobligorückstellungen **251** 19  
wertaufhellende Tatsachen **249** 17  
wertbeeinflussende Tatsachen **249** 17  
wertbegründende Tatsachen **249** 17  
Wertbeibehaltungsgesetz  
  **67 EGHGB** 10 ff.  
Wesentlichkeitsgrundsatz **249** 18  
Zeitpunkt der Bildung **249** 16  
Zuwendungen an Unterstützungskassen,  
Pensionskassen und Direktversiche-  
rungen *s Pensionsrückstellungen*  
**Rückstellung für drohende Verluste  
aus schwebenden Geschäften**  
  *s Drohverlustrückstellung*  
**Rückstellung für Gewährleistungen**  
  *s Gewährleistungsrückstellung*

fette Ziffer = Paragraphen

## Rückstellung für Pensionen und ähnli- che Verpflichtungen

*s Pensionsrückstellungen*

## Rückstellung für ungewisse Verbind- lichkeiten

Abgrenzung zu Verbindlichkeiten **249** 2  
„andere Verpflichtungen“ **249** 32  
Anwendungsfälle (ABC) **249** 100  
Außen- und Innenverpflichtung  
  **249** 26 ff.  
betriebliche Veranlassung **249** 41  
Bewertung **249** 35  
bürgerlich-rechtliche Verpflichtungen  
  **249** 30  
faktische Verpflichtungen (mit Beispie-  
len) **249** 31  
Konkretisierungserfordernis **249** 33  
Nebenleistungen/-pflichten unselbst-  
ständige **249** 27 f.  
öffentliche-rechtliche Verpflichtungen  
  (mit Beispielen) **249** 29  
Passivierungsgrundsatz **249** 24  
rechtliche Begründung einer Verpflich-  
tung **249** 29  
Ungewissheit dem Grunde nach **249** 25  
Verteilungsrückstellung **249** 35 ff.  
Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme  
  **249** 42 ff.

wirtschaftliche Entstehung **249** 36

Zeitpunkt der Verursachung **249** 34

## Rückstellung für unterlassene Instand- haltung

*s Instandhaltungsrück-  
stellungen*

## RückstellungsabzinsungsVO **249** 196

## Rückstellungsspiegel, sonstige Rückstel- lungen **285** 430

## Rumpfgeschäftsjahr

Angaben im Anhang **285** 405  
Berechnung der Arbeitnehmerzahl zur  
Größenklassenbestimmung **267** 13  
Bestimmung der Größenmerkmale der  
Kapitalgesellschaften **267** 8  
Gewinnabführungsvertrag **271** 133  
Gewinnvortrag **266** 181  
Größenmerkmale beim KA **293** 25  
Inventaraufstellung **240** 60 ff.  
Klassifizierung der Schwellenwerte **267** 14  
Konzergeschäftsjahr **299** 4

## Rundung

von Beträgen im KA **297** 184

## Sachanlagen **247** 450 ff.; **266** 65 ff.

ABC der Herstellungskosten **255** 400  
Abgängenentwicklung **284** 280 ff.  
Abschreibungen **253** 401 ff.; **284** 285  
„andere Anlagen“ **247** 500 f.  
Anlagen im Bau **247** 561  
Bauten **247** 450 ff.  
– auf fremdem Grund und Boden  
  **247** 450 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

Beginn der Herstellung 255 362 ff.  
– Abbruchkosten-Urteil 255 366  
– Anschaffung von Rohstoffen 255 366  
– finaler Herstellungsbeginn 255 362  
– Gebäudeherstellung 255 370 ff.;  
  *s iEinz dort*  
– Redaktionskosten-Urteil 255 365  
– Vorbereitungsmaßnahmen 255 364  
Betriebs- und Geschäftsausstattung  
  247 500 f.  
Betriebsbereitschaftskosten 255 363  
Bilanzausweis 266 65 ff.  
Bilanzgliederung 266 65 ff.  
Ende der Herstellung 255 367 f.  
Erhaltungsaufwand 255 390 f.  
Erweiterung als nachträgliche Herstel-  
lungskosten 255 380 f.  
Fertigstellung des VG 255 367 f.  
Gebäude und Gebäudebestandteile  
  247 456 ff.  
geleistete Anzahlungen 247 545 ff.  
Generalüberholung/Vollverschleiß  
  255 376  
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte  
  247 450 ff.  
Grundvermögen 247 450  
Herstellungskosten 255 362 ff.  
Instandhaltungsrückstellung 249 103  
Kapitalkonsolidierung 301 82  
Maschinen 247 480 ff.  
nachträgliche HK 255 375 ff.  
Substanzmehrung 255 380  
technische Anlagen 247 480 ff.  
Umbuchungen 284 275  
Wesensänderung eines VG 255 378 f.  
Wiederherstellung eines Vermögensge-  
genstands 255 377  
wirtschaftliches Eigentum 247 451  
Zeitpunkt der Fertigstellung 255 367 f.  
Zugängeentwicklung 284 255 ff.  
Zuschreibungen 284 270 ff.  
Zwischenergebniseliminierung beim KA  
  304 32 ff.

**Sachanlagevermögen**  
Abschreibungen 253 214  
Festwertverfahren 240 74 ff.

**Sachausschüttung Vor** 325 57  
Realisationszeitpunkt 252 49

**Sachdividenden** 272 635 ff.  
Bewertung 272 635 ff., 637  
Erfassungszeitpunkt von Veränderungen  
  272 638

**Sacheinlagen** 247 172  
Agio 272 175  
ausstehende Einlagen auf das gezeichnete  
  Kapital 272 30  
bedingte Kapitalerhöhung 272 65  
Beteiligungen  
– Kapitalgesellschaften 255 146 ff.

## Sanktionen

– Personengesellschaften 255 158 ff.  
Bewertung  
– Handelsbilanz 247 190  
– Steuerbilanz 247 191  
Dienstleistungen 255 156 f.  
Erwerb von Anteilen 255 146 ff.  
Gesellschaften 255 146 ff.  
immaterielle VG 247 394; 255 153  
Nutzung von Sachen und Rechten  
  255 154  
Personengesellschaften 255 158 ff.  
verdeckte Einlagen 272 401, 404

**Sachen**, verdeckte Einlagen 272 401

**Sachgesamtheiten**  
GWG, Beispiele 253 445  
Vermögensgegenstand 247 13

**Sachleistungsverpflichtungen**  
aktive latente Steuern 274 35  
Bewertung 253 54 ff.  
– bei Rückstellungsbildung 253 159 ff.

**Sachverständiger**, Haftung nach § 839a  
BGB 323 189

**Sachwertbezüge**, Personalaufwand  
  275 128

**Sachwertdarlehen**, Bewertung bei Be-  
triebsverpachtung 253 55

**Sachwertforderungen**, Bewertung  
  253 607 f.

**Sachwertschulden**, Angaben im Anhang  
  285 95

**Saldenbestätigung**, Einholungsrecht  
  320 9

**Saldierter Steuerausweis** 275 246

**Saldierungsverbot** *s* Verrechnungsverbot

**Sale-and-lease-back-Verträge**, Zurech-  
nungsfragen 246 40

**Sammelbewertung** von Rückstellungen  
  253 162 f.

**Sammelpostenbildung** für für gering-  
wertige Wirtschaftsgüter 253 275 ff.

**Sammelrückstellungen** 253 162 f.  
Abzinsung 253 182

**Sandabbaurechte**, Abschreibung 253 406

**Sanierung**  
Abgrenzung zur verdeckten Einlage  
  272 417 f.  
Besserungsschein 272 417

**Sanierungszuschüsse**  
Herstellungskosten 255 405  
Kapitalrücklage 270 8

**Sanktionen**  
*s auch* Bußgeldvorschriften  
*s auch* Ordnungswidrigkeiten  
Abhängigkeitsbericht 289 490 ff.  
Abschlussprüferbestellung 318 155 ff.  
Abschlussprüfungen  
– Pflichtverletzungen 333a 1 f.  
– Prüfungsgegenstand/-umfang  
  317 230

## Sanktionen

fette Ziffer = Paragraphen

Anhang/Verletzung zwingender Vorschriften **284** 320; **313** 320  
assoziierte Unternehmen **311** 35  
Aufbewahrungspflichten **257** 35  
Aufwands- und Ertragskonsolidierung **305** 60  
Ausgleichspostenermittlung **307** 88  
Auskunftsrechte **320** 35  
– Durchsetzung mit S. **320** 35  
Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentl Interesse **319a** 46  
Ausschlussgründe für AP/WPG **319** 92 ff.  
– Netzwerk **319b** 25  
Berichtsvorlage des Aufsichtsrats an Vorstand **Vor** **325** 35 ff.  
Bestätigungsvermerk **322** 18, 283  
– Einschränkung des B. **284** 320  
Beteiligungen an assoz Unt **312** 97  
Beteiligungsdefinition **271** 40  
Bewertung einheitliche **308** 58  
Bewertungseinheiten **254** 65  
Bewertungsgrundsätze **252** 80  
Bewertungsverletzung **249** 330; **255** 550  
Bewertungsvorschriften **253** 685  
Bilanzzeit **264** 83  
Bilanzgliederungsverletzung **266** 265  
Bilanzierungsverbote **248** 50  
Bilanzpostenangabepflichten **268** 80 f.  
Eigenkapitalausweis **272** 350 ff.  
Einreichung eines nichtigen JA **325** 112  
Entgeltbericht **289** 580  
Erläuterungspflichten von Vorstand und Aufsichtsrat **Vor** **325** 116  
Erleichterungen für Konzern-TU **264** 228  
Folgen der Buchführungspflichtverletzung **238** 145  
Formblatt-VO, Verletzung **330** 59 f.  
Fremdwährungsumrechnung  
– Einzelabschluss **256a** 280  
– Konzernabschluss **308a** 140  
Genossenschaften **334** 50; **336** 32; **Vor** **339** 70 f.  
Gewinnrücklagen **270** 23; **272** 350 ff.  
Größenklasseneinteilung von KapGes **267** 31  
GuV-Gliederung **275** 327 ff.  
Haftungsverhältnisse **251** 55  
Hauptversammlung, Verstoß gegen Einberufungspflicht **Vor** **325** 107  
IAS-Verordnung **315e** 22  
IFRS-Einzelabschluss **325** 69  
Jahresabschluss  
– Feststellung des JA **Vor** **325** 60  
– Gliederungsgrundsätze **265** 20 ff.  
– nicht rechtzeitige Aufstellung **264** 20  
– Währungseinheit **244** 9  
KapCo-Gesellschaften **264a** 65

– Befreiung von JA-Aufstellung **264b** 100  
Kapitalkonsolidierung **301** 395  
Kapitalrücklage **270** 23; **272** 350 ff.  
Konsolidierungsgrundsätze **300** 58  
Konsolidierungskreis **294** 38 ff.  
– Einbeziehungswahlrechte **296** 50  
Konzernabschluss  
– Größenmerkmale **293** 58  
– publizitätspflichtige Unt **290** 120 f.  
– strafrechtliche Folgen bei Verstoß **297** 215; **298** 105  
– zivilrechtliche Folgen bei Verstoß **297** 216; **298** 106  
Konzernabschluss befreiender **291** 44  
– MU mit Sitz in einem Drittstaat **292** 50  
Konzernabschlusstichtag **299** 45  
Konzernanhang **314** 360  
Konzernlagebericht **315** 275  
Kreditinstitute **334** 48  
Lagebericht **289** 240  
latente Steuern **274** 95; **306** 44  
Nichtfinanzielle Erklärung **289b** 65  
– Konzernerklärung **315b** 55  
Offenlegungspflichten **325** 5, 108 ff.  
– BAnz-Nichteinreichung des AR-Berichts **325** 111  
– Genossenschaften **339** 22  
– Kapitalmarkunternehmen **327a** 15 f.  
– Kleinst-KapGes/Kleinst-KapCo-Ges **326** 90 ff.  
– mittelgroße KapGes/mittelgroße KapCo-Ges **327** 20 f.  
– Null-Bilanz-Einreichung **325** 112  
– Verstoß gegen Form und Inhalt **328** 90 f.  
– Zweigniederlassungen im Ausland **325a** 70  
Prüfungsausschussverstoß **324** 90 ff.; **334** 31 ff.  
Prüfungsbericht des IFRS-EA **324a** 25 f.  
Prüfungspflicht des Bundesanzeigers bei Offenlegung **329** 12  
Quotenkonsolidierung **310** 85  
Rückstellungsbewertung **249** 330  
Schuldenkonsolidierungsverstoß **303** 87  
true and fair view **264** 56 ff., 60  
unrichtige Darstellung im JA oder LBer **331** 40  
Unternehmensführungserklärung **289f** 130 ff.  
– Geschlechterquotenzielgrößen **289f** 140, 145 f.  
Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung **309** 34  
verbundene Unternehmen **271** 40  
Versicherungsunternehmen **334** 49

magere Ziffern = Anmerkungen

Verstoß gegen Verschwiegenheitspflicht  
**342c** 30  
Vorlagepflichten **320** 35  
– Vorstand ggü Aufsichtsrat **Vor** **325** 14  
Wertaufholungspflicht **253** 667  
Zwischenergebniseliminierung **304** 75  
**Satelliteneliminierung** bei Assoziierungsverhältnissen **312** 83  
**Satzungsklauseln/Steuerklauseln**  
Rückgewähr verdeckter Gewinnabschüttungen **272** 621 f.  
verdeckte Einlagen **272** 414  
**Satzungsmäßige Prüfungen** **316** 30  
**Satzungsmäßige Rücklagen**  
s Rücklagen satzungsmäßige  
**Schachtvatersatzrückstellung** **249** 100  
„Gruben...“  
**Schadenbearbeitungskosten**, Rückstellung **249** 100  
**Schadenersatz**, Rückstellung **249** 100  
**Schadensersatzansprüche**, sonstige Vermögensgegenstände **247** 124  
**Schadensersatzverpflichtungen**, Verletzung der Geheimhaltungspflicht **333** 23  
**Schadensersatzzahlungen**, als AK **255** 61  
**Schaltherallen**, Einrichtungen als Scheinbestandteile **253** 441  
**Schalungsteile** **247** 500  
Festwertbildung **240** 125  
**Schätzverfahren**  
freie/gebundene Hochrechnung **241** 10  
Stichprobeninventur **241** 8 f.  
**Schatzwechsel**, Bilanzausweis **266** 143  
**Schaufensteranlagen**, Scheinbestandteile **253** 441  
**Schaumweinsteuер**, GuV-Ausweis **275** 255  
**Scheckbürgschaften**  
gesonderter Ausweis **268** 51  
Haftungsvermerk **251** 22; **268** 51  
**Schecks**  
Begriff **266** 158  
Bewertung **255** 320  
Bilanzausweis **266** 150 ff.  
Fremdwährung **255** 320  
Zahlungsrealisierung **247** 110  
**Scheck-Wechsel-Verfahren**, Haftungsvermerk **251** 17  
**Scheinbestandteile** **253** 441  
Abschreibung **253** 417  
selbstständige VG **253** 441  
**Scheingewinnrechnung** im Lagebericht **289** 220  
**Schenkung**  
s auch Erwerb unentgeltlicher  
Anschriftungskosten **255** 90 ff.  
Begriff und Abgrenzungskriterium **255** 91

## Schuldenkonsolidierung

bilanzielle Behandlung **248** 42  
Buchwertklausel **255** 92  
Freundschaftskauf **255** 92  
Organschaftsrechtsnachfolge **271** 122  
Preisnachlass **255** 92  
**Schenkung gemischte**  
Begriff und Abgrenzungskriterium **255** 93 ff.  
Einheits-/Trennungstheorie **255** 94  
**Schickschulden**, Forderungsrealisierung **247** 82  
**Schiffshypotheken**, Haftungsvermerk **251** 45; **268** 54  
**Schikaneverbot**, Auskunftsrechte des AP **320** 31 f.  
**Schlussbesprechungsergebnis** **320** 13  
**Schlusserklärung**, Abhängigkeitsbericht **289** 437 ff., 478  
**Schreibmaschinen**, Festwertbildung **240** 125  
**Schriftenminima**, GWG **253** 447  
**Schriftliche Versicherung** s Bilanzzeit  
**Schrottwert**, Abschreibung **253** 223  
**Schuldbefreiungsversprechen**, Haftungsvermerk **251** 33  
**Schuldbetritt**  
Pensionsverpflichtungen **249** 220  
Verrechnungsverbot **246** 110  
**Schulden** **247** 201 ff.  
Anschaffungskosten **255** 325  
Außenverpflichtung **247** 202 f.  
Bewertungseinheiten **254** 10  
bilanzrechtlicher Schuldbegriff **247** 201 ff.  
faktische Verpflichtungen **247** 204  
Fremdwährungsumrechnung **256a** 160 ff.  
Gliederung **247** 240  
Imparitätsprinzip **247** 206  
Inventurvereinfachungsverfahren **241** 62  
Konzernabschluss, Wertansatz **298** 39  
Realisationsprinzip **247** 205  
Verbindlichkeiten **247** 221 ff.; s iEinz dort  
Verbindlichkeitsrückstellung **247** 205  
Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme **247** 207  
wirtschaftliche Belastung **247** 205  
**Schuldenbeitritt** **246** 52  
**Schuldenkonsolidierung** **303** 1 ff.; **306** 20 ff.  
Abschreibungen/Zuschreibungen **303** 15  
Anleihen **303** 36  
Anwendungsbereich **303** 2  
Anzahlungen **303** 11  
Aufrechnungsunterschiede  
– echte A. **303** 60, 66 ff.  
– unechte A. **303** 60, 62 ff.  
Ausgleichspostenermittlung **307** 53 ff.  
Ausleihungen an verbundene Unternehmen **303** 14 f.

