

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Abkürzungsverzeichnis | 23 |
| Literaturverzeichnis | 29 |
| Kapitel 1: Kommunale Betriebe | 39 |
| I. Zulässigkeitsvoraussetzungen kommunaler Betriebe | 39 |
| II. Regiebetriebe. | 41 |
| 1. Bruttoregiebetriebe | 42 |
| 2. Nettoregiebetriebe | 42 |
| 3. Organisationsstruktur des Regiebetriebs | 43 |
| III. Eigenbetriebe. | 45 |
| 1. Rechtsgrundlagen der Eigenbetriebe | 45 |
| 2. Sondervermögen der Gemeinde | 47 |
| 3. Organe des Eigenbetriebs. | 47 |
| 3.1 Werkleitung | 47 |
| 3.1.1 Personelle Besetzung | 47 |
| 3.1.2 Führen der laufenden Geschäfte. | 48 |
| 3.1.3 Vertretung des Eigenbetriebs durch die Werk- leitung | 48 |
| 3.1.4 Die Werkleitung als Dienstvorgesetzter und Dienstaufsicht | 49 |
| 3.1.5 Widerruf der Bestellung zur Werkleitung | 49 |
| 3.2 Der Werkausschuss. | 50 |
| 3.3 Aufgaben des Gemeinderats im Eigenbetrieb | 50 |
| 3.4 Aufgaben des ersten Bürgermeisters im Eigenbetrieb | 51 |
| 4. Handelsregistereintragung eines Eigenbetriebs | 51 |
| 5. Vermögen und Wirtschaftsführung des Eigenbetriebs. | 52 |
| 5.1 Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung. | 52 |
| 5.1.1 Kapitalaufbringung | 52 |
| 5.1.2 Kapitalerhaltung. | 53 |
| 5.2 Kreditfinanzierung. | 54 |
| 5.3 Wirtschaftsplan. | 55 |
| 5.4 Buchführungspflichten | 56 |
| 5.5 Vergabe von Aufträgen. | 57 |
| 5.6 Zweckverbände als Träger von Eigenbetrieben | 58 |

| | | |
|---|--|-----|
| IV. | Kommunale Anstalten (Kommunalunternehmen) | 59 |
| 1. | Charakteristika einer kommunalen Anstalt | 59 |
| 2. | Gründungsformen und Auflösung einer kommunalen Anstalt | 62 |
| 3. | Organe der kommunalen Anstalt | 65 |
| | 3.1 Vorstand | 65 |
| | 3.2 Verwaltungsrat | 67 |
| 4. | Finanzausstattung einer kommunalen Anstalt | 69 |
| 5. | Wirtschaftsführung der kommunalen Anstalt | 70 |
| 6. | Vergaberecht bei der kommunalen Anstalt | 71 |
| V. | Eigengesellschaften | 71 |
| 1. | Zulässigkeitsvoraussetzungen der wirtschaftlichen Betätigung in privater Rechtsform | 71 |
| 2. | Aktiengesellschaft | 74 |
| | 2.1 Vorstand | 74 |
| | 2.2 Aufsichtsrat | 75 |
| | 2.3 Hauptversammlung | 76 |
| 3. | Gesellschaft mit beschränkter Haftung | 76 |
| | 3.1 Geschäftsführer | 77 |
| | 3.2 Gesellschafterversammlung | 78 |
| | 3.3 Aufsichtsrat | 78 |
| 4. | GmbH & Co. KG | 79 |
| | 4.1 Komplementär | 80 |
| | 4.2 Kommanditist | 80 |
| VI. | Unterschiede zwischen den Organisationsformen | 81 |
| Kapitel 2: Der Jahresabschluss | | 85 |
| I. | Von der Aufstellung des Jahresabschlusses und Lageberichts bis zur Rechnungsprüfung | 85 |
| 1. | Einstufung von Unternehmen in Größenklassen | 85 |
| | 1.1 Größenmerkmale | 85 |
| | 1.2 Sonderregelung für kommunale Unternehmen | 90 |
| 2. | Bestandteile des Jahresabschlusses und Lageberichts | 91 |
| 3. | Aufstellungsfristen | 93 |
| 4. | Unterzeichnung des Jahresabschlusses | 96 |
| 5. | Abschlussprüfung | 97 |
| 6. | Örtliche Prüfung | 99 |
| 7. | Feststellung, Entlastung | 99 |
| 8. | Offenlegung | 100 |
| | 8.1 Offenlegung bei Eigenbetrieben und kommunalen Anstalten | 100 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 8.2 | Offenlegung bei Kapitalgesellschaften | 100 |
