

III. Stichwortverzeichnis

A

A3-Prozessbericht
Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 435

Abfindungen
Ausscheiden eines Gesellschafters bei Personenhandelsgesellschaften 385
bei Wegzug ins Ausland, Besteuerung 279

Abführungssperre
versus Ausschüttungssperre beim Unterschiedsbetrag aus der Neubewertung von Pensionsrückstellungen 477

Abgangsgewinnrate
stille Reserven im Anlagevermögen 121

Abschlagszahlungen
Unterschied zu Anzahlungen 412

Abschlussprüferhonorar
Anhangangaben, Konkretisierung der Berichtspflichten durch IDW RS HFA 36 n. F. 268
Anhangangaben nach BilRUG 15

Abschlussprüfung
Anhangangaben zum Abschlussprüferhonorar 269
Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen 512

Abschreibungen
außerplanmäßige, Anhangangaben nach BilRUG 12
bei Bildung eines Investitionsabzugsbetrags, AfA-Bemessungsgrundlage 314
Cashflow-Ermittlung 214
auf den Geschäfts- oder Firmenwert bei Folgekonsolidierung 182
von Softwaremodulen 136

Abweichungsanalyse
GAP-Analyse, Fast Close 532
für die operative Planung und Kontrolle 353

Abzinsung
der Aufwendungen und Erträge, Anhangangaben nach BilRUG 12

Ad-hoc-Analysen
im Berichtswesen, Veränderung durch Digitalisierung 586

Aktien, eigene s. *eigene Aktien*

Aktiengesellschaften
spezifische Anhangangaben 63

Altersversorgung, betriebliche
Betriebsrentenstärkungsgesetz, Praktikerkontingente 558, steuer- und handelsrechtliche Auswirkungen 551

Altersversorgungsverpflichtungen
Bilanzierung, Neuregelungen durch IDW RS HFA 30 n. F. 474

amortization
in EBITA, EBITDA, uneinheitliche Definition 94

Analysen
qualitative versus quantitative im Berichtswesen, Veränderung durch Digitalisierung 587

Angemessenheit
von Vorstandsvergütungen 261

Anhang
Angaben zum Abschlussprüferhonorar, Konkretisierung der Berichtspflichten durch IDW RS HFA 36 n. F. 268
Angaben zum Unterschiedsbetrag aus der Neubewertung von Pensionsrückstellungen 478
Berichtspflichten, BilRUG-Jahresabschluss-Check 524
Checkliste nach BilRUG 10, 61
Umfang 394
Weglassen von Angaben, Voraussetzungen 570

Anlagendeckungsgrade
bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 192

Anlagespiegel
Abschreibungen, Anhangangaben nach BilRUG 13

Anlagevermögen
Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 265
Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 514
Möglichkeiten der Beschleunigung der Abschlusserstellung, Fast Close 531
Neubewertungsmethode, Folgekonsolidierung, Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 18
selbst geschaffenes immaterielles A., Aktivierungswahlrecht 263
stille Reserven, Schätzung mittels Abgangsgewinnrate 121

Annuitätendarlehen
Verbuchung, handels-/steuerbilanzielle Behandlung 31

Anschaffungsnebenkosten
Bilanzierung, Berücksichtigung der Grunderwerbsteuer 428

Anschaffungspreisminderungen
Zurechenbarkeit, BilRUG-Jahresabschluss-Check 522

Anteilseigner
Adressaten des Jahresabschlusses, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 190

Anteilserwerbe
Verlustabzug bei Kapitalgesellschaften, Verfassungswidrigkeit des § 8c KStG 485

Anwartschaften
vertraglich unverfallbare, lohnsteuerfreie Übertragung bei Arbeitgeberwechsel, Betriebsrentenstärkungsgesetz 556

Anzahlungen
beim Erwerb eines Sachgutscheins, umsatzsteuerliche Behandlung 84
Umsatzsteuer, Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266
Unterschied zu Abschlagszahlungen 412

Arbeitgeber
Begriff, lohnsteuerliche Beurteilung 393

Arbeitnehmer
Adressaten des Jahresabschlusses, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 190

Arbeitsplatzbeschreibungen
Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 436

Arbeitsschutz
Kopftuchverbot, EuGH-Entscheidungen 483

Aufbauprüfung
internes Kontrollsystem, risikoorientierter Prüfungsansatz 70

Aufmerksamkeiten
Jubilarfeiern, Vorsteuerabzug 462

Aufrechnungsdifferenzen
Schuldenkonsolidierung, Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 21

Aufwandskonsolidierung
Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 22

Aufwendungen
außergewöhnliche, Anhangangaben nach BilRUG 63
Beitragszahlung der neuen Zusageart in der betrieblichen Altersversorgung, Betriebsrentenstärkungsgesetz 557
periodenfremde, Anhangangaben nach BilRUG 63
sonstige betriebliche, Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 516

Auslagenersatz
des Arbeitgebers bei Vorlage eines Führungszeugnisses, lohnsteuerliche Behandlung 418

Ausschüttungssperre
Bewertung von Pensionsrückstellungen, Kommanditistenhaftung 385
Unterschiedsbetrag aus der Neubewertung von Pensionsrückstellungen 476

Automatisierung s. *Digitalisierung*

B

B2B-Leistungen s. *Business to Business-Leistung*

BAB s. *Betriebsabrechnungsbogen*

Bandbreitenplanung
bei der operativen Planung von Wechselkursen 356

Bankkontoauszüge
elektronische, Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 438

Bauleistungen
Erbringen in der Tschechischen Republik, Umsatzsteuer 468

Beendigungskündigung
versus Änderungskündigung, Kopftuchverbot in Unternehmen 484

Beitragsbemessungsgrenze
in der allgemeinen Rentenversicherung, Erhöhung durch Betriebsrentenstärkungsgesetz 551, 560

Belastungen, außergewöhnliche
geänderte Ermittlung, rückwirkende Anwendung eines BFH-Urteils 281

Berichterstattung
Interessengruppen, Jahresabschluss, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 189

Berichtswesen
Automatisierungsgrad im Controlling, gegenwärtig und künftig 585

Beschäftigungen
geringfügige versus kurzfristige Beschäftigungen, permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich 425
geringfügige, Minijobs versus kurzfristige Beschäftigungen 393
kurzfristige, permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich 423

Besserungsklauseln
beim Rangrücktritt 125

Bestätigungsvermerk
des Abschlussprüfers, Offenlegung 564
Auswirkungen des BilRUG, BilRUG-Jahresabschluss-Check 525

Bestellprozesse
Verknüpfung mit Folgeprozessen, Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 437

Besteuerungsrecht
Rückfall nach § 50d Abs. 9 EStG n. F. 277

Beteiligungen
wechselseitige, spezifische Anhangangaben für Aktiengesellschaften nach AktG 65

Beteiligungsbuchwert
Verrechnung mit Neubewertetem Eigenkapital, Erstkonsolidierungszeitpunkt 180

