

## 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 Anschaffungsnahe 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

#### **IV. 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