

Jahresabschluss der Waren-, Dienstleistungs- und Agrargenossenschaften

8. Auflage 2025
Stand: November 2024

Bearbeitet vom Arbeitskreis „Bilanzierungsrichtlinien“ des Fachausschusses für Rechnungslegung und Prüfung:

WPin/StBin Daria Babicheva, Berlin

WP Torben Lange, Oldenburg

WP/StB Udo Löw, München

WP/StB Christoph Rimpp, Stuttgart

WPin/StBin Christina Weißkirchen, Düsseldorf

WP Robert Siegl, Berlin

8. Auflage 2025 (Stand: November 2024)

© DG Nexolution eG, Leipziger Straße 35, 65191 Wiesbaden (2010)
fachinformationen@dg-nexolution.de

Die Verlautbarungen des IDW in den Abschnitten I.III.1 bis I.III.7, die im Downloadbereich des DG Medienportals zur Verfügung stehen, wurden dem Werk „IDW Verlautbarungen, Grundwerk in 5 Ordnern, Fortsetzungswerk“ © IDW Verlag GmbH, entnommen. Die Wiedergabe erfolgt mit freundlicher Genehmigung der IDW Verlag GmbH, Düsseldorf.

Satz: mediaTEXT Jena GmbH, Jena

Druck und Verarbeitung: SDK Systemdruck Köln GmbH & Co. KG, Köln

Bestell-Nr. 950 017

Haftungsausschluss

Der Text gibt die Rechtsauffassung der Autoren wieder. Weder sie, der Herausgeber oder der Verlag des Werks haften für die Richtigkeit der Interpretation.

Die Hinweise, Ratschläge und Wertungen sind von den Autoren und dem Verlag sorgfältig erwogen und geprüft, dennoch kann eine Garantie nicht übernommen werden. Eine Haftung der Autoren, des Herausgebers oder des Verlages und seiner Beauftragten für Personen-, Sach- und Vermögensschäden ist ausgeschlossen.

Wertfreie Ansprache

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit verwenden wir die männliche Form (generisches Maskulinum). Wir meinen immer alle Geschlechter im Sinne der Gleichbehandlung. Die verkürzte Sprachform hat redaktionelle Gründe und ist wertfrei.

Vorwort zur 8. Auflage

Für die 8. Auflage wurde das Werk umfassend überarbeitet und um die gesetzlichen Neuerungen ergänzt.

Folgende Änderungen sind gesondert hervorzuheben:

In der Neuauflage sind die Ausführungen zu steuerlichen Aspekten reduziert worden. Dadurch sind die entsprechenden Anlagen (Steuergesetze sowie BMF-Schreiben) entfallen. Ferner wurden die Ausführungen zur Konzernrechnungslegung aus dem Teil H. „Sonderthemen“ ausgegliedert und sind nun im eigenen Kapitel **G.I „Erläuterungen zur Konzernrechnungslegung“** verortet. Die Erläuterungen zur Internationalen Rechnungslegung sowie zur Umsetzung der datenschutzrechtlichen Vorgaben der Datenschutz-Grundverordnung in der Steuerverwaltung wurden ersatzlos gestrichen.

Die im Kapitel **A.II „Größenklassen für größenabhängige Erleichterungen“** bereits enthaltenen Ausführungen zu der Anhebung der monetären Schwellenwerte zur Ermittlung der **Größenklassen** wurden um die Auswirkungen auf die Rechnungslegung und die Offenlegung der Rechnungslegungsunterlagen, insbesondere vor dem Hintergrund der retrospektiven Anwendung der angepassten Schwellenwerte, ergänzt.

Ferner wurden im Kapitel **B.IV „Latente Steuern“** die Änderungen des DRS 18 „Latente Steuern im Konzernabschluss“ durch DRÄS 14 in die Erläuterungen eingearbeitet. Auch Fachkommentierungen in Bezug auf die Anforderungen an die neuen **(Konzern-)Anhangangaben** gem. §§ 285 Nr. 30a, 314 Abs. 1 Nr. 22a HGB in Hinblick auf steuerliche Latenzen aufgrund der Mindeststeuergesetze haben den Eingang in die Erläuterungen gefunden. Darüber hinaus wurden in die Erläuterung Klarstellungen in Bezug auf die Ermittlung der Ausschüttungssperren gem. §§ 253 Abs. 6 und 268 Abs. 8 HGB (Kapitel E.VI „**Sonstige Angaben**“) aufgenommen. Die Ausführungen zu den Anhangangaben wurden um eine Übersicht über die einzelnen **Davon-Vermerke** erweitert (Kapitel E.VIII „**Übersicht über die einzelnen Davon-Vermerke**“).

Ins Kapitel F.IV „**Inhalt des Lageberichts**“ wurden Klarstellungen betreffend die Angaben zur Frauenquote gem. § 289f Abs. 4 HGB eingearbeitet. Des Weiteren wurde die Kommentierung zum Lagebericht um die Erläuterungen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung im Lichte des CSRD-UmsG-E (Kapitel F.V „**Nachhaltigkeitsbericht**“) ergänzt.

In den Teil **H. „Sonderthemen“** wurden Hinweise zur Bilanzierung von originären Finanzinstrumenten mit nachhaltigkeitsbezogenen Ausstattungsmerkmalen aufgenommen.

Die Ausführungen in der 8. Auflage berücksichtigen den Stand der Gesetzgebung, Rechtsprechung und Literatur vom 30. November 2024.