| 8.2.1 | Einzureichende Unterlagen | 100 |
| 8.2.2 | Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften | 102 |
| 8.2.3 | Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesell- schaften | 102 |
| 8.2.4 | Frist zur Einreichung der Unterlagen | 104 |
| 8.2.5 | Form der Einreichung der Unterlagen | 104 |
| 8.2.6 | Sanktionen | 105 |
| 9. | Überörtliche Prüfung | 105 |
| 10. | Abschließende Übersicht | 106 |
| II. | Grundlagen des Jahresabschlusses | 107 |
| 1. | Buchführungspflichten | 107 |
| 1.1 | Grundsätzliches zur Buchführungspflicht | 107 |
| 1.2 | Befreiung von der Buchführungspflicht bei kleinen Einzelkaufleuten | 109 |
| 2. | Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) | 111 |
| 3. | Inventar | 114 |
| 3.1 | Organisation der Inventur | 114 |
| 3.2 | Inventuraufnahme-Verfahren | 115 |
| 3.2.1 | Stichtagsinventur | 115 |
| 3.2.2 | Ausgeweitete Stichtagsinventur | 115 |
| 3.2.3 | Vor- oder nachgelagerte Stichtagsinventur | 115 |
| 3.2.4 | Permanente Inventur | 116 |
| 3.2.5 | Stichprobeninventur | 117 |
| 3.3 | Inventar als Ergebnis der Inventuraufnahme | 117 |
| 4. | Grundsatz der Einzelbewertung sowie Bewertungs- vereinfachungsverfahren | 118 |
| 4.1 | Grundsatz der Einzelbewertung | 118 |
| 4.2 | Festbewertung | 119 |
| 4.3 | Gruppenbewertung | 120 |
| 5. | Aufbewahrungsfristen | 121 |
| 6. | Maßgeblichkeitsgrundsatz | 123 |
| 7. | Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses und des Lageberichts | 125 |
| III. | Gliederung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlust- rechnung | 126 |
| 1. | Gliederung der Bilanz | 126 |
| 1.1 | Gliederung der Bilanz bei Eigenbetrieben und Kommunalunternehmen | 127 |
| 1.2 | Gliederung der Bilanz bei Kapitalgesellschaften | 130 |

| | | |
|--|---|------------|
| 2. | Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung | 133 |
| 2.1 | Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Eigenbetrieben und Kommunalunternehmen | 133 |
| 2.2 | Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kapitalgesellschaften | 135 |
| 3. | Darstellungstetigkeit | 136 |
| 4. | Angabe von Vorjahresbeträgen | 137 |
| 5. | Mitzugehörigkeitsvermerke | 137 |
| 6. | Gliederung bei mehreren Geschäftszweigen | 138 |
| 7. | Anpassung des Gliederungsschemas | 138 |
| 8. | Bilanzierungsverbote | 139 |
| IV. | Strom- und Gasversorgung: Unbundling nach § 10 EnWG. . . | 140 |
| 1. | Europarechtliche Vorgaben und ihre Umsetzung in nationales Recht | 140 |
| 2. | Buchhalterische Entflechtung nach § 10 Abs. 1 EnWG | 141 |
| 2.1 | Aufstellungs-, Prüfungs- und Offenlegungspflichten. . . | 141 |
| 2.2 | Ausnahmeregelung für Betreiber von Anlagen i. S. des EEG/KWKG | 141 |
| 2.3 | Größenabhängige Erleichterungen | 144 |
| 3. | Unbundling nach § 10 Abs. 3 EnWG. | 144 |
| V. | Verkehrsbetriebe: Unbundling nach VO 1370 | 146 |
| Kapitel 3: Erläuterung der Bilanzposten | | 151 |
| I. | Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs | 151 |
| 1. | Rechtslage vor Inkrafttreten des BilMoG | 151 |
| 2. | Rechtslage nach Inkrafttreten des BilMoG | 152 |