Beteiligungsertragseliminierung
Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 22

Beteiligungserwerb 485; *s. Anteilserwerbe*

Betriebsabrechnungsbogen (BAB)
Checkliste 367
Vorratsvermögen, Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 514

Betriebsausgaben
bei Personengesellschaften, Vermeidung eines Doppelabzugs 279
versus überzogene Vergütung 159

Betriebsergebnis
Auswirkungen von Über- oder Unterdeckungen, BAB 370

Betriebsgrößenmerkmale
Voraussetzungen beim Investitionsabzug 313

Betriebsprüfung
der Rentenversicherungsträger *s. Sozialversicherungsprüfung*

Betriebsrentenstärkungsgesetz
Praktikersicht 558
steuer- und handelsrechtliche Auswirkungen 551

Betriebsstätten
von ausländischen Unternehmen in Tschechien, Registrierungspflichten zur Umsatzsteuer 577

Betriebsveranstaltungen
lohn- und umsatzsteuerliche Behandlung 142
Vorsteuerabzug, Voraussetzungen 461

Betriebsvermögensvergleich *s. Steuerbilanz*

Bewertungseinheiten
Anhangangaben nach BilRUG 62

Bewertungsmethoden
Anhangangaben nach BilRUG 12

Bezugsrechte
Angabe der Zahl, spezifische Anhangangaben für Aktiengesellschaften nach AktG 65

Bilanzbuchhalter/innen
(Online-)Stellenmarkt im Finanz- und Rechnungswesen, CSI-Quartalsbericht I/2017 236, CSI-Quartalsbericht II/2017 392, CSI-Quartalsbericht III/2017 535, CSI-Quartalsbericht IV/2016 93
Zukunftsperspektiven aufgrund Digitalisierung 582

Bilanzbuchhalter/innen, selbstständige
Befugnisse beim Interimsmanagement 308
Empfehlungsmarketing 327
Erfahrungsbericht zur Kundengewinnung und zum Leistungsumfang 400
Folgen der Digitalisierung, Bilanzbuchhaltung 4.0 321
Mehrwerte schaffen 332
unentgeltliche Dienstleistungen 309
Verbot des Anfertigen von Umsatzsteuer-Voranmeldungen, Verfassungswidrigkeit 37, 75

Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung
neue B., Anwendungshinweise, Interessengruppen der Berichterstattung 189

Bilanzbuchhaltung 4.0
Digitalisierung, Folgen für selbstständige Bilanzbuchhalter/innen 321

Bilanzfälschung
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) 459

Bilanzierungsmethoden
Anhangangaben nach BilRUG 12

Bilanzmanipulation *s. Bilanzfälschung*

Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)
selbst geschaffenes immaterielles Anlagevermögen, Aktivierungswahlrecht 263

Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG)
Änderungen im IDW ERS HFA 7 n. F., Personenhandelsgesellschaften 382
Checkliste zum Anhang 10, 61
Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB/BilRUG und den DRS 16
erweiterte Anhangangabepflichten für Altersversorgungsverpflichtungen im handelsrechtlichen Jahresabschluss 475
Jahresabschluss-Check 518
konzerninterne Leistungsverrechnung 210

BilMoG *s. Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz*

BilRUG *s. Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz*

Brainstorming
Design-Thinking 373

Brandschutztüren
Erneuerung, nachträgliche Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwendungen 507

Buchführungsprivileg
der steuerberatenden Berufe, Verfassungswidrigkeit 38

Buchhalter/-innen
Beruf und Psyche 506

Buchhalterwitze 60

Buchhaltung
Chaos-Theorie 212
protestantische Einflüsse 567
verbale Berichterstattung 25

Budgetplanung
bei der Entwicklung von Standardsoftwareprodukten, Bilanzierung von selbst erstellter Software 129

Bundesanzeiger, elektronischer
Offenlegung von Jahresabschlüssen, Lageberichten, Bestätigungsvermerke, Publizitätsverhalten der Unternehmen 564

Business to Business-Leistung (B2B)
Besteuerung beim Leistungsempfänger 173

C

Cafeteria-Systeme
Controllingprojekt zur Nutzung von Nischenmärkten 377

Cashflow
Erfolgs- und Finanzkraftindikator 184
indirekt abgeleiteter, Lock-in-Effekt 213

Chancen- und Risikobericht
im Lagebericht, Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 415

Change Control Board *s. Innovation Board*

Chaos-Theorie
versus Buchhaltung und Controlling 212

Closing-Manual
Buchführungs-, Bilanzierungs- und Konsolidierungshandbuch, Fast Close 534

Cloud Computing
Auswirkungen auf das Dienstleistungsangebot der selbstständigen Bilanzbuchhalter/innen 322

Control-Konzept
konzernbestimmende Merkmale 226

Controller/innen
Fach-/Führungskräfte, (Online-)Stellenmarkt im Finanz- und Rechnungswesen, CSI-Quartalsbericht I/2017 298, CSI-Quartalsbericht II/2017 392, CSI-Quartalsbericht III/2017 536, CSI-Quartalsbericht IV/2016 93
Zukunftsperspektiven aufgrund Digitalisierung 582

Controlling
Chaos-Theorie 212
mit Excel *s. Excel*

Controllingprojekt
Nischenmärkte nutzen 374

Corporate Social Responsibility (CSR)-Richtlinie
nichtfinanzielle Erklärung 457

Country-by-Country-Reporting
öffentliches steuerliches, Ausweitung von Angabepflichten 304

CSR-Richtlinie
Ausweitung von Angabepflichten 304, *s. Corporate Social Responsibility (CSR)-Richtlinie*

D

Darlehen

Ausweis im Schlecker-Fall 302
Bilanzierung bei sich verändernden bzw. steigenden Zinssätzen 30

Dashboards/Reports

Einsatz von Hyperlinks, Excel 136

Datenmanagement

Software as a Service (SaaS), (allgemeine) Anforderungen 324

Datenübermittlung

elektronische beim Investitionsabzugsbetrag 317

Datum

Angabe im Jahresabschluss, Umsetzungsvarianten in der Bilanzierungspraxis 420
benutzerdefinierte Formatierung in Excel 286

Dauersachverhaltensordner

Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 513

Debitoren

automatisierte Verbuchung, Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 437
Cashflow-Ermittlung 214

depreciation

in EBITDA, uneinheitliche Definition 94

Design-Thinking-Methode

Produktentwicklung 372

Devisenkassamittelkurs

zum Erstkonsolidierungszeitpunkt, Umrechnung von fremder Währung in Euro 180

Dezimalzeichen

Formatsymbole in Excel 284

Dienstleistungen

grenzüberschreitende D., umsatzsteuerliche Behandlung, Testfragen zur BC-Zertifizierung 175
von selbstständigen Bilanzbuchhaltern, Mehrwerte schaffen 334

