

# Rechnungslegung in Russland

Vermögens-, Finanz- und Ertragslagen  
richtig bewerten

# Inhaltsübersicht

Geleitwort	5
Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis	17
§ 1 Die gesetzlichen und konzeptionellen Grundlagen der russischen Rechnungslegung	19
§ 2 Grundsätze der ordnungsmäßigen Buchführung	23
§ 3 Organisatorische Anforderungen an die Buchführung und Rechnungslegung	26
A. Zuständigkeiten für die Buchführung und Rechnungslegung des Unternehmens	26
B. Funktionen des Buchhalters bzw. der Buchhaltungsabteilung	28
C. Bilanzierungsrichtlinie des Unternehmens	29
I. Allgemeines	29
II. Festlegung der Bilanzierungsrichtlinie	29
III. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	32
IV. Angabepflichten	33
D. Buchhaltungsbelege	33
E. Kontenplan	34
F. Buchführung zu steuerlichen Zwecken	35
G. Aufbewahrungspflichten	37
§ 4 Jahresabschluss und Zwischenberichterstattung	39
A. Grundsatz	39
B. Bilanz	42
C. Gewinn- und Verlustrechnung	44
D. Anlagen und Anhang	45
E. Lagebericht	45
F. Abgabe- und Veröffentlichungspflichten	46
§ 5 Bilanzierung und Bewertung einzelner Bilanzposten	47
A. Anlagevermögen	47
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	47
1. Grundsatz	47
2. Ansatz	47
3. Bewertung	50
a) Anschaffung	50
b) Herstellung	51
c) Schenkung	51
d) Tausch	52
e) Einlage ins Grund- oder Stammkapital	53
4. Abschreibung	54

5.	Abgang von immateriellen Vermögensgegenständen	57
6.	Lizenzvereinbarungen	57
	a) Nicht ausschließliche Berechtigung	58
	b) Ausschließliche Berechtigung	58
7.	Goodwill	61
8.	Angabepflichten	61
9.	Forschungs-, Entwicklungs- und Technologieaufwendungen	62
	a) Ansatz	62
	aa) Forschung	62
	bb) Entwicklung und Technologie	63
	b) Bewertung	65
	c) Abschreibung	65
	d) Angabepflichten	66
<b>II.</b>	<b>Sachanlagen</b>	67
1.	Ansatz	67
2.	Bewertung	69
	a) Bewertung bei Zugang	69
	b) Neubewertung	70
3.	Abschreibung	71
4.	Steuerliche Wirksamkeit von Grundstücksanschaffungskosten	74
5.	Geringwertige Wirtschaftsgüter	75
6.	Abgang von Sachanlagen	75
7.	Angabepflichten	78
8.	Aktivierung von Mietereinbauten	79
	a) Aktivierung beim Mieter	79
	b) Aktivierung beim Vermieter	81
9.	Leasing	83
	a) Ansatz	83
	b) Leasingraten	84
	c) Bilanzierung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber	85
	aa) Buchhalterische Erfassung der Anschaffung beim Leasinggeber	85
	bb) Buchhalterische Erfassung des Leasingvorganges beim Leasinggeber	86
	cc) Buchhalterische Erfassung beim Leasingnehmer	87
	d) Bilanzierung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer	87
	aa) Buchhalterische Erfassung beim Leasinggeber	87
	bb) Buchhalterische Erfassung beim Leasingnehmer	90
	e) Beendigung des Leasingvertrages	92
<b>III.</b>	<b>Anlagen im Bau</b>	93
1.	Grundsatz	93
2.	Bauverträge	94
	a) Allgemeines	94
	b) Vertragstypen	94
	c) Bilanzierung beim Bauträger	95
	d) Bilanzierung beim Auftragnehmer	97
3.	Buchführung und Besteuerung von Betriebsstätten	100

<b>IV. Investitionen in Leasing- und Mietgegenstände</b>	101
<b>V. Finanzinvestitionen</b>	101
1. Grundsatz	101
2. Ansatz	102
3. Bewertung bei Zugang	103
4. Folgebewertung	104
5. Abgang von Finanzanlagen	105
a) Bewertung zu Durchschnittssätzen	106
b) Bewertung mit Hilfe des Verbrauchsfolgeverfahrens FIFO	107
6. Erträge und Aufwendungen aus Finanzanlagen	108
7. Abwertung	109
8. Angabepflichten	110
9. Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures	111
a) Grundsatz	111
b) Gemeinsam geführte Tätigkeit	112
c) Gemeinsam genutzte Vermögenswerte	117
d) Gemeinsam geführte Gesellschaft des bürgerlichen Rechts	117
aa) Bilanzierung bei den Gesellschaftern	118
bb) Bilanzierung beim geschäftsführenden Gesellschafter	118
e) Angabepflichten	120
<b>VI. Steuerabgrenzungen</b>	121
1. Grundsatz	121
2. Bilanzierung der Gewinnsteuer	121
a) Allgemeines	121
b) Der theoretische Steueraufwand (Steuerertrag)	122
c) Permanente Differenzen, permanente Steuerschulden und permanente Steueransprüche	122
d) Temporäre Differenzen, latente Steuerschulden und latente Steueransprüche	124
aa) Temporäre Differenzen	124
bb) Latente Steueransprüche	125
cc) Latente Steuerschulden	126
e) Die tatsächliche Gewinnsteuer	127
f) Angabepflichten	130
<b>B. Umlaufvermögen</b>	131
<b>I. Vorräte</b>	131
1. Grundsatz	131
2. Ansatz	132
3. Bewertung bei Zugang	133
a) Anschaffung	133
b) Herstellung	134
c) Schenkung	135
d) Vorräte, die aus dem Abgang von Sachanlagen oder anderer Vermögenswerte entstehen	135
e) Tausch	135
f) Einlage ins Grund- oder Stammkapital	135