| II. | Anlagevermögen. | 153 |
| 1. | Abgrenzung des Anlagevermögens vom Umlaufvermögen . . . | 153 |
| 2. | Anlagennachweis, Anlagenkartei | 154 |
| 3. | Immaterielle Vermögensgegenstände | 156 |
| 3.1 | Definition „immaterielle Vermögensgegenstände“ | 157 |
| 3.2 | Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte | 157 |
| 3.2.1 | Rechtslage vor Inkrafttreten des BilMoG | 157 |
| 3.2.2 | Rechtslage nach Inkrafttreten des BilMoG | 158 |
| 3.2.3 | Abgrenzung der Begriffe Forschung und Entwicklung | 159 |
| 3.2.4 | Bewertung der selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenstände | 160 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 3.2.5 | Aktivierungsverbot von Marken, Drucktiteln, Verlagsrechten, Kundenlisten | 160 |
| 3.2.6 | Auswirkungen auf die steuerliche Gewinn- ermittlung | 161 |
| 3.2.7 | Anwendung auf Eigenbetriebe und Kommunal- unternehmen | 161 |
| 3.3 | Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 162 |
| 3.3.1 | Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen . . . | 162 |
| 3.3.2 | Software | 163 |
| 3.3.3 | Internet-Auftritte | 165 |
| 3.4 | Geschäfts- oder Firmenwert. | 166 |
| 3.4.1 | Höhe des Geschäfts- oder Firmenwerts. | 166 |
| 3.4.2 | Bewertung sowie Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert | 166 |
| 3.4.3 | Auswirkungen auf die steuerliche Gewinn- ermittlung | 168 |
| 3.4.4 | Anwendung auf Eigenbetriebe und Kommunal- unternehmen | 168 |
| 3.5 | Geleistete Anzahlungen | 168 |
| 4. | Sachanlagen | 169 |
| 4.1 | Definition „Sachanlagen“ | 170 |
| 4.2 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken . | 171 |
| 4.2.1 | Bebaute und unbebaute Grundstücke. | 171 |
| 4.2.2 | Betriebsvorrichtungen | 172 |
| 4.2.3 | Scheinbestandteile | 172 |
| 4.2.4 | Mietereinbauten, -umbauten und ähnliche Einbauten | 173 |
| 4.2.5 | Sonstiges selbständiges Grundvermögen | 173 |
| 4.2.6 | Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht) | 173 |
| 4.2.7 | Gebäude auf fremdem Grund und Boden | 174 |
| 4.3 | Technische Anlagen und Maschinen | 174 |
| 4.4 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 174 |
| 4.5 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 175 |
| 4.5.1 | Geleistete Anzahlungen | 175 |
| 4.5.2 | Anlagen im Bau | 175 |
| 4.6 | Bewertung sowie Abschreibungen auf Sachanlagen . . . | 175 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 4.6.1 | Anschaffungskosten | 175 |
| 4.6.2 | Herstellungskosten | 177 |
| 4.6.3 | Finanzierungskosten | 178 |
| 4.6.4 | Investitionszuschüsse | 179 |
| 4.6.5 | Abschreibungen | 179 |
| 4.6.6 | Abgrenzung zwischen Aktivierung und Aufwand | 180 |
| 4.6.6.1 | Ortsnetze | 180 |
| 4.6.6.2 | Gebäude | 182 |
| 4.6.6.3 | Netzpläne/Geographisches Informationssystem | 185 |
| 4.6.6.4 | Baukostenzuschüsse an Vorlieferanten | 186 |
| 4.6.7 | Leasing | 186 |
| 4.6.7.1 | Vollamortisations-Erlass für Mobilien | 186 |
| 4.6.7.2 | Vollamortisations-Erlass für Immobilien | 189 |
| 4.6.7.3 | Teilamortisations-Erlass für Mobilien | 190 |
| 4.6.7.4 | Teilamortisations-Erlass für Immobilien | 192 |
| 5. | Finanzanlagen | 194 |