Digitalisierung

Bilanzbuchhaltung 4.0, Folgen für selbstständige Bilanzbuchhalter/innen 321
Wunsch und Wirklichkeit des Controllings, empirische Studie 584
Zukunftsperspektiven für Controller/innen und Bilanzbuchhalter/innen 582

Direktversicherung

pauschalbesteuerte, geändertes Fördervolumen durch Betriebsrentenstärkungsgesetz 552

Disagio

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266
bei Krediten, Verbuchung 32

Distributionslager

von deutschen Unternehmen in Tschechien, Registrierungspflichten zur Umsatzsteuer, Besteuerung 581

DMS s. Dokumenten-Management-System**Dokumentation**

unentgeltliche Leistungen von selbstständigen Bilanzbuchhaltern 310

Dokumenten-Management-System (DMS)

Einführung, Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 437

Dresscode

Kleiderordnung, erste Tage als Führungskraft 219

Drohverlustrückstellungen

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 267
Pflichtrückstellung im handelsrechtlichen Jahresabschluss 162; s. a. *Rückstellungen*

E

Earnings

in EBIT, EBITA, EBITDA, uneinheitliche Definition 94

Earnings before interests and taxes (EBIT)

alternative Teil-Performancegrößen 94

Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization (EBITDA)

alternative Teil-Performancegrößen 94
bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 191

E-Bikes

Privatnutzung eines vom Arbeitgeber geleast. E-B., Gehaltsumwandlung 272

vom Arbeitgeber geleast, Privatnutzung durch Arbeitnehmer, Gehaltsumwandlung, lohn-/umsatzsteuerliche Behandlung 419

EBIT s. Earnings before interests and taxes**EBITDA s. Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization****eigene Aktien**

spezifische Anhangangaben für Aktiengesellschaften 64

Eigenkapital

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266
Anhangangabe, Erleichterungen, BilRUG 571
Darstellung bei haftungsbeschränkten Personenhandelsgesellschaften 384
Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 515

Eigenkapitalquote

bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 190

Eigenkapitalrentabilität

bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 191

Einheitsbilanz

von Handels- und Steuerbilanz, Erstellungsaufwand 162

Eintrittsberechtigung

bei Seminarleistungen, Tätigkeitsort als Ort der Leistung, UStG 174

E-Invoicing

Auswirkungen auf das Dienstleistungsangebot der selbstständigen Bilanzbuchhalter/innen 322

Einzelabschluss

Cashflow-Darstellung in der Kapitalflussrechnung 214

Einzelfallprüfungen

aussagebezogene Prüfungshandlungen, risikoorientierter Prüfungsansatz 73

Einzelgespräche

erste Tage als Führungskraft im neuen Job, Verhaltenstipps 472

Einzelkosten

Bewertung von Standardsoftware 135

Empfehlungsmarketing

für selbstständige Bilanzbuchhalter/innen 327

Entdeckungsrisiko

risikoorientierter Prüfungsansatz 69

Entscheidungen

Begründung als Führungskraft im Rechnungswesen 473

Entwicklungskosten

Aktivierungswahlrecht, selbst geschaffenes immaterielles Anlagevermögen 67, 263
Erfassung über eine elektronische Projektdatenbank 131; s. a. *Forschungs- und Entwicklungskosten*

E-Procurement

Auswirkungen auf das Dienstleistungsangebot der selbstständigen Bilanzbuchhalter/innen 322

Equity-Bewertung

Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 23

Fortschreibung des Equity-Werts, Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 24

Erfolgs-/Finanzkraftindikator

Cashflow 184

Erfolgsrechnung

kurzfristige, Szenarien in der operativen Planung 360

Erfolgsspaltungskonzeption

Cashflow-Darstellung 215

Erfüllungsübernahme

im Innenverhältnis, Passivierungspflicht einer Rückstellung für Altersversorgungsverpflichtungen 479

Ergebnisabführungsvertrag

Inanspruchnahme der Befreiungsmöglichkeiten zur Aufstellung, Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses von Kapitalgesellschaften 520

Ergebnisrechnung

mehrstufige, Zuordnung von Über- oder Unterdeckungen einzelner Produkte, BAB 371

Ergebnisschaukel

Abweichungsanalyse, Preis-, Mengen- und Wechselkursabweichungen 358

Ergebnisverwendung

Anhangangaben nach BilRUG 63
spezifische Anhangangaben für Aktiengesellschaften 64

Erhaltungsaufwendungen

Erneuerung von Brandschutztüren, Voraussetzungen 507
versus nachträgliche Herstellungskosten, Testfragen zur BC-Zertifizierung 510

Erholungsbeihilfen

lohnsteuerliche Pauschalierung 141

Erklärung, nichtfinanzielle s. nichtfinanzielle Erklärung**Erstkonsolidierung**

Anwendungsbeispiel der Kettenkonsolidierung 228

Erstellung der Neubewertungsbilanz 179; s. a. *Kapitalkonsolidierung*

Erträge

außergewöhnliche, Anhangangaben nach BilRUG 63
periodenfremde, Anhangangaben nach BilRUG 63

sonstige betriebliche, Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 516

Ertragskonsolidierung
Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 22

Ertragsteuern
Bilanzierung nach HGB, Testfragen zur BC-Zertifizierung 117, unterjährig und im Jahresabschluss 114

Essenszuschüsse
des Arbeitgebers mit Eigenanteil des Arbeitnehmers, lohnsteuerliche Behandlung 417

Excel
Anwendersteuerung in Dashboards/ Reports, Einsatz von Hyperlinks 136
dynamische Hyperlinks über Formel erstellen 186
Heatmap mit bedingter Formatierung erstellen 232, weitere Anwendungsmöglichkeiten der benutzerdefinierten Formatierung 283
Kamerabilder dynamisch/interaktiv gestalten 89

F

Fachkräfte
im Finanz-, Rechnungswesen und Controlling s. *Stellenmarkt*

Fast Close
Beschleunigung der Abschlusserstellung und Berichterstattung, Erfolgsfaktoren 527

Fehlerrisiko
risikoorientierter Prüfungsansatz 69

Fertigungskostenstellen
für die Ermittlung der Verrechnungssätze für die Kalkulation, BAB 368

Finanzanlagen
Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 265
Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 514

Finanzierungsleasing s. *Leasingbilanzierung*

Finanzinstrumente
Anhangangaben nach BilRUG 15, Checkliste 61

Finanzorganisation
Problemfelder des Fast Close 528

Firmen-Werbeaufdruck
an Arbeitnehmer-Kfz, Vergütung, steuer- und sozialversicherungspflichtiger Arbeitslohn 517

Firmenwert s. *Geschäfts- oder Firmenwert*

Flexibilität
des Berichtswesens, Veränderung durch Digitalisierung 587

Folgekonsolidierung
Fortführung der stillen Reserven und Lasten bei Kapitalkonsolidierung 181; s. a. *Kapitalkonsolidierung*

Forderungen
Anhangangaben nach BilRUG 11 aus Lieferungen und Leistungen, Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 515

