

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

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
- Abfälle**, 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.
– Aktionärsinteressesmaßnahmen **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-/Gegenleistungsangabe **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
– Vorstandsinteressesmaßnahmen **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
Kleinst-KapGes/Kleinst-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.
- Rechenschaftsfunktion **289** 303
- Rechtsfolgen bei Verletzung **289** 490 ff.
- Regelungszweck **289** 300 ff.
- Schlussklärung **289** 437 ff., 478
- Anhangangabe **289** 443
- Formulierungsmuster **289** 441
- Lageberichterstattung **289** 442 f.
- Teilnahme des AP an Verhandlungen
Vor 325 26
- Übersichtlichkeit **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 tabellari-
scher 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 Rechnungslegungsin-
formationssystemen **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 Leistun-
gen **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

Berufsregistrauszug **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.
 – Ausschlussgründe **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
 – ersatzberechtigte Personen **323** 116
 – ersatzpflichtige/-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

fette Ziffer = Paragraphen

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 öffentlichem 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.

– ggü Ges'tern der PrüfungsGes **323** 37
– ggü Mitarbeitern/Beauftragten **323** 38
– ggü Organen der Ges **323** 35 f.
– Peer Review **323** 39
– ggü Prüfungsgehilfen **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
– MarktmissbrauchsVO **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.
Ergebnisabhängigkeitsverbot **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.
Abschlussprüferrichtlinie, Gewissenhaftigkeit des AP **323** 13
AbschlussprüferVO der EU *s* EU-AbschlussprüferVO
Abschlussprüfungen *s* Prüfungen
Abschlussstichtag *s* Stichtagsprinzip
Abschreibungen
s auch Abschreibungen außerplanmäßige
s auch Degressive Abschreibungen
s auch Gängigkeitsabschreibungen
s auch Teilwertabschreibungen
Abfüllanlagen **253** 436
Abgrenzung zu Rückstellungen **249** 4
Abschreibungsdauer *s* dort
Abschreibungsmethoden **253** 238 ff.;
s iEinz dort
Abschreibungsplan **253** 221 ff.; *s* iEinz dort
Abschreibungsplan-Änderungen
253 258 ff.; *s* iEinz 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* iEinz 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 f.
– bei fertigen und unfertigen Erzeugnissen **275** 77
Beginn der A. **253** 224 f.
– *s* auch Abschreibungsdauer
Begriff **275** 145
Bemessungsgrundlage-Veränderungen **253** 260
Bergwerkeigentum **253** 405
Betriebs- und Geschäftsausstattung **253** 449 f.
Betriebsvorrichtungen **253** 416
Bewertung einheitliche im KA **308** 40 ff.
Bewertungsstetigkeit **253** 220
Bodenbefestigungen **253** 428
Bodenschätze **253** 215, 402, 406
Darstellung im Anlagenspiegel **284** 230 ff.
degressive A. **253** 242 ff.; *s* iEinz 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.
Erbbaurechte **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 iEinz dort
Gesamtkostenverfahren **275** 140 ff.
Geschäftswert **253** 398a–d, 399; *s* iEinz 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

fette Ziffer = Paragraphen

– 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
Planmäßigkeit der A. **253** 219 f.
progressive Abschreibungen **253** 246
Restwert (Schrottwert-)berücksichtigung
253 223
Sachanlagen **253** 401 ff.; **284** 285
Sachanlagevermögen **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
255 428
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

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
255 428
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 abgeschrieben
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 iEinz 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
Abwärtseliminierung 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

fette Ziffer = Paragraphen

Abzinsungsverbot

latente Steuern **274** 64

Rückstellungen in der StB **253** 183

Additive Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaft **247** 733

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

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

AfA-Tabellen s Abschreibungstabellen

Agio s Aufgeld (Agio)

„Ähnliche“ **Rechte**

Angaben im Anhang **285** 22

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

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

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

Akkreditiv

Deckungskonten **266** 155

Haftungsvermerk **251** 44

Akquisitionskosten als Sondereinzelkosten **255** 456

Aktien

Angabe- und Vermerkplichten **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** 323 f.

Erwerbsgründe **284** 52

Erwerbszeitpunkte chronologisch **284** 52

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

Aktienbuch **238** 114

Aktiengesellschaft (AG)

AP-Bestellung **318** 10 f.

Ergebnisverwendung

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

– GuV-Ausweis **268** 3

– teilweise E. **268** 6

– Vorabausschüttungen **268** 7

Geheimhaltungspflichten **333** 25

Gewinnrücklagen

– Einstellungen und Entnahmen **272** 265 ff.

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

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

Konzernabschluss

– Gewinnverwendungsrechnung **298** 84

– rechtsformspezifische Vorschriften **298** 80 f.

Offenlegung der Gewinnverwendung **325** 13, 16

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

Prüfungsumfang **317** 15

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

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

Unternehmensführungserklärung **289f** 5 ff.

Unterzeichnung des JA **245** 2

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

s *iEinz* unter Vorlage

Wahlpflichtangaben im Anhang **284** 70

zusätzliche Erklärungen **289** 200

Aktionsoptionspläne

mit Barausgleich **272** 510 ff.

mit Erfüllung mit bedingtem Kapital **272** 501 ff.

mit Erfüllung zurück zu erwerbender Aktien **272** 515

IFRS-Regelung **272** 500 ff.

mit Wahlrecht Aktienerfüllung/Barausgleich **272** 530 f.

Aktionsoptionsprogramme, Rückstellung **249** 100

Aktionäre

Anspruch auf Bilanzgewinn

Vor 325 56

Ausgleichsleistungen an außenstehende A. **277** 13

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

Aktiver Unterschiedsbetrag

s Unterschiedsbetrag

Aktivierete Eigenleistungen

Begriff **275** 80

Brutto-Methode **275** 81

Gesamtkostenverfahren **275** 80 ff.

GuV-Ausweis **275** 80 ff.

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

Aktivierungspflicht

Geschäftswert **246** 82

immaterielle VG

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

– Umlaufvermögen **248** 14

Rechnungsabgrenzungsposten **250** 28

– Disagio **250** 41

Schutzrechte selbst geschaffene uÄ **266** 59

Aktivierungsverbote **248** 1 ff.

s auch Bilanzierungsverbote

Forschungs- und Entwicklungskosten **255** 486

magere Ziffern = Anmerkungen

Anhang

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
Maßgeblichkeitsgrundsatz **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 Alters-
versorgung
Altfahrzeuge **249** 100 „Produktverant-
wortung“
Altlastensanierung, Rückstellung
249 100
Altzusagen *s* Pensionsrückstellungen
Amortisationsverträge **247** 452 f.
Anfechtbarkeit des Gewinnverwendungs-
beschlusses **Vor** 325 99
Anfuhrkosten, Anschaffungsnebenkosten
255 71
Angaben im Anhang *s* Anhang
Angaben im Konzernanhang
s Konzernanhang
Angabepflichten *s* Vermerkplichten
Angemessenheitsprinzip, HK **255** 436 ff.
Anhaltewert beim Festwert **240** 100
Anhang **284** 1 ff.
s auch Vermerkplichten
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.

– Änderungen der Methoden **284** 179
– Aufwands- und Ertragsperiodisierung
284 190
– Begriff der Abweichungen **284** 175
– Bewertungstetigkeit **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* Anlagever-
mögen
Ansatzwahlrechte **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

fette Ziffer = Paragraphen

- 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 ff.
- 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.
- Beteiligungsbetrag **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
- Grundgeschäftangaben **285** 705 ff.
- Bewertungsmethoden **284** 100, 115 ff.
- Abweichungen **284** 170 ff.
- Passivposten **284** 150 ff.
- Wahlrechte und Abweichungen **284** 192
- Bewertungstätigkeit, Abweichungen **284** 191
- Bewertungsvereinfachungsverfahren,
Ausweis von Unterschiedsbeträgen **284** 200
- Bewertungswahlrechte **284** 116
 - Abweichungen **284** 192
 - Anlagevermögen **284** 132, 137
 - Bewertungseinheiten **284** 144
 - Umlaufvermögen **284** 143
- Bezugsrechte auf Aktien **284** 55
 - Anzahl der ausgegebenen B. **285** 255
- Bilanzzeitplatzierung **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

Anhang

- 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 Gesamtbe-
tragskosten **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 Berichterstattungs-
pflichten **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.
- anzu gehender 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 Unternehmensfortfüh-
rung (going-concern-concept), Ab-
weichungen **284** 187
- Gruppenbewertung, Ausweis von Unter-
schiedsbeträgen **284** 200
- GuV-Zusatzaufgliederung **275** 17
- Haftungsverhältnisse **285** 150 ff., 790 ff.
- 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
- Hochinflationen **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.
- Kleinst-KapGes/Kleinst-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
- Lagerisiken **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 schwebenden Geschäften **284** 158
- nicht ausgewiesene R. **249** 250
- nicht gesondert ausgewiesene R. **285** 430 f.
- sonstige **284** 157
- Sanktionen **284** 320
- Schlussklärung des Abhängigkeitsbeichts **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.
- nichtoffenlegungspflichtige Unternehmen **285** 39
- Schutzklausel **286** 10 ff.
- VFE-Beurteilung **286** 34
- Unternehmensfortführung **284** 12
- Unternehmensverträge **285** 146
- Unterschiedsbetrag aus Vermögensbe-rechnung **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
- Verbindlichkeitspiegel **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** 130 f.
- 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 iEinz 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 iEinz 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 planmäßige **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 **238** 113

Anlagengitter/Anlagenspiegel

- 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 **247** 350 ff.

- 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.
- Beibehaltungswahlrecht von KapCoGes
264c 106 ff.
- Beteiligungen **271** 5
- „Dauernd dienen“ (Definition)
247 353 f.
- Entwicklung des AV
- Abschreibungen in Anlagenspiegel
284 230 ff.
- Angaben im Konzernanhang
313 310 f.
- Anhangangaben **284** 220 ff.
- Anlagenspiegel **284** 220 ff.
- Finanzanlagen **284** 290 ff.
- Fremdkapitalzinsen und HK **284** 310
- immaterielle Vermögensgegenstände
284 240 ff.
- Reihenfolge der Anlagenspiegelspalten
284 226 ff.

Anlassprüfung

fette Ziffer = Paragraphen

- Sachanlagen **284** 255 ff.
- Ersatzteile **247** 352
- Finanzanlagen **247** 356
- Gebrauchsgut **247** 352
- Gliederung/Mindestgliederung **247** 370
- Grundstückspartzellierungen **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
- Vorfürswagen **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
- Ansammelungsverfahren**, Pensionsverpflichtungen **249** 198
- Ansatzstetigkeit** **246** 125 ff.
 - Altersverpflichtungen iSv Art 28 I EGHGB **246** 130
 - Altersversorgungszusagen **246** 127

- 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
 - Bauzeitinsen **255** 501
 - bebautes Grundstück/Kaufpreisauflösung **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 Betriebsberei-
tschaft **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.
Umrüstkosten **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

fette Ziffer = Paragraphen

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 un-*
ter Kapital-Erstkonsolidierung
Personengesellschaften 271 21
unverbriefte Anteile 271 21
verbriefte Anteile 271 22
Anteile an Sondervermögen, Anhang-
angaben 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

Konzernanhang-Angaben 313 215 ff.,
250 ff.; *s iEinz* Konzernanhang
Konzernanteilsbesitz *s dort*
Antizipative Hedges, Bewertungseinhei-
ten 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.
Anwachsung
Anschaffungskosten 255 45
Größenklassenbestimmung 267 29
Anwartschaft auf Pensionszahlungen
249 156
Anwendungsregelungen, Passivierungs-
wahlrechte für Pensionsverpflichtun-
gen (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, Gängig-
keitsabschlag 253 557
Äquivalenzziffernrechnung, Herstel-
lungskostenermittlung 255 470
Arbeitgeberhegatten, Pensionszusagen
249 244
Arbeitnehmer
Angaben im Anhang über durchschnittli-
che Zahl 285 200 f.
– Gruppenbildung 285 205 f.
Begriff und Abgrenzungsfragen 267 9 ff.
Rückstellung für ArbG-Risiken
249 100
Arbeitnehmerdarlehen, Bewertung zins-
loser Darlehen 253 594
Arbeitnehmererfindungen, Aktivie-
rungspflicht 247 391
Arbeitnehmervertretungen, Informa-
tionsrechte hinsichtlich Größenklas-
seneinteilung 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 Gewinnabführungsver-
trägen 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 assoz 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 Beteili-
gung 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 Vorstandsprotokolle 257 17
 - Arbeitsanweisungen/Organisations-
unterlagen 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 Gewerbebetriebs**, Rück-
stellung 249 100
- Aufgeld (Agio)**
 - Anschaffungskosten 255 325
 - Begriff 272 170
 - Bezugsaktien 272 185
 - Einstellungen in Kapitalrücklage
272 170 f.
 - Genussrechte 272 187
 - Genussscheinkapital 266 191
 - Kapitalrücklage bei Aktienverkäufen
272 241 f.
 - mittelbares Bezugsrecht 272 174
 - Sacheinlagen 272 175

Aufgliederung

fette Ziffer = Paragraphen

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

Aufgliederung

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

Aufklärungspflichten

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

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

Auflösung

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

Aufräumungsarbeiten, HK **255** 470

Aufrechnung, Zahlungsrealisierung **247** 110

Aufsichtsrat

- Angaben
- Bezüge im Anhang **285** 235 ff.
- Mitglieder im Anhang **285** 350 ff.
- Aufsichtsorganbegriff **290** 52
- Berichtspflicht ggü HV **Vor 325** 27 ff.
- 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** 35 ff.
- Beschreibung der Arbeitsweise **289f** 70 f.
- Bezüge als Personalaufwand **275** 130
- Bindung an Erklärungen über Jahresabschluss **Vor 325** 106
- Erläuterungspflicht ggü HV **Vor 325** 114
- Feststellung des JA **Vor 325** 72 f., 76
- Konzernanhang **314** 70 ff.
- Offenlegung des Berichts **325** 6; **328** 61
- GmbH **325** 11
- publizitätspflichtige Unt **325** 122
- Prüfungspflichten **Vor 325** 20
- Abhängigkeitsbericht **289** 460 ff.; **Vor 325** 25

- Europäische Gesellschaft (SE) **Vor 325** 34
- Gewinnverwendungsbeschluss **Vor 325** 21
- Gewinnverwendungsvorschlag **Vor 325** 24
- Jahresabschluss **Vor 325** 20, 21 f.
- KGaA **Vor 325** 33
- Lagebericht **Vor 325** 21
- Recht- und Zweckmäßigkeitprüfung **Vor 325** 21 f.
- Teilnahme- und Berichtspflicht des AP **Vor 325** 26
- Umfang der Prüfung **Vor 325** 21 ff.
- Recht auf Kenntnis der Vorlagen **Vor 325** 10 f.
- Rechtsfolgen bei Verletzung der Erläuterungspflichten **Vor 325** 116
- Rücklagendotierung **Vor 325** 45 ff.
- Unternehmensführungserklärung **289f** 35
- Vorlage des Jahresabschlusses etc.
- Aktiengesellschaft **Vor 325** 1 f.; *s iEinz* unter Vorlage
- publizitätspflichtige Unternehmen **Vor 325** 140 ff.
- Zielgrößen für Frauenanteil **289f** 81
- Aufsichtsratsprotokolle**, Aufbewahrungspflicht **257** 17
- Aufsichtsratsvergütung**, Rückstellung **249** 100

Aufstellung

- Anteilsbesitz **287** 1
- Jahresabschluss von KapGes **264** 11 ff.
- Lagebericht **264** 11 ff.
- Aufstellungsfrist für Inventar** **240** 66 ff.
- Aufstellungsfrist für Jahresabschluss** **243** 91 ff.; **264** 17 ff.
- Geltungsbereich für einzelne Rechtsformen **243** 91
- handelsrechtliche Auslegung **243** 92 f.
- publizitätspflichtige Unt **264** 237
- Sanktionen bei Nichteinhaltung **243** 95
- steuerrechtliche Auslegung **243** 94

Aufteilung eines Gesamtkaufpreises **255** 80 ff.

Auftragsproduktion, HK **255** 334

Auftragsvorbereitungskosten als Sondereinzelkosten **255** 456

Aufwand *s* Aufwendungen

Aufwands- und Ertragskonsolidierung **305** 1 ff.

- Abschreibungen und Zuschreibungen auf Anteile **305** 49
- andere Erträge aus Lieferungen und Leistungen **305** 30 ff.
- erfolgsneutrale Konsolidierungen **305** 30 ff.
- ergebniswirksame Konsolidierungen **305** 40 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

Ausgleichsposten

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 Gewinnverrechnung **305** 45
– zeitverschobene Gewinnverrechnung **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
Erfolgszurechnungskriterium **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

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
Aufwundersatz, Personalaufwand **275** 131
Aufzeichnungspflichten, drohende Verluste aus schwebenden 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

fette Ziffer = Paragraphen

Doppelansatz von Vermögen im KA **307** 9
Ermittlung des Abgangswerts **307** 45
Ermittlung des Ausgleichspostens **307** 15 ff.
– Behandlung von Ergebnisdifferenzen **307** 18
– Buchwertmethode **307** 49
– einstufiger Konzern **307** 15 ff.
– 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.
Auslagensatz, Personalaufwand **275** 131
Ausland, Fernbuchführung im A. **238** 134
Ausländische Steuern, GuV-Ausweis **275** 238

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

Anhangsangaben **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 Einla-
gen 272 420
vGA und AStG 272 633
Außerplanmäßige Abschreibungen
s Abschreibungen außerplanmäßige
Ausstehende Einlagen
Agiobeträge 272 32
Bilanzausweis 266 123, 171
Eigenkapital der KGaA 272 325
Fälligkeit 272 33
Kapitalkonsolidierung 301 41
Schuldenkonsolidierung mit eingeforder-
ten E. 303 10
steuerliche Besonderheiten 272 40 ff.
**Ausstehende Einlagen auf das ge-
zeichnete 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
Verrechnungsverbot 266 157
Bankobligationen, Bilanzausweis 266 80
Bankrisiken, aktive latente Steuern 274 38
Bankspesen, Wertpapiere 255 301
Banküberweisungen, Zahlungsrealisie-
rung 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, Rück-
stellung 249 100
Bausparverträge, Rückstellung für Ab-
schlussgebühren 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 Bo-
den**
Abschreibungen 253 430 f.
Bilanzausweis 266 65
Sachanlagen 247 450 ff.
Bauunternehmen
Bestandsveränderungen 275 79
unfertige Leistungen 247 65
Bauzeitinsen, AK 255 400, 501
Bauzuschüsse bei Energieversorgungsan-
lagen 275 55
Bearbeitungsentgelt, Rechnungsabgren-
zung 250 43

Bedingte Kapitalerhöhung

fette Ziffer = Paragraphen

Bedingte Kapitalerhöhung

s Kapitalerhöhung bedingte

Bedingtes Kapital, Angaben im Anhang 272 16

Befangeneheit *s* Besorgnis der Befangeneheit

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 befreiender

Befreiender Konzernlagebericht

s Konzernlagebericht befreiender

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 264 c 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.

Bewertungstätigkeit 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.

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 267 a 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

Belegprinzip/-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 342 b 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 f.

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

Prüfungshelfen **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 Vertraulichkeit **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, Inventur
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 Betriebsstoffe **275** 78
Bestandszuverlässigkeit der Lagerbuchhaltung **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 Gesellschaftsorgane **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** 238a
freiwillige Publizität **328** 55
Gemeinschaftsprüfungen **322** 280
Genossenschaften
– Einreichung **339** 6
– Pflichtprüfung **Vor** **339** 19 f.

