

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>I. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung</b> .....	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
<b>II. Anpassungen nach einer Betriebsprüfung</b> .....	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. Beispielfall 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
<b>III. Fallstudien</b> .....	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

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
<b>IV. Anhang</b> .....	115
1. E-Bilanz Taxonomie 6.3: Steuerliche Gewinnermittlung .....	115
2. E-Bilanz Taxonomie 6.3: Steuerlicher Betriebsvermögens- vergleich .....	128