

Bilanzrecht

Dicken / Fehrenbacher / Henrichs / Kleindiek / Watrin

2. Auflage 2024
ISBN 978-3-406-78483-5
C.H.BECK

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

- § 15 BS WP Art. 13 6
- § 55c aF WPO Art. 13 5
- 5-Jahrespflicht Art. 15 10**
- AAG**
 - Einbeziehung **318 120**
- Abbruchkosten 255 100**
- Abfindung von Gesellschaftern**
 - Aufstockungslösung **247 30**
 - Verrechnungslösung **247 30**
- Abfindungen 275 118**
- Abgangsverlust 275 192**
- Abgrenzung Art. 11 58; Art. 12 18**
- Abgrenzung der Forschungs- von der Entwicklungsphase 248 151**
- Abgrenzungproblematik Anschaffungs- oder Herstellungskosten 249 396**
- Abhängigkeit, finanzielle**
 - Abschlussprüfer **319 126**
 - Unabhängigkeit Abschlussprüfer **319 126**
- Abhängigkeitsbericht 331 156**
- Abkürzungen 239 7**
- Ablauf der Aufbewahrungsfrist 258 8**
- Absatzerfolgsrechnung 275 35, 268**
- Abschlussaufwendungen 248 47**
- Abschlussprüfer Art. 3 4; 331 246; 333 9; 334 79; 335b 12**
 - AAG **318 120**
 - Abhängigkeit, finanzielle **319 126**
 - Amtsniederlegung **318 232**
 - Anforderungen **319 1**
 - Anzeigepflicht gegenüber der BaFin **341k 29**
 - Arbeitspapiere **323 71**
 - Arbeitspapiere, Einsicht **Art. 18 4; 320 62**
 - Auskunftsrecht **320 1**
 - Auskunftsverweigerungsrecht **320 63**
 - Ausschluss **319 33**
 - Ausschlussgründe **318 157**
 - Ausschlussgründe, absolute **319 72**
 - Ausschreibungsunterlagen **318 43**
 - Ausstattung, ungenügende **318 164**
 - Auswahl, Bericht **318 52**
 - Auswahlkriterien bei Unternehmen von öffentlichem Interesse **318 46**
 - Auswahlverfahren nach Art. 16 Abs. 3 Abschlussprüfungs-VO **318 33**
 - Auswahlverfahren, förmliches **318 33**
 - Befähigung zum **319 12**
 - Befangenheit, Besorgnis der **319 39**
 - Befangenheit, Überbrückungshilfe Covid-19 **261 10; 319 50.1**
 - Befangenheit, Rechtsfolgen **319 142**
 - Befangenheit, tatsächliche **319 33**
 - Befangenheit, Vermutung **319 34**
 - Berufsgrundsätze **323 38**
 - Berufsregister **319 18**
 - Berufssatzung **323 37**
 - Beschränkung der Wahlmöglichkeiten **318 140**
 - Bestellung als Sonderrecht **318 76**
 - Bestellung bei kleineren VVaG **341k 18**
 - Bestellung bei Pensions- und Sterbekassen **341k 20**
 - Bestellung bei Versicherungsunternehmen **341k 13**
 - Bestellung Konzernabschlussprüfer **318 148**
 - Bestellung, gerichtliche **318 209**
 - Beteiligung an der Gesellschaft **319 88**
 - Bewertung, Mitwirkung bei **319 52**
 - Bewertungsleistungen **319 118**
 - Buchprüfer, vereidigte **319 15**
 - Buchprüfungsgesellschaften **319 15**
 - DCGK **319 68**
 - Differenzen, persönliche **318 234**
 - Durchsuchungsrecht **320 15**
 - Ehegatte **319 82**
 - Eigeninteresse **319 44**
 - Einfluss der Gesellschaft **319 60**
 - Erfolgshonorare **318 117**
 - Ersatzprüfer **318 93**
 - Ersetzung, gerichtliche **318 154**
 - Expertenhaftung **323 172**
 - externe Rotation **318 121**
 - fehlende Wahl **318 212**
 - Fiktion Konzern **318 151**
 - finanzielle Interessen **319 87**
 - Gegenmaßnahmen bei Befangenheit **319 62**
 - gerichtlich bestellter **318 209, 229**
 - Gesetzesverstöße **318 235**
 - gewissenhafte Prüfung **323 34**
 - Graduelle Rotation **Art. 17 33**
 - Große Redepflicht **321 28**
 - Grundrotationsperiode **318 121**
 - Haftung **319 28; 323 1**
 - Haftung gegenüber Dritten **323 171**
 - Haftung gegenüber verbundenen Unternehmen **271 44**
 - Herausgabepflicht **323 70**
 - Honorar **314 64; 318 236**
 - Informations- und Vorlagepflichten **323 70**
 - Interessensvertreter **319 55**
 - interne Rotation **320 46**
 - Joint Audit, Wahl **318 89**
 - Kontrahierungszwang **318 202**
 - Konzernabschlussprüfer, Ausschlussgründe **319 140**
 - Konzernabschlussprüfer, Bestellung **318 148**
 - Kopien **320 17**
 - korporationsrechtliches Prüfungsmandat **318 17**
 - Laufzeit des Prüfungsmandates **318 64**
 - Lebenspartner **319 82**
 - Mehrfachprüfung **318 92**
 - Meinungsverschiedenheiten **318 166**
 - Netzwerk **319 80; 319b 2**
 - Nichtprüfungsleistungen, verbotene
 - s. *Abschlussprüfung*
 - Offenlegung Befangenheit **319 66**

Sachverzeichnis

- Peer Review **323** 59
- persönliche Differenzen **318** 234
- Pflichten des **323** 27
- Pflichtverletzung **318** 165; **319** 47
- Prüfungsauftrag **318** 95
- Prüfungsauftrag, Ablehnung **318** 214
- Prüfungsauftrag, korporationsrechtlicher **319** 24, 30
- Prüfungsbericht, fehlerhafter **323** 111
- Prüfungshonorar **318** 116
- Prüfungsrecht **320** 10
- Prüfungsschwerpunkte **318** 96
- Prüfungsverbände **319** 17
- Prüfungsvertrag, schuldrechtlicher **318** 18, 107; **319** 26, 32, 147
- Qualifikation, fehlende **318** 163
- Rechte gegen Vorgänger **320** 44
- Rechtstreitigkeiten **319** 47.3
- Redepflicht **323** 88
- Rotation, externe **318** 121
- Rotation, graduelle **Art. 17** 33
- Selbstprüfung **319** 48
- Selbstprüfungsverbot **319** 102
- Sozietätsklausel **319** 76
- Suchverantwortung **317** 52
- Tenorierungsmöglichkeiten **322** 45
- Umsatzabhängigkeit **319** 46
- Unabhängigkeit **319** 33; **321** 78
- Unabhängigkeitserklärung **318** 87; **319** 66, 68
- Unternehmensleitungsleistungen **319** 117
- Unzuverlässigkeit **318** 165
- Verflechtungen, personelle **319** 95
- Vergütung **318** 116
- Vergütungsanspruch **319** 147
- Verschwiegenheitspflicht **320** 48; **323** 45
- Verschwiegenheitspflicht, Entbindung **323** 64
- Vertrauensverhältnis, besonderes **319** 58
- Vorbehaltsaufgabe der Wirtschaftsprüfer **319** 12
- Vorlagepflicht **320** 1
- Wahl
- – *s. Abschlussprüferwahl*
- Wegfall **318** 216
- Wirecard **319** 47.1, 49; **323** 84, 86
- Wirecard, Befangenheit **319** 47.1, 49
- Wirecard, Haftung **323** 209
- Wirecard, Rederecht **323** 84 ff.
- Zurückbehaltungsrecht **320** 65
- Abschlussprüfer, Ersetzung**
- Amtsermittlungsgrundsatz **318** 192
- Antragsberechtigung **318** 167
- Antragsfrist **318** 183
- Ersetzungsentscheidung **318** 199
- fehlerhaftes Auswahlverfahren **Art. 16** 68
- gerichtliche **318** 154
- Insolvenz **318** 173
- Kostenentscheidung **318** 206
- sofortige Beschwerde **318** 208
- Verfahren **318** 191
- Verfahrensbeteiligte **318** 195
- Abschlussprüfer, gerichtlich bestellter**
- Vergütung **318** 229
- Abschlussprüferaufsicht** **331** 46
- Abschlussprüferaufsichtsstelle** **332** 93; **334** 172
- APAS **Art. 14** 3
- Prüfungsausschuss **324** 124

- Abschlussprüferauswahl**
- Bindung gegenüber Dritten **318** 59
- Abschlussprüferbestellung**
- Sonderrecht **318** 76
- Abschlussprüferhaftung** **323** 1
- (quasi)vertragliche Anspruchsgrundlagen **323** 169
- Anwendungsbereich **323** 19
- Aufsichtsratshaftung **323** 164
- Berufsgrundsätze **323** 38
- Berufssatzung **323** 37
- Beweislast **323** 152
- Ersatzberechtigte **323** 155
- freiwillige Abschlussprüfungen **323** 26
- gegenüber der Gesellschaft **323** 99
- gegenüber Dritten **323** 171
- Gehilfen **323** 32
- gesamtschuldnerische Haftung **323** 160
- gewissenhafte Prüfung **323** 34
- Haftungsobergrenze **323** 127
- Inhabilität **319** 157
- Kapitalanleger-Musterverfahrensgesetzes **323** 213
- Konzernabschluss **323** 119
- Mitverschulden **323** 120
- Redepflicht **323** 88
- Schaden **323** 110
- sonstige berufliche Tätigkeiten **323** 26
- Verjährung **323** 166
- Verpflichtete **323** 30
- Vertrag mit Schutzwirkung **323** 174
- vertraglicher Haftungsausschluss **323** 149
- Widerruf des Bestätigungsvermerks **323** 104
- Wirecard **323** 209
- Abschlussprüferwahl** **318** 17
- AG **318** 21
- Anfechtungsklage **318** 155
- Auswahlkriterien **318** 46
- Bericht zum Auswahlverfahren **318** 52
- COVID-19 **318** 23, 74
- DCGK **318** 87
- Einflussnahme Dritter **318** 57, 65, 140
- Entscheidung der Hauptversammlung **318** 61
- fehlende **318** 212
- GmbH **318** 74 f.
- GmbH & Co. KG **318** 78
- Joint Audit **318** 89
- Konzernabschlussprüfer **318** 80
- Nichtigkeitsklage **318** 155
- nicht-kapitalmarktorientierte AG **318** 21
- nicht-kapitalmarktorientierte KGaA **318** 24
- öffentliche Unternehmen **318** 81
- Unternehmen von öffentlichem Interesse **318** 25
- virtuelle Hauptversammlung **318** 23
- Vorauswahl **318** 36
- Vorschlag des Aufsichtsrates **318** 61
- Vorschläge des Prüfungsausschusses **318** 56
- Wahlbeschluss **318** 94
- Wahlmöglichkeiten, Beschränkung **318** 140
- Wahlperiode **318** 33, 83
- Zeitpunkt **318** 82
- Abschlussprüferwechsel** **333** 63
- Abschlussprüfung Art. 3** 3
- AAG **318** 120
- Änderung Prüfungsgegenstand **317** 18
- Anhang **317** 27

- Aufklärung **320** 19
- Ausschluss von der **319** 33
- Ausschlussgründe, absolute **319** 72
- Bedeutung im Steuerrecht **316** 6
- Beendigung **316** 43; **321** 11
- bei Versicherungsunternehmen **341k** 2
- besonders wichtiger Prüfungssachverhalt **322** 54
- Bestandsgefährdende Tatsachen **321** 41
- Bestandsgefährdung **322** 50
- Bestätigungsvermerk **322** 1
- COVID-19 **316** 33, 56; **317** 16, 19.1, 22.1, 28.1, 50, 69, 78, 107; **321** 43.1; **322** 54
- disclaimer of opinion **322** 82
- Einklangprüfung **317** 60
- Einschränkung des Bestätigungsvermerks **322** 66
- Einzelabschluss **324a** 1
- Entsprechenserklärung **317** 27
- Erfolgshonorare **318** 117
- Ersatzprüfer **318** 93
- Fast Close **320** 27
- Finanzmarktintegritätsgesetz **318** 12
- freiwillige **316** 63; **319** 6; **322** 9; **323** 26
- Funktionen **316** 1
- Geschäftsbericht als Prüfungsgegenstand **317** 17
- gewissenhafte Prüfung **323** 34
- Große Redepflicht **321** 28
- Grundrotationsperiode **318** 121
- Historie **316** 7
- Höchstlaufzeit, Ausnahmefälle **Art. 17** 18
- Höchstlaufzeit, Verlängerung **Art. 17** 16
- IDW-Stellungnahmen **317** 38
- Informationsdefizite **322** 85
- Insolvenz **321a** 1
- Insolvenzverfahren **316** 26
- Internationale Prüfungsstandards **317** 128
- Internetveröffentlichungen als Prüfungsgegenstand **317** 17
- Jahresfinanzberichte **316** 30
- Joint Audit **322** 98
- Key Audit Matters **322** 54
- Lagebericht **317** 55
- Liquidation **316** 25
- Nachweise **320** 19
- Netzwerk – Abschlussprüfungs-VO **319b** 3
- Nichterteilungsvermerk **322** 82
- nichtfinanzielle Berichterstattung **317** 84
- Nichtprüfungsleistungen **Art. 10** 52; **Art. 13** 42; **Art. 14** 9
- Nichtprüfungsleistungen, Ausschlussgrund **318** 159
- Nichtprüfungsleistungen, erbrachte **Art. 10** 54
- Nichtprüfungsleistungen, Unabhängigkeit **Art. 10** 51
- Nichtprüfungsleistungen, verbotene **Art. 10** 56; **318** 15, 159
- problemorientiert **317** 5; **321** 14
- Prüfungsausschuss **324** 96, 119
- Prüfungsbericht **321** 1
- Prüfungsbericht, Offenlegung **321a** 1
- Prüfungsbericht, Stellungnahme Geschäftsführungsorgan **321** 94
- Prüfungsdurchführung **317** 48
- prüfungsfreie Unterlagen **320** 14
- Prüfungsgegenstand **316** 27; **317** 13
- Prüfungshonorar **318** 116
- Prüfungspflicht **316** 18
- Prüfungsschwerpunkte **317** 19; **318** 96
- Prüfungsumfang **317** 127
- Prüfungsvertrag, Inhalt **318** 114
- Prüfungsvertrag, schuldrechtlicher **318** 107
- Prüfungsziele **317** 21
- Rechtsanwaltsbestätigung **317** 46
- Risikofrüherkennungssystem **321** 73
- risikoorientiertes Prüfungsvorgehen **317** 42
- Rotation, externe **318** 121
- Rotation, interne **Art. 17** 19
- Saldenbestätigung **317** 46
- Tenorierungsmöglichkeiten **322** 45
- Treuhand **317** 46
- Übergabe von Unterlagen **Art. 18** 2
- Übergabeakte **Art. 18** 2
- Überwachungssystem **317** 117
- Ukraine-Krieg **317** 19.2; **321** 42, 45; **322** 54
- Unabhängigkeit **319** 33
- uneingeschränkter Bestätigungsvermerk **322** 57
- Unternehmen von öffentlichem Interesse – Definition **316a** 9
- Unternehmen von öffentlichem Interesse – innere Rechtfertigung von Sonderregeln **316a** 3
- Unternehmen von Öffentlichem Interesse – Zeitpunkt **316a** 11, 12, 13
- verbotene Nichtprüfungsleistungen **318** 15
- Versagung des Bestätigungsvermerks **322** 66
- Vollständigkeitserklärung **317** 44; **320** 24
- Vorbehaltspflicht **319** 12
- Vorlage des Prüfungsberichts **321** 87
- Vorrang der Abschlussprüfungs-VO **316a** 5; **317** 111
- Wirecard **317** 46, 54
- Zwischenberichte **316** 29
- Abschlussprüfung bei Versicherungsunternehmen**
- Anwendbarkeit der SachvPrüfV **341k** 10
- Befreiungen **341k** 9
- Bestellung des Abschlussprüfers **341k** 13
- Prüfungszeitraum **341k** 7
- Abschlussprüfungen, freiwillige**
- Abschlussprüferhaftung **323** 26
- Abschlussprüfungsreformgesetz 318** 11
- Abschlussprüfungs-VO**
- Ausschreibungsunterlagen Abschlussprüferauswahl **318** 43
- Auswahlverfahren nach Art. 16 Abs. 3 **318** 33
- Befangenheit **319** 41
- Berichterstattung **321** 9
- Berichtspflicht **321** 71
- Bestätigungsvermerk **322** 4
- Einflussnahme Dritter **318** 57, 65
- Entscheidung der Hauptversammlung **318** 61
- externe Rotation **318** 121
- Geltungszeitpunkt **Art. 44** 2
- GoA **Art. 10** 20
- HGB – Normenverhältnis **316a** 2
- Indizwirkung **319** 41
- Inkrafttreten **Art. 44** 1
- Konzernabschlussprüfer, koordinierte Bestellung **318** 66
- Laufzeit des Prüfungsmandats **318** 64
- Normenverhältnis HGB **316a** 2

Sachverzeichnis

- Prüfungsbericht 321 9
- Regelungsgegenstand **Art. 1** 2
- Rotation, externe 318 121
- sachlicher Anwendungsbereich **Art. 2** 9, 4
- Schadensersatz **Art. 16** 73
- Vorrang vor HGB – Umfang 316a 7, 8
- Vorschlag des Aufsichtsrates 318 61
- Vorschläge des Prüfungsausschusses 318 56
- Wahl des Abschlussprüfers 318 25
- Wahlperiode 318 84
- Abschlussstichtag** 335 68
- Abschreibung** 253 93
 - arithmetisch-degressiv 253 141
 - Aufwandsverteilungsfunktion 253 107
 - außerplanmäßige 253 161
 - Bemessungsgrundlage 253 133
 - Berücksichtigung eines Restwertes 253 134
 - degressiv 253 138
 - digital 253 141
 - direkte Methode 253 146
 - geometrisch-degressiv 253 140
 - immaterielle Vermögensgegenstände 275 155
 - indirekte Methode 253 146
 - leistungsabhängig 253 143
 - linear 253 137
 - Periodisierungsfunktion 253 107
 - planmäßige 253 106
 - progressiv 253 142
 - Sonderabschreibung 275 80
 - Wertverzehrungsfunktion 253 108
- Abschreibung für Substanzverringerung** 253 144
- Abschreibungen** 275 172, 333
 - Anhang 275 156
 - außerplanmäßige 275 158, 169, 213, 304, 310, 326; 277 50
 - Ausweis Gesamtkostenverfahren 277 56
 - Ausweis Umsatzkostenverfahren 277 59
 - Finanzanlagen 275 211
 - Mehrabschreibungen 275 162, 289, 325
 - nicht übliche 275 58, 321; 277 46
 - Sachanlagen 275 155
 - übliche 275 57, 87, 321; 277 45
 - Wertpapiere des Umlaufvermögens 275 165, 211
- Abschreibungsbeginn** 253 117
- Abschreibungsende** 253 132
- Abschreibungsmethoden** 253 135
 - Degressive Abschreibung 253 138
 - Leistungsabhängige Abschreibugn 253 143
 - lineare Abschreibung 253 137
 - progressive Abschreibung 253 142
- Abschreibungsplan** 253 109
 - Berichtigung 253 110
 - freiwillige Änderung 253 114
- Abschreibungszeitraum** 253 117
- Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung** 253 153, 221
 - Abschreibungsmethoden 253 156
 - COVID-19 253 157
- Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung** 253 179
- Absolute Einzelverwertbarkeit** 248 135
- Abstellen auf Preisverhältnisse am Bilanzstichtag** 253 369
- ABS-Transaktionen** 246 186
 - Zurechnung 246 192
- Abwicklung** 296 28
- Abwicklungsanstalten** 340 51
- Abwicklungsergebnis**
 - Anhangangabe 341g 14
- Abzinsung** 275 229; 277 95, 98
- Abzinsung der latenten Steuerpositionen** 274 83
- Abzinsung einer durch eine Mitunternehmerschaft gewährten unverzinslichen Gesellschafterdarlehens** 253 335
- Abzinsung und Ansammlung** 249 371
- Abzinsung von Verbindlichkeiten**
 - Zinssatz 249 278
- Abzinsungszeitraum** 253 404 ff.
 - Geldleistungsverpflichtungen 253 405
 - Stilllegungsverpflichtung Kernkraftwerk, Rückstellungen 253 406
- Abzinsungszinssatz** 253 324
- Adhäsionsverfahren** 331 315
- AIFM-StAnpG** 249 294
- Akteneinsicht** 331 316; 332 105; 335 186
- Aktienoptionen** 275 120
 - ähnliche Entgeltform 275 120
- Aktienrechtliche Angaben im Wahlvorschlag** **Art. 16** 54
- Aktienrückkauf** 275 122, 126
- Aktionär**
 - Ersetzung Abschlussprüfer 318 174
- Aktive latente Steuern** 274 17
 - Realisierbarkeit 306 41
- Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung** 266 93
- Aktivierungsfähigkeit**
 - abstrakte 246 17.1
 - konkrete 246 17.1
- Aktivierungszeitpunkt in der Entwicklungsphase** 248 153
- Aktualisierung**
 - Änderung **Art. 13** 18, 19
- Allgemeine Bankrisiken** 340g 8
- Allgemeine Geschäftsbedingungen** 257 37, 39
- Allgemeine Pflichtangaben**
 - Berichtszeitraum 342h 5
 - Name des Unternehmens 342h 4
 - Tochterunternehmen 342h 7
 - Wahlrecht 342h 16
 - Währung 342h 6
- Alternative Systeme oder Modalitäten für die Bestellung des Abschlussprüfers** **Art. 3** 39
- Alternative Systeme und Modalitäten für die Auswahl** **Art. 16** 4
- Altersteilzeit**
 - Rückstellungen 275 103
- Altersversorgung** 275 109, 113
- Altersversorgungsverpflichtung** 253 56, 71, 83
 - Abzinsungssatz 253 78
 - Begriff 253 73
 - mittelbar 253 72
 - nicht wertpapiergebunden 253 56, 60
 - Restlaufzeit 253 76
 - unmittelbar 253 72
 - vergleichbare langfristige Verpflichtung 253 74

- wertpapiergebunden 253 56
- Alterungsrückstellung 341f 23**
- Ausweis 341f 27
- Bewertung 341f 24
- Altverfahren 335 42**
- Amerikanische Journalbuchführung 238 66**
- Amtsermittlungsgrundsatz**
- Ersetzung Abschlussprüfer 318 192
- Amtsniederlegung**
- Abschlussprüfer 318 232
- Amtssprache 335 163**
- Analoge Anwendung von § 6 Abs. 1 Nr. 3 S. 2 EStG 253 403**
- Anderer Gewinnrücklagen 272 241**
- Ausweis in der Bilanz 272 242
- Anderer Sichtweise des BFH in der Jubiläumrückstellungsentscheidung 253 400**
- Änderung der Beteiligungsstruktur 341v 6**
- Änderungen**
- Erläuterung Art. 11 51
- Androhung eines erneuten Ordnungsgeldes 335 214**
- Androhungsverfügung 335 82, 190, 211**
- Anerkennung von Rückstellungen verfassungsrechtlich geboten 249 273**
- Anfall Anschaffungs- oder Herstellungskosten 249 395**
- Anfall künftiger Einnahmen oder Gewinne 249 326**
- Anfallen der Einnahmen oder Gewinne 249 342**
- Anfechtungsausschluss**
- Ersetzungsverfahren Art. 16 59
- Anforderungen**
- Abschlussprüfer 319 1
- Anforderungen an Abschlussprüfung Art. 1 5**
- Angabe zu Präferenz Art. 16 51**
- Angaben auf Unternehmensebene 315a 9**
- Angaben im Konzernanhang**
- Abschlussprüferhonorar 314 64
- Aufgliederung der Umsatzerlöse 314 27
- außerbilanzielle Geschäfte 314 15
- außergewöhnliche Erfolgsposten 314 135
- Bewertungseinheiten 314 98
- Bezüge der Organmitglieder 314 37
- Bezugnahme auf IAS 24 314 85
- Derivative Finanzinstrumente 314 72
- Deutscher Corporate Governance Kodex 314 61
- durch Pfandrechte gesicherte Verbindlichkeiten 314 13
- Eigene Anteile 314 51
- Ergebnisverwendungsvorschlag 314 146
- Finanzinstrumente 314 69
- Finanzinstrumente zum beizulegenden Zeitwert 314 77
- Forschungs- und Entwicklungskosten 314 93
- genehmigtes Kapital 314 56
- Genussscheine 314 58
- Geschäfts- oder Firmenwert 314 122
- Inanspruchnahme von Haftungsverhältnissen 314 119
- Investmentvermögen 314 114
- Konzernverbindlichkeitspiegel 314 11
- Latente Steuern 314 127
- latente Steuersalden 314 131
- Nachtragsberichterstattung 314 142
- nahe stehende Unternehmen und Personen 314 81
- Pensionsrückstellungen 314 106
- periodenfremde Posten 314 138
- sonstige finanzielle Verpflichtungen 314 22
- Verbindlichkeiten mit Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren 314 10
- Verbindlichkeiten nach Schuldenkonsolidierung 314 12
- Verrechnungen 314 112
- Vorgänge nach dem Abschlussstichtag 314 141
- Zahl der Arbeitnehmer und Personalaufwand 314 32
- Angaben je staatlicher Stelle 341u 5**
- Angaben zur Identifikation des Mutterunternehmens 297 108**
- Angemessenheit von Gemeinkosten 253 367**
- Angeschaffte Rückstellungen 249 174, 286**
- Angeschaffte Verpflichtungen 249 289**
- Anhang 341s 9**
- Abgrenzung zum Geschäftsbericht 284 8
- Abgrenzung zum Lagebericht 284 6
- Abschlussprüfer, Gesamthonorar 285 231
- Abschlussprüferhonorar, Aufschlüsselung 285 235
- Abschlussprüfung 317 27
- Abweichung von Bewertungsmethoden, Begriff 284 115
- Abweichung von Bewertungsmethoden, Grundsatz der Bewertungsstetigkeit 284 117
- Abweichungen von Bilanzierungsmethoden, Art und Umfang der Erläuterungen 284 113
- Abweichungen von Bilanzierungsmethoden, Begriff 284 112
- Adressatenkreis 284 4; 285 2
- ähnliche Rechte, Begriff 285 16
- Altersversorgungsverpflichtungen 285 55
- Angabe der gesicherten Verbindlichkeiten 285 13
- Angabe nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommener Geschäfte, mittelgroße Kapitalgesellschaften 288 12
- Angabe von Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 284 107
- Angabe von Art und Form der Sicherheiten 285 13
- Angabeerleichterungen, kleine Kapitalgesellschaften 288 8
- Angabeerleichterungen, mittelgroße Kapitalgesellschaften 288 11
- Angaben in deutscher Sprache 284 22
- Angaben in Euro 284 22
- Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 284 67
- Angaben zu Leerposten 284 22
- Angaben zu Organmitgliedern, ausgeübter Beruf 285 150
- Angaben zu Organmitgliedern, Name 285 150
- Anhangsangabe Art. 10 57
- Anlagenspiegel 284 139
- Anlagenspiegel, Abgänge 284 150
- Anlagenspiegel, Abgangszeitpunkt 284 151
- Anlagenspiegel, Abschreibungen 284 156
- Anlagenspiegel, Änderungen der gesamten Abschreibungen in Zusammenhang mit Abgängen 284 162

Sachverzeichnis

- Anlagenspiegel, Änderungen der gesamten Abschreibungen in Zusammenhang mit Zugängen **284 159**
- Anlagenspiegel, Änderungen der gesamten Abschreibungen in Zusammenhang mit Umbuchungen **284 164**
- Anlagenspiegel, Aufbau **284 140**
- Anlagenspiegel, Bestandteile **284 143**
- Anlagenspiegel, Finanzanlagen **284 173**
- Anlagenspiegel, Fremdkapitalzinsen **284 165**
- Anlagenspiegel, geringwertige Vermögensgegenstände **284 170**
- Anlagenspiegel, gesamte Anschaffungs- und Herstellungskosten **284 143**
- Anlagenspiegel, immaterielle Vermögensgegenstände **284 167**
- Anlagenspiegel, Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs **284 166**
- Anlagenspiegel, Minderung von Anschaffungs- und Herstellungskosten **284 152**
- Anlagenspiegel, nachträgliche Anschaffungskosten **284 148**
- Anlagenspiegel, Sachanlagen **284 170**
- Anlagenspiegel, Umbuchungen **284 153**
- Anlagenspiegel, Umgliederungen **284 149**
- Anlagenspiegel, Zugänge gesamter Anschaffungs- und Herstellungskosten **284 146**
- Anlagenspiegel, Zugangszeitpunkt **284 147**
- Anlagenspiegel, Zuschreibungen **284 157**
- antizipative Bewertungseinheiten **285 329**
- Arbeitnehmer, Berechnungsmodus **285 82**
- Arbeitnehmer, Einteilung in Gruppen **285 84**
- Arbeitnehmerbegriff **285 82**
- Arbeitnehmergruppen **285 84**
- Art und Zweck der nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäfte **285 35**
- Aufgliederung der Verbindlichkeiten **285 25**
- Aufsichtsratsbezüge **285 109**
- Aufstellungerleichterungen, kleine Kapitalgesellschaften **288 3**
- Aufstellungerleichterungen, mittelgroße Kapitalgesellschaften **288 10**
- Auslagenersatz **285 109**
- ausschüttungsgesperrte Beträge **285 371**
- ausschüttungsgesperrte Beträge, Aufgliederung **285 372**
- außerbilanzielle Geschäfte, Erforderlichkeit **285 39**
- außerbilanzielle Geschäfte, Wesentlichkeit **285 39**
- außergewöhnliche Aufwendungen **285 386**
- außergewöhnliche Erträge **285 386**
- außergewöhnliche Erträge und Aufwendungen, getrennter Ausweis **285 392**
- außergewöhnliche Erträge und Aufwendungen, nicht untergeordnete Bedeutung **285 394**
- Befreiung von der Aufstellungspflicht **284 4**
- Beiratsbezüge **285 109**
- Beiratsmitglieder **285 98**
- Beratungshonorare **285 109**
- Bereichsvorstände **285 97**
- Besserungsscheine **285 59, 216**
- Bestandteil des Jahresabschlusses **284 2**
- Beteiligungsbesitz, Angaben im Einzelnen **285 162**
- Beteiligungsbesitz, Anteilshöhe **285 163**
- Beteiligungsbesitz, berichtspflichtige Unternehmen **285 157**
- Beteiligungsbesitz, börsennotierte Aktiengesellschaften **285 178**
- Beteiligungsbesitz, Datenaktualität **285 166**
- Beteiligungsbesitz, Datenbeschaffung **285 165**
- Beteiligungsbesitz, Eigenkapital **285 163**
- Beteiligungsbesitz, Jahresergebnis **285 164**
- Beteiligungsbesitz, maßgebende Beteiligungsquote **285 159**
- Beteiligungsbesitz, maßgebender Zeitpunkt **285 158**
- Beteiligungsbesitz, Name **285 162**
- Beteiligungsbesitz, Rechtsform **285 162**
- Beteiligungsbesitz, Sitz des Unternehmens **285 162**
- Bewertungseinheit, betragsmäßiger Umfang **285 320**
- Bewertungseinheiten **285 315**
- Bewertungseinheiten, antizipative **285 329**
- Bewertungseinheiten, Art der Bewertungseinheit **285 320**
- Bewertungseinheiten, Art des abgesicherten Risikos **285 321**
- Bewertungseinheiten, Berichterstattungswahlrecht **285 331**
- Bewertungseinheiten, Effektivität **285 325**
- Bewertungseinheiten, einbezogene Schulden **285 323**
- Bewertungseinheiten, einbezogene schwebende Geschäfte **285 323**
- Bewertungseinheiten, einbezogene Transaktionen **285 323**
- Bewertungseinheiten, einbezogene Vermögensgegenstände **285 323**
- Bewertungseinheiten, Gesamtvolumen der abgesicherten Risiken **285 324**
- Bewertungseinheiten, Gliederung der Angaben **285 322**
- Bewertungseinheiten, Lagebericht **285 331**
- Bewertungseinheiten, Methoden zur Ermittlung der Wirksamkeit **285 328**
- Bewertungseinheiten, Stichtagsbetrachtung **285 319**
- Bewertungseinheiten, Zahlungsstromänderungen **285 326**
- Bewertungseinheiten, Zeitraum der Zahlungsstromänderungen **285 327**
- Bewertungsmethode, Begriff **284 74**
- Bewertungsmethoden, Abschreibungen des Umlaufvermögens **284 89**
- Bewertungsmethoden, Angaben zu Anschaffungskosten von Anlagevermögen **284 82**
- Bewertungsmethoden, Angaben zu Herstellungskosten **284 87**
- Bewertungsmethoden, außerplanmäßige Abschreibung von Anlagevermögen **284 85**
- Bewertungsmethoden, Drohverlustrückstellungen **284 99**
- Bewertungsmethoden, Forderungen **284 91**
- Bewertungsmethoden, geringwertige Vermögensgegenstände des Anlagevermögens **284 84**
- Bewertungsmethoden, komponentenweise Abschreibung **284 85**
- Bewertungsmethoden, Rechnungsabgrenzungsposten **284 92**
- Bewertungsmethoden, Rückstellungen **284 93**

- Bewertungsmethoden, Schadstoffemissionsrechte **284** 91
- Bewertungsmethoden, selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände **284** 85
- Bewertungsmethoden, sonstige Rückstellungen **284** 98
- Bewertungsmethoden, Steurrückstellungen **284** 97
- Bewertungsmethoden, Umlaufvermögen **284** 86
- Bewertungsmethoden, Verbindlichkeiten **284** 100
- Bewertungsmethoden, Verrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten **284** 91
- Bewertungsmethoden, Wertaufholungen beim Anlagevermögen **284** 85
- Bewertungsmethoden, Wertaufholungen beim Umlaufvermögen **284** 90
- Bewertungsmethoden, Wertpapiere **284** 91
- Bewertungsmethoden, Zuschreibungen beim Anlagevermögen **284** 85
- Bewertungsvereinfachungsverfahren, Angabe der Unterschiedsbeträge **284** 123
- Bewertungswahlrechte **284** 75
- Bezugsrechte, freiwillige Angaben **285** 119
- Bilanzzeit **284** 9
- Bilanzierungsmethode, Begriff **284** 68, 70
- Bilanzierungsmethode, Einschätzungsspielraum **284** 72
- Bilanzierungsmethode, weitere Beispiele **284** 72
- Bilanzierungswahlrechte, angabepflichtige **284** 69
- Bilanzierungswahlrechte, Berichtspflicht und Ausnahmen **284** 70
- bilanzunwirksame Geschäfte **285** 36
- börsennotierte Aktiengesellschaften, Angaben zum Beteiligungsbesitz **285** 181
- börsennotierte Aktiengesellschaften, Anteilsbesitz **285** 178
- branchenübliche Pfandrechte **285** 20
- Cash Pooling-Vereinbarungen **285** 58
- Corporate Governance Kodex **285** 223
- Darlehensgewährung, Begriff **285** 135
- Dauer der Gremienzugehörigkeit **285** 99
- der Schwankungsrückstellung ähnliche Rückstellungen **341h** 26
- derivative Finanzinstrumente **285** 257, 260
- derivative Finanzinstrumente, Art und Umfang **285** 266
- derivative Finanzinstrumente, beizulegender Zeitwert **285** 267
- derivative Finanzinstrumente, Bewertungsmethode **285** 269
- derivative Finanzinstrumente, Bilanzposten **285** 270
- derivative Finanzinstrumente, Buchwert **285** 270
- derivative Finanzinstrumente, Einzelangaben **285** 262
- derivative Finanzinstrumente, fehlende Bestimmbarkeit des beizulegenden Zeitwerts **285** 271
- derivative Finanzinstrumente, Kategorien **285** 264
- Deutscher Corporate Governance Kodex **284** 49
- Ehrenmitglieder **285** 97
- Eigenleistungen **284** 85
- Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in Herstellungskosten **284** 131
- Entlastungsfunktion **284** 14
- Entsprechenserklärung **285** 223
- Entwicklung des Anlagevermögens, Adressatenkreis **284** 138
- Entwicklung des Anlagevermögens, Umfang der Angaben **284** 136
- Ergebnisverwendungsvorschlag **285** 413
- Ergebnisverwendungsvorschlag, tatsächlicher Wortlaut **285** 415
- Ergebnisverwendungsvorschlag, Vorabausschüttungen **285** 416
- Erklärungsfunktion **284** 12
- Ersatzmitglieder **285** 97
- fehlerhafte Angaben **284** 22
- Festwerte **284** 85
- finanzielle Auswirkungen **285** 38
- Finanzinstrumente **285** 245
- Finanzinstrumente, Angaben von Kreditinstituten und Finanzdienstleistungsunternehmen **285** 274
- Finanzinstrumente, Begriff **285** 247
- Finanzinstrumente, beizulegender Zeitwert **285** 248
- Finanzinstrumente, Bewertung **285** 250
- Finanzinstrument, Buchwert **285** 248
- Finanzinstrumente, derivative **285** 257
- Finanzinstrumente, Gruppenbildung **285** 246
- Finanzinstrumente, Unterlassen der außerplanmäßigen Abschreibung **285** 253
- Finanzinstrumente, Vorjahresangaben **285** 244
- Form der Angaben **284** 5
- Forschungs- und Entwicklungskosten für künftige immaterielle Vermögensgegenstände **285** 313
- Forschungs- und Entwicklungskosten, Gesamtbetrag **285** 309
- Forschungs- und Entwicklungskosten, Inhalt **285** 311
- Forschungs- und Entwicklungskosten, Umfang **285** 311
- freiwillige Angaben **284** 4, 46, 47, 48
- Fremdwährungsumrechnung **284** 80
- frühere Organmitglieder **285** 124
- Genussrechte **285** 214
- Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten **285** 6
- Gesamtbezüge, Begriff **285** 100
- Gesamthonorar, Abschlussprüfer **285** 231
- Geschäft **285** 34
- Geschäftswertabschreibung **285** 192
- Gesonderte Erklärung **341s** 9
- Gliederung **284** 26
- größenabhängige Erleichterungen, Adressatenkreis **288** 2
- größenabhängige Erleichterungen, sonstige Unternehmen **288** 17
- Großreparaturen **285** 58
- Grundsatz der Stetigkeit **284** 21
- Grundsatz der Vollständigkeit **284** 16
- Grundsatz der Wesentlichkeit, Beispiel **284** 17
- Grundsätze, weitere **284** 17, 19
- Haftungsverhältnisse **285** 366
- Haftungsverhältnisse, sonstige **285** 59
- Informationsfunktion **284** 10, 15

Sachverzeichnis

- Inhalt **284** 29
- Instandhaltungsarbeiten, unterlassene **285** 58
- Investitionsvorhaben **285** 58
- Investmentvermögen **285** 352
- Investmentvermögen, Anlageziele **285** 356
- Investmentvermögen, Ausschüttung **285** 359
- Investmentvermögen, Begriff **285** 353
- Investmentvermögen, Differenz zum Buchwert **285** 357
- Investmentvermögen, Rückgabebeschränkungen **285** 360
- Investmentvermögen, Unterlassen einer Abschreibung **285** 361
- Investmentvermögen, Vergleichbarkeit **285** 354
- Investmentvermögen, Wert der Anteile **285** 357
- kleine Kapitalgesellschaften, Angabeerleichterungen **288** 8
- kleine Kapitalgesellschaften, Aufstellungserleichterungen **288** 3
- kleine Kapitalgesellschaften, Offenlegungserleichterungen **288** 9
- Korrekturfunktion **284** 13
- latente Steuern **284** 92; **285** 374
- latente Steuern, Art des Bilanzpostens **285** 377
- latente Steuern, Mengengerüst **285** 377
- latente Steuern, quasi-permanente Differenzen **285** 376
- latente Steuern, steuerliche Verlustvorträge **285** 378
- latente Steuern, Steuersätze **285** 379
- latente Steuern, temporäre Differenzen **285** 376
- latente Steuersalden **285** 381
- Materialaufwand **285** 88
- mehrjährige Zahlungsverpflichtungen **285** 58
- Methodenänderung bei Bilanzierung, Beispiele **284** 114
- Methodenänderung, Art der Angaben **284** 121
- Methodenänderung, Begriff der gesonderten Darstellung **284** 120
- Methodenänderungen, gesonderte Darstellung der Einflüsse **284** 119
- Mitgliedschaften in anderen Kontrollgremien **285** 152
- Mitgliedschaften in Aufsichtsräten **285** 152
- mittelgroße Kapitalgesellschaften, Angabe nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommener Geschäfte **288** 12
- mittelgroße Kapitalgesellschaften, Angabeerleichterungen **288** 11
- mittelgroße Kapitalgesellschaften, Aufstellungserleichterungen **288** 10
- mittelgroße Kapitalgesellschaften, Offenlegungserleichterungen **288** 16
- Muster 1 bei Versicherungsunternehmen **341a** 12
- Mutterunternehmen **285** 206
- Mutterunternehmen, Angaben im Einzelnen **285** 201
- Mutterunternehmen, größter Kreis **285** 196, 199
- Mutterunternehmen, kleinster Kreis **285** 204.1
- Mutterunternehmen, Voraussetzungen der Angabepflicht **285** 200
- Nachschusspflichten **285** 59
- nahestehende Person **285** 293, 294
- nahestehendes Unternehmen **285** 293, 294
- nahestehendes Unternehmen, keine Berichtspflicht **285** 295
- nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte **285** 33, 35
- nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, Dauer der Angabepflicht **285** 45
- nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, finanzielle Auswirkungen **285** 38
- nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, Risiken **285** 36
- nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, Vorteile **285** 37
- nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene Geschäfte, Begriff **285** 287
- nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene Geschäfte, Drittvergleich **285** 291
- nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene Geschäfte, Einzelangaben **285** 298
- nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene Geschäfte, freiwillige Angaben **285** 305
- nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene Geschäfte, Unterlassen von Angaben **285** 303
- nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene Geschäfte, Wesentlichkeit **285** 302
- nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene Geschäfte, Zusammenfassung von Geschäften **285** 304
- Nießbrauch **285** 18
- Offenlegungserleichterungen, kleine Kapitalgesellschaften **288** 9
- Offenlegungserleichterungen, mittelgroße Kapitalgesellschaften **288** 16
- öffentlich-rechtliche Auflagen **285** 58
- öffentlich-rechtliche Verpflichtungen **285** 58
- Optionsscheine **285** 215
- Organbezüge **285** 103
- Organbezüge, Aufwandsentschädigung **285** 103
- Organbezüge, Bezugsrechte **285** 103, 106, 113
- Organbezüge, deferred compensation **285** 104
- Organbezüge, gewinnabhängige Vergütungen **285** 105
- Organbezüge, Haftungsverhältnisse **285** 130
- Organbezüge, Jubiläumsgelder **285** 104
- Organbezüge, Kostenumlagen **285** 102
- Organbezüge, Kredite **285** 130
- Organbezüge, Nachzahlungen **285** 120
- Organbezüge, Pensionsrückstellungen **285** 129
- Organbezüge, Ruhegeld **285** 123
- Organbezüge, Sachbezüge **285** 104
- Organbezüge, Stock Appreciation Rights **285** 108
- Organbezüge, Tantiemen **285** 103, 105
- Organbezüge, Vergütung von Arbeitnehmervertretern **285** 102
- Organbezüge, Versicherungsbeiträge **285** 103
- Organbezüge, von Dritten **285** 102

