

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Abgekürzt zitierte Literatur .....	XXI

## A. Anlagevermögen, Umlaufvermögen, Anschaffungskosten, Herstellungskosten

A 1 – Kriterien für die Abgrenzung von Anlage- und Umlaufvermögen .....	3
A 2 – Die Abgrenzung von Anlage- und Umlaufvermögen bei Grundstücken .....	6
A 3 – Wechsel zwischen Anlage- und Umlaufvermögen .....	9
A 4 – Anschaffungskosten bei Ratenkauf .....	12
A 5 – Die Aufteilung von (Gesamt-)Anschaffungskosten bei einheitlichem Rechtsgeschäft .....	15
A 6 – Die bilanzielle Behandlung geringwertiger Vermögensgegenstände .....	20
A 7 – Die Bilanzierung variabler Kaufpreise bei Käufer und Verkäufer .....	23
A 8 – Die Bilanzierung umsatzabhängiger Kaufpreisrenten .....	28
A 9 – (Nicht-)Aktivierung von Anschaffungsnebenkosten .....	31
A 10 – Anschaffungsnaher Erhaltungsaufwand .....	34
A 11 – Die bilanzielle Behandlung einer Versicherung gegen Baumehrkosten .....	36
A 12 – Herstellungskosten unter Beachtung des RÄG 2014 .....	39
A 13 – Die bilanzielle Behandlung des Einbaus von Trennwänden .....	42
A 14 – Aktivierung von Fremdkapitalzinsen bei Gebäudeherstellung .....	44
A 15 – Beginn und Ende fremdfinanzierter Herstellungsvorgänge .....	47

## B. Immaterielle Vermögensgegenstände

B 1 – Die Bilanzierung von Internet-Domain-Adressen .....	53
B 2 – Die bilanzielle Behandlung der Implementierung von ERP-Software .....	56
B 3 – Ansatz und Bewertung von Belieferungsrechten .....	59
B 4 – Die Bilanzierung und Bewertung von Fernsehfilmrechten .....	62
B 5 – Die Bewertung von Spielgenehmigungen für Sportler .....	65
B 6 – Auftragsbestand – Vermögensgegenstand oder Teil des Firmenwerts? .....	67

## C. Firmenwert und Unternehmens(ver)kauf

C 1 – Die bilanzielle Behandlung des derivativ erworbenen Firmenwerts .....	75
C 2 – Außerplanmäßige Abschreibung des derivativen Firmenwerts .....	78
C 3 – Der Firmenwert bei mehrfachem Unternehmensverkauf .....	82
C 4 – Der negative Firmenwert in der Unternehmens- und Steuerbilanz .....	85
C 5 – Die Abschreibbarkeit eines Sozietätspraxiswerts .....	89

## D. Sachanlagen

D 1 – Die Einheitstheorie bei Grund und Boden sowie Gebäuden im Unternehmens- und Steuerrecht .....	95
D 2 – Die bilanzielle Behandlung von Aufwendungen iZm dem Abbruch von Gebäuden .....	97
D 3 – Bebauungsverpflichtung eines Grundstücks .....	101
D 4 – Die bilanzrechtlichen Auswirkungen der Unterauslastung einer Maschine .....	103
D 5 – Gruppenbewertung – Anwendungsvoraussetzungen und Wirkungen .....	107
D 6 – Festbewertung von abnutzbarem Sachanlagevermögen .....	110
D 7 – Die Bilanzierung von gemischt genutzten Vermögensgegenständen .....	113