| 5.1 | Definition „Finanzanlagen“ | 194 |
| 5.2 | Anteile und Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 195 |
| 5.3 | Beteiligungen sowie Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 197 |
| 5.4 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 198 |
| 5.5 | Sonstige Ausleihungen | 198 |
| 5.6 | Bewertung sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen | 199 |
| III. | Umlaufvermögen | 199 |
| 1. | Vorräte | 200 |
| 1.1 | Definition „Vorräte“ | 200 |
| 1.2 | Inventuraufnahme | 201 |
| 1.3 | Bewertung | 201 |
| 1.3.1 | Grundsatz der Einzelbewertung | 201 |
| 1.3.2 | Verbrauchsfolgeverfahren | 202 |
| 2. | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 204 |
| 2.1 | Definition „Forderungen“ | 205 |
| 2.2 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 206 |
| 2.2.1 | Forderungen aus gegenseitigen Liefer-, Werk- oder Dienstleistungsverträgen | 206 |
| 2.2.2 | Verbrauchsabgrenzung | 206 |
| 2.2.3 | Einziehung von fremden Gebühren | 207 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 2.3 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 208 |
| 2.4 | Forderungen an die Gemeinde/andere Eigenbetriebe . . | 209 |
| 2.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 210 |
| 2.6 | Nachweis der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände | 210 |
| 2.7 | Bewertung. | 211 |
| 2.7.1 | Grundsatz | 211 |
| 2.7.2 | Einzelwertberichtigung von Forderungen | 212 |
| 2.7.3 | Pauschalwertberichtigung von Forderungen. . . | 212 |
| 2.7.4 | Berichtigung der Umsatzsteuer | 213 |
| 2.8 | Kreditorische Debitoren | 214 |
| 2.9 | Landwirtschaftlich-gestundete Beiträge | 214 |
| 2.10 | Factoring | 215 |
| 3. | Wertpapiere | 215 |
| 3.1 | Definition „Wertpapiere“ | 216 |
| 3.2 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 216 |
| 3.3 | Sonstige Wertpapiere | 216 |
| 3.4 | Entfall des aktivischen Ausweises der eigenen Anteile . | 217 |
| 3.5 | Bewertung. | 218 |
| 4. | Schecks, Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | 219 |
| 4.1 | Definition „Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten“ . . . | 220 |
| 4.2 | Kassenbestand | 220 |
| 4.3 | Bundesbankguthaben und Guthaben bei Kreditinstituten | 220 |
| 4.4 | Schecks | 221 |
| 4.5 | Bewertung. | 221 |
| IV. | Rechnungsabgrenzungsposten. | 221 |
| 1. | Definition „(Aktiver) Rechnungsabgrenzungsposten“ | 222 |
| 2. | Disagio | 222 |
| 3. | Abschlussgebühren bei Bausparverträgen | 223 |
| 4. | Entfall der Abgrenzung von Zöllen und Verbrauchsteuern. . . | 224 |
| 5. | Entfall der Abgrenzung der als Aufwand berücksichtigten Umsatzsteuer | 224 |
| V. | Aktive latente Steuern | 225 |
| 1. | Hintergrund der latenten Steuern | 225 |
| 2. | Definition „Aktive latente Steuern“ | 226 |
| 3. | Anwendungsbereich | 227 |

| | | |
|--------------|--|------------|
| 4. | Bewertung aktiver latenter Steuern | 228 |
| 5. | Ausweis aktiver latenter Steuern | 228 |
| 6. | Anhangangaben | 229 |
| 7. | Befreiung von der Bilanzierungspflicht latenter Steuern für kleine Kapitalgesellschaften | 229 |
| 8. | Übergangsregelungen | 230 |
