Inhaltsverzeichnis

Vorwort 5

Inhaltsverzeichnis 7

Abkürzungsverzeichnis 21

I. Hauptteil: Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz 25

1 Rechtliche Rahmenbedingungen und Ziele des BilRUG 27
1.1 Umsetzung der EU-Richtlinie 2013/34/EU 27
1.1.1 Beschreibungen/Ausführungen 27
1.1.2 Umsetzungsmaßnahmen 29
1.1.3 Offene Anwendungsfragen 29
1.1.3.1 Fehlende Kodifizierung des Grundsatzes der Wesentlichkeit 30
1.1.3.2 Fehlende Konkretisierung des Grundsatzes der wirtschaftlichen Betrachtungsweise 30
1.1.3.3 Fehlende Auslegung des § 252 Abs. 2 HGB, wonach in begründeten Ausnahmefällen von den Bewertungsgrundsätzen abgewichen werden darf ... 30
1.1.3.4 Bewertung von Rückstellungen zum besten Schätzwert 31
1.1.3.5 Referenzzeitraum für die Ermittlung des Durchschnittszinssatzes für die Diskontierung von Rückstellungen 31
1.2 Gesetzgebungsverfahren und Inkrafttreten 33
1.3 Erstanwendungsvorschriften 34
1.3.1 Beschreibungen/Ausführungen 34
1.3.2 Umsetzungsmaßnahmen 35
1.3.3 Offene Anwendungsfragen 36
1.4 Regelungsbereiche des BilRUG 39
1.4.1 Beschreibungen/Ausführungen 39
1.4.2 Umsetzungsmaßnahmen 40
1.4.3 Offene Anwendungsfragen 41
Literaturverzeichnis Kapitel 1 44

2 Aufstellungspflichten und größenabhängige Erleichterungen 47
2.1 Größenabhängige Erleichterungen für einzelkaufmännische Kleinstunternehmen (§ 241a HGB) 47
2.2 Größenabhängige Erleichterungen nach § 267 HGB 48
2.2.1 Die Einstufungskriterien im Einzelnen 48
2.2.1.1 Beschreibungen/Ausführungen 48
2.2.1.2 Umsetzungsmaßnahmen 50
2.2.1.3 Offene Anwendungsfragen 50
2.2.2 Die Anwendung der Größenkategorisierung 50
2.2.2.1 Beschreibungen/Ausführungen 50
2.2.2.2 Umsetzungsmaßnahmen 53
2.2.2.3 Offene Anwendungsfragen 54
2.3 Größenabhängige Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften und Kleinstgenossenschaften 55
2.3.1 Beschreibungen/Ausführungen 55
2.3.2 Umsetzungsmaßnahmen 57
2.3.3 Offene Anwendungsfragen 57
2.4 Befreiung von der Aufstellungspflicht nach § 264 Abs. 3 HGB 59
2.4.1 Rechtsgrundlagen und Anwendungsvoraussetzungen 59
2.4.1.1 Beschreibungen/Ausführungen 59
2.4.1.2 Umsetzungsmaßnahmen 63
2.4.1.3 Offene Anwendungsfragen 64
2.4.2 Sonderthema: Einstandsverpflichtung des Mutterunternehmens als Voraussetzung für die Erleichterungsnormen 64
2.4.2.1 Beschreibungen/Ausführungen 65
2.4.2.2 Umsetzungsmaßnahmen 69
2.4.2.3 Offene Anwendungsfragen 70
2.5 Befreiung von der Aufstellungspflicht nach § 264b HGB 75
2.5.1 Beschreibungen/Ausführungen 75
2.5.2 Umsetzungsmaßnahmen 77
2.5.3 Offene Anwendungsfragen 78
Literaturverzeichnis Kapitel 2 79

