

# Beck'scher Bilanz-Kommentar

12. Auflage 2024  
ISBN 978-3-406-73388-8  
C.H.BECK

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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](https://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](https://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
  - Lageberichtsaufnahme **289** 442 f.
- Teilnahme des AP an Verhandlungen **Vor 325** 26
- Übersichtlichkeitsgebot **289** 366 ff.
- Veränderung im Gj **289** 345 ff.
  - Abspaltung/Ausgliederung **289** 353 ff.
  - Abwicklung **289** 356
  - Beherrschungsvertrag/EAV **289** 348
  - Formwechsel **289** 351 f.
  - Insolvenzverfahren **289** 357
  - Verschmelzung/Spaltung **289** 353 ff.
- verbundene Unt (Begriff) **289** 375 ff.
- Vollständigkeitsgebot **289** 363 ff.
- Vorlage an Aufsichtsrat **Vor 325** 1 f.
- Wahrheitsgebot **289** 362

**Abkaufverpflichtung**, Haftungsvermerk **251** 34

**Abladekosten** als Anschaffungsnebenkosten **255** 71

**Abnahmeverpflichtung langfristige**, Angaben im Anhang **285** 145

**Abnahmeverzug bei Werkverträgen**, Gewinnrealisierung **247** 96

**Abnutzbarkeit** von VG **253** 213 ff.

**Abraumbeseitigungsrückstellungen** **249** 111

**Abrechnungskosten**, Rückstellung **249** 100

### Absatzgeschäfte

- Drohverlustrückstellung **249** 74, 78
- schwebende A. *s dort*

**Absatzmarkt**, Grundlage zur Bestimmung des beizulegenden Werts **253** 516 ff.

**Abschlagszahlungen** auf Bilanzgewinn *s dort*

### Abschluss

- Jahresabschluss
- Konzernabschluss
- Zwischenabschluss

### Abschlussgebühren

- Rechnungsabgrenzung **250** 43
- Rückstellung für Bausparverträge **249** 100

### Abschlussprüfer

*s auch* Prüfungen

Abhängigkeitsbericht **289** 450 ff.; *s iEinz dort*

allgemeine Geschäftsbedingungen bei freiwilligen Prüfungen **323** 166

Auskunftsrechte **320** 1 ff., 11 ff.; *s iEinz dort*

Auskunftsvertrag **323** 210 ff.

Ausschlussgründe **319** 30 ff.

- Aufstellung des Vj-Abschlusses **319** 54
- Berechnung der Steuerrückstellungen **319** 53

- Bewertungsleistungen (mit tabellarischer Übersicht) **319** 62 ff.

- Bürogemeinschaften **319** 32

- Durchführung der internen Revision **319** 58 ff.

- Ehegatten/Lebenspartner **319** 73

- Einsatz befangener Personen **319** 68 f.

- Finanzdienstleistungen **319** 60

- finanzielle Interessen **319** 34 ff.

- Funktionen in zu prüfender KapGes **319** 38 ff.

- KA-Prüfungen **319** 87 ff.

- Mitwirkung bei JA-Aufstellung **319** 49 ff.

- Mitwirkung bei Rechnungslegungsinformationssystemen **319** 51

- Netzwerkmitglieder **319** 33, 90

- Rechtsfolgen bei Verstößen **319** 92 ff.

- Selbstprüfungsrisiken **319** 46

- Sozietätsklausel **319** 31

- Steuerberatung **319** 52

- Umsatzabhängigkeit **319** 70 ff.

- Unternehmensleitungsfunktionen **319** 61

- Unternehmensleitungsleistungen **319** 60

- versicherungsmathematische Leistungen **319** 62 ff.

Ausschlussgründe bei Unternehmen von öffentl Interesse **319a** 1 ff., 6

- AP-Aufsichtsstelle **319a** 43

- Beteiligungsunternehmen **319a** 30

- Bewertungsleistungen **319a** 21 ff.

- Konzern-AP **319a** 44

- Prüfungsgesellschaften **319a** 40

- Rechtsfolgen der Verletzung **319a** 46

- Sozietätsklausel **319a** 41

- Steuerberatungsleistungen **319a** 11 ff., 45

- verbundene Unternehmen **319a** 30

Auswahlvoraussetzungen **319** 1 ff., 8 ff.

Berichtspflicht bei AP-Ersetzung **320** 40 ff.

Berichtspflichtverletzung **332** 32 ff.;

*s iEinz dort*

berufsrechtliche Absicherung **323** 54

magere Ziffern = Anmerkungen

## Abschlussprüfer

- Berufsregisterauszug **319** 15 ff.
- Besorgnis der Befangenheit **319** 20;  
*s iEinz dort*
- Bestellung **319** 10
  - zum AP bei IFRS-EA **324a** 15
  - Halbjahres-/Quartalsfinanzbericht **318** 9
- Bestellung durch Gericht **318** 5, 100 ff.
  - Antragsberechtigte **318** 103
  - Antragsgründe **318** 104 ff., 110 ff.
  - Antragsverfahren **318** 81 f.
  - Antragsvoraussetzungen **318** 104 ff.
  - Vergütung des AP **318** 120 ff.
- Bestellung durch Gesellschafter **318** 1 ff.
  - Einschränkung des Personenkreises **318** 28
  - KA-Wahlverfahren **318** 18
  - Rechtsakte der Bestellung **318** 25 f.
  - wählbarer Personenkreis **318** 25 ff.
  - Wahlverfahren bei AG **318** 10 f.
  - Wahlverfahren bei GmbH **318** 15 f.
  - Wahlverfahren bei KapCo-Ges **318** 17
  - Wahlverfahren bei KGaA **318** 12 f.
  - Wahlverfahren bei SE **318** 12 f.
  - Zeitpunkt der Wahl **318** 20 ff.
- Definition des AP **323** 61
- Ersatzprüfer **318** 26
- Ersetzung eines anderen AP durch Gericht **318** 70 ff.
  - Antragsberechtigte **318** 73 ff.
  - Antragsfrist **318** 80
  - Antragsgründe **318** 83 ff.
  - Ausschließungsgründe **318** 84
  - Besorgnis der Befangenheit **318** 85
  - Insolvenzverfahren **318** 77, 148
  - mangelnde Fachqualifikation **318** 88
- EU-Abschlussprüfungs-VO **Vor 316** 1 ff.
  - Wortlaut der VO **Vor 316** 5
- Geheimhaltungspflichten **333** 16 f.
- Genossenschaften, Sanktionen **334** 51
- Gewissenhaftigkeit **323** 10 ff.
  - Abschlussprüferrichtlinie **323** 13
  - Berufssatzung **323** 14
  - IdW-Verlautbarungen **323** 12 ff.
- Haftung des AP **323** 2, 100 ff., 165 ff.
  - Darlegungs- und Beweislast **323** 102, 106, 110
  - deliktische Haftung **323** 155
  - 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.
- 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 öffentl Interesse (PIE) **320** 60 ff.
- Unabhängigkeit
  - Anforderungen der EU-APrVO **319a** 50 ff.; *s iEinz* EU-AbschlussprüferVO
  - Bestätigung der U. **321** 145
  - International Standards of Auditing **Vor 319** 7 f.
  - rechtliche Grundlagen-Darstellung **Vor 319** 1 ff.
  - Regelungübersicht (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  
Bergwerkseigentum **253** 405  
Betriebs- und Geschäftsausstattung **253** 449 f.  
Betriebsvorrichtungen **253** 416  
Bewertung einheitliche im KA **308** 40 ff.  
Bewertungsstetigkeit **253** 220  
Bodenbefestigungen **253** 428  
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.  
Gewinnrechte **253** 396  
Grundstücke **253** 403  
GuV-Ausweis **275** 142  
– gesonderter Ausweis **277** 3 ff.  
– HK des Umsatzes **275** 274  
immaterielle VG **253** 396 ff.  
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, Abgrenzungsfr-  
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

### 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

fette Ziffer = Paragraphen

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  
**Akzente**  
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 f.
- Einzelangaben **285** 895 ff.
- „einzelne“ Erträge und Aufwendungen **285** 865
- Umfang der Angabepflicht **285** 900 ff.
- Ausleihungen an Gesellschafter **284** 77
- Ausschüttungssperre **268** 67
- Ausweis, Unterschiedsbeträge **284** 200 ff.
- Beachtung der GoB **284** 10
- bedingt rückzahlbare Zuwendungen/  
Zuschüsse **285** 160
- Befreiung von der Angabe
  - Einbeziehung in KA **285** 520
  - Gesamtbezüge **285** 230
- Begriff außerbilanzielle Geschäfte **285** 50 ff.
- Beiratsbezüge **285** 236
- Beschäftigungsgrad **284** 133, 139
- Bestandteil des Jahresabschlusses **284** 6
- Beteiligungen wechselseitig **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
  - Grundgeschäftsangaben **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 Gesamtbetragskosten **285 685 ff.**
- Gesamtkostenbetrag eines Gj **285 680 ff.**
- selbst geschaffene immaterielle VG des AV **285 695 f.**
- freiwillige Angaben **284 4, 20, 90 ff.**
- Fremdkapitalzinsen **284 133, 137**
- Angaben über Einbeziehung in die HK **284 210, 310**
- Fremdwährungsumrechnung **256a 270 ff.; 284 118 ff.**
- Garantierückstellungsabweichungen **284 192**
- Geltungsbereich **284 1**
- Geltungsbereich der Berichterstattungspflichten **285 4**
- Übersicht **284 5**
- genehmigtes Kapital **284 52**
- Generalüberholungen **285 135**
- Genossenschaften *s dort*
- Genussrechte(-scheine)/ähnliche Rechte **285 480 ff.**
- Genussscheinkapital **284 82**
- geringwertige Wirtschaftsgüter **284 127**
- Gesamtbetrag der Erträge **285 800 ff.**
- Aktivierung latenter Steuern **285 825 f.**
- anzugehender Gesamtbetrag **285 805 f.**
- Aufgliederung des Gesamtbetrags **285 810 f.**
- selbst geschaffene immaterielle VG des AV **285 815**
- Vermögensgegenstände zum beizZW **285 820**
- Gesamtschuldverhältnisse **285 157**
- Geschäfts- oder Firmenwertabschreibung **285 440**
- Geschäftsführerbezüge **285 235 ff.**
- Gesellschafterdarlehen mittelbare **284 83**
- Gesellschafterversammlung **285 238**
- Gewinnabführungsvertrag **285 406**
- Gewinnrücklagen **272 259, 277; 284 87**
- größenabhängige Erleichterungen **288 1 ff.**
- Grundsatz der Unternehmensfortführung (going-concern-concept), Abweichungen **284 187**
- Gruppenbewertung, Ausweis von Unterschiedsbeträgen **284 200**
- GuV-Zusatzaufgliederung **275 17**
- Haftungsverhältnisse **285 150 ff., 790 ff.**
- 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**
- Hochinflationländer **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**
- Lagerrisiken **284 140**
- latente Steuern **274 80; 284 147, 160; 285 830 ff.**
- latente Steuerschulden **285 840 ff.**
- anzugebende Steuerschulden **285 850 ff.**
- auslösender Tatbestand **285 845 ff.**
- Leerpostenwegfall **284 23**
- Materialaufwand **285 210 f., 215**
- mehrere Industriegliederungen **265 12**
- Mindestumfang **284 20**
- Mitglieder des Geschäftsführungsorgans und des Aufsichtsrats **285 350 ff.**
- mittelgroße KapGes, verkürzter Anhang **288 1 ff.**
- Mitzugehörigkeitsausweis **265 9**
- Mutterunternehmen **285 450 ff.**
- Nachschusspflichten **285 153**
- nahestehende Unternehmen/Personen *s dort*
- Ordnungswidrigkeiten **334 11**