### E. Finanzanlagevermögen

E 1 – Die Bewertung von Beteiligungen im Anlage- und Umlaufvermögen .....	119
E 2 – Die Kosten der Due Diligence – Bestandteil der Anschaffungskosten oder sofortiger Aufwand .....	123
E 3 – Die Bilanzierung von negativen Anschaffungskosten einer Beteiligung .....	128
E 4 – Die Bilanzierung von Beteiligungen vor und nach einer Einlage in eine Tochtergesellschaft .....	130
E 5 – Beteiligungen an Personengesellschaften und deren Auswirkung auf die Bilanzierung latenter Steuern .....	133
E 6 – Die Bilanzierung des Erwerbs einer Fixzinsanleihe zu einem über dem Nominale liegenden Kaufpreis .....	136
E 7 – Die bilanzielle Behandlung von Nullkuponanleihe und Niedrigzinsanleihe .....	140
E 8 – Die bilanzielle Behandlung einer Aktienanleihe .....	143
E 9 – Die bilanzielle Behandlung des „Bondstripping“ .....	146
E 10 – Wertminderung von festverzinslichen Wertpapieren aufgrund Marktzensänderungen .....	149
E 11 – Die bilanzielle Behandlung der Veräußerung sowie des Erwerbs von Bezugsrechten auf Aktien .....	151

### F. Vorräte

F 1 – Die bilanzielle Behandlung von „unentgeltlich“ erworbenen Vorräten .....	157
F 2 – Retrograder Vergleichswert bei Handelswaren .....	160
F 3 – Verlustfreie Bewertung von hergestellten Vorräten .....	163
F 4 – Bewertung eines unfertigen Bauauftrages auf fremdem Grund .....	168
F 5 – Die bilanzielle Behandlung der langfristigen Auftragsfertigung in Unternehmens- und Steuerbilanz .....	171
F 6 – Die Bilanzierung von Flaschenpfand .....	174
F 7 – Die bilanzielle Behandlung von CO <sub>2</sub> -Emissionszertifikaten .....	177

### G. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

G 1 – Die Bilanzierung einer bestrittenen Forderung .....	183
G 2 – Abzinsung von Kaufpreisforderungen .....	186
G 3 – Die Bilanzierung einer langfristigen Mieterkaution .....	189
G 4 – Forderungsbewertung bei Fixzinsdarlehen .....	193
G 5 – Die bilanzielle Behandlung der Forfaitierung von Leasingraten .....	197
G 6 – Zulässigkeit einer pauschalen Einzelwertberichtigung .....	201
G 7 – Forderungsabschreibung bei Bestehen einer in fernerer Zukunft verwertbaren Sicherheit .....	206
G 8 – Gesellschaftsrechtlich motivierter Forderungsverzicht in UGB, EStG und KStG .....	208
G 9 – Die Bilanzierung des Wertpapierdiskontgeschäfts .....	215
G 10 – Wechselindossament – bilanzielle Fragen .....	218

### H. Eigenkapital – Einlagen, Entnahmen

H 1 – Der Erwerb eigener Aktien .....	223
H 2 – Kapitalberichtigung aus Gesellschaftsmitteln .....	226
H 3 – Die Behandlung von Großmutterzuschüssen im Unternehmens- und Steuerrecht .....	230

H 4 – Die bilanzielle Behandlung der (Nicht-)Ausübung der Aktienoption nach Emission einer Optionsanleihe .....	235
H 5 – Die bilanzielle Behandlung einer stillen Einlage als Eigenkapital .....	240
H 6 – Die Bewertung von Einlagen und Zuwendungen im Bilanzsteuerrecht .....	243
H 7 – Die Bilanzierung einer verdeckten Einlage .....	248
H 8 – Genehmigte Entnahme aus einer GmbH & Co KG .....	250

## I. Rückstellungen

### I.i. Allgemeines

I.i. 1 – Abzinsung langfristiger Rückstellungen .....	257
I.i. 2 – Wertaufhellung und Rückstellungsbildung .....	260
I.i. 3 – Verbindlichkeitsrückstellung und Realisationsprinzip .....	264
I.i. 4 – Vorsorge für Kosten einer Generalüberholung .....	267
I.i. 5 – Rückstellung für Wartungskosten für Flugzeuge .....	270
I.i. 6 – Berücksichtigung von Rückgriffsansprüchen und zukünftigen Erträgen bei der Bewertung von Rückstellungen .....	276

