

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXI

Erster Teil Grundlagen

A. Einleitung	1
B. Synopse: Übersicht der wesentlichen Änderungen im HGB	29
C. Erstanwendungszeitpunkt der Neuerungen durch das BilRUG	34

Zweiter Teil Erläuterungen zu den einzelnen Gesetzesänderungen

A. Einzelabschluss

§ 241a Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars	35
§ 253 Zugangs- und Folgebewertung	35
I. Wesentliche Neuerungen	38
II. Erläuterungen zu § 253 Abs. 3 Satz 3 und 4 HGB (Nutzungsdauer für aktivierte selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sowie derivative Geschäfts- oder Firmenwerte)	38
1. Typisierte Nutzungsdauer	38
2. Auswirkungen auf die Anhangangaben	41
§ 255 Bewertungsmaßstäbe	42
I. Wesentliche Neuerungen	43
II. Erläuterung zu § 255 Abs. 1 HGB (Zurechenbarkeit von Anschaffungspreisminderungen)	43
§ 264 Pflicht zur Aufstellung; Befreiung	44
I. Wesentliche Neuerungen	51
II. Erläuterungen zu § 264 Abs. 1a HGB (Unternehmensspezifische Angaben)	51
III. Erläuterungen zu § 264 Abs. 3 HGB (Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Befreiungsvorschrift hinsichtlich der Aufstellung, Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses für Tochterkapitalgesellschaften)	51

	Seite
1. Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Befreiungsmöglichkeiten nach alter Fassung	51
2. Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Befreiungsmöglichkeiten	52
3. Allgemeine Änderungen und Klarstellungen durch das BilRUG	53
4. Zur Offenlegungspflicht gem. § 264 Abs. 3 Satz 1 Nr. 5 und Satz 2 und 3 HGB	54
5. Zur Anforderung der Einstandspflicht	55
a) Bedeutung	55
b) Zeitlicher und sachlicher Umfang der Einstandspflicht	56
c) Erfüllung der Einstandspflicht	57
IV. Erläuterungen zu § 264 Abs. 4 HGB (Konzernabschlüsse nach dem PubLG und freiwillige Konzernabschlüsse) . . .	59
§ 264b Befreiung der offenen Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften im Sinne des § 264a von der Anwendung der Vorschriften dieses Abschnitts	59
I. Wesentliche Neuerungen	61
II. Erläuterungen zu § 264b HGB (Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Befreiungsvorschrift hinsichtlich der Aufstellung, Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses für Personenhandelsgesellschaften i.S.d. § 264a HGB)	61
§ 264d Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	63
§ 265 Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	63
§ 266 Gliederung der Bilanz	64
§ 267 Umschreibung der Größenklassen	67
I. Wesentliche Neuerungen	69
II. Erläuterungen zu § 267 HGB (Anhebung der Schwellenwerte)	69
1. Regelungsinhalt	69
2. Auswirkungen auf die Prüfungspflicht	73
3. Auswirkungen auf die Pflicht zur Offenlegung	74
§ 267a Kleinstkapitalgesellschaften	75
I. Wesentliche Neuerungen	77
II. Erläuterungen zu § 267a Abs. 3 HGB (Ausschluss bestimmter Unternehmen von den Regelungen für Kleinstkapitalgesellschaften)	77