- Organbezüge, von verbundenen Unternehmen **285 102**
- Organbezüge, Vorschüsse **285 130**
- Organbezüge, Wertänderungen **285 118**
- Organbezüge, Wertermittlung bei Bezugsrechten **285 114**
- Organbezüge, Zeitpunkt der Gewährung **285 110**
- Organmitglieder, Haftungsverhältnisse **285 141**
- Organmitglieder, Personenkreis **285 97**
- Organmitglieder, unterjährige Bestellung **285 148**
- Organmitglieder, unterjähriges Ausscheiden **285 148**
- Ort der Angabe, Wahlrechte **284 7**
- Ort im Jahresabschluss bzw. Geschäftsbericht **284 23**
- passive latente Steuern **284 100**
- passive Rechnungsabgrenzungsposten **284 100**
- Patronatserklärungen **285 59**
- Pensionsgeschäfte **285 18**
- Pensionsrückstellungen **285 333**
- Pensionsrückstellungen für Organmitglieder **285 129**
- Pensionsrückstellungen, ähnliche Verpflichtungen **285 333**
- Pensionsrückstellungen, Bewertung mit dem beizulegenden Wert von Wertpapieren **285 338**
- Pensionsrückstellungen, Einzelangaben **285 339**
- Pensionsrückstellungen, Überdotierung **285 336**
- periodenfremde Erträge oder Aufwendungen **285 396, 398**
- periodenfremde Erträge oder Aufwendungen, Einzelangaben **285 400**
- periodenfremde Erträge oder Aufwendungen, keine untergeordnete Bedeutung **285 402**
- permanente Differenzen **285 376**
- Personalaufwand **285 88**
- Personengesellschaften, Angabe der Komplementärgesellschaften **285 207**
- Personengesellschaften, Angabe der persönlich haftenden Gesellschafter **285 207**
- Personengesellschaften, Angabepflichten **285 207**
- persönlich haftende Gesellschafter **285 174**
- Pfandrechte, Begriff **285 16**
- Pflichtangaben nach AktG **284 35**
- Pflichtangaben nach HGB zu Bewertungsfragen **284 33**
- Pflichtangaben nach HGB zu Posten der Bilanz **284 31**
- Pflichtangaben nach HGB zu Posten der GuV-Rechnung **284 32**
- Pflichtangaben nach HGB zu sonstigen Sachverhalten **284 34**
- Pflichtangaben, branchenspezifische **284 36**
- qualifiziert faktischer Konzern **285 59**
- Rentenverbindlichkeiten **285 12**
- Restlaufzeitangabe von Verbindlichkeiten **285 8**
- Roll over-Kredite **285 12**
- Rücknahmeverpflichtungen **285 58**
- Ruhebezüge, Arbeitnehmer-Aufsichtsrat **285 126**
- Ruhebezüge, Arten **285 127**
- Ruhebezüge, Beginn der Berichtspflicht **285 125**
- Ruhebezüge, Zugehörigkeit zu verschiedenen Organen **285 126**
- Ruhegeldbezüge **285 123**
- Schadenrückstellung **341g 12**
- Schwankungsrückstellung **341h 15**
- schwebende Geschäfte **285 58**
- selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände, darauf entfallender Betrag **285 312**
- Sicherungsarten und Sicherungsformen **285 16**
- sonstige finanzielle Verpflichtungen, Begriff **285 49**
- sonstige finanzielle Verpflichtungen, Bewertung **285 54**
- sonstige finanzielle Verpflichtungen, Finanzlage **285 51**
- sonstige finanzielle Verpflichtungen, Umfang der Angabepflicht **285 53**
- sonstige finanzielle Verpflichtungen, Wesentlichkeit **285 52**
- sonstige Rückstellungen **285 186**
- sonstige Rückstellungen, Art der Angaben **285 187**
- stellvertretende Organmitglieder **285 97**
- Stil der Erläuterungen **284 18**
- Umsatzerlöse, erhebliche Unterschiede **285 70**
- Umsatzerlöse, geographisch bestimmte Märkte **285 67**
- Umsatzerlöse, Inhalt und Form der Angaben **285 71**
- Umsatzerlöse, Segmentierung **285 68**
- Umsatzerlöse, Stetigkeitsgrundsatz **285 72**
- Umsatzerlöse, Tätigkeitsbereiche **285 66**
- Umsatzerlöse, Verkaufsorganisation **285 66**
- Umsatzkostenverfahren **285 88**
- Umsatzkostenverfahren, Art der Angaben **285 92**
- Umweltschutzmaßnahmen **285 58**
- Unterlassen der Aufgliederung der Umsatzerlöse **286 12**
- Unterlassen von Angaben, Adressatenkreis **286 7**
- Unterlassen von Angaben, Beteiligungsbesitz **286 18**
- Unterlassen von Angaben, Beurteilungsspielraum **286 6**
- Unterlassen von Angaben, fehlende Offenlegungspflicht **286 26**
- Unterlassen von Angaben, Gründe des Allgemeinwohls **286 8**
- Unterlassen von Angaben, Hauptversammlung **286 5**
- Unterlassen von Angaben, Kapitalmarktorientierung einer Kapitalgesellschaft **286 25**
- Unterlassen von Angaben, Minderheitsbeteiligung **286 26**
- Unterlassen von Angaben, Organbezügen bei nichtbörsennotierten Unternehmen **286 31**
- Unterlassen von Angaben, Reichweite der Schutzklausel **286 2**
- Unterlassen von Angaben, untergeordnete Bedeutung **286 20**

Sachverzeichnis

- Unterlassen von Angaben, Voraussetzungen allgemein **286 4**
 - Unterlassung von Angaben, Eignung zur Zufügung eines erheblichen Nachteils **286 23**
 - Unterschiedsbeträge, Angabe der **284 123**
 - Unterschiedsbeträge, erheblicher Unterschied **284 126**
 - Unterschiedsbeträge, Umfang der Angaben **284 129.1**
 - Verbindlichkeiten, Angabe des Gesamtbetrags **285 6**
 - Verbindlichkeiten, Aufgliederung **285 25**
 - Verbindlichkeitspiegel **285 26**
 - verkürzt **327 16**
 - Verlustübernahmeverpflichtungen **285 58**
 - Verpflichtungen gegenüber assoziierten Unternehmen **285 55**
 - Verpflichtungen gegenüber verbundenen Unternehmen **285 55**
 - Verrechnung von Vermögensgegenständen und Schulden **285 342**
 - Verrechnung von Vermögensgegenständen und Schulden, Einzelangaben **285 344**
 - Verrechnung von Vermögensgegenständen und Schulden, Postenbezeichnung **285 346**
 - Verstoß gegen Veröffentlichungspflichten **284 50**
 - Vertragsstrafen **285 59**
 - Verzicht **284 24**
 - Vorgänge besonderer Bedeutung, Begriff **285 406**
 - Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Geschäftsjahresschluss, Einzelangaben **285 407**
 - Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Geschäftsjahresschluss, Zeitraum der Berichtspflicht **285 412**
 - Vorschüsse und Kredite, Angabe der Konditionen **285 139**
 - Vorschüsse und Kredite, Ende der Angabepflicht **285 138**
 - Vorschüsse und Kredite, Personenkreis **285 132**
 - Vorschüsse und Kredite, Umfang der Angaben **285 136**
 - Vorschüsse und Kredite, Voraussetzung der Angabepflicht **285 137**
 - Vorschüsse, Begriff **285 135**
 - Wahlpflichtangaben nach AktG **284 41**
 - Wahlpflichtangaben nach GmbHG **284 44**
 - Wahlpflichtangaben nach HGB **284 37**
 - Wahlpflichtangaben, branchenspezifische **284 45**
 - Wandelschuldverschreibungen **285 215**
 - wertaufhellende Vorgänge **285 405.3**
 - wertbegründende Vorgänge **285 405.3**
 - Zeitwertangabe bei Versicherungsunternehmen **341b 10**
 - Zerobonds **285 12**
 - Zurückbehaltungsrechte **285 21**
 - Zusammenfassung **298 72**
 - Zusammenfassung mit Konzernanhang **284 25**
- Anhang nach IAS/IFRS**
- Abschlussprüferhonorar **285 240**
 - Altersversorgungspläne **285 341**
 - Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **284 101**
 - Angabe von Verbindlichkeiten **285 15**
 - Angabe zu Unterschiedsbeträgen **284 130**
 - Angaben zur Einbeziehung von Zinsen in Fremdkapitalkosten **284 134**
 - Anlagenspiegel **284 175**
 - anteilsbasierte Vergütung **285 341**
 - Arbeitnehmeranzahl, Angabe der **285 87**
 - Art der Angaben **284 60**
 - Aufgliederung von Verbindlichkeiten **285 28**
 - Ausschüttungen **285 417**
 - Beteiligungsbesitz **285 169**
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Angabe und Begründung der Abweichungen **284 122**
 - bilanzunwirksame Finanzinstrumente **285 61**
 - bilanzwirksame Finanzinstrumente **285 61**
 - derivative Finanzinstrumente **285 273**
 - Dividendenzahlungen **285 417**
 - Entlastungsfunktion **284 56**
 - Ergänzungsfunktion **284 55**
 - Ergebnis je Aktie **285 417**
 - Erläuterungsfunktion **284 54**
 - Finanzinstrumente **285 254**
 - Form des Anhangs **284 62, 63, 64, 65**
 - Forschungs- und Entwicklungskosten **285 314**
 - Funktionen **284 53, 54, 55**
 - Gesamtergebnisrechnung **285 93**
 - Gesamtkostenverfahren **285 93**
 - Geschäftswertabschreibung **285 195**
 - Haftungsverhältnisse **285 367**
 - Inhalt **284 66**
 - Kompensationsfunktion **284 57**
 - latente Steuern **285 380**
 - Leistungen an Arbeitnehmer **285 341**
 - Mutterunternehmen **285 203**
 - nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene Geschäfte **285 306**
 - Organbezüge **285 142**
 - Pflichtbestandteil des Jahresabschlusses **284 51, 52**
 - Sicherungsgeschäfte **285 332**
 - sonstige Rückstellungen **285 189**
 - Systematik der Darstellung **284 59**
 - Umsatzerlöse **285 74**
 - Umsatzkostenverfahren **285 93**
 - Unterlassen von Angaben, Gründe des Allgemeinwohls **286 11**
 - Verbindlichkeitspiegel **285 28**
 - Verpflichtungen, angabepflichtige **285 61**
 - Verrechnung von Vermögenswerten und Verbindlichkeiten **285 347**
- Anhangsangaben**
- Bewertungsmethode **Art. 11 50**
- Anhangangaben**
- Muster 1 bei VU **341b 9**
 - Rückstellung für Beitragsrückerstattung **341e 47**
 - versicherungszweigspezifische **341e 11**
- Anhangangaben Genossenschaft**
- Forderungen gegenüber Mitgliedern von Vorstand und Aufsichtsrat **338 15**
 - Geschäftsguthaben **338 4**
 - Haftsumme **338 4**
 - Mitgliederentwicklung **338 2**
 - Organmitglieder **338 10**
 - Prüfungsverband **338 9**
 - Verzicht auf Angabe der Organbezüge **338 13**

- Verzicht auf Angabe der Pensionsrückstellungen 338 14
- Vorsitzender des Aufsichtsrats 338 10
- Zusammenfassende beispielhafte Darstellung 338 6
- Anlage- und Umlaufvermögen**
- Bewertung bei Versicherungsunternehmen 341b 3
- Anlagegegenstände**
- geringwertige 253 148
- Anlagen im Bau** 266 39
- Anlagenspiegel** 247 62; 268 16; 274a 15; 340a 161
- Anlagevermögen** 247 48
- Anlagenspiegel**
- Konzernabschluss 298 44
- Anlagevermögen**
- Abwicklung der Gesellschaft 247 63
- Anleihen 247 55
- Anteile an verbundenen Unternehmen 247 55
- Ausstellungsstücke 247 57.1
- Dauerhaftigkeit der betrieblichen Nutzungsbestimmung 247 57
- Fertighäuser 247 51.1
- Finanzanlagevermögen, gehaltene Aktien 253 276
- Fondsanteile, gehaltene 253 284
- Gesamtbetrachtung 247 60
- Grundstücke 247 62.1
- Grundstückshändler 247 51.1
- Immobilien 247 51.1
- Kreditinstitute 340e 2
- Ladenhüter 247 53
- Leasingobjekte 247 59
- Leergut 247 59
- Liquidation 247 63
- Maßgeblichkeit der Zweckbestimmung 247 51
- Musterhäuser 247 57.1
- Nutzungsänderung 247 61, 62
- parzellerte Grundstücke 247 62.1
- Reservevermögen 247 58
- Stichtagsprinzip 247 60
- Umgliederung 247 61, 62
- Veräußerungsabsicht 247 62, 62.1
- Veräußerungsmöglichkeit 247 53
- Video-Datenträger 247 57.1
- Vorführwagen 247 57.1
- Wertpapiere 247 55
- Zweckbestimmung 247 51
- Anleger** 332 4
- Anlegerschutz**
- Verbraucherschutz Art. 13 3
- Anlehnung an Gedanke der Nettorealisation bei der Ansammlungstechnik** 253 398
- Annahme**
- Nichtannahme Art. 9 6
- Annahmefrist**
- Frist Art. 9 16
- Annexbericht Art. 11 6**
- Annullierung** 275 149
- Anonymisierung** 335 148
- Anordnung auf Antrag** 258 9
- Anordnung von Amts wegen** 258 9
- Anrechnung von Zwischengewinnen** 340a 195
- Ansammlungsrückstellungen** 253 49, 378
- echte 253 40, 41, 66, 90
- unechte 253 40, 42
- Ansatz des Teilwertes bei Forderungen** 253 255
- Ansatz- und Bewertungsvorschriften** 331 164
- Ansatzkriterien** 248 167
- Ansatztetigkeit** 246 252
- Ausnahmen 246 256
- Ansatzwahlrechte** 246 119
- Anschaffung** 255 11
- Anschaffungsvorgänge 249 386
- Anschaffungs-, Herstellungskosten** 255 12
- Anschaffungskostenbegriff im Kontext der Bewertung von Verbindlichkeiten 253 316
- bei Erwerb auf Rentenbasis 255 62
- bei Gesamtkaufpreis 255 57
- bei langfristiger Stundung des Kaufpreises 255 61
- bei Ratenkauf 255 61
- bei unentgeltlichem Erwerb 255 59
- beim Leasing 255 67
- beim Tausch 255 63
- Beteiligungen 255 15.1, 32.1
- Bitcoins 255 15.2
- fortgeführte 255 158
- in Fremdwährung 255 21
- Maßgeblichkeit der Gegenleistung 255 15
- nachträgliche 255 38
- Option 255 32.2
- spezialgesetzliche Ausprägung des Rückstellungsverbots 249 402
- überhöhte 255 18
- Umsatzsteuer 255 16
- von Forderungen 255 71
- von Fremdwährungsforderungen 255 78
- von Sacheinlagen 255 69
- Anschaffungsgemeinkosten** 255 14
- Anschaffungskostenprinzip** 253 16
- Anschaffungsnahe Herstellungskosten** 255 41
- Anschaffungsnaher Herstellungsaufwand** 255 95
- Anschaffungsnebenkosten** 255 30
- Maklerprovision 246 68
- Pauschalierung 255 35
- vorperiodisch 255 36
- Anschaffungspreisminderungen** 255 43
- Anschaffungspreisprinzip** 253 16
- Anschaffungszeitraum** 255 13
- Anspruchsvoraussetzungen** 249 352
- Anteile**
- eigene 275 220
- Anteile an verbundenen Unternehmen**
- Bilanzierung bei Versicherungsunternehmen 341b 38
- Anteile anderer Gesellschafter**
- anteiliges Jahresergebnis 307 26
- Anteilsbegriff 307 7
- Buchwertmethode 307 15
- einzubeziehende Eigenkapitalposten 307 9
- Endkonsolidierung 307 17
- Gewinn- und Verlustanteile 307 33
- Gewinnabführungsvertrag 307 10, 32
- IFRS 307 6
- keine Ergebnisverwendung 307 30

Sachverzeichnis

- Konsolidierungsmaßnahmen 307 16
- mehrstufiger Konzernabschluss 307 20
- Neubewertungsmethode 307 13
- Postenbezeichnung 307 22
- separater Ansatz 307 3
- teilweise oder vollständige Ergebnisverwendung 307 31
- Übergangskonsolidierung 307 17
- Veränderungen bei Mehrheitsbeteiligungen 307 17
- Wertansatz 307 12
- Anteilmäßige Konsolidierung**
- Abschlussstichtag 310 44
- Angaben im Anhang 310 72
- Anwendung von Vorschriften zur Vollkonsolidierung 310 37
- Auf- und Abstockung von Anteilen 310 58
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung 310 55
- Ermittlung der Konzernquote 310 45
- Kapitalkonsolidierung 310 49
- Konsolidierungserleichterungen 310 57
- konzern einheitliche Bilanzierung und Bewertung 310 42
- Schuldenkonsolidierung 310 51
- Vorgehensweise 310 40
- Wahlrecht 310 6
- Wechsel des Konsolidierungsverfahrens 310 59
- Zwischenergebniseliminierung 310 52
- Antizipative Hedges** 254 17
- Antizipative sonstige Vermögensgegenstände**
- Erläuterungspflichten 268 30
- Antizipative Verbindlichkeiten** 268 40
- Antragsdelikt** 333 96, 114
- Antragsfrist**
- Ersetzung Abschlussprüfer 318 183
- Anwachsrückstellungen** 253 40
- Anwartschaft**
- Erwerb 249 370
- Anwartschaftsbarwertverfahren** 253 58
- Anweisungskompetenz** 331 6
- Anwendbarkeit bei Rangrücktrittsvereinbarungen** 249 332
- Anwendbarkeit bei Steuerausländern** 249 302
- Anwendungsausnahmen für Genossenschaften** Art. 2 13
- Anwendungsausnahmen für Sparkassen** Art. 2 20
- Anwendungsbereich** 277 2; 327a 2
- persönlich 342 18
- zeitlich 342 17
- Anwendungsfall gesunkener Wiederbeschaffungskosten** 253 241
- Anzahl der Teilnehmer** Art. 16 31
- Anzahlungen auf Bestellungen** 268 38
- Anzahlungen und Vorausleistungen** 253 345
- Anzeigespflicht** Art. 16 66
- des Abschlussprüfers gegenüber der BaFin 341k 29
- Anzuwendende Vorschriften**
- Änderungen durch das BilRUG 298 5
- Übertragung von Regelungen 298 2
- APAS** Art. 12 32
- APrVO**
- s. *Abschlussprüfungs-VO*
- Äquivalenzprinzip** 275 146
- Arbeitsanweisungen** 257 19
- AReG**
- Prüfungsausschuss 324 29
- Asset (nach IFRS)** 246 26
- Asset Deal** 246 132
- Asset und Share Deal** 249 288
- Asset-backed Securities**
- Prüfungsausschuss 324 25
- Asset-Impairment-Only-Approach** 248 163
- Assoziierte Unternehmen** 334 50
- Abgrenzung von Gemeinschaftsunternehmen 311 24
- Abgrenzung von Tochterunternehmen 311 25
- Assoziierungsvermutung 311 20
- Ausweis der Beteiligung 311 28
- Beteiligungsvoraussetzung 311 8
- Definitionsmerkmale 311 7
- IFRS 311 6
- maßgeblicher Einfluss 311 11
- Stufenkonzeption 311 3
- Unwesentlichkeit 311 30
- Zielsetzung der Equity-Methode 311 2
- Atomanlagenrückstellung** 341h 23
- Auf- und Abstockungen von Mehrheitsbeteiligungen** 294 15
- Aufbewahrung auf Bild- oder Datenträgern** 261 5
- Aufbewahrungsform** 257 26
- Aufbewahrungsfrist** 257 42; 261 6
- Aufbewahrungsort** 257 45
- Aufbewahrungspflichtige Unterlagen** 261 4
- Aufbewahrungsverpflichteter Kaufmann** 257 4
- Aufforderung zur Entgegennahme** Art. 15 6, 9
- Aufforderungspflicht** 342d 4; 342e 4; 342f 4
- Adressaten 342d 9, 10; 342e 6; 342f 6
- Befreiung 342d 12; 342e 8; 342f 8
- Bezugspunkt 342d 8; 342e 5; 342f 5
- Erlöschen 342d 13; 342e 9; 342f 9
- fehlende Zuverfügungstellung 342d 11; 342e 7; 342f 7
- inländische Tochterunternehmen 342d 4
- Umsatzschwelle 342d 14; 342e 10; 342f 10
- Wechselkurs 342d 5
- Zweigniederlassungen 342e 4; 342f 4
- Aufgliederung der Umsatzerlöse** 314 27
- Außenumsätze 314 29
- Segmentberichterstattung 314 30
- Aufklärungen** 331 242
- Auflösung der Gesellschaft** 335 54
- Auflösung von Gewinnrücklagen** 249 388 f.
- Auflösungsgebot**
- Durchbrechung 249 354
- Aufschiebende Wirkung** 335 207
- Aufschlüsselung der länderbezogenen Angaben**
- Blacklist 342i 3
- EU-Mitgliedstaaten 342i 3
- EWR-Vertragstaaten 342i 3
- Greylist 342i 3
- übrige Steuerhoheitsgebiete 342i 4
- Zuordnung 342i 5
- Aufsichtsbehörden** Art. 12 2
- Aufsichtspflichtverletzung** 332 97
- Aufsichtsrat**
- Ersetzung Abschlussprüfer 318 168

- unabhängiger Finanzexperte 324 11
- Unabhängigkeitserklärung 318 87
- Vorschlag zur Abschlussprüferwahl 318 61
- Aufsichtsratshaftung**
 - Abschlussprüferhaftung 323 164
- Aufstellung** 334 23, 41, 53, 60; 341s 4
- Aufstellung des Jahresabschlusses** 327 8
- Aufstellung und Offenlegung**
 - Möglichkeiten 326 16
- Aufstellungserleichterung** 326 18
- Aufstellungserleichterungen**
 - Nachholung von 326 13
 - Offenlegung 327 10
- Aufstellungsfrist** 240 30
- Aufstellungspflicht** 341s 4
- Auftrag zur Hinterlegung** 335 67
- Auftrag zur Veröffentlichung** 335 67
- Auftragsbegleitende Qualitätssicherung**
 - Art. 8 3, 7
- Aufwand** 242 30
 - Arten 275 34
 - Bemessung 249 306
 - Rückstellungen 253 55
 - Zinsen 275 292, 327
 - Zuschüsse 255 55
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung**
 - Abschreibungen auf konsolidierte Unternehmen 305 36
 - andere Erträge 305 27
 - Anlagenabgänge 305 34
 - Anwendungsbereich 305 7
 - Equity-Beteiligungen 305 33
 - Ergebnisabführungsvertrag 305 29
 - Ergebnisübernahme 305 28
 - Gesamtkostenverfahren 305 16
 - Herstellung 305 20
 - IFRS 305 6
 - Innenumsatzerlöse 305 14
 - Konsolidierungstechnik 305 3
 - Konzernanlagespiegel 305 25
 - Leistungen 305 19
 - Lieferungen 305 14
 - phasengleiche Ergebnisübernahme 305 28
 - phasenverschobene Ergebnisübernahme 305 32
 - selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände 305 26
 - Umsatzkostenverfahren 305 16
 - Verzicht 305 37
 - Vollständigkeit 305 12
 - Vorschriften für Kapitalgesellschaften 305 10
 - Weiterverarbeitung 305 20
 - Wesentlichkeit 305 4
 - Zielsetzung 305 2
- Aufwendungen** 277 92
 - außerordentliche 275 167, 176; 277 92
 - betriebliche Altersversorgung 255 123
 - freiwillige soziale Leistungen 255 122
 - ohne Nutzen für das Unternehmen 249 397
 - periodenfremde 275 323; 277 92
 - sonstige betriebliche 275 93, 170, 287, 308, 317
 - soziale Einrichtungen des Betriebes 255 121
- Aufwendungen und Erträge** 246 113
 - außerordentlich 276 12
 - periodenfremd 276 12
- Aufzinsung** 277 95, 98
- Ausdrucke** 261 9
- Ausfallwagnis und Uneinbringlichkeit** 253 259
- Ausgleichszahlung**
 - von der Muttergesellschaft 277 88
 - von der Tochtergesellschaft 277 89
- Auskunftspflicht** 333 79
- Auskunftspflichten** 342m 16
 - Verstoß gegen Mitwirkungspflichten 342m 17
- Auskunftsrecht** 276 10; 341y 7
- Auskunftsrecht des Abschlussprüfers** 331 237
- Auskunftsrecht des Mutterunternehmens** 294 36
- Auskunftsrechte** 341u 8
- Auskunftsverweigerungsrecht** 340f 16
- Auslagen** 335 198
- Ausländische Abschlüsse** 331 224
- Ausländische Gesellschaften** 331 61
- Ausländische Rechnungslegungsvorschriften** 331 232
- Ausländisches Recht** 335 76
- Auslegung des Merkmals voraussichtlich dauernde Wertminderung** 253 265
- Ausleihungen an verbundene Unternehmen**
 - Bilanzierung bei Versicherungsunternehmen 341b 47
- Ausnahme bei Identität von Prüfungsausschuss und Aufsichtsorgan** Art. 16 53
- Ausnahmen** 335 27
- Ausnahmen für Genossenschaften** Art. 3 41
- Ausnahmen Verschwiegenheit** Art. 12 6
- Ausnahmeregelung** Art. 13 32
- ausgabebezogene Prüfungshandlungen**
 - Art. 11 33
- Aussagepflichten** 333 72
- Ausschluss**
 - Konzernabschlussprüfer 319 140
- Ausschluss, Abschlussprüfung**
 - Abschlussprüfer 319 33
 - Ausschlussgründe, absolute 319 72
 - Generalklausel 319 33
 - Wirtschaftsprüfer 319 33
- Ausschlussgrund**
 - Abschlussprüfer 318 157
 - Ausstattung, ungenügende 318 164
 - externe Rotation 318 161
 - interne Rotation 318 161
 - Meinungsverschiedenheiten 318 166
 - Pflichtverletzungen 318 165
 - Qualifikation, fehlende 318 163
 - Rotation, externe 318 161
 - Rotation, interne 318 161
 - Unzuverlässigkeit 318 165
- Ausschlussgründe** 334 81
- Ausschlussgründe, absolute**
 - Abschlussprüfer 319 72
- Ausschuss der Europäischen Aufsichtsstellen** 335c 9
- Ausschussmitglieder**
 - Prüfungsausschuss Art. 11 18
- Ausschüttungsgesperrte Mittel** 272 189
- Ausschüttungssperre** 248 107; 253 206; 272 190; 274 57; 275 194
 - Anwendungsbereich 272 190
 - bei Personenhandelsgesellschaften 272 190
 - bilanzielle Abbildung 272 191

Sachverzeichnis

- Folgen bei Verstoß 272 192
- gesellschaftsrechtliche Implikationen 272 191
- Gewinnabführung 272 190
- Ausschüttungssperre, außerbilanzielle**
- aktivierte latente Steuern 268 55
- Anhangangaben 268 51
- frei verfügbares Eigenkapital 268 57
- Gewinnabführungsvertrag 268 59
- Personengesellschaften 268 58
- Sanktionen 268 61
- selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 268 53
- Vermögensgegenstände des Deckungsvermögens 268 54
- Zweck 268 50
- Außenwirksamer Schuldüberhang**
- fehlender 249 292
- Außenwirksamer Verpflichtungsüberhang**
- 249 290
- außerbilanzielle Geschäfte** 314 15
- Klassifizierung 314 20
- Wesentlichkeit 314 19
- Außerbilanzielle Korrektur** 249 295
- Außergerichtliche Kosten** 335a 66
- außergewöhnliche Erfolgsposten**
- Erläuterung im Konzernanhang 314 135
- Außerordentliche Aufwendungen** 340a 165
- Außerordentliche Erträge** 340a 165
- Außerplanmäßige Abschreibung** 253 161
- Corona-Pandemie 253 169
- Ukraine-Krieg 253 170
- Aussetzung des Verfahrens** 335a 73
- Ausstattung, ungenügende**
- Abschlussgrund 318 164
- Ausstehende Einlagen** 266 16
- Ausübung des Antragsrechts** 333 99
- Ausübung von Bewertungswahlrechten** 308 18
- Ausübungsbedingung** 275 149
- Auswahlmessen** 335 153
- Prüfungsausschuss Art. 16 26
- Auswahlverfahren** 334 112
- Ausweis**
- Alterungsrückstellung 341f 27
- Deckungsrückstellung 341f 19
- versicherungstechnische Rückstellungen 341e 10
- Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung** 274 90
- Auswirkung einer Besserungsabrede** 249 335
- Auswirkungen des Wahlrechts zur Bildung einer steuerfreien Rücklage auf die Handelsbilanz** 253 415
- Auswirkungen von Steuerabgrenzungen** 274 145
- Auszahlung aus GmbH-Vermögen**
- bilanzielle Abbildung 272 164

- BaFin Art. 10 60; Art. 16 70**
- Bankbetrieb** 340 4
- Bankbetriebsstätte** 340 9.1
- Bankbilanzrichtlinie-Gesetz** 330 5
- Bankenabgabe** 340a 170
- Bankgeschäft**
- nicht Eigentümliches 340 17
- Barausgleich** 275 138

- Bargeld** 240 40
- Barreserve** 340a 47
- Barwertverfahren** 253 41, 41.1
- Bauten** 266 33
- Bauten auf fremdem Grund und Boden** 246 31.1, 198
- BDSG** 333 91
- bedeutsame Risiken**
- IKS-Prüfung Art. 10 33
- Umsatzrealisierung Art. 10 34
- bedeutsame Schwierigkeiten** Art. 11 57
- Bedingt rückzahlbare Verbindlichkeiten** 249 327
- Beendigung** 331 271; 332 76; 333 54; 333a 28; 334 122
- Organstellung 331 129
- Befähigung**
- Abschlussprüfer 319 12
- Befangenheit**
- Abschlussprüferhaftung 319 157
- Besorgnis der 319 39; 335 162
- Einfluss der Gesellschaft 319 60
- Gegenmaßnahmen 319 62
- Interessensvertreter 319 55
- Offenlegung 319 66
- Pflichtverletzung 319 47
- Rechtsfolgen 319 142
- Rechtstreitigkeiten 319 47.3
- relevanter Zeitpunkt 319 61
- tatsächliche 319 33
- Umsatzabhängigkeit 319 46
- Vermutung 319 34
- Vertrauensverhältnis, besonderes 319 58
- Wirecard 319 47.1, 49
- Befangenheit Abschlussprüfer**
- Covid-19 Überbrückungshilfe 319 50.1
- Befangenheit, absolute**
- Beteiligung an der Gesellschaft 319 88
- Fallgruppen 319 74
- finanzielle Interessen 319 87
- Selbstprüfungsverbot 319 102
- Verflechtungen, personelle 319 95
- Befangenheit, relative**
- Eigeninteresse 319 44
- Fallgruppen 319 43
- Selbstprüfung 319 48
- Befreiung** 335 27, 33, 65; 335b 16; 341s 6; 341v 7
- Absicht 331 236, 255
- Bericht eines Drittstaates 341v 8
- Zeitpunkt 241a 20
- Befreiung Konzernabschlusspflicht**
- Anforderungen an das Mutterunternehmen 292 8
- Anhangangaben 292 29
- Ausnahmen 291 36; 292 31
- IFRS 292 7
- Konsolidierungskreis 292 11
- Konsolidierungswahlrechte 292 10
- Kreditinstitute 292 32
- Minderheitenschutz 291 40
- Nicht-EU-Unternehmen 292 4
- Offenlegung des befreienden Abschlusses 292 27
- Prüfung des befreienden Abschlusses 292 19
- Rechtsform- und Größenunabhängigkeit 292 9

- Versicherungsunternehmen 292 32
- Wegfall 291 47
- Befreiung Konzernrechnungslegungspflicht**
- Anhangangaben 291 33
- assoziierte Unternehmen 291 11
- Einbeziehungswahlrecht 291 20
- Gemeinschaftsunternehmen 291 11
- Gleichordnungskonzerne 291 12
- IFRS 291 6
- IFRS-Abschluss 291 25
- Kapitalmarktorientierung 293 3
- Konsolidierungskreis 291 19
- Kreditinstitute 291 35; 293 3
- maßgebliches Recht 291 23
- Mutter-Tochter-Verhältnis 291 8
- Offenlegung des Abschlusses 291 30
- Prüfung des Abschlusses 291 27
- PublG 291 5
- Sitz in EU oder EWR 291 14
- Spartenabschlüsse 291 13
- Unternehmenseigenschaft 291 15
- Versicherungsunternehmen 291 35; 293 3
- Voraussetzungen 291 8
- Befugnis**
- Delegationsbefugnis Art. 9 3
- Befugnis zum Offenbaren** 333 58
- Beginn der Aufbewahrungspflicht** 257 7
- Beginn der Buchführungspflicht** 238 37
- Beginn der Kapitalmarktorientierung Art. 3**
27
- Begrenzte Erfassung von Gemeinkosten**
253 364
- Begrenzung freier Rücklagenbildung** 271
118
- Begriff der Gleichartigkeit** 253 354
- Begriff des Patents nach PatG** 249 347
- Begriff des Urheberrechts nach UrhG** 249
348
- Begriff künftiger Vorteile** 253 371
- Begriff und Umfang ähnlicher Schutz-**
rechte 249 349
- Begriffe Patent- und Urheberrechte** 249 346
- Begriffsdefinition Fehlmaßnahme und**
Behandlung von Verlustprodukten 253
248
- Behandlung nicht abnutzbarer Wirtschafts-**
güter des Anlagevermögens 253 275
- Behandlung von Fremdwährungsverbind-**
lichkeiten 253 320
- Behandlung vor Einfügung des § 6 Abs. 1**
Nr. 1a lit. e EStG 253 389
- Behandlung weiterverkaufter Wirtschaftsgü-**
ter 253 244
- Beharrliche Wiederholung** 333a 21
- Beherrschender Einfluss** 296 5
- Beherrschungsvertrag 290 89
- Dauer 290 33
- doppelte Mutter-Tochter-Verhältnisse 290 64
- Einflussnahmen Dritter 290 31
- faktische Beherrschungsmöglichkeit 290 34
- Finanz- und Geschäftspolitik 290 30
- IFRS 290 43, 65
- Investmentvermögen 290 146
- Konzepte 290 54
- mittelbarer Einfluss 290 28
- Möglichkeit 290 28
- nachhaltige Präsenzmehrheiten 290 35, 38
- Nutznießung 290 32
- Organbestimmungsmehrheit 290 76
- potenzielle Stimmrechte 290 37
- Satzungsbestimmung 290 89
- typisierende Beispiele 290 53
- typisierende Tatbestände 290 6
- unbestimmter Rechtsbegriff 290 29
- unmittelbarer Einfluss 290 28
- Unternehmensverträge 290 91
- wirtschaftliche Abhängigkeit 290 36
- Zweckgesellschaften 290 58
- Beherrschung** 341u 10
- Beherrschungsvertrag** 275 257; 290 90
- Behörde Art. 10** 59
- Mitteilung an Behörden Art. 8 87
- Behördenbezeichnung** 335 18
- Beibehaltungswahlrechte**
- Angaben im Anhang 308 31
- Kreditinstitute 308 29
- untergeordnete Bedeutung 308 32
- Versicherungsunternehmen 308 29
- Beihilfe**
- nicht europarechtswidrig 253 388
- Beistände** 335 156
- Beitragsüberträge** 341e 18
- Beizulegender Wert** 253 163, 187
- Beizulegender Zeitwert** 255 147
- Bekanntmachung** 334 66; 335 146; 335c 6
- in anderer Weise 325 76
- Belegprinzip** 238 58; 239 12
- Bemessung der Wiederbeschaffungskosten**
253 242
- Bereicherung** 275 147
- Bereicherungsabsicht** 332 54; 333 48
- Bericht an den Prüfungsausschuss**
- Übergabeakte Art. 18 7
- Bericht des Aufsichtsrates**
- offenlegungspflichtige Unterlage 328 49
- Bericht zur Gleichstellung und Entgeltlich-**
keit 289 41
- Berichterstattung Art. 12** 2
- COVID-19 321 43.1
- Berichterstellung Art. 16** 41
- Berichtigung** 331 274; 332 37; 334 129
- Berichts- und Redepflicht**
- Prüfungsausschuss 324 100
- Berichtskritik**
- Berichtskritiker Art. 10 15
- Berichtspflicht** 332 40; 333 61, 65; Art. 11
55, 58
- Abschlussprüfungs-VO 321 71
- Berichtspflicht des BfJ** 335 143
- Berichtspflichten Art. 11** 59
- Berichtspflichtige Zahlungen** 341r 12
- Berichtszeitraum** 341r 25; 342a 10
- Berücksichtigung des Abzinsungsgebots**
253 385
- Berücksichtigung kompensierter Lasten** 253
317
- Berücksichtigung von Vergangenheitserfah-**
rungen 253 360
- Berücksichtigung wertbeeinflussender Fak-**
toren 253 281
- Berücksichtigung wirtschaftlicher Nachteile**
und bedingte Zinsvereinbarungen 253 344
- Berufsaufsicht** 331 101; 332 94
- aufsichtliche Maßnahmen 333 109; 334 166

Sachverzeichnis

- Aufsichtsverfahren 333 77
- mandatsbezogene **Art. 1** 9
- personenbezogene **Art. 1** 10
- Berufsbezeichnung Art. 10** 14; **Art. 11** 14
- Berufsgerichtsbarkeit** 332 95
- Berufsregister**
 - Abschlussprüfer 319 18
 - Wirtschaftsprüfer 319 18
- Berufsverbot** 331 300; 332 92; 333 108; 333a 37
- Berufswechsel** 334 154
- Beschäftigte Prüfstelle** 333 11 f., 75; 335b 12
- Beschlagnahme von Buchhaltungsunterlagen** 335 101
- Beschränkung durch Sitz im Ausland** 296 27
- Beschränkung in der Ausübung der Rechte** 296 13
 - Anwendungsfälle 296 23
 - Dauer 296 20
 - Empfehlung 296 21
 - Erheblichkeit 296 18
- Beschwerde**
 - Einlegung 335a 16
 - Entscheidung 335a 30
 - sofortige, Ersetzung Abschlussprüfer 318 208
- Rechtsbeschwerde**
 - Einlegung 335a 59
 - Entscheidung 335a 63
- Beschwerdeberechtigung** 335a 14
- Besondere Deckung** 340h 7
- Besondere persönliche Merkmale** 333a 34
- Besondere Vorgänge nach dem Abschlussstichtag** 314 141
- Besonderheiten bei Finanzinstrumenten iSd § 6 Abs. 1 Nr. 2b EStG** 253 225
- besonders wichtiger Prüfungssachverhalt**
 - Abschlussprüfung 322 54
- Bestandsänderung** 277 37
 - Ursachen 277 41
- Bestandserhöhungen** 275 54
- Bestandsgefährdende Tatsachen Art. 12** 15
 - Abschlussprüfung 321 41; 322 50
 - COVID-19 321 43.1; 322 53
 - going-concern **Art. 11** 42
 - Key Audit Matters **Art. 11** 43
- Bestandsveränderungen** 275 53
- Bestandsverminderungen** 275 55
- Bestandteile des Konzernabschlusses**
 - Einzelkaufleute 297 12
 - IFRS 297 12
 - Personenhandelsgesellschaften 297 12
- Bestätigung**
 - Sachverständige **Art. 8** 88
- Bestätigungsvermerk Art. 3** 14; **Art. 11** 10; 322 1; 328 55; 332 27, 45
 - Abschlussprüfungs-VO 322 4
 - Anspruch auf Erteilung 322 16
 - aufschiebende Bedingung 322 31
 - Ausfertigung 322 109
 - bei freiwilligen Abschlussprüfungen 328 19
 - Beschluss über die Verwendung der Überschussbeteiligung 341k 37
 - Bestandsgefährdung 322 50
 - Beurteilung des Prüfungsergebnisses 322 44
 - disclaimer of opinion 322 82
 - Einschränkung 322 66
 - Erteilung 322 25
 - Ertragsteuerinformationsberichts 322 42
 - ESEF-Prüfung 322 42
 - freiwillige Prüfung 322 9
 - Gliederung 322 2
 - internationale Prüfungsstandards 322 43
 - Joint Audit 322 98
 - mehrere Abschlussprüfer 322 98
 - Nachtragsprüfung 316 60
 - Nichterteilungsvermerk 322 82
 - Non-PIE **Art. 10** 9
 - prüferische Durchsicht 322 9
 - Prüfungsgegenstand 322 34
 - Prüfungsurteil **Art. 10** 2, 18
 - Tenorierungsmöglichkeiten 322 45
 - Testat **Art. 10** 4 ff.
 - uneingeschränkter 322 57
 - Unternehmen von öffentlichem Interesse 322 4
 - Unterzeichnung 322 106
 - Versagung 322 66
 - Vorbehalt 322 32
 - Widerruf 322 111; 323 104
 - zusammengefasster 328 17
 - Zweck 322 5
- Bestellung**
 - Wahl **Art. 10** 25
 - wiederholte Bestellung **Art. 10** 29
- Bestellung des Abschlussprüfers** 340k 13; **Art. 1** 7
- Bestellung, gerichtliche**
 - Abschlussprüfer 318 209
- Bestellungsangaben**
 - Datum **Art. 10** 30
- Bestellungsorgan Art. 10** 25
- Besteuerungsverfahren** 258 15; 261 12
- Bestimmtheit**
 - Teilnehmer **Art. 12** 33
- Bestimmtheitsgebot** 335 2
- Beteiligte**
 - inländische Unternehmen 342p 10
 - Kapitalgesellschaften mit Sitz im Drittstaat 342p 11
 - Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs 342p 10
 - vertretungsbefugte ständige Vertreter für die Zweigniederlassung 342p 11
- Beteiligte des Ordnungsgeldverfahrens** 335 43
- Beteiligung** 271 2, 15; 334 116, 132
 - BGB-Gesellschaft 271 23
 - Genussrechte 271 25
 - Joint Venture 271 24
 - Kapitalanlage 271 31
 - Komplementär-GmbH 271 22
 - Partiarisches Darlehen 271 25
 - Publikums-KG 271 22
 - stille 275 230
 - Stille Gesellschaft 271 23
- Beteiligung an der Gesellschaft**
 - Befangenheit, absolute 319 88
- Beteiligungen** 340a 87
 - Bilanzierung bei Versicherungsunternehmen 341b 41
- Beteiligungsdefinition**
 - Anteile 271 20

- BGB-Gesellschaft 271 19
- Dauernd 271 27
- Einflussmöglichkeit 271 21
- Förderung des eigenen Geschäftsbetriebs 271 29
- Förderung durch dauernde Verbindung 271 30
- Kaufmännische Buchführung 271 18
- Beteiligungserträge** 275 185
- Bruttoausweis 275 188
- Beteiligungsfähigkeit** 335 154
- Beteiligungskauf** 246 132
- Beteiligungsverhältnis** 271 15
- Beteiligungsvermutung** 271 32
- Änderung durch das BilRUG 271 33
- Anteile an Personengesellschaften 271 34
- Quote 271 35
- Stimmrechtslose Vorzugsaktien 271 37
- Umgekehrte Wirkung 271 40
- Widerlegung 271 39
- Betreiber des BAnz** 335 58
- Betriebs- und Geschäftsausstattung** 266 37
- Betriebsaufspaltung** 247 193
- Beherrschungsidentität 247 200
- Betriebsvermögen 247 206
- echte Betriebsaufspaltung 247 194
- Ende 247 208
- Gewinnermittlung 247 205
- grenzüberschreitende Betriebsaufspaltung 247 207
- kapitalistische Betriebsaufspaltung 247 196
- mitunternehmerische Betriebsaufspaltung 247 195
- personelle Verflechtung 247 199
- Rechtsfolgen 247 204
- sachliche Verflechtung 247 197
- typische Betriebsaufspaltung 247 195
- umgekehrte Betriebsaufspaltung 247 196
- unechte Betriebsaufspaltung 247 194
- Betriebsausgaben** 335 141
- Betriebsausgabenabzug**
- sofortiger 249 307
- Betriebsergebnis** 275 41, 255
- Betriebsgeheimnis** 333 31
- Betriebsprüfung** 335 91
- Betriebsschulden**
- kreditfinanzierte Einlagen 247 17
- Betriebsvermögen** 246 146.1
- Betriebsvorrichtungen** 246 31.3
- Betriebszugehörigkeitsdauer** 249 365
- Beugemaßnahme** 335 2
- Beurteilungsspielraum** 331 168
- Bevollmächtigte** 335 156
- Beweisaufnahme** 335a 28
- Beweislast** 335 215
- Beweismittel** 335 164
- Beweisnachteile** 258 14
- Beweisvermutungen** 335 85
- Beweiswert** 259 6
- Beweiswürdigung** 258 13
- Bewertung**
- Aktien bei Versicherungsunternehmen 341b 110
- Darlehensförderungen 255 72
- Darlehensförderungen, unterverzinsliche 255 73
- Darlehensförderungen, unverzinsliche 255 73
- Schadenrückstellung 341g 24, 25
- Schulden 253 24
- Verbindlichkeiten 253 24
- von durch Pensionsfonds abgeschlossenen Lebensversicherungsverträgen 341b 126
- Zero-Bonds 253 33
- Bewertung von Investmentanteilen** 253 286
- Bewertung, Mitwirkung bei**
- Abschlussprüfer 319 52
- Bewertungsabschläge** 253 358
- Bewertungseinheit** 253 27; 275 174
- Beendigung 254 86
- Begriff 254 12
- Bilanzierungspflicht 254 10
- Bilanzierungswahlrecht 254 10
- cross hedge 254 46
- Dokumentation 254 57
- Durchbuchungsmethode 254 74
- Durchhalteabsicht 254 55
- Effektivität 254 45
- Effektivitätsgrad 254 46
- Effektivitätsprüfung 254 49
- Effektivitätstest 254 48
- Einfrierungsmethode 254 73
- Festbewertungsmethode 254 73
- Festbilanzierung 254 73
- Grundgeschäft 254 18, 23
- hedge ration 254 46
- Marktbewertungsmethode 254 74
- Methode der kompensatorischen Bewertung 254 73
- perfect hedge 254 46
- Sicherungsabsicht 254 53
- Sicherungsgeschäft 254 29
- steuerliche Gewinnermittlung 254 89
- Teilabsicherung 254 20
- Überkompensation 254 47, 62
- Übersicherung 254 21
- Unterkompensation 254 47, 62
- Untersicherung 254 21
- Bewertungseinheiten** 314 98
- Bewertungsleistungen**
- Abschlussprüfer 319 118
- Unabhängigkeit Abschlussprüfer 319 118
- Bewertungsmethoden**
- allgemein anerkannte 255 156
- Angaben zu Abweichungen 313 50
- Beurteilung Art. 11 48, 49
- Fremdkapitalzinsen 284 88
- Bewertungsobergrenze der Zuschreibung** 253 309
- Bewertungsstetigkeit** 252 115
- Bewertungsverstöße** 334 29, 49
- Bezüge der Organmitglieder** 314 37
- aktive Organmitglieder 314 41
- Befreiung von der Angabe 314 152
- ehemalige Organmitglieder 314 46
- Hinterbliebene 314 46
- Vergütungsbericht 314 44
- Vorschüsse und Kredite 314 49
- Bezugsgröße**
- Wesentlichkeit Art. 11 40
- Bezugsrecht** 275 200, 208
- BFH-Auffassung zur Teilwertabschreibung im Finanzanlagevermögen gehaltener Aktien** 253 278