## Schuldmitübernahmen

außerbilanzielle Geschäfte 303 49  
Bilanzposten einbeziehbare 303 6  
Bürgschaften 303 31, 40  
Darlehen unter Disagioeinbehalt 306 20  
Dauerschuldverhältnisse 303 23  
– Verluste aus schwebenden D. 303 29  
derivative Finanzierungsinstrumente 303 54f.  
Disagio in aktivem RAP 303 24  
Drittgeschuldverhältnisse 303 45f.  
eingeforderte ausstehende Einlagen 303 10  
Endkonsolidierungen 303 81  
erstmalige/letztmalige Sch. 303 80  
Eventualverbindlichkeiten 303 38ff.  
Forderungen  
– abgeschriebene oder abgezinste F. 306 20  
– ggü verbundenen Unt 303 17ff.  
Forfaitierung der Forderung 303 25  
Fremdwährungsumrechnung 308a 80ff.  
Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten 314 11  
Geschäfte mit nahestehenden Unt/  
Personen 303 57  
Gewährleistungsrückstellungen 303 30  
Gewährleistungsverträge 303 40  
Haftungsverhältnisse 303 7, 38ff.  
Konsolidierungspflicht 303 6ff.  
Konzernanhang 303 8  
latente Steuern 303 69  
Patronatserklärungen 303 41  
publizitätspflichtige Unt 303 85  
Quotenkonsolidierung 310 62f.  
Rechnungsabgrenzungsposten 303 23ff.  
Rückstellungen 303 27ff.; 306 20  
– für drohende Verluste aus schwebendem Geschäft 303 28f.  
Sanktionen bei Verstoß 303 87  
Schuldverhältnisse 303 6ff.  
Sicherheiten 303 42  
Sonstige finanzielle Verpflichtungen 303 51f.  
Stetigkeitsgebot 303 75  
Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen 303 17ff.  
Verlustausgleichsverpflichtungen 303 34  
Verzicht auf Schuldenkonsolidierung, vollständiger oder teilweiser V. 303 73f.  
Vorjahreskorrektur 298 55  
Wechselobligo 303 39  
wechselrechtliches Haftungsrisiko 303 32  
Werthaltigkeitsgarantien 303 33  
Wesentlichkeitsgrundsatz 303 70ff.  
Zurechnung von Ergebniskorrekturen 307 60ff.  
Zuschreibungen auf Grund Wertaufholungsgebot 303 17

fette Ziffer = Paragraphen

## Schuldmitübernahmen

Haftungsvermerk 251 30  
Verrechnungsverbote 246 110  
**Schuldscheindarlehen**, Bilanzausweis 266 220  
**Schuldtitel**, Offenlegungserleichterungen 327a 7  
**Schuldübernahme**, Bilanzierung der befreien Sch. 247 239  
**Schuldverschreibungen**  
Agio 272 183  
Bilanzausweis und Begriff 266 213  
Offenlegungserleichterungen 327a 7  
**Schutzklausel** 289 38f.  
Anhang 285 2  
Konzernanhang 313 7  
– sonstige Pflichtangaben 314 7  
Konzernlagebericht 315 40ff.  
nichtfinanzielle Erklärung 289e 1 ff.  
Unterlassen von Anhangangaben 286 10ff.  
**Schutzrechte** s Gewerbliche Schutzrechte  
**Schutzrechteverletzungen**  
latente Steuern 274 35  
Rückstellung 249 100  
**Schutzzvorschrift**, Konzernanhang 313 290ff.  
**Schwebende Absatzgeschäfte** 253 168ff.  
Voll- oder Teilkostenansatz 253 169f.  
**Schwebende Beschaffungsgeschäfte**, Rückstellungen 253 167f.  
**Schwebende Geschäfte**  
Angaben im Anhang 285 145f.  
Begriff 249 52ff.  
Begriff „schwebende“ 249 53  
Bewertungseinheiten 254 12  
Buchführung 238 97  
Dauerschuldverhältnisse 249 54  
drohende Verluste/latente Steuern 274 35  
Drohverlustrückstellungen s dort  
Einteilung (Übersicht) 249 54  
geleistete Anzahlungen 247 545f.  
kursgesicherte Forderungen 255 258  
letter of intent 249 55  
Swapgeschäfte 254 110  
Vorvertrag 249 55  
zeitlicher Umfang 249 55ff.  
**Schwellenwerte**  
Befreiung von Buchführung und Inventarstellung 241a 4f.  
Klassifizierung einer Kapitalgesellschaft s unter Größenklasseneinteilung  
Klein-Kapitalgesellschaften 267a 3f.  
Konzernabschluss nach HGB 293 2  
Konzernabschluss nach PublG 293 41  
Übergangsregelung, BilanzRL-UmsG 75 EGHGB 6ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- Schwerbehinderten-Pflichtplätze,** Rückstellung 249 100  
**SE** s Europäische Gesellschaft (SE)  
**Segmentberichterstattung** 297 151 ff.  
Abgrenzung der Segmente 297 152 ff.  
Abschreibungen 297 169  
allgemeine Angabepflichten 297 162 ff.  
anzugebende Segmentinformationen 297 166 ff.  
Aufbau der S. 297 152 ff.  
Aufgaben der S. 297 151  
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 297 160 f.  
Chancen- und Risikostrukturspiegelung 297 153  
einheitliche Bilanzierung im KA 300 15  
Fremdwährungsumrechnung im KA 308a 128  
geographische Segmente 297 154  
Konzernlagebericht 315 81  
Management Approach 297 152  
operative Segmente 297 152 f., 156  
– Zusammenfassung 297 156  
produktorientierte Segmente 297 154  
Segmentergebnis 297 168 ff.  
Segment-Größenkriterien 297 155  
Segmentschulden 297 172  
Segmentvermögen 297 170 f.  
sonstiges Segment 297 157  
Stetigkeitsgrundsatz 297 159  
Teil des Konzernabschlusses 297 11  
Überleitungsrechnung 297 173 f.  
Umsatzerlöse 297 166 f.  
– Aufgliederung 297 177  
Vergleichszahlenangabe 297 175  
Vorperiode-Segment 297 158  
zusätzliche Erläuterungen 297 176  
**Selbstkosten**, fertige und unfertige Erzeugnisse 253 547, 549  
**Selbstprüfungsverbot/-risiken**, Abschlussprüfer 319 24, 49  
**Selbstständige Tätigkeit**, Begriff 238 10  
**Sequentialtest** 241 11 ff.  
**Sicherheiten**  
Angabe von Sicherheiten für Verbindlichkeiten  
– im Anhang 285 20 ff.  
– im Konzernanhang 314 12 f.  
Haftungsvermerk für fremde S. 251 45  
Schuldenkonsolidierung 303 42  
**Sicherheitsgrundsatz**, Prüfungsziel 317 102  
**Sicherheitsinspektionen**, Rückstellung 249 100  
**Sicherungsabtretung/-übereignung**  
Bilanzausweis 246 20  
finanzielle Eingliederung bei Organschaft 271 110  
Haftungsvermerk 251 45; 268 54

## Sonderbetriebsvermögen

- Sicherungsgeschäfte**  
Bewertungseinheiten 254 20 ff.  
Bezahlung aus Währungsbestand 255 54 f.  
**Sicherungsrechte dingliche**, wirtschaftliches Eigentum 246 19 f.  
**Sicherungswechsel**, Begriff und Bilanzausweis 266 242  
**Sichtwechsel**, Haftungsvermerk 251 20  
**Siegelführspflicht** 321 242  
**Signale**, Festwertbildung 240 125  
**Silos** 247 480  
**Simultankonsolidierung** im mehrstufigen Konzern 301 371  
**Skalierte Prüfungs durchführung** 317 11, 63, 93  
**Skonti**  
Anschaffungspreisminderung 255 63 f.  
GuV-Ausweis 275 192  
Inanspruchnahme bei Warenforderungen 255 253  
Lieferantenskonti 253 98  
**Societas Europaea** s Europäische Gesellschaft (SE)  
**Sofortabschreibung**, geringwertige VG/WG 253 443 ff.  
**Software**  
Anschaffungskosten 255 325  
Umstellung als HK 255 400  
**Softwareprogramme**  
Abschreibbarkeit 253 213  
immaterielle VG 247 385 ff.  
**Solawechsel**, Begriff und Bilanzausweis 266 242  
**Sonderabschreibungen**  
steuerliche Abschreibungen 253 251, 253  
Überleitung HB/StB 274 157 ff.  
Werteverzehr des Anlagevermögens 255 428  
**Sonderbericht**, Berichterstattung für EA des AP 321 70  
**Sonderbetriebsausgaben** 247 790 f.  
Begriff 247 791  
**Sonderbetriebseinnahmen** 247 789  
Begriff 247 789  
Sondervergütungen des Mitunternehmers 247 789 f.  
**Sonderbetriebsvermögen** 247 760 ff.  
Beendigung der Bilanzierung 247 767  
Betriebsaufspaltung 247 849  
Buchführungspflicht 238 55  
Entnahme eines WG 247 767 f.  
Gesellschafter der GmbH & Co. KG 247 817 ff.  
gewillkürtes S. 247 762 ff.  
mitunternehmerische Betriebsaufspaltung 247 763  
notwendiges S. 247 760 f.

## Sonderbilanzen

- Nutzungsänderung des S. **247** 767f.  
Nutzungsrecht an WG **247** 761  
Nutzungsüberlassung  
– zu fremdüblichen Konditionen **247** 764f.  
– zw SchwesterPersGes **247** 765  
Sondervergütungen des Mitunternehmers *s dort*  
Subsidiaritätsthese **247** 763  
Überführung eines Wirtschaftsguts in private Nutzung **247** 767  
Übertragungen im MU'schaftsbereich  
– zw Gesellschaft und Mitunternehmer **247** 793f.  
– zw Mitunternehmern **247** 795ff.  
– zw MU'schaften mit MU'schaft-Identität **247** 799  
– zw Sonder- und Privatvermögen **247** 798  
Verbindlichkeiten **247** 761  
Verlust der Mitunternehmereigenschaft **247** 767  
Zurechnungskollisionen **247** 763ff.
- Sonderbilanzen** **247** 757ff.  
Ausweis **247** 757  
Erleichterungen für Konzern-TU **264** 108  
Forderungen Gesellschafter gegen Pers-Ges **247** 759  
Offenlegung **325** 9  
Sonderbetriebsausgaben **247** 790f.  
Sonderbetriebseinnahmen **247** 789f.  
Sonderbetriebsvermögen **247** 760ff.; *s iEinz dort*  
Sonder-GuV-Rechnung **247** 758  
Steuerbilanz der PersGes **247** 732ff.  
Übertragungen im Mitunternehmer(ns)bereich **247** 792ff.; *s iEinz unter* Sonderbetriebsvermögen  
Unterzeichnung **245** 1  
Zurechnungen zur Mitunternehmerschaft *s Sondervergütungen* des Mitunternehmers
- Sondereinzelkosten** **255** 424  
Akquisitionskosten **255** 456  
Aktivierung **255** 450f.  
Kosten der Auftragserlangung **255** 456  
Kosten der Auftragsvorbereitung **255** 456  
Vertriebskosten **255** 444, 450f.; **275** 283  
– bei langfristiger Fertigung **255** 454ff.
- Sonder-GuV-Rechnung** **247** 758
- Sonderkosten der Fertigung** **255** 424ff.
- Sonderposten auf Aktivseite** (Übersicht) **266** 163
- Sonderposten bei Forderungen**, Bilanzausweis **266** 123ff.

fette Ziffer = Paragraphen

## Sonderposten mit Rücklageanteil

- 273** 1  
Beibehaltungswahlrecht  
**67 EGHGB** 15ff.

Kapitalkonsolidierung **301** 44  
passive latente Steuern **274** 21

## Sonderposten nach DMBilG, Bilanzausweis

### Sonderprüfungen

- Abhängigkeitsbericht **289** 465ff.  
Prüfungsbericht **321** 17

## Sonderrücklagen nach DMBilG, konsolidierendes Eigenkapital

## Sondervergütungen des Mitunternehmers

- 247** 769ff.  
Beitragsgedanke **247** 771  
Darlehensvergütungen **247** 785f.  
Folge der Umqualifikation **247** 781f.  
korrespondierende Bilanzierung **247** 774

Nutzungsvergütungen für Überlassung von Wirtschaftsgütern **247** 787f.

Pensionsrückstellung bei früherer Arbeitnehmerstellung **247** 784

Sonderbetriebseinnahmen **247** 789f.

Tätigkeitsvergütungen **247** 780ff.

- Geschäftsführer der Komplementär-GmbH **247** 821ff.  
– Leistungen auf Grund Arbeitsvertrag **247** 783  
– Pensionszahlungen **247** 783  
Umqualifizierung in gewerbliche Einkünfte **247** 770

Vergütungen bei

- mittelbarer Beteiligung und unmittelbarer Leistung **247** 775f.  
– unmittelbarer Beteiligung und mittelbarer Leistung **247** 777f.

zeitliche Anwendung der S. **247** 773

Zurechnungszeitpunkt **247** 774

## Sondervermögen

Begriff nichtrechtsfähig **238** 39

Konzernanhang **314** 240

## Sonstige betriebliche Aufwendungen

Abschreibungen auf Forderungen des Umlaufvermögens **275** 161

Begriff **275** 155

Betriebssteuern **275** 167

derivative Finanzinstrumente **275** 168

Einzelfälle (Übersicht) **275** 156

Forschungskosten **275** 307

Gesamtkostenverfahren **275** 155ff.

GuV-Ausweis

– Gesamtkostenverfahren **275** 155ff.

– übrige betriebliche Aufwendungen **275** 171

– Umsatzkostenverfahren **275** 305ff.

Kursverluste **275** 159

Umsatzkostenverfahren **275** 305ff.

Verluste aus Abgang von Gegenständen

magere Ziffern = Anmerkungen

- Anlagevermögen 275 157 f.
- Umlaufvermögen 275 159 ff.

#### **Sonstige betriebliche Erträge**

- Abgang von Anlagevermögen 275 95
- Ausweis in der GuV
  - Gesamtkostenverfahren 275 90 ff.
  - Umsatzkostenverfahren 275 300 ff.
- Begriff und Einzelfälle 275 90 f.
- Bestandserhöhungen, GuV-Ausweis 275 300
- Eigenleistungen, GuV-Ausweis 275 300
- Erträge aus
  - Auflösung von Rückstellungen 275 102 f.
  - derivativen Finanzinstrumenten 275 108
  - Zuschreibungen zu Vermögensgegenständen 275 98
- Gesamtkostenverfahren (Einzelposten) 275 90 ff.
- Kürzung um Erlösschmälerungen 275 96
- Rückdeckungsversicherungsleistungen 275 97
- Steuererstattungen 275 111
- Umsatzkostenverfahren 275 300 ff.
- Verrechnungsverbot 275 102
- Versicherungsschädigungen 275 97
- Wertänderungen 275 301

#### **Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

- ABC-Übersicht 285 165
- Abzinsungsverbot 285 105
- Abzug von Zuschüssen und Versicherungsleistungen 285 104
- Altersversorgung 285 110
- Angaben im Anhang
  - Gesamtbetrag 285 90 ff.
  - Umfang der Angabepflicht 285 100 ff.
- Angaben im Konzernanhang 314 20 ff.
- ggü nicht einbezogenen TU 314 30
- Ansatz der Erfüllungsbeträge 285 105
- außerhalb des lfd Geschäftsbetriebs 285 101
- Begriff 285 95
- Bewertung 285 105 ff.
- Bilanzausweis 266 246
- Bilanzstichtagsprinzip 285 102
- Dauerschuldverhältnisse 285 147
- Einzelfälle 266 246
  - finanzielle Verpflichtungen 285 125 ff.
- Gesamtbetragsangabe 285 103
- Großreparaturen künftige 285 135 ff.
- Investitionsvorhaben/Folgeinvestitionen 285 130 f.
- Miet- und Pachtverträge 285 125
- öffentlich-rechtliche Auflagen 285 149
- Restlaufzeit 285 107
- Sachwertschulden 285 95
- Saldierungsverbot 285 104
- Schätzung der Höhe 285 106

## **Sparkassen**

- Schuldenkonsolidierung 303 51 f.
- schwebende Geschäfte 285 145 f.
- sonstige Haftungsverhältnisse 285 150 ff.
- Umrechnung bei Fremdwährungsverbindlichkeiten 285 107
- Umweltschutzmaßnahmen 285 140
- Verpflichtungen
  - ggü GmbH-Gesellschaftern 285 120
  - ggü KapCo-Gesellschaftern 285 120
  - zu künftigen Aufwendungen 285 148
  - ggü verbundenen oder assoziierten Unt 285 115
- Wesentlichkeitsgrundsatz 285 100

#### **Sonstige Steuern** 275 255 ff.

*s iEinz unter Steuern*

#### **Sonstige Vermögensgegenstände**

- 247 120 ff.
- Anhangsangaben 266 130
- Ansprüche 247 120
- antizipative aktive RAP 247 121
- Bilanzausweis 266 128 ff.
- Davon-Vermerk 266 128
- Einzelbeispiele 247 124
- Folgebewertung 256a 125 ff.
- Fremdwährungsumrechnung 256a 120 ff.
- geleistete Anzahlungen 247 122 f.
- Genossenschaftsanteile 266 129
- GmbH-Anteile 266 128
- Niederstwertprinzip 253 560 ff.
- Zugangsbewertung 256a 120 ff.

#### **Sortimentsbuchhandel**, Gängigkeitsabschlag 253 557

#### **Sozialabgaben**

- Gemeinkosten 255 434 f.
- GuV-Ausweis 275 133 ff.
- Personalaufwand 275 133 ff.

#### **Soziallasten**, Rückstellung 249 100

#### **Sozialplan**

- GuV-Kostenausweis 275 171
- Rückstellung 249 100

#### **Sozialverbindlichkeiten**, Bilanzausweis 266 250 ff.

#### **Sozialversicherungsabgabe**, Rückstellung 249 100

#### **Soziätat**, mehrere WP als GbR 319 11

#### **Soziätatklausel**

- Ausschlussgrund 319 31, 82
  - AP von PIE-Unternehmen 319a 41
- Netzwerklauselverbot 319b 4

#### **Spaltungen**

- Anschaffungskosten 255 46 f.
- Ausgliederungen auf Personengesellschaft 247 751 ff.
- Haftungsvermerk für Nachhaftung 251 36

#### **Spaltungsbilanzen**, Bilanzgliederung (-schema) 266 3

#### **Sparbücher**, Bilanzausweis 266 81

#### **Sparkassen**, Wirtschaftsbetriebe 238 39

## **Speditionserträge**

**Speditionserträge** 275 55  
**Speditionskosten**, Anschaffungsnebenkosten 255 71  
**Spendedaufkommen**, Umsatzerlöse 275 54  
**Sperrjahr** bei ordentlicher Kapitalherabsetzung der GmbH 272 77  
**Spinnkannen**, GWG 253 447  
**Sprache**  
    Einzelabschluss (Jahresabschluss) 244 1 ff.  
    Konzernabschluss 298 12  
    lebende Sprache bei Buchführung 239 5 f.  
**Sprinkleranlagen**, HK 255 400  
**Staffelform**  
    Bilanz 247 7  
    Bilanzgliederung 266 5  
    Ekfl und PersGes 247 660 f., 666 f.  
    GuV-Gliederung 275 11 f.  
**Stammkapital der GmbH** 272 10, 20  
    Ausweis 272 20  
**Standardisierungsgremium** 342 8 ff.  
**Standardprogramme**, immaterielle VG 247 386  
**Stanzen**, Festwertbildung 240 125  
**Stellplatzverpflichtung**, Ablösung als nachträgliche HK 255 381  
**Sterbehawrscheinlichkeiten** 249 222  
**Stetigkeitsgrundsatz**  
    Anhang 284 28  
    Anpassungswahlrecht bei assoziierten Unternehmen 312 65  
    Aufgliederung der Umsatzerlöse 285 172  
    Bilanzschemaanwendung 266 9  
    Gesamtkostenverfahren 275 26  
    Gliederung des JA 265 2 ff.  
    GuV-Gliederung 275 23  
    GuV-Rechnung bei PersGes 247 625  
    KapCo-Gesellschaften im Übergangsjahr 264c 129 ff.  
    Kapitalflussrechnung 297 57  
    Konsolidierungsmethoden 297 200 ff.  
        – Angabe von Abweichungen im Konzernanhang 313 170  
    Konzernanhang 313 28  
    Konzernstichtag 299 6  
    Lagebericht 289 29  
    Quotenkonsolidierung 310 8  
    Schuldenkonsolidierung 303 75  
    Segmentberichterstattung 297 159  
**Steuerabgrenzung** s Latente Steuern  
**Steueraufwand fiktiver**, Ausweis bei OHG/KG 264c 70 ff.  
**Steuerausweis** 275 235 ff., 309  
    Gewinnabführungsvertrag 275 249  
    GuV-Rechnung von Personengesellschaften 247 640 ff.  
    Organgesellschaft 275 249

fette Ziffer = Paragraphen

Organisationschaft 275 247 ff.  
Organträger 275 250 f.  
saldierter St. 275 246  
Steuerumlagen 275 248  
    – USt-Organisationschaft 275 258  
**Steuerberatung**  
    Abschlussprüferhonorar 285 518  
    Ausschlussgründe für AP 319 52  
**Steuerbilanz**  
    s auch Bilanz  
    s auch Jahresabschluss  
    s auch Steuerbilanz der PersGes  
    Abgrenzung Anlage-/Umlaufvermögen 247 52 f.  
    Ableitung des UV aus dem Verkaufswert 253 520  
    Abweichungen zur HB 243 119  
    Aufstellung der Steuerbilanz  
        – Ableitung des zu versteuernden Einkommens aus der HB 274 243 f.  
        – eigenständige StB-Buchhaltung 274 245 ff.  
        – gesetzliche Grundlagen 274 231 ff.  
        – Konsequenzen für Ermittlung latenter Steuern 274 249 ff.  
        – methodisches Vorgehen 274 243 ff.  
    Aufstellungsfrist 243 94  
    beizulegender Zeitwert 253 523 ff.; 255 514, 523 ff.  
    Bewertung  
        – Entnahmen 247 191  
        – Rückstellungen 253 152  
        – Sacheinlagen 247 191  
        – überverzinsliche Forderungen 253 61  
    Bewertungstetigkeit 252 62  
    Bilanzberichtigung 253 810 ff.  
    Bilanzgliederung und Maßgeblichkeitsgrundsatz 266 35  
    dauerhafte Wertminderung 253 533  
    Drohverlustrückstellungsverbot 249 85  
    E-Bilanz s dort  
    Eigenkapitalfragen 247 162  
    Festwertverfahren 240 74, 100  
    Fremdwährungsumrechnung 256a 4  
    Gängigkeitsabschläge 253 555 ff.  
    Geschäftswertansatz 247 400  
    Gewinnrücklagen 270 22  
    Gruppenbewertung 240 141  
    Imparitätsprinzip 252 40  
    Kapitalrücklage 270 22  
    korrespondierende Teilwertabschreibung 253 506  
    Niederstwertprinzip 253 532 ff.  
    Rückstellungen  
        – Abzinsungsverbot 253 183  
        – Einschränkungen 249 14  
    Teilgewinnrealisierung 255 463  
    Verpflichtungsrückstellungen 249 16  
    Verrechnungsverbot 246 136

magere Ziffern = Anmerkungen

Vollständigkeitsgebot 246 136  
Vorsichtsprinzip 252 30  
**Steuerbilanz der Personengesellschaft**  
    247 700 ff.  
    additive Gewinnermittlung 247 733  
    Begriff 247 732 ff.  
    Betriebsvermögen 247 738 ff.  
        – gewillkürtes BV 247 739  
        – Maßgeblichkeitsgrundsatz 247 738  
        – notwendiges BV 247 738  
    Bilanzierungs- und Bewertungswahlrech-  
    te 247 736  
    Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs  
    oder MU'schaft 247 751 ff.  
    Ergänzungsbilanzen *s. dort*  
    Gesamtgewinn der Mitunternehmer-  
    schaft, Begriff und Umfang 247 732  
    Gesamthandsvermögen 247 738 ff.  
    Gewinnermittlung der Gesellschaft  
        247 736 ff.  
    korrespondierende Bilanzierung  
        247 733  
    personenbezogene Steuervergünstigun-  
    gen 247 754 ff.  
    Rechtsbeziehungen zw PersGes und Ge-  
    sellschafter 247 737  
    Sonderbetriebsausgaben 247 790 f.  
    Sonderbetriebseinnahmen 247 789 f.  
    Sonderbetriebsvermögen *s. dort*  
    Sonderbilanzen 247 732 ff.; *s iEinz dort*  
    Sondervergütungen des Mitunterneh-  
    mers *s dort*  
    Steuerbilanz erster/zweiter Stufe  
        247 732  
    Übertragung einzelner WG im Mitun-  
    ternehmensbereich 247 792 ff.  
    Verteilung des Bilanzgewinns/-verlusts  
        247 741 ff.  
        – rückwirkende Änderungen 247 742  
        – Verlustbeteiligung beschränkt haften-  
            der Gesellschafter 247 743  
        – Verteilungsabrede 247 741  
    Zebragesellschaft 247 735  
**Steuererklärungskosten**, Rückstellung  
    249 100  
**Steuererstattungen**, sonstige betriebliche  
    Erträge 275 111  
**Steuererstattungsansprüche**  
    antizipative Forderungen 268 32  
    sonstige VG 247 124  
**Steuergestaltungsmöglichkeiten**, latente  
    Steuern 274 43  
**Steuerklauseln** *s. Satzungs-/Steuerklauseln*  
**Steuern**  
    *s auch* Latente Steuern  
    *s auch* Steuerausweis  
    Aktivierung als Anschaffungsnebenkosten  
        275 257  
    Anschaffungsnebenkosten 255 71

