

# Inhaltsverzeichnis

Der Autor .....	V
Vorwort zur 3. Auflage .....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XXI

<b>Teil A Grundlagen .....</b>	1
<b>1. Der Maßgeblichkeitsgrundsatz.....</b>	1
1.1 Problemstellung .....	1
1.2 Kernaussagen des BMF-Schreibens vom 12.3.2010.....	1
1.2.1 Die Wirkung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes auf die Steuerbilanz .....	1
1.2.2 Ausübung steuerlicher Wahlrechte (§ 5 Abs. 1 S. 1 Halbsatz 2 EStG) .....	3
1.2.3 Zusammenfassende Übersicht .....	5
<b>2. Die Bewertung des Betriebsvermögens.....</b>	6
2.1 Zugangs-/Folgebewertung .....	6
2.1.1 Bewertungsgrundsätze für nicht abnutzbares Anlagevermögen .....	6
2.1.2 Bewertungsgrundsätze für abnutzbares Anlagevermögen .....	7
2.1.3 Bewertungsgrundsätze für Umlaufvermögen .....	7
2.1.4 Beispiele .....	8
2.1.5 Das Wertaufholungsgebot .....	8
2.2 Voraussichtlich dauernde Wertminderung .....	10
2.2.1 Abnutzbares Anlagevermögen .....	11
2.2.2 Nicht abnutzbares Anlagevermögen .....	11
2.2.3 Umlaufvermögen .....	12
2.3 Das Wichtigste .....	13
<b>3. Einzelbewertung/Bewertungseinheiten .....</b>	15
3.1 Begriff Bewertung .....	15
3.2 Grundsatz der Einzelbewertung .....	15
3.3 Bewertungseinheiten .....	16
3.4 Das Wichtigste .....	17
<b>4. Bewertungsvereinfachungen .....</b>	18
4.1 Überblick .....	18
4.2 Ansatz eines Festwerts .....	18
4.2.1 Allgemeines zur Festwertbildung .....	18
4.2.2 Höhe des Festwerts .....	21
4.2.2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....	21
4.2.2.2 Sachanlagevermögen .....	21
4.2.3 Erstmalige Bildung eines Festwerts .....	23
4.2.3.1 Festwertbildung bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen .....	23
4.2.3.2 Festwertbildung bei Sachanlagevermögen .....	24
4.2.4 Überprüfung des Festwerts .....	26
4.2.5 Höhe des Bilanzansatzes .....	27
4.2.6 Aufgabe der Festwertbewertung .....	27
4.3 Gruppenbewertung (Durchschnittsbewertung) .....	28
4.4 Sammelbewertung nach dem Verbrauchsfolgeverfahren .....	30
4.5 Das Wichtigste .....	34
<b>5. Inventur/Inventurvereinfachungen .....</b>	36

5.1	Überblick . . . . .	36
5.2	Stichtagsinventur (R 5.3 Abs. 1 EStR) . . . . .	36
5.3	Bewertungsvereinfachungen . . . . .	37
5.3.1	Zeitverschobene Inventur (§ 241 Abs. 3 HGB) . . . . .	37
5.3.2	Permanente Inventur (§ 241 Abs. 2 HGB) . . . . .	38
5.3.3	Stichprobeninventur (§ 241 Abs. 1 HGB) . . . . .	38
5.4	Zusammenfassendes Beispiel . . . . .	38
5.5	Das Wichtigste . . . . .	40
6.	<b>Betriebsvermögen</b> . . . . .	41
6.1	Definition . . . . .	41
6.2	Betriebsvermögen bei einem Einzelunternehmen . . . . .	41
6.2.1	Überblick . . . . .	41
6.2.2	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter . . . . .	42
6.2.3	Behandlung von Grundstücken . . . . .	43
6.2.4	Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden . . . . .	46
6.2.5	Verbindlichkeiten . . . . .	46
6.2.6	Folgerungen aus der Zuordnung zum Betriebsvermögen . . . . .	46
6.3	Betriebsvermögen bei Kapitalgesellschaften . . . . .	46
6.4	Betriebsvermögen bei Personengesellschaften . . . . .	46
6.4.1	Handelsrechtliches Betriebsvermögen . . . . .	46
6.4.2	Steuerrechtliches Betriebsvermögen . . . . .	47
6.4.2.1	Gesamthandsvermögen als Betriebsvermögen . . . . .	47
6.4.2.2	Vermögen der Mitunternehmer . . . . .	49
6.4.2.3	Zusammenfassung . . . . .	51
7.	<b>Entnahmen/Einlagen</b> . . . . .	52
7.1	Entnahmen . . . . .	52
7.1.1	Begriff . . . . .	52
7.1.2	Beispiele . . . . .	52
7.1.2.1	Nutzungsänderungen . . . . .	52
7.1.2.2	Entnahme von Nutzungen und Leistungen . . . . .	53