Sachverzeichnis

- Bilanz** 327 11, 14
 - Aufgliederung 242 18
 - Begriff 242 17
 - Eröffnungsbilanz 242 19
 - Jahresbilanz 242 27
 - Kontoform 266 9
 - Mindestgliederung 247 2, 6; 326 18
 - Staffelform 266 9
 - zusätzliche Posten 247 7
- Bilanzaufstellung**
 - Ausschluss Wahlrecht 268 15
 - Ergebnisverwendung 268 5
 - teilweise Ergebnisverwendung 268 10
 - Verwendung des Jahresergebnisses 268 7
 - vollständige Ergebnisverwendung 268 13
 - Wahlrecht 268 5
- Bilanzzeit** 297 130; 315 31; 331a 12; 334 55, 62; 335 64
 - Folgen einer unrichtigen Erklärung 315 32
- Bilanzzusammenhang** 252 15
- Bilanzergebnis** 275 336
- Bilanzformblatt**
 - RechZahlV 340a 174
- Bilanzgewinn**
 - Gliederungsschema 266 107
- Bilanzidentität** 252 10
 - Ausnahmen 252 16
- Bilanzierung**
 - bei Versicherungsunternehmen 341 3
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**
 - Abweichungen 313 45, 47, 50
 - Ansatzstetigkeit 313 48
 - einheitliche Bilanzierung und Bewertung 313 38
 - Fremdwährungsumrechnung 313 42
 - latente Steuern 313 41
 - tatsächliche Anwendung 313 37
- Bilanzierungskonkurrenz** 253 222
- Bilanzierungsprinzipien**
 - Historie 249 272
- Bilanzkontinuität**
 - formelle 252 10
 - materielle 252 115
- Bilanzkriminalität** 331 108
- Bilanzmanipulationen** 248 156
- Bilanzmeineid** 331 34, 60
- Bilanzorientiertes Konzept** 274 9
- Bilanzpolizei** 331 29
- Bilanzposten besonderer Art** 274 20
- Bilanzpostenmethode** 274 40
- Bilanzpostenunterschiede** 274 55
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz** 238 5; 241a 3; 252 7; 253 5, 13; 255 8; 337 24
- Bilanzrichtlinie** 2013/34/EU 341q 2
- Bilanzrichtlinien-Gesetz** 238 4
- Bilanzsitzung** Art. 11 62
 - Teilnahme Art. 11 63
 - Teilnahmepflicht Art. 11 61
- Bilanzstrafrecht**
 - ieS 331 4
 - iwS 331 5
 - Kreditinstitute 340m 2
 - Mitglieder des Prüfungsausschusses in Kreditinstituten 340m 6
 - Vorstand von Kreditinstituten 340m 3
- Bilanztheoretischer Lösungsansatz** 249 265
- Bilanzwahrheit** 331 168
- Bildliche Übereinstimmung** 257 36, 37, 38
- Bildträger** 257 33, 34
- Bildung einer gewinnmindernden Rücklage** 253 310
- Billigkeitsgründe** 335 220
- Billigkeitsregelung** 335 232
- BiRuG** 252 8; 253 15; 255 10; 341q 11
- BiRiLiG** Art. 10 5
- Bitcoins** 255 15.2
- Blankettatbestände** 331 266
- Blankettvorschriften** 331 66
- Bodenschätze** 246 31.4
- Boni** 255 52
- Bonusbank** 275 154
- Börsen- oder Marktpreis** 253 163, 183
- Börsenfähigkeit** 340a 52, 72
- Börsennotierte Anteile** 253 262
- börsennotierte Mutterunternehmen**
 - Angabepflichten im Konzernanhang 313 29
- Börsennotierte Mutterunternehmen**
 - Anhangangaben 315a 2
- Börsenpreis** 253 183
- Bruch typisierender Betrachtung in der Rechtsprechung** 253 270
- Bruttoergebnis** 275 295
- Bruttomethode** 271 145, 163
 - bei Gewerbesteuer 271 225
- Buchführungsform** 239 23, 24
- Buchführungsformen** 238 65
- Buchführungspflicht** 238 6
- Buchführungspflichtiger Kaufmann** 238 9
- Buchführungssystem** 238 60; 239 24
- Buchgewinn** 275 192, 200
- Buchinventur** 240 36, 37
- Buchprüfer, vereidigte**
 - Abschlussprüfer 319 15
 - Prüferbefähigung 319 15
- Buchprüfungsgesellschaften**
 - Abschlussprüfer 319 15
 - Ausschlussgründe 319 136
 - Prüferbefähigung 319 15
- Buchungsbelege** 257 24
- Buchverlust** 275 159, 172, 219
- Buchwertabschreibung** 253 140
- Bundesamt für Justiz** Art. 16 70
- Bundesanzeiger** 331 39
- Bundesbankguthaben** 266 88
- Bundeseinheitliches Fachverfahren** 335a 70
- Bundeszentralregister** 331 63
- Bußgeld** 341x 1
 - Aufsichtsrat 341x 7
 - Bemessung 341x 11
 - Einspruch 341x 12
 - Höhe 341x 10, 12
 - Verjährung 341x 12
- Bußgeldbescheid** 334 184
- Bußgeldverfahren** 335 28, 36, 60
- Bußgeldvorschriften** 335 11
 - Anwendbarkeit bei Versicherungsunternehmen 341n 2
- Call** 254 38
- Cap** 254 39
- Cash Flow aus der Finanzierungstätigkeit** 297 44
- Cash Flow aus der Investitionstätigkeit** 297 40

- Cash Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit** 297 33
- Cash-Wirkung auch für die latenten Steuern** 274 59
- Cash-Wirkungen der latenten Steuern** 274 53
- CbCR**
 - s. *Public Country-by-Country Reporting (public/öffentliches CbCR)*
 - s. *Sektorspezifisches CbCR*
 - s. *Verwaltungsübergreifendes CbCR nach § 138a AO*
- Chancen und Risiken** 290 121
 - Gewichtung 290 135
 - Indikatoren 290 127
 - Leasingobjektgesellschaften 290 138
 - Mehrheit 290 124
 - qualitative Gesamtbetrachtung 290 134
 - Reputationsrisiken 290 133
 - Residual- und Eigentumsrisiken 290 130
 - Übernahme 290 132
- Clawback** 275 143
 - Compliance Clawback 275 145
 - Performance Clawback 275 145
- Collar** 254 39
- Completed-Contract-Methode** 252 91
- Compliance Clawback** 275 150
- Compliance-Management-System** 331 304
- Contractual Trust Arrangement** 274 97
- Cooling-Off**
 - externe Rotation **Art. 17** 25
 - interne Rotation **Art. 17** 29
 - Rotation, externe **Art. 17** 25
 - Rotation, interne **Art. 17** 29
 - Verstoß **Art. 17** 38
- Cooling-Off-Periode** **Art. 16** 27
- Corona**
 - s. *COVID-19*
- Corona-Überbrückungshilfe**
 - Befangenheit Abschlussprüfer 319 50.1
- Corporate Social Responsibility**
 - s. *nichtfinanzielle Berichterstattung* 289b 2; 289c 2; 289d 2; 289e 2
- COVID-19** 253 169
 - Abschlussprüferwahl 318 23
 - Abschlussprüfung 316 33, 56; 317 16, 19.1, 22.1, 28.1, 50, 69, 78, 107; 322 54
 - Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringering 253 157
 - Berichterstattung 321 43.1
 - Bestandsgefährdung 322 53
 - Drohverlustrückstellungen 249 208
 - Fortführungsprinzip 252 21, 31, 33
 - Inventur 317 50
 - Konzernanhang 314 15, 145
 - Lagebericht 289 47, 69, 70, 99, 100
 - Nichtfinanzielle Berichterstattung 289c 46
 - Realisationsprinzip 252 96
 - Prüfungsbericht 321 43.1
- CRR-Kreditinstitut (Definition)** **Art. 3** 22
- CRR-Kreditinstitute** 340 5.1
- CSDDD-Vorschlag der EU-Kommission** 289b 26
- CSRD (EU) 2022/2464** 289b 25, 61; 289c 60, 74, 114, 125; 289e 4
 - Aufgaben der EFRAG 289b 44, 45
 - Berichtsformat 289b 42, 130
 - Berichtsinhalte 289b 42
 - Berichtspflichtige Unternehmen 289b 40, 41
 - ESRS 289b 43, 44, 45
 - Informationsadressaten 289b 41
 - inhaltliche Prüfung der Nachhaltigkeitsberichterstattung 289b 46, 95, 137
 - Überblick 289b 36, 37, 38
 - Umsetzung 289b 38, 47
- CSRD-Vorschlag der EU-Kommission** 289b 24, 39
- CSR-Reporting**
 - s. *nichtfinanzielle Berichterstattung* 289b 2; 289c 2; 289d 2; 289e 2
- Cum-cum-Geschäfte**
 - Zurechnung 246 183
- Cum-ex-Geschäfte**
 - Leerverkäufe 246 184
 - Zurechnung 246 184
- Damnum** 246 120
- Darlegungslast** 335 85
- Darlehen und Vorauszahlungen auf Versicherungsscheine** 341b 67
- Darstellungstätigkeit**
 - siehe formale Stetigkeit 265 5
- Datenträger** 257 33, 34
- DATEV eG** 335 100
- Datum**
 - Bericht **Art. 8** 13
 - Feststellung 328 14
- Dauerhafte Halteabsicht**
 - Kreditinstitute 340e 6
- Dauermandat bei Genossenschaften** **Art. 2** 14
- DCGK**
 - Abschlussprüfer 319 68
 - Abschlussprüferwahl 318 87
 - Prüfungsausschuss 324 7
- Deckungsrückstellung** 341f 2
 - Anhang 341f 37
 - Ausweis 341f 19
 - Gewinn- und Verlustrechnung 341f 36
 - Gruppenbewertung 341f 14
 - in der Lebensversicherung 341f 6
 - Näherungsverfahren 341f 14
 - prospektive Methode 341f 7
 - Rechnungsgrundlagen 341f 9
 - retrospektive Methode 341f 8
 - Rückversicherung 341f 34
 - Zinszusatzreserve (ZZR) 341f 16
- Deckungsvermögen** 253 19
 - Entwidmung 253 21
 - Kleinstkapitalgesellschaften 253 22
 - Steuerbilanz 253 23
- Deferred Tax Assets, DTA** 274 3
- Deferred Tax Liabilities, DTL** 274 3
- Definitionskriterien** 248 166
- Degressive Abschreibung** 253 138
- Delegation von Buchführungsaufgaben** 238 36
- Delegationsmöglichkeiten des Prüfungsausschusses** **Art. 16** 21
- Delegierter Rechtsakt**
 - ISA **Art. 9** 2
- Deliktsnatur** 331 120; 332 5; 333 7; 333a 7; 334 5; 335 39; 342p 4
 - Blankettnorm 342o 3

Sachverzeichnis

- Sonderdelikt 342o 3
- Delisting Art. 3** 36
- Deport 340h** 18
- Depotforderungen 341b** 82
- Derivate 254** 34
- Derivate-Investoren 331** 119
- Derivative Finanzinstrumente**
 - Angaben im Konzernanhang 314 72
- Deutsche Bundesbank**
 - KfW Art. 3 23
- Deutsche Rechnungslegungs Standards Committee e.V.** 248 80
- Deutscher Corporate Governance Kodex 314** 61
- Deutscher Nachhaltigkeitskodex 331** 49
- Devisenpensionsgeschäft 340b** 50
- Dialog Art. 12** 27
 - Finanzmarktaufsicht Art. 12 3, 4
 - praktische Umsetzung Art. 12 28
- Differenzen, persönliche**
 - Abschlussprüfer 318 234
- Differenzhaftung**
 - Bilanzausweis 272 35
- Differenzierung unter Nettorealisationsgedanken 249** 383
- Direkte und indirekte Investition des Fonds in verschiedene Wirtschaftsgüter 253** 288
- Disagio 246** 120; 250 46; 274a 11
 - Ansatzpflicht 250 50
 - Ansatzstetigkeit 250 56
 - Ansatzwahlrecht 250 49
 - Ausgabeaufgeld 250 65
 - außerplanmäßige Abschreibungen 250 61
 - Bilanzierung beim Gläubiger 250 64
 - Darstellung 268 41
 - Einmalkosten 250 53
 - freiwillige Mehrabschreibungen 250 63
 - Steuerrecht 250 57
 - Tilgung 250 58, 61
 - vorausbezahlte Zinsen 250 52
 - Zero-Bonds 250 48
 - Zinskalkulation 250 47
 - Zwischenwerte 250 56
- Disclaimer of opinion 322** 82
- Diskontabzug 340a** 52
- Diskontpapier 340a** 52
- Diskriminierungsverbot für Non-Big-Four-Gesellschaften Art. 16** 28
- Dispo-Kredite 340d** 9
- Disquotale Einlage in die Kapitalrücklage 272** 145
- Dividenden 341t** 7, 12
 - IFRS 246 41.1
 - Personengesellschaften 246 42
 - Phasengleiche Aktivierung 246 35
 - Phasenverschobene Aktivierung 246 35
 - steuerliche Gewinnermittlung 246 38
 - Steuerrecht 246 38
 - Tomberger-Urteil des EuGH 246 37
- Dividendengarantie 277** 86
- Dividendenstripping**
 - Zurechnung 246 183
- Dogmatische Einordnung ausgehend von zeitwertstatistischen oder an Nettorealisationsgrundsatz orientierten Ansatzes 253** 306
- Dogmatische Einordnung der voraussichtlich dauernden Wertminderung 253** 266
- Dokumentation Art. 8** 9
 - Qualitätssicherungshandbuch Art. 8 9.1
- Dokumentation des Verfahrens Art. 16** 44
- Doppelsässiger Organträger 271** 158
- Doppelaufstellung 331** 226
- Doppelte Buchführung 238** 61
- Dotationskapital 340** 9
- Dreiköpfiger Aufsichtsrat**
 - Prüfungsausschuss Art. 16 9
- Drittland**
 - Netzwerk Art. 11 54
- Drittstaat 342a** 7
- Drohverlustrückstellungen 249** 373; 274 59
 - COVID-19 249 208
- DRSC**
 - Anerkennung 342q 1, 5, 6, 36
 - Anerkennungsvoraussetzungen 342q 17
 - Aufgaben 342q 10, 13, 14, 16
 - Empfehlungen zur Konzernrechnungslegung 342q 10, 25, 31
 - Fachausschüsse 342q 7, 48
 - Interpretationen der IFRS 342q 16
 - Mitgliedschaft, Organe und Gremien 342q 40
 - Prüfung und Bekanntmachung der Empfehlungen durch das BMJV 342q 31
 - Standardisierungsvertrag 342q 36
- Drucktitel 248** 136
- Due Diligence-Prüfung 333** 71
- Durchbuchungsmethode 275** 174
- Durchschreibebuchführung 238** 66
- Dynamische Bilanzauffassung 248** 90; 274 6
- e²-Verbund 335a** 70
- E-Akte 331** 50
- Echte Ansammlungsrückstellungen 253** 380
- EDV-Buchführung 238** 67; 239 27
 - Aufbewahrungspflicht 239 40
 - Belegprinzip 239 32
 - Datensicherheit 239 38
 - Eindeutige Zeichen 239 33
 - formelle Richtigkeit 239 34
 - geordnete Buchführung 239 35
 - GoBD 239 30
 - Intersubjektive Nachvollziehbarkeit 239 31.1
 - IT-Kontrollsystem 239 37
 - IT-Outsourcing 239 41
 - Nachträgliche Änderungen 239 36
 - Ordnungsmäßigkeit 239 28, 29
 - sachliche Richtigkeit 239 34
 - Verfahrensdokumentation 239 31.1
 - Verfügbarkeit 239 39
 - Vollständigkeit 239 34
 - zeitgerechte Buchführung 239 35
 - Zulässigkeit 239 28
- EEG-Prüfung**
 - MaBV-Prüfung Art. 14 11
- Effektivzinsmethode 341c** 7
- EG-Bilanzrichtlinie 252** 6; 253 10; 254 6; 255 7
- E-Geld-Institute 330** 14; 331 38; 340 12, 44, 45, 47, 48
 - RechZahlV 340a 173
- EG-Richtlinie 2013/34/EU 252** 8; 253 12
- Ehegatte**
 - Abschlussprüfer 319 82

- Eigenbetriebe** 263 4
Eigenbetriebsrecht 263 5
Eigene Anteile 275 148; 314 51
 – Bildung der hypothetischen Rücklage 272 65 ff.
 – Einziehung 272 86
 – Erwerb 272 61
 – Erwerb mit Aufgeld (Bilanzierung) 272 71
 – Erwerb und Veräußerung in einem Geschäftsjahr 272 85
 – Erwerb unter Pari 272 54, 77 f.
 – hypothetische Rücklage bei Erwerb 272 61
 – Nettoausweis 272 50; 275 130
 – Nettoausweis und Kapitalschutz 272 52
 – steuerliche Konsequenzen von Erwerb/Veräußerung 272 90
 – Veräußerung 272 79
 – Veräußerung über Nennbetrag 272 81
 – Veräußerung unter Nennbetrag 272 80
- Eigeninteresse**
 – Befangene, relative 319 44
- Eigenkapital**
 – Aktienrechtsnovelle 2016 272 14
 – betriebswirtschaftliche Gesichtspunkte 272 5
 – Bilanzausweis 247 36
 – BilMoG 272 12
 – BilRUG 272 13
 – Definition 272 3, 4
 – Einzelkaufmann 247 14
 – Finanzierungsfreiheit 247 19
 – formelles 272 4
 – Genussrechte 247 38
 – gesellschaftsrechtliches 247 33; 272 4
 – gesellschaftsrechtliches Haftkapital 247 35.3
 – Gliederung 272 6
 – Gliederung beim Einzelkaufmann 247 14
 – Gliederungsschema 266 95
 – Innen-KG 247 35.3
 – Kapitalanteile 247 21
 – Kapitalkonten bei Personengesellschaften 247 25
 – kreditfinanzierte Einlagen 247 17
 – Kriterien 247 35
 – Kündigungsrechte aus wichtigem Grund 247 35.7
 – Längerfristigkeit 247 35.5
 – materielles 247 32, 34, 35; 272 4
 – materiell-funktionale Betrachtungsweise 247 34
 – mezzanine Finanzinstrumente 247 31
 – Mindestlaufzeit 247 35.6
 – Nachhaltigkeit 247 35.5
 – Nachrangigkeit 247 35.2, 35.3
 – negatives 247 16, 28
 – nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 247 16
 – Personenhandelsgesellschaft 247 21
 – Residualgröße 247 13; 272 4
 – Sonderposten 247 37
 – stille Einlagen 247 39, 39.1, 39.2
 – unbestimmter Rechtsbegriff 272 4
 – Verlustteilnahme 247 32, 35.1
 – zusätzliche Gliederungsposten 272 8
- eigenkapitalbasiertes Instrument** 275 147
- Eigenkapitalbeschaffungsaufwendungen** 248 41
- Eigenkapitalersetzende Darlehen** 253 257
- Eigenkapitalspiegel** 341 6
- Eigenleistungen** 275 63
 – aktivierte 275 312
 – andere aktivierte 275 62, 381
 – Brutto-Methode 275 67
 – Netto-Methode 275 67
- Eigentum**
 – wirtschaftliches 275 232
- Eigentümer- und Eigenkapitalstruktur** 315 8
- Eil- und Notfälle** 333 83
- Einbeziehungsverbot** 296 3
- Einbeziehungswahlrechte** 296 2
- Eindeutige Zeichen** 239 7
- Einfache Buchführung** 238 61
- Einfluss der Gesellschaft**
 – Befangene 319 60
- Einfluss des Maßgeblichkeitsprinzips für Teilwertabschreibungspflicht** 253 227
- Einfrierungsmethode** 275 174
- Einführung eines steuerlichen Wertaufholungsgebots durch den Gesetzgeber** 253 303
- Eingeforderte ausstehende Einlagen**
 – Bewertung 272 44
 – Bilanzausweis 272 43
 – Pauschalwertberichtigung 272 45
- Einheitliche Bewertung** 308 3, 12
 – ausländische Tochterunternehmen 308 25
 – Ausnahmefälle 308 35
 – Begründung von Abweichungen 308 21
 – Beibehaltungswahlrechte 308 27
 – Bewertungsmethoden 308 9
 – Bewertungswahlrechte 308 15
 – faktische Bewertungswahlrechte 308 20
 – Gleichartigkeit 308 12
 – IFRS 308 8
 – Konzernbilanzrichtlinie 308 6
 – Kreditinstitute 308 11
 – Neubewertung 308 24
 – Recht des Mutterunternehmens 308 3
 – steuerrechtliche Werte 308 4
 – Ungleichartigkeit 308 16
 – Versicherungsunternehmen 308 11
- Einheitlichkeit der Abschreibung** 253 101
- Einheitlichkeit der Bewertung** 252 117
- Einheitlichkeit der Bilanzierung** 253 102
- Einheitsgrundsatz** 308 2
- Einheitsstäterprinzip** 334 131
- Einheitstheorie** 331 209
- Einklangprüfung** 317 60
- Einkommensermittlung bei der Organgesellschaft** 271 137
- Einkommensermittlung beim Organträger** 271 155
- Einkommenszurechnung und Gesamteinkommen beim Organträger** 271 159
- Einkünfteermittlung**
 – unterschiedliche Ermittlungsmethoden 249 264
- Einlagen**
 – ausstehende, nicht eingeforderte 272 37 ff.
 – kreditfinanzierte 246 149; 247 17
- Einlagen bei Kreditinstituten** 341b 74
- Einlagen stiller Gesellschafter** 247 39
- Einlagenrückgewähr**
 – Bilanzausweis der Erstattungsansprüche 272 35

Sachverzeichnis

- Einlagerungsinventur** 241 29
 - automatische Lagersysteme 241 30
- Einlassungen** 335 87
- Einnahmen aus Lizenzverträgen**
 - Umsatzerlöse 277 17
- Einnahmenüberschussrechnung** 241a 18
- Einordnung des Begriffs Teilwert** 253 232
- Einreichung im Bundesanzeiger**
 - Bekanntmachung 325 51
- Einschränkung**
 - joint-audit Art. 11 68
- Einsichtnahmerecht** 333 65
- Einsichtsrecht des Gerichts** 259 6
- Einspruchsverfahren** 335 201, 236
- Einstellung des Geschäftsbetriebs Art. 3** 37
- Einstellung des Strafverfahrens** 331 275; 331a 34
- Eintrittswahrscheinlichkeit** 274 72
- Einwilligung** 331 277; 333 60; 333a 31; 334 130
- Einzelabschluss**
 - Abschlussprüfung 324a 1
- Einzelbewertbarkeit** 248 118
- Einzelbewertung** 240 15, 25
- Einzelbewertungsgrundsatz** 252 36; 253 38
 - Ausnahmen 252 39
- Einzelersfassung** 240 25
- Einzelfallabhängige Kasuistik** 253 272
- Einzelkaufmann** 238 10, 29; 241a 5
 - Geschäftsvermögen 246 147
 - kreditfinanzierte Einlagen 247 17
 - Privatvermögen 246 147
- Einzelkosten**
 - Abgrenzung von Gemeinkosten 255 103
- Einzelrechtsnachfolge** 249 303
- Einzelveräußerungspreis als Teilwertuntergrenze** 253 249
- Einzelverwertbarkeit** 248 117, 121
- Einzelwertberichtigung** 340e 52
 - pauschalierte 340e 53
- Einzel-WP Art. 13** 17; Art. 8 95
- Einziehung** 331 297, 298; 332 90; 333 107; 333a 36
- Einzubeziehende Zahlungen** 341t 4
- Einzugspapiere** 340a 71
- EITI-Grundsätze und -Kriterien** 341q 3
- Elektronische Aktenführung** 331 35 f.; 335 12, 174, 178; 335a 69
- Elektronische Einreichung**
 - nicht ordnungsgemäß 335 73
- elektronische Form**
 - Schriftform Art. 10 11
- Elektronische Kommunikation** 335 12, 174; 335a 69
- Elektronischer Rechtsverkehr** 335 182
- elektronisches Siegel Art. 11** 16
- E-Mails** 333 41
- Empfänger des Ordnungsgeldes** 335 130
- Empfangsbevollmächtigter** 335 160
- Empfehlung** 334 108
- Ende der Aufbewahrungspflicht** 257 8, 9
- Ende der Buchführungspflicht** 238 38, 39, 40, 41
- Endkonsolidierung** 301 122
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung 301 144
 - Ausgleichsposten aus Währungsumrechnung 301 136
 - Ausweisfragen 301 151
 - Einzelveräußerungsfiktion 301 123, 129
 - Endkonsolidierungserfolg 301 149
 - Geschäfts- oder Firmenwert 301 133
 - latente Steuern 301 146
 - nicht beherrschende Gesellschafter 301 132
 - passiver Unterschiedsbetrag 301 135
 - Recycling 301 133
 - Schuldenkonsolidierung 301 139
 - Zeitpunkt 301 126
 - Zwischenabschluss 301 127
 - Zwischenergebniseliminierung 301 141
- Endorsement-Verfahren** 331 72
- Energieaufwand** 275 85, 94
- Enforcement** 333 78
- Enforcementverfahren** 331 29, 190
- Entfall der Publizitätspflicht** 335b 21
- Entgelt** 332 52; 333 48, 87
- Entgeltminderung** 275 149
- Entgeltrückgewähr** 277 21
- Entherrschungsverträge** 296 25
- Entkräftung der Vermutung** 253 240
- Entschädigungsvereinbarung**
 - Übernahme 315a 12
- Entscheidungsspielraum** 332 47
- Entsprechenserklärung**
 - Abschlussprüfung 317 27
- Entwicklung** 248 152; 255 128
- Entwicklungskosten** 255 131; 275 280, 320
- Equity-Buchwert**
 - außerplanmäßige Abschreibung 312 74
 - Fortschreibung 312 63, 65
 - Geschäfts- oder Firmenwert 312 71
 - Gewinnausschüttungen 312 68
 - Jahresergebnisse 312 65
 - negativer Unterschiedsbetrag 312 73
 - stille Lasten 312 69
 - stille Reserven 312 69
 - Zuschreibungen 312 76
- Equity-Methode** 312 2
 - Abstockungen ohne Statuswechsel 312 131
 - Angabe eines Unterschiedsbetrags im Konzernanhang 312 53
 - Angaben im Anhang 312 134
 - Angaben im Konzernanhang 312 91
 - Anpassung der Kaufpreisallokation 312 37
 - Anschaffungskostenrestriktion 312 47
 - anteilige Kapitalaufrechnung 312 4
 - anteiliges Eigenkapital 312 26
 - Anwendung auf alle Konzernabschlüsse 311 5
 - Anwendungsbereich 311 27; 312 5
 - Aufstockungen ohne Statusänderung 312 128
 - außerbilanzielle Zurechnung 312 16
 - Ausweis in der Konzern-GuV 312 84
 - Beteiligungsquote 312 31
 - Buchwert der Beteiligung 312 23
 - Buchwertmethode 312 13
 - DRS 26 312 9
 - Eigenkapitalveränderungen 312 78
 - Endkonsolidierung 312 118
 - Erstanwendung 312 12
 - Erstanwendungszeitpunkt 312 55
 - Ertragsteuern 312 85
 - Fortschreibung 312 63
 - gesonderte Kapitalaufrechnung 312 22
 - IFRS 312 11
 - Kaufpreisallokation 312 19, 32

- Konsolidierungsmaßnahmen **312** 108
- latente Steuern **312** 106
- maßgeblicher Abschluss **312** 109
- negative Beteiligungsbuchwerte **312** 79
- negativer Unterschiedsbetrag **312** 46
- Objektgesellschaften **312** 80
- positiver Unterschiedsbetrag **312** 40
- Sanktionen **312** 140
- stille Reserven und Lasten **312** 39
- Übergangskonsolidierung **312** 119
- Unterschiedsbetrag **312** 12
- Vereinfachungen Zwischenergebniseliminierung **312** 101
- Verzicht **311** 30
- Vorgänge von besonderer Bedeutung **312** 114
- vorläufige Wertermittlung **312** 36
- Wahlrecht zur Anpassung der Bewertungsmethoden **312** 87
- Währungsumrechnung **312** 117
- Zweck **312** 3
- Zwischenabschluss **299** 15
- Zwischenergebniseliminierung **312** 93
- Erdienungszeitraum** **275** 125, 136
- Erfolgsbeteiligung** **275** 107
- Erfolgshonorare**
 - Abschlussprüfer **318** 117
- Erfüllungsbetrag** **253** 26, 34, 35, 43, 57
- Erfüllungsrückstand** **246** 124; **275** 140
- Erfüllungsübernahme** **246** 95
- Ergänzender Rückgriff auf Regelungen zu Verbindlichkeiten** **253** 351
- Ergänzung Art. 9** 15
- Ergebnis**
 - nach Steuern **275** 250
- Ergebnisabführungsvertrag** **275** 44
- Ergebnisentstehung** **275** 262, 335
- Ergebnisse steuerlicher Transparenzbetrachtung** **249** 313
- Ergebnisverwendung** **275** 263, 335
 - Bilanzaufstellung **268** 5
 - Gewinnabführungsvertrag **268** 8
 - Vorschlag **314** 146
- Erhalten** **333a** 16
- Erhaltene Anzahlungen**
 - Verbindlichkeiten **266** 129
- Erhaltungsaufwand** **255** 94
- Erheblichkeit** **331** 185; **332** 35
- Erkenntnis über ein Unternehmen** **333** 33
- Erklärung**
 - Anforderungen **342k** 9
 - Begründung **342k** 10
- Erklärung über die fehlende oder nicht ordnungsgemäße Zuverfügungstellung** **342d** 11; **342e** 7; **342f** 7
- Erklärung zum DCGK** **331** 27
- Erklärung zum Qualitätssicherungssystem Art. 13** 29
- Erklärung zur Unabhängigkeit Art. 13** 33
- Erklärung zur Unternehmensführung** **289f** 1; **331** 154, 213; **340a** 17
 - Arbeitsweise von Vorstand und Aufsichtsrat **289f** 66
 - ausführende Organe **289f** 32
 - Diversitätskonzept **289f** 98
 - Diversitätskonzept und CSRD (EU) 2022/2464 **289f** 105
 - Entsprechenserklärung DCGK **289f** 42
 - Erklärungsinhalt **289f** 42
 - erklärungsspflichtige Unternehmen **289f** 24, 31, 106
 - fixe Geschlechterquote für die Aufsichtsratsbesetzung **289f** 83
 - Mindestbeteiligungsgebot für die Zusammensetzung des Vorstands **289f** 92
 - Normentwicklung **289f** 5
 - Normzwecke **289f** 5
 - Ort der Erklärung **289f** 34
 - Prüfung **289f** 19
 - Publizität **289f** 22
 - Sanktionen **289f** 114
 - Überblick **289f** 2
 - Unternehmensführungspraktiken **289f** 62
 - Vergütungssystem und Vergütungsbericht **289f** 44, 47
 - Zeitpunkt der Erklärung **289f** 39
 - Zielgrößen für den Frauenanteil in Führungspositionen **289f** 70, 106
- Erläss**
 - Besserungsschein **246** 104
 - freies Vermögen **246** 105
- Erleichterung**
 - Anwendbarkeit **341v** 13
 - Befreiungswirkungen des Konzernabschlusses **341v** 10
 - Einbeziehungsverbot **341v** 10
 - Paymaster **341t** 11
 - Wahlrecht **341v** 10
- Erleichterungen** **275** 11, 344; **327a** 5; **335** 27, 33, 65; **341u** 11
 - Anwendungsbereich **274a** 5; **276** 2
 - für Einzelkaufleute **325** 91
 - für Personengesellschaften **325** 91
- Erlösschmälerung** **277** 20
- Ermächtigungsgrundlage** **330** 6, 8
- Ermessen** **258** 10; **260** 5; **335** 120
- Erneuerung des Prüfungsmandats Art. 16** 19
- Eröffnung des Insolvenzverfahrens** **335a** 22
- Eröffnungsbilanz** **257** 14; **331** 148
- Eröffnungsinventar** **240** 29
- Erörterung**
 - Prüfungsurteil **Art. 8** 92
- Erörterungstermin** **335** 209
- Ersatzzustellung** **335** 170
- Ersetzungsverfahren**
 - s. *Abschlussprüfer, Ersetzung*
- Erstattungspflicht Art. 13** 7
- Erstellung elektronischer Dokumente** **335** 184
- Erstkonsolidierung**
 - aktiver Unterschiedsbetrag **301** 87
 - Angaben zu Unterschiedsbeträgen **301** 95
 - bedingter Kaufpreis **301** 44
 - beizulegender Zeitwert **301** 77
 - Bewertungszeitpunkt **301** 45
 - eigene Anteile **301** 39
 - Einzelerwerbsfiktion **301** 71
 - Entschädigungsvereinbarungen **301** 75
 - fremde Gesellschafter **301** 55
 - immaterielle Vermögensgegenstände **301** 72
 - konsolidierungspflichtige Anteile **301** 31
 - konsolidierungspflichtiges Eigenkapital **301** 57
 - latente Steuern **301** 76
 - Neubewertungsbilanz **301** 69

Sachverzeichnis

- Neubewertungsmethode 301 30
- passiver Unterschiedsbetrag 301 91
- Restrukturierungsrückstellungen 301 74
- Rückbeteiligungen 301 50
- sukzessiver Anteilserwerb 301 19
- Tausch 301 43
- Veräußerung von Rückbeteiligungen 301 56
- Vereinfachungsvorschriften 301 25
- vorläufige Erwerbsbilanzierung 301 81
- Wertansatz 301 40
- Wertminderung von Anteilen 301 46
- wirtschaftliches Eigentum 301 34
- Zeitpunkt 301 17
- Zeitwerthierarchie 301 78
- Zwischenformen der Finanzierung 301 33
- Erteilung des Prüfungsauftrags Art. 16 61**
- Ertrag 242 31**
- Erträge**
- andere Wertpapiere 275 197
- Ausleihungen des Finanzanlagevermögens 275 197
- außerordentliche 275 176; 277 92
- periodenfremde 275 79; 277 92
- sonstige betriebliche 275 69, 311
- zinsähnliche 275 204
- Erträge aus Verlustübernahme 277 76**
- Erträge und Aufwendungen 246 113**
- Ertragslage**
- Aussagekraft 276 15
- Ertragsteuerinformationsbericht 342 2**
- Anwendungsbereich 342 17 f.
- Bestätigungsvermerk 322 42
- Hintergrund 342 6
- Kompetenzgrundlage 342 8
- nicht richtige Erstellung 342o 5
- nicht vollständige Erstellung 342o 5
- Prüfungspflicht 342 15
- Sinn und Zweck 342 3
- Systematik 342 2
- unverbundene Unternehmen 342g 4
- verbundene Unternehmen 342g 5
- Verfassungsmäßigkeit 342 12
- Verstöße Veröffentlichungspflicht 342o 7
- verwaltungsübergreifendes CbCR nach § 138a AO 342 30
- Ertragswert 253 163**
- Ertragszuschuss 255 55; 272 142**
- Erweiterte Mustergliederung 341u 21**
- Erweiterter Konzernabschluss 294 10**
- erweiterter Prüfungsbericht**
- Bestandteile Art. 11 20
- Zusatzangaben Art. 11 6
- Erwerb einer Anwartschaft 249 370**
- ESEF-Prüfung**
- Bestätigungsvermerk 322 42
- ESRB**
- CEAOb Art. 12 31, 32
- ESRS**
- European Sustainability Reporting Standards 289b 43, 44, 45; 289d 18
- EU-APrVO**
- s. Abschlussprüfungs-VO
- EU-IFRS 331 75**
- Abschlüsse 331 28
- EU-Richtlinie 2013/34/EU 254 7; 255 9**
- Europäische Aktiengesellschaft 331 30**
- Europäische Genossenschaft 335 31**
- Europäische Rechtsakte 330 12**
- Europäischer Binnenmarkt 331 21**
- Europäischer Pass 340 12**
- Europarechtlicher Bezug 249 380**
- Europarechtskonformität 335b 7**
- EU-Verordnung Art. 8 5**
- Eventualverbindlichkeiten 251 7**
- Eventualvorsatz 331 258; 331a 25; 332 64; 333 50; 334 117**
- E-Versicherungsunternehmen 330 17**
- Evidenz- und Wesentlichkeitsgebot 331 92, 168, 200 f.**
- Expertenhaftung 323 172**
- Externe Kapitalverwaltungsgesellschaften 340 53, 55**
- Externe Personen 334 134**
- Externe Rotation Art. 10 27; Art. 17 6; 318 121**
- Cooling Off 318 124
- Laufzeitverlängerung durch Ausschreibung 318 132
- Laufzeitverlängerung durch Joint Audit 318 135
- PIE-Status Art. 17 9
- Übergangsbestimmungen Art. 41 2
- Verstoß Art. 17 36
- Externer Berater 333 70**
- Externer Qualitätssicherungsprüfer Art. 8 18**
- EY**
- Wirecard 319 47.1, 49; 323 84
- Factoring 246 186**
- Bilanzierung 246 187
- echtes 246 187
- unechtes 246 188
- unechtes, Bilanzierung 246 189
- Zurechnung 246 187
- Factoringunternehmen 340 36**
- Fahrverbot 331 296**
- Fair Value 275 141, 142, 148**
- Faires Verfahren Art. 16 20**
- Faktische Befreiung von der Konzernabschlusspflicht 294 4**
- Faktische Bewertungswahlrechte 308 20**
- Faktische Mitglieder 331 126; 334 17**
- Faktischer Abschlussprüfer 332 13**
- Faktischer Geschäftsführer 331 127**
- Faktisches Mitglied 333a 13**
- Fakultativer Aufsichtsrat 334 19**
- Fakultatives Aufsichtsgremium 334 20**
- Fallgruppen**
- Befangenheit, absolute 319 74
- Befangenheit, relative 319 43
- Familienpersonengesellschaft 247 185**
- erwünschte Mitunternehmerschaft 247 187
- Fremdvergleich 247 187, 191
- Gewinnverteilung 247 192
- unerwünschte Mitunternehmerschaft 247 191
- Fast Close**
- Abschlussprüfung 320 27
- Faustpfand 340 28**
- Fehlbetrag**
- nicht durch Eigenkapital gedeckt 247 16; 268 18 ff.
- Fehlen von Anhaltspunkten für die Größenklasse 335 250**

- Fehlen von Pflichtbestandteilen** 297 10
Fehlende Angaben zur Größenordnung 335 206
Fehlende Offenkundigkeit 333 23
Fehlende wirtschaftliche Verursachung künftig zu erwartender Preis- und Kostensteigerungen 253 408
Fehlender außenwirksamer Schuldüberhang 249 292
Fehlender Börsen- oder Marktpreis 253 243
Fehlendes Verschulden 335 239
Fehlerbegriff 331 165
Fehlerhafte Wiedergabe
 – Korrektur 328 56
Fehlerkorrektur 239 21; 275 149
Fehlmaßnahmen 253 247
Fernbuchführung 238 72; 239 11
Fertige Erzeugnisse 277 39
Fertigungseinzelkosten 255 107
Fertigungsgemeinkosten 255 110
Festbewertung 252 39; 341b 125
Festhalten an traditioneller Teilwertlehre 253 253
Feststellung 334 23
Feststellung des Jahresabschlusses 326 17
Festwert 275 88, 161, 172
Festwertverfahren 240 46
 – Anpassung des Festwerts 240 58
 – Aufgabe des Festwerts 240 60
 – Bildung des Festwerts 240 57
 – geringe Bestandsveränderungen 240 53, 54, 55
 – Körperliche Bestandsaufnahme 240 62
 – nachrangige Bedeutung 240 52
 – regelmäßige Ersetzung 240 51
 – Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 240 50
 – Sachanlagevermögen 240 49
 – Voraussetzungen 240 47
 – Wahlrecht 240 61
Fifo 256 2, 28
 – Steuerrecht 256 38
Fiktive Auftrennung/Verrechnung 341t 8
Fiktivkaufleute 238 13, 14
Finanzanlagen 240 40; 275 77
 – Anlageergebnis 340c 27
 – Anlagesaldo 340a 156
 – Anteile an verbundenen Unternehmen 266 41
 – Ausleihungen an verbundene Unternehmen 266 44
 – Ausleihungen bei Beteiligungsverhältnis 266 49
 – Ausleihungen, sonstige 266 52
 – Beteiligungen 266 46
 – Wertpapiere 266 50
Finanzberichte 331a 18
Finanzdienstleistungsinstitute 340 35
Finanzergebnis 275 234
Finanzexperte
 – Haftung 324 116
 – Prüfungsausschuss 324 36, 41, 66
Finanzgerichtliches Verfahren 258 15; 261 12
Finanzholding-Gesellschaften 340i 81
Finanzielle Eingliederung 271 98
Finanzielle Interessen
 – Befangenheit, absolute 319 87
Finanzierungsfreiheit 247 19
Finanzierungskosten 255 14
Finanzinstrumente 249 388; 254 32
 – Angaben im Konzernanhang 314 69
 – derivative 254 34; 275 174
 – originäre 254 33
 – Sicherungseignung 254 41
 – zum beizulegenden Zeitwert, Angaben im Konzernanhang 314 77
Finanzkrise 331 13
Finanzmarktintegritätsgesetz
 – Abschlussprüfung 318 12
Finanzmathematische Umsetzung von Kumulationseffekten 253 402
Finanzmittelfonds
 – besondere Änderungen 297 48
 – Zahlungsmittel 297 25
 – Zahlungsmitteläquivalente 297 26
 – Zusammensetzung 297 24
Fixkosten 253 366
Fixwertprinzip 255 11
Folgebewertung 248 163
Folgekonsolidierung 301 100
 – Abschreibungen auf Anteile 301 112
 – Anlagevermögen 301 107
 – außerplanmäßige Abschreibungen 301 106
 – Grundlagen 301 100
 – latente Steuern 301 108
 – nachträgliche Kaufpreisanpassungen 301 117
 – stille Reserven und Lasten 301 105
 – Umlaufvermögen 301 109
 – Unterschiedsbeträge 301 110
 – Zuschreibung auf Anteile 301 115
Folgerichtigkeitsgrundsatz 249 276
Fonds für allgemeine Bankrisiken 340a 139; 340g 2
 – Handelsbestand 340e 96
Fondsgebundene Lebensversicherungsverträge
 – Anhangangaben 341d 9
 – Bewertung von Kapitalanlagen 341d 4
Forderung einer gewissen Mindestwahrscheinlichkeit 253 375
Forderung einer korrespondierenden Bilanzierung 253 332
Forderungen 240 38
 – auflösend bedingte 246 45
 – aufschiebend bedingte 246 44
 – Aufstellung und Montage 246 51
 – Ausgleichsanspruch nach § 302 AktG 246 51.1
 – bestrittene 246 46
 – betagte 246 48
 – Beteiligungsverhältnis 266 74
 – Bewertung 255 71
 – Dividenden bei Kapitalgesellschaften 246 35
 – Einreden 246 47
 – Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 266 69
 – Forderungen gegen verbundene Unternehmen 266 72
 – Gewinnanspruch des stillen Gesellschafters 246 51.1
 – Gewinnansprüche bei Personengesellschaften 246 42
 – Nebenleistungen 246 51
 – Rückgaberechte 246 49
 – Rücktrittsrechte 246 49

