

INHALTSÜBERSICHT

	Rdn.	Seite
Teil A: BUCHFÜHRUNG	1	1
Abschnitt 1: Einführung	1	1
Abschnitt 2: Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	13	4
Abschnitt 3: Die Buchführungssysteme	22	7
Abschnitt 4: Inventur – Inventar – Bilanz	56	20
Abschnitt 5: Das Konto	100	30
Abschnitt 6: Der Buchungssatz	117	36
Abschnitt 7: Der Kontenabschluss	122	39
Abschnitt 8: Die Mehrwertsteuerkonten	139	48
Abschnitt 9: Die Warenkonten	148	52
Abschnitt 10: Buchungen zum Jahresabschluss	200	64
Abschnitt 11: Bilanzberichtigungen	330	92
Abschnitt 12: Buchung besonderer Geschäftsvorfälle	336	95
Abschnitt 13: Besondere Bilanzen	500	132
Teil B: BILANZIERUNG UND BEWERTUNG NACH HANDELS- UND STEUERRECHT	601	149
Abschnitt 1: Bilanzauffassungen	601	149
Abschnitt 2: Prinzipien bei der Bilanzaufstellung	605	153
Abschnitt 3: Zurechnung von Wirtschaftsgütern	623	166
Abschnitt 4: Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	640	175
Abschnitt 5: Betriebsvermögen nach Handels- und Steuerrecht	654	185
Abschnitt 6: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	779	235
Abschnitt 7: Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	1154	403
Abschnitt 8: Gewinnkorrekturen außerhalb der Bilanz	1172	410
Abschnitt 9: Die Gewinnermittlungsarten des Einkommensteuerrechts	1186	416
Teil C: BESONDERHEITEN BEI PERSONENGESELLSCHAFTEN	1301	445
Abschnitt 1: Handelsrechtliche Grundlagen	1301	445
Abschnitt 2: Mitunternehmerschaften	1360	458
Abschnitt 3: Gründung von Mitunternehmerschaften	1380	460
Abschnitt 4: Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaften	1430	471

	Rdn.	Seite
Abschnitt 5: Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1460	476
Abschnitt 6: Gewinnermittlung und Gewinnverteilung bei einer Mitunternehmerschaft	1530	491
Abschnitt 7: Besonderheiten	1560	498
Teil D: BESONDERHEITEN BEI KAPITALGESELLSCHAFTEN	1701	513
Abschnitt 1: Zivilrechtliche Grundlagen der GmbH	1701	513
Abschnitt 2: Handelsrechtliche Grundlagen	1733	522
Abschnitt 3: Die Steuerbilanz der Kapitalgesellschaft	1762	534
Abschnitt 4: Beteiligungen, Beteiligungserträge und Veräußerungsgewinne	1764	536
Abschnitt 5: Verdeckte Einlagen	1771	539
Abschnitt 6: Besondere Buchungen bei Kapitalgesellschaften	1776	542
Abschnitt 7: Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens	1779	544
Abschnitt 8: Zwangserhebung der Körperschaftsteuer auf „EK 02“	1789	550
Teil E: INTERNATIONALE RECHNUNGSLEGUNG UND KONZERNABSCHLUSS	1801	553
Abschnitt 1: Internationale Rechnungslegung	1801	553
Abschnitt 2: Konzernrechnungslegung	1846	582

INHALTSVERZEICHNIS

	Rdn.	Seite
Vorwort zur 8. Auflage		V
Inhaltsübersicht		VII
Abbildungsverzeichnis		XXXIII
Literaturhinweise		XXXV
Abkürzungsverzeichnis		XXXVII
Teil A: Buchführung	1	1
Abschnitt 1: Einführung	1	1
I. Begriff	1	1
II. Geschichtliche Entwicklung	2	1
III. Buchführung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens	4	1
IV. Bedeutung der Buchführung	10	3
Abschnitt 2: Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	13	4
I. Buchführungspflicht nach Handelsrecht	14	4
II. Buchführungspflicht nach Steuerrecht	16	4
1. Abgeleitete Buchführungspflicht nach § 140 AO	16	4
2. Originäre Buchführungspflicht nach § 141 AO	17	5
III. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	18	5
IV. Aufbewahrungsfristen	19	5
V. Buchführung und Aufzeichnungen	20	6
VI. Verstoß gegen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	21	6
Abschnitt 3: Die Buchführungssysteme	22	7
I. Allgemeines	22	7
II. Bestandteile einer Buchführung	24	7
1. Der Buchungsbeleg	24	7
2. Die Grundbücher	25	7
3. Das Hauptbuch	26	8
4. Die Nebenbücher	27	8
III. Buchführungssysteme	28	8
1. Die einfache Buchführung	28	8
2. Die doppelte Buchführung	31	9
IV. Formen der doppelten Buchführung	33	10
1. Übertragungsbuchführung	33	10
2. Durchschreibebebuchführung	35	10
a) Allgemeines	35	10
b) Kontenrahmen – Kontenplan	39	13

	Rdn.	Seite
3. Die EDV-Buchführung	44	15
a) Sachkonten	50	17
b) Personenkonten	50	17
V. Sonderformen der Buchführung	53	18
1. Die Offene-Posten-Buchführung	53	18
2. Die Geheimbuchführung	54	18
3. Die kameralistische Buchführung	55	19
Abschnitt 4: Inventur – Inventar – Bilanz	56	20
I. Allgemeines	56	20
II. Inventur	57	20
III. Inventar	60	21
IV. Die Bilanz	62	21
1. Bedeutung der Bilanz	62	21
2. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	69	23
a) Betriebsvermögensumschichtungen	71	23
aa) Aktiv-Tausch	72	23
bb) Passiv-Tausch	73	24
cc) Aktiv-Passiv-Tausch	74	24
b) Betriebsvermögensveränderungen	75	24
Abschnitt 5: Das Konto	100	30
I. Allgemeines	100	30
II. Grundsätze für die Kontenentwicklung	108	32
III. Kontenarten	109	32
1. Bestandskonten	110	33
2. Erfolgskonten	112	33
3. Gemischte Konten	115	34
Abschnitt 6: Der Buchungssatz	117	36
I. Allgemeines	117	36
II. Angaben im Buchungssatz	118	36
III. Erweiterter Buchungssatz	119	37
IV. Auslegung von Buchungssätzen	120	37
V. Zusammenfassung	121	37
VI. Übungen	121	38
Abschnitt 7: Der Kontenabschluss	122	39
I. Abschluss der Bestandskonten	123	39
II. Abschluss der Konten Entnahmen und Einlagen	126	40
III. Abschluss der Erfolgskonten	129	41
1. Abschluss der Aufwandskonten	131	41
2. Abschluss der Ertragskonten	132	41
3. Abschluss des GuV-Kontos	133	42
IV. Abschluss des Kapitalkontos	135	43
V. Abschluss der gemischten Konten	136	45
VI. Schematische Gesamtdarstellung der Kontenabschlüsse	138	47

