

Inhalt

A. Jahresabschlüsse und Bilanzierung.....	11
I. Kaufmannseigenschaft/Handelsgewerbe.....	12
1. Gewerbebetrieb (nach zivil- und handelsrechtlichen Grundsätzen)	13
2. Art und Umfang des Geschäftsbetriebs	15
3. Kaufmann kraft Rechtsform (Formkaufmann)	16
II. Definition des Jahresabschlusses	17
III. Sinn und Zweck des Jahresabschlusses	18
1. Interner Blickwinkel	18
2. Externer Blickwinkel.....	19
IV. Veröffentlichungspflichten	20
1. Veröffentlichung dem Grunde nach	21
2. Umfang der Veröffentlichung/Erleichterungen	22
a) Allgemeines	22
b) Sonderfall der Kleinstkapitalgesellschaften (MicroBilG)	22
3. Technische Möglichkeiten der Veröffentlichung	23
4. Sanktionen bei unterlassener Veröffentlichung.....	24
V. Handelsrechtlicher Jahresabschluss.....	24
1. Bilanz	25
2. Vermögen des Kaufmanns	26
a) Vermögensgegenstände und Wirtschaftsgüter	26
b) Zurechnung von Vermögensgegenständen und Wirtschaftsgütern	27
3. Bilanzierungegrundsätze	29
a) Grundsätze der ordnungsgemäßigen Buchführung (GoB)	30
b) Stichtagsprinzip	31
c) Vollständigkeit	31

d) Grundsatz der Bilanzkontinuität (Bilanzenzusammenhang/ Änderung der Bewertungsmethoden).....	33
aa) Bilanzidentität	33
bb) Prinzip der Ansatz- und Bewertungsstetigkeit.....	33
e) Grundsatz der Vorsicht	33
f) Prinzip der Unternehmensfortführung (going-concern).....	34
g) Zeitgerechte Abgrenzung/Zuordnung von Aufwand und Ertrag	34
4. Bilanzierung dem Grunde nach	
(Ansatzvorschriften)	35
a) Allgemeines	35
b) Anlage- und Umlaufvermögen	35
c) Schulden.....	36
aa) Verbindlichkeiten.....	36
bb) Rückstellungen (allgemein)	37
d) Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	37
aa) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP)	38
bb) Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP)	39
cc) Agio/Disagio-Fälle, § 250 Abs. 3 HGB	39
e) Bilanzierungsverbote	40
aa) Gründungsaufwand gem. § 248 Abs. 1 Nr. 1 HGB	40
bb) Kosten der Eigenkapitalbeschaffung gem. § 248 Abs. 1 Nr. 2 HGB	41
cc) Aufwand für Versicherungsabschlüsse gem. § 248 Abs. 1 Nr. 3 HGB	41
dd) Aktivierungswahlrecht immaterieller Vermögensgegenstände gem. § 248 Abs. 2 HGB	41
f) Rückstellungen gem. § 249 HGB	42
aa) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste	

aus schwierigen Geschäften (§ 249 Abs. 1 Satz 1).....	42
bb) Unterlassene Instandhaltungs- aufwendungen/ Abraumbeseitigung (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 HGB)	43
cc) Gewährleistung ohne rechtliche Verpflichtung (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB)	44
g) Latente Steuern (§ 274 HGB).....	44
5. Bilanzierung der Höhe nach (Bewertungsvorschriften nach Handelsrecht).....	45
a) Anschaffungskosten	46
b) Herstellungskosten § 255 Abs. 2 HGB	48
aa) Aktivierungspflichtige Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 Satz 2 HGB).....	48
bb) Aktivierbare Kosten (§ 255 Abs. 2 Satz 3 HGB).....	49
cc) Aktivierungsverbot/keine Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 Satz 4 HGB)	49
c) Abschreibung (Absetzung für Abnutzung, kurz AfA) von Vermögensgegenständen	49
aa) Lineare Abschreibung.....	50
bb) Degressive Abschreibung (Restwert-AfA)	50
cc) Leistungsabschreibung	51
dd) Zulässigkeit/Übernahme steuerrechtlicher Besonderheiten	52
d) Bewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (§ 253 Abs. 3 HGB)	52
aa) Voraussichtlich dauernde Wertminderung (§ 253 Abs. 3 Satz 5 HGB)	53
bb) Sonderfall Finanzanlagen (§ 253 Abs. 3 Satz 6 HGB)	54
e) Bewertung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens (§ 253 Abs. 4 HGB)	54
f) Bewertung von Verbindlichkeiten	55
g) Bewertung von Rückstellungen	56