Auf der Homepage des DGRV (www.dgrv.de) finden Sie regelmäßig Beiträge zu Themen aus der Rechnungslegung und Hinweise zu den eigenen Publikationen.

Inhaltsübersicht

Stichwortverzeichnis

Teil A. Allgemeines

- I. Zweck, Geltungsbereich und Überblick über die Rechnungslegungsvorschriften für Genossenschaften**
 - 1 Zweck und Geltungsbereich
 - 2 Allgemeine Anforderungen an die Rechnungslegung
 - 3 Überblick über die anzuwendenden Vorschriften
 - 4 Erleichterungen für Kleinstgenossenschaften
- II. Größenklassen für größenabhängige Erleichterungen**
- III. Vorarbeiten zum Jahresabschluss**
 - 1 Maßnahmen vor dem Bilanzstichtag
 - 2 Maßnahmen am Bilanzstichtag
 - 3 Maßnahmen nach dem Bilanzstichtag
 - 4 Schätzwerte – Anforderungen an die Dokumentation
- IV. Inventur und Inventar**
 - 1 Allgemeines
 - 2 Inventur
 - 3 Inventar
- V. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung**
 - 1 Grundsätze
 - 2 Ansatz- und Bewertungsgrundsätze
 - 3 Gliederungsgrundsätze
- VI. Aufstellung, Feststellung und Offenlegung**
 - 1 Aufstellung und Feststellung des Jahresabschlusses
 - 2 Offenlegung des Jahresabschlusses

VII. Vordrucke für Jahresabschluss und Lagebericht

- 1 Jahresabschluss der Waren- und Dienstleistungsgenossenschaften
- 2 Jahresabschluss der Agrargenossenschaften
- 3 Lagebericht

Teil B. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz – Aktivseite

I. Anlagevermögen

- 1 Grundsätze zur Bilanzierung des Anlagevermögens
- 2 Immaterielle Vermögensgegenstände
- 3 Sachanlagen
- 4 Finanzanlagen

II. Tiervermögen

- 1 Ansatz
- 2 Bewertung

III. Umlaufvermögen

- 1 Grundsätze für die Bilanzierung des Umlaufvermögens
- 2 Vorräte
- 3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
- 4 Wertpapiere (des Umlaufvermögens)
- 5 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks
- 6 Rechnungsabgrenzungsposten
- 7 Sonstige Posten

IV. Latente Steuern

- 1 Vorbemerkungen
- 2 Bewertung latenter Steuern
- 3 Ausweis latenter Steuern
- 4 Ausschüttungssperre
- 5 Anhangangaben
- 6 Übergang auf die neuen Vorschriften
- 7 Sonderfragen

Teil C. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz – Passivseite

I. Eigenkapital

- 1 Vorbemerkungen zum Eigenkapital
- 2 Geschäftsguthaben
- 3 Kapitalrücklage
- 4 Ergebnisrücklagen
- 5 Gewinnvortrag/Verlustvortrag
- 6 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

II. Sonderposten mit Rücklageanteil

III. Sonderposten (Investitionszuschüsse und andere Zuwendungen)

IV. Rückstellungen

- 1 Grundsätze für die Bildung von Rückstellungen
- 2 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
- 3 Steuerrückstellungen
- 4 Sonstige Rückstellungen

V. Verbindlichkeiten

- 1 Grundsätze für die Bilanzierung von Verbindlichkeiten
- 2 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- 3 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
- 4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- 5 Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel
- 6 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- 7 Sonstige Verbindlichkeiten
- 8 Exkurs Mitgliederguthaben

VI. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

- 1 Ansatz

- 2 Ausweis
- 3 Bewertung

VII. Latente Steuern

Teil D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

I. Form der Gewinn- und Verlustrechnung

- 1 Allgemeine Ausweis- und Gliederungsgrundsätze
- 2 Gliederungswahlrecht
- 3 Mindestgliederung nach § 275 Abs. 2 HGB

II. Periodenzuordnung erfolgswirksamer Geschäftsvorfälle

III. Genossenschaftliche Rückvergütung

IV. Erträge und Aufwendungen

- 1 Umsatzerlöse
- 2 Bestandsveränderungen
- 3 Andere aktivierte Eigenleistungen
- 4 Sonstige betriebliche Erträge
- 5 Materialaufwand
- 6 Personalaufwand
- 7 Abschreibungen
- 8 Sonstige betriebliche Aufwendungen
- 9 Erträge aus Beteiligungen und Geschäftsguthaben
- 10 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
- 11 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
- 12 Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
- 13 Zinsen und ähnliche Aufwendungen
- 14 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
- 15 Ergebnis nach Steuern
- 16 Sonstige Steuern
- 17 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
- 18 Entwicklung zum Bilanzgewinn/Bilanzverlust

Teil E. Erläuterungen zum Anhang

I. Der Anhang als Teil des Jahresabschlusses

II. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

III. Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

- 1 Vorbemerkungen
- 2 Angabe von Bilanzierungsmethoden
- 3 Angabe von Bewertungsmethoden
- 4 Textbeispiele zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- 5 Angabe und Begründung der Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB)
- 6 Darstellung des Einflusses von Methodenänderungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB)
- 7 Ausweis von Unterschiedsbeträgen bei Gruppenbewertung (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB)
- 8 Angaben über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB)

