

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIX
1. BilMoG – mehr als nur eine Rechnungslegungsreform	1
1.1 BilMoG: Gesetzesentstehung und Zielsetzung des Gesetzgebers.....	1
1.2 Weitreichende Auswirkungen des BilMoG.....	3
1.3 Notwendigkeit einer eigenständigen BilMoG-Eröffnungsbilanz.....	12
1.4 Weitere Vorgehensweise.....	14
2. Übergangsregelungen des BilMoG	17
2.1 Vorbemerkungen zu Art. 66 und 67 EGHGB.....	17
2.2 Neue Regelungen im Einzelnen (prospektive Anwendung).....	19
2.2.1 Prospektive Anwendung im Einzelabschluss.....	19
2.2.1.1 Geschäfts- oder Firmenwert.....	19
2.2.1.2 Herstellungsvorgänge.....	20
2.2.1.3 Entwicklungsaufwendungen.....	21
2.2.2 Prospektive Anwendung im Konzernabschluss.....	22
2.2.2.1 Aufstellungspflicht.....	22
2.2.2.2 Zweckgesellschaften.....	23
2.2.2.3 Erwerbsvorgänge.....	24
2.2.2.4 Geschäfts- oder Firmenwert.....	25
2.3 Umstellungsrelevante Sachverhalte.....	26
2.3.1 Umstellung im Einzelabschluss.....	26

2.3.1.1 Bewertung von Rückstellungen	26
2.3.1.2 Bisher bilanzierte Aufwandsrückstellungen, Sonderposten mit Rücklageanteil und Rechnungsabgrenzungsposten	30
2.3.1.3 Bisher vorgenommene außerplanmäßige Abschreibungen, steuerrechtliche Abschreibungen und Abzüge	32
2.3.1.4 Bisher aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	34
2.3.1.5 Abgrenzung latenter Steuern	35
2.3.1.6 Währungsumrechnung.....	38
2.3.1.7 Zeitwertbewertung von Pensionsvermögen.....	39
2.3.1.8 Neubewertung von Rückstellungen und Verbindlichkeiten	40
2.3.1.9 Bisher angewandte Bewertungsvereinfachungsverfahren	42
2.3.2 Umstellung im Konzernabschluss.....	43
2.3.2.1 Währungsumrechnung	43
2.3.2.2 Saldierung von Unterschiedsbeträgen.....	44
2.3.2.3 Ausweis von Rückbeteiligungen	44
2.3.2.4 Abgrenzung latenter Steuern	45
2.4 Übergangsregelungen nach IDW RS HFA 28	47
2.4.1 Überblick.....	47
2.4.2 Allgemeine Fragen zum Übergang.....	48
2.4.2.1 Anwendung der neuen Vorschriften	48
2.4.2.2 Beibehaltung oder Fortführung von nach altem Recht gebildeten Posten	49
2.4.2.3 Rückwirkende Anhebung der Schwellenwerte (§ 267 HGB)	61
2.4.2.4 Ergebniseffekte aufgrund des Übergangs	62
2.4.2.5 Übergangserleichterungen.....	64
2.4.3 Einzelfragen zum Jahresabschluss.....	66
2.4.3.1 Geschäfts- oder Firmenwert.....	66

2.4.3.2 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.....	68
2.4.3.3 Rückstellungen.....	69
2.4.3.4 Besonderheiten bei Pensionsrückstellungen	73
2.4.3.5 Bewertungseinheiten.....	78
2.4.3.6 Eigene Anteile.....	78
2.4.3.7 Latente Steuern.....	80
2.4.3.8 Bewertung selbst geschaffener Vermögensgegenstände auf Vollkostenbasis.....	85
2.4.4 Einzelfragen zum Konzernabschluss	87
2.4.4.1 Behandlung von Übergangswahlrechten.....	87
2.4.4.2 Latente Steuern.....	89
2.4.4.3 Erstmalige Einbeziehung von Tochterunternehmen und Zweckgesellschaften	90
2.4.4.4 Geschäfts- oder Firmenwert aus der Kapitalkonsolidierung.....	92
2.4.4.5 Fortführung und weitere Anwendung der Buchwertmethode.....	94
2.4.4.6 Interessenzusammenführungsmethode.....	95
2.4.4.7 Kapitalanteilmethode bei der Equity-Bewertung.....	96
2.4.4.8 Rückwirkende Anhebung der Schwellenwerte (§ 293 HGB).....	96
2.5 Beurteilung der Übergangsregelungen	97
3. Fallstudie zum Einzelabschluss	101
3.1 Vorbemerkungen	101
3.2 Sachverhalt (Fallstudie).....	102
3.2.1 Allgemeines und Bilanz zum 31.12.2009.....	102
3.2.2 Weiterführende Erläuterungen und Geschäftsvorfälle im Jahr 2010.....	104
3.2.2.1 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs.....	104