### I.ii. Drohverlustrückstellungen

I.ii. 1 – Rückstellungen aus Dauerschuldverhältnissen bei drohenden Verlusten .....	281
I.ii. 2 – Der Saldierungsbereich bei Drohverlustrückstellungen .....	283
I.ii. 3 – Saldierbarkeit des Konkurrenzverbots bei Weiterzahlung von Bezügen .....	287
I.ii. 4 – Drohverlustrückstellung für betraglich fixe Rückkaufvereinbarung von Kfz .....	290
I.ii. 5 – Bewertung von Rückstellungen für drohende Verluste aus Absatzgeschäften .....	293
I.ii. 6 – Drohverlustrückstellung iZm einer Betriebsverpachtung .....	297
I.ii. 7 – Rückstellung für unter der Bilanz ausgewiesene Garantieverpflichtungen .....	299

### I.iii. Personalrückstellungen

I.iii. 1 – Kriterien für die unternehmens- und steuerrechtliche Bildung einer Pensionsrückstellung .....	305
I.iii. 2 – Auslagerung von Pensionsverpflichtungen ohne Wegfall der vertraglichen Verpflichtung gegenüber den Mitarbeitern .....	309
I.iii. 3 – Die bilanzielle Behandlung von Pensionsleistungen bei ausgegliederten Unternehmen der öffentlichen Hand .....	312
I.iii. 4 – Bilanzsteuerliche Folgen der Erhöhung der Pensionszusage ohne sofortige Verbuchung derselben .....	315
I.iii. 5 – Die Bilanzierung der Abfertigungsrückstellung Alt .....	318
I.iii. 6 – Maßgeblichkeitsprinzip und Abfertigungsrückstellung .....	320
I.iii. 7 – Abfertigungsrückstellung für den Vorstand einer AG und alle Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH? .....	324
I.iii. 8 – Die bilanzielle Behandlung von Zeitausgleich .....	326

### I.iv. Rekultivierungsrückstellungen

I.iv. 1 – Rückstellungsbildung für zukünftige Umweltschutzinvestitionen .....	331
I.iv. 2 – Aufwandsrückstellung für zukünftige Umweltschutzmaßnahmen .....	335
I.iv. 3 – Liegenschaftserwerb und umweltschutzbedingte Sanierungsmaßnahmen .....	338
I.iv. 4 – Rückstellungsbildung für zukünftige Abbruchkosten .....	341

I.iv. 5 – Rückstellung für Rekultivierung von Schottergruben .....	344
I.iv. 6 – Rückstellungsbildung für die Verfüllung und Rekultivierung von Hohlräumen .....	348

### **I.v. Verbindlichkeitsrückstellungen – Einzelfälle**

I.v. 1 – Rückstellungsbildung bei zukünftig erwarteten Erträgen .....	353
I.v. 2 – Die bilanzielle Behandlung von Treuegutscheinen .....	356
I.v. 3 – Rückstellungsbildung wegen fortbestehender Betreuungsleistungen .....	359
I.v. 4 – Berücksichtigung vertraglich vereinbarter nachträglicher Leistungen im Zeitpunkt der Erzielung des Umsatzerlöses .....	363
I.v. 5 – Die bilanzielle Behandlung von endfälligen Sparprämien .....	367
I.v. 6 – Rückstellung für Kosten von noch nicht abgebautem, aber bereits veräußertem Schotter .....	369
I.v. 7 – Rückstellungsbildung für die Übernahme von Abfällen gegen Entgelt zum Zwecke des Recyclings .....	372
I.v. 8 – Die bilanzielle Behandlung der freiwilligen Verpflichtung zur Rücknahme von Altgeräten .....	375
I.v. 9 – Der Saldierungsbereich bei Rücknahmeverpflichtung von Altbatterien .....	377
I.v. 10 – Rückstellung für die Prüfung eines Jahresabschlusses .....	382
I.v. 11 – Rückstellung für Kosten einer Betriebsprüfung .....	386
I.v. 12 – Zeitpunkt der Bilanzierung einer Rückstellung für hinterzogene Steuern .....	389
I.v. 13 – Rückstellungsbildung für drohende Bußgelder für Wettbewerbsverstöße .....	392
I.v. 14 – Rückstellungsbildung für Kosten der Archivierung von Geschäftsunterlagen .....	395
I.v. 15 – Rückstellung für Jahresabrechnung bei Versorgungsunternehmen .....	398
I.v. 16 – Die bilanzielle Behandlung einer Pachtanlagenerneuerungsverpflichtung .....	401
I.v. 17 – Die bilanzielle Behandlung einer im Wohnungsverkaufvertrag enthaltenen Mietgarantie .....	406
I.v. 18 – Rückstellungsbildung für Kontoauszugserstellung .....	410
I.v. 19 – Rückstellung für GSVG-Beiträge .....	412
I.v. 20 – Die Bildung und Auflösung von Gewährleistungs- und Prozesskosten- rückstellungen .....	415
I.v. 21 – Bilanzielle Vorsorgen iZm Covid-19 .....	418