	Rdn.	Seite
Abschnitt 8: Die Mehrwertsteuerkonten	139	48
I. Das Umsatzsteuerkonto	139	48
II. Das Vorsteuerkonto	142	48
III. Abschluss der Mehrwertsteuerkonten	144	49
1. Abschluss des Vorsteuerkontos	144	49
2. Abschluss des Umsatzsteuerkontos	145	49
Abschnitt 9: Die Warenkonten	148	52
I. Allgemeines	148	52
II. Wirtschaftliche Begriffe zum Warengeschäft	150	52
1. Wareneinsatz	150	52
2. Wirtschaftlicher Umsatz	152	52
3. Der Rohgewinn	153	53
4. Der Rohgewinnsatz und der Rohgewinnaufschlagsatz	154	53
III. Das einheitliche Warenkonto	156	53
IV. Die getrennten Warenkonten	159	54
1. Das Wareneinkaufskonto (WEK)	161	55
2. Das Warenverkaufskonto (WVK)	165	55
3. Abschluss der getrennten Warenkonten	166	56
a) Der Nettoabschluss	166	56
b) Der Bruttoabschluss	167	56
V. Die Buchung der Erwerbsnebenkosten	169	57
VI. Die Buchung von Preisnachlässen	172	58
1. Rabatte	173	58
2. Boni	174	59
3. Skonti	175	60
4. Sonstige Entgeltsminderungen	179	61
VII. Die Buchung von Warenentnahmen, Warenverderb oder Schwund	183	62
1. Warenentnahmen	183	62
2. Warenverderb, Schwund	186	63
Abschnitt 10: Buchungen zum Jahresabschluss	200	64
I. Allgemeines	200	64
II. Die Buchung der Abschreibungen	202	64
III. Buchungen zur Abgrenzung der betrieblichen von der privaten Sphäre	204	65
1. Private Pkw-Nutzung	204	65
a) Aktuelle Regelungen	210	66
b) Zuordnung zum Unternehmen	211	67
c) Nicht dem Unternehmen zugeordnete Fahrzeuge	213	67
d) Besteuerung der nichtunternehmerischen Nutzung eines dem Unternehmen zugeordneten Fahrzeugs	214	67
e) Wahlrechte	216	68
f) Miete oder Leasing von Fahrzeugen	217	68

	Rdn.	Seite
g) Praktische Anwendung der Erlassregelungen in den verschiedenen Zeiträumen	218	68
aa) Vor dem 1. 4. 1999 angeschaffte Fahrzeuge	218	68
bb) Vom 1. 4. 1999 bis zum 4. 3. 2000 angeschaffte Fahrzeuge	219	68
cc) Zwischen dem 5. 3. 2000 und dem 31. 12. 2002 angeschaffte Fahrzeuge	223	69
dd) Zwischen dem 1. 1. 2003 und dem 31. 12. 2003 angeschaffte Fahrzeuge	224	69
ee) Nach dem 1. 1. 2004 angeschaffte Fahrzeuge	225	69
2. Nutzungswert der Wohnung im eigenen Haus	232	71
a) Zuordnung eines Gegenstands zum Unternehmen – BMF-Schreiben v. 30. 3. 2004, IV B 7 S 7300 - 24/04	233	71
b) Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Grundstücks als unentgeltliche Wertabgabe – BMF-Schreiben v. 13. 4. 2004, IV B 7 - S 7300 - 26/04	241	73
c) Anwendung	249	75
d) Bemessungsgrundlage bei sonstigen Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a UStG – BMF-Schreiben v. 13. 4. 2004, IV B 7 - S 7206 - 03/04	251	75
e) Zusammenfassung der Regelungen aus den Erlassen v. 30. 3. 2004 und 13. 4. (2x) 2004	260	76
IV. Die Buchung der nichtabzugsfähigen Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG	263	77
V. Die Buchung von Rechnungsabgrenzungen, sonstigen Forderungen und sonstigen Verbindlichkeiten	265	77
1. Allgemeines	265	77
2. Rechnungsabgrenzungen	267	77
3. Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten	271	79
VI. Rückstellungen	275	81
VII. Die Hauptabschlussübersicht	278	82
1. Bedeutung und Begriff	278	82
2. Aufbau der Hauptabschlussübersicht	279	83
VIII. Storno- und Berichtigungsbuchungen	291	85
1. Allgemeines	291	85
2. Stornobuchung	292	86
3. Berichtigungsbuchungen	294	87
IX. Übungsfall zum Jahresabschluss	296	88
Abschnitt 11: Bilanzberichtigungen	330	92
I. Allgemeines	330	92
II. Durchführung der Bilanzberichtigung	331	92
III. Gewinnauswirkungen bei Bilanzberichtigungen	333	93
Abschnitt 12: Buchung besonderer Geschäftsvorfälle	336	95
I. Die Buchung von Löhnen und Gehältern	336	95

	Rdn.	Seite
1. Allgemeines	336	95
2. Buchung von vermögenswirksamen Leistungen	338	95
3. Buchung von Lohnvorschüssen (Arbeitgeberdarlehen)	340	96
4. Buchung von Sachzuwendungen	342	97
a) Überlassung von Werkswohnungen	343	97
b) Kostenlose Kantineverpflegung	344	97
c) Verbilligte Essen in Gaststätten	346	98
d) Freie Unterkunft und freie Verpflegung	349	98
5. Buchungen bei geringfügigen Beschäftigungen	350	99
II. Buchungen beim Wechselgeschäft	353	100
1. Begriff	353	100
2. Bedeutung	354	100
3. Der Wechsellauf	355	100
a) Aufbewahrung des Wechsels	356	101
b) Weitergabe des Wechsels an Geschäftsfreunde	357	101
c) Wechsel-Diskontierung	360	102
4. Die Wechselprolongation	365	103
5. Der Wechselprotest und Wechselregress	370	104
III. Wertberichtigungen	372	105
1. Allgemeines	372	105
2. Berechnung des Delkredereendbestands	376	106
IV. Buchungen bei Wertpapieren	385	109
1. Festverzinsliche Wertpapiere	385	109
2. Anteile an Kapitalgesellschaften	387	110
3. Der Erwerb junger Aktien	390	111
V. Buchungen bei Kommissionsgeschäften	393	112
1. Allgemeines	393	112
2. Einkaufskommission	394	113
3. Verkaufskommission	396	113
VI. Die Buchung von Darlehen	400	115
1. Allgemeines	400	115
2. Fälligkeitsdarlehen	402	115
3. Tilgungsdarlehen	408	115
4. Vorzeitige Darlehenstilgung	410	116
VII. Buchungen beim Renten- und Ratenkauf	411	117
1. Allgemeines	411	117
2. Buchungen beim Ratenkauf	413	117
3. Buchungen beim Rentenkauf	420	119
a) Begriff	420	119
b) Betriebliche Versorgungsrenten	422	119
c) Betriebliche Veräußerungsrenten	425	120
d) Änderung der Rentenzahlungen auf Grund einer Wertsicherungsklausel	428	121
e) Buchungen beim vorzeitigen Wegfall der Rentenschuld	429	121