IV. Entwicklung des Anlagevermögens

V. Erläuterungen zur Bilanz und zur Gewinn- und Verlustrechnung

- 1 Bilanz
- 2 Gewinn- und Verlustrechnung

VI. Sonstige Angaben

VII. Übersicht über die einzelnen Angaben im Anhang

VIII. Übersicht über die einzelnen Davon-Vermerke

Teil F. Erläuterungen zum Lagebericht

I. Vorbemerkungen

II. Aufstellungspflicht und Verantwortlichkeit

III. Grundsätze der Lageberichterstattung

- 1 Vollständigkeit und Wesentlichkeit
- 2 Wahrheit (Richtigkeit)
- 3 Klarheit und Übersichtlichkeit

IV. Inhalt des Lageberichts

- 1 Darstellung des Geschäftsverlaufs einschließlich des Geschäftsergebnisses
- 2 Darstellung der Lage der Genossenschaft
- 3 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres (Nachtragsbericht)
- 4 Voraussichtliche Entwicklung (Risikobericht)
- 5 Voraussichtliche Entwicklung (Chancenbericht)
- 6 Forschung und Entwicklung
- 7 Bestehende Zweigniederlassungen
- 8 Besondere Anforderungen bei Kapitalmarktorientierung
- 9 Erklärung zur Unternehmensführung

V. Nachhaltigkeitsbericht

- 1 Vorbemerkungen
- 2 Persönlicher Anwendungsbereich
- 3 Befreiungsregelungen
- 4 Zeitliche Anwendung
- 5 Verortung des Nachhaltigkeitsberichts
- 6 Zeitschiene für die Aufstellung des (Konzern-)Nachhaltigkeitsberichts
- 7 Inhalt des Nachhaltigkeitsberichts
- 8 Aufstellungsformat

VI. Muster-Lageberichte

Teil G. Erläuterungen zur Konzernrechnungslegung

I. Vorbemerkungen

II. Pflicht zur Konzernrechnungslegung

- 1 Konzernrechnungslegung nach § 11 PubLG

- 2 Befreiende Konzernabschlüsse
- 3 Aufstellungsfrist, Vorlagepflicht
- 4 Erleichterungen für den Einzelabschluss von Tochtergesellschaften

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 Vorbemerkungen
- 2 Anzuwendende Vorschriften

VII. Equity-Bewertung

- 1 Grundlagen
- 2 Anwendungsbereich
- 3 Ausgangsbasis für die Bewertung
- 4 Verfahrenstechnik
- 5 Sonderfragen

VIII. Konzernanhang

IX. Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel, Segmentberichterstattung

- 1 Kapitalflussrechnung
- 2 Eigenkapitalspiegel
- 3 Segmentberichterstattung

X. Konzernlagebericht

- 1 Allgemeine Berichtspflichten
- 2 Spezielle Berichtspflichten
- 3 Regeln für die Konzernlageberichterstattung

XI. Deutsche Rechnungslegungs Standards (DRS)

- 1 Grundlagen
- 2 Bedeutung
- 3 Anhangangaben
- 4 Übersicht der aktuellen Änderungen in den ausgewählten Deutschen Rechnungslegungsstandards

XII. Praktische Fragen

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

XIII. Offenlegung

Teil H. Sonderthemen

I. Rechnungslegung bei der Verschmelzung von Genossenschaften

- 1 Vorbemerkung
- 2 Jahresabschluss und Lagebericht der übernehmenden eG
- 3 Wertansätze bei der Verschmelzung von Genossenschaften

- II. Factoring**
 - 1 Grundlagen
 - 2 Bilanzierung beim Anschlusskunden
- III. Zentralregulierungsgeschäft**
 - 1 Allgemeines
 - 2 Funktionen
 - 3 Buchungssystematik
 - 4 Bilanzierung
- IV. Offenlegung von Ertragsteuerinformationen**
- V. Grundsätze der handelsbilanziellen Abbildung von Treuhandverhältnissen**
- VI. Exkurs: Bilanzierung strukturierter Finanzinstrumente**
 - 1 Begriff
 - 2 Allgemeine Grundsätze der Bilanzierung von strukturierten Finanzinstrumenten
 - 3 Handelsrechtliche Bilanzierung von originären Finanzinstrumenten mit nachhaltigkeitsbezogenen Ausstattungsmerkmalen

Teil I. Anlagen

(nur online verfügbar, Download im DG Medienportal)

Teil J. Tabellen

- I. Abschreibungstabellen**
 - 1 Allgemeine Vorbemerkungen zu den AfA-Tabellen
 - 2 AfA-Tabelle 0: für die allgemein verwendbaren Anlagegüter (AV)
 - 3 AfA-Tabelle 2: Landwirtschaft und Tierzucht
- II. Abzinsungstabellen**
 - 1 Vorbemerkungen
 - 2 Anleitung zur Zinseszinsrechnung
 - 3 Abzinsungstabellen

Inhaltsübersicht

Teil A. Allgemeines

I.	Zweck, Geltungsbereich und Überblick über die Rechnungslegungsvorschriften für Genossenschaften	3
1	Zweck und Geltungsbereich	3
2	Allgemeine Anforderungen an die Rechnungslegung	5
3	Überblick über die anzuwendenden Vorschriften	7
3.1	Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht	7
3.2	Konzernabschluss	8
3.3	Übergangsvorschriften	8
3.4	Prüfung	9
3.5	Offenlegung	9
3.6	Straf- und Bußgeldvorschriften, Zwangsgelder	10
4	Erleichterungen für Kleinstgenossenschaften	13
II.	Größenklassen für größenabhängige Erleichterungen	15
III.	Vorarbeiten zum Jahresabschluss.	21
1	Maßnahmen vor dem Bilanzstichtag	21
2	Maßnahmen am Bilanzstichtag	23
3	Maßnahmen nach dem Bilanzstichtag	25
4	Schätzwerte – Anforderungen an die Dokumentation	29
IV.	Inventur und Inventar	33
1	Allgemeines	33
2	Inventur	35
2.1	Anforderungen an die Bestandsaufnahme	35
2.2	Inventurverfahren	36
2.3	Einzelhinweise zur Inventur	38
3	Inventar	45
V.	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.	47
1	Grundsätze	47