3 Bewertungsvorschriften 83
3.1 Nutzungsdauern für Geschäfts- oder Firmenwerte und immaterielle Vermögensgegenstände 83
3.1.1 Beschreibungen/Ausführungen 83
3.1.2 Umsetzungsmaßnahmen 84
3.1.3 Offene Anwendungsfragen 85
3.2 Anschaffungskosten 86
3.2.1 Beschreibungen/Ausführungen 86
3.2.2 Umsetzungsmaßnahmen 87

3.2.3 Offene Anwendungsfragen ... 87
3.3 Ausschüttungssperre bei phasengleicher Vereinnahmung von Beteiligungserträgen ... 88
3.3.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 88
3.3.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 89
3.3.3 Offene Anwendungsfragen ... 89
Literaturverzeichnis Kapitel 3 ... 91

4 GuV-relevante Neuerungen ... 93
4.1 Abgrenzung von Umsatzerlösen von sonstigen betrieblichen Erträgen ... 93
4.1.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 93
4.1.1.1 Auswirkungen der Neudefinition von Umsatzerlösen auf andere GuV- sowie Bilanzposten und damit verbundene Kennzahlen – Fallbeispiel ... 100
4.1.1.2 Auswirkungen auf die betrachteten Kennzahlen bei der BilRUG-Erstanwendung ... 104
4.1.1.3 Berücksichtigung umsatzabhängiger Steuern bei der Umsatzdefinition nach BilRUG ... 106
4.1.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 107
4.1.3 Offene Anwendungsfragen ... 107
4.2 Das neue Gliederungsschema der GuV-Rechnung nach Gesamt- und Umsatzkostenverfahren ... 109
Literaturverzeichnis Kapitel 4 ... 111

5 Konzernabschlussrelevante Neuerungen durch das BilRUG ... 115
5.1 Befreiende Konzernabschlüsse ... 115
5.1.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 115
5.1.1.1 Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines (Teil-)Konzernabschlusses ... 115
5.1.1.2 Befreiende EU-/EWR-Konzernabschlüsse (§ 291 HGB) ... 116
5.1.1.3 Befreiende Konzernabschlüsse aus Drittstaaten (§ 292 HGB) ... 118
5.1.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 121
5.1.3 Offene Anwendungsfragen ... 121
5.2 Größenabhängige Befreiungen ... 123
5.2.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 123
5.2.1.1 Anhebung der Schwellenwerte für den Konzernabschluss ... 123
5.2.1.2 Erstanwendung der neuen Schwellenwerte ... 124
5.2.1.3 Definition der Bilanzsumme ... 124
5.2.1.4 Anwendung der Schwellenwerte bei Formwechseln ... 124

5.2.1.5 Ausnahmen von der größenabhängigen Befreiung .. 125
5.2.2 Umsetzungsmaßnahmen 125
5.2.3 Offene Anwendungsfragen 125
5.3 Kapitalkonsolidierung 126
5.3.1 Beschreibungen/Ausführungen 126
5.3.1.1 Anwendung der Erwerbsmethode bei der Erstkonsolidierung eines Tochterunternehmens 126
5.3.1.2 Auseinanderfallen von Erwerbs- und erstmaligem Einbeziehungszeitpunkt eines Tochterunternehmens 126
5.3.1.3 Zwangserleichterung vor BilRUG 127
5.3.1.4 Relativierung der Zwangserleichterung mit dem BilRUG 127
5.3.1.5 Fallbeispiel zur Anwendung der Neuregelung 128
5.3.2 Umsetzungsmaßnahmen 129
5.3.3 Offene Anwendungsfragen 129
5.4 Aktiver und passiver Unterschiedsbetrag 131
5.4.1 Beschreibungen/Ausführungen 131
5.4.1.1 Ermittlung eines aktiven oder passiven Unterschiedsbetrags 131
5.4.1.2 Behandlung eines aktiven Unterschiedsbetrags 132
5.4.1.3 Behandlung eines passiven Unterschiedsbetrags 133
5.4.2 Umsetzungsmaßnahmen 134
5.4.3 Offene Anwendungsfragen 134
5.5 Anwendung der Equity-Methode 136
5.5.1 Beschreibungen/Ausführungen 136
5.5.1.1 Definition des assoziierten Unternehmens 136
5.5.1.2 Wertansatz der Beteiligung (Equity-Methode) 137
5.5.1.3 Zeitpunkt der Ermittlung des Wertansatzes vor BilRUG 138
5.5.1.4 Zeitpunkt der Ermittlung des Wertansatzes nach BilRUG 139
5.5.1.5 Latente Steuern 139
5.5.1.6 Fallbeispiel zur Steuerlatenzierung bei Equity-Bewertung 141
5.5.1.7 Zwischenergebniseliminierung 142
5.5.2 Umsetzungsmaßnahmen 143
5.5.3 Offene Anwendungsfragen 144
5.5.3.1 Analoge Anwendbarkeit der Rückausnahme gem. § 301 Abs. 2 Satz 5 HGB 144
5.5.3.2 Erstanwendung der Neuregelung zur Steuerlatenzierung 145
5.5.3.3 Anteilige Zwischenergebniseliminierung 145