	Rdn.	Seite
f) Übersicht 4	430	121
VIII. Buchungen bei Leasinggeschäften	432	123
1. Allgemeines	432	123
2. Leasingarten	434	123
3. Steuerliche und buchmäßige Behandlung	435	124
a) Operating-Leasing	436	124
b) Finanzierungs-Leasing	437	124
c) Spezial-Leasing	452	129
IX. Buchungen beim Tausch von Wirtschaftsgütern	453	129
1. Allgemeines	453	129
2. Tausch mit Baraufgabe	455	130
3. Tausch mit Baraufgabe und verdecktem Preisnachlass	456	130
Abschnitt 13: Besondere Bilanzen	500	132
I. Allgemeines	500	132
II. Die verschiedenen Arten von Bilanzen	501	132
1. Laufend oder periodisch zu erstellende Bilanzen	502	132
2. Bilanzen, die zu besonderen Anlässen aufgestellt werden	503	133
3. Die Sonderbilanzen im Einzelnen	504	133
a) Umwandlungsbilanzen	504	133
aa) Allgemeines	504	133
bb) Buchmäßige Behandlung	507	134
b) Gründungsbilanzen	517	136
c) Auseinandersetzungsbilanzen	521	137
aa) Allgemeines	521	137
bb) Aufstellung einer Auseinandersetzungsbilanz	523	137
d) Fusionsbilanzen	524	138
aa) Allgemeines	524	138
bb) Durchführung einer Fusion	525	138
cc) Aufstellung einer Fusionsbilanz	526	139
e) Sanierungsbilanzen	527	140
aa) Allgemeines	527	140
bb) Die Aufstellung von Sanierungsbilanzen	529	140
f) Liquidationsbilanzen	531	141
aa) Allgemeines	531	141
bb) Aufstellung von Liquidationsbilanzen	532	141
g) Überschuldungsbilanzen	533	143
aa) Allgemeines	533	143
bb) Aufstellung von Überschuldungsbilanzen	534	143

	Rdn.	Seite
h) Vergleichsbilanzen	535	145
aa) Allgemeines	535	145
bb) Aufstellung der Vergleichsbilanzen	538	145
Teil B: Bilanzierung und Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	601	149
Abschnitt 1: Bilanzauffassungen	601	149
I. Allgemeines	601	149
II. Statische Bilanzauffassung	602	149
III. Dynamische Bilanzauffassung	603	150
IV. Organische Bilanzauffassung	604	150
V. Kapital- und Substanzerhaltung	604a	151
VI. Ökonomischer Gewinn	604b	151
Abschnitt 2: Prinzipien bei der Bilanzaufstellung	605	153
I. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	605	153
II. Stichtagsprinzip	612	157
III. Bilanzenzusammenhang	616	160
1. Allgemeines	616	160
2. Kapitalangleichungsbuchungen	618	162
a) Allgemeines	618	162
b) Exkurs: Die Mehr- und Weniger-Rechnung	619	162
c) Beispiel zur Kapitalangleichung bei einem Einzelunternehmen	620	163
d) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	621	164
e) Beispiel zur Kapitalangleichung bei einer Kapitalgesellschaft	622	165
Abschnitt 3: Zurechnung von Wirtschaftsgütern	623	166
I. Allgemeines	623	166
II. Zurechnung beim bürgerlich-rechtlichen Eigentümer	624	166
III. Zurechnung beim wirtschaftlichen Eigentümer	625	166
1. Allgemeines	625	166
2. Kauf unter Eigentumsvorbehalt	626	167
3. Sicherungsübereignung	627	167
4. Versendungskauf	628	168
5. Leasingverträge	629	168
6. Nießbraucher	630	168
7. Kommissionsgeschäfte	631	169
8. Treuhänder	632	169
9. Grundstücksübertragungen	633	169
10. Erwerb eines GmbH-Geschäftsanteils	634	170
11. Scheinmietvertrag	635	170
12. Nutzungsüberlassung von Betrieben mit Substanzerhaltungspflicht des Berechtigten	636	171
a) Überlassung von Anlagevermögen	636	171

	Rdn.	Seite
b) Überlassung von Umlaufvermögen	638	172
13. Besonderheiten beim Erbbaurecht	639	172
Abschnitt 4: Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	640	175
I. Allgemeines	640	175
II. Unterschiede und Gemeinsamkeiten zwischen Handels- und Steuerbilanz	641	175
1. Handelsbilanz	641	175
2. Steuerbilanz	642	176
III. Maßgeblichkeitsgrundsatz	643	176
1. Ansatz von Bilanzpositionen	643	176
2. Bewertung von Bilanzpositionen	647	178
IV. Umgekehrte Maßgeblichkeit	648	179
V. Wertaufholung	652	182
Abschnitt 5: Betriebsvermögen nach Handels- und Steuerrecht	654	185
I. Unterscheidung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	654	185
II. Betriebsvermögen und Wirtschaftsgut	655	186
III. Bilanzierungszeitpunkt	656	186
IV. Zugehörigkeit von Wirtschaftsgütern zum Betriebsvermögen oder Privatvermögen	657	187
1. Allgemeines	657	187
2. Notwendiges Betriebsvermögen	658	188
3. Notwendiges Privatvermögen	663	189
4. Gewillkürtes Betriebsvermögen	664	190
5. Schulden als Betriebsvermögen	667	191
6. Kontokorrentschulden	672	192
a) Führung von gemischten Konten	672	192
b) Führung von getrennten Konten	673	192
7. Abzug von Schuldzinsen	674	194
a) Allgemeines	674	194
b) Zweistufige Prüfung	679	195
c) Zwei-Kontenmodell	680	196
d) Nachträglicher Schuldzinsenabzug bei Betriebsaufgabe	681	197
e) Gestaltungsmisbrauch	682	197
f) Die Zinsschranke	683	197
8. Immaterielle Wirtschaftsgüter	684	198
a) Allgemeines	684	198
b) Ansatz nach Steuerrecht	685	198
c) Ansatz nach Handelsrecht	686	200
d) Computerprogramme	687	200
e) Geschäftswert	691	201
aa) Allgemeines	691	201
bb) Arten des Geschäftswertes	692	202
cc) Bilanzierung	694	202
dd) Einzelrechte	698	203

	Rdn.	Seite
ee) Berechnung	699	203
(1) Die indirekte Methode	699	204
(2) Die direkte Methode	700	204
ff) Übertragung eines Betriebs	701	205
f) Praxiswert der freien Berufe	702	205
9. Rücklagen	703	205
a) Begriff	703	205
b) Arten	704	206
aa) Gewinnrücklagen	704	206
bb) Kapitalrücklage	705	206
cc) Sonderposten mit Rücklageanteil	706	206
c) Zusammensetzung des Eigenkapitals bei den einzelnen Rechtsformen	707	207
10. Rückstellungen	708	207
a) Begriff	708	207
b) Abgrenzungen	709	207
c) Rückstellungen nach Handelsrecht	710	208
d) Rückstellungen nach Steuerrecht	711	208
11. Rechnungsabgrenzungsposten	712	209
12. Wertberichtigungen	713	209
V. Betriebsvermögen und Betriebsausgaben	714	209
1. Allgemeines	714	209
2. Betriebsvermögen und nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	715	210
VI. Zugehörigkeit von Grundstücken und Grundstücksteilen zum Betriebsvermögen	716	210
1. Grundstücke als Anlagevermögen oder Umlaufvermögen	716	210
2. Bilanzausweis	717	211
3. Selbständige Wirtschaftsgüter	723	212
4. Zugehörigkeit von Grundstücken bei einheitlicher Nutzung	724	213
5. Behandlung von Grundstücken bei gemischter Nutzung	725	213
6. Behandlung des eigenbetrieblich genutzten Grundstücksteils	727	215
7. Grundstücke und Grundstücksteile als gewillkürtes Betriebsvermögen	730	216
8. Behandlung des eigenen Wohnzwecken dienenden Grundstücksteils	732	217
9. Zurechnung zum Betriebsvermögen bei Miteigentum	733	218
10. Wegfall der Voraussetzungen für die Behandlung als Betriebsvermögen durch Nutzungsänderung oder Entnahme	734	218
11. Behandlung von Grundstücken und Grundstücksteilen bei Personengesellschaften	736	219
a) Das Grundstück gehört zum Gesamthandsvermögen der Mitunternehmer einer Personengesellschaft	736	219
b) Das Grundstück (der Grundstücksteil) gehört nicht zum Gesamthandsvermögen	738	220