### **J. Verbindlichkeiten**

J 1 – Ausbuchen einer Verbindlichkeit bei vertraglicher Abhängigkeit der Tilgung von zukünftigen Erlösen .....	427
J 2 – Die Bewertung von Verbindlichkeiten .....	431
J 3 – Die Bewertung von über- und unterverzinlichen Verbindlichkeiten .....	433
J 4 – Anschaffungskosten und Fremdwährungsverbindlichkeit .....	436
J 5 – Die bilanzielle Behandlung des Tausches von eurolabilen Fremdwährungsverbind- lichkeiten .....	439
J 6 – Kursverlust des Euro im Verhältnis zum Schweizer Franken – bilanzrechtliche Folgen für den Jahresabschluss 2014 .....	442
J 7 – Passivierung von rechtlich erst zu einem späteren Zeitpunkt anfallenden Zinsen .....	445
J 8 – Die Bilanzierung von harten Patronatserklärungen .....	447
J 9 – Die Bilanzierung von Aufsichtsratsvergütungen .....	449
J 10 – Die Bilanzierung von Optionsprämien bei Stillhalter und Optionsberechtigtem .....	452

J 11 – Die Bilanzierung von Wertsicherungsklauseln .....	455
J 12 – Die bilanzielle Behandlung von Franchisegebühren .....	458
J 13 – Die bilanzielle Behandlung sogenannter Hybridanleihen .....	461
J 14 – Die bilanzielle Behandlung von Anreizen zum Abschluss eines Mietvertrages .....	464

#### **K. Rechnungsabgrenzung**

K 1 – Rechnungsabgrenzung und Wesentlichkeit .....	469
K 2 – Die „bestimmte Zeit“ bei passiven Rechnungsabgrenzungen .....	473
K 3 – Zwei praktische Fälle zur Rechnungsabgrenzung .....	476
K 4 – Vorausleistungen bei Dauerschuldverhältnissen .....	480
K 5 – Die bilanzielle Behandlung von Zinsbegrenzungsvereinbarungen .....	485
K 6 – Die bilanzielle Behandlung von Disagio und Geldbeschaffungskosten .....	487
K 7 – Die bilanzielle Behandlung einer Vorfälligkeitsentschädigung bei Vertragsänderung .....	491

#### **L. Abschreibung, Zuschreibung**

L 1 – Das Verhältnis von „planmäßiger“ Absetzung für Abnutzung, Teilwert- abschreibung und Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung .....	495
L 2 – Zuschreibungen im Unternehmens- und Steuerrecht .....	498
L 3 – Unterlassene Zuschreibungen und un versteuerte Rücklagen nach dem RÄG 2014 .....	504
L 4 – Änderung des Abschreibungsplans aufgrund der Änderung der steuerrechtlichen AfA-Sätze .....	507
L 5 – Außerplanmäßige Abschreibung bei Unrentabilität .....	512
L 6 – Außerplanmäßige Abschreibung von Kapitalgesellschaftsanteilen .....	516
L 7 – Auswirkungen einer außerplanmäßigen Abschreibung auf den Sonderposten „Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen“ .....	520