5.6 Weitere, kleinere Änderungen ... 147
5.6.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 147
5.6.1.1 Zurechnung von Rechten (§ 290 Abs. 3 HGB) ... 147
5.6.1.2 Einzubeziehende Unternehmen (§ 294 Abs. 1 HGB) ... 147
5.6.1.3 Verzicht auf Einbeziehung (§ 296 Abs. 1 Nr. 2 HGB) ... 148
5.6.1.4 Anzuwendende Vorschriften (§ 298 Abs. 1 HGB) ... 148
5.6.1.5 Aufgliederung der Vorräte (§ 298 Abs. 2 HGB) ... 149
5.6.1.6 Anteile anderer Gesellschafter (§ 307 HGB) ... 149
5.6.1.7 Anteilmäßige Konsolidierung (§ 310 HGB) ... 149
5.6.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 150
5.6.3 Offene Anwendungsfragen ... 150
Literaturverzeichnis Kapitel 5 ... 151

6 Neue Pflichten in (Konzern-)Anhang und (Konzern-)Lagebericht ... 155
6.1 Grundlegende Überlegungen zu den geänderten Angabepflichten in (Konzern-)Anhang und (Konzern-)Lagebericht ... 155
6.2 Basisangaben zur Identifikation des Unternehmens (§ 264 Abs. 1a HGB) ... 157
6.2.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 157
6.2.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 158
6.2.3 Offene Anwendungsfragen ... 158
6.3 Angabepflichten für Kleinstkapitalgesellschaften ... 159
6.3.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 159
6.3.1.1 Befreiung von der Erstellung eines Anhangs (§ 264 Abs. 1 HGB) ... 159
6.3.1.2 Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern bei Kleinstkapitalgesellschaften (§ 264c Abs. 1 HGB, § 42 Abs. 3 GmbHG) ... 159
6.3.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 160
6.3.3 Offene Anwendungsfragen ... 160
6.4 Angabepflichten für kleine, mittelgroße und große Kapitalgesellschaften ... 161
6.4.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 161
6.4.1.1 Erläuterungen zu Bilanz und GuV (§ 284 Abs. 1 HGB) ... 161
6.4.1.2 Angabe von Restlaufzeiten (Verbindlichkeitenspiegel, § 268 Abs. 5 HGB) ... 162
6.4.1.3 Haftungsverhältnisse (§ 268 Abs. 7 HGB) ... 163
6.4.1.4 Sonstige finanzielle Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3a HGB) ... 164