	Rdn.	Seite
c) Grundstücke im Miteigentum von Nichtgesellschaftern	743	221
12. Behandlung der übrigen selbständigen Gebäudeteile	745	222
a) Allgemeines	745	222
b) Betriebsvorrichtungen	746	222
c) Einbauten für vorübergehende Zwecke	750	223
d) Ladeneinbauten, Schaufensteranlagen und ähnliche Einrichtungen	752	223
e) Mietereinbauten und Mieterumbauten	756	224
aa) Allgemeines	756	224
bb) Scheinbestandteile	757	225
cc) Betriebsvorrichtungen	758	225
dd) Sonstige Mietereinbauten	759	226
ee) Immaterielle Wirtschaftsgüter	763	227
13. Bauwerke auf fremdem Grund und Boden	765	228
a) Allgemeines	765	228
b) Der Mieter oder Pächter ist rechtlicher und (oder) wirtschaftlicher Eigentümer des Bauwerks	766	228
14. Drittaufwand – Eigenaufwand	770	230
a) Drittaufwand	770	230
b) Eigenaufwand für ein fremdes Wirtschaftsgut	771	230
15. Nutzungsrechte an Gebäuden und Grundstücken	774	231
16. Nießbrauchsbestellung an Grundstücken	775	233
a) Zuwendungsnießbrauch	775	233
b) Vorbehaltsnießbrauch	777	233
Abschnitt 6: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	779	235
I. Allgemeines	779	235
II. Zeitpunkt der Bewertung	780	235
III. Bewertungsverfahren	781	236
1. Grundsatz der Einzelbewertung	781	236
2. Gruppenbewertung	783	236
a) Anwendungsbereich	783	236
b) Gruppenbewertung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	784	237
c) Gruppenbewertung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens	785	237
3. Festbewertung	786	238
a) Allgemeines zum Wesen des Festwertes	786	238
b) Festbewertung für Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	788	239
aa) Anwendungsbereich	788	239
bb) Bildung des Festwerts	789	239
c) Festbewertung für Wirtschaftsgüter des Vorratsvermögens	791	241
d) Änderung des Festwertes	792	241
e) Grenzen der Festbewertung	793	242

	Rdn.	Seite
4. Bewertung nach Verbrauchs- oder Veräußerungsfolgen	794	242
a) Lifo-Methode	795	243
aa) Permanente Lifo	796	243
bb) Perioden-Lifo	797	244
b) Fifo-Methode	798	245
c) Hifo-Methode	799	245
5. Bewertung von Wirtschaftsgütern, die in einem Sammelposten zu erfassen sind	799a	245
IV. Bewertungsmaßstäbe	800	247
1. Anschaffungskosten	800	247
a) Begriff	800	247
b) Zeitpunkt für die Ermittlung der Anschaffungskosten	801	248
c) Umfang der Anschaffungskosten	802	248
d) Nicht abziehbare Vorsteuer	806	250
e) Skonti, Rabatte, Boni, Vertragsstrafen	810	251
f) Finanzierungskosten (Geldbeschaffungskosten)	811	252
g) Abstandszahlungen (Räumungsentschädigungen)	813	253
h) Abbruchkosten	814	253
i) Darlehensforderung/Darlehensverbindlichkeit	815	254
j) Stückzinsen	816	254
k) Aufteilung eines Gesamtkaufpreises	817	254
l) Erwerb einzelner Wirtschaftsgüter auf Rentenbasis	818	254
m) Anschaffungskosten mittels Ratenkauf	820	255
n) Anschaffungskosten beim Tausch	821	255
o) Zuschüsse	822	256
p) Fiktive Anschaffungskosten	827	258
q) Unentgeltlicher Erwerb eines Betriebs (Teilbetriebs)	830	259
2. Herstellungskosten	834	260
a) Bedeutung der Herstellungskosten	834	260
b) Grundlagen der Selbstkostenrechnung	835	260
c) Grundlagen für eine Zuschlagskalkulation	840	263
d) Der Herstellungskostenbegriff im Handelsrecht	844	265
e) Der Herstellungskostenbegriff im Steuerrecht	847	268
f) Gegenüberstellung der handelsrechtlichen und der steuerrechtlichen Herstellungskosten	850	270
g) Anschaffungsnaher Aufwand	851	273
h) Nachträglicher Herstellungsaufwand	852	273
i) Einzelfragen zu den Herstellungskosten eines Gebäudes	857	274
j) Herstellungskosten beim Gebäudeabbruch	860	276
3. Teilwert	866	280
a) Begriff des Teilwertes	866	280
b) Abgrenzung zum „Gemeinen Wert“	867	280

	Rdn.	Seite
c) Ermittlung des Teilwertes	870	281
aa) Wiederbeschaffungskosten als obere Grenze für die Teilwertermittlung	871	281
bb) Einzelveräußerungspreis als untere Grenze für die Teilwertermittlung	874	282
cc) Teilwertvermutungen	875	282
4. Gemeiner Wert	878	283
a) Bedeutung des Begriffs im Bilanzsteuerrecht	878	283
b) Begriff und Ermittlung	879	284
5. Sonstige handelsrechtliche Bewertungsmaßstäbe	881	284
a) Börsenpreis im Vergleich zum Teilwert	882	285
b) Marktpreis im Vergleich zum Teilwert	883	286
c) Zeitwert im Verhältnis zum Teilwert	884	286
d) Naher Zukunftswert	886	286
V. Bewertung des Anlagevermögens	887	287
1. Begriff	887	287
2. Einteilung des Anlagevermögens	888	287
3. Darstellung des Anlagevermögens	891	288
a) Zugänge	892	289
b) Umbuchungen	892	289
c) Zuschreibungen	892	289
d) Abgänge	892	290
e) Abschreibungen	892	290
4. Bewertung des Anlagevermögens nach Handelsrecht	894	292
a) Allgemeine Bewertungsgrundsätze	894	292
b) Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	895	293
c) Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	902	296
5. Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens nach Steuerrecht	904	297
a) Bewertungsgrundsätze	904	297
b) Beispiele zur Bewertung von Wirtschaftsgütern des abnutzbaren Anlagevermögens nach Handels- und Steuerrecht	910	299
c) Steuerliche Abschreibungen	912	301
aa) Allgemeines	912	301
bb) AfA-fähige Wirtschaftsgüter	914	303
cc) Der AfA-Berechtigte	919	304
dd) Beginn der AfA und betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer	921	304
ee) AfA-Bemessungsgrundlage	928	306
ff) Steuerliche AfA-Methoden	930	307
gg) AfA gemäß § 7g EStG	937	310
hh) AfA bei Gebäuden	939	311

