

DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e.V.

Jahresabschluss der Kreditgenossenschaft

11. Ergänzungslieferung zur
5., vollständig neu bearbeiteten Auflage, 2021

DG Nexolution eG

Nr. der Ergänzungslieferung	Stand
7. Erg.-Lfg. zur 5., vollständig neu bearbeiteten Auflage, 2017	November 2017
8. Erg.-Lfg. zur 5., vollständig neu bearbeiteten Auflage, 2018	Oktober 2018
9. Erg.-Lfg. zur 5., vollständig neu bearbeiteten Auflage, 2019	Oktober 2019
10. Erg.-Lfg. zur 5., vollständig neu bearbeiteten Auflage, 2020	Oktober 2020
11. Erg.-Lfg. zur 5., vollständig neu bearbeiteten Auflage, 2021	Oktober 2021

Bearbeitet von

StB Holger Benz, Stuttgart

WP/StB/RA Dr. Alexander Büchel, München

WP Dieter Gahlen, Berlin

Prof. Dr. Andreas Haaker, CIIA, CEFA, PD, Dresden

WP/StB Siegfried Mehring, Düsseldorf

WP/StB/RA Dr. Eckhard Ott, Berlin

WP Marco Schulz, Hannover

WP/StB Axel Schwengels, Oldenburg

WP/StB Dr. Karl-Friedrich Walter †

11. Erg.-Lfg. zur 5., vollständig neu bearbeiteten Auflage, 2021

© DG Nexolution eG, Leipziger Straße 35, 65191 Wiesbaden (2013)

Die Verlautbarungen des IDW in den Abschnitten H. V. 1 bis H. V. 8, die im Downloadbereich des DG Medienportals zur Verfügung stehen, wurden dem Werk „IDW Prüfungsstandards, IDW Stellungnahmen zur Rechnungslegung“, Loseblattausgabe, Grundwerk in 4 Ordnern, © IDW Verlag GmbH, Düsseldorf, entnommen.

Satz: mediaTEXT Jena GmbH, Jena

Herstellung: Görres-Druckerei und Verlag GmbH, Neuwied

Bestell-Nr. 951 070

Vorwort zur 11. Ergänzungslieferung zur 5., völlig neu überarbeiteten Auflage

Stand: Oktober 2021

Durch die anhaltende „Corona-Situation“ ergeben sich weiterhin zahlreiche, sich teilweise ändernde Besonderheiten, die auch den Jahresabschluss der Kreditgenossenschaft betreffen. Für aktuelle Hinweise beachten Sie bitte die Fachinformationen und FAQs unter:

<https://www.bvr.de/de>

<https://www.idw.de/>

Neben zahlreichen kleineren Anpassungen wurden im Wesentlichen folgende **Änderungen, Ergänzungen oder Klarstellungen** vorgenommen:

- ▷ Kredite der KfW aus den verschiedenen Unternehmerkredit-Programmen (Teil B Rn. 220)
- ▷ Abruf von Darlehensmitteln aus der Immobilienfinanzierung (Teil B Rn. 224 ff.)
- ▷ Stetige Bewertung von Investmentvermögen (Teil B Rn. 392 ff.)
- ▷ Handelsrechtliche Zulässigkeit steuerlicher Sofortabschreibung (Teil B Rn. 573 f.)
- ▷ Behandlung von typisch stillen Beteiligungen und Gründerstockdarlehen als sonstiger Vermögensgegenstand (Teil B Rn. 628, 643a und 645a)
- ▷ Vermerk der Kapitalabrufvereinbarung (Teil B Rn. 1243)
- ▷ Ausweis negativer Zinsen (Teil C Rn. 31b)
- ▷ Erträge aus stillen Beteiligungen (Teil C Rn. 115)
- ▷ Angabe zu negativen Zinsen (Teil D Rn. 37)
- ▷ Angabe zu typischen stillen Beteiligungen (Teil D Rn. 103a)
- ▷ Vorfälligkeitsentschädigungen und Close-Out-Zahlungen als periodengerechte Erträge (Teil D Rn. 191)
- ▷ Organbezüge bei Verschmelzung (Teil D Rn. 207e und Teil G Rn. 41 Nr. 11)
- ▷ Transparenzrichtlinie-Änderungsrichtlinie (Teil E Rn. 3a)

