

Inhaltsverzeichnis	Seite
A. Jahresabschluss nach Handels- und Steuerrecht	11
1 Die Handelsbilanz ist Grundlage für die steuerliche Gewinnermittlung	11
1.1 Allgemeine Grundsätze	11
1.2 Übernahme der Werte aus der Handelsbilanz in die Steuerbilanz	12
1.3 Handelsbilanz/Steuerbilanz: Nebenrechnung zur Ermittlung des steuerlich zutreffenden Gewinns	13
1.4 Getrennte Buchhaltungen, um steuerlich abweichende Werte erfassen zu können	13
1.5 Erhöhung der Grenzwerte für Kapitalgesellschaften	15
2 Befreiung von der Bilanzierungspflicht	16
2.1 Bagatellgrenze gemäß § 241a HGB	16
2.2 Übereinstimmende Grenzwerte gemäß HGB und Steuerrecht	18
2.3 Beginn der steuerlichen/handelsrechtlichen Buchführungspflicht	19
2.3.1 Wiederbeginn der handelsrechtlichen Buchführungs- und Bilanzierungspflicht	19
2.3.2 Ermittlung der Grenzwerte	19
2.4 Auswirkungen auf die Honorarabrechnung	21
2.5 Wechsel von der Bilanzierung zur Einnahmen-Überschuss-Rechnung	22
2.6 Was beim Wechsel zur Einnahmen-Überschuss-Rechnung zu beachten ist	23
3 Ausweis von Anlagevermögen (Aktiv- und Passivwerte)	24
4 Behandlung immaterieller Wirtschaftsgüter in Handels- und Steuerbilanz	29
4.1 Ausweis selbstgeschaffener Wirtschaftsgüter in der Handelsbilanz	29
4.2 Ausweis passiver latenter Steuern ist erforderlich	32
4.3 Unterteilung bei selbstgeschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen	22
4.4 Zeitpunkt der Aktivierung	33
4.5 Keine Aktivierung selbstgeschaffener immaterieller Vermögenswerte	35
4.6 Entgeltlich erworbene immaterielle Wirtschaftsgüter	36
4.7 Einstufung als Trivialprogramm	37

Inhaltsübersicht

	Seite
5 Geschäfts- und Firmenwert	37
5.1 Höhe des Geschäfts- und Firmenwerts	38
5.2 Abschreibung des Geschäfts- und Firmenwerts	39
6 Ausweis von Sachanlagen	41
6.1 Ermittlung der Anschaffungskosten	41
6.1.1 Übersicht über die Bestandteile der Anschaffungskosten	42
6.1.2 Zuordnung zum Anlagevermögen oder Umlaufvermögen	43
6.2 Ermittlung der Herstellungskosten	44
6.3 Planmäßige Abschreibung	46
6.3.1 Beginn der Abschreibung	46
6.3.2 Ermittlung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer	47
6.3.3 Abschreibungsmöglichkeiten	48
6.3.4 Verhältnis von Nutzungsdauer und Abschreibungszeitraum	51
6.3.5 Anwendung der Leistungsabschreibung	56
6.4 Außerplanmäßige Abschreibung des Anlagevermögens (Teilwertabschreibung)	57
6.4.1 Grundsätze bei der Teilwertabschreibung und Zuschreibungen ...	58
6.4.2 Unterscheidung zwischen dauerhafter und vorübergehender Wertminderung	59
6.4.3 Nicht dauerhafte Wertminderung	59
6.5 Sonderabschreibungen in der Steuerbilanz	60
6.5.1 Begünstigt sind Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	62
6.5.2 Das Wirtschaftsgut muss beweglich sein	63
6.5.3 Grenzwert für private Nutzung 10 %	63
6.5.4 Verbleib in einer inländischen Betriebsstätte	67
6.6 Geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten	67
7 Gruppenbewertung und Bewertung mit einem Festwert	68
7.1 Festbewertung	69
7.1.1 Voraussetzungen für die Bildung von Festwerten	69
7.1.2 Für welche Wirtschaftsgüter Festwerte gebildet werden dürfen ..	70
7.1.3 Festwert muss von nachrangiger Bedeutung sein	70
7.1.4 Wie Sie den Festwert bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen bilden	70
7.1.5 Wie der Festwert bei Gegenständen des Sachanlagevermögens gebildet wird	71