6.4.1.5 Durchschnittliche Zahl der beschäftigten Arbeitnehmer (§ 285 Nr. 7 HGB) ... 165
6.4.1.6 Vorschüsse und Kredite an Organmitglieder (§ 285 Nr. 9 lit. c HGB) ... 165
6.4.1.7 Nutzungsdauer des Geschäfts- oder Firmenwerts (§ 285 Nr. 13 HGB) ... 166
6.4.1.8 Angaben zum Mutterunternehmen (§ 285 Nr. 14, 14a HGB) ... 167
6.4.1.9 Aufwendungen und Erträge außergewöhnlicher Größenordnung und Bedeutung (§ 285 Nr. 31 HGB) ... 168
6.4.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 169
6.4.3 Offene Anwendungsfragen ... 170
6.4.3.1 Erläuterungen zu Bilanz und GuV (§ 284 Abs. 1 HGB) ... 170
6.4.3.2 Haftungsverhältnisse (§ 268 Abs. 7 HGB) ... 170
6.4.3.3 Angaben zum Mutterunternehmen (§ 285 Nr. 14, 14a HGB) ... 171
6.4.3.4 Aufwendungen und Erträge außergewöhnlicher Größenordnung und Bedeutung (§ 285 Nr. 31) ... 171
6.5 Angabepflichten für mittelgroße und große Kapitalgesellschaften ... 173
6.5.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 173
6.5.1.1 Entwicklung des Anlagevermögens (§ 284 Abs. 3 HGB) ... 173
6.5.1.2 Außerbilanzielle Geschäfte (§ 285 Nr. 3 HGB) ... 175
6.5.1.3 Belastung durch Steuern vom Einkommen und vom Ertrag (Streichung von § 285 Nr. 6 HGB a. F.) ... 176
6.5.1.4 Anteilsbesitzliste (§ 285 Nr. 11, 11b) ... 176
6.5.1.5 Angaben zu Genussscheinen, Genussrechten und vergleichbaren Wertpapieren bzw. Rechten (§ 285 Nr. 15a HGB) ... 177
6.5.1.6 Latente Steuersalden (§ 285 Nr. 30 HGB) ... 178
6.5.1.7 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind (§ 285 Nr. 33 HGB) ... 178
6.5.1.8 Angaben zur Ergebnisverwendung (§ 285 Nr. 34 HGB) ... 179
6.5.1.9 Anwendungsbereich der Angaben zu nahestehenden Unternehmen/Personen (§ 288 Abs. 2 Satz 3 HGB) ... 180
6.5.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 181
6.5.3 Offene Anwendungsfragen ... 182

6.5.3.1 Entwicklung des Anlagevermögens (§ 284 Abs. 3 HGB) ... 182
6.5.3.2 Latente Steuersalden (§ 285 Nr. 30 HGB) ... 183
6.5.3.3 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind (§ 285 Nr. 33 HGB) . 184
6.6 Angabepflichten für große Kapitalgesellschaften ... 186
6.6.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 186
6.6.1.1 Aufgliederung der Umsatzerlöse (§ 285 Nr. 4 HGB) ... 186
6.6.1.2 Unterlassen von Angaben (§ 286 Abs. 2 HGB) ... 186
6.6.1.3 Periodenfremde Aufwendungen und Erträge (§ 285 Nr. 32 HGB) ... 187
6.6.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 187
6.6.3 Offene Anwendungsfragen ... 187
6.7 Angabepflichten im Konzernanhang ... 188
6.7.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 188
6.7.1.1 Harmonisierung der Angabepflichten zu Jahres- und Konzernabschluss ... 188
6.7.1.2 Angaben zum Mutterunternehmen (§ 313 Abs. 2 Nr. 7, 8 HGB) ... 189
6.7.1.3 Aufschlüsselung des Personalaufwands (§ 314 Abs. 1 Nr. 4 HGB) ... 190
6.7.1.4 Vorschüsse und Kredite an Organmitglieder (§ 314 Abs. 1 Nr. 6 lit. c HGB) ... 190
6.7.1.5 Gezeichnete Aktien (§ 314 Abs. 1 Nr. 7a HGB) ... 191
6.7.1.6 Nahestehende Personen und Unternehmen (§ 314 Abs. 1 Nr. 13 HGB) ... 191
6.7.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 192
6.7.3 Offene Anwendungsfragen ... 192
6.8 Neuerungen im (Konzern-)Lagebericht ... 193
6.8.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 193
6.8.1.1 Änderung von Soll- zu Ist-Vorschriften (§§ 289 Abs. 2, 315 Abs. 2 HGB) ... 193
6.8.1.2 Nachtragsberichterstattung (§§ 285 Nr. 33, 314 Abs. 1 Nr. 25 HGB) ... 193
6.8.1.3 Verweispflicht auf Angaben zu eigenen Aktien (§ 289 Abs. 2 Satz 2 HGB) ... 194
6.8.1.4 Zweigniederlassungsbericht auf Konzernebene (§ 315 Abs. 2 Nr. 3 HGB) ... 194
6.8.1.5 Erklärung zur Unternehmensführung auf Konzernebene (§ 315 Abs. 5 HGB) ... 196
6.8.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 197
6.8.3 Offene Anwendungsfragen ... 198