- ▷ FÜPoG II (Teil E Rn. 5)
- ▷ Sustainability Reporting Directive (Teil E Rn. 11 und 168a)
- ▷ Antizyklische Kapitalpuffer (Teil E Rn. 69)
- ▷ Zielgröße Frauenanteil (Teil E Rn. 166 ff.)
- ▷ EU-Taxonomie-Verordnung (Teil E Rn. 171a)
- ▷ Überarbeitung des DRS 18 zu den Angabepflichten zu latenten Steuern (Teil F Rn. 416)
- ▷ DRS 28 „Segmentberichterstattung“ (Teil F Rn. 645)
- ▷ Schätzwerte – Anforderungen an die Dokumentation (Teil G IV)

Insbesondere möchten wir Sie in Teil G. IV. über die steigenden Anforderungen an die **Dokumentationspflichten im Zusammenhang mit Schätzwerten** informieren.

Wir hoffen, mit den Ergänzungen weiterhin eine praxistaugliche Hilfestellung bei der Erstellung und Prüfung des Jahresabschlusses der Kreditgenossenschaft zu leisten.

Berlin, Oktober 2021

Inhaltsübersicht

Stichwortverzeichnis

Teil A. Grundlagen der Bilanzierung der Kreditgenossenschaft

- I. **Zweck, Geltungsbereich und Überblick über die Rechnungslegungsvorschriften für Kreditgenossenschaften**
 - 1 Vorbemerkungen
 - 2 Umsetzung der EU-Richtlinien und Fortentwicklung des deutschen Bilanzrechts
 - 3 Allgemeine Bilanzierungsvorschriften für Kreditinstitute
 - 4 Überblick über die Bilanzierungsvorschriften der Kreditgenossenschaften
 - 5 Übergangsvorschriften auf das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)
- II. **Vorbereitungen zum Jahresabschluss**
- III. **Inventur und Inventar**
 - 1 Allgemeines
 - 2 Inventur
 - 3 Inventar
- IV. **Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung**
 - 1 Allgemeine Grundsätze
 - 2 Bewertungsvorschriften
 - 3 Gliederungsgrundsätze
- V. **Beteiligungen und verbundene Unternehmen**
 - 1 Beteiligungen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht („Beteiligungsunternehmen“)
 - 2 Verbundene Unternehmen

VI. Aufstellung, Feststellung und Offenlegung des Jahresabschlusses

- 1 Aufstellung und Feststellung des Jahresabschlusses
- 2 Offenlegung des Jahresabschlusses
- 3 Aufstellung von Zwischenabschlüssen zur Ermittlung von Zwischenergebnissen i. S. d. Artikels 26 Abs. 2 der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 (CRR)

VII. Sanktionen

Teil B. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

I. Vorbemerkungen

- 1 Anwendungsbereich
- 2 Formblätter
- 3 Unterposten
- 4 Nachrangige Vermögensgegenstände und Schulden
- 5 Gemeinschaftsgeschäfte
- 6 Treuhandgeschäfte
- 7 Wertpapiere
- 8 Restlaufzeit
- 9 Fristgliederung
- 10 Verrechnung
- 11 Anteilige Zinsen
- 12 Pensionsgeschäfte

II. Aktivseite

- 1 Barreserve
- 2 Schuldtitel öffentlicher Stellen und Wechsel, die zur Refinanzierung bei Zentralnotenbanken zugelassen sind
- 3 Forderungen an Kreditinstitute
- 4 Forderungen an Kunden
- 5 Schuldverschreibungen und andere festverzinsliche Wertpapiere
- 6 Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere
- 6a Handelsbestand
- 6aa Warenbestand

- 7 Beteiligungen und Geschäftsguthaben bei Genossenschaften
- 8 Anteile an verbundenen Unternehmen
- 9 Treuhandvermögen
- 10 Ausgleichsforderungen gegen die öffentliche Hand einschließlich Schuldverschreibungen aus deren Umtausch
- 11 Immaterielle Anlagewerte
- 12 Sachanlagen
- 13 Sonstige Vermögensgegenstände
- 14 Rechnungsabgrenzungsposten
- 15 Aktive latente Steuern
- 16 Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung

III. Passivseite

- 1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- 2 Verbindlichkeiten gegenüber Kunden
- 2a Verpflichtungen aus Warengeschäften und aufgenommenen Warenkrediten
- 3 Verbriefte Verbindlichkeiten
- 3a Handelsbestand
- 4 Treuhandverbindlichkeiten
- 5 Sonstige Verbindlichkeiten
- 6 Rechnungsabgrenzungsposten
- 6a Passive latente Steuern
- 7 Rückstellungen
- 8 Sonderposten mit Rücklageanteil
- 9 Nachrangige Verbindlichkeiten
- 10 Genussrechtskapital
- 11 Fonds für allgemeine Bankrisiken
- 11a Sonderposten aus der Währungsumrechnung
- 12 Eigenkapital
- 12a Gezeichnetes Kapital
- 12b Kapitalrücklage
- 12c Ergebn isrücklagen
- 12d Bilanzgewinn/Bilanzverlust

IV. Vermerke unter dem Bilanzstrich

- 1 Eventualverbindlichkeiten
- 1 a Eventualverbindlichkeiten aus weitergegebenen abgerechneten Wechseln
- 1 b Verbindlichkeiten aus Bürgschaften und Gewährleistungsverträgen
- 1 c Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten
- 2 Anhangangaben zu den Bilanzvermerken 1 a–c (Eventualverbindlichkeiten)
- 3 Andere Verpflichtungen
- 2 a) Rücknahmeverpflichtungen aus unechten Pensionsgeschäften
- 2 b) Platzierungs- und Übernahmeverpflichtungen
- 2 c) Unwiderrufliche Kreditzusagen
Anhangangaben zu den Bilanzvermerken 2 a)–c) (Andere Verpflichtungen)

Teil C. Erläuterungen zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung

I. Vorbemerkungen

II. Erläuterungen zu den Posten der Staffelform

- 1 Zinserträge
- 2 Zinsaufwendungen
- 3 Laufende Erträge
- 4 Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen
- 5 Provisionserträge
- 6 Provisionsaufwendungen
- 7 Nettoertrag oder Nettoaufwand des Handelsbestands
- 7a Rohergebnis aus Warenverkehr und Nebenbetrieben
- 8 Sonstige betriebliche Erträge
- 9 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil
- 10 Allgemeine Verwaltungsaufwendungen

- 11 Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen
- 12 Sonstige betriebliche Aufwendungen
- 13 Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen und bestimmte Wertpapiere sowie Zuführungen zu Rückstellungen im Kreditgeschäft
- 14 Erträge aus Zuschreibungen zu Forderungen und bestimmten Wertpapieren sowie aus der Auflösung von Rückstellungen im Kreditgeschäft
- 15 Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen, Anteile an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelte Wertpapiere
- 16 Erträge aus Zuschreibungen zu Beteiligungen, Anteilen an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelten Wertpapieren
- 17 Aufwendungen aus Verlustübernahme
- 18 [gestrichen]
- 19 Ergebnis der normalen Geschäftstätigkeit
- 20 Außerordentliche Erträge
- 21 Außerordentliche Aufwendungen
- 22 Außerordentliches Ergebnis
- 23 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
- 24 Sonstige Steuern, soweit nicht unter Posten 12 ausgewiesen
- 24a Aufwendungen aus der Zuführung zum Fonds für allgemeine Bankrisiken
- 25–29 Errechnung des Bilanzgewinns

Teil D. Erläuterungen zum Anhang

I. Vorbemerkungen

II. Allgemeine Angaben

III. Erläuterungen zu den Bilanzierungs-, Bewertungs- und Umrechnungsmethoden

IV. Entwicklung des Anlagevermögens

- V. Erläuterungen zur Bilanz
- VI. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung
- VII. Sonstige Angaben
- VIII. Übersicht über die Angaben im Anhang

Teil E. Erläuterungen zum Lagebericht, Entgeltbericht und Bericht des Aufsichtsrats

