

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>1. Abschnitt: Grundlagen .....</b>	1
A. Gegenstand .....	1
B. Anwendungsbereich .....	1
C. Rechtsgrundlagen .....	2
■ Übersicht: Rechtsgrundlagen des Bilanzsteuerrecht .....	4
D. Rechtsnatur, Struktur, Methodik und Grundbegriffe, Mängel .....	5
I. Rechtsnatur.....	5
II. Struktur .....	5
III. Methodik des Bilanzsteuerrechts .....	5
IV. Grundbegriffe .....	6
V. „Modernisierung“ des HGB durch BilMoG .....	7
1. Wichtige Änderungen nach BilMoG .....	7
2. Deregulierung und Erhöhung der Aussagekraft des HGB .....	8
3. Ansatzwahlrechte .....	8
4. Herstellungskosten .....	8
5. Sonstige Rückstellungen .....	8
6. Latente Steuern .....	9
7. Auswirkungen auf die Steuerbilanz .....	9
8. Ausübung steuerlicher Wahlrechte .....	10
9. Verbleibende Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz .....	10
VI. Verhältnis der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG zu der nach § 5 EStG .....	13
Fall 1: Der bilanzierende Rechtsanwalt – Zum Wahlrecht auf Teilwert- abschreibung .....	13
VII. Mängel des Bilanzsteuerrechts .....	14
<b>2. Abschnitt: Bilanz .....</b>	15
A. Begriff der Bilanz .....	15
B. Gewinnermittlung durch Bilanzierung .....	16
■ Übersicht: Hauptarten der Einkünfteermittlung .....	20
C. Bilanzarten .....	21
D. Bilanztheorien .....	23
I. Statische Bilanztheorie .....	23
II. Dynamische Bilanztheorie .....	23
III. Organische Bilanzlehre .....	24
IV. Moderne Bilanztheorien .....	24
E. Bilanz im Rechtssinn .....	24
I. Handelsbilanz .....	24
II. Internationalisierung der Rechnungslegung .....	25
1. EU-Entwicklungen .....	25
2. US-GAAP .....	26
3. IFRS .....	26
III. Steuerbilanz im Rechtssinn .....	29

IV. Elektronische Übermittlung von Bilanzen – § 5b EStG .....	31
F. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (GoB); R 5.2 EStR .....	31
I. Bedeutung der GoB .....	32
II. Rechtsnatur und Ermittlung der GoB .....	32
III. Einzelne Grundsätze .....	33
1. Formelle GoB .....	33
2. Materielle GoB .....	34
a) Grundsatz der Bilanzwahrheit .....	34
b) Grundsatz der Bilanzkontinuität .....	35
c) Verursachungsprinzip/Belastungsprinzip .....	36
Fall 2: Bergschäden .....	36
d) Vorsichtsprinzip .....	37
aa) Das Vorsichtsprinzip .....	37
bb) Realisationsprinzip .....	38
Fall 3: Bayerische Spezialitäten oder der 6:1-Clou .....	38
cc) Imperativenprinzip .....	41
e) Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte .....	41
Fall 4: Mutter und Tochter – zur phasengleichen Bilanzierung von Dividendenansprüchen .....	43
f) Stichtagsprinzip .....	44
■ Übersicht: Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung (i.e.S.) .....	45
G. Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz; Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	46
I. Entwicklung .....	46
II. Inhalt .....	47
III. Einschränkungen des Maßgeblichkeitsgrundsatzes .....	48
1. Einschränkung durch spezielle Vorschriften .....	48
2. Einschränkungen aus Sinn und Zweck der steuerlichen Gewinnermittlung .....	49
IV. Abschaffung der umgekehrten Maßgeblichkeit .....	50
Fall 5: Subventionen ohne Reue .....	50
V. Kritik .....	52
■ Übersicht: Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	53
H. Wirtschaftsjahr und Gewinnermittlungszeitraum .....	54
Fall 6: Der ausscheidende Mitunternehmer .....	54
<b>3. Abschnitt: Buchführung .....</b>	55
A. Funktion und Stellung der Buchführung im betrieblichen Rechnungswesen .....	56
B. Formelle und materielle Anforderungen an eine ordnungsmäßige Buchführung .....	57
C. Buchführungssysteme .....	59
I. Allgemeines – Grundvoraussetzungen .....	59
II. Bestandteile einer Buchführung .....	60
1. Buchungsbeleg .....	60
2. Grundbücher .....	60
3. Hauptbuch .....	60

