

# INHALTSÜBERSICHT

	Rdn.	Seite
<b>TEIL A: BUCHFÜHRUNG</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Abschnitt 1: Einführung	1	1
Abschnitt 2: Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	13	3
Abschnitt 3: Die Buchführungssysteme	22	6
Abschnitt 4: Inventur – Inventar – Bilanz	56	16
Abschnitt 5: Das Konto	100	25
Abschnitt 6: Der Buchungssatz	117	30
Abschnitt 7: Der Kontenabschluss	122	33
Abschnitt 8: Die Mehrwertsteuerkonten	139	41
Abschnitt 9: Die Warenkonten	148	45
Abschnitt 10: Buchungen zum Jahresabschluss	200	56
Abschnitt 11: Bilanzberichtigungen	330	76
Abschnitt 12: Buchung besonderer Geschäftsvorfälle	336	78
Abschnitt 13: Besondere Bilanzen	500	114
<b>TEIL B: BILANZIERUNG UND BEWERTUNG NACH HANDELS- UND STEUERRECHT</b>	<b>601</b>	<b>131</b>
Abschnitt 1: Bilanzauffassungen	601	131
Abschnitt 2: Prinzipien bei der Bilanzaufstellung	605	134
Abschnitt 3: Zurechnung von Wirtschaftsgütern	623	146
Abschnitt 4: Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	640	154
Abschnitt 5: Betriebsvermögen nach Handels- und Steuerrecht	654	160
Abschnitt 6: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	779	209
Abschnitt 7: Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	1154	362
Abschnitt 8: Gewinnkorrekturen außerhalb der Bilanz	1172	369
Abschnitt 9: Die Gewinnermittlungsarten des Einkommensteuerrechts	1186	374
<b>TEIL C: BESONDERHEITEN BEI PERSONENGESELLSCHAFTEN</b>	<b>1301</b>	<b>403</b>
Abschnitt 1: Handelsrechtliche Grundlagen	1301	403
Abschnitt 2: Mitunternehmerschaften	1360	415
Abschnitt 3: Gründung von Mitunternehmerschaften	1380	416
Abschnitt 4: Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaften	1430	427
Abschnitt 5: Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1460	431

## Inhalt

	Rdn.	Seite
Abschnitt 6: Gewinnermittlung und Gewinnverteilung bei einer Mitunternehmerschaft	1530	446
Abschnitt 7: Besonderheiten	1560	452
<b>TEIL D: BESONDERHEITEN BEI KAPITALGESELLSCHAFTEN</b>	<b>1701</b>	<b>469</b>
Abschnitt 1: Zivilrechtliche Grundlagen der GmbH	1701	469
Abschnitt 2: Handelsrechtliche Grundlagen	1733	476
Abschnitt 3: Die Steuerbilanz der Kapitalgesellschaft	1762	487
Abschnitt 4: Beteiligungen, Beteiligungserträge und Veräußerungsgewinne	1764	489
Abschnitt 5: Verdeckte Einlagen	1771	491
Abschnitt 6: Besondere Buchungen bei Kapitalgesellschaften	1776	493
Abschnitt 7: Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens	1779	495
Abschnitt 8: Zwangserhebung der Körperschaftsteuer auf „EK 02“	1789	501
<b>TEIL E: INTERNATIONALE RECHNUNGSLEGUNG UND KONZERNABSCHLUSS</b>	<b>1801</b>	<b>503</b>
Abschnitt 1: Internationale Rechnungslegung	1801	503
Abschnitt 2: Konzernrechnungslegung	1847	533

# INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abbildungsverzeichnis	XXXIII
Literaturhinweise	XXXV
Abkürzungsverzeichnis	XXXVII

	Rdn.	Seite
<b>Teil A: Buchführung</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Abschnitt 1: Einführung	1	1
I. Begriff	1	1
II. Geschichtliche Entwicklung	2	1
III. Buchführung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens	4	1
IV. Bedeutung der Buchführung	10	2
Abschnitt 2: Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	13	3
I. Buchführungspflicht nach Handelsrecht	14	3
II. Buchführungspflicht nach Steuerrecht	16	4
1. Abgeleitete Buchführungspflicht nach § 140 AO	16	4
2. Originäre Buchführungspflicht nach § 141 AO	17	4
III. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	18	4
IV. Aufbewahrungsfristen	19	5
V. Buchführung und Aufzeichnungen	20	5
VI. Verstoß gegen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	21	5
Abschnitt 3: Die Buchführungssysteme	22	6
I. Allgemeines	22	6
II. Bestandteile einer Buchführung	24	6
1. Der Buchungsbeleg	24	6
2. Die Grundbücher	25	6
3. Das Hauptbuch	26	7
4. Die Nebenbücher	27	7
III. Buchführungssysteme	28	7
1. Die einfache Buchführung	28	7
2. Die doppelte Buchführung	31	8
IV. Formen der doppelten Buchführung	33	9
1. Übertragungsbuchführung	33	9
2. Durchschreibebuchführung	35	9
a) Allgemeines	35	9
b) Kontenplan – Kontenrahmen	39	11
3. Die EDV-Buchführung	44	13

# Inhalt

	Rdn.	Seite
a) Sachkonten (Kontennummern entsprechend „DATEV-Kontenrahmen“)	49a	14
b) Personenkonten	49b	14
V. Sonderformen der Buchführung	53	16
1. Die Offene-Posten-Buchführung	53	16
2. Die Geheimbuchführung	54	16
3. Die kameralistische Buchführung	55	16
Abschnitt 4: Inventur – Inventar – Bilanz	56	16
I. Allgemeines	56	16
II. Inventur	57	16
III. Inventar	60	17
IV. Die Bilanz	62	18
1. Bedeutung der Bilanz	62	18
2. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	69	19
a) Betriebsvermögensumschichtungen	71	19
aa) Aktiv-Tausch	72	19
bb) Passiv-Tausch	73	20
cc) Aktiv-Passiv-Tausch	74	20
b) Betriebsvermögensveränderungen	75	21
Abschnitt 5: Das Konto	100	25
I. Allgemeines	100	25
II. Grundsätze für die Kontenentwicklung	108	28
III. Kontenarten	109	28
1. Bestandskonten	110	28
2. Erfolgskonten	112	28
3. Gemischte Konten	115	29
Abschnitt 6: Der Buchungssatz	117	30
I. Allgemeines	117	30
II. Angaben im Buchungssatz	118	31
III. Erweiterter Buchungssatz	119	31
IV. Auslegung von Buchungssätzen	120	32
V. Zusammenfassung	121	32
VI. Übungen	121a	32
Abschnitt 7: Der Kontenabschluss	122	33
I. Abschluss der Bestandskonten	123	33
II. Abschluss der Konten Entnahmen und Einlagen	126	34
III. Abschluss der Erfolgskonten	129	35
1. Abschluss der Aufwandskonten	131	35
2. Abschluss der Ertragskonten	132	36
3. Abschluss des GuV-Kontos	133	36
IV. Abschluss des Kapitalkontos	135	37
V. Abschluss der gemischten Konten	136	39

