

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	21
I. Hauptteil: Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz	25
1 Rechtliche Rahmenbedingungen und Ziele des BilRUG	27
1.1 Umsetzung der EU-Richtlinie 2013/34/EU	27
1.1.1 Beschreibungen/Ausführungen.....	27
1.1.2 Umsetzungsmaßnahmen	29
1.1.3 Offene Anwendungsfragen.....	29
1.1.3.1 Fehlende Kodifizierung des Grundsatzes der Wesentlichkeit	30
1.1.3.2 Fehlende Konkretisierung des Grundsatzes der wirtschaftlichen Betrachtungsweise	30
1.1.3.3 Fehlende Auslegung des § 252 Abs. 2 HGB, wonach in begründeten Ausnahmefällen von den Bewertungsgrundsätzen abgewichen werden darf...	30
1.1.3.4 Bewertung von Rückstellungen zum besten Schätzwert	31
1.1.3.5 Referenzzeitraum für die Ermittlung des Durchschnittszinssatzes für die Diskontierung von Rückstellungen	31
1.2 Gesetzgebungsverfahren und Inkrafttreten	33
1.3 Erstanwendungsvorschriften.....	34
1.3.1 Beschreibungen/Ausführungen.....	34
1.3.2 Umsetzungsmaßnahmen	35
1.3.3 Offene Anwendungsfragen.....	36
1.4 Regelungsbereiche des BilRUG	39
1.4.1 Beschreibungen/Ausführungen.....	39
1.4.2 Umsetzungsmaßnahmen	40
1.4.3 Offene Anwendungsfragen.....	41
Literaturverzeichnis Kapitel 1	44

2	Aufstellungspflichten und größenabhängige Erleichterungen	47
2.1	Größenabhängige Erleichterungen für einzelkaufmännische Kleinstunternehmen (§ 241a HGB)	47
2.2	Größenabhängige Erleichterungen nach § 267 HGB.....	48
2.2.1	Die Einstufungskriterien im Einzelnen.....	48
2.2.1.1	Beschreibungen/Ausführungen	48
2.2.1.2	Umsetzungsmaßnahmen.....	50
2.2.1.3	Offene Anwendungsfragen.....	50
2.2.2	Die Anwendung der Größenkategorisierung.....	50
2.2.2.1	Beschreibungen/Ausführungen	50
2.2.2.2	Umsetzungsmaßnahmen.....	53
2.2.2.3	Offene Anwendungsfragen.....	54
2.3	Größenabhängige Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften und Kleinstgenossenschaften	55
2.3.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	55
2.3.2	Umsetzungsmaßnahmen	57
2.3.3	Offene Anwendungsfragen.....	57
2.4	Befreiung von der Aufstellungspflicht nach § 264 Abs. 3 HGB	59
2.4.1	Rechtsgrundlagen und Anwendungsvoraussetzungen.....	59
2.4.1.1	Beschreibungen/Ausführungen	59
2.4.1.2	Umsetzungsmaßnahmen.....	63
2.4.1.3	Offene Anwendungsfragen.....	64
2.4.2	Sonderthema: Einstandsverpflichtung des Mutterunternehmens als Voraussetzung für die Erleichterungsnormen.....	64
2.4.2.1	Beschreibungen/Ausführungen	65
2.4.2.2	Umsetzungsmaßnahmen.....	69
2.4.2.3	Offene Anwendungsfragen.....	70
2.5	Befreiung von der Aufstellungspflicht nach § 264b HGB	75
2.5.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	75
2.5.2	Umsetzungsmaßnahmen	77
2.5.3	Offene Anwendungsfragen.....	78
	Literaturverzeichnis Kapitel 2.....	79
3	Bewertungsvorschriften	83
3.1	Nutzungsdauern für Geschäfts- oder Firmenwerte und immaterielle Vermögensgegenstände	83
3.1.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	83
3.1.2	Umsetzungsmaßnahmen	84
3.1.3	Offene Anwendungsfragen.....	85
3.2	Anschaffungskosten	86
3.2.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	86
3.2.2	Umsetzungsmaßnahmen	87