4. Neben- und Hilfsbücher .....	61
III. Buchführungssysteme im Einzelnen .....	61
1. Einfache Buchführung .....	61
2. Doppelte Buchführung .....	62
3. Kameralistische Buchführung .....	63
D. Formen der doppelten Buchführung .....	63
E. Wirkungsweise der doppelten Buchführung .....	65
I. Geschäftsvorfälle ohne Gewinnauswirkung .....	65
II. Geschäftsvorfälle mit Gewinnauswirkung .....	66
III. Außerbetrieblich veranlasste Geschäftsvorfälle .....	66
F. Inventur, Hauptabschlussübersicht .....	68
I. Inventur .....	68
II. Hauptabschlussübersicht .....	68
G. Buchführungspflicht .....	68
I. Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....	68
II. Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....	69
1. Abgeleitete Buchführungspflicht nach § 140 AO .....	69
2. Originäre Buchführungspflicht nach § 141 AO .....	69
Fall 7: Kein Freund von Büchern .....	69
III. Aufbewahrungspflichten .....	71
IV. Aufzeichnungen .....	71
V. Verstoß gegen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	71
■ Übersicht: Buchführungspflicht .....	72
<b>4. Abschnitt: Die Positionen der Bilanz .....</b>	73
A. Überblick .....	73
B. Aktivposten .....	73
I. Aktivierung .....	73
Fall 8: Des Prüfers liebstes Kind – Aktivierung halbfertiger Arbeiten .....	73
II. Zeitpunkt der Aktivierung .....	75
III. Wirtschaftsgüter .....	75
1. Wirtschaftsgut .....	75
Fall 9: „Die brasilianische Perle“ – ein immaterielles Wirtschaftsgut? .....	75
2. Fremdbauten .....	79
Fall 10: Eigener Aufwand auf teilweise fremden Grund und Boden .....	79
IV. Einteilung der Wirtschaftsgüter .....	81
1. Wirtschaftsgüter des Anlage- und des Umlaufvermögens .....	82
Fall 11: Vorführwagen – Anlagevermögen von kurzer Dauer .....	82
2. Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter .....	83
Fall 12: Das chamäleongleiche Erbbaurecht .....	83
3. Bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter .....	85
Fall 13: Das bewegliche Rohrleitungsnetz .....	85
4. Abnutzbare und nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter .....	86
5. Selbstständige Wirtschaftsgüter, Bestandteile, Anteile .....	86
6. Herstellungsaufwand – Erhaltungsaufwand – anschaffungsnahe Aufwendungen .....	89

