

# Münchener Kommentar zum Bilanzrecht Band 2: Bilanzrecht §§ 238-342 e HGB

von

Prof. Dr. Joachim Hennrichs, Prof. Dr. Detlef Kleindiek, Prof. Dr. Christoph Watrin, Michael Bisle, Dr. Michael Bormann, Dr. Jens Wilfried Brune, Andrea Drinhausen, Dr. Frank Ellenbürger, Dr. Torsten Engers, Norbert Freisleben, Dr. Helmut Graf, Dr. Sven Greulich, Dr. Bettina Hammers, Dr. Felix Hoehne, Dr. Michael Kempermann, Dr. Manfred Kessler, Prof. Dr. Bruno Kropff, Prof. Dr. Edgar Löw, Stephan Christian Maier, Robert Risse, Dr. Carsten Schlotter, Dr. Michael Schmidt-Versteyl, Dr. Thomas Senger, Dr. Thomas Strieder, Dr. Oliver Strnad, Dr. Stefan Wilhelm Suchan, Dr. Susanne Tiedchen, Prof. Dr. Martin Paul Waßmer, Prof. Dr. Carl-Heinz Witt

1. Auflage

Münchener Kommentar zum Bilanzrecht Band 2: Bilanzrecht §§ 238-342 e HGB – Hennrichs / Kleindiek / Watrin / et

al.  
schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Bilanz-, Bilanzsteuerrecht



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 57866 3

## Sachverzeichnis

von Tatiana Chekushina

fette Zahl = Paragraph, magere Zahl = Randnummer

- Abbruchkosten**  
Anschaffungskosten **255** 20  
Herstellungskosten **255** 79  
Rückstellung **249** 72
- „Abfärbe“-Regelung** **247** Anh 23
- Abfindungen**  
Rückstellung **249** 72
- Abgänge**  
Begriff Abgang **268** 29 ff
- Abnutzbarkeit**  
von VG **253** 73 ff
- Abraumbeseitigungsrückstellungen**  
**249** 132 f
- Absatzgeschäfte**  
Drohverlustrückstellung **249** 113 f  
schwebende *s. dort*
- Absatzmarkt**  
Grundlage zur Bestimmung des beizulegenden Werts **253** 135
- Abschluss**  
*s. Jahresabschluss*  
*s. Konzernabschluss*  
*s. Zwischenabschluss*
- Abschlussprüfer**  
Auskunftsrechte **320** 1 ff  
Auskunftsvertrag  
– Ansprüche **323** 147 ff  
Ausschlussgründe **319** 70 ff; **319b** 8 ff  
– absolute **319** 70 ff  
– Ehegatten-/Lebenspartner **319** 79 ff  
– Einrichtung von Rechnungslegungsinformationssystemen **319a** 26 ff  
– finanzielle Abhängigkeit **319** 122 ff  
– finanzielle Interessen **319** 83 ff  
– interne Rotationen **319a** 30 ff  
– für Konzernabschlussprüfer **319** 135 f  
– Netzwerk **319** 77 f  
– personelle Verflechtungen **319** 91 ff  
– Rechts- und Steuerberatung **319a** 17 ff  
– Rechtsfolgen bei Verstößen **319** 137 ff  
– Selbstprüfungsverbot **319** 98 ff  
– Sozietätsklausel **319** 73 ff  
– Umsatzabhängigkeit **319a** 14 ff  
Befähigung **319** 11 ff  
– Rechtsfolgen bei fehlenden Voraussetzungen **319** 21 ff  
Besorgnis der Befangenheit **319** 38 ff  
Bestellung  
– zum AP bei IFRS-EA **324a** 7
- Bestellung durch Gericht  
– Antragsberechtigte **318** 127 f  
– Antragsgründe **318** 116 ff  
– Antragsverfahren **318** 129  
– Vergütung des AP **318** 134 ff  
Bestellung durch Gesellschaft **318** 13 ff  
– Prüfungsauftrag **318** 37 ff, 45 ff; *s. auch dort*  
– Wahl bei AG **318** 14 f  
– Wahl bei GmbH **318** 18 ff  
– Wahl bei KA **318** 24  
– Wahl bei KapCo-Ges **318** 22 f  
– Wahl bei KGaA **318** 16  
– wählbarer Personenkreis **318** 27 ff  
– Wahlperiode **318** 26  
– Zeitpunkt der Wahl **318** 25  
Definition des **323** 31  
Ersetzung eines anderen AP durch Gericht  
– Antragsberechtigte **318** 78 ff  
– Antragsfrist **318** 92 ff  
– Antragsgründe **318** 70 ff  
– Ausschließungsgründe **318** 71 f  
– fehlende fachliche Qualifikation **318** 74  
– fehlende Zuverlässigkeit **318** 76  
– Meinungsverschiedenheiten **318** 77  
– Ungenügende personelle oder technische Ausstattung **318** 75  
– Verfahren **318** 99 ff  
Gewissenhaftigkeit **323** 34 ff  
Haftung des AP **323** 86 ff, 132 ff  
– Darlegungs- und Beweislast **323** 118 ff  
– deliktische Haftung **323** 155 ff  
– ersatzberechtigte Personen **323** 121 ff  
– ersatzpflichtige Personen **323** 124 ff  
– gesamtschuldnerische **323** 124 ff  
– Haftungsobergrenze **323** 111 ff  
– Kausalität **323** 89 ff, 92, 167 f  
– Mitverschulden des Geschädigten **323** 104 ff  
– Pflichtverletzung **323** 87 f  
– Schadenseintritt als Voraussetzung **323** 97 ff  
– Verjährung der Ansprüche **323** 127 f, 169  
– Verschulden **323** 93 ff  
– vertragliche Haftungsvereinbarungen **323** 115 ff  
– Voraussetzungen **323** 86 ff  
Haftung des AP ggü Dritten **323** 132 ff  
– Dritthaftung nach §§ 311 Abs 3 S 2, 241 Abs 2, 280 Abs 1 BGB **323** 152 ff  
– Erfüllungsgehilfenhaftung (§ 831 BGB) **323** 165

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Verstoß gegen gute Sitten (§ 826 BGB) **323** 159 ff
- Verstoß gegen Schutzgesetze (§ 823 BGB) **323** 157 ff
- Haftungsbegrenzung
  - bei Dritthaftung **323** 146
  - gesetzliche Haftungsobergrenze **323** 111 ff
  - vertragliche Haftungsvereinbarungen **323** 115 ff
- Insiderwissen des AP **323** 85
- Konzernabschlussprüfer **319a** 48 ff
  - Bestellung **318** 62 ff
- Kündigung/Amts niederlegung **318** 137 ff
  - Bericht des bisherigen AP **318** 148 ff, 153 f
  - Kündigungserklärung **318** 144
  - Kündigungsfolgen **318** 145 f
  - Kündigungsgründe **318** 138 ff
- Nachweispflichten **320** 19 ff
- Pflichten des **323** 27 ff
- Prüfungsauftrag **318** 37 ff, 45 ff; *s auch dort*
- Prüfungsgegenstand *s dort*
- Prüfungsrechte **320** 10 ff; *s auch dort*
- Prüfungsumfang *s dort*
- Prüfungsvertrag *s dort*
- Redepflicht und -recht **323** 71 ff
- Unabhängigkeit **319** 32 ff
  - Bestätigung **321** 77 ff
- Unabhängigkeitserklärung **319** 64 ff
- Unparteilichkeit **323** 41 f
- Vergütung des gerichtlich bestellten AP **318** 134 ff
- verpflichteter Personenkreis **323** 30 ff
- Verschwiegenheitspflicht **323** 45 ff
  - Redepflicht **323** 75 f
  - Rederecht **323** 72 ff
  - Strafbarkeit **323** 77 f
  - Umfang und Grenzen **323** 46 ff
  - Zeugnisverweigerungsrecht **323** 69 ff
- Verwertungsverbot **323** 79 ff
  - Begriff der Verwertung **323** 83
  - Geschäfts- und Betriebsgeheimnis **323** 81 f
  - Insiderwissen des AP **323** 85
  - unbefugtes Handeln **323** 84
- Vorlagepflichten **320** 7 ff
- Wirtschaftsprüferkammer
  - Unterrichtung **318** 155 ff
- Zeugnisverweigerungsrecht **323** 69 ff; *s dort*
- Abschlussprüfungen** *s Prüfungen*
- Abschlussstichtag** *s Stichtagsprinzip*
- Abschreibungen**
  - Abschreibungsmethoden **253** 96 ff, 115; *s auch Teilwertabschreibung*
  - Abschreibungsplan **253** 85; *s dort*
  - Abschreibungsplan-Änderungen **253** 86 f
  - AfA **253** 113
  - AK/HK als Obergrenze **253** 11 ff
  - Angaben im Anhang **284** 71 ff
  - Anlagenspiegel
    - Angaben **268** 37 ff
- Anlagevermögen **253** 72 ff
- Anwendungsbereich **253** 71
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung auf Anteile **305** 39
- Ausweis **253** 107, 127
- Beginn der **253** 89 f; *s auch Abschreibungsdauer*
- Begriff **275** 134 ff
- Bemessungsgrundlage **253** 94 f
- degressive **253** 99 ff
- Ende der **253** 93
- Finanzanlagen
  - GuV-Ausweis **275** 187 ff
- Forderungen *s dort*
- geringwertige VG/WG **253** 108 ff
- Gesamtkostenverfahren **275** 134 ff
- Geschäftsjahrabschreibung **268** 39 f
- Geschäftswert **253** 75, 92, 152
- GuV-Ausweis
  - Finanzanlagen **275** 187 ff
  - HK des Umsatzes **275** 266 f
  - VG des Anlagevermögens **275** 134 ff
  - VG des Umlaufvermögens **275** 141 ff
- immaterielle VG **253** 74; *s dort*
- Jahr des Zugangs **284** 71
- Kombinationsformen **253** 97
- Komponentenansatz **253** 77 ff
- lineare **253** 98
- Planmäßigkeit der **253** 83 f
- progressive Abschreibungen **253** 104
- Restwertberücksichtigung **253** 94 f
- Umlaufvermögen **253** 133 ff
- Vornahme der **253** 107, 127
- s auch Abschreibungen außerplanmäßige*
- s auch Degressive Abschreibungen*
- s auch Gängigkeitsabschreibungen*
- Abschreibungen außerplanmäßige** **253** 119 ff; **277** 47 ff
- Angaben im Anhang **284** 72
- Begriff **253** 119; **277** 47 ff
  - niedrigerer Wert **253** 121
- beizulegender Wert **253** 121
- dauernde Wertminderung **253** 122 ff
- Drohverlustrückstellungen **249** 95
- Ermittlung des niedrigeren Werts **253** 121
- Geschäfts- oder Firmenwert aus Kapitalkonsolidierung **309** 9 ff
- GuV-Ausweis **275** 148, 266 f
  - Gesamtkostenverfahren **277** 53 ff
  - Umsatzkostenverfahren **277** 56 f
- Instandhaltungsaufwendungen **249** 124 ff
- Teilwertabschreibungen, Abgrenzungsfragen **253** 128 ff
- s auch Wertminderungen*
- Abschreibungen planmäßige** **253** 82 ff
- s auch Abschreibungen*
- Abschreibungen steuerrechtliche** **253** 113 ff, 128 ff, 143, 153 ff
- dauernde Wertminderungen **253** 130

magere Zahl = Randnummer

Zuschreibungen **253** 153 ff  
*s auch Teilwertabschreibungen*  
**Abschreibungsdauer** **253** 91 f, 114  
AfA-Tabellen **253** 91  
Beginn der Abschreibung **253** 89 ff  
Ende der Abschreibung **253** 93  
Nutzungsdauer von VG **253** 91 f  
**Abschreibungsmethoden** **253** 96 ff, 115  
Angaben im Anhang **284** 71  
degressive Abschreibung **253** 99 ff  
Kombinationsformen **253** 97  
Leistungsabschreibung **253** 105  
lineare Abschreibung **253** 98  
*s auch Abschreibungsplan-Änderungen*  
**Abschreibungsplan** **253** 85  
Änderung des *s Abschreibungsplan-Änderungen*  
**Abschreibungsplan-Änderungen**  
Angaben im Anhang **253** 88  
Berichtigungen des Abschreibungsplans **253** 86  
Freiwillige Abschreibungsplan **253** 87  
**Absichten** **331** 56, 74; **332** 34, 35; **333** 25, 28, 29  
**Abstraktes Gefährdungsdelikt** **331** 4; **332** 4; **333** 4; **334** 4;  
**333** 4; **334** 5  
**Abzinsung**  
GuV-Ausweis von Erträgen und Aufwendungen **277** 117 f  
Rückstellungen **253** 51 ff  
– Aufwandsrückstellungen **253** 57  
– für drohende Verluste **253** 55 f  
– für ungewisse Verbindlichkeiten **253** 51 ff  
sonstige finanzielle Verpflichtungen **253** 21 f  
im Steuerrecht **253** **Anh** 90 ff, 152 ff  
**Abzinsungssatz**  
Grundsatz **253** 58 ff  
Rückstellungen  
– für Altersversorgungsverpflichtungen **253** 63 ff  
– für Rentenverpflichtungen **253** 66 f  
**Abzinsungsverbot**  
latente Steuern **274** 78 f  
**Additive Gewinnermittlung**  
der Mitunternehmerschaft **247** **Anh** 28  
**Agio** *s Aufgeld*  
**Aktien**  
Angaben im Anhang **284** 32 f, 39  
**Aktiengesellschaft (AG)**  
Gewinnrücklagen  
– Begriff und Bildung **272** 172  
GuV-Ausweis der Veränderungen der Kapital- und Gewinnrücklagen **275** 310 f  
Pflichtangaben  
– im Anhang **284** 26 ff, 31 f  
Unternehmensführungserklärung **289a** 1 ff  
Unterzeichnung des JA **245** 4 ff  
**Aktienoptionsprogramm** **272** 129 ff  
**Aktiver Unterschiedsbetrag** *s unter Disagio*  
**Aktivierete Eigenleistungen**  
Begriff **275** 53

## Sachverzeichnis

GuV-Ausweis **275** 53 ff  
– nach IFRS **275** 335  
**Aktivierungspflicht**  
immaterielle VG  
– entgeltlich erworbene **248** 23  
– Umlaufvermögen **248** 23, 25  
Schutzrechte selbst geschaffene u.Ä. **266** 20 f  
**Aktivierungsverbote** **248** 1 ff  
Forschungs- und Entwicklungskosten **254** 114 f  
immaterielle VG  
– Aufwendungen für Versicherungsvertragsabschlüsse **248** 20 ff  
– selbst geschaffene VG des AV **248** 26 ff  
selbst geschaffene immaterielle VG des AV **248** 26 ff  
selbst geschaffene Marken **248** 32 ff  
Vertriebskosten **254** 116 ff; *s dort*  
*s auch Bilanzierungsverbote*  
**Aktivierungswahlrechte**  
immaterielle VG/WG **266** 20 ff  
– unentgeltlich erworbene und selbst geschaffene **248** 26 ff  
Konzessionen **266** 22  
**Altersversorgung** *s Betriebliche Altersversorgung*  
**Altlastensanierung**  
Rückstellung **249** 85  
**Altzusagen** *s Pensionsrückstellungen*  
**Angaben im Anhang** *s Anhang*  
**Angaben im Konzernanhang** *s Konzernanhang*  
**Angabepflichten** *s Vermerkpflichten*  
**Angemessenheitsprinzip**  
HK **254** 99  
**Anhaltewert** **240** 60  
**Anhang** **284** 1 ff  
ABC-Übersicht der möglichen sonstigen finanziellen Verpflichtungen **285** 34 ff  
Abschlussprüferhonorar **285** 193 ff  
Abschreibungen  
– außerplanmäßige **284** 72  
– auf niedrigeren Wert **284** 75  
– planmäßige **284** 71  
Abschreibungsmethoden **284** 71  
– Abweichungen **284** 104 ff, 106  
Abschreibungsätze/Nutzungsdauer **284** 71  
Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **284** 96 ff, 111  
– Ansatzstetigkeit **284** 101  
– Begriff der Abweichungen **284** 96  
– Bewertungsstetigkeit **284** 106  
– Bilanzidentität **284** 104  
– Darstellung des Einflusses auf die VFE-Lage **284** 108 ff  
– Einzelbewertung **284** 105, 106  
– Periodenabgrenzung **284** 104  
– Realisationsprinzip **284** 103  
– Regelfallabweichung **284** 96  
– Unternehmensfortführung **284** 104  
– Verrechnungsverbot **284** 103

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Vollständigkeitsgrundsatz **284** 103
- Vorsichtsprinzip **284** 104
- Aktien **284** 32, 39
- Aktienbezugsrechte **284** 32
- Anforderungen an die Berichterstattung **284** 9 ff, 51 ff
- Angaben
  - Begründungspflicht **265** 24
  - Bewertungsmethoden **284** 66 ff
  - Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 9
  - Bilanzangaben **284** 26 f, 31, 34, 37, 40
  - Bilanzierungsmethoden **284** 60 ff
  - Festwertausweis **240** 43 ff
  - Geschäfte außerhalb der Bilanz **285** 27 ff
  - GuV-Rechnung **284** 28, 35, 38
  - Hafteinlagen nicht geleistete **264c** 37 ff
  - *s auch Pflichtangaben*
- Anlagevermögen **284** 69 ff
- Ansatzwahlrechte **284** 67 ff
- Anschaffungskosten
  - Anlagevermögen **284** 70
  - Umlaufvermögen **284** 73
- Anteilsbesitz **285** 139 ff
  - Einzelangaben **285** 143 ff
  - Ergebnis des Gj **285** 147
  - Höhe des Anteils am Kapital **285** 146
  - Kreis der zu berichtenden Unternehmen **285** 140 ff
  - Name, Rechtsform und Sitz **285** 145
- antizipative Verbindlichkeiten **268** 71
- Arbeitnehmerzahl durchschnittliche während Geschäftsjahr **285** 73 ff
- Aufgabe des Anhangs **284**
- Aufgliederung
  - Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten **285** 9 ff
  - Umsatzerlöse **285** 46 ff
- Aufsichtsratsbezüge **285**
- Ausschüttungssperre **268** 79 ff
- Ausweis
  - der Unterschiedsbeträge **284** 112 ff
- Beachtung der GoB **284** 15 ff
- Bestandteil des Jahresabschlusses **284** 1 ff
- Bewertungseinheiten **254** 81 ff
  - Alternativangabe im Lagebericht **254** 85 f
- Bewertungsmethoden **284** 66 ff
  - Abweichungen **284** 104 ff
- Bewertungsvereinfachungsverfahren
  - Ausweis von Unterschiedsbeträgen **284** 112 ff
  - IFRS-Abweichungen **256** 8
- Bilanzzeit-Platzierung **284** 8
- Bilanzierungsmethoden **284** 60 ff
  - Abweichungen **284** 101 ff
- Bild der tatsächlichen Verhältnisse **284** 108 ff
- börsennotierte KapGes **285** 139, 152 ff
- derivative Finanzierungsinstrumente **285** 211 ff; *s dort*
- Eigenkapitalfehlbetrag **268** 49 ff
- Einzelangabepflicht
  - Art und Zweck **285** 27 ff
  - Risiken und Vorteile **285** 27 ff
- Entsprechenserklärung zum Corporate Governance Kodex **285** 187 ff
- Ertragsteuerbelastungsaufteilung **285** 62 ff
  - Berichterstattung **285** 71 f
- Festwertverfahren **240** 43 ff
- Finanzinstrumente **285** 203 ff, 222 ff
- Form des Anhangs **284** 20 ff
- Forschungs- und Entwicklungskosten **285** 236 ff
- freiwillige Angaben **284** 42 f
- Fremdwährungsumrechnung **256a** 47 ff
- Funktionen des
  - Erklärungsfunktion **284** 10
  - Informationsfunktion **284** 9
  - Korrekturfunktion **284** 11
  - weitere Funktionen **284** 12 f
- Gesamtbezüge
  - amtierender Organmitglieder **285** 87 ff
  - ehemaliger Organmitglieder **285** 116 ff
- Geschäfts- oder Firmenwertabschreibung **285** 169 ff
- Geschäftsjahrsabschreibungen **268** 39 f
- Haftungsverhältnisse
  - angabepflichtige Verpflichtungen **285** 39 f, 271 ff
  - gegenüber Organmitgliedern **285** 120 ff
  - IFRS-Abweichungen **284** 45 ff, 86 ff, 111
- Inhalt des Anhangs **284** 25 ff
- Investmentvermögen **285** 259 ff
- kleine Kapitalgesellschaften
  - Aufstellungserleichterungen **288** 2 ff
  - Offenlegungserleichterungen **288** 8 ff
- Konzernanhang *s dort*
- Kredite an Organmitglieder **285** 120 ff
- latente Steuern **285** 279 ff
- Mitglieder des Geschäftsführungsorgans und des Aufsichtsrats **285** 130 ff
  - mittelgroße KapGes
    - Aufstellungserleichterungen **288** 12
    - Offenlegungserleichterungen **288** 13 f
- Mitzugehörigkeitsausweis **265** 17 ff
- Mutterunternehmen **285** 175 ff
- nahestehende Unternehmen/Personen **285** 226 ff; *s dort*
- Organmitglieder **285** 89 f
  - ehemalige Organmitglieder und Hinterbliebene **285** 117
  - Gesamtbezüge **285** 87 ff
  - Pensionsrückstellungen **285** 119
  - tätige Organmitglieder **285** 87 ff
  - Vorschüsse, Kredite und Haftungsverhältnisse **285** 120 ff
- Pensionsrückstellungen **285** 119, 250 ff
- Pensionsübergangsregelungen *s dort*
- persönlich haftende Gesellschafter **285** 159 ff, 183 ff

magere Zahl = Randnummer

Pfandrechte **285** 16 ff  
Pflichtangaben **284** 26 ff  
Sanktionen **284** 44  
Schulden und sonstige Passivposten **284** 78 ff  
Sicherheiten von Verbindlichkeiten **285** 14 ff  
sonstige finanzielle Verpflichtungen (Gesamt-  
betrag) **285** 34 ff; *s dort*  
Stetigkeitsgrundsatz **265** 4 ff  
Umlaufvermögen **284** 73 ff  
Umsatzerlöse, Aufgliederung **285** 46 ff  
Umsatzkostenverfahren, Material- und Per-  
sonalaufwand **285** 80 ff  
Unterlassen von Angaben **286** 1 ff  
– Allgemeinwohlschutzklausel **286** 2 ff  
– Aufgliederung der Umsatzerlöse **286** 6 ff  
– Beteiligungsgesellschaften **286** 10 ff  
– bei erheblichen Nachteilen **286** 6 ff, 12 f  
– Gesamtbezüge der Organmitglieder  
**286** 19 ff, 26 ff  
– kapitalmarktorientierte Unternehmen **286** 18  
Unterschiedsbeträge **284** 112 ff  
Verbindlichkeiten  
– Aufgliederung des Gesamtbetrags **285** 9 ff  
– gesicherte **285** 14 ff  
– Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren **285** 3 ff  
Verpflichtungen  
– angabepflichtige Verpflichtungen im Einzel-  
nen **285** 37 ff  
– ggü verbundenen Unternehmen **285** 44 f  
Verrechnung von VG und Schulden **285** 255 ff  
Vollständigkeitsgebot **284** 14  
Wahlpflichtangaben **284** 34 ff  
Zinsen für Fremdkapital **284** 118 ff  
Zusammenfassung  
– von Bilanzposten **265** 37 ff  
Zusatzangaben  
– Abschlussprüferhonorar **285** 193 ff  
– börsennotierte Gesellschaften **285** 152 ff,  
187 ff

**Anlagen**  
Bilanzausweis **266** 35 ff

**Anlagen maschinelle**  
Bilanzausweis **266** 32 f

**Anlagen technische**  
Bilanzausweis **266** 32

**Anlagenspiegel** **268** 15 ff  
Abgänge **268** 29 ff  
Abschreibungen  
– des Geschäftsjahres **268** 39 f  
– kumulierte **268** 37 f  
AK/HK als Ausgangspunkt **268** 21 ff  
Aufbau **268** 18 ff  
Bestandteile **268** 21 ff  
Festwertverfahren **240** 43 ff  
Finanzanlagen **268** 47 f  
Geschäftsjahrsabschreibungen **268** 39 f  
immaterielle VG **268** 42 ff  
Ingangsetzung und Erweiterung des Ge-  
schäftsbetriebs **268** 41

## Sachverzeichnis

Sachanlagen **268** 45 f  
Zugänge **268** 25 ff  
Zuschreibungen **268** 35 f

**Anlagevermögen** **247** 13 ff  
Abgrenzung zum Umlaufvermögen **247** 16 ff  
Abschreibungen **253** 72 ff  
Anlagenspiegel *s dort*  
Begriff **247** 13  
Bilanzausweis/-gliederung **266** 19 ff  
„Dauernd dienen“ (Definition) **247** 13, 23 f  
Finanzanlagen **247** 47 f  
Gliederung/Mindestgliederung **247** 6 ff  
Grundstückspartzellierungen **247** 30  
immaterielle Vermögensgegenstände *s dort*  
Leasing-Gegenstände **247** 26  
Nutzung im Geschäftsbetrieb (Begriff)  
**247** 25  
Sachanlagen **247** 45 f; *s auch dort*  
selbst geschaffene immaterielle VG/WG  
**248** 26  
Stichtagsprinzip **247** 27  
Umgliederung bei Nutzungsänderung  
**247** 28 f  
Vorführwagen **247** 24  
Wertpapiere **247** 21

**Anlassprüfung**  
für Prüfstelle für Rechnungslegung **342b** 32 ff

**Anleihen**  
Begriff und Arten **266** 122  
Bilanzausweis **266** 122 ff

**Anpassungsverpflichtung**  
Rückstellung **249** 84

**Ansammlungsrückstellung** **249** 40 f  
echte **253** 32  
unechte **253** 32

**Ansatzstetigkeit** **246** 1, 253 ff

**Ansatzverbote** **246** 3, 126 ff

**Ansatzvorschriften** **246** 1 ff  
handelsrechtliche Ansatzwahlrechte/-verbote  
**246** 3  
IFRS-Abweichungen **246** 33 ff, 77, 218  
Verrechnungsverbot **246** 231 ff; *s dort*  
Vollständigkeitsgebot **246** 12 ff; *s dort*

**Ansatzwahlrechte**  
Konzernabschluss **300** 25 f  
Konzern-HK **304** 24 ff  
Tausch **254** 48  
Überblick über bestehende **246** 126 ff  
Vollständigkeitsgebot **246** 12 f  
Zuschüsse **254** 40 ff

**Anschaffung** *s Anschaffungskosten*

**Anschaffungskosten** **255** 10 ff  
Abgrenzung Anschaffung/Herstellung **255** 9  
Anschaffungspreisminderungen **255** 35 ff  
Begriff **255** 10  
beizulegender Zeitwert **255** 123  
Erwerb  
– auf Rentenbasis **255** 47  
– unentgeltlicher **255** 44 f

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

Forderungen **255** 51 ff; *s dort*  
Fremdwährungsforderungen **255** 58 f  
Gesamtkaufpreis **255** 43  
Kosten  
– der Erlangung der Betriebsbereitschaft **255** 19 ff  
– des Erwerbs **255** 13 ff  
Leasing **255** 49  
nachträgliche Anschaffungskosten **255** 32 ff  
Rabatte **255** 36  
Ratenkauf **255** 46  
Rückstellung für künftige AK **249** 67  
Sacheinlagen **255** 50  
Skonto **255** 37 ff  
Tausch **255** 48  
unentgeltlicher Erwerb **255** 44 f  
Zero-Bonds **255** 54  
Zuschüsse **255** 40 ff  
**Anschaffungsnebenkosten** **255** 25 ff  
**Anschaffungspreis**  
in Fremdwährung **255** 17 f  
überhöhter **255** 16  
**Anschaffungszeitpunkt** **255** 11  
**Anteile**  
*s Beteiligungen*  
*s Eigene Anteile*  
**Anteile an verbundenen Unternehmen**  
Bilanzausweis  
– Anlagevermögen **266** 38 ff  
– Umlaufvermögen **266** 79 f  
**Anteile anderer Gesellschafter** *s Ausgleichsposten*  
**Anteilsbesitz**  
Angaben im Anhang **285** 139 ff  
– Börsennotierte Unternehmen **285** 152 ff  
– Datenbeschaffung **285** 148 ff  
– Einzelangaben **285** 143 ff  
– Ergebnis des Gj **285** 147  
– Höhe des Kapitalanteils **285** 146  
– Kreis der zu berichtenden Unternehmen **285** 140 ff  
– Name, Rechtsform und Sitz **285** 145  
Konzernanhang-Angaben *s Konzernanhang*  
**Anteilmäßige Konsolidierung** *s Quotenkonsolidierung*  
**Antizipative Hedges**  
Bewertungseinheiten **254** 20  
**Anzahlungen**  
Schuldenkonsolidierung **303** 19  
*s auch Erhaltene Anzahlungen*  
**Anzeigepflicht**  
der Prüfstelle für Rechnungslegung **342b** 66 f  
**Arbeitnehmervertretungen**  
Informationsrechte hinsichtlich Größenklasseneinteilung der KapGes **267** 28  
**Arbeitnehmerzahl**  
Ermittlung der durchschnittlichen **267** 12 ff  
Größenmerkmalsbestimmung der KapGes **267** 12 ff