3.2.3	Offene Anwendungsfragen.....	87
3.3	Ausschüttungssperre bei phasengleicher Vereinnahmung von Beteiligungserträgen	88
3.3.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	88
3.3.2	Umsetzungsmaßnahmen	89
3.3.3	Offene Anwendungsfragen.....	89
	Literaturverzeichnis Kapitel 3.....	91
4	GuV-relevante Neuerungen	93
4.1	Abgrenzung von Umsatzerlösen von sonstigen betrieblichen Erträgen ..	93
4.1.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	93
4.1.1.1	Auswirkungen der Neudefinition von Umsatzerlösen auf andere GuV- sowie Bilanzposten und damit verbundene Kennzahlen – Fallbeispiel.....	100
4.1.1.2	Auswirkungen auf die betrachteten Kennzahlen bei der BilRUG-Erstanwendung.....	104
4.1.1.3	Berücksichtigung umsatzabhängiger Steuern bei der Umsatzdefinition nach BilRUG	106
4.1.2	Umsetzungsmaßnahmen	107
4.1.3	Offene Anwendungsfragen.....	107
4.2	Das neue Gliederungsschema der GuV-Rechnung nach Gesamt- und Umsatzkostenverfahren.....	109
	Literaturverzeichnis Kapitel 4.....	111
5	Konzernabschlussrelevante Neuerungen durch das BilRUG.....	115
5.1	Befreiende Konzernabschlüsse	115
5.1.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	115
5.1.1.1	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines (Teil-)Konzernabschlusses	115
5.1.1.2	Befreiende EU-/EWR-Konzernabschlüsse (§ 291 HGB)	116
5.1.1.3	Befreiende Konzernabschlüsse aus Drittstaaten (§ 292 HGB).....	118
5.1.2	Umsetzungsmaßnahmen	121
5.1.3	Offene Anwendungsfragen.....	121
5.2	Größenabhängige Befreiungen	123
5.2.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	123
5.2.1.1	Anhebung der Schwellenwerte für den Konzernabschluss	123
5.2.1.2	Erstanwendung der neuen Schwellenwerte.....	124
5.2.1.3	Definition der Bilanzsumme.....	124
5.2.1.4	Anwendung der Schwellenwerte bei Formwechseln.....	124

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

5.6	Weitere, kleinere Änderungen	147
5.6.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	147
5.6.1.1	Zurechnung von Rechten (§ 290 Abs. 3 HGB).....	147
5.6.1.2	Einzubehühende Unternehmen (§ 294 Abs. 1 HGB)	147
5.6.1.3	Verzicht auf Einbeziehung (§ 296 Abs. 1 Nr. 2 HGB)	148
5.6.1.4	Anzuwendende Vorschriften (§ 298 Abs. 1 HGB) ..	148
5.6.1.5	Aufgliederung der Vorräte (§ 298 Abs. 2 HGB).....	149
5.6.1.6	Anteile anderer Gesellschafter (§ 307 HGB)	149
5.6.1.7	Anteilmäßige Konsolidierung (§ 310 HGB)	149
5.6.2	Umsetzungsmaßnahmen	150
5.6.3	Offene Anwendungsfragen	150
	Literaturverzeichnis Kapitel 5	151
6	Neue Pflichten in (Konzern-)Anhang und (Konzern-)Lagebericht ..	155
6.1	Grundlegende Überlegungen zu den geänderten Angabepflichten in (Konzern-)Anhang und (Konzern-)Lagebericht	155
6.2	Basisangaben zur Identifikation des Unternehmens (§ 264 Abs. 1a HGB).....	157
6.2.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	157
6.2.2	Umsetzungsmaßnahmen	158
6.2.3	Offene Anwendungsfragen.....	158
6.3	Angabepflichten für Kleinstkapitalgesellschaften	159
6.3.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	159
6.3.1.1	Befreiung von der Erstellung eines Anhangs (§ 264 Abs. 1 HGB).....	159
6.3.1.2	Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern bei Kleinstkapitalgesellschaften (§ 264c Abs. 1 HGB, § 42 Abs. 3 GmbHG)	159
6.3.2	Umsetzungsmaßnahmen	160
6.3.3	Offene Anwendungsfragen	160
6.4	Angabepflichten für kleine, mittelgroße und große Kapitalgesellschaften	161
6.4.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	161
6.4.1.1	Erläuterungen zu Bilanz und GuV (§ 284 Abs. 1 HGB).....	161
6.4.1.2	Angabe von Restlaufzeiten (Verbindlichkeitspiegel, § 268 Abs. 5 HGB)	162
6.4.1.3	Haftungsverhältnisse (§ 268 Abs. 7 HGB).....	163
6.4.1.4	Sonstige finanzielle Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3a HGB).....	164