#### **M. Realisationsprinzip**

M 1 – Rückabwicklung eines Kaufvertrages im der Veräußerung folgenden Wirtschaftsjahr .....	527
M 2 – Die Bilanzierung von „Geschenken“ iZm längerfristigen Dauerschuldverhältnissen .....	530
M 3 – Phasenkongruente Dividendenrealisation und Steuerausgleich bei Gruppenbesteuerung .....	533
M 4 – Die Realisation von Gewinn- und Verlustanteilen aus Personengesellschaften .....	539
M 5 – Zeitpunkt und Ausmaß der Passivierung von Zinsansprüchen aus Genussrechten .....	544
M 6 – Zeitpunkt der Aktivierung von Zinsansprüchen aus Genussrechten .....	547
M 7 – Übergang des wirtschaftlichen Eigentums und Ermittlung der Anschaffungskosten bei Genussrechten .....	549
M 8 – Umsatzerlösrealisation bei Rückgaberecht des Käufers .....	552

#### **N. Wirtschaftliches Eigentum**

N 1 – Die Bilanzierung einer Treuhandschaft .....	559
N 2 – Die bilanzielle Behandlung von Mieterein- bzw -umbauten .....	562

N 3 – Die Bilanzierung von Pensionsgeschäften .....	565
N 4 – Die Bilanzierung von Kommissionsgeschäften .....	570
N 5 – Die bilanzielle Behandlung der Wertpapierleihe .....	573
N 6 – Wirtschaftliches Eigentum bei Mitarbeiterbeteiligungen .....	576
N 7 – Tauschbewertung bei Auseinanderfallen der Zeitpunkte der Übergabe der Tauschobjekte .....	581
<b>O. Gewinnermittlung, Geschäftsjahr</b>	
O 1 – Gewinnermittlung und -verteilung einer vermögensverwaltenden KG .....	587
O 2 – Zur Rechnungslegungspflicht der Verein & Co KG .....	592
O 3 – Wechsel des Geschäftsjahres – bilanzielle Konsequenzen .....	595
<b>P. Umgründungen</b>	
P 1 – Verschmelzung von Kapitalgesellschaften – erforderliche Bilanzen .....	601
P 2 – Schlussbilanz und Umwandlungsbilanz – Systematisierung der Unterschiede .....	604
P 3 – Die Bilanzierung einer Abspaltung bei spaltender und aufnehmender Gesellschaft .....	607
P 4 – Die Bilanzierung der Schwester-Abspaltung im Konzern .....	611
P 5 – Wechsel der Gewinnermittlungsart und Umgründungen .....	615
P 6 – Einlagenbewertung bei Umgründungen .....	618
P 7 – Auswirkungen des RÄG 2014 auf die Bilanzierung latenter Steuern iZm Umgründungen vor Inkrafttreten des RÄG 2014 .....	623
P 8 – Umgründungen durch Mehrfachzüge und deren bilanzielle Folgen .....	626
P 9 – Ausschüttungssperre infolge einer Umgründung .....	630
P 10 – Anpassung von Vorjahresbeträgen bei Umgründungen .....	634
P 11 – Die bilanzielle Behandlung von Aufwendungen iZm Umgründungen .....	637
<b>Q. Zuschüsse</b>	
Q 1 – Investitionszuschüsse im Unternehmens- und Steuerrecht .....	643
Q 2 – Realisierung des Anspruchs auf einen Investitionszuschuss .....	648
Q 3 – Rückstellung für Zuschüsse zur Herstellung von Werkzeug .....	650
Q 4 – Die bilanzielle Behandlung eines Zinsenzuschusses .....	653
Q 5 – Zuschuss durch Dritte .....	656
<b>R. Sonstiges</b>	
R 1 – Unternehmens- und steuerrechtliche Behandlung einer Bilanzberichtigung .....	661
R 2 – Unterschlagung durch Gesellschafter .....	667
R 3 – Bilanzielle Behandlung der Abschichtung des vorletzten Gesellschafters einer Personengesellschaft .....	671
R 4 – Der Zeitpunkt von Zuwendungen durch eine Stiftung .....	674
R 5 – Auswirkungen einer abgabenrechtlichen Betriebsprüfung auf die GoB-Konformität eines unternehmensrechtlichen Jahresabschlusses .....	677
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>681</b>