Bestecke

fette Ziffer = Paragraphen

„Gesundheitstest“ **322** 11
Hinweise im BVm **322** 210 ff.
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.
– Einwendungsbegriff **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 f.
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.
Abschlussstichtag **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 Konzernanlagenspiegel **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, abweichend
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 Bewertungsmethodenwahlrecht **312** 68
- konzern einheitliche Bewertung und Anpassungswahlrecht **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 Konzernanhangspegel **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 Konzernanhangspegel **312** 54
- Zwischenergebniseliminierung **312** 71 f.
- Downstream- oder Abwärtseliminierung **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 Personengesellschaften**
- 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 Beteiligungen **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 Verhältnis zur PersGes **271** 14
 - Rechtsfolgen bei Verletzung **271** 40
 - stille Beteiligungen **271** 15
 - subjektive Merkmale **271** 8, 23
 - Unternehmensbeteiligungen **271** 9 ff.
 - unverbriefte Anteile **271** 21
 - verbrieft Anteile **271** 22
 - Zweckbestimmung der Beteiligungen **271** 16 ff.
- Beteiligungserträge** *s* Erträge aus Beteiligungen
- 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

fette Ziffer = Paragraphen

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.
- außerplanmäßige 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

- 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 Betätigungswille 247 831, 841
- gleichgerichtete wirtschaftliche Interessen (Indizien) 247 844
- Interessengegensätze 247 843
- kapitalistische B. 247 834
- korrespondierende Bilanzierung 253 56
- mitunternehmerische B. 247 834
- Begriff 247 837
- Organträgerschaft des Betriebsunternehmens 271 105
- Personengruppentheorie 247 842
- Rechtsfolgen der B. 247 846 ff.
- Betriebsvermögenszuordnung 247 849
- korrespondierende Bilanzierung 247 848
- Rechtsgrundlagen 247 832
- selbstständige gewerbliche Unt 247 847
- Sonderbetriebsvermögen 247 849
- Tatbestandsvoraussetzungen 247 836 ff.
- Überlassung wesentlicher Betriebsanlagen 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**, Sonderbetriebsausgaben 247 790 f.
- Betriebsbereitschaftskosten** 255 363
- Betriebsbuchhaltung** 238 115
- Betriebseinnahmen**, Sonderbetriebseinnahmen 247 789 f.
- Betriebsführungsverträge**, Passivierung 246 51
- Betriebsleitungskosten**, HK 255 470
- Betriebsprüfungskosten**, Rückstellung 249 100
- Betriebsprüfungsrisiko**, Rückstellung 249 100
- Betriebsratsaufwendungen**, Verwaltungskosten 255 470
- Betriebsstätten**
- Buchführung 238 137
- E-Bilanz-Anwendung 266 323

magere Ziffern = Anmerkungen

Organgesellschaft 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** 219 f.
Betriebsunternehmen *s* unter Betriebsauf-
spaltung
Betriebsvermögen
Begriff **246** 58 ff.
gemischte Nutzung **246** 62
gewillkürtes Betriebsvermögen (Begriff)
246 61
Personengesellschaften **247** 738 ff.
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** 72 ff.
Anhangangaben bei erheblichen Bewer-
tungsunterschieden **284** 200, 203
Anleihen **253** 90 ff.
Ausgleichsposten *s* dort
Bewertung einheitliche im KA *s* dort
Bewertungseinheit **252** 23 ff.
Bewertungstetigkeit **252** 55 ff.; *s* *iEinz*
dort
Bilanzidentität **252** 3 ff.
Deckungsvermögen **253** 178 ff.
Devisenbestände **255** 321
Durchschnittsbewertung bei Vorräten
255 209 f.
Einlagen und Entnahmen **247** 190 ff.
Einzelbewertungsprinzip **252** 22 ff.
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
253 94 ff.
flüssige Mittel **255** 320 ff.
Folgebewertung *s* dort
Forderungen *s* dort

Bewertung

Fremdwährungsguthaben **255** 322
Going-concern-concept **252** 9 ff.; *s* *iEinz*
dort
Gruppenbewertung *s* dort
Guthaben bei Kreditinstituten **255** 322
Haftungsverhältnisse **251** 10 f.
Kassenbestand **255** 321
Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 119 ff.
Optionsanleihen **253** 91 f.
Ordnungswidrigkeiten **334** 11
Pensionsverpflichtungen **249** 195 ff.;
s *iEinz* unter Pensionsverpflichtungen
Rentenverpflichtungen **253** 188 ff.
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* *iEinz* 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 18 ff.
Wertansatzwahlrechte **252** 56
Wertpapiere **253** 609 ff.; **255** 300 ff.
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* *iEinz* 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** 7 ff.
- 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

Garantierrückstellungen **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** 32 ff.

Pensionsrückstellungen **308** 51

publizitätspflichtige Unt **308** 56

Rechtsfolgen bei Verletzung **308** 58

Bewertung von Rückstellungen **253** 150 ff.

Ansammlungsrückstellungen **253** 164 f.

Berücksichtigung künftiger Vorteile **253** 157

Bewertungsgrundsätze **253** 150 ff.

Brutto-/Nettobilanzierung **253** 157

Dienstleistungsverpflichtungen **253** 159 ff.

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** 162 ff.

Preis- und Kostensteigerungen künftige **253** 158

Rechtsfolgen bei Verletzung **249** 330

Sachleistungsverpflichtungen **253** 159 ff.

Sammelbewertung **253** 162 f.

Schätzmaßstab bei vernünftiger km Beurteilung **253** 154 ff.

steuerbilanzielle Bewertung **253** 152

Ungewissheit von Prognosen **253** 156

Verteilungsrückstellungen **253** 164 f.

Vorsichtsprinzip **253** 155

Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme **253** 154

Wertverhältnisse am Bilanzstichtag **253** 161

Zugangswert **253** 151

Bewertung von Verbindlichkeiten

253 50 ff.

Anleihen **253** 90 ff.

Anschaffungsgeschäfte mit zinsloser

Kaufpreisstundung **253** 66

bedingte Verzinsung **253** 64

Bewertungsgrundsätze **253** 50 ff.

Drohverlustrückstellung **253** 60

Erfüllungsbetrag **253** 50 ff.

– verdeckte Zinszahlungen **253** 53, 64, 66 ff.

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

Nennwert **253** 52

nicht marktübliche Verzinsung **253** 60 ff.

Null-Prozent-Darlehen **253** 63

Ratenkauf **253** 67

Sachleistungsverpflichtungen **253** 54 ff.

Sachwertdarlehen bei Betriebsverpachtung **253** 55

steigende Verzinsung **253** 68

steuerrechtlicher Ansatz **253** 51

Teilwert **253** 52, 61

Überverzinslichkeit **253** 60 ff.

Un-/Unterverzinslichkeit **253** 63 ff.

Verbindlichkeiten

– ggü Kreditinstituten **253** 93

– Lieferungen u. Leistungen **253** 98

Verfügungsbetrag **253** 53

Wandelschuldverschreibungen **253** 91

Wechselverbindlichkeiten **253** 100

Wertsicherungsklauseln **253** 57 ff.

zeitweise Verzinsung **253** 64

Zero-Bonds **253** 65

Zinssatz in der Steuerbilanz **253** 63 f.

Zuwachssparen **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;

285 700 ff.

antizipative Hedges **254** 54 ff.

Auflösung **254** 58

Ausfallrisiken **254** 14

bilanzielle Behandlung **254** 50 ff.

– Durchbuchungsmethode **254** 53

– kompensatorische Bewertungsmethode **254** 52

– quantitative Belegung **254** 51

Derivate **254** 22

Effektivitätsgrad **254** 29, 42 f.

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.
Kreditrisikobewertung **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
Teilirisiken **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 Einzelvorschriften **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 assoz 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 Bewertungsgrundsätzen
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

fette Ziffer = Paragraphen

- 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** 1 ff.

- 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** 45 f.
- Beachtung der Inventurvorschriften **256** 15
- Bestimmtheit der Zugangs- und Abgangsfolge **256** 41 f.
- 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** 78 ff.
 - im Konzernabschluss **308** 47
- Festwertanwendung **256** 5
- Fifo-Verfahren **256** 59
- Fiktion der tatsächlichen Übereinstimmung **256** 16, 41 f.
- 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, 28 ff.
 - Lifo-Verfahren **256** 94 f.
- Gross-Profit-Methode **256** 72
- Gruppenbewertung **256** 78 ff.
 - VG des Vorratsvermögens **256** 5
- Gruppenbildung **256** 21
- steuerrechtliche Behandlung **256** 96
- Wesentlichkeitsgrundsatz **256** 24
- Handels-/Steuerbilanz **274** 230
- Indexverfahren **256** 66 ff.

- individuell angefertigte Erzeugnisse **256** 26
- KapCo-Ges **256** 18, 29
- Konzernabschluss **298** 46; **308** 46
- Lagerbuchführung als Voraussetzung **256** 12
- Layerbildung **256** 49 ff.
- Lifo-Verfahren **256** 62 f., 85 ff.
- 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** 83 ff.
 - 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** 8 f.
- Zugangserfassung **256** 8
- zulässige Zeitperioden **256** 14
- Zulässigkeit bei
 - Bestandsschwankungen **256** 16
 - regelmäßiger völliger Lagerräumung **256** 16

Bewertungsvorbehalt, steuerlicher **243** 119 f.

Bewertungsvorschriften **252** ff.

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

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 dort*
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.

Ausweisgrundsatz **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

Teugutausweis **246** 10 ff.

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/Kleinst-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 Bilanzberichter-
tigung **253** 845

Erfassung von zusätzlichem Steuerauf-
wand **253** 820

Gründe für B. **253** 835

JA/KA-Änderung **253** 800

Konzernabschluss **253** 846

Unzulässigkeit **253** 836 f.

Willkürverbot **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 Vermö-
gensverrechnung **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 Beteiligungsver-
hältnis **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** 150 ff.
Bundesschatzwechsel **266** 143
Disagio **268** 46 ff.
Eigenkapital **266** 170 ff.
eigenkapitalähnliche Posten **266** 190 ff.
eingeforderte Nachschüsse **266** 126
eingefordertes Kapital **266** 123
Einlagen zur Kapitalerhöhung **266** 190
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
266 223 ff.
fertige Erzeugnisse **266** 104 ff.
Festwert **240** 116 ff.
Finanzanlagen **266** 69 ff.
„flüssige Mittel“ **266** 150
Forderungen
– gegen GmbH-Gesellschafter **266** 126
– aus Lieferungen und Leistungen
266 112 ff.
– und sonstige VG **266** 112 ff.
– gegen Unt mit Beteiligungsverhältnis
266 122
– gegen verbundene Unt **266** 117 ff.
geleistete Anzahlungen **266** 64, 68, 109 ff.
geleistete Einlagen **266** 175
Genossenschaftsgeschäftsguthaben
337 1 ff.
Genussscheine **266** 214 ff.
Genussscheinkapital **266** 191
Geschäfts- oder Firmenwert **266** 61 f.
Gesellschafterdarlehen **266** 193
– Rangrücktrittsvereinbarung **266** 255
getrennter Ausweis der Bilanzposten
266 5
gewerbliche Schutzrechte selbst geschaf-
fene u.Ä. **266** 60
Gewinnrücklagen **266** 177 ff.
Gewinnschuldverschreibungen **266** 213
Gewinnvortrag **266** 181
gezeichnetes Kapital **266** 170 ff.
Grundkapital der AG/KGaA **266** 172
Grundstücke und grundstücksgleiche
Rechte **266** 65
Guthaben bei Kreditinstituten **266** 150 ff.
immaterielle VG **266** 59 ff.
Inhaberpapiere **266** 80
Jahresfehlbetrag **266** 182
Jahresüberschuss **266** 182
kapitalersetzende Darlehen **266** 255
Kapitalmarktpapiere **266** 80
Kapitalrücklage **266** 176
Kassenbestand **266** 150 ff.
konvertible Anleihen **266** 248
latente Steuern **266** 161; **274** 77 f.
Lizenzen **266** 60
Maschinen und technische Anlagen
266 66

nichtverbriefte Anteile **266** 136, 142
Obligationen **266** 213
Optionsschuldverschreibungen **266** 213
Orderpapiere **266** 80
passive latente Steuern **266** 262
Rechnungsabgrenzung, passive R.
266 260 f.
Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe **266** 90 ff.
Rückstellungen **266** 200 ff.
Sachanlagen **266** 65 ff.
Schecks **266** 150 ff.
Schuldscheindarlehen **266** 220
Schuldverschreibungen **266** 213
Sonderposten
– nach DMBilG **266** 184
– bei Forderungen **266** 123 ff.
sonstige Ausleihungen **266** 82
sonstige Verbindlichkeiten (Einzelfälle)
266 246
sonstige VG **266** 128 ff.
Sozialverbindlichkeiten **266** 250 ff.
Steuerverbindlichkeiten **266** 250 ff.
stille Gesellschafter-Einlagen **266** 192
Umlaufvermögen **266** 90 ff.
unfertige Erzeugnisse **266** 93 ff.
unfertige Leistungen **266** 100 ff.
Untergliederung der Finanzanlagen
266 69
Verbindlichkeiten **266** 210 ff.
– gegenüber Gesellschaftern **266** 254 ff.
– gegenüber Kreditinstituten **266** 221 f.
– aus Lieferungen und Leistungen
266 228 ff.
– gegenüber Unternehmen mit Beteili-
gungsverhältnis **266** 245
– gegenüber verbundenen Unt **266** 244
Verlustvortrag **266** 181
Vermögensgegenstandsbegriff **247** 10
Vorräte **266** 90 ff.
Vorratsaktien **266** 135
Wandelschuldverschreibungen **266** 213
Waren **266** 104 ff.
Wechselverbindlichkeiten **266** 240 ff.
Wertpapiere
– Anlagevermögen **266** 80 f.
– sonstige Wertpapiere **266** 142 ff.
– Umlaufvermögen **266** 135 ff.
Bilanzberichtigung **253** 800 ff.
Abschreibungsplanänderungen **253** 261 f.
Anpassung der HB an StB **253** 815
Begriff **253** 802
nach Bilanzaufstellung **253** 806
Durchführung nach
– Handelsbilanz **253** 806 ff.
– Steuerbilanz **253** 809 ff.
Gewährung steuerlicher Vergünstigungen
253 811
Grundsatz des Bilanzzusammenhangs
253 810 ff.

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.

Bilanzeid **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
- Inlandsemittenten (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.
- Bundesbankguthaben **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/Kleinst-KapGes **266** 20 ff.
- Kleinst-KapGes/Kleinst-KapCoGes **266** 1
- Kontoform **266** 1, 5
- Konzernabschluss
 - s* Konzernabschlussgliederung
- Mindestnormcharakter für Bilanzvorlage an Gesellschafter **266** 6
- mittelgroße KapGes **266** 8 ff.
 - Erleichterungen bei der Offenlegung **266** 18
- Passivseite **266** 170 ff.

Bilanzgruppen

fette Ziffer = Paragraphen

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.
Vermerke 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 Konzern-
abschlusses *s. dort*
Kryptowährungen **248** 70 ff.
Bilanzierungsfehler bei EAV
277 130 ff.
Bilanzierungsgebote, Maßgeblichkeits-
grundsatz **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 f.
Zeitpunkt der Bilanzierung **284** 109
Bilanzierungsverbote **248** 1 ff.
Aktivierungsverbote
– Ausgabekosten **248** 3
– Börseneinführungskosten **248** 3
– EK-Beschaffungskosten **248** 1 ff.

– Gründungskosten **248** 1 ff.
– immaterielle VG des Anlagevermögens
248 10 ff.; *s. iEinz* 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.
BilanzrechtsmodernisierungG, Über-
gangsregelungen **67** EGHGB 1 ff.
Bilanzrichtlinie-G, Anwendung auf
KapCo-Gesellschaften **264a** 1 ff., 10 ff.
Bilanzrichtlinie-UmsetzungG, Über-
gangsregelungen **75** EGHGB 1 ff.
Bilanzsausweis *s. auch* Bilanzgliederung
Bilanzschema *s. Bilanzgliederung*
Bilanzstichtagsprinzip *s. Stichtagsprinzip*
Bilanzstrukturanalyse im Prüfungsbe-
richt **321** 163
Bilanzsumme
Größenmerkmale für KapGes **267** 6
– Befreiung **293** 10 f.
Bilanzverlust, Bilanzausweis **266** 183
Bilanzvermerke
s. auch Vermerkplichten
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
Bodenschätze, Abschreibung **253** 215,
402, 406
Bonifikationen bei Wertpapieren
255 301

magere Ziffern = Anmerkungen

Buchführungsformen

Bonus

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

Bonusaktien, AK **255** 325

Bonusansprüche als sonstige VG **247** 124

Börseneinführungskosten, Bilanzierungsverbot **248** 3

Börsenkurs, Ermittlung von Unterschiedsbeträgen **284** 205 ff.

Börsennotierte Kapitalgesellschaften

- 264d** 6 f.; s. *iEinz* Kapitalmarktorientierte 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, Umsatzkostenverfahren **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 Organgesellschaft **271** 142, 155
- Größenmerkmale beim KA **293** 2, 12
- Rückstellungsabzinsung **253** 181

Bruttospaune bei Errechnung der AK/HK **255** 211

Bücher, Einsichtrechte des Abschlussprüfers **320** 6

Buchführung

- s. auch Handelsbücher
- Anforderungen an bestimmte Buchführungsformen **239** 18 ff.

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 Aufzeichnungen **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 Prüfungsbericht **321** 75 ff.

Buchführungsformen **238** 124 f.

Anforderungen an bestimmte B. **239** 18 ff.

IV-gestützte Buchführung **239** 22 ff.

Offene-Posten-Buchführung **239** 20

Buchführungspflicht

fette Ziffer = Paragraphen

Buchführungspflicht 238 1 ff.
Abwicklungsgesellschaft 238 81
Befreiung 241a 1 ff.
– Einzelkaufleute 241a 2
– Gewinnermittlungsart-Übergang 241a 9
– Rechtsfolgen 241a 6 ff.
– Schwellenwerte 241a 4 f.
– steuerliche Bedeutung 241a 10
– Übergangsvorschrift 76 EGHGB 1 ff.
Befreiungsregelungen 238 4; *s. auch* Buchführungsverpflichtete
Beginn 238 70 ff.
Eigenbetriebe 238 61
Ende 238 78 ff.
Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation 238 2
Kreis der Verpflichteten 238 6 ff.
landesrechtliche Besonderheiten 238 61
öffentl.-rechtl. Verpflichtung 238 145
Rechtsfolgen der Verletzung 238 145
steuerrechtliche Regelungen 238 3, 63 f.
Buchführungssysteme 238 118 ff.
Buchführungsverpflichtete 238 6 ff.
Einzelfragen der Abgrenzung 238 43 ff.
Handelsgesellschaften 238 57
Hilfspersonen 238 58
Kaufmann als verpflichtete Person 238 57
Kaufmannsbegriff 238 6 ff.
Buchhaltung *s.* Buchführung
Buchhandel
Gängigkeitsabschlag 253 557
Gewinnrealisierung bei Rückgaberecht 247 92 f.
Buchinventur 240 6 ff.; 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 6 ff.
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
Entgeltbericht 289 578
Prüfungspflicht bei Offenlegung 329 1 ff.
– Informationsrecht des eBAnz 329 7 ff.
– keine materielle Inhaltsprüfung 329 5
– Kostenregelung 329 3
– Prüfung der fristgemäßen Einreichung 329 4
– Prüfung der größenabhängigen Erleichterungen 329 7 f.
– 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 55 f.
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 40 ff.
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
bürgschaftsähnliche 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

Davon-Vermerk

Bürgschaftsversprechen, Haftungsvermerk **251** 33
Büroeinrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung **247** 500
Bürogemeinschaften als Ausschlussgrund für WP **319** 32
BürokratieentlastungsG, Übergangsvorschriften **76** EGHGB 1 ff.
Bußgelder
GuV-Ausweis **275** 256
Rückstellung **249** 100
Bußgeldvorschriften **334** 1 ff.; **342e** 1
s auch Ordnungswidrigkeiten
s auch Sanktionen
Anwendung auf KapCoGes **335b** 1
Bewertungsvorschriften **253** 685
Bilanzaufstellungspflichtverstoß **242** 12
Voraussetzungen der Ordnungswidrigkeiten **334** 10 ff.
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** 130 ff.
Chancenbericht, Konzernlagebericht **315** 1, 115, 120 ff., 130 ff.
Chemieanlagen **247** 480
Collar **254** 92
Computerbestandteile, GWG **253** 445
Computerprogramme
s Softwareprogramme
Corporate Governance Kodex
Angaben zur Entsprechenserklärung **314** 150 f.
Entsprechenserklärung **285** 490
Courtage, Anschaffungsnebenkosten **255** 71
Covenants-Vereinbarung **285** 18
CRS-Richtlinie-UmsetzungsG, Übergangsvorschriften **80** EGHGB 1 ff.
CSR-Berichterstattung, Genossenschaftlichen **336** 20
Dacherneuerung, HK **255** 400
Dachgeschossausbau, nachträgliche HK **255** 400
Damnum s Disagio

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
Darlehenskonto, 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** 1 ff.
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.
Ganzheitsbetrachtung **249** 76
Haftungsvermerk bei Beitritt zu D. **251** 30
Realisationszeitpunkt **252** 47
Restwertbetrachtung **249** 76
Schuldenkonsolidierung **303** 23
– Verluste aus schwebenden D. **303** 29
Dauerwohnrecht, 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** 211 f.
Debitorenbuchhaltung **238** 113
Debitorenversicherung, Wertberichtigung von Forderungen **253** 590
Debitorische Kreditoren als sonstige Vermögensgegenstände **247** 124
Deckungsbeitragsrechnung, HK **255** 348
Deckungsvermögen
Bewertung **253** 178 ff.
Kleinst-Kapitalgesellschaften **253** 179
Verrechnungsverbot **246** 120
Deferred method **274** 60
Degressive Abschreibungen **253** 242 ff.
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
Delkredererversicherung, Wertberichtigung von Forderungen **253** 590
Depotwechsel
Begriff und Bilanzausweis **266** 242
Haftungsvermerk **251** 17
Deputate, Rückstellung **249** 100
Derivate, Drohverlustrückstellung **253** 175
Derivative Finanzinstrumente
Angaben/Umfang bei nicht zum beizulegenden Zeitwert bilanzierten F. **285** 550 ff., 555 ff.
angewandte Bewertungsmethode **285** 575 f.
beizuliegender Zeitwert **285** 570 ff.
– fehlende Bestimmbarkeit **285** 585
Bewertungseinheiten **254** 22
Buchwert- und Bilanzpostenangabe **285** 580
Einzelangaben **285** 560 ff.
– Art und Umfang **285** 565
Konzernanhang **314** 175 f.
Schuldenkonsolidierung **303** 54 f.
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** 1 ff.
Konzernanhang **313** 30
Offenlegung des befreienden 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** 102 ff.
Rückstellung **249** 100
Dienstbarkeiten, Abschreibung **253** 389
Dienstleistungen
Einlagen **247** 172
Entnahmen **247** 177
Forderungsrealisierung **247** 99 f.
Sacheinlagen **255** 156 f.
Umsatzerlöse **275** 52 f., 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** 159 ff.
Digitale Abschreibung **253** 244
Dingliche Lasten
Anschaffungskosten **255** 325
Befreiungen **255** 325
Dingliche Sicherungsrechte, wirtschaftliches Eigentum **246** 19 f.
Direkte Methode, Cash-Flow **267** 65
Direktversicherungen
Prämien als Personalaufwand **275** 135
Rückstellungen **249** 249
Disagio
Abschreibung
– außerplanmäßige **250** 53 ff.
– handelsrechtliche **250** 46
– planmäßige **250** 45 ff.
– steuerrechtliche **250** 46
aktive latente Steuern **274** 31
Angaben im Anhang **250** 44; **268** 48
Anleihen **253** 90
Genussscheinkapital **266** 191
gesonderter Bilanzausweis **268** 45 ff.
– Erleichterungen bei kleinen KapGes **274a** 5
GuV-Ausweis **275** 206
Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 115
Optionsanleihen **253** 91 f.; **272** 183
Rechnungsabgrenzung **250** 35 ff.; **255** 254
– passive R. **266** 261
Diversitätsangaben, Unternehmensführungserklärung **289f** 30 ff., 57, 100 ff.;
s. iEinz dort

magere Ziffern = Anmerkungen

Diversitätskonzept, Konzernklärung
315d 8
Dividenden
Maßgeblichkeitsgrundsatz 243 115
Sachdividenden 272 635 ff.
Dividendenansprüche als antizipative
Forderungen 268 32
Dividendausschüttungen, Organschaft
im GewStRecht 271 155
Dividendenerträge, GuV-Ausweis
275 187
Dividendenforderungen, 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, Bewertungsver-
einfachungsverfahren 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-Verfahren 342b 125, 130 f., 170 ff.;
s iEinz Prüfstelle für Rechnungswesen
Drittschuldverhältnisse
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 Verbindlichkeitsrück-
stellung 249 67
– Absatzgeschäfte 249 74, 78
– Aufzeichnungspflichten 249 80
– Ausglichenheitsvermutung 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 Ge-
schäfte 249 69 ff.
– Einzelbewertung und Bewertungsein-
heit 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
Imparitätsprinzip 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 Abschrei-
bung 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 Konzernrechnungsle-
gung (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

fette Ziffer = Paragraphen

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, Auf-
zeichnungen und Unterlagen in elekt-
ronischer Form sowie zum Daten-
zugriff (GoBD)

Earn-Out-Kauseln, AK-Erhöhung/AK-
Minderung **255** 64, 66

E-Bilanz **266** 300 ff.