4.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	135
	a) Bewertungsvereinfachungsverfahren	135
	aa) Standardkostenmethode	135
	bb) Verbrauchsfolgeverfahren	137
	cc) Durchschnittsmethode	138
	b) Bezugskosten	138
5.	Unfertige Erzeugnisse	140
	a) Bewertung zu tatsächlichen Herstellungskosten	141
	b) Bewertung zu Standardkosten	142
	c) Bewertung zu direkten Kosten	142
	d) Bewertung mit dem Einsatz an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	143
6.	Fertige Erzeugnisse	144
7.	Handelswaren	146
	a) Bewertungsvereinfachungsverfahren	146
	aa) Standardkostenmethode	146
	bb) Verbrauchsfolgeverfahren und Durchschnittsmethode	146
	cc) Retrograde Kostenermittlung	146
	b) Bezugskosten	147
8.	Folgebewertung	148
9.	Aufwendungen zukünftiger Perioden	149
10.	Angabepflichten	150
<b>II.</b>	<b>Forderungen</b>	150
1.	Ansatz	150
2.	Bewertung	150
3.	Folgebewertung	151
	a) Wertberichtigung	151
	b) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Fremdwährung	153
	aa) Grundsatz	153
	bb) Geschäftsvorfälle in Fremdwährung	154
	cc) Bankkonten	155
	dd) Erlöse	156
	ee) Aufwendungen	156
	ff) Vorräte	156
	gg) Dienstreisen ins Ausland	156
	hh) Investitionen in Anlagevermögen	157
	ii) Umrechnung	157
4.	Forderungen im Verbund- und Beteiligungsbereich	162
5.	Angabepflichten	162
	a) Allgemeines	162
	b) Information über nahe stehende (affilierte) Personen	162
<b>C.</b>	<b>Kapital und Rücklagen</b>	167
<b>I.</b>	<b>Grundsatz</b>	167
<b>II.</b>	<b>Grund- oder Stammkapital</b>	168
<b>III.</b>	<b>Eigene Aktien (Anteile)</b>	170
<b>IV.</b>	<b>Zusatzkapital</b>	173

V.	Rücklagen	175
VI.	Bilanzgewinn oder -verlust	176
D.	Verbindlichkeiten	180
I.	Kredite und Darlehen	180
1.	Grundsatz	180
2.	Ansatz	180
3.	Bewertung	181
4.	Aufwendungen aus Krediten und Darlehen	182
a)	Allgemeines	182
b)	Finanzierungsaufwendungen für die Anschaffung von Vorräten	182
c)	Finanzierungsaufwendungen bei der Anschaffung von Anlagevermögen	185
d)	Zinsen und Diskonte aus ausgestellten Wechseln, Obligationen sowie anderen Finanzierungen	189
aa)	Wechsel	189
bb)	Obligationen	190
cc)	Andere Finanzierungen	190
5.	Zinslose Darlehen	190
6.	Erlas eines Darlehens	190
7.	Angabepflichten	191
II.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie sonstige Verbindlichkeiten	192
1.	Ansatz	192
2.	Wertberichtigung der Verbindlichkeiten	192
3.	Verbindlichkeiten im Verbund- und Beteiligungsbereich	193
III.	Erträge zukünftiger Perioden	194
IV.	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	197
1.	Allgemeines	197
2.	Erfolgsunsicherheiten	197
3.	Ansatz	200
4.	Bewertung	204
5.	Angabepflichten	207
§ 6	Außerbilanzielle Konten	208
A.	Grundsatz	208
I.	Gemietete Sachanlagen	208
II.	Treuhänderische Vermögensverwahrung	208
III.	Vorräte zur Lohnveredelung	209
IV.	Kommissionswaren	209
V.	Anlagen zur Montage	209
VI.	Formulare unter Verschluss	209
VII.	Abgeschriebene Forderungen	210
VIII.	Erhaltene Garantien für die Absicherung von Forderungen	210
IX.	Ausgestellte Garantien für die Absicherung von Verbindlichkeiten	210
X.	Abschreibung auf (nicht abschreibbare) Sachanlagen	210
XI.	Vermietete Sachanlagen	211