Inhaltsverzeichnis

		Seite
§ 268	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke	79
	I. Wesentliche Neuerungen	82
	II. Erläuterungen zu § 268 Abs. 2, 5 und 7 HGB (Weitere Angabepflichten)	82
	1. Anlagespiegel (§ 268 Abs. 2 i.V.m. § 284 Abs. 3 HGB)	82
	2. Verbindlichkeitspiegel (§ 268 Abs. 5 HGB)	82
	3. Haftungsverhältnisse (§ 268 Abs. 7 HGB)	83
§ 271	Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	83
	I. Wesentliche Neuerungen	84
	II. Erläuterungen zu § 271 Abs. 1 HGB (Definition von Beteiligungen)	84
§ 272	Eigenkapital	85
	I. Wesentliche Neuerungen	87
	II. Erläuterungen zu § 272 Abs. 5 HGB (Ausschüttungssperre für phasengleich vereinnahmte Beteiligungserträge)	87
	1. Überblick	87
	2. Anwendungsbereich der Ausschüttungssperre	88
	3. Auswirkungen der Ausschüttungssperre	91
§ 274a	Größenabhängige Erleichterungen	92
§ 275	Gliederung	92
	I. Wesentliche Neuerungen	95
	II. Erläuterungen zu § 275 Abs. 2 und 3 HGB (Folgeänderungen)	95
§ 276	Größenabhängige Erleichterungen	95
§ 277	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	96
	I. Wesentliche Neuerungen	98
	II. Erläuterungen zu § 277 Abs. 1 HGB (Neudefinition der Umsatzerlöse)	98
	1. Abgrenzung der Neudefinition der Umsatzerlöse im Vergleich zur bisherigen Fassung	98
	2. Auswirkungen auf die Gewinn- und Verlustrechnung	99
	a) Änderung der Umsatzerlösdefinition	99
	b) Ausstrahlungswirkung der neuen Umsatzerlösdefinition auf den Umfang der Herstellungskosten	102
	c) Verpflichtende Absetzung der mit dem Umsatz verbundenen Steuern	103

Inhaltsverzeichnis

	Seite
d) Erweiterte Angabepflichten im Jahr der Erstanwendung	104
3. Ausstrahlungswirkung auf Positionen der Bilanz . . .	104
4. Änderung zugehöriger Anhangangaben	105
III. Erläuterungen zum Wegfall des § 277 Abs. 4 HGB (Außerordentliches Ergebnis)	105
1. Änderung der Struktur der Gewinn- und Verlustrechnung	105
2. Verpflichtende Anhangangabe außergewöhnlicher Aufwendungen und Erträge	107
§ 278 Steuern	108
§ 284 Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	109
I. Wesentliche Neuerungen	111
II. Erläuterungen zu den Änderungen in § 284 HGB (Darstellungsreihenfolge, Währungsumrechnung und Anlagespiegel)	111
1. Allgemeine Änderungen (§ 284 Abs. 1 und 2 HGB) . .	111
2. Änderungen zum Anlagespiegel (§ 284 Abs. 3 HGB) .	111
§ 285 Sonstige Pflichtangaben	113
I. Wesentliche Neuerungen	124
II. Erläuterungen zu den Änderungen in § 285 HGB (Änderungen im Anhang)	124
1. Einordnung	124
2. Außerbilanzielle Geschäfte (Nr. 3)	124
3. Sonstige finanzielle Verpflichtungen (Nr. 3a)	125
4. Angaben zu gewährten Vorschüssen bzw. Kredite an Organmitglieder (Nr. 9)	125
5. Angaben zum Anteilsbesitz (Nr. 11 und 11b)	125
6. Abschreibungszeitraum eines entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwerts (Nr. 13)	126
7. Angaben zum Mutterunternehmen des Konzernabschlusses (Nr. 14 und 14a)	127
8. Genussscheine, Genussrechte, Wandelschuldverschreibungen und vergleichbare Wertpapiere oder Rechte (Nr. 15a)	128
9. Haftungsverhältnisse (Nr. 27)	129
10. Latente Steuern (Nr. 30)	129
11. Außergewöhnliche Aufwendungen und Erträge (Nr. 31)	130
12. Periodenfremde Aufwendungen und Erträge (Nr. 32) .	131
13. Nachtragsbericht (Nr. 33)	132
14. Vorschlag über die Ergebnisverwendung (Nr. 34) . . .	133