## Stichprobeninventur

ausländische Steuern 275 238  
Begriff 275 235  
Ergebnis nach Steuern 275 253  
Ertragsteuern 275 238  
Gesamtkostenverfahren 275 235 ff.  
Gewerbesteuer 275 239 ff.  
GuV-Ausweis 275 235 ff.  
    – Gesamtkostenverfahren 275 255 ff.  
    – „Sonstige Steuern“ 275 255 ff., 274,  
        309  
    – Umsatzkostenverfahren 275 274, 309  
Herstellungskosten 255 470  
Konzernabschluss, StBerechnung und  
    StAnsatz 298 34 f.  
Körperschaftsteuer 275 242 f.  
Kürzung der Umsatzerlöse 275 66 ff.  
Lohnsteuer 275 255  
Quellensteuern 275 235 f.  
Verbrauchsteuern 275 255  
Verkehrsteuern 275 255  
**Steuernachforderungen**, aktive latente  
    Steuern 274 39  
**Steuerplanung**, latente Steuern 274 42  
**Steuerrückstellungen**  
    Angaben im Anhang 284 156  
    Begriff 266 201  
    Bilanzausweis 266 201  
**Steuerschulden**, Rückstellung 249 100  
**Steuerstrafen**, GuV-Ausweis 275 256  
**Steuerstundungsmodelle** nach § 15b  
    247 865  
**Steuer-Taxonomie**, Begriff 266 301;  
    *s iEinz E-Bilanz*  
**Steuerumlagen**  
    Organgesellschaftsvertrag 274 72  
    Organschaft 275 248  
    Organträger 271 141  
**Steuerverbindlichkeiten**  
    Bilanzausweis 266 250 ff.  
    Einzelkaufleute 246 70  
    PersonenhandelsGes 246 75  
**Steuervergünstigungen**, personenbezo-  
    gene St. einzelner MUer 247 754 ff.  
**Stichprobeninventur** 241 5 ff.  
    Anwendungsvoraussetzungen 241 7 ff.  
    Aussageäquivalenz 241 22 f.  
    Beachtung der GoB 241 17 ff.  
    Bestandszuverlässigkeit der Lagerbuch-  
    haltung 241 25 ff.  
    internes Kontrollsystem 241 27  
    mathematisch-statistische Verfahren  
        241 7 ff.  
    Nachprüfbarkeit der Ergebnisse 241 21  
    Richtigkeit der St. 241 20  
    Schätzverfahren 241 8 f.  
        – freie/gebundene Hochrechnung  
            241 10  
    Sequentialtest 241 11 ff.  
    spezielle Ausprägungen 241 16

## Stichprobenprüfung

Testverfahren 241 8, 11  
Umstellung auf andere Inventurverfahren 241 14  
Vollständigkeit der Grundgesamtheit 241 18ff.  
**Stichprobenprüfung**, Prüfstelle für Rechnungslegung 342b 55 ff.  
**Stichtagsinventur** 240 40 ff., 48 ff.  
Aufstellung eines besonderen Inventars 241 51 f.  
Bestandszugänge/-abgänge 241 57  
Fortschreibungsverfahren 241 53  
Lifo-Bewertung 241 55  
Pensionsverpflichtungen 249 169  
Rückrechnungsverfahren 241 53  
vor- oder nachverlegte 241 50 ff.  
Wertermittlung 241 54  
**Stichtagskurs**, Begriff 256a 12  
**Stichtagskursmethode**, Forderungen an verbundene Unternehmen 303 19  
**Stichtagsprinzip**  
Begriff und Umfang 242 6  
Fremdwährungsumrechnung im KA 308a 3  
Großreparaturen künftige 285 136  
Investitionsvorhaben/Folgeinvestitionen 285 131  
Jahresabschluss 252 27  
Konzernabschlusstichtag 299 1 ff.;  
  *s iEinz dort*  
Miet- und Pachtverträge 285 126  
Pensionsverpflichtungen 249 169  
sonstige finanzielle Verpflichtungen 285 102  
Zuordnung zu Anlage-/Umlaufvermögen 247 360  
**Stiftungen**  
Buchführungspflicht von Unternehmensträgerstiftungen 238 48  
Offenlegung nach PublG 325 121  
Wirtschaftsbetriebe 238 39  
**Stille Beteiligungen**  
Beteiligungsdefinition 271 15  
GuV-Ausweis gewinnabhängiger Vergütungen 275 207  
**Stille Gesellschaften**  
Angaben im Anhang bei Einlagen 284 81  
atypisch stille Beteiligung von Familienangehörigen 247 814  
atypisch stille G. als Mitunternehmerschaft 247 724  
Bilanzausweis von Einlagen 266 192  
Definition stiller Beteiligungen 271 15  
gesonderter Ausweis stiller Gesellschafter 264c 8  
keine Handelsgesellschaften 238 29  
Kriterien der Bilanzierung von Einlagen 247 235 f.

fette Ziffer = Paragraphen

Rechnungslegungspflichten 247 704  
Teilgewinnabführungsvertrag 277 10  
Umqualifizierung EK in FK 247 235  
**Stille Reserven/Stille Rücklagen**  
Beteiligungen an assoz Unt, Buchwertmethode 312 6 ff.  
Fremdwährungsumrechnung 308a 65 ff.  
latente Steuern 274 21; 306 11  
**Stillhalterverpflichtung**, Kapitalfolge-konsolidierung 301 271  
**Stilllegung einer Anlage**, Anlage-/Umlaufvermögen 247 361  
**Stillstandkosten**, HK 255 470  
**Stillstandzeiten**, Abschreibung 253 224  
**Stimmbindungsverträge** 290 46 f.  
beherrschender Einfluss 290 85  
**Stimmrechtausübungsbeschränkungen**  
im Konzern 290 48  
**Stimmrechtsmehrheit**, finanzielle Eingliederung bei Organschaft 271 111  
**Strafen**, Rückstellung 249 100  
**Strafgesetzbuch**, unrichtige Darstellung der Verhältnisse 331 85 f.  
**Strafverteidigungskosten**, Rückstellung 249 100  
**Strafvorschriften**  
Anwendung auf KapCoGes 335b 1  
Berichtspflichtverletzung 332 1 ff.;  
  *s iEinz dort*  
Geheimhaltungspflichtverletzung 333 1 ff.  
Genossenschaften **Vor** 339 74  
Rechnungsabgrenzungsposten 250 57  
unrichtige Darstellung 331 1 ff.; *s iEinz dort*  
**Straßenbaubeuräge**, AK 255 325  
**Streifbanddepot**, Wertpapiere 255 303  
**Stromanschlussbeiträge** 255 77  
**Stromsteuer**, GuV-Ausweis 275 255  
**Stückaktien**  
Anteil am Grundkapital 272 15  
Kapitalherabsetzung 272 106  
Mindestausgabebetrag 272 171  
**Stückzinsen**  
gesonderte Vergütung 255 176  
Wertpapiere 255 307  
**Stufenkalkulation** *s* Divisionskalkulation  
**Subsidiärfunktion** des true and fair view 264 26 ff.  
**Subsidiaritätsthese** 247 763, 772  
**Substanzerhaltungsrechnung** im Lagebericht 289 220  
**Substanzerhaltungsverpflichtung**, Rückstellung 249 100  
**Substanzmehrungen** 255 380  
**Subventionen** *s* Zuschüsse  
**Sukzessivlieferungsvertrag** 249 54  
Gewinnrealisierung 247 88

magere Ziffern = Anmerkungen

**Swapgeschäfte**  
Bilanzierung 254 110  
GuV-Ausweis 275 210  
Rückstellung 249 100  
total return swaps 246 17f.  
Zinsswap 254 110ff.

**Synallagma**, Drohverlustrückstellungen 249 64

**Syndikatsabrechnungen**  
Gewinnabführungsverträge 277 11  
Umsatzerlösausweis 275 55

**Systemprüfungen**, Werkstattinventur 241 38

**Systemssoftware**, immaterielle VG 247 387

**Tabaksteuer**, GuV-Ausweis 275 255

**Tagebuch** des Handelsmaklers 238 114

**Tageszeitung**, freiwillige Publizität 328 56

**Tanks** 247 480

**Tannenbaumprinzip**  
Konzernabschluss-Größenmerkmale 293 4  
publizitätspflichtige Unternehmen 290 108

**Tantiemen**, Rückstellung 249 100

**Tarifbelastung**, Körperschaftsteuer 275 243

**Tätigkeit nachhaltige** 238 11

**Tätigkeitsvergütungen des MUers**  
*s* unter Sondervergütungen des M.

**Tatsachenangaben** im LBer 289 27

**Tausch**  
Ansatzwahlrecht 255 40  
Anschaffungskosten 255 39ff.  
Begriff und Anwendungsfälle 255 39  
Beteiligungen 255 142  
Gewinnrealisierung 255 41  
handelsrechtliche Behandlung 255 40f.  
Realisationszeitpunkt 252 49  
steuerrechtliche Behandlung 255 41  
Wertansatz 247 192

**Taxikonzessionen**, Abschreibung 253 395

**Taxonomie**, Gliederungsschema der E-Bilanz 266 301; *s iEinz* E-Bilanz

**Technische Anlagen** *s* Anlagen technische

**Technischer Rentner**  
Auflösung der Pensionsrückstellung 249 236  
Nachholung einer Pensionsrückstellung 249 234

**Teilabrechnungen**, Teilgewinnrealisierung 247 86f., 100; 255 461

**Teilbetrieb**  
Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb 255 103  
Geschäftswert 247 423

## Teilwert

**Teilgewinnabführungsverträge**  
Ausweis der Erträge im Gliederungs-schema 277 19  
Begriff 277 10  
Dividendengarantieverrechnung 277 13  
Einstellungen in gesetzliche Rücklage 272 287ff.  
GuV-Ausweis von Erträgen 277 8ff.

**Teilgewinnrealisierung**  
Forderungen aus Lieferungen und Leis-tungen 247 86f.  
langfristige Fertigung 255 457ff.  
– Bewertungsstetigkeit 255 464  
– Erhöhung bis anteilige Selbstkosten 255 459  
– Realisationsprinzip 255 458  
– Steuerbilanz 255 463  
– Teilabrechnungen 255 461

**Teilkonzernabschluss**  
Abschlusspflicht 290 2  
publizitätspflichtige Unt 290 112ff.  
Zwischenergebniseliminierung 304 65

**Teilkostenansatz** bei schwebenden Ab-satzgeschäften 253 169f.

**Teilkostenrechnung** 255 416, 418

**Teilleistungen**, Gewinnrealisierung 247 86f., 100; 255 457ff.

**Teilnahme am wirtschaftlichen Ver-kehr** 238 13

**Teilwert**  
Aufteilung eines Gesamtkaufpreises 255 83  
Begriff 253 312  
niedrigerer Teilwert 253 532ff., 539ff.  
– beizulegender Wert 253 534  
– Ermittlung bei Vorratsvermögen 253 540  
– Ermittlungsgrundsätze bei Vorräten 253 539 ff.  
– fertige und unfertige Erzeugnisse 253 544ff.  
– Gängigkeitsabschläge 253 555 ff.  
– Investimentanteile 253 614  
– Leistungen 253 544 ff.  
– Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 253 542f.  
– un- und unterverzinsliche Forderun-gen 253 593f.  
– Verlustprodukte 253 553  
– Vorräte 253 535  
– Waren 253 550ff.  
– Wertpapiere 253 614  
Pauschalabwertung von Forderungen 253 578  
Pensionsanwartschaften 249 210ff.  
Pensionsrückstellungen 249 210ff.  
– Ermittlung *nach* Beendigung des Dienstverhältnisses 249 221

## **Teilwertabschreibung**

- Ermittlung *vor* Beendigung des Dienstverhältnisses **249** 213ff.
- Teilwertfiktionen *s dort*
- Verbindlichkeiten **253** 52, 61
- verdeckte Einlagen **272** 406
- Vermutungen *s* Teilwertvermutungen
- Wertansatz verdeckter Einlagen **247** 193

## **Teilwertabschreibung** **253** 311ff.

- Abgrenzung zu
  - außerplanmäßigen Abschreibungen **253** 311
  - niedrigerem beizulegenden Wert **253** 311
- Abschreibungen außerplanmäßige *s dort*
- Abweichungen HB/StB **243** 119
- Geschäftswert **253** 399
- Herstellungskosten-ABC **255** 470
- Instandhaltungsaufwendungen **249** 102
- Nachholungsverbot für AfA **253** 263
- Niederstwertprinzip **253** 506 f.
- Rechnungsabgrenzungsposten **250** 32
- Teilwertvermutungen *s dort*
- Überleitung HB/StB **274** 147ff.
- Werteverzehr des Anlagevermögens **255** 429

## **Teilwertfiktionen** **253** 313ff.

- Annahme der Unternehmensfortführung **253** 313
- Fiktion eines Unternehmenserwerbs **253** 313
- gedachter Gesamtkaufpreis **253** 313

## **Teilwertsplittungsverfahren**, Pensionsrückstellung **249** 218

## **Teilwertvermutungen**

- Feststellungslast **253** 314
- Widerlegbarkeit der T. **253** 314

## **Teilzeitarbeit**, Pensionsanspruch **249** 187

## **Telefonanlagen**, Aktivierung **247** 500

## **Temporary concept**, latente Steuern **274** 5f.

## **Termingeschäfte**

- Anschaffungskosten **255** 312
- bedingte T. **254** 71 ff.
- Devisentermingeschäfte *s dort*
- niedrigerer Wert **253** 606
- Optionen *s dort*
- Rückstellung für drohende Verluste **249** 100
- unbedingte T. **254** 100 ff.

## **Terminkurs**

- Begriff **256a** 12
- Fremdwährungsumrechnung **255** 258

## **Testat** *s* Bestätigungsvermerk

## **Testverfahren** **241** 8, 11

## **Textilien**, GWG **253** 447

## **Tilgungsgarantien**, Haftungsvermerk **251** 31

## **Timing concept**, latente Steuern im JA **274** 7f.

fette Ziffer = Paragraphen

## **Tochterunternehmen**

- Bilanzgliederung **266** 3
- Eigenkapitalmindestgliederung **272** 5
- Erleichterungen für Konzern-TU **264** 101 ff.
  - Angabe der Befreiung im Konzernanhang **264** 185 ff.
  - Aufstellung und Prüfung von KA/Konzern-LBer nach EU-Recht **264** 180 f.
  - Einbeziehung der TU **264** 116 ff.
  - Gesamtschuldnerhaftung des MU **264** 155 f.
  - Innenhaftung des MU **264** 138 ff.
  - Jahresabschlussprüfung **264** 223 ff.
  - kumulative Erfüllung der Vorauszahlungen **264** 115
  - mehrstufige Konzernstrukturen **264** 171 ff.
  - MU-Einstandspflicht für TU-Verpflichtungen **264** 136 ff.
  - Offenlegung der Befreiungsunterlagen durch MU **264** 205 ff.
  - Offenlegung der zur Befreiung erforderlichen Unterlagen **264** 190 ff.
  - publizitätspflichtige Unt **264** 102
  - publizitätspflichtiges MU **264** 215 ff.
  - Rechtsfolgen bei Verletzung **264** 228
  - Sanktionen **264** 228
  - Sonderbilanzen **264** 108
  - Umfang der E. **264** 105 ff.
  - Verlustübernahmeverpflichtung **264** 159 ff.
  - Verzicht auf Ausschüttungssperre **264** 110
  - Zustimmung der Gesellschafter zur Befreiung **264** 126 ff.
- Fremdwährungsumrechnung **308a** 40 ff.
- Geheimhaltungspflichten **333** 8
- Konzernabschluss
  - einbezogene TU **313** 195 f.
  - nicht einbezogene TU **313** 200
- Konzernanhang
  - einzubehende T. **313** 265 ff.
  - nicht einzubehrende TU **313** 270
- nicht in Konzernabschluss einbezogene TU **313** 200
  - eigene Anteile **314** 124
  - Einbeziehung der AN **314** 55, 61
  - sonstige Verpflichtungen **314** 30
  - Verpflichtungen, Angabe im Konzernanhang **314** 22
- Offenlegungsbefreiung **325** 22, 142
- Rechte des AP **320** 16 ff., 25
- Vorlage- und Auskunftspflichten ggü MU **294** 20 ff.

## **Transaktionskosten**, Aktivierung **254** 72, 101

## **Transitorische Posten** und Rechnungsabgrenzung **250** 23

magere Ziffern = Anmerkungen

#### **Transparenzrichtlinie-UmsG 77 EGHGB 1 ff.**

**Transportanlagen** 247 480

**Transportbehälter** 247 500

Bilanzausweis 266 105

**Transportkästen**, GWG 253 447

**Transportkonzessionen**, Abschreibung 253 395

**Transportkosten**, Fertigungsgemeinkosten 255 470

**Transportversicherungskosten**, Anschaffungsnebenkosten 255 71

**Trennungstheorie**, gemischte Schenkung 255 94

**Treugut**, bilanzielle Behandlung 246 10 ff.

**Treuhanderwerb**, Anschaffungsnebenkosten 255 72

**Treuhandlerverhältnisse** 246 9 ff.

doppelseitige Treuhandschaft 246 13

Ermächtigungstreuhand 246 14

fiduziärische Treuhandschaft 246 10 ff.

latente Steuern 274 75

Mitunternehmerschaft 247 726

Put-Option/Call-Option 246 15

steuerliche Behandlung 246 16

treuhändähnliche 246 15

**Trivialssoftware**, immaterielle VG 247 388

**True and fair view**

s auch Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Auslegungsfragen 264 24 ff.

Beachtung der GoB 264 32 ff.

Begriff der GoB 297 186

Generalnormcharakter 264 25;

297 186 f.

Lagebericht 289 9

Nichtigkeit des JA bei Verstoß 264 58

Primär- und Subsidiärfunktion 264 25 ff.

