

Inhaltsübersicht

A. Rechtsgrundlagen des Bilanzsteuerrechts	1
I. Handelsrechtliche Grundlagen	1
II. Steuerrechtliche Grundlagen	2
B. Buchführungs- und Gewinnermittlungspflicht	4
I. Buchführungspflicht	4
1. Handelsrechtliche Buchführungspflicht	4
2. Steuerrechtliche Buchführungspflicht	4
2.1. Derivative Buchführungspflicht	4
2.2. Originäre Buchführungspflicht	5
II. Gewinnermittlungspflicht	6
1. Methoden der Gewinnermittlung	6
1.1. Betriebsvermögensvergleich	6
1.2. Einnahmen-Überschuß-Rechnung § 4 III EStG.....	9
1.3. Wechsel der Gewinnermittlungsmethoden	20
2. Zeitraum der Gewinnermittlung	24
2.1. Handelsrechtlicher Zeitraum.....	24
2.2. Steuerrechtlicher Zeitraum	24
2.3. Wechsel des Gewinnermittlungszeitraums	24
C. Handels-/Steuerbilanzierungspflicht.....	26
I. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	26
1. Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips	26
2. Umkehrung des Maßgeblichkeitsprinzips	26
3. Einschränkungen des Maßgeblichkeitsprinzips.....	27
4. Auswirkung des Maßgeblichkeitsprinzips	28
4.1. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	28
4.2. Latente Steuern	32
II. Bilanzierung dem Grunde nach	34
1. Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit	36
1.1. Wirtschaftsgüter	36
1.2. Verbindlichkeiten	55
1.3. Rückstellungen	56
1.4. Sonderposten mit Rücklageanteil	70

1.5. Rechnungsabgrenzungsposten	87
1.6. Bilanzierungshilfen	93
2. Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	94
2.1. Zurechenbarkeit nach Eigentum	94
2.2. Zurechenbarkeit nach Nutzung	117
3. Bilanzierungsanweisungen	139
3.1. Aktivseite	139
3.2. Passivseite	140
III. Bilanzierung der Höhe nach	143
1. Bewertungsmaßstäbe	143
1.1. Aktivseite	143
1.2. Passivseite	196
2. Bewertungsverfahren	196
2.1. Einzel-/Durchschnittsbewertung	196
2.2. Gruppenbewertung	197
2.3. Festbewertung	198
2.4. LIFO-Verfahren	200
3. Bewertungsanweisungen	205
3.1. Aktivseite	205
3.2. Passivseite	217
D. Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	223
I. Korrektur des Bilanzpostens	223
1. Bilanzberichtigung	223
1.1. Erfolgswirksame Bilanzberichtigung	224
1.2. Erfolgsneutrale Bilanzberichtigung	227
2. Bilanzänderung	232
II. Angleichung des Kapitals	233
Abbildungsverzeichnis	235
Abkürzungsverzeichnis	236
Sachverzeichnis	240
Literaturverzeichnis	244

Inhaltsverzeichnis

A. Rechtsgrundlagen des Bilanzsteuerrechts	1
I. Handelsrechtliche Grundlagen	1
II. Steuerrechtliche Grundlagen	2
B. Buchführungs- und Gewinnermittlungspflicht	4
I. Buchführungspflicht	4
1. Handelsrechtliche Buchführungspflicht	4
2. Steuerrechtliche Buchführungspflicht	4
2.1. Derivative Buchführungspflicht	4
2.2. Originäre Buchführungspflicht	5
II. Gewinnermittlungspflicht	6
1. Methoden der Gewinnermittlung	6
1.1. Betriebsvermögensvergleich	6
1.1.1. Betriebsvermögensvergleich § 4 I EStG	6
1.1.2. Betriebsvermögensvergleich § 5 EStG	7
1.2. Einnahmen-Überschuß-Rechnung § 4 III EStG	9
1.2.1. Aufstellungspflicht	9
1.2.2. Betriebseinnahmen/Betriebsausgaben	9
1.2.2.1. Betriebseinnahmen	9
1.2.2.2. Betriebsausgaben	10
1.2.3. Betriebsvermögen	11
1.2.3.1. Anschaffung von Wirtschaftsgütern	13
1.2.3.2. Anschaffung auf Rentenbasis	14
1.2.3.3. Zusammenfassung	17
1.3. Wechsel der Gewinnermittlungsmethoden	20
1.3.1. Von §§ 4 I/5 nach § 4 III EStG	20
1.3.2. Von § 4 III nach §§ 4 I/5 EStG	20
2. Zeitraum der Gewinnermittlung	24
2.1. Handelsrechtlicher Zeitraum	24
2.2. Steuerrechtlicher Zeitraum	24
2.3. Wechsel des Gewinnermittlungszeitraums	24

