

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 9. Auflage.....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII

## Teil A Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten

1	<b>Einführung .....</b>	1
1.1	Begriffsbezeichnungen.....	1
1.2	Buchführung als Zweig des betrieblichen Rechnungswesens .....	1
2	<b>Allgemeine Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....</b>	2
2.1	Gesetzliche Grundlagen.....	2
2.2	Zur Buchführung verpflichtete Personen, Beginn und Beendigung der Buchführungspflicht .....	3
3	<b>Steuerliche Buchführungspflicht.....</b>	5
3.1	Buchführungspflicht nach § 140 AO.....	5
3.2	Besondere Buchführungspflicht nach § 141 Abs. 1 AO .....	5
3.3	Beginn und Wegfall der Buchführungspflicht .....	7
4	<b>Sonstige Aufzeichnungspflichten .....</b>	8
4.1	Außersteuerliche Aufzeichnungspflichten .....	8
4.2	Steuerliche Aufzeichnungspflichten .....	11
5	<b>Inhalt der Buchführungspflicht .....</b>	13
5.1	Handelsrechtliche Vorschriften zur Erstellung der Buchführung und des Jahresabschlusses .....	13
5.2	Ergänzende steuerrechtliche Vorschriften.....	15
5.3	Rechnungslegung und Einführung des Euro.....	15
5.3.1	Umrechnungskurse für die Währungen der EWWU-Staaten.....	15
5.3.2	Grundsätze der Umrechnung .....	16
5.3.3	Umstellung von Jahresabschluß und Buchführung auf den Euro .....	17
5.3.4	Auswirkungen der Umstellung auf einzelne Bilanzposten.....	18
5.3.5	Sonderregelungen für bestimmte Steuerbereiche.....	19
6	<b>Handelsrechtliche und steuerliche Aufbewahrungspflichten.....</b>	19
7	<b>Bewilligung von Erleichterungen .....</b>	20
8	<b>Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten und ihre Folgen .....</b>	21
9	<b>Unterschiede bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG und § 5 EStG.....</b>	22

## Teil B Technik der doppelten Buchführung

1	<b>Grundlagen der Buchführung .....</b>	23
1.1	Inventur .....	23
1.2	Inventar .....	23
1.3	Inventurerleichterungen .....	23
1.3.1	Festwert .....	24
1.3.2	Gruppenbewertung .....	25
1.3.3	Stichprobeninventur .....	25
1.3.4	Permanente Inventur .....	25
1.3.5	Zeitverschobene Inventur .....	26
1.3.6	Buchmäßige Bestandsaufnahme für Anlagevermögen .....	27
1.4	Bilanz .....	27
1.5	Abschluß .....	28
1.6	Gewinn- und Verlustrechnung .....	28

<b>2</b>	<b>Funktion der doppelten Buchführung</b>	<b>30</b>
2.1	Sachkonten	30
2.1.1	Bestandskonten	30
2.1.2	Erfolgskonten	31
2.1.3	Gewinn- und Verlustkonto	31
2.1.4	Privatkonten	31
2.1.5	Schema für den Abschluß der Sachkonten	32
2.1.6	Buchungssatz	32
2.2	Personenkonten	32
2.3	Anlagekonten	33
<b>3</b>	<b>Organisation der Buchführung</b>	<b>33</b>
3.1	Buchführungssysteme	33
3.2	Methoden und Organisationsformen der doppelten Buchführung	33
3.2.1	Übertragungsbuchführung	34
3.2.2	Amerikanisches Journal	34
3.2.3	Durchschreibebuchführung	34
3.2.4	EDV-Buchführung	35
3.2.4.1	Externe EDV-Buchführung	35
3.2.4.2	Interne EDV-Buchführung	36
3.2.5	Offene-Posten-Buchhaltung	37
3.3	Kassenbuchführung	38
3.4	Hauptabschlußübersicht	40
3.5	Selbständige Buchungskreise	41
3.5.1	Filialbuchführung	42
3.5.2	Devisenbuchführung	44
3.5.3	Geheimbuchführung	44

### **Teil C Begriff des Gewinns, Gewinn- und Verlustrechnung und steuerliche Gewinnermittlungsarten**

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>45</b>
1.1	Handelsrechtlicher Gewinnbegriff	45
1.2	Steuerlicher Gewinnbegriff	45
1.3	Gewinnermittlungszeitraum und Geschäftsjahr bzw. Wirtschaftsjahr	46
1.4	Bedeutung des Gewinns für die Besteuerung	47
<b>2</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung als Bestandteil des Jahresabschlusses</b>	<b>48</b>
2.1	Gewinn- und Verlustrechnung	48
2.1.1	Begriff, Bedeutung und Inhalt der GuV-Rechnung	48
2.1.2	Form und Gliederung	48
2.1.3	Bedeutung für die Besteuerung	49
2.2	Handelsrechtliche und betriebswirtschaftliche Erträge/Aufwendungen	49
2.3	Steuerliche Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	50
2.3.1	Betriebseinnahmen	50
2.3.2	Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einnahmen	50
2.3.3	Steuerfreie Betriebseinnahmen	51
2.3.4	Betriebsausgaben	52
2.3.5	Abgrenzung zu anderen Aufwendungen	53
2.3.6	Arten der Betriebsausgaben	54
2.3.6.1	Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben	55
2.3.6.2	Nicht sofort abzugsfähige Betriebsausgaben	55
2.3.6.3	Nicht abzugsfähige und beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG	57
2.3.6.4	Aufzeichnungspflicht für nicht abzugsfähige und beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	62

2.3.6.5	Betriebsausgaben, die mit steuerfreien Betriebseinnahmen wirtschaftlich zusammenhängen .....	62
2.3.6.6	Besondere Regelung für den Abzug von Schuldzinsen als Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 4 a EStG .....	62
3	<b>Gewinnermittlungsarten</b> .....	62
3.1	Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG .....	62
3.1.1	Personenkreis .....	62
3.1.2	Begriff des Betriebsvermögens .....	63
3.1.3	Ausscheiden nichtbetrieblicher Vorgänge .....	64
3.1.3.1	Definition Entnahmen .....	64
3.1.3.2	Definition Einlagen .....	65
3.1.4	Bilanz nach § 4 Abs. 1 EStG .....	66
3.2	Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 5 EStG .....	67
3.2.1	Personenkreis .....	67
3.2.2	Bilanz nach § 5 EStG .....	68
3.3	Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuß-Rechnung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	69
3.3.1	Begriff .....	69
3.3.2	Berechtigter Personenkreis .....	70
3.3.3	Unterschiede zum Bestandsvergleich .....	70
3.3.4	Betriebseinnahmen .....	71
3.3.5	Betriebsausgaben .....	72
3.3.5.1	Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben .....	72
3.3.5.2	Erwerb von abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens .....	72
3.3.5.3	Erwerb von nicht abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens .....	74
3.3.5.4	Erwerb von immateriellen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens .....	75
3.3.5.5	Erwerb von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens .....	75
3.3.6	Behandlung der Einlagen und Entnahmen .....	76
3.3.7	Besonderheiten bei der Überschufrechnung .....	77
3.3.7.1	Reine Geldbewegungen .....	77
3.3.7.2	Anzahlungen, Vorauszahlungen, Teilzahlungen und Abschlagszahlungen, Vorschüsse .....	77
3.3.7.3	Abfindungen .....	78
3.3.7.4	Damnum .....	78
3.3.7.5	Schwund durch Diebstahl, Verderb u. ä. ....	78
3.3.7.6	Erlaß von Forderungen und Schulden .....	79
3.3.7.7	Veräußerung und Aufgabe eines Betriebs .....	79
3.3.8	Aufzeichnungspflichten .....	80
3.4	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen .....	80
3.5	Gewinnermittlung durch Schätzung .....	80
3.6	Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	80
3.6.1	Wechsel von der Überschufrechnung zum Bestandsvergleich .....	81
3.6.2	Wechsel vom Bestandsvergleich zur Überschufrechnung .....	82

## Teil D Wirtschaftsgut

1	<b>Begriff des Wirtschaftsguts</b> .....	83
2	<b>Zurechnung</b> .....	83
3	<b>Anteile an einem Wirtschaftsgut</b> .....	85