	Rdn.	Seite
ii) Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter (AK nicht größer als 150 €)	951	316
jj) Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter (AK größer als 150 € und nicht größer als 1 000 €)	957	318
6. Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens nach Steuerrecht	958	319
a) Allgemeine Bewertungsgrundsätze	958	319
b) Besonderheiten bei Beteiligungen	962	320
aa) Allgemeines	962	320
bb) Bilanzierung von Beteiligungen nach Handelsrecht	963	320
cc) Bilanzierung von Beteiligungen nach Steuerrecht	965	321
7. Übersicht über die Bewertung des Anlagevermögens nach Handels- und Steuerrecht	972	323
VI. Bewertung des Umlaufvermögens und der Verbindlichkeiten	973	328
1. Begriff des Umlaufvermögens	973	328
2. Bewertung der Vorräte	974	328
a) Bewertung nach Handelsrecht	974	328
b) Bewertung nach Steuerrecht	980	330
c) Besonderheiten der Teilwertermittlung bei Vorräten	987	333
d) Sonderregelungen	992	335
3. Bewertung der anderen Gegenstände des Umlaufvermögens, insbesondere der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	994	336
a) Allgemeines	994	336
b) Teilwertermittlung bei Forderungen	996	336
4. Übersicht über die Bewertung des Umlaufvermögens nach Handels- und Steuerrecht	1002	338
5. Bewertung der Verbindlichkeiten	1003	341
VII. Bewertung von Entnahmen und Einlagen	1010	344
1. Bewertung von Entnahmen	1010	344
a) Entnahmebegriff	1010	344
b) Bewertung	1012	345
c) Besonderheiten bei Personengesellschaften	1018	347
aa) Möglichkeiten der Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern innerhalb des Betriebsvermögens	1018	347
bb) Übertragung eines Wirtschaftsgutes innerhalb des Betriebsvermögens gegen fremdübliches Entgelt	1019	348
cc) Übertragung eines Wirtschaftsgutes innerhalb des Betriebsvermögens gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten oder unentgeltliche Übertragung	1020	348
dd) Übertragung eines Wirtschaftsgutes, durch das das Privatvermögen eines Mitunternehmers berührt wird	1021	349

d) Handelsrechtliche Überlegungen	1022	349
e) Besonderheit	1022a	349
2. Bewertung von Einlagen	1023	350
a) Einlagebegriff	1023	350
b) Bewertung	1025	350
c) Handelsrechtliche Überlegungen	1032	353
d) Besonderheit	1032a	353
VIII. Bewertung der Rückstellungen	1033	353
1. Rückstellungen nach Handelsrecht	1034	353
a) Allgemeines	1034	353
b) Bedeutung handelsrechtlicher Vorschriften für das Steuerrecht	1037	355
2. Bewertung	1040	356
a) Bewertung nach Handelsrecht	1040	356
b) Bewertung nach Steuerrecht	1041	356
3. Beispiele für Rückstellungen im Handels- und Steuerrecht	1046	359
a) Allgemeines	1046	359
b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	1046	359
aa) Gewerbesteuerrückstellung	1047	359
bb) Mehrsteuern aufgrund von Außenprüfungen	1048	360
cc) Garantierückstellungen	1049	360
dd) Rückstellungen wegen Patentverletzung	1055	362
ee) Prozesskostenrückstellung	1059	364
ff) Pensionsrückstellung	1060	364
gg) Wechselobligo	1063	365
hh) Rückstellung für Jahresabschluss- und Prüfungskosten	1066	365
ii) Rückstellungen für den Ausgleichsanspruch des Handelsvertreters	1070	366
4. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	1071	366
a) Rückstellungen nach Handelsrecht	1072	366
b) Rückstellungen nach Steuerrecht	1075	368
5. Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung	1076	368
6. Rückstellungen für unterlassene Abraumbeseitigung	1078	368
7. Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung	1079	369
8. Rückstellung für latente Steuern	1080	369
9. Übersicht über Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht	1081	370
IX. Erfassung steuerfreier Rücklagen	1082	372
1. Begriff	1082	372
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung	1085	373
a) Allgemeines	1085	373
b) Begünstigter Personenkreis	1088	374

	Rdn.	Seite
c) Begünstigte Wirtschaftsgüter	1090	375
d) Unfreiwilliges Ausscheiden	1091	375
aa) Ausscheiden infolge höherer Gewalt	1091	375
bb) Ausscheiden infolge behördlichen Eingriffs	1093	376
cc) Abgrenzung zum freiwilligen Ausscheiden	1095	376
e) Ersatzwirtschaftsgut	1097	377
f) Ersatzbeschaffungsfrist	1099	378
g) Ermittlung der stillen Rücklage	1100	378
aa) Ermittlung der Entschädigungshöhe	1101	378
bb) Ermittlung des Buchwertes des ausgeschiedenen Wirtschaftsgutes	1102	379
h) Bilanztechnische Behandlung der Rücklage für Ersatzbeschaffung	1103	379
aa) Ersatzbeschaffung im Wirtschaftsjahr des Ausscheidens oder im Jahr zuvor	1104	379
bb) Ersatzbeschaffung in einem späteren Wirtschaftsjahr	1105	382
cc) Teilweise Übertragung der stillen Reserven	1106	382
dd) Gewinnerhöhende Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung	1108	383
i) Sonderfälle	1109	384
j) Beschädigung von Wirtschaftsgütern	1111	384
k) Übersicht über die Rücklage für Ersatzbeschaffung	1112	385
3. Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG	1113	387
a) Allgemeines	1113	387
b) Begünstigter Personenkreis	1114	387
c) Veräußerung	1115	387
d) Begünstigte Wirtschaftsgüter	1118	388
e) Begünstigter Gewinn	1122	389
f) Begünstigte Reinvestitionen	1123	389
g) Bilanztechnische Behandlung der Reinvestitionsrücklage	1127	390
h) Zeitpunkt der Übertragung	1128	390
aa) Abzug des begünstigten Gewinns im Veräußerungsjahr	1128	390
bb) Rücklagenbildung	1130	391
cc) Frist für die Reinvestition	1132	392
i) Gewinnerhöhende Auflösung der Rücklage	1133	392
j) Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG	1134	392
k) Übertragungsmöglichkeiten auf andere Betriebe	1135	393
aa) Rechtlicher Überblick	1135	393
bb) Buchmäßige Behandlung	1136	393
cc) Darstellung der Übertragungsmöglichkeiten	1137	393
l) Rücklage bei Betriebsveräußerung (vgl. R 6b.2 Abs. 10 EStR)	1141	398
m) Übersicht über die Regelungen des § 6b EStG	1144	398
4. Rücklage gemäß § 6b Abs. 10 EStG	1145	400
5. Zuschussrücklage	1149	401