Sachverzeichnis

- Sonderposten 266 76
- verdeckte Gewinnausschüttung 246 51.1
- Zinsansprüche 246 51.1
- Forderungen an Kreditinstitute 340a 56**
- Forderungen an Kunden 340a 63**
- Forderungen aus Regressen, Provenues und Teilungsabkommen 341g 7**
- Forderungserlass**
 - auflösend bedingter 246 89
- Forderungserläuterung 274a 9**
- Form 335 78**
 - Formblatt 330 2; 342I 4
 - Formblattstrenge 340a 20
 - Formblattverordnungen 330 3, 16
 - maschinenlesbares Format 342I 5
 - Offenlegung Art. 13 13
- Form der Aufforderung Art. 16 30**
- Form des Inventars 240 24**
- Formale Erfüllung 335 3**
- Formale Stetigkeit**
 - Abweichungen 265 9
 - Anwendungsbereich 265 7
- Formelle Bilanzkontinuität 252 10**
- Formelle Richtigkeit 239 10, 13**
- Formeltestat**
 - Bestätigungsvermerk Art. 10 5
- Formmangel**
 - ausdrücklicher Hinweis 328 44
 - keine Aufnahme des Bestätigungsvermerks 328 45
- Formulierung Art. 10 24**
- Formverstöße 334 24, 43**
- Forschung 248 152; 255 129**
- Forschungs- und Entwicklungskosten 255 137; 275 280, 320**
 - Angaben im Konzernanhang 314 93
- Fortbildung Art. 13 35, 36**
- Fortbildung des Rechts 335a 48**
- Fortführungsprinzip 252 19**
 - Ausnahmen 252 35
 - COVID-19 252 21, 31, 33
 - entgegenstehende rechtliche Gegebenheiten 252 30
 - entgegenstehende tatsächliche Gegebenheiten 252 28
 - explizite Fortführungsprognose 252 21
 - implizite Fortführungsvermutung 252 21
 - Ukraine-Krieg 252 33
- Fortführungsprognose 252 23**
 - Wegfall 252 34
- Forwards 254 36**
- Fragen bezüglich unverzinslicher Gesellschafterdarlehen 253 331**
- Fragen vor Abschaffung der umgekehrten Maßgeblichkeit 253 345**
- Fraud Diamond 331 110**
- Fraud Triangle 331 110**
- Frauenquote 331 173**
- Frei verfügbare Rücklagen 272 186**
- freies Auswahlermessen der Hauptversammlung. Art. 16 15**
- Freiheit von ungebührlicher Einflussnahme Art. 16 16**
- Freistellungsverpflichtung**
 - interne 249 287
- Freiverkehr 327a 14**
- freiwillige Abschlussprüfungen**
 - Abschlussprüferhaftung 323 26
- Freiwillige Angaben 331 218**
- Freiwillige Prüfungen**
 - Auskunftsrecht des Abschlussprüfers 320 5
 - Bestätigungsvermerk 322 9
- Freiwillige Publizität 334 67**
- Freiwillige Zusatzangaben 326 26**
- Fremdkapital**
 - Rückstellungen 249 2, 12
- Fremdkapitalzinsen 255 143**
- Fremdsprache 239 4**
- Fremdsprachige Unterlagen 329 23**
- Fremdwährung 341v 9**
- Fremdwährungsergebnisse**
 - Ausweis 256a 39
 - Erfassung 256a 38
- Fremdwährungsforderungen 253 261**
 - Bewertung 255 78
- Fremdwährungsforderungen und -verbindlichkeiten des Anlagevermögens 253 298**
- Frist 335 68, 78, 172**
 - inländische Tochterunternehmen 342m 8; 342n 9
 - inländische Zweigniederlassungen 342m 11; 342n 13
 - Fristbeginn 257 43
 - Fristende 257 44
 - Fristengliederung 340d 3
 - Fristentransformation 340d 2, 23
 - Fristüberschreitung 335 217
 - unverbundene Unternehmen im Inland 342m 5; 342n 5
 - zur Beibringung von Unterlagen 329 16
- Frühere Verstöße 335 122**
- Funktionale Teilwertlehre 253 251**
- Futures 254 36**
- Gängigkeitsabschlag 252 42**
- Gängigkeitsabschreibung 253 189, 192**
 - Reichweiteverfahren 253 191
 - Umschlaghäufigkeit 253 191
 - Verwertungsrisiko 253 190
- Garantiegeschäft 340 27**
- Garantierückstellungen 253 38**
- Garantieverpflichtung**
 - Pauschalrückstellung 252 42
- Gebäude**
 - Abbruchkosten 255 100
- Gebäudeteile**
 - selbständige 246 31.2
- Gebot realitätsgerechter Bewertung von Passivposten 249 280**
- Gebrauchsmuster 248 140**
- Gebühren 335 198**
- Gefahren für die Unabhängigkeit 334 106**
- Gegenmaßnahmen**
 - Befangenheit 319 62
 - going-concern Art. 11 44
- Gegenrechnung künftiger Vorteile 253 370**
- Gegenwartsverfahren 253 58**
- Gehälter 275 96**
- Geheimbuchhaltung 239 11**
- Geheimhaltungsinteresse 333 2, 26**
- Geheimhaltungsmaßnahmen 333 19**
- Geheimhaltungspflicht 332 79**
 - rechtfertigender Notstand 333 69, 81

- Geheimhaltungswille** 333 28
- geldbasiertes Instrument** 275 147
- Geldbuße** 342o 17
 - Verbandsgeldbuße 342o 18
- Geldförderungen** 253 254
- Geldwäsche** 333 79
- Geleistete Anzahlungen**
 - Sachanlagen 266 38
- Gemeinkosten**
 - Abgrenzung von Einzelkosten 255 103
 - unechte 255 104
 - variable 255 104
- Gemeinschaftsprüfung**
 - joint-audit Art. 11 65, 66
- Gemeinschaftsunternehmen**
 - Anzahl der Gesellschafter 310 33
 - Arbeitsgemeinschaften 310 24
 - Begriff 310 10
 - gemeinsame Führung 310 16
 - IFRS 310 9
 - Kapitalbeteiligung 310 24
 - konzernfremder Führungspartner 310 13
 - Merkmale 310 11
 - Stufenkonzeption 310 4
 - Unternehmenseigenschaft 310 14
 - Verzicht auf Quotenkonsolidierung 310 36
 - Wahlrecht zur anteilmäßigen Konsolidierung 310 6
- genehmigtes Kapital**
 - gezeichnete Aktienzahl 314 56
- Generalklausel** 334 83
 - Ausschluss, Abschlussprüfer 319 33
- Generálnorm** 248 104; 297 6
- Generalüberholung** 255 87
- GenG-Novelle 2006** 337 2
- Genossenschaft Art. 3** 40; 335 31; 336 2; 337 2
 - Andere Ergebnisrücklagen 337 23
 - Annahme des Aufnahmeantrags 337 9
 - Anteile 275 203
 - Auflösung der eG 336 3, 23
 - Aufsichtsrat 336 5
 - Auseinandersetzungsguthaben 337 2, 8
 - ausscheidende Mitglieder 338 3
 - Baukostenzuschüsse 337 19
 - Besonderheiten bei der Rechnungslegung 336 15
 - Bestätigungsvermerk 336 30
 - Besteuerung 336 12
 - Beteiligung an stillen Reserven 336 7
 - Bewegung 336 2
 - CRR-Kreditinstitut 336 40
 - Doppelmitgliedschaften in Prüfungsverbänden 336 24
 - Einbeziehung des Prüfungsverbandes 336 47
 - Eintrittsgelder 337 19
 - Einzahlungsmodalitäten 337 3
 - Ergebnisrücklage nach § 73 Abs. 3 GenG 337 25
 - Ergebnisrücklagen 337 20
 - Ermächtigung des Vorstands zur Rücklagendotierung 337 24
 - Erwerbswirtschaftliche Zielsetzung 336 13
 - Feststellung des Jahresabschlusses 336 50
 - Förderung der Mitglieder 336 3
 - Freiwillige Geschäftsanteile 337 4
 - Gemeinschaftlicher Geschäftsbetrieb 336 13
 - Generalversammlung 336 5, 42
 - Genossenschaftliche Rückvergütung 336 12, 17
 - Geschäftsanteil 337 3
 - Geschäftsführungsprüfung 336 31
 - Geschäftsguthaben 337 2
 - Gesetzliche Rücklage 337 21
 - Gewinnverwendungsbeschluss 337 23
 - Haftsumme 336 4; 338 5
 - IAS 32 337 2
 - Jahresabschluss 336 53
 - Jahresabschlussprüfung 336 25
 - Kapitalmarktorientierung 336 40
 - Kapitalrücklage 337 18
 - Kleine eG 336 27
 - Kleinstgenossenschaften 336 28, 71
 - Mindestkapital 337 2, 17
 - Mitbestimmte Genossenschaft 336 6
 - Mitgliederliste 336 35; 338 2
 - Nachschusspflicht 336 4
 - Novelle 2006 336 2
 - Pflichtbeteiligung 337 3
 - Pflichtprüfung 336 22
 - Prüfung der Einrichtungen der eG 336 36
 - Prüfungsschlusssitzung 336 37
 - Prüfungsverband Art. 2 14 f.
 - Rechtsverordnungen 336 72
 - Risikomanagementsystem 336 34
 - Rückständige fällige Einzahlungen 337 11
 - Verschmelzungen 337 19
 - Vertreterversammlung 336 45
 - Vorstand 336 5
- Genuss- und Optionsscheine** 275 225; 327a 10; 314 58
- Genussrechte** 247 31
 - Gliederungsschema 266 111
 - Steuerrecht 247 47
 - Vergütungen als Aufwand 247 40, 41
- Genussrechtskapital** 247 38; 340a 138
 - Vergütungen als Aufwand 247 40, 41
- Geordnete Aufbewahrung** 257 27
- Geordnete Buchführung** 239 14, 18
- Geregelter Wertpapiermarkt** 315e 11
- Gerichtliche Bestellung**
 - Abschlussprüfer 318 209
- Gerichtliches Beschwerdeverfahren** 335a 9
- Gerichtliches Verfahren** 334 187
- Gerichtshof der EU** 331 79
- Gerichtskosten** 335a 40, 67
- Geringfügige Überschreitung** 335 227
- Geringfügige Verstöße** 334 12
- Geringwertige Vermögensgegenstände** 246 128; 253 148 ff.
- Geringwertige Wirtschaftsgüter** 253 158
- Gesamt- und Sonderrechtsnachfolge** 249 304
- Gesamtdifferenzbetrachtung** 274 59
- Gesamthandsvermögen**
 - Verpflichtungen im 249 305
- Gesamthonorargrenze** 334 100
- Gesamtkostenverfahren** 275 26, 30
 - Gliederung 275 48
- Gesamtschuld**
 - Schuldbeitritt 246 224
 - Schuldbeitritt, freistellender 246 225
 - Schuldbeitritt, Sicherungszwecke 246 224

Sachverzeichnis

Gesamtumsatz 334 165; 335 109, 112

– Netzwerkumsatz **Art. 13** 26

– Umsatzsparten **Art. 13** 41

Geschäfts- oder Firmenwert 246 1, 131; 253 98

– aktiv 266 26

– Ansatzpflicht 246 131

– außerplanmäßige Abschreibung 246 140.3; 309 18

– Begründung der Nutzungsdauer 314 122

– fingierter Vermögensgegenstand 246 139

– Folgebewertung 246 140

– immaterieller Vermögensgegenstand 309 7

– Kaufpreisaufteilung 246 137

– keine verlässliche Schätzung der Nutzungsdauer 309 16

– keine Zuschreibung 309 27

– Konzernabschluss 309 7

– mehrere Geschäftsfelder 309 9

– negativer 246 141, 143

– nicht beherrschende Gesellschafter 309 24

– Nutzungsdauer 246 140.1; 309 11

– planmäßige Abschreibung 309 10

– Wertaufholung 253 201

– Wertaufholung steuerlich 253 204

– Wertminderungsbedarf 309 23

Geschäftsbetrieb 340 5

Geschäftsführer **Art. 13** 27

Geschäftsgeheimnis 258 10; 333 8, 18, 31

Geschäftsguthaben 337 5

– Ausscheidender Mitglieder 337 7

– Bilanzierung 337 12

– Bruttoausweis 337 13

– Nettoausweis 337 14

Geschäftsjahr 240 29; 241a 12; 342a 10; **Art. 13** 12

– Turnus **Art. 13** 8

Geschäftsmodelle

– hybride 277 10

Geschäftstätigkeit

– gewöhnliche 275 370

Geschäftsverlauf

– Entwicklung 315 21

– finanzielle Leistungsindikatoren 315 24

– nichtfinanzielle Leistungsindikatoren 315 24

– systematische Untersuchung 315 23

Geschäftsvermögen

– Einzelkaufleute 246 147

– Sonderbetriebsvermögen 246 146

– Steuerrecht 246 146, 146.1

Geschäftsvorfälle 238 52

Geschäftszweig 330 9

Gesellschafter 335b 14

– Ersetzung Abschlussprüfer 318 170

Gesellschaftergruppen **Art. 13** 22

Gesellschafterliste **Art. 13** 21

Gesellschafterversammlung **Art. 10** 26

Geschäftsbezogene Tatsache 333 20

Gesellschaftsformen 331 58

Gesellschaftsgeheimnis 333 16, 34

Gesetzesänderung zur Jubiläumsrückstellung 249 360

Gesetzesverstöße

– Abschlussprüfer 318 235

Gesetzgeber entscheidet sich gegen Vollkostenansatz 253 362

Gesetzgeberische Neuregelung in § 6 Abs. 1 Nr. 1a lit. e EStG 253 390

Gesetzgebungswille

– EU-Leitlinien für staatliche Umweltschutz- und Energiebeihilfen 341r 7

– Gesetz für den Ausbau erneuerbarer Energien 341r 7

Gesetzliche Rücklage 272 185

– Satzungsbestimmungen 272 203

– Verwendungsbeschränkungen 272 209

– Zuweisung 272 198

– Zuweisung bei Sachausschüttung 272 201

Gesetzliche Rücklage der UG 272 214

– § 30 GmbHG 272 216

– Kapitalerhöhung 272 216

Gesetzliche Vertreter

– Verstöße 321 44

Gesetzlicher Abschlussprüfer **Art. 8** 22

– peer review **Art. 8** 10

Gestaltungsmöglichkeiten 331 168, 200, 221

Gestreckte Verletzung über mehrere Wirtschaftsjahre 249 356

Gewährleistungskosten 275 280

Gewerbeertrag und Gesamtertrag beim Organträger 271 218

Gewerbezentralregister 331 64; 334 160

Gewerbliche Schutzrechte 248 65, 140

Gewinn- und Verlustrechnung

– Aktienrecht 275 354

– Aufgliederung 242 33; 243 17, 18, 20

– Begriff 242 29

– Einfügen neuer Posten 275 8

– Einfügen von Zwischensummen 275 8

– freiwillige Untergliederung 275 8

– Funktionen 275 3

– Gliederungsstetigkeit 275 6

– Kontoform 243 19

– Mindestgliederungsgebot 275 5

– publizitätspflichtige Unternehmen 275 356

– Staffelform 243 19

Gewinnabführungsvertrag 271 112, 199; 275 194, 257, 259; 277 61, 64

Gewinnabhängige Besserungsabrede 249 339

Gewinnabhängige Verbindlichkeiten und Rückstellungen 249 321

Gewinnansprüche

– Personengesellschaften 246 42

Gewinnausschüttung

– verdeckte 275 190

Gewinnbeteiligung 275 107

Gewinnerhöhende Auflösung der Rückstellung 249 344

Gewinngemeinschaft 275 194, 259; 277 61, 63

Gewinnmindernde Rücklage 249 317

Gewinnrealisierung

– bei Ansprüchen analog § 302 AktG 252 106

– bei Ansprüchen auf Verlustübernahme 252 106

– bei Ansprüchen aus Beteiligungen an Personengesellschaften 252 105

– bei Dauerschuldverhältnissen 252 95

– bei Dienstverträgen 252 93

– bei Dividendenansprüchen von Tochtergesellschaften 252 104

- bei Forderungen, die nicht auf Umsatzgeschäften beruhen **252** 102
- bei Investitionszulageansprüchen **252** 108
- bei Kauf auf Probe **252** 83
- bei langfristigen Werkverträgen **252** 87
- bei langfristiger Fertigung **252** 90
- bei Lieferungen und Leistungen **252** 78.1
- bei Mehrkomponentengeschäften **252** 97
- bei Rücktrittsrecht des Käufers **252** 82
- bei Schadensersatzansprüchen **252** 103
- bei Steuererstattungsansprüchen **252** 107
- bei Tausch **252** 85
- bei Veräußerungsgeschäften **252** 81
- bei Werklieferungsverträgen **252** 88
- bei Werkverträgen **252** 86
- Konzeption der hinausgezögerten Umsatzrealisation **252** 101
- Konzeption der Kostenabgrenzung **252** 99
- Konzeption der Umsatzaufgliederung **252** 100
- pro rata temporis **252** 95
- teilweise **252** 92
- Gewinnrücklagen** **275** 335
 - Aktiengesellschaft **270** 14
 - Auflösung **249** 388, 389
 - Gliederung **272** 183
 - Gliederungsschema **266** 103
 - GmbH **270** 12
- Gewinnvereinnahmung** **277** 82
- Gewinnverwendung** **275** 240
- Gewinnverwendungsbeschluss** **328** 52
- Gewinnverwendungsvorschlag** **328** 52
- Gewinnvortrag**
 - Gliederungsschema **266** 106
- Gewinnweitergabe**
 - Ausweis in GuV **277** 68
 - Vertragsarten **277** 62
- Gezeichnetes Kapital**
 - Abwicklung **272** 19
 - Ausweis bei Kapitalerhöhung **272** 24
 - Ausweis bei Kapitalherabsetzung **272** 28
 - Ausweis zum Nennbetrag **272** 18, 20
 - Gliederungsschema **266** 97
 - Handelsregister maßgeblich **272** 21
 - Legaldefinition **272** 15
 - Nennbetrag am Abschlussstichtag **272** 21
 - Nettoausweis und Anzeigepflicht bei hälftigem Verlust **272** 60
 - Nettoausweis und gesellschaftsrechtliche Anknüpfung an das Grundkapital **272** 59
 - nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag **272** 23
 - Vermerk- und Angabepflichten **272** 29
 - Verstöße gegen die Ausweispflicht **272** 30
 - vom Handelsregister abweichender Bilanzausweis **272** 22
- Gläubigersphäre und Genussrechtsausschüttung** **249** 340
- Gleichheitssatz** **249** 275
- Gleichordnungskonzern** **331** 206
- Gleichverteilungsverfahren** **253** 41, 41.2
- Gleichwertigkeit** **330** 10, 11
- Gleichwertigkeit des Abschlusses** **292** 3
- Gliederung** **334** 33; **341u** 4
 - IDW PS 400 **Art. 10** 19
- Gliederung des Inventars** **240** 23
- Gliederungsgrundsätze** **340a** 42
 - abweichende Gliederung **265** 33
 - abweichende Postenbezeichnung **265** 33
 - Anhang **265** 4
 - Anwendungsbereich **265** 2
 - Erweiterung der Gliederung **265** 26
 - formale Stetigkeit **265** 5
 - Hinzufügen neuer Posten **265** 30
 - Hinzufügen von Zwischensummen **265** 30
 - Leerposten **265** 42
 - mehrere Geschäftszeile **265** 23
 - Sanktionen **265** 44
 - Untergliederung **265** 28
 - Vermerk der Mitzugehörigkeit **265** 18
 - Vorjahresbeträge **265** 12
 - zusammenfassender Ausweis **265** 38
 - Zweck **265** 3
- Gliederungsschema**
 - Anwendungsbereich **266** 5
 - Bilanzgewinn **266** 107
 - Bilanzvergleich **266** 4
 - Darstellungstetigkeit **266** 4
 - Eigenkapital **266** 95
 - Erweiterungen der Aktivseite **266** 94
 - Genussrechte **266** 111
 - Gewinnrücklage **266** 103
 - Gewinnvortrag **266** 106
 - gezeichnetes Kapital **266** 97
 - größenabhängige Erleichterung **266** 13
 - Grundstücke **266** 29
 - IFRS **266** 8
 - Jahresüberschuss **266** 109
 - Kapitalrücklage **266** 101
 - kleine Kapitalgesellschaft **266** 14
 - Kleinstkapitalgesellschaft **266** 15
 - Kontoform **275** 14
 - Mindestgliederung **275** 15
 - mittelgroße Kapitalgesellschaft **266** 13
 - Ordnungsprinzipien **266** 11
 - Rückstellungen **266** 115
 - Sanktionen **266** 144
 - Sonderbilanz **266** 6
 - Staffelform **275** 26
 - stille Beteiligung **266** 112
 - Verbindlichkeiten **266** 122
 - Verlustvortrag **266** 106
 - Zweck **266** 2
- Gliederungsverstöße** **334** 33
- GmbH**
 - Abfindung bei Ausscheiden **247** 30.4
 - analoge Anwendung aktienrechtlicher Bestimmungen **277** 91
 - Wahl des Abschlussprüfers **318** 74
- GmbH & Co. KG** **247** 178
 - Gewinnermittlung **247** 180
 - Sondervergütungen **247** 182
 - verdeckte Einlage **247** 184
 - verdeckte Gewinnausschüttung **247** 183
 - Wahl des Abschlussprüfers **318** 78
- GmbH-Anteile** **275** 202
- Gnadenweg** **335a** 74
- GoB**
 - s. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
- GoBD** **239** 30
- Going-concern** **248** 98; **252** 19
 - Fortführungsprämisse **Art. 12** 15
- Goodwill** **246** 1, 131
 - Ansatzpflicht **246** 131
 - außerplanmäßige Abschreibung **246** 140.3

Sachverzeichnis

- Folgebewertung 246 140
- Folgebewertung IFRS 246 140.2
- Impairment only approach 246 140.2
- negativer 246 141, 143
- Nutzungsdauer 246 140.1
- Graduelle Rotation**
 - Abschlussprüfer Art. 17 33
- graduelle Rotation+A3848**
 - Verstoß Art. 17 39
- Green Claims Directive**
 - Vorschlag der EU-Kommission 289b 27
- Greenwashing 331 162**
- Grenzziehung zwischen Kurz- und Langfristbereich 253 299**
- Große Kapitalgesellschaft 340a 3**
- Große Redepflicht**
 - Abschlussprüfung 321 28
- Größenabhängige Ausnahmen Art. 16 46**
- Größenabhängige Befreiungen 238 15; 293 2; 335 254**
 - Änderung des Konsolidierungskreises 293 12
 - Arbeitnehmerzahl 293 29
 - Ausschluss 293 37
 - Beispiel 293 34
 - Bilanzsumme 293 22
 - Bruttomethode 293 10, 15
 - IFRS 293 7
 - Konsolidierungskreis 293 8
 - Nettomethode 293 11, 16
 - Neugründung 293 35
 - Nicht-Kapitalgesellschaften 293 18
 - Probekonzernabschluss 293 11, 17
 - Stichtag 293 21
 - Überschreiten der Schwellenwerte 293 17
 - Umsatzerlöse 293 26
 - Umwandlung 293 35
 - zeitliche Auslegung 293 31
- Größenabhängige Einstufung 335 199**
- Größenabhängige Erleichterungen 341t 15**
 - Gliederungsschema 266 13
 - Wahlrecht 274a 2
- Größenklassen 340a 22**
 - Anwachsung 267 31
 - Arbeitnehmer 267 16
 - Bilanzsumme 267 12
 - Delisting 267 31
 - Formwechsel 267 30
 - Holding 267 14.1
 - kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft 267 21
 - Neugründung 267 26
 - Sanktionen 267 33
 - Spaltung 267 29
 - Umsatzerlöse 267 14
 - Verschmelzung 267 28
 - zeitliche Voraussetzungen 267 23
- Großrisikentrückstellungen 341h 18**
- Grundbuch 238 69**
- Gründe für Abweichung von Präferenz Art. 16 52**
- Grunderwerbsteuerliche Organschaft 271 247**
- Grundgeschäft 275 174**
- Grundlagenforschung 255 129, 137**
- Grundpfandrechte 340a 67**
- Grundsatz der Bilanzwahrheit (Bilanzrichtigkeit) 243 7**

- Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit 243 12**
- Grundsatz der Stetigkeit 336 16**
- Grundsatz der Unternehmensfortführung 252 19**
- Grundsatz der Wesentlichkeit 243 9**
- Grundsatz der Willkürfreiheit 252 121**
- Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung**
 - GoA Art. 9 7
- Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung 238 45, 51**
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) 238 44; 248 75; 257 35; 331 83**
 - Begriff 243 2
 - Ermittlung 238 48
 - Herleitung 243 4
 - Rechtsnatur 238 46
 - schwebende Geschäfte 246 123
 - Systematisierungen 243 6
 - Verbindlichkeit 243 5
- Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation 238 45, 50**
- Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur 238 45, 51; 240 9, 10**
- Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung 300 3**
- Grundstücke**
 - Abgrenzung zu technischen Anlagen 266 30
 - Bilanzierung bei Versicherungsunternehmen 341b 35
 - Gliederungsschema 266 29
- Grundstücksgleiche Rechte 266 32**
- Gründungsaufwendungen 248 33**
- Gruppenabschluss 294 10**
- Gruppenbewertung 252 39**
 - bei der Berechnung der Deckungsrückstellung 341f 14
- Gruppenbewertungsverfahren 240 63**
 - annähernde Gleichwertigkeit 240 68, 69, 70
 - Ansatz des Gruppenwerts 240 71
 - bewegliche Vermögensgegenstände und Schulden 240 65
 - gewogener Durchschnittswert 240 72
 - Gleichartigkeit 240 67
 - Voraussetzungen 240 64
 - Vorratsvermögen 240 65
- Guthaben bei Kreditinstituten 266 88**
- GuV**
 - Drittgeschäfte 247 12.2
 - persönliche Einkommensteuern 247 12.1
 - überhöhte Vergütungen 247 12.2
 - Vergütungen causa societatis 247 12.2
- GWG 246 128**
- Haftungsbeschränkung 335b 2**
- Haftungsverhältnisse 251 3**
 - Abschlussprüfer 323 1
 - Abschlussprüfer, Inhabilität 319 157
 - akzessorische Sicherheiten 251 60
 - Angstklausel 251 19
 - Ausbietungsgarantie 251 33
 - Ausfallbürgschaft 251 30
 - Betriebsübergang 251 38
 - Bewertung 251 24, 60
 - Bild der Risikolage 251 3
 - Bürgschaft 251 27

- Bürgschaft, künftige Schuld **251** 30
- bürgschaftsähnliche Verpflichtungen **251** 27
- Cash-Pooling **251** 45
- Darstellung **268** 44
- Delkrederhaftung **251** 33
- Depotwechsel **251** 20
- Ende der Vermerkplicht **251** 26, 31
- Erfüllungsübernahme **251** 36
- Eventualverbindlichkeiten **251** 6, 7
- Factoring, unechtes **251** 44
- Finanzexperte **324** 116
- Freistellungsversprechen **251** 33
- Gefälligkeitsakzente **251** 22
- gesetzliche Haftungsverhältnisse **251** 8, 48
- Gewährleistungen für eigene Leistungen **251** 51
- Gewährleistungsverträge **251** 32
- Grundpfandrechte **251** 52
- Höchstbetragsbürgschaft **251** 29, 60
- IFRS **251** 63
- Kautionswechsel **251** 20
- Konzernverrechnungsklauseln **251** 45
- Kreditgarantie **251** 33
- Kreditinstitute **251** 14
- Lage der Gesellschaft **251** 3
- Mobilisierungswechsel **251** 21
- Nebenfolgen eines Vertrags **251** 48
- Outsourcing von Pensionslasten **251** 35
- Patronatserklärung **251** 33, 39
- Pfandindossament **251** 19
- Pfandrechte **251** 52
- Prüferbefähigung, fehlende **319** 28
- Prüfungsausschuss **324** 111
- Rangrücktritt **251** 46
- Rentabilitätsgarantie **251** 43
- Rentengarantie **251** 43
- Rückgriffsforderungen **251** 54
- Scheckbürgschaft **251** 27
- Schuldbetritt **251** 34
- Schuldübernahme **251** 36
- Sicherheiten **268** 47
- Sicherungsübereignung **251** 52
- Sicherungszweck **251** 6, 9
- sonstige finanzielle Verpflichtungen **251** 5
- Verpflichtung gegenüber assoziierten Unternehmen **268** 49
- Verpflichtung gegenüber verbundenen Unternehmen **268** 49
- Verpflichtungen betreffend Altersversorgung **268** 48
- Versicherungsunternehmen **251** 14
- Vollmachtsindossament **251** 19
- Vorrang der Passivierung **251** 10
- Wechsel **251** 17, 19
- Wechselbürgschaft **251** 27
- Handakten**
- Abschlussprüfer **323** 71
- PIE-Prüfung **Art. 8** 11
- § 51b WPO **Art. 15** 4
- Handelsabsicht** **340a** 85
- Handelsbestand** **340a** 83, 127; **340e** 61
- Begriff **340c** 11
- Begriff Finanzinstrument **340c** 7
- Folgebilanzierung **340e** 85
- Fonds für allgemeine Bankrisiken **340c** 21; **340e** 96
- kurzfristige Gewinnerzielungsabsicht **340e** 67
- Risikoabschluss **340c** 20; **340e** 93
- Zeitwertbilanzierung **340c** 17; **340e** 87
- Zugangsbilanzierung **340e** 82
- Zuordnung **340e** 62
- Handelsbriefe** **238** 74; **257** 20, 21, 22
- Handelsbücher** **257** 12; **258** 7; **259** 3; **260** 5
- Handelsergebnis** **340a** 153
- Handelsgewerbe** **238** 11
- Handelsspanne** **275** 295
- Handelsware** **275** 59, 86, 291; **277** 39
- Handlungsfähigkeit** **335** 155
- Handysubventionen**
- Rechnungsabgrenzungsposten **250** 8
- Harmonisierung der Konzernbesteuerung in der EU** **271** 207
- Häufigkeit**
- Kommunikation **Art. 11** 29
- Hauptbuch** **238** 69
- Hauptversammlung**
- Prüfungsmandat, Laufzeit des **318** 64
- virtuelle, Abschlussprüferwahl **318** 23
- Wahl des Abschlussprüfers **318** 61
- Herabsetzung** **335** 217
- Herausgabepflicht**
- Abschlussprüfer **323** 70
- Herstellung**
- Begriff **255** 11, 85
- Herstellungsaufwand**
- anschaffungsnaher **255** 95
- Herstellungskosten** **255** 80; **275** 226, 268, 318
- Angemessenheit **255** 113
- anschaffungsnahe **255** 41
- Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung **255** 123
- Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen **255** 122
- Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebes **255** 121
- bilanzielle **275** 271
- Definition **275** 271
- Entwicklungskosten **255** 131
- Fremdkapitalzinsen **255** 143
- Kosten der allgemeinen Verwaltung **255** 120
- Obergrenze **255** 118
- von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens **255** 125
- vorperiodisch **255** 101
- Herstellungszeitraum** **255** 97
- Hilfsmittel zur Lesbarmachung** **261** 9
- Hintergrund**
- verwaltungsübergreifendes CbCR **342** 6
- Hintergrund Sachleistungsverpflichtungen** **253** 361
- Hinterlegung** **334** 66, 67; **335** 14, 26, 57, 75
- Historie** **Art. 11** 5
- Historie der Bilanzierungsprinzipien** **249** 272
- Historie des § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG** **253** 315
- Höchstlaufzeit, Abschlussprüfung**
- Ausnahmefälle **Art. 17** 18
- Prüfungsmandat **Art. 17** 5 f.
- Verlängerung **Art. 17** 16
- Höchstwertprinzip** **253** 31, 89
- Höchstwertprinzip und dauernde Wertveränderung** **253** 318
- Hochverzinsliche Verbindlichkeiten** **253** 321

Sachverzeichnis

Hoher Konkretisierungsgrad des Vorteils 253 377

Höherer Gestaltungsspielraum für Steuerbilanz 249 363

Holdingsgesellschaft

– Kleinstkapitalgesellschaft 267a 18

Holzeinschlag in Primärwäldern 341q 2; 341r 10

Homepage des BfJ 335 37

Honorarfragen

– Abschlussprüfer 318 236

Hypotheken-, Grundschuld- und Rentenschuldforderungen 341b 53

IAS-VO 315e 2

IDW PS Art. 9 8

– Berufsregeln **Art. 9 10**

– Verpflichtung **Art. 9 9**

IDW PS 400

– IDW PS 401 **Art. 10 8**

IDW PS 400 nF Art. 10 8

IDW PS 450

– IDW PS 470 **Art. 11 7**

IDW-Stellungnahmen

– Abschlussprüfung 317 38

IFRS 238 57, 98; 239 44; 240 79; 241 48;

241a 25; 257 50; 258 16; 259 7; 260 6; 261 13; 331 81

– Abschreibungen, planmäßige 275 383

– Abspaltung 275 391

– Aktienoptionspläne 275 131, 384

– Anwendungsgebiete 315e 2

– Aufwendungen, sonstige betriebliche 275 385

– Beteiligungen 275 386

– Beteiligungserträge 275 394

– disclosures 275 137

– Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit 275 391

– Ergebnis je Aktie 275 366

– Ergebnis, außerordentliches 275 398

– Erlösschmälerung 275 374

– Erträge, sonstige betriebliche 275 385

– Fair Value 275 135

– Finanzergebnis 275 395

– Finanzierungsaufwand 275 395

– fortgeführte Geschäftsbereiche 275 366

– Funktionskosten 275 382

– Gegenleistung 275 377

– Gesamtergebnisrechnung 275 16

– Gesamtkostenverfahren 275 367

– Geschäftsbereich, Aufgabe 275 387

– Gliederungsschema 275 360

– GuV-Schema 275 19

– Herstellungskosten 275 368

– Kontoform 275 25

– Kontrollübergang 275 380

– Kostenzuschlagsmethode 275 378

– Leasing 275 397

– Leistungsverpflichtung 275 374

– marktorientierter Ansatz 275 378

– Materialaufwand 275 382

– Mindestanforderungen 275 363

– non-controlling interests 275 18

– notes 275 137

– one statement approach 275 17

– Personalaufwand 275 382

– Residualwertansatz 275 378

– Segmentberichterstattung 275 391

– sonstiges Ergebnis 275 20

– Staffelform 275 25

– Steuern 275 399

– Transaktionspreis 275 377

– two statement approach 275 17

– Umsatzkostenverfahren 275 46, 364

– Vertrag 275 374

– Vollkostenansatz 275 368

IFRS 2 275 149

IFRS Sustainability Disclosure Standards (IFRS SDS) 289b 48

IFRS-Anwendung

– Anerkennungsverfahren 315e 17

– Anwendungsbereich 315e 6

– Befreiung 315e 8

– Einzelabschlüsse 315e 26

– ergänzende handelsrechtliche Vorschriften 315e 19

– Ergänzungsfunktion 315e 3

– fehlende Befreiungswirkung 315e 25

– Kapitalgesellschaft 315e 6

– Kapitalmarktorientierung 315e 10

– Komitologieverfahren 315e 15

– Konzernrechnungslegungspflicht 315e 12

– Listing außerhalb der EU 315e 7

– mehrstufige Konzernstrukturen 315e 10

– Mitgliedsstaatenwahlrecht 315e 14

– PersGes ohne persönlich haftenden Gesellschafter 315e 6

– Pflichtenwendung 315e 21

– Prüfungsrecht der EU 315e 16

– Rechtsgrundlage 315e 3

– Status anerkannter IFRS 315e 18

– umgekehrter Unternehmenserwerb 315e 13

– Umstellung der Konzernrechnungslegung 315e 28

– unmittelbar geltendes Recht 315e 9

– Vorjahresvergleichsinformationen 315e 20

– Wahlrecht zur Anwendung 315e 24

– wirtschaftliche Interpretation 315e 7

– Zielsetzung 315e 5

– Zulassungsantrag 315e 23

IFRS-Einzelabschluss 331 195

– Pflichtprüfung **Art. 14 8**

IKS

– bedeutende Mängel **Art. 11 45**

IKS-Prüfung

– aussagebezogene Prüfungshandlungen **Art. 10 44**

Immaterielle Vermögensgegenstände 240

38; 274 58

– Bilanzierung bei Versicherungsunternehmen 341b 24

– Designs 248 140

– erworbene immaterielle Vermögensgegenstände 266 24

– geleistete Anzahlungen 266 27

– Gliederungsschema 266 20

– selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 266 20

Immaterielle Vermögenswerte IAS 38 248 165

Immaterielle Vermögenswerte IFRS 3 248 170

Immaterielle Vermögenswerte mit unbegrenzter Nutzungsdauer 248 163

- Imparitätsprinzip** 252 65; 331 167
 – Ausnahmen 252 71
- Inanspruchnahme von Haftungsverhältnissen** 314 119
- Inbound-Fall** 340 9.1
- Indexgebundene Lebensversicherungsverträge**
 – Bewertung von Kapitalanlagen 341d 4
- Individualisierte Vorstandsbezüge**
 – Befreiungsmöglichkeit 314 149
- Informations- und Vorlagepflichten**
 – Abschlussprüfer 323 70
- Informationsdefizite**
 – Abschlussprüfung 322 85
- Informationsfunktion** 308 2
- Informationsoffenlegungspflichten** 341u 9
- Informationspflicht der Mitgliedsstaaten nach Art. 2 Abs. 5 APrVO Art. 2 30**
- Informationsrechte der das Unternehmensregister führenden Stelle** 329 10
- Inhaberschuldverschreibungen**
 – Umwandlung in Namensschuldverschreibung 341c 10
 – Versicherungsunternehmen 341b 113
- Inhabilität** 331 299
 – Abschlussprüferhaftung 319 157
 – Rechtsfolgen 319 142
- Inhalt der Beschlussempfehlung Art. 16 14**
- Inhaltliche Übereinstimmung** 257 39
- Inhaltliche Verstöße** 334 24, 43
- Inländische Tochterunternehmen**
 – Adressaten 342m 9; 342n 11
 – Offenlegungspflicht 342m 7
 – Veröffentlichungspflicht 342n 8
- Inländische Zweigniederlassungen** 335 29, 45, 76
 – Adressaten 342m 12; 342n 15
 – Offenlegungspflicht 342m 10
 – Veröffentlichungspflicht 342n 12
- Inlandsemittent** 331a 9
- Innen-KG** 247 35.3
- Innerer Wert** 275 140, 148
- inside basis differences** 274 22
- Insolvenz** 335 51, 96
 – Ersetzung Abschlussprüfer 318 173
 – Prüfungsvertrag, schuldrechtlicher 318 112
- Insolvenzeröffnung** 335 56
 – Abschlussprüfung 316 26
- Insolvenzfreies Vermögen** 335 55
- Insolvenzmasse** 335 53
- Insolvenzrecht** 249 337
- Insolvenzverwalter** 333 73; 335 52
- Insolvenzverwaltung** 238 35, 41; 257 6
- Inspektion**
 – APAS-Inspektion Art. 13 30
- Institut der Wirtschaftsprüfer** 248 79
- Instrument**
 – eigenkapitalbasiert 275 122
 – geldbasiert 275 138
- Interessenkonflikte** 334 103
- Interessensvertreter**
 – Befangenheit 319 55
- Internationale Prüfungsstandards** 331 15; Art. 3 15
 – Bestätigungsvermerk 322 43
- Internationale Rechnungslegung** 274a 20; 275 45; 276 20; 331 24, 70, 116
- Internationale Rechnungslegungsstandards Art. 3 16**
- Interne Freistellungsverpflichtung** 249 287
- Interne Kapitalverwaltungsgesellschaften** 340 56
- Interne Revision**
 – Prüfungsausschuss 324 89
- interne Rotation Art. 13 40**
- Interne Rotation**
 – Ansprüche gegen Vorgänger 320 46
- interne Rotation**
 – Prüfungspartner, verantwortlicher Art. 17 21
 – verantwortliche Prüfungspartner Art. 17 21
- interne Rotationsperiode**
 – Verkürzung Art. 17 24
- Internes Kontrollsystem** 239 19
 – Prüfungsausschuss 324 89
- Internes Qualitätssicherungssystem Art. 8 6**
- Internetseite der BaFin** 335 146
- Internettelefonie** 333 41
- Interpretation** 32 248 133
- Intersubjektive Nachvollziehbarkeit** 238 54; 239 13; 240 23
- Inventar** 240 4f.; 257 13
- Inventur** 240 4, 6
 – COVID-19 317 50
- Inventurauswertung** 240 43
- Inventurerleichterungen** 240 44
- Inventurformen** 240 27
- Inventurplanung** 240 41, 42
- Inventursysteme** 240 27
- Inventurüberwachung** 240 41
- Inventurverfahren** 240 27
- Inventurverpflichteter** 240 7
- Investitionszuschüsse** 277 19
- Investment Properties** 247 58
- Investmentaktiengesellschaft mit veränderlichem Kapital Art. 3 21**
- Investmentaktiengesellschaften** 335 30
- Investmentkommanditgesellschaft** 340a 92
- Investmentvermögen**
 – Angaben im Konzernanhang 314 114
 – Konsolidierungsurrogat 290 146
 – Prüfungsausschuss 324 27
- InvKG** 340a 92
- Irrelevante Einlassungen** 335 89
- Irrtümer** 331 262; 332 67; 333 51; 333a 25; 334 118
- ISA**
 – ISA-Testat Art. 10 7
 – ISQC1 Art. 9 13
 – verpflichtende Anwendung Art. 9 11
- ISA-Annahme**
 – Kommission Art. 9 12
- ISA-Anwendung Art. 9 4, 5**
- ISIC** 341r 8
- Isolierte Wahlrechtsausübung zum Teilwertansatz** 253 229
- Ist-Kaufleute** 238 11, 37, 38
- Jahresabschluss** 257 15; 331 149; 334 23
 – Adressaten der Abschlusspflicht 242 9
 – Anhang 328 8
 – Aufstellung 242 14; 270 7
 – Aufstellungsfristen 243 26
 – Ausschüttungsbemessungsfunktion 242 5
 – Befreiung von Kleinkaufleuten 242 36