## Teil E Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen

1	<b>Grundsätze</b> .....	86
1.1	Notwendiges Betriebsvermögen .....	87
1.1.1	Gemischt-genutzte Wirtschaftsgüter als notwendiges Betriebsvermögen .....	87
1.1.2	Neutrale Wirtschaftsgüter als notwendiges Betriebsvermögen .....	88
1.1.3	Folgen der Einordnung als notwendiges Betriebsvermögen .....	89
1.2	Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	89
1.2.1	Gemischt-genutzte Wirtschaftsgüter als gewillkürtes Betriebsvermögen .....	90
1.2.2	Neutrale Wirtschaftsgüter als gewillkürtes Betriebsvermögen .....	90
1.2.3	Folgen der Einordnung als gewillkürtes Betriebsvermögen .....	92
1.3	Notwendiges Privatvermögen .....	92
1.3.1	Gemischt-genutzte Wirtschaftsgüter als notwendiges Privatvermögen .....	93
1.3.2	Neutrale Wirtschaftsgüter als notwendiges Privatvermögen .....	93
1.3.3	Folgen der Einordnung als notwendiges Privatvermögen .....	93
2	<b>Grundstücke im Betriebsvermögen</b> .....	94
2.1	Grund und Boden .....	94
2.2	Gebäude .....	95
2.2.1	Eigenbetrieblich genutzter Gebäudeteil .....	95
2.2.2	Fremdbetrieblich genutzter Gebäudeteil .....	96
2.2.3	Zu fremden Wohnzwecken genutzter Gebäudeteil .....	97
2.2.4	Zu eigenen Wohnzwecken genutzter Gebäudeteil .....	97
3	<b>Forderungen und Verbindlichkeiten</b> .....	97
3.1	Forderungen .....	97
3.2	Verbindlichkeiten .....	98
3.2.1	Tilgung einer Schuld .....	102
3.2.2	Abfindungszahlung an weichende Miterben .....	105
3.2.3	Zahlungen bei vorweggenommener Erbfolge .....	106
3.2.4	Zahlungen anlässlich des Zugewinnausgleichs .....	108

## Teil F Einlagen und Entnahmen

1	<b>Einlagen</b> .....	109
1.1	Bewertung der Einlagen .....	111
1.2	Abschreibung von eingelegten Wirtschaftsgütern .....	114
1.3	Abgrenzungen zu steuerfreien Einnahmen, Privateinlagen .....	115
2	<b>Entnahmen</b> .....	115
2.1	Begriff .....	115
2.1.1	Entnahme von Wirtschaftsgütern .....	119
2.1.2	Entnahme von Nutzungen und Leistungen .....	120
2.1.3	Entnahmen in Fällen des § 12 EStG .....	120
2.2	Bewertung der Entnahmen .....	125
2.3	Sachspenden .....	126
2.4	Umsatzsteuer .....	126
2.5	Abgrenzung zu nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben .....	126
3	<b>Sonderfälle von Einlagen, Entnahmen</b> .....	127
3.1	Pkw-Nutzung .....	127
3.1.1	Private Nutzung eines betrieblichen Pkw .....	127
3.1.2	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte .....	128
3.1.3	Betriebliche Nutzung eines privaten Pkw .....	129
3.1.4	Unfälle mit betrieblichen Pkw auf privaten Fahrten .....	130
3.1.5	Unfälle mit privaten Pkw auf betrieblichen Fahrten .....	130
3.2	Gebäudenutzung .....	131
3.3	Schuldzinsenzug nach § 4 Abs. 4a EStG .....	131

## Teil G Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

1	<b>Unterscheidung zwischen Bilanzierung und Bewertung</b> .....	136
2	<b>Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)</b> .....	136
2.1	Allgemeines .....	136
2.2	Anwendungsbereich .....	137
3	<b>Allgemeine Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung und Bewertung</b> .....	138
3.1	Bilanzwahrheit, Bilanzklarheit und Verrechnungsverbot .....	138
3.2	Vollständigkeit .....	139
3.3	Bilanzenidentität und Bilanzenkontinuität .....	140
3.4	Going-Concern-Prinzip .....	142
3.5	Stichtagsprinzip .....	142
3.6	Einzelbewertung .....	142
3.7	Vorsichtsprinzip, Realisationsprinzip und Imparitätsprinzip .....	142
3.8	Periodenabgrenzung (Abgrenzungsprinzip) .....	144
4	<b>Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz</b> .....	144
4.1	Personenkreis, Begriff und Inhalt .....	144
4.2	Anwendung bei Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten .....	146
4.2.1	Bilanzierungswahlrechte .....	146
4.2.2	Bewertungswahlrechte .....	146
4.3	Umkehrung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes .....	148
5	<b>Konkrete handelsrechtliche und steuerliche Bilanzierungsgrundsätze (Überblick)</b> .....	148
5.1	Bilanzierungsfähigkeit (Bilanzierungsgebote) .....	148
5.2	Bilanzierungswahlrechte .....	150
5.3	Bilanzierungsverbote .....	151
5.4	Bilanzierungshilfen .....	153
5.5	Tabellarische Übersicht .....	155
6	<b>Anwendung der Bewertungsgrundsätze (Bewertungsmaßstäbe)</b> .....	156
6.1	Allgemeines .....	156
6.2	Bewertung von Vermögensgegenständen bzw. Besitzposten .....	157
6.2.1	Handelsrechtliche Bewertung .....	157
6.2.1.1	Erstmaliger Bilanzansatz .....	158
6.2.1.2	Wertansatz zu einem nachfolgenden Bilanzstichtag .....	161
6.2.2	Bewertung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG .....	167
6.2.2.1	Erstmaliger Bilanzansatz .....	167
6.2.2.2	Wertansatz zu einem nachfolgenden Bilanzstichtag .....	169
6.2.3	Definition »voraussichtlich dauernde Wertminderung« .....	175
6.3	Einzelfälle zur Bewertung .....	176
6.3.1	Bewertung bei Gewinnermittlung nach § 5 EStG .....	176
6.3.1.1	Einschränkung durch den steuerlichen Bewertungsvorbehalt .....	176
6.3.1.2	Wertansatz bei steuerlichen Bewertungswahlrechten .....	177
6.3.1.3	Falscher Wertansatz in der Handelsbilanz .....	177
6.3.2	Bewertung der abnutzbaren Vermögensgegenstände bzw. Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	178
6.3.3	Bewertung der nicht abnutzbaren Vermögensgegenstände bzw. Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	182
6.3.4	Bewertung der Vermögensgegenstände bzw. Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens .....	184
6.3.5	Bewertung der Verbindlichkeiten .....	186
7	<b>Bewertungsvereinfachungsmethoden</b> .....	186
7.1	Gruppenbewertung bzw. Durchschnittsbewertung .....	187
7.1.1	Begriff und begünstigte Vermögensgegenstände .....	188
7.1.2	Ermittlung des gewogenen Durchschnittswerts .....	189

7.2	Sammelbewertung nach einem Verbrauchsfolge- oder Veräußerungsfolgeverfahren.....	191
7.2.1	Begriff und begünstigte Vermögensgegenstände.....	191
7.2.2	Einzelne Methoden und ihre steuerliche Anwendbarkeit.....	191
7.2.2.1	Fifo-Methode (first in – first out).....	191
7.2.2.2	Lifo-Methode (last in – first out).....	192
7.2.2.2.1	Methoden der Lifo-Bewertung.....	193
7.2.2.2.2	Besonderheit bei Absinken des Bestandes auf Null-Menge.....	195
7.2.2.2.3	Ansatz eines niedrigeren handelsrechtlichen Werts bzw. eines niedrigeren steuerlichen Teilwerts.....	195
7.2.2.2.4	Wechsel der Bewertungsmethode.....	195
7.2.2.3	Hifo-Methode (highest in – first out).....	196
7.2.2.4	Andere Verbrauchsfolgemethoden.....	196
7.3	Festwertbewertung.....	196
7.3.1	Begriff und begünstigte Vermögensgegenstände.....	196
7.3.2	Voraussetzungen.....	197
7.3.3	Ermittlung des Festwerts.....	198
7.3.3.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe.....	198
7.3.3.2	Gegenstände des Sachanlagevermögens.....	199
7.3.3.2.1	Erstmalige Ermittlung.....	199
7.3.3.2.2	Überprüfung und Änderung des Festwerts.....	201
7.3.4	Ersatzbeschaffungen und Veräußerungen.....	202
7.3.5	Übergang zur Einzelbewertung.....	202