7.1.2.3	Entnahme von gewillkürtem Betriebsvermögen . . . . .	54
7.1.3	Die Bewertung von Entnahmen . . . . .	54
7.1.4	Entnahmen und Umsatzsteuer . . . . .	58
7.1.5	Entnahmen in der Handelsbilanz . . . . .	62
7.2	Einlagen . . . . .	63
7.2.1	Begriff . . . . .	63
7.2.2	Was kann nicht Gegenstand einer Einlage sein? . . . . .	64
7.2.3	Wann gelten Wirtschaftsgüter als eingelagert? . . . . .	65
7.2.4	Wie sind Einlagen zu bewerten? . . . . .	65
7.2.5	Abschreibungen nach der Einlage . . . . .	67
7.2.6	Behandlung von Einlagen in der Handelsbilanz . . . . .	70
7.3	Beispiele . . . . .	70
7.4	Das Wichtigste . . . . .	71
	<b>Teil B Bewertungsmaßstäbe</b> . . . . .	72
1.	<b>Anschaffungskosten</b> . . . . .	72
1.1	Definition . . . . .	72
1.2	Einzelheiten zu den Anschaffungskosten . . . . .	72

1.2.1 Kosten des Erwerbs . . . . .	72
1.2.1.1 Behandlung des Kaufpreises . . . . .	72
1.2.1.2 Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG . . . . .	73
1.2.1.3 Angemessenheit des Kaufpreises . . . . .	74
1.2.1.4 Kaufpreise in ausländischer Währung . . . . .	75
1.2.1.5 Übernahme von Verbindlichkeiten . . . . .	76
1.2.1.6 Zinslose Kaufpreissstundung . . . . .	76
1.2.1.7 Anschaffungskosten bei einem Ratenkauf . . . . .	78
1.2.1.8 Zuschüsse . . . . .	80
1.2.1.9 Gemeinkosten . . . . .	84
1.2.1.10 Auswirkung eines Schwundes auf die Höhe der Anschaffungskosten . . . . .	85
1.2.1.11 Behandlung von Finanzierungs-, Geldbeschaffungskosten, etc. . . . .	87
1.2.1.12 Kosten der Entscheidungsfindung (Beratungskosten, ...) . . . . .	88
1.2.1.13 Erwerb eines belasteten Grundstücks . . . . .	88
1.2.1.14 Erwerb gegen Einräumung einer Leibrente . . . . .	89
1.2.1.15 Erwerb im Rahmen eines Versteigerungsverfahrens . . . . .	91
1.2.2 Anschaffungsnebenkosten . . . . .	92
1.2.2.1 Kosten der Erlangung der Betriebsbereitschaft . . . . .	92
1.2.2.2 Sonstige Anschaffungsnebenkosten . . . . .	92
1.2.3 Erwerb mehrerer Wirtschaftsgüter . . . . .	94
1.2.4 Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten . . . . .	95
1.2.4.1 Nachträgliche Minderung der Anschaffungskosten . . . . .	95
1.2.4.2 Nachträgliche Erhöhung der Anschaffungskosten . . . . .	96
1.3 Anschaffungskosten bei einem Tausch . . . . .	97
1.3.1 Grundvarianten von Tauschgeschäften . . . . .	97
1.3.2 Tauschgeschäfte im Steuerrecht . . . . .	97
1.3.2.1 Die Höhe der Anschaffungskosten/der Umsatzsteuerschuld . . . . .	97
1.3.2.2 Die Grundvarianten in Beispielsfällen . . . . .	97
1.3.2.3 Ausnahmen vom Grundsatz der Gewinnrealisierung . . . . .	99
1.3.3 Tauschgeschäfte im Handelsrecht . . . . .	100
1.4 Unentgeltlicher Erwerb . . . . .	100
1.4.1 Steuerrechtliche Behandlung . . . . .	101
1.4.2 Handelsrechtliche Behandlung . . . . .	106
1.5 Das Wichtigste . . . . .	106
2. Herstellungskosten . . . . .	110
2.1 Handels- und steuerrechtliche Bedeutung . . . . .	110
2.2 Herstellungskosten im Handelsrecht . . . . .	110
2.2.1 Definition . . . . .	110
2.2.2 Zeitraum der Herstellung . . . . .	111
2.2.3 Bestandteile der Herstellungskosten . . . . .	111
2.2.3.1 Berechnung . . . . .	111
2.2.3.2 Unterscheidung zwischen Einzel- und Gemeinkosten . . . . .	114
2.3 Herstellungskosten im Steuerrecht . . . . .	115
2.3.1 Berechnungsschema . . . . .	115
2.3.2 Erläuterungen . . . . .	115
2.3.2.1 Wertverzehr für das Anlagevermögen . . . . .	115
2.3.2.2 Gewerbesteuer . . . . .	116
2.3.2.3 Zölle und Verbrauchssteuern . . . . .	116

2.4 Ermittlungsmethoden . . . . .	117
2.4.1 Überblick . . . . .	117