3.2.2.2 Immaterielle Vermögensgegenstände	104
3.2.2.3 Geschäfts- oder Firmenwert.....	105
3.2.2.4 Maschinen.....	105
3.2.2.5 Technische Anlagen	106
3.2.2.6 Aufrüstung von technischen Anlagen.....	106
3.2.2.7 Wertpapiere des Anlagevermögens.....	106
3.2.2.8 Bewertungseinheiten	107
3.2.2.9 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe.....	107
3.2.2.10 Rohstoffe	108
3.2.2.11 Unfertige Erzeugnisse	108
3.2.2.12 Fertigerzeugnisse.....	109
3.2.2.13 Entwicklungskosten und Fertigerzeugnisse	109
3.2.2.14 Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	110
3.2.2.15 Rechnungsabgrenzungsposten	110
3.2.2.16 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	110
3.2.2.17 Eigene Anteile	111
3.2.2.18 Sonderposten mit Rücklageanteil	111
3.2.2.19 Rücklage nach § 6b EStG	111
3.2.2.20 Pensionsrückstellungen (und Deckungsvermögen).....	111
3.2.2.21 Aufwandsrückstellungen.....	112
3.2.2.22 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungsmaßnahmen.....	112
3.2.2.23 Sonstige Rückstellungen	112
3.2.2.24 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (in fremder Währung).....	113
3.2.2.25 Latente Steuern auf quasi-permanente Differenzen.....	113
3.2.2.26 Steuerliche Verlustvorträge	113

3.3 Lösung (Fallstudie).....	114
3.3.1 Anpassung einzelner Posten.....	114
3.3.2 Geschäftsvorfälle im Einzelnen	114
3.3.2.1 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs.....	114
3.3.2.2 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	116
3.3.2.3 Geschäfts- oder Firmenwert	119
3.3.2.4 Maschinen	121
3.3.2.5 Technische Anlagen.....	124
3.3.2.6 Aufrüstung von technischen Anlagen	127
3.3.2.7 Wertpapiere des Anlagevermögens	130
3.3.2.8 Bewertungseinheiten.....	132
3.3.2.9 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	135
3.3.2.10 Rohstoffe	137
3.3.2.11 Unfertige Erzeugnisse	139
3.3.2.12 Fertigerzeugnisse.....	141
3.3.2.13 Entwicklungskosten und Fertigerzeugnisse.....	143
3.3.2.14 Wertpapiere des Umlaufvermögens	147
3.3.2.15 Rechnungsabgrenzungsposten.....	149
3.3.2.16 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	151
3.3.2.17 Eigene Anteile	153
3.3.2.18 Sonderposten mit Rücklageanteil.....	155
3.3.2.19 Rücklage nach § 6b EStG.....	157
3.3.2.20 Pensionsrückstellungen (und Deckungsvermögen)	159
3.3.2.21 Aufwandsrückstellungen	164
3.3.2.22 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungsmaßnahmen	166

3.3.2.23 Sonstige Rückstellungen	168
3.3.2.24 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (in fremder Währung).....	172
3.3.2.25 Latente Steuern auf quasi-permanente Differenzen.....	175
3.3.2.26 Steuerliche Verlustvorträge	176
3.3.3 BilMoG-Eröffnungsbilanz zum 1. 1. 2010 und Bilanz zum 31. 12. 2010	178
3.3.4 Berücksichtigung von latenten Steuern	180
3.3.5 Ermittlung der Ausschüttungssperre.....	185
3.3.6 Erfolgswirksame und erfolgsneutrale Buchungen	187
3.3.7 Auswirkungen auf die Gewinn- und Verlustrechnung.....	189
3.3.8 Eigenkapitalspiegel	193
3.3.9 Anhangberichterstattung	194
3.3.9.1 Allgemeines	194
3.3.9.2 Angaben zur Abschreibungsdauer eines Geschäftswerts oder Firmenwerts (§ 285 Nr. 13 HGB).....	194
3.3.9.3 Angaben zum Gesamtbetrag der Forschungs- und Entwicklungskosten (§ 285 Nr. 22 HGB).....	195
3.3.9.4 Erläuterungen von Bewertungseinheiten (§ 285 Nr. 23 HGB)	195
3.3.9.5 Angaben zur Berechnung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (§ 285 Nr. 24 HGB)	196
3.3.9.6 Erläuterung vorgenommener Saldierungen (§ 285 Nr. 25 HGB)	196
3.3.9.7 Gesamtbetrag der Beträge im Sinne des § 268 Abs. 8 HGB (§ 285 Nr. 28 HGB).....	196
3.3.9.8 Weiterführende Angaben zu der Steuerabgrenzung (§ 285 Nr. 29 HGB)	197
3.3.9.9 Angabe des Betrags der in der Bilanz nicht ausgewiesenen Pensionsrückstellungen (Art. 67 Abs. 2 EGHGB)	197