Fall 14: Ein aufwendiger Umbau .....	91
7. Immaterielle Wirtschaftsgüter (§ 5 Abs. 2 EStG) .....	93
a) Begriff des immateriellen Wirtschaftsguts .....	93
b) Nutzungsrechte .....	94
Fall 15: Unentgeltliche (Pkw-) Nutzung .....	94
c) Aktivierung immaterieller Wirtschaftsgüter .....	96
Fall 16: Düfte und Emulsionen .....	98
8. Geschäftswert .....	100
9. Firmenwertähnliche Güter .....	101
10. Praxiswert .....	102
V. Subjektive Zurechnung .....	102
Fall 17: Ein lukratives Tauschgeschäft .....	102
Fall 18: Immobilien-Leasing und degressive Leasingraten .....	108
VI. Betriebliche Zugehörigkeit .....	110
1. Betriebsvermögen .....	110
a) Notwendiges Betriebsvermögen .....	110
Fall 19: Freie Genossen .....	110
b) Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	114
Fall 20: Goldbarren .....	114
2. Privatvermögen .....	117
3. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter .....	117
Fall 21: Vorsicht, Falle: Zur Bilanzierung teilweise betrieblich genutzter Wirtschaftsgüter .....	117
4. Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen .....	119
a) Notwendiges Betriebsvermögen .....	119
b) Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	120
Fall 22: Gemischte Nutzung von Grundstücken .....	120
c) Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen von Personengesellschaften .....	121
■ Übersicht: Betriebsvermögen/Privatvermögen .....	123
C. Bilanzierung von Abgrenzungsposten .....	124
I. Rechnungsabgrenzungsposten .....	124
Fall 23: Der werbewirksame Freiluftballon .....	124
II. Disagio .....	127
III. Zuordnung von Zöllen und Verbrauchsteuern zu dem mit der Abgabe belasteten Produkt .....	127
IV. Erfolgsneutralität der Umsatzsteuer auf Anzahlungen (§ 5 Abs. 5 S. 2 Nr. 2 EStG) .....	128
V. (Handelsbilanzielle) Bilanzierungshilfen .....	128
D. Passivposten .....	129
I. Allgemeine Grundsätze .....	130
II. Eigenkapital .....	130
III. Verbindlichkeiten .....	131
Fall 24: Unbewegte Sparkonten .....	131
IV. Rückstellungen .....	133
1. Allgemeines .....	133

2. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	133
Fall 25: Pflegebedürftige Hubschrauber .....	133
3. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	138
Fall 26: Optionsprämien .....	140
4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungs- und Abraumbeseitigungsaufwendungen .....	141
5. Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen .....	141
6. Rückstellungen wegen Verletzung von Schutzrechten .....	142
7. Keine Rückstellung für Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	143
Fall 27: Rückstellung für Haftungsinanspruchnahme .....	143
8. Pensionsrückstellungen (§ 6a EStG) .....	144
9. Nachholung und Auflösung der Rückstellung .....	145
10. Übernahme von Verpflichtungen .....	146
11. Einzelfälle .....	146
a) Ausbildungskosten .....	146
b) Leistungen nach dem Mutter- und dem Kündigungsschutzgesetz .....	147
c) Jahresabschlusskosten .....	147
d) Lohnfortzahlung .....	147
e) Nachbetreuung .....	147
f) Umweltpflichten .....	148
g) Urlaubsrückstellung .....	148
h) Altersteilzeit (Blockmodell) .....	149
i) Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen .....	149
j) Nachrüstungsverpflichtung .....	149
k) Keine Rückstellung für ausgegebene Frisörgutscheine .....	150
l) Rückstellungen für Kostenüberdeckungen eines kommunalen Zweckverbandes .....	150
■ Übersicht: Rückstellungen .....	151
V. Rücklagen .....	152
1. Allgemeines .....	152
a) Stille Rücklagen (Stille Reserven) .....	152
b) Offene Rücklagen .....	152
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) .....	153
Fall 28: Folgen eines Kurzschlusses .....	153
3. Rücklage nach § 6b EStG (Reinvestitionsrücklage) .....	155
Fall 29: Eine schöne Rechnerei – Anwendung des § 6b EStG .....	155
■ Übersicht: § 6b EStG .....	158
<b>5. Abschnitt: Bewertung der Bilanzpositionen</b> .....	159
A. Grundsätze .....	159
I. Das Bewertungsproblem .....	159
II. Bilanzsteuerrechtliche Bewertungskonzeption .....	159
III. Anwendungsbereich des § 6 EStG .....	161