6.8.3.1 Nachtragsberichterstattung (§§ 285 Nr. 33, 314 Abs. 1 Nr. 25 HGB) ... 198
6.8.3.2 Verweispflicht auf Angaben zu eigenen Aktien (§ 289 Abs. 2 Satz 2 HGB) ... 198
6.8.3.3 Zweigniederlassungsbericht auf Konzernebene ... 198
6.8.3.4 Erklärung zur Unternehmensführung auf Konzernebene ... 199
Literaturverzeichnis Kapitel 6 ... 201

7 Neuerungen bei Prüfung und Offenlegung ... 203
7.1 Neuerungen bei der Prüfung ... 203
7.1.1 Erweiterung des Prüfungsumfangs beim (Konzern-)Lagebericht ... 203
7.1.1.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 203
7.1.1.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 204
7.1.1.3 Offene Anwendungsfragen ... 205
7.1.2 Änderungen beim Bestätigungsvermerk ... 205
7.1.2.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 206
7.1.2.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 206
7.1.2.3 Offene Anwendungsfragen ... 207
7.1.3 Exkurs: Änderungen beim Bestätigungsvermerk durch das Abschlussprüfungsreformgesetz (AReG) ... 207
7.1.4 Konsequenzen der erhöhten Schwellenwerte für die Abschlussprüfung ... 208
7.1.4.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 208
7.1.4.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 208
7.1.4.3 Offene Anwendungsfragen ... 209
7.2 Neuerungen bei der Offenlegung ... 210
7.2.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 210
7.2.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 212
7.2 3 Offene Anwendungsfragen ... 212
7.3 Rechtsform- und branchenspezifische Änderungen ... 214
Literaturverzeichnis Kapitel 7 ... 215

II. Hauptteil: Weitere Neuerungen – Handels- und steuerrechtliche Bilanzierungsnormen ... 217

8 Allgemeines ... 219
8.1 Subjektiver/objektiver Fehlerbegriff ... 219
8.1.1 Bisherige Regelungen im Steuerrecht ... 219
8.1.2 Entscheidung des Großen Senats ... 220
8.1.3 Subjektiver und objektiver Fehlerbegriff im Handelsrecht ... 221
8.1.4 Umsetzungsmaßnahmen ... 222
8.1.5 Offene Anwendungsfragen ... 222

Literaturverzeichnis Kapitel 8.1 ... 223
8.2 Die Auswirkung der kleinen Organschaftsreform auf den handelsrechtlichen Abschluss: Bilanzierungsfehler bei Organschaftsverhältnissen ... 224
8.2.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 224
8.2.2 Durchführungsfiktion des GAV nach § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 sowie S. 3 und 4 KStG ... 225
8.2.3 Formulierungsanforderungen zur Verlustübernahme ... 227
8.2.4 Umsetzungsmaßnahmen ... 228
8.2.5 Kritik und offene Anwendungsfragen ... 228
Literaturverzeichnis Kapitel 8.2 ... 229

