

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	GoBD, Grundsätze zum Datenzugriff, 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	7
1.2	Die Gewinnermittlung	9
1.2.1	Die Gewinnermittlungsarten des EStG (Abb. 1.2)	9
1.2.2	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich (Abb. 1.3)	10
1.2.3	Sachliche Gemeinsamkeiten bei den Gewinnermittlungsarten nach § 4 Abs. 1 und § 5 EStG	10
1.2.4	Unterschiede zwischen der Überschussrechnung dem BV-Vergleich	11
1.2.5	Wechsel der Gewinnermittlung von der Überschussrechnung zum Betriebsvermögensvergleich	12
1.3	Buchführung und Bilanzsteuerrecht/Jahresabschluss	14
1.3.1	Gegenstand und Bedeutung des Rechnungswesens	14
1.3.2	Jahresabschluss	16
1.3.3	Steuerbilanz	17
1.4	Gesetzliche Grundlagen für die Buchführung, den Inventar und den Jahresabschluss	18
1.4.1	Aufbau des HGB/Anwendung weiterer Gesetze (Abb. 1.6)	18
1.4.2	Allgemeine Anforderungen an den Jahresabschluss	19
1.4.3	Jahresabschluss (Inventur)	20
	Literatur	27

VII

2	Gegenstand der Bilanzierung	29
2.1	Anwendungsbereich	29
2.2	Das Wirtschaftsgut als Gegenstand der Bilanzierung	30
2.2.1	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	30
2.2.2	Materielle Wirtschaftsgüter	31
2.2.3	Betriebsvorrichtungen	36
2.2.4	Übrige Wirtschaftsgüter	45
2.2.5	Behandlung der GWG in der Handelsbilanz	45
2.2.6	Beteiligungen an Personengesellschaften	48
2.3	Immaterielle Einzel-Wirtschaftsgüter	49
2.3.1	Allgemeines, gesetzl. Grundlagen, Änderungen durch BilMoG	49
2.3.2	Immaterielle Einzel-Wirtschaftsgüter	51
2.3.3	Geschäfts- und Firmenwert	57
2.4	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	59
2.4.1	Bilanzierungsgrundsätze und Fallbeispiele	59
2.4.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (vgl. auch Kap. 8 zur Passiva!)	61
	Literatur	65
3	Bilanzierungspflichtiger (personelle Zurechnung der WG)	67
3.1	Allgemeines	67
3.2	Zurechnung von Wirtschaftsgütern	67
3.2.1	Grundsätze	67
3.2.2	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	72
3.3	Erbbaurecht	76
3.3.1	Zivilrechtliche Beurteilung	76
3.3.2	Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung	77
3.4	Mieterein- und Mieterumbauten	78
3.4.1	Die Aufwendungen stellen Erhaltungsaufwand dar	79
3.4.2	Die Aufwendungen stellen Herstellungskosten dar	79
3.4.3	Aufwendungen für ein immaterielles Wirtschaftsgut	86
3.4.4	Zusammenfassung (Mietereinbauten):	88
3.5	Mietkaufverträge	90
3.6	Leasing	91
3.6.1	Allgemeines	91
3.6.2	Vertragsgruppen	92
	Literatur	103
4	Aktivierung/Passivierung nach HGB/ESTG	105
4.1	Aktivierung/Passivierung (Ansatzvorschriften)	105
4.1.1	Ausweis in der Handelsbilanz	105
4.1.2	Ausweis in der Steuerbilanz	106

