

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Abkürzungsverzeichnis	IX
Literatur- und Quellenverzeichnis	XIII
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	XV
1. Einleitung und Überblick	1
2. Neue Definitionen und Grundsätze	3
2.1 Rechnungslegungspflicht	3
2.1.1 Personengesellschaften	3
2.1.2 Schwellenwerte	4
2.2 Allgemeine Grundsätze	5
2.2.1 Neue Definitionen	5
2.2.2 Neue Bilanzierungsgrundsätze	7
3. Der Jahresabschluss	9
4. Aktiva/Passiva	11
4.1 Aktiva	11
4.1.1 Herstellungskosten	11
4.1.2 Auftragsfertigung	15
4.1.3 Disagio	17
4.1.4 Geschäfts-/Firmenwert	19
4.1.5 Finanzanlagen	20
4.2 Passiva	21
4.2.1 Abschaffung der un versteuerten Rücklagen	21
4.2.2 Rückstellungen	23
4.2.3 Eigenkapital	27
4.3 Gliederungsvorschriften	29
4.3.1 Bilanz-Ausweis Forderungen/ Verbindlichkeiten	29
4.3.2 Anlagenspiegel im Anhang	29
5. Gewinn- und Verlustrechnung	31
5.1 Abschaffung von außerordentlichem Ergebnis	31
5.2 Gegenüberstellung der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	31

6. Steuern	35
6.1 Allgemein	35
6.2 Laufende Steuern	35
6.3 Latente Steuern (Rechtslage „alt“)	36
6.3.1 Allgemein	36
6.3.2 Arten von Differenzen	37
6.3.3 Ausweis	37
6.3.4 Weitere Vorschriften	38
6.3.5 Beispiel	39
6.3.6 Latente Steuern im Konzernabschluss	40
6.3.7 Weitere Vorschriften	40
6.4 Latente Steuern (Rechtslage „neu“ – RÄG 2014)	41
6.4.1 Allgemein	41
6.4.2 Arten von Differenzen	43
6.4.3 Ausweis	44
6.4.4 Weitere Vorschriften	45
6.4.5 Beispiel	46
6.4.6 Latente Steuern im Konzernabschluss	47
6.4.7 Weitere Vorschriften	48
7. Anhang und Lagebericht	51
7.1 Anhang	51
7.1.1 Inhalt für alle Gesellschaften	51
7.1.2 Inhalt für mittelgroße und große Gesellschaften	52
7.1.3 Entfall von Angaben für kleine Unternehmen	53
7.1.4 Befreiung für Kleinstgesellschaften	54
7.2 Lagebericht	54
8. Konzernabschluss	55
8.1 Konzernabschlusserrstellungspflicht	55
8.2 Befreiende Konzernabschlüsse	56
8.3 Größenabhängige Befreiungen	57
8.4 Befreiung aufgrund von § 249 UGB	58
8.5 Einbezug von Tochterunternehmen	58
8.6 Konsolidierungskreis	59
8.7 Abweichender Stichtag	60
8.8 Kapitalaufrechnung / Kapitalkonsolidierung	60
8.9 Behandlung des Unterschiedsbetrags	64
8.10 Ausweis Anteile anderer Gesellschafter	64
8.11 Verweise und Erleichterungen (§ 251 UGB)	64
8.12 Einbezug von gemeinschaftlich geführten Unternehmen (§ 262 UGB)	65
8.13 Einbezug von assoziierten Unternehmen	65
8.14 Behandlung der Zwischenergebnisse	69
8.15 Steuerabgrenzung im Konzernabschluss (§ 258 UGB)	70

8.16	Konzernanhang	70
8.17	Konzernlagebericht, konsolidierter Corporate Governance-Bericht, konsolidierter Bericht an staatliche Stellen	71
8.18	Abschließende Betrachtung	71
9.	Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	73
9.1	Begriffsbestimmungen	73
9.2	Aufstellungspflicht und Offenlegung	74
9.3	Inhalt des Berichts	75
9.4	Konsolidierter Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen	76
9.5	Erläuterndes Beispiel	77
10.	Diskutierte, aber nicht umgesetzte Punkte	79
10.1	Einzelabschluss gemäß den International Financial Reporting Standards (IFRS)	79
10.2	Aktivierung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	80
10.3	Teilgewinnrealisierung bei Langfristfertigung	81
10.4	Bewertung zum beizulegenden Zeitwert für Finanzinstrumente	83
10.5	Ansatzverbot für Aufwandsrückstellungen	85
10.6	Weitere diskutierte Punkte	86
Anhang		
	BGBI I 2015/22 (Auszug)	89
	Stichwortverzeichnis	121