Formatsymbole
als Platzhalter in Excel 284

Forschungsaufwendungen
Abgrenzung von Entwicklungsaufwendungen bei Software 133

Forschungskosten
eigene, Aktivierungsverbot 67

Forschungs- und Entwicklungskosten
aktivierte, Anhangangaben nach BilRUG 62

Frauenquote
Ausweitung von Angabepflichten 304

Fremdkapitalzinsen
Einbeziehung in die Herstellungskosten, Anhangangaben nach BilRUG 13

Fremdwährungsforderungen
Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266

Führungskräfte
erste Tage im neuen Job, Erfahrungsbericht 217
Verhaltenstipps für die ersten Mitarbeitergespräche, Erfahrungsbericht 471; s. a. *Leitungspositionen*

Führungszeugnis
Vorlage, Aufwandsersatzung durch Arbeitgeber, lohnsteuerliche Behandlung 418

Funktionsprüfungen
Wirksamkeit einzelner Regelungen, risikoorientierter Prüfungsansatz 72

G

GAP-Analyse
Abweichungsanalyse, Fast Close 532

Gebäude
Aktivierung, Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 265
Aufteilung der Grunderwerbsteuer auf den Grundstücks- und Gebäudewert, buchhalterische Behandlung 431
Finanzierungsleasing, Vollamortisation 166
Teilamortisationsvertrag, Ansatzbeurteilung von Leasingverhältnissen nach HGB 224

Gehaltsumwandlung
Privatnutzung eines vom Arbeitgeber geleasteten E-Bikes, Ermittlung des geldwerten Vorteils 272, lohn-/umsatzsteuerliche Behandlung 419

Geldwäschegesetz
Eintragung ins Transparenzregister 489

Gemeinkostenzuschläge
Bewertung von Standardsoftware 135

Genauigkeit
versus Schnelligkeit im Berichtswesen, Veränderung durch Digitalisierung 587

Geringverdiener-Förderung
Arbeitgeberfinanzierung, Voraussetzungen, Betriebsrentenstärkungsgesetz 554, 560

Gesamtkapitalrentabilität
bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 191

Geschäfte, schwebende s. *schwebende Geschäfte*

Geschäftsbericht
Gestaltungstipps 504

Geschäftsbetrieb
Fortführung, Verlustverrechnung bei Körperschaften 276

Geschäfts- oder Firmenwert
Abschreibung bei Folgekonsolidierung 182

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 265
derivativer, Nutzungsdauer, BilRUG-Jahresabschluss-Check 521
Neubewertungsmethode, Folgekonsolidierung, Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 18
verbleibender Unterschiedsbetrag bei Verrechnung des Beteiligungsbuchwerts mit dem neubewerteten Eigenkapital, Erstkonsolidierungszeitpunkt 180

Gesellschafterwechsel
schädlicher, Wahlrecht im Sinne des § 8c KStG 486

Gesetz zur Umsetzung der Wohnimmobilienkreditrichtlinie und zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften
Änderung der handelsrechtlichen Bewertung von Pensionsrückstellungen 385
Ausweitung des Zinssatzermittlungszeitraums bei Pensionsrückstellungen, Neuregelung durch IDW RS HFA 30 n. F. 474

Gewerbsteuer
Betriebsausgabenabzugsverbot, Bilanzierung von Ertragsteuern unterjährig und im Jahresabschluss 114

Gewinnabführungsvertrag
ertragsteuerliche Organschaft, Abführungssperre versus Ausschüttungssperre 478

Gewinnrücklagen
spezifische Anhangangaben für GmbH nach GmbHG 66
Veränderung, spezifische Anhangangaben für Aktiengesellschaften 64

Gewinn- und Verlustkalkulation
bei Engagements in Nischenmärkten 380

Gewinnverwendung
Anhangangaben nach BilRUG 11

Gläubiger
Adressaten des Jahresabschlusses, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 190

Gleichungsverfahren s. *Simultankonsolidierung*

GmbH-Gründung
Checkliste aus Praxissicht 282

GoB s. *Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung*

Goodwill s. *Forschungs- und Entwicklungskosten*, s. *Geschäfts- oder Firmenwert*

Größenklassen
Jahresabschlusserstellung nach BilRUG, Jahresabschluss-Check 519

Grunderwerbsteuer
Berücksichtigung bei der Bilanzierung von Anschaffungsnebenkosten 428

Grundkapital
spezifische Anhangangaben für Aktiengesellschaften 64

Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)
Bilanzfälschung 459

Grundsicherung
Altersversorgung, Freibetrag, Betriebsrentenstärkungsgesetz 561

Grundstücke
Aufteilung der Grunderwerbsteuer auf den Grundstücks- und Gebäudewert, buchhalterische Behandlung 431

bebaute, Leasing, Zuordnungskriterien nach HGB/IAS 17/IFRS 16 168
 unbebaute, Leasing, Zuordnungskriterien nach HGB/IAS 17/IFRS 16 167
Gutscheine
 Nichteinlösung, Auswirkungen auf die Umsatzsteuer 82
 umsatzsteuerliche Behandlung, Testfragen zur BC-Zertifizierung 87

H

Haftungsspiegel
 Anhangangaben, Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 414
Haftungsverhältnisse
 Anhangangaben, Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 413
 Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 412
Handelsbilanz
 Abweichungen zur Steuerbilanz 265 versus Steuerbilanz, Zwecke 162
Handelsbilanz III (HB III) s. *Neubewertungsbilanz*
Hauptkostenstellen
 für die Ermittlung der Verrechnungssätze für die Kalkulation, BAB 368
HB III s. *Handelsbilanz III*
Heatmap
 mit bedingter Formatierung erstellen in Excel 232
 weitere Anwendungsmöglichkeiten der benutzerdefinierten Formatierung in Excel 283
Herstellungskosten
 anschaffungsnahe, Sonderfall der nachträglichen Anschaffungs-/Herstellungskosten 508
 nachträgliche H., Erneuerung von Brandschutztüren, Voraussetzungen 507
 nachträgliche H. versus Erhaltungsaufwendungen, Testfragen zur BC-Zertifizierung 510
Hinterbliebenenschutz
 bestehender, Erhaltung im Insolvenzfall, Übertragung der Rückdeckungsversicherung, Betriebsrentenstärkungsgesetz 556
Hinzurechnungsbetrag
 nach dem AStG, Gewerbesteuer 278
Hyperlinks
 dynamische H. über Formel erstellen mittels Excel 186
 Einsatz zur Anwendersteuerung in Dashboards/Reports, Excel 136

I

IASB
 Angabeninitiative 396
Ideenspeicher
 Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 435
IFRS s. *International Financial Reporting Standards*
IKS s. *Internes Kontrollsystem*
Immobilien
 Bilanzierung, Juristen versus Bilanzierende 393
 Teilamortisationsvertrag, Ansatzbeurteilung von Leasingverhältnissen nach HGB 224