3.3.9.10 Angabe zur Nichtanpassung der Vorjahreszahlen (Art. 67 Abs. 8 Satz 2 EGHGB).....	197
3.4 Bilanzpolitische Strategien	198
3.4.1 Grundsätzliche Strategien	198
3.4.2 Bilanzpolitische Strategie am Beispiel der Fallstudie	199
3.4.3 Implikationen für die Bilanzpolitik	203
3.5 Schlussbemerkungen zur Fallstudie (Einzelabschluss).....	204
4. Fallstudie zum Konzernabschluss	209
4.1 Vorbemerkungen	209
4.2 Sachverhalt (Fallstudie).....	210
4.2.1 Allgemeines und Konzernabschluss zum 31.12.2009	210
4.2.2 Bilanz des Mutterunternehmens zum 31.12.2010	214
4.2.3 Weiterführende Erläuterungen zur Konsolidierung und Geschäftsvorfälle im Jahr 2010	216
4.2.3.1 Apollo AG (Fortführung der Vollkonsolidierung nach der Buchwertmethode).....	216
4.2.3.2 Circe GmbH (Behandlung eines negativen Unterschiedsbetrags).....	217
4.2.3.3 Diana AG (Präsenzmehrheit)	217
4.2.3.4 Futura GmbH (Zweckgesellschaft)	218
4.2.3.5 Gloria GmbH (Endkonsolidierung eines Tochterunternehmens).....	219
4.2.3.6 Helena GmbH (Übergangskonsolidierung von der Vollkonsolidierung zur Equity-Bewertung).....	220
4.2.3.7 Hera GmbH (Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung, Schuldenkonsolidierung).....	221
4.2.3.8 Hermes AG (Teilkonzernrechnungslegungspflicht zum Minderheitenschutz).....	222

4.2.3.9 Juno AG (Pooling-of-Interests-Methode)	222
4.2.3.10 Jupiter AG (Fortführung der Vollkonsolidierung nach der Buchwertmethode)	223
4.2.3.11 Luna Sp. z o.o. (Währungsumrechnung)	224
4.2.3.12 Mars GmbH (Quotenkonsolidierung)	224
4.2.3.13 Neptun GmbH (Anpassung an die konzern einheitliche Bilanzierung und Bewertung, Rückbeteiligung, Zwischenergebniseliminierung)	225
4.2.3.14 Odysseus GmbH (Sukzessiver Anteilserwerb bei einem Tochterunternehmen und Beibehaltung der Buchwertmethode)	226
4.2.3.15 Pluto GmbH (Equity-Methode)	227
4.2.3.16 Solaris GmbH (Inanspruchnahme des Konsolidierungswahlrechts aufgrund untergeordneter Bedeutung)	228
4.2.3.17 Sphinx GmbH (Sukzessiver Erwerb mit Wechsel von der Equity-Methode zur Vollkonsolidierung)	229
4.2.3.18 Uranus GmbH (Endkonsolidierung bei Anwendung der Equity-Methode)	230
4.2.3.19 Athene AG (Prospektive Anwendung der Neubewertungsmethode bei der Vollkonsolidierung)	231
4.2.3.20 Merkur GmbH (Prospektive Anwendung der Buchwertmethode bei der Equity-Bewertung)	231
4.2.3.21 Orpheus SE (Zeitfenster zur Anpassung der Kaufpreisallokation)	232
4.2.3.22 Pan GmbH (Prospektive Anwendung der Neubewertungsmethode bei der Vollkonsolidierung bei Vorliegen sowohl stiller Reserven als auch stiller Lasten)	233
4.3 Lösung (Fallstudie)	234
4.3.1 Anpassung einzelner Posten	234
4.3.2 Geschäftsvorfälle und Konsolidierung der Gesellschaften im Einzelnen	234