- I. **Lagebericht**
 - 1 Vorbemerkungen – Rechtsgrundlagen
 - 2 Grundlagen
 - 3 Inhalt des Lageberichts
 - 4 Berichterstattung nach § 289 Abs. 1 Satz 1 bis 3 und Abs. 3 HGB (Wirtschaftsbericht)
 - 5 Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung der Kreditgenossenschaft (§ 289 Abs. 1 Satz 4 HGB) – Prognose-, Chancen- und Risikobericht
 - 6 Berichterstattung nach § 289 Abs. 2 HGB
 - 7 Forschung und Entwicklung (F&E-Bericht)
 - 8 Bestehende Zweigniederlassungen (Zweigniederlassungsbericht)
 - 9 Erklärung zur Unternehmensführung gemäß § 289f Abs. 4 HGB (Frauenquote)
 - 10 Nichtfinanzielle Erklärung
- II. **Bericht zur Gleichstellung und zur Entgeltgleichheit gemäß § 21 EntGTranspG – Entgeltbericht**
- III. **Bericht des Aufsichtsrats**

Teil F. Erläuterungen zur Konzernrechnungslegung

- I. **Vorbemerkungen**

- II. Pflicht zur Konzernrechnungslegung**
 - 1 Konzernrechnungslegung nach §§ 340i, 290 HGB
 - 2 Größenabhängige Befreiungen
 - 3 Teilkonzernabschluss, befreiende Konzernabschlüsse
 - 4 Aufstellungsfrist, Vorlagepflicht
 - 5 Erleichterungen für den Einzelabschluss von Tochtergesellschaften nach § 264 Abs. 3 HGB und § 264b HGB

- III. Abgrenzung des Konsolidierungskreises**
 - 1 Einbeziehung von Tochterunternehmen
 - 2 Abgrenzung zu Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen

- IV. Inhalt und Form des Konzernabschlusses**
 - 1 Grundsätze
 - 2 Inhalt des Konzernabschlusses
 - 3 Gliederung
 - 4 Bewertung
 - 5 Währungsumrechnung

- V. Konsolidierungsgrundsätze**
 - 1 Überblick über die Konsolidierungsmaßnahmen
 - 2 Kapitalkonsolidierung
 - 3 Schuldenkonsolidierung
 - 4 Zwischenergebniseliminierung
 - 5 Aufwands- und Ertragskonsolidierung
 - 6 Ermittlung der latenten Steuern

- VI. Anteilmäßige Konsolidierung (Quotenkonsolidierung)**
 - 1 Vorbemerkung
 - 2 Anzuwendende Vorschriften
 - 3 Erleichterungsvorschriften
 - 4 Angaben im Konzernanhang

- VII. Equity-Bewertung**
 - 1 Grundlagen
 - 2 Anwendungsbereich

- 3 Ausgangsbasis für die Einbeziehung einer Beteiligung nach der Equity-Methode
- 4 Verfahrenstechnik

VIII. Konzernanhang

IX. Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel, Segmentberichterstattung

- 1 Kapitalflussrechnung
- 2 Eigenkapitalspiegel
- 3 Segmentberichterstattung

X. Konzernlagebericht

- 1 Allgemeine Berichtspflichten
- 2 Spezielle Berichtspflichten
- 3 Bilanzzeit (Inlandsemitenten)
- 4 Regeln für die Konzernlageberichterstattung

XI. Deutsche Rechnungslegungs Standards (DRS)

- 1 Grundlagen
- 2 Bedeutung der Deutschen Rechnungslegungs Standards
- 3 Anhangangaben

XII. Organisatorische Maßnahmen zur Vorbereitung und Durchführung des Konzernabschlusses

- 1 Allgemeine Maßnahmen
- 2 Verantwortlichkeit und Aufgabenverteilung
- 3 Terminplanung
- 4 Software, Probeabschlüsse, Konzernkontenrahmen
- 5 Konzernbuchführung
- 6 Konzernabschlussrichtlinie
- 7 Überwachung