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 286	Unterlassen von Angaben 134
§ 288	Größenabhängige Erleichterungen 135
I.	Wesentliche Neuerungen 137
II.	Erläuterungen zu § 288 HGB (Erleichterungen für kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften) 138
§ 289	Inhalt des Lageberichts 140
I.	Wesentliche Neuerungen 143
II.	Erläuterungen zu § 289 Abs. 2 HGB (Änderungen in der Lageberichterstattung) 143
B. Konzernabschluss	
§ 290	Pflicht zur Aufstellung 144
§ 291	Befreiende Wirkung von EU-/EWR-Konzernabschlüssen . . . 145
I.	Wesentliche Neuerungen 147
II.	Erläuterungen zu § 291 HGB (Befreiende Wirkung von IFRS-Konzernabschlüssen) 147
§ 292	Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Dritt- staaten 150
I.	Wesentliche Neuerungen 154
II.	Erläuterungen zu § 292 HGB (Gleichwertigkeitserfor- dernisse bei Drittstaatenabschlüssen) 154
§ 293	Größenabhängige Befreiungen 156
I.	Wesentliche Neuerungen 158
II.	Erläuterungen zu § 293 HGB (Anhebung der Schwellen- werte für die größenabhängige Befreiung) 158
§ 294	Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunft- pflichten 160
§ 296	Verzicht auf die Einbeziehung 161
§ 297	Inhalt 161
I.	Wesentliche Neuerungen 162
II.	Erläuterungen zu § 297 HGB (Inhalt des Konzernab- schlusses) 162

Inhaltsverzeichnis

		Seite
§ 298	Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	163
	I. Wesentliche Neuerungen	164
	II. Erläuterungen zu § 298 HGB (Änderungen bei Verweisungen und Erleichterungen)	164
§ 301	Kapitalkonsolidierung	165
	I. Wesentliche Neuerungen	166
	II. Erläuterungen zu § 301 Abs. 2 HGB (Kapitalkonsolidierung bei der erstmaligen Konzernabschlussstellung)	167
§ 307	Anteile anderer Gesellschafter	168
	I. Wesentliche Neuerungen	169
	II. Erläuterungen zu § 307 HGB (Bezeichnung von Anteilen anderer Gesellschafter)	169
§ 309	Behandlung des Unterschiedsbetrags	169
	I. Wesentliche Neuerungen	170
	II. Erläuterungen zu § 309 Abs. 2 HGB (Behandlung eines passivischen Unterschiedsbetrags)	170
	1. Gesetzliche Regelung gem. § 309 Abs. 2 HGB	170
	2. Behandlung eines passivischen Unterschiedsbetrags gem. E-DRS 30	171
§ 310	Anteilmäßige Konsolidierung	173
§ 312	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags	173
	I. Wesentliche Neuerungen	175
	II. Erläuterungen zu § 312 HGB (Assoziierte Unternehmen – Änderungen der Equity-Methode)	175
	1. Erstmalige Konzernabschlussstellung bzw. erstmalige Abbildung eines assoziierten Unternehmens im Konzernabschluss (§ 312 Abs. 3 HGB)	175
	2. Zwischenergebniseliminierung (§ 312 Abs. 5 HGB)	176
	3. Latente Steuern (§ 312 Abs. 5 HGB)	176
§ 313	Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz	177
	I. Wesentliche Neuerungen	181
	II. Erläuterungen zu § 313 HGB (Änderungen bei konzernspezifischen Angabepflichten)	182
	1. Reihenfolge der Darstellung (§ 313 Abs. 1 HGB)	182
	2. Angaben zum Anteilsbesitz (§ 313 Abs. 2 Nr. 4–8 HGB)	182