## Anhang

fette Ziffer = Paragraphen

- Organmitglieder **285** 230 ff.
- Abfindungen **285** 313 ff.
- ehemalige O. und Hinterbliebene **285** 305 ff.
- Erlasse **285** 341
- Gesamtbezüge in einer Summe **285** 245 ff.
- KapCo-Gesellschaften **285** 252
- Kredittilgungen **285** 340
- Pensionsrückstellungen **285** 320 ff.
- Personengruppen **285** 235 ff.
- tätige O. **285** 245 ff.
- Umfang der GesLeistungen **285** 250 f.
- Vorschüsse, Kredite und Haftungsverhältnisse **285** 330 ff.
- wesentliche Kreditbedingungen **285** 339
- Pensionsrückstellungen **284** 150 ff.; **285** 320 ff., 740 ff.
- Fehlbetrag **284** 152
- Überdeckung **284** 153, 155
- Pensionsübergangsregelungen **249** 259 ff.; *s iEinz dort*
- Personalaufwand **285** 210 f., 220
- persönlich haftende Gesellschafter **285** 410
- Pfandrechte **285** 21, 23
- Pflichtangaben **284** 40 f., 45, 50 ff.
- nach HGB und EGHGB **284** 45
- KapCo-Gesellschaften **285** 3
- kleine und mittelgroße KapGes **285** 3
- Schutzklausel **285** 2
- sonstige Pflichtangaben **285** 1 ff.
- weitere Pflichtangaben für AG **284** 50 ff.
- Prüfungsberichtfeststellungen **321** 80
- Prüfungsumfang **317** 16
- publizitätspflichtige Unt **284** 3
- Erleichterungen **288** 40 ff.
- Querreferenzierung zu Bilanz und GuV **284** 34
- Realisationsprinzip, Abweichungen **284** 180
- Rechnungsabgrenzung **284** 146
- Rentenverbindlichkeiten **285** 15 ff.
- Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe **284** 136
- Roll-over-Kredite **285** 17
- Rückstellungen **266** 204
- für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften **284** 158
- nicht ausgewiesene R. **249** 250
- nicht gesondert ausgewiesene R. **285** 430 f.
- sonstige **284** 157
- Sanktionen **284** 320
- Schlussklärung des Abhängigkeitsberichts **289** 443
- Schutzklausel **285** 2
- Sicherheiten von Verbindlichkeiten **285** 20 ff.
- Sonderprüfung wegen unzulässiger Unterbewertung **284** 60
- sonstige finanzielle Verpflichtungen (Gesamtbetrag) **285** 90 ff.; *s iEinz dort*
- Stetigkeitsgrundsatz **265** 2 ff.
- Steuerrückstellungen **284** 156
- Struktur und Gestaltung **284** 32
- Teil des Jahresabschlusses **264** 5 f.
- Übersichtlichkeitsgrundsatz **284** 12, 25
- freiwillige Angaben **284** 92
- Umfang des Anhangs **284** 20 ff.
- Umlaufvermögen **284** 135 ff.
- Umsatzkostenverfahren, Material- und Personalaufwand **275** 31
- unrichtige Darstellung **331** 14
- Unterlassen der Umsatzerlösaufgliederung **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 Vermögensbeurteilung **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
- Grundstücksparzellierungen **247** 361
- GuV-Ausweis
  - Abgangsverlust **275** 157 f.
  - außerplanmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen **277** 3 ff.
- immaterielle Vermögensgegenstände **247** 372 ff.; *s iEinz dort*
- Leasing-Gegenstände **247** 355
- Mietwagen **247** 354
- Musterhäuser/-küchen/-elektrogeräte **247** 354
- Nutzung im Betrieb (Begriff) **247** 354
- Reparaturmaterialien **247** 352
- selbst geschaffene immaterielle VG/WG **248** 10 ff.; *s iEinz Immaterielle VG/WG*
- sonstige VG **247** 124
- Spezialreserveteile **247** 352
- Umgliederung ins Umlaufvermögen **247** 361
- 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
- Annahmehkosten** 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
- Ansamlungsverfahren**, 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/Kaufpreisaufteilung **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 Betriebsbereitschaft  
**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

- 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.
  - Zwischenergebneliminierung beim KA  
**304** 36
- Anteilmäßige Konsolidierung**
  - s* Quotenkonsolidierung
- Anteilsbesitz**
  - Angaben im Anhang **285** 360 ff.
  - Berechnung der Beteiligungsquote  
**285** 369 ff.
  - Eigenkapital **285** 400
  - Einzelangaben **285** 380 ff.
  - Ergebnis des Gj **285** 405 f.
  - Höhe des Kapitalanteils **285** 390
  - KapCo-Gesellschafter **285** 401, 410
  - Kreis der zu berichtenden Unt  
**285** 365 ff.
  - Name und Sitz **285** 386
  - Aufstellung des A. **287** 1

fette Ziffer = Paragraphen

- Konzernanhang-Angaben **313** 215 ff.,  
250 ff.; *s iEinz* Konzernanhang
- Konzernanteilsbesitz *s dort*
- Antizipative Hedges**, 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

## Aufgeld (Agio)

– 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

**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

Angaben im Konzernanhang **305 51**  
– Abweichungen von der Aufwands-  
Kons **313 169**  
anteilmäßig konsolidierte Gemein-  
schaftsunternehmen **305 3**  
ergebnisneutrale Verrechnung **305 2**  
ergebniswirksame Konsolidierung **305 2**  
Erträge aus Beteiligung konsolidierter  
Unternehmen **305 45 f.**  
– zeitgleiche Gewinnverrechnung  
**305 45**  
– zeitverschobene Gewinnverrech-  
nung **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 Asso-  
ziierungsverhältnissen **312 78**  
**Aufwendungen**  
*s auch* Sonstige betriebliche Aufwendun-  
gen  
„ähnliche“ Aufwendungen  
– Gesamtkostenverfahren **275 204 ff.**  
– Umsatzkostenverfahren **275 308**  
anschaffungsnahe Aufwendungen  
**255 388**  
– Gebäude **243 119**  
Begriff **249 101**

## Ausgleichsposten

ersparte A. bei HK **255 372**  
gescheiterte/vergebliche A. **255 29**  
GuV-Ausweis von A. aus Verlustüber-  
nahme **277 20 ff.**  
Periodenverschiebungen (Beispiele)  
**252 51 ff.**  
Rechnungsabgrenzung **250 20**  
sachliche Zurechnung **246 91**  
Verpflichtungen zu künftigen A. **285 148**  
**Aufwendungen für bezogene Leistun-  
gen**, GuV-Ausweis **275 116 ff., 122**  
**Aufwendungen für bezogene Waren**,  
GuV-Ausweis **275 121**  
**Aufwendungen für Ingangsetzung des  
Geschäftsbetriebs 269 1**  
**Aufwendungen für Versicherungsver-  
tragsabschlüsse 248 7**  
**Aufwundersersatz**, Personalaufwand  
**275 131**  
**Aufzeichnungspflichten**, drohende Ver-  
luste 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 Pauschalab-  
wertung **253 577**  
Bewertungseinheiten **254 14**  
bei Forderungen **247 97**  
**Ausfuhrzölle**, GuV-Ausweis **275 255**  
**Ausgabekosten**  
Begriff und handelsrechtliche Behand-  
lung **272 173**  
Bilanzierungsverbot **248 3**  
Rechnungsabgrenzung **250 42**  
**Ausgaben**, Rechnungsabgrenzung **250 18**  
**Ausgleichsansprüche** *s Handelsvertreter-*  
Ausgleichsansprüche  
**Ausgleichsposten 307 1 ff.**  
Abgrenzung der einzubeziehenden An-  
teile **307 7 ff.**  
aktivierte eigene Anteile **266 185**  
Aufgliederung in Gewinn- und Verlust-  
anteile **307 84**  
Ausweis  
– anteiliges Jahresergebnis in Konzern-  
GuV **307 80 ff.**  
– garantierte Ausgleichszahlungen  
**307 16**  
berücksichtigungsfähige Anteile (Einzel-  
fälle) **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 Organshaft **274 71**  
negative A. **307 17**  
Organshaft, 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 Minderheitsgesellschafter **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*  
Vorabauschüttungen 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 Einlagen 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 eingeforderten E. 303 10  
steuerliche Besonderheiten 272 40 ff.  
**Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital** 272 30 ff.  
s auch Gezeichnetes Kapital  
Ausweiswahlrecht und Bewertung 272 35 ff.  
Bareinlagen 272 30 f.  
Kapitalerhöhung gegen Einlagen s dort  
steuerliche Besonderheiten 272 40 ff.  
verdeckte Gewinnausschüttung 272 42  
Verzinsungspflicht für eingeforderte Bareinlagen 272 41 f.  
**Ausstehende Rechnungen**, Rückstellung 249 100  
**Ausstellungsmöbel**, Anlagevermögen 247 354  
**Ausstrahlungsrechte** 255 325  
**Austauschmotor**, Erhaltungsaufwand 255 400  
**Ausübungsmethode** 254 75  
**Auswahlprüfung**, Einzelfallprüfungen bei Fehlerrisiken 317 173 ff.  
**Ausweis**  
Anteile an KomplementärGes 264c 80 ff.  
Ausgleichszahlungen im Ausgleichsposten 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

**Ausweistätigkeit**, 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**, Zahlungsrealisierung 247 110  
**Bareinlagen** 247 172  
ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital 272 30 f.  
Erwerb von Anteilen 255 145  
verdeckte Einlagen 272 401  
**Barwert**  
gewinnrealisierende Forderung 255 256  
Pensionsleistungen 249 210 ff.  
Rentenverpflichtungen 253 190  
**Barzahlungen**  
Rabatte als Anschaffungspreisminderung 255 63 f.  
Währungsumrechnung 255 53  
**Baulastverpflichtung**, Rückstellung 249 100  
**Bausparkasenguthaben**, Bilanzausweis 266 156  
**Bauspartechnische Abgrenzung**, Rückstellung 249 100  
**Bausparverträge**, Rückstellung für Abschlussgebühren 249 100  
**Baustellencontainer** 247 500  
**Bauten**  
Begriff und Abgrenzungsfragen 253 408 f.  
Gebäudeabschreibung 253 408 ff.; s *iEinz* unter Abschreibungen  
Sachanlagen 247 450 ff.  
sonstige bauliche Maßnahmen 253 428 ff.  
unfertige Bauten 266 96  
**Bauten auf fremdem Grund und Boden**  
Abschreibungen 253 430 f.  
Bilanzausweis 266 65  
Sachanlagen 247 450 ff.  
**Bauunternehmen**  
Bestandsveränderungen 275 79  
unfertige Leistungen 247 65  
**Bauzeitinsen**, AK 255 400, 501  
**Bauzuschüsse** bei Energieversorgungsanlagen 275 55  
**Bearbeitungsentgelt**, Rechnungsabgrenzung 250 43

## Bedingte Kapitalerhöhung

fette Ziffer = Paragraphen

### Bedingte Kapitalerhöhung

s Kapitalerhöhung bedingte

**Bedingtes Kapital**, Angaben im Anhang 272 16

**Befangtheit** s Besorgnis der Befangtheit

### 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 264c 106 ff.

Überblick über bestehende B. 246 86

Vollständigkeitsgebot 246 85 f.

### Beibehaltungswahlrechte im KA

308 22 ff.

Ausnahmefälle der Neubewertung

308 31 ff.

– Angabe und Begründung im Konzernanhang 308 34

– Unmöglichkeit 308 32

– unverhältnismäßige Verzögerung 308 32

– Widerspruch zu vorrangiger Norm 308 33

– wirtschaftliche Unzumutbarkeit 308 32

Auswirkung von untergeordneter Bedeutung 308 28 ff.

Bewertungsmethoden/Ausnahmen 308 31 ff.

Bewertungsstetigkeit 308 23

Einzelfragen/Einzelfälle 308 40 ff.

Kreditinstitute 308 24 f., 27

Versicherungsunternehmen 308 24, 26 f.

**Beihilfen**, Rückstellung 249 100

### Beirat

Abgrenzungskriterien 285 237

Angaben über Bezüge im Anhang

285 236; 314 70 ff., 80 f.

**Beitragsgedanke** bei Sondervergütungen des Mitunternehmers 247 771

### Beizulegender Wert

Ermittlung 253 308

– bei Grundstücken 253 404

fertige Erzeugnisse und Waren 253 521

Nebenkosten 253 308

niedrigerer Teilwert 253 534

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 253 543

Umlaufvermögen 253 515, 516

**Beizulegender Zeitwert** 255 511 ff.

Ausschüttungssperre 268 69

Begriff 255 511 f.

Bewertung zu AK/HK 255 520 ff.

Börsen-/Marktpreis 255 513

Finanzinstrumente 255 511 ff.

Kapitalkonsolidierung 301 75 ff.

Kleinst-Kapitalgesellschaften 267a 11

Marktpreis 255 514

– aktiver Markt 255 514 ff.

– Fehlen eines Marktes 255 518 f.

Steuerbilanz 255 514, 523 ff.

steuerbilanzielle Relevanz 255 523 ff.

### Bekanntmachung im Bundesanzeiger

325 28 f., 31

Unverzüglichkeit 325 38

**Belege**, Kontierungsvermerk 238 130

**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 342b 120 ff.

Verhältnis zu Geheimhaltungspflichten 333 13

Zusatzberichterstattung über nichtfinanzielle Leistungsindikatoren 289 115

### Berichterstattungspflicht

s Prüfungsbericht

### Berichtspflicht

Abhängigkeitsbericht 289 302

Aufsichtsrat ggü HV Vor 325 27 ff.;

s *iEinz* unter Aufsichtsrat

Ersetzung des AP 320 40 ff.