2.4.2 Darstellung der einzelnen Ermittlungsmethoden . . . . .	117
2.4.2.1 Divisionsverfahren . . . . .	117
2.4.2.2 Zuschlagsverfahren . . . . .	118
2.5 Selbst hergestellte zum Verkauf bestimmte Produkte . . . . .	121
2.6 Das Wichtigste . . . . .	122
<b>3. Beizulegender Wert (Börsen-, Marktpreis) . . . . .</b>	<b>123</b>
3.1 Handelsrechtlicher Begriff . . . . .	123
3.2 Begriffserläuterungen . . . . .	123
<b>4. Teilwert . . . . .</b>	<b>124</b>
4.1 Steuerrechtliches Bewertungswahlrecht . . . . .	124
4.2 Begriff . . . . .	124
4.3 Die Ermittlung des Teilwerts . . . . .	124
4.3.1 Teilwert entspricht mindestens dem Einzelveräußerungspreis und höchstens den Wiederbeschaffungskosten . . . . .	124
4.3.2 Teilwertvermutungen . . . . .	127
4.3.3 Die Widerlegung der Teilwertvermutung (R 6.7 S. 3 f EStR) . . . . .	128
4.3.4 Einzelsachverhalte/Sonderfragen-ABC . . . . .	128
4.4 Beispiele . . . . .	130
4.5 Das Wichtigste . . . . .	133
<b>Teil C Die Aktivseite der Bilanz . . . . .</b>	<b>135</b>
<b>1. Nicht abnutzbares Anlagevermögen . . . . .</b>	<b>135</b>
<b>2. Abnutzbares Anlagevermögen . . . . .</b>	<b>136</b>
2.1 Vorbemerkung . . . . .	136
2.2 Behandlung in der Handelsbilanz . . . . .	136
2.2.1 Planmäßige Abschreibung . . . . .	136
2.2.2 Vereinfachungsregelungen . . . . .	136
2.2.3 Außerplanmäßige Abschreibungen . . . . .	137
2.2.4 Firmen-/Geschäftswerte in der Handelsbilanz . . . . .	137
2.3 Behandlung in der Steuerbilanz . . . . .	138
2.3.1 Allgemeines zur planmäßigen Abschreibung . . . . .	138
2.3.2 Zeitraum der Abschreibung . . . . .	139
2.3.3 Beginn und Ende der planmäßigen Abschreibung . . . . .	141
2.3.4 Abschreibungsmethoden . . . . .	141
2.3.4.1 Lineare Abschreibung (§ 7 Abs. 1 S. 1–2 EStG) . . . . .	142
2.3.4.2 Degressive Abschreibung (§ 7 Abs. 2 EStG) . . . . .	143
2.3.4.3 Leistungs-Abschreibung (§ 7 Abs. 1 S. 6 EStG) . . . . .	145
2.3.5 Vorwegabschreibung, 7g-Sonderabschreibung . . . . .	145
2.3.5.1 Vorwegabschreibung nach § 7g Abs. 2 EStG . . . . .	145
2.3.5.2 Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG . . . . .	145
2.3.6 Die Vorschrift des § 7a EStG . . . . .	148
2.3.7 Geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten . . . . .	150
2.3.8 Wechsel der Abschreibungsmethode . . . . .	152
2.3.9 Abschreibung nach einer Einlage bzw. Entnahme . . . . .	153
2.3.10 Bemessungsgrundlage für die planmäßige Abschreibung . . . . .	153
2.3.11 Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung . . . . .	154

2.3.12 Gebäudeabschreibung . . . . .	158
2.3.12.1 Abschreibungsgegenstand . . . . .	158
2.3.12.2 Die lineare Gebäudeabschreibung (§ 7 Abs. 4 EStG) . . . . .	160
2.3.12.3 Die degressive Gebäudeabschreibung (§ 7 Abs. 5 EStG) . . . . .	163
2.3.12.4 AfA nach einer außerplanmäßigen Abschreibung . . . . .	165
2.3.12.5 Abschreibung nach einer Einlage . . . . .	165
2.3.12.6 Nutzungsänderungen . . . . .	168
2.3.12.7 Nachträgliche Baumaßnahmen . . . . .	169
2.3.12.8 Anschaffungsnaher Herstellungsaufwand . . . . .	170
2.4 Gebäudeabbruch . . . . .	170
2.4.1 Behandlung in der Steuerbilanz . . . . .	170
2.4.2 Behandlung in der Handelsbilanz . . . . .	173
2.5 Das Wichtigste . . . . .	173
3. Wertpapiere, Beteiligungen . . . . .	176
3.1 Wertpapiere im Betriebsvermögen . . . . .	176
3.2 Aktien . . . . .	179
3.2.1 Erwerb/Anschaffungskosten . . . . .	179
3.2.2 Bilanzansatz . . . . .	181
3.2.2.1 Ermittlung des Teilwerts/Börsenpreis am Bilanzstichtag . . . . .	181
3.2.2.2 Voraussichtlich dauernde Wertminderung . . . . .	182