4.1.3	Sonderfälle Aktivierung/Passivierung	107
4.1.4	Bilanzierungsverbote gem. § 248 Abs. 1 und 2 S. 2 HGB	109
4.1.5	Latente Steuern in der HB (nur als Hinweis für die Praxis!)	109
4.1.6	Ansatzvorschriften nach Handels- und Steuerrecht (vgl. Tab. 4.1 und 4.2)	113
4.1.7	Fälle Aktivierung/Passivierung (Ansatzvorschriften) (vgl. Tab. 4.3)	115
4.2	Steuerrechtliches Betriebsvermögen	116
4.2.1	Grundsätze	116
4.2.2	Notwendiges Betriebsvermögen	119
4.2.3	Notwendiges Privatvermögen	120
4.2.4	Gewillkürtes (= neutrales) Vermögen	121
4.2.5	Beispiele zum notwendigen bzw. gewillkürten Betriebsvermögen	122
4.2.6	Zugehörigkeit von WG zum steuerlichen Betriebsvermögen	124
4.2.7	Grundstücke (bzw. Grundstücksteile) als Betriebsvermögen	125
4.2.8	Forderungen und Verbindlichkeiten	136
	Literatur	138
5	Bewertungsmaßstäbe nach HGB und EStG	139
5.1	Übersicht über die Bewertungsmaßstäbe nach Handels- und Steuerrecht	139
5.1.1	Bewertungsmaßstäbe im Handelsrecht	139
5.1.2	Bewertungsmaßstäbe im Steuerrecht	140
5.2	Anschaffungskosten (AK)	140
5.2.1	Allgemeines	140
5.2.2	Anschaffungszeitpunkt	142
5.2.3	Anschaffungskosten-Zeitraum	142
5.2.4	Ermittlung der Anschaffungskosten	143
5.2.5	Behandlung von Zuschüssen	144
5.2.6	Übertragung stiller Reserven	147
5.2.7	Nicht abziehbare Vorsteuer	147
5.2.8	Finanzierungskosten	148
5.2.9	Abgrenzung zu laufendem Aufwand (Erhaltungsaufwand)	149
5.2.10	Nachträgliche Anschaffungskosten (§ 255 Abs. 1 S. 2 HGB)	150
5.2.11	AK von Anteilen an Kapitalgesellschaften	151
5.2.12	Stückzinsen	154
5.2.13	Ermittlung der Anschaffungskosten bei Vorräten	154
5.2.14	Tausch	157
5.2.15	Unentgeltlicher Erwerb einzelner WG	159

5.3	Herstellungskosten (HK)	160
5.3.1	Grundsätzliche Ermittlung	160
5.3.2	Umfang der Herstellungskosten nach Handelsrecht	160
5.3.3	Umfang der Herstellungskosten nach Steuerrecht	162
5.3.4	Aktivierung selbst geschaffener immaterieller WG	167
5.3.5	Bestandteile der Herstellungskosten und der Selbstkosten	167
5.3.6	Herstellungskosten bei Gebäuden	171
5.4	Besondere Bewertungsmaßstäbe des Handelsrechts	175
5.4.1	Beizulegender Wert	175
5.4.2	Börsen- oder Marktwert	176
5.5	Besondere Bewertungsmaßstäbe des Steuerrechts	177
5.5.1	Teilwert	177
5.5.2	Gemeiner Wert	183
	Literatur	183
6	Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, Bewertungsmethoden	185
6.1	Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	185
6.1.1	Dominierende Grundsätze	185
6.1.2	Überblick über die GoB, soweit sie in § 252 HGB beschrieben sind	186
6.2	Die Bilanzierungs- u. Bewertungsgrundsätze im Einzelnen	187
6.2.1	Bilanzenzusammenhang	187
6.2.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-Concern)	196
6.2.3	Einzelbewertung	197
6.2.4	Bewertungsgrundsätze des § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB	211
6.2.5	Grundsatz der Periodenabgrenzung (§ 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB)	222
6.2.6	Bewertungsstetigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB)	223
	Literatur	225
7	Bewertung nach HGB und EStG	227
7.1	Anlagevermögen	227
7.1.1	Nicht abnutzbares Anlagevermögen:	227
7.1.2	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens:	229
7.2	Abnutzbares Anlagevermögen	234
7.2.1	Wirtschaftsgüter (Vermögensgegenstände)	234
7.2.2	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	235
7.2.3	Abschreibungen	238
7.2.4	AfA-Beginn und Abschreibungszeitraum	241
7.2.5	AfA-Bemessungsgrundlage nach einer Einlage (§ 7 Abs. 1 S. 5 EStG)	242
7.2.6	Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA)	244