**Arithmetisch degressive Abschreibung** **253** 103  
**Assoziierte Unternehmen**  
Abgrenzung von Gem- und Tochterunternehmen **311** 2, 25 ff  
Assoziierungsvermutung **311** 22 ff  
Begriff **311** 6 ff  
Beteiligungen an assoziierten **311** 30 f; *s auch dort*  
Equity-Konsolidierung  
– Anwendungsbereich **311** 29  
– Nichtanwendung bei untergeordneter Bedeutung **311** 32 ff  
maßgeblicher Einfluss auf Geschäfts- und Finanzpolitik **311** 10 ff  
**Atypisch stille Gesellschaft** **247** **Anh** 16  
**Aufbewahrungsfristen** **257** 20 ff  
DV-gestützte Buchführungssysteme **239** 26  
steuerrechtliche **257** 20  
**Aufbewahrungspflichten** **257** 1 ff  
Arbeitsanweisungen **257** 12  
aufzubewahrende Unterlagen **257** 4 ff  
Buchungsbelege **257** 14  
Eröffnungsbilanz **257** 8  
Form der Aufbewahrung **257** 18 f  
Grund-, Haupt- und Nebenbücher **257** 6  
Handelsbriefe **257** 13  
Inventar **257** 7  
Jahresabschluss **257** 9  
Konzernabschluss **257** 10 f  
Ort der Aufbewahrung **257** 17  
Prüfer **257** 2  
Sanktionen bei Verstoß **257** 26  
**Aufgeld (Agio)**  
Begriff **272** 72  
Einstellungen in Kapitalrücklage **272** 98 ff  
mittelbares Bezugsrecht **272** 105 f  
Vorratsaktien **272** 107  
**Aufgliederung**  
Umsatzerlöse **285** 46 ff  
– nach geographischen Märkten **285** 50  
– nach Tätigkeitsbereichen **285** 49  
**Aufklärungspflichten** *s Nachweispflichten*  
**Aufsichtsrat**  
Angaben  
– Bezüge im Anhang **285** 95  
– Mitglieder im Anhang **285** 137 f  
Beschreibung der Arbeitsweise **289a** 20 ff  
Unternehmensführungserklärung **289a** 9 ff  
**Aufsichtsratsvergütung**  
Rückstellung **249** 72  
**Aufstellung**  
Jahresabschluss von KapGes **264** 4 ff  
Lagebericht **264** 20  
**Aufstellungsfrist für Inventar** **240** 22  
**Aufstellungsfrist für Jahresabschluss** **243** 25 ff; **264** 22 ff  
Geltungsbereich für einzelne Rechtsformen **243** 26 ff

magere Zahl = Randnummer

IFRS-Abweichungen **243** 33  
Sanktionen bei Nichteinhaltung **243** 30;  
**264** 28

**Aufwands- und Ertragskonsolidierung**  
**305** 1 ff  
Abschreibungen und Zuschreibungen auf Anteile **305** 39  
andere Erträge aus Lieferungen und Leistungen **305** 30  
Ergebnisübernahme  
– phasengleiche **305** 31 ff  
– phasenverschobene **305** 35 f  
Gewinne/Verluste aus der Veräußerung von Anlagevermögen **305** 37 f  
Überblick konsolidierungspflichtiger Sachverhalte **305** 8 ff  
Umsatzerlöse  
– Herstellung oder Weiterverarbeitung von Vermögensgegenständen **305** 20 ff  
– Leistungen **305** 19  
– Lieferungen **305** 13 ff  
Verzicht bei untergeordneter Bedeutung **305** 40

**Aufwandsrückstellung** **249** 121 ff

**Aufwendungen** **246** 116  
aperiodische **275** 217 f  
außerordentliche **275** 212 f  
GuV-Ausweis nach IFRS **275** 339 f, 347  
GuV-Ausweis von Aufwendungen aus Verlustübernahme **275** 196; **277** 66 ff

**Aufwendungen für bezogene Leistungen**  
GuV-Ausweis **275** 79 ff

**Aufwendungen für bezogene Waren**  
GuV-Ausweis **275** 72 ff

**Aufzinsung**  
GuV-Ausweis von Erträgen und Aufwendungen **277** 117 f

**Ausfallrisiken**  
Bewertungseinheiten **253** 30

**Ausfüllungsnormen Vor 331–335b** 3, 42

**Ausgabekosten**  
Bilanzierungsverbot **248** 14 ff

**Ausgleichsposten** **307** 1 ff  
Abgrenzung der einzubeziehenden Anteile **307** 5 f  
Ausweis  
– anteiliges Jahresergebnis in Konzern-GuV **307** 24 ff  
– garantierte Ausgleichszahlungen **307** 30  
Bezeichnung und Ausweis **307** 20 ff  
Ermittlung des Ausgleichspostens **307** 7 ff  
– Buchwertmethode **307** 13  
– Endkonsolidierung **307** 15 ff  
– mehrstufiger Konzern **307** 18 f  
– Neubewertungsmethode **307** 11, 19  
IFRS-Rechnungslegung **307** 4

**Ausgleichszahlungen**  
Ausweis im Ausgleichsposten **307** 30

## Sachverzeichnis

**Auskunftspflichten/Vorlagepflichten**  
Organmitglieder ggü AP **320** 7 ff  
Prüfstelle für Rechnungslegung **342b** 47 ff  
TU ggü MU **294** 20 ff

**Auskunftsrechte**  
Abschlussprüfer **320** 1 ff  
– ggü MU und TU **320** 27 ff  
– ggü dem vorherigen AP **320** 41 ff  
Durchsetzung der **320** 66 ff  
Grenzen aus Gründen sorgfältiger Prüfung **320** 30  
Konzernabschlussprüfer **320** 31 ff  
des MU ggü TU **294** 32 ff

**Ausländische Unternehmen**  
Buchführungspflicht inländischer Zweigniederlassungen **238** 9, 20, 62  
Kaufmannseigenschaft **238** 22 ff

**Ausleihungen**  
Bilanzausweis **266** 41 f, 46  
GuV-Ausweis der Erträge von **275** 171 f

**Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis**  
Bilanzausweis **266** 46

**Ausleihungen an verbundene Unternehmen**  
Bilanzausweis **266** 41 f  
Schuldenkonsolidierung **303** 20

**Aussageäquivalenz**  
einer Stichprobe **241** 12

**Ausschüsse**  
Beschreibung von Zusammensetzung und Arbeitsweise **289a** 20 ff

**Ausschüttungen**  
verdeckte Gewinnausschüttungen *s dort*

**Ausschüttungssperren** **247** Anh 8  
Bilanzausweis **268** 79 ff  
latente Steuern **274** 45, 128

**Außerordentliche Aufwendungen**  
Begriff und Auslegungsfragen **277** 89 ff  
Beispiele **277** 97 ff  
Erläuterungspflicht im Anhang **277** 99 ff  
Gesamtkostenverfahren **275** 212 f  
GuV-Ausweis **275** 212 f  
periodenfremde **277** 104 ff

**Außerordentliche Erträge**  
Begriff und Auslegungsfragen **277** 89 ff  
Beispiele **277** 97 ff  
Erläuterungspflicht im Anhang **277** 99 ff  
Gesamtkostenverfahren **275** 212 f  
GuV-Ausweis **275** 212 f  
periodenfremde **277** 104 ff

**Außerordentliches Ergebnis**  
Gesamtkostenverfahren **275** 214 ff  
GuV-Ausweis **275** 214 ff  
– nach IFRS **275** 348

**Außerplanmäßige Abschreibungen** *s Abschreibungen außerplanmäßige*

**Ausstehende Einlagen**  
Bilanzausweis **266** 15 f



## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Schuldenkonsolidierung mit eingeforderten  
**303** 13 f  
steuerliche Besonderheiten **272** 43 ff
- Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital**  
Begriff **272** 32 ff  
Eingeforderte  
– Ausweis **272** 40  
– Bewertung **272** 41 ff  
Kapitalerhöhung gegen Einlagen **272** 32  
Nicht eingeforderte  
– Nettoausweis **272** 35 ff  
steuerliche Besonderheiten **272** 43 ff  
*s auch Gezeichnetes Kapital*
- Ausweis**  
Anteile an KomplementärGes  
**264c** 50 ff  
Eigenkapital von OHG/KG **264c** 12 ff  
gezeichnetes Kapital **272** 13 ff  
latente Steuern **274** 26 ff
- Badwill** *s Geschäftswert (negativer)*
- Bankguthaben**  
Bilanzausweis **266** 85
- Bareinlagen**  
Kapitalgesellschaften **272** 98 ff
- Bauten auf fremdem Grund und Boden**  
Bilanzausweis **266** 26 ff
- Befangenheit** *s Besorgnis der Befangenheit*
- Befreiende JA-Aufstellung für KapCo-Gesellschaften** *s unter KapCo-Gesellschaften*
- Befreiender Konzernabschluss** *s Konzernabschluss befreiender*
- Befreiender Konzernlagebericht** *s Konzernlagebericht befreiender*
- Beherrschender Einfluss im Konzern**  
**290** 27 ff, 55 ff  
*s unter Konzern*
- Beherrschungsvertrag**  
beherrschender Einfluss **290** 91 ff
- Beibehaltungswahlrechte**  
Vollständigkeitsgebot **246** 12 f
- Beibehaltungswahlrechte im Konzernabschluss** **308** 27 ff  
Ausnahmefälle **308** 35 ff  
Auswirkung von untergeordneter Bedeutung  
**308** 32 ff  
Kreditinstitute **308** 29 ff  
Versicherungsunternehmen **308** 29 ff
- Beizulegender Wert**  
Ermittlung **253** 121
- Beizulegender Zeitwert** **255** 123 ff  
Börsen-/Marktpreis **255** 129 ff
- Belegprinzip** **238** 84 ff  
DV-gestützte Buchführung **239** 22  
Inventarisierung **240** 19
- Berichterstattung**  
der Prüfstelle an BaFin **342b** 63 f  
Risikoberichterstattung *s dort*
- Berichterstattungspflicht** *s Prüfungsbericht*
- Berufsverbot** **331** 132; **332** 53; **333** 62
- Berufungsgericht** **331** 141
- Beschaffungsgeschäfte schwebende** *s Schwebende Beschaffungsgeschäfte*
- Beschaffungsmarkt**  
zur Bestimmung des beizulegenden Werts  
**253** 135
- Beschäftigte** *s Arbeitnehmer*
- Beschluss über Ergebnisverwendung** *s Ergebnisverwendungsbeschluss*
- Besondere persönliche Merkmale** **331** 118; **332** 32, 46; **333** 5, 28
- Besorgnis der Befangenheit** **319** 38 ff
- Bestandsnachweise**  
Inventur **240** 2 ff; *s Inventar, Inventur*
- Bestandsveränderungen**  
Abschreibungen **277** 42 ff  
fertige und unfertige Erzeugnisse  
**275** 44 ff  
Gesamtkostenverfahren **275** 44 ff  
Mengen- und Wertveränderungen  
**277** 38 ff
- Bestandszuverlässigkeit**  
der Lagerbuchführung **241** 13
- Bestätigungsvermerk** **322** 1 ff  
Anspruch auf **322** 13 ff  
Anwendungsbereich **322** 6 f  
bedingte Erteilung **322** 28  
Bestandteile des BvM **322** 30 ff  
Beurteilung durch AP **322** 39 ff  
– Hinweis auf Bestandsgefährdungen  
**322** 44 ff  
– Hinweis auf Prüfungsergebnis **322** 42  
– Lagebericht **322** 91 ff  
Einschränkung des BvM **322** 60 ff  
– Abgrenzung zur Versagung **322** 67 ff  
– Begriff der Einwendungen **322** 62  
– Begründung/Einschränkung **322** 73 f  
– Ermessensabwägung **322** 69  
– Nichtigkeit des JA **322** 68  
– Verstoß gegen VFE-Lage **264** 77 ff  
Einwendungen gegen JA und Lagebericht  
**322** 62 ff  
Konzernabschlüsse **322** 32, 48 f, 59; *s auch Bestätigungsvermerk zu KA*  
Nichterteilungsvermerk **322** 77 ff  
Prüfungsbericht **322** 98  
Unterzeichnung des BvM **322** 95 f  
Versagungsvermerk **322** 70 f  
– Begründung **322** 75 f  
– *s auch dort*  
Widerruf des BvM  
– Ermessen des Prüfers **322** 105 ff  
– rechtliche Wirkung **322** 113 f  
– Schriftform und Begründungspflicht  
**322** 109 ff  
– Voraussetzungen **322** 101 ff  
Zeitpunkt der Erteilung **322** 22 ff

magere Zahl = Randnummer

**Bestätigungsvermerk zu Konzernabschlüssen**  
Beurteilung von Prüfungsergebnissen **322** 48 f, 59  
Gliederungsvorschriften **322** 32

**Beteiligungen** **271** 8 ff  
Beteiligungsdefinition **271** 12 ff  
Beteiligungsvermutung **271** 27 ff  
Bilanzausweis **266** 43 ff

**Beteiligungen an assoziierten Unternehmen** **312** 1 ff  
Anpassungswahlrecht bei abweichenden Ansatz- und Bewertungsmethoden **312** 70 ff  
Auf- und Abstockung von Anteilen ohne Statusänderung **312** 106 ff  
Beteiligungsbuchwerte  
– negative **312** 63 ff  
Equity-Methode **312** 10 ff  
– erstmalige Anwendung **312** 10 ff  
– Fortschreibung des Equity-Wertansatzes **312** 46 ff  
– Zwischenergebniseliminierung **312** 84 ff  
erfolgsneutrale Veränderungen **312** 62  
Erstkonsolidierungszeitpunkte **312** 40 ff  
Fortschreibung des Equity-Wertansatzes **312** 46 ff  
Jahresfehlbeträge/-überschüsse **312** 48 ff  
Konzernanhang  
– Anhangsvorschriften **312** 111 ff  
– Ansatz- und Bewertungsmethodenwahlrecht **312** 73 f  
Latente Steuern **312** 110  
maßgeblicher Abschluss des assoziierten Unternehmens **312** 76 ff  
Statusveränderungen eines assoziierten Unternehmens **312** 100 ff  
Unterschiedsbeträge **312** 10 ff  
Zwischenerfolgseliminierung **312** 84 ff

**Beteiligungserträge** **275** 163 ff, 346  
*s Erträge aus Beteiligungen*

**Betriebliche Altersversorgung**  
GuV-Ausweis **275** 98 ff

**Betriebliche Erträge** *s Sonstige betriebliche Erträge*

**Betriebs- und Geschäftsausstattung**  
Bilanzausweis **266** 34

**Betriebsaufspaltung**  
Beginn **247 Anh** 106  
Begriff **247 Anh** 96  
Beherrschungsidentität **247 Anh** 101, 102  
Besitz- und Betriebsunternehmen **247 Anh** 98  
Besitz-PerGes, nichtgewerbliche Tätigkeit **271**  
Beteiligungsidentität **247 Anh** 101  
Bewertung von Sachwertforderungen **253**  
echte und unechte **247 Anh** 97  
Ende **247 Anh** 110  
faktische Beherrschung **247 Anh** 105  
grenzüberschreitende **247 Anh** 109

## Sachverzeichnis

kapitalistische **247 Anh** 99  
korrespondierende Bilanzierung **247 Anh** 107; **253**  
Mehrheitsprinzip **247 Anh** 104  
mitunternehmerische **247 Anh** 99  
Organträgerschaft des Betriebsunternehmens **271**  
personelle Verflechtung **247 Anh** 101  
Personengruppentheorie **247 Anh** 102  
Rechtsfolgen der **247 Anh** 106–110  
sachliche Verflechtung **247 Anh** 100  
Theorie der geplanten Doppelgesellschaften **247 Anh** 103  
Übertragung von Wirtschaftsgütern **247 Anh** 106  
umgekehrte **247 Anh** 99  
Zurechnung von Betriebsvermögen **247 Anh** 108

**Betriebsstätten**  
Buchführungspflicht **238** 19  
Fremdwährungsumrechnung bei ausl **256a** 54 ff  
Sprache und Währungseinheit der Bilanz ausländischer **244** 3

**Betriebsvermögen**  
Begriff **246** 153 f  
gemischte Nutzung **246** 154  
gewillkürtes Betriebsvermögen (Begriff) **246** 154  
Personengesellschaften **246** 152  
Sonderbetriebsvermögen *s dort*

**Betrug Vor** **331–335b** 48; **331** 128; **332** 50

**Beweiskraft**  
Handelsbücher **258** 7; **259** 4  
Unterschrift unter Jahresabschluss **245** 1

**Bewertung**  
Bewertung einheitliche im KA *s dort*  
Bewertungsstetigkeit **252** 88 ff; *s dort*  
Bilanzidentität **252** 8 ff; *s dort*  
Deckungsvermögen **253** 14 ff  
Einzelbewertungsprinzip **252** 30 ff  
Folgebewertung  
– der Rückstellungen **253** 68 f  
– der Verbindlichkeiten **253** 24 ff  
Going-concern Konzept **252** 16 ff; *s dort*  
Gruppenbewertung *s dort*  
Unternehmensfortführungsgrundsatz **252** 16 ff; *s Going-Concern Konzept*  
Zweischneidigkeit der Bilanz **252** 11

**Bewertung einheitliche im KA** **308** 11 ff  
Bewertungsmethoden **308** 8 ff  
– Angabe von Abweichungen im Konzernanhang **308** 21 ff  
– Begründung von Abweichungen im Konzernanhang **308** 21 ff  
Bewertungswahlrechte **308** 18 ff

**Bewertung von Rückstellungen** **253** 27 ff  
Ansammlungsrückstellungen **253** 32 ff  
Berücksichtigung künftiger Vorteile **253** 36

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Dienstleistungsverpflichtungen **253** 20, 29
- Einzelbewertung **253** 30
- Erfüllungsbetrag **253** 20, 27 f
- Höchstwertprinzip **253** 24
- Pauschalrückstellungen **253** 30, 34
- Preis- und Kostensteigerungen **253** 41 f
- Sachleistungsverpflichtungen **253** 20, 29
- Saldierungsverbot **253** 31
- steuerrechtliche Bewertung **253** 33 ff
- Zugangsbewertung **253** 27 ff
- Bewertung von Verbindlichkeiten**
- Bewertungsgrundsätze **253** 20 ff
- Drohverlustrückstellung **253** 43 ff
- Erfüllungsbetrag **253** 20
- steuerrechtlicher Ansatz **253** 23, 25 f;  
        **253 Anh** 84 ff
- Teilwert **253** 26
- Über-/Unterverzinslichkeit **253** 26
- Zero-Bonds **253** 26
- Bewertung von Vermögensgegenständen**
- handelsrechtliche **253** 11 ff
- steuerrechtliche **253** 17
- Bewertungseinheiten** **254** 14 ff
- Angaben im Anhang **254** 81 ff
- antizipative Hedges **254** 20
- Ausfallrisiken **254** 30
- bilanzielle Behandlung **254** 72 ff
- Derivate **254** 35 ff
- Finanzinstrumente **254** 31 ff
- Makro-Hedges **254** 17
- Mikro-Hedges **254** 15 f
- Nachweis-/Dokumentationspflichten **254**  
        58 ff
- Niederstwertprinzip **253** 120, 129
- Portfolio-Hedges **254** 18 f
- Sicherungs und Durchhalteabsicht **254** 54 ff
- Steuerrecht **254** 90 ff
- Bewertungsgrundsätze** **252** 8 ff
- Anhangsangaben **252** 99
- Ausnahmen **252** 13 ff, 29, 34 f, 45 f, 54, 61, 82,  
        87, 95 ff, 98 f
- Bewertungsstetigkeit **252** 88 ff; *s dort*
- Bilanzidentität **252** 8 ff
- Einzelbewertungsprinzip **252** 30 ff; *s dort*
- Going-concern Konzept **252** 16 ff; *s dort*
- Imparitätsprinzip **252** 55 ff
- periodengerechte Erfolgsermittlung **252** 83 ff
- Realisationsprinzip **252** 62 ff
- Rückstellungen **253** 27 ff
- Verbindlichkeiten **253** 20 ff
- Vorsichtsprinzip **252** 47 ff
- Wertaufholung **253** 144 ff  
        *s auch Bewertungsmethoden*
- Bewertungsmethoden**
- Stetigkeit im Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 30 f  
        *s auch Bewertungsgrundsätze*
- Bewertungsprinzipien** *s Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung*
- Bewertungsstetigkeit** **252** 88 ff
- Ausnahmefälle/Durchbrechung des Stetigkeitsgebots **252** 95 ff
- Begriff **252** 88 f
- Beibehaltung der Bewertungsmethoden **252** 91 f
- Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 30 f
- Gegenstand der Bewertung **252** 90
- Vorjahresabschluss **252** 93
- Bewertungsvereinfachungsverfahren** **256** 1 ff
- Angaben im Anhang **256** 9
- Bewertung
- nach Fifo-Verfahren **256** 27
- Hifo- und Loflo-Bewertung **256** 28 f
- nach Lifo-Verfahren **256** 15 ff
- Bewertungsmethodenstetigkeit **256** 30 f
- Einzelbewertung **256** 16
- indirekte **256** 4
- Fifo-Verfahren **256** 27
- GoB-Entsprechung
- Lifo-Verfahren **256** 16 ff, 36
- Hifo- und Loflo-Bewertung **256** 28 f
- IFRS-Abweichungen **256** 8
- Indexverfahren **256** 25
- Lifo-Verfahren **256** 15 ff
- IFRS Abweichungen **256** 8
- Niederstwertprinzip **256** 26
- permanente/periodische Ausgestaltung **256** 24
- Steuerbilanz **256** 3, 33 ff
- Zweck **256** 10 ff
- Bewertungsvorschriften** *s Bewertungsgrundsätze*
- Bewertungswahlrechte**
- Konzernherstellungskosten **304** 24 ff  
        *s auch Ansatzwahlrechte*
- Bezugsaktien**
- Agio **272** 108
- Bilanz** **247** 1 ff
- Ansatzstetigkeit **246** 1, 253
- Aufstellungspflicht **242** 1 ff
- IFRS-Abweichungen **242** 43
- Rechtsfolgen festgestellter Fehler **342b** 60 ff
- Stichtagsprinzip **242** 19 ff
- Treugutausweis **246** 181
- verkürzte Bilanz
- kleine KapGes **266** 14
- Verrechnungsverbot **246** 231 ff
- Wertaufhellung **252** 36 ff
- Zweischneidigkeit der **252** 11  
        *s auch Jahresabschluss*
- Bilanzansatzwahlrechte** *s Ansatzwahlrechte*
- Bilanzausweis**
- aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung **266** 90
- „andere Anlagen“ **266** 34
- Anlagen im Bau **266** 35 ff
- Anlagevermögen **266** 19 ff
- Anleihen **266** 122 ff

magere Zahl = Randnummer

Anteile an verbundenen Unternehmen  
– Anlagevermögen **266** 38 ff  
– Umlaufvermögen **266** 79 f  
Ausleihungen an  
– Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **266** 46  
– verbundene Unt **266** 41 f  
ausstehende Einlagen **266** 15 f; **272** 32 ff  
Bankguthaben **266** 85  
Bauten auf fremdem Grund und Boden **266** 26 ff  
Beteiligungen **266** 43 ff  
Betriebs-/Geschäftsausstattung **266** 34  
Bilanzgewinn/Bilanzverlust **266** 106  
Bundesbankguthaben **266** 85  
Disagio **268** 72 ff  
Eigenkapital **266** 92 ff; **272** 1 ff  
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen **266** 126 ff  
fertige Erzeugnisse und Waren **266** 61 ff  
Festwert **240** 57 ff  
Finanzanlagen **266** 38 ff  
„flüssige Mittel“ **266** 83  
Forderungen  
– aus Lieferungen und Leistungen **266** 66 ff  
– und sonstige VG **266** 75 f  
– gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **266** 71 f  
– gegen verbundene Unternehmen **266** 69 f  
geleistete Anzahlungen **266** 24 f, 35 f, 64 f  
Geschäfts- oder Firmenwert **266** 23  
gewerbliche Schutzrechte selbst geschaffene u.Ä. **266** 29 f  
Gewinnrücklagen **266** 100 ff  
Gewinnvortrag/Verlustvortrag **266** 103 ff  
gezeichnetes Kapital **266** 94 ff  
Grundkapital der AG/KGaA **266** 94  
Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **266** 26 ff  
Guthaben bei Kreditinstituten **266** 85  
immaterielle VG **266** 20 ff  
Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss **266** 106 f  
Kapitalrücklage **266** 98 f  
Kassenbestand **266** 84  
latente Steuern **266** 88 f, 138 f  
Lizenzen **266** 22  
Maschinen und technische Anlagen **266** 32 f  
Rechnungsabgrenzung **266** 87, 137  
Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe **266** 54 ff  
Rückstellungen **266** 112 ff  
Sachanlagen **266** 26 ff  
Sonderposten  
– des Eigenkapitals **266** 108 ff  
– bei Forderungen **266** 73 f  
– mit Rücklagenanteil **266** 111  
sonstige Ausleihungen **266** 49  
sonstige Verbindlichkeiten (Einzelfälle) **266** 135 f  
sonstige VG **266** 75 f

## Sachverzeichnis

Umlaufvermögen **266** 50 ff  
unfertige Erzeugnisse/Leistungen **266** 58 ff  
Verbindlichkeiten  
– gegenüber Kreditinstituten **266** 125  
– aus Lieferungen und Leistungen **266** 129  
– gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **266** 134  
– gegenüber verbundenen Unternehmen **266** 133  
Vorräte **266** 51 ff  
Wechselverbindlichkeiten **266** 130 ff  
Wertpapiere  
– Anlagevermögen **266** 47 f  
– sonstige Wertpapiere **266** 81 f  
– Umlaufvermögen **266** 77 ff  
*s auch Bilanzgliederung*  
**Bilanzdelikte**  
Definition **Vor 331–335b** 2  
**Bilanzzeit** **264** 85 ff  
Begriff **264** 85  
„bei der Unterzeichnung“ (Begriff) **264** 93  
Freistellung durch Versicherungen **264** 93 ff  
gesetzliche Vertreter **264** 92  
„nach bestem Wissen“ (Begriff) **264** 100  
Sanktionen bei Verletzung **264** 101  
Schriftliche Abgabe **264** 93 ff  
**Bilanzformate**  
Kapitalgesellschaften **266** 8 ff  
**Bilanzgewinn**  
Bilanzausweis **266** 106  
*s auch Ergebnisverwendung*  
**Bilanzgliederung** **266** 1 ff  
Anlagevermögen **266** 19 ff  
Bedeutung für Sonderbilanzen **266** 5  
Bundesbankguthaben **266** 85  
Eigenkapital **266** 92 ff; **272** 1 ff  
Finanzanlagen **266** 38 ff  
„flüssige Mittel“ **266** 83  
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **266** 66 ff  
Formblattermächtigung **330** 1 ff  
Gliederungsgrundsätze  
– abweichende Gliederung und Postenbezeichnung **265** 32 ff  
– Angabe der Vorjahresbeträge **265** 11 ff  
– Ausweis von Leerposten **265** 41 f  
– formelle Stetigkeit **265** 4 ff  
– Gliederung bei mehreren Geschäftszweigen **265** 22 ff  
– Rechtsfolgen bei Verletzung **265** 43 f  
– weitere Untergliederung und neue Posten **265** 27 f, 29 ff  
– Zusammenfassung mehrerer Posten **265** 37  
Guthaben bei Kreditinstituten **266** 85  
immaterielle VG **266** 20 ff  
Kassenbestand **266** 84  
kleine KapGes **266** 13 f  
– Offenlegung der Bilanz **326** 1 ff  
– Offenlegung der verkürzten Bilanz **266** 13 f