XIII. Offenlegung

Teil G. Sonderthemen

I. Übersicht über ausgewählte Produkte mit Aktien-/Aktienindexkomponenten

X

- II. Rechnungslegung von Sanierungsmaßnahmen der Sicherungseinrichtung (SE) des BVR**
 - 1 Begriff und Arten
 - 2 Buchhalterische Behandlung einer Barsanierung gegen Besserungsschein
 - 3 Buchhalterische Behandlung einer Garantie gegen Besserungsschein
 - 4 Ablösung einer garantierten Forderung durch die BAG Hamm ohne Erfassung in der GuV
 - 5 Anhangangaben
 - 6 Lagebericht

- III. Fragen zur Rechnungslegung im Zusammenhang mit Verschmelzungen von Kreditgenossenschaften**

- IV. Schätzwerte – Anforderungen an die Dokumentation**

Teil H. Anlagen (nur auf CD-ROM)

- I. Vordruck**
 - 1 Jahresabschluss der Kreditinstitute in der Rechtsform der eingetragenen Genossenschaft (DG VERLAG, Formular-Nr. 591330)

- II. Richtlinien**
 - 1 Richtlinie des Rates vom 8.12.1986 über den Jahresabschluss und den konsolidierten Abschluss von Banken und anderen Finanzinstituten (86/635/EWG)
 - 2 Richtlinie 2001/65/EC des Europäischen Parlaments und des Rates zur Änderung der Richtlinien 78/660/EWG, 83/349/EWG und 86/635/EWG des Rates im Hinblick auf die im Jahresabschluss bzw. im konsolidierten Abschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen und von Banken und anderen Finanzinstituten zulässigen Wertansätze
 - 3 Richtlinie 2003/51 EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 18.06.2003 zur Änderung der Richtlinien 78/660/EWG, 83/349/EWG, 86/635/EWG und 91/674/EWG über den Jahresabschluss und den konsolidierten

Abschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen,
von Banken und anderen Finanzinstituten sowie von Ver-
sicherungsunternehmen

III. Handelsrechtliche Vorschriften zum Rechnungswesen

- 1 Genossenschaftsgesetz (§§ 33, 38, 48)
- 2 Handelsgesetzbuch (§§ 238–340 o)
- 3 Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (Artikel 23–78)
- 4 Gesetz über das Kreditwesen (§§ 26–29)

IV. Verordnungen

- 1 Verordnung über die Rechnungslegung der Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute (RechKredV) in der Fassung vom 11.12.1998, zuletzt geändert durch Gesetz vom 17.07.2015
- 2 Anlage 1 bis 5 zu § 60 PrüfbV (Datenübersicht)
- 3 Verordnung über die Ermittlung und Bekanntgabe der Sätze zur Abzinsung von Rückstellungen (RückAbzinsV)

V. Verlautbarungen

- 1 Stellungnahmen zur Rechnungslegung (RS) des Hauptfachausschusses (HFA) des IDW
 - a) RS HFA 1/1986: Zur Bilanzierung von Zero-Bonds
 - b) RS HFA 1/1989: Zur Bilanzierung beim Leasinggeber
 - c) RS HFA 1/1990: Zur körperlichen Bestandsaufnahme im Rahmen von Inventurverfahren
 - d) RS HFA 1/1984: Bilanzierungsfragen bei Zuwendungen, dargestellt am Beispiel finanzieller Zuwendungen der öffentlichen Hand (redaktionelle Anpassungen 1990)
 - e) RS HFA 3/1993: Zur Bilanzierung und Prüfung der Anpassungspflicht von Betriebsrenten
 - f) RS HFA 1/1994: Zur Behandlung von Genussrechten im Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften (Ergänzung 1998)
 - g) RS HFA 2/1996 i. d. F. 2013: Zur Bilanzierung privater Zuschüsse