IV. Verhältnis des § 6 EStG zu handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften .....	162
V. Grundgedanken des § 6 EStG .....	162
1. Ausweis von Gewinnen .....	162
2. Ausweis von Verlusten .....	162
3. Rückgängigmachung nicht realisierter Verluste .....	163
4. Teilwert .....	163
■ Übersicht: Grundlagen der Bewertung .....	164
B. Ausgangswerte .....	165
I. Anschaffungskosten .....	165
1. Allgemeine Grundsätze .....	165
2. Anschaffungsnebenkosten .....	166
Fall 30: Anschaffungskosten für ein Grundstück .....	167
3. Änderung der Anschaffungskosten .....	168
4. Behandlung von Zuschüssen .....	169
5. Anschaffungskosten beim Tausch .....	170
Fall 31: Steuerliche Flurbereinigung .....	170
6. Erwerb mehrerer Wirtschaftsgüter in einem Vertrag .....	171
■ Übersicht: Anschaffungskosten .....	172
II. Herstellungskosten .....	173
1. Allgemeines .....	173
a) Begriff .....	173
b) Abgrenzung „Anschaffungskosten – Herstellungskosten“ .....	173
c) Ermittlung der Herstellungskosten .....	174
2. Materialkosten .....	174
3. Fertigungslöhne und -gehälter .....	175
4. Materialgemeinkosten .....	175
5. Fertigungsgemeinkosten .....	175
6. Sonderkosten .....	176
7. Abschreibungen .....	176
8. Umfang der Aktivierung .....	176
Fall 32: Aufwendige Kunststoffpressen .....	177
■ Übersicht: Herstellungskosten .....	180
III. Teilwert .....	181
1. Allgemeines – betriebsbezogene Wiederbeschaffungskosten .....	181
2. Verhältnis Teilwert – gemeiner Wert .....	182
3. Bedeutung der Rentabilität (funktionaler Aspekt) .....	183
4. Teilwertabschreibung und Wertaufholung .....	184
5. Teilwertvermutungen .....	185
a) Bei Anschaffung und Herstellung .....	185
b) Zu späteren Zeitpunkten .....	185
c) Entkräftung der Teilwertvermutungen .....	186
Fall 33: Die ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung – Neutralisierung erworbener Rücklagen .....	187

■ Übersicht: Teilwert .....	189
IV. Weitere Wertmaßstäbe .....	190
1. Gemeiner Wert .....	190
2. Buchwert (Restwert) .....	190
3. Substanz- und Ertragswert .....	190
■ Übersicht: Bewertung (§ 6 EStG) .....	191
C. Bewertungsmethoden .....	192
I. Einzelbewertung .....	192
II. Gruppenbewertung .....	192
1. Annähernd gleichwertige Wirtschaftsgüter .....	193
2. Gleichartige Wirtschaftsgüter .....	193
III. Durchschnittsbewertung .....	193
IV. Bewertung nach der Verbrauchs-/Veräußerungsfolge .....	194
Fall 34: Lifo for ever? .....	194
V. Festbewertung .....	196
VI. Retrograde Ermittlung (Verkaufswertverfahren; Rückrechnung) .....	197
■ Übersicht: Bewertungsmethoden .....	198
D. Wertherabsetzungen, insbesondere Absetzungen für Abnutzung (AfA) .....	199
I. Allgemeines .....	199
1. Begriff der Abschreibung .....	199
2. Funktion der Abschreibungen .....	199
3. Vorrang der steuerrechtlichen Vorschriften .....	200
II. Gegenstand der AfA .....	200
III. Abschreibungsberechtigung .....	201
IV. Bemessungsgrundlage .....	201
V. Regelmäßige AfA .....	202
1. Beginn der AfA .....	202
2. Abschreibungsdauer .....	202
3. Abschreibungsmethoden .....	203
a) Lineare Absetzung .....	203
b) Degressive AfA .....	203
c) AfA nach Maßgabe der Leistung .....	204
4. Wechsel der Abschreibungsmethoden .....	205
5. Nachholung von Abschreibungen .....	206
6. Abschreibung nachträglicher Herstellungskosten .....	206
VI. AfA bei Gebäuden und selbstständigen Gebäudeteilen .....	207
1. Lineare AfA .....	208
2. Degressive AfA .....	208
Fall 35: Gebäude-AfA bei Pflicht zum Abbruch .....	209
VII. Außerordentliche AfA .....	210
1. Bei außergewöhnlicher Abnutzung .....	210
2. Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert .....	211
3. Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen .....	215

