

# Bilanz Check-up 2018

Bearbeitet von  
Herausgegeben von Peter Wollmert, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, und: Peter Oser,  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

7. Auflage 2018. Buch. 208 S. Softcover  
ISBN 978 3 648 09802 8

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Externes Rechnungswesen, Bilanzierung](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	<b>5</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>12</b>
<b>A. Nationale Rechnungslegung</b>	<b>21</b>
<b>1 Jahresabschluss</b>	<b>21</b>
1.1 IDW ERS HFA 7 n. F. zur Rechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften	21
1.2 HFA: Bilanzierung bestrittener Steuerforderungen und -schulden nach HGB	27
1.3 HFA: Behandlung geringwertiger Wirtschaftsgüter in der Handelsbilanz nach dem Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken	30
1.4 Neues zur Bilanzierung von Altersversorgungsverpflichtungen	31
1.5 Finanzierungsbeiträge an Zusatzversorgungskassen	41
1.6 BFH: Rückstellungen für künftige Anschaffungs- oder Herstellungskosten	42
1.7 BFH: Rückstellungen für Verpflichtungen aus Aktienoptionen	44
1.8 BFH: Rückstellung für künftige Wartungsaufwendungen	46
1.9 BFH: Rückstellung bei progressiver Darlehensverzinsung	46
1.10 BFH: Bildung von Rückstellungen für Entsorgungspflichten nach dem Elektro- und Elektronikgerätegesetz	47
1.11 BFH: Keine Rückstellungen für Handwerkskammerbeiträge	52
1.12 Rangrücktritt im Insolvenz-, Bilanz- und Steuerrecht	53
1.13 Bilanzierung eines Agios bei Kapitalerhöhungen	56
1.14 Rechnungslegung und Abschlussprüfung bei Insolvenz	58
1.15 Zweite Verordnung zur Änderung von Rechnungslegungs- verordnungen (2. ÄndVO): Anpassung der Buchführungs- verordnungen für Krankenhäuser und Pflegeeinrichtungen	60
<b>2 Konzernabschluss</b>	<b>62</b>
2.1 Konzernumlagen an Tochterunternehmen in der GuV einer Holding-Gesellschaft	62
2.2 Einstandspflicht (§ 264 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 HGB)	67
2.3 DRS 22 im Widerspruch zu DRS 23	71

<b>3</b>	<b>Wirtschaftsrecht</b>	<b>76</b>
3.1	Befugnis zur Einberufung der Gesellschafterversammlung	76
3.2	Bürgschaften von GmbH-Gesellschaftern für Verbindlichkeiten der Gesellschaft	77
3.3	Zur Unwirksamkeit von Aufsichtsratsbeschlüssen	79
3.4	Zurechnung des Wissens eines Aufsichtsratsmitglieds und Verschwiegenheit	82
3.5	Insolvenzanfechtung von Entnahmen eines Kommanditisten aus Gesellschaftsvermögen	85
3.6	Fortbestand der Einstandspflicht aus der Patronatserklärung bei Insolvenzanfechtung der Tilgungsleistung	87
3.7	Pflicht zur Rückzahlung einer (gewinnunabhängigen) Liquiditätsausschüttung bei Beendigung einer stillen Gesellschaft	88
3.8	OLG Rostock: Anforderungen an eine Kapitalerhöhung zur Durchführung einer Verschmelzung i. S. d. § 55 Abs. 1 UmwG	90
<b>4</b>	<b>Gesetzgebung</b>	<b>91</b>
4.1	Update EU-Abschlussprüfungsreform	91
4.2	CSR-RLUG und DRÄS 8 – Ergänzung der (Konzern-)Lageberichterstattung um nichtfinanzielle und die Diversität betreffende Informationen	94
4.3	Gesetz zur Erleichterung der Bewältigung von Konzerninsolvenzen	99
4.4	Gesetz zur Förderung der Transparenz von Entgeltstrukturen	100
4.5	Reform der Arbeitnehmerüberlassung – Auswirkungen auf die handelsrechtliche Rechnungslegung?	103
4.6	Betriebsrentenstärkungsgesetz	105
4.7	Datenschutz-Anpassungs- und Umsetzungsgesetz	111
4.8	Neufassung der Aktionärsrechterichtlinie	116
<b>5</b>	<b>Deutscher Corporate Governance Kodex</b>	<b>119</b>
5.1	Kodexänderungen 2017 im Überblick	119
5.2	Materielle Kodexänderungen 2017	120
5.3	Konsequenzen für die Praxis	124