Sachverzeichnis

- Begriff **242** 35
- Bestandteile **275** 2
- Darstellung **243** 12
- Dokumentationsfunktion **242** 5
- Feststellung **242** 14, 15, 16; **245** 7; **270** 8
- Gebot der Klarheit und Übersichtlichkeit **243** 12
- GoB **243** 2
- Informationsfunktion **242** 5, 6
- Kapitalgesellschaft
 - – Ertragslage **264** 64
 - Konzernabschluss **Art. 1** 3
 - Nachtragsprüfung **316** 42
 - Rechenschaftsfunktion **242** 5, 7
 - Sprache **244** 3, 6
 - Unterzeichnung **245** 5, 7, 9, 10, 12
 - Versicherungsunternehmen **341a** 2
 - vollständige und richtige Wiedergabe **328** 3
 - Vorlage **326** 5
 - Währungseinheit **244** 3, 7
- Jahresabschluss Kapitalgesellschaft**
 - Angaben zur Identifikation **264** 33
 - Angabepflicht **264** 71
 - Anhang **264** 11
 - Anwendungsbereich **264** 2
 - Aufstellung **264** 1
 - Aufstellungsfristen **264** 22
 - Ausländische Kapitalgesellschaften **264** 4
 - Befreiung **264** 105
 - Befreiung Anhangsangabe **264** 139
 - Befreiung Einstandspflicht **264** 127
 - Befreiung Konzernabschluss **264** 135
 - Befreiung Mutter-Tochter-Verhältnis **264** 113
 - Befreiung Offenlegung **264** 144
 - Befreiung Sanktion **264** 150
 - Befreiung Umfang **264** 148
 - Befreiung und Erleichterungen **264** 1
 - Befreiung von Tochterunternehmen **264** 111
 - Befreiung Zustimmung **264** 118
 - Befreiungen PublG **264** 146
 - Befreiungen Sonderfälle **264** 145
 - Bestandteile **264** 1, 6
 - Bestandteile zwingend und fakultativ **264** 1
 - Bilanzzeit **264** 84
 - Bilanzzeit – gesetzliche Vertreter **264** 91
 - Bilanzzeit Offenlegung **264** 97
 - Bilanzzeit Sanktion **264** 100
 - Bilanzzeit Sorgfaltsmaßstab **264** 99
 - Bilanzzeit Unterzeichnung **264** 94
 - Bilanzzeit Versicherung **264** 98
 - Bilanzpolitik **264** 75
 - Eigenkapitalspiegel **264** 13, 16
 - Ertragslage **264** 64
 - Erweiternde Anwendung **264** 3
 - Europarechtlicher Hintergrund **264** 5
 - Finanzlage **264** 58
 - Finanzplan **264** 62
 - Fristen **264** 1
 - Fristverkürzung **264** 23
 - Fristverlängerung **264** 23
 - Generalnorm **264** 34
 - GoB **264** 35, 51
 - IFRS **264** 155
 - Informationsgrundlage **264** 66
 - Inlandsemittent **264** 88
 - Kapitalflussrechnung **264** 13, 14
 - Kapitalmarktorientierte Unternehmen **264** 12
 - kleine Kapitalgesellschaften **264** 31
 - Kleinstkapitalgesellschaften **264** 32, 101
 - Kleinstkapitalgesellschaften Anhang **264** 102
 - Lagebericht **264** 20
 - Overriding principle **264** 37
 - Pflichtenübertragung **264** 9
 - PublG **264** 151
 - Rechtsnatur der Pflicht **264** 26
 - Sanktionen **264** 30, 81
 - Schadensersatz **264** 82
 - Segmentsberichterstattung **264** 7, 21
 - Tatsächliche Verhältnisse **264** 65
 - True and fair view **264** 1, 42
 - True and fair view Grundsätze **264** 53
 - True and fair view und Bilanzwahrheit **264** 48
 - True and fair view und IFRS **264** 50
 - Unterzeichnung **264** 10, 27
 - verdeckte Einlage **264** 77
 - verdeckte Gewinnausschüttungen **264** 77
 - Verhältnis true an fair view und Einzelvorschriften **264** 45
 - Verhältnis true an fair view und GoB **264** 44
 - Vermögenslage **264** 56
 - Verpflichtete Personen **264** 8
 - Wahlrechte **264** 69
- Jahresabschlussprüfung**
 - Abberufungsverlagen der BaFin **340k** 17, 18
 - Auswahl des Abschlussprüfers **340k** 24
 - Bausparkassen **340k** 12
 - Besorgnis der Befangtheit **340k** 38
 - Bestellung des Abschlussprüfers **340k** 13, 22
 - Kapitalverwaltungsgesellschaften **340k** 11
 - Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute **340k** 7
 - Kreditgenossenschaften **340k** 36, 43, 47
 - Landesrecht **340k** 49
 - Prüfungsgegenstand **340k** 6
 - Registergericht **340k** 16
 - Sparkasse **340k** 48
 - Wertpapierinstitute **340k** 9
 - Zahlungsinstitute **340k** 10
- Jahresbilanz**
 - Aufgliederung **243** 13
 - Kontoform **243** 16
 - Staffelform **243** 16
- Jahresergebnis** **275** 360
- Jahresfehlbetrag** **275** 261
- Jahresfinanzberichte** **289** 39
 - Abschlussprüfung **316** 30
- Jahresinventar** **240** 29
- Jahresüberschuss** **241a** 9; **275** 261
 - Gliederungsschema **266** 109
- Joint Audit**
 - Bestätigungsvermerk **322** 98
 - Laufzeitverlängerung **318** 135
 - Prüfungsbericht **321** 84
 - Wahl der Abschlussprüfer **318** 89
- Joint Venture** **275** 191
- Journalfunktion** **238** 68
- Jubiläumsrückstellung**
 - Rechtsprechung **249** 359
- Justizverwaltungsverfahren** **335** 149
- KAM**
 - s. *Key Audit Matters*
- Kameralistische Buchführung** **238** 63
- Kammern für Handelssachen** **335a** 13

- Kann-Kaufleute** 238 12, 37, 38
- KapCoGes** 335 29
- Kapitalanleger-Musterverfahrensgesetzes**
 - Abschlussprüferhaftung 323 213
- Kapitalerhöhung**
 - bedingte 275 122, 126, 128
- Kapitalflussrechnung** 3411 6
 - Änderung des Konsolidierungskreises 297 54
 - Angaben im Konzernanhang 297 57
 - Anwendungsbereich 297 17
 - Aufbau 297 18
 - bei Kreditinstituten 340i 40
 - derivative Methode 297 21
 - direkte Methode 297 22
 - Einbeziehungsrechte 297 50
 - indirekte Methode 297 22
 - konzernspezifische Besonderheiten 297 49
 - Mindestgliederung 297 58
 - originäre Methode 297 21
 - Währungsumrechnung im Konzern 297 51
 - Ziel 297 15
- Kapitalgesellschaften** 238 19, 31, 37, 40; 335 47, 110
 - Sitz Ausland 342 27
 - Sitz Ausland, Zweigniederlassungen 325a 4
 - Sitz Inland 342 19
- Kapitalgesellschaftsanteile** 253 261
- Kapitalkonsolidierung** 300 10
 - Anschaffungskosten der Beteiligung 301 9
 - Anwendungsbereich 301 4
 - Besonderheiten bei Instituten 340i 24
 - effektive Beteiligungsquote 301 217, 224
 - Einheitstheorie 301 7
 - erfolgsneutraler Anschaffungsvorgang 301 10
 - Erfassung 301 17
 - Erwerbsmethode 301 3, 8
 - Interessentheorie 301 7
 - Kettenkonsolidierung 301 216, 218
 - konzerninterne Spaltung 301 237
 - konzerninterne Umwandlungen 301 229
 - konzerninterne Verschmelzungen 301 230
 - mehrstufiger Konzern 301 215
 - Simultankonsolidierung 301 216, 220
 - Sprungkonsolidierung 301 221
 - statuswahrende Abstockung 301 12
 - statuswahrende Aufstockung 301 12
 - Unterschiede zu IFRS 301 14
 - Unterschiedsbetrag 309 2
 - Vermeidung von Doppelerfassungen 301 2
 - Zeitpunkt 301 15
 - Zeitpunkt der Endkonsolidierung 301 18
 - Zeitpunkt der Übergangskonsolidierung 301 18
 - Ziel 301 2
 - Zwischenabschluss 301 20
- Kapitalkonten** 247 25
- Kapitalmarktorientierte Einzelkaufleute** 241a 4, 7
- Kapitalmarktorientierte Gesellschaften** 335 34, 105
- Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft**
 - Börse 264d 20
 - Definition 264d 3
 - Drittstaat 264d 19
 - Größenklasse 267 21
 - organisierter Markt 264d 15
 - Rechtsform 264d 24
 - Wertpapier 264d 7
- Kapitalmarktorientierte Unternehmen** 335 16, 19, 69, 126; Art. 3 32
- Kapitalmarktorientierung** Art. 3 20
- Kapitalmarktteilnehmer**
 - Informationsfunktion 315a 6
- Kapitalrücklage** 270 5, 17; 275 128, 335
 - Agio 272 97
 - Agio (Bezugsaktien; bedingte Kapitalerhöhung) 272 107
 - Agio (Kosten) 272 102
 - Agio (Vorratsaktien) 272 106
 - Agio bei mittelbarem Bezugsrecht 272 104
 - Agio bei Sacheinlage 272 108
 - Agio bei Sacheinlage (Bewertung) 272 109
 - Aufgeld 272 97
 - Aufgeld bei Aktienoptionsprogrammen 272 128
 - Aufgeld bei Wandlungs- und Optionsrechten 272 116
 - Aufgeld bei Wandlungs- und Optionsrechten (Ausgabe durch Tochtergesellschaft) 272 127
 - Aufgeld bei Wandlungs- und Optionsrechten (Betrag) 272 119
 - Auflösung in der GmbH 272 163
 - Ausschüttung in der GmbH 272 163
 - Ausweis in der Bilanz 272 171, 172
 - disquotale sonstige Zuzahlungen 272 145
 - Einstellung bei Kapitalherabsetzung und Einziehung 272 148
 - Entnahmen 272 176
 - freie Verwendbarkeit in der GmbH 272 163
 - gesellschaftsrechtliche Zuständigkeit 270 11
 - getrennter Ausweis 272 171
 - Gliederungsschema 266 101
 - Inhalt 272 91
 - Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln 272 160
 - schuldrechtliches Agio 272 100, 101
 - Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahren 272 140
 - sonstige Zuzahlung (Verwendungsabrede) 272 137
 - sonstige Zuzahlung (Wille des Leistenden) 272 141
 - sonstige Zuzahlung durch Dritte 272 140
 - sonstige Zuzahlung durch Forderungserlass 272 138
 - sonstige Zuzahlung durch Forderungserlass unter Besserungsabrede 272 138
 - sonstige Zuzahlung durch Genussrechtsinhaber 272 140
 - sonstige Zuzahlung durch Sachleistung 272 139
 - steuerliche Besonderheiten 272 178
 - unmittelbare Entnahme 272 177
 - Verwendungsbeschränkungen 272 151, 154
 - Verwendungsbeschränkungen (Formwechsel) 272 153
 - Verwendungsbeschränkungen (Kapitalherabsetzung) 272 153
 - Wiedereinstellung nach Auflösung 272 163
 - Zuführungen 272 175
 - Zuzahlung gegen Gewährung eines Vorzugs 272 134
- Kapitalveränderungen bei Tochterunternehmen** 301 202
 - Ausgabe von Bezugsrechten 301 209

Sachverzeichnis

- Kapitalerhöhung ohne Änderung der Beteiligungsquote **301** 202
- Kapitalerhöhungen mit Änderung der Beteiligungsquote **301** 206
- Kapitalherabsetzungen **301** 208
- Rücklagenveränderungen **301** 212
- Kapitalverwaltungsgesellschaften** **335** 30; **340** 16, 54
- KapMuG**
 - Abschlussprüferhaftung **323** 213
- Karrieretrend** **253** 57
- Kassenbestand** **266** 87
- Kassensturzfähigkeit** **239** 17
- Kaufmannseigenschaft** **241a** 14, 15
- Kaufpreisaufteilung** **246** 18
- Keine Gleichstellung zum Forderungsverzicht** **249** 332
- Keine Rechtfertigung durch Stichtagsprinzip** **253** 409
- Kennzahlen bei fehlenden Anhaltspunkten** **335** 253
- Kettenübertragungen** **249** 315
- Key Audit Matters Art. 10** 31, 36; **322** 54
 - keine, Mindestaufnahme **Art. 10** 40f.
 - Klarheit und Übersichtlichkeit **Art. 10**
- Key Observations**
 - Feststellungen **Art. 10** 42
- KGaA**
 - Wahl des Abschlussprüfers **318** 24
- Kippentgelte** **253** 376
- Klageerzwingungsverfahren** **331** 314; **332** 105, 106; **333** 115
- Klassische statische Bilanzauffassung** **249** 266
- Kleine AG** **326** 15
- Kleine GmbH** **326** 15
- Kleine Kapitalgesellschaften** **274** 30
- Kleine Kapitalgesellschaften/KapCoGes**
 - Aufstellungserleichterung **326** 11
 - Wahlrechte **326** 11
- Kleine Personenhandelsgesellschaften** **241a** 4, 7
- Kleinstgenossenschaften**
 - Angaben unter der Bilanz **338**
 - Geschäftsguthaben der Mitglieder **337** 29
 - Gesetzliche Rücklage **337** 29
- Kleinstkapitalgesellschaften** **275** 11, 339; **276** 13; **326** 4; **335** 57; **326** 4
 - Anwendungsbereich **267a** 4
 - Arbeitnehmer **267a** 12
 - Bilanzrechtsänderungsgesetz **253** 14
 - Bilanzsumme **267a** 9
 - Gliederungsschema **266** 15
 - Holdinggesellschaft **267a** 18
 - Investmentgesellschaft **267a** 18
 - Merkmale **275** 340
 - Rechtsfolgen **267a** 3.1
 - Schwellenwert **267a** 7
 - Umsatzerlöse **267a** 11
 - Unternehmensbeteiligungsgesellschaft **267a** 18
 - Merkmale **326** 28
- Kollegialorgane** **331** 134; **332** 12; **333** 99; **334** 17
- Kombination der Inventurformen** **240** 76
- Kombinierter Konzernlagebericht** **315** 50
 - Darstellung **315** 51
 - Trennung zwischen Berichtsbereichen **315** 52
- Komitologieverfahren Art. 9** 2; **331** 72
- Kommanditgesellschaft**
 - Kapitalanteile **247** 27
 - Liquiditätsausschüttungen **247** 28.1
- Kommanditgesellschaft auf Aktien**
 - Einkünfte des persönlich haftenden Gesellschafters **247** 209
 - Gewerbesteuer **247** 216
 - Gewinnanteil des persönlich haftenden Gesellschafters **247** 212
 - intransparente Besteuerung **247** 214
 - transparente Besteuerung **247** 214
- Kommissionsgeschäfte**
 - Umsatzerlöse **277** 16
- Kommunalkredite** **340a** 68
- Kommunikation Art. 11** 56
 - Erörterung **Art. 11** 27
 - Inhalt der Kommunikation **Art. 11** 28
 - zuständige Behörden **Art. 14** 2
- Kompensation abgezinster Verbindlichkeit durch Gesellschaftereinlage** **253** 334
- Kompensatorische Bewertung** **252** 43
- Kompetenzgrundlage**
 - Art. 115 AEUV **342** 9
 - Art. 50 Abs. 2 lit. g AEUV **342** 10
 - europarechtlich **342** 8
- Komponentenansatz** **253** 101, 115
 - außerplanmäßige Abschreibung **253** 103
- Konkurrenzen** **331** 284, 291; **332** 82, 85; **333** 85, 93; **334** 136
- Konkurrenzverhältnis des Gebots der folgerichtigen Ausgestaltung** **253** 392
- Konsequenzen der gesetzgeberischen Maßnahme** **249** 361
- Konsolidierungsgrundsätze** **300** 2; **334** 48; **341v** 9
 - Ausnahmen **300** 16
 - Ausübung von Bilanzierungswahlrechten **300** 23
 - IFRS **300** 5
 - Kapitalkonsolidierung **300** 10
 - konzern einheitliche Bilanzierung **300** 13
 - Kreditinstitute **300** 25
 - Maßgeblichkeit der Grundsätze des Mutterunternehmens **300** 12
 - spezielle Vorschriften **300** 17
 - Stetigkeit **300** 24
 - Unabhängigkeit **300** 19
 - Versicherungsunternehmen **300** 25
 - Vollkonsolidierung **300** 10
 - Vollständigkeit **300** 19
- Konsolidierungskreis** **294** 2; **341v** 9
 - Änderungen **294** 12, 14
 - Angaben zur Abgrenzung **313** 55
 - Auf- und Abstockungen von Mehrheitsbeteiligungen **294** 15
 - Berichtspflichten für Kreditinstitute **340j** 2
 - Darstellung von Änderungen **294** 21
 - Sondervorschriften für Kreditinstitute **340j** 2
 - Vollständigkeitsgebot **294** 8
 - Vorjahresvergleichszahlen **294** 11
 - Wesentlichkeit **294** 16
 - wirtschaftliche Abgrenzung **294** 10
 - zusätzliche Angaben **294** 17
- Konsolidierungsmethoden**
 - Angaben zu Abweichungen **313** 52

Konsolidierungswahlrechte

- Anwendungsbereich 296 13
- Begründung 296 4
- Begründung im Anhang 296 59
- Beschränkung in der Ausübung der Rechte 296 13
- Empfehlung 296 21
- Entherrschungsverträge 296 25
- IFRS 296 10
- Insolvenzverfahren 296 29
- Liquidation 296 28
- qualifizierte Stimmrechtsmehrheiten 296 26
- Schutzklausel 296 61
- Stetigkeit der Ausübung 296 7
- untergeordnete Bedeutung 296 52
- Unterstützungskassen 296 33
- unverhältnismäßig hohe Kosten 296 36
- Weiterveräußerungsabsicht 296 42
- zeitliche Verzögerungen 296 38
- Zweckgesellschaften 296 30

Konsultation

- Uneinigkeits Art. 8 98

Kontenfunktion 238 68

Kontenplan 238 70

Kontenrahmen 238 70

Kontoform 275 357; 340a 45

KonTraG Art. 10 5

Kontrahierungszwang

- Abschlussprüfer 318 202

Kontrollwechselbedingte Angaben

- Ausnahmen 315a 14

Kontrollwechselbedingte Vereinbarungen 315a 11

Konzeption der hinausgezögerten Umsatzrealisation 252 101

Konzeption der Kostenabgrenzung 252 99

Konzeption der Umsatzaufgliederung 252 100

Konzern 333 98

- verbundene Unternehmen Art. 14 12
- Wahl des Abschlussprüfers 318 80

Konzernabschluss 257 17 f.; 330 15; 331 208; 334 41

- allgemeine Gliederungsgrundsätze 298 38
- Anlagenspiegel 298 44
- Ansatzvorschriften 298 12
- Anwendungsbereich 297 9
- anzuwendende Vorschriften bei Versicherungsunternehmen 341j 2
- Aufstellungsfrist 290 7, 45
- Aufstellungsfristen bei Versicherungsunternehmen 341i 9
- Aufstellungspflicht 290 2; 340i 2
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung 305 3
- Ausweisvorschriften 298 36
- beherrschender Einfluss 290 5
- bei Versicherungsunternehmen 341i 2
- bei Versicherungsunternehmen nicht anzuwendende Vorschriften 341j 32
- Bestandteile 297 9
- Beteiligungen 298 52
- Bewertungsgrundsätze 298 25
- Bewertungsvorschriften 298 25
- Bilanzgliederung 298 41
- Bilanzierungsverbote und -wahlrechte 298 16
- Bilanzierungswahlrechte 300 23
- Eigenkapital 298 53

- einheitliche Bewertung 308 9
 - Einheitsgrundsatz 297 120
 - einzelpostenbezogene Vorschriften 298 43
 - erstmalige Aufstellung 290 50
 - Für Institute anwendbare Vorschriften 340i 8
 - Generalnorm 297 4, 116
 - Geschäfts- oder Firmenwert 298 14; 309 7
 - geschäftszweigspezifische Vorschriften 298 68
 - Gliederung 298 36
 - Gliederung GuV 298 58
 - größenabhängige Vorschriften 298 66
 - Grundsätze 297 111
 - Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung 297 118
 - Haftungsverhältnisse 298 21
 - Inhalt der Bilanz 298 15
 - Kapitalkonsolidierung 300 10
 - Klarheit und Übersichtlichkeit 297 112
 - Offenlegung 325a 15
 - Offenlegung bei Versicherungsunternehmen 341i 18
 - passiver Unterschiedsbetrag 309 29
 - Pflichtbestandteile 297 2
 - Prüfungspflicht 316 39
 - Rechnungsabgrenzungsposten 298 20
 - rechtsformspezifische Vorschriften 298 60
 - Rückstellungen 298 20
 - Schuldenkonsolidierung 303 1
 - Sprache und Währung 298 8
 - Stetigkeit der Konsolidierungsmethoden 297 121
 - Stetigkeitsgebot 297 6
 - Steuerabgrenzung 298 22
 - Stichtag 299 6
 - unterlassene Abschlussprüfung 316 41
 - Unterzeichnung 298 8, 10
 - Vereinheitlichung der Bewertung 340i 21
 - Vereinheitlichung des Bilanzansatzes 340i 19
 - Verrechnungsverbot 298 12
 - Versicherungsholdinggesellschaften 341i 5
 - Vollkonsolidierung 300 9
 - vollständige und richtige Wiedergabe 328 3
 - Vollständigkeit 300 19
 - Vollständigkeitsgebot 298 12
 - Vorjahreszahlen 290 48
 - Vorlage an den Aufsichtsrat 341i 14
 - Vorlage an die Hauptversammlung 341i 15
 - Währung 298 9
 - Zurechnung von Rechten 290 154
 - Zusammenfassung der Einzelabschlüsse 300 6
 - Zweck 290 3
 - Zwischenabschluss 299 11
 - Zwischenergebneliminierung 304 1
- Konzernabschlüsse 257 17**
- Konzernabschlusspflicht**
- Befreiung 290 8, 188
 - DRS 19 290 4
 - haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften 290 21
 - IFRS 290 10, 17
 - Kapitalgesellschaften 290 19
 - kapitalmarktorientierte Unternehmen 290 14
 - Komplementär-Kapitalgesellschaften 290 22
 - Kriterien 290 18
 - Personenhandelsgesellschaften 290 24
 - Prüfschema 290 15
 - Rechtsform des Mutterunternehmens 290 11

Sachverzeichnis

- Rechtsform des Tochterunternehmens 290 12
- Übergangsregelungen 290 190
- Unternehmenssitz 290 13
- Unterordnungsverhältnis 290 26
- Konzernabschlussprüfer Art. 3 8**
- Ausschluss 319 140
- Bestellung 318 148
- Fiktion 318 151
- Koordinierte Bestellung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse 318 66
- Netzwerk 319b 29
- Prüfungsvertrag 318 153
- Rechte 320 33
- Unternehmen im Ausland 320 31
- Wahl 318 80
- Konzernabschlussprüfung**
- Konsolidierungskreis Art. 11 53
- Konzernabschlussstichtag**
- Anwendungsbereich 299 4
- Einheitlichkeit 299 3
- IFRS 299 16
- Mutterunternehmen 299 6
- Stetigkeit 299 7
- Stichtag der Tochterunternehmen 299 9
- Verzicht auf Zwischenabschlüsse 299 23
- Konzernanhang 334 51**
- abgestufte Berichterstattung 313 56
- Abgrenzung nicht enthaltene Geschäfte 314 17
- Allgemeine Angabepflichten 313 16
- Angabempfehlungen nach DCGK 313 31
- Angaben von untergeordneter Bedeutung 313 87
- Angaben zu Anteilen an großen KapGes 313 74
- Angaben zu Beteiligungen 313 70
- Angaben zu Fremdkapitalzinsen 313 89
- Angaben zu Konzernunternehmen als Vollhalter 313 76
- Angabepflichten DRS 313 20
- assoziierte Unternehmen 313 65
- Auslagerung von Vorschriften 315a 3
- ausländischer Anteilsbesitz 313 73
- Ausmaß der Methodenabweichungen 313 54
- Ausnahme von der Schutzklausel 313 85
- bei Versicherungsunternehmen 341j 20
- Beilage zum Konzernanhang 313 59
- Besonderheiten bei Instituten 340i 36
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 313 36
- börsennotierte Mutterunternehmen 313 29
- COVID-19 314 15, 145
- deutsche Sprache 313 14
- Eigenständigkeit 313 4
- einbezogene Unternehmen 313 60
- Entwicklung des Anlagevermögens 313 89
- freiwillige Angaben 313 33
- freiwillige Segmentberichterstattung 314 6
- Fremdwährungsumrechnung 313 51
- größenabhängige Befreiungen 313 6
- größter und kleinster Kreis von Unternehmen 313 79
- Grundsätze der Klarheit und Übersichtlichkeit 313 13
- Kapitalanteile an Tochterunternehmen 313 63
- Kreditinstitute 314 7
- MinBestRL-UmsG 313 19
- Name und Sitz von Tochterunternehmen 313 62
- nicht einbezogene Unternehmen 313 64
- Nicht-Passivierung nach Art. 28 Abs. 1 EGHGB 314 111
- Offenlegungsverzicht Jahresabschluss 313 88
- Organbezüge 313 10
- Parallelen zum Einzelabschluss 314 5
- Pflichtangaben 313 19
- Prüfung und Offenlegung 313 11
- qualitative und quantitative Pflichtangaben 314 3
- quotal einbezogene Unternehmen 313 67
- rechtsformspezifische Angaben 313 23
- Schutzklausel 313 9, 84; 314 8
- Segmentberichterstattung 313 22
- Teilkonzernabschlüsse 313 8
- typische berichtspflichtige außerbilanzielle Geschäfte 314 18
- Überschneidung mit Konzernlagebericht 314 144
- umfassende Angaben 314 4
- Unterschiedsbetrag aus Equity-Methode 312 53
- Versicherungsunternehmen 314 7
- Vorjahresvergleichszahlen 313 27
- Wahlpflichtangaben 313 26
- Weltabschlussprinzip 313 58
- Zu- und Abgänge Konsolidierungskreis 313 92
- Konzernbesteuerung in anderen Rechtsordnungen 271 206**
- Konzernbilanz**
- bei Versicherungsunternehmen 341j 5
- Konzernerneigenkapital**
- Anteile anderer Gesellschafter 307 1
- Konzernerneigenkapitalspiegel 297 59**
- Angaben im Konzernanhang 297 79
- Anwendungsbereich 297 62
- ausstehende Einlagen 297 69
- Darstellung 297 65
- Eigene Anteile 297 70
- erfolgsneutrale Vorgänge 297 61
- erfolgswirksame Vorgänge 297 61
- Gewinnrücklagen 297 74
- Gezeichnetes Kapital 297 68
- Kapitalrücklage 297 73
- nicht beherrschende Gesellschafter 297 78
- Währungsdifferenzen 297 75
- Ziel 297 60
- konzerneinheitlicher Abschlussprüfer Art. 16 24**
- Konzernerklärung zur Unternehmensführung 340i 103**
- Eigenständigkeit 315d 3
- Inhalt 315d 6
- Ort der Angabe 315d 2
- Prüfungspflicht 315d 13
- Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung**
- bei Versicherungsunternehmen 341j 11
- Konzern-Kapitalflussrechnung 297 14**
- Konzernlagebericht 257 17; 315 2; 331 211; 334 60**
- Anwendungsbereich 315 7
- Ausgewogenheit 315 14
- bei Versicherungsunternehmen 341j 28
- Bilanzzeit 315 31

- Chancen und Risiken 315 25
- DRS 20 315 10
- eigene Aktien 315 42
- Eigenständigkeit 315 2
- Einbeziehung weiterer Unternehmen 315 8
- Einheitstheorie 315 6
- Einklangprüfung 317 60
- Einzelangaben 315 33
- Forschung und Entwicklung 315 40
- freiwillige Erweiterung 315 43
- Geschäftsverlauf 315 20
- Grundsätze 315 9
- Informationsabstufung 315 18
- internes Kontroll- und Risikomanagementsystem 315 47
- Klarheit 315 15
- kombinierter Konzernlagebericht 315 50
- Lage des Konzerns 315 20
- Neustrukturierung 315 3
- nichtfinanzielle Leistungsindikatoren 315 46
- Risikoberichterstattung 340i 54
- Risikoberichterstattung Finanzinstrumente 315 35
- Risikomanagementziele und -methoden 315 37
- Schutzklauseln 315 19
- Sicherungsbeziehungen 315 37
- Trennung allgemeiner Angaben 315 4
- Übersichtlichkeit 315 15
- Verlässlichkeit 315 14
- vollständige und richtige Wiedergabe 328 48
- Vollständigkeit 315 13
- Wesentlichkeit 315 17
- Ziel 315 5
- Zusammenfassung mit Lagebericht des Mutterunternehmens 315 50
- Zweigniederlassungen 315 41
- Konzernrechnungslegung**
- Stufenkonzeption 311 3
- Konzernrechnungslegungspflicht**
- Befreiung 291 2
- Konzernsegmentberichterstattung**
- Angabepflichten 297 100
- Anwendungsbereich 297 83
- anzugebende Segmente 297 92
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 297 98
- Segmentabgrenzung 297 88
- Segmentdefinition 297 85
- Zweck 297 81
- Konzernstruktur Art. 13 23**
- Konzernunternehmen Art. 10 55**
- Konzernzahlungsbericht 341r 24; 341v 3**
- Beherrschung 341v 4
- Konzernzwischenabschluss 331 214; 340i 90**
- Koordinierung von Auswahlverfahren im Konzern Art. 16 23**
- Körperliche Bestandsaufnahme 240 35, 37**
- Korruptionsdelikt 333a 16**
- Kosten 335a 35, 66**
- Anschaffungskosten 275 291
- Kosten der allgemeinen Verwaltung 255 120**
- Kosten der Versetzung in einen betriebsbereiten Zustand 255 23**
- Kosten- und Preissenkungen 253 37**
- Kosten- und Preissteigerungen 253 37**
- Kostenarten 275 34**
- Kostenauflegung 335 196**
- Kostenentscheidung 335 212**
- Ersetzung Abschlussprüfer 318 206
- Kostenerstattung 335a 35, 66**
- Kostenfestsetzung 335a 38**
- Kostenrechnung 275 36**
- Kostensteuern 275 292, 304, 310, 314**
- Kostentragungspflicht 261 11**
- KPMG**
- Wirecard 319 47.1, 49
- Krankenversicherung**
- Schadenrückstellung 341g 44
- Kreditgenossenschaften 336 12, 29, 34; 338 11, 12, 16**
- Auszahlung des Auseinandersetzungsguthabens 337 2
- Kreditinstitute 340 3; Art. 12 25; Art. 3 31**
- Bafin Art. 12 9
- Prüfungsausschuss 324 26
- Kriterium der Identifizierbarkeit 248 166**
- Kritik an der Auffassung des 4. BFH-Senats 253 297**
- Kritik an der BFH-Sichtweise 253 274**
- Kritik an der gesetzgeberischen Neuregelung 253 379**
- Kritik an der Rechtsprechung des BVerfG 249 378**
- Kritik an der Verfassungsmäßigkeit des Zinsfußes 253 328, 331**
- Kumulationseffekte weiterhin bei unechten Ansammlungsrückstellungen 253 401**
- Kumulationsprinzip 334 157; 341x 10**
- Kundenlisten 248 136**
- Kundenskonto 275 227**
- Kuppelproduktion 255 136**
- Kurzfristige Verbindlichkeiten 253 339**
- Kurzlebige Vermögensgegenstände 253 151**
- Kurzlebige Wirtschaftsgüter 253 158**
- Kurzzeitiger Ein- und Austritt 335b 20**
- KWG Art. 12 21**
- Lagebericht 289 1; 257 15; 289 102; 331 152; 334 53**
- Abschlussprüfung 317 55; 321 22
- Analyse der Lage der Gesellschaft 289 78
- Analyse des Geschäftsverlaufs 289 78
- Bericht zur Gleichstellung und Entgeltlichkeit 289 41
- berichtspflichtige Unternehmen 289 19
- Chancen- und Risikobericht 289 85
- Covid-19 289 47, 69, 70, 99, 100
- CSR-Reporting 289b 2
- Darstellung der Lage der Gesellschaft 289 73
- Darstellung des Geschäftsverlaufs 289 73
- eigene Aktien der Gesellschaft 289 131
- Erklärung zur Unternehmensführung 289 27; 289f 1
- finanzielle Leistungsindikatoren 289 80
- Finanzinstrumente 289 112
- Form und Frist der Lageberichterstattung 289 42
- Forschung und Entwicklung 289 123
- freiwillige Angaben 289 29
- Gebot der Klarheit und Übersichtlichkeit 243 25
- Grundsätze der Berichterstattung 289 49
- IFRS 289 161

Sachverzeichnis

- immaterielle Ressourcen **289 8**
- indirekte Verhaltenssteuerung **289 16**
- Informationsadressaten **289 14, 17**
- Informationsfunktion **289 11, 15**
- internes Kontroll- und Risikomanagementsystem **289 144**
- Jahresfinanzbericht **289 39**
- Klarheit **289 58**
- Nachtragsberichterstattung **289 65, 98**
- nichtfinanzielle Berichterstattung **289 26; 289b 2**
- nichtfinanzielle Leistungsindikatoren **289 81, 134; 289b 64; 289c 132**
- Normgeschichte **289 2**
- Normzweck **289 9**
- Prognosebericht **289 85**
- Prüfung **289 30**
- Prüfungsbericht **321 22**
- Publizität **289 35**
- Sanktionen **289 157**
- Schlussklärung zum Abhängigkeitsbericht **289 28**
- Sprache **244 4**
- Stetigkeit **289 61**
- übernahmerechtliche Zusatzangaben **289 25; 289a 1, 5, 10**
- Ukraine-Krieg **289 48, 71, 101**
- Unternehmensverbund **289 37**
- Vollständigkeit, Richtigkeit **289 51, 56; 328 48**
- Währungseinheit **244 4**
- Wesentlichkeit **289 51**
- Wirtschaftsbericht **289 78**
- Zweigniederlassungen der Gesellschaft **289 128**
- Lagerkosten 255 140**
- Länderbezogene Pflichtangaben**
- Arbeitnehmer **342h 10**
- Einbehaltene Gewinne **342h 15**
- Geschäftstätigkeit **342h 9**
- Gewinn und Verlust vor Ertragsteuern **342h 12**
- gezahlte Ertragsteuer **342h 14**
- nahestehende Personen **342h 11**
- zu zahlende Ertragsteuern **342h 13**
- Langfristige Auftragsfertigungsprozesse 277 40**
- Langfristige Verbindlichkeiten 253 296**
- Langläufer**
- Übergangsvorschrift **Art. 41 3**
- Latente RfB 341e 50**
- Latente Steuern 248 102; 274 2**
- Abgrenzung Einzel- und Konzernabschluss **306 10**
- aktive **266 91**
- aktive latente Steuern **306 4**
- Aktivierungswahlrecht **306 18, 28**
- Aktivüberhang **306 40**
- Angabevorschriften im Anhang **306 95**
- Asset Deal **306 32**
- Aufrechnung **306 66**
- aus Aufwands- und Ertragskonsolidierung **306 55**
- aus einheitlicher Bilanzierung und Bewertung **306 16**
- aus Equity-Methode **306 57**
- aus Konsolidierungsmaßnahmen **306 6, 24**
- aus Quotenkonsolidierung **306 56**
- aus Schuldenkonsolidierung **306 43**
- aus Zwischenergebniseliminierung **306 51**
- ausländische Steuern **306 53**
- Ausweis in der Konzern-GuV **306 94**
- Begrenzung auf fünf Jahre **306 38**
- DRS 18 **306 7**
- Einzelbetrachtung **306 62**
- End- und Übergangskonsolidierung **306 84**
- Erläuterung im Konzernanhang **314 127**
- Fremdwährungstransaktionen **256a 44**
- Geschäfts- oder Firmenwert **306 31**
- IFRS **306 77**
- im Konzernabschluss **306 8**
- konzerninterne Gewinntransfers **306 79**
- Organschaftsverhältnisse **306 81**
- Outside basis differences **306 76**
- passiv **266 141**
- passive latente Steuern **306 5**
- permanente Differenzen **306 13**
- qualitative Anhangsangaben **306 97**
- quasi-permanente Differenzen **306 12**
- Realisierungsmöglichkeiten **306 41**
- Schuldenkonsolidierung **303 53**
- steuerliche Zinsvorträge **306 34**
- Steuersalden **314 131**
- Steuersatz **306 68**
- Steuersatzänderungen **306 73**
- stille Reserven und Lasten **306 25**
- Stufenkonzept **306 14**
- temporäre Differenzen **306 11**
- Temporary-Konzept **306 3**
- Überleitungsrechnung **314 129**
- Unternehmenszusammenschluss **306 29**
- Verlustvorträge **306 34**
- Währungsumrechnung im Konzern **306 21**
- Zweck **306 2**
- Zwischenergebniseliminierung **304 64**
- Leasing 246 202**
- Andienungsrecht des Leasinggebers **246 205**
- Bilanzausweis beim Leasinggeber **246 209**
- Bilanzausweis beim Leasingnehmer **246 210**
- Finanzierungsfunktion **246 202, 203.2**
- Finanzierungsleasing **275 232**
- Finanzierungs-Leasing **246 203.2**
- IFRS 16 **246 214**
- Immobilien **246 208**
- Kaufoption **246 204**
- Mietkauf **246 204**
- Operating-Leasing **246 203.1**
- Ratenkauf **246 202**
- Sale and lease back **246 213**
- Spezialleasing **246 202, 204; 275 232**
- Teilamortisation **246 208**
- Verlängerungsoption **246 204**
- Verwertung für Rechnung des Leasingnehmers **246 204**
- Vollamortisation **246 208**
- Zurechnung zum Leasingnehmer **246 204**
- Leasingrate 275 224, 232**
- Leasingunternehmen 340 36**
- Lebenspartner**
- Abschlussprüfer **319 82**
- Lebensversicherung**
- Schadenrückstellung **341g 42**
- Leerkosten 255 113**
- Leerposten 275 33, 39**

- Leerverkäufe** 246 184
Leichtfertigkeit 331 203, 255, 268
Leistungen
 – bezogene 275 89
 – fremde 275 91
Leistungsabhängige Abschreibung 253 143
Leistungsbeschreibungen Art. 16 35
Leistungsfähigkeitsprinzip 252 77
Leistungsperiode 275 136
leitende Angestellte Art. 13 38
Leitlinien Aufsichtsbehörden Art. 12 30
Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte 331 15
Leitungsaufgaben 331 132
Lesbare Reproduktionen 261 9
LG Bonn 335a 13
Lieferantenskonto 275 228
Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz 289b 74
Lifo 256 2
 – betriebliche Geschehensabläufe 256 20
 – Bewertungsreserven 256 15
 – Bewertungsvereinfachung 256 10, 18, 35
 – EDV-gestützte Vorragshaltung 256 13
 – EDV-Systeme 256 37.1
 – gleichartige Vermögensgegenstände 256 22
 – GoB 256 16, 37
 – hohe Erwerbsaufwendungen 256 20
 – IFRS 256 8
 – Index-Verfahren 256 26
 – leicht identifizierbare Anschaffungskosten 256 20
 – Maßgeblichkeitsgrundsatz 256 36
 – Niederwertprinzip 256 27
 – periodisches 256 25
 – permanentes 256 25
 – saisonbetriebe 256 20
 – Scheingewinnbesteuerung 256 11
 – Stetigkeitsgebot 256 31
 – Steuerrecht 256 32, 34, 35, 36, 37
 – stille Reserven 256 15
 – Substanzerhaltung 256 11
 – Tabakwaren 256 37.4
 – Technik 256 25
 – verderbliche Vorräte 256 20, 37.3
 – Vorratsvermögen 256 24
 – Wein 256 37.4
 – Wirkungsweise 256 15
Lineare Abschreibung 253 137
Liquidation 296 28
 – Abschlussprüfung 316 25
Liquidationsschlussbilanz 335 93
Liquidationsverfahren 238 35, 41; 257 6
Liquiditätsausschüttungen 247 28.1
Liquiditätsreserve 340e 32
Löhne 275 96
Lohnsteuer 275 253
Losblattbuchführung 238 66; 239 25

Makro-Hedge 254 14
Malus 275 154
Management letter Art. 11 56
Management Letter
 – Prüfungsbericht 321 99
Mandatsbezogene Organisation Art. 1 6
Mandatsdauer
 – Rotation Art. 10 27
 – Rotationspflicht Art. 10 28

Marken 248 136
Markt
 – organisierter 325 8
Marktpreis 253 184; 255 153
Marktverhaltensregelung 335 8
Maschinen 266 35
Maßgeblicher Einfluss
 – Equity-Methode 311 11
 – Geschäfts- und Finanzpolitik 311 12
 – Indikatoren 311 18
 – tatsächliche Ausübung 311 13
 – Zusammenwirken mehrerer Konzernunternehmen 311 17
Maßgeblichkeit
 – Durchbrechung 249 323; 253 352
 – punktuelle Durchbrechung 249 270
Maßgeblichkeitsgrundsatz 242 28
 – umgekehrte Maßgeblichkeit 247 5.1, 66
 – verfassungsrechtlicher Kontrollmaßstab 249 274
Maßgeblichkeitsprinzip 238 94; 249 263
Materialaufwand 275 81, 330; 285 89
Materialeinzelkosten 255 106
Materialgemeinkosten 255 109
Materielle Bilanzkontinuität 252 115
Maximalfrist 325 13
Mehr- und Minderabführungen 271 168; 274 141
Mehrabschreibungen 275 178, 215
Mehrangaben
 – freiwillige Angaben Art. 13 20
Mehrheitsbeteiligungen
 – Abstockung ohne Statuswechsel 301 182, 194
 – Aufstockung 301 182, 187
Mehrkomponentengeschäfte 252 97
 – Konzeption der hinausgezögerten Umsatzrealisation 252 101
 – Konzeption der Kostenabgrenzung 252 99
 – Konzeption der Umsatzaufgliederung 252 100
Mehrmütterorganschaft 271 227
Mehrstufiger Konzern
 – Befreiung von Teilkonzernabschlusspflicht 291 2
Mehr-Weniger-Rechnung 274 9
Meinungsverschiedenheiten
 – Ausschlussgrund 318 166
 – Uneinigkeit Art. 8 97
Meldepflichten Art. 12 4 f., 7
Meldezeitpunkt Art. 12 12
Mezzanine Finanzinstrumente 247 31
 – Anhang 247 44
 – Aufwand in der GuV 247 40, 41
 – Ausweis 247 37
 – Bilanzausweis 247 42, 43
 – Genussrechte 247 38
 – Sonderposten 247 37, 42, 43
 – stille Einlagen 247 39
MicroBiG 253 14
Mietereinbauten 246 198, 199
Mikro-Hedge 254 13
Minderabführungen 271 168
Mindestanzahl an Abschlussprüfern Art. 16 74
Mindestdauer Art. 15 6, 9
Mindestkapitalausstattungsmethode 340 9.1
Mindestlaufzeit
 – Prüfungsmandat Art. 17 4