9 Neuerungen im Anlagevermögen ... 231
9.1 Bilanzierung von Immobilien – Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten (IDW RS IFA 1) ... 231
9.1.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 231
9.1.2 Aktivierungsvoraussetzungen ... 232
9.1.2.1 Herstellung eines Vermögensgegenstands ... 232
9.1.2.2 Erweiterung eines Vermögensgegenstands ... 232
9.1.2.3 Wesentliche Verbesserung eines Vermögensgegenstands über dessen ursprünglichen Zustand ... 233
9.1.2.4 Anschaffungsnahe Herstellungskosten ... 233
9.1.3 Komponentenweise planmäßige Abschreibung ... 234
9.1.4 Umsetzungsmaßnahmen ... 234
9.1.5 Offene Anwendungsfragen ... 234
Literaturverzeichnis Kapitel 9.1 ... 235
9.2 Bilanzierung von Immobilien – Immobilienbewertung (IDW RS IFA 2) . 236
9.2.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 236
9.2.2 Zugangsbewertung ... 237
9.2.3 Folgebewertung ... 238
9.2.3.1 Nachträgliche Änderungen der Anschaffungs- oder Herstellungskosten ... 238
9.2.3.2 Planmäßige Abschreibungen von Gebäuden ... 239
9.2.3.3 Außerplanmäßige Abschreibungen von Grund und Boden sowie Gebäuden ... 240
9.2.3.4 Wertaufholung ... 242
9.2.4 Umsetzungsmaßnahmen ... 243
9.2.5 Offene Anwendungsfragen ... 243
Literaturverzeichnis Kapitel 9.2 ... 244
9.3 Bilanzierung von Anteilen an Personenhandelsgesellschaften (IDW RS HFA 18) ... 245
9.3.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 245

9.3.2 Personengesellschaften als eine besondere Rechtsform 246
9.3.3 Bilanzierung von Anteilen an Personenhandelsgesellschaften nach dem HGB 246
9.3.4 Bilanzierung von Anteilen an Personenhandelsgesellschaften nach dem Steuerrecht 248
9.3.5 Latente Steuern 249
9.3.6 Umsetzungsmaßnahmen 252
9.3.7 Kritik und offene Anwendungsfragen 252
Literaturverzeichnis Kapitel 9.3 253
9.4 Auswirkungen des Teilwerterlasses vom 16.7.2014 auf die Bewertung des Anlagevermögens 254
9.4.1 Beschreibungen/Ausführungen 254
9.4.2 Begriff des Teilwerts 255
9.4.3 Voraussichtlich dauernde Wertminderung 256
9.4.4 Regelungen zu den einzelnen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens 256
9.4.4.1 Grundstücke 256
9.4.4.2 Festverzinsliche Wertpapiere 257
9.4.4.3 Börsennotierte Aktien 257
9.4.4.4 Anteile an Investmentfonds, die als Finanzanlage im Anlagevermögen gehalten werden 257
9.4.4.5 Forderungen 258
9.4.5 Nachweispflicht 258
9.4.6 Wertaufholungsgebot 258
9.4.7 Vergleich der Steuerrichtlinien mit dem HGB 259
9.4.8 Umsetzungsmaßnahmen 259
9.4.9 Kritik und offene Anwendungsfragen 260
Literaturverzeichnis Kapitel 9.4 261

