
Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------|---|----------|
| 1 | Buchführungspflicht/Gewinnermittlungsarten/Jahresabschluss | 1 |
| 1.1 | Buchführungspflicht nach Handels- und Steuerrecht | 1 |
| 1.1.1 | Buchführungspflicht nach Handelsrecht | 1 |
| 1.1.2 | Originäre Buchführungspflicht nach Steuerrecht | 2 |
| 1.1.3 | Gewerbliche Unternehmer | 2 |
| 1.1.4 | Aufbewahrungsfristen | 4 |
| 1.1.5 | Grundsätze zum Datenzugriff und Prüfbarkeit digitaler Unterlagen | 5 |
| 1.1.6 | Elektronische Übermittlung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen | 6 |
| 1.1.7 | Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungs- bestimmungen | 6 |
| 1.2 | Die Gewinnermittlung | 8 |
| 1.2.1 | Die Gewinnermittlungsarten des EStG | 8 |
| 1.2.2 | Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich | 8 |
| 1.2.3 | Sachliche Gemeinsamkeiten bei den Gewinnermittlungsarten nach § 4 Abs. 1 und § 5 EStG | 8 |
| 1.2.4 | Unterschiede zwischen der Überschussrechnung dem BV-Vergleich | 10 |
| 1.2.5 | Wechsel der Gewinnermittlung von der Überschussrechnung zum Betriebsvermögensvergleich | 12 |
| 1.3 | Buchführung und Bilanzsteuerrecht/Jahresabschluss | 13 |
| 1.3.1 | Gegenstand und Bedeutung des Rechnungswesens | 13 |
| 1.3.2 | Jahresabschluss | 15 |
| 1.3.3 | Steuerbilanz | 16 |
| 1.4 | Gesetzliche Grundlagen für die Buchführung, den Inventar und den Jahresabschluss | 17 |
| 1.4.1 | Aufbau des HGB/Anwendung weiterer Gesetze | 17 |
| 1.4.2 | Allgemeine Anforderungen an den Jahresabschluss | 18 |
| 1.4.3 | Jahresabschluss (Inventur) | 19 |
| | Literatur | 25 |

| | |
|---|-----------|
| 2 Gegenstand der Bilanzierung | 27 |
| 2.1 Anwendungsbereich | 27 |
| 2.2 Das Wirtschaftsgut als Gegenstand der Bilanzierung | 28 |
| 2.2.1 Wirtschaftliche Betrachtungsweise | 28 |
| 2.2.2 Materielle Wirtschaftsgüter | 29 |
| 2.2.3 Betriebsvorrichtungen | 31 |
| 2.2.4 Übrige Wirtschaftsgüter | 40 |
| 2.2.5 Behandlung der GWG in der Handelsbilanz | 41 |
| 2.2.6 Beteiligungen an Personengesellschaften (PersGes) | 44 |
| 2.3 Immaterielle Einzel-Wirtschaftsgüter | 45 |
| 2.3.1 Allgemeines, gesetzl. Grundlagen, Änderungen durch BilMoG | 45 |
| 2.3.2 Immaterielle Einzel-Wirtschaftsgüter | 46 |
| 2.3.3 Geschäfts- und Firmenwert | 52 |
| 2.4 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 54 |
| 2.4.1 Bilanzierungsgrundsätze und Fallbeispiele | 54 |
| 2.4.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (vgl. auch Kap. 8 zur Passiva!) | 55 |
| Literatur | 59 |
| 3 Bilanzierungspflichtiger (personelle Zurechnung der WG) | 61 |
| 3.1 Allgemeines | 61 |
| 3.2 Zurechnung von Wirtschaftsgütern | 61 |
| 3.2.1 Grundsätze | 61 |
| 3.2.2 Gebäude auf fremdem Grund und Boden | 66 |
| 3.3 Erbbaurecht | 70 |
| 3.3.1 Zivilrechtliche Beurteilung | 70 |
| 3.3.2 Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung | 70 |
| 3.4 Mieterein- und Mieterumbauten | 72 |
| 3.4.1 Die Aufwendungen stellen Erhaltungsaufwand dar | 73 |
| 3.4.2 Die Aufwendungen stellen Herstellungskosten dar | 73 |
| 3.4.3 Aufwendungen für ein immaterielles Wirtschaftsgut | 79 |