Prüfungsbericht 321 39 ff.

**Berichtspflichtverletzung** 332 1 ff.

Abschlussprüfer 322 32 ff.

Bereicherungsabsicht 332 47

betroffener Personenkreis 332 30 ff.

Handeln gegen Entgelt 332 45

inhaltlich unrichtiger Bestätigungsvermerk 332 25 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

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 Vertrautheit **319** 26  
Selbstprüfungsverbot **319** 24  
**Besserungsscheine**  
Angaben im Anhang **285** 484  
Bilanzierung **247** 233 f.  
Haftungsverhältnisse **251** 50  
Sanierungsleistungen **272** 417 f.  
Zuzahlung in Kapitalrücklage **272** 199 f.

## Bestätigungsvermerk

**Bestandserhöhungen**, HK des Umsatzes **275** 266  
**Bestandserneuerungen** **255** 386  
**Bestandsminderungen**, HK des Umsatzes **275** 266  
**Bestandsnachweise**  
Inventur **240** 5; s *iEinz* Inventar, 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

„Gesundheitstestat“ **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 Konzernergebnisrechnung **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 Konzernanlagespiegel **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 Konzernanlagespiegel **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.
- unverbrieftete Anteile **271** 21
- verbrieftete 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.  
Bewertungsstetigkeit 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
- Garantierückstellungen **308** 48
- geringwertige Wirtschaftsgüter **308** 49
- Gruppenbewertung **308** 47
- Herstellungskosten
  - beziehendes Unt **308** 50
  - herstellendes Unt **308** 50
- latente Steuern **308** 52
- Neubewertung **308** 18
  - Ausnahmefälle **308** 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  
Teilrisiken 254 26  
Überleitung HB/StB 274 211 ff.  
Versicherungsverträge 254 23  
Wahlrecht oder Normverpflichtung  
254 3  
Waren(termin)kontrakte 254 24  
Wert-/Zahlungsänderungsrisiken 254 25  
**Bewertungsgrundsätze** 252 1 ff.  
*s auch* Bewertungsmethoden  
Abweichungen von den B. 252 72 ff.  
Aufwandsperiodisierung 252 51 ff.;  
*s iEinz dort*  
Bewertungsstetigkeit 252 55 ff.; *s iEinz  
dort*  
Bilanzidentität 252 3 ff.; *s iEinz dort*  
Einzelbewertungsprinzip 252 22 ff.;  
*s iEinz dort*  
Ertragsperiodisierung 252 51 ff.; *s iEinz  
dort*  
Going-concern-concept 252 9 ff.; *s iEinz  
dort*  
Inventarüberleitung auf Bilanzposten  
240 52 f.  
Konzernabschluss 298 38; 308 1 ff.  
Methodenbestimmtheit 252 67  
Rückstellungen 253 150 ff.  
Sanktionen bei Verstoß 252 80  
Verbindlichkeiten 253 50 ff.  
Vorrang der 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 Wandelschuldverschrei-  
bungen 272 66

bedingte Kapitalerhöhung 272 66

### Bezugsanteile, Begriff 272 172

### Bezugsgrößenkalkulation bei HK 255 349

### Bezugsrechte auf Aktien

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

Angaben im Anhang 284 55

Ausschluss des B. bei Altaktionären  
255 308

Kapital-Folgekonsolidierung 301 270 ff.

### Bezugsrechtserlöse, GuV-Ausweis 275 187

### BGB-Gesellschaft *s* Gesellschaft bürgerli- chen 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

Treugutausweis 246 10 ff.

## Bilanzausweis

Umlaufvermögen 247 51 ff.; *s iEinz* dort

unrichtige Darstellung 331 14

verkürzte Bilanz

– *s auch* dort

– Fristen 266 26

– KapCo-Gesellschaften 266 18

– kleine KapGes/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 Bilanzberich-  
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 uÄ **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.
- Bilanzzeit** **264** 65 ff.; **297** 189; **315** 155; **331** 34
- Anhang-Platzierung **264** 78 f.
- Anwendungsbereich **264** 68 ff.
- Ausnahme für KapitalmarktGes **264** 69
- Begriff **264** 66
- „bei der Unterzeichnung“ (Begriff) **264** 75
- Formulierung/Wortlaut **264** 81
- Freistellung durch Versicherungen **264** 74
- gesetzliche Vertreter **264** 70
- höchstpersönliche Pflicht **264** 71
- 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.
- Holdingsgesellschaften **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.
- Offenlegungs erleichterungen **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.  
**BilanzrechtsmodernisierungsG**, Über-  
gangsregelungen **67** EGHGB 1 ff.  
**Bilanzrichtlinie-G**, Anwendung auf  
KapCo-Gesellschaften **264a** 1 ff., 10 ff.  
**Bilanzrichtlinie-UmsetzungsG**, 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* Vermerkpflichten  
Haftungsverhältnisse **247** 320  
**Bilanzzusammenhang**  
Bilanzberichtigung nach Steuerrecht  
**253** 810 ff.  
Durchbrechung des B. **253** 813  
**Bildträger**  
Aufbewahrungspflicht **257** 20  
Vorlegung von Unterlagen **261** 1 ff.  
**Biometrische Rechnungsgrundlagen**  
Pensionsrückstellungen **249** 209, 222  
– Änderung der Grundlagen **249** 229  
Pensionsverpflichtungen **249** 202  
**Bitcoin** *s. Kryptowährung*  
**Bodenbefestigungen**, Abschreibung  
**253** 428  
**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

### Bruttospanne 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.

### DV-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 Betriebswerb 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

**Bürgschaftversprechen**, 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.  
Ganzheitbetrachtung **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
- Debitorsische 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 beizuleg. 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

**Dividenausschüttungen**, Organschaft  
im GewStRecht 271 155

**Dividendenerträge**, GuV-Ausweis  
275 187

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

**Dividendengarantien**

Haftungsvermerk 251 44  
Verrechnungsmöglichkeiten 277 13

**Dividendscheine**, 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 Assoziie-  
rungsverhältnissen 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

– Ausgeglichenheitsvermutung 249 62

## DRSC-Verlautbarungen

– Beschaffungsgeschäfte 249 70 ff., 73 f.  
– Beteiligungen 249 71

– bewusster Geschäftsabschluss 249 61

– Dauerbeschaffungsgeschäfte 249 77

– Dauerschuldverhältnisse 249 76 ff.

– auf einmalige Leistung gerichtete 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.  
– Nichtbeanstandungsregelung  
**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*  
**Eigengesellschaft der öffentl Hand**,  
Begriff **238** 40  
**Eigeninteressen** des AP (Übersicht)  
**319** 23  
**Eigenkapital** **272** 1 ff.  
Abgrenzung zu  
– Fremdkapital nach HGB **247** 160 ff.  
– Rückstellungen **249** 5  
Angaben im Anhang **285** 400

magere Ziffern = Anmerkungen **Eingezogene Kapitalgesellschaften**

- Anwendungsbereich und 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 Konzernabschlussstichtag*  
**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

Konzereigenkapitalspiegel 300 15

MU KapGes/KapCo-Ges 300 18 f.

Neubewertung von Vermögen und Schulden 300 30

nach Recht des Mutterunternehmens 300 13

Rückstellungen für einbezogene Unternehmen 300 29

Segmentberichterstattung 300 15

Überleitung HB I in HB II 300 26 ff.

Vollständigkeit der Bilanz 300 13, 43

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

### Einheitstheorie

gemischte Schenkung 255 94

KA-Bilanzierung 300 14

Konzernabschluss 297 190 ff.; 298 3

### Einkaufskommission, wirtschaftliches

Eigentum 246 23

### Einkaufskosten

Anschaffungsnebenkosten 255 71

Herstellungskosten 255 470

### Einklangprüfung, 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

Kopienanfertigungsrecht 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-/Delkredereversicherung **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 Rechnungsvorschriften **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
  - Folgenentgeltbericht **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/Erbsfolge

- Anschaffungskosten 255 104
- vorweggenommene E. 255 106
- Organschaftsrechtsnachfolge 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

**Ergänzungsbilanzrechnung** 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

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 Konzernklärung *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 Behand- lung 248 42

### Erlösschmälerungen

Absetzung von Umsatzerlösen 275 47  
sonstige betriebliche Erträge 275 96  
Umsatzerlöse 275 62 ff.  
Vorratsbewertung 253 522

### Ermächtigungstreuhand 246 14

### Erneuerungspflicht, Rückstel- lung 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

fette Ziffer = Paragraphen

### Erstattung, HK 255 400

### Erstkonsolidierung *s Kapital-Erstkon- solidierung*

### 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 as-  
soz Unt 312 42

Begriff 275 175 f.

Gesamtkostenverfahren 275 175 ff.

GuV-Ausweis 275 175 ff.

Rücklage für unrealisierte E. 272 315

### Erträge aus Gewinnabführungsverträ- gen, 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

Erfolgszurechnungskriterium 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 Mitunternehmensschaften**  
**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.  
Mitunternehmenschaftsanerkennung  
**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/Angem-  
essenheit 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

### Fehlbetragsangabe

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

### Fehlerkorrekturen

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

### Fehlerrisiken in der Prüfung **317** 112 ff.;

- s iEinz unter Prüfungsrisiko*

### Fernbuchführung **238** 134

- Zulässigkeit **239** 10

### Fernsprechanlagen **247** 501

### Fertige und unfertige Erzeugnisse

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

### Fertigung

- Abgrenzung Fertigung/Vertrieb **255** 452
- langfristige F./Teilgewinnrealisierung **255** 457 ff.; *s iEinz Langfristige 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

fette Ziffer = Paragraphen

### 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.  
Zugangentwicklung **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 Organschaft **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 Kapitalflussrechnung  
**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 Rechnungsabgrenzung 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 Beteiligungsverhältnis 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 Leistungen *s* dort  
Fremdwährungsdarlehen 256a 120  
Fremdwährungsforderungen *s* dort  
Fremdwährungsumrechnung 256a 120 ff.  
Kapitalkonsolidierung 301 82  
Niederwertprinzip 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 Gesellschafter 253 603  
**Forderungen an verbundene Unternehmen**  
Aktivierung der Forderung auf den Beteiligungsertrag 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 Forderungen 247 77  
Ausweisungsfumfang 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 Fremdwährungspostens **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 Statusänderung **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  
**Garantieerträge**, 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 Her-  
stellungskosten **255** 380 f.  
auf fremdem Grund und Boden (Begriff)  
**247** 459  
Gebäudeabschreibungen, außerplanmä-  
ßige Abschreibung **253** 424 ff.  
Sachanlagen **247** 456 ff.  
Teileigentum **247** 459  
wesentliche Verbesserungen **255** 382 ff.  
Wohnungseigentum **247** 459  
**Gebäudeabbruch**, HK **255** 400  
**Gebäudeabschreibungen**  
*s unter* Abschreibungen  
Bauten auf fremdem GuB **253** 430 f.  
**Gebäudebestandteile**  
*s auch* Gebäudeeinbauten  
Abgrenzung zu, technischen Anlagen  
und Betriebsvorrichtungen **253** 436  
Abschreibungen **253** 411 ff.  
Begriff **247** 460 f.  
Nutzungsdauer **253** 420  
Sachanlagen **247** 460 f.  
**Gebäudeeinbauten** **253** 441 ff.  
*s auch* Gebäudebestandteile  
Begriff und Abgrenzungsfragen **253** 441  
Betriebs- und Geschäftsausstattung  
**247** 501  
Mieterein- und -umbauten **253** 442 f.  
**Gebäudeherstellung** **255** 370 ff.  
Erwerb in Abbruchabsicht **255** 373 f.  
Erwerb in Umbauabsicht **255** 374  
Planungskosten **255** 370  
– vergebliche **255** 371 f.  
vorbereitende Kosten **255** 370  
**Gebietskörperschaftsunternehmen**,  
Prüfungsbericht **321** 181  
**Gebrauchsgegenstände**  
Anschaffungskosten **255** 25  
Begriff **247** 352