10 Neuerungen im Umlaufvermögen 263
10.1 Herstellungskostendefinition 263
10.1.1 Beschreibungen/Ausführungen 263
10.1.1.1 Ermittlung der Herstellungskosten nach HGB 263
10.1.1.2 Ermittlung der Herstellungskosten nach bisheriger Richtlinienauffassung 264
10.1.1.3 Ermittlung der Herstellungskosten nach den EStÄR 2012 265
10.1.1.4 Vergleich der Steuerrichtlinien mit dem HGB 266
10.1.2 Umsetzungsmaßnahmen 267
10.1.3 Offene Anwendungsfragen 267
Literaturverzeichnis Kapitel 10.1 268
10.2 Absatzmarktorientiertes Niederstwertprinzip 269
10.2.1 Beschreibungen/Ausführungen 269

10.2.1.1 Bewertung von Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffen und Ansatz von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Beschaffungsgeschäften nach bisher vorherrschender Auffassung ... 269
10.2.1.2 Bewertung von Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffen und Ansatz von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Beschaffungsgeschäften nach der Auffassung des IDW ... 270
10.2.1.3 Vergleich des HGB mit den internationalen Rechnungslegungsstandards ... 272
10.2.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 272
10.2.3 Offene Anwendungsfragen ... 273
Literaturverzeichnis Kapitel 10.2 ... 274
10.3 Auswirkungen des Teilwerterlasses vom 16.7.2014 auf die Bewertung des Umlaufvermögens ... 275
10.3.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 275
10.3.1.1 Begriff des Teilwerts ... 276
10.3.1.2 Voraussichtlich dauernde Wertminderung ... 276
10.3.1.3 Nachweispflicht ... 277
10.3.1.4 Wertaufholungsgebot ... 277
10.3.1.5 Regelungen zu den einzelnen Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens ... 277
10.3.1.6 Festverzinsliche Wertpapiere ... 278
10.3.1.7 Börsennotierte Aktien ... 278
10.3.1.8 Vergleich der Steuerrichtlinien mit dem HGB ... 279
10.3.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 279
10.3.3 Kritik und offene Anwendungsfragen ... 280
Literaturverzeichnis Kapitel 10.3 ... 281

11 Neuerungen im Eigenkapital ... 283
11.1 Innerkonzernliche Zuschussgewährung ... 283
11.1.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 283
11.1.2 Zuschüsse von einem Dritten ... 278
11.1.3 Besonderheiten bei Beteiligungsunternehmen (direkte Zuschüsse im Konzern) ... 284
11.1.4 Zuschüsse von einem Großmutterunternehmen (indirekte Zuschüsse im Konzern) ... 285
11.1.5 Umsetzungsmaßnahmen ... 287
11.1.6 Kritik und offene Anwendungsfragen ... 287
Literaturverzeichnis Kapitel 11.1 ... 288
11.2 Forderungsverzicht eines Gesellschafters - Werthaltigkeitsprüfung ... 289
11.2.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 289

11.2.1.1 Steuerrecht ... 289
11.2.1.2 Handelsrecht ... 290
11.2.2 Forderungsverzicht mit Besserungsschein ... 290
11.2.3 Umsetzungsmaßnahmen ... 291
11.2.4 Offene Anwendungsfragen ... 292
Literaturverzeichnis Kapitel 11.2 ... 293
11.3 DRS 22 zum Konzerneigenkapital – Gliederungsvorschriften für Kapital- und Personenhandelsgesellschaften ... 294
11.3.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 294
11.3.2 Gliederungsvorschriften für Kapitalgesellschaften ... 295
11.3.2.1 (Korrigiertes) Gezeichnetes Kapital ... 297
11.3.2.2 Rücklagen ... 297
11.3.2.3 Sonstige Veränderungen ... 297
11.3.3 Ergänzende Regelungen für Personenhandelsgesellschaften i. S. d. § 264a HGB ... 298
11.3.4 Umsetzungsmaßnahmen ... 300
Literaturverzeichnis Kapitel 11.3 ... 301
11.4 DRS 22 zum Konzerneigenkapital – Bilanzierung eigener Anteile ... 302
11.4.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 302
11.4.2 Erwerb eigener Anteile ... 302
11.4.3 Veräußerung eigener Anteile ... 304
11.4.4 Umsetzungsmaßnahmen ... 306
11.4.5 Kritik und offene Anwendungsfragen ... 306
Literaturverzeichnis Kapitel 11.4 ... 307