| VI. | Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung . | 230 |
| VII. | Eigenkapital | 233 |
| 1. | Definition „Eigenkapital“ | 233 |
| 2. | Gliederung bei Eigenbetrieben und Kommunalunternehmen . | 234 |
| 2.1 | Stammkapital | 234 |
| 2.2 | Allgemeine Rücklage und zweckgebundene Rücklagen . | 234 |
| 2.3 | Gewinn/Verlust | 235 |
| 3. | Gliederung bei Kapitalgesellschaften | 236 |
| 3.1 | Gezeichnetes Kapital | 236 |
| 3.1.1 | Grundkapital und Stammkapital. | 236 |
| 3.1.2 | Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen | 238 |
| 3.1.3 | Eigene Anteile | 239 |
| 3.2 | Kapitalrücklage | 240 |
| 3.3 | Gewinnrücklagen. | 241 |
| 3.3.1 | Gesetzliche Rücklage einer Aktiengesellschaft. . | 242 |
| 3.3.2 | Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen . . . | 243 |
| 3.3.3 | Satzungsmäßige Rücklagen. | 243 |
| 3.3.4 | Andere Gewinnrücklagen. | 244 |
| 3.4 | Gewinnvortrag/Verlustvortrag. | 244 |
| 3.5 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 244 |
| 3.6 | Erweiterung des Gliederungsschemas der Gewinn- und Verlustrechnung bei Aktiengesellschaften | 245 |
| 4. | Gliederung des Eigenkapitals bei GmbH & Co. KG. | 246 |
| 5. | Zuschüsse der öffentlichen Hand | 247 |
| 6. | Investitionszulage | 247 |
| 7. | Abwasserabgabe | 248 |
| VIII. | Sonderposten mit Rücklageanteil | 248 |
| 1. | Definition „Sonderposten mit Rücklageanteil“ | 248 |
| 2. | Steuerliche Mehrabschreibungen | 249 |
| 3. | Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG | 250 |
| 4. | Rücklage für Ersatzbeschaffung | 251 |
| 5. | Zuschüsse. | 252 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 6. | Aufhebung des Sonderpostens mit Rücklageanteil durch das BilMoG | 252 |
| 7. | Anwendung auf Eigenbetriebe und Kommunalunternehmen | 253 |
| IX. | Empfangene Ertragszuschüsse. | 254 |
| 1. | Definition „Empfangene Ertragszuschüsse“ | 254 |
| 2. | Steuerliches Wahlrecht | 255 |
| 3. | Bilanzierung der empfangenen Ertragszuschüsse nach den Eigenbetriebsverordnungen der Länder | 257 |
| 4. | Bilanzierung der empfangenen Ertragszuschüsse nach dem HGB | 259 |
| 5. | Kapitalzuschüsse der öffentlichen Hand | 261 |
| X. | Rückstellungen | 261 |
| 1. | Definition „Rückstellungen“ | 261 |
| 2. | Arten von Rückstellungen | 263 |
| 3. | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 264 |
| 3.1 | Unmittelbare und mittelbare Pensionsverpflichtungen | 264 |
| 3.1.1 | Unmittelbare Pensionsverpflichtungen | 265 |
| 3.1.2 | Mittelbare Pensionsverpflichtungen | 265 |
| 3.2 | Zeitpunkt der Rückstellungsbildung. | 267 |
| 3.3 | Bewertung der Pensionsrückstellungen | 267 |
| 3.3.1 | Bisherige Bewertung der Pensionsrückstellungen mit dem steuerlichen Teilwert | 267 |
| 3.3.2 | Bewertung der Pensionsrückstellungen unter dem BilMoG | 270 |
| 3.3.3 | Verrechnung von Altersversorgungsverpflichtungen mit Planvermögen | 271 |
| 3.3.4 | Wertpapiergebundene Pensionszusagen | 271 |
| 3.4 | Pensionsrückstellungen bei Erbringung der Versorgungsleistungen durch externe Versorgungsträger im sog. Umlageverfahren | 272 |
| 4. | Steuerrückstellungen | 273 |
| 5. | Sonstige Rückstellungen | 274 |