Anlagenspiegel **266** 331
Anwendungsbereich
– beschränkte StPfl **266** 313
– Betriebe gewerblicher Art **266** 323
– Betriebsstätten **266** 323
– Bilanz/GuV-Rechnung **266** 317 ff.
– Erstanwendung **266** 304 ff.
– Härtefallregelung **266** 314 ff.
– Nießbrauchregelung
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

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 Rechnungslegungsvor-
schriften **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*

Eigenes Unternehmen 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 Ergänzungspos-
ten **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 Beschaffungskos-
ten **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 un-
ter Kapital-Erstkonsolidierung*
Konzernabschluss, Gliederung und Aus-
weis **298** 71
Konzerneigenkapitalspiegel *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 as-
soz 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, Bilanz-
ausweis **266** 190 ff.
Eigenkapitalanteile anderer Gesellschafter
s Ausgleichsposten
Eigenkapitalausweis **247** 150 ff.
Abgrenzung Kapital- und Darlehenskon-
ten **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, Konzerneigenkapi-
talspiegel *s dort*
Eigenkapitalzinsen
Aktivierung **255** 509
Bewertungshilfen **255** 510
Herstellungskosten **255** 400
Eigenkapitalzuzahlung, Kapitalkonsoli-
dierung **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, Bewertungsein-
heiten **254** 52
Eingangszölle, 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 8 f.

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

Konzernkapitalspiegel 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, befreiender 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

Kopieranfertigungsrecht 320 9

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

Saldenbestätigungseinholung 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-/Delkrederversicherung **253** 590
- Gewährung längerer Zahlungsfristen und Ausfallrisiko **253** 571
- passive RAP **253** 574
- Umsatzsteuerkürzung **253** 589
- Verhältnis zu Pauschalwertberichtigungen **253** 579
- Weiterbelieferung trotz Zahlungsschwierigkeiten **253** 571
- Wertberichtigungen 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
- Abschlussstichtagsprinzip **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
- Aufstellungsfrist für JA **243** 91
- Befreiung
 - Buchführung und Inventarerstellung **241a** 2
 - JA-Aufstellungsverpflichtung **242** 14
- Bilanzgliederung **247** 8
- Bürgschaft als Gesellschafter einer Pers-Ges **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
- überhöht 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

fette Ziffer = Paragraphen

- Sonderpostenauflösung **248** 57 f.
 - 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 Leistungen **266** 114
 - Prüfungsbericht **321** 182
 - Enforcement**, Nachrangigkeit ggü Sonderprüfung **342b** 70 ff.
 - Entdeckungsrisiken** **317** 115 ff.
 - Entfernungsverpflichtungen**, Rückstellung **249** 100
 - Entgeltbericht** **289** 500 ff.
 - Berichtsinhalte **289** 540 ff.
 - ArbG-Maßnahmen **289** 541 ff.
 - Durchschnittszahlen **289** 547 f.
 - Entgeltgleichheit **289** 543
 - gesetzliche B. (Übersicht) **289** 501
 - Gleichstellung Männer/Frauen **289** 542
 - statistische Angaben **289** 546 ff.
 - Berichtsturnus fünfjähriger **289** 630
 - Berichtszeitraum **289** 550 ff.
 - Bestätigungsvermerk **289** 562 f.
 - Bestandteil des LageBer **289** 563
 - Betätigungsvermerk, Bestandteil des GeschäftsBer **289** 564
 - Erstellung **289** 510 ff.
 - Erstellungsfrist **289** 534 f.
 - Erstellungshäufigkeit **289** 526 ff.
 - Erstellungsjahr **289** 526 f.
 - Erstellungszeitpunkt **289** 526 ff.
 - Folgeentgeltbericht **289** 552
 - Folgententgeltbericht **289** 529 ff.
 - Prüfung des E. **289** 560 ff.
 - Sanktionen **289** 580
 - Veröffentlichung **289** 570 ff.; s *iEinz dort*
 - verpflichtete Unternehmen **289** 510 ff.
 - Arbeitgeber **289** 511 ff.
 - ArbG-Tarifgebundenheit **289** 530
 - Beschäftigtenzahl **289** 513 ff.
 - Rechtsformen **289** 518 ff.
 - Verhältnis LageBer/EntgeltBer **289** 517, 525
 - zusätzliche Anlage zum LBer **289** 230 ff.
- Entgeltsenkung**, Rückstellung **249** 100
- Entkontaminierungsarbeiten**, HK **255** 400
- Entnahmen** **247** 174 ff.
 - Begriff **247** 174
 - berechtigte E. **247** 178
 - Bewertung in der Steuerbilanz **247** 191
- Dienstleistungen **247** 177
- Entnahmerecht
 - Abgrenzung von Schuldverhältnissen **247** 177
 - Kommanditist **247** 176
 - OHG **247** 175
- Gewinnrücklagen **270** 15 ff.; **272** 275
- guter Glaube **247** 179
- Kapitalrücklage **270** 10 f.; **272** 210
- Nutzungen **247** 177
- sachliche Zurechnung
 - Einzelkaufleute **246** 92
 - Kapitalgesellschaften **246** 93
 - PersonenhandelsGes **246** 93
- Sachwerte **247** 177
- steuerrechtliche Beurteilung **247** 180
- unzulässige E. **247** 178
- Entsorgungsverpflichtungen**, Rückstellung **249** 100
- Entsprechenserklärung** **321** 46
 - Corporate Governance Kodex **285** 490
 - Anhangangaben **314** 150 f.
 - Offenlegung **325** 6, 19
- Entwicklungskosten** s Forschungs- und Entwicklungskosten
- Equity-Konsolidierung**
 - Abgrenzung zur
 - Quotenkonsolidierung **310** 8
 - Vollkonsolidierung **312** 3
 - Anwendung **312** 5 ff.
 - Ausgleichspostenermittlung **307** 53 ff., 67
 - Ausweis im Konzern-Anlagenspiegel **312** 53 f.
- Beteiligungen an assoz Unt
 - maßgeblicher Abschluss des assoz Unt **312** 87 ff.
 - Zwischenergebniseliminierung **312** 71 f.; s *iEinz dort*
- Einbeziehung in Konsolidierungskreis **296** 46
- Ergebnisausweis in Konzern-Erfolgsrechnung **312** 42 ff.
- Fortschreibung des Wertansatzes **312** 35 ff.
- Fremdwährungsumrechnung **308a** 60 ff.
- Grundkonzeption **312** 1
- Kapitalkonsolidierungsübergang **301** 340 f.
- latente Steuern **306** 13
- Unterlassen der E. bei assoziierten Unternehmen **313** 275
- Equity-Methode** s Equity-Konsolidierung
- ERA-Anpassungsfonds**, Rückstellung **249** 100
- Erbauseinandersetzung**
 - AK/HK **255** 104 ff.
 - Anschaffungskosten **255** 96 ff.
 - privater Anlass **255** 107
 - Ausgleichsverpflichtungen **255** 97

magere Ziffern = Anmerkungen

Erhaltungsaufwand

Erbbaurechte

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

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

Erbfall/Erbfolge

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

Erbgang

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

Erbschaftsauseinandersetzung, 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

Ergänzungsrechnung für Konzernabschluss **300** 30 f.

Ergebnis nach Steuern, Steuerausweis **275** 253

Ergebnisabführungsvertrag

s Gewinnabführungsvertrag

Ergebnisbeteiligungen, Herstellungskosten **255** 470

Ergebnisermittlung s Gewinnermittlung

Ergebnisrücklagen der Genossenschaften s dort

Ergebnisverwendung

s Gewinnverwendung
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

fette Ziffer = Paragraphen

Herstellungskosten **255** 470
Rückstellungsfähigkeit **249** 102
Erhöhte Abschreibungen
Überleitung HB/StB **274** 164 f.
Werteverzehr des Anlagevermögens **255** 428
Erklärung nichtfinanzielle
Nichtfinanzielle Erklärung *s dort*
Nichtfinanzielle Konzernerklärung *s dort*
Erklärung zur Unternehmensführung
s Unternehmensführungserklärung
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** 112 f.
Erleichterungen
größenabhängige E. **276** 1 ff.
– bei Angaben im Anhang **288** 1 ff.
Konzern-TU **264** 101 ff.; *s iEinz unter*
Tochterunternehmen
Offenlegung, kleine KapGes/KapCo-Ges **326** 2 ff.
Erlöse entgangene, bilanzielle Behandlung **248** 42
Erlösschmälerungen
Absetzung von Umsatzerlösen **275** 47
sonstige betriebliche Erträge **275** 96
Umsatzerlöse **275** 62 ff.
Vorratsbewertung **253** 522
Ermächtigungstreuhand **246** 14
Erneuerungspflicht, Rückstellung **249** 100
Eröffnungsbilanz
Aktivierungsverbote **248** 1
Aufbewahrungspflichten **257** 11
Befreiung von JA-Aufstellungspflichten **242** 14
Begriff und Umfang **242** 3 f.
Bilanzgliederung (-schema) **266** 3
Identität mit Schlussbilanz **252** 3 ff.
Pflicht zur Aufstellung **242** 1 ff.
unrichtige Darstellung **331** 10 ff.
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

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** 190 ff.
Periodenverschiebungen (Beispiele) **252** 51 ff.
Rechnungsabgrenzung **250** 20
sachliche Zurechnung **246** 91
Erträge aus Beteiligungen
Ausweis von Beteiligungserträgen aus assoz 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
Erfolgsszurechnungskriterium **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
Ergebnisverwendungsrechng **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 befreiender *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, Anhang-
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 F **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 stille 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 niedriger **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 Fertigung*

Fertigungsanlagen, Reinigungskosten als Fertigungsgemeinkosten **255** 470

Fertigungseinzelkosten, HK **255** 352

Fertigungsgemeinkosten **255** 423

Fertigungslöhne, HK **255** 352

Fertigungsmaterialannahme, HK **255** 470

Fertigungsmaterialprüfung als Fertigungsgemeinkosten **255** 470

Fertigungsstraßen, Abschreibung

- 253** 436

Fertigungsvorbereitung, Fertigungskosten **255** 470

Festbewertung *s* Bewertungsvereinfachungsverfahren

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 Betriebsstoffe **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 Minderungen **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
- Mehrmengenfeststellung **240** 105
- Mengengerüstermittlung **240** 98
- Mess- und Prüfgeräte **240** 125
- Minderungenfeststellung **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
Werkzeuge **240** 125
Wertansatz des Festwerts **240** 89, 98 ff.
wesentliche Mengenänderungen **240** 111
Zweck **240** 71 ff.
Fiduziarische 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.
Abgängeentwicklung **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, Formblättermächtigungen **330** 20
Finanzielle Auswirkungen, Angabepflicht im Anhang **285** 62 ff.
Finanzielle Eingliederung, bei Organshaft **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

fette Ziffer = Paragraphen

Folgekonsolidierung *s* Kapital-

Folgekonsolidierung

Folgentgeltbericht 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.

– Skontoanspruchnahme 255 253

– un-/minderverzinsliche F. 255 255 ff.

– wertpapierverbriefte 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 iEinz 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.

– 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

aufschiebend/auflösend bedingte Forde-
rungen 247 77

Ausweisungsumfang 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

– Bringschuld/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
 - mehrfährige 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

fette Ziffer = Paragraphen

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 Unternehmen **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.

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 Aufwendungen **277** 26
GuV-Rechnung **256a** 220 ff.
Haftungsverhältnisse **256a** 210
Hochinflation **256a** 260
immaterielle Vermögensgegenstände **256a** 70 ff.
Kleinst-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 Abschlussstichtag **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.
Hochinflationen **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
Garantieversprechen, 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.
anschaffungsnahe 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

fette Ziffer = Paragraphen

Gebührensenkung, Rückstellung 249 100
Gefälligkeitsakzente, 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.
– außerplanmäßige 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

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
– vorgeschaltete 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** 73 f.
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** 1 ff.
– 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** 8 f.
– Geschäftsanteileveränderungen **338** 6
– Geschäftsguthabensaldo **338** 5
– Haftsummen **338** 5 f.
– Pensionsrückstellungen **338** 3
– Pflichtangaben **338** 1 ff.
– Prüfungsverband zuständiger **338** 7
– Vorstandsmitglieder **338** 7
– Wahlangaben **338** 1 ff.
– Zusatzangaben **338** 4 ff., 7 f.
Anwendungsbereich **336** 3
Aufbewahrungspflichten **336** 1
Aufsichtsrat, Vorlage des JA **Vor 339** 1 ff.
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** 6 ff.
– 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 45 ff.

Genossenschaften

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

Genossenschaftsanteile

fette Ziffer = Paragraphen

- 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.**

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.**

Genussrechte

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**

Genussrechtskapital

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
Gerüstteile **247** 500
Festwertbildung **240** 125
Gesamtbezüge von Organmitgliedern
s Konzernanhang unter Organmitglieder-Gesamtbezüge
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 Umsatzkostenverfahren **275** 36
größenabhängige Erleichterungen für GuV-Aufstellung **276** 1 ff.
GuV-Ausweis außerplanmäßiger Abschreibungen **277** 4
GuV-Rechnung bei PersGes und EinzeIUen **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 Umsatzkostenverfahren **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
Verrechnungsverbot **246** 109
Geschäfte schwebende s Schwebende Geschäfte
Geschäftsbericht
freiwillige Angaben **284** 94
freiwillige Zusatzinformationen durch „Gesamtgeschäftsbericht“ **328** 51
Rückstellung für Erstellung **249** 100
Geschäftsbetrieb, Kriterien **238** 8
Geschäftsbrieft, Aufbewahrungspflicht **257** 16
Geschäftsführer/Geschäftsführung
Angabe der Mitglieder im Anhang **285** 350 ff.
Angaben über Bezüge im Anhang **285** 235 ff.
Geschäftsguthaben der Genossenschaften **337** 1 ff.
Abwertungen **337** 3
Begriff **337** 2
rückständige fällige Einzahlungen **337** 3
Verzinsung **Vor 339** 62
Geschäftsjahr
s auch Wirtschaftsjahr
Inventar bei abweichendem G. **240** 60 ff.
Konzerngeschäftsjahr s *dort*
Rumpfgeschäftsjahr s *dort*
Geschäftslokaleinbauten **247** 501
Geschäftsmodell, Beschreibung in nichtfinanzieller Erklärung **289c** 16 f.
Geschäftspolitikbestimmung im Konzern **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

fette Ziffer = Paragraphen

Geschäftsvorfälle

Begriff 238 95

Buchführung 238 97 f.

Geschäftswert 247 400 ff.

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, Buchwert-

methode 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, Konzern-

abschluss 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

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 Entwicklungsprojek-

te 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 Mitunter-

nehmerschaft 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.

– Vorabausschüttungen 268 7

Geheimhaltungspflichten 333 25

Gewinnabführungsvertrag 271 131

Gewinnbezugsrecht 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

Gewerbebetrieb

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

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
Negativerklärungen **251** 28
Schuldmitübernahmen **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 Kulenzen **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
Garantieversprechen **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

fette Ziffer = Paragraphen

Gewerbesteuer

abweichendes Wirtschaftsjahr

275 240

Ausweis bei EinzelUnt/PersGes

247 640 f.

Ermittlung **275** 239

GuV-Ausweis **275** 239 ff.

Herstellungskosten **255** 470

Organschaft im Gewerbesteuerrecht

271 153 ff.

Rückstellung **249** 100

Gewerbetreibender

Kleingewerbetreibender **238** 18

mehrere Unternehmen **238** 15

Gewerbetrieb, Begriff **238** 9 ff.

Gewerblich geprägte PersonenGes

Begriff **247** 715

Innengesellschaften **247** 716

Umqualifizierung von Einkünften

247 714

Gewerbliche Schutzrechte

Abschreibungen **253** 381 ff.

Bilanzausweis **266** 60

entgeltlich erworbene, Aktivierung

247 383 ff.

selbst geschaffene

– Aktivierung **247** 372 ff.

– Aktivierungsvoraussetzungen

247 376 ff.

– Aktivierungswahlrecht **247** 375

– Aktivierungszeitpunkt **247** 380

– IFRS-Behandlung **247** 379 ff.

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, Gewinn-

abführungsverträge **277** 56 ff.

Gewinnabführungsorganschaft, Ge-

winn während Abwicklungszeitraum

271 136

Gewinnabführungsverträge **271** 130 ff.;

277 50 ff.

s auch Unternehmensverträge

Abführungssperre **277** 75 ff.

Abgrenzung von Arbeitsgemeinschaften,

Gewinnpoolungen, Syndikatsabrech-

nungen **277** 11

Abschlagszahlungen

– auf Gewinnabführung **277** 85 ff.

– auf Verlustübernahme **277** 85 ff.

Angaben im Anhang **285** 406

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

Ausschüttungssperre **268** 74 ff.

außenstehende Gesellschafter **271** 134

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

Beginn des EAV **277** 51

Begriff **277** 9

bilanzielle Erfassung der Abführungsbe-
träge **277** 77

Bilanzierungsfehler

– Fehlerbegriff **277** 130 ff.

– Verstoß gegen § 301 AktG **277** 151 f.

– Wesentlichkeitsgrundsatz **277** 133

Dividendengarantieverrechnung **277** 13

Dotierung und Auflösung

– andere Gewinnrücklage **277** 64 ff.

– gesetzliche Rücklage **277** 62 f.

– Kapitalrücklagen **277** 69 ff.

– Rücklagen **277** 62 ff.

Durchführungsmängel **277** 130 ff.

– Heilung **277** 140 ff.

– Heilung durch Rückwärtsänderung

277 160 ff.

– Korrekturdurchführung **277** 153 ff.

eigene Anteile **271** 134

Einstellungen in gesetzliche Rücklagen

272 287

Ende des EAV **277** 53, 55

Fünfjahreszeitraum **271** 132 f.

gesellschaftsrechtliche Besonderheiten

277 51 ff.

gesetzliche Rücklagen **271** 134

gewerbesteuerliche G. **271** 153

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

– innervertraglicher Gewinnvortrag

277 61

– vorvertraglicher Gewinnvortrag

277 59

Gewinnrücklagenbildung **272** 285;

277 124

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

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

handels- und steuerrechtliche Unwirk-

samkeit **271** 131

Handelsregistereintragung **271** 130

Höhe des abzuführenden Gewinns

277 120 ff.

– Auflösung **277** 122

– ganzer Gewinn **277** 120 f.

– stille Liquidation **277** 123

Höhe des Verlustausgleichs **277** 128 f.

JA fehlerhafte Bilanzansätze **271** 134

JA fehlerhafter, unzutreffendes Ergebnis

277 95 ff.

Jahresüberschuss/-fehlbetrag **275** 262

körperschaftsteuerliche G. **271** 130 ff.

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 Organshaft **271** 136
Vollzug des EAV **277** 126 f.
Voraussetzungen **271** 130
– bei GmbH **271** 131
vorhandender 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 Gliederungsschema **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 Leistungen **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 Gewinnabführungsvertrag **272** 285
Bilanzausweis **266** 177 ff.
Bildung von G. bei EAV **277** 124
Bildung von G. hinsichtlich der Organzuständigkeit **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 Genossenschaften
Folgen bei Verstoß gegen richtigen Ausweis **272** 350

Gewinnschuldverschreibungen

fette Ziffer = Paragraphen

„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
satzungsmäßige Rücklagen **272** 250 f.
Steuerbilanz **270** 22
vororganschaftliche Rücklagen **272** 285

Gewinnschuldverschreibungen

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

Gewinnungsrechte, Abschreibung, au- ßerplanmäßige **253** 396

Gewinnverteilung

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 Gesellschaf-
termehrheit **Vor 325** 121

– Frist für Beschlussfassung **Vor 325** 131
– gesellschaftsvertragliche Einschränkun-
gen **Vor 325** 123

– Gewinnverteilungsmaßstab

Vor 325 126

– Gewinnvorschuss **Vor 325** 121

– Minderheitenschutz **Vor 325** 125

– Rücklagenbildung **Vor 325** 124
– Rückzahlungsanspruch ggü Gesell-
schafter **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 Ab- schlussprüfer

Gezeichnetes Kapital

s auch Ausstehende Einlagen auf das ge-
zeichnete 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 Ver-
stoß 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

Gleitzzeitüberhänge, 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 iEinz 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-Prämisse (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*

Gol *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.

