

# SWK

Steuer- und Wirtschaftskartei

SWK-Spezial

Dokalik/Hirschler

## RÄG 2014 – Reform des Bilanzrechts

- Rechnungslegungs-Änderungsgesetz 2014 (RÄG 2014):  
Das komplette Dritte Buch des UGB (Rechnungslegung)  
mit hervorgehobenen Änderungen
- Alle Änderungen im EStG
- Durchgehende Kommentierung mit praktischen Beispielen
- Entsprechungstabellen zur neuen EU-Bilanz-Richtlinie  
und zur bisherigen Rechtslage
- Inkrafttreten: 20.7.2015, anwendbar für  
Geschäftsjahre, die nach dem 31.12.2015 beginnen



Linde

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	1
Abkürzungsverzeichnis .....	6
<b>Bundesgesetz über besondere zivilrechtliche Vorschriften für Unternehmen (Unternehmensgesetzbuch – UGB) .....</b>	<b>8</b>
<b>Drittes Buch Rechnungslegung Erster Abschnitt Allgemeine Vorschriften Erster Titel Buchführung, Inventarerrichtung</b>	
§ 189. Anwendungsbereich .....	8
§ 189a. Begriffsbestimmungen .....	13
§ 190. Führung der Bücher .....	22
§ 191. Inventar .....	23
§ 192. Inventurverfahren .....	23
<b>Zweiter Titel Eröffnungsbilanz, Jahresabschluß</b>	
§ 193. Pflicht zur Aufstellung .....	23
§ 194. Unterzeichnung .....	24
§ 195. Inhalt des Jahresabschlusses .....	24
§ 196. Vollständigkeit, Verrechnungsverbot .....	24
§ 196a. Wirtschaftlicher Gehalt, Wesentlichkeit .....	24
§ 197. Bilanzierungsverbote .....	25
§ 198. Inhalt der Bilanz .....	26
§ 199. Haftungsverhältnisse .....	32
§ 200. Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung .....	32
<b>Dritter Titel Ansatz und Bewertung</b>	
§ 201. Allgemeine Grundsätze der Bewertung .....	32
§ 202. Bewertung von Einlagen und Zuwendungen sowie Entnahmen .....	35
§ 203. Wertansätze für Gegenstände des Anlagevermögens; Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	36
§ 204. Abschreibungen im Anlagevermögen .....	39
§ 205. Unversteuerte Rücklagen .....	43
§ 206. Wertansätze für Gegenstände des Umlaufvermögens .....	43
§ 207. Abschreibungen auf Gegenstände des Umlaufvermögens .....	45
§ 208. Wertaufholung .....	46
§ 209. Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	48
§ 211. Wertansätze von Passivposten .....	49
<b>Vierter Titel Aufbewahrung und Vorlage von Unterlagen</b>	
§ 212. Aufbewahrungspflicht, Aufbewahrungsfrist .....	52
§ 213. Vorlage im Rechtsstreit .....	53
§ 214. Auszug bei Vorlage im Rechtsstreit .....	53
§ 215. Vorlage bei Vermögensauseinandersetzungen .....	53
§ 216. Vorlage von Unterlagen auf Datenträgern .....	53

**Zweiter Abschnitt**  
**Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften**  
**(Aktiengesellschaften und Gesellschaften mit beschränkter Haftung)**

**Erster Titel**  
**Größenklassen**

§ 221.	Umschreibung .....	54
--------	--------------------	----

**Zweiter Titel**  
**Allgemeine Vorschriften über den Jahresabschluss, den Lagebericht**  
**sowie den Corporate Governance-Bericht und den Bericht über Zahlungen**  
**an staatliche Stellen**

§ 222.	Inhalt des Jahresabschlusses .....	59
§ 223.	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung .....	61

**Dritter Titel**  
**Bilanz**

§ 224.	Gliederung .....	62
§ 225.	Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz .....	64
§ 226.	Entwicklung des Anlagevermögens, Pauschalwertberichtigung .....	68
§ 227.	Ausleihungen .....	70
§ 228.	Beteiligungen, verbundene Unternehmen .....	70
§ 229.	Eigenkapital .....	71
§ 230.	Ausweis unversteuerter Rücklagen .....	76

**Vierter Titel**  
**Gewinn- und Verlustrechnung**

§ 231.	Gliederung .....	76
§ 232.	Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung .....	81
§ 233.	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen .....	81
§ 234.	Steuern .....	82
§ 235.	Beschränkung der Ausschüttung .....	82

**Fünfter Titel**  
**Anhang und Lagebericht**

§ 236.	Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung .....	84
§ 237.	.....	86
§ 238.	Anhangangaben für mittelgroße und große Gesellschaften .....	88
§ 239.	Pflichtangaben über Organe und Arbeitnehmer .....	92
§ 240.	Anhangangaben für große Gesellschaften .....	94
§ 241.	Pflichtangaben bei Aktiengesellschaften .....	95
§ 242.	Unterlassen von Angaben .....	95
§ 243.	Lagebericht .....	97
§ 243a.	.....	98
§ 243b.	Corporate Governance-Bericht .....	99
§ 243c.	Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen .....	99

**Dritter Abschnitt**  
**Konzernabschluss, Konzernlagebericht, konsolidierter**  
**Corporate Governance-Bericht und konsolidierter Bericht über Zahlungen**  
**an staatliche Stellen**