3.2.3 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln . . . . .	185
3.2.3.1 Was geschieht auf Seiten der Aktiengesellschaft? . . . . .	185
3.2.3.2 Was geschieht beim Aktionär? . . . . .	185
3.2.4 Aktiensplit . . . . .	185
3.2.5 Kapitalerhöhung gegen Einlagen . . . . .	186
3.2.5.1 Was geschieht auf Seiten der Aktiengesellschaft? . . . . .	186
3.2.5.2 Was geschieht beim Aktionär? . . . . .	186
3.2.6 Dividendenausschüttung . . . . .	188
3.2.7 Veräußerung von Aktien . . . . .	191
3.3 GmbH-Anteile . . . . .	192
3.3.1 Erwerb von GmbH-Anteilen . . . . .	192
3.3.2 Bilanzansatz . . . . .	194
3.3.3 Gewinnanteile i.Z.m. GmbH-Anteilen . . . . .	195
3.3.4 Veräußerung . . . . .	196
3.4 Beteiligungen . . . . .	196
3.4.1 Wann liegt eine Beteiligung vor? . . . . .	196
3.4.2 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . . . .	196
3.4.2.1 Aktivierung/Bilanzansatz . . . . .	196
3.4.2.2 Beteiligungserlöse . . . . .	198
3.4.2.3 Veräußerung der Beteiligung . . . . .	199
3.4.3 Beteiligungen an Personengesellschaften . . . . .	200
3.4.3.1 Behandlung in der Handelsbilanz . . . . .	200
3.4.3.2 Behandlung in der Steuerbilanz . . . . .	200
3.4.3.3 Beteiligungserträge . . . . .	201
3.4.3.4 Veräußerung . . . . .	202
3.4.4 Teilwertabschreibungen auf Darlehensforderungen . . . . .	202
3.5 Festverzinsliche Wertpapiere . . . . .	204

3.5.1	Erwerb/Anschaffungskosten/Zinserträge . . . . .	204
3.5.2	Bilanzansatz/Teilwert . . . . .	206
3.5.3	Verkauf . . . . .	206
3.5.4	Behandlung abgezinster Wertpapiere . . . . .	206
3.6	Das Wichtigste . . . . .	207
<b>4.</b>	<b>Gebäude auf fremdem Grund und Boden . . . . .</b>	<b>211</b>
4.1	Gebäudeerrichtung durch den Grundstückseigentümer . . . . .	211
4.2	Gebäudeerrichtung durch eine andere Person . . . . .	211
4.2.1	Gebäude als wesentlicher Bestandteil des Grundstücks . . . . .	211
4.2.2	Gebäude als Scheinbestandteil (Gebäudeerrichter = zivilrechtlicher Eigentümer) . . . . .	211
4.2.3	Abweichender wirtschaftlicher Gebäudeeigentümer . . . . .	213
4.2.3.1	Allgemeines . . . . .	213
4.2.3.2	Exkurs „Drittaufwand“ . . . . .	215
4.2.4	Errichter des Gebäudes ist weder zivilrechtlicher noch wirtschaftlicher Eigentümer . . . . .	215
4.3	Das Wichtigste . . . . .	218
<b>5.</b>	<b>Mieterein- und Mieterumbauten . . . . .</b>	<b>220</b>
5.1	Definition . . . . .	220
5.2	Verschiedene Arten von Mieterein-/umbauten . . . . .	221
5.2.1	Scheinbestandteile . . . . .	221
5.2.2	Betriebsvorrichtungen . . . . .	222
5.2.3	Sonstige Mieterein- und Mieterumbauten . . . . .	222
5.3	Gesamtübersicht . . . . .	224
5.4	Prüfschema . . . . .	225
5.5	Zusammenfassendes Beispiel . . . . .	226
5.6	Entfernungs- und Wiederherstellungsverpflichtung . . . . .	226
5.7	Beendigung des Mietverhältnisses . . . . .	227
5.8	Das Wichtigste . . . . .	227
<b>6.</b>	<b>Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .</b>	<b>228</b>
6.1	Begriff . . . . .	228
6.2	Immaterielle Wirtschaftsgüter in der Handels- und Steuerbilanz . . . . .	230
6.2.1	Vorschriften zur Bilanzierung . . . . .	230
6.2.2	Prüfungsschema . . . . .	231
6.2.3	Abgrenzung „entgeltlicher – unentgeltlicher Erwerb“ . . . . .	231
6.2.4	Planmäßige Abschreibung . . . . .	231
6.2.5	Übungsfälle . . . . .	232
6.3	Der Geschäfts-/Firmenwert . . . . .	235
6.3.1	Begriff . . . . .	235
6.3.2	Entgeltlicher Erwerb . . . . .	236
6.3.2.1	Erwerb eines Unternehmens . . . . .	236
6.3.2.2	Negativer Geschäfts-/Firmenwert . . . . .	238
6.3.3	Die bilanzielle Behandlung des Geschäfts-/Firmenwerts . . . . .	238