Entgeltberichterstellung **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

fette Ziffer = Paragraphen

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.
– Abschlussstichtag maßgebender **293** 14
– Arbeitnehmerzahl **293** 11
– Bilanzsumme **293** 11 f.
– Konzerne mehrerer Wirtschaftszweige
293 17
– Kreis der einzubeziehenden 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
Härteklausele **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
Anwachungen **267** 29

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, Bewertungsverfahren **256** 72
Großreparaturverpflichtungen, Angaben im Anhang **285** 135 ff.
Grunderwerbsteuer, Anschaffungskosten **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
Vermerkpfllichten 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-
rechnungsbildung (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*
Kleinst-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 and fair view **264** 32 ff.
Übersichtlichkeitsgrundsatz **243** 51 ff.;
s iEinz Klarheitsgrundsatz
**Grundsätze ordnungsmäßiger Doku-
mentation (GoD)** **238** 2
**Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur
(Gol)** *s* Inventurgrundsätze
**Grundsätze ordnungsmäßiger Kon-
zernrechnungsbildung (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 Kontrollsystem (IKS) **239** 33 f.
Journalfunktion **239** 31
Kontenfunktion **239** 31
Nachvollziehbarkeit und Nachprüfbar-
keit **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

fette Ziffer = Paragraphen

Gütergemeinschaftsaueinandersetzung, 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 Minderheitsgesellschaften **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-Vorabausschüttungen **275** 177
Kleinst-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

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 außerplanmäßiger 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.

Aufstellungsgrundsätze **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 Minderheitsgesellschaften **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 Organschaft **277** 13

Einzelunternehmen **247** 600 ff.

Erfolgsspaltungsmöglichkeiten **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.

– Gewinngemeinschaften **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 (abgeführte) 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.
Kleinst-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*
Mietaufwendungen **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 Organshaft
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

Haftpflchtverbindlichkeit, Rückstellung
249 100

Haftung

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

Haftungsübernahmen **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

fette Ziffer = Paragraphen

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
Anhangangaben **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
Bürgschaftversprechen **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.
Eigentumsvorbehalte **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

Garantieversprechen **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
Grundsschulden **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 Vermerkspflicht **251** 12
Saldierungsverbot **251** 12
Schätzbetrag **251** 11
Scheckbürgschaften **251** 22
Schiffshypotheken **251** 45
Schuldbefreiungsversprechen **251** 33

magere Ziffern = Anmerkungen

Hauptprüfung

Schuldenkonsolidierung **303** 7, 38 ff.
Schuldmitübernahmen **251** 30
Sicherheiten für
– eigene Verbindlichkeiten **251** 4
– fremde Verbindlichkeiten **251** 45
Sicherungsabtretung und -übergang
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 f.
– unter der Bilanz **266** 263
Vermerkplichten **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
Wechselverbindlichkeiten **251** 14 ff.
zusätzliche Bilanzvermerke **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.

Internes Kontrollsystem **239** 14
Journale **238** 111
lebende Sprache **239** 5 f.
Lesbarmachen von Unterlagen auf Bild-
oder Datenträgern **261** 1 ff.
Nachprüfbarkeitserfordernis **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

fette Ziffer = Paragraphen

Hauptversammlung

Auslage der Vorlagen zur Einsicht der Aktionäre **Vor 325** 104
Begriff der ordentlichen HV **Vor 325** 101
Berichtspflicht des Aufsichtsrats **Vor 325** 27 ff.; *s iEinz* unter Aufsichtsrat
Bindung von Vorstand und Aufsichtsrat an die JA-Erklärungen der HV **Vor 325** 106
Einberufung der ordentlichen HV **Vor 325** 101 ff.
Erläuterungspflicht
– Aufsichtsrat **Vor 325** 114
– Vorstand **Vor 325** 112 f.
Erteilung von Abschriften an Aktionäre **Vor 325** 104
Feststellung des Jahresabschlusses **Vor 325** 75 f.; *s iEinz* unter Jahresabschlussfeststellung
Gegenstand der Hauptversammlung **Vor 325** 102
Gewinnverwendung
s Gewinnverwendungsbeschluss
keine Offenlegung der Niederschrift **325** 7
ordentliche Hauptversammlung **Vor 325** 101 ff.
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** 54 f.
– im Rahmen der Gewinnverwendung **Vor 325** 52 ff.
Rückstellung **249** 100
Teilnahmepflicht des Abschlussprüfers **Vor 325** 115
Vorlagepflicht des Vorstands **Vor 325** 110 ff.
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.

– finaler Herstellungsbegriff **255** 362
Einzelkostenbegriff **255** 347 ff.
Ende der H. **255** 420
Erscheinungsformen der Herstellung **255** 330
Fremdherstellung **255** 334
Wiederherstellung eines VG **255** 377
Herstellungskosten **255** 1 f., 330 ff.
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** 436 ff.
Ansatzpflichten nach HGB/ESG/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.
Bestandserneuerungen **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 einzubeziehenden 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 f., 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
Herstellungsrisko **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(product)kalkulationen **255** 413, 470
Marktwertmethode **255** 470
Maßgeblichkeitsgrundsatz **255** 359
Materialeinzelkosten **255** 351
nachträgliche HK **255** 375 ff.
Notwendigkeitsprinzip **255** 436 ff.
Obergrenze der HK nach Handels- und Steuerrecht **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

Verbrauchssteuern **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
Kleinst-KapGes/Kleinst-KapCo-Ges
 267a 14
Organträger **271** 105

Honorar

vermögensverwaltende Holding **271** 105
Zwischenholdinggesellschaften **271** 105

Honorar s Abschlussprüferhonorar
Hundesteuer, GuV-Ausweis **275** 255
Hypotheken, Haftungsvermerk **251** 45;
268 54

IAS s IFRS-...

IAS-Verordnung

ergänzende Vorschriften für Pflichtan-
wender **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

IBOR-Reform **254** 8
IdW-Verlautbarungen, Gewissenhaftig-
keit **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

Aktionsoptionspläne **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-
tene **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.
Abgängeentwicklung **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 VG **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-/Bewertungs-fähigkeit **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. Hochinflationen*
- 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 Kontrollsystem (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.

Vermögensgegenstandsbegriff 240 2

Wirtschaftsgutsbegriff 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 Stichtagsinventur

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

Stichtagsinventur 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, Aufbewahrungspflicht 257 12

Inventurvereinfachungsverfahren

Anwendungsbereich 241 1

Aufnahme besonderer Bestände 241 70 ff.

Buchinventur 241 30

Einlagerungsinventur 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, Unternehmereigen-
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-, größen- und geschäfts-
zweigspezifische 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
– Konzernabschlusstichtag
Einreichung eines nichtigen JA **325** 112
fehlerhafter JA bei EAV **277** 95 ff.
Feststellung des J.
– Jahresabschlussfeststellung
Genossenschaften *s dort*
Gesellschafterrechte **247** 195 f.
Gewinnverteilung 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-Vermerke **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

fette Ziffer = Paragraphen

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
Bilanzeit **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

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

KapCo-Gesellschaften

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 dōR

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

s. auch GmbH & Co KG

Anhang

- Anteilsbesitzangaben **285** 401, 410
- Gesamtbetragsangaben **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 befreienden KA **264b** 55 ff.

Angabe im Konzernanhang

264b 65 ff.

- befreiender KA des MU **264b** 40 ff.
- befreiender KA des pHG **264b** 24 ff.

- Befreiungsumfang **264b** 10 ff.

- Einbeziehung in befreienden 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

Entgeltberichterstattung **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

fette Ziffer = Paragraphen

Haftungsverpflichtungen ggü verbundene 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 Übergangsjahr **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

Wertbeibehaltungsrecht, Anlage-/Umlaufvermögen **264c** 106 ff.

Kapital

Angabe-/Vermerkplichten bei bedingtem K. **272** 16

genehmigtes Kapital *s dort*

gezeichnetes Kapital *s dort*

Kapitalanpassungsmethode, Betriebsaufspaltung **247** 857

Kapitalanteil, persönlich haftende Geschäftsinhaber 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 Endkonsolidierungserfolgs **301** 310

Konzern-Bilanzzusammenhang **301** 303

latente Steuern **306** 28

passiver Unterschiedsbetrag **301** 309

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 Gesellschaftsmitteln **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 Umwandlungsfähigkeit **272** 63

aus gesetzlicher Rücklage **272** 241 f.

Jahres- oder Zwischenbilanz als Grundlage **272** 63

umwandlungsfähige Kapital- und Gewinnrücklagen **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.
– Besserungsscheinverpflichtungen **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 Bilanzierungsverböten **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

fette Ziffer = Paragraphen

- 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.

- 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 Buchführungspflicht **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
- Kapitalersatzung 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
- Sperrjahr **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.
- Entnahmebeschränkung 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

fette Ziffer = Paragraphen

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.

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** 61 ff.
Kapitalherabsetzung
 – Einziehung von Anteilen **272** 95
 – vereinfachte K. **272** 81 ff.
Konzernabschlussgliederung **298** 68, 73
Mitarbeiteraktienoptionen **272** 188
aus Nachschusspflicht **272** 215 ff.
Optionsrechte **272** 180 ff.
Organzuständigkeit **270** 2
publizitätspflichtige Unt **270** 20 f.
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** 180 ff.
Zuführungen von außen **270** 7
Zuzahlungen **272** 190, 195
Kapitalrückzahlung, Anschaffungspreis-
 minderung **255** 171
Kapital-Übergangskonsolidierung
 301 340 ff.
 latente Steuern **306** 28
Kapitalveränderungen
 beim gezeichneten Kapital **272** 50 ff.
 Kapitalerhöhung **272** 50 ff.; *s iEinz dort*
 Kapitalherabsetzung **272** 75 ff.; *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** 150 ff.
 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
 eingesetzter Geschäftsbetrieb **238** 8
 Fiktivkaufleute kraft Eintragung
 238 21 ff.
 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 80 ff.
 Rückstellung für Kaufpreisrückerstattung
 249 100
Kaufpreisrenten, AK **255** 325
Kaufverträge, Forderungsrealisierung
 247 82 ff.; *s iEinz unter* Forderungen
 aus Lieferungen und Leistungen
Kauttionen, 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 Gliede-
 rungsschema **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 Personenhandelsge-
 sellschaften **243** 54 ff.
 Erweiterung des gesetzlichen Gliede-
 rungsschemas **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** 180 ff.
 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

fette Ziffer = Paragraphen

Prüfungsbericht **321** 20 f.
Rechtsfolgen einer Verletzung **243** 68 f.
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** 1 ff.

Kleine Kapitalgesellschaften

Anhang verkürzter **288** 1 ff.
Anhangserleichterungen **284** 1; **288** 1 ff.
Aufgliederung des UV **247** 55
Aufstellungsfrist für JA **243** 91
Bilanzgliederung (-schema) **266** 1, 20 ff.
– Sonderausweis auf Grund von Einzelvorschriften **266** 21
– Vermerk der Postenmitzugehörigkeit **266** 22
Entgeltberichterstellung **289** 519 ff.
Erleichterungen
– größenabhängige **274a** 1 ff.
– GuV-Aufstellung **276** 1 ff.
– Offenlegung **326** 1 ff.
Größenklasseneinteilung **267** 2
Haftungsverhältnisse, Ausweis **268** 51
Haftungsverpflichtungen ggü verbundenen Unt **268** 56 f.
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** 20 ff.

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** 10 f.

Kleinst-KapCo-Gesellschaften

Anhangverzicht **326** 70 ff.
Aufstellungsfrist für JA **243** 91

Ausschluss der Zeitwertbewertung **326** 80

Bilanzhinterlegung **328** 80

Haftungsverhältnisse, Ausweis **268** 51

Haftungsverpflichtungen ggü verbundenen Unternehmen **268** 56

Offenlegungserleichterungen **326** 40 ff.

Offenlegungspflichten **325** 7

Offenlegungszeitpunkt **326** 85

Rückstellungsbilanzausweis **266** 205

Umlaufvermögen **247** 55

verkürzte Bilanz **264c** 90; **326** 55 ff.

verkürzte GuV-Rechnung **326** 60 ff.

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

Anhang

– Forschungs- und Entwicklungskosten **285** 680 ff.

– Verzicht auf A. **264** 61

– Verzicht auf Anhang **264** 5; **284** 77, 87

– zusätzliche Angaben **264** 62 f.

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/Bilanzgliederungsschema **266** 1, 20 ff.

– Sonderausweis auf Grund von Einzelvorschriften **266** 21

Bilanzhinterlegung **328** 80

Deckungsvermögen **253** 179

Erleichterungen, größenabhängige **274a** 1 ff.

GoB-Anwendung **243** 33

GuV-Aufstellung, vereinfachte **267a** 8

GuV-Aufstellung, verkürzte **275** 317 ff.

GuV-Rechnung **247** 601, 622

Haftungsverhältnisse/Ausweis **268** 51

Haftungsverpflichtungen ggü verbundenen Unt **268** 56 f.

Informationsrechte der Arbeitnehmer **267a** 12

Investment-/Beteiligungsgesellschaften **267a** 13 f.

Offenlegung **267a** 10 ff.

Offenlegungserleichterungen **326** 40 ff.

Offenlegungspflichten **325** 7

Offenlegungszeitpunkt **326** 85

Pflichtangaben **285** 3

Rechtsfolgen **267a** 5 ff.

Rohergebnis nach Gesamtkosten-/Umsatzkostenverfahren **276** 6

Rückstellungsbilanzausweis **266** 205

Schwellenwerte **267a** 3 f.

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
Klischees 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 Ge-
winnrücklagen **275** 311 f.
Besonderheiten der Rechnungslegung
s Eigenkapital der KGaA
Bilanzausweis von Einzahlungsverpflich-
tungen **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 Komplen-
tär 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.
Unternehmensführungserklärung
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 Verlustfassung **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

fette Ziffer = Paragraphen

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

– TU von untergeordneter Bedeutung
296 33 ff.

– Unternehmensvertrag mit MU **296** 11

– Veräußerung von Anteilmehrheiten
296 11

– Vermögensrechtebeschränkungen
296 8

– Weiterveräußerungsabsicht **296** 23 ff.

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

– einzubeziehende Unternehmen **294** 1 ff.

Folgejahrauswirkungen **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

Sachausschüttung 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
Ekfl und PersGes **247** 660 f., 666 f.
GuV-Gliederung **275** 11
Kontokorrentbuchhaltung **238** 113
Kontokorrentkonto
Vermutung betrieblicher Veranlassung **246** 72
Verrechnungsverbot **246** 112
Convertible 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
– Drittrechtezurechnung **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 u.Ä **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 Beherrschungstatbestände **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/Ausgleichspostenrechnung **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

fette Ziffer = Paragraphen

- 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 10 ff.**
 - Einheit der B. **297 13**
 - freiwillige Erstellung **297 15**
 - Segmentberichterstattung **297 11**
 - Vierteljahreszahlen **297 16**
- Bewertung einheitliche im KA **308 1 ff.**;
s *iEinz* dort
- Bewertungseinheiten **298 42**
- Bewertungsvereinfachung **298 46**
- Bewertungsvorschriften, anzuwendende B. **298 37 ff.**
- Bilanzänderung/-berichtigung **253 846**
- Bilanzzeit **297 189**
- Bilanzierungsverbote **298 25**
- Bilanzierungswahlrechte **298 26**;
300 50 ff.
- Bilanzinhalt **298 23**
- BilMoG-Übergangsregelung
67 EGHGB 28
- Deutsche Sprache **244 5**
- EAV-Erträge/-Aufwendungen **298 79**
- Eigenkapital
 - Ausweis von OHG/KG **264c 65 ff.**
 - Gliederung und Ausweis **298 71**
- einheitliche Bilanzierung des K. *s* dort
- Einheitstheorie **298 3**
- Einsichtnahme in Prüfungsbericht bei Insolvenz **321a 20**
- Ergänzungsrechnung **300 30 f.**
- Ergebnisvortrag-Anpassungen **298 61 f.**
- Erleichterungen
 - Konzern-TU **264 101 ff.**
 - Rechtsfolgen bei Verletzung **298 105 f.**
 - Verhältnis zum PublG **298 100 f.**
- Ermessensspielräume **300 51**
- Euro-Angabe **244 5**
- Fehlbetragsangabe im Anhang; Pensionsübergangsregelungen **249 269 ff.**;
s *iEinz* dort
- Fehlerkorrekturen **298 62**
- Feststellung des KA **Vor 325 149**
 - Rechtsfolgen bei Verletzung **316 21 ff.**
- Formblatt-Unternehmen **298 90 ff.**
- Fremdwährungstransaktion **298 48**
- Genossenschaften **336 30 f.**
- Geschäftswert, Aktivierungspflicht **298 20 f.**
- geschäftszweisspezifische Vorschriften **298 90 ff.**
- Gliederung *s* Konzernabschlussgliederung
- GmbH
 - Forderungen und Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern **298 85**
 - rechtsformspezifische Vorschriften **298 83 f.**
- GoB-Anwendung **243 21 ff., 37**
- Größenmerkmale bei K. *s* dort
- Grundsatz der entspr Anwendung **298 1 ff.**
- Grundsätze für KA **297 180 ff.**
- Haftungsverhältnisse **298 30**
- Informationsfunktion **297 1**
- Inhalt des K. **297 1 ff.**
- nach internationalen Standards **315e 1 ff.**;
s *iEinz* IAS-Verordnung
- Kapital-Endkonsolidierung **301 300 ff.**;
s *iEinz* dort
- Kapitalflussrechnung **297 52 ff.**; *s* *iEinz* dort
- kapitalmarktorientierte KapGes **264d 4**
- Klarheitsgrundsatz **297 180 ff.**
- Kommanditgesellschaft aA (KGaA)
 - Gewinnverwendungsrechnung **298 84**
 - rechtsformspezifische Vorschriften **298 80 f.**
- Konsolidierung *s* dort
- Konzernanhang
 - Klarheit und Übersichtlichkeit **297 183**
 - zusätzliche Angaben zur VFE-Lage **297 188**
- Kreditinstitute **298 90 ff.**
- latente Steuern **306 1 ff.**; *s* *iEinz* Latente Steuern im KA
- Neubewertung **308 18**
 - Abweichungen **308 32 ff.**
- 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 20 ff.**; *s* *iEinz* dort
- Pflicht zur Aufstellung des K.
s Konzernabschlusspflicht
- Postenbezeichnungen, Änderung **297 181**
- Prüfungsgegenstand **317 30 ff.**
- Prüfungsumfang **317 30 ff.**
- publizitätspflichtige Unternehmen *s* dort
- Quotenkonsolidierung *s* dort
- Rechnungsabgrenzungsposten **298 28**
- Rechnungslegungsvorschriften anzuwendende **298 7 ff.**

magere Ziffern = Anmerkungen

Rechtsfolgen festgestellter Fehler **342b** 105
rechtsformspezifische Vorschriften **298** 80 f.
– 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 Konzernabschlusstichtag
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 befreiender **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
– Grundschemata **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.
– Grundschemata **298** 75 f.

Konzernabschlusspflicht

fette Ziffer = Paragraphen

- 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*
- befreiender 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.
- befreiender 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
- 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 Konzern-einheit **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
- Genussscheine **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.
- Geschäftwertabschreibungen **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

fette Ziffer = Paragraphen

- 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.
 - assoziierte 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-Verbindlichkeitspiegel **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 Konzernklärung *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.
- 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
- Schutzvorschrift **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, rechtsformspezifische (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 WähUm **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
- unsaldierter Ausweis von Veränderungen **297** 108 f.

