

Inhalt

A. Jahresabschlüsse und Bilanzierung	13
I. Kaufmannseigenschaft/Handelsgewerbe	14
1. Gewerbebetrieb (nach zivil- und handelsrechtlichen Grundsätzen)	15
2. Art und Umfang des Geschäftsbetriebs	18
3. Kaufmann kraft Rechtsform (Formkaufmann)	20
II. Definition des Jahresabschlusses	20
III. Sinn und Zweck des Jahresabschlusses	22
1. Interner Blickwinkel	22
2. Externer Blickwinkel	23
IV. Veröffentlichungspflichten	24
1. Veröffentlichung dem Grunde nach	25
2. Umfang der Veröffentlichung/Erleichterungen	26
a) Allgemeines	26
b) Sonderfall der Kleinstkapitalgesellschaften (MicroBilG)	27
3. Technische Möglichkeiten der Veröffentlichung	28
4. Sanktionen bei unterlassener Veröffentlichung	28
V. Handelsrechtlicher Jahresabschluss	29
1. Bilanz	29
2. Vermögen des Kaufmanns	32
a) Vermögensgegenstände und Wirtschaftsgüter	32
b) Zurechnung von Vermögensgegenständen und Wirtschaftsgütern	33
3. Bilanzierungsgrundsätze	35
a) Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung (GoB)	36
b) Stichtagsprinzip	36

c) Vollständigkeit	37
d) Grundsatz der Bilanzkontinuität (Bilanzenzusammenhang/Änderung der Bewertungsmethoden)	39
aa) Bilanzidentität	39
bb) Prinzip der Ansatz- und Bewertungsstetigkeit	39
e) Grundsatz der Vorsicht	39
f) Prinzip der Unternehmensfortführung (going-concern)	40
g) Zeitgerechte Abgrenzung/Zuordnung von Aufwand und Ertrag	40
4. Bilanzierung dem Grunde nach (Ansatzvorschriften)	41
a) Allgemeines	41
b) Anlage- und Umlaufvermögen	41
a) Schulden	43
aa) Verbindlichkeiten	43
bb) Rückstellungen (allgemein)	43
d) Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	44
aa) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	44
bb) Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP)	46
cc) Agio/Disagio-Fälle, § 250 Abs. 3 HGB	46
e) Bilanzierungsverbote	47
aa) Gründungsaufwand gem. § 248 Abs. 1 Nr. 1 HGB	48
bb) Kosten der Eigenkapitalbeschaffung gem. § 248 Abs. 1 Nr. 2 HGB	48
cc) Aufwand für Versicherungsabschlüsse gem. § 248 Abs. 1 Nr. 3 HGB	49

dd) Aktivierungswahlrecht immaterieller Vermögensgegenstände gem. § 248 Abs. 2 HGB	49
f) Rückstellungen gem. § 249 HGB	50
aa) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (§ 249 Abs. 1 Satz 1)	50
bb) Unterlassene Instandhaltungsaufwendungen/Abraumbeseitigung (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 HGB)	52
cc) Gewährleistung ohne rechtliche Verpflichtung (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB)	52
g) Latente Steuern (§ 274 HGB)	52
5. Bilanzierung der Höhe nach (Bewertungsvorschriften nach Handelsrecht)	54
a) Anschaffungskosten	55
b) Herstellungskosten § 255 Abs. 2 HGB	58
aa) Aktivierungspflichtige Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 Satz 2 HGB)	59
bb) Aktivierbare Kosten (§ 255 Abs. 2 Satz 3 HGB)	59
cc) Aktivierungsverbot/keine Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 Satz 4 HGB)	59
c) Abschreibung (Absetzung für Abnutzung, kurz AfA) von Vermögensgegenständen	60
aa) Lineare Abschreibung	61
bb) Degressive Abschreibung (Restwert-AfA) ...	61

cc) Leistungsabschreibung	62
dd) Zulässigkeit/Übernahme steuerrechtlicher Besonderheiten	63
b) Bewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (§ 253 Abs. 3 HGB)	63
aa) Voraussichtlich dauernde Wertminderung (§ 253 Abs. 3 Satz 3 HGB)	65
bb) Sonderfall Finanzanlagen (§ 253 Abs. 3 Satz 4 HGB)	66
c) Bewertung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens (§ 253 Abs. 4 HGB)	66
d) Bewertung von Verbindlichkeiten	67
e) Bewertung von Rückstellungen	68
f) Wertaufholungsgebot (§ 253 Abs. 5 HGB)	69
6. GuV	70
VI. Bilanzkennzahlen/Jahresabschlussanalyse	71
1. Kennzahlen zur Vermögensstruktur	72
a) Anlagenintensität	72
b) Sachanlagenintensität	72
c) Ausnutzungsgrad des Anlagevermögens	72
2. Kennzahlen zur Kapitalstruktur	73
a) Eigenkapitalquote	73
b) Fremdkapitalquote	73
3. Maßgaben zur Finanzstruktur	73
a) Goldene Finanzierungsregel (Bankregel)	74
b) Goldene Bilanzregel	74
4. Kennzahlen zur Rentabilität	74
a) Eigenkapitalrentabilität	74
b) Gesamtkapitalrentabilität	75
c) Umsatzrentabilität oder Umsatzrendite	75