Sachverzeichnis

- Mindeststückelung** 327a 12
 - Mindestvoraussetzung einer Jubiläumsrückstellung** 249 364
 - Mineralgewinnende Industrie** 341q 2; 341r 4
 - Mineralölsteuer** 277 36
 - Minimale Fristüberschreitung** 335 230
 - Mirror Certificates** 331 236
 - Misstrauensprüfung** 332 6
 - Mitbestimmung**
 - Aufsichtsrat **Art. 11** 19
 - Mitglieder des Aufsichtsrats** 331 137; 335b 11
 - Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs** 335b 10; 342a 9
 - Mitglieder eines Prüfungsausschusses** 335b 13
 - Mitgliedstaatenwahlrecht** 330 4
 - Deutschland **Art. 16** 75
 - Mitteilungspflichten** 333 65
 - Mittelbare Beteiligungen** 271 105
 - Mitteltgroße Kapitalgesellschaften** 327 2
 - Mitunternehmerschaft** 247 83
 - Beginn und Ende **247** 101
 - einheitliche und gesonderte Feststellung **247** 106
 - entgeltlicher Erwerb eines Mitunternehmeranteils **247** 126
 - Ergänzungsbilanz **247** 103, 124
 - erwünschte Mitunternehmerschaft **247** 185
 - Schuldzinsen **247** 110
 - Sonderbetriebsvermögen **247** 138
 - Sonderbilanz **247** 104, 137
 - Übertragung von Wirtschaftsgütern **247** 159
 - unerwünschte Mitunternehmerschaft **247** 186
 - Mitunterzeichner Art. 10** 15
 - Berichtskritiker **Art. 11** 15
 - Unterschriften **Art. 10** 13
 - Mitversicherung** 341g 45
 - Modifizierte Fußstapfentheorie** 249 314
 - MoPeG** 247 23, 24, 26, 67
 - Erbschaft- und Schenkungsteuer **247** 82
 - Ertragbesteuerung **247** 81
 - Grunderwerbsteuer **247** 82
 - Mosaiktheorie** 333 25
 - Muster 1**
 - Währungsumrechnung **341a** 14
 - Mustergliederung** 341u 13
 - Mutmaßliche Einwilligung** 333 83
 - Mutter-Tochter-Beziehung** 294 8
 - Mutterunternehmen** 271 6
 - Mutterunternehmen außerhalb der EU**
 - Anhangsangaben **292** 16
 - Anpassungserfordernis **292** 15
 - Gleichwertigkeit des Abschlusses **292** 14
 - Konzernlagebericht **292** 13
 - Wahlrecht **292** 12
 - NACE**
 - Einordnungssystematik **341r** 5
 - Hauptwirtschaftstätigkeit **341r** 9
 - Top-down-Methode **341r** 9
 - NACE Code** 341r 4
 - Nachaktivierungsverbot** 255 127
 - Nachhaltigkeitsberichterstattung**
 - CSRD (EU) 2022/2464 **289b** 25, 36, 61; **289c** 60, 74, 114, 125; **289e** 4
 - CSRD-Vorschlag EU-Kommission **289b** 39
 - ESRS **289d** 18
 - IFRS SDS **289b** 48
 - inhaltliche Prüfung **289b** 95, 137
 - inhaltliche Prüfung nach der CSRD **289b** 46
 - ISSB **289b** 48
 - Taxonomie-Verordnung **289b** 28
 - VO (EU) 2020/852 **289b** 28, 40
- Nachholpflicht** 342k 11
 - Nachprüfbarkeit** 240 23
 - Nachrangabrede** 340a 107
 - Nachrangige Verbindlichkeiten** 340a 135
 - Nachsorge- und Rekultivierungsverpflichtungen** 249 399
 - Nachtatverhalten** 334 154
 - Nachträgliche Änderungen** 239 20, 21, 22
 - Nachträgliche Anschaffungskosten** 255 38
 - auf Beteiligungen **255** 42
 - Nachtragsprüfung** 316 42
 - Bericht **316** 58
 - Bestätigungsvermerk **316** 60
 - Prüfungsvertrag, schuldrechtlicher **318** 111
 - unterlassene Prüfung **316** 57
 - wertauhellende Tatsachen **316** 55
 - Nachweise** 331 242
 - Nahe stehende Unternehmen und Personen** 314 81
 - Drittvergleich **314** 88
 - Nahestehende Unternehmen und Personen**
 - Genehmigungspflicht **314** 92
 - Nahe stehende Unternehmen und Personen**
 - Steuerbehörden **314** 90
 - Näherungs- und Vereinfachungsverfahren**
 - bei der Berechnung der Deckungsrückstellung **341f** 14
 - bei der Bewertung versicherungstechnischer Rückstellungen **341e** 59
 - Namenspapier** 340a 122
 - Namenschuldverschreibungen** 341b 58
 - Bewertung bei Versicherungsunternehmen **341c** 5
 - Naming and shaming Art. 16** 72; 335 148; 335c 5
 - Nationales Recht Art. 12** 23
 - Natürliche Personen** 335 111
 - Nebenbücher** 238 71; 239 11
 - Negativbericht** 341v 12
 - Nennwertbilanzierung** 341c 2
 - bei Versicherungsunternehmen **341b** 4
 - Nettoausweis ausstehender Einlagen**
 - Kapitalschutz **272** 40
 - Nettorealisierungsgedanke** 249 267, 376
 - Netzwerk Art. 3** 9; **Art. 11** 25
 - Abschlussprüfer **319** 80; **319b** 2
 - Abschlussprüfung – Abschlussprüfungs-VO **319b** 3
 - Begriff **319b** 12
 - beherrschte Unternehmen **Art. 10** 55
 - Konzernabschlussprüfer **319b** 29
 - Konzernabschlussprüfung **Art. 11** 24
 - Netzwerkmitglieder **Art. 8** 19; **Art. 13** 25
 - Struktur **Art. 13** 24
 - Neuerausübung des Wahlrechts** 293 20
 - Neubestellung Art. 10** 29
 - Neubewertung** 308 24
 - Neubewertungsreserve** 340c 40
 - Neugründungen** 241a 22

- Nichtabnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens** 253 238
- Nichtausübungsbedingung** 275 149
- Nichtbefolgung von Offenlegungspflichten** 335 57, 71
- Nichtberücksichtigung künftiger Preis- und Kostensteigerungen** 253 407
- Nichtberufsausübender Art. 3** 42
- Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte** 249 269
- Nichteinhaltung von Fristen** 335 87
- Nichterfüllung einer vorausgehenden Pflicht** 335 152
- Nichterteilungsvermerk** 322 82
- Nichtfinanzielle Berichterstattung** 331 48
- Abgrenzung zu freiwillig erstellten Nachhaltigkeitsberichten **289b** 71
 - Abgrenzung zur allgemeinen Lageberichterstattung über nichtfinanzielle Leistungsindikatoren **289b** 64
 - Abschlussprüfung **317** 84
 - Achtung der Menschenrechte **289c** 40
 - allgemeine Grundsätze **289c** 18
 - Arbeitnehmerbelange **289c** 37
 - Aspekte der nichtfinanziellen Berichterstattung **289c** 26
 - ausführendes Organ **289b** 105, 127
 - befreiende Einbeziehung in die nichtfinanzielle Konzernberichterstattung des MU **289b** 111
 - Berichtsgegenstände **289c** 1, 48
 - berichtspflichtige Unternehmen **289b** 51, 100
 - Berichtspraxis **289b** 128, 142; **289c** 25, 45, 71, 111, 131, 139, 142; **289d** 16
 - Bestechungsbekämpfung **289c** 43
 - Beträge im Jahresabschluss **289c** 140
 - Bilanzkontrollverfahren **289b** 89
 - COVID-19 **289c** 46
 - CSRD **315b** 5
 - CSRD-Vorschlag der EU-Kommission **289b** 24
 - CSR-Studie des DRSC **289b** 33
 - DRSC
 - – CSR-Studie **289b** 33
 - Due-Diligence-Prozesse **289c** 80, 129, 146
 - Enforcement **289b** 89
 - erstmalige Anwendung **315b** 10
 - EU-Leitlinien **289b** 18, 81; **289c** 57
 - europäische Rechtsentwicklung **289b** 10
 - Evaluation **289b** 33
 - freiwillige inhaltliche Prüfung **289b** 131, 138
 - Geschäftsmodell **289c** 20
 - gesonderter nichtfinanzieller Bericht **289b** 118, 123; **289c** 3
 - GRI-Standards **289c** 67, 68; **289d** 16
 - Informationsadressaten **289b** 54; **289c** 62, 64
 - internationale Rechtsentwicklung **289b** 10, 48
 - Konzepte und deren Ergebnisse **289c** 75, 81, 143, 144
 - Korruptionsbekämpfung **289c** 43
 - Lieferkette **289b** 149; **289c** 41, 118, 124, 128, 129
 - Nachholung weggelassener Angaben **289e** 11
 - nichtfinanzielle Erklärung **289b** 100, 107, 110; **289c** 3
 - nichtfinanzielle Leistungsindikatoren **289c** 132
 - Offenlegungsverordnung **289b** 21
 - Prüfung durch den Abschlussprüfer **289b** 87, 131; **289c** 6
 - Prüfung durch den Aufsichtsrat **289b** 96
 - Publizität **289b** 98, 125
 - Rahmenwerke **289d** 1, 5
 - Regulierungsziel **289b** 49
 - Richtlinienvorgaben **289b** 14; **289c** 58; **289d** 3; **289e** 3
 - Risikobegriff **289c** 90, 117
 - Risikoberichterstattung **289c** 86, 90, 95, 104, 115, 117, 120, 122, 127
 - Sanktionen **289b** 144
 - Schutzklausel **289e** 1, 7
 - Sozialbelange **289c** 38
 - Taxonomie-Verordnung **289b** 21, 28
 - Überarbeitung CSR-Richtlinie **289b** 22, 24, 25
 - Übersicht **289b** 2
 - Ukraine-Krieg **289c** 47
 - Umfang **315b** 4
 - Umweltbelange **289c** 33
 - Veröffentlichung des Ergebnisses freiwilliger inhaltlicher Prüfung **289b** 131, 138
 - VO (EU) 2020/852 **289b** 28
 - Wesentlichkeitsanalyse **289c** 61
 - Wesentlichkeitsvorbehalt **289c** 30, 49, 53
 - Zweck **315b** 2
- Nichtfinanzielle Erklärung** 331 153; 340a 7, 9, 11, 14
- Erstanwendungszeitpunkt **315b** 42
 - Größenmerkmale **315b** 13
 - Kapitalmarktorientierung **315b** 18
 - Kreditinstitute **315b** 12
 - verpflichtete Mutterunternehmen **315b** 11
 - Versicherungsunternehmen **315b** 12
- Nichtfinanzielle Konzernklärung** 331 212; 340i 99
- Befreiung durch nichtfinanzielle Konzernberichterstattung **315b** 26
 - Befreiungen **315b** 30
 - einheitstheoretische Sichtweise **315c** 7
 - Nutzung von Rahmenwerken **315c** 4
 - Ort **315b** 19
 - Prüfung **315b** 39
 - Schutzklausel **315c** 4
 - Übereinstimmung mit §§ 289b–289e **315c** 2
 - Wesentlichkeit **315c** 5
 - Zusammenfassung **315b** 23
- Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren** 331 159
- Nichtfinanzieller Bericht** 331 153; 334 53
- Nichtfinanzieller Konzernbericht** **315b** 32; 334 60
- als Bestandteil eines anderen Konzernberichts **315b** 36
 - Anforderungen **315b** 33
 - Prüfung **315b** 39
 - Verweise **315b** 37
 - Zusammenfassung **315b** 38
- Nichtigkeit bei Überschreitung der Höchstmandatsdauer Art. 16** 60
- Nichtigkeit des JA** 331 188
- Nichtigkeit Jahresabschluss**
- Gliederungsschema 266 144
- Nichtigkeit von Big-4-Klauseln Art. 16** 65

Sachverzeichnis

Nichtkonsolidierte Tochterunternehmen

- Behandlung im Konzernabschluss **296** 64
- Equity-Methode **296** 64

Nichtprüfungsleistungen

- s. *Abschlussprüfung*

Nichtvorlegung 258 14

Nichtzulassungsbeschwerde 335a 51

Niederlassungen

- Anwendung versicherungsspezifischer Vorschriften **341** 6
- Versicherungsunternehmen **341k** 6

Niederlassungsbegriff

- Betriebsstättenbegriff **342** 23
- eigenständige Auslegung **342** 24

Niederstwertprinzip

- gemildertes **253** 162
- strenges **253** 162, 180

Nominalwertbilanzierung von Forderungen 340e 43

Nominierungsausschuss Art. 16 74

Norm intendiert eine Vielzahl möglicher

Verpflichtungen zu erfassen 253 357

Normenverhältnis

- Abschlussprüfungs-VO - HGB **316a** 2
- HGB - Abschlussprüfungs-VO **316a** 2

Normspaltung 331 89

- Normzweck 238** 2, 3, 4, 5; **239** 2; **240** 2, 3; **241** 2, 3; **241a** 2; **257** 2, 3; **258** 2; **259** 2; **260** 2; **261** 2; **263** 2

Notenbankfähigkeit 340a 52

Nötigungsnotstand 331 280; **331a** 35; **332** 78; **333** 82; **334** 130

Nullbericht 341t 9

Nullbilanz 331 104, 175; **334** 14, 23; **335** 55, 60

Nullstellungsmethode 341e 60

Nutzkosten 255 113

Oberste Mutterunternehmen 342 25; **342a** 6

Objektive Richtigkeit 332 6

Objektivierungsproblem 248 159

Objektivitäts- und Unbefangenheitsprinzip 335 161

Offenbaren 333 39

Offenbarungswille 333 30

Offene-Posten-Buchführung 238 67; **239** 26

Offenlegung 334 68; **335** 66; **340** 41; **341r** 2; **341s** 4; **Art. 13** 14

- Allgemeine Grundsätze **341w** 10
- Änderungen von Jahresabschlüssen **325** 17
- Anfechtungs- oder Nichtigkeitsklage **325** 5
- Befangenheit **319** 66
- befreiender IFRS-Abschluss **340l** 23
- Befreiung **341w** 3
- Befreiungen für Tochterunternehmen **325** 37
- bei Kleinstkapitalgesellschaften **328** 57
- bei Versicherungsunternehmen **341l** 2
- Bestätigungsvermerk **325** 29
- Bilanzänderung **325** 20
- Bilanzzeit **325** 39
- des Konzernabschlusses **325** 92
- Elektronische Form **341w** 11
- Entsprechenserklärung zum Corporate Governance Kodex **325** 38
- Erleichterung **341w** 7
- Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften **327a** 6

– Erleichterungen für personenbezogene GmbH **325** 36

– Fehler **328** 7

– Form und Inhalt **325a** 24

– freiwillige Publizität **328** 39

– Frist **325** 6; **341w** 5, 6

– Fristen bei Versicherungsunternehmen **341l** 10

– Genossenschaften **325** 78

– Gewinnverwendungsbeschluss AG KapCoGes **325** 34

– IFRS Einzelabschluss bei Versicherungsunternehmen **341l** 21

– in deutscher Sprache **328** 10

– KAM **Art. 10** 32

– kapitalmarktorientierte Unternehmen/Inlands-emittenten **341w** 7

– kleine Kapitalgesellschaften **326** 9

– Kleinstkapitalgesellschaften **325a** 32; **326** 27

– Konzernrechnungslegungsunterlagen **325** 69

– Konzernzahlungsbericht **341w** 9

– Kreditgenossenschaften **340l** 21

– Kreditinstitute **325** 79

– Kreditinstitut **340l** 4

– Maßgebliches Recht **325a** 22

– Niederlassungen ausländischer Versicherungsunternehmen **341l** 4

– offenbare Unrichtigkeiten **328** 7

– Offenlegung eines IFRS-Einzelabschlusses **325** 58

– Offenlegungspflichtige Konzernunterlagen **325** 72

– offenlegungspflichtige Unterlagen **325** 23

– Pflichten für mittelgroße Kapitalgesellschaften **327** 5

– Pflichtpublizität **328** 2

– Prüfung durch die das Unternehmensregister führende Stelle **329** 2

– Publizitätsgesetz **325** 81

– Rechtsfolgen **325** 93

– Rundungen **328** 7

– Sonderbilanzen **325** 28

– Sonderregeln bei vereinfachter Kapitalherabsetzung **325** 14

– Sonderregeln für kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften **325** 7

– sonstiger Unterlagen **328** 48

– Sprachanforderungen **340l** 13

– Sprache **325a** 25; **341w** 12

– stufenweise **328** 38, 52

– Verpflichtete Organe **325** 2

– Verpflichtete Personen **325** 71, 84

– Versicherungsunternehmen **325** 80

– Widerruf Bestätigungsvermerk **325** 21

– Zusammenfassung von Jahresabschluss und Konzernabschluss **325** 75

– Zweigniederlassung **325a** 2

– – Verpflichtete Personen **325a** 6

– Zweigniederlassungen **340l** 12

Offenlegung Genossenschaft 339 2

– Betreiber des Bundesanzeigers **339** 13

– Bundesanzeiger **339** 5

– Einreichung des Bestätigungsvermerks **339** 7

– Einzureichende Unterlagen **339** 5

– Erleichterungen für kleine Genossenschaften **339** 16

– Erleichterungen für mittelgroße eG **339** 18

- Frist **339** 11
- IAS/IFRS-Einzelabschluss **339** 14
- Kleinstgenossenschaften **339** 17
- Konzernabschlüsse von eG nach PublG **339** 4
- Kreditgenossenschaften **339** 3
- Ordnungsgeldverfahren **339** 21
- Prüfungspflicht des Betreibers des Bundesanzeigers **339** 20
- Verantwortlichkeit des Vorstands **339** 6
- Versagungsvermerk **339** 8
- Offenlegung Zweigniederlassung**
- Art der Offenlegung **325a** 20
- Unterlagen **325a** 12
- Offenlegungserleichterungen 326** 3
- freiwilliger Verzicht **326** 8
- Recht zur Inanspruchnahme **327** 3
- Wahlrecht **327** 4
- Offenlegungsinhalt 340l** 8
- Offenlegungspflichten**
- Hinterlegung **326** 35
- inländische Tochterunternehmen **342m** 7
- inländische Zweigniederlassungen **342m** 10
- Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs **341w** 4
- unverbundene Unternehmen im Inland **342m** 4
- Veröffentlichung **326** 35
- Offenlegungspflichtige Unterlagen 325** 86; **335** 63
- Offenlegungsverstöße 341y** 4
- Offenlegungsvorschriften 340** 13
- Öffentliche Unternehmen**
- Wahl des Abschlussprüfers **318** 81
- Öffentlichkeit Art. 13** 14
- Öffentlich-rechtliche Entsorgungsverpflichtung 249** 401
- Offizialdelikte 331** 311; **332** 104
- OLG Köln 335a** 53
- Opportunitätsprinzip 331** 104; **334** 177
- Option 275** 148
- Optionen**
- amerikanische **254** 38
- europäische **254** 38
- Optionsanleihe 255** 32.2; **275** 123
- Optionsgenussscheine 327a** 10
- Optionsmodell 247** 22
- Optionsrecht 255** 32.2
- Optionswert 275** 135
- Ordnungsgeld 341x** 1; **342p** 14
- bei Pensionsfonds **341o** 2
- bei Versicherungsunternehmen **341o** 2
- Höhe **341y** 5, 6
- Ordnungsgeld-Aktenführungsverordnung 335** 258
- Ordnungsgeldrahmen 335** 103
- Ordnungsgeldverfahren 331** 33; **335** 10; **341y** 4
- Androhung **342p** 17
- Beteiligte **342p** 10, 11
- Festsetzung **342p** 12
- sichere Übermittlungswege **335** 182
- Verfahrensvorschriften **342p** 16
- Ordnungsgemäß bestellte Mitglieder 331** 125
- Ordnungsverstöße 331** 65
- Ordnungswidrigkeiten Art. 16** 17, 55, 69; **331** 64; **341x** 2, 4
- Abschlussprüfer **340n** 8
- Kreditinstitut **340n** 3
- Prüfungsausschuss **340n** 11
- Rechtsfolge **342o** 17
- Versicherungsunternehmen **341n** 5
- Versicherungsunternehmen, Rechtsfolgen **341n** 20
- Organbestimmungsmehrheit 290** 76
- Aktiengesellschaften **290** 79
- divergierende Organmehrheiten **290** 87
- Entsendungsrechte **290** 84
- fakultative Organe **290** 82
- Gemeinschaftsunternehmen **290** 85
- Gesellschafterstellung **290** 86
- GmbH **290** 80
- IFRS **290** 88
- Komplementär-Kapitalgesellschaft **290** 81
- Leitungs- und Aufsichtsorgane **290** 77
- Organisationsunterlagen 257** 19
- Organisierter Markt**
- Definition **327a** 13
- Organmitglieder Art. 13** 38
- Organschaft 275** 248
- körperschaftssteuerliche, Rechtsfolgen **271** 136
- körperschaftssteuerliche, Tatbestand **271** 81
- Organschaft und Steuerlatenzen 274** 134
- Organträger 271** 88
- Rechtsform **271** 97
- Organwechsel 333** 74
- Original 257** 28; **258** 13
- Vernichtung **257** 31
- Ort der Buchführung 238** 72
- Ort der Niederlassung**
- Unterschrift **Art. 10** 23
- outside basis differences 274** 143
- Outsourcing von Pensionslasten 249** 174
- Partei des Rechtsstreits 258** 6
- Parteiöffentliche Einsichtnahme 259** 4
- Passive latente Steuern 274** 17
- Passive Rückversicherung**
- Ausweis Rückversichereranteile **341e** 12
- passiver Unterschiedsbetrag**
- Eigenkapitalcharakter **309** 40
- Entstehungsursache **309** 29
- Folgebilanzierung **309** 33
- Konzernabschluss **309** 29
- Schuldencharakter **309** 37
- technischer passiver Unterschiedsbetrag **309** 42
- Passivierung von Aufwandsrückstellungen 274** 8
- Passivierungspflicht des § 274 Abs. 1 S. 1 274** 38
- Passivierungsverbote auf Veräußererseite 249** 291
- Passivposten**
- Bewertung **249** 280
- Gebot realitätsgerechter Bewertung **249** 280
- Patente 248** 140
- Patentverletzung 249** 345
- Patronatserklärungen 246** 93.1; **251** 39
- Auslegung **251** 42
- Ausstattungszusage **251** 41
- harte **251** 41
- kollektive **251** 40
- Liquiditätshilfegarantie **251** 41

Sachverzeichnis

- Managementklausel **251** 40
- weiche **251** 40
- Pauschalrückstellungen** **252** 42; **253** 38, 45
- Abzinsung **253** 66
- Pauschalwertberichtigung** **252** 42; **340e** 55
- Payer Swaps** **254** 37
- Peer review Art. 8** **22**
- Pensions- und Sterbekassen**
- Abschlussprüferbestellung **341k** 20
- Pensionsfonds** **330** 20; **335** 30
- Anwendung versicherungsspezifischer Vorschriften **341** 10
- Bußgeldvorschriften **341p** 2
- Ordnungsgeldvorschriften **341p** 2
- Strafvorschriften **341p** 2
- Pensionsgeschäfte** **340b** 2; **246** 175
- echtes **340b** 22
- unechtes **340b** 35
- Arten **246** 176
- echte **246** 176, 177
- unechte **246** 176, 179
- Pensionskassen** **330** 19
- Pensionsrückstellungen** **249** 130; **274** 97, 109; **275** 116; **277** 99
- Angaben im Konzernanhang **314** 106
- Pensionsverpflichtungen** **249** 309
- Percentage-of-Completion-Methode** **252** 91
- Periodenabgrenzung** **341t** 4
- Periodenerfolgsrechnung** **275** 30
- periodenfremde Posten**
- Erläuterung im Konzernanhang **314** 138
- Periodisierungsprinzip** **252** 110
- Ausnahmen **252** 114
- Permanente Inventur** **241** 23
- Anwendungsbereich **241** 24
- Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur **241** 25
- Körperliche Bestandsaufnahme **241** 28
- Lagerbuchführung **241** 27
- partielle Permanente Inventur **241** 26
- Personalaufwand** **275** 96, 331
- Abfindungen **275** 104
- Blockmodell **275** 103
- Bruttobetrag **275** 97
- Personengesellschaften**
- additive Gewinnermittlung **247** 103
- Anrechnung der Gewerbesteuer **247** 116
- Begriff **247** 68
- Beschränkung der Verlustverrechnung **247** 134
- Besonderheiten bei GmbH & Co. KG **247** 178
- Besteuerung **247** 80
- Betriebsaufspaltung **247** 193
- Betriebsvermögen **247** 119
- Betriebsvermögensvergleich **247** 117
- Bilanzierungskonkurrenz **247** 144
- Einbringung eines Betriebs **247** 129
- Ergänzungsbilanz **247** 124
- Familienpersonengesellschaft **247** 185
- Gewerbebetrieb **247** 84
- Gewerbesteuer **247** 100
- Gewerbeverlust **247** 115
- gewerbliche Abfärbung **247** 96
- gewerbliche Beteiligungseinkünfte **247** 98
- gewerbliche Prägung **247** 99
- Gewinnerzielungsabsicht **247** 85
- Gewinnverteilung **247** 120
- Handelsbilanz **247** 71
- Kapitalkonten **247** 74
- Kennzeichen **247** 69
- Maßgeblichkeitsgrundsatz **247** 117
- mehrstöckige Personengesellschaft **247** 90, 128
- Mitunternehmer **247** 83, 86
- Mitunternehmerinitiative **247** 87
- Mitunternehmerrisiko **247** 88
- MoPeG **247** 67, 81, 82
- Nießbrauch **247** 93
- personenbezogene Steuervergünstigungen **247** 133
- Personenhandelsgesellschaft
- – s. auch *Personenhandelsgesellschaften* **247** 70
- Realteilung **247** 169
- Sonderbetriebsvermögen **247** 138
- Sonderbilanz **247** 104, 137
- Sondervergütungen **247** 147
- Steuerbilanz **247** 209
- stille Gesellschaft **247** 89
- Tätigkeitsvergütungen **247** 153
- Thesaurierungsbegünstigung **247** 114
- Treuhand **247** 92
- Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter **247** 132
- Übertragung von Wirtschaftsgütern **247** 159
- Unterbeteiligung **247** 91
- verdeckte Mitunternehmerschaft **247** 94
- vermögensverwaltende Personengesellschaft **247** 95
- Zebragesellschaft **247** 95
- Zinshöhenschranke **247** 113.1
- Zinsschranke **247** 111
- Personenhandelsgesellschaften** **238** 17, 30, 37, 39
- Abfindung **247** 29
- Aufstockungslösung **247** 30
- Bilanzierung bei Abfindung **247** 29
- Gewinnanteile **247** 23, 24
- Kapitalanteile **247** 21
- Kapitalkonten **247** 25
- Optionsmodell **247** 22, 22.1
- Verrechnungslösung **247** 30
- Persönliche Aufbewahrungsverantwortlichkeit** **257** 5
- Persönliche Buchführungsverantwortlichkeit** **238** 28
- Persönliche Zuordnung** **240** 21
- Persönlicher Anwendungsbereich**
- Kapitalgesellschaften mit Sitz im Ausland **342** 27
- Kapitalgesellschaften mit Sitz im Inland **342** 19
- Niederlassungsbegriff **342** 23
- Oberste Mutterunternehmen **342** 25
- Personenhandelsgesellschaften **342** 20
- Tochterunternehmen **342** 26
- unverbundene Unternehmen **342** 22
- Pfandbriefbanken** **340a** 112
- Pfandleihgewerbe** **340** 22
- Pfandleihunternehmen** **340** 28
- Pflicht zur Beratung**
- Aufsichtsrat **Art. 11** 60
- Pflicht Erstellung Ertragsteuerinformationsbericht** **342d** 11; **342e** 7; **342f** 7
- Adressaten **342b** 6, 7; **342c** 6, 7

- Befreiung **342b** 8; **342c** 8; **342d** 12; **342e** 8; **342f** 8
- Erlöschchen **342b** 9; **342c** 9; **342d** 13; **342e** 9; **342f** 9
- Kapitalgesellschaften **342b** 5; **342c** 5
- Personengesellschaften **342c** 5
- Personenhandelsgesellschaften **342b** 5
- Umsatzschwelle **342b** 10; **342c** 10
- Pflichtangaben**
 - allgemeine Pflichtangaben **342h** 4
 - länderbezogene Pflichtangaben **342h** 8
 - des Anhangs **326** 24; **334** 38
- Pflichtbestandteile** **297** 2
- Pflichtprüfungen** **331** 240; **332** 19; **333** 35
- Pflichtpublizität** **334** 67
- Pflichtverletzungen** **334** 98
 - Abschlussprüfer
 - *s. Abschlussprüfer*
 - Ausschlussgrund **318** 165
- Phänomenologie** **331** 106
- Phantom Stocks** **275** 138
- Pharmarückstellung** **341h** 23
- Phasengleiche Vereinnahmung von Beteiligungserträgen**
 - Rücklage **272** 246, 250
- PIE**
 - *s. Unternehmen von öffentlichem Interesse*
- PIE-Eigenschaft**
 - unterjährige Beendigung **Art. 3** 38
 - unterjähriger Beginn **Art. 3** 35
- PIE-Eigenschaft und SE-Gründung** **Art. 3** 34
- PIE-Eigenschaft und Umwandlung** **Art. 3** 33
- PIE-Prüfung** **Art. 10** 2, 4; **Art. 13** 9, 11; **Art. 8** 12
 - Anlegerschutz **Art. 10** 3; **Art. 11** 3
 - PIE-Testat **Art. 10** 17
 - Prüfungsbericht **Art. 11** 2, 4
 - Verbraucherschutz **Art. 8** 2
- PIE-Status**
 - externe Rotation **Art. 17** 9
- Pilotprojekt** **335a** 70
- Planungskosten** **255** 99
- Planvermögen** **246** 1, 230, 235
 - Altersversorgungsverpflichtungen **246** 240
 - Betriebsnotwendige Vermögensgegenstände **246** 239
 - Betriebsübergang **246** 244
 - deckungsfähige Vermögenswerte **246** 239
 - doppelseitige Treuhand **246** 237
 - Rückdeckungsversicherung **246** 238
 - Verpfändungsmodell **246** 238
 - Versorgungscharakter **246** 240
- Policendarlehen** **341b** 67
- Poolabschreibung** **253** 152, 160
- Portfolio-Hedge** **254** 15
- Potenzielle Lesbarkeit** **257** 40
- Potenzielle Stimmrechte** **290** 170
 - Gestaltungspotenzial **290** 178
 - Präsenzmehrheit **290** 181
 - rechtliche Möglichkeit zur Ausübung **290** 175
 - Vollständigkeit **290** 173
 - wirtschaftliche Möglichkeit zu Ausübung **290** 175
 - wirtschaftliche Rahmenbedingungen **290** 176
- PR**
 - Verschleierung/Ausbeutung **341t** 14
- Präklusionswirkung** **335** 249
- Praktische Abgrenzungsprobleme** **249** 384; **331** 109
- Praxisbeispiel** **341u** 14; **341v** 11
- Praxisfälle** **249** 385
- Preis- und Kostenminderungen** **252** 55
- Preis- und Kostensteigerungen** **252** 42, 55; **253** 52
- Prinzip der eigentumsschonenden Besteuerung** **252** 77
- Prinzip der periodengerechten Erfolgsermittlung** **252** 110
- Privates Rechnungslegungsgremium** **342q** 1
- Produkthaftungsrisiko**
 - Pauschalrückstellung **252** 42
- Produkthaftungsrückstellungen** **253** 38
- Produktionsplanungs- und Steuerungssysteme** **241** 32
- Professionelle Skepsis** **332** 6
- Prognosebericht** **315** 25
 - Inhalt **315** 26
 - Schätzungsgrundlagen **315** 29
 - Unsicherheiten **315** 30
 - Zeitraum **315** 27
- Programmkauf** **275** 122, 125
- Progressive Abschreibung** **253** 142
- Projected Unit Credit Method** **253** 58
- Projekt** **341r** 22; **341u** 17f.
 - Abgrenzung **341u** 20
 - Aufgliederungserleichterung **341u** 22
- Projektbezogene Aufgliederung** **341u** 7, 16
- Provisionsaufwendungen** **340a** 151
- Provisionserträge** **340a** 150
- Prüfer aus einem Drittland (Definition)** **Art. 3** 7
- Prüferbefähigung, fehlende**
 - Haftung **319** 28
 - Prüfungsauftrag, korporationsrechtlicher **319** 24, 30
 - Prüfungsvertrag, schuldrechtlicher **319** 26, 32
- Prüferische Durchsicht** **316** 68; **340a** 193
 - Zwischenberichte **316** 75
- Prüferwechsel** **Art. 16** 18
- Prüfpflicht** **331** 235
- Prüfstelle** **331** 238
- Prüftätigkeit** **333** 38
- Prüfung** **333** 35
- Prüfungsakte** **Art. 15** 5, 7
- Prüfungsansatz**
 - Systemprüfung **Art. 11** 32
- Prüfungsauftrag** **318** 95
 - Ablehnung **318** 214
 - Annahme **318** 101
 - Inhalt **318** 96
 - Prüfungsschwerpunkte **318** 96
 - Widerruf **318** 103
 - Zeitpunkt **318** 99
 - Zuständigkeit **318** 97
- Prüfungsauftrag, korporationsrechtlicher**
 - Prüferbefähigung, fehlende **319** 24, 30
- Prüfungsausschuss** **324** 1; **333a** 11
 - Abschlussprüfer **324** 119
 - Abschlussprüferaufsichtsstelle **324** 124
 - Abschlussprüferwahl, Bericht zur **318** 52
 - Abschlussprüfung **324** 96, 119

Sachverzeichnis

- Änderungen AReG **324** 29
- Anforderungen an Mitglieder **324** 51
- Asset-backed Securities **324** 25
- Aufgaben **324** 81
- Aufsichtsrat **Art. 10** 26; **Art. 11** 17
- Ausnahme von Einrichtungspflicht **324** 24
- bedeutende Institute **340k** 53
- Befreiungen **340k** 56
- bei Versicherungsunternehmen **341k** 38
- Berater, externe **318** 55
- Berichts- und Redepflicht **324** 100
- Beschlussfassung **324** 46
- DCGK **324** 7
- Einflussnahme Dritter **318** 57
- Einrichtung **324** 30
- Einrichtungspflicht **Art. 16** 8
- Ersetzung Abschlussprüfer **318** 169
- fehlerhafte Besetzung **324** 74
- Finanzexperte **324** 36, 41, 66, 116
- Haftung **324** 111
- Hinzuziehung von Mitarbeitern **318** 55
- Informationsbeschaffung **324** 102
- interne Organisation **324** 44
- Interne Revision **324** 89
- Internes Kontrollsystem **324** 89
- Investmentvermögen **324** 27
- Kreditinstitute **324** 26
- Landesrecht **340k** 55
- Pflicht zur Bildung **340k** 51
- Publizität **324** 41
- Rechnungslegungsexpertise **324** 66
- Rechtsnatur **324** 38
- Risikomanagementsystem **324** 91
- Rolle bei Wahl des Abschlussprüfers **318** 27
- Sektorexpertise **324** 63
- Sitzungen **324** 46
- Unabhängigkeit **324** 55
- Unabhängigkeitserklärung **318** 87
- Verpflichtung zur Einrichtung **324** 16
- Verschwiegenheitsverpflichtung **324** 107
- Vorschläge zur Abschlussprüferwahl **318** 56
- Vorsitzender **324** 45, 48
- Wahl **324** 36
- Zentrale Gegenpartei **340k** 53
- Prüfungsbericht** **257** 16; **321** 1; **332** 18;
Art. 10 58; **Art. 11** 5
- Abschlussprüfungs-VO **321** 9
- bei Versicherungsunternehmen **341k** 32
- bestandsgefährdende Tatsachen **321** 41
- COVID-19 **321** 43.1
- fehlerhafter **323** 111
- Funktionen **321** 1
- Gliederung **321** 3
- Große Redepflicht **321** 28
- Hauptteil **321** 50
- Insolvenz, Offenlegung **321a** 1
- Joint Audit **321** 84
- Lagebericht **321** 22
- Management Letter **321** 99
- Offenlegung in Insolvenz **321a** 1
- Risikofrüherkennungssystem **321** 73
- Stellungnahme des Geschäftsführungorgans **321** 94
- Unabhängigkeit des Abschlussprüfers **321** 78
- Verständigkeit der Adressaten **321** 13
- Vorlage **321** 87
- Widerspruchsfreiheit **Art. 10** 49
- Prüfungsberichtsverordnung** **340k** 27
- Kapitalverwaltungsgesellschaften **340k** 31
- PrüfV **340k** 28
- Wertpapierinstitute **340k** 29
- Zahlungsinstitute **340k** 30
- Prüfungsergebnis** **Art. 8** 90
- Prüfungserweiterungen**
- Konzernpackages **Art. 14** 7
- Prüfungsgelhilfe** **332** 15, 81; **333** 10, 70; **335b** 12
- Prüfungsgelhilfen** **331** 247
- Prüfungsgesellschaft (Definition)** **Art. 3** 5
- Prüfungshemmnis** **Art. 12** 17
- Prüfungshonorar**
- Abschlussprüfer, gerichtlich bestellter **318** 229
- Prüfungsmandat**
- Höchstlaufzeit **Art. 17** 5, 6
- Mindestlaufzeit **Art. 17** 4
- Prüfungsmandat, korporationsrechtliches**
- Begründung **318** 17
- Prüfungspartner**
- verantwortlicher **Art. 17** 21
- Prüfungspflicht**
- Abschlussprüfer **342** 16
- Aufsichtsrat **342** 15
- Jahresabschluss **316** 18
- Konzernabschluss **316** 39
- Kreditinstitut **340k** 2
- Prüfungsplanung**
- Zeitplan **Art. 11** 30
- Prüfungsrecht**
- Abschlussprüfer **320** 10
- Prüfungsschwerpunkte**
- Prüfungsauftrag **318** 96
- Prüfungsvertrag **318** 115
- Prüfungsstandards**
- Internationale **317** 128
- Prüfungsumfang** **335a** 34
- Prüfungsunternehmen aus einem Drittland (Definition)** **Art. 3** 6
- Prüfungsurteil** **Art. 11** 52, 66; **Art. 8** 89
- Prüfungsergebnis **Art. 8** 91
- Prüfungsverband** **340k** 35
- Prüfungsverbände**
- Abschlussprüfer **319** 17
- Prüfungsvertrag** **318** 107
- AAG **318** 120
- Beendigung **318** 110
- Inhalt **318** 114
- Insolvenz **318** 112
- Konzernabschlussprüfer, Fiktion **318** 153
- Nachtragsprüfung **318** 111
- Prüfungsschwerpunkte **318** 115
- Rechtsnatur **318** 108
- Vergütung **318** 116
- Zustandekommen **318** 110
- Prüfungsvertrag, schuldrechtlicher**
- Abschlussprüfer **318** 18
- Inhabilität **319** 147
- Prüferbefähigung, fehlende **319** 26, 32
- Prüfungsvorgehen** **Art. 10** 45; **Art. 11** 35
- Public Country-by-Country Reporting (public/öffentliches CbCR)** **342** 2
- s. auch *Sektorspezifisches CbCR*
- s. auch *Venualtungsübergreifendes CbCR nach § 138a AO*

Public Interest Entities

– s. *Unternehmen von öffentlichem Interesse*

Publizität 335 5; 335b 2

Publizitätsregime 331a 18

Publizitäts-RL 331 18

Publizitätsverweigerer 335 28, 35

Qualifikation Art. 8 14

Qualifikation, fehlende

– Ausschlussgrund 318 163

Qualifizierte elektronische Signatur 335 182

Qualifizierte Stimmrechtsmehrheiten 296 26

Qualitätskontrolle Art. 8 22; 333 76

– kein peer review **Art. 8** 21

– peer review **Art. 8** 20

Qualitätssicherung

– Handbuch **Art. 13** 28

– Prüfer **Art. 8** 4, 8

– Unabhängigkeit **Art. 15** 8

Quasi-permanente Differenzen 274 19

Rabatt 255 48

– Funktionalrabatt 277 24

– Mengenrabatt 277 23

– Naturalrabatt 277 30

– Wertrabatt 277 23

Radwan-Bericht 331 77

Rangrücktritt 246 100; 247 31

Realisationsakte 249 284

Realisationsprinzip 252 74

– Ausnahmen 252 109

– COVID-19 252 96

– Gewinnrealisierung 252 78

– Lieferungen und Leistungen 252 78

– Verstoß gegen 249 298

Realteilung

– echte Realteilung 247 169

– unechte Realteilung 247 169

Receiver Swaps 254 37

Rechnungsabgrenzungsposten 240 20; 248 101

– ABC 250 35

– Abgrenzung zu Vermögensgegenständen 250 12

– Abschlussgebühren 250 27

– aktiver 266 90

– antizipative 250 4, 6

– Anzahlungen 250 15

– Arten 250 4

– Ausbeuteverträge 250 31

– Ausgabeaufgeld 250 65

– Ausgaben 250 22

– ausstehende Gegenleistung 250 20

– Avalprovision 250 35

– Bausparer 250 27

– Berechnung 250 42

– bestimmte Zeit 250 11, 29

– bestimmte Zeit, schätzbar 250 32

– Darlehen mit fallenden Zinssätzen 250 35

– Disagio 250 46

– Einnahmen 250 22

– Einzelfälle 250 35, 37

– Erschließungskosten 250 35

– Forfaitierung von Leasingraten 250 35

– Forschungs- und Entwicklungskosten 250 37

– Handysubventionen 250 8, 38

– Honorare 250 35

– IFRS 250 16

– immerwährende Duldungsverpflichtung 250 31

– Kfz-Steuern 250 12, 25, 35

– Kreditvermittlungsprovisionen 250 27

– Maklerprovisionen 250 27

– Objektivierung 250 11, 29

– passiver 266 140

– periodengerechte Erfolgsermittlung 250 9

– Signing Fees 250 37

– Steuerrecht 250 3

– subsidiär 250 14

– transitorisch iES 250 4

– transitorische iwS 250 4

– Unwesentlichkeit 250 41

– Verhältnis zu anderen Posten 250 12

– Vorauszahlungen 246 69

– Vorfälligkeitsentschädigung 250 37

– Vorleistungen des zur Gegenleistung Verpflichteten 250 7

– Vorsichtsprinzip 250 10

– Werbefeldzug 250 37

– Werkzeugkostenzuschüsse 250 37

– Wesentlichkeitsgrundsatz 250 41

– wirtschaftliche Gesamtbetrachtung 250 26

– zeitraumbezogene Gegenleistung 250 27

– Zero-Bonds 250 48

– Zuordnung 250 26

– Zuschüsse, private 250 35

– Zweck 250 9

Rechnungsgrundlagen

– Bewertung versicherungstechnischer Rückstellungen 341e 7

– zur Berechnung der Deckungsrückstellung 341f 9

Rechnungsleger 342q 21

Rechnungslegung Personenhandelsgesellschaften

– Anwendungsbereich 264a 1

– Aufstellung einer verkürzten Bilanz 264c 55

– Ausländische Personengesellschaften 264a 15

– Befreiung Anforderungen Konzernabschluss 264b 27

– Befreiung Anhangangabe 264b 34

– Befreiung Einbeziehung 264b 19

– Befreiung Einbeziehung Konzernabschluss 264b 9

– Befreiung freiwilliger Konzernabschluss 264b 17

– Befreiung Komplementär als Mutterunternehmen 264b 13

– Befreiung Konsolidierung 264b 24

– Befreiung maßgebender Zeitpunkt 264b 23

– Befreiung Mehheitsentscheidung 264b 5

– Befreiung Mutterunternehmen 264b 10

– Befreiung Offenlegung 264b 37

– Befreiung Sanktionen 264b 46

– Befreiung Sitz Mutterunternehmen 264b 16

– Befreiung Umfang 264b 40

– Befreiung und PublG 264b 43

– Befreiung von der Rechnungslegung 264b 1 f.