2	Ansatz- und Bewertungsgrundsätze	53
3	Gliederungsgrundsätze.	63
VI.	Aufstellung, Feststellung und Offenlegung	67
1	Aufstellung und Feststellung des Jahresabschlusses .	67
2	Offenlegung des Jahresabschlusses	69
VII.	Vordrucke für Jahresabschluss und Lagebericht	73
1	Jahresabschluss der Waren- und Dienstleistungsge- nossenschaften.	73
2	Jahresabschluss der Agrargenossenschaften.	75
3	Lagebericht	77

Inhaltsübersicht

Teil B. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz – Aktivseite

I.	Anlagevermögen	5
1	Grundsätze zur Bilanzierung des Anlagevermögens. . .	5
1.1	Begriff und Abgrenzung	5
1.2	Bestandsnachweis	6
1.3	Ausweis und Anlagegitter.	10
1.4	Bewertung	13
1.5	Sonderthemen	27
2	Immaterielle Vermögensgegenstände	37
2.1	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte.	37
2.2	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte.	38
2.3	Geschäfts- oder Firmenwert.	40
2.4	Geleistete Anzahlungen	41
3	Sachanlagen.	43
3.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	43
3.2	Technische Anlagen und Maschinen	51
3.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.	53
3.4	Stehendes Holz	54
3.5	Dauerkulturen.	56
3.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	58
4	Finanzanlagen	61
4.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	61
4.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	68
4.3	Beteiligungen.	69
4.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	74
4.5	Geschäftsguthaben bei Genossenschaften	75

4.6	Wertpapiere des Anlagevermögens	76
4.7	Sonstige Ausleihungen	81
II.	Tiervermögen	83
1	Ansatz	83
2	Bewertung	85
2.1	Einzelbewertung	86
2.2	Gruppenbewertung	87
III.	Umlaufvermögen.	89
1	Grundsätze für die Bilanzierung des Umlaufvermögens	89
1.1	Begriffsbestimmung und Abgrenzung	89
1.2	Inventur	89
1.3	Gliederung	90
1.4	Bewertung	91
2	Vorräte	93
2.1	Ansatz	93
2.2	Bewertung der Vorräte	97
3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	107
3.1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	107
3.2	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	111
3.3	Sonstige Vermögensgegenstände	112
4	Wertpapiere (des Umlaufvermögens)	117
4.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	117
4.2	Sonstige Wertpapiere (Ansatz).	117
4.3	Bewertung	118
5	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	121
5.1	Ansatz	121
5.2	Bewertung	122
5.3	Nachweis	122
6	Rechnungsabgrenzungsposten	123
6.1	Ansatz	123
6.2	Bewertung	123
7	Sonstige Posten	125

IV.	Latente Steuern	127
1	Vorbemerkungen	127
1.1	Differenzen	128
1.2	Voraussichtlicher Abbau der Differenzen	132
1.3	Latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge	132
1.4	Zinsvorträge	133
1.5	Latente Steuer aufgrund der Anwendung des Mindeststeuergesetzes	133
2	Bewertung latenter Steuern	137
3	Ausweis latenter Steuern	139
4	Ausschüttungssperre	141
5	Anhangangaben	143
6	Übergang auf die neuen Vorschriften	145
7	Sonderfragen	147
7.1	Organschaft	147
7.2	Kleine Genossenschaften	147
7.3	Besonderheiten latenter Steuern bei nach § 1a KStG optierenden Personengesellschaften	149

Inhaltsübersicht

Teil C. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz – Passivseite

I.	Eigenkapital	5
1	Vorbemerkungen zum Eigenkapital	5
1.1	Mitgliederliste	6
1.2	Zur Abgrenzung von Eigenkapital und Fremdkapital . .	7
1.3	Mindestkapital	7
2	Geschäftsguthaben	9
2.1	Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder . . .	9
2.2	Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mitglieder . .	9
2.3	Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschäftsanteilen	10
2.4	Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile	10
2.5	Einlagepflicht und Verjährung	11
3	Kapitalrücklage	15
4	Ergebnisrücklagen	17
5	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	19
6	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	21
II.	Sonderposten mit Rücklageanteil	25
III.	Sonderposten (Investitionszuschüsse und andere Zuwendungen)	27
IV.	Rückstellungen	29
1	Grundsätze für die Bildung von Rückstellungen	29
1.1	Ansatz	29
1.2	Ausweis	32
1.3	Bewertung	32
2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	37
2.1	Vorbemerkungen	37