- h) RS HFA 3: Handelsrechtliche Bilanzierung von Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen (Stand: 19.06.2013)
- i) RS HFA 4: Zweifelsfragen zum Ansatz und zur Bewertung von Drohverlustrückstellungen (Stand: 29.11.2012)
- j) RS HFA 6: Änderung von Jahres- und Konzernabschlüssen (Stand: 12.04.2007)
- k) RS HFA 7 a. F.: Handelsrechtliche Rechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften (Stand: 06.02.2012)
RS HFA 7 n. F.: Handelsrechtliche Rechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften (Stand: 30.11.2017)
- l) RS HFA 8: Zweifelsfragen der Bilanzierung von asset backed securities-Gestaltungen und ähnlichen Transaktionen (Stand: 09.12.2003)
- m) RS HFA 10: Anwendung der Grundsätze des IDW S 1 bei der Bewertung von Beteiligungen und sonstigen Unternehmensanteilen für die Zwecke eines handelsrechtlichen Jahresabschlusses (Stand: 29.11.2012)
- n) RS HFA 11 n. F.: Bilanzierung entgeltlich erworbener Software beim Anwender (Stand: 18.12.2017)
- o) RS HFA 17 n. F.: Auswirkungen einer Abkehr von der Going-Concern-Prämisse auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss (Stand: 11.07.2018)
- p) RS HFA 18: Bilanzierung von Anteilen an Personenhandelsgesellschaften im handelsrechtlichen Jahresabschluss (Stand: 04.06.2014)
- q) RS HFA 22: Zur einheitlichen oder getrennten handelsrechtlichen Bilanzierung strukturierter Finanzinstrumente (Stand: 11.09.2015)
- r) RS HFA 28: Übergangsregelungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (Stand: 09.09.2010)
- s) RS HFA 30: Handelsrechtliche Bilanzierung von Altersversorgungsverpflichtungen (Stand: 16.12.2016)
- t) RS HFA 31 n. F.: Aktivierung von Herstellungskosten (Stand: 18.12.2017)

- u) RS HFA 32: Anhangangaben nach §§ 285 Nr. 3, 314 Abs. 1 Nr. 2 HGB zu nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäften (Stand: 09.09.2010)
 - v) RS HFA 33: Anhangangaben nach §§ 285 Nr. 21, 314 Abs. 1 Nr. 13 HGB zu Geschäften mit nahe stehenden Unternehmen und Personen (Stand 09.09.2010)
 - w) RS HFA 34: Einzelfragen zur handelsrechtlichen Bilanzierung von Verbindlichkeitsrückstellungen (Stand 30.06.2015)
 - x) RS HFA 35: Handelsrechtliche Bilanzierung von Bewertungseinheiten (Stand: 10.06.2011)
 - y) RS HFA 36 n. F.: Anhangangaben nach §§ 285 Nr. 17, 314 Abs. 1 Nr. 9 HGB über das Abschlussprüferhonorar (Stand: 08.09.2016)
 - z) RS HFA 38: Ansatz- und Bewertungsstetigkeit im handelsrechtlichen Jahresabschluss (Stand: 10.06.2011)
 - aa) RS HFA 39: Vorjahreszahlen im handelsrechtlichen Jahresabschluss (Stand: 25.11.2011)
 - ab) RS HFA 41: Auswirkungen eines Formwechsels auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss (Stand: 06.09.2012)
 - ac) RS HFA 42: Auswirkungen einer Verschmelzung auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss (Stand: 29.10.2012)
 - ad) RS HFA 43: Auswirkungen einer Spaltung auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss (Stand: 06.09.2012)
 - ae) RS HFA 44: Vorjahreszahlen im handelsrechtlichen Konzernabschluss und Konzernrechnungslegung bei Änderungen des Konsolidierungskreises (Stand: 30.11.2017)
- 2 Stellungnahmen (Entwurfassung) zur Rechnungslegung (ERS) des Hauptfachausschusses (HFA) des IDW
- a) ERS HFA 13 n. F.: Einzelfragen zum Übergang von wirtschaftlichem Eigentum und zur Gewinnrealisierung nach HGB (Stand: 29.11.2006)
- 3 Hinweise zur Rechnungslegung (RH) des Hauptfachausschusses (HFA) des IDW
- a) RH HFA Verlautbarung: Zur phasengleichen Vereinnahmung von Erträgen aus Beteiligungen an Kapital-