– Befreiung Wahlrecht 264b 3

– betroffene Gesellschaften 264a 6

– Bilanz und GuV 264c 2

– Bilanzausweis Anteile an der Komplementärgesellschaft 264c 49

– Bilanzposten oder Anhangangabe 264c 7

Sachverzeichnis

- Eigenkapitalausweis **264c** 12
- Eigenkapitalteile **264c** 13
- Eintragung ins Handelsregister **264a** 13
- Entnahmen **264c** 19
- Ergebnisuweisung Kommanditist **264c** 34
- Ergebnisuweisung persönlich haftender Gesellschafter **264c** 26
- Europäischer Hintergrund **264a** 2
- fiktiver Steueraufwand **264c** 46
- Gesellschafts- und Gesellschaftervermögen **264c** 44
- Gesetzliche Vertreter **264a** 19, 22
- Haftungsbeschränkung **264a** 4
- Kapital Kommanditist **264c** 23
- Kapitalanteil mehrere persönlich haftende Gesellschafter **264c** 18
- Kapitalanteil persönlich haftender Gesellschafter **264c** 16
- Kapitalanteile **264c** 15
- Körperschaften als Gesellschafter **264a** 17
- Mehrstöckige Strukturen **264a** 14
- nicht geleistete Hafteinlage **264c** 37
- Persönlich haftende Gesellschafter **264a** 11
- Regeln der Kapitalgesellschaft **264a** 1
- Rücklagen **264c** 36
- Sanktionen **264a** 23
- Sonderbestimmungen **264c** 1
- steuerliche Verlustberücksichtigung **264c** 37
- steuerliches Kapitalkonto **264c** 41
- Umgehung der persönlichen Haftung **264a** 12
- Unterlagen **264a** 18
- verantwortliche Personen **264a** 1
- Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern **264c** 4
- Verlegung ins Ausland **264a** 10
- Verlustausweis **264c** 21
- Zeitpunkt der persönlichen Haftung **264a** 16
- Rechnungslegungsbeirat** **342r** 2, 5
- Rechnungslegungsstrafrecht** **331** 2
- Rechsprache zu Jubiläumsrückstellung** **249** 359
- Rechtfertigung der Abzinsung durch BFH** **253** 325
- Rechtfertigung der Bewertung nicht durch Objektivierungserfordernisse möglich** **253** 410
- Rechtfertigung des Teilwertansatzes** **253** 220
- Rechts- und sittenwidrige Geheimnisse** **333** 27
- Rechtsanwalt** **335a** 60
- Rechtsanwaltsbestätigung**
 - Abschlussprüfung **317** 46
 - Steuerberaterbestätigung **Art. 8** 88
- Rechtsanwaltsgebühren** **335a** 41, 68
- Rechtsauskunft** **331a** 35; **332** 78
 - unrichtige **331** 278; **333** 59
- Rechtsbehelfsbelehrung** **335** 195, 242
- Rechtsbeschwerde** **335** 15; **335a** 42
- Rechtsbeschwerdeberechtigung** **335a** 55
- Rechtsbeschwerdeverfahren** **334** 190
- Rechtsform** **340a** 5
- Rechtsirrtum** **335** 102
- Rechtsmängel** **332** 13
- Rechtsnachfolger** **331** 305
- Rechtsnatur** **342p** 2
- Rechtsstreit** **258** 4
 - Abschlussprüfer, Befangenheit **319** 47.3; **334** 71
- Red Flags** **331** 110; **332** 23
- Redepflicht Art. 11** 9
 - Betrug **Art. 10** 35
- Rederecht**
 - Untersuchungsausschuss **323** 84
 - Wirecard **323** 84
- Reduktionsmodelle** **335** 38; **335b** 24
- Reformbedarf** **331** 111
 - körperschaftsteuerliche Organschaft **271** 194
- Regiebetriebe** **263** 4
- Regress** **335** 136
- Regulierter Markt** **327a** 14
- Reichweite der Vorschrift** **253** 355
- Reichweite des Vorteils für die Berücksichtigung** **253** 372
- Reichweiteverfahren** **253** 191
- Reinvermögenszuwachttheoretische Sichtweise und Folgerichtigkeit** **249** 375
- Rekonstruktionswert** **253** 163
- Relative Einzelverwertbarkeit** **248** 135
- Relevante Einlassungen** **335** 96
- Rente** **253** 87
- Rentendeckungsrückstellung** **341f** 29
 - Ermittlung und Bewertung **341f** 31
- Renten-Deckungsrückstellung** **341g** 39
- Rentengarantie** **277** 87
- Rentenverpflichtungen** **253** 86
- Report** **340h** 18
- Reproduktionswert** **253** 163
 - hergestellte Wirtschaftsgüter **253** 245
- Reservefonds** **272** 151
- Restaufwand** **249** 310
- Restlaufzeiten** **340d** 5
 - anteilige Zinsen **340d** 18
 - Buchwerte **340d** 17
 - Kündigungsgelder **340d** 10
 - Kündigungsrechte **340d** 6
 - Ratenkredite **340d** 13
 - täglich fällige Gelder **340d** 14, 15, 16
 - unbestimmte Laufzeit **340d** 20
 - Verbindlichkeiten **340d** 7
 - Zahlungsinstitute **340d** 25, 26
- Restlaufzeitgliederung** **340d** 3
 - Laufzeitbänder **340d** 22
- Restlaufzeitvermerk**
 - Darstellung **268** 28, 36
 - Forderungen **268** 25
 - Verbindlichkeiten **268** 34
- Restriktive Auslegung durch die Finanzverwaltung** **253** 269
- Restriktive Handhabung** **331** 78
- Reststellenbewertung** **340h** 21
- Restwertabschreibung** **253** 140
- Rettungserwerbe** **340a** 102
- Risikofrüherkennungssystem**
 - Abschlussprüfung **321** 73
 - als Prüfungsgegenstand bei Versicherungsunternehmen **341k** 24
 - Prüfungsbericht **321** 73
 - Risikomanagementsystem **Art. 11** 11
- Risikomanagementsystem** **331** 25
 - Prüfungsausschuss **324** 91
- risikoorientierter Prüfungsansatz Art. 11** **34**
- Risikovorsorgesaldo** **340a** 154

- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe** 275 59, 65, 81, 178
- nicht verbrauchte 275 86
- selbst erzeugte 275 60
- Rohergebnis** 275 360; 276 7
- Rohgewinnspanne** 275 295
- Rohstoffe** 277 39
- Rotation**
- externe 318 121
- graduelle **Art. 17** 33
- Rotation, externe Art. 17** 6
- Ausschlussgrund 318 161
- Cooling-Off **Art. 17** 25; 318 124
- Laufzeitverlängerung durch Ausschreibung 318 132
- Laufzeitverlängerung durch Joint Audit 318 135
- PIE-Status **Art. 17** 9
- Übergangsbestimmungen **Art. 41** 2
- Umgehung **Art. 17** 11
- Verfassungsmäßigkeit **Art. 17** 2
- Verstoß **Art. 17** 36
- Rotation, graduelle**
- Verstoß **Art. 17** 39
- Rotation, interne**
- Ausschlussgrund 318 161
- Cooling-Off **Art. 17** 29
- verantwortliche Prüfungspartner **Art. 17** 21
- Rotationsperiode, interne**
- Verkürzung **Art. 17** 24
- Rückantwortbogen** 335 193
- Rückdeckungsversicherungen**
- Bewertung 341b 126
- Rückforderung** 275 143
- Rücklagen**
- für Beteiligungserträge 272 246, 250
- gewinnmindernde 249 317
- nach § 218 S. 2 AktG 272 149
- nach § 42 Abs. 2 S. 3 GmbHG 272 150
- Rücklagenbildung 249 296
- Rücklagen für Anteile an einem herrschenden Unternehmen** 272 217
- Auflösung 272 230
- Auflösung bei Veräußerung 272 234
- Ausweis in der Bilanz 272 231
- Beherrschungs-/Gewinnabführungsvertrag 272 228
- Bilanzverlust 272 229
- GmbH als herrschendes Unternehmen 272 221
- Zeitpunkt der Bildung 272 224
- Rückstellungen** 257 48; 275 68, 71, 98, 128, 142, 224
- s. auch *Schadenrückstellungen, Schwankungsrückstellungen*
- ABC 249 98
- Abfallentsorgung 249 39, 171
- Abgrenzung zu anderen Posten 249 15
- Abgrenzung zu Verbindlichkeiten 246 74
- Abraumbeseitigung 249 233
- Abraumbeseitigung, unterlassene 249 243
- Abzinsung 253 51
- Abzinsungssatz 253 71
- Aktienoptionspläne 249 63
- Alimentationsformel 249 81
- Altbatterien 249 33
- Altersteilzeit 249 57, 59, 231
- Altersversorgungsverpflichtungen 253 56
- Altersversorgungsverpflichtungen, Abzinsung 253 83
- Altersversorgungsverpflichtungen, Abzinsungssatz 253 71
- Altersversorgungsverpflichtungen, Wahlrecht 253 84
- Altfahrzeuge 249 3, 54
- Altlastensanierung 249 173
- Anerkennung verfassungsrechtlich geboten 249 273
- angeschaffte 249 174, 286
- Anpassungsverpflichtungen 249 172
- Ansammelmrückstellungen 249 54, 55
- Ansatzvoraussetzungen 249 23
- Anschaffungs- oder Herstellungskosten 249 91
- Anspruch eines Dritten 249 25
- Apotheker-Fall 249 213
- Arbeitsverträge 249 231
- Arten 249 8
- Auflösung 249 250; 253 91; 275 117
- Aufwandsrückstellungen 246 78; 249 11, 232
- Ausgleichsansprüche eines Handelsvertreters 249 162
- Ausgleichsposten 275 76
- Außenverpflichtung 249 25
- außerplanmäßige Abschreibungen 249 173
- bedingte Verpflichtungen 249 95
- befreiende Schuldübernahme 249 188
- Berufsausbildungsverhältnisse 249 215
- Beitragsrückerstattung 341e 33
- Beitragsrückerstattung, Anhangangaben 341e 47
- Bewertungseinheiten 254 77, 88
- Bilanztheorie 249 14
- BImSchG 249 172
- Blockmodell 249 57
- Darlehen mit steigenden Zinssätzen 249 61
- Dekontaminierung 249 173
- drohende Verluste Versicherungsgeschäft 341e 53
- Drohverlustrückstellungen 246 77; 249 10, 194, 211; 253 53
- Drohverlustrückstellungen, Abzinsung 253 68
- Drohverlustrückstellungen, kurzfristige 253 69
- Drohverlustrückstellungen und außerplanmäßige Abschreibungen 249 203
- dynamische Bilanzauffassung 249 14
- eigenbetrieblicher Aufwand 249 39
- Einzelfälle 249 98
- Elektrogeräte 249 33, 35
- Elektroschrott 249 152
- Erfüllungsrückstand 249 56
- Erfüllungsübernahme 249 189, 192
- faktische Lasten 249 41, 42
- Flugzeuge 249 36
- Folgebewertung 253 89
- Fremdkapital 249 2
- Fremdwährung 253 80
- Fremdkapital 249 12
- Funktion 249 9
- Garantie- und Gewährleistungsverpflichtungen 249 50, 116, 116.1
- Gewährleistungsverpflichtungen 249 116
- gewinnabhängige Verpflichtungen 249 95
- Gliederungsschema 266 115
- Handelsvertreter 249 162

Sachverzeichnis

- Imparitätsprinzip **249** 53
- innere Wirksamkeit eines Verwaltungsakts **249** 34
- Instandhaltung **249** 233, 235
- isolierte Erfüllungsübernahme **249** 192
- Jahresabschlusskosten **249** 120
- Kartellrechtsverfahren **249** 122.1
- Kenntnis des Anspruchsinhabers **249** 28
- Kenntnis des Gläubigers vom Anspruch **249** 87
- Kulanzrückstellungen **246** 79; **249** 13, 232, 233, 245
- Kundenkartenprogramm **249** 123
- künftige Anschaffungs- oder Herstellungskosten **249** 91
- künftige Verbindlichkeiten **249** 21
- künftige Verpflichtungen **249** 74
- künftige Wirtschaftsjahre, anfallende Aufwendungen **249** 392
- latente Steuern **249** 163
- Markenrechtsverletzungen **249** 129
- Matching-principle **249** 53, 81
- Mehrerlösabschöpfungen der Versorger **249** 125
- Nachbetreuungsverpflichtungen **249** 126
- Nachteilsausgleich **249** 58
- Nichtigkeit des Jahresabschlusses **249** 251
- öffentlich-rechtliche Verpflichtungen **249** 32, 34
- Outsourcing von Pensionslasten **249** 174
- Passivprozesse **249** 46, 250
- Patentverletzungen **249** 129
- Pauschalrückstellungen **249** 50
- Pensionsrückstellungen **266** 116; **275** 113
- Pensionsverpflichtungen **249** 130
- Pfandgelder **249** 160
- Pflanzenschutzmittel **249** 80
- Prozesskosten **249** 48
- Prüfungskosten **249** 27, 120
- Quantifizierbarkeit **249** 83
- Realisationsprinzip **249** 53, 81, 176
- Rechtfertigung **249** 9
- Rekultivierung **249** 54
- Rekultivierungsverpflichtungen **249** 170
- Rentenverpflichtungen, Abzinsung **253** 86
- Restrukturierungsmaßnahmen **249** 134
- Rückbauverpflichtungen **249** 55
- Rückkaufverpflichtung bei Kfz-Leasing **249** 216
- Rücknahme- und Entsorgung von Elektrogeräten **249** 33
- Rücknahme und Verwertung von Altfahrzeugen **249** 3
- Rücknahmeverpflichtungen **253** 51
- rückständiger Lohn **249** 57
- Rückstellungsbildung, verfassungsrechtliche Rechtfertigung **249** 262
- Saldierungsbereich **249** 213, 219
- Schuldbeitritt **249** 189
- Schwankungsrückstellungen, ähnliche **341h** 18
- schwebende Absatzgeschäfte **249** 224
- schwebende Beschaffungsgeschäfte **249** 222
- schwebende Dauerschuldverhältnisse **249** 207, 226
- schwebendes Geschäft **249** 204
- Sozialplanverpflichtungen **249** 134
- statische Bilanzauffassung **249** 14
- Steuern, hinterzogene **249** 139
- Steuernachzahlungen **249** 138
- Steuerrecht **249** 5, 16
- Steuerrückstellungen **266** 118
- Stichtagsprinzip **249** 73, 85
- Stock Options **249** 63
- TA-Luft **249** 172
- Terrorrisiken **341h** 22, 23
- Überlagernde Pflichtenkreise **249** 36
- Umrüstanordnung BImSchG **249** 33
- Umweltschutzverpflichtungen **249** 169
- Unentziehbarkeit der Verpflichtung **249** 80, 82
- ungewisse Anschaffungskosten **249** 94
- ungewisse Verbindlichkeiten **253** 35
- ungewisse Verbindlichkeiten, Abzinsung **253** 63
- ungewisse Verbindlichkeiten, kurzfristige **253** 65
- Ungewissheit **249** 44
- Verbindlichkeitsrückstellungen **249** 20
- Verletzung immaterieller Schutzrechte **249** 49
- Verlustproduktion **249** 212
- Verwaltungsakt **249** 34
- Vollständigkeitsgebot **249** 82
- Voraussetzungen **249** 23
- Wahrscheinlichkeit **249** 70, 86
- Wahrscheinlichkeitsschwelle **249** 71
- Wartungsrücklage-Garantiebeträge **249** 145
- Wartungsverpflichtung **249** 36
- wertlose Vermögensgegenstände **249** 92
- Wesentlichkeitsgrundsatz **249** 24
- wirtschaftliche Verursachung **249** 78, 79
- Zugangsbewertung **253** 34
- Zulassungskosten **249** 80
- Rücktritt und Rückabwicklung** **249** 400
- Rückversicherungsanteile**
 - Ausweis **341e** 12
 - Bewertung **341e** 13
- Rückversicherungsunternehmen**
 - Frist zur Aufstellung des Jahresabschlusses **341a** 8
- Rückwirkung** **249** 379
 - unechte **249** 299
- Ruhen des Verfahrens** **335a** 24
- Rumpfgeschäftsjahr** **241a** 13
- Sachanlagen**
 - geleistete Anzahlungen **266** 38
- Sachanlagen und Vorräte**
 - Bilanzierung bei Versicherungsunternehmen **341b** 33
- Sachanlagevermögen** **240** 39
- Sachausschüttung**
 - § 30 GmbHG **272** 165
 - bilanzielle Abbildung **272** 165
- Sacheinlage**
 - Bewertung **255** 69
- Sachleistungen** **341t** 17
- Sachleistungspflichten** **253** 363
- Sachliche Richtigkeit** **239** 10, 12; **240** 13, 14
- Sachliche Zuordnung** **240** 22
- Sachlicher Zusammenhang** **253** 374
- Sachverständige** **335** 167
 - externe Sachverständige **Art. 11** 26
- SachVPrüfV** **341k** 10, 18

Sachwerte

- Abgrenzung von sonstigen betrieblichen Aufwendungen **275** 101
- Bewertung **275** 101
- Saldenbestätigung Art. 8** 88
- Abschlussprüfung **317** 46
- Saldierungsverbot** **253** 39
- Aufrechnungslage **246** 247
- Drohverlustrückstellungen **246** 234.1
- Kontokorrentverhältnisse **246** 234
- Planvermögen **246** 235, 237, 238
- Regressansprüche **246** 232
- Sammelposten** **246** 129; **253** 152
- Sammelmrückstellungen** **253** 38
- Sanktionen** **274a** 18; **275** 351; **276** 17; **277** 101, 102
- Sarbanes-Oxley Act** **324** 8
- satzungsmäßige Auswahlbeschränkungen Art. 16** 29
- Satzungsmäßige Rücklagen** **272** 236
- Säumniszuschlag** **275** 247
- Schaden/Unfallversicherung**
- Rentendeckungsrückstellung **341f** 29
- Schadenrückstellungen** **341g** 3
- Abwicklungsergebnis **341g** 14
- Abzinsung **341g** 30
- Anhangangaben **341g** 12
- Ausweis **341g** 10
- Bewertung **341g** 24
- Gruppenbewertung **341g** 31
- Krankenversicherung **341g** 44
- Lebensversicherung **341g** 42
- Pauschalverfahren **341g** 32
- Rückversicherung **341g** 19
- Saldierung **341g** 7
- Schätzung **341g** 25
- Teil-Schadenrückstellung für bekannte Versicherungsfälle **341g** 23
- Teil-Schadenrückstellung für Rentenversicherungsfälle **341g** 33
- Teil-Schadenrückstellung für Schadenregulierungsaufwendungen **341g** 40
- Teil-Schadenrückstellung für Spätschäden **341g** 34
- Teilschadenrückstellungen **341g** 5
- Schadensersatz Art. 16** 73; **331** 105, 308; **332** 98; **335** 7, 135
- Schädigungsabsicht** **332** 58; **333** 48
- Schädlicher Beteiligungserwerb** **271** 142, 222
- Schätzung**
- bei der Bewertung versicherungstechnischer Rückstellungen **341e** 6
- Schätzungsanpassung** **275** 149
- Schecks** **266** 89
- Scheinbestandteile** **246** 31.3
- Schiffshypotheken** **340a** 69
- Schluss auf Straftaten** **335** 59
- Schlusserklärung zum Abhängigkeitsbericht** **331** 155
- Schönfärberei** **331** 162
- Schriftform** **249** 368
- elektronische Form **Art. 11** 12
- Schrifttumsauffassungen zur Teilwertabschreibung im Finanzanlagevermögen gehaltener Aktien** **253** 277

Schuld

- Fahrlässigkeit **342o** 13
- Vorsatz **342o** 12
- Schuldbeitritt**
- freistellender **246** 95
- Freistellungsverpflichtung **246** 95
- sicherungshalber **246** 93.1
- Schulden** **240** 19; **241** 4; **246** 72
- Altersversorgungsverpflichtungen **246** 240
- auflösend bedingte **246** 88
- aufschiebend bedingte **246** 87
- Aufwandsrückstellungen **246** 78
- Ausbuchung **246** 84
- Außenverpflichtung **246** 83
- befristete **246** 90
- bestrittene **246** 85
- Betriebsschulden **246** 148
- Drohverlustrückstellungen **246** 77
- Erfüllung **246** 84
- Erfüllungsübernahme **246** 95, 226
- Erlass **246** 84, 89
- Eventualverbindlichkeiten **246** 92
- ewig laufende Anleihen **246** 87.1
- Forderungserlass **246** 89
- freistellender Schuldbeitritt **246** 225
- Gesamtschuld **246** 222
- Geschäftsvermögen **246** 148
- gewisse Verpflichtungen **246** 86
- haftende Gesamtschulden **246** 223
- isolierte Erfüllungsübernahme **246** 226
- kreditfinanzierte Einlagen **246** 149
- Kulanzrückstellungen **246** 79
- Passivierungszeitpunkt **246** 110
- Quantifizierbarkeit **246** 109
- Rangrücktritt **246** 100
- Rückstellungen **249** 12
- Schuldbeitritt **246** 93.1
- Schuldbeitritt zu Sicherungszwecken **246** 224
- Schuldbeitritt, freistellender **246** 225
- Schuldübernahme **246** 94
- Sicherungshalber **246** 223
- Treuhand **246** 174, 221
- Verbindlichkeiten **246** 82
- Versorgungscharakter **246** 240
- wirtschaftliche Belastung **246** 97
- Zahlungsfähigkeit **246** 99
- zu Sicherungszwecken **246** 92
- Schuldendeckungskontrollbilanz** **248** 100
- Schuldenkonsolidierung** **303** 1
- Anzahlungen **303** 20
- Aufrechnungsdifferenzen **303** 38
- Ausleihungen an verbundene Unternehmen **303** 21
- Außerbilanzielle Aufrechnungen **303** 30
- Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen **303** 43
- Besonderheiten bei Instituten **340i** 30
- Bilanzielle Aufrechnungen **303** 14
- derivative Finanzinstrumente **303** 35
- Drittschuldverhältnisse **303** 28
- echte Aufrechnungsdifferenzen **303** 40
- Eingeforderte ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital **303** 14
- IFRS **303** 6
- latente Steuern **303** 53
- nahestehende Personen **303** 37
- Rechnungsabgrenzungsposten **303** 22

Sachverzeichnis

- Rückstellungen **303 25**
- unechte Aufrechnungsdifferenzen **303 41**
- Veränderung des Konsolidierungskreises **303 50**
- verbundene Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis **303 16**
- Verzicht **303 54**
- Ziel **303 2**
- Schuldscheinforderungen und -darlehen 341b 63**
- Schuldtitel 327a 9, 10**
 - Definition **327a 8**
- Schuldüberhang**
 - fehlender außenwirksamer **249 292**
- Schuldverschreibungen 340a 70**
- Schulze-Delitzsch, Hermann 336 2**
- Schutzgesetz 331 117; 331a 45; 332 2; 333 3; 333a 3; 334 3; 335 3, 7**
- Schutzgüter 331 117; 331a 45; 332 2; 333a 2; 334 2; 342o 2; 342p 3**
- Schutzklausel**
 - Angaben im Konzernanhang **314 8**
- Schutzmaßnahmen 334 106**
- Schutzrechtsverletzung 249 350**
- Schutzsubjekte 331 118; 332 3; 333 4; 333a 4; 334 4**
- Schwankungsrückstellungen 341h 2**
 - ähnliche **341h 18**
 - Anhangangaben **341h 15**
 - Ausweis **341h 17**
 - Versicherungszweige **341h 7**
 - Voraussetzungen für die Bildung **341h 12**
- Schwarzmalerei 331 162**
- Schwende Geschäfte 246 123**
 - Erfüllungsrückstand **246 124**
 - Gewinnrealisierung **246 127**
 - Nichtbilanzierung **249 269**
 - Verpflichtungsüberschuss **246 124**
 - Vorauszahlungen **246 124**
- Schwellenwerte 241a 8; 293 19; 331 43; 335 252**
- Schwerpunktstaatsanwaltschaften 331 311**
- schwerwiegende Verstöße**
 - Verdachtsfälle **Art. 12 13**
- Schwierigkeiten Art. 11 55**
- Sechswochenfrist 335 211, 214**
- Segmentberichterstattung 341l 6**
 - bei Kreditinstituten **340i 50**
- Sektorexpertise**
 - Prüfungsausschuss **324 63**
- Sektorspezifisches CbCR 342 32**
 - s. auch *Public Country-by-Country Reporting (public/öffentliches CbCR)*
 - s. auch *Venaltungsübergreifendes CbCR nach § 138a AO*
 - gesellschaftliche Ziele **342 34**
 - Kreditinstitute und Wertpapierfirmen **342 33**
- Selbstbindung an Auswahlkriterien Art. 16 39**
- Selbstprüfung**
 - Befangenheit, relative **319 48**
- Selbstprüfungsverbot**
 - Befangenheit, absolute **319 102**
- Separate Gläubiger- und Schuldnerbenen 249 341**
- SFAS 109 274 27**
- Share Deal 246 132**
- SICAV 340a 92**
- Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung 335a 49**
- Sicherungsinstrument 275 174**
- Sichtweise zur umgekehrten Maßgeblichkeit 253 311**
- Siegel**
 - elektronisches Siegel **Art. 10 16**
 - Siegelführung **Art. 11 16**
- Siege llis te**
 - Berichtsjahr **Art. 14 4**
 - Liste **Art. 13 31**
- Sinn und Zweck 342a 2; 342b 2; 342c 2; 342d 2; 342e 2; 342f 2; 342g 2; 342h 2; 342i 1; 342j 2; 342k 2; 342l 2; 342m 2; 342n 2; 342o 2**
 - Bekämpfung von Steuervermeidung **342 4**
 - Funktionieren des Binnenmarktes **342 3**
 - Prangerwirkung **342 5**
 - Transparenz **342 3**
- Skonto 255 49; 277 25**
 - Kundenkonto **275 206**
 - Lieferantenskonto **275 206**
- Skontroführer 340 39; 340c 24**
- Sofortabschreibung 253 148**
- Sofortige Beschwerde**
 - s. *Abschlussprüfer, Ersetzung*
- Sofortiger Betriebsausgabenabzug 249 307**
- Software**
 - Firmware **246 56**
 - immaterieller Vermögensgegenstand **246 55.3**
 - Trivialprogramme **246 55.3**
- Solvabilitätsübersicht**
 - als Prüfungsgegenstand bei Versicherungsunternehmen **341k 23**
- Sonderbetriebsausgaben 247 158**
- Sonderbetriebseinnahmen 247 157**
- Sonderbetriebsvermögen 247 138**
 - gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen **247 140**
 - notwendiges Sonderbetriebsvermögen **247 140**
 - Wegfall der Voraussetzungen **247 146**
- Sonderdelikt 342o 15**
- Sondereinzelkosten der Fertigung 255 108**
- Sonderposten eigener Art 274 27, 34**
- Sonderposten mit Rücklageanteil 247 5.1**
- Sonderrechtsnachfolge**
 - Gesamt- und Sonderrechtsnachfolge **249 304**
- Sonderregelung Altfahrzeuge 253 384**
- Sonderregelung für Stilllegung von Kernkraftwerken 253 387**
- Sonderregelungen**
 - für Kreditinstitute **246 4**
 - für Versicherungsunternehmen **246 4**
- Sondervergütungen 247 147**
 - mehrstöckige Personengesellschaften **247 151**
 - mittelbare Leistungen **247 152**
 - Nutzungsvergütungen **247 156**
 - Tätigkeitsvergütungen **247 153**
 - Vergütungen für Darlehen **247 155**
- Sondervermögen**
 - s. *Sonderbetriebsausgaben, Sonderbetriebseinnahmen*
- Sonstige Ausleihungen 341b 57**
- Sonstige Beherrschungsrechte**
 - IFRS **290 97**
- Sonstige betriebliche Aufwendungen 340a 163**

- Sonstige betriebliche Erträge 340a** 163
Sonstige finanzielle Verpflichtungen 314 22
Sonstige Rechtsbehelfe 335a 72
Sonstige finanzielle Verpflichtungen
 – Angabe bei Versicherungsunternehmen **341b** 21
 – Anhangangabe bei Versicherungsunternehmen **341a** 18
 – konzernexterne Unternehmen **314** 24
 – nicht einbezogene Unternehmen **314** 24
 – Wesentlichkeit **314** 25
Sonstige Unterlagen 257 25
Sozialabgaben 275 109
Sozialleistungen
 – freiwillige **275** 112
Sozietätsklausel 334 84
 – Abschlussprüfer **319** 76
Spannungsverhältnis zum Wertaufholungsgebot 253 271
Spannungsverhältnis zur Grundsystematik des Steuerbilanzrechts 249 297
Spareinlagen 340a 119
Sparkassen- und Giroverband 340k 48
Spartenkonzernabschluss 294 10
Spezialgesetzliche Ausprägung des Rückstellungsverbots bei Anschaffungs- oder Herstellungskosten 249 402
Spezifizierungsanforderungen 259 4
Sprache 335 79
 – inländische Tochterunternehmen **342m** 8; **342n** 9
 – inländische Zweigniederlassungen **342m** 11; **342n** 13
 – unverbundene Unternehmen im Inland **342m** 5; **342n** 5
 – zusätzliche Offenlegung in weiterer Sprache **342m** 14
Staatliche Stellen 341r 19
 – Beherrschung **341r** 20
 – Zahlung an **341r** 16
Staatsanwaltschaft 334 174
Staffelform 275 11, 356, 357; **340a** 45
Standardformulierung
 – IDW PS Art. 10 6
Standardsetzung 331 9
Standardsystem 341e 60
Statische Bilanzauffassung 248 85; **274** 24
Statistiken 331 95, 96
Statistische Betrachtungsweise bei gleichartigen Einzelrückstellungen 253 356
Statistische Bilanzauffassung 274 55
Statthaftigkeit 335a 10, 45
Stellungnahme Prüfungsbericht
 – s. *Abschlussprüfung*
Stetigkeit 275 28, 283, 294, 309, 319
 – Ausnahmen **246** 256
Stetigkeitsgebot
 – Ansatzstetigkeit **246** 1, 252
 – beim Wahlrecht nach § 341c Abs. 3 **341c** 11
Stetigkeitsprinzip 252 115
 – Ausnahmen **252** 122
 – sachlich **252** 117
 – zeitlich **252** 117
Steuer
 – Umsatzerlös **277** 34
Steuerabgrenzungen 274 5, 12; **274a** 12
Steuerakten 331 312
Steuerausländer 249 302
Steuerberater 335 100
Steuerberatungsleistungen Art. 10 56
Steuerfreiheit von Sanierungserträgen 271 221
Steuerhoheitsgebiet 342a 8
Steuerliche Behandlung 335 141
Steuerliche Sondervorschriften 271 117
Steuerliche Transparenzbetrachtung 249 313
Steuerlicher Wahlrechtsvorbehalt 253 228
Steuern 275 235
 – betriebliche **275** 183, 292
 – Einkommen **275** 238
 – Ertrag **275** 238
 – latente **275** 243
 – Nettobelastung **275** 241
 – periodenfremde **275** 242, 255
 – sonstige **275** 183, 251, 328
Steuerrechtliche Aufbewahrungspflicht 257 49
Steuerrechtliche Buchführungsanforderungen 239 43
Steuerrechtliche Buchführungspflicht 238 7, 84; **241a** 24
 – derivative Buchführungspflicht **238** 85
 – Originäre Buchführungspflicht **238** 88
Steuerrechtliche Verstöße 331 57
Steuerspezifische Rechtfertigung der Bilanzierungsprinzipien 249 271
Steuerstrafe 275 247
Steuerumlage 275 248
Stichprobenverfahren 241 6
 – Anhängerverfahren **241** 21
 – Annahmemethode **241** 20
 – Anwendungsbereich **241** 7
 – Aussageäquivalenz **241** 19
 – Einzelnachweis **241** 16
 – Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur **241** 10
 – intersubjektive Nachprüfbarkeit **241** 15
 – Lagerbuchführung **241** 18
 – Mathematisch-statistische Methoden **241** 8
 – Maximalabweichung **241** 14
 – Richtigkeit **241** 12
 – Schätzmethode **241** 20
 – Schätzverfahren **241** 9
 – Sicherheitsgrad **241** 14
 – Testverfahren **241** 9
 – Vollständigkeit **241** 11
 – Wirtschaftlichkeit **241** 17
Stichtag 240 29
Stichtagsinventur 240 28
Stichtagsprinzip 252 44; **331** 165
 – Ausnahmen **252** 53
Stichtagswert 253 163
Stiftung 238 22, 33
Stigmatisierung 335c 5
Stille Beteiligung
 – Gliederungsschema **266** 112
Stille Einlagen 247 31, 39
 – Bilanz der Kreditinstitute **247** 39.3
 – bilanzielle Abbildung **247** 39.1
 – gekündigte **247** 39.2
 – GuV der Kreditinstitute **247** 41.1
 – Vergütungen als Aufwand **247** 40, 41
Stille Gesellschaft 238 21; **247** 89
 – atypische stille Gesellschaft **247** 107

Sachverzeichnis

Stimmbindungsvereinbarungen Art. 16 64
Stimmrecht
– Berechnung 290 183
– Definition 290 67
Stimmrechtsbeschränkungen 290 72
– dingliche Ausübungsbeschränkungen 290 75
– schuldrechtliche Vereinbarungen 290 73
Stimmrechtsmehrheit 290 66
– formelle Auslegung 290 59
– IFRS 290 71
– Kapitalanteilmehrheit 290 69
– materielle Auslegung 290 59
– qualifizierte Mehrheit 290 70
Stock Appreciation Rights 275 120, 138
Stock Options 275 120
Stornobuchung 239 21
Strafähnliche Sanktion 335 2
Strafbarkeit Art. 16 71
Strafbarkeitslücken 331 93; 333a 20
Strafen 331 293; 331a 41; 332 87; 333 104; 333a 33
Strafmilderung 331 275; 331a 34
Straftat und Ordnungswidrigkeit 334 140
Straftatanzeigepflicht 333 66
Straftaten 331 63
Strafverfahren 333a 41
Strafverfolgung 333a 41
Strafvorschriften
– bei Versicherungsunternehmen 341m 2
Strafzumessung 331 295; 333 106; 333a 35
Strohmann 331 130; 335b 19
Stufenkonzeption 294 2
– assoziierte Unternehmen 311 3
Stundungszins 275 247
Substitutionsthese 253 233
Subventionen 277 18
Summenabschluss 300 6
Swaps 254 37
Systematik des Organschaftsrechts 271 75
Systemprüfung
– Funktionsprüfung Art. 11 33
Systemwidrige Verknüpfung von Ansammlung und Abzinsung aufgrund eines Alternativverhältnisses 253 399

Tatbestandsausschluss
– § 203 StGB Art. 12 35
Täter 331 147, 207
Täterkreis 331 122, 228, 241; 332 9; 333 9; 333a 10; 334 16, 78, 96; 342o 15
Täterqualifikation 334 134
Täterschaftsformen 331 281
Tathandlungen 331 160, 201, 217, 248
Tätige Reue 331 274; 332 77; 333a 30
Tätigkeitsausübungsregeln Art. 12 14
Tatsachenkern 331 163
Taxonomie-Verordnung 289b 28, 40
Technische Anlagen 266 35
Teilbetriebsveräußerungs- und -aufgabe 249 311
Teilgewinnabführungsvertrag 275 194, 259; 277 61, 65
Teilgewinnrealisierung
– bei Dienstverträgen 252 94
– bei langfristiger Fertigung 252 92
Teilkonzernrechnungslegungspflicht 291 2
Teilkostenansatz 275 273, 287

Teil-Schadenrückstellung für bekannte Versicherungsfälle 341g 23
Teil-Schadenrückstellung für Rentenversicherungsfälle 341g 33
Teil-Schadenrückstellung für Schadenregulierungsaufwendungen 341g 40
Teilwert
– Begriff 253 173
Teilwert bei Grund und Boden 253 264
Teilwertabschreibung 249 387; 253 172, 192
– Wahlrecht 253 177
Teilwertabschreibung im Verhältnis zur Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten 253 224
Teilwertabschreibung un- oder unterverzinslicher Forderungen 253 290
Teilwertabschreibungen im Umlaufvermögen 253 300
Teilwertansatz als Ausfluss des Imparitätsprinzips 253 219
Teilwertbegriff 253 218
Teilwertspplittingverfahren 249 316
Teleologische Reduktion 248 138; 249 293
Teleologische Reduktion auf Steuervergünstigungswahlrechte 253 230
Teleologische Reduktion bei Anschaffungsvorgängen 249 329
Teleologische Reduktion bei gewissen eigenkapitalersetzenden Darlehen 253 333
Temporary-Konzept 274 5, 13
Termingeschäfte 254 34
– bedingte 254 35
– unbedingte 254 35
Terminkursspaltung 340h 16
Testamentsvollstreckung 238 35
Testatsexemplar 325 49
– Inhalt 328 5
Thesaurierungsbegünstigung 271 176
Tilgung aus sonstigem freiem Vermögen 249 336
Timing-Konzept 274 5, 13
Tochterunternehmen 271 6; 342 26
– Sitz 290 26
– Unternehmenseigenschaft 290 25
Tod des Kaufmanns 257 6
Toleranzgrenze
– Wesentlichkeit Art. 11 41
Transferentschädigung 255 15.3, 32.5
Transparenzbericht Art. 13 4
– Übergabeakte Art. 18 9
– Unabhängigkeit Art. 13 2
Transparenzbetrachtung
– steuerliche 249 313
Transparenzregister
– Handelsregister Art. 13 21
Trennung von Erwerber- und Veräußererseite 249 285
Trennungsprinzip
– aktienrechtliches 275 129
Treuhand 340a 95
– Abschlussprüfung 317 46
– Arten 246 168, 168.1
– Begriff 246 168
– Beherrschung 246 169
– Doppelseitige 246 168.1
– eigennützige Sicherungstreuhand 246 168.1
– Ermächtigungstreuhand 246 170

- Erwerbstreuhand **246** 168.2
- Gesamtbewertung **246** 172
- Gesamtbild **246** 172
- Rückgabepflicht **246** 169, 171
- Schulden **246** 174
- Sicherungstreuhand **246** 168.1
- tatsächlicher Vollzug **246** 169
- Übertragungstreuhand **246** 168.2
- unechte **246** 170
- uneigennützige Verwaltungstreuhand **246** 168.1
- Vereinbarungstreuhand **246** 168.2
- Verwaltungstreuhand **246** 168.1
- Weisungsbefugnis **246** 169, 172
- Weisungsgebundenheit **246** 172
- Weisungsrecht **246** 169, 172
- Zurechnung **246** 168
- Treuhandverbindlichkeiten** **340a** 128
- Treuhandvermögen** **340a** 94
- Triparty Repo** **340b** 7
- Typisierende Betrachtung und unwiderlegbare Vermutung bei Wirtschaftsgütern im abnutzbaren Anlagevermögen** **253** 273
- Typisierende raterielle Ansammlung bei echten Ansammlungsrückstellungen** **253** 383
- Typisierende Vermutungsregel** **253** 237
- Über- oder Unterbewertungen** **334** 29
- Überblick zur Organschaft** **271** 1
- Überbrückungshilfe, Covid-19**
 - Befangenheit Abschlussprüfer **319** 50.1
- Übereinstimmung mit dem Original** **261** 10
- Übergabeakte Art. 18** 2
- Bericht an den Prüfungsausschuss **Art. 18** 7
- Transparenzbericht **Art. 18** 9
- Verdachtsfälle **Art. 18** 8
- Übergangbestimmungen** **334** 11; **335** 40; **335a** 7
 - Gewinnrücklage **253** 413
 - Kurzläufer **Art. 41** 11
 - Langläufer **Art. 41** 3
 - Mittelläufer **Art. 41** 10
 - externe Rotation **Art. 41** 2
- Übergangskonsolidierung** **301** 156
 - Aufwärtswechsel **301** 159
 - sukzessiver Anteilerwerb **301** 159
 - teilweise Endkonsolidierung **301** 166
 - verbleibende Anteile **301** 173
 - zu Finanzbeteiligung **301** 179
 - zur Equity-Bilanzierung **301** 164
- Übergeordneter Konzernzahlungsbericht** **341v** 7
- Überkreuzkompensation** **340a** 154; **340f** 12
- Überleitungsrechnung für Steuern** **274** 64
- Übermittlung elektronischer Dokumente** **335** 184
- Übernahmerechtliche Angaben** **315a** 8
- Überschlagsrechnung** **241a** 11
- Überschreitung einer Erheblichkeit** **253** 268
- Überschuldungsstatus** **246** 100; **248** 100
- Überschussbeteiligung**
 - Beschluss über die Verwendung **341k** 36
- Übertragung von Dokumenten** **335** 185
- Übertragung von Wirtschaftsgütern** **247** 159
 - Aufnahme eines Gesellschafters **247** 167
 - Buchwertfortführung **247** 161
 - Fortbestehen der Gesellschaft **247** 168
 - Realteilung **247** 169
 - Sperrfrist **247** 164
 - Übertragung auf Dritte **247** 175
 - Übertragung zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern **247** 160
 - Übertragung zwischen Gesellschaftern **247** 174
 - Übertragung zwischen Schwestergesellschaften **247** 176
 - Wechsel zwischen verschiedenen Vermögensbereichen **247** 177
- Übertragungsbuchführung** **238** 66
- Übertragungsmöglichkeit auf nichtbörsennotierte Beteiligungen** **253** 283
- Überwachungssystem**
 - Abschlussprüfung **317** 117
- Überwiegend in andere Wirtschaftsgüter als Aktien investierte Fonds** **253** 287
- Ukraine-Krieg** **253** 170
 - Abschlussprüfung **317** 19.2; **321** 42, 45; **322** 54
- Ultima ratio-Grundsatz** **331** 90
- Umfang der Erheblichkeitsschwelle** **253** 283
- Umfang der Kenntnisnahme** **260** 5
- Umfang der steuerlichen Wertaufholung** **253** 304
- Umgehungsschutz** **342** 29
- Umgekehrte Maßgeblichkeit** **247** 5.1, 66
- Umlagevereinbarung** **274** 145
- Umlagevertrag** **274** 144
- Umlaufvermögen** **247** 48
 - Abgrenzung **266** 53
 - Büromaterial **247** 57.1
 - flüssige Mittel **266** 86
 - Nutzungsänderung **247** 61
 - Rohstoffe **247** 57.1
 - sonstige Vermögensgegenstände **266** 78
 - Umgliederung **247** 61
 - Vorräte **266** 54
 - Wertpapiere **266** 80
- Umsatzabhängigkeit**
 - Befangenheit Abschlussprüfer **319** 46
- Umsatzarten** **277** 13
- Umsatzerlöse** **241a** 9; **275** 50, 267, 370
 - Definition **277** 6
 - Erlösmeldung **Art. 14** 6
 - Kennzahl **277** 5
- Umsatzerlöse bei Kreditinstituten** **340a** 12
- Umsatzerlösschwelle** **342** 28
- Umsatzkostenverfahren** **275** 26, 35, 256, 265, 324
- Umsatzschwelle**
 - Konzernabschluss nach Handelsrecht **342c** 12
 - Konzernabschluss nach IFRS **342c** 11
- Umsatzsteuer** **275** 88, 252
- Umsatzsteuerliche Organschaft** **271** 234
- Umstände eines höheren Teilwerts** **253** 319
- Umwandlungssteuerrecht** **249** 308
- Umwidmung**
 - Anlagevermögen/Umlaufvermögen **340e** 37
- Umwidmung von Handelsbeständen**
 - Ausnahmen vom Umwidmungsverbot **340e** 73
 - Verbot **340e** 72
- Unabhängigkeit**
 - Abschlussprüfer **319** 33

Sachverzeichnis

Unabhängigkeit der Ausschussmitglieder

Art. 16 11

Unabhängigkeit des Abschlussprüfers

– Verbundene Unternehmen 271 43

Unabhängigkeit des Prüfungsverbands

Art. 2 29

Unabhängigkeit, Abschlussprüfer

– Ehegatte 319 82

– Lebenspartner 319 82

– Netzwerk 319 80

– Sozietätsklausel 319 76

Unabhängigkeitserklärung

– Abschlussprüfer 319 66, 68

Unabhängigkeitsmaßnahmen Art. 13 34

Unbefugt 333 42

Unechte Ansammlungsrückstellungen 253 381

Unechte Rückwirkung 249 299

Uneinigkeiten

– gemeinsamer Bestätigungsvermerk Art. 11 67

Unfertige Erzeugnisse 277 39

Ungeklärte Rechtsfrage 335 102

Ungeprüfte Übernahme 331 259

Unionsrecht 331 69

Unmittelbare Geltung der EU-Verordnung Art. 2 2

Unrechtsvereinbarung 333a 19

Unregelmäßigkeiten

– Betrug Art. 10 21

– dolose Handlungen Art. 10 35

Unrichtigkeiten 331 178; 332 32

Unstimmigkeiten

– Uneinigkeit Art. 8 94

Unterbilanzhaftung

– Bilanzausweis 272 35

Untergeordnete Bedeutung

– einzelfallbezogen 296 53

– Gesamtbild 296 53

Unterlagen

– Fremdsprachige 325a 30

– Informationen Art. 15 3

Unterlassen 331 176; 333 41

Unterlassene Bildung des Aufsichtsrats 335 97

Unterlassene Pflichtprüfung 316 34

Unterlassung von Angaben

– Rechtsfolgen 329 18

Unternehmen 271 17

Unternehmen mehrere Geschäftszweige 330 7

Unternehmen mit geringer Marktkapitalisierung Art. 16 48

– kleine und mittlere Unternehmen Art. 3 39

Unternehmen von öffentlichem Interesse

Art. 3 18

– s. auch *PIE* Art. 1 4

– Abschlussprüfer, Auswahlverfahren nach Art. 16 Abs. 3 Abschlussprüfungs-VO 318 33

– Abschlussprüfer, Wahlperiode 318 33, 84

– Abschlussprüfung - Definition 316a 9

– Abschlussprüfung - innere Rechtfertigung von Sonderregeln 316a 3

Unternehmen von Öffentlichem Interesse

– Abschlussprüfung - Zeitpunkt 316a 11, 12, 13

Unternehmen von öffentlichem Interesse

– Bestätigungsvermerk 322 4

– externe Rotation 318 121

– Grundrotationsperiode 318 121

– Information der APAS 318 48

– kleine und mittlere Unternehmen 318 28

– Konzernabschlussprüfer, koordinierte Bestellung 318 66

– Laufzeit des Prüfungsmandats 318 64

– Prüferwechsel 318 33

– Rotation, externe 318 121

– Wahl des Abschlussprüfers 318 25

– Wahlperiode Abschlussprüfer 318 33

– Wechsel des Abschlussprüfers 318 33

Unternehmen, öffentliche

– Wahl des Abschlussprüfers 318 81

Unternehmensangehörige 334 134

Unternehmensbeschreibung Art. 16 34

Unternehmensbeteiligungsgesellschaft 340 23

Unternehmenserwerb 246 132

– Kaufpreisaufteilung 246 18, 137

Unternehmensethik 331 115

Unternehmensgröße Kleine und mittlere

Unternehmen Art. 16 47

Unternehmensindividualität 248 130

Unternehmensindividueller Vermögensgegenstand 248 123

Unternehmensleitungsleistungen

– Abschlussprüfer 319 117

– Unabhängigkeit Abschlussprüfer 319 117

Unternehmensregister

– Informationsrechte 329 10

– Prüfungspflicht 325a 27

Unternehmenszusammenschlüsse 248 170

Unterordnungskonzern 331 205

Unterrichtung der BaFin 335 144

Unterscheidung qualifizierter und einfacher Rangrücktritt 249 333

Unterschied zur AfaA 253 305

Unterschiede zwischen klassischer und funktionaler Teilwertlehre 253 252

Unterschiedliche Einkünfteermittlungsmethoden 249 264

Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung

– Folgebilanzierung 309 2

– Geschäfts- oder Firmenwert 309 7

– IFRS 309 6

– Passiver Unterschiedsbetrag 309 29

Unterschriften Art. 10 12; Art. 11 13;