	Rdn.	Seite
VI. Schematische Gesamtdarstellung der Kontenabschlüsse	138	41
Abschnitt 8: Die Mehrwertsteuerkonten	139	41
I. Das Umsatzsteuerkonto	139	41
II. Das Vorsteuerkonto	142	42
III. Abschluss der Mehrwertsteuerkonten	144	43
1. Abschluss des Vorsteuerkontos	144	43
2. Abschluss des Umsatzsteuerkontos	145	43
Abschnitt 9: Die Warenkonten	148	45
I. Allgemeines	148	45
II. Wirtschaftliche Begriffe zum Warengeschäft	150	45
1. Wareneinsatz	150	45
2. Wirtschaftlicher Umsatz	152	45
3. Der Rohgewinn	153	46
4. Der Rohgewinnsatz und der Rohgewinnaufschlagsatz	154	46
III. Das einheitliche Warenkonto	156	46
IV. Die getrennten Warenkonten	159	47
1. Das Wareneinkaufskonto (WEK)	161	47
2. Das Warenverkaufskonto (WVK)	165	48
3. Abschluss der getrennten Warenkonten	166	48
a) Der Nettoabschluss	166	48
b) Der Bruttoabschluss	167	49
V. Die Buchung der Erwerbsnebenkosten	169	50
VI. Die Buchung von Preisnachlässen	172	51
1. Rabatte	173	51
2. Boni	174	52
3. Skonti	175	52
4. Sonstige Entgeltsminderungen	179	54
VII. Die Buchung von Warenentnahmen, Warenverderb oder Schwund	183	55
1. Warenentnahmen	183	55
2. Warenverderb, Schwund	186	56
Abschnitt 10: Buchungen zum Jahresabschluss	200	56
I. Allgemeines	200	56
II. Die Buchung der Abschreibungen	202	57
III. Buchungen zur Abgrenzung der betrieblichen von der privaten Sphäre	204	58
1. Private Pkw-Nutzung	204	58
a) Allgemeines	204	58
b) Zuordnung zum Unternehmen	211	59
c) Nicht dem Unternehmen zugeordnete Fahrzeuge	213	59
d) Besteuerung der nichtunternehmerischen Nutzung eines dem Unternehmen zugeordneten Fahrzeugs	214	59
e) Wahlrechte	216	59
f) Miete oder Leasing von Fahrzeugen	217	60

## Inhalt

	Rdn.	Seite
IV. Die Buchung der nichtabzugsfähigen Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG	263	60
V. Die Buchung von Rechnungsabgrenzungen, sonstigen Forderungen und sonstigen Verbindlichkeiten	265	60
1. Allgemeines	265	60
2. Rechnungsabgrenzungen	267	61
3. Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten	271	62
VI. Rückstellungen	275	65
VII. Die Hauptabschlussübersicht	278	66
1. Bedeutung und Begriff	278	66
2. Aufbau der Hauptabschlussübersicht	279	67
VIII. Storno- und Berichtigungsbuchungen	291	69
1. Allgemeines	291	69
2. Stornobuchung	292	70
3. Berichtigungsbuchungen	294	70
IX. Übungsfall zum Jahresabschluss	296	72
Abschnitt 11: Bilanzberichtigungen	330	76
I. Allgemeines	330	76
II. Durchführung der Bilanzberichtigung	331	76
III. Gewinnauswirkungen bei Bilanzberichtigungen	333	77
Abschnitt 12: Buchung besonderer Geschäftsvorfälle	336	78
I. Die Buchung von Löhnen und Gehältern	336	78
1. Allgemeines	336	78
2. Buchung von vermögenswirksamen Leistungen	338	79
3. Buchung von Lohnvorschüssen (Arbeitgeberdarlehen)	340	79
4. Buchung von Sachzuwendungen	342	80
a) Überlassung von Werkwohnungen	343	80
b) Kostenlose Kantinenverpflegung	344	81
c) Verbilligte Essen in Gaststätten	346	81
d) Freie Unterkunft und freie Verpflegung	349	82
5. Buchungen bei geringfügigen Beschäftigungen	350	82
II. Buchungen beim Wechselgeschäft	353	83
1. Begriff	353	83
2. Bedeutung	354	83
3. Der Wechsellauf	355	83
a) Aufbewahrung des Wechsels	356	84
b) Weitergabe des Wechsels an Geschäftsfreunde	357	84
c) Wechsel-Diskontierung	360	85
4. Die Wechselprolongation	365	86
5. Der Wechselprotest und Wechselregress	370	87
III. Wertberichtigungen	372	88
1. Allgemeines	372	88

	Rdn.	Seite
2. Berechnung des Delkredereendbestands	376	89
IV. Buchungen bei Wertpapieren	385	92
1. Festverzinsliche Wertpapiere	385	92
2. Anteile an Kapitalgesellschaften	387	93
3. Der Erwerb junger Aktien	390	94
V. Buchungen bei Kommissionsgeschäften	393	95
1. Allgemeines	393	95
2. Einkaufskommission	394	96
3. Verkaufskommission	396	96
VI. Die Buchung von Darlehen	400	98
1. Allgemeines	400	98
2. Fälligkeitsdarlehen	402	98
3. Tilgungsdarlehen	408	98
4. Vorzeitige Darlehenstilgung	410	99
VII. Buchungen beim Renten- und Ratenkauf	411	99
1. Allgemeines	411	99
2. Buchungen beim Ratenkauf	413	100
3. Buchungen beim Rentenkauf	420	102
a) Begriff	420	102
b) Betriebliche Versorgungsrenten	422	102
c) Betriebliche Veräußerungsrenten	425	103
d) Änderung der Rentenzahlungen aufgrund einer Wertsicherungsklausel	428	104
e) Buchungen beim vorzeitigen Wegfall der Rentenschuld	429	104
f) Übersicht 4	430	104
VIII. Buchungen bei Leasinggeschäften	432	106
1. Allgemeines	432	106
2. Leasingarten	434	106
3. Steuerliche und buchmäßige Behandlung	435	107
a) Operating-Leasing	436	107
b) Finanzierungs-Leasing	437	107
c) Spezial-Leasing	452	112
IX. Buchungen beim Tausch von Wirtschaftsgütern	453	112
1. Allgemeines	453	112
2. Tausch mit Baraufgabe	455	112
3. Tausch mit Baraufgabe und verdecktem Preisnachlass	456	113
Abschnitt 13: Besondere Bilanzen	500	114
I. Allgemeines	500	114
II. Die verschiedenen Arten von Bilanzen	501	114
1. Laufend oder periodisch zu erstellende Bilanzen	502	114
2. Bilanzen, die zu besonderen Anlässen aufgestellt werden	503	115
3. Die Sonderbilanzen im Einzelnen	504	115