Konzerneinheitliche Bewertung, Anpassungswahlrecht bei assoz 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

fette Ziffer = Paragraphen

- Konzern als fiktive rechtliche Einheit **304** 15
 - Wertansatzwahlrechte **304** 13
 - Konzernhöchstwert** **304** 16 f.
 - 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
 - Auskunftspflichten TU ggü MU **294** 21 ff.
 - befreiender K. s Konzernlagebericht befreiender
 - 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 Managementsystem **315** 220 ff.
 - Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente **315** 165 ff., 220 ff.
 - Finanzierungs-/Investitionsbereich **315** 69
 - Finanzinstrumentenbericht **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
 - 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 befreiender**
 - 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** 32 ff.
- gesetzliche Regelungen **291** 30
- MU 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.
 - Interessentheorie **297** 192
 - Kreditgenossenschaften **336** 31
 - Offenlegung *s. Offenlegung der Konzernrechnungslegung*
 - Vorlage 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
- Konzernverbindlichkeitspiegel** **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

fette Ziffer = Paragraphen

Kreditinstitute

Abschlussprüferbestellung **318** 145
Anhangsangaben **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** 24 f., 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** 52 f.
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
Wertberichtigungen 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

Begriff **248** 70
Bilanzierung **248** 70 ff.
immaterieller VG **248** 73
Zugangs-/Folgebewertung **248** 74
Zweck **248** 71
Kühlkanäle, GWG **253** 445
Kulanzzrückstellung **249** 100, 113, 116
Kundenlisten, Aktivierungsverbot **248** 19
Kundenskonti
Erlösschmälerungen **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
Bilanzeit **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

Lagebericht

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 Kontrollsystem (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

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

fette Ziffer = Paragraphen

- 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 Investmentfonderträge **274** 32
 - außerplanmäßige Abschreibungen **274** 31
 - Bankrisiken **274** 38
 - Beispiele für Aktivseite **274** 31
 - Beispiele für Passivseite **274** 35
 - Bilanzierung/Bewertung auf Aktivseite **274** 31 ff.
 - Bilanzierung/Bewertung auf der Passivseite **274** 35
 - Disagioträge **274** 31
 - drohende Verluste aus schwebenden Geschäften **274** 35
 - eigene Anteile **274** 34
 - Geschäfts-/Firmenwert **274** 31
 - GWG **274** 31
 - Handelsvertreter-Ausgleichsansprüche **274** 35
 - Investitionszulagen steuerfreie **274** 35
 - Jubiläumsaufwendungen **274** 35
 - nichtabziehbare Aufwendungen **274** 37
 - Pensionsrückstellungen/-verpflichtungen **274** 35
 - RAP auf Zölle und VerbrauchSt **274** 31
 - Rekultivierungs- und Entsorgungspflichten **274** 35
 - Rückstellungen **274** 35
 - Sachleistungsverpflichtungen **274** 35
 - Schutzrechterückstellung **274** 35
 - Steuernachforderungen aufgrund Bp **274** 39
 - steuerpflichtige Zuschüsse **274** 33
 - Tausch von Anlagegegenständen **274** 31
 - Unterstützungskassen, 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 KapGes **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** 85 f.
Gesellschafter **274** 73 f.
GuV-Rechnung **274** 78
höhere Wertansätze und Abschreibung **274** 25
Investitionsabzugsbeträge **274** 22
Mindestbesteuerung **274** 43
Organschaft **274** 70
organschaftliche Ausgleichsposten **274** 71
passive latente Steuern **274** 20 ff.
– 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** 20 f.
– 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
– Unterstützungskassenzuwendungen **274** 21
permanente/quasipermanente Differenzen **274** 13 ff.
Personengesellschaften **274** 73 f.
Rechtsfolgen der Verletzung **274** 95
Rückstellungen **253** 195
Sonderposten mit Rücklageanteil **274** 21
Steuergestaltungsmöglichkeiten **274** 43
Steuerplanung **274** 42
Steuersatz **274** 60 ff.
temporäre Differenzen **274** 45
temporary concept **274** 5 ff.
timing concept **274** 7
Treuhandmodell **274** 75
Überleitung HB/StB, kein StB-Ausweis **274** 220 f.
Verlustvorträge **274** 16
auf Verlustvorträge **274** 40 f., 45

Layerbildung

Verpflichtungsübertragungen **274** 36
Zinsschranke **274** 51
Zinsvorträge **274** 50 ff.
Zwischenabschlüsse **299** 21
Latente Steuern im KA **298** 32; **306** 1 ff.
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** 37 f.
Berechnung der latenten Steuern **306** 30 ff.
– Abgrenzungsverbot **306** 34
– Ansatz- und Berechnungsmethode **306** 30
– Bewertung mit individuellen Steuersätzen **306** 32 f.
– liability method **306** 32
– Prognose und jährliche Überprüfung **306** 35 f.
– Verlustsituationen **306** 35
dreistufiger Prozess **306** 3 f.
DRS-Regelung **306** 1
Eliminierung von Zwischenergebnissen **306** 24
End-/Übergangskonsolidierung **306** 28
Equity-Bewertung **312** 86
Fremdwährungsumrechnung, Konzernabschluss **308a** 100 ff.
Kapitalkonsolidierung **301** 95 ff.; **306** 11 ff.
– Personengesellschaften **306** 16
Konsolidierungsmaßnahmen **306** 5, 11 ff.
Konzept der Ermittlung latenter Steuern **306** 2 ff.
Konzernanhang **314** 270 ff., 280 f.
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** 49 ff.

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** 47 f.
 - ohne/mit Kaufoption **246** 42 f.
 - ohne/mit Mietverlängerungsoption **246** 42 ff.
 - 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** 41 ff.
 - Zurechnungsfragen **246** 37 ff.
- Lebende Sprache** der Buchführung **239** 5 f.
- Lebensversicherungsprämien**, Personalaufwand **275** 135
- Leergut**
 - Betriebs- und Geschäftsausstattung bei Brauereien **247** 500
 - Bilanzausweis **266** 105
 - Rückstellung **249** 100
- Leerkosten** **255** 438 f.
- 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

Leihemballagen

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

Leistungen

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

Leistungsabschreibungen

253 245

Leistungsindikatoren

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

Leitungsnetze

247 480

Liability method

274 60

- latente Steuern im Konzern **306** 32

Liefer- und Leistungsgarantien

, Bilanzvermerk **251** 31

Lieferantenskonti

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

Lieferbereitschaftskosten

, Anschaffungsnebenkosten **255** 71

Lieferungen und Leistungen

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

Lifo-Verfahren

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

Lineare Abschreibungen

253 241

Liquidation

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

Liquidationsgesellschaften

, Organträger-schaft **271** 105

Liquidationsverfahren

, Buchführungspflicht **238** 60

Liquiditätsgarantien

251 29

magere Ziffern = Anmerkungen

Liquiditätszahlen zur Darstellung der Ertragslage **321** 164 f.
Lithographien, GWG **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
Lizenzzerlöse **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 steuerrechtl. 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 umgekehrt, Begriff **243** 121; **274** 125 ff.
Matching principle **243** 35

Materialaufwand

fette Ziffer = Paragraphen

Materialaufwand

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

Material Einzelkosten, 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, Vermerkpfllichten **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

Mietaufwendungen

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

Mieteinnahmen, Umsatzerlöse **275** 55

Mietereinbauten/Mieterumbauten

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

Mieterzuschüsse

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

Mietforderungen als sonstige VG **247** 124

Mietkaufvertrag, Abgrenzung zu Finanzierungleasing **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

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
- Lageberichterstattung **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.

Mittelkurs, Begriff **256a** 14

Mitternachtsgeschäft **252** 8

Mitunternehmer

- s auch Personengesellschaften/Personenhandelsgesellschaften

magere Ziffern = Anmerkungen

Mutterschutz

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**
Unternehmerisiko **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**
Gewerbebetriebbegriff **247 713**
Gewerbesteuerpflicht **247 718**
gewerblich geprägte PersGes **247 715**

Gewinnbegriff **247 722**
GmbH & Co. KG *s. dort*
mehrstöckige GmbH & Co. KG **247 717**
Mitunternehmerschaft Komplementär/KGaA **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 MU'schaft **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**
Musterelektrogeräte/-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

fette Ziffer = Paragraphen

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 Konzernanhang
mit MU-Anhang **313** 40

Nachbetreuungsleistungen, Rückstel-
lung **249** 100
Nachhaltige Tätigkeit, Begriff **238** 11
Nachholung, Rückstellungen unterlassene
249 19 f.

Nachholungsverbot

Pensionsrückstellungen **249** 191
unterlassene Abschreibungen **253** 263

Nachprüfbarkeitsgrundsatz der Inventa-
risierung **240** 25

Nachschüsse, 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.

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 Finanz-
lage **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, Bewer-
tung und Ausweis **255** 310

Nebenbücher **238** 113 ff.

Nebenbuchführung, Zulässigkeit **239** 40

Nebenkosten, extern anfallende **255** 71

Negativbericht

Abhängigkeitsbericht **289** 360
Prüfungsbericht **321** 71

Negativer Geschäftswert s unter Ge-
schäftswert

Negativverklärungen, Haftungsvermerk
251 28

Negatives Kapitalkonto, Verlustabzug
247 858 ff.

Nennbetragsaktien, Mindestausgabebe-
trag **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 (Über-
sicht) **319b** 15 ff.
– nicht widerlegbare Ausschlussgründe
(Übersicht) **319b** 20 f.
Definition **319b** 6 ff.
Sozietsklauselverbot **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 nichtfinanzieller 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 Konzernklärung
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

fette Ziffer = Paragraphen

Bewertungseinheiten **253** 622
Bewertungsvereinfachungsverfahren
 256 32, 100
Börsenpreis **253** 510 f.
Finanzanlagen beim gemilderten N.
 253 350
flüssige Mittel **253** 620
Forderungen **253** 560 ff.
– un- und unterverzinsliche F.
 253 592 ff.
– gegen verbundene Unt **253** 597 ff.
Gruppenbewertung **240** 132
Imparitätsprinzip **253** 506
Marktpreis **253** 510, 512
Optionen **253** 606
sonstige VG **253** 560 ff.
Teilwertabschreibung **253** 506 f.
Termingeschäfte **253** 606
Umlaufvermögen **253** 506 ff.
Verkaufswert **253** 515, 518
Vorratsvermögen **253** 521 ff.
Wertmaßstäbe **253** 510 ff.
Wertpapiere **253** 609 ff.
Wiederbeschaffungswert **253** 515
Wiederherstellungskosten bei Erzeugnis-
 sen und Leistungen **253** 526 ff.
Zwischenergebniseliminierung **304** 18
Niederstwertvorschrift
 s Niederstwertprinzip
Niedrigerer Wert/Wertansatz
 außerplanmäßige Abschreibungen
 253 306 ff.
 beizulegender Wert **253** 308
 Börsenpreis **253** 308
 Ermittlung **253** 307
 Ertragswert **253** 310
 Marktpreis **253** 308
 Reproduktionswert **253** 308
 Veräußerungswert **253** 309
 Wertaufholung **253** 635 f.
 Wiederbeschaffungswert **253** 308
Nießbrauch
 s auch Nutzungsrechte
 Mitunternehmerschaft **247** 727
 Zurechnungsfragen **246** 49
Nießbrauchsbestellung, finanzielle
 Eingliederung bei Organshaft
 271 110
Nießbrauchsrechte, AK **255** 325
Normalkostenrechnung **255** 415, 417
Notarkosten
 Anschaffungsnebenkosten **255** 71
 Bilanzierungsverbot **248** 2
Notstromaggregat **247** 481
Notwendigkeitsprinzip, HK **255** 436 ff.
Null-Kupon-Anleihen *s* Zero-Bonds
Null-Prozent-Darlehen **253** 63
Nutzungsdauer als Grundlage der Ab-
 schreibung *s* Abschreibungsdauer

Nutzungseinlagen, Einbringung in Ge-
 sellschaften **255** 154 f.
Nutzungsentnahmen **247** 177
Nutzungsrechte
 s auch Nießbrauch
 Anschaffung bei erstmaliger Begründung
 255 36
 Anschaffungskosten **255** 325
 Wirtschaftsgut des Sonderbetriebsvermö-
 gens **247** 761
Nutzungsüberlassungen, verdeckte Ein-
 lagen **272** 402

Obligationen, Bilanzausweis **266** 213
Off-Balance-Effekt, ABS-Transaktionen
 246 34
Offene Handelsgesellschaft (OHG)
 s auch Personengesellschaften/Personen-
 handelsgesellschaften
 Anwendung
 – Bewehrungsvorschriften **335b** 1
 – KapCoRiLiG **264c** 100 ff.
 BiRiLiG-Anwendung **264a** 15 f.
 Entnahmerecht **247** 175
 Familien-OHG **247** 813
 Jahresabschlussfeststellung
 Vor **325** 150 ff.
 Kapitalrückzahlung **247** 175
Offene-Posten-Buchführung **239** 20
Offenlegung **325** 1 ff.
 s auch Bundesanzeigerpublizität
 s auch Offenlegungspflichten
 s auch Offenlegungspflichtige Unterlagen
 s auch Registerpublizität
 s auch Veröffentlichung
 Abhängigkeitsbericht **289** 475 ff.
 Änderungen des JA oder BVm **325** 20
 Art und Ort der O. **325** 28 ff.
 aufstellungsverpflichtete Personen, Kon-
 zernrechnungslegung **325** 77
 Befreiung für TU **325** 22, 142
 Begriff **325** 1; **328** 2
 Bekanntmachung im BAnz **325** 28 f., 31
 – in anderer Weise **325** 105 f.
 Bekanntmachungspflicht **325** 6 ff.
 Bericht des Aufsichtsrats bei GmbH
 325 11
 Bilanzzeit **264** 82
 Bundesanzeigereinreichung **325** 30
 Bundesanzeigerpublizität **325** 2
 Einreichungspflicht **325** 6 ff.
 Entsprechenserklärung **325** 19
 Erleichterungen
 – JA-Aufstellung **325** 2
 – kapitalmarktorientierte Unt **327a** 1 ff.
 – kleine KapGes/kleine KapCo-Ges
 s unten
 – Kleinst-KapGes/Kleinst-KapCo-Ges
 326 40 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

Offenlegung

- mittelgroße KapGes/mittelgroße KapCo-Ges *s unten*
- freiwillige Publizität **328** 1, 50 ff.
- Einzelerfordernisse **328** 55 ff.
- Kürzungen der Informationen **328** 51
- Sanktionen bei Verstoß **328** 90 f.
- Verbot der Aufnahme eines BVm **328** 55
- Zusatzinformationen **328** 51
- Genossenschaften **336** 27
- Gewinnabführungsvertrag **325** 17
- Gewinnverwendung, Beschluss über E. **325** 13
- Handelsbücher vor Gericht **259** 3
- Jahresabschluss
 - IFRS-Einzelabschluss **325** 55 ff., 70 ff.;
s iEinz IFRS-Einzelabschluss
 - nachträgliche Änderung **325** 20
- KapCo-Gesellschaft **325** 12
- freiwillige AR-Bestellung **325** 12
- mittelgroße KapCo-Ges **327** 3 ff.
- kapitalmarktorientierte Unternehmen,
Offenlegung **327a** 1 ff.
- kleine KapGes/kleine KapCo-Ges **326** 1 ff.
- Alternativen für die O. der Bil **326** 17 ff.
- Anhang mit verkürzten Angaben **326** 14
- Anwendungsbereich der Erleichterungen **326** 6 ff.
- Aufstellungserleichterungen **326** 4, 14 ff.
- 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** 24 ff.
- nicht einzureichende Unterlagen **326** 2
- Offenlegungserleichterungen **326** 1 ff., 9 ff.
- Pflicht zur Inanspruchnahme von Erleichterungen **326** 1

- Regelungen durch GesVertrag oder Satzung **326** 8
- Verkürzung des Anhangs **326** 24 ff.
- 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** 14 f., 30, 42
 - Offenlegungserleichterungen **288** 14 f., 30, 42
 - verkürzte Bilanz **266** 25
- Kleinst-KapGes/Kleinst-KapCo-Ges
 - Aufstellungserleichterungen **326** 50 ff.
 - Erleichterungen **326** 40 ff.
 - Offenlegung der verkürzten Bilanz **266** 25 f.
 - Rechtsfolgen bei Verstößen **326** 90 ff.
 - Schlusserklärung zu AbhBer **326** 54
 - verkürzte Bilanz **266** 25
 - Zeitpunkt der O. **326** 85
 - Zwischenholding **326** 53
- Kleinst-Kapitalgesellschaften **267a** 10 ff.
- Konzerne *s* Offenlegung der Konzernrechnungslegung
- Lagebericht **325** 6; **328** 61
- publizitätspflichtige Unt **325** 122
- mittelgroße KapGes/mittelgroße KapCo-Ges **327** 1 ff.
- Anhang mit verkürzten Angaben **327** 11 f.
- Aufstellungserleichterungen **327** 4 f., 13 f.
- Bilanz mit verkürzter Aufstellung **327** 8 ff.
- größenabhängige Erleichterungen **327** 2
- GuV-Verkürzungen **327** 16
- Offenlegungserleichterungen **327** 1 ff.
- offenzulegende Unterlagen **327** 3 ff.
- Prüfung der beanspruchten Erleichterungen **327** 17
- Verstoß gegen Offenlegungserleichterungen **327** 20 f.
- Wahlrecht bei Erleichterungen **327** 1
- Nachreichung von Änderungen **325** 48 ff.
- offenlegungspflichtige Unterlagen *s dort*
- Offenlegungszeitpunkte *s dort*
- Ordnungsgeld
 - inl Zweigniederlassung **335** 13
 - bei Verstoß **335** 11 ff.
- Pflichtpublizität **328** 1, 20 ff.
- 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** 32 ff.
vollständige und teilweise O. **328** 2
Zweigniederlassungen im Ausland
325a 1 ff.

- Anwendungsbereich **325a** 11 ff.
- Art, Ort und Zeitpunkt **325a** 40 ff.
- Branchenbesonderheiten **325a** 60
- Form und Inhalt **325a** 50 ff.
- Kleinst-Kapitalgesellschaften **325a** 65
- offenlegungspflichtige Unterlagen
325a 30 ff.
- Prüfungspflicht des eBAnz **325a** 55 f.
- Sanktionen bei Verstoß **325a** 70
- Sprache **325a** 51
- verpflichtete Personen **325a** 20 ff.

Offenlegung der Konzernrechnungslegung **325** 3, 75 ff.

Änderungen des KA **325** 80
Aufsichtsratsbericht **325** 80
aufstellungsverpflichtete Personen **325** 77
befreiender JA **264b** 70 ff.
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 Unterla-
gen **325** 95
Offenlegungszeitpunkt **325** 90 f.
offenzulegende Unterlagen **325** 80
publizitätspflichtige Unt s unter Offenle-
gung nach dem PublG
Umfang und Form **325** 80 ff.
verbundene Berichterstattung **325** 100
Versagungsvermerk **325** 80
zusammengefasste Aufstellungen von
MU und TU **325** 84 f.

Offenlegung des Prüfungsberichts im Insolvenzverfahren **321a** 1 ff.

Einsichtnahmerecht **321a** 20
– Begrenzungen **321a** 13 f.
– Beschränkungen **321a** 4 ff.
– Rechtsanspruch **321a** 12
– Verschwiegenheitspflicht **321a** 15 ff.
Erläuterungen des AP **321a** 11
freiwillige Prüfungen **321a** 9
Gegenstand, Art und Umfang der Prü-
fung **321a** 10

Offenlegung nach PublG **325** 112 ff.

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** 123 ff.
Form und Inhalt **328** 7
Gewinnverwendungsbeschluss **325** 122
Jahresabschluss **325** 122
Konzernabschluss **325** 130 f.
Konzernrechnungslegung
– Erleichterungen für MU als PersGes
oder Ekfl **325** 136 ff.
– Form und Inhalt **325** 131
– MU als reine PersGes **325** 132 f.
– offenzulegende Unterlagen
325 134 f.

Lagebericht **325** 122
nachträgliche Änderungen **325** 120
Offenlegungszeitpunkt **325** 120
offenzulegende Unterlagen **325** 122
– PersGes und Ekfl **325** 123 ff.
rechnungslegungspflichtige Unterneh-
men **325** 120 f.
Umfang der O. **325** 122 ff.
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** 105 f.
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 80 ff.
Rohstoffunternehmen **325** 143
Sanktionen bei Verstoß **325** 5, 108 ff.
– Zweigniederlassungen im Ausland
325a 70
Versicherungsunternehmen **325** 141 f.

Offenlegungspflichtige Unterlagen

325 2, 6 ff., 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** 45 f.
Bestätigungsvermerk **325** 6; **328** 64
Bilanzeit **325** 6
Bundesanzeigerpublizität **328** 63
deutsche Sprache **328** 31

magere Ziffern = Anmerkungen

Einzelabschluss **325** 6
Entsprechenserklärung **325** 6
Ergebnisverwendungsbeschluss **328** 61
Fehlerkorrekturen **328** 65
Form und Inhalt **325** 8; **328** 1 ff.
– Abdingbarkeit **328** 6
– Änderung der Firma nach Bilanzstichtag **328** 26
– Anwendungsbereich **328** 7
– Bescheinigung über JA-Feststellung **328** 41
– Datum der JA-Feststellung **328** 35
– Fehler in der Originalfassung **328** 26
– Inanspruchnahme von Erleichterungen **328** 27
– Kreditinstitute **328** 7
– Pflichtpublizität **328** 20
– publizitätspflichtige Unt **328** 7
– Richtigkeitsgrundsatz **328** 25 ff., 29
– Sanktionen bei Verstoß **328** 90 f.
– VersicherungsUnt **328** 7
– Vollständigkeitsgebot **328** 25 ff., 28
– Wortlautwiedergabe des BVm **328** 40 ff.
Gesellschafterliste **325** 7
Gewinnverwendungsbeschluss publizitätspf Unt **325** 122
Jahresabschluss **325** 6
Konzernlagebericht **328** 61
Lagebericht **325** 6; **328** 61
Niederschrift der HV **325** 7
sonstige Unterlagen **328** 60 ff.
– nachträgliche Offenlegung **328** 61 f.
Übersetzungen **328** 32
Versagungsvermerk **325** 6; **328** 64
Wiedergabe freiwillig geprüfter Abschlüsse **328** 42
Offenlegungspflichtige Unternehmen
(Überblick) **325** 7
Offenlegungsprüfung **325** 107
Offenlegungszeitpunkte **325** 4, 38 ff.; **326** 33 ff.
anhängige Klageverfahren **325** 52 f.
Einrichtungszeitpunkt beim BAnz als maßgebender O. **325** 103
kleine KapGes **326** 33 ff.
Konzernrechnungslegung **325** 90 f.
publizitätspflichtige Unternehmen **325** 120
schwebende Anfechtungs- oder Nichtigkeitsklage **325** 41
unverzügliche Bekanntmachung **325** 38
Zeitpunkt bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **325** 52 f.
Öffentliche Abgaben, Anschaffungskosten **255** 71, 77
Öffentlich-rechtliche Auflagen, Angaben im Anhang **285** 149

Ordnungsgeld

Offenzulegende Unterlagen

Einreichung zum BAnz **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 KapCo-Ges **327** 3 ff.
Nachreichung 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

fette Ziffer = Paragraphen

- 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
- Einspruchsverfahren **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 Spezialgesetzen **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 Ausschlussgründe **334** 26 ff.
 - Voraussetzungen **334** 10 ff., 31 ff.
 - Vorwerfbarkeit **334** 31 ff.
- Organeinkommen** **271** 141 f.
- Auflösung stiller Reserven **271** 141
- Ausgleichszahlungen **271** 142
- Besonderheiten bei der Einkommensermittlung der Organgesellschaft **271** 142
- Einkommensermittlung nach Bruttomethode **271** 142, 155

- 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 Haftungsverhältnisse **285** 330 ff.
- Angaben im Konzernanhang
 - s Konzernanhang*
 - Befreiung der Angabe von Gesamtbezü-
gen **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.**
- Organträger Einkommen **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.**
- vororganschaftliche 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**
- Organträger Einkommen **271 149**
- Steuerausweis **275 250 f.**

Organträger Einkommen **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

fette Ziffer = Paragraphen

Pensionsverpflichtungen unmittelbare
249 166

Rechnungsabgrenzungsposten **250 28**
Rückstellungen **249 6**

Passivierungsverbote

s Bilanzierungsverbote

Passivierungswahlrechte

Maßgeblichkeitsgrundsatz **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-/Delkrederversicherung

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

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 Nettoprämien **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** 162 f., 164 f.
- Betriebsübergang **249** 219 f.
- Bewertung
- biometrische Rechnungsgrundlagen **249** 222, 229
- einheitliche im KA **308** 51
- Bilanzierung ausländischer TU **249** 190
- BilMoG-Anwendungsregelungen **67 EGHGB** 5 ff.
- Direktversicherungen **249** 249
- Einmalrückstellungen **249** 213
- Fehlbetragsangabe **67 EGHGB** 13
- bei KapCoGes **264c** 150 ff.
- Gesellschafter von PersGes **249** 242 f.
- Gesellschafter-Geschäftsführer **249** 241
- Haftungsverhältnisse bei Fehlbeträgen **251** 50
- Handelsvertreter **249** 240
- Invaliditätswahrscheinlichkeiten **249** 222
- Kapital-Folgekonsolidierung **301** 194 f.
- Konzernanhang **314** 220 ff.
- Maßgeblichkeitsgrundsatz **243** 117; **249** 161
- Mitunternehmer mit früherer Arbeitnehmerstellung **247** 784
- Nachholverbot **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** 245 f.
- Schriftformerfordernis **249** 186 f.
- Sonderfälle von P. **249** 240 ff.
- 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** 186 f.