Informationen
 Komponenten des internen Kontrollsystems 70
inhärentes Risiko
 Fehlriskis, risikoorientierter Prüfungsansatz 69
Inhouse-Seminare
 umsatzsteuerliche Behandlung 171
Innovation Board
 Change Control Board, Lenkungsreis für Innovationen zu oder Veränderungen an Produkten 130
Insolvenzrecht
 Rangrücktritt 123
Integration
 in weitere Systeme, vor- und nachgelagerte Geschäftsprozesse, Software as a Service (SaaS), individuelle Anforderungen 325
interests
 in EBIT, EBITA, EBITDA, uneinheitliche Definition 94
Interimsmanagement
 Befugnisse selbstständiger Bilanzbuchhalter/innen 308
International Accounting Standards Board s. *IASB*
International Financial Reporting Standards (IFRS)
 IAS 17 und IFRS 16 im Vergleich zum handels- und steuerrechtlichen Konzept der Teilamortisation, Leasingbilanzierung 220, Konzept der Vollamortisation, Leasingbilanzierung 164

Internes Kontrollsystem (IKS)
 Prüfung der Angemessenheit, risikoorientierter Prüfungsansatz 70
Internet s. *Stellenmarkt*
Invaliditätsschutz
 bestehender, Erhaltung im Insolvenzfall, Übertragung der Rückdeckungsversicherung, Betriebsrentenstärkungsgesetz 556
Investitionsabzugsbetrag
 Anwendung der aktuellen Verwaltungsanweisung 312
 Anwendung, Testfragen zur BC-Zertifizierung 318
Investitionsquote
 bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 192
Investmentvermögen
 Anhangangaben nach BilRUG 62

J

Jahresabschluss
 nach BilRUG, Checkliste 518
 Datumsangabe, Umsetzungsvarianten in der Bilanzierungspraxis 420
 Interessengruppen der Berichterstattung, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 189
 Offenlegung, Publizitätsverhalten der Unternehmen 564
 Umfang des Anhangs 394
 vorläufiger, Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 514
Jahresabschlussanalyse
 mittels Cashflow-Ermittlung 184

Jahresergebnis
 Anhangangabe, Erleichterungen, BilRUG 571
Jubilarefeiern
 Vorsteuerabzug, Voraussetzungen 461
Jubiläumsrückstellungen
 Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 267

K

Kamerabilder
 dynamisch/interaktiv gestalten mit Excel 89
Kapital
 genehmigtes, spezifische Anhangangaben für Aktiengesellschaften nach AktG 65
Kapitalgesellschaften
 größenabhängige Erleichterungen bei den Anhangangaben nach BilRUG 572
 kleine K., Befreiung von bestimmten Anhangangaben, BilRUG 574
 mittelgroße, Befreiung von bestimmten Anhangangaben, BilRUG 575
 Verlustabzug, Verfassungswidrigkeit des § 8c KStG 485
Kapitalherabsetzung
 spezifische Anhangangaben für Aktiengesellschaften nach AktG 65
Kapitalkonsolidierung
 Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 16
 im mehrstufigen Konzern, Kettenkonsolidierung 225
 Währungsumrechnung, DRS 23 178
Kapitalkonten
 negative K. aufgrund Verrechnung des Abfindungsbetrags bei Personenhändelsgesellschaften 388
Kapitalrücklagen
 spezifische Anhangangaben für Aktiengesellschaften 64
Kapitalverflechtung
 Beseitigung bei Kapitalkonsolidierung 230
Kennzahlen
 BilRUG-Jahresabschluss-Check 522
Kettenkonsolidierung
 Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern 225
Komponenten-Vorgehensweise
 bei der Erfassung von (nachträglichen) Herstellungskosten 134
Konsignationslager
 von deutschen Unternehmen in Tschechien, Registrierungspflichten zur Umsatzsteuer, Besteuerung 579
Kontierung
 automatisierte K., Auswirkungen auf das Dienstleistungsangebot der selbstständigen Bilanzbuchhalter/innen 322
Kontrollaktivitäten
 Komponenten des internen Kontrollsystems 70
Kontrollrisiko
 Fehlriskis, risikoorientierter Prüfungsansatz 69
Kontrollumfeld
 Komponenten des internen Kontrollsystems 70

Konzern

Definition 226

KonzernabschlussCashflow-Darstellung in der Kapitalflussrechnung 214
Erstellung nach HGB/BilRUG und den DRS, Checkliste 16**Konzernklausel**

konzerninterner Beteiligungserwerb, Verlustverrechnung bei Körperschaften 486

Konzernzugehörigkeit

Anhangangaben nach BilRUG 15

Kooperationen

von selbstständigen Bilanzbuchhaltern, Mehrwerte schaffen 335

Kopftuchverbot

in privaten Unternehmen, Zulässigkeit, EuGH-Entscheidungen 482

Kosten-Nutzen-Betrachtung

bei Engagements in Nischenmärkten 380

Kostenstellen-Soll-Ist-Vergleich

BAB als Controlling-Instrument 370

Kundenbeschwerde

über eine Kopftuch tragende Mitarbeiterin, EuGH-Entscheidungen 482

Kundengewinnung

Erfahrungsbericht einer selbstständigen Bilanzbuchhalterin 306

Künstlersozialkasse

Abgaben, Sozialversicherungsprüfung 216

L**Lagebericht**Berichtspflichten, BilRUG-Jahresabschluss-Check 524
Darstellung von Chancen und Risiken, Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 414
Offenlegung, Publizitätsverhalten der Unternehmen 564
Umfang 394
Vorbereitung, verbale Berichterstattung 26**latente Steuern**aktive, Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266
aktive I. St. aus Verlustvortrag, buchhalterische Behandlung 116
Anhangangaben nach BilRUG 63
BilRUG-Jahresabschluss-Check 519
Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 516
auf Konsolidierungsmaßnahmen, Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 22
Neubewertungsmethode, Folgekonsolidierung, Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 18**Leasing**

von E-Bikes durch Arbeitgeber, Privatnutzung durch Arbeitnehmer, lohn-/umsatzsteuerliche Behandlung 419

Leasingbilanzierung

IAS 17 und IFRS 16 im Vergleich zum handels- und steuerrechtlichen Konzept der Teilamortisation 220, Konzept der Vollamortisation 164

Leistungsaustauschkonzerninterne Leistungsverrechnung, Weiterbelastungen Umsatzerlöse 210
umsatzsteuerlicher, Voraussetzungen 172**Leistungsumfang**

Erfahrungsbericht einer selbstständigen Bilanzbuchhalterin 307

Leistungsverrechnung

konzerninterne, BilRUG 210

Leistungspositionen

im Finanz-, Rechnungswesen und Controlling, (Online-)Stellenmarkt, CSI-Quartalsbericht I/2017 236, CSI-Quartalsbericht II/2017 392, CSI-Quartalsbericht III/2017 536, CSI-Quartalsbericht IV/2016 93