	Seite
7.1.6 Regelmäßige Überprüfung der Festwerte	72
7.2 Gruppenbewertung.	73
7.2.1 Anwendungsbereich der Gruppenbewertung	73
7.2.2 Zusammenfassung gleichartiger Vermögensgegenstände	74
7.2.3 Annähernde Gleichwertigkeit der Vermögensgegenstände	74
7.2.4 Ermittlung des gewogenen Durchschnitts	74
7.2.5 Auswirkungen auf die Steuerbilanz.	75
8 Ausweis des Umlaufvermögens.	76
8.1 Ausweis von Forderungen/Verbindlichkeiten	76
8.1.1 Verbindlichkeiten, die zeitweise verzinslich sind	78
8.1.2 Laufzeit mehr oder weniger als 12 Monate.	78
8.1.3 Darlehen ohne festgelegte Fälligkeit.	81
8.2 Teilwertabschreibung beim Vorratsvermögen	82
9 Latente Steuern in der Handelsbilanz	85
9.1 Ausweis aktiver latenter Steuern	86
9.2 Ausweis passiver latenter Steuern	86
9.3 Wie die latenten Steuern zu ermitteln sind	87
9.3.1 Befreiung vom Ausweis latenter Steuern	89
9.3.2 Ausweis aktiver latenter Steuern bei Verlustvorträgen	90
9.3.3 Ausschüttungssperre in Höhe der aktiven latenten Steuern.	90
9.4 Latente Steuern bei Personenunternehmen	91
10 Ausweis des Kapitals von Kapitalgesellschaften	91
11 Steuerfreie Rücklagen, Investitionsabzugsbeträge nach Steuerrecht	93
11.1 Bildung und Auflösung von Reinvestitionsrücklagen (§ 6b EStG) ..	93
11.2 Ersatzbeschaffung, Übertragung stiller Reserven gemäß R 6.6 EStR.	96
11.3 Übertragung von Zuschuss-Rücklagen gemäß R 6.5 EStR.	97
11.4 Investitionsabzugsbetrag: Bildung und Auflösung	100
11.4.1 Sinn und Zweck des Investitionsabzugsbetrags.	100
11.4.2 Wer den Investitionsabzugsbetrag beanspruchen kann	102
11.4.3 Begünstigte Wirtschaftsgüter	102
11.4.4 Zutreffende Bezeichnung der geplanten Investition	103
11.4.5 Auflösung des Investitionsabzugsbetrags	105

Inhaltsübersicht

	Seite
12 Rückstellungen: Bildung, Abzinsung und Auflösung	109
12.1 Rückstellungen in der Handelsbilanz	110
12.2 Rückstellungen in der Steuerbilanz	110
12.3 Bewertung von Rückstellungen	112
12.4 <u>Handelsbilanz</u> : Abzinsung bei einer Laufzeit von mehr als 1 Jahr	115
12.5 <u>Steuerbilanz</u> : Abzinsung bei einer Laufzeit von mindestens 12 Monaten	115
12.6 Beispiel: Rückstellungsbildung nach Handels- und Steuerrecht ...	121
12.7 Auflösung einer Rückstellung	123
12.8 Rückstellungs-ABC	123
13 Darlehen, Fremdwährungsumrechnung	138
13.1 Wertansätze nach § 6 EStG	139
13.2 Bewertung von Verbindlichkeiten in Fremdwährungen	139
13.3 Währungsschwankungen	140
B. BilMoG-Eröffnungsbilanz für Geschäftsjahre, die nach dem 31.12.2009 beginnen	142
1 Umstellung der Handelsbilanz zum 1.1.2010	142
1.1 Darstellung des Eigenkapitals und der ausstehenden Einlagen ...	143
1.2 Immaterielle Vermögensgegenstände	143
1.3 Geschäfts- oder Firmenwert	144
1.4 Ausweis von Sachanlagen	144
1.5 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	146
1.6 Fertigerzeugnisse	147
1.7 Sonderposten mit Rücklageanteil (steuerfreie Rücklagen)	147
1.8 Rückstellungen: Abschaffung von Passivierungswahlrechten	149
1.9 Bewertung sonstiger Rückstellungen	150
1.10 Besonderheiten bei Pensionsrückstellungen	151
1.11 Steuerliche Verlustvorträge	152
2 Abschließende Empfehlungen	153
C. Anhang: Übergang von der Bilanzierung zur Einnahmen- Überschuss-Rechnung	155