6.3.3.1	Aktivierung/Planmäßige Abschreibung . . . . .	238
6.3.3.2	Abschreibung auf den niedrigeren Teilwert . . . . .	239
6.4	Das Wichtigste . . . . .	240
<b>7.</b>	<b>Forderungen, Geleistete Anzahlungen . . . . .</b>	<b>241</b>
7.1	Grundsätze . . . . .	241
7.1.1	Zugehörigkeit zum Betriebs- bzw. Privatvermögen . . . . .	241
7.1.2	Entstehungszeitpunkt . . . . .	241

7.1.3	Kauf auf Probe, etc. . . . .	242
7.1.4	Forderungen in ausländischer Währung . . . . .	242
7.1.5	Darlehensauszahlung unter Nennbetrag . . . . .	244
7.1.6	Halbfertige Bauten auf fremdem Grund und Boden . . . . .	245
7.1.7	Auswirkungen des Stichtagsprinzips . . . . .	246
7.1.8	Sicherungs- und Rückgriffsrechte . . . . .	246
7.1.9	Der Verkauf von Forderungen . . . . .	247
7.2	Unterscheidung der Forderungen in Bezug auf deren Wertigkeit. . . . .	248
7.2.1	Übersicht . . . . .	248
7.2.2	Behandlung uneinbringlicher Forderungen . . . . .	249
7.2.3	Behandlung zweifelhafter Forderungen . . . . .	251
7.3	Behandlung „normaler“ Forderungen. . . . .	252
7.3.1	Beizulegender Wert/Teilwert . . . . .	252
7.3.2	Zusammensetzung des Delkrederebestandes . . . . .	253
7.3.3	Forderungen an verbundene Unternehmen. . . . .	255
7.4	Der Obligo-Erlass . . . . .	255
7.5	Unverzinsliche Forderungen . . . . .	255
7.6	Geleistete Anzahlungen. . . . .	258
7.7	Das Wichtigste . . . . .	258
8.	Aktive Rechnungsabgrenzung . . . . .	260
8.1	Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag. . . . .	260
8.2	Zölle und Verbrauchssteuern . . . . .	262
8.3	Abgrenzung der Umsatzsteuer auf Anzahlungen. . . . .	263
8.4	Das Wichtigste . . . . .	263
<b>Teil D Die Passivseite der Bilanz . . . . .</b>		<b>264</b>
1.	Rückstellungen . . . . .	264
1.1	Rückstellungen in der Handelsbilanz . . . . .	264
1.2	Rückstellungen in der Steuerbilanz . . . . .	265
1.2.1	Allgemeine Regelung. . . . .	265
1.2.2	Besonderheiten. . . . .	266
1.2.2.1	Keine Rückstellung für Anschaffungs-/Herstellungskosten . . . . .	266
1.2.2.2	Rückstellungen für gleichartige Verpflichtungen . . . . .	267
1.2.2.3	Rückstellungen für Sachleistungsverpflichtungen . . . . .	267
1.2.2.4	Wertmindernde Berücksichtigung künftiger Vorteile . . . . .	267
1.2.2.5	Ansammlung von Rückstellungsbeträgen . . . . .	268
1.2.3	Abzinsung von Rückstellungen . . . . .	268
1.3	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .	271
1.4	Einzelfälle . . . . .	272
1.4.1	Gewerbesteuer . . . . .	272
1.4.2	Rechtsstreitigkeiten (Prozesskostenrückstellung). . . . .	273
1.4.2.1	Aktiv-/Passivprozesse. . . . .	273
1.4.2.2	Höhe der Rückstellung . . . . .	273
1.4.2.3	Einbeziehung von nach dem Bilanzstichtag ergangenen Urteilen. . . . .	274
1.4.2.4	Beispiele Fälle . . . . .	274
1.4.3	Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen . . . . .	276
1.4.3.1	Dienstjubiläum eines Arbeitnehmers . . . . .	276
1.4.3.2	Firmen-/Geschäftsjubiläum. . . . .	277

1.4.4 Garantierückstellungen . . . . .	277
1.4.4.1 Allgemeines . . . . .	277
1.4.4.2 Zeitpunkt der Bildung einer Garantierückstellung . . . . .	278
1.4.4.3 Höhe der Rückstellung . . . . .	278
1.4.4.4 Pauschalrückstellung . . . . .	279
1.4.4.5 Abzinsung . . . . .	282
1.4.5 Rückstellungen für Jahresabschlusskosten, etc. . . . .	282
1.4.6 Rückstellung i.Z.m. der Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen . . . . .	284
1.4.7 Pensionsrückstellungen . . . . .	286
1.4.7.1 Begriff . . . . .	286
1.4.7.2 Unterscheidung zwischen Alt- und Neuzusagen (R 6a Abs. 1 EStR) . . . . .	286
1.4.7.3 Berechnung von Pensionszusagen in der Handels- und Steuerbilanz . . . . .	286