C. Handels-/Steuerbilanzierungspflicht	26
I. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	26
1. Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips	26
2. Umkehrung des Maßgeblichkeitsprinzips	26
3. Einschränkungen des Maßgeblichkeitsprinzips	27
4. Auswirkung des Maßgeblichkeitsprinzips	28
4.1. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	28
4.1.1. Bilanzklarheit und -übersichtlichkeit	28
4.1.2. Realisations-/Imparitätsprinzip	29
4.1.3. Stichtagsprinzip	29
4.2. Latente Steuern	32
II. Bilanzierung dem Grunde nach	34
1. Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit	36
1.1. Wirtschaftsgüter	36
1.1.1. Immaterielle Wirtschaftsgüter	36
1.1.2. Unbewegliche Wirtschaftsgüter	38
1.1.2.1. Zerlegung von Grundstücken	38
1.1.2.2. Zerlegung von Gebäuden	39
1.1.2.2.1. Betriebsvorrichtungen	40
1.1.2.2.2. Scheinbestandteile	40
1.1.2.2.3. Ladenein- und umbauten	41
1.1.2.2.4. Mieterein- und umbauten	42
1.1.2.2.5. Sonstige selbständige Gebäudeteile	49
1.1.2.3. Nutzungsrechte an Grundstücken	50
1.1.2.3.1. Ehegattengrundstücke	50
1.1.2.3.2. Nießbrauch	51
1.2. Verbindlichkeiten	55
1.3. Rückstellungen	56
1.3.1. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	56
1.3.1.1. Rückstellungen im allgemeinen	56
1.3.1.2. Rückstellungen im besonderen	56
1.3.1.2.1. Privatrechtliche Verpflichtungen	56
1.3.1.2.2. Öffentlich-rechtliche Verpflichtungen	60
1.3.2. Rückstellungen für drohende Verluste	62
1.3.2.1. Absatzmarktgeschäfte	62
1.3.2.2. Beschaffungsmarktgeschäfte	62
1.3.3. Aufwandsrückstellungen	63

