

BILANZRICHTLINIE, TRANSFORMATIONSGESETZ UND STEUERBILANZ

	Seite
<u>GLIEDERUNG</u>	I
Abkürzungsverzeichnis	X
Literaturverzeichnis	XIII
1. Einleitung	1
2. Methodik	6
2.1 Betriebswirtschaftliche Methoden	
2.1.1 Beschreibung	7
2.1.2 Erklärung	7
2.1.3 Induktion	8
2.1.4 Deduktion	9
2.2 Auslegung von Gesetzen	
2.2.1 Grammatische Auslegung	10
2.2.2 Systematische Auslegung	10
2.2.3 Historische Auslegung	11
2.2.4 Teleologische Auslegung	12
2.2.5 Wirtschaftliche Betrachtungsweise	13
2.2.6 Rechtsvergleichung	16
2.3 Würdigung	18
3. Grundlegung	
3.1 Bilanzrichtlinie	19
3.1.1 Aufgabenstellung	19
3.1.2 Zielerreichung	20
3.1.3 Rechtswirkung	22

	Seite
3.2 Bilanzrichtlinie-Gesetz	
3.2.1 Transformationsregelung	25
3.2.2 Steuerneutralität	27
3.2.3 Beibehaltung der Maßgeblichkeit	28
3.3 Handelsbilanz	
3.3.1 Bilanzaufgaben	30
3.3.1.1 Schuldendeckungskontrolle	32
3.3.1.2 Periodengerechte Gewinn- ermittlung	34
3.3.2 Bilanzadressaten	36
3.3.2.1 Gläubigerschutz	38
3.3.2.2 Gesellschafterschutz	38
3.3.3 Bilanzkonzeptionen	40
3.3.3.1 Zerschlagungsfiktion	40
3.3.3.2 Fortführungsfiktion	41
3.3.4 Bilanzaufgaben im Handelsrecht	42
3.3.4.1 Handelsgesetzbuch	42
3.3.4.2 Aktiengesetz	43
3.3.4.3 Bilanzrichtlinie	44
3.3.4.4 Transformationsgesetz	45
3.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	47
3.4.1 Rechtsnatur	48
3.4.2 Ableitung	
3.4.2.1 Induktion	50
3.4.2.2 Deduktion	52
3.4.2.3 Auslegung durch den Bundesfinanzhof	53
3.4.3 Handelsrecht und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	
3.4.3.1 Aktiengesetz	55
3.4.3.2 Bilanzrichtlinie	55
3.4.3.3 Transformationsgesetz	56
3.4 Maßgeblichkeitsgrundsatz	
3.5.1 Inhalt	58
3.5.2 Entstehung	60
3.5.3 Problematik	62

3.6 Steuerbilanz	
3.6.1 Aufgaben	
3.6.1.1 Hauptaufgabe	64
3.6.1.2 Nebenaufgaben	65
3.6.2 Besteuerungsgrundsätze	66
3.6.2.1 Gleichmäßigkeit	67
3.6.2.2 Leistungsfähigkeit	67
3.6.2.3 Rechtssicherheit	68
3.6.3 Bilanzkonzeption	70
3.7 Überleitung	72
4. Generalnormen	74
4.1 Aktiengesetz	
4.1.1 Einblick in die Vermögens- und Ertragslage	74
4.1.2 Informationsgrenzen	75
4.1.3 Prüfungsinhalte	76
4.1.4 Ergebnis	77
4.2 Bilanzrichtlinie	
4.2.1 True and Fair View	77
4.2.2 Generalnorm und Einzelnormen	79
4.2.3 Interpretation	
4.2.3.1 Grammatische Auslegung	82
4.2.3.2 Systematische Auslegung	82
4.2.3.3 Historische Auslegung	83
4.2.3.4 Rechtsvergleichende Aus- legung	84
4.2.3.5 Teleologische Auslegung	85
4.2.4 Wertung	86
4.3 Bilanzrichtlinie-Gesetz	
4.3.1 Generalnorm "True and Fair View" und Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	88
4.3.2 Bedeutung	88
4.3.3 Prüfungsinhalte	89
4.3.4 Wertung	90