4.3.2.1 Apollo AG (Fortführung der Vollkonsolidierung nach der Buchwertmethode)	234
4.3.2.2 Circe GmbH (Behandlung eines negativen Unterschiedsbetrags)	240
4.3.2.3 Diana AG (Präsenzmehrheit)	243
4.3.2.4 Futura GmbH (Zweckgesellschaft)	246
4.3.2.5 Gloria GmbH (Endkonsolidierung eines Tochterunternehmens)	249
4.3.2.6 Helena GmbH (Übergangskonsolidierung von der Vollkonsolidierung zur Equity-Bewertung).....	254
4.3.2.7 Hera GmbH (Konzern einheitliche Bilanzierung und Bewertung, Schuldenkonsolidierung)	261
4.3.2.8 Hermes AG (Teilkonzernrechnungslegungspflicht zum Minderheitenschutz).....	267
4.3.2.9 Juno AG (Pooling-of-Interests-Methode).....	270
4.3.2.10 Jupiter AG (Fortführung der Vollkonsolidierung nach der Buchwertmethode)	273
4.3.2.11 Luna Sp. z o.o. (Währungsumrechnung).....	275
4.3.2.12 Mars GmbH (Quotenkonsolidierung).....	280
4.3.2.13 Neptun GmbH (Anpassung an die konzern einheitliche Bilanzierung und Bewertung, Rückbeteiligung, Zwischenergebniseliminierung).....	286
4.3.2.14 Odysseus GmbH (Sukzessiver Anteilserwerb bei einem Tochterunternehmen und Beibehaltung der Buchwertmethode).....	292
4.3.2.15 Pluto GmbH (Equity-Methode).....	295
4.3.2.16 Solaris GmbH (Inanspruchnahme des Konsolidierungswahlrechts aufgrund untergeordneter Bedeutung).....	299
4.3.2.17 Sphinx GmbH (Sukzessiver Erwerb mit Wechsel von der Equity-Methode zur Vollkonsolidierung)	303

4.3.2.18 Uranus GmbH (Endkonsolidierung bei Anwendung der Equity-Methode)	309
4.3.2.19 Athene AG (Prospektive Anwendung der Neubewertungsmethode bei der Vollkonsolidierung)	315
4.3.2.20 Merkur GmbH (Prospektive Anwendung der Buchwertmethode bei der Equity-Bewertung)	320
4.3.2.21 Orpheus SE (Zeitfenster zur Anpassung der Kaufpreisallokation)	322
4.3.2.22 Pan GmbH (Prospektive Anwendung der Neubewertungsmethode bei der Vollkonsolidierung bei Vorliegen sowohl stiller Reserven als auch stiller Lasten)	327
4.3.3 BilMoG-Konzerneröffnungsbilanz zum 1. 1. 2010 und Konzernbilanz zum 31. 12. 2010	331
4.3.4 Berücksichtigung von latenten Steuern	335
4.3.5 Erfolgswirksame und erfolgsneutrale Buchungen	337
4.3.6 Auswirkungen auf die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung	338
4.3.7 Konzern-Eigenkapitalspiegel	339
4.3.8 Konzern-Anhangberichterstattung	340
4.3.8.1 Allgemeines	340
4.3.8.2 Angaben zum Gesamtbetrag der Forschungs- und Entwicklungskosten (§ 314 Abs. 1 Nr. 14 HGB)	340
4.3.8.3 Angaben zur Abschreibungsdauer eines Geschäfts- oder Firmenwerts (§ 314 Abs. 1 Nr. 20 HGB)	341
4.3.8.4 Weiterführende Angaben zu der Steuerabgrenzung (§ 314 Abs. 1 Nr. 21 HGB)	341
4.3.8.5 Angabe zur Nichtanpassung der Vorjahreszahlen (Art. 67 Abs. 8 Satz 2 EGHGB)	342
4.3.9 Besonderheiten bei künftigen Akquisitionen	342
4.4 Schlussbemerkungen zur Fallstudie (Konzernabschluss)	344

5. Empfehlungen und Implikationen für die Praxis	347
5.1 Allgemeine Würdigung.....	347
5.2 Auswirkungen auf Ausschüttung und Finanzierung.....	352
5.3 Steuerliche Konsequenzen: Tax Accounting.....	355
5.4 Anpassungsnotwendigkeit einzelner Verträge.....	358
5.5 Organisatorischer Handlungsbedarf	361
5.6 Bilanzpolitische und bilanzanalytische Empfehlungen.....	364
5.7 Vergleichbare Abschlussdaten erst im Jahr 2013.....	367
5.8 Abschließende Bemerkungen	368
Literaturverzeichnis	373
Stichwortverzeichnis	387
Hinweise zu den Autoren	397