

Inhalt

A. Einführung.....	8
B. Rechtsquellen des Bilanzsteuerrechts	9
I. Handelsrecht	9
II. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	10
III. Steuerrecht.....	10
IV. Finanzrechtsprechung.....	10
C. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	12
I. Auswirkungen handelsrechtlicher Bilanzierungsgebote und -verbote	13
II. Auswirkungen handelsrechtlicher Bilanzierungswahlrechte	13
III. Umgekehrte Maßgeblichkeit	14
D. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze.....	16
I. Vollständigkeitsgebot	16
II. Bilanzzusammenhang.....	17
III. Stichtagsprinzip	18
IV. Grundsatz der Unternehmensfortführung	20
V. Grundsatz der Einzelbewertung	21
VI. Vorsichtsprinzip	22
E. Steuerliche Gewinnermittlungsarten	25
I. Einführung	25
II. Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	26
III. Betriebsvermögensvergleich der Kaufleute gem. § 5 Abs. 1 EStG.....	27
IV. Einnahme-Überschuss-Rechnung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	28
V. Wechsel der Gewinnermittlungsart	31

F. Grundfragen der Bilanzierung	34
I. Einführung	34
II. Wirtschaftsgüter	35
III. Zurechnung von Wirtschaftsgütern	36
IV. Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen	38
1. Notwendiges Betriebsvermögen	39
2. Notwendiges Privatvermögen	40
3. Gewillkürtes (Betriebs-)Vermögen	40
V. Grundlagen der Bewertung	43
1. Einführung	43
2. Handelsrechtliche Bewertung	44
a) Anschaffungskosten	44
b) Herstellungskosten	45
c) Weitere handelsrechtliche Wertansätze	45
3. Steuerrechtliche Bewertung	47
a) Anschaffungskosten	47
b) Herstellungskosten	48
c) Teilwert	49
d) Gemeiner Wert	51
e) Steuerlicher Festwert	51
f) Steuerliches LIFO-Verfahren	52
g) Abschreibungen	52
aa) Planmäßige Abschreibungen/ Regelabschreibungen	52
bb) Geringwertige Wirtschaftsgüter	54
cc) Erhöhte Absetzungen/ Sonderabschreibungen	54
4. Zusammenfassung der Bewertungsgrundlagen für das Betriebsvermögen	55
a) Abnutzbares Anlagevermögen	55
b) Nicht abnutzbares Anlagevermögen	55
c) Umlaufvermögen	56
d) Verbindlichkeiten	57
e) Rückstellungen	57
f) Privatentnahmen	57
g) Privateinlagen	58

G. Bilanzposten.....	59
I. Einführung.....	59
II. Anlagevermögen	59
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen	60
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	60
III. Immaterielle Wirtschaftsgüter.....	61
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen	63
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	64
IV. Grundstücke und Grundstücksteile	64
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen	65
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	65
3. Bilanzielle Aufteilung des Grundvermögens	66
V. Umlaufvermögen.....	67
VI. Vorräte.....	68
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen	69
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	69
VII. Forderungen.....	70
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen	71
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	72
VIII. Rechnungsabgrenzungsposten	72
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen	73
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	73
IX. Verbindlichkeiten	74
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen	75
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	75
X. Rückstellungen.....	75
1. Handelsrechtliche Bilanzierung	76
2. Bilanzierung in der Steuerbilanz	78
XI. Steuerfreie Rücklagen.....	79
XII. Zusammenfassende Beispiele	80
Literaturverzeichnis	100