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

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

6.8.3.1	Nachtragsberichterstattung (§§ 285 Nr. 33, 314 Abs. 1 Nr. 25 HGB).....	198
6.8.3.2	Verweispflicht auf Angaben zu eigenen Aktien (§ 289 Abs. 2 Satz 2 HGB).....	198
6.8.3.3	Zweigniederlassungsbericht auf Konzernebene.....	198
6.8.3.4	Erklärung zur Unternehmensführung auf Konzernebene	199
	Literaturverzeichnis Kapitel 6.....	201
7	Neuerungen bei Prüfung und Offenlegung.....	203
7.1	Neuerungen bei der Prüfung	203
7.1.1	Erweiterung des Prüfungsumfangs beim (Konzern-)Lagebericht	203
7.1.1.1	Beschreibungen/Ausführungen	203
7.1.1.2	Umsetzungsmaßnahmen.....	204
7.1.1.3	Offene Anwendungsfragen.....	205
7.1.2	Änderungen beim Bestätigungsvermerk	205
7.1.2.1	Beschreibungen/Ausführungen	206
7.1.2.2	Umsetzungsmaßnahmen.....	206
7.1.2.3	Offene Anwendungsfragen.....	207
7.1.3	Exkurs: Änderungen beim Bestätigungsvermerk durch das Abschlussprüfungsreformgesetz (AReG).....	207
7.1.4	Konsequenzen der erhöhten Schwellenwerte für die Abschlussprüfung	208
7.1.4.1	Beschreibungen/Ausführungen	208
7.1.4.2	Umsetzungsmaßnahmen.....	208
7.1.4.3	Offene Anwendungsfragen.....	209
7.2	Neuerungen bei der Offenlegung.....	210
7.2.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	210
7.2.2	Umsetzungsmaßnahmen	212
7.2.3	Offene Anwendungsfragen.....	212
7.3	Rechtsform- und branchenspezifische Änderungen	214
	Literaturverzeichnis Kapitel 7	215
 II. Hauptteil: Weitere Neuerungen – Handels- und steuerrechtliche Bilanzierungsnormen.....		
		217
8	Allgemeines	219
8.1	Subjektiver/objektiver Fehlerbegriff.....	219
8.1.1	Bisherige Regelungen im Steuerrecht	219
8.1.2	Entscheidung des Großen Senats.....	220
8.1.3	Subjektiver und objektiver Fehlerbegriff im Handelsrecht	221
8.1.4	Umsetzungsmaßnahmen	222
8.1.5	Offene Anwendungsfragen.....	222

