

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	13
<b>1 Abgrenzung Anlagevermögen .....</b>	<b>15</b>
1.1 Unterschiede zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	15
1.2 Anschaffungskosten und Herstellungskosten .....	18
1.2.1 Anschaffungskosten .....	18
1.2.1.1 ABC der typischen Anschaffungskosten .....	23
1.2.1.2 Anschaffungspreisminderungen und -erhöhungen .....	24
1.2.1.3 ABC der typischen Anschaffungspreisminderungen/-erhöhungen .....	24
1.2.1.4 Nachträgliche Anschaffungskosten .....	25
1.2.1.5 ABC der typischen nachträglichen Anschaffungskosten .....	25
1.2.2 Herstellungskosten .....	26
1.2.2.1 Herstellungskosten (Muss): Aufwendungen der 1. Stufe .....	28
1.2.2.2 Herstellungskosten (Wahlrecht): Aufwendungen der 2. Stufe .....	28
1.2.2.3 Herstellungskosten (Verbot): Aufwendungen der 3. Stufe .....	29
1.2.2.4 Überblick über die handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Ansatzpflichten, Ansatzwahlrechte und Ansatzverbote .....	31
1.3 Sonderfall: Gewerblicher Grundstückshandel und seine Folgen .....	33
<b>2 Bilanzierung, Bewertung und Gestaltungsmöglichkeiten .....</b>	<b>37</b>
2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	37
2.1.1 Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte .....	37
2.1.1.1 Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	37
2.1.1.2 Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	39
2.1.1.3 BEISPIEL für die Bilanzgestaltung durch Einbeziehung von verschiedenen Aufwendungen in die Herstellungskosten .....	41
2.1.2 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten .....	43
2.1.2.1 Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	43
2.1.2.2 Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	44

2.1.2.3	BEISPIELE, SONDERFÄLLE und GESTALTUNG .....	48
2.1.2.3.1	Abgrenzung entgeltlicher Erwerb zur entgeltlichen Miete .....	48
2.1.2.3.2	Vorausbezahltes Entgelt .....	48
2.1.2.3.3	Provisionszahlungen für Belieferungsverträge ...	49
2.1.2.3.4	Einlagen bei Schwesternpersonengesellschaften .....	49
2.1.2.3.5	Außerplanmäßige Abschreibung bei entgeltlich und unentgeltlich erworbenem Vermögensgegenstand .....	49
2.1.2.3.6	Entwicklungsstadien einer Internetseite .....	49
2.1.2.3.7	Humankapital als immaterieller Vermögensgegenstand .....	51
2.1.2.3.8	Beispiel Spielerlizenz .....	51
2.1.2.3.9	Beispiel Abstandszahlung an Mieter .....	51
2.1.2.3.10	Sonderfall – Kassensitz .....	52
2.1.3	Geschäfts- oder Firmenwert .....	53
2.1.3.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	53
2.1.3.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	57
2.1.3.3	SONDERFÄLLE, BEISPIEL und GESTALTUNG .....	62
2.1.3.3.1	Abgrenzung Praxiswert .....	62
2.1.3.3.2	Beispiel: Ermittlung Firmenwert; Ansatz- und Folgebewertung .....	63
2.1.4	Geleistete Anzahlungen .....	66
2.1.4.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	66
2.1.4.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	67
2.1.4.3	SONDERFALL .....	67
2.2	Sachanlagen .....	67
2.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken .....	68
2.2.1.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	68
2.2.1.1.1	Grundstücke .....	71
2.2.1.1.2	Grundstücksgleiche Rechte .....	72
2.2.1.1.3	Bauten sowie Bauten auf fremden Grundstücken .....	73
2.2.1.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	78
2.2.1.2.1	Grundstücke .....	79
2.2.1.2.2	Grundstücksgleiche Rechte .....	84
2.2.1.2.3	Bauten .....	85