	Rdn.	Seite
6. Ansparrücklage gemäß § 7g Abs. 3 EStG a.F.	1151	402
7. Investitionsabzugsbetrag gemäß § 7g Abs. 1 – 4 EStG	1153	402
Abschnitt 7: Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	1154	403
I. Bilanzberichtigung	1154	403
1. Allgemeines	1154	403
2. Bilanzberichtigung bis zur Fehlerquelle	1156	403
3. Bilanzberichtigung im ersten offenen Veranlagungsjahr	1158	404
a) Erfolgswirksame Berichtigung	1158	404
b) Reaktivierung	1161	405
c) Erfolgsneutrale Bilanzberichtigung	1165	406
d) Durchbrechung des Bilanzenzusammenhangs	1167	407
II. Bilanzänderung	1169	407
III. Übersicht über Bilanzänderung und Bilanzberichtigung	1171	408
Abschnitt 8: Gewinnkorrekturen außerhalb der Bilanz	1172	410
I. Allgemeines	1172	410
II. Gewinnerhöhungen außerhalb der Bilanz	1173	410
III. Gewinnminderungen außerhalb der Bilanz	1179	412
Abschnitt 9: Die Gewinnermittlungsarten des Einkommensteuerrechts	1186	416
I. Allgemeines	1186	416
II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	1187	416
1. Allgemeines	1187	416
2. Der persönliche Geltungsbereich von § 4 Abs. 1 und § 5 EStG	1188	416
3. Der sachliche Geltungsbereich von § 4 Abs. 1 und § 5 EStG	1190	417
III. Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG	1194	418
1. Personenkreis	1194	418
2. Aufzeichnungspflichten	1195	418
3. Schätzung des Gewinns	1199	419
4. Gesamtgewinngleichheit	1200	420
5. Gewillkürtes Betriebsvermögen bei § 4 Abs. 3 EStG	1202	420
6. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben bei der Überschussrechnung	1204	422
7. Ausnahmen vom Grundsatz der Berücksichtigung von Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	1206	423
a) Durchlaufende Posten	1206	423
b) Darlehen	1208	423
c) Erschließungskosten	1212	424
d) Entnahmen und Einlagen	1213	424
8. Ausnahmen vom Grundsatz der Zurechnung von Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben nach § 11 EStG	1215	425
a) Allgemeine Grundsätze	1215	425
b) Besonderheiten	1219	426
aa) Nutzungsüberlassungen	1220	426
bb) Abnutzbares Anlagevermögen	1221	427
cc) Nicht abnutzbares Anlagevermögen	1223	428

	Rdn.	Seite
dd) Umlaufvermögen	1224	428
ee) Übertragung von stillen Reserven	1225	428
ff) Erwerb von Wirtschaftsgütern gegen Rentenzahlungen	1227	430
gg) Raten und Veräußerungsrenten	1229	431
hh) Tauschvorgänge	1230	431
ii) Erlass von Forderungen und Schulden	1231	432
c) Regelmäßig wiederkehrende Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	1232	433
9. Wechsel der Gewinnermittlungsart	1233	433
a) Allgemeines	1233	433
b) Wechsel von der Gewinnermittlung durch Überschussrechnung zu der durch Bestandsvergleich	1238	434
c) Gewinnschätzung	1239	435
d) Aufstellung einer Eröffnungsbilanz zum 1. 1.	1240	435
aa) Ansätze der einzelnen Wirtschaftsgüter	1240	435
bb) Ermittlung des Korrekturpostens zum 1. 1.	1241	435
cc) Prüfung der Ansätze beim Übergang	1242	436
e) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	1254	439
f) Gründung von Personengesellschaften	1255	439
g) Wechsel von der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich zu der Überschussrechnung	1256	440
10. Sonstige Übergangsmöglichkeiten	1261	443
11. Investitionsabzugsbetrag	1262	443
12. Ausgleichsposten nach § 4g EStG	1263	444

Teil C: Besonderheiten bei Personengesellschaften	1301	445
--	-------------	------------

Abschnitt 1: Handelsrechtliche Grundlagen	1301	445
I. Allgemeines	1301	445
II. Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts	1302	445
1. Rechtsfähigkeit einer GbR	1303	445
2. Gründung einer GbR	1304	445
3. Gesellschaftsvermögen	1309	447
4. Geschäftsführung und Vertretung	1310	447
5. Haftung für Schulden der GbR	1311	447
6. Gewinnverteilung und Entnahmerechte	1313	448
III. Die offene Handelsgesellschaft (OHG)	1314	448
1. Allgemeines	1314	448
2. (Teil-)Rechtsfähigkeit	1315	448
3. Gründung einer OHG	1316	448
4. Gesellschaftsvermögen, Geschäftsführung und Vertretung	1319	449
5. Haftung für Schulden der OHG	1320	449

	Rdn.	Seite
6. Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmerecht	1321	449
7. Kapitalkonten der OHG	1326	452
IV. Die Kommanditgesellschaft (KG)	1328	452
1. Allgemeines	1328	452
2. Rechtsgrundlagen der KG	1329	453
3. Die Besonderheit des Kommanditisten	1330	453
4. Geschäftsführung der KG	1331	453
5. Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmerechte	1333	453
6. Kapitalkonten der Gesellschafter	1335	454
V. Die GmbH & Co. KG	1340	455
1. Allgemeines	1340	455
2. Die einzelnen Kapitalteile der GmbH & Co. KG	1341	455
a) Kapitalanteile	1341	455
b) Rücklagen	1342	455
c) Gewinnausweis	1343	455
d) Verlustausweis	1344	456
3. Sonderposten für aktivierte Anteile an der Komplementärgesellschaft	1345	457
VI. Die stille Gesellschaft	1346	457
1. Die typisch stille Gesellschaft	1346	457
2. Die atypisch stille Gesellschaft	1349	457
Abschnitt 2: Mitunternehmerschaften	1360	458
I. Allgemeines	1360	458
II. Begriff Mitunternehmereigenschaft	1363	458
Abschnitt 3: Gründung von Mitunternehmerschaften	1380	460
I. Allgemeines	1380	460
1. Die Bargründung	1381	460
2. Die Sachgründung	1382	461
a) Die Sachgründung aus dem Privatvermögen	1382	461
aa) Sonstige Auswirkungen	1384	461
bb) Einbringung eines Grundstücks	1385	461
b) Die Sachgründung aus dem Betriebsvermögen	1386	462
c) Gründung einer Personengesellschaft durch Einbringung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft	1391	463
aa) Allgemeines	1391	463
bb) Voraussetzungen für die Anwendbarkeit des § 24 UmwStG	1395	464
cc) Rechtsfolgen der Einbringung	1400	465
Abschnitt 4: Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaften	1430	471
I. Gesamthandsvermögen	1430	471
1. Notwendiges Gesamthandsvermögen	1430	471
2. Gewillkürtes Betriebsvermögen in der Gesamthand	1431	471
3. Steuerliches Privatvermögen der Gesamthand	1433	471