**Typische GmbH & Co. KG** 247 815

#### **Überbestände**

Bewertung zu Reproduktionskosten 253 527

Gängigkeitsabschlag 253 557

Gängigkeitsabschreibungen 253 529

**Übergabeakte**, Unternehmen von öffentl Interesse (PIE) 320 60 ff.

**Übergang**, von IFRS- auf HGB-Rechnungslegung 301 297 ff.

**Übergangskonsolidierung** s Kapital-Ubergangskonsolidierung

#### **Übergangsregelungen**

AbschlussprüferVO 319a 200 ff.

AIFM-Umsetzungsg 72 EGHGB 1 ff.

Aktionärsrichtlinie-UmsG (Entwurf)

83 EGHGB 1 ff.

Bilanzrichtlinie-UmsG 75 EGHGB 1 ff.

– Aufstellung von Zahlungsberichten

75 EGHGB 14

## **Überleitung HB/StB**

– Aufwendungen und Erträge

75 EGHGB 18 ff.

– Nutzungsdauer immat. VG/

Geschäftswert 75 EGHGB 15 ff.

Bilanzrichtlinie-UmsG Schwellenwerte

und Umsatzerlöse 75 EGHGB 6 ff.

BilMoG 67 EGHGB 1 ff.

Bürokratieentlastungsgesetz

76 EGHGB 1 ff.

CRS-Richtlinie-Umsetzungsgesetz

80 EGHGB 1 ff.

Frauenanteil an Unternehmensführung

73 EGHGB 1 ff.

Kleinanlegerschutz 74 EGHGB 1 ff.

Kleinst-Kapitalgesellschaften

70 EGHGB 1 ff.

Passivierungswahlrechte für Pensionsverpflichtungen (Art 28 EGHGB)

249 252 ff.

Transparenzrichtlinie-UmsG

77 EGHGB 1 ff.

#### **Überleitung Handels-/Steuerbilanz**

274 121 ff.

Ansatz- und Bewertungsunterschiede

– derivativer Geschäfts-/Firmenwert

274 193 ff.

– eigene Anteile 274 218 f.

– Finanzinstrumente zum beizZW

274 228 f.

– selbst geschaffene immaterielle VG des AV 274 191 f.

– Währungsumrechnung 274 226 f.

Ansatz- und Bewertungswahlrechte

– Altersversorgungsverpflichtungen

274 207 ff.

– außerplanmäßige Abschreibungen

274 200 ff.

– Bewertungseinheiten 274 211 ff.

– Dividendenforderungen 274 216

– Drohverlustrückstellungen 274 222

– Herstellungskosten 274 203 ff.

– Nutzungsdauer plannäßiger Abschreibungen

274 196 ff.

– Rechnungsabgrenzungsposten

274 217

– Rückstellungen 274 224

– Verbindlichkeiten 274 223

Aufstellung der Steuerbilanz 274 231 ff.;

s iEinz dort

Ausübung steuerlicher Wahlrechte in der StB 274 144 ff.

– erhöhte Abschreibungen 274 164 f.

– GoB-fremde steuerliche Wahlrechte

274 147 ff.

– Pensionsrückstellungen 274 166 ff.

– Reichweite und Voraussetzungen der

Ausübung 274 144 ff.

– Rücklage nach § 6b EStG 274 153 ff.

– Teilwertabschreibungen 274 147 ff.

## Überleitungsrechnung

- Umwandlungen 274 169 ff.
- Beteiligungen 274 216
- Bewertungsvereinfachungsverfahren 274 230
- entgeltliche Verpflichtungsübertragungen 274 225
- Geringwertige VG/WG 274 177
- Investitionsabzugsbeträge nach § 7 g EStG 274 157 ff.
- kein Steuerbilanzausweis 274 220 f.
- Rücklage für Ersatzbeschaffung 274 162 f.
- Sonderabschreibungen 274 157 ff.
- übereinstimmende Wahlrechte
  - Abschreibungsmethoden 274 172 ff.
  - Herstellungskosten 274 178 ff.
  - Zuschüsse 274 181 ff.
- Überleitungsrechnung**
  - E-Bilanz 266 317 ff.
  - latente Steuern 285 836
- Übernahmeangaben** im LBer 289a 1 ff., 20 ff.; *s iEinz unter Lagebericht*
- Übernahmerekhtliche Zusatzangaben** für AG und KGaA 315a 1 f., 10 ff.
- Überschuldung**, Abgrenzung Kapital-/ Darlehenskosten 247 163
- Übersetzungen**, offenlegungspflichtige Unterlagen 328 32
- Übersichtlichkeitsgrundsatz** 243 51 ff.
  - s auch Klarheitsgrundsatz*
  - Abhängigkeitsbericht 289 366 ff.
  - Anhang 284 12, 25
    - bei freiwilligen Angaben 284 92
  - Bilanzgliederung 266 15
  - Form der Darstellung in Bilanz und GuV 265 2
  - GuV-Rechnung bei PersGes 247 623 ff.
  - Konzernabschluss 297 180 ff.
  - Konzernanhang 297 183; 313 15, 25
  - Lagebericht 289 28
  - mehrfache Zuordnung eines VG oder einer Schuld 265 7 ff.
  - weitere Bilanzuntergliederung und Ausweis neuer Posten 265 14
- Überstunden**, Rückstellung 249 100 „Gleitzeitüberhänge“
- Übertragungsbuchführung** 238 125
- Überverzinsliche Verbindlichkeiten**, Bewertung 253 60 ff.
- Umbuchungen**, Kapitalrücklagen 270 14
- Umgekehrter Maßgeblichkeitsgrundsatz** *s Maßgeblichkeitsgrundsatz umgekehrter*
- Umgliederung**, Vermögensart 247 360 f.
- Umlaufvermögen** 247 51 ff.; 253 501 ff.
  - Abgrenzung zum Anlagevermögen 247 52 f., 350 ff.
  - Absatzmarkt 253 516 ff.
  - Abschreibungen 253 501 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

- aktive latente Steuern 274 31
- AK als Ausgangswert 253 503
- Angaben im Anhang 284 135 ff.
- Anlage-/Umlaufvermögen 253 609 ff.
- Ausleihungen 247 357
- Begriff 247 51
- Beibehaltungswahlrecht von KapCoGes 264c 106 ff.
- beizulegender Wert 253 515
- Beschaffungsmarkt 253 516 ff.
- Beteiligungen 271 6
- Bilanzausweis 266 90 ff.
- Bilanzgliederung 266 90 ff.
- flüssige Mittel 247 130 ff.
- Forderungen 247 75 ff.; 253 560 f.;
  - s iEinz dort*
- Gängigkeitsabschreibung 253 529 ff.
- Gliederung 247 55
- Guthaben bei Kreditinstituten 247 132
- GuV-Ausweis, Abgangsverlust 275 159 ff.
- HK als Ausgangswert 253 503
- Kassenbestand 247 131
- Leasing-Gegenstände 247 355
- Mindestgliederung 247 55
- Niederstwertprinzip 253 506 ff.; *s iEinz dort*
- sonstige Vermögensgegenstände 247 120 ff.
- Teilwert niedrigerer 253 532 ff., 539 ff.;
  - s iEinz unter Teilwert*
- Überbestände 253 527
- Umgliederung ins Anlagevermögen 247 360
- Verbrauchsgut 247 352
- Verkaufswert 253 515, 518
- Vorräte 247 60 ff.; *s iEinz dort*
- Vorratsbewertung 253 521 ff.; *s iEinz dort*
- Wechsel der Vermögensart 247 360 f.
- Werkzeuge 247 352
- Wertmaßstäbe 253 510 ff.
- Wertpapiere 247 125 ff.; 253 609 ff.;
  - s iEinz dort*
- Wiederbeschaffungswert 253 515
- Wieder-HK bei Erzeugnissen und Leistungen 253 526 ff.

## Umrechnungsdifferenzen

- Jahresabschluss 256a 50
- Konzernabschluss 308a 37 f.
- Umrüstungskosten** als Anschaffungskosten 255 25
- Umsatzabhängigkeit**, Ausschlussgründe des AP 319 70 ff.
- Umsatzbonus/Umsatzrabatt** *s Bonus*
- Umsatzerlöse** 275 45 ff.
  - Abgrenzung der U.
  - in Einzelfällen 275 54
  - von sonstigen betrieblichen Erträgen 275 45

magere Ziffern = Anmerkungen

Arbeitsgemeinschaften **275** 56ff.  
Aufgliederung im Anhang **285** 170ff.  
– nach geographischen Märkten  
**285** 180ff.  
– nach Tätigkeitsbereichen **285** 175ff.  
Aufwands- und Ertragskonsolidierung  
– Gesamtkostenverfahren **305** 15ff.  
– Umsatzkostenverfahren **305** 20ff.  
Ausweis bei kleinen und mittelgroßen  
KapGes **275** 46  
Ausweisstetigkeit **275** 53  
Begriff **275** 47ff.  
Bestellerentgelte **275** 54  
Dienstleistungen gelegentliche **275** 55  
Dienstleistungsbegriff **275** 52f., 55  
duale Geschäftsmodelle **275** 50  
einheitliches Arbeitsverhältnis **275** 131  
Erlösschmälerungen **275** 47, 62ff.  
Gesamtkostenverfahren **275** 45ff.  
Gewährleistungsaufwendungen **275** 63  
Gewinnpoolungen **275** 55  
Größenmerkmal  
– der KapGes **267** 7f.; **293** 10f.  
– nach Publizitätsgesetz **293** 44  
Herstellungskosten des Umsatzes *s dort*  
Konzernanhangaufgliederung nach Tätigkeitsbereichen und Märkten  
**314** 40ff.  
Konzernumlagen **275** 55  
Kundenskonti **275** 65  
Kuppel-/Nebenprodukte **275** 51  
Kürzung um direkt verbundene Steuern  
**275** 66ff.  
Magazinverkäufe (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe) **275** 54  
Miet- und Pachteinnahmen **275** 55  
– aus Werkswohnungen **275** 55  
nachträgliche Boni und Rabatte **275** 63  
Patent- und Lizenzennahmen **275** 55  
Preisnachlässe u. ä. **275** 64  
Produktbegriff **275** 49  
Segmentberichterstattung **297** 166f.  
Speditionserträge **275** 55  
Spendenaufkommen **275** 54  
Subventionen **275** 54  
Syndikatsabrechnungen **275** 55  
Übergangsregelungen, BilanzRL-UmsG  
**75** EGHGB 6ff.  
Umsätze im Rahmen gewöhnlicher Geschäftstätigkeit **275** 48  
Vermittlungs- und Kommissionsgeschäfte  
**275** 55  
Versicherungsentschädigungen **275** 54  
Zuordnungskriterium **275** 48  
Zuschlagszahlungen **275** 54  
Zuschüsse **275** 55  
– ohne Gegenleistung **275** 54  
Zwischenprodukte/Halbfabrikate  
**275** 51

## Umspannwerke

**Umsatzkostenverfahren** **275** 26ff.,  
265 ff.; **298** 75f.  
„ähnliche“ Aufwendungen **275** 308  
allgemeine Verwaltungskosten  
**275** 290ff.  
Angaben im Anhang zu Material- und Personal aufwand **275** 31  
Aufwands- und Ertragskonsolidierung,  
Überblick **305** 11  
Bruttoergebnis vom Umsatz  
**275** 280ff.  
Definition **275** 31ff.  
Einzelunternehmen **247** 662ff.  
Gegenüberstellung Gesamtkosten-/Umsatzkostenverfahren **275** 27  
Gleichwertigkeit mit Gesamtkostenverfahren **275** 36  
größenabhängige Erleichterungen für GuV-Aufstellung **276** 1ff.  
GuV-Ausweis außerplanmäßiger Abschreibungen **277** 5  
Herstellungskosten des Umsatzes *s dort*  
Konsolidierung der Umsatzerlöse  
**305** 20ff.  
Konzernanhang, Angabe des Personalaufwands **314** 65  
Konzern-GuV-Gliederung **298** 75f.  
Personengesellschaften **247** 642, 662ff.  
Postenabweichungen ggü Gesamtkostenverfahren **275** 265ff.  
sonstige betriebliche Aufwendungen  
**275** 305ff.; *s iEinz dort*  
sonstige betriebliche Erträge **275** 300; *s iEinz dort*  
Unterscheidung ggü Gesamtkostenverfahren **275** 29ff.  
Vertriebskosten **275** 281ff.  
Vorteile des U. **275** 35  
Zinsaufwendungen **275** 308  
**Umsatzprämien** ohne Rechtsanspruch als antizipative Forderungen **268** 32  
**Umsatzprovisionen**, GuV-Ausweis  
**275** 208  
**Umsatzsteuer**  
Anschaffungskostenumfang **255** 51  
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  
**266** 226  
geleistete Anzahlungen **247** 554  
GuV-Ausweis **275** 255  
Kürzung bei Wertberichtigungen von Forderungen **253** 589  
Vorsteuer  
– Anschaffungsnebenkosten **275** 257  
– Verbindlichkeiten aus LuL **266** 231  
**Umsatzvergütungen**, Erlösschmälerungen **275** 64  
**Umsetzungskosten**, Rückstellung  
**249** 100  
**Umspannwerke**, Ausweis **247** 480

## **Umwandlungen**

### **Umwandlungen**

- Agio **272** 176  
Anschaffungskosten **255** 44ff.  
Begriff und Arten **267** 25ff.  
Buchführungspflicht **238** 59  
Erleichterungen für Konzern-TU  
**264** 108  
Geheimhaltungspflichten **333** 30  
Größenklassenbestimmung der Kapital-  
gesellschaften **267** 21f., 25ff.  
Kapital-Folgekonsolidierung **301** 290ff.  
Organschaftsrechtsnachfolge **271** 122  
Überleitung HB/StB **274** 169ff.  
unrichtige Darstellung der Verhältnisse  
**331** 82

### **Umweltschutzverpflichtungen**

- Angaben im Anhang **285** 140  
Rückstellung **249** 100

### **Umzugskosten**, Rückstellung **249** 100 „Geschäftsverlegung“

### **Unabhängigkeit**

- Abschlussprüfer *s dort*  
– Bestätigungserklärung **321** 145f.  
– EU-AbschlussprüferVO (EU-APrVO)  
*s dort*

### **Unabhängigkeitsgrundsatz** der Kon- zernbilanzierung **300** 43ff.

### **Unentgeltliche Übertragungen**, Wert- ansatz **247** 192

### **Unentgeltlicher Erwerb**

- s* Erwerb unentgeltlicher  
*s auch* Schenkung

### **Unfallstation**, Fertigungsgemeinkosten **255** 470

### **Unfallverhütungsaufwendungen**, Ferti- gungsgemeinkosten **255** 470

### **Unfertige Erzeugnisse** *s* Fertige und unfertige Erzeugnisse

### **Unfertige Leistungen** *s* unter Leistungen

### **Unparteilichkeitsgrundsatz**

- Abschlussprüfer **323** 25ff.  
Prüfungsbericht **321** 26
- Unrichtige Darstellung**  
betroffener Personenkreis **331** 18  
Erheblichkeit der Verletzung **331** 20f.  
Eröffnungsbilanz **331** 10ff.  
Falschbewertungen/-beurteilungen  
**331** 11

Jahresabschluss **331** 10ff., 25ff.

Konzernabschluss **331** 30

Konzernlagebericht **331** 30

Lagebericht **331** 10ff.

Leichtfertigkeit beim „befreien“ KA  
**331** 31ff.

pessimistische Darstellung **331** 13

Rechtsfolgen **331** 40

Sanktionen **331** 1ff.

– Adressaten **331** 3

Schönfärberei **331** 12

fette Ziffer = Paragraphen

Spezialregelungen in anderen Gesetzen

**331** 50ff.

Täuschungsmittel **331** 19

Überbewertung/Unterbewertung

**331** 12f.

unrichtige Angaben an AP **331** 39

unrichtige Wiedergabe **331** 11ff.

durch Unterlassen **331** 14

„Verhältnisse der Gesellschaft“ (Begriff)

**331** 16f.

Verschleierung **331** 15

Verschweigen von Tatsachen **331** 14

Vollendung der Tat **331** 22

– beim „befreien“ KA **331** 31ff.

Vorsatz **331** 23

Zwischenabschlüsse **331** 10ff.

### **Unrichtige Versicherung**

Bilanzzeit **331** 34

JA, KA, LBer **331** 34ff.

### **Unterbeschäftigungskosten** **255** 438f.

HK des Umsatzes **275** 273

Leerkosten **255** 470

### **Unterbeteiligungen**

Begriff **247** 703

Mitunternehmerschaft **247** 725

steuerliche Anerkennung von U. mit

Familienangehörigen **247** 814

### **Unterbewertung**, Angaben im Anhang

bei unzulässiger U. **284** 60

### **Untergliederung** des JA **265** 14

### **Unterlassene Instandhaltung**

*s* Instandhaltungsrückstellungen

### **Unternehmen**

Begriff **271** 11

Beteiligungsdefinition **271** 9ff.

nicht in Konzernabschluss einbezogene

Unt, Verbindlichkeitenangabe im

Konzernanhang **314** 11f.

Prüfung von U. des öff. Interesses **317** 4,  
11, 95

### **Unternehmen assozierte** *s* Assoziierte

Unternehmen

### **Unternehmen einbezogene**

*s* Konzernabschlussstichtag

### **Unternehmen nahestehende**

*s* Nahestehende U.

### **Unternehmen verbundene** *s* Verbundene

Unternehmen

### **Unternehmen von öffentl Interesse**

(PIE)

Anwendung von § 321 **321** 17

Ausschlussgründe für AP **319a** 1ff.;

*s* iEinz unter Abschlussprüfer

Bestätigungsvermerk **322** 130ff.; *s* iEinz

*dort*

Prüfungsauftrag **318** 50ff.

Übergabeakte **320** 60ff.

### **Unternehmenseinstellung**, Bewertung

**252** 19

magere Ziffern = Anmerkungen

**Unternehmensfortführung** *s* Going-concern-concept

**Unternehmensführung**

Frauenanteil **289f** 15 ff., 25 f., 55 f.

Zielgrößen für Frauenanteil/  
Übergangsregelungen

**73 EGHGB** 1 ff.

**Unternehmensführungserklärung**  
**289f** 1 ff.

Angaben

- flexible Frauenquote **289f** 15 ff.
- Geschlechterquote **289f** 90 ff.
- Unternehmensführungspraktiken  
**289f** 65 ff.

Arbeitsweise von Vorstand, AR und  
Ausschüssen **289f** 70 ff.

Begriff Führungsebene **289f** 84

betroffene Unternehmen **289f** 5 ff.

Diversitätsangaben **289f** 30 ff., 57,  
100 ff., 100 ff.

Diversitätskonzept

- Beschreibung **289f** 101 ff.
- Geschäftsjahr-Ergebnisbericht  
**289f** 111
- Ziele (mit Beispielen) **289f** 107 ff.
- erklärendes Organ **289f** 35

Europäische Gesellschaft (SE) **289f** 13

freiwillige Aktualisierung **289f** 53

freiwillige Anwender **289f** 14

Genossenschaften **336** 19

Inhalt der Erklärung **289f** 60 f.

Kodexänderung unterjährige **289f** 51 f.

Lagebericht **289** 205

Ort der Erklärung **289f** 40 ff.

Prüfungspflicht **289f** 120 ff.

Publizitätsverlinkung Aktien-/

Handelsrechte **289f** 64

Rechtsfolgen bei Verstoß **289f** 130 ff.

- Geschlechterquotenzielgrößen  
**289f** 140, 145 f.

Zeitpunkt der Erklärung **289f** 50 ff.

Zielgrößen für Frauenanteil **289f** 15 ff.,

25 f., 55 f.

- Angabe der Gründe bei Verfehlung  
**289f** 87 f.

– Festlegung der Z. **289f** 80 ff.

– Fristen und Übergangsregelungen  
**289f** 86, 95

– Nominierungsausschuss bei Finanzinstituten **289f** 89

**Unternehmensführungspraktiken**  
**289f** 65 ff.

**Unternehmensgründung**, Bilanzierungsverbot der Gründungskosten  
**252** 50

**Unternehmensleistungsfunktionen**,  
Besorgnis der Befangenheit **319** 61

**Unternehmenssteuern**, Begriff  
**275** 235 f.

## Unterschiedsbetrag

**Unternehmensträgerstiftungen**, Buchführungspflicht **238** 48

**Unternehmensumstrukturierungen**,  
AK **255** 42 ff.

**Unternehmensverträge**

- s auch* Gewinnabführungsverträge
- s auch* Gewinngemeinschaften
- s auch* Teilgewinnabführungsverträge

Angaben im Anhang **285** 146

Ausweis der Erträge im Gliederungsschema **277** 19

Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag  
**275** 262

Organschaftsverhältnis **271** 130

Verrechnungsverbot von Aufwendungen  
und Erträgen **277** 14 f.

