

# Inhaltsverzeichnis

## 1. KAPITEL

### Grundlagen des Anhangs

	Seite		Seite
A. Rechtliche Grundlagen und Wesen des Anhangs .....	7	C. Rechtsform- und größenabhängige Besonderheiten und Erleichterungen .....	8
B. Begriffsbestimmungen .....	8	D. Gliederungsvorschläge für den Anhang .....	8

## 2. KAPITEL

### Darstellung der Vorschriften zum Anhang anhand eines Gliederungsvorschlags

<b>1. Abschnitt</b>			
<b>Erläuterungen und ergänzende Angaben zu Bilanz und GuV</b>			
<b>Bilanz: Aktiva</b>			
<b>A.* Aufwendungen für die Ingangsetzung und die Erweiterung des Geschäftsbetriebes (§ 269 HGB) .....</b>	<b>12</b>	d) § 281 II Satz 1 HGB: steuerrechtliche Abschreibungen des Geschäftsjahres .....	17
<b>A. Anlagevermögen .....</b>	<b>12</b>	e) § 281 II Satz 2 HGB: Einstellungen in und Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil .....	17
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände .....</b>	<b>14</b>	f) § 284 II Nr. 1 HGB: Bewertungsmethoden .....	17
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten .....	14	g) § 284 II Nr. 5 HGB: Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten .....	17
a) § 277 III Satz 1 HGB: außerplanmäßige Abschreibungen nach § 253 II Satz 3 HGB .....	14	2. technische Anlagen und Maschinen ...	18
b) § 284 II Nr. 3 HGB: Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und deren Einfluß auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ..	15	a) § 284 II Nr. 3 HGB: Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	18
2. Geschäfts- oder Firmenwert .....	15	b) § 264 II Satz 2 HGB: den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage .....	18
a) § 284 II Nr. 1 HGB: Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte .....	15	3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	19
b) § 285 Nr. 13 HGB: planmäßige Abschreibung eines Firmenwerts .....	15	4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	19
c) § 264 II Satz 2 HGB: Angaben zum tatsächlichen Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage .....	16	<b>III. Finanzanlagen .....</b>	<b>19</b>
3. Geleistete Anzahlungen .....	16	1. Beteiligungen und Anteile an verbundenen Unternehmen .....	19
<b>II. Sachanlagen .....</b>	<b>16</b>	a) Besonderheiten im Zusammenhang mit dem Anlagenspiegel .....	19
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken .....	16	b) § 285 Nr. 11 HGB: bestimmte Unternehmen .....	19
a) § 277 III Satz 1 HGB: außerplanmäßige Abschreibungen nach § 253 II Satz 3 HGB .....	16	c) § 277 III Satz 1 HGB: außerplanmäßige Abschreibungen nach § 253 II Satz 3 HGB .....	20
b) § 280 III HGB: aus steuerrechtlichen Gründen unterlassene Zuschreibungen .....	16	d) § 280 III HGB: aus steuerrechtlichen Gründen unterlassene Zuschreibungen .....	20
c) § 281 I Satz 2 HGB: steuerliche Vorschriften, wenn steuerrechtliche Abschreibungen in einen Sonderposten mit Rücklageanteil eingestellt worden sind .....	17	e) § 281 I Satz 2 HGB: steuerrechtliche Vorschriften, wenn steuerrechtliche Abschreibungen in einen Sonderposten mit Rücklageanteil eingestellt worden sind .....	20
		f) § 281 II Satz 1 HGB: steuerrechtliche Abschreibungen des Geschäftsjahres .....	20
		g) § 281 II Satz 2 HGB: Einstellungen in und Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil .....	21
		h) § 284 II Nr. 1 HGB: Bewertungsmethoden .....	21

