

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
I. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	9
1. Änderung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	9
1.1. Änderung vor und nach Feststellung	9
1.2. Fehler der Handelsbilanz	10
1.3. Fehlerberichtigung	12
2. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung im Steuerrecht	14
2.1. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	14
2.2. Fehlerberichtigung	15
II. Anpassungen nach einer Betriebsprüfung	29
1. Bilanzberichtigung im Rahmen einer Betriebsprüfung	29
2. Mehr- und Weniger-Rechnungen	29
2.1. Bilanzpostenmethode	29
2.2. GuV-Methode	30
2.3. Beispielsfall zur Mehr- und Weniger-Rechnung	30
3. Kapitalangleichungsbuchungen	32
4. Beispiel: Verarbeitung von Ergebnissen einer Betriebsprüfung	33
4.1. Sachverhalt	33
4.2. Rechtliche Würdigung	34
4.3. Staffelmethode	34
4.4. Bilanzpostenmethode	35
4.5. GuV-Methode	35
5. Handelsbilanz	35
6. Anlagenprogramm: Korrektur von Vortragswerten nach einer Betriebsprüfung	36
6.1. Nicht anerkannte Sonderabschreibung rückgängig machen	36
6.2. Wirtschaftsgut nachaktivieren	38
6.3. Wirtschaftsgut herausnehmen	43
III. Fallstudien	47
1. Fallstudie Baustoffhandel GmbH	47
1.1. Sachverhalt	47
1.2. Feststellungen der Betriebsprüfung	56
1.3. Anpassungen nach der Betriebsprüfung und Folgewirkungen	59
1.4. Berichtigte Bilanzen 2015 bis 2017	75
1.5. Bilanzen 2018	90

Inhaltsverzeichnis

2. Fallstudie BP-Anpassung in laufender Rechnung	98
2.1. Sachverhalt	98
2.2. Einheitsbilanz der BuntsPecht GmbH & Co. KG zum 31.12.2017 vor Betriebsprüfung	98
2.3. Feststellungen der BP	100
2.4. Anpassung nach der Betriebsprüfung	103
2.5. Lösungsvorschlag: Anpassung in laufender Rechnung	104
IV. Anhang	115
1. E-Bilanz Taxonomie 6.3: Steuerliche Gewinnermittlung	115
2. E-Bilanz Taxonomie 6.3: Steuerlicher Betriebsvermögens- vergleich	128