

# 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

<b>F. Grundfragen der Bilanzierung .....</b>	<b>34</b>
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