Literaturverzeichnis Kapitel 8.1	223
8.2 Die Auswirkung der kleinen Organschaftsreform auf den handelsrechtlichen Abschluss: Bilanzierungsfehler bei Organschaftsverhältnissen	224
8.2.1 Beschreibungen/Ausführungen.....	224
8.2.2 Durchführungsfiktion des GAV nach § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 sowie S. 3 und 4 KStG.....	225
8.2.3 Formulierungsanforderungen zur Verlustübernahme.....	227
8.2.4 Umsetzungsmaßnahmen	228
8.2.5 Kritik und offene Anwendungsfragen	228
Literaturverzeichnis Kapitel 8.2.....	229
9 Neuerungen im Anlagevermögen	231
9.1 Bilanzierung von Immobilien – Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten (IDW RS IFA 1).....	231
9.1.1 Beschreibungen/Ausführungen.....	231
9.1.2 Aktivierungsvoraussetzungen.....	232
9.1.2.1 Herstellung eines Vermögensgegenstands	232
9.1.2.2 Erweiterung eines Vermögensgegenstands	232
9.1.2.3 Wesentliche Verbesserung eines Vermögensgegenstands über dessen ursprünglichen Zustand	233
9.1.2.4 Anschaffungsnahe Herstellungskosten.....	233
9.1.3 Komponentenweise planmäßige Abschreibung	234
9.1.4 Umsetzungsmaßnahmen	234
9.1.5 Offene Anwendungsfragen.....	234
Literaturverzeichnis Kapitel 9.1	235
9.2 Bilanzierung von Immobilien – Immobilienbewertung (IDW RS IFA 2) .	236
9.2.1 Beschreibungen/Ausführungen.....	236
9.2.2 Zugangsbewertung.....	237
9.2.3 Folgebewertung	238
9.2.3.1 Nachträgliche Änderungen der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	238
9.2.3.2 Planmäßige Abschreibungen von Gebäuden.....	239
9.2.3.3 Außerplanmäßige Abschreibungen von Grund und Boden sowie Gebäuden	240
9.2.3.4 Wertaufholung	242
9.2.4 Umsetzungsmaßnahmen	243
9.2.5 Offene Anwendungsfragen.....	243
Literaturverzeichnis Kapitel 9.2.....	244
9.3 Bilanzierung von Anteilen an Personenhandelsgesellschaften (IDW RS HFA 18).....	245
9.3.1 Beschreibungen/Ausführungen.....	245

9.3.2	Personengesellschaften als eine besondere Rechtsform.....	246
9.3.3	Bilanzierung von Anteilen an Personenhandelsgesellschaften nach dem HGB	246
9.3.4	Bilanzierung von Anteilen an Personenhandelsgesellschaften nach dem Steuerrecht.....	248
9.3.5	Latente Steuern	249
9.3.6	Umsetzungsmaßnahmen	252
9.3.7	Kritik und offene Anwendungsfragen	252
	Literaturverzeichnis Kapitel 9.3	253
9.4	Auswirkungen des Teilwerterlasses vom 16.7.2014 auf die Bewertung des Anlagevermögens	254
9.4.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	254
9.4.2	Begriff des Teilwerts	255
9.4.3	Voraussichtlich dauernde Wertminderung	256
9.4.4	Regelungen zu den einzelnen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	256
	9.4.4.1 Grundstücke.....	256
	9.4.4.2 Festverzinsliche Wertpapiere	257
	9.4.4.3 Börsennotierte Aktien.....	257
	9.4.4.4 Anteile an Investmentfonds, die als Finanzanlage im Anlagevermögen gehalten werden	257
	9.4.4.5 Forderungen.....	258
9.4.5	Nachweispflicht	258
9.4.6	Wertaufholungsgebot.....	258
9.4.7	Vergleich der Steuerrichtlinien mit dem HGB	259
9.4.8	Umsetzungsmaßnahmen	259
9.4.9	Kritik und offene Anwendungsfragen	260
	Literaturverzeichnis Kapitel 9.4.....	261
10	Neuerungen im Umlaufvermögen	263
10.1	Herstellungskostendefinition	263
10.1.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	263
	10.1.1.1 Ermittlung der Herstellungskosten nach HGB.....	263
	10.1.1.2 Ermittlung der Herstellungskosten nach bisheriger Richtlinienauffassung	264
	10.1.1.3 Ermittlung der Herstellungskosten nach den EStÄR 2012.....	265
	10.1.1.4 Vergleich der Steuerrichtlinien mit dem HGB.....	266
10.1.2	Umsetzungsmaßnahmen	267
10.1.3	Offene Anwendungsfragen.....	267
	Literaturverzeichnis Kapitel 10.1	268
10.2	Absatzmarktorientiertes Niederstwertprinzip	269
10.2.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	269