## Inhalt

	Rdn.	Seite
a) Umwandlungsbilanzen	504	115
aa) Allgemeines	504	115
bb) Buchmäßige Behandlung	507	116
b) Gründungsbilanzen	517	118
c) Auseinandersetzungsbilanzen	521	118
aa) Allgemeines	521	118
bb) Aufstellung einer Auseinandersetzungsbilanz	523	119
d) Fusionsbilanzen	524	120
aa) Allgemeines	524	120
bb) Durchführung einer Fusion	525	120
cc) Aufstellung einer Fusionsbilanz	526	121
e) Sanierungsbilanzen	527	122
aa) Allgemeines	527	122
bb) Aufstellung von Sanierungsbilanzen	529	122
f) Liquidationsbilanzen	531	123
aa) Allgemeines	531	123
bb) Aufstellung von Liquidationsbilanzen	532	124
g) Überschuldungsbilanzen	533	125
aa) Allgemeines	533	125
bb) Aufstellung von Überschuldungsbilanzen	534	125
h) Vergleichsbilanzen	535	127
aa) Allgemeines	535	127
bb) Aufstellung der Vergleichsbilanzen	538	128
 <b>Teil B: Bilanzierung und Bewertung nach Handels- und Steuerrecht</b>	 <b>601</b>	 <b>131</b>
<b>Abschnitt 1: Bilanzauffassungen</b>	<b>601</b>	<b>131</b>
I. Allgemeines	601	131
II. Statische Bilanzauffassung	602	131
III. Dynamische Bilanzauffassung	603	132
IV. Organische Bilanzauffassung	604	132
V. Kapital- und Substanzerhaltung	604a	133
VI. Ökonomischer Gewinn	604b	133
<b>Abschnitt 2: Prinzipien bei der Bilanzaufstellung</b>	<b>605</b>	<b>134</b>
I. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	605	134
II. Stichtagsprinzip	612	138
III. Bilanzenzusammenhang	616	141
1. Allgemeines	616	141
2. Kapitalangleichungsbuchungen	618	142
a) Allgemeines	618	142
b) Exkurs: Die Mehr- und Weniger-Rechnung	619	143
c) Beispiel zur Kapitalangleichung bei einem Einzelunternehmen	620	143



	Rdn.	Seite
d) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	621	145
e) Beispiel zur Kapitalangleichung bei einer Kapitalgesellschaft	622	145
Abschnitt 3: Zurechnung von Wirtschaftsgütern	623	146
I. Allgemeines	623	146
II. Zurechnung beim bürgerlich-rechtlichen Eigentümer	624	146
III. Zurechnung beim wirtschaftlichen Eigentümer	625	147
1. Allgemeines	625	147
2. Kauf unter Eigentumsvorbehalt	626	147
3. Sicherungsübereignung	627	148
4. Versendungskauf	628	148
5. Leasingverträge	629	148
6. Nießbraucher	630	149
7. Kommissionsgeschäfte	631	149
8. Treuhänder	632	149
9. Grundstücksübertragungen	633	149
10. Erwerb eines GmbH-Geschäftsanteils	634	150
11. Scheinmietvertrag	635	150
12. Nutzungsüberlassung von Betrieben mit Substanzerhaltungspflicht des Berechtigten	636	151
a) Überlassung von Anlagevermögen	636	151
b) Überlassung von Umlaufvermögen	638	152
13. Besonderheiten beim Erbbaurecht	639	152
Abschnitt 4: Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	640	154
I. Allgemeines	640	154
II. Unterschiede und Gemeinsamkeiten zwischen Handels- und Steuerbilanz	641	154
1. Handelsbilanz	641	154
2. Steuerbilanz	642	155
III. Maßgeblichkeitsgrundsatz	643	155
1. Ansatz von Bilanzpositionen	643	155
2. Bewertung von Bilanzpositionen	648	158
IV. Umgekehrte Maßgeblichkeit	649	158
V. Wertaufholung	651	159
Abschnitt 5: Betriebsvermögen nach Handels- und Steuerrecht	654	160
I. Unterscheidung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	654	160
II. Betriebsvermögen und Wirtschaftsgut	655	161
III. Bilanzierungszeitpunkt	656	162
IV. Zugehörigkeit von Wirtschaftsgütern zum Betriebsvermögen oder Privatvermögen	657	163
1. Allgemeines	657	163
2. Notwendiges Betriebsvermögen	658	163
3. Notwendiges Privatvermögen	663	165

	Rdn.	Seite
4. Gewillkürtes Betriebsvermögen	664	165
5. Schulden als Betriebsvermögen	667	166
6. Kontokorrentschulden	672	168
a) Führung von gemischten Konten	672	168
b) Führung von getrennten Konten	673	168
7. Abzug von Schuldzinsen	674	169
a) Allgemeines	674	169
b) Zweistufige Prüfung	679	170
c) Zwei-Kontenmodell	680	172
d) Nachträglicher Schuldzinsenabzug bei Betriebsaufgabe	681	172
e) Gestaltungsmissbrauch	682	173
f) Die Zinsschranke	683	173
8. Immaterielle Wirtschaftsgüter	684	173
a) Allgemeines	684	173
b) Ansatz nach Steuerrecht	685	174
c) Ansatz nach Handelsrecht	686	175
d) Computerprogramme	687	176
e) Geschäftswert	691	177
aa) Allgemeines	691	177
bb) Arten des Geschäftswertes	692	177
cc) Bilanzierung	694	178
dd) Einzelrechte	698	179
ee) Berechnung	699	179
(1) Die indirekte Methode	699	179
(2) Die direkte Methode	700	180
ff) Übertragung eines Betriebs	701	180
f) Praxiswert der freien Berufe	702	180
9. Rücklagen	703	181
a) Begriff	703	181
b) Arten	704	181
aa) Gewinnrücklagen	704	181
bb) Kapitalrücklage	705	182
cc) Sonderposten mit Rücklageanteil	706	182
c) Zusammensetzung des Eigenkapitals bei den einzelnen Rechtsformen	706	182
10. Rückstellungen	708	183
a) Begriff	708	183
b) Abgrenzungen	709	183
c) Rückstellungen nach Handelsrecht	710	183
d) Rückstellungen nach Steuerrecht	711	183
11. Rechnungsabgrenzungsposten	712	184
12. Wertberichtigungen	713	185
V. Betriebsvermögen und Betriebsausgaben	714	185

	Rdn.	Seite
1. Allgemeines	714	185
2. Betriebsvermögen und nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	715	185
VI. Zugehörigkeit von Grundstücken und Grundstücksteilen zum Betriebsvermögen	716	186
1. Grundstücke als Anlagevermögen oder Umlaufvermögen	716	186
2. Bilanzausweis	717	186
3. Selbständige Wirtschaftsgüter	723	187
4. Zugehörigkeit von Grundstücken bei einheitlicher Nutzung	724	188
5. Behandlung von Grundstücken bei gemischter Nutzung	725	189
6. Behandlung des eigenbetrieblich genutzten Grundstücksteils	727	190
7. Grundstücke und Grundstücksteile als gewillkürtes Betriebsvermögen	730	191
8. Behandlung des eigenen Wohnzwecken dienenden Grundstücksteils	732	192
9. Zurechnung zum Betriebsvermögen bei Miteigentum	733	193
10. Wegfall der Voraussetzungen für die Behandlung als Betriebsvermögen durch Nutzungsänderung oder Entnahme	734	193
11. Behandlung von Grundstücken und Grundstücksteilen bei Personengesellschaften	736	195
a) Das Grundstück gehört zum Gesamthandsvermögen der Mitunternehmer einer Personengesellschaft	737	195
b) Das Grundstück (der Grundstücksteil) gehört nicht zum Gesamthandsvermögen	738	195
c) Grundstücke im Miteigentum von Nichtgesellschaftern	743	196
12. Behandlung der übrigen selbständigen Gebäudeteile	745	197
a) Allgemeines	745	197
b) Betriebsvorrichtungen	746	197
c) Einbauten für vorübergehende Zwecke	750	198
d) Ladeneinbauten, Schaufensteranlagen und ähnliche Einrichtungen	752	198
e) Mietereinbauten und Mieterumbauten	756	199
aa) Allgemeines	756	199
bb) Scheinbestandteile	757	199
cc) Betriebsvorrichtungen	758	200
dd) Sonstige Mietereinbauten	759	200
ee) Immaterielle Wirtschaftsgüter	763	202
13. Bauwerke auf fremdem Grund und Boden	765	202
a) Allgemeines	765	202
b) Der Mieter oder Pächter ist rechtlicher und/oder wirtschaftlicher Eigentümer des Bauwerks	766	203
c) Steuerliche Behandlung	767	203
14. Drittaufwand – Eigenaufwand	770	205
a) Drittaufwand	770	205
b) Eigenaufwand für ein fremdes Wirtschaftsgut	771	205
15. Nutzungsrechte an Gebäuden und Grundstücken	774	206