Liquiditätsgrade

bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 191

Liquiditätsvorschau

kurzfristige, Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 438

Lizenzschränke

bei Lizenzzahlungen an nahestehende Personen 280

Lock-in-Effekt

indirekt abgeleiteter Cashflow 213

Logistikleistungen

sonstige Leistungen bei Betreiben eines Lagers in Tschechien 465

Lohnsteuer-Anmeldung

Vergleichbarkeit mit der Umsatzsteuer-Voranmeldung 75

Lohnsteuer-Jahresausgleich

permanenter L.-J. bei kurzfristig Beschäftigten 423

Lohnsteuerpauschalierung

bei Erholungsbeihilfen 141

M**Marketing**

für selbstständige Bilanzbuchhalter/innen, Mehrwerte schaffen 332

Maßnahmenplan

Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 437

Materialaufwand

Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 516

Mengenabweichung

Verknüpfung mit Wechselkursabweichung 356

Minderheitenanteil

Ausweis, Kapitalkonsolidierung 230

Minijobs

geringfügig entlohnte Beschäftigungen versus kurzfristige Beschäftigungen 393

Mitarbeitergespräche

erste, Verhaltenstipps für Führungskräfte 471

MobilienFinanzierungsleasing, Vollamortisation 166
Teilamortisationsvertrag, Ansatzbeurteilung von Leasingverhältnissen nach HGB 222**N****Nachhaltigkeit**

nichtfinanzielle Erklärung 457

Nachzahlung, lohnsteuerfreie

zur betrieblichen Altersversorgung, Betriebsrentenstärkungsgesetz 553, 562

Nachzahlungszinsen

Berichtigung einer Rechnung mit unrichtig oder unberechtigt ausgewiesener Umsatzsteuer 256

Nebenbeschäftigungen

bei anderen Arbeitgebern, Einbeziehung in den permanenten Lohnsteuer-Jahresausgleich 425

NeubewertungsbilanzAufstellung, Anwendungsbeispiel der Kettenkonsolidierung 228
Erstellung bei Erstkonsolidierung 179**Neubewertungsmethode**

Erst-/Folgekonsolidierung, Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 17

Neubewertungsrücklage

Effekte aus Neubewertungen, Erstkonsolidierungszeitpunkt 180

Neukundengewinnung

Empfehlungsmarketing für selbstständige Bilanzbuchhalter/innen 327

Neutralitätsgebot

im Unternehmen, Kopftuchverbot in privaten Unternehmen, EuGH-Entscheidungen 482

nichtfinanzielle Erklärung

Auswirkungen auf den Mittelstand 457

Nischenmärkte

Nutzung, Controllingprojekt 374

Null-Steuererklärung

Registrierungspflichten zur Umsatzsteuer in Tschechien 578

Nutzungsfrist

Nichteinhaltung, Rückabwicklung des Investitionsabzugsbetrags 315

O**Offene-Posten-Liste**

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 515

Offenlegung

von Jahresabschlüssen, BilRUG-Jahresabschluss-Check 525, Publizitätsverhalten der Unternehmen 564

Öffentlichkeit

Adressaten des Jahresabschlusses, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 190

Organmitglieder

Anhangangaben nach BilRUG 14

Organschaften

Einschränkungen des Leistungsaustauschs bei nicht steuerbarem Innenumsatz 172

P**Pareto-Prinzip**

80-20-Regel versus Nischenmärkte 375

Passivierungsgebot

beim Rangrücktritt, IDW-Auffassung 127

Patronatserklärung

Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 415

Pensionskassenzusage

Besonderheiten, Betriebsrentenstärkungsgesetz 552

Pensionsrückstellungen

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 267
Anhangangaben nach BilRUG 10, Checkliste 62
Bilanzierung, Neuregelungen durch IDW RS HFA 30 n. F. 474

Personalabrechnung

Einspielung der Buchungsliste, Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 438

Personalaufwand

Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 516

Personalaufwandsquote

bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 191

Personenhandelsgesellschaften

Bildung eines Investitionsabzugsbetrags, Besonderheiten 316
Rechnungslegung, neue Anforderungen durch IDW ERS HFA 7 n. F. 382, Testfragen zur BC-Zertifizierung 389

Plan-Ergebnis

vorläufiges, BWA-Planungs- und Szenariorechnung 362

Planung

operative, Wechselkurse und Abweichungsanalyse 353
operative P. mittels kurzfristiger Erfolgsrechnung, Szenarien 360

Planvermögen

Verrechnung, Anhangangaben nach BilRUG 62

Preisabweichung

Verknüpfung mit Wechselkursabweichung 356

Primäreffekt

Kommunikation als Führungskraft, erster Eindruck 218

Privatpersonen

Lieferungen innerhalb der Tschechischen Republik, Umsatzsteuer 466

Produktmanagement

Steuerung von Softwareprojekten, Bilanzierung von selbst erstellter Software 129

Prognosebericht

im Lagebericht, Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 415

Projekthandbuch

Kernelemente der Standardsoftwareentwicklung bzw. des Projekts 130

Projektmanagement

effizientes, Fast Close 531

Projektplanung

Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 434

Prototyping

Design-Thinking 373

Prozesscontrolling

Einführung, Fast Close 531

Prozessoptimierung

im Finanz- und Rechnungswesen, Erfahrungsbereich 433

Prüfungsansatz

risikoorientierter 69

Prüfungshandlungen

aussagebezogene, risikoorientierter Prüfungsansatz 73

Prüfungsordner

Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 513

Q**Quotenkonsolidierung**

Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 23

R**Rangrücktritt**

im Insolvenz-, Bilanz- und Steuerrecht 123

Recherchen

unentgeltliche Leistungen von selbstständigen Bilanzbuchhaltern 310

Rechnungsabgrenzungsposten

aktive/passive, Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 515

aktiver, Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266

passiver, Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 267

Rechnungsberichtigung

Rückwirkung, Vorsteuerabzug 254
umsatzsteuerliche Rückwirkung, Testfragen zur BC-Zertifizierung 259

Rechnungswesen

mit Excel s. *Excel*, s. *Stellenmarkt*

Re-Design

der Reportingprozesse, Fast Close 533

Registrierungspflicht

in Tschechien bezogen auf deutsche Unternehmen, Umsatzsteuer 464, 576

Release

Trennung von nicht aktivierbaren und aktivierbaren Aufwendungen 134

Reporting

Software as a Service (SaaS), (allgemeine) Anforderungen 324; s. a. *Berichtswesen*; s. a. *Excel*

Reserven, stille s. *stille Reserven***Return on Investment**

bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 191

Reverse-Charge-Verfahren

B2B-Leistungen, Besteuerung beim Leistungsempfänger 173

Riester-Rente

betriebliche Altersversorgung, Erhöhung der Grundzulage, Betriebsrentenstärkungsgesetz 562