1.4.7.4 Behandlung von Pensionszusagen in der Buchführung . . . . .	287
1.4.8 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen . . . . .	290
1.4.9 Drohverlustrückstellungen . . . . .	290
1.4.10 Rückstellungen für Bürgschaften . . . . .	292
1.4.11 Rückstellungen wegen Verletzung fremder Patentrechte, etc. . . . .	293
1.4.12 Rückstellungen i.Z.m. Altlasten . . . . .	295
1.5 Übernommene Verbindlichkeiten und Rückstellungen . . . . .	297
1.6 Das Wichtigste . . . . .	298
<b>2. Verbindlichkeiten, Erhaltene Anzahlungen . . . . .</b>	<b>301</b>
2.1 Betriebsschuld/Privatschuld . . . . .	301
2.1.1 Verbindlichkeiten im Zeitpunkt der Schuldaufnahme . . . . .	301
2.1.2 Auswirkung späterer Veränderungen . . . . .	306
2.1.3 Tilgung von Verbindlichkeiten . . . . .	308
2.2 Höhe des Bilanzansatzes (Bewertung) . . . . .	309
2.2.1 Ansatz in der Handelsbilanz . . . . .	309
2.2.2 Ansatz in der Steuerbilanz . . . . .	310
2.2.3 Gewinn erhöhende Ausbuchung von Verbindlichkeiten . . . . .	312
2.3 Unverzinsliche Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG) . . . . .	313
2.3.1 Behandlung in der Handelsbilanz . . . . .	313
2.3.2 Behandlung in der Steuerbilanz . . . . .	313
2.4 Damnum/Disagio . . . . .	317
2.4.1 Behandlung in der Handelsbilanz . . . . .	317
2.4.2 Behandlung in der Steuerbilanz . . . . .	318
2.4.3 Darstellung der unterschiedlichen Behandlung in der Handels- und in der Steuerbilanz . . . . .	325
2.4.4 Behandlung der sonstigen Darlehensaufwendungen . . . . .	325
2.5 Erhaltene Anzahlungen . . . . .	326
2.5.1 Steuerrechtliche Behandlung . . . . .	326
2.5.2 Handelsrechtliche Behandlung . . . . .	327
2.6 Das Wichtigste . . . . .	327
<b>3. Steuerfreie Rücklagen . . . . .</b>	<b>329</b>
3.1 Handelsrechtliche Behandlung . . . . .	329
3.1.1 Handelsrechtliches Passivierungsverbot . . . . .	329
3.1.2 Erfordernis einer latenten Steuerabgrenzung . . . . .	329
3.2 Die Anwendung des § 6b EStG in der Steuerbilanz . . . . .	331

3.2.1	Funktionsweise der Rücklagenbildung und -auflösung . . . . .	331
3.2.2	Die Inanspruchnahme der 6b-Regelungen. . . . .	333
3.2.2.1	Überblick. . . . .	333
3.2.2.2	Darstellung der wichtigsten Einzelvoraussetzungen . . . . .	333
3.2.2.3	Die Höhe des 6b begünstigten Betrages . . . . .	337
3.2.2.4	Handlungsmöglichkeiten im Rahmen des § 6b EStG . . . . .	337
3.2.2.5	Übertragung der Rücklage . . . . .	338
3.2.2.6	Zugehörigkeit zum Anlagevermögen (§ 6b Abs. 4 Nr. 3 EStG) . . . . .	339
3.2.2.7	Das Reinvestitionsgut eignet sich zur Übertragung der Rücklage (§ 6b Abs. 1 S. 2 f. EStG) . . . . .	339
3.2.2.8	Übertragung innerhalb der vorgegebenen Fristen (§ 6b Abs. 3 EStG) . . . . .	340
3.2.2.9	Auswirkung der außerplanmäßigen Abschreibung . . . . .	341
3.2.2.10	Rücklagenauflösung ohne Übertragung . . . . .	342
3.3	Übertragungsmöglichkeiten im Rahmen des § 6b EStG . . . . .	342
3.3.1	Grundsätze. . . . .	342
3.3.2	Übertragungsmöglichkeiten eines Einzelunternehmers . . . . .	342
3.3.3	Übertragungsmöglichkeiten bei Personengesellschaften. . . . .	343
3.3.4	Beispiele Personengesellschaften . . . . .	344
3.4	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	348
3.4.1	Überblick . . . . .	348
3.4.2	Übertragungsmöglichkeiten . . . . .	348
3.4.3	Veräußerung durch eine Personengesellschaft. . . . .	350
3.4.4	Höchstbetrag 500.000 € . . . . .	350
3.4.5	Auflösung ohne Übertragung . . . . .	351
3.4.6	Zusammenfassende Übersicht . . . . .	352
3.5	Rücklage für Ersatzbeschaffung . . . . .	352