VII. Steuerlich relevante Tatbestände und Abweichungen von der handelsbilanziellen Beurteilung innerhalb und außerhalb des Jahresabschlusses	75
1. Kurzvergleich der Rechtslagen § 5 EStG neu/alt ...	76
a) Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	76
b) Umgekehrte Maßgeblichkeit (alte Gesetzesfassung)	76
c) Steuerliches Verzeichnis gem. § 5 Abs. 1 Satz 2 EStG (neue, aktuelle Fassung)	77
2. Steuerliches Betriebsvermögen	78
a) Notwendiges Betriebsvermögen	79
b) Gewillkürtes Betriebsvermögen	80
c) Notwendiges Privatvermögen	81
d) Sonderfall/Ausnahme untergeordnete Grundstücks- und/oder Gebäudeteile gem. § 8 EStDV	82
3. Grundstücke und Grundstücksteile im Steuerrecht aus bilanzieller Sicht	83
a) Selbstständige Gebäudeteile (R 4.2 Abs. 3 EStR)	84
aa) Betriebsvorrichtungen	85
bb) Scheinbestandteile	86
cc) Ladeneinbauten	86
dd) Mietereinbauten	87
b) Sonstige selbstständige Gebäudeteile (R 4.2 Abs. 4 EStR)	87
4. Steuerliche Besonderheiten: Anschaffungskosten von Gebäuden gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG (anschaffungsnahe Herstellungskosten)	91

5. Abschreibungsregelungen im Steuerrecht	92
a) Lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 bis 5 EStG)	93
b) Leistungs-AfA § 7 Abs. 1 Satz 6 EStG	94
c) Außerordentliche AfA § 7 Abs. 1 Satz 7	94
d) Degressive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) [bei Anschaffungen vor 1. Januar 2011]	95
e) Wechsel der AfA-Art (§ 7 Abs. 3 EStG)	95
f) Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4, 5 EStG)	95
aa) Gebäude im Betriebsvermögen und nicht Wohnzwecken dienend sowie Bauantrag nach 31. März 1985	96
bb) Sonstige Gebäude	96
g) Sonder-AfA (§ 7 g Abs. 5 EStG)	97
h) Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	98
g) Sammelposten (§ 6 Abs. 2a) EStG)	98
6. Sonderfall Investitionsabzugsbeträge zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7 g Abs. 1 EStG)	99
7. Steuerliche Bewertungsvorschriften	101
a) Steuerlicher Begriff des Teilwerts (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG)	101
b) Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	101
c) Wertaufholungsgebot (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 4 EStG)	102
d) Andere Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	102
e) Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	102
f) Rückstellungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a lit. a bis f EStG)	105

g) Entnahmen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	106
aa) Allgemeine Entnahmen	106
bb) Private Kfz-Nutzung (1 %-Regelung)	107
h) Einlagen (§ 6 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	109
B. Rechtsformen	111
I. Einzelunternehmen	111
1. Einzelunternehmen/Freiberufler (ohne Eintragung im Handelsregister)	111
2. Einzelkaufmann	112
II. Personalistisch strukturierte Gesellschaften	112
1. Personengesellschaften	113
a) GbR (§§ 705 ff. BGB)	113
b) Partnerschaftsgesellschaft nach dem Partnerschaftsgesellschaftsgesetz	113
c) Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung (PartG mbB)	114
1. Personenhandelsgesellschaften	115
a) Offene Handelsgesellschaft (oHG) (§§ 105 ff. HGB)	117
b) Kommanditgesellschaft (KG) (§§ 161 ff. HGB)	117
III. Kapitalistisch strukturierte Gesellschaften	118
1. Aktiengesellschaft (AG)	119
2. GmbH und Unternehmergesellschaft (UG) haftungsbeschränkt	119
Literaturverzeichnis	123
Anhang	125

Stand dieses Buches: August 2013