Voraussetzungen **277** 12

**UnternehmerGes**, Begriff **238** 29

**UnternehmergeWINN**

- fertige/unfertige Erzeugnisse **253** 547
- niedrigerer Teilwert **253** 552

**Unternehmerinitiative**, Mitunternehmer  
**247** 720

**UnternehmerrISIKO**, Mitunternehmer  
**247** 720

**Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung** **268** 45 ff.; **309** 1 ff.; *s auch*  
Disagio

Anhangangabe bei Auflösung **313** 125

Beteiligungen an assoziierten Unternehmen *s dort*

Fortschreibung in Folgejahren **309** 1

Geschäfts- oder Firmenwert **309** 5;

*s Einz dort*

passiver Unterschiedsbetrag **309** 20 ff.

- Analyse der Bestimmungsgründe  
**309** 25
- Einstellung in Rücklagen **309** 30 ff.

– Entstehungsursache/Ausweis **309** 20

– erfolgswirksame Auflösung **309** 21 ff.

– aus Kapital-Erstkonsolidierung  
**301** 309

– künftige Aufwendungen/konkrete Verluste **309** 22

– Unrentierlichkeit/günstiger Kauf  
**309** 23

– Unterbewertung der Beteiligung  
**309** 26

publizitätspflichtige Unt **309** 33

Rechtsfolgen bei Verletzung **309** 34

**Unterschiedsbetrag aus Verbindlichkeiten**, aktive Abgrenzung **250** 35 ff.

**Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung**, aktiver Unterschiedsbetrag **266** 162; **284** 148

**Unterschiedsbetrag negativer**, Geschäftswert **246** 82

**Unterschiedsbetragermittlung**, Gewinnausschüttungssperre **253** 700

## **Unterschrift**

### **Unterschrift**

Beweiskraft der U. unter JA **245** 6  
Jahresabschluss **245** 1ff.; *s auch* Unterzeichnung des Jahresabschlusses  
Konzernabschluss **298** 14

### **Unterstützungskassen**

Angaben im Anhang, Fehlbetrag **284** 152  
Deckungslücke/latente Steuern **274** 35  
Einstellung des Mehrbetrags des Kassenvermögens in Rücklagen **272** 253f.  
Rückstellungen für Zuwendungen an U. **249** 247  
Zuwendungen/latente Steuern **274** 21

### **Unterzeichnung des Jahresabschlusses**

**245** 1ff.; **264** 13ff.  
Anwendung auf Eröffnungs- und Sonderbilanzen **245** 1  
Auswirkungen und Rechtsfolgen **245** 6  
endgültiger JA **245** 3  
geänderter Jahresabschluss **245** 5  
Konzernabschluss **245** 4  
Konzernanhang **245** 4  
Kreis der Unterzeichnungsverpflichteten  
beim Jahresabschluss **245** 2f.  
öffentlich-rechtliche Verpflichtung **245** 2  
Vertretungsverbot **245** 2

### **Un-/Unterverzinsliche Verbindlichkeiten**

, Bewertung **253** 63ff.

### **Unveränderbarkeitsgebot**

Bucheintragungen **239** 16  
DV-Verfahren **239** 38

### **Upstream-Gewinneliminierung** bei

Assoziierungsverhältnissen **312** 78

### **Urheberrechtsverletzung**, Rückstellung **249** 100

### **Urkunden**

Herausgabe im Rechtsstreit **258** 6  
Vorlegung im Rechtsstreit **258** 3ff.

### **Urlaubsrückstellungen**, aktive latente Steuern **274** 35

### **Urlaubspflichtung**, Rückstellung **249** 100

### **Variation margin** **254** 100f.

### **Verantwortlichkeit**, Abschlussprüfer *s dort*

### **Veräußerung eigener Anteile**

Ergebnisverwendungsrechnung **272** 144f.  
mehrere Veräußerungs-/Erwerbsvorgänge **272** 146f.  
Nebenkosten **272** 143  
Sacherlös **272** 149  
Verrechnung mit Kapital- und Gewinnrücklagen **272** 148

### **Veräußerung von Anteilen** **272** 141ff.

Verkauf auf Termin **272** 150

### **Veräußerungsfolgeverfahren**

*s* Bewertungsvereinfachungsverfahren

fette Ziffer = Paragraphen

### **Veräußerungsgeschäfte**, Wertgarantien

**246** 35f.

### **Veräußerungswert**, Ermittlung **253** 309

### **Verbandsbeiträge**, HK **255** 470

### **Verbesserung von Vermögensgegenständen** **255** 375ff.

Herstellungskosten **255** 382ff.

### **Verbindlichkeiten**

Abgang von V. **247** 237

Abweichungen HB/StB **243** 119

AK bei Übernahme **255** 56

aktive latente Steuern **274** 35

Anfechtungs- und Minderungsrecht **247** 222

Angaben im Anhang

– Aufgliederung des Gesamtbetrags **285** 35ff.

– Bewertungsmethoden **284** 159

– gesicherte V. **285** 20ff.

– Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren **285** 10ff.

– Umfang der Angabepflicht **285** 23

Angaben im Konzernanhang

– gesicherte V. **314** 12f.

– Restlaufzeit mehr als 5 Jahre **314** 10ff.

auflösend bedingte V. **247** 225

aufschließend bedingte V. **247** 224

bedingte V. **247** 223ff.

befreiende Schuldübernahme **247** 239

Besserungsscheine **247** 233f.

Bewertung von V. *s dort*

Bewertungseinheiten **254** 10

Bilanzausweis **266** 210ff.

Bilanzgliederung **266** 210ff.

dingliche Sicherheiten **285** 22

Eigenkapitalausweis **247** 160ff.

Einlagen stiller Gesellschafter **247** 235f.

Einreden und Gestaltungsrechte **247** 221f.

Erfüllungsübernahme **246** 51

Erlass einer V. **247** 238

Erläuterungspflichten **266** 248ff.

– rechtlich noch nicht entstandene V. **268** 41f.

Folgebewertung **256a** 185ff.

Forderungsverzicht **247** 238ff.

Fremdwährungsumrechnung **256a** 30ff.,

180ff.; *s iEinz dort*

Geldwert **253** 52

Genussrechtskapital **247** 227ff.

Gesamtschuldausweis **246** 52

gesicherte V. **285** 20ff.

gewillkürte Betriebsschulden **246** 74

Größenklasseneinteilung **266** 210f.

Insolvenzfall **247** 237

kapitalersetzende Darlehen **247** 231

Kapitalkonsolidierung **301** 82

Kontokorrentkonto betriebliches **246** 72

nichtige V. und Ausweis **247** 222

magere Ziffern = Anmerkungen

objektiv wirtschaftlicher Zusammenhang mit Unternehmen **246** 71  
öffentliche Zuwendungen **247** 226  
Passivierungsverbot fiktiver V. **243** 36  
Passivierungszeitpunkt **246** 53  
personelle Zurechnung **246** 50ff.  
Rangrücktritt **247** 232  
Rechnungsabgrenzung **250** 18  
rechtlich noch nicht entstandene **266** 253  
rechtsmängelbehaftete V. **247** 221f.  
Restlaufzeit  
– Bestimmung der R. **285** 15ff.  
– mehr/weniger als ein Jahr **256a** 51ff.  
– Vermerkplicht **285** 38  
Roll-over-Kredite **268** 37  
sachliche Zurechnung  
– Einzelkaufleute **246** 70  
– Kapitalgesellschaft **246** 77  
– Personenhandelsgesellschaft **246** 75f.  
sachliche Zurechnung bei **246** 70ff.  
Schuldbetritt **246** 52  
Schulden *s dort*  
Sonderbetriebsvermögen **247** 761  
Sonstige finanzielle Verpflichtungen  
*s dort*  
Sozialverbindlichkeiten, Bilanzausweis  
**266** 250ff.  
steuerrechtliche Zurechnung bei  
– Einzelkaufleuten **246** 71ff.  
– Kapitalgesellschaft **246** 77  
– PersonenhandelsGes **246** 76  
Steuerverbindlichkeiten  
– Bilanzausweis **266** 250ff.  
– Einzelkaufleute **246** 70  
– PersonenhandelsGes **246** 75  
Swap-Transaktionen **246** 17f.  
teils betrieblich/teils privat veranlasst  
**246** 74  
treuhänderisch übernommene V. **246** 12  
Übergang zu Rechnungsabgrenzungsposten **250** 16  
Überleitung HB/StB **274** 223  
Umqualifizierung in Privatschuld **246** 73  
Verjährung **247** 221  
Vermerkpflichten **266** 248ff.  
– Restlaufzeit bis zu einem Jahr  
**268** 35ff.  
– Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren  
**268** 36  
Verrechnungsverbot **246** 105ff.  
Zugangsbewertung **256a** 181ff.

**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**  
Bilanzausweis **266** 228ff.  
langfristige Stundung **266** 230  
Vorsteuerbehandlung **266** 231  
**Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern**  
Angaben im Anhang **284** 77  
Bilanzausweis **266** 254ff.

## Verbundene Unternehmen

**Verbindlichkeiten ggü Kreditinstituten**  
Bewertung **253** 93  
Bilanzausweis **266** 221f.  
**Verbindlichkeiten ggü Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis, Bilanzausweis** **266** 245  
**Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen**  
Bilanzausweis **266** 244  
Schuldenkonsolidierung **303** 17ff.  
**Verbindlichkeitspiegel** **268** 38;  
– **285** 38f.  
**Verbrauchsfolgeverfahren** *s* Bewertungsvereinfachungsverfahren  
**Verbrauchsgut**, Begriff **247** 352  
**Verbrauchsteuern**  
aktive latente Steuern **274** 31  
GuV-Ausweis **275** 255  
Herstellungskosten **255** 453, 470  
**Verbundene Unternehmen** **271** 1ff.,  
30ff.  
*s auch* Konzernunternehmen  
Abgrenzung ggü  
– assoziierten Unternehmen **311** 5  
– Beteiligungen **271** 3  
– nicht verbundenen Unternehmen  
**271** 31  
Angaben im Anhang **271** 31  
– Haftungsverhältnisse **271** 31  
Anwendungsbereich **271** 30  
Aufwendungen, GuV-Ausweis  
**275** 204ff.  
Begriff **271** 33ff.  
– erweiterter Verbundheitsbegriff  
**271** 35  
Begriff und Zweck **271** 2, 32  
Bewertung von Forderungen gegen verbundene U. **253** 597ff.  
Bilanzgliederung bei Ekfl und PersGes  
**247** 8  
Davonvermerk über Zinsen und ähnliche Aufwendungen **275** 211f.  
fehlende Verbundenheit **271** 34  
Forderungen gegen verbundene Unternehmen **266** 117ff.; *s iEinz dort*  
GuV-Ausweis von  
– Erträgen aus verbundenen U.  
**275** 175ff.  
– Erträgen und Aufwendungen  
**271** 31  
– Wertpapiererträgen **275** 185ff.  
Haftungsverhältnisse, Angabepflicht  
**268** 56f.  
Konzernabschlussgliederung **298** 70  
Konzernabschlusspflicht **290** 1ff.  
Organschaft *s dort*  
publizitätspflichtige Unternehmen  
**290** 102  
Rechtsfolgen bei Verletzung **271** 40

## **Verdeckte Einlagen**

- sonstige finanzielle Verpflichtungen  
**285** 115
- im Steuerrecht *s* Organschaft
- Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unt  
**266** 244
- Verdeckte Einlagen** **255** 162ff.;  
**272** 400ff.
  - Ansatz oder Erhöhung eines Aktivpostens  
**272** 403
  - Ausschüttungsfolge **272** 412
  - Bareinlagen **272** 401
  - Begriff **272** 400, 404
  - Beteiligungen **255** 162ff.
    - Kapitalgesellschaften **255** 162ff.
  - Dienstleistungen **272** 402
  - Domain-Name **272** 402
  - einlagefähige Vermögensgegenstände
    - handelsrechtliche Behandlung  
**272** 401 f.
    - steuerrechtliche Behandlung **272** 403
  - Erfassung und Bewertung beim
    - Empfänger **272** 405f.
    - Empfänger, handelsrechtliche Behandlung **272** 405
    - Empfänger, steuerrechtliche Behandlung **272** 406
  - Fortfall oder Verminderung eines Passivpostens **272** 403
  - Geschäftswert **272** 402
  - gesellschaftsrechtliche Behandlung  
**272** 404
  - Gewinnkorrektur auf Grund AStG  
**272** 420
  - Gruppen verdeckter E. **255** 162
  - Herstellungskosten **255** 405
  - Know-how-Überlassung **272** 401
  - körperschaftsteuerliche Organschaft  
**272** 419
  - Lieferungen und Leistungen zu unangemessenen Preisen **255** 166 f.
  - Nachteilsausgleich **272** 408 f.
  - Nutzungsüberlassungen **272** 402
    - des Gesellschafters **255** 167
  - Nutzungszuführungen **272** 403
  - Rückgewähr verdeckter E. **272** 410ff.
    - Auswirkungen bei der KapGes  
**272** 410 ff.
    - Behandlung beim Gesellschafter  
**272** 415 f.
  - Rückgewähranspruch **272** 413
  - Sachen und Rechte **272** 401
  - Sanierungsleistungen, Abgrenzung von der verdeckten E. **272** 417 f.
  - steuerrechtliche Behandlung **272** 411ff.
  - Steuer-/Satzungsklauseln **272** 414
  - Teilwertansatz **247** 193; **272** 406
  - unentgeltliche Zuwendungen **255** 163 f.
  - verdeckte Einlagenrückgewähr **272** 411
  - verdeckte Sacheinlagen **272** 401, 404

fette Ziffer = Paragraphen

- Kapitalerhöhung **272** 52
- Verhältnis zu § 1 AStG **272** 420
- Verkehrswertansatz **272** 405
- Verlustübernahme **272** 419
- Vorteilsausgleich **272** 408 f.
  - erweiterter V. **272** 420

## **Verdeckte Gewinnausschüttungen**

- 272** 601ff.
- ausstehende Einlagen auf das Grund- oder Stammkapital **272** 42
- Begriff und Voraussetzungen **272** 601 ff.
- Beteiligungsquote **272** 603
- Einkommenserhöhung **272** 612
- Erfassung bei der Kapitalgesellschaft
  - Aktiengesellschaft **272** 609
  - GmbH **272** 610
  - handelsrechtlich **272** 609ff.
  - steuerrechtlich **272** 612ff.
- Erfassung beim bilanzierenden Gesellschafter
  - handelsrechtlich **272** 615
  - steuerrechtlich **272** 616
- Gewinnabführungsvertrag **271** 134
- Gleichbehandlungsgrundsatz **272** 620
- Kapitalertragsteuer **272** 613
- Korrespondenzprinzip **272** 617
- Leistungen an
  - ausgeschiedene Gesellschafter **272** 602
  - künftige Gesellschafter **272** 602
- Minderheitsgesellschafter **272** 604
- Organschaftsverhältnis **272** 632
- Rückgewähr von vGA **272** 619 ff.
  - Auswirkungen bei der KapGes  
**272** 625 ff.
  - Auswirkungen beim bilanzierenden Gesellschafter **272** 630 f.
  - Rechtsgrundlagen **272** 619 ff.
- Satzungsklauseln **272** 621
- Steuerklauseln **272** 622
- Subsidiarität des AStG **272** 633
- unentgeltliche Nutzung/Überlassung  
**272** 606
- Vermögensminderung (Begriff) **272** 605
- Vorteilsausgleich **272** 618
- Zuwendungen ggü Dritten **272** 606

## **Verdeckte Mitunternehmerschaften**

**247** 729

## **Verdeckte Zinszahlungen** *s* unter Zinszahlungen

## **Verdienstsicherung**, Rückstellung **249** 100

## **Veredelung**, Begriff **266** 94

## **Veredelungsrechnung**, HK-Ermittlung **255** 470

## **Vereine**

- Buchführungspflicht **238** 48 f.
- Kaufmannseigenschaft **238** 36
- nicht rechtsfähige Vereine
  - Begriff **247** 703

magere Ziffern = Anmerkungen

- Buchführungsplicht 238 49
- Rückstellung für Mitgliedsbeitrag– Rückgewähr 249 100
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Offenlegung nach PublG 325 121
- Verfahrensdokumentation**, Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführung 239 40, 43
- Verfügungsbetrag** von Verbindlichkeiten 253 53
- Vergleichbarkeitsgrundsatz**, GuV-Rechnung 247 624
- Vergleichszahlen im Konzernanhang** 313 20
- Vergütungen**, bilanzielle Behandlung bei Personengesellschaften 247 645 ff.
- Vergütungsbericht**
  - bzgl. Vorstandsbezüge 314 100
  - Leistungen an Vorstandsmitglieder 285 260
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz**, nichtfinanzielle Erklärung 289c 9
- Verjährung**
  - Bilanzberichtigung und Bilanzzusammenhang 253 814
  - Schadensersatzansprüche an Abschlussprüfer 323 140 ff.
- Verbindlichkeiten 247 221
- Verkaufserlös**, Begriff 253 522
- Verkaufsgeschäfte**, Gewinnrealisierung bei Rückgaberecht 247 90 ff.
- Verkaufskommission**
  - Gewinnrealisierung 247 89
  - wirtschaftliches Eigentum 246 22
- Verkaufsoptionen**
  - Bilanzierung 254 78 f.
  - als sonstige VG 247 124
- Verkaufsprovisionen**, Vertriebskosten 255 450
- Verkaufswert**
  - Steuerbilanzansatz 253 520
  - Umlaufvermögen 253 515, 518
- Verkehrskonzessionen**, Abschreibung 253 395
- Verkehrsteuern**
  - GuV-Ausweis 275 255
  - Herstellungskosten 255 470
- Verkehrsunternehmen**, Formblatt-Verordnung 330 20
- Verkehrswert**, Aufteilung eines Gesamtkaufpreises 255 82
- Verkürzte Bilanz**
  - kleine-/Kleinst-KapCo-Ges 264c 90
  - Kleinst-KapGes/Kleinst-KapCo-Ges 326 60 ff.
- Verkürzte GuV-Rechnung**, Kleinst-KapGes/Kleinst-KapCo-Ges 326 60 ff.
- Verlag**, Klischees als HK 255 470

## Vermerkpflichten

- Verlagsrechte/Verlagswerte**
  - Aktivierungsverbot 248 18
  - geschäftswertähnliches WG 247 411
- Verlaufsangaben** im Lagebericht 289 27
- Verlustabzug/Verlustausgleich**
  - Einschränkung 247 863
  - negatives Kapitalkonto 247 858 ff.
  - Organiekommensermittlung 271 142
  - SE-/SCE-Sonderregelung 247 864
  - Steuerstundungsmodelle 247 865
- Verlustantizipation**, Drohverlustrückstellungen 249 51
- Verlustausgleichsverpflichtung**
  - Rückstellung 249 100
  - Schuldenkonsolidierung 303 34
- Verlustprodukte**
  - Begriff 253 553
  - Teilwert niedrigerer 253 553
  - Vorratsbewertung 253 525
  - Vorratsvermögen 253 553
- Verlustrückstellung**
  - s Drohverlustrückstellung
- Verlustrücktrag**, latente Steuern 274 67 f.
- Verlustübernahme(verträge)**
  - GuV-Ausweis
    - abgeführte Gewinne und Erträge aus V. 277 23 f.
    - Aufwendungen aus V. 277 20 ff.
  - Organisationsverhältnis 271 130
  - Rückstellung 249 100
  - verdeckte Einlagen 272 419
  - Verrechnungsverbot von Aufwendungen und Erträgen 277 14 f.
- Verlustvortrag**
  - Ausgleich durch gesetzliche Rücklage 272 240
  - Bilanzausweis 266 181
  - latente Steuern 274 16, 40 f., 45
  - latente Steuern im KA 306 11
- Vermerke** als Teil des Bilanzschemas 266 7
- Vermerkpflichten**
  - s auch Anhang
  - s auch Bilanzvermerke
  - Bestimmung der Restlaufzeit 268 28
  - Forderungen mit Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 268 25 ff.
  - Grundkapital der AG 272 16
  - Haftungsverhältnisse 251 3 ff.; 268 50 ff.;
    - s iEinz dort
  - konvertible Anleihen 266 248
  - Ratenzahlungen 268 28
  - Restlaufzeiten 285 38
  - Rückstellungen nicht ausgewiesene 249 250
  - Sozialverbindlichkeiten 266 250 ff.
  - Stammkapital der GmbH 272 21
  - Steuerverbindlichkeiten 266 250 ff.
  - Verbindlichkeiten 266 248 ff.