3.5.1	Funktionsweise der Rücklagenbildung und -auflösung . . . . .	352
3.5.2	Voraussetzungen für die Anwendung der RfE-Grundsätze . . . . .	354
3.5.2.1	Überblick. . . . .	354
3.5.2.2	Voraussetzungen zur Bildung einer Rücklage . . . . .	355
3.5.3	Berechnung des RfE-begünstigten Betrags . . . . .	357
3.5.4	Inanspruchnahme einer außerplanmäßigen Abschreibung. . . . .	358
3.5.5	Die Praxis der Übertragung . . . . .	359
3.5.6	Zwangswise Gewinn erhöhende Auflösung der Rücklage . . . . .	361
3.5.7	Rücklagen wegen Beschädigung eines Wirtschaftsguts . . . . .	362
3.6	Das Wichtigste . . . . .	364
3.6.1	Das Wichtigste i.Z.m. der 6b-Rücklage . . . . .	364
3.6.2	Das Wichtigste i.Z.m. der Rücklage für Ersatzbeschaffung. . . . .	366
4.	Passive Rechnungsabgrenzung. . . . .	368
	<b>Teil E Besonderheiten. . . . .</b>	369
1.	Leasing . . . . .	369
1.1	Begriff und Bedeutung des Leasing . . . . .	369
1.2	Erscheinungsformen . . . . .	369
1.2.1	Spezialleasing. . . . .	369
1.2.2	Finanzierungsleasing . . . . .	370
1.3	Die Zurechnung des Leasingguts beim Finanzierungsleasing . . . . .	370

1.3.1 Vorbemerkungen .....	370
1.3.2 Die Zuordnungsregeln .....	370
1.3.2.1 Unterscheidung in Voll- und Teilamortisationsverträge .....	370
1.3.2.2 Mobilien .....	371
1.3.3 Wer entscheidet über die Zuordnung des Leasingguts? .....	375
1.4 Der Leasinggeber als wirtschaftlicher Eigentümer .....	375
1.4.1 Übersicht .....	375
1.4.2 Behandlung beim Leasingnehmer .....	376
1.4.2.1 Übersicht .....	376
1.4.2.2 Bilanzierung des Leasingguts .....	376
1.4.2.3 Einmalige Sonderzahlung .....	376
1.4.2.4 Laufende Leasingraten .....	377
1.4.2.5 Nebenkosten .....	377
1.4.2.6 Anteil am Veräußerungserlös .....	378
1.4.2.7 Ausübung der Kauf- bzw. Mietverlängerungsoption .....	378
1.4.3 Behandlung beim Leasinggeber .....	378
1.4.3.1 Forfaitierung .....	379
1.4.3.2 Fremdverkauf des Leasingguts .....	381
1.4.4 Buchungsmuster .....	381
1.4.5 Schematische Darstellung .....	382
1.5 Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer .....	382
1.5.1 Übersicht .....	382
1.5.2 Übergabe des Leasinggegenstandes .....	382
1.5.2.1 Bilanzierung des Leasingguts .....	382
1.5.2.2 Umsatzsteuerliche Behandlung .....	383
1.5.2.3 Transport-/Installationskosten etc. ....	384
1.5.2.4 Abschreibung des Leasingguts .....	384
1.5.2.5 Behandlung des Zins- und Kostenanteils .....	385
1.5.2.6 Forfaitierung .....	388
1.5.3 Behandlung nach Ablauf der Grundmietzeit .....	388
1.5.4 Zusammenfassende Beispiele .....	390
1.5.5 Buchungsmuster .....	394
1.5.6 Schematische Darstellung .....	395
1.6 Das Wichtigste .....	395
2. Mietkauf .....	398
2.1 Echter Mietkauf .....	398
2.1.1 Was versteht man unter einem echten Mietkauf? .....	398
2.1.2 Welche Auswirkung hat die Ausübung der Kaufoption? .....	399
2.1.3 Die Ermittlung der Anschaffungskosten .....	399
2.1.4 Zusammenfassende Übersicht .....	400
2.2 Unechter Mietkauf .....	401
2.2.1 Begriff .....	401
2.2.2 Abzinsung der Ratenzahlungen .....	402
2.2.3 Ausübung bzw. Nichtausübung der Kaufoption .....	404
2.3 Zusammenfassung .....	404
2.4 Das Wichtigste .....	405

<b>3. Investitionsabzugsbetrag</b>	407
3.1 Handelsrechtliche Behandlung	407
3.2 Steuerrechtliche Behandlung	407
3.2.1 Funktionsweise der Regelung	407
3.2.2 Voraussetzungen für die Inanspruchnahme eines Investitionsabzugsbetrags	410
3.2.3 Darstellung der Einzelvoraussetzungen	410
3.2.3.1 Größenmerkmale (begünstigte Betriebe, Rz. 1–2)	410
3.2.3.2 Begünstigte Wirtschaftsgüter (§ 7g Abs. 1 S. 1 EStG)	412