| 5.1 | Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten | 274 |
| 5.2 | Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | 276 |
| 5.3 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung. | 277 |
| 5.4 | Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Abraumbeseitigung | 278 |
| 5.5 | Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden | 278 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 5.6 | Verbot anderer Aufwandsrückstellungen | 278 |
| 5.7 | Bewertung der Rückstellungen | 279 |
| 5.8 | Zuführung zu den Rückstellungen und deren Auflösung | 281 |
| 5.9 | ABC der Rückstellungen. | 283 |
| 5.9.1 | Abbruchkosten. | 283 |
| 5.9.2 | Abfallentsorgung. | 284 |
| 5.9.3 | Abfindung | 284 |
| 5.9.4 | Abraumbeseitigung | 285 |
| 5.9.5 | Abrechnungskosten | 285 |
| 5.9.6 | Abwasserabgabe | 285 |
| 5.9.7 | Altersteilzeit | 286 |
| 5.9.7.1 | Kontinuierliches Arbeitszeitmodell | 287 |
| 5.9.7.2 | Blockmodell | 287 |
| 5.9.7.3 | Bewertung der Altersteilzeit-Rück- stellung in der Handelsbilanz | 288 |
| 5.9.7.4 | Bewertung der Altersteilzeit-Rück- stellung in der Steuerbilanz | 289 |
| 5.9.8 | Altlastensanierung. | 290 |
| 5.9.9 | Anpassungsverpflichtungen | 291 |
| 5.9.10 | Anschaffungs- und Herstellungskosten | 291 |
| 5.9.11 | Aufbewahrungsverpflichtung für Geschäfts- unterlagen | 292 |
| 5.9.12 | Ausbildungskosten | 294 |
| 5.9.13 | Ausstehende Rechnungen | 295 |
| 5.9.14 | Beihilfen | 295 |
| 5.9.15 | Betriebsprüfungen. | 295 |
| 5.9.16 | Buchführungsarbeiten. | 295 |
| 5.9.17 | Bürgschaftsverpflichtungen | 296 |
| 5.9.18 | Deponiefolgekosten | 297 |
| 5.9.19 | Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | 297 |
| 5.9.20 | Entfernungsverpflichtungen | 297 |
| 5.9.21 | Erneuerungsverpflichtung | 298 |
| 5.9.22 | Garantie- bzw. Gewährleistungsrückstellungen . | 298 |
| 5.9.23 | Gebührenüberdeckungen | 299 |
| 5.9.24 | Gewerbesteuer | 300 |
| 5.9.25 | Gratifikationen | 301 |
| 5.9.26 | Hauptversammlung | 302 |
| 5.9.27 | Instandhaltungen | 302 |
| 5.9.28 | Jahresabschlusserstellung. | 302 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 5.9.29 | Jahresabschlussprüfung, Offenlegung | 303 |
| 5.9.30 | Jubiläumszuwendungen | 303 |
| 5.9.31 | Körperschaftsteuer | 305 |
| 5.9.32 | Kulanzrückstellungen | 305 |
| 5.9.33 | Leasingverträge | 305 |
| 5.9.34 | Lohnfortzahlung im Krankheitsfall | 306 |
| 5.9.35 | Mehrerlösabschöpfung | 306 |
| 5.9.36 | Mutterschutz. | 306 |
| 5.9.37 | Nachbetreuungsleistungen. | 307 |
| 5.9.38 | Optionsgeschäfte | 308 |
| 5.9.39 | Pensionssicherungsverein | 308 |
| 5.9.40 | Pensionsverpflichtungen | 309 |
| 5.9.41 | Produkthaftung | 309 |
| 5.9.42 | Prozesskosten | 309 |
| 5.9.43 | Rekultivierung/Rückbauverpflichtungen | 310 |
| 5.9.44 | Rückzahlung von Zuschüssen | 311 |
| 5.9.45 | Schadensersatz | 311 |
| 5.9.46 | Sicherheitsinspektionen | 312 |
| 5.9.47 | Sozialplan | 312 |
| 5.9.48 | Steuererklärungen. | 313 |
| 5.9.49 | Steuerlasten, Steuerrückstellungen | 313 |
| 5.9.50 | Überstunden | 313 |
| 5.9.51 | Urlaub | 313 |
| 5.9.52 | Verlustübernahme. | 314 |
| 5.9.53 | Wechselobligo | 314 |