## Vermittlung

- Restlaufzeit bis zu einem Jahr  
**268** 35 ff.
- Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren  
**268** 36
- Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern  
**266** 254 ff.
- Verbindlichkeitenspiegel **268** 38
- Vermittlung eines den Verhältnissen entspr Bildes der VFE-Lage**
  - s True and fair view*
  - s Vermögens-, Finanz- und Ertragslage*
- Vermögens-, Finanz-, Ertragslage (VFE)** **264** 37 ff.; **297** 185 ff.
  - s auch True and fair view*
  - Abweichungen von Bewertungsgrundsätzen **252** 76
  - Angaben im Anhang **264** 48 f.
  - zusätzliche Angaben **264** 54 f.
  - Angaben im Konzernanhang, Einfluss von Methodenänderungen **313** 175 ff.
  - anzuwendender Beurteilungsmaßstab  
**264** 41 ff.
  - Aufgaben und Adressaten des JA  
**264** 35 ff.
  - Auslegungsfragen des true and fair view  
**264** 24 ff.
  - Beachtung der GoB **264** 32 ff.
  - Behandlung „gesetzlicher Zwangsreserven“ **264** 44
  - Beispiele relevanter Diskrepanzen  
**264** 50 ff.
  - Bestätigungsvermerk **322** 11
  - Beweis des ersten Anscheins **264** 43
  - Bewertungsvereinfachungsverfahren  
**256** 45 f.
  - Darstellung der Abweichungen im Anhang **284** 195 f.
  - eingeschränkte Erfüllung der Voraussetzungen **264** 45
  - Einschränkung/Versagung des BVm  
**264** 59
  - Entstehungsgeschichte (BiRiLiG)  
**264** 22 ff.
  - Erfordernis relevanter Diskrepanz  
**264** 48 f.
  - Ermittlung der maßgebenden tatsächlichen Verhältnisse **264** 39 f.
  - Ertragslage (Begriff) **264** 37
  - Finanzlage (Begriff) **264** 37
  - Konzernabschluss **297** 185 ff.
    - Einheitstheorie **297** 190 ff.
    - Generalnorm **297** 186 f.
    - Interessentheorie **297** 191
  - Konzernanhang **313** 10
    - zusätzliche Angaben **297** 188
  - Konzernlagebericht **315** 61
  - Nichtigkeit des JA bei Verstoß **264** 58
  - objektiver Maßstab der tatsächlichen Verhältnisse **264** 40, 42

fette Ziffer = Paragraphen

- Primär- und Subsidiärfunktion  
**264** 25 ff.
- Prüfungsberichterstattung **321** 100 ff., 111 ff.
  - Einzelabschluss **321** 161 ff.
  - Konzernabschluss **321** 220
- Rangverhältnis der VFE-Begriffe  
**264** 38
- Rechtsfolgen bei Verstößen **264** 56 ff., 60
- Regresspflichten **264** 59
- Sonderprüfung bei Verletzung **264** 59
- steuerrechtliche Bedeutung **264** 230 f.
- strafrechtliche Folgen bei Verstößen  
**264** 60
- Unterlassen von Anteilsbesitzangaben im Anhang **286** 34
- Verhältnis zu den Einzelvorschriften  
**264** 25
- Vermittlung eines entspr Bildes  
**264** 41 ff.
- Vermögenslage (Begriff) **264** 37
- wesentliche Abweichungen von der gesetzlichen Norm **264** 57
- Vermögensauseinandersetzung**, Vorlegung der Handelsbücher **260** 1 ff.
- Vermögensgegenstände**
  - s auch Wirtschaftsgüter*
  - Abgrenzung zum WG **247** 10, 13, 16 f.
  - Abnutzbarkeit **253** 213 ff.
  - Auffüllrechte **247** 13
  - Aufwendungen auf abgeschriebene VG  
**255** 400
  - Begriff **240** 2; **247** 10
  - beizulegender Wert **253** 308
  - Bewertung von V. *s dort*
  - Bewertungseinheiten **254** 10 f.
  - Bierlieferungsrechte **247** 13
  - Chancen, bloße Möglichkeiten, tatsächliche Vorteile **247** 10
  - einlagefähige V. **272** 401 ff.
  - Ertragswert **253** 310
  - Fremdwährungsumrechnung **256a** 30 ff., 70 ff.; *s iEinz dort*
  - geleistete Anzahlungen auf V. **253** 455
  - geringwertige V. *s dort*
  - Geschäfts Wert **247** 14 f.
  - handelsrechtliche Zurechnung, PersonenhandelsGes **246** 63 f.
  - immaterielle VG/WG *s dort*
  - Inventurvereinfachungsverfahren  
**241** 62
  - Konzernabschluss, Wertansatz **298** 39
  - Markenrechte **247** 13
  - personelle Zurechnung **246** 5 ff.
  - Rechnungsabgrenzungsposten **247** 11
  - Sachgesamtheiten **247** 13
  - sachliche Zurechnung **246** 55 ff.
  - Einzelkaufleute **246** 56 f.

magere Ziffern = Anmerkungen

- Kapitalgesellschaften 246 66
- selbstständige Nutzbarkeit 253 446
- sonstige Vermögensgegenstände *s dort*
- steuerrechtliche Zurechnung
- Einzelkaufleute 246 58ff.
- Kapitalgesellschaften 246 66
- PersonenhandelsGes 246 65
- Treuhandverhältnisse *s dort*
- Übergang zu RAP 250 16
- Veräußerungswert 253 309
- Wechsel der Vermögensart 247 360f.
- Wesensänderung durch nachträgliche HK 255 378f.
- zeitliche Zurechnung 246 7f.
- Zubehör zu immateriellen Werten 247 388
- Zuordnung/Zurechnung
- bei aufschiebenden Bedingungen 246 8
- bei behördlicher Genehmigung 246 8
- bei Gremienvorbehalt 246 8
- Vermögenslage**, Darstellung 321 163
- Vermögensübertragung** gegen Versorgungsleistungen 255 106
- Vermögensübertragungsbilanzen**, Bilanzgliederung (-schema) 266 3
- Vermögensverrechnung**, aktiver Unterschiedsbetrag 266 162
- Vermögensverwaltung**, Gewinnabsicht 238 12
- Veröffentlichung**
  - s auch* Offenlegung
  - Abgrenzung zur Offenlegung 328 3
  - Begriff 328 2
  - Bilanzierungsverbot für Gründungskosten 248 2
  - Entgeltbericht 289 570ff.
  - abweichendes Geschäftsjahr 289 572
  - Anlage zum Lagebericht 289 575 ff.
  - Bundesanzeiger 289 578
  - Veröffentlichungsfrist 289 574
  - verspätete Offenlegung des EntgeltBer 289 573
  - freiwillige Publizität 328 50ff.
  - sonstige Unterlagen 328 60ff.
- Verordnungsermächtigung**, Ordnungsgeldfestsetzung 335a 1ff.
- Verpackungskosten** 255 445
  - Herstellungskosten 255 470
  - Vertriebskosten 255 452
- Verpackungsmittel**, Hilfs- und Betriebsstoffe 266 91
- Verpfändung**, finanzielle Eingliederung bei Organschaft 271 110
- Verpflichtungen aus Dauerschuldverhältnissen**, Angaben im Anhang 285 147

## Verrechnungsverbot

- Verpflichtungen aus Investitionsvorhaben/Folgeinvestitionen**, Angaben im Anhang 285 130f.
- Verpflichtungen aus künftigen Großreparaturen**, Angaben im Anhang 285 135 ff.
- Verpflichtungen aus Miet- und Pachtverträgen**, Angaben im Anhang 285 125
- Verpflichtungen aus öffentlich-rechtlichen Auflagen**, Angaben im Anhang 285 149
- Verpflichtungen aus schwiebenden Geschäften**, Angaben im Anhang 285 145 f.
- Verpflichtungen aus Umweltschutzmaßnahmen**, Angaben im Anhang 285 140
- Verpflichtungen aus unentgeltlichen Übertragungen**, Überleitung HB/StB 274 225
- Verpflichtungen ggü GmbH-Gesellschaftern**, Angaben im Anhang 285 120
- Verpflichtungen ggü KapCo-Gesellschaftern**, Angaben im Anhang 285 120
- Verpflichtungen ggü künftigen Aufwendungen**, Angaben im Anhang 285 148
- Verpflichtungen ggü verbundenen Unternehmen**, Angaben im Anhang 285 115
- Verpflichtungen sonstige** *s Sonstige finanzielle Verpflichtungen*
- Verpflichtungsübertragungen**
  - latente Steuern im JA 274 36
  - passive latente Steuern 274 21
- Verrechnung VG/Schulden** 285 750 ff.
  - Konzernanhang 314 230
- Verrechnungssatzkalkulation** bei den HK 255 349
- Verrechnungsverbot** 246 100 ff.
  - Abweichungen 284 182
  - Ausnahmen bei
    - Abgang von AV-Gegenständen 246 115
    - Altersversorgungsverpflichtungen 246 115
    - Auflösung von Pensionzurückstellungen 246 115
    - Bestandserhöhungen 246 115
    - Bilanz 246 105 ff.
    - Forderungen und Verbindlichkeiten 246 105 ff.
    - Gesamtschuldverhältnisse 246 109
    - GuV-Rechnung 246 115
    - Kontokorrentkonten 246 112

## **Versagungsvermerk**

- Rohergebniszusammenfassung **246** 115
  - Steuererstattungen **246** 115
  - Umsatzerlösschmälerungen **246** 115
  - Bankguthaben/-verbindlichkeiten **266** 157
  - betriebliche Altersversorgung **246** 121 f.
  - Deckungsvermögen **246** 120 ff.; *s auch dort*
  - Erfüllungsübernahme **246** 110
  - Gewinnabführungs-/Verlust-abführungsverträge **277** 14 f.
  - Grundsatz der Klarheit **243** 60
  - GuV-Rechnung **275** 9
  - Personengesellschaften **247** 626
  - Haftungsverhältnisse **251** 12
  - Insolvenzfall **246** 123
  - Konzernabschluss **298** 17
  - Kreditinstitute **246** 101
  - offene Absetzung **246** 114
  - Rechnungsabgrenzungsposten **250** 17
  - Rechtsfolgen bei Verletzung **246** 135
  - Schuldbetritt-/mitübernahme **246** 110
  - sonstige betriebliche Erträge **275** 102
  - sonstige finanzielle Verpflichtungen **285** 104
  - sonstige Zinsen und ähnliche Erträge **275** 193
  - steuerrechtliche Bedeutung **246** 136
  - Verbindlichkeiten ungewisse **246** 113
  - Währungsgewinne mit Währungsverlusten **275** 173
  - Zinsaufwendungen mit Zinserträgen/-zuschüssen **275** 205
- Versagungsvermerk** **322** 8
- Anspruch auf V. **322** 17
  - Offenlegung **325** 6; **328** 64
  - Konzernrechnungslegung **325** 80
  - publizitätspflichtige Unt **325** 122
  - rechtliche Wirkung **322** 13 ff.
- Versandhandel**
- Gewinnrealisierung bei Rückgaberecht **247** 91, 93
  - Realisationsprinzip **252** 48
- Versandkosten**, Umfang **275** 283
- Verschleierung** im JA oder LBer **331** 15
- Verschmelzungen**
- s auch* Umwandlung
  - Anschaffungskosten **255** 46 ff.
  - Kapitalrücklage-Zuzahlungen **270** 9
  - Organschaftsrechtsnachfolge **271** 122
  - PersGes, Ergänzungsbilanz **247** 751 ff.
  - Wertaufholung bei Abweichungen HB/StB **253** 658
- Verschmelzungsbilanzen**, Bilanzgliederung (-schema) **266** 3
- Verschrottung eines Gegenstands**, Anlage-/Umlaufvermögen **247** 361

fette Ziffer = Paragraphen

## **Verschwiegenheitspflicht**

- Abschlussprüfer **321** 42; *s iEinz dort*
- Einsichtnahme in Prüfungsbericht bei Insolvenz **321a** 15 ff.
- Prüfstelle für Rechnungslegung, Adressaten der V. **342c** 20
- Prüfungsorgane von Genossenschaften **Vor** **339** 21

## **Versicherungen**

- Anhangangaben **284** 2
- Befreiung von JA-Aufstellung **264b** 15

## **Versicherungsaufwendungen**,

Herstellungskosten **255** 470

## **Versicherungsschädigungen**

- sonstige betriebliche Erträge **275** 97
- Umsatzerlöse **275** 54

## **Versicherungsmath. Berechnung** von Pensionsrückstellungen **249** 222 ff.

## **Versicherungsnehmer**, Konsolidierungsgrundsätze **300** 52 f.

## **Versicherungsteuer**, GuV-Ausweis **275** 255

## **Versicherungsunternehmen** **285** 3

- Abschlussprüferbestellung **318** 146
- Anschaffungskosten bestehender Forderungen **255** 255
- Aufstellungsfrist für JA **243** 91
- Begriff **238** 35 f.
- Beibehaltungswahlrechte im KA **308** 24, 26 f.

Berichterstattungspflichten und Prüfungsbericht **321** 179 f.

Bestätigungsvermerk **322** 6

Bußgeldfestsetzungen **334** 49

Bußgeldvorschriften **334** 49

Eigenkapitaldarstellung **272** 1

Entgeltberichterstellung **289** 522

Erleichterungen für Konzern-TU **264** 107

Formblätter **275** 10

Formblattmächtigungen **330** 20, 50 ff.

– Kleinunternehmen **330** 55 ff.

Geheimhaltungspflichten **333** 27

Größenmerkmale beim Konzernabschluss nach PublG **293** 55

JA-Aufstellungsfrist **264** 18

Konzernabschluss **298** 90 ff.

Konzernanhangsverpflichtung **313** 5

nichtfinanzielle Erklärung **289b** 7

Offenlegung

– Form und Inhalt **328** 7

– Pflicht zur O. **325** 141 f.

Prüfungsgegenstand **317** 6

Prüfungsumfang **317** 15

rechtsformspezifische Rechnungslegungspflichten **242** 9 ff.

Rückstellungen **253** 158

magere Ziffern = Anmerkungen

unrichtige Darstellung der Verhältnisse  
**331** 75 f.

Unterlassen von Anhangangaben **286** 4

**Versicherungsverträge**

Aktivierungsverbot von Abschlussaufwendungen **248** 7

Bewertungseinheiten **254** 23

**Versorgungsverpflichtung**, Haftungsvermerk **251** 36

**Verspätungszuschläge**, GuV-Ausweis  
**275** 256

**Versuchskosten** **255** 425

**Verteilungsrückstellungen** **249** 35 ff.;  
**253** 164 f.

**Vertrag** mit Schutzwirkung für Dritte  
**323** 194 ff.

**Vertragsabschlussprämien**, bilanzielle Behandlung **248** 41

**Vertragserfüllungsgarantien**, Haftungsvermerk **251** 31

**Vertragsstrafen**, Angaben im Anhang  
**285** 155

**Vertretung**, Unterzeichnung des Jahresabschlusses **245** 2; **264** 14

**Vertriebseinzelkosten** **275** 283

**Vertriebsgemeinkosten** **255** 444;  
**275** 284

**Vertriebskosten**

Abgrenzung Herstellung/Vertrieb  
**255** 452

Abschreibungen (Umsatzkosten-GuV)  
**275** 285

Aktivierungsverbot

– Divisionskalkulation **255** 470

– Einzelkosten **255** 449

– Gemeinkosten **255** 449, 451

– steuerliches A. **255** 448 ff.

Begriff und Umfang **255** 443

Einrechnungsverbot **255** 456

Einzelkosten **255** 449

Gemeinkosten **255** 449, 451

Herstellungskosten **255** 442 ff.

Sondereinzelkosten *s. dort*

Teilgewinnrealisierung bei langfristiger Fertigung **255** 457 ff.

typische Sondereinzelkosten (Überblick)  
**255** 443

typische Vertriebsstellen (Überblick)  
**255** 443

Umfang **275** 283

Umsatzkostenverfahren **275** 281 ff.

Verkaufsprovisionen **255** 450

Verpackungskosten **255** 445

– Druckerzeugnisse **255** 452

Versandkosten **275** 283

Vertriebseinzelkosten **275** 283

Vertriebsgemeinkosten **255** 444; **275** 284

Verwaltungskosten des Vertriebs **275** 284

Vorlaufkosten **255** 446

## Vollständigkeitsgebot

Vorräte **255** 442 ff.

Vorratsbewertung **253** 522

**Verurteilungen**, strafrechtliche Rückstel lung **249** 100

**Vervielfältigungen**

*s auch* Offenlegung, Veröffentlichung

Begriff **328** 3

freiwillige Publizität **328** 50 ff.

**Verwaltungsbuch** **238** 114

**Verwaltungskosten** **255** 431

allgemeine V. **275** 290 ff.

Fertigungsgemeinkosten **255** 470

Rechnungsabgrenzung **250** 43

Umsatzkostenverfahren **275** 275, 290 ff.

Vertriebsgemeinkosten **275** 284

Vorratsbewertung **253** 522

**Verwendung des Jahresüberschusses**

*s Jahresüberschuss-Verwendung*

**Verwertungserlös**, Abschreibung  
**253** 223

**Verwertungsverbot**

für Abschlussprüfer **323** 50; *s iEinz. dort*  
Geheimnisse der geprüften Ges **333** 15

**Verwertungsverpflichtung**, aktive latente Steuern **274** 35

**Verzinsung** von Verbindlichkeiten, Bewertungsfragen **253** 60 ff.

**VFE-Lage** *s Vermögens-, Finanz- und Ertragslage*

**Vinkulierung** von Wertpapieren  
**255** 259

**Vollkonsolidierung**

*s auch* Konsolidierungsgrundsätze

Abgrenzung zur

– Equity-Methode **312** 3

– Quotenkonsolidierung **310** 5 ff.

Befreiung von JA-Aufstellung

**264b** 50 ff.

durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer

**314** 55

Fremdwährungsumrechnung

**308a** 51 ff.

Vorrang vor QuoKons **310** 37 f.

**Vollkostenansatz**

Sach- und Dienstleistungsverpflichtungen **253** 159

schwebende Absatzgeschäfte **253** 169 f.

**Vollkostenmethode**, Vorratsbewertung  
**253** 522

**Vollkostenrechnung** **255** 416, 418

Wiederherstellungskosten **253** 546

**Vollmachtindossament**, Haftungsvermerk **251** 15

**Vollständigkeitserklärung**

gegenüber Abschlussprüfer **320** 13

gesetzlicher Vertreter an AP **321** 118

**Vollständigkeitsgebot** **246** 2 ff.

Abhängigkeitsbericht **289** 363 ff.

Abweichungen **284** 181

## Vollverschleiß

- Anhang 284 11
- Ansatz- und Beibehaltungswahlrechte 246 85 f.
- Aussagen über Geschäftsvorfälle und Ereignisse 317 101
- Bewertungsvereinfachungsverfahren 256 30
- Buchführung 239 10
- dingliche Sicherungsrechte 246 19 f.
- Geschäftswert 246 82 f.
- GuV-Rechnung 246 90 ff.; 275 8
  - Personengesellschaften 247 626
- Inventarisierung 240 19
- Jahres- und Konzernabschluss bei Offenlegung 328 25 ff., 28
- KA-Bilanzierung 300 13, 43
- Kommunikationsgeschäfte 246 21 ff.
- Konsolidierungsgrundsatz 300 43 ff.
- Konsolidierungsgrundsätze 300 43 ff.
- Konzernabschluss 298 16
- Konzernanhang 313 15
- Lagebericht 289 22 ff.
- Leasinggeschäfte 246 37 ff.
- Maßgeblichkeit des wirtschaftlichen Eigentums 246 5 ff.
- nichtfinanzielle Erklärung 289c 8
- Nießbrauch 246 49
- Pensionsgeschäfte 246 24 ff.
- personelle Zurechnung
  - Verbindlichkeiten 246 50 ff.
  - Vermögensgegenstände 246 5 ff.
- Prüfungsbericht 321 23 ff.
- Rechnungsabgrenzungsposten 246 80
- Rechtsfolgen bei Verletzung 246 135
- sachliche Zurechnung
  - Verbindlichkeiten 246 70 ff.
  - Vermögensgegenstände 246 55 ff.
- steuerliche Bedeutung 246 136
- Stichprobeninventur 241 18 ff.
- Termingeschäfte
  - bedingte T. 254 71 ff.
  - unbedingte T. 254 100 ff.
- Treuhandlerverhältnisse 246 9 ff.
- Verhältnis zur Werterfassung 246 3
- Wertpapierleihegeschäfte 254 120 ff.
- Zurechnung von VG 246 2 ff.