2.2	Ansatz	38
2.3	Ausweis	38
2.4	Bewertung	39
2.5	Übergangsregelungen BilMoG	44
2.6	Saldierung mit Deckungsvermögen	45
2.7	Wertpapiergebundene Pensionszusagen	46
2.8	Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen aus rückgedeckten Direktzusagen	47
2.9	Mittelbare Altersversorgungsverpflichtungen	53
2.10	Gewinn- und Verlustrechnung	54
2.11	Anhangangaben	54
3	Steuerrückstellungen	57
3.1	Ansatz	57
3.2	Ausweis	57
3.3	Bewertung	57
3.4	Anhangangaben	58
3.5	Auswirkungen auf andere Posten	58
4	Sonstige Rückstellungen.	59
4.1	Ansatz	59
4.2	Angaben im Anhang	79
4.3	Auswirkungen auf andere Posten	79
V.	Verbindlichkeiten	81
1	Grundsätze für die Bilanzierung von Verbindlichkeiten	81
1.1	Ansatz	81
1.2	Ausweis	83
1.3	Bewertung	85
2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	89
3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	91
3.1	Ansatz	91
3.2	Bewertung	91
4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	93
5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	95
6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	97

7	Sonstige Verbindlichkeiten	99
8	Exkurs Mitgliederguthaben	103
8.1	Vorbemerkung	103
8.2	Weitere Möglichkeiten für Mitgliederguthaben	104
VI.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	107
1	Ansatz	107
2	Ausweis	111
3	Bewertung	113
VII.	Latente Steuern	115

Inhaltsübersicht

Teil D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

I.	Form der Gewinn- und Verlustrechnung.	3
1	Allgemeine Ausweis- und Gliederungsgrundsätze. . .	3
2	Gliederungswahlrecht.	5
3	Mindestgliederung nach § 275 Abs. 2 HGB.	7
II.	Periodenzuordnung erfolgswirksamer Geschäftsvorfälle. . .	9
III.	Genossenschaftliche Rückvergütung	11
IV.	Erträge und Aufwendungen.	15
1	Umsatzerlöse	15
2	Bestandsveränderungen	19
2.1	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	19
2.2	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Tieren	20
3	Andere aktivierte Eigenleistungen.	21
4	Sonstige betriebliche Erträge	23
5	Materialaufwand.	27
5.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren.	27
5.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	28
5.3	Aufwendungen aus dem Zentralregulierungs- und Delkrederegeschäft	29
6	Personalaufwand	31
6.1	Löhne und Gehälter	31
6.2	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung.	34
7	Abschreibungen	37
7.1	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	37

7.2	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Genossenschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	37
8	Sonstige betriebliche Aufwendungen	41
9	Erträge aus Beteiligungen und Geschäftsguthaben . . .	47
10	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	51
11	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	53
12	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	55
13	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	57
14	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	61
15	Ergebnis nach Steuern	63
16	Sonstige Steuern	65
17	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	67
18	Entwicklung zum Bilanzgewinn/Bilanzverlust	69

Inhaltsübersicht

Teil E. Erläuterungen zum Anhang

I.	Der Anhang als Teil des Jahresabschlusses.	3
II.	Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	7
III.	Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	11
1	Vorbemerkungen	11
2	Angabe von Bilanzierungsmethoden	13
3	Angabe von Bewertungsmethoden	15
4	Textbeispiele zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.	17
5	Angabe und Begründung der Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB)	23
6	Darstellung des Einflusses von Methodenänderungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB)	25
7	Ausweis von Unterschiedsbeträgen bei Gruppenbewertung (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB)	27
8	Angaben über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB).	29
IV.	Entwicklung des Anlagevermögens	31
V.	Erläuterungen zur Bilanz und zur Gewinn- und Verlustrechnung	37
1	Bilanz	37
2	Gewinn- und Verlustrechnung	57
VI.	Sonstige Angaben	61

VII.	Übersicht über die einzelnen Angaben im Anhang	73
VIII.	Übersicht über die einzelnen Davon-Vermerke	115

Inhaltsübersicht

Teil F. Erläuterungen zum Lagebericht

I.	Vorbemerkungen	3
II.	Aufstellungspflicht und Verantwortlichkeit	9
III.	Grundsätze der Lageberichterstattung	11
1	Vollständigkeit und Wesentlichkeit	12
2	Wahrheit (Richtigkeit)	15
3	Klarheit und Übersichtlichkeit	17
IV.	Inhalt des Lageberichts	19
1	Darstellung des Geschäftsverlaufs einschließlich des Geschäftsergebnisses	21
2	Darstellung der Lage der Genossenschaft	25
3	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres (Nachtragsbericht)	31
4	Voraussichtliche Entwicklung (Risikobericht)	33
5	Voraussichtliche Entwicklung (Chancenbericht)	43
6	Forschung und Entwicklung	45
7	Bestehende Zweigniederlassungen	47
8	Besondere Anforderungen bei Kapitalmarktorientie- rung	49
9	Erklärung zur Unternehmensführung	51
V.	Nachhaltigkeitsbericht	55
1	Vorbemerkungen	55
2	Persönlicher Anwendungsbereich	57
3	Befreiungsregelungen	59
4	Zeitliche Anwendung	61
5	Verortung des Nachhaltigkeitsberichts	63
6	Zeitschiene für die Aufstellung des (Konzern-)Nach- haltigkeitsberichts	65