Right-of-Use-Approach

Ansatz nach dem Nutzungsrecht, IFRS 16 221

Leasingbilanzierung nach IFRS 16 165

Risiken

Absicherung, Anhangangaben nach BilRUG 62

Beurteilung, Komponenten des internen Kontrollsystems 70

Risiko, inhärentes s. *inhärentes Risiko***Risikobericht**

im Lagebericht, Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 415

Rohergebnis

in der GuV, Erleichterungen bei der Anhangberichterstattung 571

Rohhertrag

je Produktgruppe, Jahresplanung 361

Rückdeckungsversicherung

Übertragung auf Begünstigten im Insolvenzfall, Betriebsrentenstärkungsgesetz 556

Rücklagen

steuerfreie, Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266

Rückregistrierung

bei verspäteter Registrierung zur Umsatzsteuer in Tschechien, Strafzahlungen und Verzugszinsen 578

Rückstellungen

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266

Anhangangaben nach BilRUG 14

Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 515

Neubewertungsmethode, Folgekonsolidierung, Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 18

Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 411

S**SaaS s. *Software as a Service*****Sachanlagen**

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 265

Sachbearbeiter/innen

im Rechnungswesen s. *Stellenmarkt*

Sachgutscheine

umsatzsteuerliche Behandlung 84

Saldenbestätigungen

bei Forderungen und Verbindlichkeiten, Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 515

Schachteldividende

bei gewerbesteuerlicher Organschaft 278

Schachtelstrafe

gewerbesteuerliche bei Organgesellschaften 278

Schlecker-Prozess

Ausweis von stillen Beteiligungen und Darlehen 302

Schnelligkeit

versus Genauigkeit im Berichtswesen, Veränderung durch Digitalisierung 587

Schuldbeitritt

mit Erfüllungsübernahme im Innenverhältnis, Passivierungspflicht einer Rückstellung für Altersversorgungsverpflichtungen 479

Schuldenkonsolidierung

Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 21

Schuldübernahme

bei einem Betriebsübergang, Passivierungspflicht einer Rückstellung für Altersversorgungsverpflichtungen 479

schwebende Geschäfte

Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 412

Selbstbefreiung

des Mutterunternehmens, einzelgesellschaftliche Rechnungslegungspflichten für Personenhandelsgesellschaften 384

Selbstständige

Verfassungswidrigkeit des Verbots des Anfertigens von Umsatzsteuer-Voranmeldungen 37; *s. a. Bilanzbuchhalter/innen, selbstständige*

Sicherheit

Software as a Service (SaaS), (allgemeine) Anforderungen 324

Simultankonsolidierung

Gleichungsverfahren, Kapitalkonsolidierung mehrstufiger Konzerne 227

Skalierbarkeit

Ausbaufähigkeit des Preismodells, Software as a Service (SaaS), individuelle Anforderungen 325

Software

selbst erstellte S., prüfungsrechtliche Herausforderungen 66

selbst erstellte S., Bilanzierung, praktische und prüfungsrechtliche Herausforderungen 128

Software as a Service (SaaS)

Auswirkungen auf das Dienstleistungsangebot der selbstständigen Bilanzbuchhalter/innen 323

Sonderabschreibungen

bei Bildung eines Investitionsabzugsbetrags, AfA-Bemessungsgrundlage 314

Sozialabgaben

Beitragszahlungen, Sozialversicherungsprüfung 216

Sozialpartnermodell

Merkmale, Betriebsrentenstärkungsgesetz 559

Sozialversicherungsersparnisse

Berücksichtigung bei Arbeitgeberzuschüssen zur betrieblichen Altersversorgung, Betriebsrentenstärkungsgesetz 560

Sozialversicherungsprüfung

Betriebsprüfung der Rentenversicherungsträger, Vorbereitung 216

Standardsoftware *s. Software***Stellenmarkt**

im Finanz- und Rechnungswesen, CSI-Quartalsbericht I/2017 236, CSI-Quartalsbericht II/2017 392, CSI-Quartalsbericht III/2017 535, CSI-Quartalsbericht IV/2016 93

Steueraufwendungen

im Jahresabschluss, buchhalterische Behandlung 115

Steuerberatungsleistungen

Anhangangaben zum Abschlussprüferhonorar 270

Steuerbilanz

Abweichungen zur Handelsbilanz 265 versus Handelsbilanz, Zwecke 162

Steuerklassenbildung

bei Ehegatten, Neuregelung bei Heiraten nach dem 31. 12. 2017 426

Steuerklassenwahl

bei Ehegatten, Antragsrecht 427

Steuern, latente *s. latente Steuern***Steuerschuldumkehr** *s. Reverse-Charge-Verfahren***Steuervorauszahlungen**

buchhalterische Behandlung 115

stille Beteiligung

Ausweis im Schlexer-Fall 302

stille Reserven

im Anlagevermögen, Schätzung mittels Abgangsgewinnrate 121
im Jahresabschluss, protestantische Einflüsse 568

Stundensätze

Fertigungskostenstellen für die Ermittlung der Verrechnungssätze für die Kalkulation, BAB 368

Summenabschluss

Ausgangspunkt für die Kapitalkonsolidierung 230

Summen- und Saldenliste

vorläufige, Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 514

Szenariorechnung

operative Planung mittels kurzfristiger Erfolgsrechnung 360

bei der Prognose von Wechselkursverläufen 355

T

Tausender-Trennzeichen

Formatsymbole in Excel 284

Teilamortisation

Leasingbilanzierung nach IAS 17 und IFRS 16 versus handels- und steuerrechtliches Konzept 220

Teilkonzernabschluss

hierarchisch aufwärtsgerichtete Konsolidierung, Kettenkonsolidierung 227

Testfragen

zur Anwendung des Investitionsabzugsbetrags, BC-Zertifizierung 318

zur Bilanzierung von Ertragsteuern nach HGB, BC-Zertifizierung 117
zu nachträglichen Herstellungskosten versus Erhaltungsaufwendungen, BC-Zertifizierung 510

zur Rechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften, BC-Zertifizierung 389

zur umsatzsteuerlichen Behandlung von (grenzüberschreitenden) Dienstleistungen, BC-Zertifizierung 175

zur umsatzsteuerlichen Behandlung von Gutscheinen, BC-Zertifizierung 87

zur umsatzsteuerlichen Registrierungspflicht in Tschechien, bezogen auf deutsche Unternehmen, BC-Zertifizierung 469

zur umsatzsteuerlichen Rückwirkung, BC-Zertifizierung 259

Textplatzhalter

Formatsymbole in Excel 284

Transparenzregister

Eintragung, Geldwäschegesetz 489

Trendkarte

Kennzahlen zur Prozessoptimierung im Finanz- und Rechnungswesen 439

U

Überwachung

Komponenten des internen Kontrollsystems 70

Umlaufvermögen

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 265

Umsatzerlöse

Aufgliederung im Anhang, Einschränkung der Erleichterungen durch BilRUG 570

Aufgliederung nach Tätigkeitsbereichen und geografisch bestimmten Märkten, Anhangangaben nach BilRUG 13

bei erstmaliger Anwendung des BilRUG, Anhangangaben 10

Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 516

Neufassung und Ausweitung, BilRUG-Jahresabschluss-Check 521

Umsatzkostenverfahren

Anhangangaben nach BilRUG 14

Umsatzsteuer

auf Anzahlungen, Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266

grenzüberschreitende Dienstleistungen, Testfragen zur BC-Zertifizierung 175

Nichteinlösung von Gutscheinen, Auswirkungen 82

Umsatzsteuer-Voranmeldungen

Verbot des Anfertigens durch selbstständige (Bilanz-)Buchhalter und Steuerfachwirte, Verfassungswidrigkeit 37, 75