h) Wertaufholungsgebot (§ 253 Abs. 5 HGB).....	58
6. Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	59
VI. Bilanzkennzahlen/Jahresabschlussanalyse	59
1. Kennzahlen zur Vermögensstruktur	60
a) Anlagenintensität	60
b) Ausnutzungsgrad des Anlagevermögens	60
2. Kennzahlen zur Kapitalstruktur	61
a) Eigenkapitalquote	61
b) Fremdkapitalquote	61
3. Maßgaben zur Finanzstruktur	61
a) Goldene Finanzierungsregel (Bankregel)	62
b) Goldene Bilanzregel	62
4. Kennzahlen zur Rentabilität	62
a) Eigenkapitalrentabilität.....	62
b) Gesamtkapitalrentabilität	62
c) Umsatzrentabilität oder Umsatzrendite.....	63
VII. Steuerlich relevante Tatbestände und Abweichungen von der handelsbilanziellen Beurteilung innerhalb und außerhalb des Jahresabschlusses	63
1. Kurzvergleich der Rechtslagen § 5 EStG neu/alt.....	63
a) Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	63
b) Umgekehrte Maßgeblichkeit (alte Gesetzesfassung).....	64
c) Steuerliches Verzeichnis gem. § 5 Abs. 1 Satz 2 EStG (neue, aktuelle Fassung)	64
2. Steuerliches Betriebsvermögen	65
a) Notwendiges Betriebsvermögen.....	66
b) Gewillkürtes Betriebsvermögen	67
c) Notwendiges Privatvermögen.....	68
d) Sonderfall/Ausnahme untergeordnete Grundstücks- und/oder Gebäudeteile gem. § 8 EStDV	68
3. Grundstücke und Grundstücksteile im Steuerrecht aus bilanzieller Sicht	69

a) Selbstständige Gebäudeteile (R 4.2 Abs. 3 EStR)	70
aa) Betriebsvorrichtungen	71
bb) Scheinbestandteile	72
cc) Ladeneinbauten.....	72
dd) Mietereinbauten.....	72
b) Sonstige selbstständige Gebäudeteile (R 4.2 Abs. 4 EStR)	72
4. Steuerliche Besonderheiten: Anschaffungskosten von Gebäuden gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG (anschaffungsnahe Herstellungskosten).....	78
5. Abschreibungsregelungen im Steuerrecht.....	79
a) Lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 bis 5 EStG)	80
b) Leistungs-AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 6 EStG)	81
c) Außerordentliche AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 7 EStG)	81
d) Degrессive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) [bei Anschaffungen vor 1. Januar 2011]	81
e) Wechsel der AfA-Art (§ 7 Abs. 3 EStG)	82
f) Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4, 5 EStG).....	82
aa) Gebäude im Betriebsvermögen und nicht Wohnzwecken dienend sowie Bauantrag nach 31. März 1985.....	82
bb) Sonstige Gebäude.....	82
g) Sonder-Abschreibung (§ 7g Abs. 5 EStG).....	83
h) Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	84
i) Sammelposten (§ 6 Abs. 2a) EStG)	84
6. Sonderfall Investitionsabzugsbeträge zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 EStG).....	85
7. Steuerliche Bewertungsvorschriften	86
a) Steuerlicher Begriff des Teilwerts (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG).....	86
b) Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG).....	87
c) Wertaufholungsgebot (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 4 EStG).....	87

d) Andere Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	87
e) Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	87
f) Rückstellungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a lit. a bis f EStG)	89
g) Entnahmen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG).....	90
aa) Allgemeine Entnahmen.....	90
bb) Private Kfz-Nutzung (1 %-Regelung).....	91
h) Einlagen (§ 6 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	92
B. Steuerliche Besonderheiten im Hinblick auf die Rechtsform...	94
I. Einzelunternehmen.....	94
1. Einzelunternehmen/Freiberufler (ohne Eintragung im Handelsregister)	94
2. Einzelkaufmann.....	95
II. Personalistisch strukturierte Gesellschaften.....	95
1. Personengesellschaften.....	96
a) GbR (§§ 705 ff. BGB).....	96
b) Partnerschaftsgesellschaft nach dem Partnerschaftsgesellschaftsgesetz	96
c) Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung (PartG mbB)	97
2. Personenhandelsgesellschaften	98
a) Offene Handelsgesellschaft (oHG) (§§ 105 ff. HGB).....	99
b) Kommanditgesellschaft (KG) (§§ 161 ff. HGB)	99
III. Kapitalistisch strukturierte Gesellschaften.....	100
1. Aktiengesellschaft (AG).....	100
2. GmbH und Unternehmergegesellschaft (UG) haftungsbeschränkt.....	101
Literaturverzeichnis	103
Anhang.....	104