§ 7	<b>Gewinn- und Verlustrechnung</b>	212
	<b>A. Ausweisvorschriften</b>	212
	<b>B. Erträge</b>	212
	I. Grundsatz	212
	II. Erträge der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	213
	1. Ansatz	213
	2. Bewertung	213
	III. Sonstige Erträge	216
	IV. Ertragsrealisation	217
	V. Angabepflichten	220
	<b>C. Aufwendungen</b>	221
	I. Grundsatz	221
	II. Aufwendungen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	221
	III. Sonstige Aufwendungen	224
	IV. Anerkennung von Aufwendungen	225
	V. Angabepflichten	226
	<b>D. Preisnachlässe</b>	227
	I. Gewährung von Preisnachlässen mit Preisänderung	227
	II. Gewährung von Preisnachlässen ohne Preisänderung	228
	<b>E. Ergebnis je Aktie</b>	230
	I. Allgemeines	230
	II. Unverwässertes Ergebnis je Aktie	230
	III. Verwässertes Ergebnis je Aktie	232
	1. Schritt 1	233
	a) Berücksichtigung aller verwässernden potenziellen Stammaktien	233
	b) Berücksichtigung aller Optionen	233
	2. Schritt 2	234
	3. Schritt 3	234
	IV. Angabepflichten	235
§ 8	<b>Konsolidierung</b>	237
	<b>A. Grundsatz</b>	237
	<b>B. Konsolidierungskreis</b>	238
	<b>C. Darstellung des konsolidierten Abschlusses</b>	240
	<b>D. Konsolidierungsverfahren für Tochterunternehmen</b>	240
	<b>E. Bilanzierung der Anteile an assoziierten Unternehmen im konsolidierten Abschluss</b>	243
	<b>F. Angabepflichten</b>	244
§ 9	<b>Sonstige Anforderungen an Ausweis und Erläuterung</b>	246
	<b>A. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag</b>	246
	I. Grundsatz	246
	II. Wertaufhellende Ereignisse	246
	III. Wertbegründende Ereignisse	248
	<b>B. Segmentberichterstattung</b>	249

	I. Grundsatz	249
	II. Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	251
	III. Primäre und sekundäre Segmentberichtsformate	253
	1. Primäres Segmentberichtsformat	253
	2. Sekundäres Segmentberichtsformat	255
	IV. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	255
	C. Aufgabe von Geschäftsbereichen	256
	I. Grundsatz	256
	II. Rückstellung für Aufwendungen im Zusammenhang mit der Aufgabe von Geschäftsbereichen	258
	III. Wertminderung von Vermögensgegenständen	259
	IV. Angabepflichten	263
	D. Bilanzierung und Bewertung von staatlichen Beihilfen	265
	I. Grundsatz	265
	II. Bilanzierung und Bewertung von staatlichen Zuwendungen	267
	1. Allgemeines	267
	2. Finanzierung von Aufwendungen für den Kauf, die Herstellung oder den sonstigen Erwerb von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	268
	3. Finanzierung laufender Aufwendungen des Unternehmens	269
	III. Erfassung der Rückzahlung von staatlichen Zuwendungen	270
	IV. Angabepflichten	271
§ 10	Vereinfachende Regelungen für kleine und mittlere Unternehmen	273
	A. Grundsatz	273
	B. Buchführung, Bilanzierung und Berichterstattung	274
	C. Steuerliche Vereinfachungen	275
	I. Vereinfachtes Besteuerungssystem	275
	II. Steuer auf zuzurechnendes Einkommen	277
§ 11	Überblick über die Steuerarten	280
	A. Umsatzsteuer	280
	B. Gewinnsteuer	282
	C. Einkommensteuer natürlicher Personen	283
	D. Einheitliche Sozialsteuer	284
	E. Verbrauchsteuern (Akzisen)	285
	F. Steuer auf die Förderung von Bodenschätzen	285
	G. Steuer für die Nutzung von Gewässern	286
	H. Jagd- und Fischfangabgabe	286
	I. Vermögensteuer auf Unternehmensvermögen	286
	J. Kfz-Steuer	286
	K. Gewerbesteuer für Spielbanken und Kasinos	286
	L. Bodensteuer	286
	M. Vermögensteuer von Privatpersonen	287



<b>Anlagen</b>	288
Anlage 1: Russischer Kontenplan	288
Anlage 2: Liste der Rechnungslegungsstandards	290
Anlage 3: Russischer Abschluss	291
Anlage 4: Gesetz über die Buchführung und Rechnungslegung	305
Anlage 5: Rechnungslegungsstandard Vorräte	316
Anlage 6: Rechnungslegungsstandard Sachanlagen	320
Anlage 7: Latente Steuern – Permanente Unterschiede	326
Anlage 8: Latente Steuern – Temporäre Unterschiede	340
Anlage 9: Beispiel eines Abnahmeprotokolls	348
Anlage 10: Ansässigkeitsbescheinigung (deutsch-russisch)	349
Anlage 11: Glossar	350
Abbildungsverzeichnis	377
Tabellenverzeichnis	378
Stichwortverzeichnis	379