	Seite
4.4 Verstöße gegen den "True and Fair View"	91
4.4.1 Aktiengesetz	91
4.4.2 Bilanzrichtlinie	93
4.4.3 Transformationsgesetz	93
4.4.4 Würdigung	94
4.5 Handels- und steuerrechtliche Auswirkungen	95
4.6 Überleitung	97
5. Bilanzierungseinzelnormen	
5.1 Vorbemerkung	98
5.2 Allgemeine Aktivierungskriterien	
5.2.1 Begriffsbestimmung	98
5.2.2 Handelsrechtliche Regelung	99
5.2.3 Steuerrechtliche Regelung	101
5.2.4 Bilanzrichtlinienregelung	105
5.2.5 Transformationsregelung	106
5.2.6 Steuerliche Auswirkungen	107
5.3 Bilanzierungshilfen	
5.3.1 Begriffsbestimmung	108
5.3.2 Handelsrechtliche Regelung	110
5.3.3 Steuerrechtliche Regelung	111
5.3.4 Bilanzrichtlinienregelung	111
5.3.5 Transformationsregelung	113
5.3.6 Steuerliche Auswirkungen	114
5.4 Ingangsetzungs- und Erweiterungskosten	
5.4.1 Begriffsbestimmung	115
5.4.2 Aktienrechtliches Aktivierungs- wahlrecht	115
5.4.3 Steuerliches Aktivierungsverbot	116
5.4.4 Bilanzrichtlinienwahlrecht	117
5.4.5 Deutsches Aktivierungswahlrecht	118
5.4.6 Steuerliche Auswirkungen	119
5.5 Forschungs- und Entwicklungskosten	
5.5.1 Begriffsbestimmung	120

5.5.2 Aktienrechtliches Aktivierungs-	121
verbot	
5.5.3 Steuerliches Aktivierungsverbot	121
5.5.4 Bilanzrichtlinienwahlrecht	122
5.5.5 Deutsches Aktivierungsverbot	122
5.5.6 Steuerliche Auswirkungen	123
5.6 Immaterielle Wirtschaftsgüter	
5.6.1 Begriffsbestimmung	124
5.6.2 Aktienrechtliches Aktivierungs-	125
wahlrecht	
5.6.3 Steuerliches Aktivierungs-	126
gebot	
5.6.4 Bilanzrichtlinienregelung	127
5.6.5 Deutsches Aktivierungsgebot	129
5.6.6 Steuerliche Auswirkungen	130
5.7 Geschäfts- oder Firmenwert	
5.7.1 Begriffsbestimmung	132
5.7.2 Aktienrechtliches Aktivierungs-	134
wahlrecht	
5.7.3 Steuerliches Aktivierungsgebot	135
5.7.4 Bilanzrichtlinienwahlrechte	139
5.7.5 Deutsches Aktivierungsgebot	140
5.7.6 Steuerliche Auswirkungen	141
5.8 Rechnungsabgrenzungsposten	
5.8.1 Begriffsbestimmung	143
5.8.2 Aktienrechtliche Regelung	145
5.8.3 Steuerrechtliche Regelung	147
5.8.4 Bilanzrichtlinienregelung	148
5.8.5 Transformationsregelung	149
5.8.6 Steuerliche Auswirkungen	150

5.9	Rückstellungen	
5.9.1	Begriffsbestimmung	151
5.9.2	Aktienrechtliche Regelung	153
5.9.3	Steuerrechtliche Regelung	155
5.9.4	Bilanzrichtlinienregelung	160
5.9.5	Transformationsregelung	162
5.9.6	Steuerliche Auswirkungen	165
5.10	Latente Steuern	
5.10.1	Begriffsbestimmung	168
5.10.2	Bilanzrichtlinienwahlrecht	169
5.10.3	Transformationsregelung	170
5.10.4	Verbuchung latenter Steuern	172
5.10.5	Problematik	177
5.10.6	Steuerliche Auswirkungen	178
5.11	Zwischenergebnis	179
6.	Bewertungseinzelnormen	
6.1	Bewertungsinhalte	184
6.2	Allgemeine Bewertungsprinzipien	184
6.2.1	Fortführungsprinzip	186
6.2.2	Prinzip der Bewertungsstetigkeit	188
6.2.3	Vorsichtsprinzip	190
6.2.4	Prinzip der periodengerechten Aufwands- und Ertragsverrechnung	192
6.2.5	Einzelbewertungsprinzip	193
6.2.6	Prinzip der Bilanzenverknüpfung	194
6.3	Steuerliche Auswirkungen	195
6.4	Bewertungsmaßstäbe	
6.4.1	Anschaffungskosten	197
6.4.1.1	Handels- und steuerrecht- liche Regelung	197
6.4.1.2	Zukünftige handelsrecht- liche Regelung	198
6.4.1.3	Steuerliche Auswirkungen	200