## Teil H Handelsrechtliche und steuerliche Bewertungsmaßstäbe

1	<b>Bedeutung der Anschaffungs- und Herstellungskosten.....</b>	203
2	<b>Anschaffungskosten.....</b>	204
2.1	Gesetzliche Begriffsbestimmung.....	204
2.2	Umfang.....	205
2.2.1	Zu den Anschaffungskosten gehörende Aufwendungen.....	205
2.2.1.1	Kaufpreis als Grundlage für die Ermittlung.....	205
2.2.1.2	Aufwendungen für die Schaffung der Betriebsbereitschaft und andere Anschaffungsnebenkosten.....	207
2.2.2	Nicht zu den Anschaffungskosten gehörende Aufwendungen.....	208
2.2.3	Kaufpreisminderungen.....	208
2.2.4	Behandlung der Vorsteuer.....	209
2.2.4.1	In vollem Umfang abzugsfähige Vorsteuer.....	209
2.2.4.2	In vollem Umfang nicht abzugsfähige Vorsteuer.....	210
2.2.4.3	Nur teilweise abzugsfähige Vorsteuer.....	210
2.2.4.4	Schema zur steuerlichen Behandlung der Vorsteuer bei Anschaffungen.....	213
2.2.4.5	Änderung der Aufteilung der Vorsteuer mit Wirkung für die Vergangenheit im Erstjahr.....	214
2.2.4.6	Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15 a UStG.....	216
2.3	Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten.....	216
2.3.1	Nachträgliche Anschaffungskosten.....	216
2.3.2	Nachträgliche Minderung der Anschaffungskosten.....	218
2.4	Aufteilung eines Gesamtkaufpreises.....	218
3	<b>Herstellungskosten und ihre Ermittlung.....</b>	219
3.1	Handelsrechtliche und steuerliche Bedeutung.....	219
3.2	Handelsrechtliche Definition.....	219
3.2.1	Gesetzliche Begriffsbestimmung.....	219
3.2.2	Bestandteile.....	220
3.2.2.1	Herstellungskostenermittlung durch Kosten- und Leistungsrechnung.....	220
3.2.2.2	Kostenbestandteile im einzelnen.....	224

3.2.2.2.1	Materialeinzelkosten .....	224
3.2.2.2.2	Fertigungseinzelkosten .....	224
3.2.2.2.3	Sondereinzelkosten.....	225
3.2.2.2.4	Materialgemeinkosten.....	225
3.2.2.2.5	Fertigungsgemeinkosten .....	226
3.2.2.2.6	Beschränkung der notwendigen Material- und Fertigungsgemeinkosten.....	227
3.2.2.2.7	Wertverzehr des Anlagevermögens.....	228
3.2.2.2.8	Verwaltungskosten .....	228
3.2.2.2.9	Vertriebskosten.....	229
3.2.2.3	Ausübung des handelsrechtlichen Wahlrechts .....	230
3.3	Steuerrechtliche Definition.....	230
3.3.1	Begriffsbestimmung des R 33 EStR.....	230
3.3.2	Bestandteile .....	231
3.3.3	Besonderheiten .....	232
3.3.4	Gegenüberstellung der handelsrechtlichen und steuerlichen Herstellungskosten.....	233
3.4	Steuerliche Herstellungskosten bei Grundstücken .....	234
3.5	Steuerliche Herstellungskosten bei Gebäuden.....	234
3.5.1	Begriff.....	234
3.5.2	Bestandteile .....	235
3.5.2.1	Eigentliche Bauaufwendungen.....	235
3.5.2.2	Baunebenkosten.....	235
3.5.2.3	Aufwendungen, die die Errichtung des Gebäudes ermöglichen .....	236
3.5.2.4	Aufwendungen, die die Nutzung des Gebäudes ermöglichen .....	237
3.6	Zeitliche Abgrenzung der Herstellungskosten .....	237
3.7	Nachträgliche Herstellungskosten .....	238
3.8	Abgrenzung zum Erhaltungsaufwand .....	238
3.9	Technik der Ermittlung der Herstellungskosten .....	239
3.9.1	Ergebnisse der Kosten- und Leistungsrechnung als Grundlage .....	239
3.9.2	Abweichungen von den Ergebnissen der Kosten- und Leistungsrechnung .....	241
3.9.3	Buchtechnische Abwicklung bei Gesamtkostenverfahren .....	243
3.9.4	Darstellung der Herstellungskosten im Rahmen der GuV-Rechnung nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren des § 275 HGB .....	244
3.10	Retrograde Ermittlung.....	246
3.11	Ermittlung der Wiederherstellungskosten für eine außerplanmäßige Abschreibung ....	247
4	<b>Ansatz eines niedrigeren Werts .....</b>	247
4.1	Handelsrechtlicher Börsen- oder Marktpreis oder beizulegender Wert.....	247
4.2	Steuerlicher Teilwert.....	248
4.2.1	Begriff des Teilwerts .....	248
4.2.2	Bedeutung des Teilwerts .....	249
4.2.3	Ermittlung des Teilwerts.....	249
4.2.3.1	Merkmal Betriebsveräußerung, anteiliger Betrag.....	249
4.2.3.2	Grenzwerte für den Teilwert.....	250
4.2.3.3	Teilwertvermutungen .....	251
4.2.3.4	Widerlegung der Teilwertvermutung .....	252
4.2.3.4.1	Teilwertabschreibung wegen Fehlmaßnahmen .....	252
4.2.3.4.2	Teilwertabschreibung wegen Sinkens der Wiederbeschaffungskosten .....	254
4.2.3.4.3	Teilwertabschreibung wegen Sinkens der erzielbaren Verkaufspreise bei Waren... 254	
4.2.4	Maßgebender Zeitpunkt für einen Teilwertansatz .....	257
4.2.5	Weitere Einzelfälle.....	258
4.2.5.1	Einfluß der Ertragslage auf die Höhe des Teilwerts .....	258
4.2.5.2	Teilwertabschreibung bei halbfertigen (unfertigen) Erzeugnissen .....	259
4.2.5.3	Teilwert bei Beteiligungen.....	260
4.2.6	Buchmäßige Behandlung einer Teilwertabschreibung.....	262