10.2.1.1	Bewertung von Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffen und Ansatz von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Beschaffungsgeschäften nach bisher vorherrschender Auffassung.....	269
10.2.1.2	Bewertung von Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffen und Ansatz von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Beschaffungsgeschäften nach der Auffassung des IDW.....	270
10.2.1.3	Vergleich des HGB mit den internationalen Rechnungslegungsstandards.....	272
10.2.2	Umsetzungsmaßnahmen.....	272
10.2.3	Offene Anwendungsfragen.....	273
Literaturverzeichnis Kapitel 10.2	274
10.3	Auswirkungen des Teilwerterlasses vom 16.7.2014 auf die Bewertung des Umlaufvermögens.....	275
10.3.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	275
10.3.1.1	Begriff des Teilwerts.....	276
10.3.1.2	Voraussichtlich dauernde Wertminderung.....	276
10.3.1.3	Nachweispflicht.....	277
10.3.1.4	Wertaufholungsgebot.....	277
10.3.1.5	Regelungen zu den einzelnen Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens.....	277
10.3.1.6	Festverzinsliche Wertpapiere.....	278
10.3.1.7	Börsennotierte Aktien.....	278
10.3.1.8	Vergleich der Steuerrichtlinien mit dem HGB.....	279
10.3.2	Umsetzungsmaßnahmen.....	279
10.3.3	Kritik und offene Anwendungsfragen.....	280
Literaturverzeichnis Kapitel 10.3	281
11	Neuerungen im Eigenkapital	283
11.1	Innerkonzernliche Zuschussgewährung.....	283
11.1.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	283
11.1.2	Zuschüsse von einem Dritten.....	278
11.1.3	Besonderheiten bei Beteiligungsunternehmen (direkte Zuschüsse im Konzern).....	284
11.1.4	Zuschüsse von einem Großmutterunternehmen (indirekte Zuschüsse im Konzern).....	285
11.1.5	Umsetzungsmaßnahmen.....	287
11.1.6	Kritik und offene Anwendungsfragen.....	287
Literaturverzeichnis Kapitel 11.1	288
11.2	Forderungsverzicht eines Gesellschafters - Werthaltigkeitsprüfung.....	289
11.2.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	289