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Kontoform **266** 8
- Konzernabschluss *s* Konzernabschlussgliederung
- mittelgroße KapGes
- Erleichterungen bei der Offenlegung **266** 12 f
- Passivseite **266** 92 ff
- Rechnungsabgrenzung **266** 87, 137
- Rückstellungen **266** 112 ff
- Sachanlagen **266** 26 ff
- Sanktionen bei Verletzung **265** 43 f; **266** 141 f
- Sonderposten **266** 73 f, 108 ff, 111
- Staffelform **266** 6 f
- Umlaufvermögen **266** 50 ff
- Verbindlichkeiten **266** 119 ff
- Vermerke als Teil der Bilanz **266** 11
- Vorräte **266** 51 ff
- Wertpapiere
- des Anlagevermögens **266** 47 f
- des Umlaufvermögens **266** 77 ff
- zwingende Gliederungsvorgaben **266** 9 ff
- s* auch Bilanzausweis
- Bilanzidentität** **252** 8 ff
- Ausnahmen **252** 13 ff
- Bilanzierung**
- Bewertungseinheiten **254** 72 ff
- Bilanzierungsgebote**
- Maßgeblichkeitsgrundsatz **242** 28
- Bilanzierungshilfen**
- Inventarisierung **240** 6
- Bilanzierungskonkurrenz**
- bei Einbringung eines Betriebs **247 Anh** 56, 57
- Bilanzierungsverbote** **248** 14 ff
- Aktivierungsverbote
- EK-Beschaffungskosten **248** 14, 17
- Gründungskosten **248** 15
- immaterielle VG des Anlagevermögens **248** 32 ff; *s* Immaterielle VG/WG
- IFRS-Abweichungen **248** 6, 29 ff
- Bilanzierungswahlrechte** **248** 1 ff
- Vollständigkeitsgebot **246** 12 f
- Bilanzkriminalität** **Vor 331–335b** 44 ff
- Aufgreifstatbestand **Vor 331–335b** 48
- Ausblick **Vor 331–335b** 56
- Ausmaß und Schäden **Vor 331–335b** 44
- Bußgeldvorschriften **Vor 331–335b** 51
- Handelsbilanz **Vor 331–335b** 23
- Harmonisierung **Vor 331–335b** 56
- intrnationale Angleichung **Vor 331–335b** 56
- Kontrollmechanismen **Vor 331–335b** 56
- Phänomenologie **Vor 331–335b** 52 f
- Polizeiliche Kriminalistik **Vor 331–335b** 45
- Prävention **Vor 331–335b** 55
- Rechtsform **Vor 331–335b** 53
- spektakuläre Fälle **Vor 331–335b** 7, 47
- Strafverfolgungsstatistik **Vor 331–335b** 46
- unrichtige Berichterstattung **Vor 331–335b** 49
- unrichtige Darstellung **Vor 331–335b** 48
- Unternehmensethik **Vor 331–335b** 56
- Unternehmensorganisation **Vor 331–335b** 56
- Ursachen **Vor 331–335b** 54
- Verletzung der Geheimhaltungspflicht **Vor 331–335b** 50
- Bilanzmeineid** **Vor 331–335b** 19; **331** 75 ff
- Bilanzposten**
- Überleitung des Inventars auf **240** 9
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)** **253** 6 ff
- Bilanzrichtlinie-Gesetz**
- Anwendung auf KapCo-Gesellschaften **264a** 5 ff
- Bilanzschema** *s* Bilanzgliederung
- Bilanzskandale** **Vor 331–335b** 7, 47
- Bilanzstichtagsprinzip** *s* Stichtagsprinzip
- Bilanzstrafrecht**
- 2. PflÄndG **Vor 331–335b** 20
- Anwendungsbereich **Vor 331–335b** 23 ff
- ausländische Gesellschaften **Vor 331–335b** 25
- BankRiLiG **Vor 331–335b** 8
- BilKoG **Vor 331–335b** 15
- BilMOG **Vor 331–335b** 21
- BilReG **Vor 331–335b** 14
- BiRiLiG **Vor 331–335b** 3
- Blankette **Vor 331–335b** 30 ff
- Buchführung **Vor 331–335b** 23
- Bußgeldvorschriften **Vor 331–335b** 28
- Definition **Vor 331–335b** 1 f
- Eckpunkte **Vor 331–335b** 4 ff
- EHUG **Vor 331–335b** 18
- Enforcement **Vor 331–335b** 15
- Entstehung **Vor 331–335b** 3
- Entwicklung **Vor 331–335b** 8 ff
- Europäisierung **Vor 331–335b** 4
- FamFG **Vor 331–335b** 22
- FGG-RG **Vor 331–335b** 22
- Gesellschaften **Vor 331–335b** 24
- globale Standardsetzung **Vor 331–335b** 5
- Globalisierung **Vor 331–335b** 4
- Gründungstheorie **Vor 331–335b** 25
- Handelsbilanz **Vor 331–335b** 23
- KapAEG **Vor 331–335b** 10
- KapCoRiLiG **Vor 331–335b** 12
- KonTraG **Vor 331–335b** 11
- Ordnungsgeldvorschrift **Vor 331–335b** 29
- Rechtsnatur **Vor 331–335b** 27 ff
- Steuerbilanz **Vor 331–335b** 23
- Strafvorschriften **Vor 331–335b** 27
- TransPuG **Vor 331–335b** 13
- TUG **Vor 331–335b** 19
- ÜRUG **Vor 331–335b** 17
- VersRiLiG **Vor 331–335b** 9
- VorstOG **Vor 331–335b** 16
- Bilanzsumme**
- Größenmerkmale für KapGes **267** 8 f
- Befreiung **293** 11 ff
- Bilanzverlust**
- Bilanzausweis **266** 106

magere Zahl = Randnummer

**Bilanzvermerke** 266 11  
*s auch Vermerkplichten*

**Bildträger**  
Vorlegung von Unterlagen 261 1 ff

**Blankette**  
echte **Vor 331–335b** 31  
unechte **Vor 331–335b** 31  
*s Blankettechnik*

**Blankettechnik** **Vor 331–335b** 30 ff  
Auslegung **Vor 331–335b** 41  
Endorsement-Verfahren **Vor 331–335b** 34  
FASB **Vor 331–335b** 32  
IASC/IASB **Vor 331–335b** 32  
Komitologie-Verfahren **Vor 331–335b** 34  
Verweis auf ausländische Bilanzierungsvorschriften **Vor 331–335b** 39  
Verweis auf EU-IFRS **Vor 331–335b** 33 ff  
Verweis auf EU-Recht **Vor 331–335b** 31  
Verweis auf GOB **Vor 331–335b** 40  
Verweis auf HGB **Vor 331–335b** 31  
Verweis auf IAS/IFRS **Vor 331–335b** 32  
Verweis auf Rechtsverordnungen **Vor 331–335b** 31  
Verweis auf US-GAAP **Vor 331–335b** 32

**Boni**  
Anschaffungspreisminderung 255 39

**Börseneinführungskosten**  
Bilanzierungsverbot 248 17

**Börsenkurs**  
Ermittlung von Unterschiedsbeträgen 284 112

**Börsennotierte Kapitalgesellschaften** *s Kapitalmarktorientierte KapGes*

**Börsenpreis**  
Begriff 253 136  
beizulegender Zeitwert 255 129 f

**Börsentermingeschäfte** *s Termingeschäfte*

**Briefkopien**  
Buchführung 238 89 ff

**Briefkurs**  
Begriff 256 11

**Bruttoergebnis vom Umsatz**  
Umsatzkostenverfahren 275 272 ff

**Buchführung** 238 1 ff  
allgemeine Anforderung an Buchhaltung 238 39 ff  
Anforderungen an bestimmte Buchführungsformen 239 19 ff  
ausländische Niederlassungen 238 63  
Begriff und Zweck der kaufmännischen 238 4 ff  
Belegprinzip 238 84 ff  
Beurteilungsmaßstab des „sachverständigen Dritten“ 238 67, 81  
Beweisfunktion 238 68  
Briefkopien 238 89 ff  
Buchführungsformen 238  
Buchführungssysteme 238 64 ff  
doppelte Buchführung 238 65 f

## Sachverzeichnis

EDV-Buchführung 238 60  
einfache Buchführung 238 64, 67  
Fernbuchführung 238 37 f  
Geschäftsvorfälle 238 74 ff  
Gläubiger- und Schuldnerschutz 238 2, 37, 94  
Handelsbriefe  
– äußere Form und sonstige Aufzeichnungen 238 90 f  
Handelsbücher  
– Begriff und Arten 238 57, 68 ff  
Handelsgeschäfte 238 74 f  
inländische Niederlassungen 238 9, 62  
Journalbuchführung 238 68 ff  
Kontenrahmen und Kontenplan 238 72  
Lose-Blatt-Buchführung 239 20  
Ort der 238 58  
Risikofrüherkennungssystem 238 33  
schwebende Geschäfte 238 77  
Überblick über Geschäftsvorfälle und Lage des Unternehmens 238 80  
Verlegung ins Ausland 238 59  
*s auch Handelsbücher*

**Buchführungsformen**  
Anforderungen an bestimmte 239 19 ff  
DV-gestützte Buchführung 239 21 f  
Offene-Posten-Buchführung 239 20

**Buchführungspflicht** 238 1 ff  
Abwicklungsgesellschaft 238 26  
Befreiung 238 8; 241a 1 ff  
– Einzelkaufleute 241a 1, 7 ff  
– IFRS-Abweichungen 241a 24  
– Rechtsfolgen 241a 16 ff  
– Schwellenwerte 241a 12 ff  
– steuerliche Bedeutung 241a 3  
Beginn 238 22 ff  
Ende 238 27 ff  
Folgen der Verletzung  
– handels- und steuerrechtliche Vorschriften 238 94 ff  
Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation 238 42, 55 ff  
Kreis der Verpflichteten 238 4 ff  
öffentlich-rechtliche Verpflichtung 238 12  
steuerrechtliche Regelungen 238 14 ff  
Vorgesellschaften 238 23 ff  
*s auch Buchführungsverpflichtete*

**Buchführungssysteme** 238 64 ff

**Buchführungsverpflichtete** 238 4 ff  
Handelsgesellschaften 238 6 f  
Kaufmann als verpflichtete Person 238 4 f

**Buchinventur** 240 32 f  
*s Inventur*

**Buchungen**  
GoDV-gestützte Buchführung 239 21 f

**Buchungsbelege**  
Aufbewahrungspflicht 257 14

**Bundesanzeiger**  
befreiender KA 264b 38 ff

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Prüfungspflicht bei Offenlegung **329** 7 ff
  - Informationsrecht des BAnz **329** 10 ff
  - keine materielle Inhaltsprüfung **329** 6 f
  - Rechtsfolgen bei Unterlassung der Angaben **329** 18 ff
  - Vorlage deutscher Übersetzungen **329** 22 f
- Bundesanzeigerpublizität** *s. auch* *Offenlegung*
- Bundesbankguthaben**
  - Bilanzausweis **266** 85
- Bußgeldvorschriften des § 334** **334** 1 ff
  - s. auch* *Ordnungswidrigkeiten*
- Bußgeldvorschriften des § 335** *s. auch* *Sanktionen*
- Bußgeldvorschriften des § 336**
  - Abschlussprüfer **334** 41
- Bußgeldvorschriften des § 337**
  - abstraktes Gefährungsdelikt **334** 5
- Bußgeldvorschriften des § 338**
  - andere Bußgeldvorschriften **334** 70
- Bußgeldvorschriften des § 339**
  - Angaben im Konzernanhang **334** 31 f
- Bußgeldvorschriften des § 340**
  - Auffangtatbestand **334** 7
- Bußgeldvorschriften des § 341**
  - Aufstellung des Konzern-Lageberichts **334** 34
- Bußgeldvorschriften des § 342**
  - Aufstellung des Lageberichts **334** 33
- Bußgeldvorschriften des § 343**
  - Ausschlussgründe **334** 44 ff
- Bußgeldvorschriften des § 344**
  - Ausschlussgründe für Prüfungsgesellschaften **334** 48
- Bußgeldvorschriften des § 345**
  - Ausschlussgründe in der Person des Abschlussprüfers **334** 45 ff
- Bußgeldvorschriften des § 346**
  - Beendigung **334** 58 ff
- Bußgeldvorschriften des § 347**
  - Behandlung assoziierter Unternehmen **334** 30
- Bußgeldvorschriften des § 348**
  - Berichtigung **334** 63
- Bußgeldvorschriften des § 349**
  - Beschluss **334** 91
- Bußgeldvorschriften des § 350**
  - Bestätigungsvermerk **334** 41
- Bußgeldvorschriften des § 351**
  - Beteiligung **334** 66 f
- Bußgeldvorschriften des § 352**
  - Betroffener **334** 87
- Bußgeldvorschriften des § 353**
  - Bewertung **334** 18
- Bußgeldvorschriften des § 354**
  - Bewertungsvorschriften **253**
- Bußgeldvorschriften des § 355**
  - Bfj **334** 29
- Bußgeldvorschriften des § 356**
  - Bilanzaufstellungspflichtverstoß **334** 51
- Bußgeldvorschriften des § 357**
  - Bilanzaufstellungspflichtverstoß **242** 41
- Bußgeldvorschriften des § 358**
  - Blankettvorschrift **334** 5
- Bußgeldvorschriften des § 359**
  - Bußgeldbescheid **334** 88
- Bußgeldvorschriften des § 360**
  - Bußgeldrahmen **334** 73
- Bußgeldvorschriften des § 361**
  - Bußgeldverfahren vor dem Bfj **334** 86 ff
- Bußgeldvorschriften des § 362**
  - Deliktsnatur **334** 5
- Bußgeldvorschriften des § 363**
  - dolus eventualis **334** 55
- Bußgeldvorschriften des § 364**
  - Einheitstäterprinzip **334** 65
- Bußgeldvorschriften des § 365**
  - Einschränkung des Bestätigungsvermerks bei Verstoß **322**
- Bußgeldvorschriften des § 366**
  - Einspruch und Zwischenverfahren **334** 89
- Bußgeldvorschriften des § 367**
  - Einwilligung **334** 64
- Bußgeldvorschriften des § 368**
  - Erheblichkeit **334** 7
- Bußgeldvorschriften des § 369**
  - Erteilung eines Bestätigungsvermerks **334** 49
- Bußgeldvorschriften des § 370**
  - Fahrlässigkeit **334** 54
- Bußgeldvorschriften des § 371**
  - Form und Inhalt **334** 14 ff, 25 ff
- Bußgeldvorschriften des § 372**
  - Gegenstand **334** 1
- Bußgeldvorschriften des § 373**
  - Gehilfe des Abschlussprüfers **334** 42
- Bußgeldvorschriften des § 374**
  - Geldbuße **334** 73 ff
- Bußgeldvorschriften des § 375**
  - Gerichtliches Verfahren **334** 90 f
- Bußgeldvorschriften des § 376**
  - Gliederung von Bilanz und GuV **334** 19 ff
- Bußgeldvorschriften des § 377**
  - Irrtum **334** 56
- Bußgeldvorschriften des § 378**
  - Konkurrenzen **334** 69 ff
- Bußgeldvorschriften des § 379**
  - Konsolidierungsgrundsätze **334** 28
- Bußgeldvorschriften des § 380**
  - Konsolidierungskreis **334** 24
- Bußgeldvorschriften des § 381**
  - Kreditinstitute **334** 53
- Bußgeldvorschriften des § 382**
  - mehrere Verstöße **334** 69
- Bußgeldvorschriften des § 383**
  - Mitglieder des Aufsichtsrats **334** 11 f
- Bußgeldvorschriften des § 384**
  - Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs **334** 10

magere Zahl = Randnummer

**Bußgeldvorschriften des § 385**  
mittelbare Täterschaft 334 68

**Bußgeldvorschriften des § 386**  
Nebentäterschaft 334 68

**Bußgeldvorschriften des § 387**  
Netzwerke 334 47, 48

**Bußgeldvorschriften des § 388**  
Notstand 334 64

**Bußgeldvorschriften des § 389**  
Offenlegung 334 36

**Bußgeldvorschriften des § 390**  
Opportunitätsprinzip 334 84

**Bußgeldvorschriften des § 391**  
Ordnungswidrigkeiten des § 334 Abs 1 334 7 ff

**Bußgeldvorschriften des § 392**  
Ordnungswidrigkeiten des § 334 Abs 1 Nr 1  
334 13 ff

**Bußgeldvorschriften des § 393**  
Ordnungswidrigkeiten des § 334 Abs 1 Nr 2  
334 23 ff

**Bußgeldvorschriften des § 394**  
Ordnungswidrigkeiten des § 334 Abs 1 Nr 3  
334 33

**Bußgeldvorschriften des § 395**  
Ordnungswidrigkeiten des § 334 Abs 1 Nr 4  
334 34

**Bußgeldvorschriften des § 396**  
Ordnungswidrigkeiten des § 334 Abs 1 Nr 5  
334 35 ff

**Bußgeldvorschriften des § 397**  
Ordnungswidrigkeiten des § 334 Abs 1 Nr 6  
334 39 ff

**Bußgeldvorschriften des § 398**  
Ordnungswidrigkeiten des § 334 Abs 2  
334 40 ff

**Bußgeldvorschriften des § 400**  
Rechtsbeschwerdeverfahren 334 92

**Bußgeldvorschriften des § 401**  
Rechtsfolgen 334 73 ff

**Bußgeldvorschriften des § 402**  
Rechtsverordnung nach § 330 Abs 1 Satz 1  
334 39

**Bußgeldvorschriften des § 403**  
Rechtswidrigkeit 334 64

**Bußgeldvorschriften des § 404**  
Sachrüge 334 92

**Bußgeldvorschriften des § 405**  
Schutzgesetz 334 3

**Bußgeldvorschriften des § 406**  
Schutzgüter 334 3

**Bußgeldvorschriften des § 407**  
Schutzsubjekte 334 4

**Bußgeldvorschriften des § 408**  
Sonderdelikt 334 5

**Bußgeldvorschriften des § 409**  
sonstige Angaben in Bilanz und Anhang  
334 22

**Bußgeldvorschriften des § 410**  
Summierungseffekte 334 80

## Sachverzeichnis

**Bußgeldvorschriften des § 411**  
Tatbestandsirrtum 334 56

**Bußgeldvorschriften des § 412**  
Täterschaft 334 65 ff

**Bußgeldvorschriften des § 413**  
Tatgegenstände des § 334 Abs 1 334 8

**Bußgeldvorschriften des § 414**  
Tätigkeitsdelikt 334 5

**Bußgeldvorschriften des § 415**  
Übergangsvorschriften 334 6

**Bußgeldvorschriften des § 416**  
unbillige Härte 334 80

**Bußgeldvorschriften des § 417**  
Urteil 334 91

**Bußgeldvorschriften des § 418**  
Verbandsgeldbuße 334 81

**Bußgeldvorschriften des § 419**  
Verbotsirrtum 334 56

**Bußgeldvorschriften des § 420**  
Verfahrensrüge 334 92

**Bußgeldvorschriften des § 421**  
Verjährung 334 82 f

**Bußgeldvorschriften des § 422**  
Veröffentlichung 334 37

**Bußgeldvorschriften des § 423**  
Versicherungsunternehmen 334 53

**Bußgeldvorschriften des § 424**  
Versuch 334 57

**Bußgeldvorschriften des § 425**  
Vervielfältigung 334 37

**Bußgeldvorschriften des § 426**  
Vollendung 334 58 ff

**Bußgeldvorschriften des § 427**  
Vollständigkeitsgebot 334 28

**Bußgeldvorschriften des § 428**  
Vorabentscheidungsverfahren 334 85

**Bußgeldvorschriften des § 429**  
Vorsatz 334 54 f

**Bußgeldvorschriften des § 430**  
Vorteilsabschöpfung 334 79

**Bußgeldvorschriften des § 431**  
Vorwerfbarkeit 334 64

**Bußgeldvorschriften des § 432**  
Wiederaufnahmeverfahren 334 93

**Bußgeldvorschriften des § 433**  
wirtschaftliche Notlage 334 64

**Bußgeldvorschriften des § 434**  
Zumessung der Geldbuße 334 74 ff

**Bußgeldvorschriften des § 435**  
Zusammentreffen mit Straftat 334 71 f

**Bußgeldvorschriften des § 436**  
Zuständigkeit der Staatsanwaltschaften 334 52

**Bußgeldvorschriften des § 437**  
Zuständigkeit des Bfj 334 50

**Computerbetrug** 331 128

**Damnum** *s. Disagio*

**Datensicherheit** 239 24



## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

### Datenträger

Vorlegung von Unterlagen **261** 1 ff

### Datumsangabe

beim JA **245** 9

### Dauerbeschaffungsgeschäfte

Drohverlustrückstellung **249** 101

### Dauernde Wertminderungen *s unter Wertminderungen*

### Dauerschuldverhältnisse

Drohverlustrückstellung **249** 115

Restwertbetrachtung **249** 116

### Davon-Vermerk

Ausweis von Leerposten **265** 41 f

weitere Bilanzuntergliederung und Ausweis neuer Posten **265** 27 f, 29 ff

### Deckungsvermögen

Bewertung **253** 14 ff

Verrechnungsverbot **246** 237

### Deferral Methode **274** 17

### Degressive Abschreibungen **253** 99 ff

arithmetisch degressive **253** 103

Begriff **253** 99

Buchwertabschreibung **253** 101

geometrisch-degressive **253** 101

### Derivative Finanzinstrumente

Bewertungseinheiten **254** 35 ff

Schuldenkonsolidierung **303** 36 f

### Deutsche Sprache

Jahresabschluss **244** 4

Offenlegung des befreienden Konzernabschlusses **291** 28

### Devisenkassamittelkurs

Fremdwährungsumrechnung **256a** 17

### Devisentermingeschäfte *s auch Termingeschäfte*

### Dienstleistungsverpflichtungen

Bewertung

– bei Rückstellungsbildung **253** 20, 29

### Dingliche Sicherungsrechte

wirtschaftliches Eigentum **246** 167

### Disagio **248** 18

gesonderter Bilanzausweis **268** 72 ff

Rechnungsabgrenzung

– passive **266** 137

*s auch Unterschiedsbeträge aus Kapitalkonsolidierung*

### Dividendengarantien

Verrechnungsmöglichkeiten **277** 82 ff

### Dokumentationspflichten *s Nachweispflichten*

### dolus eventualis **331** 98; **332** 37; **333** 30;

**334** 55

### Drittschuldverhältnisse

Schuldenkonsolidierung **303** 28 ff

### Drohverlustrückstellung **249** 101 ff; **253** 43 f

Abzinsung **253** 55 f

Anwendungsfälle **249** 11 ff

Beginn und Ende des Schwebezustands **249** 99

Handelsbilanz

– Abgrenzung zu Verbindlichkeitsrückstellungen **249** 91 ff

– Absatzgeschäfte **249** 113 f

– Beschaffungsgeschäfte **249** 111 f

– Dauerschuldverhältnisse **249** 115 ff

– objektive Verlusterwartung **249** 101 ff

– schuldrechtliches Synallagma **249** 104

Schuldenkonsolidierung **303** 31 ff

schwebende Geschäfte

– Begriff **249** 96

Steuerbilanz **249** 89 f

steuerbilanzielles Verbot **249** 89 f

### DRSC-Verlautbarungen **342** 10 ff

Bekanntmachung und Prüfung durch BMJ **342** 33

Beratung des BMJ **342** 15

Gesetzliche Vermutung **342** 27 ff

Grundsätze der Konzernrechnungslegung (GoK) **342** 11 ff

Interpretationen der IFRS **342** 18

Unabhängigkeit **342** 20 f, 39

Vertretung der BRD in internationalen Standardisierungsgremien **342** 16 f

Zusammensetzung **342** 39 ff, 42 ff

*s auch IAS-Rechnungslegung*

### Drucktitel

Aktivierungsverbot **248** 33

### Durchbuchungsmethode

Bewertungseinheiten **254** 75

### Durchschnittliche Arbeitnehmerzahl *s unter*

*Arbeitnehmerzahl*

### Durchschnittsbewertung

Begriff **256a** 12

### Effektivitätsgrad

bei Bewertungseinheiten **254** 47

Effektivitätstest **254** 49

### eG *s Genossenschaft*

### Eigenbetriebe

Anwendung der Rechnungslegungsvorschriften **263** 2

IFRS-Abweichungen **263** 3

### Eigene Anteile

Ausweis **265** 21; **272** 49 ff

Erwerb eigener **272** 61 ff; *s dort*

Rücklage für Anteile an herrschendem Unternehmen **272** 206 ff; *s dort*

Veräußerung eigener **272** 81 ff

*s auch Anteile*

### Eigenkapital

Abgrenzung zum Fremdkapital

– nach HGB **272** 1 ff, 246 ff

– nach IFRS **272** 248 ff

Änderungen des **272** 22 ff

ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital **272** 32 ff; *s dort*

Ausweis **266** 92 ff; **272** 16 ff

– im KA, OHG/KG **264c** 12 ff

Besondere Eigenkapitalposten **272** 236 ff

Bewertung **247** 9 f

Eigene Anteile **272** 49 ff

magere Zahl = Randnummer

Eigenkapitalähnliche Finanzinstrumente  
– Begriff und Einordnung **272** 243 ff  
– Genussrechte ähnliche Finanzinstrumente **272** 252 ff  
– Gesellschafterdarlehen **272** 290  
– Rangrücktrittsvereinbarung **272** 289  
– Stille Gesellschaft **272** 286 ff  
eingefordertes Kapital **272** 36 f  
Gewinnrücklagen **272** 172 ff; *s dort*  
gezeichnetes Kapital **272** 13 ff; *s dort*  
IFRS-Abweichungen **272** 12 ff, 248 ff  
Kapitalrücklagen **272** 92 ff; *s dort*  
Nichtigkeit des JA bei Verstößen gegen zutreffenden Ausweis **272** 28 ff

**Eigenkapital der KGaA**  
Ausweis der Kapitalanteile  
– persönlich haftender Gesellschafter **272** 236 f

**Eigenkapitalähnliche Finanzinstrumente**  
**272** 243 ff

**Eigenkapitalausweis** **247** 6, 9 ff

**Eigenkapitalbeschaffungskosten**  
Aktivierungsverbot **248** 17  
Begriff und Umfang **248** 17

**Eigenleistungen aktivierte** *s Aktivierte Eigenleistungen*

**Einbezogene Unternehmen**  
im Konsolidierungskreis **296** 3, 12 ff; *s Konzernabschlussstichtag*

**Eingetragene Genossenschaft** *s Genossenschaft*

**Eingliederung in Organschaft** *s Organschaft*

**Einheitliche Bilanzierung im Konzernabschluss** **300** 6 ff  
Ausnahmen **300** 16 ff  
Grundsatz der JA-Zusammenfassung **300** 6 ff  
*s auch Konsolidierungsgrundsätze*

**Einklangprüfung**  
befreiender KA bei KapCo-Gesellschaften **264b** 23 f

**Einlagen** **247 Anh** 72  
verdeckte Einlagen *s dort*

**Einlagerungsinventur** **241** 22

**Einnahme-Überschuss-Rechnung**  
Befreiung bei Buchführung und Inventar **241a** 7

**Einsichtnahme**  
Offenlegung des Prüfungsberichts im Insolvenzverfahren **321a** 1 ff; *s dort*

**Einsichtnahmerecht**  
Handelsbücher **259** 1 ff

**Einstellungen in Gewinnrücklagen** *s Gewinnrücklagen*

**Einstellungen in Kapitalrücklage** *s Kapitalrücklage*

**Einstufiger Konzern** *s Konzern*

**Einzelabschluss** *s Jahresabschluss*

**Einzelbewertung** **252** 30 ff  
Ausnahmen **252** 33 ff  
Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 4, 16  
*s auch Einzelbewertungsprinzip*

## Sachverzeichnis

**Einzelbewertungsprinzip** **252** 30 ff  
Ausnahmen **252** 33 ff  
Bewertungseinheiten *s dort*  
Inventarisierung **240** 7 ff, 25, 30 ff

**Einzelkaufleute**  
Befreiung  
– Buchführung und Inventarerstellung **241a** 1, 7 ff  
– JA-Aufstellungsverpflichtung **242** 1  
Geltung der Jahresabschluss-Gliederungsgrundsätze **265** 1 f  
Inventaraufstellungsfrist **240** 22  
rechtsformspezifische Rechnungslegungsvorschriften **242** 1  
Unterzeichnung des JA **245** 11

**Elektronische Aktenführung und Kommunikation** **335** 68 ff, 100

**elektronischer Bundesanzeiger** *s Bundesanzeiger*

**Endorsement-Verfahren**  
im Bilanzstrafrecht **Vor** **331–335b** 34

**Enforcement**  
BaFin **Vor** **342b–342e** 2  
Begriff **Vor** **342b–342e** 3  
Funktionen **Vor** **342b–342e** 4  
Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) **Vor** **342b–342e** 2; *s dort*  
zweistufiges Verfahren **Vor** **342b–342e** 2

**Entnahmen**  
Begriff **247 Anh** 73

**Equity-Methode/Equity-Konsolidierung**  
Einbeziehung in Konsolidierungskreis **296** 63 ff  
latente Steuern **306** 61 ff

**Erbschaftsauseinandersetzung**  
Vorlegung der Handelsbücher **260** 1 ff

**Erfüllungsbetrag**  
Bewertung von Rückstellungen **253** 27  
Verbindlichkeiten **253** 20

**Ergänzungsbilanzen**  
bei Aufstockung des Anteils **247 Anh** 48  
Begriff und Anwendungsbereich **247 Anh** 43  
bei Einbringung nach § 24 UmwStG **247 Anh** 47  
bei mehrstöckigen PersGes **247 Anh** 46  
negative **247 Anh** 45  
bei personenbezogenen Steuervergünstigungen **247 Anh** 50  
positive **247 Anh** 44  
bei Übertragung iSv § 6 Abs 5 EStG **247 Anh** 49