## Teil I Besondere Anschaffungsvorgänge

1	<b>Erwerb gegen Renten- oder Ratenzahlungen</b>	263
1.1	Begriff der Renten und Raten	263
1.2	Zahlung einer Kaufpreis- bzw. Veräußerungsrente	264
1.2.1	Erwerb bzw. Veräußerung eines Betriebs oder Teilbetriebs	264
1.2.1.1	Behandlung beim Erwerber	264
1.2.1.2	Behandlung beim Veräußerer	265
1.2.2	Erwerb bzw. Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	266
1.2.2.1	Behandlung beim Erwerber	266
1.2.2.2	Behandlung beim Veräußerer	266
1.2.3	Auswirkung von Wertsicherungsklauseln	267
1.2.4	Vorzeitiger Wegfall der Rentenlast beim Rentenverpflichteten	268
1.3	Ratenzahlungen	268
1.3.1	Behandlung beim Erwerber	268
1.3.2	Behandlung beim Veräußerer	271
1.3.2.1	Veräußerung eines Betriebs	271
1.3.2.2	Veräußerung eines Teilbetriebs oder einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	271
2	<b>Erwerb durch Tausch</b>	271
2.1	Allgemeine Grundsätze	271
2.2	Tausch gleichwertiger Wirtschaftsgüter	273
2.3	Tausch mit Zuzahlung (Baraufgabe)	274
2.4	Tausch mit Zuzahlung und verdecktem Preisnachlaß	277
2.5	Sonderfälle	280
3	<b>Mietkauf und Leasing</b>	282
3.1	Kauf nach Miete	283
3.2	Mietkaufverträge	284
3.3	Leasingverträge	288
3.3.1	Erscheinungsformen	288
3.3.2	Leasing beweglicher Wirtschaftsgüter und Vollamortisation (»Full-pay-out-Verträge«)	290
3.3.2.1	Definition und Abgrenzung	290
3.3.2.2	Zurechnung des Leasing-Gegenstands	291
3.3.2.3	Buch- und bilanzmäßige Behandlung des Leasing-Gegenstands und der Zahlungen	294
3.3.3	Leasing beweglicher Wirtschaftsgüter und Teilamortisation (»Non-pay-out-Leasing«)	297
3.3.4	Leasing unbeweglicher Wirtschaftsgüter (Immobilien-Leasing)	297
4	<b>Übertragung stiller Reserven</b>	297
4.1	Entstehung und Aufdeckung stiller Reserven	297
4.2	Vermeidung der sofortigen Versteuerung der aufgedeckten stillen Reserven	298
5	<b>Erhalt von Zuschüssen</b>	300
5.1	Definition	300
5.2	Steuerliche Behandlung der Kapitalzuschüsse	301
5.2.1	Behandlung beim Zuschußempfänger	301
5.2.2	Besonderheiten der Behandlung beim Zuschußempfänger	301
5.2.3	Behandlung beim Zuschußgeber	303
5.3	Steuerliche Behandlung der Ertragszuschüsse	303
6	<b>Schwund</b>	304
6.1	Allgemeine Grundsätze	304
6.2	Besonderheiten beim Vorratsvermögen	305
7	<b>Erwerb von Grundstücken im Zwangsversteigerungsverfahren</b>	305
7.1	Begriffsbestimmungen	305
7.2	Zusammensetzung der Anschaffungskosten	308
7.3	Sonderfall: Ersteigerung durch den Hypothekengläubiger	308



<b>8</b>	<b>Unentgeltlicher Erwerb (fiktive Anschaffungskosten)</b> .....	<b>312</b>
8.1	Begriffsbestimmung und Abgrenzung.....	312
8.2	Erwerb im betrieblichen Bereich .....	313
8.2.1	(Voll) entgeltlicher Erwerb .....	313
8.2.2	Teilentgeltlicher und unentgeltlicher Erwerb .....	313
8.3	Übertragung einzelner Vermögensgegenstände aus einem fremden Betriebsvermögen ..	316
8.3.1	Übertragung in ein Betriebsvermögen .....	316
8.3.2	Übertragung aus privatem Anlaß.....	318
8.4	Übertragung einzelner Vermögensgegenstände aus einem fremden Privatvermögen ....	320

## Teil J Abschreibungen

<b>1</b>	<b>Allgemeine Grundsätze</b> .....	<b>321</b>
1.1	Definition .....	321
1.2	Rechtsgrundlagen für die Abschreibung .....	321
1.3	Abschreibungsfähige Vermögensgegenstände bzw. Wirtschaftsgüter .....	323
1.4	Abschreibungsberechtigte Personen .....	324
1.5	Bemessungsgrundlage für die Abschreibung.....	324
1.6	Buchmäßige Formen der Abschreibung.....	325
<b>2</b>	<b>Absetzung für Abnutzung – AfA –</b> .....	<b>326</b>
2.1	Begriff und Bedeutung.....	326
2.2	Zwang zur AfA .....	326
2.3	Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer .....	327
2.4	Bemessungsgrundlage für die AfA.....	328
2.4.1	Grundsatz .....	328
2.4.2	Einlage von abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens in das Betriebsvermögen .....	328
2.4.3	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	329
2.5	Beginn und Ende der AfA .....	330
2.5.1	AfA im Jahr der Anschaffung oder Herstellung .....	331
2.5.2	AfA beim Ausscheiden eines Wirtschaftsguts.....	331
2.6	Die einzelnen AfA-Methoden.....	332
2.6.1	Lineare AfA .....	333
2.6.2	Leistungs-AfA.....	333
2.6.3	Degressive AfA.....	334
2.6.4	Wechsel der AfA-Methode.....	335
2.7	AfA und Teilwertabschreibung .....	336
<b>3</b>	<b>AfA für Gebäude, Gebäudeteile und Außenanlagen</b> .....	<b>337</b>
3.1	Begriff des Gebäudes und der selbständigen Gebäudeteile .....	337
3.2	Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG.....	338
3.2.1	Höhere AfA für Wirtschaftsgebäude im Betriebsvermögen .....	338
3.2.2	AfA für andere Gebäude .....	339
3.2.3	AfA nach der tatsächlichen Nutzungsdauer .....	339
3.2.4	Lineare AfA im Jahr der Anschaffung oder Herstellung und im Jahr des Ausscheidens aus dem Betriebsvermögen.....	340
3.2.5	Lineare AfA für eingelegte Gebäude und Gebäudeteile.....	340
3.3	Degressive AfA nach § 7 Abs. 5 EStG.....	342
3.3.1	Voraussetzungen für die Anwendung.....	342
3.3.2	Wirtschaftsgebäude im Betriebsvermögen (§ 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG) .....	343
3.3.2.1	Rechtslage bis 1993 .....	343
3.3.2.2	Rechtslage ab 1994 .....	343
3.3.3	Andere Gebäude (§ 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG).....	343
3.3.4	Gebäude und Gebäudeteile, die Wohnzwecken dienen (§ 7 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 Buchst. a und b EStG) .....	344

3.3.5	Wahl und Wechsel innerhalb der Staffelsätze .....	345
3.3.6	Degressive AfA im Jahr der Fertigstellung oder des Erwerbs und bei Ausscheiden .....	345
3.3.7	Degressive AfA für eingelegte Gebäude oder Gebäudeteile .....	346
3.3.8	Zeitliche Anwendung früherer Regelungen .....	347
3.4	Nachträgliche Herstellungsarbeiten .....	347
3.4.1	Änderung der AfA-Bemessungsgrundlage .....	348
3.4.2	Entstehung eines neuen Gebäudes oder eines neuen selbständigen Gebäudeteils .....	349
3.5	Abschreibungswechsel durch Nutzungsänderung .....	351
3.5.1	Dauer der Voraussetzungen für die höhere AfA .....	351
3.5.2	Änderung der Voraussetzungen für die jeweiligen AfA-Sätze und möglichen Fälle. ....	351
3.5.3	Art und Höhe der AfA nach einer Nutzungsänderung .....	352
3.6	Gebäude-AfA nach einer Teilwertabschreibung .....	353
4	<b>Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (AfaA) ...</b>	<b>354</b>
4.1	Begriff .....	354
4.2	Zwang oder Wahlrecht für AfaA und Zeitpunkt der Vornahme .....	355
4.3	Abgrenzung zur Teilwertabschreibung .....	356
4.4	Anwendung der AfaA .....	356
5	<b>Absetzung für Substanzverringerung (AfS) .....</b>	<b>358</b>
6	<b>Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....</b>	<b>359</b>
6.1	Gemeinsame Vorschriften nach § 7 a EStG .....	359
6.2	Förderung kleiner und mittlerer Betriebe nach § 7 g EStG .....	363
6.2.1	Sonderabschreibung nach § 7 g Abs. 1 und 2 EStG .....	363
6.2.1.1	Berechtigter Personenkreis .....	363
6.2.1.2	Begünstigte Betriebe .....	363
6.2.1.3	Begünstigte Wirtschaftsgüter .....	364
6.2.1.4	Durchführung der Sonder- und der Restabschreibung .....	365
6.2.1.5	Besonderheiten .....	366
6.2.2	Ansparabschreibung nach § 7 g Abs. 3 bis 7 EStG .....	366
6.2.2.1	Ansparabschreibung durch Bildung einer gewinnmindernden Rücklage .....	367
6.2.2.2	Voraussetzungen .....	367
6.2.2.3	Auflösung der Ansparrücklage .....	368
6.2.2.4	Weitere Einzelfragen zur Fortführung und Auflösung der Rücklage .....	369
6.2.3	Ansparabschreibung von einem Existenzgründer (§ 7 g Abs. 7 EStG) .....	370
7	<b>Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) .....</b>	<b>370</b>
7.1	Begriff .....	370
7.2	Berechtigter Personenkreis .....	371
7.3	Materiellrechtliche Voraussetzungen .....	371
7.4	Formelle Voraussetzungen .....	372
7.5	Buchmäßige Behandlung .....	372
7.6	Besonderheiten .....	372