## Gebührensenkung

**Gebührensenkung**, Rückstellung 249 100  
**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

fette Ziffer = Paragraphen

Umgliederung auf „Sonstige VG“ bei Rückforderung 247 553  
Umsatzsteuerbehandlung 247 554  
Verzinsung 247 555  
Vorleistungen 247 545  
– Begriff 247 545  
Zugangszeitpunkt 247 550  
**Geleistete Einlagen**, Bilanzausweis 266 175  
**Gemeinkosten** 255 422 ff.  
Abfüllkosten 255 452  
Angemessenheitsprinzip 255 436 ff.  
Fertigungsgemeinkosten 255 423  
Herstellungskosten 255 347, 353 ff., 422 ff., 470  
– des Umsatzes 275 273  
Kosten der Unterbeschäftigung 255 438 f.  
Leerkosten 255 438 f.  
Materialgemeinkosten 255 422  
Notwendigkeitsprinzip 255 436 ff.  
Sonderkosten der Fertigung 255 424 ff.  
Sozialaufwendungen 255 434 f.  
Vertriebsgemeinkosten 275 284  
Vertriebskosten 255 442 ff., 449, 451  
Verwaltungskosten 255 431  
Vorräte 255 422 ff.  
– Umfang 255 412  
Wertverzehr des AV 255 427 ff.  
**Gemeinschaftsunternehmen** 310 10 ff.  
Abgrenzung zum assozUnt 311 5  
Abgrenzung zum KonzernUnt 310 23  
anteilmäßige Konsolidierung 305 3  
Argen 310 21 f.  
Begriff 310 10  
Beteiligungsverhältnisse der Gesellschafterunternehmen 310 30 ff.  
– Anwendung und Auswirkung der Zurechnungsvorschriften 310 30 f.  
– Beteiligungen im Konzern 310 34 f.  
– Vorrang der VollKons 310 37 f.  
Einbeziehung in KA 311 7  
gemeinschaftliche Führung 310 15 ff.  
– Begrenzung der Gesellschafterzahl 310 26  
– Beteiligungscharakter der Anteile 310 20 ff.  
– Gleichmäßigkeit der Beteiligungsverhältnisse 310 25  
– tatsächliche Führung 310 15 ff.  
– untergeordnete Bedeutung 310 27  
– 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**
- einreichende 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 Organmitglie-  
der-Gesamtbezüge  
**Gesamtgeschäftsbericht**, freiwillige Zu-  
satzinformationen **328** 51  
**Gesamthandsvermögen**  
Mitunternehmerschaft **247** 738 ff.  
Übertragungen zwischen PersGes und  
PV des Gesellschafters **247** 794  
**Gesamtkaufpreis**, Aufteilung auf mehrere  
VG **255** 80 ff.  
**Gesamtkostenverfahren** **275** 26 ff.  
Abschreibungen **275** 140 ff.  
– Finanzanlagen **275** 200 ff.  
– Wertpapiere des UV **275** 200 ff.  
„ähnliche“ Aufwendungen **275** 204 ff.  
„ähnliche“ Erträge **275** 190 ff.  
aktivierte Eigenleistungen **275** 80 ff.  
Aufwands- und Ertragskonsolidierung im  
Überblick **305** 11  
Bestandsveränderungen an fertigen/  
unfertigen Erzeugnissen **275** 75 ff.  
Definition **275** 30  
duale Geschäftsmodelle **275** 121  
Einzelunternehmen **247** 662 ff., 666 f.  
Erträge aus  
– Ausleihungen **275** 185 ff.  
– Finanzanlagen **275** 185 ff.  
– Wertpapieren **275** 185 ff.  
Erträge aus Beteiligungen **275** 175 ff.;  
s *iEinz dort*  
fertige und unfertige Erzeugnisse  
**275** 75 ff.  
Gegenüberstellung Gesamtkosten-/  
Umsatzkostenverfahren **275** 27  
Genossenschaftsanteile **275** 187  
Gleichwertigkeit mit Umsatzkostenver-  
fahren **275** 36  
größenabhängige Erleichterungen für  
GuV-Aufstellung **276** 1 ff.  
GuV-Ausweis außerplanmäßiger Ab-  
schreibungen **277** 4  
GuV-Rechnung bei PersGes und Einze-  
lUen **247** 662 ff., 666 f.  
Inhalt der einzelnen GuV-Posten  
**275** 45 ff.  
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag  
**275** 261 ff.  
Konsolidierung der Umsatzerlöse  
**305** 15 ff.  
Konzern-GuV-Gliederung **298** 75 f.  
Materialaufwand **275** 116 ff.; s *iEinz dort*  
Personalaufwand **275** 125 ff.; s *iEinz dort*

## Geschäftsverlegung

Personengesellschaften **247** 642, 662 ff.,  
666 f.  
Produktionserfolgsrechnung **275** 30  
sonstige betriebliche Aufwendungen  
**275** 155 ff.; s *iEinz dort*  
sonstige betriebliche Erträge **275** 90 ff.  
Stetigkeitsgrundsatz **275** 26  
Steuern **275** 235 ff.  
Umsatzerlöse **275** 45 ff.; s *iEinz dort*  
Unterscheidung ggü Umsatzkostenver-  
fahren **275** 29 ff.  
Vorteile des G. **275** 34  
Zinsaufwendungen **275** 204 ff.  
Zinserträge **275** 190 ff.  
Zwischensummenbildung **275** 112  
**Gesamtschuldverhältnisse**  
Angaben im Anhang **285** 157  
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  
**Geschäftsbriefe**, Aufbewahrungspflicht  
**257** 16  
**Geschäftsführer/Geschäftsführung**  
Angabe der Mitglieder im Anhang  
**285** 350 ff.  
Angaben über Bezüge im Anhang  
**285** 235 ff.  
**Geschäftsguthaben der Genossenschaf-  
ten** **337** 1 ff.  
Abwertungen **337** 3  
Begriff **337** 2  
rückständige 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 nicht-  
finanzieller Erklärung **289c** 16 f.  
**Geschäftspolitikbestimmung** im Kon-  
zern **290** 25 ff.  
**Geschäftsrisiko**, Pauschalabwertung  
**253** 584  
**Geschäftsunterlagen**, Rückstellung für  
Aufbewahrungspflichten **249** 100  
**Geschäftsverlauf**  
Analyse im Lagebericht **289** 50  
Angaben im Lagebericht **289** 45  
**Geschäftsverlegung**, Rückstellung  
**249** 100

## Geschäftsvorfälle

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

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

## Gewerbebetrieb

**Getränkekästen**, GWG **253** 447  
**Gewährleistungen**  
*s auch* Garantien  
*s auch* Gewährleistungsverträge  
Aufwendungen als Umsatzerlöschmäle-  
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  
Bürgschaftversprechen **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,  
Gewinnpools, 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, außerplanmäßige **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 Gesellschaftermehrheit **Vor 325** 121  
– Frist für Beschlussfassung **Vor 325** 131  
– gesellschaftsvertragliche Einschränkungen  
**Vor 325** 123  
– Gewinnverteilungsmaßstab  
**Vor 325** 126  
– Gewinnvorschuss **Vor 325** 121  
– Minderheitenschutz **Vor 325** 125

- Rücklagenbildung **Vor 325** 124  
– Rückzahlungsanspruch ggü Gesellschafter **Vor 325** 121  
– Wertaufholungsrücklage **Vor 325** 127  
Kommanditgesellschaft aA **Vor 325** 98  
Offenlegung **328** 61  
– Beschluss über Gewinnverwendung  
**325** 13  
– publizitätspflichtige Unt **325** 122  
vorgeschriebene Gliederung für AG  
**325** 16
- Gewinnverwendungsrechnung**, KA von  
AG/KGaA **298** 84
- Gewinnverwendungsvorschlag**  
s *auch* Bilanzgewinn  
Ausschüttungssperren **Vor 325** 5  
Einstellung in Gewinnrücklagen  
**Vor 325** 6  
Gewinnbezugsrecht bei eigenen Aktien  
**Vor 325** 5  
Gliederung des G. **Vor 325** 3  
– Abweichungen und Ergänzungen  
**Vor 325** 9  
Prüfungspflicht durch AR **Vor 325** 21  
qualifizierte Beteiligungen **Vor 325** 5  
Sonderrechte für Vorzugsaktien  
**Vor 325** 5
- Gewinnvortrag**  
Bilanzausweis **266** 181  
Ergebnisverwendung **268** 2  
durch Hauptversammlung **Vor 325** 7  
Rumpfgeschäftsjahr **266** 181
- Gewinnzuschlag** bei Vorratsbewertung  
**253** 523
- Gewissenhaftigkeit** des AP s *unter* Abschlussprüfer
- Gezeichnetes Kapital**  
s *auch* Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital  
ausstehende Einlagen **272** 10  
Ausweis **266** 170 ff., 174; **272** 15 ff.  
– Maßgeblichkeit der HR-Eintragung  
**272** 25  
Begriff und Abgrenzungen **272** 10 ff.  
Eigenkapital der KGaA **272** 325  
eingefordertes Kapital **272** 10  
Geschäftsguthaben der Genossenschaften  
s *unter* Genossenschaften  
Grundkapital der AG **272** 10 f.; s *iEinz*  
*dort*  
Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstoß des zutreffenden Ausweises  
**272** 350  
Stammkapital der GmbH **272** 10; s *iEinz*  
*dort*
- Gießereien** **247** 480
- Girosammeldepot**, Wertpapiere  
**255** 303
- Glattstellungsmethode** **254** 75

magere Ziffern = Anmerkungen

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

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

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

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

**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 f.**
- Rechtsfolgen einer Verletzung **267 31**
- Schwellenwerte
  - Ranggleichheit **267 5**
  - zeitliche Voraussetzungen **267 14 f.**
- steuerlich ohne Bedeutung **267 32**
- tabellarische Übersicht der Fallkombinationen **267 20**
- Verbindlichkeiten **266 210 f.**
- zeitliche Voraussetzungen der Klassifizierung **267 14 f.**; **293 15 f.**
- Größenmerkmale bei publizitätspflichtigen Unternehmen** **267 33**; **290 110 f.**; **293 40 f.**; *s iEinz unter* Größenmerkmale beim KA
- Größenmerkmale beim Konzernabschluss** **293 1 f.**
  - Befreiungsmerkmale nach HGB **293 10 f.**
  - 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 f.**
- 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 f.**
  - s auch* Größenklasseneinteilung Anwachungen **267 29**
  - Arbeitnehmerzahl **267 9 f.**
  - Begriff und Abgrenzung des Arbeitnehmers **267 9 f.**
  - 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.**
- Grubenversatzverpflichtung**, Rückstellung **249 100**
- Grundbücher** **238 111**
- Grunderwerbsteuer**, Anschaffungsnebenkosten **255 71 f.**, **72, 325**; **275 257**
- Grundgeschäfte**, Bewertungseinheiten **254 10 f.**
- Grundkapital der AG** **272 10**
  - Ausweis **272 15 f.**
  - 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 f.**
  - freiwillige Abschlussprüfungen **321 230 f.**
  - Konzernabschluss **321 188 f.**
  - nichtfinanzielle Erklärung **289c 1 f.**;
    - s iEinz dort*
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)** **243 1 f.**
  - Abschreibungsmethoden **253 240 f.**
  - Anhang **284 10**
  - Anpassungswahlrecht bei assoziierten Unternehmen **312 64**
  - Auslegungsfragen und Reihenfolge der Rechtsanwendung **264 32 f.**
  - Begriff und Anwendungsbereiche der GoB **243 1 f.**
  - 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-  
rechnungslage (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-  
zernrechnungslage (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  
**Grundsulden**, 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.  
**Grundstücksporzellierungen**, 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 Minderheitsgesellschafter **277** 13

Beibehaltung von Gliederung und Ausweis **275** 38

Ergebnisverwendung **275** 312

Festwertausweis **240** 116 ff.

Gesamtkostenverfahren *s dort*

Gliederungsgrundsätze

– abweichende Gliederung und Bezeichnung **265** 16

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

– Ausweis von Leerposten **265** 18

– formelle Stetigkeit **265** 2 ff.

– Gliederung bei mehreren Geschäftszweigen **265** 11 ff.

– Mitzugehörigkeitsausweis **265** 9

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

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

– Zusammenfassung mehrerer Posten **265** 17

GmbH-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 Minderheitsgesellschafter **277** 13

Begrenzung bei Offenlegung **247** 602

Bestandsveränderungen an fertigen/

unfertigen Erzeugnissen **275** 75 ff.

Bruttoergebnis vom Umsatz **275** 280 ff.