## Vollverschleiß, HK 255 376

- Vorabauschüttungen**, keine Ergebnisverwendung 268 7
- Vorausrechnungen**, Realisationszeitpunkt 252 48
- Vorauszahlungen**, Währungsumrechnung 255 53
- Vorbehalt** landesrechtlicher Vorschriften 263 1 ff.
- Vorbereitungskosten**, Fertigungskosten 255 470
- Vordienstzeiten**, Pensionsrückstellungen 249 217 f.

fette Ziffer = Paragraphen

## Vorführwagen

- Anlagevermögen 247 354
- Betriebs- und Geschäftsausstattung 247 501

## Vorgesellschaften

- Beginn der Buchführungspflicht 238 44
- Größenklassenbestimmung der KapGes 267 23
- Organgesellschaftsfähigkeit 271 108

## Vorgründungsgesellschaften

- Begriff und Buchführungspflicht 238 43
- Organgesellschaftsfähigkeit 271 108

## Vorjahreszahlen

- Konzernabschluss 298 51 ff.
- Stetigkeitsgebot im Übergangsjahr 67 EGHGB 26 f.

## Vorlage

- s auch* Vorlagepflichten
- Abhängigkeitsbericht an Aufsichtsrat
  - Vor** 325 1 f.
- Aufsichtsrats-Berichtsvorlage an Vorstand
  - Vor** 325 32
- Jahresabschluss der AG
  - an Aufsichtsrat **Vor** 325 1 f.
  - Rechte der AR-Mitglieder **Vor** 325 10 f.
- Jahresabschluss der GmbH an Gesellschafter **Vor** 325 120, 130
- Jahresabschluss der KGaA an Aufsichtsrat **Vor** 325 12
- Jahresabschluss der SE an Aufsichtsrat **Vor** 325 13

- Jahresabschluss publizitätspflichtiger Unternehmen **Vor** 325 140 ff.
- Konzernabschluss und Konzernlagebericht an GmbH-Gesellschafter **Vor** 325 133
- Konzernrechnungslegung eines Mutterunternehmens an Aufsichtsrat **Vor** 325 140

- Lagebericht
  - an AR bei publizitätspflichtigen Unt **Vor** 325 140
  - an Aufsichtsrat der AG **Vor** 325 1 f.
  - an GmbH-Gesellschafter **Vor** 325 120
  - Rechte der AR-Mitglieder **Vor** 325 10 f.

- Prüfungsbericht
  - an AR publizitätspflichtiger Unt **Vor** 325 141 f.
  - an Aufsichtsrat der AG **Vor** 325 1 f.
  - an GmbH-Gesellschafter **Vor** 325 120
  - Rechte der AR-Mitglieder **Vor** 325 10 f.

## Vorlagepflichten

- Anhang 320 5
- GmbH-Geschäftsführer **Vor** 325 130 ff.
- Jahresabschluss 320 5
  - SE an Aufsichtsrat **Vor** 325 13

magere Ziffern = Anmerkungen

Konsolidierungsunterlagen **320** 21  
Konzernabschluß **320** 20 ff.  
Lagebericht **320** 5  
Prüfstelle für Rechnungslegung  
    **342c** 50 f.  
TU ggü MU **294** 20 ff.  
Vorstand ggü Aufsichtsrat **Vor** **325** 2  
– Rechtsfolgen bei Verstoß **Vor** **325** 14  
Vorstand in der HV **Vor** **325** 110 f.  
**Vorläufige Erwerbsbilanzierung** bei  
    Kapitalkonsolidierung **301** 115 ff.  
**Vorlaufkosten**, Bewertung **255** 446  
**Vorlegung im Rechtsstreit**  
    Einsichtnahme und Auszug von Han-  
        delsbüchern **259** 1 ff.  
    Handelsbücher **258** 1 ff.  
– Vermögensauseinandersetzungen  
    **260** 1 ff.  
steuerliche Vorlegung **258** 7  
Urkunden **258** 3 ff.  
**Vorlegung von Unterlagen** auf Bild-  
oder Datenträgern **261** 1 ff.  
**Vorleistungen** s Geleistete Anzahlungen  
**Vorprodukt**, Anschaffung/Herstellung  
    **255** 37  
**Vorprüfungen**  
    s auch Zwischenprüfungen  
    vor JA-Aufstellung **320** 14  
    Prüfungsumfang **317** 24  
**Vorräte** **247** 60 ff.; **255** 201 ff., 410 ff.  
    s auch Vorratsbewertung  
    s auch Vorratsvermögen  
    ABC der Herstellungskosten **255** 470  
    Abgrenzungsfragen **266** 98 ff.  
    Abschreibungen im KA **308** 42  
    Abzug der Bruttospanne **255** 211  
    Aktivierbarkeit von Einzelkosten  
        **255** 204  
    Anschaffungskosten **255** 201 ff.  
    Beförderungskosten **255** 206  
    Begriff **247** 60  
    Bewertung **253** 521 ff.; s *iEinz* Vorrats-  
        bewertung  
    Bilanzausweis **266** 90 ff.  
    Bilanzgliederung **266** 90 ff.  
    Dienstleistungsunternehmen **247** 60  
    Divisionskalkulationen **255** 413  
    Durchschnittsbewertung **255** 209 f.  
    fertige und unfertige Erzeugnisse  
        **247** 62 f.  
    Folgebewertung **256a** 115 ff.  
    geleistete Anzahlungen **247** 70 ff.  
    Gemeinkosten **255** 410 f., 422 ff.; s *iEinz*  
        dort  
    Handelsunternehmen **247** 60  
    Herstellungskosten **255** 410 ff.  
    innerbetrieblich anfallende Nebenkosten  
        **255** 204  
    Inventurvereinfachungsverfahren **241** 62

## Vorratsvermögen

Kapitalkonsolidierung **301** 82  
Kostenrechnungssysteme **255** 414  
Kuppelkalkulationen **255** 413  
Materialgemeinkosten **255** 205  
Nebenkosten bei länger lagernder Ware  
    **255** 207  
niedrigerer Teilwert **253** 535  
Pauschalierung extern anfallender Ne-  
    benkosten **255** 202  
Produktionsunternehmen **247** 60  
retrograde Wertermittlung **255** 211  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **247** 61  
– Anschaffungsnebenkosten **255** 201 ff.  
unfertige Leistungen **247** 64 ff.  
Verfahren zur AK-Ermittlung **255** 208 ff.  
Vertriebskosten **255** 442 ff.; s *iEinz* dort  
Waren **247** 68 f.  
– Anschaffungsnebenkosten **255** 201 ff.  
Zugangsbewertung **256a** 110 ff.  
Zuschlagskalkulation **255** 410 f.  
Zwischenergebniseliminierung **304** 37 ff.  
**Vorratsaktionen**  
    Agio **272** 174  
    Angaben im Anhang **284** 51  
    Bilanzausweis **266** 135  
**Vorratsausweis** **266** 90 ff.  
**Vorratsbewertung** **253** 521 ff.  
    s auch Vorratsvermögen  
    Erlösschmälerungen **253** 522  
    Gängigkeitsabschreibung **253** 529 ff.  
    retrograde Bewertung **253** 521  
    Verkaufserlös **253** 522  
    verlustfrei Bewertung **253** 521  
    Verlustprodukte **253** 525  
    Vertriebs- und Verwaltungskosten  
        **253** 522  
    Vollkostenmethode **253** 522  
    Zwischenprodukte **253** 524  
**Vorratsverfahren**, Bewertungsvereinfa-  
    chungsverfahren bei gleichartigen VG  
    **256** 4  
**Vorratsvermögen**  
    s auch Vorratsbewertung  
    Abgrenzungsfragen **266** 98 f.  
    Angaben im Anhang **284** 135  
    Ermittlungsgrundsätze für den niedrig-  
        eren Teilwert **253** 539 ff.  
    fertige und unfertige Erzeugnisse  
        **253** 544 ff.; s *iEinz* dort  
    Gängigkeitsabschläge **253** 554 ff.  
    Gruppenbewertung **240** 131, 134  
    Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
        **253** 542 ff.; s *iEinz* dort  
    Teilwertbestimmung **253** 540  
    Verlustprodukte **253** 553  
    Waren **253** 550 ff.; s *iEinz* dort  
    Wertermittlungsverfahren **253** 539  
    Wiederbeschaffungs(herstellungs)kosten  
        **253** 540 f.

## Vorrichtungen

- Vorrichtungen**, Maschinenbestandteile **247** 481  
**Vorruestandsgelder**, Rückstellungen **249** 100  
**Vorschaltzeiten**, Pensionszusagen **249** 214  
**Vorschüsse**  
    Angaben im Anhang bei V. an Organmitglieder **285** 335  
    Personalaufwand **275** 126  
    sonstige Vermögensgegenstände **247** 124  
**Vorsichtsprinzip** **252** 29 ff.  
    Abschreibungsmethoden **253** 239  
    Abweichungen **284** 189  
    Arten des V. **252** 29  
    Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 32  
    Bilanzierungsverbot  
        – EK-Beschaffungskosten **252** 50  
        – Gründungsaufwendungen **252** 50  
    Ermessensspielraum **252** 32  
    Geltung für die Steuerbilanz **252** 30  
    gesetzliche Regelungen und allgemeine Erfahrungssätze **252** 33  
    Grenzwertefindung **252** 33  
    Imparitätsprinzip *s. dort*  
    Inhalt des V. **252** 32 f.  
    Realisationsprinzip *s. dort*  
    Rückstellungsbewertung **253** 155  
    Stellenwert des V. **252** 29 f.  
    Wahlrecht zu außerplanmäßiger AfA auf Anlagevermögen **252** 50
- Vorstand**  
    Berichtsvorlage des Aufsichtsrats  
        **Vor** **325** 32  
        – Rechtsfolgen bei Verletzung  
            **Vor** **325** 35 ff.  
    Beschreibung der Arbeitsweise **289f** 70, 72  
    Bindung an Erklärungen über JA  
        **Vor** **325** 106  
    Erläuterungspflicht an HV  
        **Vor** **325** 112 f.  
    Feststellung des JA **Vor** **325** 72 f., 76  
    Leitungsorganbegriff **290** 52  
    Rechtsfolgen bei Verletzung der  
        – Einberufung der HV **Vor** **325** 107  
        – Erläuterungspflichten **Vor** **325** 116  
    Rücklagendotierung **Vor** **325** 45 ff.  
    Unternehmensführungserklärung  
        **289f** 35  
    Vorlagepflichten *s. dort*  
    Zielgrößen für Frauenanteil **289f** 81
- Vorstandsbezüge**  
    Personalaufwand **275** 129  
    Unterlassen der Gesamtbezüge-Angaben  
        **286** 40 ff.  
    Vergütungsbericht **285** 260  
    Zusatzangaben, börsennotierte AG  
        **285** 260

fette Ziffer = Paragraphen

- Vorstandsprotokolle**, Aufbewahrungs-  
    pflicht **257** 17  
**Vorsteuer** *s. Umsatzsteuer*  
**Vorteile**, Angabepflicht im Anhang  
    **285** 62 ff.  
**Vorteilsausgleich**  
    erweiterter V. bei verdeckten Einlagen  
        **272** 420  
    verdeckte Einlagen **272** 408 f.  
**Vorweggenommene Erbfolge**  
    *s. Erbfall/Erbfolge*  
**Vorzugsaktien**, Beteiligungsvermutung  
    **271** 25
- Wahlpflichtangaben**  
    Anhang/weitere Pf. für AG **284** 84 ff.  
    Bilanz, weitere Pf. für AG **284** 84 ff.  
    Bilanz, GuV und Anhang **284** 65, 70,  
        75 ff., 84 ff.  
    GmbH/weitere Pflichtangaben **284** 75 ff.  
    GuV/weitere Pflichtangaben für AG  
        **284** 84 ff.
- Wahlrechte**, Anpassungswahlrecht bei  
    assoz Unt **312** 61 ff.
- Wahrheitsgebot**  
    Abhängigkeitsbericht **289** 362  
    Anhang **284** 11  
    Konzernanhang **313** 15  
    Lagebericht **289** 27  
    Prüfungsbericht **321** 22
- Währung** ... *s. Fremdwährung* ...
- Wände**, nichttragende W. als Scheinbe-  
    standteile **253** 441
- Wandelanleihen/Wandelschuld-  
    verschreibungen**  
    Angaben im Anhang **285** 483  
    Begriff **266** 213  
    Bewertung **253** 91  
    Bilanzausweis **266** 80, 213  
    steuerrechtliche Behandlung **253** 92
- Wandlung** *s. Gewährleistung*
- Wandlungsrechte**, Kapitalrücklage  
    **272** 180 ff.
- Wandlungsscheine**, Agio **272** 186
- Waren**  
    Aktivierbarkeit von Einzelkosten  
        **255** 204  
    Angaben im Anhang **284** 136  
    Anschaffungsnebenkosten **255** 201 ff.  
    Beförderungskosten **255** 206  
    Begriff **247** 68 f.; **266** 106  
    Bilanzausweis **266** 104 ff.  
    Durchschnittsbewertung **255** 209 f.  
    Materialgemeinkosten **255** 205  
    Nebenkosten bei länger lagernder Ware  
        **255** 207  
    Pauschalierung von Einzelkosten **255** 202  
    retrograde Wertermittlung **253** 521;  
        **255** 211

magere Ziffern = Anmerkungen

Rohgewinnaufschlag 253 550f.  
Teilwert niedrigerer 253 550ff.  
– Unternehmergewinn 253 552  
Verfahren zur AK-Ermittlung 255 208 ff.  
Vorratsvermögen 253 550 ff.

**Warenausgangsbuch** 238 114  
**Wareneingangsbuch** 238 114  
**Warenrückvergütungsansprüche** als sonstige Vermögensgegenstände 247 124

**Waretermingeschäfte**  
Angaben im Anhang 285 145  
Bewertungseinheiten 254 24

**Warenwechsel**, Begriff und Bilanzausweis 266 240

**Wartezeiten**, Pensionszusagen 249 214

**Wartungsvertrag**, Rückstellung 249 100 „Instandhaltung“

**Wäsche**  
Festwertbildung 240 125  
geringwertige Wirtschaftsgüter 253 447

**Wasseranschlussbeiträge**, AK 255 325

**Wassermesser**, GWG 253 445

**Wasserversorgungsunternehmen**, Forderungen aus LuL 266 114

**Wechsel**  
*s auch Wechselobligo/Wechsel-*  
verbindlichkeit  
Bestandsausweis 247 126  
Bilanzausweis  
– Besitzwechsel 266 115  
– Schatzwechsel 266 143  
Depotwechsel 251 17  
GuV-Ausweis 275 203  
Kautionswechsel 251 17  
Mobilisierungswechsel 251 17  
Sichtwechsel 251 20  
Vermögensart 247 360f.  
Wechselarten 266 240 ff.  
Wertpapierausweis 247 126

**Wechselbürgschaften**, Haftungsvermerk 251 22; 268 51 ff.

**Wechselhaftungsrückstellung**, Schuldenkonsolidierung 303 32

**Wechselkurs**  
historischer Kurs 256a 12  
Kursunterscheidungen 256a 14

**Wechselkursänderungen**  
*s Fremdwährungen*

**Wechselobligo/Wechselverbindlichkeit**  
Bewertung 253 100  
Bilanzausweis 266 240 ff.  
gesonderter Ausweis 268 51  
Haftungsvermerk 251 14ff.; 268 51 ff.  
Rückstellung für Wechselobligorisken 249 100; 251 19  
Sammelrückstellung 253 163  
Schuldenkonsolidierung 303 39

**Wegerecht**, Abschreibung 253 213

## Wertaufholung

**Weihnachtszuwendungen**  
Herstellungskosten 255 470  
Rückstellung 249 100

**Weltabschlussprinzip** 294 5f.

**Weltkonzernabschlussprinzip** 290 3  
Befreiung von KA-Pflicht 291 1f.

**Werkkostenzuschüsse** 255 119

**Werkstatteinrichtung**, Betriebs- und Geschäftsausstattung 247 500

**Werkstattinventur**, systemgestützte 241 37 ff.

**Werkverträge**, Gewinnrealisierung 247 95 ff.; *s iEinz* unter Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

**Werkzeuge**  
Abgrenzung Anlage-/Umlaufvermögen 247 352  
Betriebs- und Geschäftsausstattung 247 500  
Festwertbildung 240 125  
geringwertige Wirtschaftsgüter 253 447  
Maschinenbestandteile 247 481

**Wertänderungsrisiken**, Bewertungseinheiten 254 25

**Wertansatzwahlrechte** 252 56

**Wertaufhellende Tatsachen** 252 38 f.  
Einzelbewertung 252 28  
Konzernabschluss 298 38  
Rückstellungsbildung 249 17  
Stichtagsprinzip 242 6

**Wertaufholungsrücklage** 253 661 ff.  
Angaben im Anhang 284 76, 85  
Auflösung 253 664; 272 276  
Bildung 253 663  
– durch Vorstand und AR der AG  
**Vor** 325 51  
Funktion 253 661  
GmbH-Gewinnverwendung  
**Vor** 325 127  
Höhe 253 662  
Pflichtangaben im Konzernanhang 313 89 ff.  
steuerrechtliche Bedeutung 253 665

**Wertaufholungsverbot**  
aktive latente Steuern 274 31  
Geschäftswert 253 398a–d, 399, 676; 309 16

**Wertaufholung/Wertaufholungsgebot**  
253 630 ff.  
*s auch Zuschreibungen*  
Angaben im Anhang 284 130, 141  
Bewertungsvereinfachungsverfahren 256 33, 100  
Bilanzberichtigung 253 652 f.  
Durchführung des W.  
– buchmäßige Behandlung 253 649 ff.  
– Umfang 253 648  
– Zeitpunkt 253 646 f.  
Eigenkapitalanteil 272 258

## **Wertbeeinflussende Tatsachen**

Gegenstand der W. **253** 633 ff.  
Methodenbestimmtheit **252** 67  
niedrigerer Wertansatz **253** 635 f.  
– Feststellung der Nichtansatzgründe  
**253** 640 f.  
– Wegfall der Ansatz Gründe **253** 637 ff.  
Rechtsfolgen bei Verletzung **253** 667  
Schuldenkonsolidierung **303** 17  
Subjekt des W. **253** 632  
Verschmelzungsabweichungen **253** 658  
Zuschreibungsabweichung HB/StB  
**253** 654 ff.

**Wertbeeinflussende Tatsachen** **252** 38 f.  
Rückstellungsbildung **249** 17

**Wertbegründende Tatsachen**, Rückstellungsbildung **249** 17

**Wertbeibehaltungsrecht**

Abschreibungen steuerliche  
**67 EGHGB** 18 ff.  
Rückstellungen **67 EGHGB** 10 ff.

**Wertberichtigungen**

Einzelabwertung von Forderungen *s dort*  
GuV-Ausweis **275** 148  
Länderrisiken **253** 573  
Pauschalabwertung von Forderungen  
*s dort*

**Werteverzehr**

Anlagevermögen **255** 427 ff., 470  
Herstellungskosten **255** 356

**Wertgarantien** bei Veräußerungsgeschäften **246** 35 f.

**Werthaltigkeitsgarantien** **251** 29

Bewertungseinheiten **254** 23  
Schuldenkonsolidierung **303** 33

**Wertminderungen**

*s auch* Abschreibungen außerplanmäßige  
*s auch* Niederstwertprinzip

Abwertungspflicht bei dauernder W.  
**253** 300, 316 ff.

börsennotierte Aktien **253** 323 f.  
dauernde Wertminderung **253** 533

– Forderungen **253** 561  
festverzinsliche Wertpapiere **253** 324

Finanzanlagen

– dauernde W. **253** 460

– nicht dauernde W. **253** 460

GuV-Ausweis **275** 160

nicht dauernde Wertminderung  
**253** 350 f.

steuerrechtliche Definition

– dauernde W. **253** 320 ff.

– nicht dauernde W. **253** 353

Teilwert/Höchstwert/Stichtagswert  
**253** 533

**Wertpapiere**

Angaben im Anhang **284** 143

Anlagevermögen **247** 125 ff.