**Ergebnis aus aufgebener Geschäftstätigkeit**  
GuV-Ausweis nach IFRS **275** 341 ff

**Ergebnis aus gewöhnlicher Geschäftstätigkeit**  
GuV-Ausweis **275** 208 ff

**Ergebnisabführungsvertrag** *s Gewinnabführungsvertrag*

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

**Ergebnisermittlung** *s. Gewinnermittlung*

### Ergebnisverwendung

- Begriff **268** 4
- Bilanzaufstellung **268** 4 ff
- teilweise **268** 9 ff
- vollständige **268** 12 f
- s. auch Bilanzgewinn*

**Ergebnisverwendungsbeschluss** **278** 41 ff

- Abweichung vom Vorschlag **278** 49 ff
- Berechnungsgrundlagen für Steuern **278** 38 ff
- Genossenschaften *s. dort unter Gewinnverwendung*
- IFRS-Abweichungen **278** 62

**Ergebnisverwendungsvorschlag** *s. Bilanzgewinn*

### Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen

- Bilanzausweis **266** 126 ff

### Erhaltungsaufwand

- Herstellungskosten **255** 74 ff

**Erheblichkeit** **331** 48, 66, 81, 93; **332** 21; **334** 7

**Erklärung zur Unternehmensführung** *s. Unternehmensführungserklärung*

**Erläuterungen der Bilanz und GuV-Rechnung** *s. Anhang*

### Erleichterungen

- größenabhängige
- bei Angaben im Anhang **288** 1 ff
- Konzern-TU **264** 102 ff
- Offenlegung
- kleine KapGes **326** 1 ff

### Erlösschmälerungen

- Umsatzerlöse **277** 23 ff

**Ermächtigungstreuhand** **246** 179

### Eröffnungsbilanz

- Aufbewahrungspflichten **257** 8
- Befreiung von JA-Aufstellungspflichten **242** 36
- Begriff **242** 19
- Pflicht zur Aufstellung **242** 1, 19
- Sanktionen **242** 41

**Erstkonsolidierung** *s. Kapital-Erstkonsolidierung*

### Erträge

- aperiodische **275** 217 f
- außerordentliche Erträge **275** 212 f
- GuV-Ausweis **275** 59 ff, 163 ff, 236 f, 288 ff
- nach IFRS **275** 339 f, 346

### Erträge aus Beteiligungen

- GuV-Ausweis **275** 163 ff

### Erträge aus Gewinnabführungsverträgen

- GuV-Ausweis **275** 171 f

### Erträge aus Gewinngemeinschaften

- GuV-Ausweis **275** 171 f

### Ertragsteuern

- Begriff **275** 222
- GuV-Ausweis **275** 222 ff

**Erwartungslücke** **Vor 331–335b** 11; **332** 1

**Erweiterter Jahresabschluss** *s. Jahresabschluss der KapGes*

### Erweiterungsaufwendungen

- Ausweis vor Anlagevermögen **266** 17

**Erwerb eigener Anteile** **272** 61 ff

### Erwerb unentgeltlicher

- Anschaffungskosten **255** 44 f

**Erzeugnisse fertige und unfertige** *s. Fertige und unfertige Erzeugnisse*

### EU-IFRS

- Anwendungsschwierigkeiten **Vor 331–335b** 38
- Beachtlichkeit **Vor 331–335b** 35
- Bindungswirkung **Vor 331–335b** 33, 35
- Einbeziehung **Vor 331–335b** 36
- Endorsement-Verfahren **Vor 331–335b** 33 f
- Gesetzlichkeitsprinzip **Vor 331–335b** 36 f
- in dubio pro reo **Vor 331–335b** 38
- Komitologie-Verfahren **Vor 331–335b** 33 f

### Euro

- Jahres-/Konzernabschluss **244** 5 ff

**Eventualvorsatz** *s. dolus eventualis*

**Fahrlässigkeit** **334** 54

**Faktische Organe** **331** 10 ff, 25

**Faktische Verbindlichkeiten** **249** 33 f

**Familienangehörige** *s. Nahe stehende Unternehmen/Personen*

**Familien-KG** *s. auch Familienpersonengesellschaften*

### Familienpersonengesellschaften

- Angemessenheit der Gewinnverteilung **247 Anh** 95
- Begriff **247 Anh** 89
- Ernstlichkeit der Vereinbarungen **247 Anh** 90, 91
- Fremdvergleich **247 Anh** 90, 92 ff
- kritische Vertragsklauseln **247 Anh** 92, 93
- tatsächliche Durchführung des Vereinbarten **247 Anh** 90, 91
- verdeckte Mitunternehmerschaft **247 Anh** 94

**Fehlbetrag** **247** 49 ff

### Fernbuchführung

- Zulässigkeit **238** 37 f

### Fertige und unfertige Erzeugnisse

- Bestandsveränderungen **275** 44 ff
- Bilanzausweis
- fertige Erzeugnisse **266** 61 ff
- unfertige Erzeugnisse **266** 58 ff

### Fertigungseinzelkosten

- HK **255** 86

**Fertigungsgemeinkosten** **255** 89

**Festbewertung** *s. Bewertungsvereinfachungsverfahren*

**Feststellungslast** *s. Beweislast*

**Festwertverfahren** **240** 43 ff

- Änderungen in der Zusammensetzung **240** 52 ff

Angaben im Anhang **240** 68

Anhaltewert **240** 60

Anpassungen bei Mehr- und Mindermengen **240** 61 ff

Anwendungsbeschränkung **240** 45, 48

magere Zahl = Randnummer

Anwendungsvoraussetzungen **240** 47 ff  
erstmalige Bildung des Festwerts **240** 57 ff  
Festmenge zu Festpreisen **240** 43  
Funktionszusammenhang des Bestands **240** 48  
geringwertige Wirtschaftsgüter **240** 48  
körperliche Bestandsaufnahme **240** 56  
Preisschwankungen erhebliche **240** 65 f  
Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe **240** 48, 58  
Sachanlagevermögen **240** 48, 59  
Steuerrechtliche Zulässigkeit **240** 46  
Übergang zur Einzelbewertung **240** 45  
Wahlrecht **240** 45  
Zweck **240** 43

**Fifo-Verfahren**  
Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 27  
passive latente Steuern **274** 28

**Finanzanlagen**  
Bilanzausweis **266** 38 ff  
Bilanzgliederung **266** 38  
GuV-Ausweis  
– Abschreibungen auf **275** 187 ff  
– Erträge aus **275** 163 ff

**Finanzdienstleistungsinstitute**  
Begriff **340** 2 ff  
Formblattermächtigungen **330** 8

**Finanzielle Eingliederung bei Organshaft**  
**271 Anh** 16 ff

**Finanzierungsleasing** **246** 204, 208 f  
Zurechnungsfragen **246** 209 ff, 219

**Finanzinstrumente**  
Bewertungseinheiten **254** 31 ff

**Firmenwert** *s. Geschäftswert*

**Flüssige Mittel**  
Bilanzausweis **266** 83

**Folgebewertung** **253** 24, 68

**Folgekonsolidierung** *s. Kapital-Folgekonsolidierung*

**Forderungen** **247** 56 ff  
Anschaffungskosten **255** 51 ff  
*s. auch Sonstige Vermögensgegenstände*

**Forderungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis**  
Bilanzausweis **266** 71 f

**Forderungen an verbundene Unternehmen**  
Bilanzausweis **266** 66 ff, 69 f  
Schuldenkonsolidierung **303** 15 ff

**Formblätter**  
Gliederung für bestimmte Geschäftszweige  
**330** 1 ff  
Inhalt der Ermächtigung **330** 6 f

**Formblatt-Verordnungen** **330** 1 ff  
Finanzdienstleistungsinstitute **330** 8  
Kreditinstitute **330** 8  
Pensionsfonds **330** 10  
Versicherungsunternehmen **330** 9  
weitergehende Anforderungen der EU **330** 3

**Formkaufleute**  
Buchführungspflicht **238** 6 ff  
– Beginn der **238** 22

## Sachverzeichnis

**Forschungs- und Entwicklungskosten**  
**255** 102 ff  
Aktivierungsverbot für Forschungskosten  
**255** 114 f  
Begriffe **255** 105 ff  
steuerrechtliche Behandlung **255** 112

**Fortschreibungsverfahren**  
der Stichtagsinventur **241** 18

**Freiheits- und Geldstrafe** **331** 129; **332** 51;  
**333** 60

**Fremdkapitalbeschaffungskosten**  
Aktivierungsfähigkeit **248** 18

**Fremdkapitalzinsen**  
Herstellungskosten **255** 119 ff

**Fremdwährungseinheit**  
Darstellung von Finanzinformationen **244** 2,  
5 ff  
IFRS-Abweichungen **244** 12 ff  
Jahresabschlussaufstellung  
– Rechtsfolgen bei Nichtbeachtung **244** 9 ff  
Rundung im JA/KA **244** 7

**Fremdwährungsforderungen**  
Anschaffungskosten **255** 58 f

**Fremdwährungsgeschäft**  
Begriff **256a** 8

**Fremdwährungsguthaben**  
Bewertung **255** 58 f

**Fremdwährungsumrechnung im JA** **256a** 1 ff  
Anhang  
– Grundlagenangaben **256a** 47  
Anschaffungspreis **255** 17  
Begriffsabgrenzungen **256a** 7 ff  
Bewertungseinheiten **256a** 6, 61 f  
Folgebewertung **256a** 25 ff  
Grundsätze der **256a** 15 ff  
GuV-Ausweis von Erträgen und Aufwendungen  
**277** 119  
GuV-Rechnung **256a** 37 ff  
Hochinflationenländer **256a** 60  
Lagebericht **256a** 47, 53  
latente Steuern **256a** 36, 43 ff  
Rechnungsabgrenzungsposten **256a** 34  
Steuerrecht **256a** 59  
Umrechnungsdifferenz **256a** 13  
Zugangsbewertung **256a** 20 ff

**Fremdwährungsumrechnung im KA**  
**308a** 13 ff  
Aktiv- und Passivposten **308a** 18 ff  
Angaben im Konzernanhang **308a** 60 f  
Ausscheiden eines TU **308a** 33 ff  
Bewertungseinheiten **308a** 84 ff  
Equity-Bewertung **308a** 51 ff  
GuV-Posten **308a** 24 ff  
Hochinflationenländer **308a** 78 ff  
Kapitalkonsolidierung **308a** 44 ff  
Konzernanhang/-lagebericht **308a** 72 ff  
latente Steuern **308a** 69 ff  
Quotenkonsolidierung **308a** 49 f  
Schuldenkonsolidierung **308a** 55 ff

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Umrechnungsdifferenzen **308a** 27 ff
- Vollkonsolidierung **308a** 44 ff
- Zwischenergebniseliminierung **308a** 62 ff
- Funktionskosten**
- GuV-Ausweis nach IFRS **275** 336 ff
- Gängigkeitsabschreibungen** **253** 142
- steuerrechtliche Anerkennung **253** 143
- Geheimhaltungspflichten** **333** 9 ff
- Geldkurs**
- Begriff **256a** 11
- Geleistete Anzahlungen**
- Bilanzausweis **266** 24 f, 35 ff, 64 f
- Gemeinkosten** **255** 82 ff
- Angemessenheitsprinzip **255** 91, 99
- Fertigungsgemeinkosten **255** 89
- Materialgemeinkosten **255** 88
- Sonderkosten der Fertigung **255** 89
- Wertverzehr des Anlagevermögens **255** 61
- Gemeinschaftsunternehmen** **310** 7 ff
- Abgrenzung zum Konzernunternehmen **310** 2
- Abgrenzung zum verbundenen **310** 2
- anteilmäßige Konsolidierung **310** 3
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung **310** 46 f
- Begriff **310** 2
- gemeinsame Führung **310** 12 ff
- Begrenzung der Gesellschafterzahl **310** 24 ff
- Beteiligungscharakter der Anteile **310** 17 ff
- Gleichmäßigkeit der Beteiligungsverhältnisse **310** 28
- Kapitalkonsolidierung
- Besonderheit **310** 37 f
- Konsolidierungserleichterungen **310** 48
- Quotenkonsolidierung **310** 3, 27, 31 ff; *s. dort*
- Schuldenkonsolidierung
- Besonderheit **310** 39 ff
- Wechsel im Konsolidierungsverfahren **310** 49 ff
- Zwischenergebniseliminierung **310** 42 ff
- Genossenschaften**
- Abschlussprüfer **Vor 336** 35
- Aufbewahrungspflichten **336** 2
- Aufsichtsrat **Vor 336** 4; **336** 3
- Aufstellungsfrist für JA **243**; **336** 6 ff
- Auseinandersetzungsguthaben **337** 8
- Bestätigungsvermerk **336** 13; **338** 6; **339** 5 f
- Besteuerung **Vor 336** 19
- Bilanzierungsverstöße **336** 12
- Branchenprüfungsverband **Vor 336** 20 ff
- Buchführungspflicht **336** 1
- Buchführungsverantwortlichkeit **336** 2
- Eigenkapital **Vor 336** 16
- Eigenkapitalproblem **Vor 336** 5
- Einzahlungen fällig **337** 9 ff
- Ergebnisrücklagen **337** 20 ff
- Förderauftrag **Vor 336** 7
- Förderwirtschaftlichkeit **Vor 336** 30
- Generalversammlung **Vor 336** 4, 18, 30, 38 ff
- Genossenschaftsrechtsnovelle **Vor 336** 1 ff, 40
- Geschäftsanteile **337** 2 f
- Geschäftsführungsprüfung **Vor 336** 29 ff, 37
- Geschäftsguthaben **337** 1, 4 ff, 12, 14; **338** 3 ff
- Gewinnausschüttung **Vor 336** 15
- GoB **336** 1
- Haftkapital **337** 5
- Haftsumme **Vor 336** 33; **338** 3 ff
- Handelsrecht **Vor 336** 8, 18
- IFRS **339** 12
- Inventaraufstellungsfrist **240** 22
- Jahresabschluss
- Änderung **Vor 336** 47
- Aufstellung **338** 7
- Feststellung **Vor 336** 45 ff; **336** 7; **337** 22
- Offenlegung **339** 1 ff
- Prüfung **Vor 336** 23 ff
- Unterzeichnung **245**; **336** 3
- Kapitalrücklage **337** 18 ff
- Kaufmannseigenschaft **238** 4
- Kleinstgenossenschaften **Vor 336** 27
- Konzernabschluss **339** 3
- Kreditinstitute **336** 8; **338** 13; **339** 2
- Lagebericht
- Aufstellung **336** 5, 9
- Unterzeichnung **336** 3
- Mindestkapital **Vor 336** 3; **337** 1
- Mitgliederentwicklung **338** 1 ff
- Mitgliederliste **Vor 336** 33
- Nachschusspflicht **Vor 336** 3, 33
- Offenlegung **339** 1 ff
- Frist der **339** 9
- Organmitglieder **338** 7 f
- Pflichtprüfung **Vor 336** 20 ff; **336** 5; *s. auch unter Pflichtprüfungen*
- Prüfungsbeanstandungen **Vor 336** 43
- Prüfungsschlusssitzung **Vor 336** 35 ff
- Prüfungsverband **Vor 336** 20 ff, 30, 34, 36, 43 f; **338** 6
- Prüfungsverbandswechsel **Vor 336** 21
- Rechnungslegungsvorschriften
- Erleichterungen **Vor 336** 8 ff; **336** 12; **339** 10
- Wahlrechte **Vor 336** 14; **336** 4
- Rechtsverordnungen **336** 16 f
- Risikomanagementsystem **Vor 336** 32
- Rücklage gesetzliche **337** 21
- Rücklagenvorwegzuweisung **337** 21
- rückständige Einzahlungen **337** 9 ff
- Rückvergütung **Vor 336** 15, 17 ff
- Satzungsänderung **Vor 336** 39
- Selbstorganschaft **Vor 336** 4
- Steuerrecht **Vor 336** 8, 19
- Testatspflicht **Vor 336** 28; **338** 6
- Vertreterversammlung *s. oben Generalversammlung*
- Vorstand **Vor 336** 4, 30
- Geometrisch-degressive Abschreibung** **253** 101

magere Zahl = Randnummer

## **Geringwertige Vermögensgegenstände/ Wirtschaftsgüter**

- Abschreibung (Sofortabschreibung)
  - handelsrechtlich **253** 108 f
  - steuerrechtlich **253 Anh** 183 ff
- geringwertige **253** 109
- Sammelposten **253** 112

## **Gesamthandsvermögen**

- Ausweis in der Handelsbilanz **247 Anh** 3
- Einlage in das **247 Anh** 72
- Entnahme aus dem **247 Anh** 74, 81
- kein gewillkürtes Betriebsvermögen **247 Anh** 38

## **Gesamtkosten**

- Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit **275** 208 ff

## **Gesamtkostenverfahren** **275** 40 ff

- Abschreibungen **275** 134 ff
  - Finanzanlagen **275** 187 ff
  - Wertpapiere des UV **275** 187 ff
- aktivierte Eigenleistungen **275** 53 ff
- außerordentliche Aufwendungen **275** 212 f
- außerordentliche Erträge **275** 212 f
- außerordentliches Ergebnis **275** 214 ff
- Bestandsveränderungen an fertigen/unfertigen Erzeugnissen **275** 44 ff
- Definition **275** 23 ff
- Erträge aus
  - Ausleihungen **275** 173 ff
  - Finanzanlagen **275** 163 ff
  - Wertpapieren **275** 173 ff
- größenabhängige Erleichterungen für GuV-Aufstellung **276** 1 ff
- Inhalt der einzelnen GuV-Posten **275** 48 ff
- Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag **275** 240 ff
- Materialaufwand **275** 72 ff; *s dort*
- Personalaufwand **275** 85 ff; *s dort*
- sonstige betriebliche Aufwendungen **275** 149 ff
- sonstige betriebliche Erträge **275** 59 ff
- Steuern **275** 219 ff
- Umsatzerlöse **275** 41 ff; *s dort*
- Unterscheidung ggü Umsatzkostenverfahren **275** 33 ff
- Zinsaufwendungen **275** 197 ff
- Zinserträge **275** 180 f

## **Gesamtschuldverhältnisse**

- Verrechnungsverbot **246** 248

## **Geschäfte schwebende** *s Schwebende Geschäfte*

## **Geschäfts- oder Firmenwert** **238** 74 ff

- Abschreibungen **253** 75
  - Nutzungsdauer **253** 92
- Abschreibungen nach Handelsrecht
  - außerplanmäßige Abschreibung **309** 16 ff
  - planmäßige Abschreibung **309** 9 ff
- Begriff **309** 6 ff
- Bilanzausweis **266** 23
- IFRS-Abweichungen **309** 5
- latente Steuern im KA **306** 30 ff

## **Sachverzeichnis**

- Vermögensgegenstand **309** 2
- Vollständigkeitsgebot **246** 142 ff
- Wertaufholungsverbot **253** 152
- zeitlich begrenzt nutzbarer VG **309** 2
- Geschäftsjahr**
  - Inventar bei abweichendem **240** 28
  - s auch Wirtschaftsjahr*
- Geschäftsvorfälle**
  - Begriff **238** 74
  - Buchführung **238**
- Gesellschafter**
  - Einsichtsrecht in Handelsbücher im Rechtsstreit **259** 1 ff
- Gesellschafterdarlehen**
  - Bilanzausweis **266** 119
  - Rangrücktrittsvereinbarung **266** 119
- Gesellschaftervergütungen** **247 Anh** 4, 59 ff, 68
- Gesellschaftsanteile**
  - s Beteiligungen*
  - s Beteiligungen an assoziierten Unternehmen*
- Gesellschaftsteilungssachen**
  - Vorlegung der Handelsbücher **260** 1 ff
- Gesetzliche Rücklagen** *s Rücklagen gesetzliche*
- Gesetzliche Vertreter**
  - Bilanzzeit **264** 92
- Gesetzlichkeitsprinzip** **Vor** **331–335b** 41 ff
  - Analogieverbot **Vor** **331–335b** 42
  - Ausfüllungsnormen **Vor** **331–335b** 42
  - Auslegung **Vor** **331–335b** 42
  - Bestimmtheitsgebot **Vor** **331–335b** 42
  - in dubio pro reo **Vor** **331–335b** 42
  - restriktive Auslegung **Vor** **331–335b** 42
  - richtlinienkonforme Auslegung **Vor** **331–335b** 42
  - Rückwirkungsverbot **Vor** **331–335b** 42
- Gewerbeverlust**
  - Zurechnung **247 Anh** 35
- Gewerbliche Schutzrechte**
  - Bilanzausweis **266** 20 ff
  - entgeltlich erworbene **266** 22
  - selbst geschaffene **266** 20 f
- Gewinn je Aktie**
  - GuV-Ausweis nach IFRS **275** 351
- Gewinn- und Verlustrechnung** *s GuV-Rechnung*
- Gewinnabführungsverträge**
  - Steuerausweis **275** 219 ff, 305, 349
- Gewinnausschüttung** *s Erträge aus Beteiligungen*
- Gewinnbeteiligung**
  - Einsichtsrecht in Handelsbücher im Rechtsstreit **259** 1 ff
- Gewinnermittlungsfunktion**
  - der GuV **275** 1 ff
- Gewinnrücklage** **272** 172 ff
  - Arten von **272** 172 ff
  - Ausweis der Veränderungen in der GuV **275** 310 f
  - Begriff **272** 172

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

Bilanzausweis **266** 100 ff  
Bildung von Gewinnrücklage hinsichtlich der  
Organzuständigkeit **270** 11 ff  
Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen  
**272** 233 ff  
gesetzliche Rücklagen **272** 185 ff  
Rechtsfolgen bei Verletzung **270** 18  
Rücklagenbildung **272** 172  
satzungsmäßige Rücklagen **272** 226 ff  
steuerliche Beurteilung **253 Anh** 112 ff  
**Gewinnverwendungsbeschluss** *s Ergebnisverwendungsbeschluss*  
**Gewinnverwendungsvorschlag** *s Ergebnisverwendungsvorschlag*  
**Gewinnvortrag**  
Bilanzausweis **266** 103  
**Gewissenhaftigkeit**  
des AP *s dort*  
**Gezeichnetes Kapital** **272** 13 ff  
Änderungen des GK **272** 22 ff  
ausstehende Einlagen **272** 32 ff  
Ausweis **266** 94 ff; **272** 16 ff  
Begriff **272** 13  
eingefordertes Kapital **272** 36 ff  
Grundkapital der AG **272** 14; *s dort*  
Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstoß  
des zutreffenden Ausweises **272** 28 ff  
Stammkapital der GmbH **272** 14; *s dort*  
*s auch Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete  
Kapital*  
**Gläubigerschutzfunktion**  
des Jahresabschlusses **264** 25  
**Gleichstellung** *s Vorschrift des § 335b*  
**Gliederung**  
Mindestgliederung der GuV-Rechnung  
**275** 4 ff  
**Gliederung der Bilanz** *s Bilanzgliederung*  
**Gliederung der GuV** *s GuV-Ausweis/GuV-Gliederung*  
**Gliederung des Konzernabschlusses** *s Konzernabschlussgliederung*  
**Gliederungsgrundsätze des Jahresabschlusses** *s Jahresabschluss-Gliederungsgrundsätze*  
**Globale Standardsetzung Vor 331–335b** 5  
**GmbH? & ?Co KG**  
Angemessenheit der Gewinnverteilung  
**247 Anh** 87  
Begriff **247 Anh** 82  
Bilanzierung bei der Komplementär-GmbH  
**247 Anh** 84  
Geschäftsanteile an der Komplementär-GmbH  
**247 Anh** 85  
Geschäftsführungsvergütungen **247 Anh** 86  
KapCo-Gesellschaften *s dort*  
Mitunternehmerstellung der Komplementär-  
GmbH **247 Anh** 83  
Unterzeichnung des JA **245** 13  
**GmbH & Stroh KG 335b** 13  
**GoB** *s Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung*

**GoBS** *s Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter  
Buchführungssysteme*  
**Going-concern Konzept** **252** 16 ff  
Ausnahmen **252** 29  
Bewertung bei Zweifeln an der Fortführung  
**252** 27  
Bewertungsbesonderheiten bei Wegfall der  
Fortführungsprognose **252** 28  
entgegenstehende Gegebenheiten  
**252** 23 ff  
Fortführung der Unternehmenstätigkeit  
**252** 20 ff  
Verhältnisse am Abschlussstichtag **252** 21  
Zeitraum der Fortführung **252** 20  
**GoK** *s Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrech-  
nungslegung*  
**Goodwill** *s Geschäftswert*  
**Große Kapitalgesellschaften**  
Bilanzgliederung (-schema) **266** 8 ff  
Größenklasseneinteilung **267** 7  
JA-Aufstellungsfrist **264** 22 ff  
**Größenabhängige Erleichterungen**  
kleine Kapitalgesellschaften **274a** 1 ff; *s auch  
Größenmerkmale*  
**Größenklasseneinteilung** **267** 5 ff  
Besonderheiten bei Neugründung und Um-  
wandlung **267** 21 ff; **293** 31 f  
große Kapitalgesellschaften **267** 7  
Größenmerkmale bei KA *s dort*  
Größenmerkmale der KapGes *s dort*  
Informationsrechte der Arbeitnehmervertre-  
tungen **267** 28  
kleine Kapitalgesellschaften **267** 5  
mittelgroße Kapitalgesellschaften **267** 6  
Sanktionen  
– bei Verletzung **267** 29  
zeitliche Voraussetzungen der Klassifizierung  
**267** 19 ff  
**Größenmerkmale beim Konzernabschluss**  
Befreiungsmerkmale nach HGB **293** 11 ff  
– Arbeitnehmerzahl **293** 25 f  
– Bilanzsumme **293** 18 ff  
– Kreis der einzubeziehenden TU **293** 6 ff  
– Umsatzerlöse **293** 22 ff  
Brutto-/Nettomethode **293** 11 ff  
Härteklausele **293** 27 ff  
Kapitalmarktorientierte Unternehmen  
**293** 33  
Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen  
**293** 2  
Tannenbaum-Prinzip **291** 2  
**Größenmerkmale der Kapitalgesellschaften**  
**267** 8 ff  
Arbeitnehmerzahl **267** 12 ff  
Bilanzsumme **267** 8 f  
Umsatzerlöse **267** 10 f  
*s auch Größenklasseneinteilung*  
**Grundgeschäfte**  
Bewertungseinheiten **254** 21 ff

magere Zahl = Randnummer

## Sachverzeichnis

### Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)

- Abschreibungsmethoden 253 96 ff
- Auslegungsfragen und Reihenfolge der Rechtsanwendung 264 46
- Bewertungsvereinfachungsverfahren 256 16 ff, 36
- Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung (GoK) 300 2 ff
- Inventorygrundsätze 240 12 ff; *s. dort*
- Stichprobeninventur 241 6 ff
- true and fair view 264 46

### Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme (GoBS) 239 21 f

- Aufbewahrungsfristen 239 26
- Belegprinzip 239 20
- Datensicherheit 239 24
- Dokumentation und Prüfbarkeit 239 25
- Internes Kontrollsystem (IKS) 239 23
- Verfahrensprüfung 239 25

### Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI) *s. Inventurgrundsätze*

### Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung (GoK) 299 2 ff

#### Grundstücke

- Bilanzausweis 266 26

#### Grundstücksgleiche Rechte

- Bilanzausweis 266 26 ff

#### Gründung einer Kapitalgesellschaft

- Größenklassenbestimmung 267 5 ff

#### Gründungskosten

- Begriff und Umfang 248 15
- Bilanzierungsverbot 248 14
- handelsrechtliche Behandlung 248 14 ff

#### Gruppenbewertung 240 69 ff

- annähernde Gleichwertigkeit 240 72
- Anwendungsbereich 240 69
- bewegliche Vermögensgegenstände 240 75
- Durchschnittswert gewogener 240 69, 77
- Gleichartigkeit 240 73
- IFRS-Abweichungen 240 82
- Niederstwertprinzip 240 80
- Voraussetzungen 240 71 ff
- Vorratsvermögen 240 71

#### Gütergemeinschaftsaueinanderstattung

- Vorlegung der Handelsbücher 260 1 ff

#### Guthaben bei Kreditinstituten

- Bilanzausweis 266 84

#### GuV-Ausweis/GuV-Gliederung 275 4 ff

- Gesamtkostenverfahren 275 40 ff; *s. dort*
- Gliederungsgrundsätze
  - abweichende Gliederung und Postenbezeichnung 265 32 ff
  - Angabe der Vorjahresbeträge 265 11 ff
  - Ausweis von Leerposten 265 41 f
  - formelle Stetigkeit 265 4 ff
  - Gliederung bei mehreren Geschäftszweigen 265 22 ff
  - Mitzugehörigkeitsausweis 265 17 ff

- Rechtsfolgen bei Verletzung 265 43 f
- weitere Untergliederung und neue Posten 265 27 f, 29
- Zusammenfassung mehrerer Posten 265 37 ff