Bußgelder **275** 256

Dividendengarantieverrechnung bei 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 Kapitalgesellschaften **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 Verlustübernahme **277** 23 f.  
Gewinnrücklagenveränderung **275** 313 ff.  
– Ausweis **275** 310 f.  
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (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 Veränderungen **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 Aufwendungen 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 Währungsverlusten **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 Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter  
**Haftpflichtverbindlichkeit**, Rückstellung **249** 100  
**Haftung**  
Abschlussprüfer **323** 100 ff.; *s iEinz dort*  
Begrenzung der Haftung für Prüfstelle **342c** 40 ff.  
Prüfstelle **342b** 145 ff.  
**Haftungsübernahmen** **251** 29  
BiRiLiG-Anwendung **264a** 20 ff.  
**Haftungsverhältnisse** **251** 1 ff.; **268** 50 ff.  
Abgrenzung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen **251** 2  
Abkaufverpflichtungen **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
- Angabepflichten **268** 50 ff.
- Pfandrechte und Sicherheiten **268** 54
- Rechtsfolgen bei Verletzung **268** 80 f.
- Umfang **268** 51 ff.
- Vorjahreszahlen **268** 52
- zusätzliche Angaben bei bestimmten H. **268** 53
- zwingende Doppelangabe **268** 53 f.
- Anhangangaben **285** 790 ff.
- Anzahlungsgarantien **251** 31
- Ausbietungsgarantien **251** 44
- Ausschluss anderer H. **251** 4
- Ausweis der H. **251** 7 ff.
- bedingt rückzahlbare Zuschüsse **251** 50
- bedingte Haftungsverhältnisse **251** 6
- bedingte Verbindlichkeiten **285** 159 ff.
- Begriff **251** 2
- Beitritt zu Dauerschuldverhältnissen **251** 30
- Besserungsscheine **251** 50
- betriebs- und branchenübliche H. **251** 5
- Bewertung **251** 10 f.
- Bietungsgarantien **251** 31
- Bilanzvermerk **247** 320
- Nichtquantifizierbarkeit **251** 11
- bindende Versprechen **251** 33
- Bürgschaften **251** 21 ff.
- Haftungen für B. **251** 32
- verunglückte B. **251** 31
- bürgerschaftsähnliche 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 Unternehmen **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 zusammengefassten Vermerks **251** 8  
Wechselverbindlichkeiten **251** 14 ff.  
zusätzliche Bilanzvermerke **251** 50  
**Haftungsvermerk**, Nachhaftung bei Spaltungen **251** 36  
**Halbfertige Arbeiten**, Wiederherstellungskosten **253** 544 ff.  
**Halbjahresfinanzberichte**, Aufbewahrungspflicht **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 Buchführungsformen **239** 18 ff.  
Aufbewahrungspflicht **257** 10  
äußere Form und sonstige Aufzeichnungen **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 Eintragungen **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  
**Härteklause**  
Anwendung der E-Bilanz **266** 314 ff.  
Größenmerkmale beim Konzernabschluss **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 ff.; *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  
Herstellungsrisiko **255** 38  
Herstellungsvorgang **255** 332 ff.  
immaterielle VG des AV **255** 361  
Investitionszulagen/-zuschüsse *s dort*  
Komponentenansatz **255** 391  
Konzernabschlusswertansatz **298** 44  
Konzernherstellungskosten *s dort*  
Kostenbestandteile **255** 340 ff.  
Kostenrechnungssysteme **255** 414  
Kostenstufen **255** 341 ff.  
Kostenverteilungsmethode **255** 470  
Kuppel(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

## Holdingsgesellschaften

Verbrauchsteuern **255** 453  
verdeckte Einlagen **255** 405  
Veredelungsrechnung **255** 470  
Vertriebskosten **255** 442 ff.; *s iEinz dort*  
Vorprodukt unfertiges **255** 37  
Vorräte **255** 410 ff.; *s iEinz dort*  
Wertverzehr des AV **255** 356  
Wesensänderung **255** 38  
Wesensänderung eines Vermögensgegenstands **255** 378 f.  
wesentliche Verbesserungen **255** 382 ff.  
Zeitraum der Herstellung **255** 359  
Zuschlagskalkulation **255** 410 f., 470  
Zuschüsse **255** 345  
**Herstellungskosten des Umsatzes**  
**275** 265 ff.  
Abschreibungen, GuV-Ausweis **275** 274  
Begriff und Abgrenzungsfragen **275** 268 ff.  
Bestandsminderungen und Bestandserhöhungen **275** 266  
Einstandskosten der Handelswaren **275** 267  
Ermittlung **275** 33  
Gemeinkosten **275** 273  
Herstellungskosten noch nicht abgesetzter Produkte/Leistungen **275** 276  
Leistungen zur Erzielung der Umsatzerlöse **275** 266 ff.  
Posteninhalt **275** 273 ff.  
sonstige betriebliche Aufwendungen **275** 305 f.  
Unterbeschäftigungskosten **275** 273  
Verwaltungskosten **275** 275  
**Hilfsbücher** **238** 113 ff.  
**Hilfsstoffe** *s Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe*  
**Hinterbliebene**, Organmitgliedbezüge **314** 105 ff.  
**Hochinflationen**  
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  
**Holdingsgesellschaften**  
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** **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-  
fene **247** 379 ff.

Konzernabschluss, Kapitalmarkt-MU

**315e** 3 ff.; s *iEinz* IAS-Verordnung

Offenlegung des IFRS-EA **325** 55 ff.,  
70 ff.

Prüfungsbericht des IFRS-EA **321** 185

Prüfungspflicht des IFRS-EA **316** 1

Rückstellungen, IFRS-Umstellung  
**249** 100

**IKS** s Internes Kontrollsystem

**IKS-/RMS-Bericht** **315** 220 ff.

fette Ziffer = Paragraphen

## Immaterielle Vermögensgegenstände/ Wirtschaftsgüter **247** 372 ff.;

**253** 380 ff.

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

Einzel erfassung/-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  
– Konzernabschlussstichtag  
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  
Bilanzzeit **264** 65 ff.; *s iEinz dort*  
einbezogene KapGes  
*s Tochterunternehmen*  
Einheit des JA **264** 8 f.  
Erleichterungen für Konzern-TU **264** 101 ff.; *s iEinz unter* Tochterunternehmen  
erweiterter JA **264** 5 ff.  
freiwillige Zusatzbestandteile **264** 7  
fristgerechte Fertigstellung **264** 19  
Gläubigerschutzfunktion **264** 35  
Gliederungsgrundsätze **265** 1 ff.; *s iEinz unter* JA der KapGes  
Identifikationsangaben **264** 21  
Lber und Verhältnis zum JA **264** 10

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

### Journalne **238** 111

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

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

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

### Juristische Personen dÖR

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

### Juristische Personen privaten Rechts, Buchführungspflicht **238** 48

### Kameralistische Buchführung **238** 121

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

### Kannkaufmann

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

### KapCo-Gesellschaften

*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 verbundenen Unt **268** 56 f.  
JA-Aufstellungsfrist **264** 17  
Klarheitsgrundsatz **243** 66 f.  
kleine KapCo-Gesellschaften *s dort*  
Kleinst-KapCo-Gesellschaften *s dort*  
Konzernabschluss  
– Beziehungen Gesellschaft/  
Gesellschafter **298** 86  
– Gliederung **298** 59 f.  
– Minderheitenschutz **291** 36  
Konzernabschlusspflicht **290** 1  
Konzernanhang **313** 1 ff.  
Lageberichterstattung **289** 1  
Offenlegung **325** 1  
– freiwillige AR-Bestellung **325** 12  
– mittelgroße KapGes/mittelgroße  
KapCo-Ges **327** 3 ff.  
Offenlegungs erleichterungen **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**
- Sperjahr **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* *Einzel* *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 Konzernklärung  
**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* *Einzel* 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**, Anschaffungspreisminderung **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 Gliederungsschema **243** 55 f.  
Anhang **284** 11, 25  
– bei freiwilligen Angaben **284** 92  
– bei Kapitalgesellschaften/KapCo-Gesellschaften **243** 67  
Aufrundung von Summen **243** 64  
Ausweis von Leerposten **265** 18  
Beibehaltung der Form der Darstellung  
  **243** 65; **265** 2  
Bezeichnungsänderung der einzelnen  
  Posten **243** 57  
Bilanzgliederung **266** 15  
Einzelkaufleute und Personenhandelsge-  
  sellschaften **243** 54 ff.  
Erweiterung des gesetzlichen Gliederungsschemas **243** 61; **265** 14 ff.  
gesonderter Ausweis **243** 59  
GuV-Rechnung bei PersGes **247** 623 ff.  
Inventarisierung **240** 26  
KapGes/KapCo-Gesellschaft **243** 66 f.  
Konzernabschluss **297** 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*  
Lageberichts-aufstellung **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  
Hinzuwerb 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  
unverzögliche 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  
**Konvertible Anleihen**, Bilanzausweis **266** 248  
**Konzern**  
Abgrenzung von assozUnt **311** 5  
Abschlussprüfung  
s Konzernabschlussprüfung  
beherrschender Einfluss  
– aktienrechtliche Meldepflichten **290** 48  
– Aufsichtsorganbegriff **290** 52  
– Ausübungsbeschränkungen dingliche **290** 48  
– Begriff **290** 20 f.  
– Beherrschungsvertrag **290** 58 ff.  
– Bestellungs- und Abberufungsrechte **290** 52 ff.  
– Bestimmung der Finanz- und Geschäftspolitik **290** 25 ff.  
– Beurteilung eines Control-Verhältnisses **290** 81  
– 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  
– Präzenzmehrheit **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 f.  
– 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.**
- geschäftszweigspezifische 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 Konzernabschlussstichtag  
Teilkonzernabschluss **299** 7  
Übersichtlichkeitsgrundsatz **297** 180 ff.  
Unabhängigkeit der Konzernbilanzierung **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-/Umsatzkostenverfahren **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
- Konzernabschlussstichtag** **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
- Bilanzeit **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.
- Geschäftswertabschreibungen **314** 260 ff.
- gezeichnete Aktien des MU im Gj **314** 130
- GoB-Grundsätze **313** 15
- größenabhängige Erleichterungen **313** 4
- Grundsatz der einheitlichen Bilanzierung **313** 117 f.
- Haftungsverhältnisse **314** 250 f.
- IFRS-Konzernabschluss **313** 185
- Inhalt des K. **313** 60 ff.
- Interessentheorie **297** 191

## Konzernanhang

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, rechtsformsspezifische (Wahl)Pflichtangaben **313** 65, 70 f., 75, 80, 85 ff.
- Wesentlichkeitsgrundsatz **297** 195 ff.; **313** 142
- Zusammenfassung
  - Konzernanhang mit Anhang des MU **313** 40, 173
  - Konzernanhang und MU-Anhang **298** 95 f.
- Zusatzangaben
  - Finanzinstrumente in Finanzanlagen **314** 170 ff.
  - Honorar des Konzern-AP **314** 160 ff.

magere Ziffern = Anmerkungen

- übernahmerechtliche Z. **315a** 1 f., 10 ff.
- Zweck des K. **313** 10 ff.
- Zwischenabschlusseinbeziehung **313** 163

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

- 298** 63 ff.
- Ableitung der Neubewertungsbilanz **301** 57
- Änderungen im KonsKreis **298** 65
- Beteiligungen an assoziierten Unternehmen **312** 53 f.
- Bruttomethode **298** 64;
- 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 befreierender
    - 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**
  - Finanzinstrumentebericht **315 1, 165 ff.**
  - Forschungs- und Entwicklungsbericht **315 1, 185 ff.**
  - freiwillige Berichterstattung **315 250**
  - Fremdwährungsumrechnung **308a 130 ff.**
  - Gewinnanalyse/Finanzplanung **315 70**
  - Grundsätze der Berichterstattung **315 10 ff.**
  - Grundsätze der DRS/Folgen bei Nichtbeachtung **315 25 ff.**
  - Informationsfunktion **315 5**
  - Inhalt **315 1 ff.**
  - kapitalmarktorientierte KapGes **264d 4**
  - 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 *nicht*finanzielle **315 205 ff.**
  - Umfang der Berichterstattung **315 212 f.**
  - Leistungsindikatoren finanzielle **315 90 ff.**
  - Darstellungsmöglichkeiten **315 98 ff.**
  - Nichtfinanzielle Konzernklärung 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 befreierender**
  - 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.
  - Interesstheorie **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  
Bilanzzeit **264** 80; **289** 65 ff.  
– Anwendungsbereich **289** 75 f.  
– Erklärungsinhalt **289** 80 ff.  
branchentypische Besonderheiten **289** 29  
Deutlichkeit **289** 28  
DRS-Bedeutung **289** 37  
Eigenständigkeit **289** 7  
Einzelangaben **289** 85 ff., 110 f.  
Entgeltbericht als zusätzliche Anlage **289** 230 ff.  
Entgeltberichterstellung **289** 517  
Ergänzungsfunktion **289** 7

magere Ziffern = Anmerkungen

Erleichterungen für Konzern-TU  
**264** 101 ff.; *s iEinz* unter Tochterunternehmen  
Euroaufstellung **289** 14  
Fehlanzeigen **289** 29  
Forschung und Entwicklung **289** 95  
freiwillige  
– Angaben **284** 93  
– Aufstellung **289** 15  
– Berichterstattung **289** 220 f.  
Fremdwährungsumrechnung im EA  
**256a** 276 f.  
Frist zur Aufstellung **264** 17 f.  
Genossenschaften **336** 10 f.; *s iEinz* dort  
Geschäftsverlauf **289** 45  
Geschäftsverlaufanalyse **289** 50  
Gesetzesübersicht **289** 4  
Gliederung nach Geschäftsbereichen  
**289** 29  
Gliederungsgrundsätze, formelle Stetigkeit **265** 2 ff.  
Grundsätze der Berichterstattung  
**289** 20 ff.  
IFRS-Einzelabschluss **325** 68  
Informationsfunktion **289** 7  
Inhalt des L. **289** 40 ff.  
Internes 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

## Lagebericht

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

## Lagerbehälter

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
    - Disagiobeträge **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**  
Organshaft **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 Aktivsei-  
te **274 25**  
– Bilanzierung/Bewertung auf Passivsei-  
te **274 20 f.**  
– Fifo-Bewertung **274 25**  
– Fremdwährungsforderungen/  
-verbindlichkeiten **274 26**  
– HB/StB-Divergenz bei Dividenden-  
ansprüchen **274 27**  
– HB/StB-Divergenz bei Dividenden-  
forderungen **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-Wert-  
ansätze **274 25**  
– Unterstützungskassenzuwendungen  
**274 21**  
permanente/quasipermanente Differen-  
zen **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 einheitli-  
che 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 Steuer-  
sätzen **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, Konzern-  
abschluss **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

fette Ziffer = Paragraphen

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 f.