## Teil K Bilanzierung bestimmter Aktivposten

1	<b>Grundstücke .....</b>	<b>374</b>
1.1	Grund und Boden, Gebäude .....	374
1.1.1	Kaufpreisaufteilung bei Erwerb von bebauten Grundstücken .....	374
1.1.2	Teilwertabschreibungen von Grundstücken .....	375
1.1.3	Abgrenzung Teilwertabschreibung und AfaA .....	375
1.2	Abbruch von Gebäuden und Außenanlagen .....	376
1.3	Gebäude auf fremdem Grund und Boden .....	379
1.3.1	Handelsrechtliche Behandlung .....	379
1.3.2	Steuerliche Behandlung .....	380
1.3.3	Gebäude im bürgerlich-rechtlichen Eigentum des Mieters oder Pächters .....	380
1.3.4	Gebäude im wirtschaftlichen Eigentum des Mieters oder Pächters .....	381

1.3.5	Bauaufwendungen wurden nicht vom Mieter oder Pächter getragen (Drittaufwand) ....	384
1.4	Mietereinbauten und Mieterumbauten .....	385
1.4.1	Begriff.....	385
1.4.2	Scheinbestandteile .....	385
1.4.3	Betriebsvorrichtungen .....	386
1.4.4	Sonstige Mietereinbauten im wirtschaftlichen Eigentum des Mieters .....	386
1.4.5	Besonderer betrieblicher Nutzungs- und Funktionszusammenhang .....	387
1.4.6	Nutzungs- und Funktionszusammenhang zum Gebäude.....	389
2	<b>Immaterielle Wirtschaftsgüter</b> .....	390
2.1	Begriff.....	390
2.2	Entgeltlicher Erwerb immaterieller Wirtschaftsgüter.....	391
2.3	Einlagen immaterieller Wirtschaftsgüter.....	393
2.4	Abschreibung immaterieller Wirtschaftsgüter.....	394
2.5	Besonderheiten beim Firmenwert (Geschäftswert).....	394
2.6	Besonderheiten bei Nutzungsrechten, insbesondere beim Nießbrauch.....	397
3	<b>Wertpapiere und Beteiligungen</b> .....	399
3.1	Wertpapiere .....	399
3.1.1	Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen.....	399
3.1.2	Anschaffungskosten.....	400
3.1.3	Teilwert .....	400
3.1.4	Einzelbewertung.....	401
3.1.5	Wertpapiere im Girosammeldepot.....	402
3.1.6	Berichtigungsaktien.....	403
3.1.7	Junge Aktien.....	404
3.2	Beteiligungen.....	406
3.2.1	Begriff.....	406
3.2.2	Bewertung.....	407
4	<b>Forderungen</b> .....	408
4.1	Uneinbringliche Forderungen .....	408
4.1.1	Zeitpunkt der Uneinbringlichkeit und Wertaufhellung .....	409
4.1.2	Umsatzsteuer .....	409
4.1.3	Buchmäßige Behandlung des Forderungsausfalls .....	409
4.1.4	Nachträglicher Eingang einer abgeschrieben Forderung .....	410
4.2	Zweifelhafte Forderungen.....	411
4.3	Weitere Wertminderungen .....	411
4.4	Wertberichtigungen.....	411
4.4.1	Einzelwertberichtigung .....	411
4.4.2	Pauschalwertberichtigungen .....	413
4.4.2.1	Ausfallrisiko .....	414
4.4.2.2	Skonti und sonstige Erlösschmälerungen .....	414
4.4.2.3	Zinsverlust .....	414
4.4.2.4	Einziehungsrisiko .....	415
4.5	Wertberichtigung und Umsatzsteuer .....	415
4.6	Buchungsprobleme .....	416
4.6.1	Zweifelhafte Forderungen.....	416
4.6.2	Wertberichtigung .....	416
5	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b> .....	419
5.1	Begriff Rechnungsabgrenzung .....	419
5.2	Ausgaben vor dem Bilanzstichtag .....	420
5.3	Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag .....	420
5.4	Abgrenzung für Zölle und Verbrauchsteuern .....	421
5.5	Abgrenzung für Umsatzsteuer auf Anzahlungen.....	422
5.6	Buchmäßige Behandlung der aktiven RAP.....	422

## **Teil L Bilanzierung bestimmter Passivposten**

<b>1</b>	<b>Grundsätze zur Bewertung von Verbindlichkeiten</b>	<b>424</b>
<b>2</b>	<b>Darlehensverbindlichkeiten</b>	<b>424</b>
2.1	Normalverzinsliche Darlehensverbindlichkeiten	424
2.1.1	Disagio und andere Finanzierungskosten	425
2.1.2	Sofort abziehbare Finanzierungskosten	427
2.2	Niedrig- und unverzinsliche Darlehensverbindlichkeiten	428
<b>3</b>	<b>Valutaverbindlichkeiten</b>	<b>428</b>
<b>4</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>429</b>
<b>5</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>430</b>
5.1	Begriff und Bedeutung	430
5.2	Rechtliche Grundlagen	431
5.3	Wertbeeinflussung und Wertaufhellung	432
5.4	Einzelfälle	433
5.4.1	Gewerbesteuerückstellung	433
5.4.2	Garantierückstellungen	437
5.4.3	Jahresabschlußkosten	439
5.4.4	Prozeßrisiko und Prozeßkosten	439
5.4.5	Aufwendungen aus Arbeitsverhältnissen	441
5.4.6	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	444
5.4.7	Unterlassene Instandhaltungsaufwendungen	446
5.4.8	Haftungsrisiken (Eventualverbindlichkeiten)	450
5.4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Handelsvertretern	452
5.5	Abzinsung bei Rückstellungen	453
5.6	Auflösung von Rückstellungen	453
5.7	Buchmäßige Behandlung der Rückstellungen	454
5.8	Nachholung von Rückstellungen	456
<b>6</b>	<b>Pensionsrückstellungen</b>	<b>456</b>
6.1	Allgemeines	456
6.2	Voraussetzungen	457
6.3	Zeitpunkt der Bildung	457
6.4	Höhe der Rückstellung	457
6.5	Auflösung der Rückstellung	459
6.6	Sonderfälle	460
6.7	Rückdeckungsversicherung	462
<b>7</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>462</b>
7.1	Einnahmen vor dem Bilanzstichtag	462
7.2	Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag	462
<b>8</b>	<b>Rücklagen</b>	<b>464</b>
<b>9</b>	<b>Steuerfreie Rücklagen</b>	<b>464</b>
9.1	Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 35 EStR	465
9.1.1	Allgemeines	465
9.1.2	Voraussetzungen für die Inanspruchnahme	465
9.1.2.1	Ausscheiden eines Wirtschaftsguts aus dem Betriebsvermögen	465
9.1.2.2	Ausscheidensgründe	465
9.1.2.3	Leistung einer Entschädigung von dritter Seite	467
9.1.2.4	Anschaffung oder Herstellung eines Ersatzwirtschaftsguts	468
9.1.3	Wahlmöglichkeiten bei Vorliegen der Voraussetzungen	469
9.1.3.1	Sofortige Versteuerung der aufgedeckten stillen Reserven	469
9.1.3.2	Übertragung der stillen Reserven auf ein Ersatzwirtschaftsgut	469
9.1.3.3	Bildung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung	471
9.1.4	Weitere Voraussetzungen für die Übertragung stiller Reserven	471
9.1.5	Besonderheiten	472