Art. 13 15; 328 12

Unterstützung 275 109, 118

Untersuchungsausschuss

– Rederecht 323 84

Unverbundene Unternehmen 342 22; 342a 5; 342g 4

– Inland, Adressaten 342m 6; 342n 7

– Inland, Offenlegungspflicht 342m 4

– Inland, Veröffentlichungspflicht 342n 4

Unvermeidbarkeit 331 264

Unvertretbare Bewertungen 334 29

Unverzinsliche Verbindlichkeiten 253 322

Unverzinslichkeit als Teilwertmindernder Faktor 253 256

Unvollständige Unterlagen

– Aufforderung zur Vervollständigung 329 19

– Ordnungsgeld 329 22

Unzuverlässigkeit

– Ausschlussgrund 318 165

- Urkundenvorlegung nach ZPO 258** 11, 12
Ursprungslaufzeit 340a 75
US-GAAP 275 150
- Aktienoptionspläne **275** 131
 - disclosures **275** 137
 - Fair Value **275** 135
 - notes **275** 137
- Validation des Berichts Art. 16** 43
Veranlassungszusammenhang 249 330
verantwortliche Prüfungspartner Art. 11 23
Verantwortlicher Aktuar
- Erläuterungsbericht **341f** 22
 - versicherungsmathematische Bestätigung **341f** 28, 21
- Verantwortlicher Prüfungspartner Art. 3** 43
- verantwortlicher WP **Art. 10** 22
- Verantwortungssphäre 335** 99
Veräußerungswert 253 163
Verbandsgeldbuße 331 301; **332** 96; **333** 110
Verbindlichkeiten 240 38; **275** 98, 141
- Abgrenzung zu Rückstellungen **246** 74
 - Abzinsung **253** 28
 - Anfechtungsrecht **246** 107
 - Anleihen **266** 125
 - auflösend bedingte **246** 88
 - aufschiebend bedingte **246** 87
 - Ausbuchung **246** 103
 - Befristete **246** 90
 - Begriff und Ansatz **253** 314
 - Beteiligungsverhältnis **266** 137
 - Einlagen stiller Gesellschafter **246** 85.1
 - Einredebehafete **246** 106
 - Einzelbewertung **253** 27
 - Erfüllung **246** 103
 - Erfüllungssurrogate **246** 103
 - erhaltene Anzahlungen **266** 129
 - Erlass **246** 89, 104
 - Erläuterung **274a** 10
 - Erlass gegen Besserungsschein **246** 104
 - faktische Lasten **246** 108
 - Folgebewertung **253** 31
 - gegenüber Gesellschaftern **247** 10
 - gegenüber Kreditinstituten **266** 128; **340a** 105
 - gegenüber Kunden **340a** 114
 - Genussrechtskapital **246** 85.1
 - Gliederungsschema **266** 122
 - Grad der Wahrscheinlichkeit **246** 75
 - Gruppenbewertung **253** 27
 - Haftungsschulden **246** 92
 - kreditfinanzierte Einlagen **247** 17
 - Laufzeit, ungewiss **253** 340
 - Laufzeit, weniger als zwölf Monate **253** 338
 - Passivierungsvoraussetzungen **246** 82
 - Passivierungszeitpunkt **246** 110
 - Perpetuals **246** 87.1
 - Quantifizierbarkeit **246** 109
 - Rangrücktritt **246** 100
 - Restlaufzeit mehr als fünf Jahre **314** 10
 - Rücktrittsrecht **246** 107
 - Schuldbeitritt **246** 93.1, 95
 - Schuldübernahme **246** 94
 - Steuerverbindlichkeiten **266** 139
 - Treuhand **246** 174
 - Überschuldungsstatus **246** 100
 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **266** 132
 - verbundene Unternehmen **266** 136
 - verjährte **246** 106
 - Wahrscheinlichkeit **246** 75
 - Wechselverbindlichkeiten **266** 133
 - wirtschaftliche Last **246** 97
 - Zahlungsfähigkeit **246** 99
 - Zugangsbewertung **253** 26
- Verbindlichkeitsrückstellungen 249** 381; **253** 35; **275** 148
- Abzinsung **253** 63
 - Bewertung nach Steuerrecht **253** 44
 - kurzfristige **253** 65
 - Nettobilanzierung **253** 63
 - Rückstellungscharakter nach statischer Bilanzauffassung und Verpflichtungsüberschuss **249** 382
- Verbindlichkeitsrückstellungscharakter nach statischer Bilanzauffassung und Verpflichtungsüberschuss 249** 382
Verbraucherschutz Art. 10 3
Verbrauchsfolgeverfahren 252 39; **256** 2
- Bewertungsvereinfachung **256** 10
 - Einzelbewertung, indirekte **256** 5
 - Fifo **256** 28
 - Hifo **256** 29
 - Lifo **256** 29
 - Stetigkeitsgebot **256** 31
- Verbriefte Verbindlichkeiten 340a** 120
Verbundene Unternehmen 271 2; **342g** 5
- s. auch *Unverbundene Unternehmen*
 - Abschlussprüfer **271** 43
 - Ausländische Muttergesellschaft **271** 66
 - Bilanzrichtlinie **271** 48
 - BilRUG **271** 48
 - Definition **271** 41, 45, 46, 49, 60
 - IFRS-Konzernabschluss **271** 66
 - Lücken bei wörtlichem Verständnis **271** 52
 - Maßgeblichkeit der Definition für Prüfungsvorschriften **271** 68
 - NON-PIE **Art. 12** 19
 - Prüfungsgesellschaft **Art. 3** 10
 - Unternehmensbegriff **271** 65
 - Vollkonsolidierung **271** 64
- Verdachtsanzeige 333** 67
Verdachtsfälle
- Geldwäsche **Art. 12** 7
 - Übergabeakte **Art. 18** 8
- Verdeckte Gewinnausschüttung 253** 336
Verdeckte Verzinsungen 253 342
Verdopplungseffekt von Abzinsung und Ansammlung 253 397
Vereidigte Buchprüfer 332 11
Verein 238 22, 33
Vereinbarung eines geringen Zinssatzes 253 343
Vereinfachungsregel 249 402
Verfahren
- Ersetzung Abschlussprüfer **318** 191
- Verfahrensbeteiligte**
- Ersetzung Abschlussprüfer **318** 195
- Verfahrensgestaltung Art. 16** 40
Verfahrenshindernis 333 96
Verfahrenskostenhilfe 335a 52
Verfassungsbeschwerde 335a 73
Verfassungskonforme Auslegung 249 312
Verfassungsmäßigkeit 331 76; **333a** 8; **335** 25
- EU-Grundrechte-Charta **342** 12

Sachverzeichnis

- Rotation, externe **Art. 17** 2
- Steuergeheimnis **342** 13
- Verfahrenslast **342** 14
- Verhältnismäßigkeit **342** 14
- Verfassungsrechtliche Bedenken** **249** 357, 374; **253** 325, 390
- aufgrund Rückwirkungsverbot **253** 308, 414
- bei kumulierter Anwendung von ratierlicher Ansammlung und Abzinsung **253** 396
- Verfassungsrechtliche Rechtfertigung der Rückstellungsbildung** **249** 262
- Verfassungsrechtlicher Kontrollmaßstab über Maßgeblichkeitsgrundsatz** **249** 274
- Verflechtungen, personelle**
- Befangenheit, absolute **319** 95
- Verfolgungsverjährung** **331** 309; **331a** 43; **332** 102; **333** 112; **333a** 39; **334** 167; **335** 139
- Verfügbarkeit** **257** 40
- Verfügungsgewalt über den künftigen wirtschaftlichen Nutzen** **248** 166
- Verfügungsrechte**
- Geschäftsführung **296** 19
- Vermögen **296** 19
- Vergleichbare immaterielle Vermögensgegenstände** **248** 136
- Vergleichbare langfristige Verpflichtungen** **253** 74
- Vergleichbarkeit** **294** 18
- Vergütung**
- gerichtlich bestellter Abschlussprüfer **318** 229
- Vergütungsanspruch Abschlussprüfer **319** 147
- Vergütungsbericht **314** 44
- Vergütungsbestandteile **Art. 13** 39
- Vergütungsstruktur **Art. 13** 37
- Vergütungsbericht** **314** 44
- Vergütungsbestandteile** **Art. 13** 39
- Verhältnis zu § 5 Abs. 4b EStG** **249** 394
- Verhältnis zu abweichenden Normen** **249** 301
- Verhältnis zum Handelsrecht** **253** 348
- Verhältnis zum HGB** **Art. 2** 8
- Verhältnis zur APrRi** **Art. 2** 11
- Verhältnis zur WPO** **Art. 2** 5
- Verhältnisse der Gesellschaft** **331** 158
- Verjährung** **342o** 16
- Verlagsrechte** **248** 136
- Verletzung der Aufbewahrungspflicht** **257** 46
- Verletzung der Aufstellungs- und Prüfungspflicht** **335** 11
- Verletzung der Berichtspflicht** **332** 64
- Verletzung der Buchführungspflicht** **238** 78
- Verletzung der Inventurvorschriften** **240** 74; **241** 44
- Verletzung der Offenlegungspflicht**
- Rechtsfolgen **325a** 33
- Verletzung von Prüfungspflichten** **333a** 15
- Verlustabzugsmöglichkeiten** **271** 166
- Verlustantizipationsprinzip** **252** 66
- Verlustrückstellungen**
- vollumfänglicher **271** 189
- Verluste**
- Abgang Finanzanlagen **275** 179
- aus Brand, Bruch, Diebstahl **275** 86
- Wertpapiere des Umlaufvermögens **275** 179
- Verlustfreie Bewertung des Zinsbuchs** **340e** 60
- Verlustüberhang** **275** 174
- Verlustübernahme** **275** 44, 221, 257
- Dividendengarantie **277** 67
- Verlustverrechnung** **275** 192
- Verlustvortrag** **274** 4
- Gliederungsschema **266** 106
- Vermiedungsmodelle** **335** 38; **335b** 17
- Vermietung- und Verpachtung**
- Umsatzerlöse **277** 15
- Vermischungen mit anderen Zahlungen** **341t** 5
- Vermittlungsgeschäfte**
- Umsatzerlöse **277** 16
- Vermögensauseinandersetzung** **260** 3
- Vermögensgegenstand** **240** 17; **241** 4; **246** 17
- Abgrenzung materiell vs. immateriell **246** 54
- Abgrenzung zum asset nach IFRS **246** 26
- Vermögensgegenstand**
- abnutzbar **253** 96
- anfechtbare Rechtsgeschäfte **246** 45
- Arbeitsverträge **246** 56.3
- auflösend bedingte Forderungen **246** 45
- aufschiebend bedingte Forderungen **246** 44
- Auftragsbestand **246** 56.3
- Auslegungsergebnis **246** 29
- Begriff **248** 126
- bestrittene Forderungen **246** 46
- betagte Forderungen **246** 48
- Betriebsvorrichtungen **246** 31.3
- Bodenschätze **246** 31.4
- Dividenden nach IFRS **246** 41.1
- Dividendenaktivierung **246** 35
- Domain **246** 56.3
- Eigenschaft **248** 155
- einredebehaftete Forderungen **246** 47
- Einzelveräußerbarkeit **246** 22
- Einzelverwertbarkeit **246** 22
- Entwicklungskosten **246** 56.3
- Erbbaurecht **246** 70
- Erfindungen **246** 56.2
- Erweiterung **255** 88
- Finanzanlagen **246** 34
- Fingiert (Geschäfts- oder Firmenwert) **246** 139
- Firmware **246** 56
- Forderungen bei Rücktritts- oder Rückgaberecht **246** 49
- Forderungen mit Nebenleistungspflichten **246** 51
- Forschungskosten **246** 56.3
- Gebäude und Grund und Boden **246** 31
- Gebäudeteile **246** 31.2
- geringwertig **246** 128; **253** 148 ff.
- Geschäfts- oder Firmenwert **246** 25, 56.3, 131, 139
- gewerbliche Schutzrechte **246** 52
- Gewinnansprüche aus Beteiligungen an Personengesellschaften **246** 42
- Going-concern-Prämisse **246** 24
- Goodwill **246** 131
- Greifbarkeit **246** 21
- Guthaben bei Kreditinstituten **246** 34
- immateriell **246** 52
- immateriell, selbst geschaffen **275** 64 ff.
- Internet-Domain **246** 56.3
- Know-How **246** 52
- Konzeptionskosten **246** 56.2

- Konzessionen **246 52**
- körperliche Gegenstände **246 30**
- Kundenlisten **246 56.3**
- Kundenstamm **246 56.3**
- künftige Rechte **246 43.1**
- kurzlebig **246 130; 253 151**
- lästige Mitbewerber **246 56.3**
- Merkposten **246 15**
- Miete, Pacht **246 67**
- Mietsoftware **246 55.3**
- Mitarbeiterfähigkeiten **246 56.3**
- Miteigentum **246 33**
- Modelle **246 54.1**
- Nießbrauch **246 67**
- Nutzungen **246 71**
- Nutzungsrechte **246 67**
- Nutzungsvorteile **246 56.3**
- phasengleiche Dividendenaktivierung **246 35**
- phasenverschobene Dividendenaktivierung **246 35**
- Pläne **246 54.1**
- Rechtsprechung des BFH **246 21**
- Reklamefeldzug **246 56.3**
- Rezeptur **246 56.2**
- SaaS **246 55.1**
- Sachen **246 30**
- Sammelposten **246 129**
- Scheinbestandteile **246 31.3**
- Schriftstücke **246 54.1**
- selbständige Gebäudeteile **246 31.2**
- selbständige Verkehrsfähigkeit **246 22**
- Software **246 55.3**
- Spielerlaubnis **246 56.2**
- Standort **246 56.3**
- unentgeltlich erworben **246 14**
- Vertragsarztzulassung **246 56.3**
- voll abgeschrieben **246 15**
- Web-Seiten **246 59**
- Werbung **246 56.3**
- wesentliche Verbesserung **255 92**
- Wettbewerbsverbot **246 56.3**
- Windpark **246 32**
- Vermögensvorteil 333a 17**
- Vermutungsregelung zum Teilwert 253 234**
- Vernichtung der Unterlagen 257 47**
- Vernünftige kaufmännische Beurteilung 340g 7**
- Veröffentlichung 334 69**
- einzelne Daten **328 43**
- Form **328 41, 42**
- Veröffentlichungspflicht**
- inländische Tochterunternehmen **342n 8**
- inländische Zweigniederlassungen **342n 12**
- unverbundene Unternehmen im Inland **342n 4**
- Wegfall **342n 6, 10, 14**
- Verordnungsermächtigung 335 257; 335a 12**
- Verpackungskosten 255 140**
- Verpflichtung aus einem Dienstverhältnis 249 367**
- Verpflichtung zur Nachbetreuung von Versicherungsverträgen 253 368**
- Verpflichtungen**
- angeschaffte **249 289**
- Optionsgeschäfte **246 91**
- Verpflichtungen im Gesamthandvermögen 249 305**
- Verpflichtungsüberhang**
- außenwirksamer **249 290**
- Verrechnung von Vermögenswerten und Schulden**
- s. auch Anhang **314 112**
- Verrechnungsverbot 246 1, 229; 275 209**
- Aufrechnung **246 247**
- Aufrechnungslage **246 247**
- Kontokorrentverhältnisse **246 234**
- Planvermögen **246 235, 237, 238**
- Regressansprüche **246 232**
- Versagungsvermerk 332 45**
- Einschränkung **Art. 12 16**
- IDW PS 400 nF **Art. 10 10**
- Prüfungshemmnis **Art. 10 43**
- Verschleierung 331 181**
- Verschlüsselung 333 41**
- Verschulden 335 81; 342p 13**
- eines Dritten **335 100**
- Verschweigen 332 42**
- erheblicher Umstände **332 38**
- Verschwiegenheitspflicht Art. 12 5, 29; 333 19**
- Abschlussprüfer **320 48; 323 45**
- Ausnahme **Art. 12 34**
- Durchbrechung **Art. 12 11**
- Prüfungsausschuss **324 107**
- Versicherungsbilanzrichtlinie-Gesetz 330 5**
- Versicherungsholdinggesellschaften**
- Anwendung versicherungsspezifischer Vorschriften **341 11**
- Konzernabschluss **341i 5**
- versicherungsmathematische Leistungen**
- Abschlussprüfer **319 118**
- Unabhängigkeit Abschlussprüfer **319 118**
- Versicherungsmathematisches Teilwertverfahren 253 58**
- Versicherungstechnische Rückstellungen**
- Beitragsüberträge **341e 18**
- Bewertung **341e 5**
- Näherungs- und Vereinfachungsverfahren **341e 59**
- Rückstellung für Beitragsrückerstattung (RfB) **341e 33**
- Rückstellung für drohende Verluste aus dem Versicherungsgeschäft **341e 53**
- Schadenrückstellung **341g 3**
- Schwankungsrückstellung **341h 2**
- Versicherungsunternehmen 330 18; 335 30; 340 21; Art. 12 10**
- Abschlussprüfung **341k 2**
- Abweichungen vom Saldierungsverbot **341a 9**
- Anhang **341a 16**
- Anteile an verbundenen Unternehmen **341b 38**
- Anwendbarkeit der Vorschriften über den Prüfungsausschuss **341k 38**
- Anwendung aktienrechtlicher Vorschriften **341a 22**
- aufsichtsrechtliche Prüfungspflichten **341k 23**
- Ausleihungen an verbundene Unternehmen **341b 47**
- Ausnahmen von allgemeinen HGB-Vorschriften **341a 5**
- BaFin **Art. 12 25**
- Beteiligungen **341b 41**
- Bewertung von Aktien **341b 110**

Sachverzeichnis

- Bewertung wie Anlagevermögen **341b** 86
- Bewertung wie Umlaufvermögen **341b** 86
- Bilanz- und GuV Gliederung **341a** 15
- Bilanzierungs- und bewertungsvorschriften **341** 3
- Bußgeldvorschriften **341n** 2
- Definition **Art. 3** 26
- Depotforderungen **341b** 82
- Einlagen bei Kreditinstituten **341b** 74
- Fristen zur Aufstellung und Prüfung **341a** 6
- Grundstücke **341b** 35
- Hypotheken-, Grundschuld- und Rentenschuldforderungen **341b** 53
- Immaterielle Vermögensgegenstände **341b** 24
- Inhaberschuldverschreibungen **341b** 113
- Jahresabschluss **341a** 2
- Konzernabschluss **341i** 2
- Konzernanhang **341j** 20
- Konzernbilanz **341j** 5
- Konzern-GuV **341j** 11
- Konzernlagebericht **341j** 28
- Muster 1 **341a** 12
- Offenlegung **341i** 2
- Offenlegung des Konzernabschlusses **341i** 18
- Sachanlagen und Vorräte **341b** 33
- sonstige Ausleihungen **341b** 57
- VAG **Art. 12** 22
- Verstoß Art. 14** 4, 5
- gesetzlicher Vertreter, Abschlussprüfung **321** 44
- gesetzlicher Vertreter, Prüfungsbericht **321** 44
- Unrichtigkeiten **Art. 11** 46
- Verstoß gegen Anforderungen § 328**
- Rechtsfolgen **328** 58
- Verstoß gegen die Buchführungsanforderungen** **239** 42
- Verstoß gegen Realisationsprinzip** **249** 298
- Verstoß gegen die Erstellung des Ertragsteuerinformativberichts**
- Tatbestandsmodalitäten **342o** 6
- Verstoß gegen die Offenlegungspflicht**
- inländische Tochterunternehmen **342p** 7
- inländische Zweigniederlassungen **342p** 8
- Kreditinstitute **340o** 2
- oberste Mutterunternehmen im Inland **342p** 6
- unverbundene Unternehmen im Inland **342p** 6
- Verstoß gegen die Veröffentlichungspflicht des Ertragsteuerinformativberichts**
- inländische Tochterunternehmen **342o** 9
- inländische Zweigniederlassungen **342o** 10
- oberste Mutterunternehmen im Inland **342o** 8
- Tatbestandsmodalitäten **342o** 11
- unverbundene Unternehmen im Inland **342o** 8
- Versuch** **331** 270; **331a** 32; **332** 73; **333** 53, 57; **333a** 27; **334** 121; **342o** 14
- Verteilungsrückstellungen** **253** 40
- Vertrag mit Schutzwirkung**
- Abschlussprüferhaftung **323** 174
- Vertrauensverhältnis, besonderes**
- Befangenheit **319** 58
- Vertretung der Beteiligten** **335a** 15
- Vertretungszwang** **335a** 57
- Vertriebskosten** **255** 139; **275** 286, 298
- Vervielfältigung** **334** 69
- Verwaltungskosten**
- allgemeine **275** 284, 305
- Verwaltungspraxis** **335** 124
- Verwaltungsübergreifendes CbCR nach § 138a AO**
- s. auch *Public Country-by-Country Reporting (public/öffentliches CbCR)*
- s. auch *Sektorspezifisches CbCR*
- parallele Anwendung **342** 30
- Unterschiede **342** 31
- Verwarnung** **334** 158
- Verwerten** **333** 43
- Verwertungsrisiko** **253** 190
- Verwertungsverbote** **333** 19
- Verwirkung** **275** 149; **335** 216
- Verzicht** **333** 103
- Verzinsliche Verbindlichkeiten** **253** 341
- Verzögerungstaktik** **335** 35
- VO (EG) Nr. 1893/2006** **341r** 4, 10
- Vollaufnahme** **240** 34
- Vollendung** **331** 271; **332** 74; **333** 54; **333a** 28; **334** 122
- Vollhafterlösungen** **335b** 17
- Vollkonsolidierung** **300** 9; **331** 209; **341v** 9
- Vollkostenansatz** **275** 272, 276, 368
- Vollständigkeit** **239** 10, 11; **240** 12
- Vollständigkeits- und Plausibilitätsprüfung** **332** 21
- Vollständigkeitserklärung** **320** 24
- Abschlussprüfung **317** 44
- Vollständigkeitsgebot** **246** 1, 12; **296** 2; **331** 172; **334** 48
- schwebende Geschäfte **246** 123
- Vollstreckungsabwehrklage** **335a** 75
- Vollstreckungsauftrag** **335** 134
- Vollstreckungsverjährung** **331** 310; **331a** 44; **332** 103; **333** 113; **333a** 40; **334** 168; **335** 140
- Vor- oder nachverlegte Inventur** **240** 33; **241** 35
- Anwendungsbereich **241** 37
- besonderes Inventar **241** 39f.
- Fortschreibungs- oder Rückrechnungsverfahren **241** 41, 42
- Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur **241** 43
- Pensionsrückstellungen **241** 37
- Vorabausschüttung** **275** 191
- Vorabentscheidungsverfahren** **331** 319; **334** 180
- Voraussichtlich dauernde Wertminderung** **340e** 11
- Beteiligungen **340e** 30
- Fondsanteile **340e** 23
- Grund und Boden **253** 294
- Wertpapiere **340e** 18
- Voraussichtliche Nutzungsdauer** **253** 123
- AfA-Tabellen **253** 124
- des entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwertes **253** 128
- von immateriellen Vermögensgegenständen **253** 125
- Vorauswahl** **334** 108
- Vorauszahlungen** **246** 69
- Vorbehaltspflicht**
- Abschlussprüfung **319** 12
- Beratungsleistungen **Art. 14** 10

Vorbelastungshaftung

- Bilanzausweis 272 35

Vorbereitung des Beschlussvorschlags

Art. 16 12

Vorgänge von besonderer Bedeutung 299

27

- Angaben 299 40
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung 299 38
- Einzelfallbezogenheit 299 30
- IFRS 299 29
- Kapitalkonsolidierung 299 35
- Konzernbilanz 299 32
- Konzern-GuV 299 32
- konzerninterne Transaktionen 299 28, 34
- Schuldenkonsolidierung 299 36
- Zwischenergebniseliminierung 299 37

Vorgehensweise bei gesunkenem Verkaufspreis 253 246**Vorgesellschaft 238 20****Vorgründungsgesellschaft 238 20; 271 87****Vorhersehbarkeit 331 268****Vorjahresangaben**

- Konzernabschluss 290 48

Vorjahresbeträge

- Anpassung 265 17
- Anwendungsbereich 265 13
- fehlende Vergleichbarkeit 265 14
- Zweck 265 12

Vorlagefristen 294 35**Vorlagepflicht 261 7; 294 23**

- Ausscheiden aus dem Konsolidierungskreis 294 41

- IFRS-Abschluss 294 30

- nichtfinanzieller Konzernbericht 294 30

- Schutzklauseln 294 38

- Teilkonzernabschluss 294 30

- Tochterunternehmen 294 24

- Umfang 294 28

- Zeitpunkt **Art. 14 5**

Vororganschäftliche Verlustvorträge 274 147**Vorrangiger Rückgriff auf betriebsindividuelle Erfahrungswerte 253 359****Vorräte**

- Abgrenzung 266 54
- erhaltene Anzahlungen 266 68
- fertige Erzeugnisse 266 64
- geleistete Anzahlungen 266 67
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 266 57
- unfertige Erzeugnisse 266 61
- unfertige Leistungen 266 62
- Waren 266 65

Vorratsvermögen 240 39; 241 5**Vorsatz 331 256; 332 64; 333 49; 333a 24; 334 116; 341x 9****Vorschlag der Bestellung 334 114****Vorschlag einer GKKB 271 208****Vorschüsse und Kredite an Organmitglieder 314 49****Vorschusszahlungen 275 108****Vorsichtsprinzip 248 108; 252 57**

- Ausnahmen 252 64
- Einschätzungsspielräume 252 62
- Steuerbilanz 252 60
- Wahlrechte 252 63

Vorsorgereserven

- Ergänzungskapital 340f 17
- Hartes Kernkapital 340g 16

- offene 340g 2

- stille 340f 2

- Voraussetzungen der Bildung 340f 6; 340g 6

Vorstandsmitglieder

- Aufsichtsratsmitglieder **Art. 13 27**

Vorteilsabschöpfung 334 155**vorvertragliches Schuldverhältnis**

- Auswahlverfahren **Art. 16 32**

Vorwegberichterstattung **Art. 11 9****Wahl der Inventurform 240 75****Wahl und Wechsel der Aufbewahrungsform 257 41****Wahlrecht 241a 17; 342h 16; 331 218**

- Ansatz 246 119

- Erklärung 342h 17

- Teilwertabschreibung für Umlaufvermögen 253 226

- Wahlrechtsmöglichkeiten 274 65.5

- Zahlungen unter dem Schwellenwert 341t 14

- zur Bildung einer Bewertungseinheit 249 390

- zur Konsolidierung 296 2

Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme 249 353**Währung**

- inländische Unternehmen 342j 5

- oberste Mutterunternehmen mit Sitz im Drittstaat 342j 7

- unverbundene Unternehmen mit Sitz im Drittstaat 342j 6

Währungsbuchhaltung 239 8**Währungsswaps 254 37****Währungsumrechnung 275 180; 277 95, 100; 340h 2; 341t 18; 341v 9**

- Angaben im Anhang 256a 48

- Angaben im Lagebericht 256a 54

- Anschaffungskostenprinzip 256a 18

- Anwendungsbereich 256a 4

- Anzahlungen 256a 35

- ausländische Betriebsstätten 256a 55

- Bewertung zum Abschlussstichtag 256a 16

- Bewertungseinheiten 256a 6, 62

- Devisenkassamittelkurs 256a 17

- Durchschnittskurs 256a 12

- Folgebewertung 256a 5, 25

- Fremdwährungsgeschäfte 256a 8

- Geld-, Brief- und Mittelkurs 256a 11

- Haftungsverhältnisse 256a 37

- Hochinflation 256a 61

- Imparitätsprinzip 256a 18

- Kassakurs 256a 9

- Kodifizierung 256a 3

- Kreditinstitute 256a 6

- latente Steuern 256a 36, 44

- monetäre und nicht-monetäre Posten 256a 14

- Realisationsprinzip 256a 18

- Rechnungsabgrenzungsposten 256a 34

- Rückstellungen 256a 31

- Sonstige finanzielle Verpflichtungen 256a 37

- Umrechnungsdifferenz 256a 13

- Ursache 256a 2

- Zugangsbewertung 256a 20

Wandelanleihe 275 123**Ware**

- bezogene 275 59, 81

- Handelsware 275 59, 86

Waren- und Dienstleistungsgenossenschaften 336 19

Sachverzeichnis

- Warenermingsgeschäft** 340c 8
- Warenwirtschaftssysteme** 241 34
- Webseite** 248 132
- Wechsel der Inventurform** 240 77; 241 46
- Wechsel eines Kommanditisten** 335b 18
- Wechselkurs**
 - Beispiele 342d 6
 - Reformbedarf 342d 7
- Wegfall**
 - Abschlussprüfer 318 216
- Wegfall der Befreiungsmöglichkeit** 291 47
- Weglassen nachteiliger Angaben**
 - Begründung 342k 8
 - Blacklist 342k 7
 - erheblicher Nachteil 342k 6
 - Erklärung 342k 8
 - Greylist 342k 7
 - Nachholpflicht 342k 11
 - überwiegende Wahrscheinlichkeit 342k 6
 - Wahlrecht 342k 5
- Weiterveräußerungsabsicht** 296 42
- Weltabschlussprinzip** 294 7; 341v 9
- Werbemaßnahmen** 248 141
- Werbungskosten** 335 142
- Werkstattinventur** 241 32
- Wertänderungsrisiko** 254 2
- Wertaufhellende Tatsachen** 252 49
- Wertaufhellungskonzeption** 252 44
- Wertaufhellungsprinzip** 252 44; 331 167
- Wertaufholungsgebot** 253 193
 - bei Pensions- und Sterbekassen 341b 6
 - bei Versicherungsunternehmen 341b 6
 - steuerlich 253 202
- Wertaufholungsrücklage** 253 200; 272 243
 - Auflösung 272 244
 - Ausweis in der Bilanz 272 245
 - Bildung 272 244
- Wertbeeinflussende Tatsachen** 252 49
- Wertbegründende Tatsachen** 252 49
- Wertminderung**
 - bonitätsinduzierte Effekte, beruhend auf 253 289
 - voraussichtlich dauernde 253 164, 175
- Wertpapiere**
 - Anlagevermögen 266 50
 - Anteile an verbundenen Unternehmen 266 82
 - börsennotierte, börsengehandelte und aktienindexbasierte, Umlaufvermögen 253 301
 - festverzinsliche, andere 340a 70
 - festverzinsliche, börsennotierte 253 291
 - Umlaufvermögen 266 80
 - Umlaufvermögen, unterverzinslich gewordene 253 302
 - variabel verzinst 253 293
 - Versicherungsunternehmen, Anhangangaben 341b 96
 - Versicherungsunternehmen, Aufgreifkriterien 341b 90
 - Versicherungsunternehmen, dauerhafte Wertminderung 341b 89
- Wertpapierinstitute** 340 42, 43.1
- Wesentliche Feststellungen**
 - Einschränkung Art. 8 96
- Wesentliche Verbesserung** 255 92
- wesentliche Verstöße** Art. 11 47
- Wesentlichkeitsgrenze**
 - Wesentlichkeit Art. 11 39
- Wesentlichkeitsprinzip** 252 9, 52
- Whistleblower** 333 8
- wichtige Feststellungen** Art. 10 47
- Widerrufsvorbehalt** 275 146
- Wiederaufleben der Rechnungslegungspflichtigen** 241a 21
- Wiederaufnahmeverfahren** 334 193
- Wiederbeschaffungswert** 253 163
- Wiederbestellungen**
 - Wechsel Art. 16 3
- Wiedereinsetzung in den vorigen Stand** 335 205, 235; 335a 21
- Wiedereinsetzungsregelung** 335 15
- Wiedereinsetzungsverfahren** 335 236
- Wiedergabe auf Bild- oder Datenträgern** 257 30
- Wiederherstellungswert** 253 163
- Wiederholte Androhungsvorfügung** 335 213, 234
- Wiederholte Festsetzung** 335 128
- Willkürprüfung** 249 277
- Wirecard**
 - s. Abschlussprüfer, Abschlussprüfung
- Wirtschaftliche Belastung** 249 320
- Wirtschaftliche Notlage** 331 279; 331a 35; 332 78; 334 130
- Wirtschaftliche Verursachung** 249 268
- Wirtschaftlicher Vorteil** 335 117
- Wirtschaftliches Eigentum** 246 150, 151.1
- Wirtschaftlichkeitsgrundsatz** 296 34
 - Ermessenspielraum 296 35
- Wirtschaftsgut** 246 17
 - betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer 253 155
 - geringwertig 253 158
 - kurzlebig 253 158
- Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens** 253 239
- Wirtschaftsgüter ohne Wert** 249 393
- Wirtschaftsprüfer** 332 11
 - Abschlussprüfer 319 12
 - s. Abschlussprüfer
 - Abschlussprüfung, Ausschluss von der 319 33
 - angestellte, eigene Kanzlei Art. 8 16
 - Ausschluss von der Abschlussprüfung 319 33
 - Berufsregister 319 18
 - Unabhängigkeit 319 33
 - Vorbehaltsaufgabe 319 12
- Wirtschaftsprüferkammer** 332 93
- Wirtschaftsprüfungsgesellschaften**
 - Ausschlussgründe 319 136
- Wirtschaftsstrafkammer** 331 317
- Wissensvorbehalte** 331a 23
- Wohnungsgenossenschaften** 336 12
- Wohnungsunternehmen mit Spareinrichtung** 340 33
- WpHG** 333 91
- WPK**
 - APAS Art. 10 60; Art. 12 24
- WZ-Code** 341r 7
- Zahl der Arbeitnehmer und Personalaufwand** 314 32
 - Gesamtkostenverfahren 314 36
 - Quotenkonsolidierung 314 33
 - Umsatzkostenverfahren 314 36
- Zahlungen**
 - Erfassungssystem 341r 25

- Ertragsteuern **341t 6**
- Künstliche Aufteilungen/Zusammenfassungen **341t 19**
- Negativmitteilung **341r 16**
- Sachleistungen **341r 16**
- Unterteilung der Gewinnermittlung **341t 5**
- Zahlungsbericht 331 43; 332 20; 341q 2; 341r 23**
- Zahlungsempfänger**
 - Paymaster **341r 21**
- Zahlungsinstitute 330 14; 331 38; 340 12, 44, 45, 47**
 - RechZahlV **340a 173**
- Zahlungsmittelfonds**
 - Cash-Pooling **297 28**
 - Fremdwährungsbestände **297 32**
 - Verfügungsbeschränkungen **297 30**
- Zahlungsstromänderungsrisiko 254 2**
- Zeitgerechte Buchführung 239 14, 15, 16, 17**
- Zeitlich ausgeweitete Stichtagsinventur 240 32**
- Zeitlich spätere Bewertungsstichtage 253 236**
- Zeitliche Anwendbarkeit 249 300**
- Zeitliche Geltendmachung der Auflösung 249 355**
- Zeitliche Geltung 249 325; 253 307**
- Zeitlicher Anwendungsbereich 253 386, 411; 342a 4; 342b 4; 342c 4; 342d 3; 342e 3; 342f 3; 342g 3; 342h 3; 342i 2; 342j 3; 342k 4; 342l 3; 342m 3; 342n 3; 342o 4; 342p 5; Art. 2 10**
 - bis Inkrafttreten des BilMoG **253 412**
- Zeitpunkt**
 - Befangenheit **319 61**
 - Erörterung **Art. 8 93**
- Zeitpunkt der Befreiung 241a 20.1**
- Zeitraum der Abzinsung und Verfahren 253 337**
- Zeitraumbezogenheit voraussichtlich dauernder Wertminderung 253 267**
- Zeitwert 253 163**
 - für zu den Finanzanlagen gehörende Finanzinstrumente; Anwendung bei VU **341b 15**
 - im Anhang von Versicherungsunternehmen **341b 10**
- Zeitwertbewertung**
 - von Kapitalanlagen in bestimmten Lebensversicherungsverträgen **341d 5**
- Zero-Bonds 253 33; 255 74**
- Zeugen 335 167**
- Zeugnisverweigerungsrecht 333 72**
- Zillmerverfahren 341f 11**
- Zinsaufwand 275 222, 304, 310, 314**
- Zinsaufwendungen 340a 145**
- Zinsbegrenzungsgeschäfte 254 35, 39**
- Zinsen**
 - Bruttoausweis **275 210**
 - sonstige **275 204**
- Zinserträge 340a 143**
- Zinskomponente 275 116**
- Zinssatz bei der Abzinsung von Verbindlichkeiten 249 278**
- Zinsschranke 271 149, 164**
- Zinsswaps 254 37**
- Zinszusatzreserve (ZZR) 341f 16**
- Zivilrechtliche Rechnungslegungspflichten 238 8**
- Zivilrechtsstreit 259 3**
- Zufallskurse 253 185**
- Zufallspreise 253 185**
- Zugang 331 191; 332 36, 44, 50**
- Zugänglichmachen 331 191; 332 36, 44, 50**
- Zugangsbewertung 248 161**
- Zulassungsvoraussetzungen Art. 12 14**
- Zumessung der Geldbuße 334 150**
- Zurechnung**
 - ABS-Transaktionen **246 186, 192**
 - Aktien **246 182**
 - Ausschlussbefugnis **246 153**
 - Bauten auf fremdem Grund und Boden **246 198**
 - behördliche Genehmigungen **246 197**
 - Bescheinigungen **246 197**
 - Cum-cum-Geschäfte **246 183**
 - Cum-ex-Geschäfte **246 184**
 - Dividendenstripping **246 183**
 - Eigentumsvorbehalt **246 161**
 - Einbringungen in Gesellschaften **246 216**
 - Einkaufskommission **246 185**
 - Einlage quoad sortem **246 218**
 - Ein-Objekt-Gesellschaft **246 217**
 - Erbbaurecht **246 201**
 - Factoring **246 186**
 - gekaufte Grundstücke **246 196**
 - gekaufte Ware **246 194**
 - Genehmigungen **246 197**
 - Gesamtbetrachtung **246 155**
 - Gesamtschulden **246 222**
 - Geschäfts- vs. Privatvermögen **246 145**
 - GmbH-Geschäftsanteile **246 182**
 - Grundstücke **246 196, 197**
 - Kapitalgesellschaftsanteile **246 182**
 - Kommissionsgut **246 185**
 - Kriterien **246 153**
 - Leasing **246 202, 204**
 - Leerverkäufe **246 184**
 - Mietereinbauten **246 198, 199**
 - Nießbrauch **246 201**
 - Nutzungsrecht **246 157, 200**
 - Objekt-Gesellschaft **246 217**
 - Objektive **246 145, 147**
 - Pensionsgeschäfte **246 175**
 - Pfandrecht **246 159**
 - Privat- vs. Geschäftsvermögen **246 145**
 - Privatvermögen der Gesellschafter **246 146**
 - rechtlich abgesicherte Position **246 153, 156, 205, 205.1**
 - Sachdarlehen **246 180**
 - Sacheinlage **246 216**
 - Schulden **246 148, 219**
 - Sicherungsabtretung **246 158, 160**
 - Sicherungseigentum **246 158, 160**
 - Sicherungsgegenstände **246 158**
 - Sicherungsgut, Ausbuchung **246 166**
 - Steuerrecht **246 146.1**
 - stille Einlage **246 216**
 - Subjektive **246 1, 150, 153**
 - Treuhand **246 167, 168**
 - Treuhandkonto **246 167**
 - Treuhandschulden **246 221**
 - Treuhandvermögen **246 167**

Sachverzeichnis

- Übergang von Besitz, Nutzungen und Lasten **246** 196
- Veräußerung des Sicherungsguts **246** 166
- Verkaufskommission **246** 164.2, 185
- Versendungskauf **246** 195
- Verwertung des Sicherungsguts **246** 164
- Verwertungsfall **246** 163, 164
- Wertpapierleihe **246** 180
- wirtschaftliche Betrachtungsweise **246** 151
- wirtschaftliches Eigentum **246** 151.1
- Zurechnung von Rechten**
- Beschränkungen von Rechten **290** 156
- Funktion **290** 155
- Hinzurechnungen **290** 158
- IFRS **290** 157, 187
- Kürzungen **290** 165
- mehrstufiger Konzern **290** 159
- potenzielle Stimmrechte **290** 156
- Zweckgesellschaften **290** 182
- Zurückbehaltung von Briefwiedergaben** **238** 73
- Zurücknahme** **333** 102
- Zurückweisung eines Ablehnungsgesuchs** **335a** 72
- Zusammenfassung von Abschlüssen** **300** 6
- Zusammenfassung von Posten** **340a** 21
- Zusammenhang** **333** 36
- Zusammenhang zum Going-concern-Prinzip** **253** 250
- Zusammensetzung**
- Prüfungsausschuss **Art. 16** 10
- Zusatzangaben**
- erweiterter Prüfungsbericht **Art. 11** 22
- Zuschreibung** **275** 201
- Zuschüsse** **255** 53
- öffentliche **255** 56
- private **255** 55
- Zuständige Behörde** **Art. 12** 24
- APAS **Art. 13** 16
- BaFin **Art. 12** 26
- Zuständigkeit** **335** 208; **335a** 11, 53; **342m** 15; **342o** 19; **342p** 15
- Auswahlverfahren **Art. 16** 7
- Bericht **Art. 16** 42
- Zustellung** **335** 47
- Zustellungsanlangen** **335** 198
- Zustellungsurkunde** **335** 171
- Zustimmung zur BFH-Auffassung** **253** 279
- Zuwendungen** **249** 366
- Zuwiderhandlung**
- RechKredV, RechZahlV **340n** 4
- Zwangsgeld** **335** 9, 11, 54
- Zweckforschung** **255** 129, 137
- Zweckgebundene Rücklagen** **272** 187
- Zweckgesellschaften** **290** 99; **331** 169
- Anforderungen **290** 100
- Autopilot-Mechanismus **290** 108, 116
- Chancen und Risiken **290** 121
- Charakteristika **290** 107, 112
- Definition **290** 105
- Einfluss der IFRS **290** 103
- Geschäftstätigkeit **290** 113
- IFRS **290** 104
- Indikatoren **290** 102
- Mehrheit der Chancen und Risiken **290** 101
- Negativindikatoren **290** 119
- rechtliche Ausgestaltung **290** 139
- spezielle Konstruktionen **290** 120
- Übergangsregelungen **290** 190
- Versorgungseinrichtungen **290** 144
- wirtschaftliche Funktion **290** 115
- Zellular-Strukturen **290** 143
- Zweifel** **331** 265
- Zweigniederlassung** **340** 6, 8, 10, 37, 38; **238** 25, 27, 34; **330** 13
- Ausländische Kreditinstitute **325a** 31
- Ausländische Versicherungen **325a** 31
- mehrere Zweigniederlassungen derselben Gesellschaft **325a** 5
- ohne europäischen Pass **340** 14
- Sitz im Ausland **325a** 4
- Zweischneidigkeit der Bilanz** **252** 14
- Zweitherstellung** **255** 87
- Zwischenabschluss** **331** 157
- Anforderungen **299** 13
- ergebnisabhängige Aufwendungen und Erträge **299** 19
- ergebnisabhängige Tantiemen **299** 21
- Ertragsteuerberechnung **299** 20
- Gemeinschaftsunternehmen **299** 14
- Pflicht zur Aufstellung **299** 12
- Prüfung **299** 23
- statistische Fortschreibung **299** 17
- Versicherungsunternehmen **299** 26
- Verzicht auf Aufstellung **299** 23
- Zwischenberichte**
- Abschlussprüfung **316** 29
- Auskunftsrecht des Abschlussprüfers **320** 4
- prüferische Durchsicht **316** 75
- Zwischenergebniseliminierung** **304** 1
- Anwendungsbereich **304** 8
- Arbeitsschritte **304** 47
- Berechnungs- und Buchungstechnik **304** 59
- bilanzpolitische Überlegungen **304** 17
- Eliminierungspflicht **304** 12
- End- und Übergangskonsolidierung **304** 68
- erstmalige Eliminierung **304** 66
- IFRS **304** 7
- Konzernanschaffungskosten **304** 4, 20
- Konzernherstellungskosten **304** 4, 25
- Konzernhöchstwert **304** 34
- Konzernmindestwert **304** 34
- latente Steuern **304** 64
- mehrstufige Zwischenergebnisse **304** 46
- Niederstwertprinzip **304** 30
- Teilgewinnrealisierung **304** 16
- Verzicht **304** 73
- Wertansätze **304** 18
- Ziel **304** 2
- Zwischenergebnisse **304** 36
- Zwischengewinne **304** 36