**Erster Titel**  
**Anwendungsbereich**

§ 244.	Pflicht zur Aufstellung .....	104
§ 245.	Befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte .....	107

# SWK-Spezial: RÄG 2014 – Reform des Bilanzrechts

§ 245a.	Konzernabschlüsse nach international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen	111
§ 246.	Größenabhängige Befreiungen	112
<b>Zweiter Titel</b>		
<b>Umfang der einzubeziehenden Unternehmen (Konsolidierungskreis)</b>		
§ 247.	Einzubeziehende Unternehmen, Vorlage- und Auskunftspflichten	114
§ 249.	Verzicht auf die Einbeziehung	115
<b>Dritter Titel</b>		
<b>Inhalt und Form des Konzernabschlusses</b>		
§ 250.	Inhalt	117
§ 251.	Anzuwendende Vorschriften; Erleichterungen	118
§ 252.	Stichtag für die Aufstellung	120
<b>Vierter Titel</b>		
<b>Vollständige Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen (Vollkonsolidierung)</b>		
§ 253.	Grundsätze, Vollständigkeitsgebot	121
§ 254.	Zusammenfassung von Eigenkapital und Beteiligungen (Kapitalkonsolidierung)	122
§ 255.	Zusammenfassung von Forderungen und Schulden verbundener Unternehmen (Schuldenkonsolidierung)	124
§ 256.	Behandlung der Zwischenergebnisse	124
§ 257.	Zusammenfassung von Aufwendungen und Erträgen verbundener Unternehmen (Aufwands- und Ertragskonsolidierung)	126
§ 258.	Steuerabgrenzung	126
§ 259.	Anteile anderer Gesellschafter	127
<b>Fünfter Titel</b>		
<b>Bewertungsvorschriften</b>		
§ 260.	Einheitliche Bewertung	128
§ 261.	Behandlung des Unterschiedsbetrags	130
<b>Sechster Titel</b>		
<b>Anteilmäßige Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen (anteilmäßige Konsolidierung)</b>		
§ 262.	Begriff	131
<b>Siebenter Titel</b>		
<b>Assoziierte Unternehmen</b>		
§ 263.	Begriff, Befreiung	132
§ 264.	Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags	132
<b>Achter Titel</b>		
<b>Konzernanhang</b>		
§ 265.	Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, Angaben zum Beteiligungsbesitz	134
§ 266.	Weitere Angaben	137
<b>Neunter Titel</b>		
<b>Konzernlagebericht, konsolidierter Corporate Governance-Bericht</b>		
§ 267.	Begriff	141
§ 267a.	Konsolidierter Corporate-Governance Bericht	142

**Zehnter Titel  
Konsolidierter Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen**

§ 267b.		143
---------	--	-----

**Vierter Abschnitt  
Vorschriften über die Prüfung, Offenlegung, Veröffentlichung  
und Zwangsstrafen**

**Erster Titel  
Abschlußprüfung**

§ 268.	Pflicht zur Abschlußprüfung .....	145
§ 269.	Gegenstand und Umfang der Prüfung .....	146
§ 269a.	Internationale Prüfungsstandards .....	147
§ 270.	Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers .....	148
§ 271.	Befangenheit und Ausgeschlossenheit .....	149
§ 271a.	Ausschlussgründe in besonderen Fällen .....	151
§ 271b.	Befangenheit und Ausgeschlossenheit im Netzwerk .....	152
§ 271c.	Befristetes Tätigkeitsverbot .....	152
§ 272.	Vorlagepflicht, Auskunftsrecht .....	152
§ 273.	Prüfungsbericht .....	153
§ 274.	Bestätigungsvermerk .....	153
§ 275.	Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers .....	157
§ 276.	Meinungsverschiedenheiten zwischen Gesellschaft und Abschlußprüfer .....	158

**Zweiter Titel  
Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung, Prüfung  
durch das Firmenbuchgericht**

§ 277.	Offenlegung .....	158
§ 278.	Offenlegung für kleine Gesellschaften mit beschränkter Haftung .....	160
§ 279.	Offenlegung für kleine und mittelgroße Aktiengesellschaften und mittelgroße Gesellschaften mit beschränkter Haftung .....	161
§ 280.	Offenlegung des Konzernabschlusses .....	162
§ 280a.	Offenlegung der Zweigniederlassungen ausländischer Kapitalgesellschaften .....	163
§ 281.	Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung .....	163

**Dritter Titel  
Prüfungspflicht und Zwangsstrafen**

§ 282.	Prüfungspflicht des Firmenbuchgerichts .....	164
§ 283.	Zwangsstrafen .....	166
§ 284.	.....	168
§ 285.	Ausnahmen, Stundung und Nachlass .....	170
§ 906.	.....	171

**Bundesgesetz vom 7. Juli 1988 über die Besteuerung des Einkommens natürlicher Personen (Einkommensteuergesetz 1988 – EStG 1988) .....** 179

§ 6	Bewertung .....	179
§ 8.	Sonderformen der Absetzung für Abnutzung .....	183
§ 12.	Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag .....	185
§ 13.	Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	187
§ 124b.	.....	188

**Anhang I: Tabelle jener inhaltlich entsprechenden Bestimmungen, die mit dem RÄG 2014 an unterschiedlicher Stelle im UGB geregelt wurden .....** 194

**Anhang II: Entsprechungstabelle Umsetzung der Bilanz-RL .....** 197

**Stichwortverzeichnis .....** 206