3.2.3.3 Investitionsabsicht (§ 7g Abs. 1 Nr. 2a EStG, Rz. 17–33)	412
3.2.3.4 Nutzungs- und Verbleibensabsicht (§ 7g Abs. 1 S. 2 Nr. 2b EStG)	413
3.2.3.5 Investitionsbeschreibung (§ 7g Abs. 1 S. 2 Nr. 3 EStG)	414
3.2.4 Höchstbetrag (§ 7g Abs. 1 S. 4 EStG)	415
3.2.5 Behandlung im Investitionsjahr	416
3.2.5.1 Außerbilanzielle Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags	416
3.2.5.2 Vorwegabschreibung/Verringerung der AfA-Bemessungsgrundlage	416
3.2.6 Folgen einer „Nichtinvestition“ bzw. einer zu geringen Investition	417
3.2.7 Folgen der Nickerfüllung der Nutzungs-/Verwendungsabsicht	419
3.2.8 Personengesellschaften (§ 7g Abs. 7 EStG)	420
3.3 Übersicht: Abschreibung in der Steuerbilanz	421
3.4 Das Wichtigste	421
<b>4. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>	422
4.1 Steuerliche Gewinnermittlung	422
4.2 Beispiele für nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	422
4.2.1 Geschenke	422
4.2.2 Bewirtungskosten	425
4.2.3 Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	428
4.2.4 Sonstige nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	429
4.3 Beispiele	431
4.4 Das Wichtigste	432
<b>5. Beschränkung des betrieblichen Schuldzinsenabzugs</b>	433
5.1 Grundsätze der Regelung	433
5.1.1 Anwendungsbereich	433
5.1.2 Bilanzmäßige Behandlung	433
5.1.3 Liegt eine betriebliche oder eine private Schuld vor?	433
5.2 Einzelheiten der Regelung	434
5.2.1 Abgrenzung betrieblicher und privater Schuldzinsen	434
5.2.2 Zwei-Konten-Modell ist weiterhin anwendbar	435
5.3 Die Abzugsbeschränkung für betriebliche Schuldzinsen	436
5.3.1 Überblick	436
5.3.2 Berechnungsschema für die nicht abzugsfähigen Schuldzinsen	436
5.3.3 Gewinn, Entnahmen, Einlagen	438
5.3.4 Investitionsdarlehen [26–28]	439
5.4 Sonderprobleme	442
5.4.1 Verluste [11–15]	442
5.4.2 Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften [30–32d]	442
5.4.3 Betriebsübergabe/Umwandlungen nach dem UmwStG	444
5.5 Das Wichtigste	444

<b>6. Erbbaurecht . . . . .</b>	445
6.1 Zivilrechtliche Bedeutung des Erbbaurechts . . . . .	445
6.2 Die Behandlung des Erbbaurechts in der Bilanz . . . . .	445
6.3 Sonderfälle . . . . .	448
6.3.1 Zahlung des Grundstückseigentümers zur Ablösung des Erbbaurechts . . . . .	448
6.3.2 Erbbauberechtigter veräußert Erbbaurecht und das Gebäude . . . . .	448
6.4 Das Wichtigste . . . . .	448
<b>Teil F Bilanzberichtigung, Bilanzänderung . . . . .</b>	449
<b>1. Änderungen der Steuerbilanz . . . . .</b>	449
1.1 Bilanzberichtigung . . . . .	449
1.1.1 Definition (§ 4 Abs. 2 S. 1 EStG, R 4.4 Abs. 1 EStR) . . . . .	449
1.1.2 Einteilung in Fehlergruppen . . . . .	450
1.1.3 Berichtigung einer fehlerhaften Steuerbilanz . . . . .	451
1.1.4 Berichtigung einer überhöhten bzw. unterlassenen AfA . . . . .	455
1.2 Bilanzänderung . . . . .	457
1.2.1 Definition . . . . .	457
1.2.2 Voraussetzungen für eine Bilanzänderung . . . . .	457
1.2.3 Vorliegen eines Bilanzierungs- bzw. Bewertungswahlrechts . . . . .	458
1.3 Die Technik der Bilanzänderung und -berichtigung . . . . .	459
1.4 Angleichungsbuchungen . . . . .	462
<b>2. Änderungen der Handelsbilanz . . . . .</b>	464
<b>3. Das Wichtigste . . . . .</b>	465
<b>Teil G Klausurbearbeitung . . . . .</b>	467
<b>1. Der richtige Einstieg . . . . .</b>	467
<b>2. Allgemeine Angaben in der Klausur . . . . .</b>	469
<b>3. Lösungsaufbau . . . . .</b>	470
<b>4. Anpassung der Gewerbesteuerrückstellung . . . . .</b>	471
<b>5. Übungsklausuren . . . . .</b>	472
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	473