

BilMoG in Beispielen

Anwendung und Übergang –
Praktische Empfehlungen für den Mittelstand

- Praktische Beispiele und zahlreiche Anwendungstipps
- Steuerliche Bezüge und Übergangsregelungen
- Einzelabschluss und Konzernrechnungslegung
- Anhangangaben und Lageberichterstattung
- Übergreifende Aspekte und Handlungsbedarf

von:

WP StB Dipl.-Kfm. Karl Petersen

WP StB Dipl.-Kfm. Dr. Christian Zwirner

WP StB Dipl.-Kfm. Kai Peter Künkele

unter Mitarbeit von:

Dipl.-Kffr. Dr. Corinna Boecker

Dipl.-Kffr. Dr. Julia Busch

2., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage



kleeberg

► **nwb** KOMPAKT

INHALTSÜBERSICHT

	Norm	Seite
Vorwort		V
Inhaltsübersicht		VII
Beispielverzeichnis		XI
1. Kapitel: Rechnungslegungspflichten		1
1.1 Befreiung von der handelsrechtlichen Rechnungslegung	§ 241a HGB	3
1.2 Relevante Größenkriterien	§ 267 HGB	7
1.3 Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	§ 264d HGB	10
1.4 Umfang des Abschlusses	§ 264 HGB	16
2. Kapitel: Aktiva		19
2.1 Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen	§ 269, 282 HGB a. F.	23
2.2 Geschäfts- oder Firmenwert	§ 246 HGB	26
2.3 Immaterielle Vermögensgegenstände	§ 248 HGB	31
2.4 Sachanlagen: Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen	§ 253 HGB	38
2.5 Finanzanlagen und Wertpapiere	§ 253 HGB	43
2.6 Herstellungskosten	§ 255 HGB	46
2.7 Entwicklungskosten	§ 255 HGB	51
2.8 Vorräte: Verbrauchsfolgeverfahren	§ 256 HGB	54
2.9 Umlaufvermögen: Abschreibungen und Zuschreibungen	§ 253 HGB	58
2.10 Aktive Rechnungsabgrenzung	§ 250 HGB	61
2.11 Aktive latente Steuern	§ 274 HGB	64
2.12 Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	§§ 246, 255 HGB	71
2.13 Beizulegender Zeitwert	§ 255 HGB	77
3. Kapitel: Passiva		83
3.1 Eigene Anteile	§ 272 HGB	86
3.2 Ausstehende Einlagen	§ 272 HGB	92
3.3 Rückbeteiligungen	§ 272 HGB	94
3.4 Steuerliche Sonderposten	§§ 247, 273 HGB	96
3.5 Aufwandsrückstellungen	§ 249 HGB	100
3.6 Bewertung von sonstigen Rückstellungen	§ 253 HGB	107
3.7 Bewertung von Pensionsrückstellungen	§ 253 HGB	114
3.8 Verbindlichkeiten	§ 253 HGB	121
3.9 Passive latente Steuern	§ 274 HGB	124
4. Kapitel: Übergreifende Aspekte in der Rechnungslegung		131
4.1 Wirtschaftliche Zurechnung	§ 246 HGB	133
4.2 Latente Steuern	§ 274 HGB	136
4.3 Währungsumrechnung	§ 256a HGB	149
4.4 Bewertungseinheiten	§ 254 HGB	154