7	Inhalt des Nachhaltigkeitsberichts	67
8	Aufstellungsformat	71
VI.	Muster-Lageberichte	73

Inhaltsübersicht

Teil G. Erläuterungen zur Konzernrechnungslegung

I.	Vorbemerkungen	5
II.	Pflicht zur Konzernrechnungslegung	7
1	Konzernrechnungslegung nach § 11 PublG.	7
1.1	Pflicht zur Aufstellung	7
1.2	Zweckgesellschaften	8
2	Befreiende Konzernabschlüsse	11
3	Aufstellungsfrist, Vorlagepflicht	13
4	Erleichterungen für den Einzelabschluss von Tochtergesellschaften	15
III.	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	17
1	Einbeziehung von Tochterunternehmen.	17
1.1	Einbeziehungspflicht	17
1.2	Einbeziehungswahlrechte	18
2	Abgrenzung zu Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen.	21
2.1	Gemeinschaftsunternehmen	21
2.2	Assoziierte Unternehmen	21
IV.	Inhalt und Form des Konzernabschlusses	23
1	Grundsätze	23
1.1	Generalnorm.	23
1.2	Fiktion der rechtlichen Einheit (Einheitstheorie).	23
1.3	Vollständigkeitsgebot, Bilanzierungswahlrechte	24
1.4	Einheitlicher Abschlussstichtag.	24
1.5	Stetigkeit	25
1.6	Wesentlichkeit, Wirtschaftlichkeit	26
1.7	Klarheit und Übersichtlichkeit.	26
2	Inhalt des Konzernabschlusses	27
3	Gliederung	29

4	Bewertung	31
5	Währungsumrechnung	33
V.	Konsolidierungsgrundsätze	35
1	Überblick über die Konsolidierungsmaßnahmen	35
2	Kapitalkonsolidierung	37
2.1	Vorbemerkungen	37
2.2	Neubewertungsmethode	37
2.3	Konsolidierungspflichtige Anteile, Rückbeteiligungen	44
2.4	Konsolidierungspflichtiges Eigenkapital	45
2.5	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung (§ 301 Abs. 2 HGB)	48
2.6	Buchwertmethode (Altfälle)	49
2.7	Kapitalkonsolidierung bei Beteiligung anderer Gesellschaften (Minderheiten)	50
2.8	Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	50
3	Schuldenkonsolidierung	51
4	Zwischenergebniseliminierung	55
5	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	57
6	Ermittlung der latenten Steuern	61
VI.	Anteilmäßige Konsolidierung (Quotenkonsolidierung)	63
1	Vorbemerkungen	63
2	Anzuwendende Vorschriften	65
VII.	Equity-Bewertung	67
1	Grundlagen	67
2	Anwendungsbereich	69
3	Ausgangsbasis für die Bewertung	71
4	Verfahrenstechnik	73
5	Sonderfragen	81
VIII.	Konzernanhang	83

IX.	Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel, Segmentberichterstattung	85
1	Kapitalflussrechnung	85
1.1	Aufbau einer Kapitalflussrechnung in Übereinstimmung mit DRS 21	85
1.2	Darstellung der Kapitalflussrechnung in einem Konzernabschluss	87
2	Eigenkapitalspiegel	93
3	Segmentberichterstattung	95
X.	Konzernlagebericht	97
1	Allgemeine Berichtspflichten	97
2	Spezielle Berichtspflichten	99
3	Regeln für die Konzernlageberichterstattung	101
XI.	Deutsche Rechnungslegungs Standards (DRS).	107
1	Grundlagen	107
2	Bedeutung	109
3	Anhangangaben	111
4	Übersicht der aktuellen Änderungen in den ausgewählten Deutschen Rechnungslegungsstandards	113
XII.	Praktische Fragen	117
1	Allgemeine Maßnahmen	117
2	Verantwortlichkeit und Aufgabenverteilung	119
3	Terminplanung	121
4	Software, Probeabschlüsse, Konzernkontenrahmen	123
5	Konzernbuchführung	125
6	Konzernabschlussrichtlinie	127
7	Überwachung	129
XIII.	Offenlegung	131

Inhaltsübersicht

Teil H. Sonderthemen

I.	Rechnungslegung bei der Verschmelzung von Genossenschaften	3
1	Vorbemerkung	3
2	Jahresabschluss und Lagebericht der übernehmenden eG	5
2.1	Jahresabschluss	5
2.2	Anhang (Nachtragsberichterstattung) und Lagebericht	12
3	Wertansätze bei der Verschmelzung von Genossenschaften	13
II.	Factoring	17
1	Grundlagen	17
2	Bilanzierung beim Anschlusskunden	19
2.1	Echtes Factoring.	19
2.2	Unechtes Factoring.	19
III.	Zentralregulierungsgeschäft	21
1	Allgemeines	21
1.1	Vertragliche Grundlagen/Rechtsbeziehungen	21
1.2	Abwicklung des Zentralregulierungsgeschäfts.	22
2	Funktionen	23
2.1	Zwischenfinanzierung und Übernahme Zahlungsabwicklung.	23
2.2	Übernahme der Delkrederehaftung zugunsten des Vertragslieferanten gegen Gewährung von Provision	23
2.3	Dienstleistungsfunktion zugunsten des Vertragslieferanten	23
3	Buchungssystematik	25
4	Bilanzierung	27
4.1	Forderungen und Verbindlichkeiten aus Zentralregulierung	27

4.2	Gewinn- und Verlustrechnung	28
4.3	Anhang.	29
IV.	Offenlegung von Ertragsteuerinformationen.	31
V.	Grundsätze der handelsbilanziellen Abbildung von Treu- handverhältnissen.	33
VI.	Exkurs: Bilanzierung strukturierter Finanzinstrumente	35
1	Begriff	35
2	Allgemeine Grundsätze der Bilanzierung von struktu- rierten Finanzinstrumenten	37
3	Handelsrechtliche Bilanzierung von originären Finanzinstrumenten mit nachhaltigkeitsbezogenen Ausstattungsmerkmalen	39

Inhaltsübersicht

Teil I. Anlagen

Die Anlagen stehen im Downloadbereich des DG Medienportals zur Verfügung. Um die Dokumente abzurufen, geben Sie auf **www.dg-medienportal.de/downloads** den Downloadcode ein, der vorne nach dem Impressum abgedruckt ist.
Alle für den Download bereitgestellten Inhalte sind urheberrechtlich geschützt!