Pensionsrückstellungen

- Bewertung **249** 209 ff.
- Doppelarbeitsverhältnis **249** 190
- Einzelbewertungsprinzip **249** 192 f.
- Gesellschafter-Geschäftsführer **249** 178
- gewinnabhängige Pensionsverpflichtungen **249** 175
- Gleichbehandlung **249** 186
- Haftungsbeschränkung **249** 180, 182
- Inhaberklausel **249** 180
- Konzernvoraussetzungen **249** 190
- Mustervorbehalte **249** 183 ff.
- Nachholung unterlassener Zuführungen **249** 191
- Nachholverbot **249** 191
- Organschaftsverhältnis **249** 190
- Passivierungswahlrecht **249** 192 ff.
- Pensionsberechtigte **249** 189
- Pensionserhöhungen auf Grund Anpassungsprüfung **249** 175
- persönliche Voraussetzungen **249** 188 ff.
- Rechtsanspruch auf Pensionsleistungen **249** 175 ff.
- Rückdatierungen **249** 175
- rückstellungsberechtigte Unternehmen **249** 188
- schädliche/unschädliche Vorbehalte **249** 180 f.
- Schriftformerfordernis **249** 186
- Sonderfälle **249** 216 ff.
- subsidiäre Pensionsverpflichtungen **249** 176 f.
- Teilwert **249** 210 ff.
- Übergangsbezüge **249** 178
- Übertragungsvereinbarung auf U-Kasse **249** 180
- umsatzabhängige Pensionsverpflichtungen **249** 175
- umstrukturierende/ablösende Betriebsvereinbarung **249** 185
- Unverfallbarkeit/Insolvenz-sicherungsfähigkeit **249** 178
- verunglückte Vorbehalte **249** 183
- Voraussetzungen **249** 173 ff.
- Widerrufsvorbehalte **249** 179 ff.
- technischer Rentner **249** 234
- Teilwert **249** 210 ff.
- Ermittlung *nach* Beendigung des Dienstverhältnisses **249** 221
- Ermittlung *vor* Beendigung des Dienstverhältnisses **249** 213 ff.
- Sonderfälle der Teilwertermittlung **249** 216 ff.
- Splittingverfahren **249** 218
- Überleitung HB/StB **274** 166 ff.
- unmittelbare Pensionsverpflichtungen **249** 7
- Unterbrechung des Dienstverhältnisses **249** 216

Pensionssicherungsverein

fette Ziffer = Paragraphen

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 Fehlbe-
trägen **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

Bewertung

– Abzinsungsmethode **249** 196

– Abzinsungssätze **249** 200

– Anforderungen an Bewertungspro-
gramm **249** 203

– Beamtenpensionen **249** 206

– biometrische Rechnungsgrundlagen
249 202, 209

– Durchführungswegänderung **249** 207

– Erfüllungsbetragsansatz **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 Wahr-
scheinlichkeiten **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 Gesamtzusage **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 Grundla-
gen der P. **249** 171

– Vorverlegung/Nachverlegung **249** 170

Kapitalzahlungen **249** 152

Kapitalzusage **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

Schuldbeitritt 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
Mustervorbehalte **249** 183 ff.
Nicht-Arbeitnehmer **249** 240
Organschaftsverhältnis **249** 190
Passivierungswahlrecht **249** 192 ff.
Pensionsberechtigte **249** 189
persönliche Voraussetzungen **249** 188 ff.
rückstellungsberechtigte Unt **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, Auslagenersatz **275** 131
Gesamtkostenverfahren **275** 125 ff.
Gnaden-/Überbrückungsgelälter **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/-handels-gesellschaften
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 Verlustfassung **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 Ges'tern
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.
Organgesellschaftsfähigkeit **271** 108
Organträgerinkommen **271** 139, 149

Rechnungslegungspflichten **247** 701 ff.
– Beziehungen PersGes/Gesellschafter
247 707
rechtsformspezifische Rechnungsle-
gungsvorschriften **242** 9 ff.
Rückstellungsgliederung in der Handels-
bilanz **249** 15
sachliche Zurechnung von Einlagen und
Entnahmen **246** 93
Schuldengliederung **247** 240 f.
Steueraufwandsausweis **247** 640 ff.
Steuerbilanz der PersGes *s dort*
steuerrechtliche Behandlung **247** 710 ff.;
s iEinz unter Mitunternehmerschaften
steuerrechtliche Zurechnung von Ver-
mögensgegenständen **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, Ab-
schreibungen **253** 395
Persönlich haftende Geschäftsführer,
Ausweis der KGaA-Anteile **272** 330 f.
Persönlich haftende Gesellschafter
Anwendung des BiRiLiG **264a** 20 ff.
Ausweis einbezahlter 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 Gebäu-
den **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 (Be-
griff) **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 Drit-
ten **323** 230 ff.
Provisionen
Anschaffungsnebenkosten **255** 71
Herstellungskosten **255** 470
Wertpapiere **255** 301

Provisionsforderungen, Gewinnrealisie-
rung **247** 99
Provisionsnachlässe, Anschaffungsneben-
kosten **255** 325
Provisionsverpflichtungen, Rückstel-
lungen **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.
Anzeigespflicht 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
Rechtsschutz 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.
Unternehmensstellungsnahme zum Prü-
fungsergebnis **342b** 110 f.
Verschwiegenheitspflicht **342c** 1 ff.
– Adressaten **342c** 20

Prüfungen

fette Ziffer = Paragraphen

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 Buchführungsauslagerung **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 **322** 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.

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

Prüfungsbericht

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 Kontrollsystem **324** 64
internes Revisionssystem **324** 66
Investmentvermögen **324** 17
Kapitalmarkt-Unt (Begriff) **324** 6 ff.
im Konzern **324** 25
Leitfäden/Qualitätsindikatoren **324** 67
personelle Besetzung **324** 40 ff.
Rechnungslegungsprozess **324** 63
Rechtsfolgen bei Pflichtverletzungen
324 90 ff.
Risikomanagementsystem **324** 65
Sachverständsanforderungen **324** 46 ff.
Sanktionen bei Pflichtenverstoß
324 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 Pos-
ten **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 Tatsa-
chen **321** 54 ff.
– Erkennen und Auswirkungsbeurtei-
lung **321** 45

– Form und Umfang **321** 67 ff.
– Lagebericht **321** 31 ff.
– mündliche B. **321** 68 f.
– Negativbericht. **321** 71
– Rechnungslegungs- und Prüfungs-
grundsätze **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 Rechnungslegungs-
normen **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

fette Ziffer = Paragraphen

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

– 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
 Siegelführungspflicht **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

Prüfungsrisiko

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 **323** 36 ff.

Definition des P. **323** 62

Geheimhaltungspflicht **323** 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 Jahres-
abschlusskosten **249** 100

Prüfungsmandat *s Prüfungsauftrag/-*
-vertrag

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/Wirtschafts-
zweige **316** 3 ff.

Formulierungsvorschlag für Prüfungser-
gebnis **321** 137

freiwilliger IFRS-Einzelschluss **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 Bestandsgefähr-
dungen **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

fette Ziffer = Paragraphen

- internes Kontrollsystem **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 AP **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 iEinz dort*

– Modifizierungen des P. **322** 170 ff.; *s iEinz unter* BVm

Lagebericht **322** 55 ff.

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 iEinz 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 iEinz 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

Realisationsprinzip

- anzuwendende Vorschriften **298** 100 f.
- Konzernabschlussbefreiung **290** 103
- Konzernabschlusspflicht **290** 102
- aufstellungspflichtige Unt **290** 104
- Größenmerkmale **290** 110 f.
- Hauptniederlassung im Ausland **290** 115
- Sanktionen bei Verstoß **290** 120 f.
- Tannenbaumprinzip **290** 108
- Teilkonzern **290** 112 ff.
- Unternehmensbegriff **290** 104 ff.
- Konzernabschlusstichtag **299** 42 f.
- Konzernanhangsverpflichtung **313** 5, 105 ff.
- 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** 45 f.
- Pflicht zur Aufstellung von Bilanz und GuV-Rechnung **242** 13
- Prüfungen nach dem PublG
- Jahresabschluss **317** 220 ff.
- Konzernabschluss/-lagebericht **317** 224 ff.
- Prüfungspflicht des BAnz **329** 2
- Quotenkonsolidierung **310** 80
- Schuldenkonsolidierung **303** 85
- sonstige Pflichtangaben **314** 5
- Teilkonzern
- Größenmerkmale **290** 116
- Umfang des T. **290** 112 ff.
- unrichtige Darstellung der Verhältnisse **331** 60 f.
- Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung **309** 33
- Vorlagepflichten des Aufsichtsrats
- Vor** **325** 140 ff.; s. *iEinz* unter Vorlage
- Zwischenergebniseliminierung **304** 70
- Purchase-method**, KapKons **301** 2

Qualifiziert faktischer Konzern, Rückstellung **249** 100

Quellensteuern, Begriff **275** 235 f.

Quotenkonsolidierung **310** 1 ff., 50 ff.
Abgänge/Zugänge im Konzernsinne **310** 74

Abgrenzung zu

– Anteilsbewertung nach der Equity-Methode **310** 8

– Vollkonsolidierung **310** 5 ff.

Angaben im Konzernanhang **310** 75 ff.; **313** 166

– Anwendung der VollKonsVorschriften **310** 75

– qualitative Angaben **310** 76

- quantitative Angaben **310** 77
- Anteilsbesitz veränderter **310** 72
- Anwendung der Vollkonsolidierungsvorschriften **310** 50
- Begriff **310** 2
- DRS-Konkretisierung **310** 4
- Fremdwährungsumrechnung **308a** 55 f.
- Gemeinschaftsunternehmen **310** 10 ff.
- Konsolidierungserleichterungen **310** 71
- Konsolidierungstechniken **310** 60 ff.
- Erfolgskonsolidierung **310** 69
- KapitalKons **310** 60
- SchuldenKons **310** 62 f.
- Zwischenergebniseliminierung **310** 65 f.
- Konsolidierungsverfahren **310** 53 ff.
- Anwendung der Anteilsquote am Konzern **310** 55 ff.
- Ausgangspunkt der Kons **310** 54
- Darstellung im Anlagengitter **310** 74
- Ermittlung der Anteilsquote des Konzerns **310** 55 ff.
- Wechsel des K. **310** 73 f.
- publizitätspflichtige Unt **310** 80
- Rechtsfolgen bei Verstoß **310** 85
- Stetigkeitsgebot **310** 8
- Zebagesellschaft **310** 5

Rabatte

Anschaffungspreisminderung **255** 61

Erlösschmälerungen **275** 64

Raffinerien **247** 480

Rahmenwerke, Erstellung nichtfinanzieller Erklärung **289d** 1 ff.

Rangrücktrittserklärungen, Haftungsvermerk **251** 35

Rangrücktrittsverbindlichkeiten **247** 232

Ratenkauf, Rückzahlungsbetrag **253** 67

Raumhöhenänderung, HK **255** 400

Raumteiler, Scheinbestandteile **253** 441

Realisationsprinzip **252** 43 ff.

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** 80 ff.; **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

fette Ziffer = Paragraphen

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. i. Einz. 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 Abschlussstichtag **250** 20
Ausweis, Disagio **250** 44
Bearbeitungsentgelte **250** 43
Begriffe
– Ausgaben **250** 18
– bestimmte Zeit **250** 21 ff.

– 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
Entgeltleistungen 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
öffentlich-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 Abschlussstichtag **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, Personen-
gesellschaften 247 701 ff.
Rechnungslegungsprüfstelle 342b 1 ff.;
s iEinz Prüfstelle für Rechnungsle-
gung
Rechnungslegungssonderfälle
GbR 247 704
Konzernrechnungslegungspflicht
s Konzernabschlusspflicht
Rechnungszinsfuß, Pensionsrückstellun-
gen 249 223
Rechte als verdeckte Einlagen 272 401
Rechtmäßigkeitsprüfung des Aufsichts-
rats Vor 325 21 f.
Rechtsbeschwerde gegen Beschwerde-
entscheidung 335a 1 ff.
Rechtsfolgen bei Verletzung von Rech-
nungslegungsvorschriften s Sanktionen
**Rechtsformspezifische (Wahl)Pflicht-
angaben**, Konzernanhang 313 65,
70 f., 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, Zweig-
niederlassungen im Ausland
325a 40 ff.
Registerpublizität 325 28
Zweigniederlassungen im Ausland
325a 40 ff.
Reichweitenverfahren, Gängigkeitsab-
schreibung 253 530
Reinigungskosten von Fertigungsanlagen
und Materiallagern als Fertigungsge-
meinkosten 255 470

Retail-Lifo-Methode

Reisekosten, Bilanzierungsverbot für
Gründer 248 2
Reisekosten und Auslösungen, Herstel-
lungskosten 255 470
REIT-Gesellschaften, Gewinnverwen-
dung Vor 325 59
Reklameaufwendungen, Rechnungsab-
grenzung 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
Rentenschulden, Haftungsvermerk
268 54
**Rentenverbindlichkeiten/Renten-
verpflichtungen**
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
Restaurationsausstattungen 247 501
Restbuchwert, geometrisch-degressive
Abschreibung 253 243
Restlaufzeit
Verbindlichkeiten 285 15 ff.
– Vermerkpflcht 285 38
Vermerk über R. 268 35 ff.; s auch Ver-
merkpflchten
Restrukturierungsrückstellung, Kapital-
konsolidierung 301 65 f.
Restwertabschreibung 253 223
Restwertmethode
Aufteilung eines Gesamtkaufpreises
255 84 f.
Herstellungskostenermittlung 255 470
Retail-Lifo-Methode, Bewertungsverein-
fachungsverfahren 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 23 f.

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 Kontrollsystem (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 238 115

Buchführung 238 115

JA-Feststellungen 321 135 ff., 166

KA-Prüfung 317 75 ff.

– Prüfungsberichterstattung 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 Prüfungsrisko

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 240 101

Formel zur Bestimmung der Höhe des
Aufwands 275 120

GuV-Ausweis 275 116 ff.

– Festwertbildung 275 119

Herstellungskosten 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 niedrigerer 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 satzungs-/zweckgebundenen Rücklagen **272** 304
Umwidmung von Kapitalrücklagen **272** 305
Rücklage für Ersatzbeschaffung
passive latente Steuern **274** 21
Überleitung HB/StB **274** 162 f.
Rücklage nach § 6b EStG, passive latente Steuern **274** 25
Organeinkommen **271** 141
Überleitung HB/StB **274** 153 f.
Veräußerung eines Wirtschaftsguts durch Mitunternehmer **247** 755 f.
Rücklagen
Einstellung in Wertaufholungsrücklage (Wertaufholung) **Vor 325** 51
Gewinnabführungsvertrag **271** 134
Gewinnabführungsverträge, Dotierung und Auflösung von R. **277** 62 ff.
Gewinnrücklagen *s. dort*
Kapitalrücklage *s. dort*
Rücklage für Anteile an herrschendem Unt *s. dort*
satzungsmäßige Rücklagen **Vor 325** 41 f.
unrealisierte Beteiligungserträge **272** 315
Unterschiedsbetrag passiver aus Kapitalkonsolidierung **309** 30 ff.
vororganschaffliche **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 Beherrschungsvertrag **272** 287
Entnahmen aus gesetzlicher R. **272** 275
Inhalt **272** 235
über Jahreszuführung hinausgehende Zuführungen **272** 238
Kommanditgesellschaft aA **272** 340
Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstoß **272** 236
Verpflichtung zur Bildung **272** 235
Verwendung zur Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **272** 241 f.
Verwendungsvarianten bei Auflösung der R. **272** 239 ff.
Rücklagen satzungsmäßige **272** 250 f.
Begriff **272** 250
Einstellung in satzungsmäßige R. **272** 265

Rückstellung

Entnahmen aus satzungsmäßigen R. **272** 275
Kommanditgesellschaft aA **272** 341
Unterstützungskassen, Mehrbetrag des Kassenvermögens **272** 253 f.
Zweckbestimmung **272** 251 f.
Rücklagenbildung
Änderung der Feststellungszuständigkeit **Vor 325** 76 f.
Bildung durch Hauptversammlung **Vor 325** 40 ff.
– abziehender Verlustvortrag **Vor 325** 43
– Einschränkung der Dispositionsfreiheit **Vor 325** 54 f.
– im Rahmen der Gewinnverwendung **Vor 325** 52 ff.
– Umfang der Einbeziehung **Vor 325** 44
Bildung durch Vorstand/Aufsichtsrat **Vor 325** 45 ff.
– 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** 40 ff.; *s. iEinz. dort*
Kommanditgesellschaft aA **Vor 325** 58
Personenhandelsgesellschaften **Vor 325** 153
Schutz der Minderheitsaktionäre **Vor 325** 53
Rücklagendotierung *s. Rücklagenbildung*
Rücknahmeverpflichtung, Rückstellung **249** 100
Rückrechnungsverfahren der Stichtagsinventur **241** 53
Rückstellung **249** 1 ff.
ABC der Rückstellungen **249** 100
Abgrenzung zu
– Abschreibungen **249** 4
– Eigenkapital **249** 5
Abraumbeseitigung **249** 111
Abweichungen HB/SB **243** 119
Abzinsung **253** 180 ff.; *s. iEinz. dort*
Abzinsungssatz **253** 192
aktive latente Steuern **274** 35
Angaben im Anhang **266** 204
– nicht gesondert ausgewiesene R. **285** 430 f.
– sonstige Rückstellungen **284** 157
Ansammlungsrückstellung **249** 35

Rückstellung

fette Ziffer = Paragraphen

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 Geschäften *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, Einschränkungen **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 Zwecke“ **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 Verbindlichkeiten
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
Wertbeibehaltungsrecht
67 EGHGB 10 ff.
Wesentlichkeitsgrundsatz **249** 18
Zeitpunkt der Bildung **249** 16
Zuwendungen an Unterstützungskassen, Pensionskassen und Direktversicherungen *s Pensionsrückstellungen*
Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften
s Drohverlustrückstellung
Rückstellung für Gewährleistungen
s Gewährleistungsrückstellung

Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

s Pensionsrückstellungen

Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten

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 Beispielen) **249** 31

Konkretisierungserfordernis **249** 33

Nebenleistungen/-pflichten unselbstständige **249** 27 f.

öffentlich-rechtliche Verpflichtungen (mit Beispielen) **249** 29

Passivierungsgrundsatz **249** 24

rechtliche Begründung einer Verpflichtung **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 Instandhaltung

s Instandhaltungsrückstellungen

RückstellungsabzinsungsVO

249 196

Rückstellungsspiegel, sonstige Rückstellungen

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

Konzerngeschäftsjahr **299** 4

Rundung von Beträgen im KA **297** 184

Sachanlagen

247 450 ff.; **266** 65 ff.