– 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 Leasingge-  
genständen **246** 41 ff.

Zurechnungsfragen **246** 37 ff.

**Lebende Sprache** der Buchführung  
**239** 5 f.

**Lebensversicherungsprämien**, Personal-  
aufwand **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

### Leihballagen

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**, Bilanz-  
vermerk **251** 31

### Lieferantenskonti

GuV-Ausweis **275** 192, 209

Minderung der AK **253** 98

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

### Lieferungen und Leistungen

Bewertung von Verbindlichkeiten **253** 98

Forderungen aus Lieferungen und Leis-  
tungen *s dort*

unangemessene Preise, verdeckte Einlage  
**255** 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-Entsprechung **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**, Organträ-  
gerschaft **271** 105

**Liquidationsverfahren**, Buchführungs-  
pflicht **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  
**Lizenz Erlöse** **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 umgekehrter**, 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, Vermerkpflichten **272** 16

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

### Mehrstöckige Personengesellschaften

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

### Mehrstufiger Konzern *s* Konzern

### Mehrwertsteuer *s* Umsatzsteuer

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

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

### Methodenbestimmtheitsgrundsatz **252** 67

- Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 36

### 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 Finanzierungsleasing **246** 39

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

### Mietverträge

- Angaben der Verpflichtungen im Anhang **285** 125
- Realisationszeitpunkt **252** 47
- Rückstellung **249** 100
- Zurechnungsfragen **246** 38

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

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

### 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*  
BetriebsEinstellung/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**  
Gewerbsteuerpflicht **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 MUerschaft **255 41**  
Umqualifizierung von Einkünften **247 714**  
Unterbeteiligungen **247 725**  
verdeckte MU'schaft **247 719**  
**Möbel**, GWG **253 447**  
**Mobilienleasing** **246 43 f.**  
**Mobilisierungswechsel**, Haftungsvermerk **251 17**  
**Modelle** **247 500**  
Festwertbildung **240 125**  
**Modernisierungsmaßnahmen**, wesentliche Verbesserungen **255 382 ff.**  
**Monetäre Posten**, Begriff **256a 15**  
**Montagekosten**, Anschaffungsnebenkosten **255 325**  
**Mühlenstrukturgesetz**, Zuschüsse **255 119**  
**Musikalienhandel**, Gängigkeitsabschlag **253 557**  
**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 Inventar-  
isierung **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
- Namenschuldverschreibungen**, 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
- Negativerklärungen**, 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
- Netzwerk Klausel**
  - 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  
Risikengabe 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 Währungs-  
einheit der Bilanz ausländischer  
N. 244 7

**Niederstwertprinzip** 253 506 ff.  
Abgrenzung zur retrograden Wertermitt-  
lung 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 Organschaft  
  **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

- 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

## Offenlegung

- 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 Unterlagen **325** 95
  - Offenlegungszeitpunkt **325** 90 f.
  - offenzulegende Unterlagen **325** 80
  - publizitätspflichtige Unt *s unter* Offenlegung 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 Prüfung **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 f.
    - 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 Unternehmen **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

- 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
  - Lageberichtsufstellung **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

fette Ziffer = Paragraphen

- getrennter Spendenabzug **271** 141
- Rücklage nach § 6b EStG **271** 141
- steuerrechtliche Wahlrechte **271** 141
- Steuerumlagen **271** 141
- Verlustabzug **271** 142
- Organgesellschaft**
  - Begriff **271** 108
  - GmbH als O. **272** 286
  - Personengesellschaften **271** 108
  - Steuerausweis **275** 249
  - Vorgesellschaften **271** 108
  - Vorgründungsgesellschaften **271** 108
  - Zweigniederlassung als O. **271** 108
- Organisierter Markt**, Begriff **264d** 2
- Organmitglieder**
  - Angaben im Anhang **285** 230 ff.
    - ehemalige O. und Hinterbliebene **285** 305 ff.
    - KapCo-Gesellschaften **285** 252
    - Personengruppen **285** 235 ff.
    - tätige Organmitglieder **285** 245 ff.
    - Umfang der GesLeistungen **285** 250 f.
    - Vorschüsse, Kredite und 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**
- Gewerbeerträgermittlung **271 155**
- Dividendenausschüttungen **271 155**
- getrennte Ermittlung für Organträger und OrganGes **271 155**
- Mieten und Zinsen **271 155**
- Veräußerungsgewinne **271 155**
- gewerbsteuerliche Organschaft **271 153 ff.**
- gewerbsteuerlicher 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**
- Holdingsgesellschaften **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 Bestimmungsfaktor **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 Forderungen** 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

### 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 Zuwendungen

- 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 Fehlbeträgen **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**
  - Ansammlungsverfahren **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 Bewertungsprogramm **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 Wahrscheinlichkeiten **249 201**
    - Verteilung nach Art 67 EGHGB **249 208**
    - wertpapiergebundene Zusagen **249 204**
    - Zusatzversorgungsanspruch **249 206**
  - Bewertungsmethode **249 197 ff.**
  - Bilanzänderung **249 194**
  - Datenstammsatz **249 172**
  - Einmalzahlungen **249 155**
  - Einzel- oder 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 Grundlagen 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 KapGes **249** 241  
Gleichbehandlung **249** 186  
Haftungsbeschränkung **249** 180, 182  
Handelsvertreter **249** 240  
Inhaberklausele **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, Auslagener-satz **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* Mitunternehmenschaften  
*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  
Organträger Einkommen **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* Mitunternehmenschaften  
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 Verlustfassung  
**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  
Formblättermächtigungen **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 **332** 2

– Bestätigungsvermerk **322** 6

– Folgen bei Pflichtverstößen **323** 165 ff.

– Haftung bei Fahrlässigkeit **323** 165 ff.

– Haftung der Prüfungsgehilfen **323** 165

– Haftung des gesetzlichen Vertreters  
**323** 165

– Haftung des Prüfers **323** 165 ff.

– Haftungsbegrenzungen **323** 166 ff.

– Pflichtverletzungen **323** 165 ff.

– Prüfungsumfang **317** 3

– Rechtsfolgen bei Verletzung **316** 31 f.

– Verantwortlichkeit des AP **323** 160 ff.

– Vertrag mit Schutzwirkung für Dritte  
**323** 194 ff.

– Wortlaut des BVm **328** 42

gewissenhafte und unparteiische P.  
**323** 10 ff.

GmbH, Prüfungsumfang **317** 15

Haftungsfragen **317** 230

Hauptprüfung **317** 24

IFRS-Einzelabschluss **316** 1 ff.

internationale Prüfungsstandards

**317** 90 ff.

Jahresabschlussprüfungen **316** 1 ff.

KapCo-Ges **317** 15

KGaA-Prüfungsumfang **317** 15

Konzernabschlussprüfung *s dort*

Konzernlagebericht **316** 15 ff.

Kreditinstitute-Prüfungsumfang **317** 15

Lagebericht **316** 1 ff.

Nachtragsprüfungen **316** 25 ff.; *s iEinz*  
*dort*

Offenlegungspflichten **316** 13

Pflichtprüfungen **316** 1 ff.

– Anwendungsbereich **316** 1 ff.

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 Befangtheit **324** 44
- betreffene Unternehmen **324** 5 ff.
- Branchenvertraulichkeit 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 Posten **321** 12 f.
  - Aufklärungs- und Nachweispflicht des gesetzlichen Vertreters **321** 118 f.
  - Aushändigung an AR **Vor** **325** 11
  - Beendigungsakt der Prüfung **321** 254
  - Berichterstattung für EA **321** 20 ff.
    - bestandsgefährdende Tatsachen **321** 53 ff.
    - Bestandsnachweise **321** 130
    - Buchführungsbeanstandungen **321** 77
    - Buchführungsunterlagen **321** 75 ff.
    - Einheitlichkeit der B. **321** 25
    - Einschränkung der B. **321** 24
    - Entsprechenserklärung zum DCGK **321** 46
    - entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen **321** 54 ff.
    - Erkennen und Auswirkungsbeurteilung **321** 45
    - Form und Umfang **321** 67 ff.
    - Lagebericht **321** 31 ff.
    - mündliche B. **321** 68 f.
    - Negativbericht. **321** 71
    - Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze **321** 121 ff.
    - Rechnungslegungsfeststellungen **321** 74 ff.
    - Sonderbericht **321** 70
    - Stellungnahme zur Lagebeurteilung **321** 27 ff.
    - Umfang und Grenzen **321** 39 ff.
    - Unrichtigkeiten und Verstöße **321** 34 ff., 47 f.
    - Verschwiegenheitspflicht **321** 42
    - Verstöße der gesetzl Vertreter oder Arbeitnehmer **321** 60 ff.
    - Verstöße gegen Gesetz, Satzung, Ges-Vertrag **321** 61 ff.
    - Verstöße gegen Rechnungslegungsnormen **321** 47 f.
    - Vorweg-Stellungnahme **321** 27, 29
    - wesentliche Einschätzungen **321** 30
  - Berichterstattung für KA **321** 188 ff.
    - Aufgliederung und Erläuterung der KA-Posten **321** 200
    - Aufklärungs- und Nachweispflicht der gesetzl Vertreter **321** 201
    - Beanstandungen ohne BVM-Einfluss **321** 197
    - Bestätigung der Unabhängigkeit **321** 203
    - Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung **321** 202
    - IFRS-Abweichungen **321** 225
    - Konzernrechnungslegung **321** 192
    - tatsächlichen Verhältnissen entspr Bild **321** 198
    - Unrichtigkeiten und Verstöße **321** 191
    - wesentliche Bewertungsgrundlagen/sachverhaltsgestaltende Maßnahmen **321** 199
  - Berichterstattungspflichten
    - ggü bestimmten Wirtschaftszweigen **321** 175
    - Kündigung des Auftrags **321** 267
  - Berichtsgrundsätze **321** 20 ff.
  - Berichtskritik **321** 261
  - Berichtspflichtverletzung **332** 1 ff.;  
*s iEinz dort*
  - Bewertungs-/Bilanzierungswahlrechte **321** 105 f.
  - Bewertungsgrundlagen wesentliche **321** 105 f.
  - Bilanzstrukturanalyse **321** 163
  - Cash-flow-Ermittlung **321** 164
  - Deutsche Sprache **321** 14
  - Energieversorgungsunternehmen **321** 182

## Prüfungsbericht

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
- Vollständigkeitsklärung **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 Jahresabschlusskosten **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/Wirtschaftszweige **316** 3 ff.

Formulierungsvorschlag für Prüfungsergebnis **321** 137

freiwilliger IFRS-Einzelabschluss **324a** 5

– Rechtsfolgen unterlassener Prüfung **324a** 10 ff.

Konzernabschluss/-anhang **Vor 325** 23

Offenlegung durch Bundesanzeiger

*s Registergericht*

prüfungsfreie Einzelangaben **316** 7 ff.

Unternehmensführungserklärung **289f** 120 ff.

### Prüfungsrechte

Abschlussprüfer **320** 6 ff.

Auskunftsrecht, Sanktionen **320** 35

Einsichtnahmerecht **320** 6 ff.

– alle Aktiva und Passiva **320** 7

– Planungsrechnungen **320** 6

– vertrauliche Unterlagen **320** 8

Rechte vor JA-Aufstellung **320** 14 f.

