

**IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung:
Handelsrechtliche Rechnungslegung
bei Personenhandelsgesellschaften
(IDW RS HFA 7 n.F.)**

(Stand: 30.11.2017)

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2018 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf
KN 20445

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2339-9

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

www.idw-verlag.de

IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Handelsrechtliche Rechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften (IDW RS HFA 7 n.F.)

(Stand: 30.11.2017)¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Voraussetzungen für die verpflichtende Anwendung der ergänzenden Vorschriften der §§ 264 bis 330 HGB	2
2.1.	Beurteilungszeitpunkt für die Stellung einer natürlichen Person als persönlich haftender Gesellschafter	2
2.2.	Befreiung von der verpflichtenden Anwendung der ergänzenden Vorschriften durch Einbeziehung in einen Konzernabschluss (§ 264b HGB).....	3
3.	Zum Inhalt des Jahresabschlusses von Personenhandelsgesellschaften.....	5
3.1.	Zum Inhalt der Bilanz	5
3.1.1.	Vermögensgegenstände.....	5
3.1.2.	Eigenkapital	5
3.1.3.	Sonderposten für aktivierte Anteile an der Komplementärgesellschaft.....	6
3.1.4.	Latente Steuern nach § 274 HGB	6
3.1.5.	Schulden.....	7
3.1.6.	Rückstellungen	7
3.2.	Zum Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung	8
3.3.	Zum Inhalt des Anhangs	9
4.	Zur Gliederung des Jahresabschlusses von Personenhandelsgesellschaften.....	11
4.1.	Grundsätzliche Gliederungsanforderungen	11
4.2.	Zur Gliederung der Bilanz	12
4.2.1.	Ausweis des Eigenkapitals und des Ergebnisses.....	12
4.2.1.1.	Ausweis der Kapitalanteile	12
4.2.1.2.	Ausweis ausstehender Einlagen	12
4.2.1.3.	Ausweis von Rücklagen.....	12
4.2.1.4.	Ausweis des Jahresergebnisses	13
4.2.1.5.	Ausweis von Entnahmen.....	14
4.2.2.	Ausweis von Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern.....	14
4.3.	Zur Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	15

¹ Vorbereitet vom Arbeitskreis „Personengesellschaften“. Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 01.10.2002. Redaktionelle Änderung durch den HFA am 12.05.2005. Änderung durch den HFA am 27.06.2008. Änderung durch den HFA infolge des Gesetzes zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) am 06.02.2012. Neufassung der handelsbilanziellen Behandlung von durch die Personenhandelsgesellschaft zu zahlenden Abfindungen an ausscheidende Gesellschafter (Abschn. 5.); zugleich Änderungen in diversen Textziffern zur Anpassung an das am 23.07.2015 in Kraft getretene Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG), das am 21.03.2016 in Kraft getretene Gesetz zur Umsetzung der Wohnimmobilienkreditrichtlinie und zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften sowie das am 19.04.2017 in Kraft getretene Gesetz zur Stärkung der nichtfinanziellen Berichterstattung der Unternehmen in ihren Lage- und Konzernlageberichten (CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz); vorbereitet vom Arbeitskreis „Personengesellschaften“; verabschiedet vom HFA am 30.11.2017.

IDW RS HFA 7 n.F.

5.	Bilanzierung bei Abfindung ausscheidender Gesellschafter durch die Personenhandelsgesellschaft.....	15
6.	Zur Konzernrechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften i.S.d. § 264a HGB	16
6.1.	Anwendung des § 264c HGB auf den Konzernabschluss von Personenhandelsgesellschaften i.S.d. § 264a HGB	16
6.2.	Das Mutterunternehmen der Personenhandelsgesellschaft i.S.d. § 264a HGB	16
6.2.1.	„Beherrschender Einfluss“ gemäß § 290 Abs. 1 Satz 1 HGB	16
6.2.2.	Unwiderlegbare Beherrschungsvermutungen gemäß § 290 Abs. 2 HGB.....	17