

Inhalt

A. Jahresabschlüsse und Bilanzierung.....	11
I. Kaufmannseigenschaft/Handelsgewerbe.....	12
1. Gewerbebetrieb (nach zivil- und handelsrechtlichen Grundsätzen)	13
2. Art und Umfang des Geschäftsbetriebs.....	15
3. Kaufmann kraft Rechtsform (Formkaufmann)	16
II. Definition des Jahresabschlusses.....	17
III. Sinn und Zweck des Jahresabschlusses	18
1. Interner Blickwinkel	18
2. Externer Blickwinkel.....	19
IV. Veröffentlichungspflichten	20
1. Veröffentlichung dem Grunde nach	21
2. Umfang der Veröffentlichung/Erleichterungen	22
a) Allgemeines	22
b) Sonderfall der Kleinstkapitalgesellschaften (MicroBilG)	22
3. Technische Möglichkeiten der Veröffentlichung	23
4. Sanktionen bei unterlassener Veröffentlichung.....	24
V. Handelsrechtlicher Jahresabschluss.....	24
1. Bilanz	25
2. Vermögen des Kaufmanns	27
a) Vermögensgegenstände und Wirtschaftsgüter	27
b) Zurechnung von Vermögensgegenständen und Wirtschaftsgütern	28
3. Bilanzierungsgrundsätze	30
a) Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung (GoB).....	31
b) Stichtagsprinzip	32
c) Vollständigkeit	32
d) Grundsatz der Bilanzkontinuität (Bilanzenzusammenhang/ Änderung der Bewertungsmethoden)	33
aa) Bilanzidentität	34

bb) Prinzip der Ansatz- und Bewertungsstetigkeit.....	34
e) Grundsatz der Vorsicht	34
f) Prinzip der Unternehmensfortführung (going-concern).....	34
g) Zeitgerechte Abgrenzung/Zuordnung von Aufwand und Ertrag	35
4. Bilanzierung dem Grunde nach (Ansatzvorschriften).	35
a) Allgemeines	35
b) Anlage- und Umlaufvermögen	35
c) Schulden	37
aa) Verbindlichkeiten.....	37
bb) Rückstellungen (allgemein)	37
d) Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	38
aa) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP).....	38
bb) Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP).....	39
cc) Agio/Disagio-Fälle, § 250 Abs. 3 HGB	40
e) Bilanzierungsverbote	40
aa) Gründungsaufwand gem. § 248 Abs. 1 Nr. 1 HGB	41
bb) Kosten der Eigenkapitalbeschaffung gem. § 248 Abs. 1 Nr. 2 HGB	41
cc) Aufwand für Versicherungsabschlüsse gem. § 248 Abs. 1 Nr. 3 HGB	41
dd) Aktivierungswahlrecht immaterieller Vermögensgegenstände gem. § 248 Abs. 2 HGB	42
f) Rückstellungen gem. § 249 HGB	42
aa) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (§ 249 Abs. 1 Satz 1)	43
bb) Unterlassene Instandhaltungsaufwendungen/ Abraumbeseitigung (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 HGB).....	44

cc)	Gewährleistung ohne rechtliche Verpflichtung (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB)	44
g)	Latente Steuern (§ 274 HGB).....	44
5.	Bilanzierung der Höhe nach (Bewertungsvorschriften nach Handelsrecht).....	45
a)	Anschaffungskosten	46
b)	Herstellungskosten § 255 Abs. 2 HGB	48
aa)	Aktivierungspflichtige Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 Satz 2 HGB)	49
bb)	Aktivierbare Kosten (§ 255 Abs. 2 Satz 3 HGB)	49
cc)	Aktivierungsverbot/keine Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 Satz 4 HGB)	49
c)	Abschreibung (Absetzung für Abnutzung, kurz AfA) von Vermögensgegenständen	49
aa)	Lineare Abschreibung.....	50
bb)	Degressive Abschreibung (Restwert-AfA)	51
cc)	Leistungsabschreibung	52
dd)	Zulässigkeit/Übernahme steuerrechtlicher Besonderheiten	52
d)	Bewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (§ 253 Abs. 3 HGB)	53
aa)	Voraussichtlich dauernde Wertminderung (§ 253 Abs. 3 Satz 5 HGB)	54
bb)	Sonderfall Finanzanlagen (§ 253 Abs. 3 Satz 6 HGB)	54
e)	Bewertung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens (§ 253 Abs. 4 HGB)	55
f)	Bewertung von Verbindlichkeiten	56
g)	Bewertung von Rückstellungen	56
h)	Wertaufholungsgebot (§ 253 Abs. 5 HGB)	59
6.	Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	59
VI.	Bilanzkennzahlen/Jahresabschlussanalyse	60
1.	Kennzahlen zur Vermögensstruktur	61
a)	Anlagenintensität	61
b)	Ausnutzungsgrad des Anlagevermögens	61