| 3.4.4 Zusammenfassung (Mietereinbauten) | 81 |
| 3.5 Mietkaufverträge | 83 |
| 3.6 Leasing | 84 |
| 3.6.1 Allgemeines | 84 |
| 3.6.2 Vertragsgruppen | 84 |
| Literatur | 96 |
| 4 Aktivierung/Passivierung nach HGB/EStG | 97 |
| 4.1 Aktivierung/Passivierung (Ansatzvorschriften) | 97 |
| 4.1.1 Ausweis in der Handelsbilanz | 97 |

| | |
|--|------------|
| 4.1.2 Ausweis in der Steuerbilanz | 98 |
| 4.1.3 Sonderfälle Aktivierung/Passivierung | 99 |
| 4.1.4 Bilanzierungsverbote gem. § 248 Abs. 1 und 2 S. 2 HGB | 101 |
| 4.1.5 Latente Steuern in der HB (nur als Hinweis für die Praxis!) | 101 |
| 4.1.6 Ansatzvorschriften nach Handels- und Steuerrecht | 103 |
| 4.1.7 Fälle Aktivierung/Passivierung (Ansatzvorschriften) | 103 |
| 4.2 Steuerrechtliches Betriebsvermögen | 103 |
| 4.2.1 Grundsätze | 103 |
| 4.2.2 Notwendiges Betriebsvermögen | 109 |
| 4.2.3 Notwendiges Privatvermögen | 111 |
| 4.2.4 Gewillkürtes (= neutrales) Vermögen | 112 |
| 4.2.5 Beispiele zum notwendigen bzw. gewillkürten Betriebsvermögen | 113 |
| 4.2.6 Zugehörigkeit von WG zum steuerlichen Betriebsvermögen | 114 |
| 4.2.7 Grundstücke (bzw. Grundstücksteile) als Betriebsvermögen | 114 |
| 4.2.8 Forderungen und Verbindlichkeiten | 127 |
| 5 Bewertungsmaßstäbe nach HGB und EStG | 129 |
| 5.1 Übersicht über die Bewertungsmaßstäbe nach Handels- und Steuerrecht | 129 |
| 5.1.1 Bewertungsmaßstäbe im Handelsrecht | 129 |
| 5.1.2 Bewertungsmaßstäbe im Steuerrecht | 130 |
| 5.2 Anschaffungskosten (AK) | 130 |
| 5.2.1 Allgemeines | 130 |
| 5.2.2 Anschaffungszeitpunkt | 132 |
| 5.2.3 Anschaffungskosten-Zeitraum | 132 |
| 5.2.4 Ermittlung der Anschaffungskosten | 133 |
| 5.2.5 Behandlung von Zuschüssen | 133 |
| 5.2.6 Übertragung stiller Reserven | 136 |
| 5.2.7 Nicht abziehbare Vorsteuer | 137 |
| 5.2.8 Finanzierungskosten | 138 |
| 5.2.9 Abgrenzung zu laufendem Aufwand (Erhaltungsaufwand) | 138 |
| 5.2.10 Nachträgliche Anschaffungskosten (§ 255 Abs. 1 S. 2 HGB) | 139 |
| 5.2.11 AK von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 141 |
| 5.2.12 Stückzinsen | 143 |
| 5.2.13 Ermittlung der Anschaffungskosten bei Vorräten | 143 |
| 5.2.14 Tausch | 146 |
| 5.2.15 Unentgeltlicher Erwerb einzelner WG | 148 |
| 5.3 Herstellungskosten (HK) | 149 |
| 5.3.1 Grundsätzliche Ermittlung | 149 |
| 5.3.2 Umfang der Herstellungskosten nach Handelsrecht | 150 |

| | |
|--|-----|
| 5.3.3 Umfang der Herstellungskosten nach Steuerrecht | 152 |
| 5.3.4 Aktivierung selbst geschaffener immaterieller WG | 154 |
| 5.3.5 Bestandteile der Herstellungskosten und der Selbstkosten | 155 |
| 5.3.6 Herstellungskosten bei Gebäuden | 159 |
| 5.4 Besondere Bewertungsmaßstäbe des Handelsrechts | 164 |
| 5.4.1 Beizulegender Wert | 164 |
| 5.4.2 Börsen- oder Marktwert | 165 |
| 5.4.3 Besondere Bewertungsmaßstäbe des Steuerrechts | 165 |
| Literatur | 172 |
| 6 Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, | |
| Bewertungsmethoden | 173 |
| 6.1 Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger | |
| Buchführung (GoB) | 173 |