1.3.3.1. Instandhaltung/ Abraumbeseitigung	63
1.3.3.2. Kulanzleistungen	64
1.3.4. Rückstellungen für Schadstoffbelastung	66
1.3.4.1. Verbindlichkeit	66
1.3.4.1.1. Privatrechtliche Verbindlichkeit	66
1.3.4.1.2. Öffentlich-rechtliche Verbindlichkeit	66
1.3.4.2. Verursachung vor dem Bilanzstichtag	67
1.3.4.3. Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme	68
1.3.4.4. Kein aktivierungspflichtiger Aufwand	68
1.4. Sonderposten mit Rücklageanteil	70
1.4.1. Rücklage nach § 6b EStG	70
1.4.1.1. Zielsetzung	70
1.4.1.2. Voraussetzungen	71
1.4.1.3. Übertragung von stillen Reserven	73
1.4.1.4. Bildung/Auflösung der Rücklage	75
1.4.1.5. Übertragung der Rücklage	77
1.4.1.5.1. Anderes Betriebsvermögen	77
1.4.1.5.2. Betriebsumwandlung/-veräußerung	77
1.4.2. Rücklage für Ersatzbeschaffung A 35 EStR	79
1.4.2.1. Zielsetzung	79
1.4.2.2. Voraussetzungen	79
1.4.2.3. Übertragung von stillen Reserven	80
1.4.2.4. Bildung/Auflösung der Rücklage	82
1.4.3. Rücklage nach § 6d EStG	84
1.4.4. Rücklage nach § 52 VIII EStG	84
1.4.5. Rücklage nach § 6 FörderGG	84
1.4.6. Rücklage nach Abschnitt 34 V EStR	85
1.4.7. Rücklage nach §§ 1 und 2 DDR-IG	85
1.4.7.1. Rücklage gemäß § 1 DDR-IG	86
1.4.7.2. Rücklage gemäß § 2 DDR-IG	86
1.5. Rechnungsabgrenzungsposten	87
1.5.1. Aktivischer Rechnungsabgrenzungsposten	88
1.5.1.1. Aktivischer RAP im allgemeinen	88
1.5.1.2. Aktivischer RAP im besonderen	88
1.5.1.2.1. Agio/Disagio	88
1.5.1.2.2. Zölle und Verbrauchsteuern	89
1.5.1.2.3. Umsatzsteuer auf Anzahlungen	90

1.5.2. Passivischer Rechnungsabgrenzungsposten	92
1.6. Bilanzierungshilfen	93
2. Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	94
2.1. Zurechenbarkeit nach Eigentum	94
2.1.1. Zurechenbarkeit rechtlichen Eigentums	94
2.1.1.1. Rechtliches Eigentum im allgemeinen	94
2.1.1.2. Rechtliches Eigentum bei Grundstücken	94
2.1.2. Zurechenbarkeit wirtschaftlichen Eigentums	98
2.1.2.1. Wirtschaftliches Eigentum im allgemeinen	98
2.1.2.2. Wirtschaftliches Eigentum im besonderen	99
2.1.2.2.1. Sicherungsübereignung/-zession	99
2.1.2.2.2. Eigentumsvorbehalt § 455 BGB	99
2.1.2.2.3. Kommissionsgeschäfte § 383 HGB	100
2.1.2.2.4. Treuhandgeschäfte	102
2.1.2.2.5. Versendungskaufverträge	102
2.1.2.2.6. Mietkaufverträge	103
2.1.2.2.7. Leasingverträge	107
2.1.2.2.8. Pachtverträge	112
2.1.2.2.9. Grundstücke	115
2.2. Zurechenbarkeit nach Nutzung	117
2.2.1. Nutzung als Betriebs-/Privatvermögen	117
2.2.1.1. Bewegliche Wirtschaftsgüter	117
2.2.1.1.1. Notwendiges Betriebsvermögen	118
2.2.1.1.2. Gewillkürtes Betriebsvermögen	122
2.2.1.1.3. Notwendiges Privatvermögen	123
2.2.1.2. Grundstücke	124
2.2.1.2.1. Nutzung im allgemeinen	124
2.2.1.2.2. Aktivierungswahlrecht A 14 II EStR	127
2.2.1.2.3. Aktivierungswahlrecht A 14 IV EStR alt	129
2.2.2. Änderung der Nutzung	134
2.2.2.1. Nutzungsänderung Entnahmen	134
2.2.2.1.1. Entnahmen im allgemeinen	134
2.2.2.1.2. Entnahmen bei Grundstücken	136
2.2.2.2. Nutzungsänderung Einlagen	137
2.2.2.2.1. Einlagen im allgemeinen	137
2.2.2.2.2. Einlagen bei Grundstücken	138
3. Bilanzierungsanweisungen	139

