

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	23
<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	29
<b>Kapitel 1: Kommunale Betriebe</b> . . . . .	39
<b>I. Zulässigkeitsvoraussetzungen kommunaler Betriebe</b> . . . . .	39
<b>II. Regiebetriebe.</b> . . . . .	41
1. Bruttoregiebetriebe . . . . .	42
2. Nettoregiebetriebe . . . . .	42
3. Organisationsstruktur des Regiebetriebs . . . . .	43
<b>III. Eigenbetriebe.</b> . . . . .	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

<b>IV.</b>	<b>Kommunale Anstalten (Kommunalunternehmen)</b> . . . . .	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
<b>V.</b>	<b>Eigengesellschaften</b> . . . . .	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
<b>VI.</b>	<b>Unterschiede zwischen den Organisationsformen</b> . . . . .	81
<b>Kapitel 2: Der Jahresabschluss</b> . . . . .		85
<b>I.</b>	<b>Von der Aufstellung des Jahresabschlusses und Lageberichts bis zur Rechnungsprüfung</b> . . . . .	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
<b>II.</b>	<b>Grundlagen des Jahresabschlusses . . . . .</b>	<b>107</b>
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
<b>III.</b>	<b>Gliederung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlust- rechnung . . . . .</b>	<b>126</b>
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
<b>IV.</b>	<b>Strom- und Gasversorgung: Unbundling nach § 10 EnWG. . .</b>	<b>140</b>
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
<b>V.</b>	<b>Verkehrsbetriebe: Unbundling nach VO 1370 . . . . .</b>	<b>146</b>
 <b>Kapitel 3: Erläuterung der Bilanzposten . . . . .</b>		<b>151</b>
<b>I.</b>	<b>Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs . . . . .</b>	<b>151</b>
1.	Rechtslage vor Inkrafttreten des BilMoG . . . . .	151
2.	Rechtslage nach Inkrafttreten des BilMoG . . . . .	152
<b>II.</b>	<b>Anlagevermögen . . . . .</b>	<b>153</b>
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 Gewinnermittlung . . . . .	161
3.2.7	Anwendung auf Eigenbetriebe und Kommunalunternehmen . . . . .	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 Gewinnermittlung . . . . .	168
3.4.4	Anwendung auf Eigenbetriebe und Kommunalunternehmen . . . . .	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
<b>III.</b>	<b>Umlaufvermögen</b> . . . . .	<b>199</b>
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
<b>IV.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten. . . . .</b>	<b>221</b>
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
<b>V.</b>	<b>Aktive latente Steuern . . . . .</b>	<b>225</b>
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
<b>VI.</b>	<b>Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</b> .	<b>230</b>
<b>VII.</b>	<b>Eigenkapital</b> . . . . .	<b>233</b>
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
<b>VIII.</b>	<b>Sonderposten mit Rücklageanteil</b> . . . . .	<b>248</b>
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
<b>IX.</b>	<b>Empfangene Ertragszuschüsse.</b> . . . . .	<b>254</b>
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
<b>X.</b>	<b>Rückstellungen</b> . . . . .	<b>261</b>
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
<b>XI.</b>	<b>Verbindlichkeiten . . . . .</b>	<b>316</b>
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
<b>XII.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .</b>	<b>325</b>
<b>XIII.</b>	<b>Passive latente Steuern . . . . .</b>	<b>325</b>
<b>Kapitel 4:</b>	<b>Erläuterung der GuV-Posten . . . . .</b>	<b>327</b>
<b>I.</b>	<b>Umsatzerlöse . . . . .</b>	<b>327</b>
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
<b>II.</b>	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen . . . . .</b>	<b>340</b>
<b>III.</b>	<b>Andere aktivierte Eigenleistungen . . . . .</b>	<b>341</b>
<b>IV.</b>	<b>Sonstige betriebliche Erträge. . . . .</b>	<b>342</b>
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
<b>V.</b>	<b>Materialaufwand . . . . .</b>	<b>348</b>
<b>VI.</b>	<b>Personalaufwand . . . . .</b>	<b>350</b>
<b>VII.</b>	<b>Abschreibungen . . . . .</b>	<b>352</b>
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
<b>VIII.</b>	<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen.</b> . . . . .	<b>363</b>
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
<b>IX.</b>	<b>Erträge aus Beteiligungen</b> . . . . .	<b>372</b>
<b>X.</b>	<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b> . . . . .	<b>375</b>
<b>XI.</b>	<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b> . . . . .	<b>375</b>
<b>XII.</b>	<b>Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b> . . . . .	<b>376</b>
<b>XIII.</b>	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen.</b> . . . . .	<b>377</b>
<b>XIV.</b>	<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b> . . . . .	<b>379</b>
<b>XV.</b>	<b>Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- und Teilgewinnabführungsverträgen</b> . . . . .	<b>379</b>
<b>XVI.</b>	<b>Aufwendungen aus Verlustübernahme.</b> . . . . .	<b>379</b>
<b>XVII.</b>	<b>Außerordentliche Erträge</b> . . . . .	<b>381</b>
<b>XVIII.</b>	<b>Außerordentliche Aufwendungen</b> . . . . .	<b>381</b>
<b>XIX.</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b> . . . . .	<b>381</b>
<b>XX.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag.</b> . . . . .	<b>383</b>

<b>XXI. Sonstige Steuern</b> . . . . .	<b>385</b>
1. Grundsteuer . . . . .	385
2. Stromsteuer, Energiesteuer . . . . .	386
3. Grunderwerbsteuer . . . . .	386
4. Nicht abzugsfähige Vorsteuer. . . . .	386
<b>XXII. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b> . . . . .	<b>387</b>
<b>Kapitel 5: Erläuterung der Anhangangaben</b> . . . . .	<b>391</b>
<b>I. Allgemeine Bestimmungen</b> . . . . .	<b>391</b>
<b>II. Anlagennachweis als Bestandteil des Anhangs</b> . . . . .	<b>393</b>
<b>III. Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung</b> . . . . .	<b>395</b>
<b>IV. Sonstige Pflichtangaben.</b> . . . . .	<b>399</b>
1. Erläuterungspflichten . . . . .	399
2. Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften . . . . .	424
3. Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften . . . . .	425
<b>Kapitel 6: Erläuterung des Lageberichts</b> . . . . .	<b>427</b>
<b>I. Allgemeine Bestimmungen</b> . . . . .	<b>427</b>
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
<b>II. Länderspezifische Erläuterungspflichten.</b> . . . . .	<b>434</b>

---

<b>Anlagen</b> . . . . .	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
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	467