# Inhalt

	Rdn.	Seite
16. Nießbrauchsbestellung an Grundstücken	775	207
a) Zuwendungsnießbrauch	775	207
b) Vorbehaltsnießbrauch	777	208
Abschnitt 6: Bewertung nach Handels- und Steuerrecht	779	209
I. Allgemeines	779	209
II. Zeitpunkt der Bewertung	780	210
III. Bewertungsverfahren	781	210
1. Grundsatz der Einzelbewertung	781	210
2. Gruppenbewertung	783	211
a) Anwendungsbereich	783	211
b) Gruppenbewertung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	784	211
c) Gruppenbewertung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens	785	211
3. Festbewertung	786	212
a) Allgemeines zum Wesen des Festwertes	786	212
b) Festbewertung für Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	788	213
aa) Anwendungsbereich	788	213
bb) Bildung des Festwerts	789	214
c) Festbewertung für Wirtschaftsgüter des Vorratsvermögens	791	215
d) Änderung des Festwerts	792	215
e) Grenzen der Festbewertung	793	216
4. Bewertung nach Verbrauchs- oder Veräußerungsfolgen	794	217
a) Lifo-Methode	795	217
aa) Permanente Lifo	796	217
bb) Perioden-Lifo	797	218
b) Fifo-Methode	798	219
c) Hifo-Methode (handelsrechtlich bis zum 31.12.2009 möglich)	799	219
5. Bewertung von Wirtschaftsgütern, die in einem Sammelposten zu erfassen sind	799a	220
a) Gesetzliche Grundlagen	799a	220
b) Anschaffungs- oder Herstellungsvorgang	799b	220
c) Anschaffungs- oder Herstellungskosten von als 150 € und nicht mehr als 1000 €	799c	221
d) Ermittlung des Bilanzansatzes des Sammelpostens	799d	221
e) Private Nutzung von Wirtschaftsgütern, die als Sammelposten erfasst sind	799e	221
IV. Bewertungsmaßstäbe	800	222
1. Anschaffungskosten	800	222
a) Begriff	800	222
b) Zeitpunkt für die Ermittlung der Anschaffungskosten	801	223
c) Umfang der Anschaffungskosten	802	223
d) Nicht abziehbare Vorsteuer	806	224
e) Skonti, Rabatte, Boni, Vertragsstrafen	810	226
f) Finanzierungskosten (Geldbeschaffungskosten)	811	226

	Rdn.	Seite
g) Abstandszahlungen (Räumungsentschädigungen)	813	227
h) Abbruchkosten	814	228
i) Darlehensforderung/Darlehensverbindlichkeit	815	228
j) Stückzinsen	816	228
k) Aufteilung eines Gesamtkaufpreises	817	228
l) Erwerb einzelner Wirtschaftsgüter auf Rentenbasis	818	229
m) Anschaffungskosten mittels Ratenkauf	820a	230
n) Anschaffungskosten beim Tausch	821	230
o) Zuschüsse	822	230
p) Fiktive Anschaffungskosten	827	232
q) Unentgeltlicher Erwerb eines Betriebs oder Teilbetriebs	830	233
2. Herstellungskosten	834	234
a) Bedeutung der Herstellungskosten	834	234
b) Grundlagen der Selbstkostenrechnung	835	234
c) Grundlagen für eine Zuschlagskalkulation	840	237
d) Der Herstellungskostenbegriff im Handelsrecht	844	240
e) Der Herstellungskostenbegriff im Steuerrecht	847	241
f) Gegenüberstellung der handelsrechtlichen und der steuerrechtlichen Herstellungskosten	850	243
g) Anschaffungsnaher Aufwand	851	245
h) Nachträglicher Herstellungsaufwand	852	245
i) Einzelfragen zu den Herstellungskosten eines Gebäudes	857	246
j) Herstellungskosten beim Gebäudeabbruch	860	248
3. Teilwert	866	252
a) Begriff des Teilwerts	866	252
b) Abgrenzung zum „Gemeinen Wert“	867	252
c) Ermittlung des Teilwerts	870	253
aa) Wiederbeschaffungskosten als obere Grenze für die Teilwertermittlung	871	253
bb) Einzelveräußerungspreis als untere Grenze für die Teilwertermittlung	874	254
cc) Teilwertvermutungen	875	254
4. Gemeiner Wert	878	255
a) Bedeutung des Begriffs im Bilanzsteuerrecht	878	255
b) Begriff und Ermittlung	879	255
5. Sonstige handelsrechtliche Bewertungsmaßstäbe	881	256
a) Börsenpreis im Vergleich zum Teilwert	882	256
b) Marktpreis im Vergleich zum Teilwert	883	257
c) Zeitwert im Verhältnis zum Teilwert	884	257
d) Naher Zukunftswert	886	257
V. Bewertung des Anlagevermögens	887	258
1. Begriff	887	258
2. Einteilung des Anlagevermögens	888	258