ABC der Herstellungskosten **255** 400

Abgängeentwicklung **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 Herstellungsbegriff **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 Herstellungskosten **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 Vermögensgegenstands **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 Betriebsverpachtung **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, Zurechnungsfragen **246** 40
Sammelbewertung von Rückstellungen
 253 162 f.
Sammelpostenbildung für für geringwertige 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
Konzernabschlussstichtag **299** 45
Konzernanhang **314** 360
Konzernlagebericht **315** 275
Kreditinstitute **334** 48
Lagebericht **289** 240
latente Steuern **274** 95; **306** 44
Nichtfinanzielle Erklärung **289b** 65
– Konzernklärung **315b** 55
Offenlegungspflichten **325** 5, 108 ff.
– BAnz-Nichteinreichung des AR-Berichts **325** 111
Genossenschaften **339** 22
– Kapitalmarktunternehmen **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 Assoziierungs-
verhältnissen **312** 83
Satzungsklauseln/Steuerklauseln
Rückgewähr verdeckter Gewinnaus-
schüttungen **272** 621 f.
verdeckte Einlagen **272** 414
Satzungsmäßige Prüfungen **316** 30
Satzungsmäßige Rücklagen
s Rücklagen satzungsmäßige
Schachtversatzrückstellung **249** 100
„Gruben...“
Schadenbearbeitungskosten, Rückstel-
lung **249** 100
Schadenersatz, Rückstellung **249** 100
Schadenersatzansprüche, sonstige Ver-
mögensgegenstände **247** 124
Schadenersatzverpflichtungen, Verlet-
zung der Geheimhaltungspflicht
333 23
Schadenersatzzahlungen, als AK
255 61
Schalterhallen, Einrichtungen als Schein-
bestandteile **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
Schaumweinsteuer, 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, Haftungs-
vermerk **251** 17
Scheinbestandteile **253** 441
Abschreibung **253** 417
selbstständige VG **253** 441
Scheingewinnrechnung im Lagebericht
289 220
Schenkung
s auch Erwerb unentgeltlicher
Anschaffungskosten **255** 90 ff.
Begriff und Abgrenzungskriterium **255** 91

Schuldenkonsolidierung

bilanzielle Behandlung **248** 42
Buchwertklausel **255** 92
Freundschafts Kauf **255** 92
Organschaftrechtsnachfolge **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
Schlussklärung, Abhängigkeitsbericht
289 437 ff., 478
Schreibmaschinen, Festwertbildung
240 125
Schriftenminima, GWG **253** 447
Schriftliche Versicherung s Bilanzzeit
Schrottwert, Abschreibung **253** 223
Schuldbefreiungsversprechen, Haf-
tungsvermerk **251** 33
Schuldbeitritt
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 Unter-
nehmen **303** 14 f.

Schuldmitübernahmen

fette Ziffer = Paragraphen

außerbilanzielle Geschäfte **303** 49
Bilanzposten einbeziehbar **303** 6
Bürgschaften **303** 31, 40
Darlehen unter Disagioeinbehalt **306** 20
Dauerschuldverhältnisse **303** 23
– Verluste aus schwebenden D. **303** 29
derivative Finanzierungsinstrumente
303 54 f.
Disagio in aktivem RAP **303** 24
Drittschuldverhältnisse **303** 45 f.
eingeforderte ausstehende Einlagen
303 10
Endkonsolidierungen **303** 81
erstmalige/letztmalige Sch. **303** 80
Eventualverbindlichkeiten **303** 38 ff.
Forderungen
– abgeschriebene oder abgezinste F.
306 20
– ggü verbundenen Unt **303** 17 ff.
Forfaitierung der Forderung **303** 25
Fremdwährungsumrechnung **308a** 80 ff.
Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten
314 11
Geschäfte mit nahestehenden Unt/
Personen **303** 57
Gewährleistungsrückstellungen **303** 30
Gewährleistungsverträge **303** 40
Haftungsverhältnisse **303** 7, 38 ff.
Konsolidierungspflicht **303** 6 ff.
Konzernanhang **303** 8
latente Steuern **303** 69
Patronatsklärungen **303** 41
publizitätspflichtige Unt **303** 85
Quotenkonsolidierung **310** 62 f.
Rechnungsabgrenzungsposten **303** 23 ff.
Rückstellungen **303** 27 ff.; **306** 20
– für drohende Verluste aus schweben-
dem Geschäften **303** 28 f.
Sanktionen bei Verstoß **303** 87
Schuldverhältnisse **303** 6 ff.
Sicherheiten **303** 42
Sonstige finanzielle Verpflichtungen
303 51 f.
Stetigkeitsgebot **303** 75
Verbindlichkeiten ggü verbundenen Un-
ternehmen **303** 17 ff.
Verlustrückstellungen **303** 34
Verzicht auf Schuldenkonsolidierung,
vollständiger oder teilweiser V.
303 73 f.
Vorjahreskorrektur **298** 55
Wechselobligo **303** 39
wechselrechtliches Haftungsrisiko **303** 32
Werthaltigkeitsgarantien **303** 33
Wesentlichkeitsgrundsatz **303** 70 ff.
Zurechnung von Ergebniskorrekturen
307 60 ff.
Zuschreibungen auf Grund Wertaufho-
lungsgebot **303** 17

Schuldmitübernahmen

Haftungsvermerk **251** 30
Verrechnungsverbot **246** 110
Schuldscheindarlehen, Bilanzausweis
266 220
Schuldtitle, Offenlegungserleichterungen
327a 7
Schuldübernahme, Bilanzierung der
befreienden Sch. **247** 239
Schuldverschreibungen
Agio **272** 183
Bilanzausweis und Begriff **266** 213
Offenlegungserleichterungen **327a** 7
Schutzklausel **289** 38 f.
Anhang **285** 2
Konzernanhang **313** 7
– sonstige Pflichtangaben **314** 7
Konzernlagebericht **315** 40 ff.
nichtfinanzielle Erklärung **289e** 1 ff.
Unterlassen von Anhangangaben
286 10 ff.
Schutzrechte s Gewerbliche Schutzrechte
Schutzrechtsverletzungen
latente Steuern **274** 35
Rückstellung **249** 100
Schutzvorschrift, Konzernanhang
313 290 ff.
Schwebende Absatzgeschäfte
253 168 ff.
Voll- oder Teilkostenansatz **253** 169 f.
Schwebende Beschaffungsgeschäfte,
Rückstellungen **253** 167 f.
Schwebende Geschäfte
Angaben im Anhang **285** 145 f.
Begriff **249** 52 ff.
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** 545 f.
kursgesicherte Forderungen **255** 258
letter of intent **249** 55
Swapgeschäfte **254** 110
Vorvertrag **249** 55
zeitlicher Umfang **249** 55 ff.
Schwellenwerte
Befreiung von Buchführung und Inven-
tarstellung **241a** 4 f.
Klassifizierung einer Kapitalgesellschaft
s unter Größenklasseneinteilung
Kleinst-Kapitalgesellschaften **267a** 3 f.
Konzernabschluss nach HGB **293** 2
Konzernabschluss nach PublG **293** 41
Übergangsregelung, BilanzRL-UmsG
75 EGHGB 6 ff.

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 Organshaft
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

Siegelführungspflicht **321** 242

Signale, Festwertbildung **240** 125

Silos **247** 480

Simultankonsolidierung im mehrstufigen Konzern **301** 371

Skalierte Prüfungsdurchführung
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

fette Ziffer = Paragraphen

Nutzungsänderung des S. **247** 767 f.
Nutzungsrecht an WG **247** 761
Nutzungsüberlassung
– zu fremdüblichen Konditionen **247** 764 f.
– 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** 793 f.
– zw Mitunternehmern **247** 795 ff.
– 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** 763 ff.
Sonderbilanzen **247** 757 ff.
Ausweis **247** 757
Erleichterungen für Konzern-TU **264** 108
Forderungen Gesellschafter gegen Pers-Ges **247** 759
Offenlegung **325** 9
Sonderbetriebsausgaben **247** 790 f.
Sonderbetriebseinnahmen **247** 789 f.
Sonderbetriebsvermögen **247** 760 ff.; *s iEinz dort*
Sonder-GuV-Rechnung **247** 758
Steuerbilanz der PersGes **247** 732 ff.
Übertragungen im Mitunternehmer(ns)bereich **247** 792 ff.; *s iEinz unter* Sonderbetriebsvermögen
Unterzeichnung **245** 1
Zurechnungen zur Mitunternehmerschaft *s* Sondervergütungen des Mitunternehmers
Sondereinzelkosten **255** 424
Akquisitionskosten **255** 456
Aktivierung **255** 450 f.
Kosten der Auftragerlangung **255** 456
Kosten der Auftragsvorbereitung **255** 456
Vertriebskosten **255** 444, 450 f.; **275** 283
– bei langfristiger Fertigung **255** 454 ff.
Sonder-GuV-Rechnung **247** 758
Sonderkosten der Fertigung **255** 424 ff.
Sonderposten auf Aktivseite (Übersicht) **266** 163
Sonderposten bei Forderungen, Bilanz-ausweis **266** 123 ff.

Sonderposten mit Rücklageanteil **273** 1
Beibehaltungswahlrecht **67** EGHGB 15 ff.
Kapitalkonsolidierung **301** 44
passive latente Steuern **274** 21
Sonderposten nach DMBilG, Bilanz-ausweis **266** 184
Sonderprüfungen
Abhängigkeitsbericht **289** 465 ff.
Prüfungsbericht **321** 17
Sonderrücklagen nach DMBilG, konsolidierendes Eigenkapital **301** 43
Sondervergütungen des Mitunternehmers **247** 769 ff.
Beitragsgedanke **247** 771
Darlehensvergütungen **247** 785 f.
Folge der Umqualifikation **247** 781 f.
korrespondierende Bilanzierung **247** 774
Nutzungsvergütungen für Überlassung von Wirtschaftsgütern **247** 787 f.
Pensionsrückstellung bei früherer Arbeitnehmerstellung **247** 784
Sonderbetriebseinnahmen **247** 789 f.
Tätigkeitsvergütungen **247** 780 ff.
– Geschäftsführer der Komplementär-GmbH **247** 821 ff.
– Leistungen auf Grund Arbeitsvertrag **247** 783
– Pensionszahlungen **247** 783
Umqualifizierung in gewerbliche Einkünfte **247** 770
Vergütungen bei
– mittelbarer Beteiligung und unmittelbarer Leistung **247** 775 f.
– unmittelbarer Beteiligung und mittelbarer Leistung **247** 777 f.
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** 155 ff.
GuV-Ausweis
– Gesamtkostenverfahren **275** 155 ff.
– übrige betriebliche Aufwendungen **275** 171
– Umsatzkostenverfahren **275** 305 ff.
Kursverluste **275** 159
Umsatzkostenverfahren **275** 305 ff.
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
- Versicherungsentschädigungen **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
- Einzelsbeispiele **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
- Sozietät**, mehrere WP als GbR **319** 11
- Sozietätsklausel**
- Ausschlussgrund **319** 31, 82
- AP von PIE-Unternehmen **319a** 41
- Netzwerkklauelverbot **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

fette Ziffer = Paragraphen

Speditionserträge 275 55
Speditionskosten, Anschaffungsnebenkosten 255 71
Spendenaufkommen, 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
Sterbewahrscheinlichkeiten 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

Organschaft 275 247 ff.
Organträger 275 250 f.
saldierter St. 275 246
Steuerumlagen 275 248
– USt-Organschaft 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
Bewertungsstetigkeit 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.
Sonderbetriebsseinnahmen **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.
Verbrauchssteuern **275** 255
Verkehrssteuern **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

fette Ziffer = Paragraphen

Testverfahren **241** 8, 11
Umstellung auf andere Inventurverfahren **241** 14
Vollständigkeit der Grundgesamtheit **241** 18 ff.
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.

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, Kapitalfolgekonsolidierung **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
Stimmrechtsausübungsbeschränkungen 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*
Straßenbaubeiträge, 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** 17 f.
- Zinsswap **254** 110 ff.

Synallagma, Drohverlustrückstellungen **249** 64

Syndikatsabrechnungen

- Gewinnabführungsverträge **277** 11
- Umsatzerlösausweis **275** 55

Systemprüfungen, Werkstattinventur **241** 38

Systemsoftware, 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** 39 ff.
- Begriff und Anwendungsfälle **255** 39
- Beteiligungen **255** 142
- Gewinnrealisierung **255** 41
- handelsrechtliche Behandlung **255** 40 f.
- Realisationszeitpunkt **252** 49
- steuerrechtliche Behandlung **255** 41
- Wertansatz **247** 192

Taxikonzessionen, Abschreibung **253** 395

Taxonomie, Gliderungsschema 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** 86 f., 100; **255** 461

Teilbetrieb

- Anschaffungskosten bei unentgeltlichem Erwerb **255** 103
- Geschäftswert **247** 423

Teilwert

Teilgewinnabführungsverträge

- Ausweis der Erträge im Gliederungs-schemata **277** 19
- Begriff **277** 10
- Dividendengarantieverrechnung **277** 13
- Einstellungen in gesetzliche Rücklage **272** 287 ff.
- GuV-Ausweis von Erträgen **277** 8 ff.

Teilgewinnrealisierung

- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **247** 86 f.
- langfristige Fertigung **255** 457 ff.
- Bewertungstätigkeit **255** 464
- Erhöhung bis anteilige Selbstkosten **255** 459
- Realisationsprinzip **255** 458
- Steuerbilanz **255** 463
- Teilabrechnungen **255** 461

Teilkonzernabschluss

- Abschlusspflicht **290** 2
- publizitätspflichtige Unt **290** 112 ff.
- Zwischenergebniseliminierung **304** 65

Teilkostenansatz bei schwebenden Absatzgeschäften **253** 169 f.

Teilkostenrechnung **255** 416, 418

Teilleistungen, Gewinnrealisierung **247** 86 f., 100; **255** 457 ff.

Teilnahme am wirtschaftlichen Verkehr **238** 13

Teilwert

- Aufteilung eines Gesamtkaufpreises **255** 83
- Begriff **253** 312
- niedrigerer Teilwert **253** 532 ff., 539 ff.
- beizulegender Wert **253** 534
- Ermittlung bei Vorratsvermögen **253** 540
- Ermittlungsgrundsätze bei Vorräten **253** 539 ff.
- fertige und unfertige Erzeugnisse **253** 544 ff.
- Gängigkeitsabschläge **253** 555 ff.
- Investmentanteile **253** 614
- Leistungen **253** 544 ff.
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **253** 542 f.
- un- und unterverzinsliche Forderungen **253** 593 f.
- Verlustprodukte **253** 553
- Vorräte **253** 535
- Waren **253** 550 ff.
- Wertpapiere **253** 614
- Pauschalabwertung von Forderungen **253** 578
- Pensionsanwartschaften **249** 210 ff.
- Pensionsrückstellungen **249** 210 ff.
- Ermittlung *nach* Beendigung des Dienstverhältnisses **249** 221

Teilwertabschreibung

fette Ziffer = Paragraphen

- Ermittlung vor Beendigung des Dienstverhältnisses **249** 213 ff.
- Teilwertfiktionen *s dort*
- Verbindlichkeiten **253** 52, 61
- verdeckte Einlagen **272** 406
- Vermutungen *s* Teilwertvermutungen
- Wertansatz verdeckter Einlagen **247** 193
- Teilwertabschreibung** **253** 311 ff.
- 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** 147 ff.
- Werteverzehr des Anlagevermögens **255** 429
- Teilwertfiktionen** **253** 313 ff.
- Annahme der Unternehmensfortführung **253** 313
- Fiktion eines Unternehmenserwerbs **253** 313
- gedachter Gesamtkaufpreis **253** 313
- Teilwertsplittingverfahren**, 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** 5 f.
- 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** 7 f.

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 Voraussetzungen **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
 - einzubeziehende T. **313** 265 ff.
 - nicht einzubeziehende 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

Treuhandkonzessionen, 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

Treuhandverhältnisse 246 9 ff.

doppelseitige Treuhandschaft 246 13

Ermächtigungstreuhand 246 14

fiduziarische Treuhandschaft 246 10 ff.

latente Steuern 274 75

Mitunternehmerschaft 247 726

Put-Option/Call-Option 246 15

steuerliche Behandlung 246 16

treuhandähnliche 246 15

Trivialsoftware, 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-
Übergangskonsolidierung

Übergangsregelungen

AbschlussprüferVO 319a 200 ff.

AIFM-UmsatzungsG 72 EGHGB 1 ff.

Aktionärsrichtlinie-UmsG (Entwurf)

83 EGHGB 1 ff.

Bilanzrichtlinie-UmsG 75 EGHGB 1 ff.

– Aufstellung von Zahlungsberichten

75 EGHGB 14

– 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-UmsatzungsG

80 EGHGB 1 ff.

Frauenanteil an Unternehmensführung

73 EGHGB 1 ff.

Kleinanlegerschutz 74 EGHGB 1 ff.

Kleinst-Kapitalgesellschaften

70 EGHGB 1 ff.

Passivierungswahlrechte für Pensionsver-
pflichtungen (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 planmäßiger Abschrei-
bungen 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.

Überleitung HB/StB

Überleitungsrechnung

fette Ziffer = Paragraphen

- Umwandlungen **274** 169 ff.
- Beteiligungen **274** 216
- Bewertungsvereinfachungsverfahren **274** 230
- entgeltliche Verpflichtungsübertragungen **274** 225
- Geringwertige VG/WG **274** 177
- Investitionsabzugsbeträge nach § 7g 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

Übernahmerechtliche 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 umgekehrt

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.

– 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.

Umrüstkosten 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** 56 ff.
Aufgliederung im Anhang **285** 170 ff.
– nach geographischen Märkten **285** 180 ff.
– nach Tätigkeitsbereichen **285** 175 ff.
Aufwands- und Ertragskonsolidierung
– Gesamtkostenverfahren **305** 15 ff.
– Umsatzkostenverfahren **305** 20 ff.
Ausweis bei kleinen und mittelgroßen KapGes **275** 46
Ausweisstetigkeit **275** 53
Begriff **275** 47 ff.
Bestellerentgelte **275** 54
Dienstleistungen gelegentliche **275** 55
Dienstleistungsbegriff **275** 52 f., 55
duale Geschäftsmodelle **275** 50
einheitliches Arbeitsverhältnis **275** 131
Erlösschmälerungen **275** 47, 62 ff.
Gesamtkostenverfahren **275** 45 ff.
Gewährleistungsaufwendungen **275** 63
Gewinnpoolungen **275** 55
Größenmerkmal
– der KapGes **267** 7 f.; **293** 10 f.
– nach Publizitätsgesetz **293** 44
Herstellungskosten des Umsatzes *s. dort*
Konzernanhangaufgliederung nach Tätigkeitsbereichen und Märkten **314** 40 ff.
Konzernumlagen **275** 55
Kundenskonti **275** 65
Kuppel-/Nebenprodukte **275** 51
Kürzung um direkt verbundene Steuern **275** 66 ff.
Magazinverkäufe (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe) **275** 54
Miet- und Pachteinnahmen **275** 55
– aus Werkwohnungen **275** 55
nachträgliche Boni und Rabatte **275** 63
Patent- und Lizenzeinnahmen **275** 55
Preisnachlässe u. ä. **275** 64
Produktbegriff **275** 49
Segmentberichterstattung **297** 166 f.
Speditionserträge **275** 55
Spendenaufkommen **275** 54
Subventionen **275** 54
Syndikatsabrechnungen **275** 55
Übergangsregelungen, BilanzRL-UmsG **75 EGHGB** 6 ff.
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** 26 ff., 265 ff.; **298** 75 f.
„ähnliche“ Aufwendungen **275** 308
allgemeine Verwaltungskosten **275** 290 ff.
Angaben im Anhang zu Material- und Personalaufwand **275** 31
Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Überblick **305** 11
Bruttoergebnis vom Umsatz **275** 280 ff.
Definition **275** 31 ff.
Einzelunternehmen **247** 662 ff.
Gegenüberstellung Gesamtkosten-/Umsatzkostenverfahren **275** 27
Gleichwertigkeit mit Gesamtkostenverfahren **275** 36
größenabhängige Erleichterungen für GuV-Aufstellung **276** 1 ff.
GuV-Ausweis außerplanmäßiger Abschreibungen **277** 5
Herstellungskosten des Umsatzes *s. dort*
Konsolidierung der Umsatzerlöse **305** 20 ff.
Konzernanhang, Angabe des Personalaufwands **314** 65
Konzern-GuV-Gliederung **298** 75 f.
Personengesellschaften **247** 642, 662 ff.
Postenabweichungen ggü Gesamtkostenverfahren **275** 265 ff.
sonstige betriebliche Aufwendungen **275** 305 ff.; *s. iEinz. dort*
sonstige betriebliche Erträge **275** 300; *s. iEinz. dort*
Unterscheidung ggü Gesamtkostenverfahren **275** 29 ff.
Vertriebskosten **275** 281 ff.
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

fette Ziffer = Paragraphen

Umwandlungen

Agio **272** 176
Anschaffungskosten **255** 44 ff.
Begriff und Arten **267** 25 ff.
Buchführungspflicht **238** 59
Erleichterungen für Konzern-TU
264 108
Geheimhaltungspflichten **333** 30
Größenklassenbestimmung der Kapital-
gesellschaften **267** 21 f., 25 ff.
Kapital-Folgekonsolidierung **301** 290 ff.
Organschaftrechtsnachfolge **271** 122
Überleitung HB/StB **274** 169 ff.
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** 145 f.
– EU-AbschlussprüferVO (EU-APrVO)
s. dort

Unabhängigkeitsgrundsatz der Kon- zernbilanzierung **300** 43 ff.

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** 25 ff.
Prüfungsbericht **321** 26

Unrichtige Darstellung

betroffener Personenkreis **331** 18
Erheblichkeit der Verletzung **331** 20 f.
Eröffnungsbilanz **331** 10 ff.
Falschbewertungen/-beurteilungen
331 11
Jahresabschluss **331** 10 ff., 25 ff.
Konzernabschluss **331** 30
Konzernlagebericht **331** 30
Lagebericht **331** 10 ff.
Leichtfertigkeit beim „befreienden“ KA
331 31 ff.
pessimistische Darstellung **331** 13
Rechtsfolgen **331** 40
Sanktionen **331** 1 ff.
– Adressaten **331** 3
Schönfärberei **331** 12

Spezialregelungen in anderen Gesetzen
331 50 ff.

Täuschungsmittel **331** 19

Überbewertung/Unterbewertung
331 12 f.

unrichtige Angaben an AP **331** 39

unrichtige Wiedergabe **331** 11 ff.

durch Unterlassen **331** 14

„Verhältnisse der Gesellschaft“ (Begriff)
331 16 f.

Verschleierung **331** 15

Verschweigen von Tatsachen **331** 14

Vollendung der Tat **331** 22

– beim „befreienden“ KA **331** 31 ff.

Vorsatz **331** 23

Zwischenabschlüsse **331** 10 ff.

Unrichtige Versicherung

Bilanzzeit **331** 34

JA, KA, LBer **331** 34 ff.