11.2.1.1	Steuerrecht	289
11.2.1.2	Handelsrecht	290
11.2.2	Forderungsverzicht mit Besserungsschein	290
11.2.3	Umsetzungsmaßnahmen	291
11.2.4	Offene Anwendungsfragen	292
Literaturverzeichnis Kapitel 11.2		293
11.3	DRS 22 zum Konzerneigenkapital – Gliederungsvorschriften für Kapital- und Personenhandelsgesellschaften	294
11.3.1	Beschreibungen/Ausführungen	294
11.3.2	Gliederungsvorschriften für Kapitalgesellschaften	295
11.3.2.1	(Korrigiertes) Gezeichnetes Kapital	297
11.3.2.2	Rücklagen	297
11.3.2.3	Sonstige Veränderungen	297
11.3.3	Ergänzende Regelungen für Personenhandelsgesellschaften i. S. d. § 264a HGB	298
11.3.4	Umsetzungsmaßnahmen	300
Literaturverzeichnis Kapitel 11.3		301
11.4	DRS 22 zum Konzerneigenkapital – Bilanzierung eigener Anteile	302
11.4.1	Beschreibungen/Ausführungen	302
11.4.2	Erwerb eigener Anteile	302
11.4.3	Veräußerung eigener Anteile	304
11.4.4	Umsetzungsmaßnahmen	306
11.4.5	Kritik und offene Anwendungsfragen	306
Literaturverzeichnis Kapitel 11.4		307
12	Neuerungen bei der Bilanzierung der sonstigen Rückstellungen	309
12.1	Rückstellungen für freiwillige Abschlussprüfungen	309
12.1.1	Beschreibungen/Ausführungen	309
12.1.2	Vergleich des Handels- und Steuerrechts	310
12.1.3	Umsetzungsmaßnahmen	311
12.1.4	Kritik und offene Anwendungsfragen	311
Literaturverzeichnis Kapitel 12.1		312
12.2	Konkretisierte Abzinsungsvorschriften und Berücksichtigung erwarteter Zinsentwicklungen	313
12.2.1	Beschreibungen/Ausführungen	313
12.2.2	Bewertung der Rückstellungen nach HGB	314
12.2.3	Zweifelsfragen	314
12.2.3.1	Nicht ganzjährige Restlaufzeit	314
12.2.3.2	Restlaufzeit von einem Jahr oder weniger	315
12.2.3.3	Restlaufzeit von mehr als 50 Jahren	315
12.2.3.4	Fremdwährungsverpflichtungen	315
12.2.4	Vergleich von Handels- mit Steuerrecht	316
12.2.5	Berücksichtigung erwarteter Zinsentwicklungen	317

12.2.6	Umsetzungsmaßnahmen	318
12.2.7	Kritik und offene Anwendungsfragen	318
Literaturverzeichnis Kapitel 12.2.....		319
12.3	Neuerungen in Bezug auf die Bewertung von Altersvorsorgeverpflichtungen nach HGB	320
12.3.1	Beschreibung	320
12.3.2	Umsetzungsmaßnahmen	321
12.3.3	Kritik und offene Anwendungsfragen	321
Literaturverzeichnis Kapitel 12.3.....		323
12.4	Ansammlungsrückstellungen.....	324
12.4.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	324
12.4.2	Vergleich zwischen Verteilungs- und Ansammlungsrückstellungen im Handels- und Steuerrecht.....	325
12.4.3	Umsetzungsmaßnahmen	327
12.4.4	Offene Anwendungsfragen	327
Literaturverzeichnis Kapitel 12.4.....		328
12.5	Bilanzierung von Altersteilzeitverpflichtungen (IDW RS HFA 3)	329
12.5.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	329
12.5.2	Altersteilzeitmodelle.....	330
12.5.3	Aufstockungsbeträge	331
12.5.4	Umsetzungsmaßnahmen	334
12.5.5	Offene Anwendungsfragen.....	334
Literaturverzeichnis Kapitel 12.5.....		335
12.6	Begrenzung der Rückstellungshöhe in der Steuerbilanz durch die Handelsbilanz (EStÄR 2012).....	336
12.6.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	336
12.6.2	Umsetzungsmaßnahmen	338
12.6.3	Kritik und offene Anwendungsfragen	339
Literaturverzeichnis Kapitel 12.6.....		340
13	Kapitalflussrechnung nach DRS 21	341
13.1	Beschreibungen/Ausführungen.....	341
13.2	Erweiterung des Mindestgliederungsschemas	343
13.3	Tätigkeitsbereiche	344
13.3.1	Laufende Geschäftstätigkeit	344
13.3.2	Investitionstätigkeit.....	348
13.3.3	Finanzierungstätigkeit.....	350
13.4	Abgrenzung des Finanzmittelfonds	352
13.5	Währungsumrechnung	352
13.6	Umsetzungsmaßnahmen	353
13.7	Kritik und offene Anwendungsfragen	353
Literaturverzeichnis Kapitel 13.....		354
Stichwortverzeichnis		355