	Seite
3. Änderungen der Befreiungsvorschriften (§ 313 Abs. 3 HGB)	183
4. Konzernanlagespiegel (§ 313 Abs. 4 HGB)	184
5. Angabe zu in die Herstellungskosten einbezogenen Fremdkapitalzinsen (§ 313 Abs. 4 HGB)	185
§ 314 Sonstige Pflichtangaben	185
I. Wesentliche Neuerungen	193
II. Erläuterungen zu § 314 HGB (Anpassung an die Angabepflichten im Einzelabschluss und weitere konzernspezifische Angabepflichten)	193
1. Überblick	193
2. Änderung der zum Jahresabschluss analogen Konzernanhangangaben	193
a) Außerbilanzielle Geschäfte (Abs. 1 Nr. 2)	193
b) Sonstige finanzielle Verpflichtungen (Abs. 1 Nr. 2a)	194
c) Abschreibungsdauer eines entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwerts (Abs. 1 Nr. 20)	194
d) Angabepflichten zu latenten Steuerschulden (Abs. 1 Nr. 22)	194
e) Außergewöhnliche Aufwendungen und Erträge (Abs. 1 Nr. 23)	195
f) Periodenfremde Aufwendungen und Erträge (Abs. 1 Nr. 24)	195
g) Nachtragsbericht (Abs. 1 Nr. 25)	195
h) Angaben zur Ergebnisverwendung (Abs. 1 Nr. 26)	196
3. Angaben zu Arbeitnehmern und Personalaufwand (§ 314 Abs. 1 Nr. 4 HGB)	196
4. Angaben zu den Geschäftsführungsorganen, Aufsichtsrat, Beirat oder ähnlicher Einrichtungen des Mutterunternehmens gewährten Vorschüssen und Krediten (§ 314 Abs. 1 Nr. 6 Buchst. c HGB)	197
5. Angabe zu Aktien, Genussscheinen, Wandelschuldverschreibungen, Optionsscheinen, Optionen oder vergleichbaren Wertpapieren oder Rechten (§ 314 Abs. 1 Nr. 7a und Nr. 7b HGB)	197
6. Angabe zu Geschäften zwischen Mutterunternehmen bzw. Tochterunternehmen und nahestehenden Personen (§ 314 Abs. 1 Nr. 13 HGB)	197
7. Schutzvorschrift zur Angabe von Geschäftsführungsvergütungen (§ 314 Abs. 3 Satz 2 HGB)	198

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 315 Inhalt des Konzernlageberichts	199
I. Wesentliche Neuerungen	203
II. Erläuterungen zu § 315 HGB (Änderungen in der Konzernlageberichterstattung)	203
1. Allgemeine Änderungen des § 315 Abs. 2 HGB	203
2. Zweigniederlassungsberichterstattung (§ 315 Abs. 2 Nr. 3 HGB)	203
3. Erklärung zur Unternehmensführung (§ 315 Abs. 5 HGB)	205
§ 315a (IFRS-Konzernabschlüsse)	206
C. Abschlussprüfung	
§ 317 Gegenstand und Umfang der Prüfung	207
I. Wesentliche Neuerungen	209
II. Erläuterungen zu § 317 Abs. 2 HGB (Prüfungsurteil zum [Konzern-]Lagebericht)	209
§ 322 Bestätigungsvermerk	210
I. Wesentliche Neuerungen	212
II. Erläuterungen zu § 322 Abs. 6 HGB (Bestätigungsver- merk zum [Konzern-]Lagebericht)	212
§ 324 Prüfungsausschuss	212
D. Offenlegung	
§ 325 Offenlegung	213
I. Wesentliche Neuerungen	217
II. Erläuterungen zu § 325 HGB (Inhalt der Offenlegungs- pflicht)	217
§ 326 Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesell- schaften und Kleinstkapitalgesellschaften bei der Offenle- gung	219
§ 327a Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapi- talgesellschaften	219
§ 328 Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Ver- öffentlichung und Vervielfältigung	220
I. Wesentliche Neuerungen	222
II. Erläuterungen zu § 328 Abs. 1 und 1a HGB (Folgeände- rungen zu § 325 HGB)	222
§ 329 Prüfungs- und Unterrichtungspflicht des Betreibers des Bundesanzeigers	223

