

## Inhaltsübersicht

### I. Grundlagen des Steuerbilanzrechts

Lektion 1: Periodengerechte Gewinnermittlung .....	11
Lektion 2: Wirtschaftsgüter und Betriebsvermögen .....	20

### II. Die Abbildung der laufenden Geschäftsvorfälle

Lektion 3: Bilanzierung des Anlagevermögens. ....	26
Lektion 4: Bilanzierung des Umlaufvermögens .....	70
Lektion 5: Das Eigenkapital als Saldogröße .....	81
Lektion 6: Bilanzierung der steuerfreien Rücklagen.....	88
Lektion 7: Verbindlichkeiten und Rückstellungen .....	108
Lektion 8: Bilanzierung der Rechnungsabgrenzungsposten .....	117

### III. Schuldrechtliche Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter

Lektion 9: Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften .	123
--	-----

### IV. Die Abbildung des Gesellschafter- und Rechtsformwechsels

Lektion 10: Gesellschafterwechsel .....	137
Lektion 11: Umwandlungsrecht und Umwandlungssteuerrecht ...	155

Inhalt .....	6
Verzeichnis der Leitsätze und Übersichten .....	9
Abkürzungen.....	169
Sachregister.....	171

# Inhalt

## I. Grundlagen des Steuerbilanzrechts

<b>Lektion 1: Periodengerechte Gewinnermittlung . . . . .</b>	11
1    Buchführungspflichten. . . . .	11
2    Steuerbilanz. . . . .	14
3    Gewinnermittlung durch Bilanzierung. . . . .	17

<b>Lektion 2: Wirtschaftsgüter und Betriebsvermögen . . . . .</b>	20
1    Positive und negative Wirtschaftsgüter . . . . .	20
2    Betriebsvermögen und Privatvermögen . . . . .	21

## II. Die Abbildung der laufenden Geschäftsvorfälle

<b>Lektion 3: Bilanzierung des Anlagevermögens. . . . .</b>	26
1    Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	26
1.1    Immaterielle Einzelwirtschaftsgüter . . . . .	26
1.2    Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .	28
2    Sachanlagevermögen . . . . .	30
2.1    Grund und Boden. . . . .	30
2.2    Gebäude. . . . .	32
2.2.1    Unselbständige und selbständige Gebäudeteile . . . . .	33
2.2.2    Abbruch eines Gebäudes oder Gebäudeteils. . . . .	39
2.2.3    Anschaffungsnaher Aufwand. . . . .	42
2.2.4    Mietereinbauten und Mieterumbauten. . . . .	45
2.3    Technische Anlagen und Maschinen . . . . .	55
2.4    Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Andere Anlagen. . . . .	60
2.5    Sammelposten Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) . . . . .	62
2.6    Kurzlebige Wirtschaftsgüter. . . . .	66
2.7    Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau . . . . .	66
3    Finanzanlagen . . . . .	66

<b>Lektion 4: Bilanzierung des Umlaufvermögens . . . . .</b>	<b>70</b>
1    Vorräte . . . . .	70
2    Forderungen aus Lieferungen und Leistungen . . . . .	75
3    Wertpapiere . . . . .	79
<b>Lektion 5: Das Eigenkapital als Saldogröße . . . . .</b>	<b>81</b>
1    Zusammensetzung und Änderung des Eigenkapitals . . . . .	81
2    Das Eigenkapital bei Einzelunternehmen . . . . .	82
3    Das Eigenkapital bei Personengesellschaften . . . . .	84
4    Das Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften . . . . .	85
<b>Lektion 6: Bilanzierung der steuerfreien Rücklagen. . . . .</b>	<b>88</b>
1    Zuschussrücklage nach R 6.5 EStR . . . . .	88
2    Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR . . . . .	93
3    Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG . . . . .	100
<b>Lektion 7: Verbindlichkeiten und Rückstellungen . . . . .</b>	<b>108</b>
1    Verbindlichkeiten . . . . .	108
2    Rückstellungen . . . . .	109
2.1    Verbindlichkeits- und Aufwandsrückstellungen . . . . .	111
2.2    Drohverlustrückstellungen . . . . .	114
<b>Lektion 8: Bilanzierung der Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .</b>	<b>117</b>
1    Klassische Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	117
2    „Steuerliche“ Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	119
2.1    Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte . . . . .	119
2.2    Umsatzsteuer auf Anzahlungen . . . . .	120
<b>III. Schuldrechtliche Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter</b>	
<b>Lektion 9: Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften</b>	<b>123</b>
1    Rechtliche Grundlagen . . . . .	123
2    Sonderbetriebsvermögen I . . . . .	125
3    Sonderbetriebsvermögen II . . . . .	130
4    Sonderbetriebsvermögen bei der GmbH & Co. KG . . . . .	130
5    Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Sonderbetriebs- und Gesamthandsvermögen . . . . .	136

## Inhalt

### I. V. Die Abbildung des Gesellschafter- und Rechtsformwechsels

<b>Lektion 10: Gesellschafterwechsel</b> .....	137
1    Gesellschafterwechsel bei Kapitalgesellschaften .....	137
2    Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften .....	138
2.1    Eintritt in eine Personengesellschaft .....	138
2.2    Austritt aus einer Personengesellschaft .....	147
<b>Lektion 11: Umwandlungsrecht und Umwandlungssteuerrecht</b> ..	155
1    Umwandlungsrecht .....	155
2    Umwandlungssteuerrecht .....	157
2.1    Grundfall 1: Verschmelzung zweier Kapitalgesellschaften ..	160
2.2    Grundfall 2: Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft .....	164
2.3    Grundfall 3: Die Einbringung eines Einzelunternehmens, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder Anteils an einer Kapitalgesellschaft in eine Kapitalgesellschaft .....	166
2.4    Grundfall 4: Die Einbringung eines Einzelunternehmens, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder Anteils an einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....	168