7.2.7	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens	246
7.2.8	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibung nach § 7g EStG zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	248
7.3	Umlaufvermögen	253
7.3.1	Begriff	253
7.3.2	Bewertung	253
7.3.3	Vorräte	255
7.3.4	Übersicht: Teilwertermittlungsverfahren (Vorräte)	263
7.3.5	Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen:	263
7.4	Unentgeltliche Übertragung von betrieblichen Einheiten gem. § 6 Abs. 3 EStG	268
7.5	Unentgeltliche Übertragung von Einzel-Wirtschaftsgütern in das Betriebsvermögen eines anderen Stpfl., § 6 Abs. 4 EStG	270
7.6	Überführung und Übertragung von Einzel-WG (§ 6 Abs. 5 EStG)	273
7.7	Gewinnrealisierung: Tausch/verdeckter Einlage, § 6 Abs. 6 EStG	274
7.7.1	Tausch einzelner WG, § 6 Abs. 6 S. 1 EStG	274
7.7.2	Verdeckte Einlage, § 6 Abs. 6 S. 2 EStG	275
7.7.3	Behandlung bei der Kapitalgesellschaft:	276
	Literatur	278
8	Bilanzierung des Eigen- und Fremdkapitals	279
8.1	Bilanzierung des Kapitals	279
8.1.1	Kapitalausweis bei Kapitalgesellschaften (Handelsbilanz)	279
8.1.2	Eigenkapital bei Einzelunternehmen u. Personengesellschaften	287
8.2	Rücklagen	294
8.2.1	Allgemeines	294
8.2.2	Re-Investitionsrücklage nach § 6b EStG (nur StB)	295
8.2.3	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR, H 6.6 EStH) (steuerliches Gewohnheitsrecht)	301
8.3	Rückstellungen	309
8.3.1	Allgemeines	309
8.3.2	Bildung von Rückstellungen	310
8.3.3	Bewertung der Rückstellungen	334
8.3.4	Wegfall der Rückstellung	336
8.3.5	Zusammenfassende Übersicht über Passivierungsgebote- und Verbote sowie ertragsteuerliche Sonderbestimmungen bei den Rückstellungen	337
8.4	Verbindlichkeiten	338
8.4.1	Allgemeines	338
8.4.2	Passivierungsgebot	338
8.4.3	Ausweis der Verbindlichkeiten in der Bilanz	345

8.4.4	Bewertung der Verbindlichkeiten	346
8.5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	351
8.5.1	Allgemeines	351
8.5.2	Ausweispflicht	352
8.5.3	Wertansatz	353
8.5.4	Beispiele für passive Rechnungsabgrenzungsposten	353
8.6	Passive Latente Steuern	354
	Literatur	354
9	Jahresabschluss bei Personengesellschaften	355
9.1	Buchführungspflicht nach Handelsrecht- u. Steuerrecht	355
9.1.1	Buchführungspflicht nach Handelsrecht	355
9.1.2	Befreiung von Buchführungs- und Bilanzierungspflichten und der Inventarerstellung für Kaufleute gem. § 241a HGB	356
9.1.3	Buchführungspflicht nach Steuerrecht	356
9.2	Allgemeine Grundsätze zum handelsrechtlichen Jahresabschluss	357
9.2.1	Allgemeines zum Jahresabschluss bei PersGes	357
9.2.2	Umfang des Jahresabschlusses (§ 242 Abs. 3 HGB)	358
9.2.3	Aufstellungsfristen (§ 243 Abs. 3 HGB)	358
9.2.4	Gliederung (§ 247 Abs. 1 HGB)	358
9.2.5	Kapitalkonten bei PersGes (die nicht unter § 264a HGB fallen!)	359
9.2.6	Bilanzschema bei Personengesellschaften	366
9.2.7	Inhalt der Handelsbilanz (Gesamthandsbilanz)	367
9.2.8	Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	368
9.2.9	Prüfungs- und Offenlegungspflicht	369
9.2.10	Gesellschafterwechsel, Ausscheiden eines Gesellschafters	370
9.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb/Gewinnermittlungsart/ Steuerliche Gewinnermittlung	370
9.3.1	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	370
9.3.2	Qualifizierung von Einkünften aus Mitunternehmerschaft, § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG (H 15.8 Abs. 1 EStH)	371
9.3.3	Gewinnermittlungsart	372
9.3.4	Steuerliche Gewinnermittlung	372
9.4	Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	374
9.4.1	Gesamthandsvermögen (Gesellschaftsvermögen) – Handelsbilanz	374
9.4.2	Abgrenzung zum Privatvermögen/steuerliche Korrekturen	375
9.4.3	Sonderbetriebsvermögen	375
9.5	Die Bilanzen der Personengesellschaft	383
9.5.1	Handelsbilanz/Steuerbilanz	383
9.5.2	Ergänzungsbilanzen (bei PersGes)	384
9.5.3	Sonderbilanzen (bei PersGes)	398
9.5.4	Fallbeispiel zur Erstellung einer Sonderbilanz	404

9.5.5 Zusammenfassung von Gesellschaftsbilanz und Sonderbilanz . . .	410
9.6 Gewinnverteilung bei PersGes	411
9.6.1 Gewinnanteil im Sinne des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG:	411
9.7 Realteilung bei Personengesellschaften	415
Literatur	415