\* nicht Bestandteil der Normalgliederung des gesetzlichen Gliederungsschemas

	Seite		Seite
2. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und an verbundene Unternehmen sowie sonstige Ausleihungen	21	<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	26
a) § 277 III Satz 1 HGB: außerplanmäßige Abschreibungen nach § 253 II Satz 3 HGB	21	1. § 265 III Satz 1 HGB: Mitzugehörigkeitsvermerke	26
b) § 280 III HGB: aus steuerrechtlichen Gründen unterlassene Zuschreibungen	21	2. § 265 VII Nr. 2 HGB: Posten, die in der Bilanz zwecks größerer Klarheit zusammengefaßt sind	27
c) § 281 I Satz 2 HGB: steuerrechtliche Vorschriften, wenn steuerrechtliche Abschreibungen in einen Sonderposten mit Rücklageanteil eingestellt worden sind	22	3. § 268 IV Satz 2 HGB: Antizipative Posten unter den sonstigen Vermögensgegenständen	27
d) § 281 II Satz 1 HGB: steuerrechtliche Abschreibungen des Geschäftsjahres	22	4. § 277 III Satz 1 HGB: Abschreibungen nach § 253 III Satz 3 HGB	27
e) § 281 II Satz 2 HGB: Einstellungen in und Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil	22	5. § 280 III HGB: aus steuerrechtlichen Gründen unterlassene Zuschreibungen	27
f) § 284 II Nr. 1 HGB: Bewertungsmethoden	22	6. § 284 II Nr. 1 HGB: Bewertungsmethoden	28
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	22	7. § 284 II Nr. 2 HGB: Grundlagen der Währungsumrechnung	28
a) § 277 III Satz 1 HGB: außerplanmäßige Abschreibungen nach § 253 II Satz 3 HGB	22	8. § 284 II Nr. 3 HGB: Abweichungen von Bewertungsmethoden	28
b) § 280 III HGB: aus steuerrechtlichen Gründen unterlassene Zuschreibungen	23	9. § 327 Nr. 1 Satz 2 HGB: Ergänzende Nennung bestimmter Bilanzposten	28
c) § 281 II Satz 1 HGB: steuerrechtliche Abschreibungen des Geschäftsjahres	23	<b>III. Wertpapiere</b>	28
d) § 284 II Nr. 1 HGB: Bewertungsmethoden	23	1. § 280 III HGB: aus steuerrechtlichen Gründen unterlassene Zuschreibungen	28
<b>B. Umlaufvermögen</b>	23	2. § 284 II Nr. 2 HGB: Grundlagen der Währungsumrechnung	28
<b>I. Vorräte</b>	24	3. § 327 Nr. 1 Satz 2 HGB: Ergänzende Nennung bestimmter Bilanzposten, sofern nur eine verkürzte Bilanz offengelegt wird	29
1. § 264 II Satz 2 HGB: den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	24	<b>IV. Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten</b>	29
2. § 265 VII Nr. 2 HGB: Posten, die in der Bilanz zwecks größerer Klarheit zusammengefaßt sind	24	<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	29
3. § 273 Satz 2 HGB: Vorschriften, nach denen Sonderposten mit Rücklageanteil gebildet worden sind	24		
4. § 277 III Satz 1 HGB: Abschreibungen nach § 254 III Satz 3 HGB	25	<b>Bilanz: Passiva</b>	
5. § 280 III HGB: aus steuerrechtlichen Gründen unterlassene Zuschreibungen	25	<b>A. Eigenkapital</b>	30
6. § 281 II Satz 2 HGB: Einstellungen in und Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil	25	<b>I. Gezeichnetes Kapital / Geschäftsguthaben</b>	30
7. § 284 II Nr. 1 HGB: Bewertungsmethoden	25	1. Gesellschaft und Gesellschafter	30
8. § 284 II Nr. 3 HGB: Abweichungen von Bewertungsmethoden	26	a) § 285 Nr. 14 HGB: Mutterunternehmen	30
9. § 284 II Nr. 4 HGB: Unterschiede bei der Anwendung von Bewertungsvereinfachungsverfahren	26	b) § 291 II Nr. 3 HGB: Mutterunternehmen bei befreiender Einbeziehung in dessen Konzernabschluß	30
10. § 284 II Nr. 5 HGB: Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten	26	c) § 160 I Nr. 6 AktG: Genußrechte, Rechte aus Besserungsscheinen und ähnliche Rechte	31
		d) § 160 I Nr. 7 AktG: wechselseitige Beteiligungen	31
		e) § 160 I Nr. 8 AktG: nach § 20 I, IV AktG mitgeteilte Beteiligungen	31
		f) § 42 III erster Halbsatz GmbHG: Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	31