| 6.1.1 Dominierende Grundsätze | 173 |
| 6.1.2 Überblick über die GoB, soweit sie in § 252 | |
| HGB beschrieben sind | 174 |
| 6.2 Die Bilanzierungs- u. Bewertungsgrundsätze im Einzelnen | 175 |
| 6.2.1 Bilanzenzusammenhang | 175 |
| 6.2.2 Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-Concern) | 185 |
| 6.2.3 Einzelbewertung | 185 |
| 6.2.4 Bewertungsgrundsätze des § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB | 199 |
| 6.2.5 Grundsatz der Periodenabgrenzung | |
| (§ 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB) | 209 |
| 6.2.6 Bewertungsstetigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB) | 209 |
| Literatur | 212 |
| 7 Außerdem Bewertung nach HGB und EStG | 213 |
| 7.1 Anlagevermögen | 213 |
| 7.1.1 Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 213 |
| 7.1.2 Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens | 215 |
| 7.2 Abnutzbares Anlagevermögen | 220 |
| 7.2.1 Wirtschaftsgüter (Vermögensgegenstände) | 220 |
| 7.2.2 Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens | 221 |
| 7.2.3 Abschreibungen | 224 |
| 7.2.4 AfA-Beginn und Abschreibungszeitraum | 227 |
| 7.2.5 AfA-Bemessungsgrundlage nach einer Einlage | |
| (§ 7 Abs. 1 S. 5 EStG) | 228 |
| 7.2.6 Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung (AfA) | 230 |
| 7.2.7 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und | |
| Bildung eines Sammelpostens | 231 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 7.2.8 | Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibung nach § 7 g EStG zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe | 234 |
| 7.3 | Umlaufvermögen | 237 |
| 7.3.1 | Begriff | 237 |
| 7.3.2 | Bewertung | 237 |
| 7.3.3 | Vorräte | 240 |
| 7.3.4 | Übersicht: Teilwertermittlungsverfahren (Vorräte) | 247 |
| 7.3.5 | Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen | 248 |
| 7.4 | Unentgeltliche Übertragung von betrieblichen Einheiten gem. § 6 Abs. 3 EStG | 254 |
| 7.5 | Unentgeltliche Übertragung von Einzel-Wirtschaftsgütern in das Betriebsvermögen eines anderen StPfl., § 6 Abs. 4 EStG | 254 |
| 7.6 | Überführung und Übertragung von Einzel-WG (§ 6 Abs. 5 EStG) | 258 |
| 7.7 | Gewinnrealisierung: Tausch/verdeckter Einlage, § 6 Abs. 6 EStG | 259 |
| 7.7.1 | Tausch einzelner WG, § 6 Abs. 6 S. 1 EStG | 259 |
| 7.7.2 | Verdeckte Einlage, § 6 Abs. 6 S. 2 EStG | 260 |
| 7.7.3 | Behandlung bei der Kapitalgesellschaft | 261 |
| Literatur | | 263 |
| 8 | Bilanzierung des Eigen- und Fremdkapitals | 265 |
| 8.1 | Bilanzierung des Kapitals | 265 |
| 8.1.1 | Kapitalausweis bei Kapitalgesellschaften (Handelsbilanz) | 265 |
| 8.1.2 | Eigenkapital bei Einzelunternehmen u. Personengesellschaften ... | 273 |
| 8.2 | Rücklagen | 279 |
| 8.2.1 | Allgemeines | 279 |
| 8.2.2 | Re – Investitionsrücklage nach § 6b EStG (nur StB) | 280 |
| 8.2.3 | Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR, H 6.6 EStH) (steuerliches Gewohnheitsrecht) | 287 |
| 8.3 | Rückstellungen | 295 |
| 8.3.1 | Allgemeines | 295 |
| 8.3.2 | Bildung von Rückstellungen | 295 |
| 8.3.3 | Bewertung der Rückstellungen | 319 |