– und Umlaufvermögen **247** 357

Anleihe/aktive latente Steuern **274** 37

fette Ziffer = Paragraphen

Anschaffungskosten **255** 175 ff., 300 ff.

– nachträgliche Minderung **255** 306

– Wertpapiere in Fremdwährung  
**255** 309

– Wertpapierverbriefte Forderungen  
**255** 250

Anschaffungsnebenkosten **255** 301

Anschaffungspreisminderungen **255** 301

Ausweis **247** 125; **266** 80 f., 135 ff.

Bankspesen **255** 301

Begriff

– Wertpapiere des Anlagevermögens  
**266** 80

– Wertpapiere des Umlaufvermögens  
**266** 135 ff.

Bewertung **253** 609 ff.; **255** 300 ff.

Bewertungsvereinfachungsverfahren  
**255** 305

Bezugsrechtsausschluss **255** 308

Bilanzausweis

– Anlagevermögen **266** 80 f.

– sonstige Wertpapiere **266** 142 ff.

– Umlaufvermögen **266** 135 ff.

Bilanzgliederung

– Anlagevermögen **266** 80 f.

– Umlaufvermögen **266** 135 ff.

Bonifikationen **255** 301

Durchschnittsbewertung **255** 303

Einzelbewertung **255** 302

Folgebewertung **256a** 145

Forderungsrechte **255** 176

Fremdwährungsumrechnung **256a** 140 f.

Futures **255** 312

Genussrechte **255** 177

Girosammeldepot **255** 303

Gruppenbewertung **255** 304

GuV-Ausweis

– Abschreibung auf W. des Umlaufvermögens **275** 200 ff.

– Erträge aus W. **275** 185 ff.

Leihgeschäfte

– Begriff und Bilanzierung **254** 120 ff.

– sonstige VG **247** 124

– wirtschaftlicher Eigentumsübergang  
**254** 122

Mitgliedschaftsrechte **255** 175

Namensschuldverschreibungen **255** 310

Niederstwertprinzip **253** 609 ff.

organisierter Kapitalmarkt **264d** 3

Provisionen **255** 301

Streifbanddepot **255** 303

Stückzinsen **255** 307

Stückzinsenvergütung **255** 176

Teilwert niedrigerer **253** 614

Terminkauf **255** 312

Verkaufsabsicht am Abschlussstichtag  
**253** 609 ff.

Vermerk bei Beschränkungen **247** 128

Vinkulierungen **255** 259

magere Ziffern = Anmerkungen

Wechsel **247** 126  
Wertminderung **253** 324  
Zeitwertermittlung **253** 516  
Zero-Bonds **255** 176, 311  
Zugangsbewertung **256a** 140  
Zwischenergebniseliminierung beim KA  
**304** 36, 40  
**Wertpapierhandel**, unrichtige Darstellung  
der Verhältnisse **331** 90  
**Wertrechte**, Bilanzausweis **266** 80  
**Wertschöpfungsrechnung** im Lagebericht  
**289** 220  
**Wertsicherungsklauseln**  
Anschaffungskosten **255** 65  
Begriff **253** 57  
Bewertung von Verbindlichkeiten  
**253** 57 ff.  
Rentenverpflichtungen **253** 190  
**Wertzeichen** als Kassenbestand **266** 152  
**Wesentliche Verbesserungen**, HK  
**255** 382 ff.  
**Wesentlichkeitsgrundsatz** **252** 70 f.  
Anhang **284** 13 f.  
Bewertungsvereinfachungsverfahren  
**256** 38  
Bilanzierungsfehler bei EAV **277** 133  
Gruppenbildung beim Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 24  
Konzernabschluss **297** 195 ff.  
Konzernanhang **313** 15, 142  
Lagebericht **289** 23 ff.  
nichtfinanzielle Erklärung **289c** 13, 30 ff.  
Prüfungsumfang **317** 12  
Prüfungsziel **317** 103 ff.  
Rückstellungen **249** 18  
Schuldenkonsolidierung **303** 70 ff.  
sonstige finanzielle Verpflichtungen  
**285** 100  
Zwischenergebniseliminierung **304** 61  
**Widerrufsvorbehalt**, Pensionszusagen  
**249** 179 ff.  
**Wiederaufforstungskosten**, Rückstellung  
**249** 100  
**Wiederbeschaffungskosten**  
Begriff und Umfang **253** 540 f.  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  
**253** 542 f.  
Wertmaßstab für beizulegenden Wert  
**253** 518  
**Wiederbeschaffungswert**  
niedrigerer Wert **253** 308  
Umlaufvermögen **253** 515  
**Wiedereinsetzung in vorigen Stand**,  
Ordnungsgeld **335** 25  
**Wiederherstellungskosten**  
Begriff und Umfang **253** 540 f.  
Erzeugnisse und Leistungen **253** 526 ff.  
fertige und unfertige Erzeugnisse  
**253** 544 ff.

## Wirtschaftsgüter

halbfertige Arbeiten **253** 544 ff.  
nachträgliche HK **255** 377  
Teilkostenmethode **253** 528  
Teilverstörungen **255** 377  
Vollkostenmethode **253** 528  
Vollkostenrechnung **253** 546, 549  
**Wiegegelder**, Anschaffungsnebenkosten  
**255** 71  
**Wiesbadener Modell** bei Betriebsaufspaltung  
**247** 844  
**Willkürverbot**  
Bewertungsgrundsätze **252** 68 f.  
Bewertungsvereinfachungsverfahren  
**256** 37  
Bilanzänderung **253** 835  
**Windkraftanlagen**  
Abschreibungen **253** 436  
Aktivierung vor Inbetriebnahme **255** 325  
**Windkraftenergie-Rücknahmeverpflichtung**, Rückstellung **249** 100  
**Wirtschaftliche Betrachtungsweise** der  
Inventarisierung **240** 20  
**Wirtschaftliche Verfügungsmacht**  
**255** 31  
**Wirtschaftliche Verursachung**, Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten **249** 36  
**Wirtschaftlicher Verkehr**, Teilnahme am  
**238** 13  
**Wirtschaftliches Eigentum**  
Begriff **246** 6  
dingliche Sicherungsrechte **246** 19 f.  
Gebäudeabschreibungen **253** 418  
Inventarisierung **240** 56 f.  
Kaufoption **247** 451  
Kommissionsgeschäfte **246** 21 ff.  
Leasinggeschäfte **246** 37 ff.; **247** 452  
Nießbrauch **246** 49  
technische Anlagen und Maschinen  
**247** 482  
Treuhandlerhältnisse **246** 9 ff.  
Übergang bei Wertpapierleihgeschäften  
**254** 122  
Vermögensgegenstände **247** 451  
**Wirtschaftlichkeitsgrundsatz**  
Bewertungsvereinfachungsverfahren  
**256** 9  
Einschränkungen **240** 28  
Konzernabschluss **297** 195 ff.  
Prüfungsziel **317** 107  
**Wirtschaftsbericht**, Konzernlagebericht  
**315** 1, 101, 60  
**Wirtschaftsbetriebe der öffentl Hand**  
Begriff **238** 38 ff.  
Gewinnerzielungsabsicht **238** 40  
**Wirtschaftsgüter**  
*s auch Vermögensgegenstände*  
Abgrenzung zum VG **247** 10, 13, 16 f.  
Begriff des Wirtschaftsguts **240** 3

## **Wirtschaftsjahr**

- bilanzsteuerrechtlicher Begriff **247** 12
- Einzelwirtschaftsgutübertragung **247** 799
- immaterielle WG s Immaterielle VG/WG

### **Wirtschaftsjahr**

- s auch* Geschäftsjahr
- Ermittlung der Gewerbesteuer bei abweichendem W. **275** 240

### **Wirtschaftsprüfer** s Abschlussprüfer

### **Wirtschaftsprüfungsgesellschaften**

- Ausschlussgründe **319** 77f.
- AR-Mitglieder **319** 81
- Netzwerkmitgliedschaft **319b** 1 ff.;  
*s iEinz dort*
- Personen mit Einfluss auf das Prüfungsergebnis **319** 80
- Rechtsfolgen bei Verstößen **319** 92ff.
- Soziätsklausel **319** 82
- Stimmrechtsanteil von mehr als 20 vH **319** 77
- verantwortlich beschäftigte Gesellschafter **319** 79
- verbundenes Unternehmen **319** 78

Bestellung **319** 10

Definition der gesetzlichen Vertreter  
**323** 63

Haftung der gesetzlichen Vertreter  
**323** 114

Partnerschaftsgesellschaft **319** 12

Rechtformmöglichkeiten **319** 9

Sozietät als GbR **319** 11

### **Witwerrentenanspruch** **249** 187

### **Wohngebäude**, wesentliche Verbesserung **255** 386

### **Wohnungsbaudarlehen**, Bewertung unverzinslicher W. **253** 595

### **Wohnungseigentum**, Gebäudezuordnung **247** 459

### **Wohnungsunternehmen**

- AP-Bestellung **319** 13
- Formblatt-Verordnung **330** 20
- Verbandsprüfung **Vor** **339** 35f.

### **Zahlenverweis** im Konzernanhang **297** 183

### **Zahlungsberichte**, Aufbewahrungspflicht **257** 17

### **Zahlungsinstitute**

- Berichtspflichten im Prüfungsbericht  
**321** 175 ff.

Formblattermächtigungen **330** 20

### **Zahlungsstromänderungsrisiken**, Bewertungseinheiten **254** 25

### **Zahlungsunfähigkeit**, Going-concern-concept **252** 15

### **Zebrageellschaft**

Gewinnermittlung **247** 735

Quotenkonsolidierung **310** 5

### **Zeitgerechte Verbuchung** **239** 12

### **Zeitwert**, Beizulegender Z. s dort

fette Ziffer = Paragraphen

### **Zeitzonen**, JA/KA bei unterschiedlichen Z. **299** 9

### **Zerobonds**

- Anschaffungskosten **255** 176, 311
- Bewertung **253** 65

Null-Kupon-Anleihen **255** 311

### **Zeugnisverweigerungsrecht** des Abschlussprüfers **323** 41 f.

### **Zinsansprüche**

- aus Ausleihungen **266** 77
- als sonstige Vermögensgegenstände  
**247** 124

### **Zinsaufwendungen**

- GuV-Ausweis
- Gesamtkostenverfahren **275** 204 ff.
- Umsatzkostenverfahren **275** 308
- Verrechnungsverbot mit Zinserträgen/-zuschüssen **275** 205

### **Zinsbegrenzung**, GuV-Ausweis **275** 192

### **Zinsbegrenzungsvereinbarungen** **254** 90 ff.

Ausgleichszahlungen **254** 96

### **Zinsen**

- Eigenkapitalzinsen s *dort*
- Fremdkapitalzinsen s *dort*
- Rückstellung für Z. auf Steuernachforderungen **249** 100

### **Zinserträge**, GuV-Ausweis **275** 187, 190 ff.

### **Zinsfutures**, Begriff **254** 101

### **Zinslose Forderungen**, Bewertung **253** 592 ff.

### **Zinsoptionen**

- Begriff und Bilanzierung **254** 80 ff.
- Cap **254** 91 ff.
- Collar **254** 92
- Drohverlustrückstellung **254** 83
- Floors **254** 92 f.
- GuV-Ausweis **275** 210
- Optionen auf Bund-Future **254** 80
- Teiloptionen **254** 93

### **Zinssätze**, Angaben im Anhang bei Organmitgliedern **285** 338

### **Zinsscheine**, Bilanzausweis **266** 145

### **Zinsschranke**, latente Steuern **274** 51

### **Zinsswap**

- Auflösung vor Fälligkeit **254** 114
- Begriff und Bilanzierung **254** 110 ff.
- Einmalzahlungen **254** 113
- GuV-Ausweis **275** 192, 210
- Rückstellung **249** 100

### **Zinstermingeschäfte**, GuV-Ausweis **275** 192, 210

### **Zinsvorfälle**, latente Steuern **274** 50 ff.

### **Zinszahlungen** **249** 100

- verdeckte Z. **253** 66 ff.
- Verbindlichkeiten unverzinsliche  
**253** 63 f.
- Verbindlichkeitenbewertung **253** 53, 66 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

**Zinszuschüsse**, GuV-Ausweis 275 194

**Zölle**, aktive latente Steuern 274 31

**Zufallskurse/Zufallspreise** 253 514

**Zugangsbewertung/Zugangswert**

Rückstellungen 253 151

Währungsumrechnung 256a 30, 33ff.,  
61, 70ff., 110ff., 120ff., 140, 151f.,  
181ff., 190

**Zugangsverfahren**, Gängigkeitsabschreibung 253 530

**Zuordnung** s Zurechnung

**Zurechnung**

Leasinggeschäfte 246 41ff.

Nießbrauchs- und Nutzungsrechte 246 49  
persönliche Z.

– Leasinggeschäfte 246 37ff.

– Nießbrauchsrechte 246 49

– Verbindlichkeiten 246 50ff.

– Vermögensgegenstände 246 2ff.

sachliche Z.

– Aufwendungen und Erträge 246 91

– Einlagen und Entnahmen 246 92f.

– Verbindlichkeiten 246 70ff.

– Vermögensgegenstände 246 56ff.

steuerrechtliche Vermögensgegenstände  
246 58ff.

Verbindlichkeiten 246 71ff.

– steuerrechtliche V. 246 54

**Zusatzangaben im Anhang**, AP-

Gesamthonorar 285 500ff.; s iEinz

Abschlussprüferhonorar

**Zusatzangaben übernahmerechtliche**,  
Z. für AG und KGaA 315a 1f., 10ff.

**Zusatzberichterstattung** über nichtfinanzielle Leistungssindikatoren  
289 115

**Zuschlagskalkulation**

Begriff und Umfang 255 410f.

Herstellungskostenermittlung 255 470

**Zuschlagszahlungen**, Umsatzerlöse  
275 54

**Zuschreibungen**

s auch Wertaufholung/Wertaufholungsgebot

Abweichungen HB/StB und Wertaufholung 253 654ff.

Angaben im Anhang 284 130, 142

Aufwands- und Ertragskonsolidierung  
auf Anteile 305 49

dauernde Wertminderungen 253 325

Erträge aus Z. zu Vermögensgegenständen  
275 98

Finanzanlagen 284 291ff.

Forderungen 253 561

Geschäfts- oder Firmenwert aus Kapital-Kons 309 16

Kapital-Folgekonsolidierung 301 245ff.

Sachanlagen 284 270ff.

Schuldenkonsolidierung 303 15

## Zweckmäßigkeitssprüfung

**Zuschüsse**

Angabe bedingt rückzahlbarer Z. im  
Anhang 285 160

Ansatzwahlrecht 255 115ff.

Anschaffungskosten 255 113ff.

Anschaffungskostenkürzung 255 116

Ausbildungsplatzzuschüsse 255 119

Begriff und Anwendungsfälle 255 113f.

Einstellung in gesonderten Passivposten  
255 117

Formkostenzuschüsse 255 119

Gegenleistungscharakter 255 124

GuV-Ausweis 275 171

Haftungsverhältnisse bei bedingt rückzahlbaren Z. 251 50

handelsrechtliche Behandlung 255 115ff.

Herstellungskosten 255 345

Investitionszulagen/-zuschüsse s dort

Mühlenstrukturzuwendungen 255 119

Nichtvermarktungsprämie für Milcherzeugnisse 255 119

private Zuschüsse 255 118

Sanierungszuschüsse s dort

Schnellbaukosten 255 119

steuerrechtliche Behandlung 255 120ff.

Überleitung HB/StB 274 181ff.

Umsatzerlöse 275 54, 55

Werkkostenzuschüsse 255 119

Zuwendungen der öffentlichen Hand  
255 115f.

**Zustandsangaben** im Lagebericht 289 27

**Zuwachssparen**, Bewertung 253 68

**Zuweisungen an Unterstützungsksasen**, Rückstellung 249 100

**Zuwendungen**

Haftungsverhältnisse bei bedingt rückzahlbaren Z. 251 50

Rückstellung für bedingt rückzahlbare Z. 249 100

unentgeltliche Z.

– Überlassung von Rechten 255 165

– verdeckte Einlagen 255 163f.

– zinslose/zinsverbilligte Darlehen  
255 165

**Zuzahlungen des Ges'ters**, Kapitalrücklageneinstellung 272 195

**Zwangsgelder**, GuV-Ausweis 275 256

**Zwangsvorsteigerung**, AK 255 325

**Zweckgesellschaften**

begrenzter Zweck 290 68ff.

Chancen und Risiken 290 65ff., 75

Einbeziehung in Kons-Kreis 296 12, 22,

31

Einbeziehungswahlrechte, Versorgungseinrichtungen 296 13

Funktion 290 71

Kapital-Erstkonsolidierung 301 49

**Zweckmäßigkeitssprüfung** des Aufsichtsrats **Vor** 325 21f.

## Zweigniederlassungen

### Zweigniederlassungen

- Buchführungspflicht 238 45 f.
- Fremdwährungsumrechnung bei ausl. B. 256a 240 ff.
- Lagebericht 289 100 ff.
- Offenlegung von Z. im Ausland 325a 1 ff.; s iEinz unter Offenlegung
- Organgesellschaftsfähigkeit 271 108
- Sprache und Währungseinheit der Bilanz ausländischer Z. 244 7

### Zweigniederlassungsbericht 315 195 ff.

- Konzernlagebericht 315 1

### Zweischneidigkeit der Bilanz 252 4

### Zwischenabschlüsse

- Abgrenzungen zusätzliche 299 16 f.
- Angabe der Einbeziehung in Konzernabschluss 313 163
- Aufwendungen und Erträge
  - ergebnisabhängige 299 20
  - zeitanteilige Berücksichtigung 299 17
- Ertragsteuerermittlung 299 22
- Ertragsteuernzurechnung 299 21 f.
- gesetzliche Regelungen 299 11
- Gewinnverwendung 299 15
- Konzernabschluss 299 10 ff.
- latente Steuern 299 21
- Sinn und Zweck 299 12
- technische Ableitung 299 13
- unrichtige Darstellung 331 10 ff.
- Untergliederungen zusätzliche 299 14
- Vereinfachungen 299 18
- Vorlage- und Auskunftspflichten 320 21
- Vorratsbestände-Ermittlung 299 19

### Zwischenbuchhandel, Gängigkeitsabschlag 253 557

### Zwischenergebniseliminierung

- 304 1 ff.
- Anlagevermögen 304 52
- Anteile an TU und Beteiligungen 304 36
- Ausgleichspostenermittlung 307 53 ff.
- Ausnahmen von untergeordneter Bedeutung 304 60 ff.
- Beteiligungen an assoziierten Unternehmen 312 71 f.

fette Ziffer = Paragraphen

- Downstream- oder Abwärtseliminierung 312 80 f.
- Satelliteneliminierung 312 83
- Upstream- oder Aufwärtseliminierung 312 78
- Vereinfachungen und Ausnahmen 312 75
- Ermittlung
  - anzusetzende Konzern-AK 304 11 f.
  - anzusetzender Betrag 304 10 ff.
  - Konzernherstellungskosten 304 13 ff.
  - Zwischenergebnisse im Entstehungsjahr 304 50
- erst-/letztmalige Behandlung von Zwischenabschlüssen 304 65
- Fortführung der Zwischenergebnisse in den Folgejahren 304 51 ff.
- Fremdwährungsumrechnung 308a 90 ff.
- gewerbliche Schutzrechte 304 30
- immaterielle VG 304 30 f.
- Konzernhöchstwert/Konzernmindestwert 304 16 f.
- latente Steuern 306 24
- Lizenzen 304 30
- Niederstwertberücksichtigung 304 18
- publizitätspflichtige Unt 304 70
- Quotenkonsolidierung 310 65 f.
- Sachanlagen 304 32 ff.
- Sanktionen bei Verstoß 304 75
- Teilkonzernabschluss 304 65
- Umlaufvermögen 304 53
- untergeordnete Bedeutung 304 60
- Vorräte 304 37 ff.
- Wertpapiere
  - Anlagevermögen 304 36
  - Umlaufvermögen 304 40
- Wesentlichkeitsgrundsatz 304 61

### Zwischenholdinggesellschaften

- Kleininst-KapGes/Kleininst-KapCo-Ges 326 53
- Organträgerschaft 271 105

### Zwischenprodukte, Vorratsbewertung

- 253 524

### Zwischenprüfungen

- s auch Vorprüfungen
- Rechte vor JA-Aufstellung 320 14