IFRS-Abweichungen 275 325 ff; 277 122

latente Steuern 274 84 f

Mindestgliederung nach IFRS 275 11 ff

Mindestgliederungsgebot 275 4 ff

Rechtsfolgen bei Verletzung 275 322 f; 277 120 f

Staffelform 275 7 ff

– IFRS-Rechnungslegung 275 19

Umsatzkostenverfahren 275 244 ff; *s. dort*

Währungsumrechnungsertrag/-aufwand 277 119

zusätzliche Anhangangaben 275 306 ff

*s. auch GuV-Rechnung*

#### GuV-Rechnung

Abschreibungen 275 134 ff, 266 f, 303

– Ausweis außerplanmäßiger 275 148, 266, 303

– Finanzanlagen 275 187 ff

„ähnliche“ Aufwendungen

– Gesamtkostenverfahren 275 197 ff

– Umsatzkostenverfahren 275 304

„ähnliche“ Erträge 275 180 ff

aktivierte Eigenleistungen 275 53 ff, 335

allgemeine Verwaltungskosten 275 282 ff

Altersversorgungsaufwendungen 275 98 ff

Angaben im Anhang 275 260, 306 ff

Aufstellungspflicht 242 1

Aufwendungen

– für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

275 72 ff

– an verbundene Unternehmen 275 197 ff

– aus Verlustübernahme 275 196; 277 66 ff

außerordentliche Aufwendungen 275 212 f

außerordentliche Erträge 275 212 f

außerordentliches Ergebnis 275 214 ff, 348

Begriff 242 29

Bestandsveränderungen an fertigen/unfertigen

Erzeugnissen 275 44 ff

Bruttoergebnis vom Umsatz 275 272 ff

Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

275 208 ff

Ergebnisverwendung 268 4 ff

Erträge aus

– Ausleihungen 275 173 ff

– Beteiligungen 275 163 ff, 346

– Finanzanlagen 275 173 ff

– Gewinnabführungsverträgen 275 171 f

– Gewinngemeinschaften 275 171 f

– verbundenen Unternehmen 275 173 ff

– Verlustübernahme 275 236 f

– Wertpapieren 275 173 ff

Erträge und Aufwendungen aus

– Ab- und Aufzinsung 277 117 f

– Währungsumrechnung 277 119



## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Form der GuV **242** 33; **275** 7 ff, 19  
Gesamtkostenverfahren **275** 23 ff, 40 ff; *s. dort*  
Gewinnermittlungsfunktion **275** 1 ff  
Gewinnrücklagenveränderung  
– Ausweis **275** 310 f  
Herstellungskosten des Umsatzes  
**275** 247 ff  
Informationsfunktion **275** 1 ff  
Inhalt der einzelnen GuV-Posten  
– Gesamtkostenverfahren **275** 40 ff  
– Umsatzkostenverfahren **275** 244 ff  
Inhalt der GuV **275** 1 ff  
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag **275** 240 ff  
Kapitalrücklage, Ausweis der Veränderungen  
**275** 310 f  
Löhne und Gehälter **275** 85 ff  
Materialaufwand **275** 72 ff  
Mindestgliederung **275** 4 ff, 11 ff  
Rechtsfolgen bei Verletzung **275** 322 f;  
**277** 120 f  
Steuern **275** 219 ff, 305, 349  
Umsatzerlöse **275** 41 ff, 246  
Umsatzkostenverfahren **275** 28 ff, 244 ff  
Vertriebskosten **275** 275 ff  
Zinsaufwendungen  
– Gesamtkostenverfahren **275** 197 ff  
– Umsatzkostenverfahren **275** 304  
Zinserträge **275** 180 ff  
*s. auch GuV-Ausweis/GuV-Gliederung*  
**GWG** *s. Geringwertige Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter*
- Haftung**  
Abschlussprüfer **323** 1 ff; *s. unter Abschlussprüfer*  
Begrenzung der Haftung für Prüfstelle  
**342c** 12 f  
Prüfstelle für Rechnungslegung **342b** 65;  
**342c** 9 ff
- Haftungsverhältnisse** **268** 75 ff  
Angabepflichten **268** 75 ff; *s. auch Davon-Vermerke*  
Schuldenkonsolidierung **303** 31 ff  
Vermerk  
– unter der Bilanz **266** 11
- Halbjahresregel**  
Abschreibungsende **253** 93
- Handelsbilanz** *s. Bilanz*
- Handelsbriefe**  
Aufbewahrungspflicht **257** 13
- Handelsbücher**  
Abkürzungen, Ziffern, Buchstaben, Symbole  
**239** 2  
Anforderungen an bestimmte Buchführungs-  
formen **239** 19 ff  
Aufbewahrungspflicht **257** 5 ff  
Begriff und Arten **238** 57, 68 ff  
Beweiskraft **258** 1 ff  
Einsichtnahme **259** 1 ff  
Fernbuchführung **238** 37 f
- geordnete Vornahme der Eintragungen  
**239** 9  
Grundbücher **238** 71  
Hauptbücher **238** 69  
Hilfsbücher **238** 70  
lebende Sprache **239** 2  
Lesbarmachen von Unterlagen auf Bild- oder  
Datenträgern **261** 1 ff  
Nachprüfbarkeitserfordernis **239** 25  
Nebenbücher **238** 70  
Offenlegung vor Gericht **259** 1  
Richtigkeit **239** 4, 8  
Unveränderlichkeitsgrundsatz **239** 14 ff  
Vollständigkeitsgebot **239** 4, 6  
Vorlegung  
– im Rechtsstreit **258** 1 ff  
– bei Vermögensauseinandersetzungen  
**260** 1 ff  
zeitgerechte Erfassung **239** 9
- Handelsgeschäfte**  
Buchführung **238** 74 ff
- Handelsgesellschaften**  
Begriff **238** 6 f  
Buchführungspflicht **238** 6
- Handelsgewerbe**  
Begriff und Kriterien **238** 4  
Kleingewerbetreibende **238** 4  
kraft Eintragung **238** 4  
*s. auch Kaufmannseigenschaft*
- Harmonisierung**  
des europäischen Rechts **Vor 331–335b** 3
- Herstellung**  
Abgrenzung Herstellung/Vertrieb **255** 65 ff;  
*s. auch Herstellungskosten*  
Beginn der **255** 77 ff  
Ende der **255** 81
- Herstellungskosten** **255** 60 ff  
Abbruchkosten  
– des Altgebäudes **255**  
Angemessenheitsprinzip **255** 91, 99  
Begriff  
– „HK des Umsatzes“ *s. dort*  
Einzelkosten **255** 82  
Erhaltungsaufwand **255** 74 ff  
Fertigungseinzelkosten **255** 86  
Forschungs- und Entwicklungskosten  
**255** 102 ff, 108 ff, 114 f  
Fremdkapitalzinsen **255** 119  
Gemeinkosten **255** 82 f  
Herstellungs-/Erhaltungsaufwand **255** 76  
immaterielle Vermögensgegenstände des Anla-  
gervermögens **255** 102 ff  
Kostenbestandteile **255** 85 ff, 95 ff  
Materialeinzelkosten **255** 85  
Obergrenze der HK **255** 94, 101  
Rückstellung **249** 67  
Untergrenze der HK  
– nach Handelsrecht **255** 84  
– nach Steuerrecht **255** 93

magere Zahl = Randnummer

Vertriebskosten **255** 116 ff  
wesentliche Verbesserungen **255** 72 f  
Zeitraum der Herstellung **255** 77 ff, 92  
*s auch Herstellung*

**Herstellungskosten des Umsatzes** **275** 247 ff  
Abschreibungen, GuV-Ausweis **275** 264 f  
Begriff und Abgrenzungsfragen **275** 247 ff  
Bestandsminderungen und Bestandserhöhungen **275** 250 ff  
Gemeinkosten **275** 258  
Leistungen zur Erzielung der Umsatzerlöse **275** 247  
sonstige betriebliche Aufwendungen **275** 264 f  
Verwaltungskosten **275** 261 f

**IAS** *s IFRS*

#### **IAS-Verordnung**

ergänzende Vorschriften für Pflichtenwender **315a** 19 ff

KA von Kapitalmarkt-MU **315a** 8 ff  
Übernahme in EU-Recht **315a** 15 ff  
Umweltung von HGB/IFRS **315a** 27  
Wahlrechte **315a** 13 f

#### **IFRS-Rechnungslegung**

Ansatzregelungen **246** 33 ff, 77, 218  
Befreiung von Buchführungs- und Inventarstellungspflicht **241a** 24  
Bestandteile des Jahresabschlusses **242** 35  
Bewertungsvereinfachungsverfahren  
– Lifo-Verfahren **256** 8  
Festwertverfahren **240** 82  
Finanzierungsleasing **246** 218  
Gründungs- und Kapitalbeschaffungskosten **248** 19  
Gruppenbewertung **240** 82  
immaterielle Vermögensgegenstände **246** 77  
Inventurverfahren **240** 82  
Inventurzeitraum **240** 82  
kommunale Eigenbetriebe **263** 3  
Konsolidierungsgrundsätze **300** 5  
– Einbeziehungsrecht **296** 9, 21  
Konzernabschluss  
– befreiender **291** 18 ff  
latente Steuern **274** 32 ff; *s unter Latente Steuern im JA*  
Leasingverhältnisse **246** 218  
– Neuregelung **246** 220  
Prüfungspflicht des IFRS-EA **324a** 4  
– Abschlussprüferbestellung **324a** 7  
– Rechtsfolgen unterlassener Prüfung **324a** 6  
– Zusammenfassung der Prüfungsberichte **324a** 8  
Unterzeichnung des JA **245** 22  
Versicherungsvertrags-Abschlussaufwendungen **248** 22  
Währungseinheit bei JA **244** 5

**IKS** *s Internes Kontrollsystem*

## Sachverzeichnis

### **Immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter** **246** 59 ff

Abnutzbarkeit **253** 74  
Abschreibungsfähigkeit **253** 74 f  
Aktivierungsverbot selbstgeschaffener VG/WG **248** 32 ff  
Aktivierungswahlrecht  
– bei selbst geschaffenen VG **266** 20 f  
Aufwendungen für Versicherungsvertragsabschlüsse **248** 20  
Bilanzgliederung **266** 20 ff  
Instandhaltungsrückstellung **249** 124  
selbst geschaffene des AV **248** 26 ff  
– aktivierungsfähige Kosten **248** 26 ff  
– Aktivierungsverbot **248** 32 ff  
– Aktivierungsverbot für Marken **248** 32 ff  
– Begriff **248** 26  
selbst geschaffene VG des AV  
– Aktivierungsverbot steuerrechtliches **238** 32 ff

### **Imparitätsprinzip** **252** 55 ff

Ausnahmen **252** 61  
Bewertungseinheiten **254** 2  
Drohverlustrückstellungen **249** 92  
Entstehung im abgelaufenen GJ **252** 60  
Risiken und Verluste **252** 58  
Vorhersehbarkeit **252** 59  
*s auch Vorsichtsprinzip*

### **Index-Verfahren**

Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 25

### **Ingangsetzungsaufwendungen**

Ausweis vor Anlagevermögen **266** 17

### **Insolvenzdelikte Vor** **331–335b** 48; **331** 128; **332** 50

### **Insolvenzverwalter** **249** 124 ff

*s auch unrichtige Darstellung*

### **Instandhaltungsaufwendungen**

Begriff Instandhaltung **249** 126

### **Instandhaltungsrückstellung**

Abschreibung außerplanmäßige **249** 128  
Bildung von Instandhaltungsrückstellung in der  
– Handelsbilanz **249** 124 ff  
– Steuerbilanz **249** 129  
immaterielle VG **249** 124  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **249** 129  
Voraussetzungen für Bildung **249** 124 ff

### **Institutsspezifische Vorschriften**

Anwendungsbereich **340** 1 ff; **341** 1 ff  
Kreditinstitute **340a** 1 ff  
– Anhangsangaben, zusätzliche **340a** 26 f  
– Bewertungsvorschriften **340e** 1 ff  
– Bilanz u GuV **340a** 6 ff  
– Bußgeldvorschriften **340n** 1 ff  
– Fristengliederung/Forderungen und Verbindlichkeiten **340d** 1 ff  
– Konzernrechnungslegung **340i** 1 ff; **340j** 1 ff  
– Offenlegung **340l** 1 ff  
– Ordnungsgeldfestsetzung **340o** 1 ff  
– Pensionsgeschäfte **340b** 1 ff

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Prüfung **340k** 1 ff
- Sonderposten **340g** 1 ff
- stille Reserven **340f** 1 ff
- Strafvorschriften **340m** 1 ff
- Verrechnung/Aufwendungen und Erträge **340c** 1 ff
- Verrechnungsverbot **340a** 19 ff
- Währungsumrechnung **340h** 1 ff
- Zwischenabschlüsse **340a** 25
- Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds **341** 1 ff; **341j** 1 ff
- Anlagestock der fondsgebundenen Lebensversicherung **341d** 1 ff
- Bewertungsregelungen **341b** 4 ff
- Bußgeldvorschriften **341n** 1 ff
- Deckungsrückstellungen **341f** 1 ff
- handelsrechtliche Vorschriften **341a** 1 ff
- Hypothekendarlehen und andere Forderungen **341c** 1 ff
- Konzernrechnungslegung **341i** 2 ff
- Namensschuldverschreibungen **341c** 1 ff
- Offenlegungsvorschriften **341l** 3 ff
- Ordnungsgeldvorschriften **341o** 1 ff
- Prüfungspflicht **341k** 1 ff
- Rückstellungen, versicherungstechnische **341e** 1 ff
- Schadenrückstellungen **341g** 2 ff
- Schwankungsrückstellung uä **341h** 1 ff
- Strafvorschriften **341m** 1 ff
- International Accounting Standards** *s* IFRS
- Internationale Rechnungslegung**
  - EU-IFRS **Vor 331–335b** 33 ff
  - IAS/IFRS **Vor 331–335b** 32
  - Konzepte **Vor 331–335b** 6
  - US-GAAP **Vor 331–335b** 32
- Interne Rotationen**
  - AP **319a** 30 ff
- Internes Kontrollsystem (IKS)** **239** 23
  - Abschlussprüfung **317** 38
- Internetseite des Unternehmens**
  - Unternehmensführungserklärung **289a** 10 f
- Inventar** **240** 2 ff
  - abweichendes Geschäftsjahr **240** 28
  - Aufstellungsfristen **240** 22
  - Aufstellungsverpflichtung **240** 1
  - Befreiung von Erstellungspflicht **241a** 1 ff
  - Begriff **240** 2
  - Bestandsnachweise **240**
  - Bilanzierungshilfen **240** 6
  - Festwertverfahren *s* dort
  - Gruppenbewertung *s* dort
  - Prüfungsgegenstand **317** 41
  - Rechnungsabgrenzungsposten **240** 6
  - Sonderposten mit Rücklageanteil **240** 6
  - Überleitung des Inventars auf Bilanzposten **240** 9
  - Vermögensgegenstandsbegriff **240** 3
  - Wirtschaftsgutsbegriff **240** 3
    - s* auch *Inventur*

- Inventarisierung**
  - Leasinggegenstand **240** 6
  - unterwegs befindliche Ware **240** 6
  - wirtschaftliches Eigentum **240** 6
- Inventur**
  - Begriff **240** 2
  - Buchinventur **240** 32 f
  - Inventurdifferenzen **240** 1
  - permanente Inventur **241** 15 ff; *s* dort
  - Stichprobeninventur **241** 2 ff; *s* dort
  - Stichtagsinventur **240** 26, 29
  - Vereinfachungsverfahren **240** 4, 40 ff
    - s* auch *Inventar*
    - s* auch *Inventurgrundsätze*
    - s* auch *Stichtagsinventur*
- Inventurgrundsätze (GoI)**
  - Belegprinzip **240** 19
  - Einzel erfassung und Einzelbewertung **240** 9, 30
  - Klarheitsgrundsatz/Eindeutige Angabe **240** 21
  - Nachvollziehbarkeit **240** 17
  - Richtigkeit **240** 15
  - Vollständigkeit **240** 14
  - Wirtschaftlichkeitsgrundsatz **240** 24
  - zeitgerechte Erfassung **240** 22
- Inventurplanung** **240** 18
- Inventurunterlagen**
  - Aufbewahrungspflicht **257** 7
- Inventurvereinfachungsverfahren** **240** 40 f; **241** 1 ff
  - Anwendungsbereich **240** 40
  - Buchinventur **241** 14
  - Einlagerungsinventur **241** 22
  - IFRS-Abweichungen **241** 31
  - Kombination der Inventurverfahren **241** 30
  - permanente Inventur **241** 15 ff
  - Stichprobeninventur **241** 2 ff; *s* dort
  - Stichtagsinventur, vor- und nachverlagerte **241** 25 ff
    - systemgestützte Werkstattinventur **241** 23
  - Vermögensgegenstände **241** 16
- Inventurzeitraum**
  - IFRS-Abweichungen **240** 82
- Irrtum** **331** 100 ff; **332** 38 f; **333** 31 f; **334** 56
- Jahresabschluss**
  - Anhang *s* dort
  - Ansatzvorschriften **246** 1 ff
  - Aufbewahrungspflichten **257** 9
  - Aufstellungsbefreiung für Einzelkaufleute **242** 1, 36
  - Aufstellungsfrist *s* dort
  - Aufstellungspflicht **242** 1
  - Deutsche Sprache **244** 4
  - Gliederungsgrundsätze **265** 1 ff
    - abweichende Gliederung und Postenbezeichnung **265** 32 ff
    - Änderung der Darstellungsform **265** 35 f

magere Zahl = Randnummer

- Angabe der Vorjahresbeträge **265** 11 ff
- Ausweis von Leerposten **265** 41 f
- formelle Stetigkeit **265** 4 ff
- Geltung für Nicht-KapGes **265** 1
- Gliederung bei mehreren Geschäftszweigen **265** 22 ff
- Hinzufügung neuer Posten **265** 29 ff
- Rechtsfolgen bei Verletzung **265** 43 f
- weitere Untergliederung und neue Posten **265** 27 f
- Zusammenfassung mehrerer Posten **265** 37 ff
- GuV-Rechnung *s dort*
- Unterzeichnung **245** 1 ff
- Vollständigkeitsgebot **246** 12 ff
- Vorlage- und Auskunftspflichten der TU ggü MU **294** 20 ff
- Vorlagepflicht *s dort*
- Zwischenabschlüsse *s dort*
- s auch Bilanz*
- s auch Jahresabschluss der KapGes*
- s auch Steuerbilanz*

**Jahresabschluss der Genossenschaften** *s unter Genossenschaften*

**Jahresabschluss der KapCo-Gesellschaften** **264a** 5 ff  
*s KapCoGesellschaften*

**Jahresabschluss der KapGes** **264** 4 ff

- Aufstellung und Unterzeichnung **264** 26 f
- Aufstellungsfrist **264** 22 ff
- aufstellungsverpflichtete Personen **264** 6 f
- Bestandteile des JA **264** 8 ff
- Bilanzeit **264** 85 ff; *s dort*
- Erleichterungen für Konzern-TU **264** 102 ff;  
*s unter Töchterunternehmen*
- Lagebericht und Verhältnis zum JA **264** 20
- VFE-Lage **264** 29 ff; *s dort*
- s auch Jahresabschluss*

**Jahresfehlbetrag**  
Bilanzausweis **266** 106 f

**Jahresüberschuss**  
Bilanzausweis **266** 106 f

**Journalbuchführung** **238** 68

**Journalfunktion** **238** 68

**Juristische Personen privaten Rechts**  
Buchführungspflicht **238** 4 ff

**KapCo-Gesellschaften**

- Befreiung von JA-Aufstellung **264b** 7 ff
- Anforderungen an befreienden KA **264b** 23 ff
- Angabe im Konzernanhang **264b** 31 ff
- befreiender KA des MU **264b** 8 ff
- befreiender KA des phG **264b** 16 ff
- Befreiungsumfang **264b** 41 ff
- BAnz-Befreiungsmitteilung **264b** 38 ff
- Einbeziehung in befreienden KA **264b** 8 ff
- Prüfung **264b** 41

## Sachverzeichnis

- Sanktionen **264b** 47
- Vollkonsolidierung **264b** 20 ff
- Voraussetzungen **264b** 7 ff
- Bilanzgliederung
  - Schema **266** 8 ff
- Konzernabschluss
  - Minderheitenschutz **291** 37 ff
- Offenlegung
  - kleine KapCo-Ges **326** 1 ff
  - mittelgroße KapCo-Ges **327** 1 ff
- Sanktionen **264a** 20  
*s auch GmbH & Co KG*  
*s auch Vorschrift des § 335b*
- Kapital**
  - Angabe-/Vermerkplichten beim bedingtem **272** 27
  - genehmigtes Kapital *s dort*
  - gezeichnetes Kapital *s dort*
- Kapitalanlagebetrag Vor 331–335b** 48;  
**331** 128; **332** 50
- Kapital-Endkonsolidierung** **301** 124 ff
  - Ausgleichspostenermittlung **307** 15 ff
  - Ausweis **301** 154 ff
  - Endkonsolidierungszeitpunkt **301** 128 ff
  - Ermittlung des Endkonsolidierungserfolgs **301** 152
- Kapitalerhöhung** **272** 22 ff
- Kapital-Erstkonsolidierung** **301** 32 ff
  - Abgrenzung der aufzurechnenden Bilanzposten **301** 33 ff
  - Ansatz latenter Steuern für stille Reserven **306** 23 ff
  - Behandlung verbleibender Unterschiedsbeträge **301** 89 ff
    - Aktiver Unterschiedsbetrag **301** 89 ff
    - Angaben im Anh **301** 97 ff
    - Geschäfts- oder Firmenwert **301** 112 f
    - Passiver Unterschiedsbetrag **301** 93 ff
  - konsolidierende Anteile **301** 33 ff
    - Wertansatz **301** 42 ff
  - konsolidierendes Eigenkapital **301** 60 ff
    - Bestandteile **301** 72 f
    - Bewertungsmaßstäbe **301** 80 ff
    - latente Steuern im KA **306** 23 ff
  - Neubewertungsbilanz-Ableitung **301** 72 f
  - Rückbeteiligungen von TU an MU **301** 51 ff
    - vorläufige Erwerbsbilanzierung **301** 84 ff
    - Zeitpunkt der Konsolidierung **301** 17 ff
      - Vereinfachungsmöglichkeiten **301** 27 ff
- Kapitalflussrechnung** **297** 14 ff
  - Aufbau der KFR **297** 18 ff
  - Begriff, Aufgaben und Ziele **297** 14 ff
  - Cashflow aus
    - Investitions- und Finanzierungstätigkeit **297** 42 ff, 45 ff
    - lfd Geschäftstätigkeit **297** 34 ff
  - Darstellung der VFE-Lage des Konzerns
    - im Prüfungsbericht **297** 111 ff

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- einheitliche Bilanzierung im KA **297** 115
- Finanzmittelfonds **297** 25 ff
- Veränderung **297** 50
- konzernspezifische Besonderheiten **297** 51 ff
- Währungsumrechnung im Konzern **297** 53 ff
- Kapital-Folgekonsolidierung** **301** 102 ff
- Abschreibungen **301** 114 ff
- Behandlung aufgedeckter stiller Reserven und Lasten **301** 107 ff
- Behandlung des Geschäftswerts **301** 112 f
- Kettenkonsolidierung **301** 229 f
- konzerninterne Umwandlungsvorgänge **301** 241 ff
- nachträgliche Anpassungen des Anteilspreises **301** 119 ff
- Zuschreibungen **301** 117 f
- Kapitalgesellschaften**
- Bilanzformate **266** 8 ff
- ergänzende Vorschriften **264** 1 ff
- größenabhängige Erleichterungen **267** 1
- Größenklasseneinteilung **267** 5 ff
- Größenmerkmale der **267** 8 ff
- Inventaraufstellungsfrist **240** 1
- rechtsformspezifische Rechnungslegungsvorschriften **242** 2
- Kapitalherabsetzungen** **272** 26
- Kapitalkonsolidierung** **301** 1 ff
- Equity-Methode **301** 166 ff
- Erstkonsolidierung **301** 32 ff; *s auch Kapital-Erstkonsolidierung*
- Folgekonsolidierung **301** 102 ff; *s auch Kapital-Folgekonsolidierung*
- Grundlagen der **301** 6 ff
- Kettenkonsolidierung **301** 229 f
- latente Steuern im KA **306** 23 ff
- mehrstufiger Konzern **301** 226 ff
- Neubewertungsmethode **301** 2
- Quotenkonsolidierung **301** 183
- Simultankonsolidierung **301** 231
- Sprungkonsolidierung **301** 232 ff
- Tochterunternehmen
- Kapitalveränderungen **301** 210 ff
- Umwandlungen, konzerninterne
- Spaltung **301** 249 f
- Verschmelzung **301** 242 ff
- Unterschiedsbeträge aus **301** 89 ff; *s dort*
- Kapitalkonten** **247 Anh** 5
- Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft**
- JA-Erweiterungsangaben **264** 8 ff
- Offenlegungserleichterungen **327a** 1 ff
- Kapitalrücklage** **272** 92 ff
- Ausweis
- Bilanz **266** 98 f; **272** 162 ff
- GuV **272** 166 f
- Einstellungen in die **272** 98 ff
- Entnahmen aus der
- Aktienrecht **272** 147 ff
- GmbH-Recht **272** 158 f
- Nichtigkeit des JA bei Verstößen **270** 18; **272** 160 f
- Steuerrechtliche Besonderheiten **272** 168 ff
- Kapital-Übergangskonsolidierung** **301** 159 ff
- Kapitalveränderungen**
- beim gezeichneten Kapital **272** 22 ff
- Kassakurs**
- Begriff **256a** 9
- Kassenbestand**
- Bilanzausweis **266** 84
- Kaufmannseigenschaft** *s auch Handelsgewerbe*
- KGaA** *s Kommanditgesellschaft auf Aktien*
- Klarheitsgrundsatz**
- Ausweis von Leerposten **265** 41 f
- Erweiterung des gesetzlichen Gliederungsschemas **265** 25 ff
- weitere Bilanzuntergliederung und Ausweis neuer Posten **265** 27 f, 29 ff
- Zusammenfassung mehrerer Bilanzposten **265** 37 ff
- Kleine Kapitalgesellschaften**
- Anhangserleichterungen
- Aufstellung **288** 2 ff
- Offenlegung **288** 8 ff
- Bilanzgliederung (-schema) **266** 13 f
- Erleichterungen
- größenabhängige **274a** 1 ff
- GuV-Aufstellung **276** 1 ff
- Offenlegung **326** 1 ff
- Größenklasseneinteilung **267** 5
- Haftungsverhältnisse, Ausweis **268** 75
- Rohergebnis nach Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren **276** 6 ff
- verkürzte Bilanz **266** 13 f
- Komitologie-Verfahren**
- im Bilanzstrafrecht **Vor** **331–335b** 34
- Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)**
- Ausweis
- Kapitalanteile des persönlich haftenden Geschäftsinhabers **272** 236 f
- Begriff **247 Anh** 111
- Eigenkapital der KGaA *s dort*
- Gewerbesteuer **247 Anh** 113
- Gewinnanteil des persönlich haftenden Gesellschafters **247 Anh** 112
- Kommanditaktionäre **247 Anh** 112
- Sondervergütungen **247 Anh** 112
- Unterzeichnung des JA **245** 13
- Kommanditgesellschaft (KG)**
- BiRiLiG-Anwendung **264a** 5 ff
- Unterzeichnung des JA **245** 11
- s Personengesellschaften/Personenhandelsgesellschaften*
- Kommanditisten**
- Ausweis der Kapitalanteile **264c** 23 f
- Gewinn- und Verlustfassung **264c** 34 f
- Kommissionsgeschäfte**
- wirtschaftliches Eigentum **246** 193