9.1.6	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	476
9.2	Rücklage für Reinvestitionen nach § 6 b EStG. ....	476
9.2.1	Allgemeines .....	476
9.2.2	Voraussetzungen für die Inanspruchnahme.....	476
9.2.2.1	Veräußerung von Wirtschaftsgütern .....	476
9.2.2.2	Begünstigte Wirtschaftsgüter und Dauer der Zugehörigkeit zum inländischen Betriebsvermögen .....	477
9.2.2.3	Umfang der übertragungsfähigen stillen Reserven .....	479
9.2.2.4	Übertragung der aufgedeckten stillen Reserven nur auf bestimmte Wirtschaftsgüter zulässig.....	480
9.2.2.5	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften nach dem 31. 12. 2001.....	482
9.2.2.6	Buchtechnische Behandlung .....	483
9.2.3	Wahlmöglichkeiten bei Vorliegen der Voraussetzungen .....	483
9.2.3.1	Sofortige Versteuerung der aufgedeckten stillen Reserven .....	483
9.2.3.2	Übertragung auf ein im selben oder im vorangegangenen Wirtschaftsjahr angeschafftes Wirtschaftsgut.....	484
9.2.3.3	Bildung einer Rücklage nach § 6 b EStG .....	486
9.2.3.4	Auflösung der steuerfreien Rücklage ohne Übertragung .....	486
9.2.4	Abschreibung nach Übertragung der Rücklage.....	487
9.2.5	Übertragungsmöglichkeiten auf verschiedene Betriebe .....	488
9.2.6	Besonderheiten .....	490
9.2.6.1	Übertragungsmöglichkeiten bei Erweiterung, Ausbau und Umbau von Gebäuden und Schiffen .....	490
9.2.6.2	Bildung einer steuerfreien Rücklage bei einer Betriebsveräußerung.....	490
9.2.7	Übersicht über Unterschiede zwischen R 35 EStR und § 6 b EStG .....	492
9.3	Andere steuerfreie Rücklagen .....	493
9.3.1	Zuschußrücklage .....	493
9.3.2	Ansparrücklage .....	493
9.3.3	Euroumrechnungsrücklage.....	495
9.3.4	Rücklage nach § 52 Abs. 16 EStG .....	496
10	<b>Wertberichtigungen</b> .....	497
10.1	Wertberichtigungen zu Anlagevermögen .....	497
10.2	Wertberichtigungen auf Forderungen .....	497
10.3	Wertberichtigungskonto .....	498

## **Teil M Besonderheiten bei bestimmten Gewinn- und Verlust-Posten**

1	<b>Umsatzerlöse und aktivierte Eigenleistungen</b> .....	499
1.1	Umsatzerlöse .....	499
1.2	Gewinnverwirklichung bei Umsatzerlösen.....	499
1.2.1	Kaufverträge.....	499
1.2.2	Leistungen.....	500
1.2.3	Besonderheiten in der Bauwirtschaft .....	500
1.2.4	Provisionsansprüche von Handelsvertretern .....	502
1.3	Aktivierte Eigenleistungen .....	502
2	<b>Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren</b> .....	503
2.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe.....	503
2.2	Aufwendungen für bezogene Waren (Wareneinsatz) .....	503
2.2.1	Buchmäßige Behandlung der Waren. ....	504
2.2.2	Auswirkungen von Fehlbuchungen bei Waren .....	505
2.2.3	Auswirkung von Anschaffungspreisminderungen.....	506
3	<b>Löhne und Gehälter</b> .....	507
3.1	Lohnbuchhaltung – Finanzbuchhaltung.....	508
3.2	Buchung von Lohnzahlungen .....	508

3.2.1	Lohnzahlung ohne Besonderheiten.....	508
3.2.2	Vermögenswirksame Leistungen .....	509
3.2.3	Abschlagszahlungen .....	510
3.2.4	Vorschüsse – Arbeitgeberdarlehen.....	511
3.2.5	Sachbezüge.....	512
4	<b>Provisionsaufwand und -ertrag durch Kommissionsgeschäfte .....</b>	<b>514</b>
4.1	Allgemeines .....	514
4.2	Einkaufskommission .....	514
4.3	Verkaufskommission.....	517
5	<b>Erträge aus Wertpapieren und Beteiligungen .....</b>	<b>521</b>
5.1	Erträge aus festverzinslichen Wertpapieren (Rentenpapieren) .....	521
5.2	Erträge aus Dividendenpapieren .....	523
5.3	Beteiligungserträge .....	526
6	<b>Diskontaufwand und -ertrag sowie Finanzkosten bei Wechselgeschäften.....</b>	<b>528</b>
6.1	Allgemeines .....	528
6.2	Gezogener Wechsel .....	528
6.2.1	Verwertungsmöglichkeiten.....	529
6.2.2	Wechsel und Umsatzsteuer .....	529
6.2.3	Rechnungsabgrenzung bei Wechseldiskontierung .....	531
6.2.4	Wechselprolongation .....	532
6.2.5	Wechselprotest .....	533

## **Teil N Bilanzberichtigung und Bilanzänderung sowie Berichtigungstechnik und Mehr- und Wenigerrechnung**

1	<b>Grundsätze der Bilanzberichtigung .....</b>	<b>535</b>
1.1	Begriff.....	535
1.1.1	Abgrenzung Handelsbilanz und Steuerbilanz.....	536
1.1.2	Nachträglich fehlerhafte Steuerbilanz aufgrund Änderung der Rechtsprechung .....	536
1.2	Abgrenzung verschiedenartiger Fehler .....	537
1.3	Grundsatz des Bilanzenzusammenhangs und Bilanzberichtigung .....	538
1.4	Verfahrensrechtliche Grundsätze für eine Bilanzberichtigung .....	539
1.4.1	Pflicht zur Bilanzberichtigung .....	539
1.4.2	Steuerfestsetzungen sind noch nicht durchgeführt.....	539
1.4.3	Bilanzberichtigung bereits bestandskräftiger Steuerfestsetzungen.....	539
1.4.3.1	Steuerfestsetzung kann nach AO noch geändert werden.....	539
1.4.3.2	Steuerfestsetzung kann nach AO nicht mehr geändert werden.....	539
1.4.3.2.1	Fehlergruppe 1: Fehler hat sich steuerlich noch nicht ausgewirkt.....	540
1.4.3.2.2	Fehlergruppe 2: Fehler hat sich steuerlich ausgewirkt.....	542
1.4.3.2.3	Fehlergruppe 3: Durchbrechung des Bilanzenzusammenhangs .....	547
1.5	Anpassung der laufenden Buchführung an die in einem Vorjahr vorgenommene Bilanzberichtigung .....	548
2	<b>Grundsätze der Bilanzänderung .....</b>	<b>548</b>
2.1	Begriff und allgemeine Voraussetzungen .....	549
2.2	Steuerrechtliche Voraussetzungen .....	550
2.3	Bindung der Steuerbilanz an die Handelsbilanz .....	552
2.4	Anpassung der laufenden Buchführung an die in einem Vorjahr vorgenommene Bilanzänderung.....	553
3	<b>Technik der Bilanzberichtigung und Bilanzänderung.....</b>	<b>553</b>
4	<b>Gewinnberichtigung im Rahmen der Mehr- und Wenigerrechnung (MWR) .....</b>	<b>554</b>
4.1	Begriff.....	554
4.2	Verschiedene Methoden der MWR .....	555
4.3	Technik der MWR .....	555
4.3.1	Technik der Bilanz-Methode .....	555

4.3.1.1	Getrennte Darstellung der Bilanzberichtigung und Gewinnberichtigung .....	556
4.3.1.2	Integrierte Darstellung der Bilanzberichtigung und Gewinnberichtigung.....	558
4.3.2	Technik der GuV-Methode .....	559
4.3.2.1	Gegenüberstellung der bisherigen und richtigen Gewinnauswirkung .....	559
4.3.2.2	Integrierte GuV-Posten-Berichtigung und Gewinnberichtigung .....	560
4.3.3	Parallele Anwendung beider Methoden? .....	560
4.3.4	Verwendung eines amtlichen Vordrucks .....	560
4.4	Hinweise zur Bearbeitung von Klausuren und Prüfungsarbeiten .....	563