	Norm	Seite
4.5 Ausschüttungssperre	§ 268 HGB	161
4.6 Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit	§§ 5, 6 EStG	170
5. Kapitel: Gewinn- und Verlustrechnung		181
5.1 Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen	§§ 253, 277 HGB	183
5.2 Angaben zu periodenfremden Sachverhalten	§ 277 HGB	187
5.3 Effekte aus der Ab- und Aufzinsung	§§ 253, 277 HGB	189
5.4 Währungsumrechnung	§§ 256a, 277 HGB	194
5.5 Latente Steuern	§ 274 HGB	197
5.6 Außerordentliches Ergebnis	Art. 67 EGHGB	203
6. Kapitel: Konzernbesonderheiten		209
6.1 Konzept des beherrschenden Einflusses	§ 290 HGB	214
6.2 Zweckgesellschaften	§ 290 HGB	217
6.3 Befreiung von der Konzernrechnungslegung	§§ 291, 292 HGB	220
6.4 Größenabhängige Befreiung	§ 293 HGB	223
6.5 Kapitalkonsolidierung: Neubewertungsmethode	§ 301 HGB	226
6.6 Kapitalkonsolidierung: Aufrechnungszeitpunkt	§ 301 HGB	231
6.7 Behandlung und Ausweis von Unterschiedsbeträgen	§ 301 HGB	234
6.8 Bilanzierung von Rückbeteiligungen	§ 301 HGB	237
6.9 Kapitalkonsolidierung: Abschaffung der Pooling-of-Interests-Methode	§ 302 HGB a. F.	239
6.10 Latente Steuern	§ 306 HGB	242
6.11 Währungsumrechnung	§ 308a HGB	247
6.12 Konzerneinheitliche Bewertung	§ 308 HGB	250
6.13 Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts	§ 309 HGB	254
6.14 Quotenkonsolidierung	§ 310 HGB	257
6.15 Equity-Bewertung	§ 312 HGB	261
7. Kapitel: Anhang- und Lageberichterstattung		267
7.1 Arten und Zwecke, Risiken und Chancen außerbilanzieller Geschäfte	§ 285 HGB	272
7.2 Abschreibungsdauer des Geschäfts- oder Firmenwerts	§ 285 HGB	275
7.3 Angaben zum Abschlussprüferhonorar	§ 285 HGB	278
7.4 Angaben zu Finanzinstrumenten	§ 285 HGB	282
7.5 Angaben zu marktunüblichen Geschäften	§ 285 HGB	286
7.6 Angaben zu den Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen	§ 285 HGB	291
7.7 Bewertungseinheiten	§ 285 HGB	294
7.8 Pensionsrückstellungen	§ 285 HGB	297
7.9 Angaben zur Verrechnung des Pensionsvermögens	§ 285 HGB	301
7.10 Anteile und Anlageaktien an inländischem Investmentvermögen	§ 285 HGB	304
7.11 Haftungsverhältnisse	§ 285 HGB	307
7.12 Ausschüttungssperre	§ 285 HGB	309
7.13 Latente Steuern	§ 285 HGB	311
7.14 Unter- und Überdotierung von (Pensions-)Rückstellungen im Zuge der Umstellung	Art. 67 EGHGB	317
7.15 Lageberichterstattung	§ 289 HGB	321

	Norm	Seite
7.16 Erklärung zur Unternehmensführung	§ 289a HGB	325
8. Kapitel: Besonderheiten beim Übergang	331	
8.1 Notwendigkeit einer BilMoG-Eröffnungsbilanz	Art. 66, 67 EGHGB	333
8.2 Erstmalige Anwendung der Neuregelungen	Art. 66 EGHGB	338
8.3 Beibehaltungs- und Fortführungswahlrechte	Art. 67 EGHGB	344
8.4 Erfolgsneutrale Umstellungseffekte	Art. 67 EGHGB	349
8.5 Erfolgswirksame Umstellungseffekte	Art. 67 EGHGB	355
8.6 Anwendungsfragen zum Übergang im Allgemeinen	IDW RS HFA 28	363
8.7 Einzelfragen zum Übergang im Einzelabschluss	IDW RS HFA 28	369
8.8 Einzelfragen zum Übergang im Konzernabschluss	IDW RS HFA 28	376
9. Kapitel: Steuerbilanzpolitik	381	
9.1 Möglichkeit zur Steuerbilanzpolitik durch das BilMoG	382	
9.2 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	383	
9.3 Möglichkeiten einer eigenständigen Steuerbilanzpolitik	384	
9.4 Auswirkungen der Steuerbilanzpolitik	393	
10. Kapitel: Bedeutung außerhalb der Rechnungslegung	395	
10.1 BilMoG – Mehr als eine Rechnungslegungsreform	397	
10.2 Auswirkungen des BilMoG auf die Finanzierung	414	
10.3 Auswirkungen des BilMoG auf die Ausschüttungspolitik	421	
10.4 Auswirkungen des BilMoG auf Vertragsgestaltungen	427	
10.5 Eingeschränkte Vergleichbarkeit der Jahresabschlussdaten	434	
Literaturverzeichnis	443	
Stichwortverzeichnis	451	