magere Zahl = Randnummer

## **Komplementärgesellschaften**

Ausweis von Anteilen **264c** 50 ff

## **Komponentenansatz**

Abschreibungen **253** 77 ff

**Konkurrenzen** **331** 120 ff; **332** 48 ff; **333** 51 ff; **334** 69 ff

## **Konsolidierung**

Aufwands-/Ertragskonsolidierung *s dort*

Equity-Konsolidierung *s dort*

Kapitalkonsolidierung *s dort*

mehrstufiger Konzern **301** 226 ff

Quotenkonsolidierung *s dort*

Schuldenkonsolidierung *s dort*

Zwischenergebniseliminierung *s dort*

**Konsolidierungsbewertungsmethoden** *s Bewertung einheitliche*

**Konsolidierungsgrundsätze** **300** 1 ff

Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung (GoK) **300** 2

IFRS-Abweichungen **300** 5

Kreditinstitute **300** 27

Unabhängigkeit der Konzernbilanzierung **300** 21 ff

Versicherungsunternehmen **300** 27

Vollständigkeitsgrundsatz des KA **300** 21 ff

## **Konsolidierungskreis**

Abgrenzungsfragen **294** 1 ff

Anwendung der Equity-Methode **296** 64 f

Auswirkung der Änderungen **294** 9 ff

Befreiung von Konzernrechnungslegungspflicht **294** 3

Beschränkungen in der Ausübung der Rechte **296** 12 ff

Einbeziehung in Konsolidierungskreis **296** 1 ff

Einbeziehungswahlrecht **296** 12 ff

– Anwendungsfälle **296** 22 ff

– Begründung im K-Anh **296** 58 ff

– Entherrschungsvertrag **296** 24

– hohe Kosten oder Verzögerung bei Angabenbeschaffung **296** 33 ff

– IFRS-Abweichungen **296** 9, 21

– Liquidation eines TU **296** 27

– staatliche Zwangsmaßnahmen **296** 26

– TU in Insolvenz **296** 28

– TU von untergeordneter Bedeutung **296** 51 ff

– Weiterveräußerungsabsicht **296** 41 ff

– Zweckgesellschaften **296** 29 ff

– einzubeziehende Unternehmen **294** 1 ff

– Vorlage- und Auskunftspflichten der TU **294** 20 ff

– Vorliegen eines Mutter-Tochterverhältnisses **294** 6

– wesentliche Änderungen **294** 9 ff

– zusätzliche Angaben im KA **294** 15 ff

## **Konsolidierungsmaßnahmen**

latente Steuern im KA **306** 23 ff

**Kontenfunktion** **238** 69 f

**Kontenpläne** **238** 72

## **Kontoform**

Bilanzgliederung **266** 8

## **Sachverzeichnis**

### **Kontokorrentkonto**

Verrechnungsverbot **246** 236

**Kontrollmanagementsystem** *s Risikomanagementsystem*

### **Konzern**

beherrschender Einfluss

– Begriff **290** 27 ff

– Beherrschungsvertrag **290** 91 ff

– Risiken und Chancen einer ZweckGes **290** 100 ff

– Satzungsbestimmung mit Weisungsrechten u.Ä **290** 91 ff

– Stimmrechtsberechnung **290** 186 ff

– Stimmrechtsbeschränkung **290** 74 ff

– Stimmrechtsmehrheit **290** 61 ff

– mehrstufige Konzerne

– Kapitalkonsolidierung **301** 226 ff

– Mutterunternehmen

– Stimmrechtsberechnung **290** 186 ff

### **Konzernabschluss**

Angaben im Anhang über Mutterunternehmen **285** 175 ff

Anlagengitter **297** 128; *s Konzernanlagengitter*

Ansatzvorschriften **298** 11 ff

anzuwendende Vorschriften **298** 1 ff

assoziierte Unternehmen *s dort*

Aufstellungsfristen **290** 47 ff

Aufstellungspflicht **290** 17 ff

Befreiungen **290** 191 f

Beibehaltungswahlrechte im Konzernabschluss **308** 27 ff; *s dort*

Bestandteile des KA **297** 8 ff

Bewertung einheitliche im **308** 11 ff; *s dort*

Bewertungseinheiten **298** 29

Bewertungsvereinfachung **298** 31

Bewertungsvorschriften **298** 24 ff

Bilanzzeit **297** 124 ff

Bilanzierungsverbote **298** 15 ff

Bilanzierungswahlrechte **298** 15 ff

Bilanzinhalt **298** 14

Deutsche Sprache **244** 4

Eigenkapital

– Ausweis von OHG/KG **264c** 12 ff

– Gliederung und Ausweis **298** 51 ff

– Einheitsgrundsatz **297** 115; **308** 1 ff

– Erleichterungen

– Konzern-TU **264** 104

– beim Vorratsausweis **298** 67 ff

– Euro **244** 5

– geschäftsspezifische Vorschriften **298** 63 ff

– Geschäftswert

– Ansatz **298** 13

– Bewertung **298** 28

– Gliederung **298** 34 ff; *s Konzernabschlussgliederung*

– Größenabhängige Vorschriften **298** 62

– Grundsätze für den **297** 106 ff

– Haftungsverhältnisse **298** 48

– Kapital-Endkonsolidierung *s dort*

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Kapitalflussrechnung **297** 14 ff; *s dort*
- Konsolidierung *s dort*
- Konzernanhang **297** 59
- Neubewertung **308** 24 ff
- Quotenkonsolidierung *s dort*
- Rechnungsabgrenzungsposten **298** 19
- rechtsformspezifische Vorschriften **298** 58 ff
- Rückstellungen
  - Wertansatz **298** 19
- Schuldenkonsolidierung *s dort*
- Segmentberichterstattung **297** 80 ff; *s dort*
- Sprache und Währung **298** 7 f
- Stetigkeitsgrundsatz, Konsolidierungsmethoden **297** 116 ff
- Steuerabgrenzung **298** 21 ff
- Stichtag des KA **299** 5 ff
- Übersichtlichkeitsgrundsatz **297** 107 ff
- Unterzeichnung **245** 4; **298** 9 f
- VFE-Lage **297** 111 ff
- VG-Wertansatz **298** 25 ff
- Vollständigkeitsgebot **298** 11 f
- Vorjahreszahlen-Anpassung **298** 50 ff
- Vorlagepflicht
  - TU ggü MU **294** 20 ff
- Währungsumrechnung **298** 32 f
- Wertansatz zu AK/HK **298** 30
- Zusammenfassung des KA mit dem Anh des MU **298** 73 ff
- zusätzliche Angaben im KA **294** 15 ff
- Zwischenergebniskonsolidierung *s dort*
- Konzernabschluss befreiender** **291** 18 ff; **292** 1 ff
  - Anforderungen **291** 18 ff; **292** 10 ff
  - Angaben im Anhang **291** 30 f; **292** 27 f
  - BAnz-Befreiungsmittelteilung **264b** 38 ff
  - Einbeziehung **291** 18 ff
  - IFRS-Rechnungslegung **291** 21, 24, 36; **292** 8; **293** 5
  - kapitalmarktorientierte Unternehmen **291** 34 ff
  - Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen **291** 32
  - maßgebliches Recht **291** 22 ff; **292** 12 ff
  - Minderheitenschutz **291** 37 ff
  - Nicht-EG-Staaten kraft Rechtsverordnung **292** 1 ff
    - Abschlussprüfung **292** 18 ff
    - Anforderungen **292** 10 ff
    - Angaben im Anh **292** 27 f
    - börsennotierte Unternehmen **292** 29
    - Einbeziehung **292** 10 f
    - Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen **292** 30
    - maßgebliches Recht **292** 12 ff
    - Minderheitenschutz **292** 29
    - Mutter-Tochter-Verhältnis **292** 9
    - Offenlegung **292** 25 f
  - Offenlegung **264b** 30, 35; **291** 28 f
  - Prüfung durch Abschlussprüfer **291** 25 ff
  - publizitätspflichtige Unternehmen **264b** 44 f
- Voraussetzungen
  - Begriff des MU/TU **291** 8 ff
  - Sitz des Unternehmens **291** 13
  - Unternehmenseigenschaft **291** 14 ff
- Wegfall der Befreiungsmöglichkeit **291** 43
- Weltabschlussprinzip **294** 5 ff
- Konzernabschlussgliederung** **298** 34 ff
  - Gliederung der Bilanz **298** 37 ff
  - Anlagenspiegel **298** 41 ff
  - Beteiligungen **298** 50
  - Eigenkapital **298** 51 ff
  - Konzerngewinn/-verlust **298** 40
  - verbundene Unternehmen **298** 50
- Gliederung der GuV-Rechnung **298** 56
  - Vorschriften zu den einzelnen Posten **298** 57
- Gliederungsgrundsätze allgemeine **298** 34 ff
- Konzernabschlusspflicht** **290** 17 ff
  - Befreiungstatbestand **290** 191 f
  - Kriterien **290** 17 ff
- Konzernabschlussprüfung** **317** 8 ff, 29 f
  - einbezogene Jahresabschlüsse **317** 76 ff
  - Lagebericht und Konzernlagebericht **317** 45 f
    - besondere Lagebericht-Angaben (Einzelfälle) **317** 57 ff
    - Chancen, Risiken und künftige Entwicklung **317** 71 ff
  - s auch Prüfungsbericht*
- Konzernabschlussstichtag** **299** 1 ff, 5 ff
  - einbezogene Unternehmen **299** 8 ff
  - Zwischenabschlüsse **299** 10 ff; *s dort*
- Konzernanhang, Vorgänge von besonderer Bedeutung **299** 41
  - Vorgänge von besonderer Bedeutung
    - Angabe im Konzernanhang **299** 41
    - Berücksichtigung in Konzernbilanz und Konzern-GuV **299** 31 ff
  - Zwischenabschlüsse **299** 10 ff; *s dort*
- Konzernanhang** **313** 1 ff; **314** 1 ff
  - Angabe und Begründung von Methodenabweichungen **313** 43 ff
  - Angaben
    - zu Geschäften außerhalb Konzernbilanz **314** 15 ff
    - nicht vorzunehmende **314** 127 f
  - Arbeitnehmerzahl durchschnittliche **314** 33 ff
  - Aufgliederung der Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen und Märkten **314** 28 ff
  - Befreiung
    - KapCoGes von JA-Aufstellung **264b** 7 ff
  - Bewertungseinheiten **314** 94 ff
  - Bewertungsmethoden **313** 33 ff
  - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **313** 33 ff
  - börsennotierte Konzernunternehmen **313** 27 ff
  - eigene Anteile **314** 53 ff
  - Finanzinstrumente
    - derivative **314** 69 ff
    - des Handelsbestands **314** 74 ff

magere Zahl = Randnummer

Forschungs- und Entwicklungskosten **314** 89 ff  
freiwillige Angaben **313** 30 ff  
Fremdwährungsumrechnung **308a** 13 ff  
– Angabe der Grundlagen **313** 40 ff  
Gesamtbetrag  
– bestimmte Verbindlichkeiten **314** 10 ff  
– Bezüge von Organmitgliedern **314** 38 ff  
– sonstige finanzielle Verpflichtungen **314** 22 ff  
Gesamthonorarangabe des AP **314** 61 ff  
Geschäfts- oder Firmenwert, Nutzungsdauer  
– Begründung **314** 117 ff  
Haftungsverhältnisse **314** 22 ff, 114 ff  
Investmentvermögen **314** 109 ff  
Konsolidierungskreis  
– Einbeziehungswahlrecht **296** 12 ff  
– wesentliche Änderungen **294** 9 ff  
Konsolidierungskreis-Angaben  
– anteilmäßig einbezogene Unternehmen  
**313** 65 ff  
– assoziierte Unternehmen **313** 63 f  
– in KA einbezogene Unternehmen **313** 58 ff  
– in KA nicht einbezogene TU **313** 62  
Konzernanteilsbesitz **313** 53 ff, 77 ff  
latente Steuern **314** 122 ff  
nahe stehende Personen/Unternehmen  
**314** 78 ff  
Organmitglieder-Gesamtbezüge **314** 38 ff  
Pensionsrückstellungen **314** 102 ff  
Pflichtangaben **313** 18 ff; **314** 10 ff  
– rechtsformspezifische Pflichtangaben  
**313** 21 ff  
Schutzklausel **313** 74 ff  
Verrechnung von VG/Schulden **314** 107 f

**Konzerneigenkapital**  
Kapitalrücklage **297** 72  
MU-zugehörige Posten **297** 71 ff

**Konzerneigenkapitalrechnung**  
eigene Anteile **297** 76

**Konzerneigenkapitalspiegel** **297** 61 ff  
Darstellung der Entwicklung **297** 68 ff  
Konzerngesamtergebnis **297** 73 ff  
Minderheitenkapital **297** 77  
nicht eingeforderte Einlagen des MU **297** 71  
zusätzliche Erläuterungspflichten **297** 78 f

**Konzern-GuV-Rechnung**  
Gliederung der GuV-Rechnung *s. Konzernabschlussgliederung*  
Umsatzkostenverfahren **299** 5

**Konzernlagebericht** **315** 1 ff  
Anwendungsbereich **315** 6 f  
Auskunftspflichten TU ggü MU **294** 20 ff  
befreiender *s. Konzernlagebericht befreiender*  
Bilanzzeit **315** 26 f  
Chancen- und Risikenbeurteilung **315** 20 ff  
Einzelangaben **315** 28 ff  
Forschung und Entwicklung **315** 39  
freiwillige Berichterstattungen **315** 48 f  
Geschäftsverlauf des Konzerns **315** 15 ff  
IFRS-Regelungen **315a** 1 ff

## Sachverzeichnis

Lage des Konzerns **315** 15 ff  
Risikoberichterstattung über Finanzinstrumen-  
te **315** 35 ff  
Vergütungsbericht über Vorstandsvergütungs-  
system **315** 40 ff  
Vorgänge besondere nach dem KonzernGj  
**315** 30 ff  
Vorlagepflicht  
– TU ggü MU **294** 20 ff  
Zusammenfassung mit Lagebericht des MU  
298 107 **315** 50 ff  
Zusatzberichterstattung  
– internes Kontroll-/Risikomanagement  
**315** 45 ff  
– Kapitalmarkt-MU bei Übernahmen  
**315** 53 ff

**Konzernlagebericht befreiender** **291** 1 ff;  
**292** 1 ff  
Weltabschlussprinzip **294** 5 ff  
*s. auch Konzernabschluss befreiender*

**Konzernprüfungsbericht** *s. unter Prüfungsbericht*

**Konzernrechnungslegung**  
aufzubewahrende Unterlagen **257** 10 f  
Offenlegung *s. Offenlegung*

**Konzernrechnungslegungspflicht** *s. Konzernabschlusspflicht*

**Konzernsegmentberichterstattung** **297** 80 ff  
*s. auch Segmentberichterstattung*

**Konzessionen**  
Aktivierungswahlrecht selbst geschaffener  
**266** 22

**Kreditbetrug Vor** **331–335b** 48; **331** 128;  
**332** 50

**Kreditinstitute**  
Begriff **340** 1  
Bilanzausweis  
– Guthaben **266** 85  
– Verbindlichkeiten ggü Kreditinstitute  
**266** 125

**Kulanzrückstellung** **249** 134 ff

**Lagebericht** **289** 1 ff  
Auskunftspflichten TU ggü MU **294** 20 ff  
Bewertungseinheiten nach § 254 HGB  
**254** 85 f  
Form und Frist der Lageberichterstattung  
**289** 28 f  
Forschung und Entwicklung **289** 89 ff  
freiwillige Angaben **284** 150 ff  
Gliederungsgrundsätze  
– formelle Stetigkeit **265** 4 ff  
Grundsätze der Berichterstattung **289** 30 ff  
IFRS-Abweichungen **289** 160 f  
Inhalt des **289** 1 ff  
Internes Kontrollsystem (IKS) **289** 143  
Klarheitsgebot **289** 38  
Konzernlagebericht *s. dort*  
Lage der Gesellschaft **289** 46 ff  
Lage der Kapitalgesellschaft **289** 30



## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Leistungsindikatoren
  - finanzielle **289** 52 ff
- Offenlegung *s. dort*
- Risiken und Chancen der voraussichtlichen Entwicklung **289** 58 ff
- Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente **289** 79 ff
- Risikomanagementsystem **289** 144
- Sanktionen **289** 153 ff
- Schlussklärung zum Abhängigkeitsbericht **289** 149
- Sollcharakter der Vorschrift **289** 16 ff
- Stetigkeitsgebot **289** 39
- tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild **289** 2
- Übernahme-Angaben **289** 109 ff
  - Aktienstimmrechte-Beschränkungen **289** 116 ff
  - ArbN-Aktienstimmrechtskontrolle **289** 124
  - Entschädigungsvereinbarungen **289** 133 ff
  - gezeichnetes Kapital **289** 114 f
  - Kapitalbeteiligungen mehr als 10 % **289** 119 ff
  - Kontrollwechsel-Vereinbarungen **289** 129 ff
  - Satzungsänderungen **289** 125
  - Sonderrechte Aktieninhaber **289** 123
  - Vorstandsbefugnisse Aktienaussgabe/-rücklauf **289** 126 ff
  - Vorstandsernennung und -abberufung **289** 125
- Unternehmensführungserklärung **289** 148; **289a** 1 ff
- Vollständigkeitsgebot **289** 32 ff
- voraussichtliche Entwicklung **289** 58 ff
- Vorgänge nach Schluss des GJ **289** 75 ff
- Vorlagepflicht **289** 21 ff
- Wahrheitsgebot **289** 36 f
- wesentliche Chancen und Risiken **289** 58 ff
- Zusammenfassungen
  - mit Anhangangaben **298** 102 f
- Zusatzberichterstattung über nichtfinanzielle Leistungsindikatoren **289** 104 ff
- Zweigniederlassungen **289** 94 ff
- Lagerbestände**
  - Gängigkeitsabschreibungen **253** 142
- Lagerbuchführung**
  - Bestandszuverlässigkeit **241** 5
- Landesrechtliche Vorschriften**
  - Vorbehalt **263** 1 ff
- Latente Steuern im JA 274** 1 ff
  - Abzinsung **274** 78 f
  - aktive latente Steuern **266** 88 f; **274** 44 ff
    - Ansatz und Ausweis **274** 44 ff
  - Angaben im Anhang **274** 55
  - Ansatz **274** 26
  - Anwendungsbereich der Vorschrift **274** 22 ff, 130 ff
  - Auflösung **274** 80 ff
  - Ausschüttungssperre **274** 45
  - Ausweis- und Saldierungswahlrecht **274** 52 ff
  - Berechnungsmethodik
    - Deferral Methode **274** 17 ff
    - Liability Methode **274** 17 ff
    - Verlustvorträge **274** 62 ff
  - Bewertung **274** 75 ff
  - Bilanzausweis **266** 88 f, 138 f
  - Bilanzierungsziele **274** 13 ff
  - Cash-Wirkung **274** 90 f
  - Erläuterung im Anhang
    - Erleichterungen für kleine KapGes **274a** 8
  - Fremdwährungsumrechnung **256a** 36
  - Fünf-Jahres-Grenze **274**
  - GuV-Rechnung **274** 84 f
  - IFRS-Rechnungslegung **274** 32 ff
  - Liability-Methode **274** 17
  - Organschaft **274** 119 ff
  - passive latente Steuern **274** 27 ff
    - Bilanzausweis **266** 138 f
  - Steuergrundschriften **274** 73 ff
  - Temporary Konzept **274** 18 ff
  - Timing Konzept **274** 18 ff
  - Verlustvorträge **274** 62 ff
  - Zinsvorträge **274** 73 f
- Latente Steuern im KA 306** 1 ff
  - Anpassung der Bilanzansätze an einheitliche Bewertung **306** 15 ff
  - Anwendung der Equity-Methode **306** 61 ff
  - Aufwands- und Ertragskonsolidierung **306** 59
  - Ausweis gesonderter **306** 90 ff
  - Einbeziehung des Geschäftswerts **306** 30 ff
  - Eliminierung von Zwischenergebnissen **306** 54 ff
  - End- und Übergangskonsolidierung **306** 88 f
  - Kapitalkonsolidierung 3 **306** 23 ff
  - Konsolidierungsmaßnahmen **303** 55
  - Konzept der Ermittlung latenter Steuern **306** 66 ff
  - Outside Basis Differences **306** 80 ff
  - Quotenkonsolidierung **306** 60
  - Schuldenkonsolidierung **306** 44 ff
  - Verlust- und Zinsvorträge steuerliche **306** 33 ff
- Leasing**
  - echte Mietverträge **246** 207
  - Finanzierungsverträge **246** 204, 208
  - IAS-Abweichungen **246** 218
  - sale-and-lease-back **246** 217
  - Zurechnungsfragen **246** 204 ff, 219
- Lebende Sprache**
  - der Buchführung **239** 2
  - GuV-Gliederung **265** 1 ff
- Leichtfertigkeit 331** 105 f
- Leistungen**
  - unfertige Leistungen
    - Bilanzausweis **266** 58 f
- Liability Methode 274** 17
- Lifo-Verfahren**
  - Aufgabe mit Zustimmung des FA **256** 31

magere Zahl = Randnummer

Bewertungsvereinfachungsverfahren **256** 15 ff  
– GoB-Entsprechung **256** 16 ff  
Maßgeblichkeitsgrundsatz **256** 34

**Lineare Abschreibungen** **253** 98

**Lizenzen**

Bilanzausweis **266** 22

**Makro-Hedges** **254** 17

**Management-Letter** **321** 96

**Marken/Markenrechte**

Aktivierungsverbot **248** 32

**Marktmanipulation** **331** 128

**Marktpreis**

Begriff **253** 137

**Maschinen**

Bilanzausweis **266** 32 f

**Maßgeblichkeit**

des wirtschaftlichen Eigentums **246** 157

**Maßgeblichkeitsgrundsatz**

Instandhaltungsrückstellungen **249** 129

Lifo-Verfahren **256** 34

*s. auch Maßgeblichkeitsgrundsatz umgekehrter*

**Maßgeblichkeitsgrundsatz umgekehrter**

Begriff **274** 10

**Materialeinzelkosten**

Herstellungskosten **255** 85

**Materialgemeinkosten** **255** 88

**Mehrstufiger Konzern** *s. Konzern*

**Mehrwertsteuer** *s. Umsatzsteuer*

**Mietverträge**

Zurechnungsfragen **246** 207

**Mikro-Hedges** **254** 15 f

**Minderheitenausweis** *s. Ausgleichsposten*

**Mindestgliederung** *s. Gliederung*

**Mirror-Certificates** **331** 85

**Mittelgroße Kapitalgesellschaften**

Anhangserleichterungen **327** 16

– Aufstellung und Offenlegung **288** 12 ff

Bilanzgliederung

– Erleichterungen für Zwecke der Offenlegung **266** 12 f; **327** 14 f

– Schema **266** 8 ff

Erleichterungen bei GuV-Aufstellung

**276** 1 ff

Größenklasseneinteilung **267** 6

Rohergebnis nach Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren **276** 6 ff

**Mittelkurs**

Begriff **256a** 11

**Monetäre Posten**

Begriff **256a** 14

**Nach bestem Wissen** **331** 83

**Nachholung**

Rückstellungen unterlassene **249** 127, 129

**Nachholungsverbot**

Rückstellungen **249** 127, 132

**Nachtragsprüfungen**

ergänzender BVm **316** 55 ff

## Sachverzeichnis

Prüfungspflicht **316** 37 ff

Umfang der **316** 49 ff

**Nachtragsprüfungsbericht**

schriftliche Berichterstattung **316** 53 ff

**Nachweispflichten**

gesetzlicher Vertreter ggü AP *s. Abschlussprüfer*

*s. Aufklärungspflichten*

**Nebentbücher** **238** 70

**Negativer Geschäftswert** *s. unter Geschäfts- oder*

*Firmenwert*

**Netzwerk**

Ausschluss von der Prüfung **319b** 1 ff

Definition eines Netzwerks **319b** 9 ff

**Neubewertung im Konzernabschluss**

Ausnahmefälle **308** 24 ff

**Niederlassungen**

Sprache und Währungseinheit der Bilanz ausländischer **244** 3

**Niederwertprinzip** **253** 71

beizulegender Wert **253** 121

Bewertungsvereinfachungsverfahren

**256** 26

Börsenpreis **253** 121

Imparitätsprinzip **253** 134

Marktpreis **253** 121

**Niederwertvorschrift** *s. Niederwertprinzip*

**Niedrigerer Wert/Wertansatz**

außerplanmäßige Abschreibungen **253** 121

beizulegender Wert **253** 121

Ermittlung **253** 121

**Nießbrauch**

Zurechnungsfragen **246** 202

**Null-Kupon-Anleihen** *s. Zero-Bonds*

**Offene Handelsgesellschaft (OHG)**

BiRiLiG-Anwendung **264a** 5 ff

*s. auch Personengesellschaften/Personenhandelsgesellschaften*

**Offene-Posten-Buchführung** **239** 20

**Offenlegung** **325** 1 ff

Änderungen des JA oder BVm **325** 34 ff

Art und Form der **325** 54 ff

Begriff **328** 2

Bekanntmachung

– in anderer Weise **325** 72

– im BAnz **325** 60

Bundesanzeigereinreichung **325** 54 ff

Erleichterungen

– kapitalmarktorientierte Unternehmen

**327a** 1 ff

– kleine Kapitalgesellschaften *s. unten*

– mittelgroße KapGes *s. unten*

freiwillige Publizität **328** 27 ff

– Einzelerfordernisse **328** 32 ff

– Sanktionen bei Verstoß **328** 44 f

Genossenschaften **325** 74

Handelsbücher vor Gericht **259** 1 ff

Jahresabschluss

– IFRS-Einzelabschluss **325** 61 ff

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- mittelgroße KapCo-Ges **327** 5 ff
- nachträgliche Änderung **325** 34 ff
- kapitalmarktorientierte Unternehmen **327** 20 ff; **327a** 1 ff
- kleine Kapitalgesellschaften **326** 1 ff
- Anhangsmindestgliederung **326** 26 ff
- Anwendungsbereich der Erleichterungen **326** 6 ff
- Aufstellungserleichterungen **326** 14 ff
- Bilanz-Mindestgliederung und Sonderausweise **326** 19 ff
- Offenlegungserleichterungen **326** 1 ff
- offenzulegende Unterlagen **326** 12 ff
- verkürzte Bilanz **266** 13 f
- Zeitpunkt der **326** 34
- Konzerne *s* *Offenlegung der Konzernrechnungslegung*
- mittelgroße KapGes **327** 1 ff
- Anh mit verkürzten Angaben **327** 16
- Aufstellungserleichterungen **327** 11 ff
- Bilanz mit verkürzter Aufstellung **327** 14 f
- Offenlegungspflichten **327** 8 ff
- Wahlrecht bei Erleichterungen **327** 7
- Offenlegung in Stufen **325** 27 ff
- offenlegungspflichtige Unterlagen **325** 39 ff, 69; *s* *auch dort*
- Offenlegungszeitpunkte **325** 16 ff; *s* *auch dort*
- Pflichtpublizität **328** 9 ff
- Bestätigungsvermerk, Wiedergabe **328** 22 ff
- Frist der **328** 26
- Rechtsfolgen bei Verstößen **328** 44 f
- Richtigkeit **328** 10 ff
- Vollständigkeit **328** 10 ff
- Prüfungspflicht des Bundesanzeigers *s* *unter Bundesanzeiger*
- Rechtsfolgen bei Verletzung **325** 89 ff
- sonstige Unterlagen **328** 36 ff
- verpflichtete Organe/Personen **325** 15
- Konzernrechnungslegung **325** 68
- vollständige und teilweise **328** 1
- Zweigniederlassungen im Ausland **340** 6 ff
- Anwendungsbereich **325a** 5 ff
- Art der **325a** 20 ff
- Form und Inhalt **325a** 25 ff
- Kreditinstituten und Versicherungsunternehmen **325a** 30
- offenlegungspflichtige Unterlagen **325a** 12 ff
- Prüfungspflicht des BAnz **325a** 28 f
- Sanktionen bei Verstoß **325a** 31
- verpflichtete Personen **325a** 8 ff
- s* *auch Bundesanzeigerpublizität*
- Offenlegung der Konzernrechnungslegung** **325** 66 ff
- befreiender JA **264b** 30, 35
- gemeinsame Offenlegung von KA und JA der TU **325** 71
- offenzulegende Unterlagen **325** 69 f
- verpflichtete Personen **325** 68

