

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Buchführungspflicht/Gewinnermittlungsarten/Jahresabschluss</b>	<b>1</b>
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 Bilanzierungsbestimmungen	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

<b>2</b>	<b>Gegenstand der Bilanzierung</b>	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
<b>3</b>	<b>Bilanzierungspflichtiger (personelle Zurechnung der WG)</b>	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
<b>4</b>	<b>Aktivierung/Passivierung nach HGB/EstG</b>	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
<b>5</b>	<b>Bewertungsmaßstäbe nach HGB und EStG .....</b>	<b>129</b>
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
<b>6</b>	<b>Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, Bewertungsmethoden</b>	<b>173</b>
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
<b>7</b>	<b>Außerdem Bewertung nach HGB und EStG</b>	<b>213</b>
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 (AfaA)	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
<b>8</b>	<b>Bilanzierung des Eigen- und Fremdkapitals</b>	<b>265</b>
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
<b>9</b>	<b>Jahresabschluss bei Personengesellschaften</b>	<b>341</b>
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