| 5.9.54 | Zinsswaps | 315 |
| XI. | Verbindlichkeiten | 316 |
| 1. | Definition „Verbindlichkeiten“ | 317 |
| 2. | Abgrenzung zu den Haftungsverhältnissen. | 318 |
| 3. | Anleihen | 320 |
| 4. | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 320 |
| 5. | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 321 |
| 6. | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen. | 321 |
| 7. | Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel | 322 |
| 8. | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen sowie Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 322 |
| 9. | Sonstige Verbindlichkeiten. | 322 |

| | | |
|-------------------|---|------------|
| 10. | Bewertung der Verbindlichkeiten | 323 |
| 11. | Ausweis der Verbindlichkeiten | 324 |
| XII. | Rechnungsabgrenzungsposten | 325 |
| XIII. | Passive latente Steuern | 325 |
| | | |
| Kapitel 4: | Erläuterung der GuV-Posten | 327 |
| I. | Umsatzerlöse | 327 |
| 1. | Definition „Umsatzerlöse“ | 327 |
| 2. | Verbrauchsabgrenzung zum Bilanzstichtag. | 329 |
| 3. | Umsatzsteuer bei Guthaben aus der Verbrauchsabrechnung | 329 |
| 4. | Einziehung von fremden Gebühren | 332 |
| 5. | Erlösschmälerungen in Form von unentgeltlichen bzw. verbilligten Energie- und Wasserlieferungen | 332 |
| 6. | Behandlung der Strom- und Energiesteuer | 333 |
| 7. | Ausgleichszahlungen für Schüler- und Ausbildungsverkehr (§ 45a PBefG) oder für die unentgeltliche Beförderung von Schwerbehinderten (§§ 145 ff. SGB IX) | 334 |
| 8. | Niederschlagswassergebühren | 335 |
| 9. | Straßenentwässerungsanteile. | 338 |
| 10. | Erträge aus der Auflösung der passivierten Ertrags- zuschüsse | 339 |
| II. | Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 340 |
| III. | Andere aktivierte Eigenleistungen | 341 |
| IV. | Sonstige betriebliche Erträge. | 342 |
| 1. | Erträge aus dem Abgang des Anlagevermögens | 343 |
| 2. | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | 344 |
| 3. | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklage- anteil | 344 |
| 4. | Erträge aus der Hebedatenweitergabe | 346 |
| V. | Materialaufwand | 348 |
| VI. | Personalaufwand | 350 |
| VII. | Abschreibungen | 352 |
| 1. | Definition „Abschreibungen“. | 352 |
| 2. | Abschreibungsarten | 353 |
| 3. | Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 354 |
| 3.1 | Beginn und Ende der Abschreibungen. | 355 |
| 3.2 | Planmäßige Abschreibungen | 355 |

| | | |
|---------------|--|------------|
| 3.3 | Abschreibungen bei geringwertigen Wirtschaftsgütern | 358 |
| 3.4 | Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholungen | 359 |
| 3.5 | Abschreibungen bei Grundstücken | 360 |
| 3.6 | Abschreibungen bei Gebäuden | 360 |
| 3.7 | Abschreibungen auf Finanzanlagen | 361 |
| 4. | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens | 361 |
| 5. | Wegfall der Abschreibungen im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung | 362 |
| VIII. | Sonstige betriebliche Aufwendungen. | 363 |
| 1. | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | 364 |
| 2. | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens | 364 |
