

# Inhalt

## I. Grundlagen des Steuerbilanzrechts

<b>Lektion 1: Periodengerechte Gewinnermittlung .....</b>	<b>11</b>
1    Buchführungspflichten.....	11
2    Steuerbilanz .....	14
3    Gewinnermittlung durch Bilanzierung.....	17
<b>Lektion 2: Wirtschaftsgüter und Betriebsvermögen.....</b>	<b>20</b>
1    Positive und negative Wirtschaftsgüter .....	20
2    Betriebsvermögen und Privatvermögen .....	21

## II. Die Abbildung der laufenden Geschäftsvorfälle

<b>Lektion 3: Bilanzierung des Anlagevermögens.....</b>	<b>26</b>
1    Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	26
1.1  Immaterielle Einzelwirtschaftsgüter .....	26
1.2  Geschäfts- oder Firmenwert.....	28
2    Sachanlagevermögen .....	30
2.1  Grund und Boden .....	30
2.2  Gebäude.....	32
2.2.1  Unselbständige und selbständige Gebäudeteile .....	33
2.2.2  Abbruch eines Gebäudes oder Gebäudeteils.....	39
2.2.3  Anschaffungsnaher Aufwand.....	42
2.2.4  Mieterneinbauten und Mieterumbauten .....	45
2.3  Technische Anlagen und Maschinen .....	55
2.4  Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Andere Anlagen..	60
2.5  Sammelposten Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) .....	62
2.6  Kurzlebige Wirtschaftsgüter.....	66
2.7  Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	66
3    Finanzanlagen .....	66

<b>Lektion 4: Bilanzierung des Umlaufvermögens . . . . .</b>	70
1    Vorräte . . . . .	70
2    Forderungen aus Lieferungen und Leistungen . . . . .	77
3    Wertpapiere . . . . .	81
<b>Lektion 5: Das Eigenkapital als Saldogröße . . . . .</b>	82
1    Zusammensetzung und Änderung des Eigenkapitals . . . . .	82
2    Das Eigenkapital bei Einzelunternehmen . . . . .	83
3    Das Eigenkapital bei Personengesellschaften . . . . .	85
4    Das Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften . . . . .	86
<b>Lektion 6: Bilanzierung der steuerfreien Rücklagen. . . . .</b>	89
1    Zuschussrücklage nach R 6.5 EStR . . . . .	89
2    Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR . . . . .	94
3    Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG . . . . .	101
<b>Lektion 7: Verbindlichkeiten und Rückstellungen . . . . .</b>	109
1    Verbindlichkeiten . . . . .	109
2    Rückstellungen. . . . .	110
2.1    Verbindlichkeits- und Aufwandsrückstellungen . . . . .	112
2.2    Drohverlustrückstellungen . . . . .	115
<b>Lektion 8: Bilanzierung der Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .</b>	118
1    Klassische Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	118
2    „Steuerliche“ Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	120
2.1    Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte . . . . .	120
2.2    Umsatzsteuer auf Anzahlungen . . . . .	121
<b>III. Schuldrechtliche Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter</b>	
<b>Lektion 9: Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften</b>	124
1    Rechtliche Grundlagen . . . . .	124
2    Sonderbetriebsvermögen I . . . . .	126
3    Sonderbetriebsvermögen II . . . . .	131
4    Sonderbetriebsvermögen bei der GmbH & Co. KG . . . . .	131
5    Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Sonderbetriebs- und Gesamthandsvermögen . . . . .	137

#### **IV. Die Abbildung des Gesellschafter- und Rechtsformwechsels**

<b>Lektion 10: Gesellschafterwechsel . . . . .</b>	<b>138</b>
1    Gesellschafterwechsel bei Kapitalgesellschaften . . . . .	138
2    Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften . . . . .	139
2.1    Eintritt in eine Personengesellschaft . . . . .	139
2.2    Austritt aus einer Personengesellschaft . . . . .	148
<b>Lektion 11: Umwandlungsrecht und Umwandlungssteuerrecht . . . . .</b>	<b>156</b>
1    Umwandlungsrecht . . . . .	156
2    Umwandlungssteuerrecht . . . . .	158
2.1    Grundfall 1: Verschmelzung zweier Kapitalgesellschaften . .	161
2.2    Grundfall 2: Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft . . . . .	165
2.3    Grundfall 3: Die Einbringung eines Einzelunternehmens, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder Anteils an einer Kapitalgesellschaft in eine Kapitalgesellschaft . . . . .	167
2.4    Grundfall 4: Die Einbringung eines Einzelunternehmens, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder Anteils an einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft . . . . .	169