■ Übersicht: Wertherabsetzungen, insbes. Absetzungen für Abnutzung (Afa); §§ 5 Abs. 5, 7 ff. EStG .....	216
VIII. Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter .....	217
E. Zuschreibungen .....	218
Fall 36: Ansatz von Zwischenwerten .....	218
F. Der Zeit- und Zinsfaktor bei der Bewertung .....	219
I. Bisherige Rechtslage und Entwicklung .....	219
II. Neuregelung durch StEntlG 99 ff. ....	220
III. Ausnahmen .....	221
G. Bewertung und Stichtagsprinzip .....	222
Fall 37: Die plötzliche Erbschaft .....	222
H. Bewertung im Einzelnen .....	223
I. Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter .....	223
1. Grund und Boden .....	223
a) Anschaffungskosten .....	223
b) Bebauter Grund und Boden .....	224
2. Beteiligungen und andere Finanzanlagen .....	224
Fall 38: Nichts als Ärger – zur Beteiligung an einem Atomkraftwerk .....	224
Fall 39: Teilwertabschreibung auf ein eigenkapitalersetzendes Darlehen – Teilwertabschreibung in den Fällen der Betriebs- aufspaltung .....	226
II. Abnutzbares Anlagevermögen .....	229
1. Gebäude .....	229
a) Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	229
b) Anschaffungs- und Herstellungskosten bei Abbruch von Gebäuden .....	230
Fall 40: Nachhaltige Folgen eines Gebäudeabbruchs .....	230
2. Geschäftswert und geschäftswertähnliche Wirtschaftsgüter .....	232
a) Allgemeines .....	232
b) Anschaffungskosten .....	233
c) Teilwertabschreibung .....	233
d) Praxiswert .....	234
Fall 41: Der Praxiswert bei Bildung einer Sozietät .....	234
e) Geschäftswertähnliche Wirtschaftsgüter .....	236
III. Umlaufvermögen .....	236
1. Vorratsvermögen .....	236
a) Allgemeines .....	236
b) Ansatz des niedrigeren Teilwerts .....	237
aa) Gesunkene Wiederbeschaffungskosten .....	237
bb) Gesunkene Wiederherstellungskosten .....	237
cc) Gesunkene Verkaufspreise .....	237
Fall 42: Steuerliches Fracksausen .....	237
2. Forderungen .....	240
Fall 43: Das günstige Mitarbeiterdarlehen .....	240
3. Finanzinstrumente .....	244
IV. Verbindlichkeiten .....	244

Fall 44: Fallende Zinsen – steigende Schulden .....	244
V.    Rückstellungen .....	247
1. Rückstellungen wegen ungewisser Verbindlichkeiten .....	247
Fall 45: Rekultivierung bei steigenden Preisen .....	247
■ Übersicht: Rückstellungen – Bewertung .....	251
2. Rückstellungen wegen drohender Verluste aus schwebenden Geschäften .....	252
VI.    Betriebseröffnung .....	252
Fall 46: Eröffnung eines gewerblichen Grundstückshandels .....	252
VII.    Entgeltlicher Betriebserwerb .....	253
VIII.    Unentgeltlicher Erwerb .....	254
Fall 47: Betriebsübergang vom Vater auf den Sohn .....	256
<b>6. Abschnitt: Korrekturen .....</b>	<b>259</b>
A. Entnahmen und Einlagen .....	259
I.    Begriff und Bedeutung .....	259
II.    Gegenstand von Einlage und Entnahme .....	259
Fall 48: Einlage verlustbringender Wirtschaftsgüter – ein Steuersparmodell? .....	259
III.    Betrieb; betriebsfremde Zwecke .....	261
Fall 49: Auslandsverlagerung – Gefahr für stille Reserven .....	261
IV.    Einlage-/Entnahmehandlung und -wille; Irrtum .....	263
1. Einlage-/Entnahmehandlung .....	263
2. Einlage-/Entnahmewille .....	265
V.    Einlage und Entnahme bei Kapitalgesellschaften .....	265
Fall 50: Ein einfacher Fall? .....	265
VI.    Bewertung von Entnahmen .....	267
1. Bewertung mit dem Teilwert .....	267
2. Sachspenden .....	268
VII.    Bewertung von Einlagen .....	269
1. Bewertung mit dem Teilwert .....	269
2. Bewertung von kurze Zeit vor der Einlage angeschafften oder hergestellten Wirtschaftsgütern .....	269
3. Einlage „relevanter“ Beteiligungen .....	270
4. Nutzungen und Nutzungsrechte .....	270
5. Rechtsfolgen von Einlage und Entnahme .....	271
■ Übersicht: Entnahme und Einlage .....	272
B. Steuerfreie Einnahmen und nicht oder beschränkt abziehbare Betriebsausgaben .....	273
I.    Steuerfreie Einnahmen .....	273
II.    Nicht oder beschränkt abziehbare Betriebsausgaben .....	273
Fall 51: Der schnelle Dachdecker .....	273