	Rdn.	Seite
II. Sonderbetriebsvermögen	1437	472
1. Allgemeines	1437	472
2. Notwendiges Sonderbetriebsvermögen I	1438	472
3. Sonderbetriebsvermögen II	1439	473
4. Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen	1440	473
5. Buch- und bilanzmäßige Behandlung des Sonderbetriebsvermögens	1441	473
6. Abgrenzung zu Ergänzungsbilanzen	1447	475
Abschnitt 5: Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1460	476
I. Allgemeines	1460	476
II. Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	1461	476
1. Allgemeines	1461	476
2. Nutzungsvergütungen und Umsatzsteuer	1463	477
3. Beispiel zu Miteigentum	1469	478
a) Mehrere Sonderbilanzen für ein Wirtschaftsgut	1473	478
b) Allgemeine Ansatz- und Bewertungsvorschriften	1474	479
III. Vergütungen für die Hingabe von Darlehen	1475	479
1. Allgemeines	1475	479
2. Erträge aus der Hingabe von Darlehen	1476	479
3. Aufwendungen im Zusammenhang mit der Hingabe von Darlehen	1477	479
4. Beispiel zu Hingabe von Darlehen	1478	480
IV. Vergütungen für die Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft	1482	482
1. Allgemeines	1482	482
2. Vorabvergütungen für die Tätigkeit im Dienste der Gesellschaft	1483	482
3. Besonderheiten bei der KG	1486	483
4. Vergütungen auf Grund schuldrechtlicher Vereinbarungen	1488	484
5. Auswirkungen der BFH-Rechtsprechung auf Sondervergütungen	1491	484
a) Leistungsaustausch	1492	485
b) Einzelfälle zum gewinnunabhängigen Sonderentgelt	1493	485
c) Selbständigkeit	1495	486
aa) Juristische Personen	1496	486
bb) Kommanditisten	1497	486
cc) GbR und OHG	1498	486
dd) GmbH & Co. KG	1499	487
6. Beispiel zu gewinnunabhängigen Tätigkeitsvergütungen	1505	487
7. Besonderheiten zu Tätigkeitsvergütungen/ Sonderbetriebseinnahmen	1508	489
a) Bilanzierungskonkurrenz zugunsten der Personengesellschaft	1508	489
b) Sonstige Sonderbetriebseinnahmen	1510	489
8. Sonderbetriebsausgaben	1511	490
a) Aufwendungen im Zusammenhang mit Sonderbetriebseinnahmen	1512	490

	Rdn.	Seite
b) Aufwendungen im Zusammenhang mit bilanziertem Sonderbetriebsvermögen	1513	490
c) Aufwendungen, die mit der Beteiligung an der Personengesellschaft zusammenhängen	1514	490
d) Nichtabzugsfähigkeit von Sonderbetriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG	1515	490
Abschnitt 6: Gewinnermittlung und Gewinnverteilung bei einer Mitunternehmerschaft	1530	491
I. Gewinnermittlung	1530	491
1. Allgemeines	1530	491
2. Korrespondierende Bilanzierung	1535	492
a) Definition	1535	492
b) Beispiel und Anwendung	1536	492
II. Gewinnverteilung	1538	493
III. Besonderheiten bei bestimmten Entnahmегewinnen	1541	493
IV. Zusammenfassendes Beispiel zur Gewinnermittlung und -verteilung	1542	494
Abschnitt 7: Besonderheiten	1560	498
I. Besonderheiten beim Abschluss einer GmbH & Co. KG	1560	498
1. Allgemeines	1560	498
2. Die Besteuerung der GmbH & Co. KG	1561	498
3. Die Behandlung der Geschäftsführervergütung	1562	498
4. Das Betriebsvermögen der GmbH & Co. KG	1565	499
a) Gesamthandsvermögen der KG,	1566	499
b) Sonderbetriebsvermögen der Kommanditisten	1567	499
c) Sonderbetriebsvermögen der GmbH als Komplementärin	1568	499
d) Die Anteile der Kommanditisten an der GmbH	1569	499
5. Besonderheiten der Buchführung bei der GmbH & Co. KG	1570	500
a) Buchführung bei der KG	1570	500
b) Buchführung bei der GmbH	1571	500
c) Buchführung der Kommanditisten	1572	500
6. Übungsfall zur GmbH & Co. KG	1573	500
II. Eintritt und Austritt eines Gesellschafters	1590	503
1. Allgemeines	1590	503
2. Ersatzloses Ausscheiden eines Gesellschafters	1591	504
3. Veräußerung des Gesellschaftsanteils an einen Dritten	1593	505
III. Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften	1596	505
1. Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Gesamthandsvermögen	1597	505
2. Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Sonderbetriebsvermögen eines Mitunternehmers	1607	507
3. Übertragung eines Wirtschaftsgutes aus einem anderen Betrieb eines Mitunternehmers	1619	510

	Rdn.	Seite
4. Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Privatvermögen eines Mitunternehmers	1625	511
5. Bilanzmäßige Auswirkungen der Vererbung von Mitunternehmeranteilen	1628	511
Teil D: Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	1701	513
Abschnitt 1: Zivilrechtliche Grundlagen der GmbH	1701	513
I. Allgemeines	1701	513
1. Wesen der GmbH	1702	513
2. Stammkapital der GmbH	1703	513
3. Die Unternehmergeellschaft	1705	514
II. Die Gründung der GmbH	1706	514
1. Die Gründungsphasen der GmbH	1706	514
2. Allgemeine Voraussetzungen für die Errichtung einer GmbH	1708	515
a) Überblick (§§ 1 – 5 GmbHG)	1708	515
b) Begriff der Gesellschaft	1709	515
c) Gesellschafter einer GmbH	1710	515
d) Haftungsbeschränkung	1712	516
aa) Eintragungsvoraussetzungen (§§ 6 – 9 GmbHG)	1713	516
bb) Anmeldung zum Handelsregister (§ 7 Abs. 1 GmbHG)	1714	516
e) Wichtige Rechtsfolgen der Eintragung der GmbH in das Handelsregister	1715	516
3. Stammkapital der GmbH	1716	517
III. Organe der GmbH	1720	517
1. Die Gesellschafterversammlung – §§ 48 ff. GmbHG	1721	518
2. Der Geschäftsführer – §§ 35 ff. GmbHG	1722	518
3. Aufsichtsrat oder Beirat – § 52 GmbHG	1723	518
IV. Haftung bei der GmbH für Gesellschaftsschulden	1724	519
1. Begriffsbestimmung	1724	519
2. Haftung der Gesellschafter	1725	519
V. Gewinnbeteiligung bei der GmbH – § 29 GmbHG	1727	519
1. Grundsatz (§ 29 Abs. 1 Satz 1 erster Halbsatz GmbHG)	1728	519
2. Ausschluss/Einschränkung (§ 29 Abs. 1 Satz 1 zweiter Halbsatz, Abs. 2 GmbHG)	1729	520
3. Berechnungsschema für den Gewinnanspruch nach § 29 GmbHG	1730	520
4. Gewinnanspruch des einzelnen GmbH-Gesellschafters (§ 29 Abs. 3 GmbHG)	1731	520
VI. Beendigung der GmbH	1732	521
Abschnitt 2: Handelsrechtliche Grundlagen	1733	522
I. Allgemeines	1733	522
II. Ansatzvorschriften	1735	522