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 331 Unrichtige Darstellung	223
§ 334 Bußgeldvorschriften	224
§ 335b Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeldvorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und Kommanditgesellschaften	226
 E. Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften	
§ 336 Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht	226
I. Wesentliche Neuerungen	227
II. Erläuterungen zu § 336 Abs. 2 HGB (Erleichterungen für Kleinstgenossenschaften)	227
§ 337 Vorschriften zur Bilanz	228
§ 338 Vorschriften zum Anhang	229
§ 339 Offenlegung	230
§ 340 (Anwendung auf Kreditinstitute usw.)	230
§ 340a Anzuwendende Vorschriften	232
§ 340e Bewertung von Vermögensgegenständen	234
§ 340i Pflicht zur Aufstellung	235
§ 340l (Offenlegung)	236
§ 340n Bußgeldvorschriften	239
§ 341 (Anwendung auf Versicherungsunternehmen)	241
§ 341a Anzuwendende Vorschriften	242
§ 341b Bewertung von Vermögensgegenständen	243
§ 341j Anzuwendende Vorschriften	244
§ 341l (Offenlegung)	245
§ 341n Bußgeldvorschriften	246
§ 341o Festsetzung von Ordnungsgeld	248
 F. Ergänzende Vorschriften für bestimmte Unternehmen des Rohstoffsektors	
Dritter Unterabschnitt Ergänzende Vorschriften für bestimmte Unternehmen des Rohstoffsektors	248
Erster Titel Anwendungsbereich; Begriffsbestimmungen	249
§ 341q Anwendungsbereich	249
I. Wesentliche Neuerungen	250
II. Erläuterungen zu § 341q HGB (Erfasste Unternehmen)	250

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 341r Begriffsbestimmungen	251
I. Wesentliche Neuerungen	253
II. Erläuterungen zu § 341r HGB (Begriffsbestimmungen) . .	253
Zweiter Titel Zahlungsbericht, Konzernzahlungsbericht und Offenlegung	254
§ 341s Pflicht zur Erstellung des Zahlungsberichts; Befreiungen . .	254
I. Wesentliche Neuerungen	256
II. Erläuterungen zu § 341s HGB (Aufstellungspflicht und Befreiungsvorschriften)	256
§ 341t Inhalt des Zahlungsberichts	257
I. Wesentliche Neuerungen	259
II. Erläuterungen zu § 341t HGB (Angabepflichten und Abgrenzungen)	259
§ 341u Gliederung des Zahlungsberichts	262
I. Wesentliche Neuerungen	263
II. Erläuterungen zu § 341u HGB (Gliederungsvorschriften und Angabepflichten)	263
§ 341v Konzernzahlungsbericht; Befreiung	266
I. Wesentliche Neuerungen	268
II. Erläuterungen zu § 341v HGB (Aufstellungspflicht und Befreiungsvorschriften beim Konzernzahlungsbericht) . .	268
1. Pflicht zur Aufstellung eines Konzernlageberichts . . .	268
2. Befreiung von der Aufstellungspflicht	270
§ 341w Offenlegung	270
I. Wesentliche Neuerungen	271
II. Erläuterungen zu § 341w HGB (Gegenstand und Fristen der Offenlegung von [Konzern-]Zahlungsberichten)	272
Dritter Titel Bußgeldvorschriften, Ordnungsgelder	272
§ 341x Bußgeldvorschriften	272
I. Wesentliche Neuerungen	273
II. Erläuterungen zu § 341x HGB (Bußgeld bei Verstoß gegen die Erstellungspflichten)	273

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 341y Ordnungsgeldvorschriften	273
I. Wesentliche Neuerungen	275
II. Erläuterungen zu § 341y HGB (Ordnungsgeld bei Verstoß gegen die Offenlegungspflichten)	275
§ 342b Prüfstelle für Rechnungslegung	276
 Anhang	
Wortprotokoll der 51. Sitzung des Ausschusses für Recht und Verbraucherschutz am 22.4.2015	279
Stichwortverzeichnis	303