Unterbeschäftigungskosten **255** 438 f.

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** 9 ff.

nicht in Konzernabschluss einbezogene

Unt, Verbindlichkeitenangabe im

Konzernanhang **314** 11 f.

Prüfung von U. des öff. Interesses **317** 4,
11, 95

Unternehmen assoziierte *s. Assoziierte* Unternehmen

Unternehmen einbezogene

s. Konzernabschlusstichtag

Unternehmen nahestehende

s. Nahestehende U.

Unternehmen verbundene *s. Verbundene* Unternehmen

Unternehmen von öffentl Interesse (PIE)

Anwendung von § 321 **321** 17

Ausschlussgründe für AP **319a** 1 ff.;

s. iEinz. unter Abschlussprüfer

Bestätigungsvermerk **322** 130 ff.; *s. iEinz.*
dort

Prüfungsauftrag **318** 50 ff.

Übergabeakte **320** 60 ff.

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-/Handelsrecht **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

Unternehmensleitungsfunktionen, 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 iEinz 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

fette Ziffer = Paragraphen

Unterschrift

Beweiskraft der U. unter JA 245 6
Jahresabschluss 245 1 ff.; *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 272 253 f.
Rückstellungen für Zuwendungen an U. 249 247
Zuwendungen/latente Steuern 274 21

Unterzeichnung des Jahresabschlusses

245 1 ff.; 264 13 ff.
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 2 f.
öffentlich-rechtliche Verpflichtung 245 2
Vertretungsverbot 245 2

Un-/Unterverzinsliche Verbindlichkeiten, Bewertung 253 63 ff.

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 3 ff.

Urlaubsrückstellungen, aktive latente

Steuern 274 35

Urlaubsverpflichtung, Rückstellung

249 100

Variation margin 254 100 f.

Verantwortlichkeit, Abschlussprüfer *s dort*

Veräußerung eigener Anteile

Ergebnisverwendungsrechnung 272 144 f.
mehrere Veräußerungs-/Erwerbsvorgänge 272 146 f.
Nebenkosten 272 143
Sacherlös 272 149
Verrechnung mit Kapital- und Gewinnrücklagen 272 148

Veräußerung von Anteilen 272 141 ff.

Verkauf auf Termin 272 150

Veräußerungsfolgevverfahren

s Bewertungsvereinfachungsverfahren

Veräußerungsgeschäfte, Wertgarantien

246 35 f.

Veräußerungswert, Ermittlung 253 309

Verbandsbeiträge, HK 255 470

Verbesserung von Vermögensgegenständen 255 375 ff.

Herstellungskosten 255 382 ff.

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 35 ff.
– Bewertungsmethoden 284 159
– gesicherte V. 285 20 ff.
– Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren 285 10 ff.
– Umfang der Angabepflicht 285 23
Angaben im Konzernanhang
– gesicherte V. 314 12 f.
– Restlaufzeit mehr als 5 Jahre 314 10 ff.
auflösend bedingte V. 247 225
aufschiebend bedingte V. 247 224
bedingte V. 247 223 ff.
befreiende Schuldübernahme 247 239
Besserungsscheine 247 233 f.
Bewertung von V. *s dort*
Bewertungseinheiten 254 10
Bilanzausweis 266 210 ff.
Bilanzgliederung 266 210 ff.
dingliche Sicherheiten 285 22
Eigenkapitalausweis 247 160 ff.
Einlagen stiller Gesellschafter 247 235 f.
Einreden und Gestaltungsrechte 247 221 f.
Erfüllungsübernahme 246 51
Erlass einer V. 247 238
Erläuterungspflichten 266 248 ff.
– rechtlich noch nicht entstandene V. 268 41 f.
Folgebewertung 256a 185 ff.
Forderungsverzicht 247 238 ff.
Fremdwährungsumrechnung 256a 30 ff., 180 ff.; *s iEinz dort*
Geldwert 253 52
Genussrechtskapital 247 227 ff.
Gesamtschuldausweis 246 52
gesicherte V. 285 20 ff.
gewillkürte Betriebsschulden 246 74
Größenklasseneinteilung 266 210 f.
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** 50 ff.
Rangrücktritt **247** 232
Rechnungsabgrenzung **250** 18
rechtlich noch nicht entstandene **266** 253
rechtsmängelbehaftete V. **247** 221 f.
Restlaufzeit
– Bestimmung der R. **285** 15 ff.
– mehr/weniger als ein Jahr **256a** 51 ff.
– Vermerkplicht **285** 38
Roll-over-Kredite **268** 37
sachliche Zurechnung
– Einzelkaufleute **246** 70
– Kapitalgesellschaft **246** 77
– Personenhandelsgesellschaft **246** 75 f.
sachliche Zurechnung bei **246** 70 ff.
Schuldbeitritt **246** 52
Schulden *s. dort*
Sonderbetriebsvermögen **247** 761
Sonstige finanzielle Verpflichtungen *s. dort*
Sozialverbindlichkeiten, Bilanzausweis **266** 250 ff.
steuerrechtliche Zurechnung bei
– Einzelkaufleuten **246** 71 ff.
– Kapitalgesellschaft **246** 77
– PersonenhandelsGes **246** 76
Steuerverbindlichkeiten
– Bilanzausweis **266** 250 ff.
– Einzelkaufleute **246** 70
– PersonenhandelsGes **246** 75
Swap-Transaktionen **246** 17 f.
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
Vermerkplichten **266** 248 ff.
– Restlaufzeit bis zu einem Jahr **268** 35 ff.
– Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren **268** 36
Verrechnungsverbot **246** 105 ff.
Zugangsbewertung **256a** 181 ff.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bilanzausweis **266** 228 ff.
langfristige Stundung **266** 230
Vorsteuerbehandlung **266** 231

Verbindlichkeiten ggü. Gesellschaftern

Angaben im Anhang **284** 77
Bilanzausweis **266** 254 ff.

Verbundene Unternehmen

Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten

Bewertung **253** 93
Bilanzausweis **266** 221 f.

Verbindlichkeiten ggü. Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis, Bilanzausweis **266 245**

Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen

Bilanzausweis **266** 244
Schuldenkonsolidierung **303** 17 ff.

Verbindlichkeitspiegel **268 38; **285** 38 f.**

Verbrauchsfolgeverfahren *s.* Bewertungsvereinfachungsverfahren

Verbrauchsgut, Begriff **247 352**

Verbrauchssteuern

aktive latente Steuern **274** 31
GuV-Ausweis **275** 255
Herstellungskosten **255** 453, 470

Verbundene Unternehmen **271 1 ff., **30** ff.**

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** 204 ff.

Begriff **271** 33 ff.

– erweiterter Verbundenheitsbegriff **271** 35

Begriff und Zweck **271** 2, 32

Bewertung von Forderungen gegen verbundene U. **253** 597 ff.

Bilanzgliederung bei Ekfl und PersGes **247** 8

Davonvermerk über Zinsen und ähnliche Aufwendungen **275** 211 f.

fehlende Verbundenheit **271** 34

Forderungen gegen verbundene Unternehmen **266** 117 ff.; *s. iEinz. dort*

GuV-Ausweis von

– Erträgen aus verbundenen U. **275** 175 ff.

– Erträgen und Aufwendungen **271** 31

– Wertpapiererträgen **275** 185 ff.

Haftungsverhältnisse, Angabepflicht **268** 56 f.

Konzernabschlussgliederung **298** 70

Konzernabschlusspflicht **290** 1 ff.

Organschaft *s. dort*

publizitätspflichtige Unternehmen **290** 102

Rechtsfolgen bei Verletzung **271** 40

Verdeckte Einlagen

fette Ziffer = Paragraphen

sonstige finanzielle Verpflichtungen
285 115
im Steuerrecht s. Organschaft
Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unt.
266 244
Verdeckte Einlagen 255 162 ff.;
272 400 ff.
Ansatz oder Erhöhung eines Aktivpos-
tens 272 403
Ausschüttungsfolge 272 412
Bareinlagen 272 401
Begriff 272 400, 404
Beteiligungen 255 162 ff.
– Kapitalgesellschaften 255 162 ff.
Dienstleistungen 272 402
Domain-Name 272 402
einlagefähige Vermögensgegenstände
– handelsrechtliche Behandlung
272 401 f.
– steuerrechtliche Behandlung 272 403
Erfassung und Bewertung beim
– Empfänger 272 405 f.
– Empfänger, handelsrechtliche Behand-
lung 272 405
– Empfänger, steuerrechtliche Behand-
lung 272 406
Fortfall oder Verminderung eines Passiv-
postens 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 unange-
messenen Preisen 255 166 f.
Nachteilsausgleich 272 408 f.
Nutzungsüberlassungen 272 402
– des Gesellschafters 255 167
Nutzungszuführungen 272 403
Rückgewähr verdeckter E. 272 410 ff.
– 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 272 411 ff.
Steuer-/Satzungsklauseln 272 414
Teilwertansatz 247 193; 272 406
unentgeltliche Zuwendungen 255 163 f.
verdeckte Einlagenrückgewähr 272 411
verdeckte Sacheinlagen 272 401, 404

– 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
272 601 ff.
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 272 609 ff.
– steuerrechtlich 272 612 ff.
Erfassung beim bilanzierenden Gesell-
schafter
– 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 Zins-
zahlungen
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

- Buchführungspflicht **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

Vermerkplichten

- Verlagsrechte/Verlagswerte**
 - Aktivierungsverbot **248** 18
 - geschäftswertähnliches WG **247** 411
- Verlaufsangaben** im Lagebericht **289** 27
- Verlustabzug/Verlустаusgleich**
 - Einschränkung **247** 863
 - negatives Kapitalkonto **247** 858 ff.
 - Organeinkommensermittlung **271** 142
 - SE-/SCE-Sonderregelung **247** 864
 - Steuerstundungsmodelle **247** 865
- Verlustantizipation**, Drohverlustrückstellungen **249** 51
- Verlустаusgleichsverpflichtung**
 - Rückstellung **249** 100
 - Schuldenkonsolidierung **303** 34
- Verlustprodukte**
 - Begriff **253** 553
 - Teilwert niedrigerer **253** 553
 - Vorratsbewertung **253** 525
 - Vorratsvermögen **253** 553
- Verlustrückstellung**
 - ↳ 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.
 - Organschaftsverhältnis **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
- Vermerkplichten**
 - ↳ auch Anhang
 - ↳ 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.;
 - ↳ 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

fette Ziffer = Paragraphen

- Restlaufzeit bis zu einem Jahr **268** 35 ff.
- Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren **268** 36
- Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern **266** 254 ff.
- Verbindlichkeitspiegel **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

- 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*
 - Geschäftswert **247** 14 f.
 - handelsrechtliche Zurechnung, PersonenhandelsGes **246** 63 f.
 - immaterielle VG/WG *s* *dort*
 - Inventoryvereinfachungsverfahren **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** 58 ff.
- Kapitalgesellschaften **246** 66
- PersonenhandelsGes **246** 65
- Treuhandverhältnisse *s. dort*
- Übergang zu RAP **250** 16
- Veräußerungswert **253** 309
- Wechsel der Vermögensart **247** 360 f.
- Wesensänderung durch nachträgliche HK **255** 378 f.
- zeitliche Zurechnung **246** 7 f.
- 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** 570 ff.
- 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** 50 ff.
- sonstige Unterlagen **328** 60 ff.
- Verordnungsermächtigung**, Ordnungsgeldfestsetzung **335a** 1 ff.
- 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** 130 f.
- 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 schwebenden 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

fette Ziffer = Paragraphen

- 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-/Verlustabführungsverträge **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
- Schuldbeitritt/-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 Umwandlungen*
- 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

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

- Anhangsangaben **284** 2
- Befreiung von JA-Aufstellung **264b** 15

Versicherungsaufwendungen,

- Herstellungskosten **255** 470

Versicherungsentschädigungen

- sonstige betriebliche Erträge **275** 97
- Umsatzerlöse **275** 54

Versicherungsmath. Berechnung

- Pensionsrückstellungen **249** 222 ff.

Versicherungsnehmer, Konsolidierungsgrundsätze

- 300** 52 f.

Versicherungsteuer, GuV-Ausweis

- 275** 255

Versicherungsunternehmen

- 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
- Formblattermächtigungen **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 Rückstellung 249 100
Vervielfältigungen
s. auch Offenlegung, Veröffentlichung
Begriff 328 3
freiwillige Publizität 328 50 ff.
Verwahrungsbuch 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

fette Ziffer = Paragraphen

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
Kommissionsgeschäfte **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.
Treuhandverhältnisse **246** 9 ff.
Verhältnis zur Werterfassung **246** 3
Wertpapierleihgeschäfte **254** 120 ff.
Zurechnung von VG **246** 2 ff.
Vollverschleiß, HK **255** 376
Vorabausschüttungen, 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.

Vorführrwagen

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 Gesell-

schafter **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 Handelsbüchern **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.
Vorratsaktien
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
verlustfreie Bewertung **253** 521
Verlustprodukte **253** 525
Vertriebs- und Verwaltungskosten
253 522
Vollkostenmethode **253** 522
Zwischenprodukte **253** 524
Vorratsverfahren, Bewertungsvereinfachungs-
verfahren bei gleichartigen VG
256 4
Vorratsvermögen
s auch Vorratsbewertung
Abgrenzungsfragen **266** 98 f.
Angaben im Anhang **284** 135
Ermittlungsgrundsätze für den niedrige-
ren 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

fette Ziffer = Paragraphen

Vorrichtungen, Maschinenbestandteile 247 481
Vorruhestandsgelder, 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

Vorstandsprotokolle, Aufbewahrungspflicht 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 Scheinbestandteile 253 441

Wandelanleihen/Wandelschuldverschreibungen
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

Wertaufholung

Rohgewinnaufschlag **253** 550 f.
Teilwert niedrigerer **253** 550 ff.
– Unternehmervergewinn **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
Warendermingsgeschäfte
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, For-
derungen 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** 360 f.
Wechselarten **266** 240 ff.
Wertpapierausweis **247** 126
Wechselbürgschaften, Haftungsvermerk
251 22; **268** 51 ff.
Wechselhaftungsrückstellung, Schul-
denkonsolidierung **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** 14 ff.; **268** 51 ff.
Rückstellung für Wechselobligorisiken
249 100; **251** 19
Sammelrückstellung **253** 163
Schuldenkonsolidierung **303** 39
Wegerecht, Abschreibung **253** 213

Weihnachtszuwendungen
Herstellungskosten **255** 470
Rückstellung **249** 100
Weltabschlussprinzip **294** 5 f.
Weltkonzernabschlussprinzip **290** 3
Befreiung von KA-Pflicht **291** 1 f.
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, Bewertungsein-
heiten **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 der W.
– buchmäßige Behandlung **253** 649 ff.
– Umfang **253** 648
– Zeitpunkt **253** 646 f.
Eigenkapitalanteil **272** 258

Wertbeeinflussende Tatsachen

fette Ziffer = Paragraphen

Gegenstand der W. **253** 633 ff.
Methodenbestimmtheit **252** 67
niedrigerer Wertansatz **253** 635 f.
– Feststellung der Nichtansatzgründe **253** 640 f.
– Wegfall der Ansatzgründe **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

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 Lagebe-
richt **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 Bewertungsver-
einfachungsverfahren **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, Rückstel-
lung **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
Teilerstörungen **255** 377
Vollkostenmethode **253** 528
Vollkostenrechnung **253** 546, 549
Wiegegelder, Anschaffungsnebenkosten
255 71
Wiesbadener Modell bei Betriebsaufspal-
tung **247** 844
Willkürverbot
Bewertungsgrundsätze **252** 68 f.
Bewertungsvereinfachungsverfahren
256 37
Bilanzänderung **253** 835
Windkraftanlagen
Abschreibungen **253** 436
Aktivierung vor Inbetriebnahme **255** 325
**Windkraftenergie-Rücknahmever-
pflichtung**, Rückstellung **249** 100
Wirtschaftliche Betrachtungsweise der
Inventarisierung **240** 20
Wirtschaftliche Verfügungsmacht
255 31
Wirtschaftliche Verursachung, Rück-
stellungen für ungewisse Verbindlich-
keiten **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
Treuhandverhältnisse **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** 77 f.
- AR-Mitglieder **319** 81
- Netzwerkmitgliedschaft **319b** 1 ff.;
s *Einzel dort*
- Personen mit Einfluss auf das Prüfungsergebnis **319** 80
- Rechtsfolgen bei Verstößen **319** 92 ff.
- Sozietätsklausel **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
- Rechtsformmöglichkeiten **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** 35 f.

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

Zebragesellschaft

- Gewinnermittlung **247** 735
- Quotenkonsolidierung **310** 5

Zeitgerechte Verbuchung **239** 12

Zeitwert, Beizulegender Z. *s* dort

fette Ziffer = Paragraphen

Zeitzone, 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

Zinsvorträge, 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, 33 ff.,
61, 70 ff., 110 ff., 120 ff., 140, 151 f.,
181 ff., 190
Zugangsverfahren, Gängigkeitsabschrei-
bung **253** 530
Zuordnung s Zurechnung
Zurechnung
Leasinggeschäfte **246** 41 ff.
Nießbrauchs- und Nutzungsrechte **246** 49
persönliche Z.
– Leasinggeschäfte **246** 37 ff.
– Nießbrauchsrechte **246** 49
– Verbindlichkeiten **246** 50 ff.
– Vermögensgegenstände **246** 2 ff.
sachliche Z.
– Aufwendungen und Erträge **246** 91
– Einlagen und Entnahmen **246** 92 f.
– Verbindlichkeiten **246** 70 ff.
– Vermögensgegenstände **246** 56 ff.
steuerrechtliche Vermögensgegenstände
246 58 ff.
Verbindlichkeiten **246** 71 ff.
– steuerrechtliche V. **246** 54
Zusatzangaben im Anhang, AP-
Gesamthonorar **285** 500 ff.; s iEinz
Abschlussprüferhonorar
Zusatzangaben übernahmerechtliche,
Z. für AG und KGaA **315a** 1 f., 10 ff.
Zusatzberichterstattung über nichtfi-
nanzielle Leistungsindikatoren
289 115
Zuschlagskalkulation
Begriff und Umfang **255** 410 f.
Herstellungskostenermittlung **255** 470
Zuschlagszahlungen, Umsatzerlöse
275 54
Zuschreibungen
s auch Wertaufholung/Wertauf-
holungsgebot
Abweichungen HB/StB und Wertaufho-
lung **253** 654 ff.
Angaben im Anhang **284** 130, 142
Aufwands- und Ertragskonsolidierung
auf Anteile **305** 49
dauernde Wertminderungen **253** 325
Erträge aus Z. zu Vermögensgegenstän-
den **275** 98
Finanzanlagen **284** 291 ff.
Forderungen **253** 561
Geschäfts- oder Firmenwert aus Kapital-
Kons **309** 16
Kapital-Folgekonsolidierung **301** 245 ff.
Sachanlagen **284** 270 ff.
Schuldenkonsolidierung **303** 15

Zweckmäßigkeitsprüfung

Zuschüsse
Angabe bedingt rückzahlbarer Z. im
Anhang **285** 160
Ansatzwahlrecht **255** 115 ff.
Anschaffungskosten **255** 113 ff.
Anschaffungskostenkürzung **255** 116
Ausbildungsplatzzuschüsse **255** 119
Begriff und Anwendungsfälle **255** 113 f.
Einstellung in gesonderten Passivposten
255 117
Formkostenzuschüsse **255** 119
Gegenleistungscharakter **255** 124
GuV-Ausweis **275** 171
Haftungsverhältnisse bei bedingt rück-
zahlbaren Z. **251** 50
handelsrechtliche Behandlung **255** 115 ff.
Herstellungskosten **255** 345
Investitionszulagen/-zuschüsse s dort
Mühlenstrukturzuwendungen **255** 119
Nichtvermarktungsprämie für Milcher-
zeugnisse **255** 119
private Zuschüsse **255** 118
Sanierungszuschüsse s dort
Schnellbaukosten **255** 119
steuerrechtliche Behandlung **255** 120 ff.
Überleitung HB/StB **274** 181 ff.
Umsatzerlöse **275** 54, 55
Werkkostenzuschüsse **255** 119
Zuwendungen der öffentlichen Hand
255 115 f.
Zustandsangaben im Lagebericht **289** 27
Zuwachssparen, Bewertung **253** 68
**Zuweisungen an Unterstützungskas-
sen**, Rückstellung **249** 100
Zuwendungen
Haftungsverhältnisse bei bedingt rück-
zahlbaren Z. **251** 50
Rückstellung für bedingt rückzahlbare
Z. **249** 100
unentgeltliche Z.
– Überlassung von Rechten **255** 165
– verdeckte Einlagen **255** 163 f.
– zinslose/zinsverbilligte Darlehen
255 165
Zuzahlungen des Ges'ters, Kapitalrück-
lageneinstellung **272** 195
Zwangsgelder, GuV-Ausweis **275** 256
Zwangsversteigerung, AK **255** 325
Zweckgesellschaften
begrenzter Zweck **290** 68 ff.
Chancen und Risiken **290** 65 ff., 75
Einbeziehung in Kons-Kreis **296** 12, 22,
31
Einbeziehungswahlrechte, Versorgungs-
einrichtungen **296** 13
Funktion **290** 71
Kapital-Erstkonsolidierung **301** 49
Zweckmäßigkeitsprüfung des Aufsichts-
rats **Vor** 325 21 f.

Zweigniederlassungen

fette Ziffer = Paragraphen

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.

- 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**
 - Kleinst-KapGes/Kleinst-KapCo-Ges **326** 53
 - Organträgerschaft **271** 105
- Zwischenprodukte**, Vorratsbewertung **253** 524
- Zwischenprüfungen**
 - s. auch Vorprüfungen
 - Rechte vor JA-Aufstellung **320** 14