| 8.3.4 | Wegfall der Rückstellung | 321 |
| 8.3.5 | Zusammenfassende Übersicht über Passivierungsgebote- und Verbote sowie ertragsteuerliche Sonderbestimmungen bei den Rückstellungen | 322 |
| 8.4 | Verbindlichkeiten | 323 |
| 8.4.1 | Allgemeines | 323 |
| 8.4.2 | Passivierungsgebot | 323 |
| 8.4.3 | Ausweis der Verbindlichkeiten in der Bilanz | 330 |
| 8.4.4 | Bewertung der Verbindlichkeiten | 331 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 8.5 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 336 |
| 8.5.1 | Allgemeines | 336 |
| 8.5.2 | Ausweispflicht | 337 |
| 8.5.3 | Wertansatz | 337 |
| 8.5.4 | Beispiele für passive Rechnungsabgrenzungsposten | 338 |
| 8.6 | Passive Latente Steuern (nur als Hinweis für die Praxis!) | 338 |
| | Literatur | 339 |
| 9 | Jahresabschluss bei Personengesellschaften | 341 |
| 9.1 | Buchführungspflicht nach Handelsrecht- u. Steuerrecht | 341 |
| 9.1.1 | Buchführungspflicht nach Handelsrecht | 341 |
| 9.1.2 | Befreiung von Buchführungs- und Bilanzierungspflichten und der Inventarerstellung für Kaufleute gem. § 241a HGB | 342 |
| 9.1.3 | Buchführungspflicht nach Steuerrecht | 342 |
| 9.2 | Allgemeine Grundsätze zum handelsrechtlichen Jahresabschluss | 343 |
| 9.2.1 | Allgemeines zum Jahresabschluss bei PersGes | 343 |
| 9.2.2 | Umfang des Jahresabschlusses (§ 242 Abs. 3 HGB) | 344 |
| 9.2.3 | Aufstellungsfristen (§ 243 Abs. 3 HGB) | 344 |
| 9.2.4 | Gliederung (§ 247 Abs. 1 HGB) | 344 |
| 9.2.5 | Kapitalkonten bei PersGes (die nicht unter § 264a HGB fallen!) | 345 |
| 9.2.6 | Bilanzschema bei Personengesellschaften | 352 |
| 9.2.7 | Inhalt der Handelsbilanz (Gesamthandsbilanz) | 352 |
| 9.2.8 | Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) | 354 |
| 9.2.9 | Prüfungs- und Offenlegungspflicht | 355 |
| 9.2.10 | Gesellschafterwechsel, Ausscheiden eines Gesellschafters | 356 |
| 9.3 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb/Gewinnermittlungsart/Steuerliche Gewinnermittlung | 356 |
| 9.3.1 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 356 |
| 9.3.2 | Qualifizierung von Einkünften aus Mitunternehmerschaft, § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG (H 15.8 Abs. 1 EStH) | 357 |
| 9.3.3 | Gewinnermittlungsart | 358 |
| 9.3.4 | Steuerliche Gewinnermittlung | 358 |
| 9.4 | Betriebsvermögen bei Personengesellschaften | 359 |
| 9.4.1 | Gesamthandsvermögen (Gesellschaftsvermögen) – Handelsbilanz | 359 |
| 9.4.2 | Abgrenzung zum Privatvermögen/steuerliche Korrekturen | 361 |
| 9.4.3 | Sonderbetriebsvermögen | 362 |
| 9.5 | Die Bilanzen der Personengesellschaft | 369 |
| 9.5.1 | Handelsbilanz/Steuerbilanz | 369 |
| 9.5.2 | Ergänzungsbilanzen (bei PersGes) | 370 |

| | |
|---|-----|
| 9.5.3 Sonderbilanzen (bei PersGes) | 384 |
| 9.5.4 Fallbeispiel zur Erstellung einer Sonderbilanz | 390 |
| 9.5.5 Zusammenfassung von Gesellschaftsbilanz und Sonderbilanz | 396 |
| 9.6 Gewinnverteilung bei PersGes | 397 |
| 9.6.1 Gewinnanteil im Sinne des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG | 397 |
| Literatur | 401 |