## **Teil O Betriebseröffnung, Betriebserwerb, Betriebsübertragung, Betriebsaufgabe**

1	<b>Betriebseröffnung</b> .....	564
2	<b>Betriebserwerb</b> .....	564
2.1	Entgeltlicher Betriebserwerb .....	564
2.2	Unentgeltlicher Betriebserwerb.....	564
2.3	Teilentgeltlicher Betriebserwerb.....	565
3	<b>Betriebsübertragung und Betriebsaufgabe</b> .....	568
3.1	Entgeltliche Betriebsübertragung.....	568
3.2	Unentgeltliche Betriebsübertragung .....	569
3.3	Betriebsaufgabe.....	569
3.4	Betriebsverpachtung .....	571
3.5	Weitere Fälle der Betriebsübertragung.....	572
3.6	Forderungen und Schulden nach Betriebsveräußerung und -aufgabe .....	573

## **Teil P Verträge unter Verwandten**

1	<b>Arbeitsverträge mit Ehegatten</b> .....	575
1.1	Bürgerlich-rechtlich wirksame Vereinbarung .....	575
1.2	Durchführung wie unter fremden Dritten (steuerlicher Fremdvergleich).....	575
1.3	Angemessenheit der Vergütungen .....	576
2	<b>Arbeitsverträge mit Kindern</b> .....	577
3	<b>Andere Verträge unter nahen Angehörigen</b> .....	578
3.1	Gesellschaftsverträge.....	578
3.2	Pachtverträge .....	579
3.3	Schenkungs- und Darlehensverträge.....	579
3.4	Nutzungsüberlassungsverträge.....	581

## **Teil Q Besonderheiten bei Personengesellschaften**

1	<b>Begriff der Mitunternehmerschaft</b> .....	582
1.1	Handelsrecht und Steuerrecht .....	582
1.2	Mitunternehmerinitiative und Mitunternehmerrisiko .....	582
1.3	Keine Identität Gesellschafter und Mitunternehmer .....	583
1.4	Mitunternehmerschaft nur am Gewerbebetrieb möglich .....	584
1.5	Einzelne Gesellschaftsformen .....	584
1.5.1	Offene Handelsgesellschaft (OHG).....	584
1.5.2	Kommanditgesellschaft (KG) .....	585
1.5.3	Gewerblich tätige BGB-Gesellschaft (GbR) .....	585
1.5.4	Atypisch stille Gesellschaft .....	585
1.5.5	Atypisch stille Unterbeteiligung.....	587
1.5.6	Gütergemeinschaft.....	587
1.5.7	Erbengemeinschaft.....	588
1.5.8	Betriebsaufspaltung.....	588

1.5.9	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	590
2	<b>Besonderheiten im Rahmen der steuerlichen Gewinnermittlung</b> .....	591
2.1	Unterschiede bei der Gewinnermittlung gegenüber Einzelbetrieben .....	591
2.1.1	Kapitalkonten .....	592
2.1.2	Privatkonten .....	592
2.1.3	Sonder- und Ergänzungsbilanzen .....	592
2.1.4	Mitunternehmererlaß .....	593
2.2	Umfang des Betriebsvermögens von Personengesellschaften .....	593
2.2.1	Gesamthandsvermögen .....	593
2.2.2	Sonderbetriebsvermögen .....	595
2.2.2.1	Begriff .....	595
2.2.2.2	Sonderbetriebsvermögen I .....	595
2.2.2.3	Sonderbetriebsvermögen II .....	597
2.3	Buchmäßige Behandlung des Sonderbetriebsvermögens .....	598
2.3.1	Laufende Geschäftsvorfälle im Sonderbetriebsvermögen .....	598
2.3.2	Sonderbetriebsvermögen und Gewinnfeststellung .....	600
2.4	Gewinnrealisierung bei der Übertragung von Wirtschaftsgütern .....	600
2.4.1	Übertragung von Sonderbetriebsvermögen .....	600
2.4.1.1	Entgeltliche Veräußerung an Dritte oder an Mitunternehmer .....	600
2.4.1.2	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Übertragung an Mitunternehmer .....	601
2.4.1.3	Übertragung in das Gesamthandsvermögen .....	602
2.4.1.3.1	Entgeltliche Veräußerung an die Personengesellschaft .....	603
2.4.1.3.2	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	604
2.4.1.4	Entnahme in das Privatvermögen .....	607
2.4.2	Übertragung von Gesamthandsvermögen .....	607
2.4.2.1	Übertragung in ein Sonderbetriebsvermögen .....	607
2.4.2.2	Übertragung in einen anderen Betrieb eines Mitunternehmers .....	609
2.4.2.3	Übertragung in das Privatvermögen .....	609
2.4.3	Übertragung von Privatvermögen ins Betriebsvermögen .....	610
2.4.3.1	Einlage ins Sonderbetriebsvermögen .....	610
2.4.3.2	Einbringung in das Gesamthandsvermögen .....	611
2.4.4	Übertragung von anderem Betriebsvermögen ins Gesamthandsvermögen .....	611
2.4.5	Vermögensübertragung und Umsatzsteuer .....	612
2.4.6	Sperrfrist bei Buchwertfortführung nach § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG .....	612
2.5	Vergütungen der Personengesellschaften an ihre Mitunternehmer oder umgekehrt für besondere Leistungen .....	612
2.5.1	Vergütungen an Mitunternehmer .....	612
2.5.1.1	Vergütungen für Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft .....	613
2.5.1.2	Vergütungen für die Hingabe von Darlehen .....	615
2.5.1.3	Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern .....	616
2.5.1.4	Vergütungen für Lieferungen durch Mitunternehmer .....	616
2.5.2	Leistungen der Personengesellschaft an ihre Mitunternehmer .....	616
2.6	Behandlung der Sonderbetriebsausgaben .....	616
2.7	Übertragung stiller Reserven zwischen Mitunternehmer und Personengesellschaft .....	617
2.7.1	Buchgewinn-Übertragung von Gesellschafter auf Gesellschaft .....	618
2.7.2	Buchgewinn-Übertragung von Gesellschaft auf Gesellschafter .....	618
2.8	Verlustberücksichtigung bei Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto (§ 15 a EStG) .....	619
3	<b>Verteilung von Gewinn und Verlust und buchmäßige Behandlung</b> .....	620
4	<b>Behandlung der Beteiligung eines Mitunternehmers im Betriebsvermögen seines Einzelbetriebs</b> .....	624
5	<b>Besonderheiten bei der Gründung von Personengesellschaften</b> .....	624
5.1	Bargründung .....	625



5.2	Sachgründung .....	625
5.3	Fälle des § 24 UmwStG .....	626
5.3.1	Teilwertansatz .....	628
5.3.2	Buchwertfortführung .....	628
5.3.3	Ansatz eines Zwischenwerts .....	633
5.4	Gründung von Personengesellschaften und Umsatzsteuer .....	634
6	<b>Besonderheiten beim Eintritt oder Ausscheiden eines Mitunternehmers</b> .....	634
6.1	Aufnahme eines weiteren Mitunternehmers .....	634
6.2	Gesellschafterwechsel .....	634
6.2.1	Kaufpreis über Buchwert .....	634
6.2.2	Personenbezogene Steuervorschriften .....	635
6.2.3	Kaufpreis unter Buchwert .....	637
6.3	Ausscheiden eines Mitunternehmers aus einer Personengesellschaft .....	637
6.3.1	Handelsrechtliche (zivilrechtliche) Folgen .....	638
6.3.2	Ertragssteuerliche Folgen .....	638
6.3.2.1	Abfindung über Buchwert .....	638
6.3.2.2	Abfindung an lästige Gesellschafter .....	641
6.3.2.3	Abfindung unter Buchwert .....	642
6.3.2.4	Sachwertabfindung .....	644
6.3.2.4.1	Erfolgswirksame Sachwertabfindung .....	644
6.3.2.4.2	Erfolgsneutrale Sachwertabfindung .....	645
6.3.2.5	Privat beeinflusste Abfindungen .....	646
6.3.2.6	Ausscheiden eines Gesellschafters und Umsatzsteuer .....	646
7	<b>Realteilung</b> .....	647
7.1	Begriff .....	647
7.2	Steuerliche Folgen .....	647
7.2.1	Zuteilung von Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen .....	647
7.2.1.1	Einfache Buchwertfortführung .....	648
7.2.1.2	Kapitalkontenangleichung .....	648
7.2.1.3	Spitzenausgleich .....	649
7.2.2	Zuteilung von Einzelwirtschaftsgütern .....	651
8	<b>Besonderheiten bei der GmbH &amp; Co KG</b> .....	652
8.1	Betriebsvermögen der GmbH & Co KG .....	653
8.2	Gewinnverteilung bei der GmbH & Co KG .....	653
8.2.1	Vertragliche Gewinnverteilung .....	653
8.2.2	Erträge aus Sonderbetriebsvermögen .....	653
8.2.3	Verdeckte Gewinnausschüttung .....	654
8.3	Tätigkeitsvergütung für Geschäftsführer .....	654
8.3.1	Kommanditist als Geschäftsführer .....	654
8.3.2	Fremder Geschäftsführer .....	655
8.3.3	Geschäftsführer und »doppelstöckige« GmbH & Co KG .....	656
9	<b>Besonderheiten bei der typischen stillen Gesellschaft</b> .....	656
9.1	Behandlung der stillen Einlage beim Betriebsinhaber .....	656
9.2	Behandlung beim stillen Gesellschafter .....	657
9.3	Stille Beteiligung und Gewerbesteuer .....	658
10	<b>Besondere Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften für bestimmte Personengesellschaften</b> .....	658