- Offenlegung des Prüfungsberichts im Insolvenzverfahren** **321a** 1 ff
- Einsichtnahmerecht **321a** 10 ff
- Ausübung **321a** 39 ff
- Durchsetzung **321a** 71
- Einsichtsberechtigte **321a** 15 ff
- Gegenstand und Umfang **321a** 22 ff
- bei KA **321a** 68 ff
- Verschwiegenheitspflicht **321a** 64 ff
- Erläuterungen des AP **321a** 1, 47 ff
- Offenlegung nach dem PublG** **325** 77 ff
- Erleichterungen **242** 38
- PersGes und Einzelkaufleute **325** 82 ff
- Genossenschaft, eingetragene **325** 74
- Konzernabschluss **325** 87
- Kreditinstitute **325** 75
- offenzulegende Unterlagen **325** 81
- verpflichtete Personen **325** 80
- Versicherungsunternehmen **325** 76
- Ordnungsgeld** **335** 47 ff
- Abhilfebefugnis des BfJ **335** 95
- Aktenausdruck **335** 72
- Akteneinsicht **335** 73
- Aktenübersendung **335** 74
- Allgemeine Verfahrensvorschriften **335** 57 ff
- Altverfahren **335** 18
- Amtssprache **335** 64
- Androhung von **335** 73 ff
- Angaben bei Einspruch **335** 103
- Anwendungsbereich **335** 11
- Anwendungsbereich der Beschwerde **335** 90
- aufschiebende Wirkung **335** 84
- ausgeschlossene Personen **335** 62
- Auslagen **335** 75
- außergerichtliche Kosten **335** 87, 95, 98
- Befreiungen und Erleichterungen **335** 31
- Beistände **335** 59
- Bekanntgabe **335** 66
- Bemessung des **335** 48
- Beschlagnahme der Buchhaltungsunterlagen **335** 46
- Beschwerde **335** 89 ff
- Besorgnis der Befangenheit **335** 63
- Beteiligte **335** 19 ff, 56, 65
- Beteiligungsfähigkeit **335** 57
- Bevollmächtigte **335** 59
- Beweismittel **335** 65
- BilMoG **335** 7
- Blankettvorschrift **335** 16
- Deliktsnatur **335** 16
- Einlassungen **335** 44 ff
- Einlegung der Beschwerde **335** 94
- Einspruchsverfahren **335** 81 ff
- Elektronische Aktenführung und Kommunikation (BfJ) **335** 68 ff
- Elektronische Aktenführung und Kommunikation (Gericht) **335** 100
- elektronische Dokumente **335** 58
- elektronische Einreichung **335** 33, 39

magere Zahl = Randnummer

elektronische Signatur **335** 71  
Empfänger des **335** 50  
Empfangsbevollmächtigte **335** 61  
Entscheidung im Beschwerdeverfahren  
**335** 96 ff  
Entscheidung über den Einspruch **335** 87 f  
ergänzendes Bußgeldverfahren **335** 9  
Erörterungstermin **335** 86  
fehlende Angaben bei Einspruch **335** 104  
fehlende Angaben zur Größenordnung **335** 83  
fehlender Anhaltspunkt für die Größenklasse  
**335** 101 ff  
Festsetzung des **335** 78  
FGG-RG **335** 7  
Form **335** 33, 39 f  
formlose Mitteilungen **335** 66  
Frist **335** 34, 39  
Fristberechnung **335** 67  
fristgemäße Offenlegung **335** 77  
Fristüberschreitung **335** 79  
Fristverlängerung **335** 73  
Fristwahrung **335** 35  
Gang des Beschwerdeverfahrens **335** 95  
Gegenstand **335** 1  
Gerichte **335** 91  
Gesetzeshistorie **335** 4 ff  
größenabhängige Einstufung **335** 76  
Handlungsfähigkeit **335** 58  
hartnäckige Verweigerung **335** 9, 49  
Höhe des **335** 47 ff  
Insolvenz **335** 11  
Insolvenzfall **335** 24 ff  
Insolvenzmasse **335** 26  
Insolvenzverwalter **335** 25, 27  
Jahresabschlusspublizität **335** 3  
Justizverwaltungsverfahren **335** 53  
Kammern für Handelssachen **335** 92  
KapCoRiLiG **335** 4  
Kapitalgesellschaft **335** 22 f  
Kostenauflegung **335** 74  
Kostenerstattung **335** 98  
Limited **335** 10  
Liquidation **335** 11  
Mantelgesellschaften **335** 11  
Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs  
**335** 20  
Nachweis des Verschuldens **335** 42  
nicht verarbeitungsfähige Unterlagen **335** 45  
Nichtbefolgung von Offenlegungspflichten  
**335** 28 ff  
Nichterfüllung vorausgehender Pflichten  
**335** 44  
Offenlegung **335** 32, 38  
Offenlegungspflicht nach § 325 **335** 29 ff  
Offenlegungspflicht nach § 325a **335** 36 ff  
Offenlegungspflichtige Unterlagen **335** 30 f,  
37  
Ordnungsgeldverfahren vor dem Bfj **335** 53 ff  
organisatorische Schwierigkeiten **335** 45

## Sachverzeichnis

Papierform **335** 33, 39  
praktische Bedeutung **335** 12  
Rechtsbeschwerde **335** 99  
Rechtsnatur **335** 2  
Rechtsvergleich **335** 10  
Rückantwortbogen **335** 73  
Sachverständige **335** 65  
Schwellenwerte **335** 102  
Sechswochenfrist **335** 45, 73, 78, 81  
Sonderdelikt **335** 16  
Speicherung der elektronischen Akte **335** 70  
ständige Vertreter der inländischen Zweignie-  
derlassung **335** 21  
strafähnliche Sanktionen **335** 2  
Transparenz **335** 3  
Übergangsvorschriften **335** 17 f  
Übersetzungen **335** 64  
Unterlassungsdelikt **335** 16  
Verfahrenseinleitung **335** 55  
Verfahrenskosten **335** 77  
Verfassungsbeschwerde **335** 99  
Verfassungsmäßigkeit **335** 8  
Verjährung **335** 51 f  
Vermeidung und Reduktion der Publizität  
**335** 15  
Vermutungen **335** 83, 104  
Verschulden der DATEV **335** 46  
Verschulden eines Steuerberaters **335** 46  
Vertretungsbefugnis **335** 60, 93  
Verzögerungstaktik **335** 14, 74  
Vorratsgesellschaften **335** 11  
Vorwerfbarkeit **335** 42 ff  
Wechsel des vertretungsberechtigten Organs  
**335** 45  
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand  
**335** 82, 94  
wiederholte Androhung **335** 78, 80  
wiederholte Festsetzung **335** 49, 80  
wirtschaftliche Schwierigkeiten **335** 45  
Zeugen **335** 65  
Zivilkammern **335** 92  
Zuständigkeit des Bfj **335** 54  
Zuständigkeit für den Einspruch **335** 85  
Zuständigkeit für die Beschwerde **335** 91  
**Ordnungsgeldverfahren** *s. Ordnungsgeld*  
**Ordnungswidrigkeiten**  
Bilanzaufstellungspflichtverstoß **242** 41  
Bilanzgliederungsverletzung **266** 141 f  
*s. auch Bußgeldvorschriften*  
*s. auch Sanktionen*  
**Organisierter Markt**  
Begriff **264d** 14  
**Organschaft** **271 Anh** 1 ff  
Einkommensermittlung  
– Organgesellschaft **271 Anh** 35 ff  
– Organträger **271 Anh** 42 ff  
Einkommenszurechnung **271 Anh** 44 ff  
finanzielle Eingliederung **271 Anh** 16 ff  
Gewerbeertragermittlung **271 Anh** 70 ff

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- gewerbesteuerliche Organschaft **271 Anh** 67 ff  
Gewinnabführungsvertrag **271 Anh** 24 ff;  
  *s dort*  
körperschaftsteuerliche **271 Anh** 6 ff  
Mehrmütterorganschaft **271 Anh** 75 ff  
Rechtsfolgen der **271 Anh** 34 ff  
Reformbedürftigkeit **271 Anh** 59 ff  
Umsatz- und grunderwerbsteuerliche  
  **271 Anh** 81 ff  
  *s auch Organschaftsverhältnis*
- Organschaftsverhältnis**  
latente Steuern **274** 119  
Steuerabweis in der GuV **275** 228  
  *s auch Organschaft*
- Passivierungspflicht**  
von Rückstellungen **249** 18
- Passivierungsverbote** *s Bilanzierungsverbote*
- Pauschalabschreibung von Forderungen**  
*s Pauschalwertberichtigung von*
- Pauschalrückstellungen**  
Einzelbewertungsgrundsatz **253** 30
- Pauschalwertberichtigung von Forderungen**  
*s auch Einzelwertberichtigungen von Forderungen*
- Pensionsgeschäfte**  
Begriff **246** 186  
echte **246** 187  
unechte **246** 187  
Zurechnungsfragen **246** 188 f
- Periodenabgrenzung**  
Ausnahmen **252** 87  
periodengerechte Erfolgsermittlung **252** 83 ff
- Permanente Inventur**  
Ordnungsgrundsätze **241** 15 ff
- Personengesellschaften/Personenhandels-  
gesellschaften**  
Anhangsangabe nicht geleisteter Hafteinlagen  
  **264c** 37 ff  
Anwendung des BiRiLiG **264a** 5 ff  
Ausweis  
– Ansprüche und Verbindlichkeiten ggü Ge-  
  sellschaftern **264c** 4 ff  
– Anteile am KomplementärGes **264c** 50 ff  
– Betriebsvermögen/Privatvermögen  
  **264c** 45 f  
– Eigenkapital **264c** 12 ff  
– fiktiver Steueraufwand **264c** 47 ff  
– Gewinn- und Verlustfassung **264c** 25 ff  
– Kommanditisten *s dort*  
– persönlich haftende Gesellschafter *s dort*  
Eigenkapitalausweis  
– im Konzernabschluss **264c** 12 ff  
latente Steuern, Anwendung **274** 130 ff  
Unterzeichnung des JA **245** 11  
*s auch Kommanditgesellschaft*  
*s auch Offene Handelsgesellschaft*  
*s auch publizitätspflichtige Unternehmen*
- Persönlich haftende Gesellschafter**  
Anwendung des BiRiLiG **264a** 9 ff
- Ausweis der Kapitalanteile **264c** 16 ff  
Befreiung von JA-Aufstellung **264b** 16 ff  
Gewinn- und Verlustfassung **264c** 26 ff  
Zusatzangaben im Anhang **285** 159 ff
- Pflichtprüfungen** *s unter Prüfungen*
- Planmäßige Abschreibungen** *s Abschreibungen*
- Planvermögen** *s Deckungsvermögen*
- Poolabschreibungen**  
im Steuerrecht **253 Anh** 187 ff
- Portfolio-Hedges** **254** 18 f
- Preis- und Kostensteigerungen**  
im Steuerrecht **253 Anh** 166 ff
- Privates Rechnungslegungsgremium**  
*s DRSC-Verlautbarungen*
- Privatvermögen**  
Begriff **246** 151  
gemischte Nutzung **246** 154 f
- Produkthaftung** **249** 72
- Pro-Forma-Zahlen**  
Änderungen des Konsolidierungskreises  
  **294** 9 ff
- Progressive Abschreibungen** **253** 104
- Prüfer** *s Abschlussprüfer*
- Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)**  
**342b** 3 ff  
Anzeigepflicht bei Verdachtsmomenten  
  **342b** 66 f  
Auskunfts- und Vorlagepflichten von Unter-  
  nehmen **342b** 47 ff  
Berichterstattung an BaFin **342b** 63 f  
Bußgeldvorschriften **342e** 1 ff  
Finanzierung der **342d** 1 ff  
Haftung der Prüfstelle **342b** 65; **342c** 9 ff  
Haftungsbegrenzung **342c** 12 f  
Mitteilung des Prüfungsergebnisses **342b** 58  
Organisation der **342b** 8 ff  
Pre-Clearance-Anfragen **342b** 42  
Prüfungsanlässe **342b** 32 ff  
Prüfungsgegenstand **342b** 21 ff  
Prüfungsmaßstab **342b** 26 ff  
rechtliche Anerkennung **342b** 3 f  
Rechtsfolgen festgestellter Fehler **342b** 60 ff  
Stichprobenprüfung **342b** 38 ff  
Unabhängigkeit der Prüfstellenprüfer **342b** 18  
Verschwiegenheitspflicht **342c** 1 ff  
Vorrang von Sonderprüfung **342b** 43 ff
- Prüfungen**  
Befreiung der KapCoGes von JA-Aufstellung  
  **264b** 7 ff  
Bestätigungsvermerk *s dort*  
Erleichterungen für Konzern-TU **264**  
freiwillige Prüfungen  
– allgemeine Geschäftsbedingungen **316** 58 ff;  
  **323** 166  
Haftungsfragen **317** 44  
internationale Prüfungsstandards **317** 105 ff  
Jahresabschlussprüfungen **316** 1 ff  
Konzernabschlussprüfung **316** 34 ff; *s auch dort*  
Konzernlagebericht **317** 45 ff

magere Zahl = Randnummer

Lagebericht **317** 45 ff  
Nachtragsprüfungen **316** 37 ff; *s dort*  
Pflichtprüfungen **316** 1 ff  
– Anwendungsbereich **316** 1, 16 ff  
– Genossenschaften *s dort*  
– *s unter Prüfungen*  
Prüfungsdurchführung **317** 35 ff  
Prüfungsfrist **316** 28  
Prüfungsgegenstand **316** 24 ff; *s auch dort*  
Prüfungspflicht **316** 16 ff; *s auch dort*  
Prüfungsrechte *s dort*  
Prüfungsrisiko *s dort*  
Prüfungsumfang *s dort*  
Prüfungsvertrag *s dort*  
risikoorientiertes Prüfungsvorgehen **317** 34 ff  
*s auch Abschlussprüfer*  
*s auch Abschlussprüfungen*  
**Prüfungsauftrag** **318** 1 ff  
*s auch Prüfungsvertrag*  
**Prüfungsausschuss** **324** 2 ff  
Anforderungen an die Ausschussmitglieder  
**324** 50 ff  
Anzahl der Mitglieder **324** 33 ff  
Aufgaben  
– Mindestumfang **324** 73 ff  
Befreiungsregelungen **324** 23 ff  
Beratung **324** 78  
Berichts- und Redepflicht **324** 92 f  
betroffene Unternehmen **324** 14 ff  
Einrichtung **324** 29 ff  
fehlerhafte Besetzung **324** 66 ff  
Finanzexperte iSd § 100 Abs 5 AktG **324** 54 ff  
Haftung der Ausschussmitglieder **324** 103 ff  
– Pflichtverletzung **324** 106 ff  
Informationsbeschaffung **324** 94 ff  
internes Kontrollsystem **324** 80 ff  
internes Revisionssystem **324** 80 ff  
Kapitalmarktorientierte Gesellschaften  
**324** 15 ff  
Rechnungslegungsprozess **324** 79  
Verhältnis zu Abschlussprüfung **324** 88 ff  
– Rechte und Pflichten des AP **324** 113 ff  
– Wahl des AP **324** 112  
Verschwiegenheitspflicht **324** 99 ff  
Wirksamkeitsüberwachung **324** 74 ff  
**Prüfungsbericht** **321** 1 ff  
Analyse zum true and fair view **255**  
Aufgliederung und Erläuterung der Posten  
**321** 60 ff  
Aufklärungs- und Nachweispflicht des gesetzlichen Vertreters **321** 63 ff  
Bedeutung **321** 1  
Berichterstattung **321** 20 ff  
– bestandsgefährdende Tatsachen **321** 40 ff  
– Buchführungsbeanstandungen **321** 54  
– zur dargestellten Lagebeurteilung **321** 22  
– Form **321** 28 ff  
– im Konzern **321** 48 ff  
– Negativbericht **321** 37

## Sachverzeichnis

– Umfang und Grenzen **321** 31 ff, 58  
– Unrichtigkeiten und Verstöße **321** 38 f  
– Verschwiegenheitspflicht **321** 33  
– Verstöße der gesetzl Vertreter oder Arbeitnehmer **321** 43 ff  
– Verstöße gegen gesetzl Regelungen **321** 38 f  
– Vorweg-Bericht **321** 20 ff, 48  
Berichtsgrundsätze **321** 10 ff  
Berichtspflichtverletzung  
– Rechtsfolgen **320** 97 ff  
Bewertungsgrundlagen wesentliche **321** 56 ff  
Gliederung **321** 20 ff  
Klarheitsgrundsatz **321** 11 ff, 35  
Rechnungslegungsgrundsätze, angewendete  
**321** 71  
Risikofrüherkennungssystem **321** 72 ff  
sachverhaltsgestaltende Maßnahmen **321** 56 ff  
Unparteilichkeitsgrundsatz **321** 19  
Unterzeichnung **321** 83 f  
Verhältnis zu  
– Bestätigungsvermerk **321** 81  
Vollständigkeitsgrundsatz **321** 17 f  
Vorlage  
– an Aufsichtsrat **321** 88 ff  
– an gesetzlichen Vertreter **321** 85 ff  
Vorlage- und Auskunftspflichten der TU und  
MU **294** 20 ff  
Vorweg- Bericht **320** 20 ff  
Wahrheitsgebot **320** 14 ff  
**Prüfungsdurchführung** **317** 39 f  
**Prüfungsgegenstand** **317** 8 ff  
Anhang **317** 21 ff; *s auch Prüfungsumfang*  
Anwendungsbereich **317** 4  
Buchführung **317** 9 ff  
Einschränkung, vertragliche **317** 13  
Erweiterungen, gesetzliche **317** 15  
freiwillige Prüfungen **316** 58 ff  
Geschäftsbericht **317** 12  
Inventur **317** 41  
Jahresabschluss **317** 1, 8  
Konzernabschluss **317** 1, 8  
Konzernspezifische Vorschriften **317** 29 f  
Lage – und Konzernlagebericht **317** 45 ff  
Prüfungsschwerpunkte **317** 14  
Rechtsform- und Branchenspezifische Vorschriften **317** 26 ff  
Überwachungssystem **317** 100 ff  
Unternehmensführungserklärung **289a** 3  
**Prüfungsrechte**  
Abschlussprüfer **320** 1 ff; *s auch Abschlussprüfer*  
**Prüfungsumfang** **317** 8 ff  
Anhangsprüfung **317** 21 ff  
Inventurprüfung **317** 41  
Stichproben **317** 39  
**Prüfungsvertrag** **318** 49 ff  
Abschluss des Prüfungsvertrags und Beendigung **318** 52 ff  
Honorarvereinbarung **318** 58 ff  
Inhalt des **318** 56 ff

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Kündigung
  - Unterrichtung der WP-Kammer **318** 156 f
- Rechtsnatur des **318** 50 f
- Widerruf des
  - Unterrichtung der WP-Kammer **318** 156 f
- Publizität** *s* **Offenlegung**
- Publizitätspflichtige Unternehmen**
  - Befreiung von JA-Aufstellung **264b** 44
  - IAS-Verordnung **315a** 1 ff
- Quotenkonsolidierung**
  - Anwendung der Vollkonsolidierungsvorschriften **310** 29 ff
  - Gemeinschaftsunternehmen **310** 3; *s* *dort*
  - Konsolidierungserleichterungen **310** 48
  - Konsolidierungsmaßnahmen
    - Aufwands- und Ertragskonsolidierung **310** 46 f
    - Kapitalkonsolidierung **310** 37 f
    - Schuldenkonsolidierung **310** 39 ff
    - Zwischenergebniseliminierung **310** 42 ff
  - Konsolidierungsverfahren **310** 31 ff
    - Ermittlung der Anteilsquote des Konzerns **310** 35 f
    - Wechsel im **310** 49 ff
- Realisationsprinzip** **252** 62 ff
  - Ausnahmen **252** 82
  - Dauerschuldverhältnisse **252** 72 f
  - Forderungen **252** 77 ff
  - Gewinnrealisierung im Jahr der Sachleistungserbringung **252** 74
  - Leistungen **252** 66 ff
  - Realisationszeitpunkt **252** 66 ff
  - Tausch **252** 76
  - Teilgewinnrealisierung bei langfristiger Fertigung **252** 75
- s* *auch* **Vorsichtsprinzip**
- Realisationszeitpunkt**
  - Dauerschuldverhältnisse **252** 72 f
  - Forderungen **252** 77 ff
  - Langfristige Fertigung **252** 74 f
  - Lieferungen und Leistungen **252** 66 ff
  - Tausch **252** 76
- Realteilung einer Mitunternehmerschaft** **247 Anh** 74, 75
  - Kapitalkontenanpassungsmethode **247 Anh** 77
  - mit Spitzenausgleich **247 Anh** 76
- Rechnungsabgrenzungsposten**
  - Bilanzausweis **266** 87, 137
  - Fremdwährungsumrechnung **256a** 34
  - Schuldenkonsolidierung **303** 21 ff
- Rechnungslegungsbeirat** **342a** 1 ff
  - Aufgaben **342a** 5
  - personelle Zusammensetzung **342a** 6 ff
  - Unabhängigkeit **342a** 9
- Rechnungslegungsgremium privates**
  - s* **DRSC-Verlautbarungen**
- Rechnungslegungsprüfstelle** **Vor 342b–342e** 2; **342b** 3 ff
  - s* **Prüfstelle für Rechnungslegung**
- Rechtsstreit**
  - Vorlegung von Handelsbüchern **258** 1 ff
  - Vorlegung von Urkunden **258** 5 f
- Reproduktionswert**
  - niedrigerer Wert **253** 121
- Restbuchwertabschreibung**
  - geometrisch-degressive Abschreibung **253** 101
- Restlaufzeitvermerk** *s* **Vermerkplichten**
- Restriktive Auslegung**
  - des Bilanzstrafrechts **Vor 331–335b** 43
- Restwertabschreibung** **253** 101
- Richtigkeitsgrundsatz**
  - Aufzeichnungen **239** 4, 8
- Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente** **289** 79 ff
  - berichterstattungspflichtige Finanzinstrumente **289** 82 f
  - Risikomanagementmethoden **289** 84 ff
  - Risikomanagementziele **289** 84 ff
- Risikofrüherkennungssystem**
  - Buchführung **238** 33
- Risikomanagementsystem**
  - Buchführung **238** 33
- Risikoorientiertes Prüfungsvorgehen**
  - Aufdeckung von Unrichtigkeiten und Verstößen **317** 42 ff
  - Bestätigungen von Dritten **317** 36 f
  - Eingeschränkte positive Suchverantwortung **317** 43
  - Internes Kontrollsystem **317** 38
  - Inventurprüfung **317** 41
  - Prüfungsdurchführung **317** 39 f
  - Prüfungsplanung **317** 35
  - Schadensersatzverpflichtung **317** 44
  - Vollständigkeitserklärungen **317** 36 f
- s* **Prüfungsrisiko**
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe**
  - beizulegender Wert **253** 135
  - Bilanzausweis **266** 54 ff
- Rückbauverpflichtung**
  - Rückstellung **249** 41
- Rücklage für Anteile an herrschendem Unternehmen** **272** 206 ff
  - Auflösung **272** 220
  - Bemessung **272** 215 ff
  - steuerliche Besonderheiten **272** 225
  - Zeitpunkt der Bildung **272** 214
- Rücklagen**
  - Gewinnrücklagen *s* *dort*
  - Kapitalrücklage *s* *dort*
  - satzungsmäßige Rücklagen *s* *dort*
- Rücklagen gesetzliche** **272** 185 ff
  - Ausgleich eines
    - Jahresfehlbetrags **272** 152 ff
    - Verlustvortrags **272** 152 ff
  - Berechnungsgrundlage für **272** 188

magere Zahl = Randnummer

Einstellungen in gesetzliche **272** 187 ff  
– Gewinnabführungs- und Beherrschungsvertrag **272** 197  
Entnahmen aus gesetzlicher **272** 150, 157  
Nichtigkeit des Jahresabschlusses bei Verstoß **272** 199 ff  
über Jahreszuführung hinausgehende Zuführungen **272** 192 ff  
Verpflichtung zur Bildung **272** 186  
Verwendung zur Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **272** 150, 156  
**Rücklagen satzungsmäßige** **272** 226 ff  
Begriff **272** 226  
Zweckbestimmung **272** 176 f  
**Rücklagenbildung**  
Gewinnrücklagen **272** 187 ff  
**Rückstellung** **249** 1 ff  
ABC der Rückstellungen **249** 72 ff  
Abraumbeseitigung **249** 132 f  
Abzinsung **253** 51 ff  
Abzinsungssatz **253** 58 ff  
Ansammelrückstellungen **249** 40 f  
Auflösung von **249** 139  
Aufwandsrückstellungen **249** 121 ff; *s dort*  
Begriffe und Merkmale **249** 7 ff  
Bewertung von *s dort*  
Bilanzausweis **266** 112 ff  
drohende Verluste aus schwebenden Geschäften *s Drohverlustrückstellung*  
Fremdwährungsumrechnung **256a** 32 f  
Rückstellungsverbot „für andere Zwecke“ **249** 11, 138  
Schuldenkonsolidierung **303** 24 ff  
Steuerliche Besonderheiten **249 Anh** 18 ff;  
**253 Anh** 118 ff, 127 ff, 142 ff, 152 ff  
ungewisse Verbindlichkeiten **249** 20 ff; *s Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten*  
Verbot der Bildung von  
– für andere Zwecke **249** 138  
Wesentlichkeitsgrundsatz **249** 23  
Zeitpunkt der Bildung **249**  
Zuwendungen an Unterstützungskassen, Pensionskassen und Direktversicherungen *s Pensionsrückstellungen*  
**Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften** *s Drohverlustrückstellung*  
**Rückstellung für Gewährleistungen** *s Gewährleistungsrückstellungen*  
**Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** *s Pensionsrückstellungen*  
**Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten**  
Abgrenzung zu Verbindlichkeiten **249** 15  
Anwendungsfälle (ABC) **249** 72 ff  
Außen- und Innenverpflichtung **249** 24 ff  
betriebliche Veranlassung **249** 31 f  
bürgerlich-rechtliche Verpflichtungen **249** 28, 30  
faktische Verpflichtungen **249** 33 f

## Sachverzeichnis

öffentlich-rechtliche Verpflichtungen **249** 30  
Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme **249** 61 ff  
wirtschaftliche Verursachung **249** 38 f  
**Rückstellung für unterlassene Instandhaltung** **249** 124 ff  
*s Instandhaltungsrückstellungen*  
**Rückwirkungsverbot**  
bei Änderung der Gewinnverteilung **247 Anh** 40  
**Sachanlagen**  
Ausweisfragen **268** 45 f  
Bilanzausweis **266** 26 ff  
Bilanzgliederung **266** 26  
**Sachleistungsverpflichtungen**  
Bewertung **253** 20, 29  
**Saldierungsverbot** *s Verrechnungsverbot*  
**Sale-and-lease-back-Verträge**  
Zurechnungsfragen **246** 217  
**Sammelpostenbildung**  
für geringwertige Wirtschaftsgüter **253** 112  
**Sammelrückstellungen** **253** 30  
**Sanktionen**  
Aufbewahrungspflichten **257** 26  
Bilanzgliederungsverletzung **266** 141 f;  
**268** 88 f  
Größenklasseneinteilung von Kapitalgesellschaften **267** 29  
KapCo-Gesellschaften **264a** 20  
– Befreiung von JA-Aufstellung **264b** 7 ff  
Unternehmensführungserklärung **289a** 24 ff  
*s auch Bußgeldvorschriften*  
*s auch Ordnungswidrigkeiten*  
**Sarbanes-Oxley Act 2002** **331** 75, 77  
**Sarbanes-Oxley Act 2003** **333** 47  
**Sarbanes-Oxley Act 2004** **Vor 331–335b** 19  
**Schulden**  
Bewertung **253** 18 ff  
Bewertungseinheiten **254** 25  
**Schuldenkonsolidierung** **303** 1 ff  
Anwendungsbereich **303** 6 f  
Anzahlungen **303** 19  
Aufrechnungsdifferenzen  
– echte **303** 41, 45 ff  
– stichtagsbedingte **303** 43, 51  
– unechte **303** 42, 50  
Ausleihungen an verbundene Unternehmen **303** 20  
außerbilanzielle Geschäfte **303** 31 ff  
Bilanzposten einbeziehbar **303** 8 ff  
derivate Finanzierungsinstrumente **303** 36 f  
Drittenschuldverhältnisse **303** 28 ff  
eingeforderte ausstehende Einlagen **303** 13 f  
Eventualverbindlichkeiten **303** 31 ff  
Forderungen  
– ggü verbundenen Unternehmen **303** 15 ff  
Geschäfte mit nahe stehenden Unternehmen/Personen **303** 38



## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Haftungsverhältnisse **303** 31 ff
- IFRS-Rechnungslegung **303** 5
- Rechnungsabgrenzungsposten **303** 21 ff
- Rückstellungen **303** 24 ff
- Schuldverhältnisse **303** 8 ff
- sonstige finanzielle Verpflichtungen **303** 34 f
- bei Veränderung des Konsolidierungskreises **303** 52 ff
- Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen **303** 15 ff
- Verzicht auf Schuldenkonsolidierung – vollständiger oder teilweiser **303** 56
- Schuldverschreibungen**
  - Bilanzausweis **266** 122
  - Offenlegungs erleichterungen **327a** 7 ff
- Schuldzinsenhinzurechnung** (§ 4 Abs 4a EStG) **247 Anh** 32
- Schutzgesetz** **331** 2; **332** 2; **333** 2; **334** 3
- Schutzrechte** s *Gewerbliche Schutzrechte*
- Schwebende Absatzgeschäfte**
  - Rückstellung **249** 113 ff
- Schwebende Beschaffungsgeschäfte**
  - Rückstellungen **249** 111 ff
- Schwebende Geschäfte**
  - Bewertungseinheiten **254** 27 f
  - Einteilung (Übersicht) **249** 96 ff
  - Vorvertrag **249** 99
- Schwellenwerte**
  - Befreiung von Buchführung und Inventarstellung **241a** 12 ff
- Schwerbehinderten-Pflichtplätze**
  - Rückstellung **249**
- Segmentberichterstattung** **297** 80 ff
  - Abgrenzung der Segmente **297** 87 ff
  - allgemeine Angabepflichten **297** 99 ff
  - anzugebende Segmente **297** 91 ff
  - Begriff, Aufgaben und Ziel **297** 80 f
  - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **297** 97 f
  - Segmentdefinition **297** 84 ff
- Sicherungsabtretung/Sicherungsübereignung**
  - Bilanzausweis **246** 167
- Sicherungsgeschäfte**
  - Bewertungseinheiten **254** 31 ff
- Sicherungsrechte dingliche**
  - wirtschaftliches Eigentum **246** 165
- Sofortabschreibung**
  - bei geringwertigen VG/WG **253** 108 f
- Sonderabschreibungen** s *auch Abschreibungen steuerrechtliche*
- Sonderbetriebsausgaben**
  - Begriff **247 Anh** 70
- Sonderbetriebseinnahmen**
  - Begriff/Arten (I und II) **247 Anh** 69
- Sonderbetriebsvermögen**
  - Bilanzierungskonkurrenz **247 Anh** 56
  - Bruchteileigentum **247 Anh** 53
  - Entnahme aus dem **247 Anh** 79, 81
- notwendiges und gewillkürtes **247 Anh** 55
- Übertragung zwischen Gesellschaftern **247 Anh** 78
- Wegfall der Voraussetzungen **247 Anh** 58
- Sonderbilanzen**
  - Begriff **247 Anh** 52
  - Bilanzgliederung **266** 5
  - Sonderbetriebsvermögen **247 Anh** 56 ff; s *dort*
  - Unterzeichnung **245** 4
- Sondereinzelkosten**
  - der Fertigung **255** 87
  - des Vertriebs **255** 118
- Sonderkosten der Fertigung** **255** 87
- Sonderposten bei Forderungen**
  - Bilanzausweis **266** 73 f
- Sonderposten des Eigenkapitals**
  - Bilanzausweis **266** 108 ff
- Sonderposten mit Rücklageanteil** **266** 111
- Sondervergütungen**
  - Abfindungen **247 Anh** 66
  - Begriff **247 Anh** 6, 59
  - Darlehensvergütungen **247 Anh** 67
  - bei mehrstöckigen Personengesellschaften **247 Anh** 63
  - mittelbare Leistungen **247 Anh** 64
  - Nutzungsvergütungen für Überlassung von Wirtschaftsgütern **247 Anh** 68
  - Tätigkeitsvergütungen **247 Anh** 65
  - zeitliche Abgrenzung **247 Anh** 61
  - Zeitpunkt der Erfassung **247 Anh** 62
- Sonstige finanzielle Verpflichtungen**
  - Angaben im Anhang
    - Gesamtbetrag **285** 34 ff
    - Umfang der Angabepflicht **285** 43
  - Einzelfälle
    - finanzielle Verpflichtungen **285** 37 ff
    - sonstige Haftungsverhältnisse **285** 39 f
  - Verpflichtungen
    - ggü verbundenen Unternehmen **285** 44 f
    - Wesentlichkeitsgrundsatz **285** 41 f
- Sonstige Steuern** s *unter Steuern*
- Sonstige Vermögensgegenstände** **247** 56 ff
  - Bilanzausweis **266** 75 f
- Sperrfrist**
  - nach § 6 Abs 3 Satz 2 EStG **247 Anh** 72
  - nach § 6 Abs 5 Satz 4 EStG **247 Anh** 72
- Spielraum**
  - im Bilanzstrafrecht **Vor 331–335b** 43
- Sprache**
  - Einzelabschluss (Jahresabschluss) **244** 4
  - lebende Sprache bei Buchführung **239** 2
- Staffelform**
  - Bilanzgliederung **266** 9
- Steuerabgrenzung** s *Latente Steuern*
- Steueraufwand fiktiver**
  - Ausweis bei OHG/KG **264c** 47 ff
- Steuerausweis** **275** 220 ff
  - Gesamtkostenverfahren **275** 220 ff, 230

magere Zahl = Randnummer

Organschaftsverhältnisse **275** 228  
Umsatzkostenverfahren **275** 278, 305

## **Steuerbilanz**

Ableitung des Umlaufvermögens aus dem Verkaufswert **253** 143  
Aufstellung der Steuerbilanz  
– Ableitung des zu versteuernden Einkommens aus der HB **274** 8  
Bewertung  
– Rückstellungen **253** 33 ff  
Drohverlustrückstellungsverbot **249** 89  
der Personenhandelsgesellschaft **247 Anh** 28 ff;  
*s auch dort*  
*s auch Bilanz*  
*s auch Jahresabschluss*  
*s auch Steuerbilanz der PersGes*

## **Steuerbilanz der Personenhandelsgesellschaft**

additive Gewinnermittlung **247** 28 ff  
Ergänzungsbilanzen **247 Anh** 43 ff; *s auch dort*  
Gewinnermittlungsstufe, erste und zweite  
**247 Anh** 37 ff, 52 ff  
Sonderbetriebsvermögen **247 Anh** 53 ff; *s auch dort*  
Sonderbilanzen **247 Anh** 52

## **Steuerermäßigung**

bei gewerblichen Einkünften (§ 35a EStG)  
**247 Anh** 36

## **Steuerhinterziehung Vor 331–335b** 48; **331** 128

## **Steuerklauseln** *s auch Satzungsklauseln*

## **Steuern** **278** 1 ff

Begriff **275** 219; *s auch Steuerausweis*  
Berechnung der Steuern vom Einkommen und Ertrag **278** 1 ff  
GuV-Ausweis **275** 220 ff  
Konzernabschluss, Steuerberechnung und -ansatz **298** 23  
*s auch Latente Steuern*

## **Steuerplanung**

latente Steuern **274** 72

## **Steuerrückstellungen**

Bilanzausweis **266** 115

## **Stichprobeninventur** **241** 2 ff

Aussageäquivalenz **241** 12  
Beachtung der GoB **241** 6 ff  
Bestandszuverlässigkeit der Lagerbuchführung  
**241** 13  
mathematisch-statistische Verfahren **241** 3 ff  
Nachprüfbarkeit der Ergebnisse **241** 11  
Richtigkeit der **241** 9  
Vollständigkeit der Grundgesamtheit  
**241** 7 f

## **Stichprobenprüfung**

Prüfstelle für Rechnungslegung **342b** 38 ff  
Prüfungsdurchführung **317** 39

## **Stichtagsinventur** **241** 25 ff

## **Stichtagskurs**

Begriff **256a** 58

## **Sachverzeichnis**

### **Stichtagsprinzip**

Ausnahmen **252** 45 f  
Bekanntwerden  
– nach Abschlussstichtag **252** 41 ff  
– vor JA-Aufstellung **252** 44  
Bewerungsgrundsatz **252** 30 ff  
Risiken und Verluste **252** 39  
Vorhersehbarkeit **252** 40

### **Stille Gesellschaften**

atypisch stille Gesellschaft als Mitunternehmerschaft **247 Anh** 16  
Bilanzausweis von Einlagen **266** 109

### **Strafvorschriften des BDSG** **333** 53

### **Strafvorschriften des WpHG** **333** 53

### **Subventionen** *s Zuschüsse*

**Subventionsbetrug Vor 331–335b** 48;  
**331** 128; **332** 50

**Täterschaft und Teilnahme** **331** 118 f;  
**332** 46 f; **333** 50; **334** 65 ff

### **Technische Anlagen** *s Anlagen technische*

### **Teilwert**

Begriff **253** 129

### **Teilwertabschreibung** **253** 129 ff

Abgrenzung zu  
– außerplanmäßigen Abschreibungen **253** 129  
– niedrigerem beizulegenden Wert **253** 129  
Abschreibungen außerplanmäßige **253** 129;  
*s dort*

steuerliche Besonderheiten **253 Anh** 2 ff

Teilwertvermutungen *s dort*

### **Teilwertvermutungen** **253 Anh** 16 ff

Widerlegbarkeit der **253 Anh** 22 ff

### **Temporary-Konzept**

latente Steuern **274** 4, 18 ff

### **Terminkurs**

Begriff **256a** 10

### **Testat** *s Bestätigungsvermerk*

### **Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG)**

**247 Anh** 34

### **Timing-Konzept**

latente Steuern **274** 4, 18 ff

### **Trennungstheorie** **247 Anh** 72

### **Treugut**

bilanzielle Behandlung **246** 181 ff

### **Treuhandchaft**

an Gesellschaftsanteil **247 Anh** 19

### **Treuhandverhältnisse** **246** 177 ff

Ermächtigungstreuhand **246** 179

### **Überleitungsrechnung**

latente Steuern **274** 55

### **Übertragung von Wirtschaftsgütern**

im Rahmen einer Mitunternehmerschaft  
**247 Anh** 71  
zwischen Schwesterpersonengesellschaften  
**247 Anh** 80

### **Ultima ratio-Grundsatz**

im Bilanzstrafrecht **Vor 331–335b** 43

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

### Umbuchungen

Anlage-/Umlaufvermögen und umgekehrt  
268 32 ff

### Umgekehrter Maßgeblichkeitsgrundsatz

*s. Maßgeblichkeitsgrundsatz umgekehrter*

### Umgliederung

Anlage-/Umlaufvermögen und umgekehrt  
247 28 f

### Umlaufvermögen

Absatzmarkt 253 135  
Abschreibungen 253 133 ff  
beizulegender Wert 253 135  
Beschaffungsmarkt 253 135  
Bilanzausweis 266 50 ff  
Bilanzgliederung 266 50  
flüssige Mittel *s. dort*  
Forderungen *s. dort*  
Gängigkeitsabschreibungen 253 142; *s. auch dort*  
Niederstwertprinzip 253 133; *s. dort*  
sonstige Vermögensgegenstände *s. dort*  
Umgliederung ins Anlagevermögen 247 28  
Vorräte *s. dort*  
Wertpapiere *s. dort*

### Umsatzbonus/Umsatzrabatt *s. Bonus*

### Umsatzerlöse 277 4 ff

Abgrenzung der 277 5 ff  
Abzug der Umsatzsteuer 277 31 ff  
Begriff und Bedeutung 277 4 ff  
Erlösschmälerungen 277 23 ff  
Gesamtkostenverfahren 275 41 ff  
Größenmerkmal  
– der KapGes 267 10 f  
Umsatzarten 277 12 ff  
Umsatzkostenverfahren 275 246

### Umsatzkostenverfahren 275 28 ff

Gliederung der GuV 275 244 ff  
größenabhängige Erleichterungen für GuV-  
Aufstellung 276 1 ff

### Umsatzsteuer 266 126 ff

### Umwandlungen

Begriff und Arten 267 24 ff  
Größenklassenbestimmung der Kapitalgesell-  
schaften 267 24 ff

### Unabhängigkeit des AP *s. Abschlussprüfer*

### Unparteilichkeitsgrundsatz

Abschlussprüfer *s. Abschlussprüfer*

### Unrichtige Darstellung

gegenüber Abschlussprüfer 331 86 ff, 91  
abstraktes Gefährdungsdelikt 331 4  
Adressaten von Aufklärungen und Nachweisen  
331 91  
andere Darstellungen 331 124  
andere Gesellschaften 331 124  
andere Prüfungen 331 126  
andere Strafvorschriften 331 122 ff  
Anhang zum Jahresabschluss 331 31, 41  
Auffangtatbestand 331 46, 74  
Aufklärungen 331 89  
Auskunftsrecht des Abschlussprüfers 331 86

Äußerungsdelikt 331 4  
Beendigung 331 108 ff  
Beendigung der Organstellung 331 13  
befreiende Offenlegung 331 51 f, 68 f  
Befreiungsabsicht 331 56, 74  
Beispiele 331 44, 47  
Berichtigung 331 112 f  
Berufsverbot 331 132  
Berufungsgericht 331 141  
Bilanzzeit 331 79  
Bilanzfälschung 331 36 ff  
Bilanzierungsvorschriften 331 38  
Bilanzmeineid 331 75 ff  
Bilanzverschleierung 331 45 ff  
Blankettvorschrift 331 4, 103  
Deliktsnatur 331 4  
dolus eventualis 331 84, 98  
Einleitung des Strafverfahrens 331 137  
Einwilligung 331 117  
Erheblichkeit 331 48, 66, 81, 93  
Eröffnungsbilanz 331 29  
faktische Organe 331 10 ff, 25  
faktisches Mit-Organ 331 15 ff  
fakultativer Aufsichtsrat 331 22  
Freiheits- und Geldstrafe 331 129  
Gegenstand 331 1  
Gehilfen des Abschlussprüfers 331 91  
Gestaltungsmöglichkeiten 331 39, 72  
GoB 331 38  
IFRS-EA 331 54  
IFRS-KA 331 63  
Insolvenzverwalter 331 6  
Irrtum 331 10 ff  
Jahresabschluss 331 30  
Klageerzwingungsverfahren 331 139  
Kollegialorgane 331 18 f, 78  
Konkurrenzen 331 120 ff  
Konzern 331 58  
Konzernabschluss 331 60  
Konzernlagebericht 331 61  
Konzernzwischenabschluss 331 62  
Lagebericht 331 32  
Legitimation des Bilanzmeineides 331 76  
Leichtfertigkeit 331 74, 105 f  
Machen unrichtiger Angaben 331 92 f  
mehrere unrichtige Darstellungen 331 120 f  
Mirror Certificates 331 85  
Mitglieder des Aufsichtsrats 331 20 ff  
Mitglieder vertretungsberechtigter Organe  
331 8 ff  
nach bestem Wissen 331 83  
Nachweise 331 89  
Notstand 331 115  
obligatorischer Aufsichtsrat 331 21  
Offenlegung 331 55, 73  
Rechtsfolgen 331 129 ff  
Rechtswidrigkeit 331 114 ff  
Sarbanes-Oxley-Act 2002 331 75, 77  
Schuld 331 114 ff

magere Zahl = Randnummer

Schutzgesetz **331** 2  
Schutzgüter **331** 2  
Schutzsubjekte **331** 3  
Sonderdelikt **331** 4  
Spielräume **331** 39, 72  
Strafverfahren **331** 140 f  
Strafverfolgung **331** 137 ff  
Strafzumessung **331** 130  
Strohmann **331** 14  
Subsumtionsirrtum **331** 100  
Tatbestand des § 331 Nr 1 **331** 27 ff  
Tatbestand des § 331 Nr 1a **331** 51 ff  
Tatbestand des § 331 Nr 2 **331** 57 ff  
Tatbestand des § 331 Nr 3 **331** 68 ff  
Tatbestand des § 331 Nr 3a **331** 75 ff  
Tatbestand des § 331 Nr 4 **331** 86 ff  
Tatbestandsirrtum **331** 101  
Tatbestandsmerkmale **331** 99  
Täterkreis **331** 6 ff  
Täterschaft durch Unterlassen **331** 119  
Täterschaft und Teilnahme **331** 118 f  
Tatgegenstand **331** 8 ff  
tätige Reue **331** 112 f  
Tätigkeitsdelikt **331** 4  
Teilnahme durch Unterlassen **331** 119  
Typik **331** 43, 46  
Übergangsvorschriften **331** 5  
unrichtige Abgabe **331** 80

**Unterbeteiligungen**  
Begriff **247 Anh** 18

**Unterlassene Instandhaltung** *s* *Instandhaltungs-  
rückstellung*

**Unternehmen assoziierte** *s* *Assoziierte Unter-  
nehmen*

**Unternehmen einbezogene** *s* *Konzernabschluss-  
stichtag*

**Unternehmen verbundene** *s* *Verbundene Unter-  
nehmen*

**Unternehmensfortführung** *s* *Going-concern-con-  
cept*

**Unternehmensführungserklärung** **289a** 1 ff  
Angaben zu Unternehmensführungspraktiken  
**289a** 17 ff  
Arbeitsweise von Vorstand, AR, Ausschüsse  
**289a** 20 ff  
betroffene Unternehmen **289a** 6 ff  
erklärendes Organ **289a** 9  
Ort der Erklärung **289a** 10 ff  
Prüfungspflicht **289a** 3  
Rechtsfolgen bei Verstoß **289a** 24 ff  
Zeitpunkt der Erklärung **289a** 13 ff

**Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrech-  
nung**  
aktiver Unterschiedsbetrag **266** 90

**Unterschiedsbeträge aus Kapitalkonsolidie-  
rung** **309** 1 ff  
Geschäfts- oder Firmenwert **309** 6 ff; *s* *dort*  
Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung  
– Bilanzierung **309** 25 ff

## Sachverzeichnis

– Einstellung in Rücklagen **309** 36  
– Entstehung **309** 24  
*s* *auch Disagio*

**Unterschrift**  
Beweiskraft der Unterschrift unter JA **245** 1  
Jahresabschluss **245** 1 ff, 9; *s* *auch Unterzeichnung  
des Jahresabschlusses*

**Unterzeichnung des Jahresabschlusses**  
**245** 1 ff  
Anwendung auf Sonderbilanzen **245** 4  
Auswirkungen und Rechtsfolgen **245** 2 f  
endgültiger JA **245** 6  
IFRS-Regelung **245** 22  
Konzernabschluss **245** 4  
Kreis der Unterzeichnungsverpflichteten beim  
Jahresabschluss **245** 11 ff  
öffentlich-rechtliche Verpflichtung **245** 2  
Vertretungsverbot **245** 16

**Unveränderlichkeit**  
der Bucheintragungen **239** 14 ff

**Urkunden**  
Vorlegung im Rechtsstreit **258** 5 f

**Verbindlichkeiten**  
Angaben im Anhang  
– Aufgliederung des Gesamtbetrags **285** 24 ff  
– gesicherte **285** 14 ff  
– Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren **285** 3 ff  
Bewertung von *s* *dort*  
Bilanzausweis **266** 119 ff; **268** 65 ff  
Bilanzgliederung **266** 119  
Fremdwährungsumrechnung **256a** 27 f  
Vermerkpflicht bei Restlaufzeit  
– bis zu einem Jahr **268** 65 ff

**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leis-  
tungen**  
Bilanzausweis **266** 129

**Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinsti-  
tuten**  
Bilanzausweis **266** 125

**Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen  
mit Beteiligungsverhältnis**  
Bilanzausweis **266** 134

**Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen  
Unternehmen**  
Bilanzausweis **266** 133

**Verbindlichkeitspiegel** **268** 65 ff

**Verbrauchsfolgeverfahren** *s* *Bewertungsverein-  
fachungsverfahren*

**Verbundene Unternehmen** **271** 35 ff  
Anwendungsbereich **271** 35 ff  
Auslegungsfragen **271** 39 ff  
Begriff und Zweck **271** 35 ff  
Forderungen gegen verbundene Unternehmen  
**266** 69 f  
im Steuerrecht **271** 63  
Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unter-  
nehmen **266** 133  
*s* *auch Konzernunternehmen*

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Verdeckte Einlagen** 278 **Anh** 76 ff  
Begriff und Merkmale 278 **Anh** 79 ff  
einlagefähige Vermögensgegenstände  
278 **Anh** 80 f  
Rechtsfolgen 278 **Anh** 83 ff  
verdeckte Sacheinlagen 278 **Anh** 78
- Verdeckte Gewinnausschüttungen**  
278 **Anh** 1 ff  
Begriff und Voraussetzungen 278 **Anh** 2 ff  
Einkommenserhöhung 278 **Anh** 21 ff  
Einzelfälle 278 **Anh** 33 ff  
Erfassung bei  
– der Gesellschaft 278 **Anh** 26  
– dem Gesellschafter 278 **Anh** 31  
Rückgängigmachung von vGA 278 **Anh** 11 f  
Vermögensminderung/verhinderte Vermögenmehrung 278 **Anh** 5  
Vorteilsausgleich 278 **Anh** 9 ff
- Verfahrensdokumentation** 239 25
- Verfahrensprüfung**  
Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter  
Buchführung 239 21 f
- Verlustabzug/Verlustausgleich**  
Beschränkung nach § 15a EStG 247 **Anh** 51
- Verlustvortrag**  
Ausgleich durch gesetzliche Rücklage  
272 152 ff  
Bilanzausweis 266 103 ff
- Verlustzurechnung** 247 **Anh** 41, 42
- Vermerke**  
als Teil des Bilanzschemas 266 11 ff
- Vermerkplichten**  
Forderungen mit Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 268 56 ff  
Verbindlichkeiten mit Restlaufzeit  
– bis zu einem Jahr 268 65 ff  
*s auch Anhang*  
*s auch Bilanzvermerke*
- Vermögensauseinandersetzung**  
Vorlegung der Handelsbücher 260 1 ff
- Vermögensgegenstände**  
Bewertung von *s dort*  
Bewertungseinheiten 254 25  
Fremdwährungsumrechnung 256a 16, 26, 28  
Inventurpflicht  
– wirtschaftliches Eigentum 240 6  
personelle Zurechnung 246 156 ff  
sachliche Zurechnung 246 151 ff  
– Einzelkaufleute 246 154 f  
– Kapitalgesellschaften 246 151  
– PersonenhandelsGes 246 152  
sonstige Vermögensgegenstände *s dort*  
steuerrechtliche Zurechnung  
– Einzelkaufleute 246 154  
– Kapitalgesellschaften 246 153  
– PersonenhandelsGes 246 153  
*s auch Wirtschaftsgüter*
- Vermögensverrechnung**  
aktiver Unterschiedsbetrag 266 90
- Verrechnungsverbot** 246 231 ff  
Ausnahmen von 246 237 ff
- Versagungsvermerk** 322 60 ff  
Abgrenzung zw Einschränkung und Versagung  
322 67 ff  
Begründung 322 75 f  
einzelne Versagungsgründe 322 62 ff  
Nichtigkeit des JA 322 68
- Verschmelzungen** *s auch Umwandlungen*
- Verschwiegenheitspflicht**  
Abschlussprüfer *s dort*  
Prüfstelle für Rechnungslegung 342c 1 ff
- Versicherungsunternehmen**  
Begriff 340 11 f
- Versicherungsvertrag-Abschlussaufwendungen**  
Aktivierungsverbot 248 20
- Vertretung**  
Unterzeichnung des Jahresabschlusses 264 14  
245 16
- Vertriebskosten** 255 116 ff  
Aktivierungsverbot 255 116
- Vervielfältigungen** *s auch Offenlegung, Veröffentlichung*
- Verwendung des Jahresüberschusses** *s Jahresüberschussverwendung*
- Verwertungsverbot**  
für Abschlussprüfer *s dort*
- Vollkonsolidierung** 300 1 ff  
Befreiung von JA-Aufstellung 264b 20 ff  
*s auch Konsolidierungsgrundsätze*
- Vollständigkeitserklärung**  
gegenüber Abschlussprüfer 317 36 f  
gesetzlicher Vertreter an AP 320 22
- Vollständigkeitsgebot** 246 12 ff  
Ansatzwahlrechte 246 126 ff  
Buchführung 239 4, 6  
Dingliche Sicherungsrechte 246 165  
Geschäftswert 246 142 ff  
IFRS-Abweichungen *s dort*  
Inventarisierung *s dort*  
Kommissionsgeschäfte 246 193  
Leasinggeschäfte 246 204 ff  
Maßgeblichkeit des wirtschaftlichen Eigentums  
246 157 ff  
Nießbrauch 246 72, 202  
Pensionsgeschäfte 246 186 ff  
personelle Zurechnung 246 156 ff  
sachliche Zurechnung 246 151 ff  
Schulden 246 78 ff  
Treuhandverhältnisse 246 176 ff
- Vorbehalt**  
landesrechtlicher Vorschriften 263 1 ff
- Vorgesellschaften**  
Beginn der Buchführungspflicht 238 24 f  
Größenklassenbestimmung der KapGes  
267 21 ff
- Vorgründungsgesellschaften** 238 23 f
- Vorlage** *s auch Vorlagepflichten*

magere Zahl = Randnummer

## **Vorlagepflichten**

- Jahresabschluss **320** 7 f, 32 f
- Konsolidierungsunterlagen **320** 34
- Konzernabschluss **320** 32
- Lagebericht **320** 7 f, 32 f

## **Vorlegung im Rechtsstreit**

- Einsichtnahme und Auszug von Handelsbüchern **259** 1 ff
- Handelsbücher **258** 1 ff
- bei Vermögensauseinandersetzungen **260** 1 ff
- Urkunden **258** 5 f

## **Vorlegung von Unterlagen**

- auf Bild- oder Datenträgern **261** 1 ff

## **Vorleistungen** *s. Geleistete Anzahlungen*

## **Vorräte**

- Bewertung *s. auch Vorratsbewertung*
- Bilanzausweis **266** 51 ff
- Bilanzgliederung **266** 51

## **Vorratsaktien** **272** 107

## **Vorratsbewertung** **253** 135 ff

## **Vorsichtsprinzip** **252** 47 ff

- Ausnahmen **252** 54
- Einschätzungsspielräume **252** 52
- Imparitätsprinzip *s. dort*
- Realisationsprinzip *s. dort*
- Wahlrechte **252** 53

## **Vorstand**

- Beschreibung der Arbeitsweise **289a** 20 ff
- Vorlagepflichten *s. dort*

## **Waren**

- Bilanzausweis **266** 61 ff

## **Wechselkurs**

- Begriff **256a** 9
- historischer Kurs **256a** 9

## **Wechselkursänderungen** *s. Fremdwährungen*

## **Weltabschlussprinzip** **294** 5 ff

## **Wertaufholungsrücklage** **253** 151

- Geschäftswert **253** 152

## **Wertaufholung/Wertaufholungsgebot**

- 253** 144 ff
- Durchführung der
  - Umfang **253** 149 ff
  - Zeitpunkt **253** 148
- niedrigerer Wertansatz **253** 145
- im Steuerrecht **253 Anh** 74 ff
- s. auch Zuschreibungen*

## **Wertminderungen**

- steuerrechtliche Definition
- dauernde **253 Anh** 48 ff
- s. auch Abschreibungen außerplanmäßige*
- s. auch Niederstwertprinzip*

## **Wertpapiere**

- Bilanzausweis
- Anlagevermögen **266** 47 f
- sonstige Wertpapiere **266** 81 f
- Umlaufvermögen **266** 77 ff

## **Wirtschaftlicher Verkehr**

- Teilnahme am **249** 38 f

## **Sachverzeichnis**

### **Wirtschaftliches Eigentum**

- Begriff **246** 157 f

### **Wirtschafts- und Buchprüfungsgesellschaften**

- Ausschlussgründe **319** 132 ff

### **Wirtschaftsgüter** *s. Vermögensgegenstände*

### **Wirtschaftsjahr** *s. Geschäftsjahr*

### **„Zebragesellschaft“**

- Gewinnermittlung **247 Anh** 22

### **Zeitgerechte Verbuchung** **239** 9

### **Zeitwert**

- beizulegender *s. dort*

### **Zero-Bonds**

- Bewertung **253** 26

### **Zeugnisverweigerungsrecht**

- des Abschlussprüfers **323** 69 f

### **Zinsschranke (§ 4h EStG)** **247 Anh** 33

### **Zinsvorträge**

- latente Steuern **274** 73 f

### **Zugänge** **268** 25 ff

### **Zurechnung**

- Leasinggeschäfte **246** 207 ff, 219
- Nießbrauchs- und Nutzungsrechte **246** 202

- Pensionsgeschäfte **246** 188

- Schulden **246** 225 ff

- Vermögensgegenstände **246** 151 ff

### **Zurechnung objektive (sachliche)**

- 246** 151 ff

### **Zurechnung subjektive** **246** 156 ff

### **Zuschreibungen**

- Anlagengitter **268** 25 f

- s. auch Wertaufholung/Wertaufholungsgebot*

### **Zuschreibungsspiegel**

- Aufnahme in Anhang **268** 36

### **Zweigniederlassungen**

- Begriff **340** 6 ff

- Sprache und Währungseinheit der Bilanz ausländischer **244** 3

### **Zweischneidigkeit der Bilanz**

- Sprache und Währungseinheit der Bilanz ausländischer **252** 11

### **Zwischenabschlüsse**

- ergebnisabhängige Aufwendungen und Erträge **299** 18

- Ertragsteuerberechnung **299** 19

- gesetzliche Aufstellungspflicht **299** 10 ff

- Gewinnverwendung **299** 21

- uneingeschränkte Prüfungspflicht **299** 22

- Verzicht auf die Aufstellung **299** 24 f

### **Zwischenergebniseliminierung**

- Anlagevermögen **304** 53 ff, 61 ff

- Anwendungsbereich **304** 7 ff

- Ausnahmen von untergeordneter Bedeutung **304** 78

- Ermittlung

- anzusetzende Konzern-AK **304** 19 ff

## Sachverzeichnis

fette Zahl = Paragraph

- Konzernherstellungskosten **304** 24 ff
- Konzernhöchst- und Mindestwert **304** 37 f
- Zwischenergebnisse im Entstehungsjahr **304** 39 ff, 65
- erstmalige Eliminierung von Zwischenergebnissen **304** 71 f
- Fortführung der Zwischenergebnisse in den Folgejahren **304** 66 ff
- Fremdwährungsumrechnung **304** 77

- Konzernhöchstwert/Konzernmindestwert **304** 37 f
- latente Steuern **304** 70
- untergeordnete Bedeutung **304** 78
- Verzicht auf die Aufstellung **304** 1 ff
- Vorräte **304** 56, 60
- Zwischenprüfungen**
- Rechte vor Aufstellung des Jahresabschlusses **320** 25 f