I. Vordrucke

- 1 Jahresabschluss für Waren- und Dienstleistungs-
genossenschaften
 - a) für große Genossenschaften
 - b) für kleine Genossenschaften
- 2 Jahresabschluss für Agrargenossenschaften (BMEL-
Abschluss)
3. Saldenbestätigung Debitor, Saldenbestätigung
Kreditor, Steuerberaterbrief, Rechtsanwaltsbrief
 - a) Saldenbestätigung Debitor
 - b) Saldenbestätigung Kreditor
 - c) Steuerberaterbrief
 - d) Rechtsanwaltsbrief

II. Handelsrechtliche Vorschriften zur Rechnungslegung

- 1 Handelsgesetzbuch
DRITTES BUCH:
Handelsbücher
ERSTER ABSCHNITT:
Vorschriften für alle Kaufleute
ZWEITER ABSCHNITT:
Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften
(Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf

Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haftung)
sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaften

DRITTER ABSCHNITT:

Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften

- 2 Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch
- 3 Genossenschaftsgesetz
- 4 Aktiengesetz
- 5 GmbH-Gesetz
- 6 Gesetz über die Rechnungslegung von bestimmten Unternehmen und Konzernen (Publizitätsgesetz)
Erster Abschnitt: Rechnungslegung und Unternehmen
Zweiter Abschnitt: Rechnungslegung von Konzernen
Dritter Abschnitt: Straf-, Bußgeld- und Schlußvorschriften

III. IDW Verlautbarungen zu Rechnungslegung

- 1 IDW Stellungnahmen des Hauptfachausschusses (HFA)
 - a) HFA 2/1975: Zur Berücksichtigung der Substanzerhaltung bei der Ermittlung des Jahresergebnisses
 - b) IDW HFA 1/1981 i. d. F. 1990: Stichprobenverfahren für die Vorratsinventur zum Jahresabschluß
 - c) HFA 1/1984 i. d. F. 1990: Bilanzierungsfragen bei Zuwendungen, dargestellt am Beispiel finanzieller Zuwendungen der öffentlichen Hand
 - d) HFA 1/1990: Zur körperlichen Bestandsaufnahme im Rahmen von Inventurverfahren
 - e) HFA 3/1993: Zur Bilanzierung und Prüfung der Anpassungspflicht von Betriebsrenten
 - f) HFA 1/1994: Zur Behandlung von Genussrechten im Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften
 - g) HFA-Verlautbarung vom 8. Dezember 1993: Zur Bilanzierung von Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen
 - h) HFA 2/1996 i. d. F. 2013: Zur Bilanzierung privater Zuschüsse
- 2 IDW Stellungnahmen zur Rechnungslegung (IDW RS)
 - a) RS HFA 3: Handelsrechtliche Bilanzierung von Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen
 - b) RS HFA 4: Zweifelsfragen zum Ansatz und zur Bewertung von Drohverlustrückstellungen

- c) RS HFA 6: Änderung von Jahres- und Konzernabschlüssen
- d) RS HFA 7: Handelsrechtliche Rechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften
- e) RS HFA 8: Zweifelsfragen der Bilanzierung von asset backed securities-Gestaltungen und ähnlichen Transaktionen
- f) IDW RS HFA 10: Anwendung der Grundsätze des IDW S 1 bei der Bewertung von Beteiligungen und sonstigen Unternehmensanteilen für die Zwecke eines handelsrechtlichen Jahresabschlusses
- g) RS HFA 11: Bilanzierung entgeltlich erworbener Software beim Anwender
- h) ERS HFA 13 n. F.: Einzelfragen zum Übergang von wirtschaftlichem Eigentum und zur Gewinnrealisierung nach HGB
- i) IDW RS HFA 17: Auswirkungen einer Abkehr von der Going-Concern-Prämisse auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss
- j) RS HFA 18: Bilanzierung von Anteilen an Personenhandelsgesellschaften im handelsrechtlichen Jahresabschluss
- k) RS HFA 28: Übergangsregelungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes
- l) IDW RS HFA 30 n. F.: Handelsrechtliche Bilanzierung von Altersversorgungsverpflichtungen
- m) RS HFA 31: Aktivierung von Herstellungskosten
- n) RS HFA 32: Anhangangaben nach §§ 285 Nr. 3, 314 Abs. 1 Nr. 2 HGB zu nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäften
- o) RS HFA 33: Anhangangaben nach §§ 285 Nr. 21, 314 Abs. 1 Nr. 13 HGB zu Geschäften mit nahe stehenden Unternehmen und Personen
- p) RS HFA 34: Einzelfragen zur handelsrechtlichen Bilanzierung von Verbindlichkeitsrückstellungen
- q) RS HFA 35: Handelsrechtliche Bilanzierung von Bewertungseinheiten
- r) RS HFA 38: Ansatz- und Bewertungsstetigkeit im handelsrechtlichen Jahresabschluss