2. Kennzahlen zur Kapitalstruktur	61
a) Eigenkapitalquote	61
b) Fremdkapitalquote	62
3. Maßgaben zur Finanzstruktur	62
a) Goldene Finanzierungsregel (Bankregel)	62
b) Goldene Bilanzregel	62
4. Kennzahlen zur Rentabilität	63
a) Eigenkapitalrentabilität.....	63
b) Gesamtkapitalrentabilität	63
c) Umsatzrentabilität oder Umsatzrendite.....	63
VII. Steuerlich relevante Tatbestände und Abweichungen von der handelsbilanziellen Beurteilung innerhalb und außerhalb des Jahresabschlusses	64
1. Kurzvergleich der Rechtslagen § 5 EStG neu/alt.....	64
a) Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	64
b) Umgekehrte Maßgeblichkeit (alte Gesetzesfassung).....	65
c) Steuerliches Verzeichnis gem. § 5 Abs. 1 Satz 2 EStG (neue, aktuelle Fassung)	65
2. Steuerliches Betriebsvermögen	66
a) Notwendiges Betriebsvermögen.....	67
b) Gewillkürtes Betriebsvermögen	67
c) Notwendiges Privatvermögen.....	68
d) Sonderfall/Ausnahme untergeordnete Grundstücks- und/oder Gebäudeteile gem. § 8 EStDV	69
3. Grundstücke und Grundstücksteile im Steuerrecht aus bilanzieller Sicht	70
a) Selbstständige Gebäudeteile (R 4.2 Abs. 3 EStR)	71
aa) Betriebsvorrichtungen.....	71
bb) Scheinbestandteile	72
cc) Ladeneinbauten.....	72
dd) Mietereinbauten.....	73

b) Sonstige selbstständige Gebäudeteile (R 4.2 Abs. 4 EStR)	73
4. Steuerliche Besonderheiten: Anschaffungskosten von Gebäuden gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG (anschaffungsnahe Herstellungskosten).....	78
5. Abschreibungsregelungen im Steuerrecht.....	79
a) Lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 bis 5 EStG)	80
b) Leistungs-AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 6 EStG)	81
c) Außerordentliche AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 7 EStG)	81
d) Degressive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG)	82
e) Wechsel der AfA-Art (§ 7 Abs. 3 EStG)	82
f) Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4, 5 EStG).....	82
aa) Gebäude im Betriebsvermögen und nicht Wohnzwecken dienend sowie Bauantrag nach 31. März 1985.....	83
bb) Sonstige Gebäude.....	83
g) Sonder-Abschreibung (§ 7g Abs. 5 EStG).....	83
h) Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	84
i) Sammelposten (§ 6 Abs. 2a) EStG)	85
6. Sonderfall Investitionsabzugsbeträge zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 EStG).....	85
7. Steuerliche Bewertungsvorschriften	87
a) Steuerlicher Begriff des Teilwerts (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG).....	87
b) Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG).....	87
c) Wertaufholungsgebot (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 4 EStG).....	88
d) Andere Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG) ..	88
e) Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG).....	88
f) Rückstellungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a lit. a bis f EStG).....	90
g) Entnahmen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	91
aa) Allgemeine Entnahmen	91
bb) Private Kfz-Nutzung (1 %-Regelung)	92

h) Einlagen (§ 6 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	93
B. Steuerliche Besonderheiten im Hinblick auf die Rechtsform...	95
I. Einzelunternehmen.....	95
1. Einzelunternehmen/Freiberufler (ohne Eintragung im Handelsregister)	95
2. Einzelkaufmann.....	96
II. Personalistisch strukturierte Gesellschaften.....	96
1. Personengesellschaften.....	97
a) GbR (§§ 705 ff. BGB).....	97
b) Partnerschaftsgesellschaft nach dem Partnerschaftsgesellschaftsgesetz	98
c) Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung (PartG mbB)	99
2. Personenhandelsgesellschaften	99
a) Offene Handelsgesellschaft (oHG) (§§ 105 ff. HGB).....	100
b) Kommanditgesellschaft (KG) (§§ 161 ff. HGB)...	101
III. Kapitalistisch strukturierte Gesellschaften.....	101
1. Aktiengesellschaft (AG).....	102
2. GmbH und Unternehmergesellschaft (UG) haftungsbeschränkt.....	103
Literaturverzeichnis.....	105
Anhang.....	106