| 3. | Abschreibungen auf Forderungen | 364 |
| 4. | Zuführungen zu den Rückstellungen | 366 |
| 5. | Konzessionsabgabe | 366 |
| 5.1 | Konzessionsvertrag. | 366 |
| 5.2 | Konzessionsabgabe für Strom und Gas | 367 |
| 5.3 | Konzessionsabgabe für Wasser | 368 |
| 5.4 | Steuerrechtliche Voraussetzungen für die Abzugsfähigkeit der Konzessionsabgabe | 369 |
| 6. | Verwaltungskostenbeitrag | 372 |
| IX. | Erträge aus Beteiligungen | 372 |
| X. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 375 |
| XI. | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 375 |
| XII. | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 376 |
| XIII. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen. | 377 |
| XIV. | Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 379 |
| XV. | Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- und Teilgewinnabführungsverträgen | 379 |
| XVI. | Aufwendungen aus Verlustübernahme. | 379 |
| XVII. | Außerordentliche Erträge | 381 |
| XVIII. | Außerordentliche Aufwendungen | 381 |
| XIX. | Außerordentliches Ergebnis | 381 |
| XX. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag. | 383 |

| | |
|---|------------|
| XXI. Sonstige Steuern | 385 |
| 1. Grundsteuer | 385 |
| 2. Stromsteuer, Energiesteuer | 386 |
| 3. Grunderwerbsteuer | 386 |
| 4. Nicht abzugsfähige Vorsteuer. | 386 |
| XXII. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 387 |
| | |
| Kapitel 5: Erläuterung der Anhangangaben | 391 |
| I. Allgemeine Bestimmungen | 391 |
| II. Anlagennachweis als Bestandteil des Anhangs | 393 |
| III. Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung | 395 |
| IV. Sonstige Pflichtangaben. | 399 |
| 1. Erläuterungspflichten | 399 |
| 2. Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften | 424 |
| 3. Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften | 425 |
| | |
| Kapitel 6: Erläuterung des Lageberichts | 427 |
| I. Allgemeine Bestimmungen | 427 |
| 1. Pflichtangaben | 427 |
| 1.1 Darstellung des Geschäftsverlaufs und der Lage der Gesellschaft | 428 |
| 1.2 Analyse der finanziellen Leistungsindikatoren | 429 |
| 1.3 Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung | 429 |
| 1.4 Bilanzzeit | 430 |
| 2. Sollvorschriften | 431 |
| 2.1 Nachtragsbericht | 431 |
| 2.2 Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente | 431 |
| 2.3 Berichterstattung über die Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten | 432 |
| 2.4 Berichterstattung über Zweigniederlassungen der Gesellschaft | 432 |
| 2.5 Berichterstattung über das Vergütungssystem der Gesellschaft | 432 |
| 3. Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren | 432 |
| 4. Weitere Erläuterungspflichten für kapitalmarktorientierte Gesellschaften | 433 |
| II. Länderspezifische Erläuterungspflichten. | 434 |

| | |
|---|-----|
| Anlagen | 437 |
| Anlage 1: Gliederung des Anlagennachweises der Versorgungs- und Verkehrsbetriebe | 437 |
| Anlage 2: Gliederung des Anlagennachweises für Anlagen der Abwasserbeseitigung | 440 |
| Anlage 3: Erfolgsübersicht | 441 |
| Anlage 4: AfA-Tabellen | 442 |
| Stichwortverzeichnis | 467 |