# Inhalt

	Rdn.	Seite
3. Darstellung des Anlagevermögens	891	259
a) Zugänge	892	260
b) Umbuchungen	892	260
c) Zuschreibungen	892	260
d) Abgänge	892	261
e) Abschreibungen	893	261
4. Bewertung des Anlagevermögens nach Handelsrecht	894	262
a) Allgemeine Bewertungsgrundsätze	894	262
b) Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	895	263
c) Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	902	264
5. Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens nach Steuerrecht	904	265
a) Bewertungsgrundsätze	904	265
b) Beispiele zur Bewertung von Wirtschaftsgütern des abnutzbaren Anlagevermögens nach Handels- und Steuerrecht	910	267
c) Steuerliche Abschreibungen	912	268
aa) Allgemeines	912	268
bb) AfA-fähige Wirtschaftsgüter	914	270
cc) Der AfA-Berechtigte	919	271
dd) Beginn der AfA und betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer	921	272
ee) AfA-Bemessungsgrundlage	928	274
ff) Steuerliche AfA-Methoden	930	274
gg) AfA gem. § 7g EStG	937	278
hh) AfA bei Gebäuden	940	279
ii) Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter (Anschaffungskosten nicht größer als 410 €)	951	283
jj) Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter (Anschaffungskosten größer als 150 € und nicht größer als 1 000 €)	957	285
6. Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens nach Steuerrecht	958	286
a) Allgemeine Bewertungsgrundsätze	958	286
b) Besonderheiten bei Beteiligungen	962	288
aa) Allgemeines	962	288
bb) Bilanzierung von Beteiligungen nach Handelsrecht	963	288
cc) Bilanzierung von Beteiligungen nach Steuerrecht	965	289
7. Übersicht über die Bewertung des Anlagevermögens nach Handels- und Steuerrecht	972	291
VI. Bewertung des Umlaufvermögens und der Verbindlichkeiten	973	293
1. Begriff des Umlaufvermögens	973	293
2. Bewertung der Vorräte	974	294
a) Bewertung nach Handelsrecht	974	294
b) Bewertung nach Steuerrecht	980	295
c) Besonderheiten der Teilwertermittlung bei Vorräten	987	297

## Inhalt

	Rdn.	Seite
d) Sonderregelungen	992	300
3. Bewertung der anderen Gegenstände des Umlaufvermögens, insbesondere der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	994	301
a) Allgemeines	994	301
b) Teilwertermittlung bei Forderungen	996	301
4. Übersicht über die Bewertung des Umlaufvermögens nach Handels- und Steuerrecht	1002	304
5. Bewertung der Verbindlichkeiten	1003	305
VII. Bewertung von Entnahmen und Einlagen	1010	308
1. Bewertung von Entnahmen	1010	308
a) Entnahmebegriff	1010	308
b) Bewertung	1012	309
c) Besonderheiten bei Personengesellschaften	1018	311
aa) Möglichkeiten der Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern innerhalb des Betriebsvermögens	1018	311
bb) Übertragung eines Wirtschaftsguts innerhalb des Betriebsvermögens gegen fremdübliches Entgelt	1019	312
cc) Übertragung eines Wirtschaftsguts innerhalb des Betriebsvermögens gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten oder unentgeltliche Übertragung	1020	312
dd) Übertragung eines Wirtschaftsguts, durch das das Privatvermögen eines Mitunternehmers berührt wird	1021	313
d) Handelsrechtliche Überlegungen	1022	313
e) Besonderheit	1022a	313
2. Bewertung von Einlagen	1023	313
a) Einlagebegriff	1023	313
b) Bewertung	1025	314
c) Handelsrechtliche Überlegungen	1032	316
d) Besonderheit	1032a	317
VIII. Bewertung der Rückstellungen	1033	317
1. Rückstellungen nach Handelsrecht	1034	317
a) Allgemeines	1034	317
b) Bedeutung handelsrechtlicher Vorschriften für das Steuerrecht	1037	318
2. Bewertung	1040	319
a) Bewertung nach Handelsrecht	1040	319
b) Bewertung nach Steuerrecht	1041	319
3. Beispiele für Rückstellungen im Handels- und Steuerrecht	1046	322
a) Allgemeines	1046	322
b) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	1046	322
aa) Gewerbesteuerückstellung	1047	323
bb) Mehrsteuern aufgrund von Außenprüfungen	1048	324
cc) Garantierückstellungen	1049	324
dd) Rückstellungen wegen Patentverletzung	1055	326

## Inhalt

	Rdn.	Seite
ee) Prozesskostenrückstellung	1059	327
ff) Pensionsrückstellung	1060	327
gg) Wechselobligo	1063	328
hh) Rückstellung für Jahresabschluss- und Prüfungskosten	1066	328
ii) Rückstellungen für den Ausgleichsanspruch des Handelsvertreters	1070	329
4. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	1071	329
a) Rückstellungen nach Handelsrecht	1072	329
b) Rückstellungen nach Steuerrecht	1075	331
5. Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung	1076	331
6. Rückstellungen für unterlassene Abraumbeseitigung	1078	331
7. Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung	1079	331
8. Rückstellung für latente Steuern	1080	332
9. Übersicht über Rückstellungen nach Handels- und Steuerrecht	1081	333
IX. Erfassung steuerfreier Rücklagen	1082	334
1. Begriff	1082	334
2. Rücklage für Ersatzbeschaffung	1085	335
a) Allgemeines	1085	335
b) Begünstigter Personenkreis	1088	336
c) Begünstigte Wirtschaftsgüter	1090	336
d) Unfreiwilliges Ausscheiden	1091	336
aa) Ausscheiden infolge höherer Gewalt	1091	336
bb) Ausscheiden infolge behördlichen Eingriffs	1093	337
cc) Abgrenzung zum freiwilligen Ausscheiden	1095	338
e) Ersatzwirtschaftsgut	1097	338
f) Ersatzbeschaffungsfrist	1099	339
g) Ermittlung der stillen Rücklage	1100	339
aa) Ermittlung der Entschädigungshöhe	1101	339
bb) Ermittlung des Buchwerts des ausgeschiedenen Wirtschaftsguts	1102	340
h) Bilanztechnische Behandlung der Rücklage für Ersatzbeschaffung	1103	340
aa) Ersatzbeschaffung im Wirtschaftsjahr des Ausscheidens oder im Jahr zuvor	1104	340
bb) Ersatzbeschaffung in einem späteren Wirtschaftsjahr	1105	343
cc) Teilweise Übertragung der stillen Reserven	1106	343
dd) Gewinnerhöhende Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung	1108	344
i) Sonderfälle	1109	345
j) Beschädigung von Wirtschaftsgütern	1111	345
k) Übersicht über die Rücklage für Ersatzbeschaffung	1112	345
3. Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG	1113	347
a) Allgemeines	1113	347



	Rdn.	Seite
b) Begünstigter Personenkreis	1114	347
c) Veräußerung	1115	347
d) Begünstigte Wirtschaftsgüter	1118	348
e) Begünstigter Gewinn	1122	349
f) Begünstigte Reinvestitionen	1123	349
g) Bilanztechnische Behandlung der Reinvestitionsrücklage	1127	350
h) Zeitpunkt der Übertragung	1128	350
aa) Abzug des begünstigten Gewinns im Veräußerungsjahr	1128	350
bb) Rücklagenbildung	1130	351
cc) Frist für die Reinvestition	1132	352
i) Gewinnerhöhende Auflösung der Rücklage	1133	352
j) Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG	1134	352
k) Übertragungsmöglichkeiten auf andere Betriebe	1135	352
aa) Rechtlicher Überblick	1135	352
bb) Buchmäßige Behandlung	1136	353
cc) Darstellung der Übertragungsmöglichkeiten	1137	353
l) Rücklage bei Betriebsveräußerung (vgl. R 6b.2 Abs. 10 EStR)	1141	357
m) Übersicht über die Regelungen des § 6b EStG	1144	358
4. Rücklage gem. § 6b Abs. 10 EStG	1145	360
5. Zuschussrücklage	1149	361
6. Investitionsabzugsbetrag gem. § 7g Abs. 1 – 4 EStG	1153	361
Abschnitt 7: Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	1154	362
I. Bilanzberichtigung	1154	362
1. Allgemeines	1154	362
2. Bilanzberichtigung bis zur Fehlerquelle	1156	362
3. Bilanzberichtigung im ersten offenen Veranlagungsjahr	1158	363
a) Erfolgswirksame Berichtigung	1158	363
b) Reaktivierung	1161	364
c) Erfolgsneutrale Bilanzberichtigung	1165	365
d) Durchbrechung des Bilanzenzusammenhangs	1167	365
II. Bilanzänderung	1169	366
III. Übersicht über Bilanzänderung und Bilanzberichtigung	1171	367
Abschnitt 8: Gewinnkorrekturen außerhalb der Bilanz	1172	369
I. Allgemeines	1172	369
II. Gewinnerhöhungen außerhalb der Bilanz	1173	369
III. Gewinnminderungen außerhalb der Bilanz	1179	371
Abschnitt 9: Die Gewinnermittlungsarten des Einkommensteuerrechts	1186	374
I. Allgemeines	1186	374
II. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	1187	374
1. Allgemeines	1187	374
2. Der persönliche Geltungsbereich von § 4 Abs. 1 und § 5 EStG	1188	374
3. Der sachliche Geltungsbereich von § 4 Abs. 1 und § 5 EStG	1190	375