<b>7. Abschnitt: Bilanzberichtigung und -änderung .....</b>	275
A. Bilanzberichtigung .....	275
I. Begriff der Bilanzberichtigung .....	275
II. Bilanzberichtigung und Veranlagung .....	276
Fall 52: Die falsche Rückstellung .....	276
B. Bilanzänderung .....	278
■ Übersicht: Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 EStG) .....	279
<b>8. Abschnitt: Gewinnermittlung bei Personengesellschaften</b>	
(Mitunternehmerschaften) .....	280
A. Grundlagen .....	280
I. Bilanzbündeltheorie .....	280
II. Einheit der Gesellschaft .....	280
B. Mitunternehmer .....	281
C. Sondervergütungen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 1, 2. Halbs. EStG) .....	282
I. Rechtsgrundlage für Sonderbetriebsvermögen .....	282
II. Gleichstellung mit Einzelunternehmer .....	283
III. Qualifikationsnorm .....	283
IV. Zuordnungsnorm – Grundsatz: Vorrang der Mitunternehmerschaft .....	283
1. Grundsatz .....	283
2. Einschränkungen .....	284
D. Steuerbilanz; Sonder- und Ergänzungsbilanzen .....	284
I. Steuerbilanz der Gesellschaft .....	284
II. Sonderbilanz .....	284
Fall 53: Betriebsaufgabe mit Sonderbetriebsvermögen .....	284
III. Ergänzungsbilanz .....	286
E. Transaktionen .....	287
I. Einlage und Entnahme .....	287
II. Überführung und Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern .....	288
F. Gewinnermittlung .....	288
Fall 54: Für jeden etwas – Steuerbilanz, Ergänzungsbilanz, Sonderbilanz .....	289
G. Negative Kapitalkonten (§ 15a EStG) .....	296
Fall 55: Verlustausgleich mit Gewinnen im Sonderbetriebsvermögen .....	296
■ Übersicht: Besteuerung der Personengesellschaften	
(§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG) .....	300
<b>9. Abschnitt: Einnahmenüberschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) – Exkurs</b>	301
A. Systematik der Überschussrechnung .....	301
B. Betriebseinnahmen .....	302
Fall 56: Gegenleistung von Betriebsausgaben als Betriebseinnahmen .....	302
C. Betriebsausgaben .....	303
Fall 57: Beiträge an einen Berufsverband .....	303
D. Einzelfragen .....	306
I. Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	306
II. Darlehen .....	306
III. Durchlaufende Posten .....	306

IV. Einlagen/Entnahmen .....	307
V. Geldverluste .....	307
VI. Tausch .....	307
VII. Teilwertabschreibungen .....	308
VIII. Umlaufvermögen .....	308
IX. Umsatzsteuer .....	308
■ Übersicht: Überschussrechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG .....	309
E. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	310
<b>10. Abschnitt: Zur Technik der Steuerbilanz</b> .....	311
A. Notwendigkeit von Anpassungen .....	311
B. Technik der Anpassung durch Mehr-Weniger-Rechnung .....	312
I. Bilanzmethode .....	312
II. GuV-Methode .....	314
Fall 58: Ein schöner Abschluss zierte die Übung .....	315
<b>11. Abschnitt: Der aktuelle Fall</b> .....	319
Fall 59: Ein bilanzsteuerrechtliches Grundproblem – Rückstellungen für Inspektionsverpflichtungen .....	319
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	323