### Prüfungsrisiko **317** 108 ff.

abschließende Prüfungshandlungen

**317** 183 ff.

analytische Prüfungshandlungen

**317** 165 ff.

AP-Verantwortung bei Bestandsgefährdungen **317** 196 ff.

Arbeitspapierdokumentation **317** 210

Aufbauprüfung **317** 140

aussagebezogene Prüfungshandlungen **317** 160 ff.

Auswahlprüfungen **317** 173 ff.

Begriff und Komponenten **317** 108 ff.

Bestätigungen von Banken/Dritter

**317** 176 f.

Dokumentation **317** 210

Einzelfallprüfungen **317** 171 ff.

– bestimmte Prüffelder **317** 181 f.

Entdeckungsrisiken **317** 115 ff.

Erklärungen der Unternehmensleitung **317** 178 f.

Fehlerrisiken **317** 112 ff.

– Beurteilung der festgestellten F. **317** 146 ff.

– Erfolgskennzahlen/Erfolgsmessung **317** 137 f.

– Feststellung und Beurteilung **317** 122 ff.

– inhärente Risiken **317** 112

– internes Berichtswesen **317** 138

## Prüfungsstandards

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 Apr **317** 13
- Jahresabschluss **317** 10 ff.
- Konzernabschlussprüfung **317** 30 ff.
  - LBer und Konz-LBer **317** 50 ff.
- pflichtgemäßes Ermessen **317** 11
- rechtsformspezifische Bestimmungen **317** 15
- sachgerechte Vorbereitung/planmäßiges Prüfungsvorgehen **317** 20
- skalierte Prüfungsdurchführung **317** 11, 63, 93
- Unterschlagung/Untreue **317** 18 f.
- Wesentlichkeitsgrundsatz **317** 12
- Prüfungsunterlagen**, Übermittlung in Drittländer **320** 50 ff.
- Prüfungsurteile**
  - Arten von P. **322** 21
  - Bestätigungsvermerk
    - freiwillige Prüfungen *s unter* Bestätigungsvermerk
    - Jahresabschluss **322** 47 ff.; *s 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 publizitätspf 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

- 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.
- Konzernabschlussstichtag **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

## Realisationsprinzip

- 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
- Erlöschmälerungen **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; *si 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**, Personengesellschaften 247 701 ff.  
**Rechnungslegungsprüfstelle** 342b 1 ff.;  
s *iEinz* Prüfstelle für Rechnungslegung  
**Rechnungslegungssonderfälle**  
GbR 247 704  
Konzernrechnungslegungspflicht  
s Konzernabschlusspflicht  
**Rechnungszinsfuß**, Pensionsrückstellungen 249 223  
**Rechte** als verdeckte Einlagen 272 401  
**Rechtmäßigkeitsprüfung** des Aufsichtsrats Vor 325 21 f.  
**Rechtsbeschwerde** gegen Beschwerdeentscheidung 335a 1 ff.  
**Rechtsfolgen** bei Verletzung von Rechnungslegungsvorschriften s Sanktionen  
**Rechtsformspezifische (Wahl)Pflichtangaben**, Konzernanhang 313 65, 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, Zweigniederlassungen im Ausland  
325a 40 ff.  
**Registerpublizität** 325 28  
Zweigniederlassungen im Ausland  
325a 40 ff.  
**Reichweitenverfahren**, Gängigkeitsabschreibung 253 530  
**Reinigungskosten** von Fertigungsanlagen und Materiallagern als Fertigungsgemeinkosten 255 470

## Retail-Lifo-Methode

**Reisekosten**, Bilanzierungsverbot für Gründer 248 2  
**Reisekosten und Auslösungen**, Herstellungskosten 255 470  
**REIT-Gesellschaften**, Gewinnverwendung Vor 325 59  
**Reklameaufwendungen**, Rechnungsabgrenzung 250 23  
**Rekultivierungskosten**, Rückstellung 249 100  
**Rekultivierungsverpflichtung**, aktive latente Steuern 274 35  
**Rennwettsteuer**, GuV-Ausweis 275 255  
**Rentabilitätsgarantien**, Haftungsvermerk 251 44  
**Rentenbarwert** 253 190  
Anschaffungsgeschäfte auf Rentenbasis 253 190  
**Rentengarantien**, Haftungsvermerk 251 44  
**Rentenkauf**, Anschaffungskosten 255 325  
**Rentenschulden**, Haftungsvermerk 268 54  
**Rentenverbindlichkeiten/Rentenverpflichtungen**  
Abzinsung 253 180 ff.  
Abzinsungssatz 253 192  
Angaben im Anhang 285 15 ff.  
Barwertansatz 253 190  
Bewertung 253 188 ff.  
gleichwertige Gegenleistungserwartung 253 191  
Haftungsvermerk 251 45  
Wertsicherungsklausel 253 190  
**Rentengesellschaftsgründung** 249 219  
**Reparaturmaterialien**  
Aktivierungswahlrecht 247 352  
Betriebsstoffe 266 91  
**Reproduktionswert**, niedrigerer Wert 253 308  
**Reserveteile**, Aktivierungswahlrecht 247 352  
**Restaurantausstattungen** 247 501  
**Restbuchwert**, geometrisch-degressive Abschreibung 253 243  
**Restlaufzeit**  
Verbindlichkeiten 285 15 ff.  
– Vermerkspflicht 285 38  
Vermerk über R. 268 35 ff.; s *auch* Vermerkspflichten  
**Restrukturierungsrückstellung**, Kapitalkonsolidierung 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 Prüfungsrisiko

### RMS-Bericht s IKS/RMS-Bericht

### Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Abgrenzung zu fertigen und unfertigen Erzeugnissen 266 92  
Aktivierbarkeit von Einzelkosten  
255 204  
Aktivierungsverbot für Gemeinkosten  
255 201  
Angaben zur Bewertung 284 136  
Anschaffungsnebenkosten 255 201 ff.  
Beförderungskosten 255 206

Begriff 247 61

beizulegender Wert 253 516 f., 543

Bestandsveränderungen 275 78

Betriebsstoffe (Begriff) 266 91

Bilanzausweis 266 90 ff.

Durchschnittsbewertung 255 209 f.

Fertigungsgemeinkosten 255 470

Festwertverfahren 240 126

– Anwendungsbereich 240 77

– Bildung des Festwerts 240 101

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 ff.

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.

vororganschafliche **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  
Freundschaftskauf **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  
**Schlusserklärung**, 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.  
Verlustausgleichsverpflichtungen **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  
**Schutzrechteverletzungen**  
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  
Swappeschäfte **254** 110  
Vorvertrag **249** 55  
zeitlicher Umfang **249** 55 ff.  
**Schwellenwerte**  
Befreiung von Buchführung und Inven-  
tarerstellung **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  
Segmentsschulden **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  
**Sequenzialtest** **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'schafts-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.  
Sonderbetriebsseinnahmen **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 Auftragserrlangung **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
- Netzwerkklauverbot **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 Bewertungswahlrechte 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.  
Sonderbetriebsentnahmen 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  
Zerbragesellschaft 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.  
Gewerbsteuer 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  
Konzernabschlussstichtag **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

## Teilwert

### Swappeschäfte

- 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

### Teilgewinnabführungsverträge

Ausweis der Erträge im Gliederungs-  
schema **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 Leis-  
tungen **247** 86 f.

langfristige Fertigung **255** 457 ff.

– Bewertungsstetigkeit **255** 464

– Erhöhung bis anteilige Selbstkosten  
**255** 459

– Realisationsprinzip **255** 458

– Steuerbilanz **255** 463

– Teilabrechnungen **255** 461

### Teilkonzernabschluss

Abschlusspflicht **290** 2

publizitätspflichtige Unt **290** 112 ff.

Zwischenergebniseliminierung **304** 65

### Teilkostenansatz bei schwebenden Ab- satzgeschäften **253** 169 f.

### Teilkostenrechnung **255** 416, 418

### Teilleistungen, Gewinnrealisierung

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

### Teilnahme am wirtschaftlichen Ver- kehr **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 Forderun-  
gen **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 Vorauszahlungen **264** 115
- mehrstufige Konzernstrukturen **264** 171 ff.
- MU-Einstandspflicht für TU-Verpflichtungen **264** 136 ff.
- Offenlegung der Befreiungsunterlagen durch MU **264** 205 ff.
- Offenlegung der zur Befreiung erforderlichen Unterlagen **264** 190 ff.
- publizitätspflichtige Unt **264** 102
- publizitätspflichtiges MU **264** 215 ff.
- Rechtsfolgen bei Verletzung **264** 228
- Sanktionen **264** 228
- Sonderbilanzen **264** 108
- Umfang der E. **264** 105 ff.
- Verlustübernahmeverpflichtung **264** 159 ff.
- Verzicht auf Ausschüttungssperre **264** 110
- Zustimmung der Gesellschafter zur Befreiung **264** 126 ff.
- Fremdwährungsumrechnung **308a** 40 ff.
- Geheimhaltungspflichten **333** 8
- Konzernabschluss
  - einbezogene TU **313** 195 f.
  - nicht einbezogene TU **313** 200
- Konzernanhang
  - 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

**Transportkonzessionen**, Abschreibung  
253 395

**Transportkosten**, Fertigungsgemeinkosten 255 470

**Transportversicherungskosten**, Anschaffungsnebenkosten 255 71

**Trennungstheorie**, gemischte Schenkung  
255 94

**Treugut**, bilanzielle Behandlung 246 10 ff.

**Treuhanderwerb**, Anschaffungsnebenkosten 255 72

**Treuhandverhältnisse** 246 9 ff.  
doppelseitige Treuhandchaft 246 13  
Ermächtigungstreuhand 246 14  
fiduziarische Treuhandchaft 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

## Überleitung HB/StB

– Aufwendungen und Erträge  
75 EGHGB 18 ff.

– Nutzungsdauer immat. VG/  
Geschäftswert 75 EGHGB 15 ff.

Bilanzrichtlinie-UmsG Schwellenwerte  
und Umsatzerlöse 75 EGHGB 6 ff.

BilMoG 67 EGHGB 1 ff.

Bürokratieentlastungsgesetz  
76 EGHGB 1 ff.

CRS-Richtlinie-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.

## 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 umgekehrter
- Umgliederung**, Vermögensart **247** 360 f.
- Umlaufvermögen** **247** 51 ff.; **253** 501 ff.
  - Abgrenzung zum Anlagevermögen **247** 52 f., 350 ff.
  - Absatzmarkt **253** 516 ff.
  - Abschreibungen **253** 501 ff.
  - 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 Tä-  
tigkeitsbereichen 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 Be-  
triebsstoffe) **275** 54  
Miet- und Pachteinahmen **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 Ge-  
schäftstätigkeit **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 Gesamtkostenver-  
fahren **275** 36  
größenabhängige Erleichterungen für  
GuV-Aufstellung **276** 1 ff.  
GuV-Ausweis außerplanmäßiger Ab-  
schreibungen **277** 5  
Herstellungskosten des Umsatzes *s dort*  
Konsolidierung der Umsatzerlöse  
**305** 20 ff.  
Konzernanhang, Angabe des Personal-  
aufwands **314** 65  
Konzern-GuV-Gliederung **298** 75 f.  
Personengesellschaften **247** 642, 662 ff.  
Postenabweichungen ggü Gesamtkosten-  
verfahren **275** 265 ff.  
sonstige betriebliche Aufwendungen  
**275** 305 ff.; *s iEinz dort*  
sonstige betriebliche Erträge **275** 300;  
*s iEinz dort*  
Unterscheidung ggü Gesamtkostenver-  
fahren **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**, Erlösschmälerun-  
gen **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 Kapitalgesellschaften **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 Konzernbilanzierung **300** 43 ff.
- Unentgeltliche Übertragungen**, Wertansatz **247** 192
- Unentgeltlicher Erwerb**
  - s Erwerb unentgeltlicher*
  - s auch Schenkung*
- Unfallstation**, Fertigungsgemeinkosten **255** 470
- Unfallverhütungsaufwendungen**, Fertigungsgemeinkosten **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 Konzernabschlussstichtag*
- Unternehmen nahestehende**
  - s Nahestehende U.*
- Unternehmen verbundene** *s Verbundene Unternehmen*
- Unternehmen von öffentl Interesse (PIE)**
  - Anwendung von § 321 **321** 17
  - Ausschlussgründe für AP **319a** 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**, Bilanzie-

rungsverbot der Gründungskosten

**252** 50

**Unternehmensleitungsfunktionen**,

Besorgnis der Befangenheit **319** 61

**Unternehmenssteuern**, Begriff

**275** 235 f.

## Unterschiedsbetrag

**Unternehmensträgerstiftungen**, Buch-

führungspflicht **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 Gliederungs-