	Rdn.	Seite
III. Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG	1194	376
1. Personenkreis	1194	376
2. Aufzeichnungspflichten	1195	376
3. Schätzung des Gewinns	1199	378
4. Gesamtgewinnlichkeit	1200	378
5. Gewillkürtes Betriebsvermögen bei § 4 Abs. 3 EStG	1202	378
6. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben bei der Einnahmenüberschussrechnung	1204	380
7. Ausnahmen vom Grundsatz der Berücksichtigung von Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	1206	381
a) Durchlaufende Posten	1206	381
b) Darlehen	1208	381
c) Erschließungskosten	1212	382
d) Entnahmen und Einlagen	1213	382
8. Ausnahmen vom Grundsatz der Zurechnung von Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben nach § 11 EStG	1215	383
a) Allgemeine Grundsätze	1215	383
b) Besonderheiten	1220	384
aa) Nutzungsüberlassungen	1220	384
bb) Abnutzbares Anlagevermögen	1221	385
cc) Nicht abnutzbares Anlagevermögen	1223	385
dd) Umlaufvermögen	1224	386
ee) Übertragung von stillen Reserven	1225	386
ff) Erwerb von Wirtschaftsgütern gegen Rentenzahlungen	1227	388
gg) Raten und Veräußerungsrenten	1229	389
hh) Tauschvorgänge	1230	389
ii) Erlass von Forderungen und Schulden	1231	390
c) Regelmäßig wiederkehrende Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	1232	391
9. Wechsel der Gewinnermittlungsart	1233	391
a) Allgemeines	1233	391
b) Wechsel von der Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung zu der durch Bestandsvergleich	1238	392
c) Gewinnschätzung	1239	393
d) Aufstellung einer Eröffnungsbilanz zum 1. 1.	1240	393
aa) Ansätze der einzelnen Wirtschaftsgüter	1240	393
bb) Ermittlung des Korrekturpostens zum 1. 1.	1241	393
cc) Prüfung der Ansätze beim Übergang	1242	394
e) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	1254	397
f) Gründung von Personengesellschaften	1255	397
g) Wechsel von der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich zur Einnahmenüberschussrechnung	1256	398
10. Sonstige Übergangsmöglichkeiten	1261	401

	Rdn.	Seite
11. Investitionsabzugsbetrag – Investitionszuschüsse	1262	401
12. Ausgleichsposten nach § 4g EStG	1264	401
<b>Teil C: Besonderheiten bei Personengesellschaften</b>	<b>1301</b>	<b>403</b>
<b>Abschnitt 1: Handelsrechtliche Grundlagen</b>	<b>1301</b>	<b>403</b>
I. Allgemeines	1301	403
II. Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	1302	403
1. Rechtsfähigkeit einer GbR	1303	403
2. Gründung einer GbR	1304	403
3. Gesellschaftsvermögen	1309	404
4. Geschäftsführung und Vertretung	1310	405
5. Haftung für Schulden der GbR	1311	405
6. Gewinnverteilung und Entnahmerechte	1313	405
III. Die offene Handelsgesellschaft (OHG)	1314	406
1. Allgemeines	1314	406
2. (Teil-)Rechtsfähigkeit	1315	406
3. Gründung einer OHG	1316	406
4. Gesellschaftsvermögen, Geschäftsführung und Vertretung	1319	406
5. Haftung für Schulden der OHG	1320	407
6. Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmerecht	1321	407
7. Kapitalkonten der OHG	1326	409
IV. Die Kommanditgesellschaft (KG)	1328	410
1. Allgemeines	1328	410
2. Rechtsgrundlagen der KG	1329	410
3. Die Besonderheit des Kommanditisten	1330	410
4. Geschäftsführung der KG	1331	410
5. Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmerechte	1333	411
6. Kapitalkonten der Gesellschafter	1335	411
V. Die GmbH & Co. KG	1340	412
1. Allgemeines	1340	412
2. Die einzelnen Kapitalanteile der GmbH & Co. KG	1341	412
a) Kapitalanteile	1341	412
b) Rücklagen	1342	412
c) Gewinnausweis	1343	412
d) Verlustausweis	1344	413
3. Sonderposten für aktivierte Anteile an der Komplementärgesellschaft	1345	414
VI. Die stille Gesellschaft	1346	414
1. Die typisch stille Gesellschaft	1346	414
2. Die atypisch stille Gesellschaft	1349	414

# Inhalt

	Rdn.	Seite
Abschnitt 2: Mitunternehmerschaften	1360	415
I. Allgemeines	1360	415
II. Begriff Mitunternehmereigenschaft	1363	415
Abschnitt 3: Gründung von Mitunternehmerschaften	1380	416
I. Allgemeines	1380	416
1. Die Bargründung	1381	416
2. Die Sachgründung	1382	417
a) Die Sachgründung aus dem Privatvermögen	1382	417
aa) Sonstige Auswirkungen	1384	418
bb) Einbringung eines Grundstücks	1385	418
b) Die Sachgründung aus dem Betriebsvermögen	1386	418
c) Gründung einer Personengesellschaft durch Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft	1391	420
aa) Allgemeines	1391	420
bb) Voraussetzungen für die Anwendbarkeit des § 24 UmwStG	1395	421
cc) Rechtsfolgen der Einbringung	1400	421
Abschnitt 4: Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaften	1430	427
I. Gesamthandsvermögen	1430	427
1. Notwendiges Gesamthandsvermögen	1430	427
2. Gewillkürtes Betriebsvermögen in der Gesamthand	1431	427
3. Steuerliches Privatvermögen der Gesamthand	1433	428
II. Sonderbetriebsvermögen	1437	428
1. Allgemeines	1437	428
2. Notwendiges Sonderbetriebsvermögen I	1438	428
3. Sonderbetriebsvermögen II	1439	429
4. Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen	1440	429
5. Buch- und bilanzmäßige Behandlung des Sonderbetriebsvermögens	1441	429
6. Abgrenzung zu Ergänzungsbilanzen	1447	431
Abschnitt 5: Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	1460	431
I. Allgemeines	1460	431
II. Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	1461	431
1. Allgemeines	1461	431
2. Nutzungsvergütungen und Umsatzsteuer	1463	432
3. Beispiel zu Miteigentum	1469	433
a) Mehrere Sonderbilanzen für ein Wirtschaftsgut	1473	434
b) Allgemeine Ansatz- und Bewertungsvorschriften	1474	434
III. Vergütungen für die Hingabe von Darlehen	1475	434
1. Allgemeines	1475	434
2. Erträge aus der Hingabe von Darlehen	1476	435
3. Aufwendungen im Zusammenhang mit der Hingabe von Darlehen	1477	435
4. Beispiel zur Hingabe von Darlehen	1478	435