3.1. Aktivseite	139
3.1.1. Bilanzierungsgebote	139
3.1.2. Bilanzierungsverbote	139
3.1.3. Bilanzierungswahlrechte	139
3.2. Passivseite	140
3.2.1. Bilanzierungsgebote	140
3.2.2. Bilanzierungsverbote	141
3.2.3. Bilanzierungswahlrechte	142
III. Bilanzierung der Höhe nach	143
1. Bewertungsmaßstäbe	143
1.1. Aktivseite	143
1.1.1. Historische Werte	143
1.1.1.1. Anschaffungskosten	143
1.1.1.1.1. Anschaffungskosten im allgemeinen	143
1.1.1.1.2. Anschaffungskosten im besonderen	149
1.1.1.2. Herstellungskosten	158
1.1.1.2.1. Herstellungskosten im allgemeinen	158
1.1.1.2.2. Herstellungskosten bei Gebäuden	165
1.1.2. Fortgeführte Werte	174
1.1.2.1. Planmäßige Abschreibungen	174
1.1.2.1.1. Bewegliche Wirtschaftsgüter	175
1.1.2.1.2. Grundstücke	178
1.1.2.2. Außerplanmäßige Abschreibungen	189
1.1.2.2.1. Niedrigerer beizulegender Wert	189
1.1.2.2.2. Zukunftsschwankungswert	190
1.1.2.2.3. Wert nach vernünftiger kfm. Beurteilung	190
1.1.2.2.4. Steuerrechtlicher Teilwert	191
1.2. Passivseite	196
1.2.1. Rückzahlungsbetrag	196
1.2.2. Barwert	196
2. Bewertungsverfahren	196
2.1. Einzel-/Durchschnittsbewertung	196
2.2. Gruppenbewertung	197
2.3. Festbewertung	198
2.4. LIFO-Verfahren	200
2.4.1. Permanentes LIFO-Verfahren	201
2.4.2. Perioden-LIFO-Verfahren	201

2.4.2.1. Endbestand = Anfangsbestand	201
2.4.2.2. Endbestand > Anfangsbestand	202
2.4.2.2.1. Perioden-LIFO-Verfahren ohne Layer	202
2.4.2.2.2. Perioden-LIFO-Verfahren mit Layer	202
2.4.2.3. Endbestand < Anfangsbestand	203
2.4.2.3.1. Perioden-LIFO-Verfahren ohne Layer	203
2.4.2.3.2. Perioden-LIFO-Verfahren mit Layer	204
3. Bewertungsanweisungen	205
3.1. Aktivseite	205
3.1.1. Anlagevermögen	205
3.1.1.1. Anlagevermögen im allgemeinen	205
3.1.1.2. Anlagevermögen im besonderen	208
3.1.1.2.1. Firmen-/Praxiswert	208
3.1.1.2.2. Forderungen	209
3.1.1.2.3. Beteiligungen	210
3.1.2. Umlaufvermögen	214
3.2. Passivseite	217
3.2.1. Verbindlichkeiten	217
3.2.2. Rückstellungen	217
3.2.2.1. Rückstellungen im allgemeinen	217
3.2.2.2. Rückstellungen im besonderen	218
3.2.2.2.1. Pensionsrückstellungen	218
3.2.2.2.2. Jahresabschlußkosten	221
3.2.2.2.3. Garantierückstellungen	222

D. Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	223
I. Korrektur des Bilanzpostens	223
1. Bilanzberichtigung	223
1.1. Erfolgswirksame Bilanzberichtigung	224
1.2. Erfolgsneutrale Bilanzberichtigung	227
1.2.1. Unterlassene Einlage-/Entnahmebuchung	227
1.2.1.1. Unterlassene Einlagebuchung	227
1.2.1.2. Unterlassene Entnahmebuchung	228
1.2.2. Unterlassene AfA-Buchung	229
1.2.2.1. AfA zu niedrig gebucht	229
1.2.2.2. AfA zu hoch gebucht	231
2. Bilanzänderung	232
II. Angleichung des Kapitals	233
 Abbildungsverzeichnis	 235
Abkürzungsverzeichnis	236
Sachverzeichnis	240
Literaturverzeichnis	244