- gesellschaften nach dem Urteil des BGH vom 12.01.1998
- b) RH HFA 1.005: Anhangangaben nach § 285 Satz 1 Nr. 18 und 19 HGB zu bestimmten Finanzinstrumenten (Stand: 08.06.2018)
 - c) RH HFA 1.009: Rückstellungen für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen sowie für die Aufstellung, Prüfung und Veröffentlichung von Abschlüssen und Lageberichten nach § 249 Abs. 1 HGB (Stand: 23.06.2010)
 - d) RH HFA 1.013: Handelsrechtliche Vermerk- und Berichterstattungspflichten bei Patronatserklärungen (Stand: 22.02.2008)
 - e) RH HFA 1.014: Umwidmung und Bewertung von Forderungen und Wertpapieren nach HGB (Stand: 09.01.2009)
 - f) RH HFA 1.015: Zulässigkeit degressiver Abschreibungen in der Handelsbilanz vor dem Hintergrund der jüngsten Rechtsänderungen (Stand: 27.11.2009)
 - g) RH HFA 1.016: Handelsrechtliche Zulässigkeit einer komponentenweisen planmäßigen Abschreibung von Sachanlagen (Stand: 29.05.2009)
 - h) RH HFA 1.017: Einzelfragen zur Behandlung der Umsatzsteuer im handelsrechtlichen Jahresabschluss (Stand: 10.06.2011)
 - i) RH HFA 1.018: Einheitliche Bilanzierung und Bewertung im handelsrechtlichen Konzernabschluss (Stand: 13.03.2013)
- 4 Stellungnahmen zur Rechnungslegung und Rechnungslegungshinweise des Bankenfachausschusses (BFA) des IDW
- a) BFA 1/1990: Zur Bildung von Pauschalwertberichtigungen für das latente Kreditrisiko im Jahresabschluss von Kreditinstituten
 - b) BFA 1.001: Handelsrechtliche Bilanzierung des „Bondstripping“ (Stand: 08.11.2011)
 - c) BFA 1: Handelsrechtliche Behandlung von Kreditderivaten im Nichthandelsbestand (Stand: 18.02.2015)
 - d) BFA 2: Bilanzierung von Finanzinstrumenten des Handelsbestands bei Kreditinstituten (Stand: 03.03.2010)

- e) RS BFA 3 n. F.: Einzelfragen zur verlustfreien Bewertung von zinsbezogenen Geschäften des Bankbuchs (Zinsbuchs) (Stand: 16.10.2017)
 - f) RS BFA 4: Besonderheiten der handelsrechtlichen Fremdwährungsumrechnung bei Instituten (Stand: 18.08.2011)
 - g) RS BFA 5: Handelsrechtliche Bilanzierung von Financial Futures und Forward Rate Agreements bei Instituten (Stand: 18.08.2011)
 - h) RS BFA 6: Handelsrechtliche Bilanzierung von Optionsgeschäften bei Instituten (Stand: 18.08.2011)
 - i) RS BFA 7: Risikovorsorge für vorhersehbare, noch nicht individuell konkretisierte Adressenausfallrisiken im Kreditgeschäft von Kreditinstituten („Pauschalwertberichtigungen“) (Stand: 13.12.2019)
- 5 Stellungnahmen zur Rechnungslegung (RS) und Rechnungslegungshinweise (RH) des Versicherungsfachausschusses des IDW
 - a) RS VFA 2: Auslegung des § 341b HGB (neu) (Stand: 08.04.2002)
 - 6 Stellungnahmen zur Rechnungslegung (RS) und Rechnungslegungshinweise (RH) des Immobilienwirtschaftlicher Fachausschuss des IDW
 - a) RS IFA 1: Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten bei Gebäuden in der Handelsbilanz (Stand: 25.11.2013)
 - b) RS IFA 2: Bewertung von Immobilien des Anlagevermögens in der Handelsbilanz (Stand: 27.04.2015)
 - 7 Stellungnahme zur Prüfung (PS)
 - a) PS 350 n. F.: Prüfung des Lageberichts im Rahmen der Abschlussprüfung (Stand: 12.12.2017)

Teil I. Tabellen (nur auf CD-ROM)

I. Abschreibungssätze für Handels- und Steuerbilanz

II. Abschreibungstabellen und allgemeine Vorbemerkungen

- 1 Grundstücke und Gebäude
- 2 Allgemein verwendbare Anlagegüter („AV“)
- 3 Landwirtschaft und Tierzucht
- 4 Kreditwirtschaft