12 Neuerungen bei der Bilanzierung der sonstigen Rückstellungen ... 309
12.1 Rückstellungen für freiwillige Abschlussprüfungen ... 309
12.1.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 309
12.1.2 Vergleich des Handels- und Steuerrechts ... 310
12.1.3 Umsetzungsmaßnahmen ... 311
12.1.4 Kritik und offene Anwendungsfragen ... 311
Literaturverzeichnis Kapitel 12.1 ... 312
12.2 Konkretisierte Abzinsungsvorschriften und Berücksichtigung erwarteter Zinsentwicklungen ... 313
12.2.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 313
12.2.2 Bewertung der Rückstellungen nach HGB ... 314
12.2.3 Zweifelsfragen ... 314
12.2.3.1 Nicht ganzjährige Restlaufzeit ... 314
12.2.3.2 Restlaufzeit von einem Jahr oder weniger ... 315
12.2.3.3 Restlaufzeit von mehr als 50 Jahren ... 315
12.2.3.4 Fremdwährungsverpflichtungen ... 315
12.2.4 Vergleich von Handels- mit Steuerrecht ... 316
12.2.5 Berücksichtigung erwarteter Zinsentwicklungen ... 317

12.2.6 Umsetzungsmaßnahmen ... 318
12.2.7 Kritik und offene Anwendungsfragen ... 318
Literaturverzeichnis Kapitel 12.2 ... 319
12.3 Neuerungen in Bezug auf die Bewertung von Altersvorsorgeverpflichtungen nach HGB ... 320
12.3.1 Beschreibung ... 320
12.3.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 321
12.3.3 Kritik und offene Anwendungsfragen ... 321
Literaturverzeichnis Kapitel 12.3 ... 323
12.4 Ansammlungsrückstellungen ... 324
12.4.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 324
12.4.2 Vergleich zwischen Verteilungs- und Ansammlungsrückstellungen im Handels- und Steuerrecht ... 325
12.4.3 Umsetzungsmaßnahmen ... 327
12.4.4 Offene Anwendungsfragen ... 327
Literaturverzeichnis Kapitel 12.4 ... 328
12.5 Bilanzierung von Altersteilzeitverpflichtungen (IDW RS HFA 3) ... 329
12.5.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 329
12.5.2 Altersteilzeitmodelle ... 330
12.5.3 Aufstockungsbeträge ... 331
12.5.4 Umsetzungsmaßnahmen ... 334
12.5.5 Offene Anwendungsfragen ... 334
Literaturverzeichnis Kapitel 12.5 ... 335
12.6 Begrenzung der Rückstellungshöhe in der Steuerbilanz durch die Handelsbilanz (EStÄR 2012) ... 336
12.6.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 336
12.6.2 Umsetzungsmaßnahmen ... 338
12.6.3 Kritik und offene Anwendungsfragen ... 339
Literaturverzeichnis Kapitel 12.6 ... 340

13 Kapitalflussrechnung nach DRS 21 ... 341
13.1 Beschreibungen/Ausführungen ... 341
13.2 Erweiterung des Mindestgliederungsschemas ... 343
13.3 Tätigkeitsbereiche ... 344
13.3.1 Laufende Geschäftstätigkeit ... 344
13.3.2 Investitionstätigkeit ... 348
13.3.3 Finanzierungstätigkeit ... 350
13.4 Abgrenzung des Finanzmittelfonds ... 352
13.5 Währungsumrechnung ... 352
13.6 Umsetzungsmaßnahmen ... 353
13.7 Kritik und offene Anwendungsfragen ... 353
Literaturverzeichnis Kapitel 13 ... 354

Stichwortverzeichnis ... 355