	Seite
6.4.2 Herstellungskosten	200
6.4.2.1 Handels- und steuerrecht- liche Regelung	201
6.4.2.2 Zukünftige handelsrecht- liche Regelung	202
6.4.2.3 Steuerliche Auswirkungen	206
6.4.3 Bewertungsvereinfachungen	
6.4.3.1 Handels- und steuerrecht- liche Regelung	208
6.4.3.1.1 Gruppenbewertung	208
6.4.3.1.2 Festbewertung	209
6.4.3.1.3 Sammelbewertung	210
6.4.3.2 Zukünftige handelsrecht- liche Regelung	211
6.4.3.2.1 Festbewertung	211
6.4.3.2.2 Gruppen- und Sammelbewertung	212
6.4.3.3 Steuerliche Asuwirkungen	213
6.4.4 Wiederbeschaffungskosten	
6.4.4.1 Begriffsbestimmung	214
6.4.4.2 Handelsrechtliche Regelung	216
6.4.4.3 Steuerrechtliche Regelung	216
6.4.4.4 Bilanzrichtlinienregelung	217
6.5 Bewertungsregeln	220
6.5.1 Abschreibung des Anlagevermögens	
6.5.1.1 Aktienrechtliche Regelung	222
6.5.1.2 Steuerliche Regelung	222
6.5.1.3 Bilanzrichtlinienregelung	224
6.5.1.4 Transformationsregelung	225
6.5.1.5 Steuerliche Auswirkungen	226
6.5.2 Bewertung des Umlaufvermögens	
6.5.2.1 Aktienrechtliche Regelung	227
6.5.2.2 Steuerliche Regelung	228
6.5.2.3 Bilanzrichtlinienregelung	228
6.5.2.4 Transformationsregelung	229
6.5.2.5 Steuerliche Auswirkungen	229

	Seite
6.5.3 Wertaufholungsregeln	230
6.5.3.1 Aktienrechtliches Wertbeibehaltungswahlrecht	230
6.5.3.2 Steuerliche Bewertungsvorbehalte	231
6.5.3.3 Wertaufholungsgebot der Bilanzrichtlinie	232
6.5.3.4 Wertaufholung im deutschen Recht	234
6.5.3.5 Steuerliche Auswirkungen	241
6.6 Zwischenergebnis	243
7. Zum Prinzip der Maßgeblichkeit	247
7.1 Steuerliche Auswirkungen der Einzelnormen	
7.1.1 Aktivierungsnormen	248
7.1.2 Passivierungsnormen	250
7.1.3 Bewertungsnormen	251
7.1.3.1 Herstellungskosten	252
7.1.3.2 Bewertungsvereinfachungen	253
7.1.3.3 Wertbeibehaltung	254
7.1.4 Ergebnis	255
7.2 Steuerliche Auswirkungen der Generalnorm	257
7.2.1 Richtlinienregelung	257
7.2.2 Transformationsregelung	258
7.2.3 Würdigung	260
7.3 Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes	264
7.3.1 Statische Tendenzen	265
7.3.2 Dynamische Tendenzen	266
7.3.3 Auslegung unbestimmter Rechtsbegriffe	267
7.3.3.1 Immaterielle Wirtschaftsgüter	268
7.3.3.2 Rückstellungen	269
7.3.4 Ausblick	270

	Seite
7.4 Abschied vom Maßgeblichkeitsprinzip	272
7.4.1 Maßgeblichkeitsprinzip aus heutiger Sicht	272
7.4.2 Kritik der Umkehrung des Maß- geblichkeitsprinzips	275
7.4.3 Kritik des BFH-Beschlusses vom 3.2.1969	276
7.4.4 BFH-Maßgeblichkeit und neues Handelsrecht	277
7.4.5 Ausblick	279