## Teil R Besonderheiten beim Abschluß von Kapitalgesellschaften

1	<b>Grundlegende Unterschiede zur Personengesellschaft</b> .....	661
1.1	Kapitalkonten .....	661
1.2	Personensteuern .....	663
1.2.1	Personensteuern als Aufwand .....	663

1.2.2	Körperschaftsteuerrückstellung .....	664
1.2.3	Steuernachzahlungen und -erstattungen .....	665
2	<b>Besondere Gliederungsvorschriften für Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung</b> .....	665
2.1	Die Bilanzgliederung nach § 266 HGB .....	665
2.2	Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB.....	666
2.3	Der Anhang .....	666
2.4	Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften.....	667
2.4.1	Größenklassen.....	667
2.4.2	Verkürzte Bilanz.....	668
3	<b>Besondere Bewertungs- und Bilanzierungsvorschriften</b> .....	669
3.1	Sonderposten mit Rücklageanteil .....	669
3.1.1	Inhalt des Postens .....	669
3.1.2	Buchungsprobleme bei Sonderposten mit Rücklageanteil .....	670
3.2	Steuerabgrenzung gemäß § 274 HGB (latente Steuern).....	671
3.2.1	Passive (passivische) Steuerabgrenzung .....	672
3.2.2	Aktive (aktivische) Steuerabgrenzung.....	673
3.2.3	Saldierung der latenten Steuern .....	673
3.3	Besondere Bewertungsvorschriften .....	674
3.3.1	Abschreibungen .....	674
3.3.2	Wertaufholungsgebot.....	674
4	<b>Konzernabschluß</b> .....	675
5	<b>Genossenschaften</b> .....	675
6	<b>Steuerbilanz und steuerliche Ausgleichsposten</b> .....	676
6.1	Steuerbilanz .....	676
6.2	Steuerliche Ausgleichsposten »Mehrkapital« und »Minderkapital«.....	676
7	<b>Buchung der Gewinnverwendung</b> .....	678

## **Teil S Besonderheiten bei Umwandlungen**

1	<b>Umwandlung nach Handelsrecht</b> .....	679
1.2	Der Begriff der Umwandlung .....	679
1.3	Rechtsträger .....	679
1.4	Die Umwandlungsvorgänge im einzelnen .....	680
1.4.1	Verschmelzung .....	680
1.4.2	Spaltung .....	680
1.4.3	Vermögensübertragung.....	681
1.4.4	Formwechsel .....	681
1.5	Übersicht über die nach dem UmwG zulässigen Umwandlungen .....	681
2	<b>Umwandlung nach Steuerrecht</b> .....	683
2.1	Umwandlungssteuergesetz.....	683
2.2	Steuerliche Rückwirkung .....	683
2.3	Vermögensübertragung von Personengesellschaften .....	684
2.3.1	Verschmelzung von Personengesellschaft auf Personengesellschaft .....	684
2.3.2	Vermögensübertragung auf Kapitalgesellschaft .....	684
2.3.2.1	Buchwertfortführung .....	685
2.3.2.2	Teilwertansatz .....	686
2.3.2.3	Ansatz eines Zwischenwerts .....	688
2.3.3	Veräußerung der Gesellschaftsanteile.....	689
2.3.4	Umwandlung und Umsatzsteuer.....	690
2.3.5	Sonstiges .....	690
2.4	Verschmelzung von Personengesellschaften.....	691
2.5	Umwandlung einer GmbH in eine Personengesellschaft .....	691
2.5.1	Steuerliche Schlußbilanz .....	692
2.5.2	Buchwertfortführung.....	692

2.5.3	Teilwert-Ansatz .....	694
2.5.4	Weitere Folgen für die Personengesellschaft .....	696
2.5.5	Besonderheiten bei nicht i. S. d. § 17 EStG Beteiligten .....	696

## Teil T Komplexe Übungsfälle

Übungsfall 1:	Wechsel von der Gewinnermittlung durch Überschuberechnung zur Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	697
Übungsfall 2:	Wechsel von der Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich zur Gewinnermittlung durch Überschuberechnung .....	699
Übungsfall 3:	Ermittlung der Herstellungskosten Firma Schuster .....	701
Übungsfall 4:	Ermittlung der Herstellungskosten für halbfertige und fertige Erzeugnisse .....	702
Übungsfall 5:	Ermittlung der Herstellungskosten für ein Bürogebäude .....	703
Übungsfall 6:	Gesamtkostenverfahren .....	704
Übungsfall 7:	Veräußerung eines ganzen Betriebs .....	705
Übungsfall 8:	Veräußerung eines einzelnen Wirtschaftsguts .....	706
Übungsfall 9:	Full-pay-out-Leasing .....	707
Übungsfall 10:	Abbruch Lagerhalle .....	707
Übungsfall 11:	Brand Gebäude .....	708
Übungsfall 12:	Bilanzberichtigung: Bewertung Warenbestände .....	708
Übungsfall 13:	Bilanzberichtigung: Gewerbesteuer-Rückstellung .....	709
Übungsfall 14:	Bilanzberichtigung: Rücklage für Ersatzbeschaffung .....	709
Übungsfall 15:	Außenprüfung bei einem Einzelunternehmen .....	711
Übungsfall 16:	Außenprüfung bei einem Einzelunternehmen .....	712

## Teil U Lösungen zu den komplexen Übungsfällen

Lösung zu Übungsfall 1:	Wechsel von der Gewinnermittlung durch Überschuberechnung zur Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	715
Lösung zu Übungsfall 2:	Wechsel von der Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich zur Gewinnermittlung durch Überschuberechnung .....	716
Lösung zu Übungsfall 3:	Ermittlung der Herstellungskosten Firma Schuster .....	718
Lösung zu Übungsfall 4:	Ermittlung der Herstellungskosten für halbfertige und fertige Erzeugnisse .....	719
Lösung zu Übungsfall 5:	Ermittlung der Herstellungskosten für ein Bürogebäude .....	722
Lösung zu Übungsfall 6:	Gesamtkostenverfahren .....	723
Lösung zu Übungsfall 7:	Veräußerung eines ganzen Betriebs .....	727
Lösung zu Übungsfall 8:	Veräußerung eines einzelnen Wirtschaftsguts .....	729
Lösung zu Übungsfall 9:	Full-pay-out-Leasing .....	731
Lösung zu Übungsfall 10:	Abbruch Lagerhalle .....	734
Lösung zu Übungsfall 11:	Brand Gebäude .....	736
Lösung zu Übungsfall 12:	Bilanzberichtigung: Bewertung Warenbestände .....	736
Lösung zu Übungsfall 13:	Bilanzberichtigung: Gewerbesteuer- Rückstellung .....	738
Lösung zu Übungsfall 14:	Bilanzberichtigung: Rücklage für Ersatzbeschaffung .....	739
Lösung zu Übungsfall 15:	Außenprüfung bei einem Einzelunternehmen .....	741
Lösung zu Übungsfall 16:	Außenprüfung bei einem Einzelunternehmen .....	743
Literaturverzeichnis .....		747
Stichwortregister .....		749