---

2.2.1.3	SONDERFÄLLE und GESTALTUNG .....	94
2.2.1.3.1	Sonderfall – Abbruchkosten .....	94
2.2.1.3.2	Handelsrechtliche Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen .....	95
2.2.1.3.3	Beispiel: Zuordnung von Schönheitsreparaturen .....	96
2.2.1.3.4	Gestaltung durch Steuerung der einzelnen Baumaßnahmen .....	97
2.2.1.3.5	Sonderfall – Erstattungen von Dritten .....	97
2.2.1.3.6	Argumentation zur Vermeidung von Betriebsvermögen nach § 8b EStDV .....	98
2.2.1.3.7	Kaufpreisaufteilung im Notarvertrag .....	98
2.2.1.3.8	Sonderabschreibung nach § 7b EStG .....	99
2.2.2	Technische Anlagen und Maschinen .....	101
2.2.2.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	101
2.2.2.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	102
2.2.2.3	SONDERFÄLLE und GESTALTUNG .....	105
2.2.2.3.1	Stilllegung als Grund einer außerplanmäßigen Abschreibung .....	105
2.2.2.3.2	Gestaltungsmittel Fremdkapitalzins .....	106
2.2.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	107
2.2.3.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	107
2.2.3.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	107
2.2.3.3	SONDERFÄLLE und GESTALTUNG .....	111
2.2.3.3.1	Gestaltung durch Anwendung des GWG-Wahlrecht .....	111
2.2.3.3.2	BMF gibt neue Gestaltungsmöglichkeiten im Steuerrecht für Computerhardware und Software .....	112
2.2.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	113
2.2.4.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	113
2.2.4.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	114
2.2.4.3	SONDERFÄLLE und GESTALTUNG .....	115
2.2.4.3.1	Zugänge von Geleisteten Anzahlungen – Netto- vs. Bruttomethode .....	115
2.2.4.3.2	Gestaltung im Rahmen der Anlagen im Bau .....	115
2.3	Finanzanlagen .....	115
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	116
2.3.1.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	116
2.3.1.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	118

2.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen .....	118
2.3.2.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	118
2.3.2.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	119
2.3.3	Beteiligungen .....	119
2.3.3.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	119
2.3.3.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	126
2.3.3.3	SONDERFÄLLE und GESTALTUNG .....	132
2.3.3.3.1	Anteile an ausländischen Unternehmen .....	132
2.3.3.3.2	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft und deren Wertaufholung nach Teilwertabschreibung .....	133
2.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	134
2.3.4.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	134
2.3.4.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	134
2.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens .....	134
2.3.5.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	134
2.3.5.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	135
2.3.5.3	SONDERFÄLLE und GESTALTUNG .....	139
2.3.5.3.1	Zero-Bonds .....	139
2.3.5.3.2	Manipulierte Aktienwerte .....	140
2.3.5.3.3	Nachweispflicht des Unternehmers bei dauernder Wertminderung .....	140
2.3.6	Sonstige Ausleihungen .....	140
2.3.6.1	Bilanzierung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	140
2.3.6.2	Bewertung im Handelsrecht und Steuerrecht .....	141
2.3.6.3	SONDERFÄLLE .....	143
2.3.6.3.1	Möglichkeit der Aktivierung einer Differenz zwischen Auszahlungsbetrag und Zeitwert .....	143
2.3.6.3.2	Fremdwährungen .....	143
2.3.6.3.3	Kein Vorliegen einer voraussichtlich dauernden Wertminderung .....	144
2.3.6.3.4	Arbeitgeberdarlehen .....	144
3	<b>Das Anlagevermögen im Anhang .....</b>	145
3.1	Anlagenspiegel und Inventarverzeichnis .....	146
3.1.1	Ausweis geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	147
3.1.2	Zugänge zum bestehenden Anlagegut in Folgejahren .....	148
3.1.3	Erstmäliche Verpflichtung zur Aufstellung eines Anlagenspiegels .....	149
3.2	Kleinstkapitalgesellschaft .....	151
3.3	Kleine Kapitalgesellschaft .....	152
3.4	Mittelgroße und große Gesellschaft .....	155

<b>4</b>	<b>Finanzwirtschaftliche Aspekte</b>	159
4.1	Ein Vergleich zwischen Kauf, Miete, Leasing, Mietkauf	159
4.1.1	Kauf	159
4.1.2	Miete und Leasing	161
4.1.3	Mietkauf	163
4.2	Innenfinanzierung durch Anlagevermögen	164
4.2.1	Finanzierung durch stille Reserven	164
4.2.2	Finanzierung aus Abschreibungsgegenwert	165
4.3	Anlagevermögen in der Jahresabschlussanalyse	168
4.3.1	Analyse der Vermögensstruktur	169
4.3.1.1	Anlagenintensität	170
4.3.1.2	Investitionsquote	170
4.3.1.3	Abschreibungsquote	171
4.3.1.4	Anlagenabnutzungsgrad	171
4.3.1.5	Wachstumsquote	172
4.3.1.6	Investitionsdeckung	172
4.3.2	Kennzahlen der Finanzanalyse	172
4.3.3	Kennzahlen der Ertragsanalyse	173
	Literaturverzeichnis	175
	Stichwortverzeichnis	177