	Rdn.	Seite
1. Überblick	1735	522
2. Die Vorschriften im Einzelnen	1736	522
a) Gründungskosten (§ 248 Abs. 1 HGB)	1736	522
b) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes	1737	523
III. Besondere Bewertungsvorschriften	1739	524
1. Abschreibungen wegen dauernder Wertminderung	1739	524
2. Willkürabschreibung	1740	525
3. Handelsrechtliche Wertaufholung	1741	525
4. Handelsrechtliche Abschreibung und umgekehrte Maßgeblichkeit	1743	526
IV. Eigenkapital	1745	526
1. Bilanzielle Gliederung des Kapitals	1745	526
2. Die Unterkonten im Einzelnen	1746	527
a) Gezeichnetes Kapital (§ 272 Abs. 1 HGB)	1746	527
b) Kapitalrücklagen (§ 272 Abs. 2 HGB)	1747	527
c) Gewinnrücklagen	1748	528
d) Gewinn- bzw. Verlustvortrag	1749	528
e) Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag	1750	528
3. Gewinn- und Verlustrechnung	1753	529
V. Bilanzgewinn	1756	531
1. Allgemeines	1756	531
2. Aufstellen der Bilanz unter teilweiser Verwendung des Ergebnisses	1757	531
3. Abgrenzung: Ergebnisverwendung/Gewinnverwendung	1761	533
Abschnitt 3: Die Steuerbilanz der Kapitalgesellschaft	1762	534
I. Allgemeines	1762	534
II. Beispiel Handelsbilanz – Steuerbilanz	1763	534
Abschnitt 4: Beteiligungen, Beteiligungserträge und Veräußerungsgewinne	1764	536
I. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften in der Handelsbilanz	1764	536
II. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften in der Steuerbilanz	1765	536
III. Beteiligungserträge in der Handelsbilanz	1766	536
IV. Beteiligungserträge in der Steuerbilanz	1767	536
1. Offene Ausschüttungen	1767	536
2. Beteiligungserträge im Halbeinkünfteverfahren/Teileinkünfteverfahren	1768	537
a) Anteilseigner ist ein Personenunternehmen	1768	537
b) Anteilseigner ist eine Kapitalgesellschaft	1769	537
3. Veräußerungsgewinne aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	1770	537
Abschnitt 5: Verdeckte Einlagen	1771	539
I. Allgemeines	1771	539
II. Behandlung bei der Kapitalgesellschaft	1772	539
1. Handelsrecht	1772	539

	Rdn.	Seite
2. Steuerrecht	1773	540
3. Verdeckte Einlage beim Gesellschafter	1775	540
Abschnitt 6: Besondere Buchungen bei Kapitalgesellschaften	1776	542
I. Buchungen der Körperschaftsteuer	1776	542
II. Buchung der Kapitalertragsteuer	1777	542
III. Buchungen auf dem Gewinnverwendungskonto	1778	542
Abschnitt 7: Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens	1779	544
I. Allgemeines	1780	544
II. Geänderte Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens	1781	544
III. Wirkung der Systemänderung	1782	544
1. Zeitliche Anwendung	1782	544
2. Ausweis einer abgezinsten Forderung	1783	545
3. Folgen bei nachträglicher Änderung des Guthabens	1785	546
4. Zusammenfassendes Beispiel:	1788	547
Abschnitt 8: Zwangserhebung der Körperschaftsteuer auf „EK 02“	1789	550
I. Allgemeines	1789	550
II. Rückwirkende Steuerschuld zum 1.1.2007	1790	550
III. Ausnahmen von der verpflichtenden Nachbelastung des EK 02	1791	550
IV. Ansatz in der Steuerbilanz	1793	551
Teil E: Internationale Rechnungslegung und Konzernabschluss	1801	553
Abschnitt 1: Internationale Rechnungslegung	1801	553
I. Vorbemerkung	1801	553
II. Anwendungsbereich der IAS/IFRS	1802	553
III. Erstmalige Umstellung (IFRS 1)	1806	554
IV. Die Regelungen nach IAS/IFRS	1809	556
1. Instrumente	1809	556
2. Anforderungen an die IAS/IFRS-Rechnungslegung	1813	556
3. Abschlussbestandteile	1815	557
V. Abschlussposten	1816	557
VI. Bewertung	1817	558
1. Bewertungsregeln	1817	558
2. Erst- und Folgebewertung	1818	558
3. Anlagevermögen	1819	558
a) Allgemeines	1819	558
b) Immaterielle Vermögenswerte – Firmenwert	1820	559
aa) Allgemeines	1820	559
bb) Bewertung	1821	559
cc) Abschreibung	1822	560
dd) Firmenwert	1823	560
ee) Wertaufholung	1824	560
c) Sachanlagen	1825	560

	Rdn.	Seite
d) Anschaffungs- und Herstellungskosten	1829	564
e) Finanzanlagen	1831	564
f) Bewertung des Vorratsvermögens	1833	566
aa) Allgemeines	1833	566
bb) Langfristige Fertigungsaufträge	1835	567
g) Eigenkapital	1837	568
4. Verbindlichkeiten und Rückstellungen (IAS 37)	1838	569
a) Verbindlichkeiten	1838	569
b) Rückstellungen	1839	570
5. Latente Steuerabgrenzung (IAS 12)	1840	570
6. Sonstige Positionen und Anlagen	1841	572
a) Leasingverträge	1841	572
b) Bilanzierungshilfen (IAS 38)	1842	573
c) Sonderposten mit Rücklagenanteilen (IAS 16)	1843	573
d) Kapitalflussrechnung (IAS 7)	1844	573
7. Gewinn- und Verlustrechnung (IAS 1, IAS 8, IAS 18)	1845	574
8. Beispiel einer Umstellung der Rechnungslegung nach HGB auf Rechnungslegung nach IAS/IFRS	1845a	574
Abschnitt 2: Konzernrechnungslegung	1846	582
I. Vorbemerkungen	1846	582
II. Gesetzliche Regelungen	1847	582
III. Begriff des Konzerns	1848	582
IV. Aufstellungspflicht	1849	582
V. Konsolidierungskreis	1850	583
VI. Inhalt und Form des Konzernabschlusses	1851	583
VII. Bewertungsvorschriften	1852	583
VIII. Die Vollkonsolidierung	1853	584
1. Konsolidierungsgrundsätze	1853	584
2. Kapitalkonsolidierung	1854	584
a) Allgemeines	1854	584
b) Kapitalkonsolidierung nach IFRS 3	1854	584
c) Erst- und Folgekonsolidierung	1855	585
d) Latente Steuerabgrenzung	1856	585
e) Beispiel einer Erstkonsolidierung	1857	585
3. Anteile anderer Gesellschafter	1858	587
4. Schuldenkonsolidierung	1859	588
5. Zwischenergebniseliminierung und Aufwands- und Ertragskonsolidierung (IAS 27)	1860	589
Stichwortverzeichnis		591