<b>6</b>	<b>Öffentliche Rechnungslegung</b>	<b>124</b>
6.1	Hintergrund zu den Europäischen Rechnungsführungsgrundsätzen für den öffentlichen Sektor (EPSAS)	124
6.2	Harmonisierung der öffentlichen Rechnungslegung in Europa	124
6.3	Zeitplan für die Einführung der EPSAS	125
6.4	Arbeit der EPSAS Working Group und der EPSAS Cells	126
<b>B.</b>	<b>Steuerrecht</b>	<b>129</b>
<b>1</b>	<b>Gesetzgebung</b>	<b>129</b>
1.1	Gesetz zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts	129
1.2	Gesetz zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung bei Körperschaften	130
1.3	Gesetz zur Umsetzung der Änderungen der EU-Amtshilferichtlinie und von weiteren Maßnahmen gegen Gewinnkürzungen und -verlagerungen (CbCR-Umsetzungsgesetz)	131
1.4	Steuerungsmehrbekämpfungsgesetz (StUmgBG)	133
1.5	Zweites Bürokratienteilungsgesetz	134
1.6	Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen (Lizenzschranke)	135
<b>2</b>	<b>Finanzverwaltung</b>	<b>136</b>
2.1	BMF-Schreiben v. 26.7.2016 – Einbringung von Wirtschaftsgütern in eine Personengesellschaft	136
2.2	Aktualisiertes BMF-Schreiben zur Teilwertabschreibung	137
2.3	BMF-Schreiben v. 19.12.2016 – (Eigene) Abschreibungsregeln für die Ergänzungsbilanz	138
2.4	BMF-Schreiben v. 9.12.2016 – Pensionseintrittsalter	139
2.5	BMF-Schreiben v. 7.4.2017 – Namensnutzung im Konzern	140
2.6	BMF-Schreiben v. 11.11.2016 – Wirtschaftliche Zurechnung bei Wertpapiergeschäften	141
2.7	OFD Frankfurt am Main – Verfügung zum Umfang des Kapitalkontos i. S. d. § 15a EStG	143
<b>3</b>	<b>Rechtsprechung</b>	<b>144</b>
3.1	BVerfG: Teile des § 8c KStG verfassungswidrig	144
3.2	BFH: Rückwirkende Rechnungskorrektur	145

3.3	BFH: Zurechnung des Leasingguts bei Andienungsrecht des Leasinggebers	146
3.4	BFH: <i>Sale-and-lease-back</i> und Umsatzsteuer	149
3.5	BFH: Kein AfA-Beginn mangels Lieferung trotz Nutzung und Kaufpreiszahlung	149
3.6	BFH: Badwill bei Einbringungen	150
3.7	BFH: Anschaffungsnahe Herstellungskosten i. S. v. § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG	151
3.8	BFH: Buchwertansatz bei qualifiziertem Anteilstausch	152
3.9	BFH: Abgrenzung von Darlehen und Zuschuss	153
3.10	BFH: Wertaufholungsverpflichtung nach Einbringung von Betriebsvermögen	154
3.11	FG Baden-Württemberg: Teilwertzuschreibung bei unbefristeten Fremdwährungsdarlehen	155
<b>C.</b>	<b>Internationale Rechnungslegung</b>	<b>157</b>
<b>1</b>	<b>Neue und geänderte Standards für das Geschäftsjahr zum 31.12.2017</b>	<b>157</b>
1.1	Überblick	157
1.2	Nach IASB für das Geschäftsjahr zum 31.12.2017 anzuwendende, aber noch nicht endorste Verlautbarungen	159
<b>2</b>	<b>Verabschiedete Standards und Interpretationen</b>	<b>160</b>
2.1	Überblick	160
2.2	Neue und geänderte Standards für das Geschäftsjahr zum 31.12.2018	163
2.3	Neue und geänderte Standards für Geschäftsjahre nach dem 31.12.2018	169
<b>3</b>	<b>IFRS Practice Statement: Treffen von Wesentlichkeitsentscheidungen</b>	<b>173</b>
<b>4</b>	<b>Agenda-Entscheidungen des IFRS IC</b>	<b>174</b>
4.1	IAS 12: Erwartete Art der Realisierung immaterieller Vermögenswerte mit unbegrenzter Nutzungsdauer (November 2016)	174
4.2	IFRS 10: Investmentgesellschaften und Tochterunternehmen (März 2017)	175

4.3	IAS 12: Ansatz latenter Steuern beim Erwerb eines Unternehmens, das lediglich einen Vermögenswert hält und keinen Geschäftsbetrieb darstellt (März 2017)	176
4.4	IAS 12: Zinsen und Strafzahlungen (September 2017)	177
4.5	Weitere Agenda-Entscheidungen	177
<b>5</b>	<b>ESEF – Einführung eines einheitlichen Berichtsformats</b>	<b>178</b>
<b>6</b>	<b>DRSC AH 4: In Eigenkapitalinstrumenten erfüllte anteilsbasierte Mitarbeitervergütungen mit Nettoerfüllungsvereinbarungen: Bilanzierung von Kompensationszahlungen</b>	<b>179</b>
<b>7</b>	<b>IDW-Verlautbarungen</b>	<b>179</b>
7.1	Redaktionelle Überarbeitung der IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Einzelfragen zur Anwendung von IFRS (IDW RS HFA 2)	179
7.2	IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Einzelfragen der Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9 (IDW RS HFA 48)	180
7.3	IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: IFRS-Modulverlautbarung (IDW RS HFA 50)	181
<b>8</b>	<b>Hier finden Sie Unterstützung</b>	<b>186</b>
<b>D. Enforcement</b>		<b>187</b>
<b>1</b>	<b>Nationale Entwicklungen</b>	<b>187</b>
1.1	Prüfungsschwerpunkte der DPR für Abschlüsse 2017	187
1.2	Tätigkeitsbericht 2016 der DPR	187
<b>2</b>	<b>Europäische Entwicklungen</b>	<b>189</b>
2.1	Europäische Enforcemententscheidungen	189
2.2	ESMA-Bericht zum Enforcement in Europa 2016	195
2.3	ESMA-Bericht zur Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	196
2.4	Fragen und Antworten zu den ESMA-Leitlinien zu alternativen Leistungskennzahlen	196
2.5	Peer Review Bericht zu den ESMA-Leitlinien zur Überwachung von Finanzinformationen	198
<b>3</b>	<b>Hier finden Sie Unterstützung</b>	<b>198</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>201</b>