- s) RS HFA 39: Vorjahreszahlen im handelsrechtlichen Jahresabschluss
- t) RS HFA 41: Auswirkungen eines Formwechsels auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss
- u) RS HFA 42: Auswirkungen einer Verschmelzung auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss
- v) RS HFA 43: Auswirkungen einer Spaltung auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss
- w) RS HFA 44: Vorjahreszahlen im handelsrechtlichen Konzernabschluss und Konzernrechnungslegung bei Änderungen des Konsolidierungskreises
- x) IDW RS IFA 1: Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten bei Gebäuden in der Handelsbilanz
- y) IDW RS IFA 2: Bewertung von Immobilien des Anlagevermögens in der Handelsbilanz
- z) RS IFA 3: Ausweis von Immobilien des Anlage- und des Umlaufvermögens im handelsrechtlichen Jahresabschluss
- za) RS VFA 2: Auslegung des § 341 b HGB (neu)
- 3 IDW Stellungnahmen des Sonderausschusses Bilanzrichtlinien-Gesetz (SABl)
 - a) SABl 3/1986: Zur Darstellung der Finanzlage i. S. v. HGB
- 4 IDW Stellungnahmen zur Rechnungslegung des Fachausschusses für Informationstechnologie (FAIT)
 - a) RS FAIT 1: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Einsatz von Informationstechnologie
- 5 IDW Prüfungsstandard
- 6 Weitere IDW-Stellungnahmen
 - a) IDW RH HFA 1.005 Anhangangaben nach § 285 Nr. 18, 19 und 20 HGB zu bestimmten Finanzinstrumenten
 - b) RH HFA 1.009: Rückstellungen für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen sowie für die Aufstellung, Prüfung und Offenlegung von Abschlüssen und Lageberichten nach § 249 Abs. 1 HGB
 - c) RH HFA 1.013: Handelsrechtliche Vermerk- und Berichterstattungspflichten bei Patronatserklärungen
 - d) RH HFA 1.014: Zugangsklassifizierung und Umwidmung von Wertpapieren nach HGB

- e) RH HFA 1.015: Zulässigkeit degressiver Abschreibungen in der Handelsbilanz vor dem Hintergrund der jüngsten Rechtsänderungen
- f) RH HFA 1.016: Handelsrechtliche Zulässigkeit einer komponentenweisen planmäßigen Abschreibung von Sachanlagen
- g) RH HFA 1.017: Einzelfragen zur Behandlung der Umsatzsteuer im handelsrechtlichen Jahresabschluss
- h) IDW RH HFA 1.018: Einheitliche Bilanzierung und Bewertung im handelsrechtlichen Konzernabschluss
- i) IDW RH FAB 1.021: Handelsrechtliche Bewertung von Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen aus rückgedeckten Direktzusagen
- 7 IDW Standards
 - a) Grundsätze zur Durchführung von Unternehmensbewertungen (IDW S 1 i.d.F. 2008)
 - b) Fragen und Antworten: Zur praktischen Anwendung der Grundsätze zur Durchführung von Unternehmensbewertungen nach IDW S 1 i.d.F. 2008 (F & A zu IDW S 1 i. d. F. 2008)
- 8 Übersicht über die Deutschen Rechnungslegungs-Standards
 - 1. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 13
 - 2. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 16
 - 3. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 17
 - 4. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 18
 - 5. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 19
 - 6. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 20
 - 7. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 21
 - 8. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 22
 - 9. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 23
 - 10. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 24
 - 11. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 25
 - 12. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 26
 - 13. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 27
 - 14. Deutscher Rechnungslegungs-Standard Nr. 28
- 9 Kapitalflussrechnung nach DRS 21
- 10 Kapitalflussrechnung (Praktisches Beispiel)
- 11 Erläuterungen zum Konzernanhang

- a) Zusammenstellung der gesetzlichen Konzernanhangangaben
- b) Zusammenstellung der Konzernanhangangaben nach DRS
- c) Eigenkapitalspiegel

IV. Muster und Vorlagen

- 1 Muster-Lageberichte
 - a) Lagebericht der Handelsgenossenschaft
 - b) Lagebericht der Molkereigenossenschaft
 - c) Lagebericht der Winzergenossenschaft
 - d) Lagebericht der Agrargenossenschaft
 - e) Lagebericht nach DRS 20 (Arbeitshilfe)
- 2 Jahresabschluss Kleinstgenossenschaften

V. Rechnungslegung im Lichte des Russland-Ukraine-Krieges

Inhaltsübersicht

Teil J. Tabellen

I.	Abschreibungstabellen	3
1	Allgemeine Vorbemerkungen zu den AfA-Tabellen . . .	3
2	AfA-Tabelle 0: für die allgemein verwendbaren Anlagegüter (AV)	5
3	AfA-Tabelle 2: Landwirtschaft und Tierzucht.	33
3.1	Allgemeine Vorbemerkungen	33
3.2	Besondere Vorbemerkungen nur für diesen Wirt- schaftszweig.	33
3.3	Tabellenabschluss.	33
II.	Abzinsungstabellen	43
1	Vorbemerkungen	43
2	Anleitung zur Zinseszinsrechnung	45
2.1	Rechenhilfen	46
2.2	Kapitalisierungszinssatz	47
2.3	Fallbeispiele zur Zinseszinsrechnung.	48
3	Abzinsungstabellen.	55
3.1	Endwert eines Kapitals (Kn) von 1 Euro mit Zinseszin- sen bei nachschüssiger Verzinsung	55
3.2	Barwert (Gegenwartswert) einer unverzinslichen, befristeten Forderung oder Schuld im Kapitalwert von 1 Euro	56
3.3	Barwert einer Rente	57