	Seite		Seite
g) § 338 I Satz 1 HGB: Mitgliederbewegung .....	31	<b>B. Rückstellungen</b> .....	35
h) § 338 I Satz 2 HGB: Veränderung der Geschäftsguthaben und der Haftsummen, Gesamtbetrag der Haftsummen .....	31	1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen .....	35
2. übrige Angaben zum gezeichneten Kapital .....	32	a) § 284 II Nr. 1 HGB: Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	35
a) § 160 I Nr. 1 AktG: Vorratsaktien ...	32	b) § 284 II Nr. 3 HGB: Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	35
b) § 160 I Nr. 2 AktG: eigene Aktien ...	32	c) Art. 28 II EGHGB: nicht passivierte Pensionsverpflichtungen .....	36
c) § 160 I Nr. 3 AktG: Aktiengattungen	32	2. Steuerrückstellungen .....	36
d) § 160 I Nr. 4 AktG: genehmigtes Kapital .....	32	3. sonstige Rückstellungen .....	36
e) § 160 I Nr. 5 AktG: Wandelschuldverschreibungen und vergleichbare Wertpapiere .....	32	a) § 284 II Nr. 1 HGB: Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	36
f) § 240 Satz 3 AktG: Verwendung von Beträgen bei vereinfachter Kapitalherabsetzung .....	33	b) § 284 II Nr. 3 HGB: Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	36
<b>II. Kapitalrücklage</b> .....	33	c) § 285 Nr. 12 HGB: Erläuterung der sonstigen Rückstellungen .....	37
<b>III. Gewinnrücklagen</b> .....	33	<b>C. Verbindlichkeiten</b> .....	37
1. §§ 58 IIa Satz 2 AktG, 29 IV Satz 2 GmbHG: Einstellungen des Eigenkapitalanteils von Wertaufholungen und sog. steuerfreien Rücklagen in die Gewinnrücklagen .....	33	1. § 265 III Satz 1 HGB: Mitzugehörigkeitsvermerke .....	37
2. § 152 III AktG: Veränderung der Gewinnrücklagen .....	33	2. § 265 VII Nr. 2 HGB: Posten, die in der Bilanz zwecks größerer Klarheit zusammengefaßt sind .....	37
<b>IV. Gewinnvortrag / Verlustvortrag</b> .....	33	3. § 268 V Satz 3 HGB: Antizipative Posten unter den Verbindlichkeiten .....	37
<b>V. Jahresüberschuß / Jahresfehlbetrag</b> ....	33	4. § 284 II Nr. 2 HGB: Grundlagen der Währungsumrechnung .....	37
<b>IV.* Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b> .....	33	5. § 285 Nr. 1 und 2 HGB: Restlaufzeiten und Sicherheiten der Verbindlichkeiten	38
<b>VI.* Ertrag aufgrund höherer Bewertung gemäß dem Ergebnis der Sonderprüfung</b> ..	34	6. § 327 Nr. 1 Satz 2 HGB: Ergänzende Nennung bestimmter Bilanzposten, sofern nur eine verkürzte Bilanz offengelegt wird .....	38
<b>B.* Sonderposten mit Rücklageanteil</b> .....	34	<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b> .....	38
<b>I. Sonderposten wegen steuerrechtlicher Abschreibungen</b> .....	34		
1. § 281 I Satz 2 HGB: Vorschriften, wenn steuerrechtliche Abschreibungen in Sonderposten mit Rücklageanteil einbezogen sind .....	34	<b>Bilanzvermerke</b>	
2. § 281 II Satz 1 HGB: steuerrechtliche Abschreibungen des Geschäftsjahres	34	1. § 268 VII HGB: Haftungsverhältnisse gemäß § 251 HGB .....	39
3. § 281 II Satz 2 HGB: Einstellungen in und Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil .....	34	2. § 285 Nr. 3 HGB: nicht aus der Bilanz ersichtliche finanzielle Verpflichtungen .....	39
<b>II. übrige Sonderposten mit Rücklageanteil</b>	35	<b>Gewinn- und Verlustrechnung</b>	
1. § 273 Satz 2 HGB: Vorschriften, nach denen Sonderposten gebildet worden sind .....	35	<b>A. Gesamtkostenverfahren</b> .....	40
2. § 281 II Satz 2 HGB: Einstellungen in und Auflösungen von Sonderposten mit Rücklageanteil .....	35	1. Umsatzerlöse .....	40
		2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen .....	41
		3. andere aktivierte Eigenleistungen ...	41
		4. sonstige betriebliche Erträge .....	41
		5. Materialaufwand .....	41
		6. Personalaufwand .....	41

\* nicht Bestandteil der Normalgliederung des gesetzlichen Gliederungsschemas

	Seite		Seite
7. Abschreibungen .....	41	3. Bruttoergebnis vom Umsatz .....	43
a) § 277 III Satz 1 HGB: Abschreibungen nach § 253 II Satz 3 bzw. 253 III Satz 3 HGB .....	41	4. Vertriebskosten .....	43
b) § 281 II Satz 1 HGB: steuerrechtliche Abschreibungen des Geschäftsjahres .....	41	5. allgemeine Verwaltungskosten .....	43
c) § 284 II Nr. 1 HGB: Bilanzierungsmethoden .....	42	6. sonstige betriebliche Erträge .....	43
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	42	7. sonstige betriebliche Aufwendungen	44
9. Finanzergebnis, Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit, außerordentliches Ergebnis .....	42	8. Finanzergebnis, Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit, außerordentliches Ergebnis .....	44
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag .....	42	9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag .....	44
11. Sonstige Steuern .....	42	10. sonstige Steuern .....	44
12. Jahresüberschuß / Jahresfehlbetrag	42	11. Jahresüberschuß / Jahresfehlbetrag	44
<b>B. Umsatzkostenverfahren .....</b>	<b>43</b>		
1. Umsatzerlöse .....	43	<b>2. Abschnitt</b>	
2. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen .....	43	<b>Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage</b>	<b>45</b>
		<b>3. Abschnitt</b>	
		<b>Vorstand / Geschäftsführer und Aufsichtsrat / Beirat</b>	<b>45</b>
		<b>Sachregister .....</b>	<b>47</b>