Unfallversicherung

Arbeitsentgelte, Sozialversicherungsprüfung 216

Unternehmensbesteuerung

wesentliche Änderungen ab 2017 274

Unternehmensrisiken

strategische/operative, Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 413

Unternehmenswert

Auswirkungen der Nichteinhaltung von GoB 460

Unternehmersitzprinzip

B2B-Leistungen, Besteuerung beim Leistungsempfänger 173

Unterschiedsbetrag

passiver, Erst-/Folgekonsolidierung, Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 17

verbleibender U. bei Verrechnung des Beteiligungsbuchwerts mit dem neubewerteten Eigenkapital, Erstkonsolidierungszeitpunkt 180

Urlaubsrückstellungen

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 267

V

Verbindlichkeiten

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 267

Anhangangaben nach BilRUG 12

gegenüber Kreditinstituten, Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 515

Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 411

Verbindlichkeitsrückstellungen *s. Rückstellungen***Verbleibensfrist**

Nichteinhaltung, Rückabwicklung des Investitionsabzugsbetrags 315

Verbrauchssteuern

Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266

Vergütung

überzogene, keine Betriebsausgaben 159

Verlustabzug
bei Kapitalgesellschaften, Verfassungswidrigkeit des § 8c KStG 485

Verlustübernahmeerklärung
Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 415

Verlustverrechnung
bei Körperschaften, Weiterentwicklung durch § 8d KStG 275

Verlustvortrag
fortführungsgebundener, Verlustverrechnung bei Körperschaften 276
fortführungsgebundener V. bei Beteiligungserwerben, Verlustverrechnung bei Körperschaften 486
steuerlicher, buchhalterische Behandlung 116

Vermietungsleistungen
für ein Lager in der Tschechischen Republik, Umsatzsteuer 467

Vermögensgegenstände
immaterielle, Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 265
selbst erstellte immaterielle V., Nutzungsdauer, BilRUG-Jahresabschluss-Check 521
selbst erstellte immaterielle V., Bilanzierung, prüfungsrechtliche Herausforderungen 66

Vermögensschadenhaftpflichtversicherung
Bedeutung für selbstständige Bilanzbuchhalter/innen 337

Vermögensverrechnung
aktiver Unterschiedsbetrag, Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266

Verpflichtungen, sonstige finanzielle
neue Angabepflichten für kleine Kapitalgesellschaften 28

Verpflichtungsspiegel
finanzieller V., Anhangangaben, Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 414

Verrechnungssätze
für die Kalkulation, Hauptkostenstelle, BAB 368

Verschuldungsgrad
dynamischer V., bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 191

Verträge
BilRUG-Jahresabschluss-Check 522

Vertrauensschutzregelung
kein Vorsteuerabzug bei Feiern für einzelne Jubilare 462

Vervielfältigungsregelung
anlässlich Beendigung des Arbeitsverhältnisses, Betriebsrentenstärkungsgesetz 553, 562

Verzugszinsen
bei verspäteter Registrierung zur Umsatzsteuer in Tschechien 579

Vollamortisation
Leasingbilanzierung nach IAS 17 und IFRS 16 versus handels- und steuerrechtliches Konzept 164

Vorräte
Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266
Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 514
Neubewertungsmethode, Folgekonsolidierung, Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 18

Vorratsaktien
spezifische Anhangangaben für Aktiengesellschaften 64

Vorsichtsprinzip
in der Rechnungslegung, protestantische Einflüsse 568

Vorstandsvergütungen
Angemessenheit 261

Vorstellungsrunde
erste Tage als Führungskraft im neuen Job, Verhaltenstipps 472

Vorsteuerabzug
von Aufwendungen für Jubilarefeiern, Voraussetzungen 461
Betriebsveranstaltungen, Voraussetzungen 143
Rückwirkung der Rechnungsberichtigung 254

Vorsteuer-Vergütungsverfahren
bei Warenverkauf innerhalb der Tschechischen Republik 465

W

Währungsumrechnung
der Aufwendungen und Erträge, Anhangangaben nach BilRUG 12
Kapitalkonsolidierung, DRS 23 178

Wareneinkauf
innerhalb der Tschechischen Republik, Umsatzsteuer 466

Warenverkauf
innerhalb der Tschechischen Republik, Umsatzsteuer 465

Wechselkurse
für die operative Planung und Kontrolle 353

Wertgutscheine
umsatz-/ertragsteuerliche Behandlung 83

Wesentlichkeitsvorbehalt
doppelter, nichtfinanzielle Erklärung 458

Wettbewerber
Adressaten des Jahresabschlusses, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 190

Wirtschaftsbericht
im Lagebericht, Verpflichtung und Risiko im Bilanzrecht 415

Wirtschaftsgut
Voraussetzungen beim Investitionsabzug 313

Working Capital
bedeutsame Kennzahlen für Abschlussadressaten, Anwendungshinweise zur neuen Bilanzbuchhalter-Prüfungsverordnung 192

Z

Zahlungen
an staatliche Stellen, Ausweitung von Angabepflichten 304

Zahlungsbericht
Offenlegung, Publizitätsverhalten der Unternehmen 564

Zahlungsmittelfonds
Bestimmung, Cashflow-Herleitung 185

Zielquoten
Sicherstellung der Durchführung von Zeitbuchungen in einem Entwicklungsprojekt 132

Ziffernplatzhalter
Formatsymbole in Excel 284

Zinsaufwendungen
Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 516

Zinsermittlungszeitraum
Ausweitung Pensionsrückstellungen, Gesetz zur Umsetzung der Wohnimmobilienkreditrichtlinie und zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften 476

Zinserträge
Fahrplan zur Aufbereitung der Unterlagen für den Abschlussprüfer 516

Zölle
Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz 266

Zuschlagssätze
Fertigungskostenstellen für die Ermittlung der Verrechnungssätze für die Kalkulation, BAB 368

Zuschüsse
arbeitstägl. Z. zu Mahlzeiten, lohnsteuerliche Behandlung 417

Zuzahlungen
des Arbeitnehmers zu Essenzuschüssen des Arbeitgebers, lohnsteuerliche Behandlung 417

Zwischenerfolgseliminierung
Checkliste zur Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB und den DRS 21