	Rdn.	Seite
IV. Vergütungen für die Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft	1482	437
1. Allgemeines	1482	437
2. Vorabvergütungen für die Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft	1483	438
3. Besonderheiten bei der KG	1486	438
4. Vergütungen aufgrund schuldrechtlicher Vereinbarungen	1488	439
5. Auswirkungen der BFH-Rechtsprechung auf Sondervergütungen	1491	440
a) Leistungsaustausch	1492	440
b) Einzelfälle zum gewinnunabhängigen Sonderentgelt	1493	440
c) Selbständigkeit	1495	441
aa) Juristische Personen	1496	441
bb) Kommanditisten	1497	441
cc) GbR und OHG	1498	441
dd) GmbH & Co. KG	1499	442
6. Beispiel zu gewinnunabhängigen Tätigkeitsvergütungen	1505	442
7. Besonderheiten zu Tätigkeitsvergütungen/Sonderbetriebs-		
einnahmen	1508	444
a) Bilanzierungskonkurrenz zugunsten der Personengesellschaft	1508	444
b) Sonstige Sonderbetriebseinnahmen	1510	444
8. Sonderbetriebsausgaben	1511	445
a) Aufwendungen im Zusammenhang mit		
Sonderbetriebseinnahmen	1512	445
b) Aufwendungen im Zusammenhang mit bilanziertem		
Sonderbetriebsvermögen	1513	445
c) Aufwendungen, die mit der Beteiligung an der		
Personengesellschaft zusammenhängen	1514	445
d) Nichtabzugsfähigkeit von Sonderbetriebsausgaben		
nach § 4 Abs. 5 EStG	1515	445
Abschnitt 6: Gewinnermittlung und Gewinnverteilung bei einer		
Mitunternehmerschaft	1530	446
I. Gewinnermittlung	1530	446
1. Allgemeines	1530	446
2. Korrespondierende Bilanzierung	1535	447
a) Definition	1535	447
b) Beispiel und Anwendung	1536	447
II. Gewinnverteilung	1538	447
III. Besonderheiten bei bestimmten Entnahmegewinnen	1541	448
IV. Zusammenfassendes Beispiel zur Gewinnermittlung und -verteilung	1542	449
Abschnitt 7: Besonderheiten	1560	452
I. Besonderheiten beim Abschluss einer GmbH & Co. KG	1560	452
1. Allgemeines	1560	452
2. Die Besteuerung der GmbH & Co. KG	1561	452
3. Die Behandlung der Geschäftsführervergütung	1562	452
4. Das Betriebsvermögen der GmbH & Co. KG	1565	453

# Inhalt

	Rdn.	Seite
a) Gesamthandsvermögen der KG	1566	453
b) Sonderbetriebsvermögen der Kommanditisten	1567	454
c) Sonderbetriebsvermögen der GmbH als Komplementärin	1568	454
d) Die Anteile der Kommanditisten an der GmbH	1569	454
5. Besonderheiten der Buchführung bei der GmbH & Co. KG	1570	454
a) Buchführung bei der KG	1570	454
b) Buchführung bei der GmbH	1571	454
c) Buchführung der Kommanditisten	1572	454
6. Übungsfall zur GmbH & Co. KG	1573	455
II. Eintritt und Austritt eines Gesellschafters	1590	458
1. Allgemeines	1590	458
2. Ersatzloses Ausscheiden eines Gesellschafters	1591	458
3. Veräußerung des Gesellschaftsanteils an einen Dritten	1593	459
III. Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften	1596	460
1. Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Gesamthandsvermögen	1597	460
2. Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Sonderbetriebsvermögen eines Mitunternehmers	1607	462
3. Übertragung eines Wirtschaftsguts aus einem anderen Betrieb eines Mitunternehmers	1619	464
4. Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Privatvermögen eines Mitunternehmers	1625	465
5. Bilanzmäßige Auswirkungen der Vererbung von Mitunternehmeranteilen	1628	466
<b>Teil D: Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften</b>	<b>1701</b>	<b>469</b>
<b>Abschnitt 1: Zivilrechtliche Grundlagen der GmbH</b>	<b>1701</b>	<b>469</b>
I. Allgemeines	1701	469
1. Wesen der GmbH	1702	469
2. Stammkapital der GmbH	1703	469
3. Die Unternehmergesellschaft	1705	470
II. Die Gründung der GmbH	1706	470
1. Die Gründungsphasen der GmbH	1706	470
2. Allgemeine Voraussetzungen für die Errichtung einer GmbH	1708	471
a) Überblick (§§ 1 – 5 GmbHG)	1708	471
b) Begriff der Gesellschaft	1709	471
c) Gesellschafter einer GmbH	1710	471
d) Haftungsbeschränkung	1712	472
aa) Eintragungsvoraussetzungen (§§ 6 – 9 GmbHG)	1713	472
bb) Anmeldung zum Handelsregister (§ 7 Abs. 1 GmbHG)	1714	472
e) Wichtige Rechtsfolgen der Eintragung der GmbH in das Handelsregister	1715	472

	Rdn.	Seite
3. Stammkapital der GmbH	1716	472
III. Organe der GmbH	1720	473
1. Die Gesellschafterversammlung – §§ 48 ff. GmbHG	1721	473
2. Der Geschäftsführer – §§ 35 ff. GmbHG	1722	474
3. Aufsichtsrat oder Beirat – § 52 GmbHG	1723	474
IV. Haftung bei der GmbH für Gesellschaftsschulden	1724	474
1. Begriffsbestimmung	1724	474
2. Haftung der Gesellschafter	1725	474
V. Gewinnbeteiligung bei der GmbH – § 29 GmbHG	1727	475
1. Grundsatz (§ 29 Abs. 1 Satz 1 1. Halbsatz GmbHG)	1728	475
2. Ausschluss/Einschränkung (§ 29 Abs. 1 Satz 1 zweiter Halbsatz, Abs. 2 GmbHG)	1729	475
3. Berechnungsschema für den Gewinnanspruch nach § 29 GmbHG	1730	475
4. Gewinnanspruch des einzelnen GmbH-Gesellschafters (§ 29 Abs. 3 GmbHG)	1731	476
VI. Beendigung der GmbH	1732	476
Abschnitt 2: Handelsrechtliche Grundlagen	1733	476
I. Allgemeines	1733	476
II. Ansatzvorschriften	1735	477
1. Überblick	1735	477
2. Die Vorschriften im Einzelnen	1736	477
a) Aufwendungen für die Gründung eines Unternehmens (§ 248 Abs. 1 Nr. 1 HGB)	1736	477
b) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	1737	477
III. Besondere Bewertungsvorschriften	1739	478
1. Abschreibungen wegen dauernder Wertminderung	1739	478
2. Willkürabschreibung	1740	479
3. Handelsrechtliche Wertaufholung	1741	479
4. Handelsrechtliche Abschreibung und umgekehrte Maßgeblichkeit	1743	480
IV. Eigenkapital	1745	481
1. Bilanzielle Gliederung des Kapitals	1745	481
2. Die Unterkonten im Einzelnen	1746	481
a) Gezeichnetes Kapital (§ 272 Abs. 1 HGB)	1746	481
b) Kapitalrücklagen (§ 272 Abs. 2 HGB)	1747	481
c) Gewinnrücklagen	1748	482
d) Gewinn- bzw. Verlustvortrag	1749	482
e) Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag	1750	482
3. Gewinn- und Verlustrechnung	1753	483
V. Bilanzgewinn	1756	485
1. Allgemeines	1756	485
2. Aufstellen der Bilanz unter teilweiser Verwendung des Ergebnisses	1757	485
3. Abgrenzung: Ergebnisverwendung/Gewinnverwendung	1761	487