schema **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

**Unternehmerisiko**, Mitunternehmer

**247** 720

**Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonso-**

**lidierung** **268** 45 ff.; **309** 1 ff.; *s* auch

Disagio

Anhangangabe bei Auflösung **313** 125

Beteiligungen an assoziierten Unter-

nehmen *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 Verbindlich-**

**keiten**, aktive Abgrenzung **250** 35 ff.

**Unterschiedsbetrag aus Vermögens-**

**verrechnung**, aktiver Unterschieds-

betrag **266** 162; **284** 148

**Unterschiedsbetrag negativer**, Ge-

schäftswert **246** 82

**Unterschiedsbetragermittlung**, Ge-

winnausschüttungssperre **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 Aktivpostens **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 Behandlung **272** 405
    - Empfänger, steuerrechtliche Behandlung **272** 406
  - Fortfall oder Verminderung eines Passivpostens **272** 403
  - Geschäftswert **272** 402
  - gesellschaftsrechtliche Behandlung **272** 404
  - Gewinnkorrektur auf Grund AStG **272** 420
  - Gruppen verdeckter E. **255** 162
  - Herstellungskosten **255** 405
  - Know-how-Überlassung **272** 401
  - körperschaftsteuerliche Organschaft **272** 419
  - Lieferungen und Leistungen zu unangemessenen Preisen **255** 166 f.
  - Nachteilsausgleich **272** 408 f.
  - Nutzungsüberlassungen **272** 402
    - des Gesellschafters **255** 167
  - Nutzungszuführungen **272** 403
  - Rückgewähr verdeckter E. **272** 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 Gesellschafter
    - handelsrechtlich **272** 615
    - steuerrechtlich **272** 616
  - Gewinnabführungsvertrag **271** 134
  - Gleichbehandlungsgrundsatz **272** 620
  - Kapitalertragsteuer **272** 613
  - Korrespondenzprinzip **272** 617
  - Leistungen an
    - ausgeschiedene Gesellschafter **272** 602
    - künftige Gesellschafter **272** 602
    - Minderheitsgesellschafter **272** 604
  - Organschaftsverhältnis **272** 632
  - Rückgewähr von vGA **272** 619 ff.
    - Auswirkungen bei der KapGes **272** 625 ff.
    - Auswirkungen beim bilanzierenden Gesellschafter **272** 630 f.
    - Rechtsgrundlagen **272** 619 ff.
  - Satzungsklauseln **272** 621
  - Steuerklauseln **272** 622
  - Subsidiarität des AStG **272** 633
  - unentgeltliche Nutzung/Überlassung **272** 606
  - Vermögensminderung (Begriff) **272** 605
  - Vorteilsausgleich **272** 618
  - Zuwendungen ggü. Dritten **272** 606
- Verdeckte Mitunternehmerschaften 247** 729
- Verdeckte Zinszahlungen** s. unter Zinszahlungen
- Verdienstsicherung**, Rückstellung **249** 100
- Veredelung**, Begriff **266** 94
- Veredelungsrechnung**, HK-Ermittlung **255** 470
- Vereine**
  - Buchführungspflicht **238** 48 f.
  - Kaufmannseigenschaft **238** 36
  - nicht rechtsfähige Vereine
    - Begriff **247** 703

magere Ziffern = Anmerkungen

- 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
- Verjäh rung**
  - 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.
- Verlустübernahme(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.
- Verlустvortrag**
  - 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* *Einzel 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*
  - Inventurvereinfachungsverfahren **241** 62
  - Konzernabschluss, Wertansatz **298** 39
  - Markenrechte **247** 13
  - personelle Zurechnung **246** 5 ff.
  - Rechnungsabgrenzungsposten **247** 11
  - Sachgesamtheiten **247** 13
  - sachliche Zurechnung **246** 55 ff.
    - Einzelkaufleute **246** 56 f.

magere Ziffern = Anmerkungen

- Kapitalgesellschaften **246** 66
- selbstständige Nutzbarkeit **253** 446
- sonstige Vermögensgegenstände *s dort*
- steuerrechtliche Zurechnung
- Einzelkaufleute **246** 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 von

- 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.

**Vorfürhswagen**  
Anlagevermögen **247** 354  
Betriebs- und Geschäftsausstattung **247** 501  
**Vorgesellschaften**  
Beginn der Buchführungspflicht **238** 44  
Größenklassenbestimmung der KapGes **267** 23  
Organgesellschaftsfähigkeit **271** 108  
**Vorgründungsgesellschaften**  
Begriff und Buchführungspflicht **238** 43  
Organgesellschaftsfähigkeit **271** 108  
**Vorjahreszahlen**  
Konzernabschluss **298** 51 ff.  
Stetigkeitsgebot im Übergangsjahr **67 EGHGB** 26 f.  
**Vorlage**  
*s. auch* Vorlagepflichten  
Abhängigkeitsbericht an Aufsichtsrat  
**Vor 325** 1 f.  
Aufsichtsrats-Berichtsvorlage an Vorstand  
**Vor 325** 32  
Jahresabschluss der AG  
– an Aufsichtsrat **Vor 325** 1 f.  
– Rechte der AR-Mitglieder  
**Vor 325** 10 f.  
Jahresabschluss der GmbH an Gesellschafter **Vor 325** 120, 130  
Jahresabschluss der KGaA an Aufsichtsrat  
**Vor 325** 12  
Jahresabschluss der SE an Aufsichtsrat  
**Vor 325** 13  
Jahresabschluss publizitätspflichtiger Unternehmen **Vor 325** 140 ff.  
Konzernabschluss und Konzernlagebericht an GmbH-Gesellschafter  
**Vor 325** 133  
Konzernrechnungslegung eines Mutterunternehmens an Aufsichtsrat  
**Vor 325** 140  
Lagebericht  
– an AR bei publizitätspflichtigen Unt  
**Vor 325** 140  
– an Aufsichtsrat der AG **Vor 325** 1 f.  
– an GmbH-Gesellschafter **Vor 325** 120  
– Rechte der AR-Mitglieder  
**Vor 325** 10 f.  
Prüfungsbericht  
– an AR publizitätspflichtiger Unt  
**Vor 325** 141 f.  
– an Aufsichtsrat der AG **Vor 325** 1 f.  
– an GmbH-Gesellschafter **Vor 325** 120  
– Rechte der AR-Mitglieder  
**Vor 325** 10 f.  
**Vorlagepflichten**  
Anhang **320** 5  
GmbH-Geschäftsführer **Vor 325** 130 ff.  
Jahresabschluss **320** 5  
– SE an Aufsichtsrat **Vor 325** 13

magere Ziffern = Anmerkungen

Konsolidierungsunterlagen **320** 21  
Konzernabschluss **320** 20 ff.  
Lagebericht **320** 5  
Prüfstelle für Rechnungslegung  
**342c** 50 f.  
TU ggü MU **294** 20 ff.  
Vorstand ggü Aufsichtsrat **Vor 325** 2  
– Rechtsfolgen bei Verstoß **Vor 325** 14  
Vorstand in der HV **Vor 325** 110 f.  
**Vorläufige Erwerbsbilanzierung** bei  
Kapitalkonsolidierung **301** 115 ff.  
**Vorlaufkosten**, Bewertung **255** 446  
**Vorlegung im Rechtsstreit**  
Einsichtnahme und Auszug von 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

Rohgewinnaufschlag **253** 550 f.  
Teilwert niedrigerer **253** 550 ff.  
– Unternehmerngewinn **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  
**Warenermingsgeschäfte**  
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

## Wertaufholung

**Weihnachtswendungen**  
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
- Namenschuldverschreibungen **255** 310
- Niederstwertprinzip **253** 609 ff.
- organisierter Kapitalmarkt **264d** 3
- Provisionen **255** 301
- Streifbanddepot **255** 303
- Stückzinsen **255** 307
- Stückzinsenvergütung **255** 176
- Teilwert niedrigerer **253** 614
- Terminkauf **255** 312
- Verkaufsabsicht am Abschlussstichtag **253** 609 ff.
- Vermerk bei Beschränkungen **247** 128
- Vinkulierungen **255** 259

magere Ziffern = Anmerkungen

Wechsel **247** 126  
Wertminderung **253** 324  
Zeitwertermittlung **253** 516  
Zero-Bonds **255** 176, 311  
Zugangsbewertung **256a** 140  
Zwischenergebniseliminierung beim KA **304** 36, 40  
**Wertpapierhandel**, unrichtige Darstellung der Verhältnisse **331** 90  
**Wertrechte**, Bilanzausweis **266** 80  
**Wertschöpfungsrechnung** im Lagebericht **289** 220  
**Wertsicherungsklauseln**  
Anschaffungskosten **255** 65  
Begriff **253** 57  
Bewertung von Verbindlichkeiten **253** 57 ff.  
Rentenverpflichtungen **253** 190  
**Wertzeichen** als Kassenbestand **266** 152  
**Wesentliche Verbesserungen**, HK **255** 382 ff.  
**Wesentlichkeitsgrundsatz** **252** 70 f.  
Anhang **284** 13 f.  
Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 38  
Bilanzierungsfehler bei EAV **277** 133  
Gruppenbildung beim Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 24  
Konzernabschluss **297** 195 ff.  
Konzernanhang **313** 15, 142  
Lagebericht **289** 23 ff.  
nichtfinanzielle Erklärung **289c** 13, 30 ff.  
Prüfungsumfang **317** 12  
Prüfungsziel **317** 103 ff.  
Rückstellungen **249** 18  
Schuldenkonsolidierung **303** 70 ff.  
sonstige finanzielle Verpflichtungen **285** 100  
Zwischenergebniseliminierung **304** 61  
**Widerrufsvorbehalt**, Pensionszusagen **249** 179 ff.  
**Wiederaufforstungskosten**, Rückstellung **249** 100  
**Wiederbeschaffungskosten**  
Begriff und Umfang **253** 540 f.  
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **253** 542 f.  
Wertmaßstab für beizulegenden Wert **253** 518  
**Wiederbeschaffungswert**  
niedrigerer Wert **253** 308  
Umlaufvermögen **253** 515  
**Wiedereinsetzung in vorigen Stand**, Ordnungsgeld **335** 25  
**Wiederherstellungskosten**  
Begriff und Umfang **253** 540 f.  
Erzeugnisse und Leistungen **253** 526 ff.  
fertige und unfertige Erzeugnisse **253** 544 ff.

## Wirtschaftsgüter

halbfertige Arbeiten **253** 544 ff.  
nachträgliche HK **255** 377  
Teilkostenmethode **253** 528  
Teilerstörungen **255** 377  
Vollkostenmethode **253** 528  
Vollkostenrechnung **253** 546, 549  
**Wiegegelder**, Anschaffungsnebenkosten **255** 71  
**Wiesbadener Modell** bei Betriebsaufspaltung **247** 844  
**Willkürverbot**  
Bewertungsgrundsätze **252** 68 f.  
Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 37  
Bilanzänderung **253** 835  
**Windkraftanlagen**  
Abschreibungen **253** 436  
Aktivierung vor Inbetriebnahme **255** 325  
**Windkraftenergie-Rücknahmeverpflichtung**, Rückstellung **249** 100  
**Wirtschaftliche Betrachtungsweise** der Inventarisierung **240** 20  
**Wirtschaftliche Verfügungsmacht** **255** 31  
**Wirtschaftliche Verursachung**, Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten **249** 36  
**Wirtschaftlicher Verkehr**, Teilnahme am **238** 13  
**Wirtschaftliches Eigentum**  
Begriff **246** 6  
dingliche Sicherungsrechte **246** 19 f.  
Gebäudeabschreibungen **253** 418  
Inventarisierung **240** 56 f.  
Kaufoption **247** 451  
Kommissionsgeschäfte **246** 21 ff.  
Leasinggeschäfte **246** 37 ff.; **247** 452  
Nießbrauch **246** 49  
technische Anlagen und Maschinen **247** 482  
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

fette Ziffer = Paragraphen

- 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 iEinz 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

Rechtformmöglichkeiten **319** 9

Sozietät als GbR **319** 11

### Witwerrentenanspruch **249** 187

### Wohngebäude, wesentliche Verbesserung **255** 386

### Wohnungsbaudarlehen, Bewertung unverzinslicher W. **253** 595

### Wohnungseigentum, Gebäudezuordnung **247** 459

### Wohnungsunternehmen

- AP-Bestellung **319** 13
- Formblatt-Verordnung **330** 20
- Verbandsprüfung **Vor 339** 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

### Zerobonds

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

### Zeitgerechte Verbuchung **239** 12

### Zeitwert, Beizulegender Z. *s dort*

### 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** 45f.
- 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** 16f.
- 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** 80f.
- 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
- Niederwertberücksichtigung **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