# Inhalt

	Rdn.	Seite
Abschnitt 3: Die Steuerbilanz der Kapitalgesellschaft	1762	487
I. Allgemeines	1762	487
II. Beispiel Handelsbilanz – Steuerbilanz	1763	488
Abschnitt 4: Beteiligungen, Beteiligungserträge und Veräußerungsgewinne	1764	489
I. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften in der Handelsbilanz	1764	489
II. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften in der Steuerbilanz	1765	489
III. Beteiligungserträge in der Handelsbilanz	1766	490
IV. Beteiligungserträge in der Steuerbilanz	1767	490
1. Offene Ausschüttungen	1767	490
2. Beteiligungserträge im Halbeinkünfteverfahren/ Teileinkünfteverfahren	1768	490
a) Anteilseigner ist ein Personenunternehmen	1768	490
b) Anteilseigner ist eine Kapitalgesellschaft	1769	490
3. Veräußerungsgewinne aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	1770	491
Abschnitt 5: Verdeckte Einlagen	1771	491
I. Allgemeines	1771	491
II. Behandlung bei der Kapitalgesellschaft	1772	492
1. Handelsrecht	1772	492
2. Steuerrecht	1773	492
3. Verdeckte Einlage beim Gesellschafter	1775	493
Abschnitt 6: Besondere Buchungen bei Kapitalgesellschaften	1776	493
I. Buchungen der Körperschaftsteuer	1776	493
II. Buchung der Kapitalertragsteuer	1777	494
III. Buchungen auf dem Gewinnverwendungskonto	1778	494
Abschnitt 7: Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens	1779	495
I. Allgemeines	1780	495
II. Geänderte Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens	1781	495
III. Wirkung der Systemänderung	1782	495
1. Zeitliche Anwendung	1782	495
2. Ausweis einer abgezinsten Forderung	1783	496
3. Folgen bei nachträglicher Änderung des Guthabens	1785	497
4. Zusammenfassendes Beispiel	1788	498
Abschnitt 8: Zwangserhebung der Körperschaftsteuer auf „EK 02“	1789	501
I. Allgemeines	1789	501
II. Rückwirkende Steuerschuld zum 1. 1. 2007	1790	501
III. Ausnahmen von der verpflichtenden Nachbelastung des EK 02	1791	501
IV. Ansatz in der Steuerbilanz	1793	501
<b>Teil E: Internationale Rechnungslegung und Konzernabschluss</b>	<b>1801</b>	<b>503</b>
Abschnitt 1: Internationale Rechnungslegung	1801	503
I. Vorbemerkung	1801	503



	Rdn.	Seite
II. Anwendungsbereich der IAS/IFRS	1802	503
III. Erstmalige Umstellung (IFRS 1)	1806	504
IV. Die Regelungen nach IAS/IFRS	1809	505
1. Instrumente	1809	505
2. Anforderungen an die IAS/IFRS-Rechnungslegung	1813	506
3. Abschlussbestandteile	1815	506
V. Abschlussposten	1816	507
VI. Bewertung	1817	507
1. Bewertungsregeln	1817	507
2. Erst- und Folgebewertung	1818	508
3. Anlagevermögen	1819	508
a) Allgemeines	1819	508
b) Immaterielle Vermögenswerte – Firmenwert	1820	508
aa) Allgemeines	1820	508
bb) Bewertung	1821	509
cc) Abschreibung	1822	509
dd) Wertaufholung	1823	509
ee) Firmenwert	1824	510
c) Sachanlagen	1825	510
d) Anschaffungs- und Herstellungskosten	1829	513
e) Finanzanlagen	1830	514
f) Bewertung des Vorratsvermögens	1833	516
aa) Allgemeines	1833	516
bb) Langfristige Fertigungsaufträge	1835	517
g) Eigenkapital	1836	518
4. Verbindlichkeiten und Rückstellungen (IAS 37)	1837	519
a) Verbindlichkeiten	1837	519
b) Rückstellungen	1838	520
5. Latente Steuerabgrenzung (IAS 12)	1839	520
6. Sonstige Positionen und Anlagen	1840	522
a) Leasingverträge	1840	523
b) Bilanzierungshilfen (IAS 38)	1841	523
c) Sonderposten mit Rücklagenanteilen (IAS 16)	1842	523
d) Kapitalflussrechnung (IAS 7)	1843	524
7. Gewinn- und Verlustrechnung (IAS 1, IAS 8, IAS 18)	1844	524
VII. Beispiel einer Umstellung der Rechnungslegung nach HGB auf Rechnungslegung nach IAS/IFRS	1845	525
VIII. Internationale Rechnungslegung bei kleinen und mittleren Unternehmen (IFRS – SMEs)	1846	531
Abschnitt 2: Konzernrechnungslegung	1847	533
I. Vorbemerkungen	1847	533
II. Gesetzliche Regelungen	1848	533
III. Begriff des Konzerns	1849	533

## Inhalt

	Rdn.	Seite
IV. Aufstellungspflicht	1850	534
V. Konsolidierungskreis	1851	534
VI. Inhalt und Form des Konzernabschlusses	1852	534
VII. Bewertungsvorschriften	1853	534
VIII. Die Vollkonsolidierung	1854	535
1. Konsolidierungsgrundsätze	1854	535
2. Kapitalkonsolidierung	1855	535
a) Allgemeines	1855	535
b) Kapitalkonsolidierung nach IFRS 3	1856	535
c) Erst- und Folgekonsolidierung	1857	536
d) Latente Steuerabgrenzung	1858	536
e) Beispiel einer Erstkonsolidierung	1859	536
3. Anteile anderer Gesellschafter	1860	538
4. Schuldenkonsolidierung	1861	539
5. Zwischenergebniseliminierung und Aufwands- und Ertragskonsolidierung (IAS 27)	1862	540
<b>Stichwortverzeichnis</b>		<b>543</b>